

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего  
профессионального образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Кафедра «Экономический анализ»**

**О.В.АНТОНОВА  
В.И.ЖИЛИНА**

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Методические указания по выполнению контрольной работы  
для самостоятельной работы студентов пятого курса,  
обучающихся по специальности 080105.65 «Финансы и кредит»  
(программа подготовки специалистов)

**Москва 2013**

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего  
профессионального образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Кафедра «Экономический анализ»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Ректор

М.А. Эскиндаров

\_\_ . \_\_ . \_\_\_\_ г.

**О.В.АНТОНОВА  
В.И.ЖИЛИНА**

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Методические указания по выполнению контрольной работы  
для самостоятельной работы студентов пятого курса,  
обучающихся по специальности 080105.65 «Финансы и кредит»  
(программа подготовки специалистов)

Рекомендовано Ученым Советом факультета менеджмента  
(протокол № \_\_ от \_\_\_\_\_ г.)

Одобрено кафедрой «Экономический анализ»  
(протокол № 15 от 28 мая 2013г.)

**Москва 2013**

УДК \_\_\_\_\_

**ББК** \_\_\_\_\_

**Г** \_\_\_\_

**Рецензенты:** **Бариленко В.И.**, доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой «Экономический анализ»; **Негашев Е.В.**, кандидат экономических наук, доцент.

**Антонова О.В., Жилина В.И.**

**«Экономический анализ»**

Методические указания по выполнению контрольной работы предназначены для студентов пятого курса, обучающихся по направлению 080200.62 «Менеджмент» (программа подготовки специалистов).- М.: Финансовый университет, кафедра «Экономический анализ», 2013. – 31с.

**Антонова Ольга Витальевна**

**Жилина Валентина Ивановна**

**Экономический анализ**

Компьютерный набор, верстка

Антонова О.В., Жилина В.И.

Формат 60×90/16. Гарнитура Times New Roman.

Усл. п.л. \_\_\_\_ . Изд. № \_\_\_\_ . Тираж \_\_\_\_ экз.

Заказ № \_\_\_\_\_

© Антонова О.В., Жилина В.И., 2013

© Финансовый университет, 2013

**1. Основные требования к содержанию  
и оформлению контрольной работы**

Цель выполнения контрольной работы — проверка и оценка теоретических знаний и практических навыков студентов по экономическому анализу. Работа выполняется на примере финансовой отчетности условной организации.

Контрольная работа включает семь заданий, решение которых предполагает проведение расчетов аналитических показателей и анализ их динамики. Выполнение заданий обязательно должно сопровождаться описанием формул и алгоритмов расчетов. Результаты решения необходимо прокомментировать в виде краткого аналитического заключения. Для наглядности выводы и обобщения можно представить в виде графиков, диаграмм и схем.

При оформлении контрольной работы формулировку задания переписывать не следует, достаточно сослаться на его номер.

Расчеты относительных показателей целесообразно выполнить с точностью: по коэффициентам — до 0,0001, по процентам — до 0,01.

В конце работы необходимо привести список использованной литературы.

При выполнении контрольной работы студентам рекомендуется использовать информацию СПС «КонсультантПлюс» и пакет прикладных программ Microsoft Office.

Выбор варианта контрольной работы осуществляется в соответствии с последней цифрой номера студенческого билета (зачетной книжки) студента.

<b>Последняя цифра номера студенческого билета (зачетной книжки) студента</b>	<b>Вариант контрольной работы</b>
<b>1,2,</b>	<b>1</b>
<b>3, 4,</b>	<b>2</b>
<b>5, 6,</b>	<b>3</b>
<b>7, 8,</b>	<b>4</b>
<b>9, 0</b>	<b>5</b>

Выполненная контрольная работа представляется студентами для проверки преподавателям кафедры экономического анализа.

## *Задание 1*

### **(для вариантов 1 – 5)**

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) проанализировать и оценить динамику состава и структуры активов и пассивов организации. Данные об имущественном положении и источниках финансирования активов организации отразить в табл. 1.

Таблица 1

## Структурно-динамический анализ активов и пассивов организации

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Изменение тыс. руб. (+,-)		Темп роста (снижения), %		Структура активов и пассивов, %			Изменение, % (+,-)	
	2013	2012	2011	2013/ 2012	2012/ 2011	2013/ 2012	2012/ 2011	2013	2012	2011	2013/ 2012	2012/ 2011
<b>A</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
<b>АКТИВЫ</b>												
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Нематериальные активы												
Результаты исследований и разработок												
Нематериальные поисковые активы												
Материальные поисковые активы												
Основные средства												
Доходные вложения в материальные ценности												
Финансовые вложения												
Отложенные налоговые активы												
Прочие внеоборотные активы												
<b>ИТОГО по разделу I</b>												
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Запасы												
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям												
Дебиторская задолженность												
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)												
Денежные средства и денежные эквиваленты												
Прочие оборотные активы												
<b>ИТОГО по разделу II</b>								100,0	100,0	100,0		
<b>БАЛАНС</b>								100,0	100,0	100,0		



## Задание 2

### (для вариантов 1 – 5)

По данным отчета о финансовых результатах (Приложение 2) сформировать доходы и расходы организации, проанализировать и оценить их структуру и динамику. Данные оценки о доходах и расходах организации отразить в табл. 2.

*Таблица 2*

#### Анализ динамики доходов и расходов организации

Показатель	2012 год		2013 год		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы организации – всего, в том числе:		100		100		
1.1. Выручка от продаж						
1.2. Проценты к получению						
1.3. Доходы от участия в других организациях						
1.4. Прочие доходы						
2. Расходы организации – всего, в том числе:		100		100		
2.1. Себестоимость продаж						
2.2. Коммерческие расходы						
2.3. Управленческие расходы						
2.4. Проценты к уплате						
2.5. Прочие расходы						
2.6. Текущий налог на прибыль						
<b>Расчет основных показателей оценки доходов и расходов организации</b>						
1. Доходы на 1 руб. активов, руб.						
2. Выручка от продаж в 1 руб. доходов						
3. Доходы на 1 руб. расходов, руб.						
4. Рентабельность расходов, %						
5. Расходоёмкость продаж, руб.						



# Вариант 1

## Задание 3

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и справочным данным (Приложение 4) сгруппировать активы по степени ликвидности и пассивы по срочности оплаты (таб. 3.1). Оценить их структуру и динамику. Расчеты обобщить в табл. 3.2

Таблица 3.1

### Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по срочности оплаты

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+,-)
	2013 год	2012 год	
1	2	3	4
<b>АКТИВЫ</b>			
А-1: Наиболее ликвидные активы			
А-2: Быстро реализуемые активы			
А-3: Медленно реализуемые активы			
А-4: Трудно реализуемые активы			
<b>Баланс</b>			
<b>ПАССИВЫ</b>			
П-1: Наиболее срочные обязательства			
П-2: Краткосрочные обязательства			
П-3: Долгосрочные обязательства			
П-4: Собственные средства			
<b>Баланс</b>			

Таблица 3.2

### Структурно-динамический анализ активов и пассивов

Показатель	%		Изменение (+,-)
	2012 год	2013 год	
1	2	3	4
<b>АКТИВЫ</b>			
А-1: Наиболее ликвидные активы			
А-2: Быстро реализуемые активы			
А-3: Медленно реализуемые активы			
А-4: Трудно реализуемые активы			
<b>Баланс</b>	100	100	
<b>ПАССИВЫ</b>			
П-1: Наиболее срочные обязательства			
П-2: Краткосрочные обязательства			

П-3: Долгосрочные обязательства			
П-4: Собственные средства			
<b>Баланс</b>	100	100	

### Задание 4

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала: доли активов на 1 руб. заемного капитала, коэффициента оборачиваемости активов, коэффициента финансового левериджа, рентабельности продаж. Расчеты обобщить в табл. 4.

Таблица 4

### Расчет влияния факторов на изменение рентабельности собственного капитала

Показатель	2012 год	2013 год	Изменение (+, -)
1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.			
2. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.			
3. Среднегодовые остатки заемного капитала, тыс. руб.			
4. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.			
5. Выручка, тыс. руб.			
<b>Расчетные данные</b>			
6. Доля активов на 1 руб. заемного капитала			
7. Коэффициент оборачиваемости активов			
8 Коэффициент финансового рычага (левериджа)			
9. Рентабельность продаж, %			
10. Рентабельность собственного капитала, %			
<b>Расчет влияния факторов</b>			
11. Влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов – всего, % в том числе:			

а) доли активов на 1 руб. заемного капитала	
б) коэффициента оборачиваемости активов	
в) коэффициента финансового рычага (левериджа)	
г) рентабельности продаж	
Баланс отклонений, %	

### Задание 5

На основе исходной информации (табл. 5.1) выберите структуру производства и реализации продукции с целью получения наибольшей суммы маржинального дохода и прибыли. Расчеты обобщить в табл. 5.2. Постоянные затраты в расчете на год для обоих вариантов составляют 70 тыс. руб. Выручка от реализации для первого варианта 260 тыс. руб., а для второго – 280 тыс. руб.

Таблица 5.1

### Исходная информация

Изделия	Цена, руб.	Перем. расходы на единицу, руб.	Структура продаж, %	
			Вариант 1	Вариант 2
А	8	5	30	55
Б	12	7	20	35
В	20	14	50	0
Г	16	8	0	10

Таблица 5.2

### Расчетная информация

Изделия	А	Б	В	Г
<b>Вариант 1</b>				
Удельный вес маржинального дохода в цене изделия				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Маржинальный доход				
Прибыль от продаж				
<b>Вариант 2</b>				
Удельный вес маржинального дохода в цене изделия				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Маржинальный доход				
Прибыль от продаж				

## Вариант 2

### Задание 3

Используя данные бухгалтерского баланса (Приложение 1), справочной информации (Приложение 4) провести анализ величины, состава и структуры оборотных активов, предварительно сгруппировав их по степени риска. Расчеты обобщить в табл. 3.

Таблица 3

#### Динамика состояния оборотных активов

Группа риска	Остатки по балансу, тыс. руб.		Темпы роста (снижения) %	Структура оборотных активов, %		Изменение (+,-)	
	2012 год	2013 год		2012 год	2013 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Р 1: Минимальная							
Р 2: Малая							
Р 3: Средняя							
Р 4: Высокая							
Всего оборотных активов				100,00	100,00		

### Задание 4

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности активов: рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости собственного капитала, коэффициента автономии (табл. 4).

Таблица 4

### Факторный анализ рентабельности активов организации

Показатель	2012год	2013 год	Изменение (+, -)
1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.			
2 . Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.			
3. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.			
4. Выручка, тыс. руб.			
<b>Расчетные данные</b>			
5. Рентабельность активов, %			
6. Коэффициент автономии			
7. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
8. Рентабельность продаж, %			
<b>Расчет влияния факторов</b>			
9. Влияние на изменение рентабельности активов факторов – всего, % в том числе:			
а) коэффициента автономии (независимости)			
б) коэффициента оборачиваемости собственного капитала			
в) рентабельности продаж, %			
Баланс отклонений, %			

### Задание 5

Определите оптимальный объем продаж, если цена изделия 5 тыс. руб., а переменные затраты составляют 3 тыс. руб. на единицу. Зависимость объема производства и постоянных затрат характеризуется следующими данными (таб. 5).

Таблица 5

#### Исходные данные

Объем производства, шт.	Постоянные затраты, тыс. руб.	Точка безубыточности, шт.	МД, руб.	Прибыль, руб.
0 – 5000	10 000			
5001 – 10 000	15 000			
10 001 – 15 000	20 000			

15 001 – 20 000	25 000			
20 001 – 25 000	35 000			
Более 25 000	Рост на 15 000 тыс. руб. за каждые 50000 шт.			

## Вариант 3

### Задание 3

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте величину чистых активов организации за 2012-2013 гг., оцените динамику этого показателя. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл. 3.

Таблица 3

### Расчет чистых активов организации

Показатель	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2013 года	Изменение (+, -)
1	2	3	4
1. Активы, принимаемые в расчет			
1. Нематериальные активы			
2. Результаты исследований и разработок			
3. Нематериальные поисковые активы			
4. Материальные поисковые активы			
5. Основные средства			
6. Доходные вложения в материальные ценности			
7. Финансовые вложения			
8. Прочие внеоборотные активы, включая величину отложенных налоговых активов			
9. Запасы			
10. НДС по приобретенным ценностям			
11. Дебиторская задолженность			
12. Денежные средства и денежные эквиваленты			
13. Прочие оборотные активы			
14. Итого активы, принимаемые к расчету ( $\Sigma$ пп. 1-13)			
2. Пассивы, принимаемые в расчет			
15. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			
16. Прочие долгосрочные обязательства, включая величину отложенных налоговых обязательств			
17. Краткосрочные обязательства по кредитам и займам			
18. Кредиторская задолженность			
19. Оценочные обязательства			

Окончание таблицы 3

20. Прочие краткосрочные обязательства			
21. Итого пассивы, принимаемые к расчету ( $\Sigma$ пп. 13-18)			
Стоимость чистых активов			

#### Задание 4

Проанализировать влияние следующих факторов (табл. 4) на изменение прибыли от продаж:

- объема продаж;
- себестоимости продукции;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов;
- цен на проданную продукцию;
- структурных сдвигов проданной продукции.

Дайте оценку рассчитанным факторам и сделайте общий вывод.

Таблица 4

#### Исходная информация для проведения факторного анализа прибыли от продаж, тыс. руб.

Показатели	2012 год	Фактически по ценам и затратам 2012 года	2013 год
А	1	2	3
1. Выручка		55680	
2. Себестоимость продаж		50290	
3. Коммерческие расходы		98	
4. Управленческие расходы		-	
5. Прибыль от продаж		5292	

#### Задание 5

Определите критический и фактический объемы продаж, зону безопасности, сумму маржинального дохода и прибыли. Как изменится критический объем продаж и сумма прибыли, если за счет повышения качества данного вида продукции переменные затраты возрастут на 2%, а цена – на 5%? Расчеты обобщить в табл. 5.

## Расчет критического объема продаж и суммы прибыли

Показатели	Факт	План	Изменения (+, -)
1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>			
1. Цена изделия, руб.	10 000		
2. Переменные затраты на ед., руб.	7000		
3. Затраты постоянные, тыс. руб.	450		
4. Объем продаж, шт.	500		
<b>Расчетные данные</b>			
5. Фактический объем продаж, тыс. руб.			
6. Маржинальный доход, тыс. руб.			
7. Удельный маржинальный доход			
8. Критический объем продаж, тыс. руб.			
9. Зона безопасности, тыс. руб.			
10. Прибыль, тыс. руб.			

## Вариант 4

## Задание 3

По данным отчета о движении денежных средств (Приложение 3) охарактеризуйте распределение денежных потоков организации и соотношение притока и оттока денежных средств по видам деятельности за 2013 год. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл. 3.

Таблица 3

## Распределение денежных потоков по видам деятельности

Показатель	Итого	В том числе по видам деятельности		
		текущая	инвестиционная	финансовая
1	2	3	4	5
1. Остаток денежных средств на начало года, тыс. руб.				
2. Приток (+), тыс. руб.				
3. Удельный вес притока, %	100			
4. Отток (-), тыс. руб.				
5. Удельный вес оттока, %	100			
6. Остаток денежных средств на конец года, тыс. руб.				



### Задание 4

На основании отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитайте изменение затрат на 1 рубль продаж и определите степень влияния факторов, вызвавших изменение данного показателя по сравнению с предыдущим годом. Расчеты обобщить в табл. 4.

*Таблица 4*

#### Расчет влияния факторов на изменение затрат на 1 рубль продаж

Показатель	2012 год	2013 год	Изменение (+,-)
1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>			
1. Выручка, тыс. руб.			
2. Общие затраты по элементам, тыс. руб., в том числе:			
2.1. Материальные расходы, тыс. руб.			
2.2. Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.			
2.3. Амортизация, тыс. руб.			
2.4. Прочие расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.			
<b>Расчетные данные</b>			
3. Затраты на 1 руб. продаж, коп.			
4. Материалоемкость, коп.			
5. Зарплатоемкость, коп.			
6. Амортизационная емкость, коп.			
7. Прочая расходоемкость, коп.			
<b>Расчет влияния факторов</b>			
8. Расчет влияния факторов на изменение затрат на 1 руб. продаж – всего, в том числе:			
а) материалоемкости			
б) зарплатоемкости			
в) амортизационной емкости			
г) прочей расходоемкости			
Баланс отклонений			

## Задание 5

Провести анализ выполнения бюджета затрат, имея следующие данные (таб. 5.1). Оценить степень выполнения плана по затратам, используя технологию гибкого бюджетирования. Расчеты обобщить в табл. 5.2.

Таблица 5.1

### Исходные данные

Показатели	Фактические затраты на производство 900 ед. продукции, тыс. руб.	Плановые затраты, на производство 1000 ед. продукции, тыс. руб.
1	2	3
Прямые трудовые затраты	1800	2000
Прямые материальные затраты	1400	1500
Накладные производственные затраты	260	250
Амортизация	2100	2000
Аренда	760	800
<b>Всего затрат</b>	<b>6320</b>	<b>6550</b>

Таблица 5.2

### Формирование гибкого бюджета

Показатель бюджета	Норматив затрат	Жесткий бюджет	Гибкий бюджет	Факт	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Объем производства, ед.					
Прямые трудовые затраты, тыс. руб.	2				
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	1,5				
Накладные производственные затраты, тыс. руб.	0,25				
<i>Итого переменных затрат, тыс. руб.</i>					
Амортизация, тыс. руб.					
Аренда, тыс. руб.					
<i>Итого постоянные затраты, тыс. руб.</i>					
<b>Всего затрат, тыс. руб.</b>					

## Вариант 5

### Задание 3

Используя данные отчета о финансовых результатах (Приложение 2), провести анализ величины, состава и структуры прибыли организации. Расчеты обобщить в табл. 3.

Таблица 3

#### Анализ динамика прибыли организации

Показатели	Абсолютная величина, руб.			Темп роста (снижения), %	Удельный вес (%) к прибыли до налогообложения		
	2012 год	2013 год	Изменение		2012 год	2013 год	Изменение
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Прибыль (убыток) до налогообложения					100,00	100,00	-
в том числе:							
2. Валовая прибыль							
3. Прибыль (убыток) от продаж							
4. Финансовый результат от прочих операций							
5. Текущий налог на прибыль, уменьшенный на сумму отложенных налоговых активов							
6. Чистая прибыль (убыток)							

### Задание 4

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности активов: доли оборотных активов в общей

величине активов, коэффициента оборачиваемости оборотных активов, рентабельности продаж (табл. 4).

Таблица 4

**Расчет влияния факторов на изменение рентабельности  
активов организации**

Показатель	2012 год	2013 год	Измене- ние (+, -)
1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.			
3. Выручка, тыс. руб.			
4. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.			
<b>Расчетные данные</b>			
5. Рентабельность активов, %			
6. Доля оборотных активов в общей величине активов, коэф.			
7. Оборачиваемость оборотных активов, об.			
8. Рентабельность продаж, %			
<b>Расчет влияния факторов</b>			
9. Влияние на изменение рентабельности активов факторов – всего, % в том числе:			
а) доли оборотных активов в общей величине активов			
б) оборачиваемости оборотных активов			
в) рентабельности продаж			
Баланс отклонений, %			

**Задание 5**

На основе исходных данных (таб.5.1.) выберите структуру производства и реализации продукции с целью получения наибольшей прибыли (таб. 5.2). Постоянные затраты для всех вариантов одинаковы и составляют 98 тыс. руб. Выручка от реализации для каждой из трех вариантов равна соответственно 360 тыс. руб., 330 тыс. руб., 340 тыс. руб.

Таблица 5.1

**Исходная информация**

Изделия	Цена, руб.	Перем. расходы на единицу, руб.	Удельный вес в объеме продаж, %		
			Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
А	80	60	20	30	15
В	140	80	30	25	20
С	120	100	10	20	35
Д	200	120	40	25	30

Таблица 5.2

**Расчетная информация**

Изделия	А	В	С	Д
Удельный вес маржинального дохода в цене изделия				
<b>Вариант 1</b>				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Прибыль от продаж				
<b>Вариант 2</b>				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Прибыль от продаж				
<b>Вариант 3</b>				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Прибыль от продаж				

**Задание 6****(для вариантов 1 – 5)**

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) проанализировать показатели интенсификации использования основных ресурсов организации. Расчеты обобщить в табл. 6.

**Характеристика соотношения экстенсивности и интенсивности  
использования основных ресурсов в процессе производства**

№ п/п	Показатель	2012 год	2013 год	Темп прироста, %	Прирост ресурса на 1 % прироста выручки, %	Коэффициенты влияния на при- рост выручки от продаж	
						экстенсивности использования ресурса (Кэкт.і × 100)	интенсивности использования ресурса (100 – Кинт.і × 100)
1	2	3	4	5 <sup>1</sup>	6 <sup>2</sup>	7 <sup>3</sup>	8 <sup>4</sup>
1.	Оплата труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.						
2	Материальные затраты, тыс. руб.						
3	Основные средства, тыс. руб.						
4	Оборотные средства, тыс. руб.						
5	Комплексная оценка всесторонней интенсификации	x	x	x			
6	Выручка				x	x	x

<sup>1</sup> Гр. 5 = гр. 4 / гр. 3 × 100 – 100.

<sup>2</sup> Гр. 6 стр. 1 или 2 или 3 = гр. 5 стр. 1 или 2 или 3 / гр. 5 стр. 4.

Гр. 6 стр. 6 = ∑ гр. 6 по стр. 1, 2 и 3/н.

<sup>3</sup> Гр. 7 стр. 1 или 2 или 3 = гр. 6 × 100.

Гр. 7 стр. 6 = ∑ гр. 7 по стр. 1, 2 и 3/н.

<sup>4</sup> Гр. 8 стр. 1 или 2 или 3 = 100 – гр. 7 стр. 1, 2 или 3

Гр. 8 стр. 6 = ∑ гр. 8 по стр. 1, 2 и 3/н.

### Задание 7

#### (для вариантов 1 – 5)

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение

4) рассчитать показатели оценки качества деятельности организации (таб. 7.1). Провести сравнительную комплексную оценку результатов деятельности организаций методом расстояний с учетом балла значимости по данным для конкурирующих обществ с ограниченной ответственностью «Агат», № 1, № 2. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл. 7.3

Таблица 7.1

### Исходная информация X

Показатель	Общества с ограниченной ответственностью			Значимость показателя, балл (Кзн)
	«АГАТ»	№ 1	№ 2	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей ликвидности		1,52	0,89	4
2. Коэффициент оборачиваемости активов		0,89	0,62	5
3. Рентабельность продаж, %		7,83	10,51	6
4. Рентабельность собственного капитала, %		5,01	4,72	7
5. Коэффициент финансовой независимости (автономии)		0,78	0,59	2
6. Коэффициент маневренности		0,018	0,023	3
7. Коэффициент финансирования		1,82	2,41	4
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, %		0,032	0,015	3

Таблица 7.2

### Коэффициенты отношения показателей к эталону (X/X max)

Показатель	Общества с ограниченной ответственностью			Балл значимости показателя
	«АГАТ»	№ 1	№ 2	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей ликвидности				4
2. Коэффициент оборачиваемости активов				5

Окончание таблицы 7.2

3. Рентабельность продаж, %				6
4. Рентабельность собственного капитала, %				7
5. Коэффициент финансовой независимости (автономии)				2
6. Коэффициент маневренности				3
7. Коэффициент финансирования				4
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами				3

Таблица 7.3

Результаты сравнительной рейтинговой оценки (X/X max)<sup>2</sup>\*Кзн

Показатель	Общества с ограниченной ответственностью		
	«АГАТ»	№ 1	№ 2
1	2	3	4
1. Коэффициент текущей ликвидности			
2. Коэффициент оборачиваемости активов			
3. Рентабельность продаж, %			
4. Рентабельность собственного капитала, %			
5. Коэффициент автономии			
6. Коэффициент маневренности			
7. Коэффициент финансирования			
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами			
9. Рейтинговая оценка с учетом коэффициента значимости: $\sqrt{(\sum \text{п.п. 1-9})}$			
10. Место организации			



## Приложения

Приложение 1

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (в тыс. руб.)

Показатель	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	112	31	27
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	35531	33196	32412
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	667	693	-
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	26616	30800	-
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>62926</b>	<b>64720</b>	<b>32439</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	2984	1460	2592
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	841	341	596
	Дебиторская задолженность	1230	21775	22316	37512
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	250	-	113
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	8	12
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>25 852</b>	<b>24 125</b>	<b>40 825</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>88 778</b>	<b>88 845</b>	<b>73264</b>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6782	9787	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	53 045	53 045	53 045
	Резервный капитал	1360	101	347	213
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1919	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>61 947</b>	<b>63 279</b>	<b>53 358</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства		1510		124	
Кредиторская задолженность		1520	26 416	24 237	19 906
Доходы будущих периодов		1530	324	324	
Оценочные обязательства		1540	-	-	
Прочие краткосрочные обязательства		1550	91	881	-
Итого по разделу V		<b>1500</b>	<b>26 831</b>	<b>25 566</b>	<b>19 906</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1700</b>	<b>88 778</b>	<b>88 845</b>	<b>73 264</b>

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ** (в тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	За год 2013	За год 2012
	Выручка	58092	50976
	Себестоимость продаж	(53210)	(45384)
	Валовая прибыль (убыток)	4882	5592
	Коммерческие расходы	(117)	(87)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>4765</b>	<b>5505</b>
	Доходы от участия в других организациях	10	10
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	2375	1388
	Прочие расходы	(4185)	(3434)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2965	3469
	Текущий налог на прибыль	(799)	(993)
	В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2166	2476

Пояснения	Наименование показателя	За 12 месяцев 2013 г.	За 12 месяцев 2012 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	(3005)	9787
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	(839)	12 263
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	За год 2013	За год 2012
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступило денежных средств – всего	53165	47836
В том числе:		
от продажи продукции, работ и услуг	46355	43251
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.		
прочие поступления	6810	4585
Направлено денежных средств – всего	(53086)	(47853)
В том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	(37129)	(38105)
на оплату труда	(11912)	(7103)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(247)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	(3012)	(2578)
на прочие выплаты, перечисления	(786)	(67)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	79	(17)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Поступило денежных средств – всего	7826	5780
В том числе:		
от продажи основных средств и иного имущества	6812	5349
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	1014	431
прочие поступления		
Направлено денежных средств – всего	(7891)	(5768)
В том числе:		
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(6381)	(4978)
на финансовые вложения	(759)	(521)
на прочие выплаты, перечисления	(751)	(269)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	(65)	12
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступило денежных средств – всего	105	87
В том числе:		
кредитов и займов	105	87
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		
вкладов участников		
другие поступления		
Направлено денежных средств – всего	(125)	(85)

В том числе:		
на погашение кредитов и займов	(125)	(85)
на выплату дивидендов	0	0
на прочие выплаты, перечисления	0	
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(20)	2
<i>Результат движения денежных средств за отчетный период</i>	(6)	(3)
<i>Остаток денежных средств на начало отчетного периода</i>	8	11
<i>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</i>	2	8
<i>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</i>		

## Приложение 4

## СПРАВОЧНЫЕ ДАННЫЕ

## 1. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

## (ФРАГМЕНТ)

## 1.1. Основные средства

Наименование показателя	период	на начало года		на конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	за 2013	51492	(18296)	50961	(15430)
	за 2012	49027	(16615)	51492	(18296)
В т.ч. Здания и сооружения	за 2013	27409	(10915)	28396	(11018)
	за 2012	27409	(9544)	27409	(10915)
Машины, оборудование, транспортные средства	за 2013	20985	(7101)	19867	(1450)
	за 2012	19078	(6861)	20985	(7101)
Другие основные средства	за 2013	3098	(280)	2698	(262)
	за 2012	2540	(210)	3098	(280)

## 1.2. Затраты на производство

Наименование показателя	код	За 2013 г.	За 2012 г.
Материальные затраты	5610	33128	32116
Расходы на оплату труда	5620	11980	7119
Отчисления на социальные нужды	5630	4193	2492
Амортизация	5640	3867	3657

*Продолжение Приложения 4 (1.2)*

Прочие затраты	5650	159	87
Итого по элементам	5660	53327	45471
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		1524	(1132)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	56851	44339

**2. Прочие сведения об организации**

<b>Показатели</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Безнадежная дебиторская задолженность, тыс. руб.	215	215	-
Незавершенное производство, тыс. руб.	23	27	25
Расходы будущих периодов, тыс. руб.	15	12	8
Неликвидные активы, тыс. руб.	9	10	11

## Рекомендуемая литература

### (основная)

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / О.В.Ефимова [и др.] – М.: Издательство «Омега-Л», 2013.
2. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – 2-е изд. / Под общ. ред. М.А.Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011.
3. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под общ. ред. В.И. Бариленко. – М.: К-НОРУС, 2010.
4. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник. –М.: Издательство «Омега-Л», 2010.
5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / под общ.ред.проф.В.И.Бариленко. – М.: ФОРУМ. 2012.
6. Мельник М.В., Бердинков В.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения: Учебное пособие. – М.: Экономистъ, 2006.
7. Теория экономического анализа: учебное пособие / Е.Б.Герасимова, В.И.Бариленко, Т.В.Петрусевич. – М.: ФОРУМ; НИЦ ИНФРА-М, 2012.
8. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: Инфра-М, 2010.

### (дополнительная)

1. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник. -7-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2009.
2. Ковалев В.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения): учебное пособие. –М.: Проспект, 2005.
3. Экономический анализ: Задания, ситуации, руководство по решению / Е.Б. Герасимова, Е.А. Игнатова. - М.: Ф орум, 2010. - 176 с.

### **Информационные, аналитические и справочные системы**

1. ГАРАНТ: [Информационно-правовой портал]. – URL: <http://www.garant.ru>
2. Компания «Консультант Плюс»: [официальный сайт]. – URL: <http://www.consultant.ru>

### **Интернет ресурсы**

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. <http://www.ipbr.ru>