**§ 1. Анализ имущественного положения предприятия**

Задание № 1

*Таблица № 1*

**Структура и динамика имущества организации и источников его образования**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | | На конец года | | Изменение (+,−) | | | |
| тыс. руб. | % к валюте баланса | тыс. руб. | % к валюте баланса | тыс. руб.  (гр.4-гр.2) | в % к велич. на начало года (гр.6:гр.2х100) | в % к измен. итога баланса | в % к валюте баланса (гр.5-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Актив |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Внеоборотные активы – всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Оборотные активы – всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Производственные запасы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.4. Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Баланс |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пассив |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Собственный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Заемный капитал – всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Краткосрочные обязательства – всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.1. Краткосрочные кредиты и займы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.2. Кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.3. Прочие краткосрочные пассивы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Баланс |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Таблица № 2*

**Расчет чистых активов (в балансовой оценке), тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Код строки ф. № 1 | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс.руб. | Изменение (+,−), тыс. руб. | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Нематериальные активы | 10 |  |  |  |  |
| 2. Основные средства | 120 |  |  |  |  |
| 3. Незавершенное строительство | 130 |  |  |  |  |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |  |  |
| 5. Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |  |  |
| 6. Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |  |  |
| 7. Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |  |  |
| 8. Запасы (с учетом НДС) | 210+220 |  |  |  |  |
| 9. Дебиторская задолженность | 230+240-244 |  |  |  |  |
| 10. Краткосрочные финансовые вложения | 250-252 |  |  |  |  |
| 11. Денежные средства | 260 |  |  |  |  |
| 12. Прочие оборотные активы | 270 |  |  |  |  |
| 13. Итого активов для расчета чистых активов | Сумма  п.п. 1-12 |  |  |  |  |
| 14. Займы и кредиты | 510+520+610 |  |  |  |  |
| 15. Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |  |  |
| 16. Кредиторская задолженность | 620 |  |  |  |  |
| 17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 |  |  |  |  |
| 18. Резервы предстоящих расходов и платежей | 650 |  |  |  |  |
| 19. Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |  |  |
| 20. Итого пассивов, исключаемых из стоимости активов | Сумма п.п.14-19 |  |  |  |  |
| 21. Стоимость чистых активов (п.13-п.20), расчетные данные ф№1 |  |  |  |  |  |
| 22. Стоимость чистых активов по данным ф. № 3 |  |  |  |  |  |
| 23. Отклонение (+,−) | п.21-п.22 |  |  |  |  |
| 24. Удельный вес чистых активов в валюте баланса, % | |  |  | | --- | --- | | п.21 | х100 | | стр.300ф.№1 | |  |  |  |  |

*Таблица № 3*

**Динамика и структура внеоборотных активов организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи внеоборотных активов | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. | Изменение за отчетный период | | Структура в % к общей сумме по статье | |
| тыс. руб.  гр.3-гр.2 | %  гр.4:гр.2х100 | На начало года | На конец года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |
| 2. Основные средства |  |  |  |  |  |  |
| 3. Незавершенное строительство |  |  |  |  |  |  |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |  |  |  |
| 5. Долгосрочные финансовые вложения, в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 6. Отложенные налоговые активы |  |  |  |  |  |  |
| 7. Прочие внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |
| 8. Итого внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |

Задание № 4

*Таблица № 4*

**Анализ эффективности использования основных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отчетный год в % к прошлому году | Отклонение (+,−) |
| 1 | 2 | 3 | 4=гр.3:гр.2х100 | 5=3-2 |
| 1. Основные средства, тыс. руб. (F) |  |  |  |  |
| 2 Выручка от продаж, тыс. руб. (N) |  |  |  |  |
| 3. Прибыль от обычной деятельности, тыс. руб. (Р) |  |  |  |  |
| 4. Рентабельность основных средств, % (стр.3:стр.1х100) |  |  |  |  |
| 5. Фондоотдача основных средств, руб. (стр.2:стр.1) |  |  |  |  |
| 6. Рентабельность продаж, % (стр.3:стр.2х100) |  |  |  |  |

За предыдущий год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р0 | = | Р0 | х | N0 |
| F0 | N0 | F0 |

1-я подстановка:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р' | = | Р1 | х | N0 |
| F' | N1 | F0 |

2-я подстановка за отчетный год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р1 | = | Р1 | х | N1 |
| F1 | N1 | F1 |

Задание № 5

*Таблица № 5*

**Динамика и структура оборотных (текущих) активов организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи текущих активов | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. | Изменения за отчетный период | | Структура в % к общей сумме по статье оборотные активы | |
| тыс. руб. | %  (гр.4:гр.2х100) | На начало года | На конец года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *1. Запасы, в том числе* |  |  |  |  |  |  |
| Сырье, материалы и др. материальные ценности |  |  |  |  |  |  |
| Животные на выращивании и откорме |  |  |  |  |  |  |
| Затраты в незавершенном производстве |  |  |  |  |  |  |
| Готовая продукция и товары для перепродаж |  |  |  |  |  |  |
| Товары отгруженные |  |  |  |  |  |  |
| Расходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |
| Прочие запасы и затраты |  |  |  |  |  |  |
| *2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям* |  |  |  |  |  |  |
| *3. Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе* |  |  |  |  |  |  |
| Покупатели и заказчики |  |  |  |  |  |  |
| *4. Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе* |  |  |  |  |  |  |
| Покупатели и заказчики |  |  |  |  |  |  |
| *5. Краткосрочные финансовые вложения* |  |  |  |  |  |  |
| *6. Денежные средства* |  |  |  |  |  |  |
| *7. Прочие оборотные активы* |  |  |  |  |  |  |
| *8. Итого оборотные активы* |  |  |  |  |  |  |

Задание № 6

*Таблица № 6*

**Динамика оборачиваемости оборотных активов в целом и отдельных их видов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Изменение (+,−) |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 |
| 1. Средние остатки оборотных активов, тыс. руб. |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |
| 1.1. Средние остатки запасов, включая НДС |  |  |  |
| 1.2. Средние остатки готовой продукции |  |  |  |
| 1.3. Средние остатки краткосрочной дебиторской задолженности, из нее просроченная |  |  |  |
| 1.4. Средние остатки краткосрочных финансовых вложений |  |  |  |
| 1.5. Средние остатки денежных средств |  |  |  |
| 2. Выручка от продаж, тыс. руб. |  |  |  |
| 3. Продолжительность 1 оборота всех оборотных активов, в днях (стр.1х360дн.)/стр.2 |  |  |  |
| 4. Срок хранения производственных запасов, в днях (стр.1.1х360дн.)/стр.2 |  |  |  |
| 5. Срок хранения готовой продукции, в днях (стр.1.2х360дн.)/стр.2 |  |  |  |
| 6. Период погашения дебиторской задолженности, в днях (стр.1.3х360дн.)/стр.2 |  |  |  |
| 7. Период оборота краткосрочных финансовых вложений, в днях (стр.1.4х360дн.)/стр.2 |  |  |  |
| 8. Период оборота денежных средств, в днях (стр.1.5х360дн.)/стр.2 |  |  |  |

*Таблица № 7*

**Расчет влияния отдельных факторов на экономический результат от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Изменение (+,−) |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 |
| 1. Выручка от продаж, тыс. руб. |  |  |  |
| 2. Средние за период остатки оборотных активов, тыс. руб. |  |  |  |
| 3. Оборачиваемость, дней (с точностью до 0,01 дня) (стр.2х360дн.)/стр.1 |  |  |  |
| 4. Сумма однодневного оборота, тыс. руб. (стр.1:360дн.) |  |  |  |
| 5. Экономический результат: |  |  |  |
| а) ускорение (-), замедление (+) оборачиваемости, дней |  |  |  |
| б) сумма высвобожденных из оборота средств за счет ускорения оборачиваемости (-), тыс. руб. стр.3(гр.4) х стр.4(гр.3) |  |  |  |

**§ 2. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия**

Задание № 8

*Таблица № 8*

**Анализ ликвидности баланса (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | На начало периода | На конец периода | ПАССИВ | На начало периода | На конец периода | Платежный излишек или недостаток | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=2-5 | 8=3-6 |
| Наиболее ликвидные активы (А1) стр.250+стр.260 |  |  | Наиболее срочные обязательства (П1) стр.620 |  |  |  |  |
| Быстрореализуемые активы (А2)  стр.240 |  |  | Краткосрочные пассивы (П2)  стр.610+стр.630+стр.660 |  |  |  |  |
| Медленно реализуемые активы (А3) стр.230+стр.220+ +стр.210+стр.270 |  |  | Долгосрочные пассивы (П3)  стр.590 |  |  |  |  |
| Труднореализуемые активы (А4)  стр.190 |  |  | Постоянные пассивы (П4)  стр.490+стр.650+стр.640 |  |  |  |  |
| БАЛАНС |  |  | БАЛАНС |  |  |  |  |

Задание № 9

*Таблица № 9*

**Показатели ликвидности и платежеспособности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Расчетная формула | На начало года | На конец года | Отклоне-ние (+,−) | Рекоменду-емые зна-чения коэффици-ента |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ДС+КФВ* | *=* | *Стр.250 + стр.260* | | *КО* | *Стр.610 + стр.620 + стр.630 + стр.660* | |  |  |  | ≥0,2 |
| 2. Уточненный (промежуточный) коэффициент ликвидности | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ДС+КФВ+ДЗ* | *=* | *Стр.250 + стр.260 + стр.230 + стр.240* | | *КО* | *Стр.610 + стр.620 + стр.630 + стр.660* | |  |  |  | ≥0,7-1 |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ОА* | *=* | *Стр.290* | | *КО* | *Стр.610 + стр.620 + стр.630 +стр.660* | |  |  |  | ≥1-2 |
| 4. Собственные оборотные средства | *СОС = СК – ВА = стр.490 + стр.640 + стр.650 – стр.190* |  |  |  |  |
| 5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *СОС* | *=* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650 – стр.190* | | *ОА* | *Стр.290* | |  |  |  | ≥0,1 |
| 6. Чистые оборотные активы | *ЧОА = ОА – КО = стр.290 – стр.610 – стр.620 –*  *– стр.630 –стр.660* |  |  |  |  |
| 7. Чистые активы | *ЧА = расчетные данные таблицы. № 2* |  |  |  |  |
| 8. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ДЗ* | *=* | *Стр.230 + стр.240* | | *КЗ* | *Стр.620* | |  |  |  |  |
| 9. Период инкассирования дебиторской задолженности, дни | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ДЗх360* | *=* | *0,5(стр.230н.г+стр.240н.г+стр.230к.г+стр.240к.г)* | | *N* | *Ф.№ 2 стр.010* | |  |  |  |  |
| 10. Период погашения кредиторской задолженности, дни | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *КЗх360* | *=* | *0,5(стр.620н.г+стр.620к.г)* | | *N* | *Ф.№ 2 стр.010* | |  |  |  |  |
| 11. Коэффициент покрытия чистыми активами всех обязательств предприятия | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ЧА* | *=* | *ЧА* | | *КО+ДО* | *Стр.590+стр.610+стр.620+стр.630+стр.660* | |  |  | +0,9 |  |
| 1 | 2 |  |  |  | 6 |
| 12. Коэффициент покрытия чистыми активами кредиторской задолженности | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ЧА* |  |  | | *КЗ* |  | |  |  | +0,8 |  |
| 13. Коэффициент покрытия оборотными активами кредиторской задолженности | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ЧОА* |  |  | | *КЗ* |  | |  |  | 0,9 |  |
| 14. Коэффициент соотношения чистых оборотных активов с чистыми активами | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ЧОА* |  |  | | *ЧА* |  | |  |  |  |  |
| 15. Коэффициент платежеспособности (по данным ф. № 4) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ДСн.г. + ДСпоступило* |  |  | | *ДСизрасходовано* |  | |  |  |  |  |

**§ 3. Анализ финансовой устойчивости предприятия**

Задание № 10

*Таблица № 10*

**Анализ обеспеченности запасов источниками (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года | Изменения |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 |
| 1. Общая величина запасов (включая НДС по приобретенным ценностям) (**З**) (стр.210+стр.220) |  |  |  |
| 2. Наличие собственных оборотных средств (**СОС=СК-ВА**) (стр.490+стр.640+стр.650−стр.190) |  |  |  |
| 3. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (**ДИ=СК+ДО-ВА**) (стр.490+стр.640+стр.650+стр.590−стр.190) |  |  |  |
| 4. Общая величина основных источников формирования запасов (**ВИ=ДИ+стр.610рV**) (стр.490+стр.640+стр.650+стр.590−стр.190+стр.610) |  |  |  |
| 5. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств  (**п.2-п.1**) |  |  |  |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов (**п.3-п.1**) |  |  |  |
| 7. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (**п.4-п.1**) |  |  |  |
| 8. Номер типа финансовой устойчивости |  |  |  |

*Таблица № 11*

**Алгоритм интенсификации типа финансовой устойчивости**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **Тип финансовой устойчивости** | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Абсолютная устойчивость** | **Нормальная устойчивость** | **Неустойчивое состояние** | **Кризисное состояние** |
| ± (СОС – З) | ≥ 0 | < 0 | < 0 | < 0 |
| ± (ДИ – З) | ≥ 0 | ≥ 0 | < 0 | < 0 |
| ± (ВИ – З) | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 | < 0 |

Задание № 11

*Таблица № 12*

**Оценка характера изменений коэффициентов финансовой устойчивости**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Расчетная формула | На начало года | На конец года | Откло-нение (+,−) | Рекоменду-емые зна-чения коэффици-ента |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент финансовой независимости, автономии, концентрации собственного капитала | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *СК* | *=* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650* | | *А* | *Стр.300* | |  |  |  | ≥0,5 |
| 2. Коэффициент финансовой устойчивости (доля собственного капитала и долгосрочных заемных средств в активах) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *СК+ДО* | *=* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650 + стр.590* | | *А* | *Стр.300* | |  |  |  | ≥0,8 |
| 3. Коэффициент финансовой зависимости (оборотный коэффициенту концентрации собственного капитала) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *А* | *=* | *Стр.300* | | *СК* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650* | |  |  |  |  |
| 4. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (леверидж) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ЗК* | *=* | *Стр.590+стр.610+стр.620+стр.630+стр.660* | | *СК* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650* | |  |  |  | ≤1 |
| 5. Коэффициент финансирования (отношение собственного капитала к заемному) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *СК* | *=* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650* | | *ЗК* | *Стр.590+стр.610+стр.620+стр.630+стр.660* | |  |  |  | ≥1 |
| 6. Коэффициент финансовой маневренности (отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *СК-ВА* | *=* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650 − стр.190* | | *СК* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650* | |  |  |  | ≥0,1 |
| 7. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *СК-ВА* | *=* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650 − стр.190* | | *ОА* | *Стр.290* | |  |  |  | ≥0,1 |
| 8. Коэффициент инвестирования (отношение собственного капитала к внеоборотным активам) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *СК* | *=* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650* | | *ВА* | *Стр.190* | |  |  |  | >1 |
| 9. Индекс постоянного актива (доля собственного капитала, использованного для формирования внеоборотных активов) К6+К9=1 | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ВА* | *=* | *Стр.190* | | *СК* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650* | |  |  |  |  |
| 10. Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников (доля собственного капитала в общей сумме долгосрочных источников финансирования) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *СК* | *=* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650* | | *СК+ДО* | *Стр.490 + стр.640 + стр.650 + стр.590* | |  |  |  | ≥0,6 |
| 1 | 2 |  |  |  | 6 |
| 11. Коэффициент структуры привлеченных средств (доля краткосрочной кредиторской задолженности нефинансового характера в общей сумме привлеченных средств со стороны) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *КЗ* | *=* | *Стр.620* | | *ДО+КО* | *Стр.590+стр.610+стр.620+стр.630+стр.660* | |  |  |  |  |
| 12. Коэффициент структуры заемных средств (доля долгосрочных обязательств в общей сумме заемных средств финансового характера) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *ДО* | *=* | *Стр.510* | | *ДО+КО* | *Стр.510 + стр.610* | |  |  |  |  |

**§ 4. Анализ эффективности и результативности деятельности предприятия**

Задание № 12

*Таблица № 13*

**Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный год | | Предыдущий год | | Изменение (+,−) | | Темп прироста, % |
| Сумма, тыс. руб. | % к итогу | Сумма, тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Выручка от продаж товаров, продукции (работ, услуг) (стр.010) |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Проценты к получению (стр.060) |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Доходы от участия в других организациях (стр.080) |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Прочие операционные доходы (стр.090) |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Отложенные налоговые активы (стр.141) |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. Всего доходов организации  (п.1-п.5) |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. Себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг) (стр.020) |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. Коммерческие расходы (стр.030) |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Управленческие расходы (стр.040) |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. Проценты к уплате (стр.070) |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. Прочие операционные расходы (стр.100) |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. Отложенные налоговые обязательства (стр.142) |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. Текущий налог на прибыль и иные аналогичные платежи (стр.150+стр.180) |  |  |  |  |  |  |  |
| 14. Санкции в бюджет и иные платежи (стр.151) |  |  |  |  |  |  |  |
| 15. Всего расходов организации (п.7-п.14) |  |  |  |  |  |  |  |
| 16. Доходы на 1 рубль расходов (коэффициент) (п.6:п.15) |  |  |  |  |  |  |  |

задание № 13

*Таблица № 14*

**Анализ прибылей и убытков организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Состав прибылей и убытков | | | |
| Предыду-щий год, тыс. руб. | Отчетный год, тыс. руб. | Изменение | |
| тыс. руб. | В % к предыд. году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Валовая прибыль (стр.029) |  |  |  |  |
| 2. Прибыль (убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (стр.050) |  |  |  |  |
| 3. Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль (убыток)) (стр.140) |  |  |  |  |
| 4. Прибыль (убыток) от обычной деятельности |  |  |  |  |
| 5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.190) |  |  |  |  |

Задание № 14

*Таблица № 15*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав бухгалтерской прибыли | Предыдущий год | | Отчетный год | | Изменения (+,−) | | |
| Сумма, тыс. руб. | Структура, % | Сумма, тыс. руб. | Структура, % | тыс. руб. | в % к предыду-щему году | в % к величине бух. прибыли за предыд. период |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-2 | 7=6:2х100 | 8=гр.6:гр.2 (по строке бух. прибыль) |
| Бухгалтерская прибыль (стр.140) |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Прибыль от продаж (стр.050) |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Доходы от участия в других организациях (стр.080) |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. Разница в процентах, полученных и уплаченных (стр.060 – стр.070) |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. Прочие финансовые результаты (стр.090 – стр.100) |  |  |  |  |  |  |  |

Задание № 15

*Таблица № 16*

**Динамика коэффициента рентабельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условное обозначение | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,−) | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 |
| 1. Средняя величина активов, тыс. руб. ф.№1 0,5х(стр.300н.г.+стр.300к.г.) | *Ā* |  |  |  |  |
| 2. Средняя величина оборотных активов, тыс. руб. ф.№1 0,5х(стр.290н.г.+стр.290к.г.) | *ŌĀ* |  |  |  |  |
| 3. Средняя величина внеоборотных активов, тыс. руб. ф.№1 0,5х(стр.190н.г.+стр.190к.г.) | *ВА* |  |  |  |  |
| 4. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб. ф.№1 0,5х(стр.490н.г.+стр.640н.г.+стр.650н.г.+  +стр.490к.г.+ +стр.640к.г. +стр.650к.г.) | *СК* |  |  |  |  |
| 5. Средняя величина заемного капитала, тыс. руб. ф.№1 0,5х(стр.590н.г+стр.610н.г+стр.620н.г+  +стр.630н.г+стр.660н.г++стр.590к.г.+стр.610к.г.+стр.620к.г.+стр.630к.г.+стр.660к.г.) | *ЗК* |  |  |  |  |
| 6. Выручка от продаж, тыс. руб. ф.№2 (стр.010) | *N* |  |  |  |  |
| 7. Прибыль от продаж, тыс. руб. ф.№2 (стр.050) | *Ррn* |  |  |  |  |
| 8. Чистая прибыль, тыс. руб. ф.№2 (стр.190) | *Рч* |  |  |  |  |
| 9. Расходы на производство и продажу продукции, тыс. руб. ф.№2 (стр.020+стр.030+стр.040) | *S* |  |  |  |  |
| 10. Рентабельность совокупных активов, %  (стр.8:стр.1х100) | |  |  | | --- | --- | | *Рч* | *·100* | | *А* | |  |  |  |  |
| 11. Рентабельность оборотных активов, %  (стр.8:стр.2х100) | |  |  | | --- | --- | | *Рч* | *·100* | | *ОА* | |  |  |  |  |
| 12. Рентабельность внеоборотных активов, %  (стр.8:стр.3х100) | |  |  | | --- | --- | | *Рч* | *·100* | | *ВА* | |  |  |  |  |
| 13. Рентабельность собственного капитала, %  (стр.8:стр.4х100) | |  |  | | --- | --- | | *Рч* | *·100* | | *СК* | |  |  |  |  |
| 14. Рентабельность заемного капитала, %  (стр.8:стр.5х100) | |  |  | | --- | --- | | *Рч* | *·100* | | *ЗК* | |  |  |  |  |
| 15. Рентабельность продаж, %  (стр.8:стр.2х100) | |  |  | | --- | --- | | *Ррn* | *·100* | | *N* | |  |  |  |  |
| 16. Рентабельность (эффективность) расходов, % (стр.7:стр.9х100) | |  |  | | --- | --- | | *Ррn* | *·100* | | *S* | |  |  |  |  |

Задание № 16

*Таблица № 17*

**Динамика показателей деловой активности (оборачиваемости)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условное обозначение | Отчетный год | Предыдущий год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Коэффициент оборачиваемости активов (ресурсоотдача), раз | |  |  | | --- | --- | | *Каоб =* | *N* | | *А* | |  |  |
| 2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, раз | |  |  | | --- | --- | | *КОАоб =* | *N* | | *ОА* | |  |  |
| 3. Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов, раз | |  |  | | --- | --- | | *КВАоб =* | *N* | | *ВА* | |  |  |
| 4. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, раз | |  |  | | --- | --- | | *Кскоб =* | *N* | | *СК* | |  |  |
| 5. Коэффициент оборачиваемости заемного капитала, раз | |  |  | | --- | --- | | *Кзкоб =* | *N* | | *ЗК* | |  |  |
| 6. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз | |  |  | | --- | --- | | *Кдзоб =* | *N* | | *ДЗ* | |  |  |
| 7. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз | |  |  | | --- | --- | | *Ккзоб =* | *N* | | *КЗ* | |  |  |
| 8. Период погашения дебиторской задолженности, дни | |  |  | | --- | --- | | *Кдздн =* | *360* | | *Кдзоб* | |  |  |
| 9. Период погашения кредиторской задолженности, дни | |  |  | | --- | --- | | *Ккздн =* | *360* | | *Ккзоб* | |  |  |

*Таблица № 18*

**Анализ факторов изменения рентабельности активов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение (+,−) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Средняя величина активов | А |  |  |  |
| 2. Выручка от продаж, тыс. руб. | N |  |  |  |
| 3. Чистая прибыль, тыс. руб. | Р |  |  |  |
| 4. Рентабельность активов, % (стр.3:стр.1х100) | Р/А |  |  |  |
| 5. Рентабельность продаж, % (стр.3:стр.2х100) | Р/N |  |  |  |
| 6. Оборачиваемость активов, кол-во (стр.2:стр.1) | N/А |  |  |  |
| 7. Влияние на изменение рентабельности активов: |  |  |  |  |
| а) рентабельности продаж Р/N | Х |  |  |  |
| б) оборачиваемость активов N/А | Х |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р | = | Р | х | N |
| А | N | А |

а) расчет влияния рентабельности продаж на рентабельность активов:

(Р1/N1 – Р0/N0) х N0/А0

б) расчет влияния оборачиваемости активов на рентабельность активов:

(N1/А1 – N0/А0) х Р1/N1

Баланс отклонений:

Задание № 17

*Таблица № 19*

**Анализ рентабельности собственного капитала**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение (+,−) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Чистая прибыль, тыс. руб. | Р |  |  |  |
| 2. средние остатки собственного капитала, тыс. руб. | СК |  |  |  |
| 3. Средние остатки всех активов (капитала), тыс. руб. | К |  |  |  |
| 4. Выручка от продаж, тыс. руб. | N |  |  |  |
| 5. Рентабельность продаж, % (стр.1:стр.4х100) | Р/N |  |  |  |
| 6. Коэффициент оборачиваемости активов (стр.4:стр.3) | N/К |  |  |  |
| 7. Коэффициент структуры источников средств (стр.3:стр.2) | К/СК |  |  |  |
| 8. Рентабельность собственного капитала, % (стр.1:стр.2х100) |  |  |  |  |
| 9. Влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов: |  |  |  |  |
| а) рентабельности продаж |  |  |  |  |
| б) коэффициента оборачиваемости активов |  |  |  |  |
| в) коэффициента структуры источников средств |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р | = | Р | х | N | х | К |
| СК | N | К | СК |

а) расчет влияния рентабельности продаж на рентабельность собственного капитала

(Р1/N1 – Р0/N0) х N0/К0 х К0/СК0

б) расчет влияния оборачиваемости активов на рентабельность собственного капитала

(N1/К1 – N0/К0) х Р1/N1 х К0/СК0

в) расчет влияния структуры источников на рентабельность собственного капитала

(К1/СК1 – К0/СК0) х Р1/N1 х N1/К1