**Министерство науки и высшего образования РФ**
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**
**«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

**Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика**

**Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Уровень образования: высшее образование - бакалавриат**

**Форма обучения: Очно-заочная**

# Оценочные материалы по дисциплине Финансовый анализ

**Москва**
**2024**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:**

| | | |
|---|---|---|
| Разработчик | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»<br>Сведения о владельце ЦЭП МЭИ<br>Владелец: Зотова Д.В.<br>Идентификатор: R41471baf-ZotovaDV-365ccd67 | Д.В. Зотова |

**СОГЛАСОВАНО:**

| | | |
|---|---|---|
| Руководитель образовательной программы | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»<br>Сведения о владельце ЦЭП МЭИ<br>Владелец: Сухарева Е.В.<br>Идентификатор: R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94 | Е.В. Сухарева |
| Заведующий выпускающей кафедрой | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»<br>Сведения о владельце ЦЭП МЭИ<br>Владелец: Курдюкова Г.Н.<br>Идентификатор: R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c | Г.Н. Курдюкова |

## ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

ИД-2 Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений

и включает:

**для текущего контроля успеваемости:**

Форма реализации: Билеты (письменный опрос)

1. Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование)
2. Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование)

Форма реализации: Защита задания

1. Сквозная задача (Домашнее задание)

Форма реализации: Письменная работа

1. Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)
2. Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)
3. Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа)

**БРС дисциплины**

9 семестр

| Раздел дисциплины | Веса контрольных мероприятий, % | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Индекс КМ: | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 | КМ-5 | КМ-6 |
| | Срок КМ: | 4 | 8 | 9 | 12 | 14 | 15 |
| Факторный анализ как один из методов финансового анализа | | | | | | | |
| Понятие, типы и задачи факторного анализа | | + | | | | | |
| Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности | | + | | | | | |
| Систематизация факторов | | + | | | | | |
| Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем | | + | | | | | |
| Способы детерминированного анализа | | + | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Общая оценка финансового состояния предприятия | | | | | | |
| Цели, содержание и методы финансового анализа | | + | + | | | + |
| Оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса | | + | + | | | + |
| Анализ ликвидности баланса предприятия | | + | + | | | + |
| Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности (ликвидности) | | + | + | | | + |
| Расчет и оценка по данным отчетности коэффициентов финансовой устойчивости | | + | + | | | + |
| Анализ источников средств для формирования запасов и затрат | | + | + | | | + |
| Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | | | | | | |
| Форма №2 «Отчет о финансовых результатах» | | | | + | + | + |
| Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности | | | | + | + | + |
| Анализ распределения и использования прибыли предприятия | | | | + | + | + |
| Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности | | | | | | |
| Оценка деловой активности | | | | + | + | + |
| Анализ показателей рентабельности деятельности предприятия | | | | + | + | + |
| Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности | | | | | | |
| Диагностика вероятности банкротства предприятия | | | | | + | + |
| Интегрально-балльная оценка финансового состояния | | | | | + | + |
| Анализ прочих форм финансовой отчетности | | | | | + | + |
| Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия и их оценка | | | | | + | + |
| Вес КМ: | 20 | 7 | 20 | 7 | 20 | 26 |

$Общая часть/Для промежуточной аттестации$

**БРС курсовой работы/проекта**

9 семестр

| Раздел дисциплины | Веса контрольных мероприятий, % | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Индекс КМ: | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 |
| | Срок КМ: | 6 | 11 | 14 | 15 |
| Раздел 1 Теоретический вопрос | | | | + | + |
| Раздел 2 Описание прогнозируемого предприятия | | + | | | + |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Раздел 3 Данные для проведения расчетов | + | | | + |
| Раздел 4.1 Результаты расчетов (формирование форм отчетности) | + | | | + |
| Раздел 4.2 Результаты расчетов (анализ форм отчетности) | | + | | + |
| Вес КМ: | 35 | 30 | 30 | 5 |

## СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

***I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций***

| Индекс компетенции | Индикатор | Запланированные результаты обучения по дисциплине | Контрольная точка |
|---|---|---|---|
| ОПК-4 | ИД-2$_{ОПК-4}$ Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений | Знать:<br>показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике<br>показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия<br>группы коэффициентов финансового состояния предприятия<br>методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей<br>Уметь:<br>проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия<br>проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов | Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)<br>Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование)<br>Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа)<br>Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование)<br>Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)<br>Сквозная задача (Домашнее задание) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину<br>проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия | |

*II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания*

**КМ-1. Контрольная работа № 1. Факторный анализ**

**Формы реализации**: Письменная работа
**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа
**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20
**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Контрольное мероприятие проводится во время практического занятия. Студентам выдаются задания по вариантам. Необходимо представить письменное решение задач, указанных в варианте работы. На выполнение работы дается 2 академических часа

**Краткое содержание задания:**
Контрольная точка ориентирована на проверку знаний основ факторного анализа и умений использовать методы факторного анализа

**Контрольные вопросы/задания:**

<table>
<tr><td>Знать: методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей</td><td>1.Перечислите ограничения при использовании одного из методов факторного анализа – метода абсолютных разниц<br>2.Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:<br>1. Произведение факторов;<br>2. Частное от деления факторов;<br>3. Сумма факторов;<br>4. Процентное отношение факторов<br>3.Какой метод проведения факторного анализа заключается в получении ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены плановых значений факторов на фактические, с последующим сравнением величины результативного показателя до и после изменения уровня исследуемого фактора:<br>А) индексный метод;<br>Б) метод абсолютных разниц;<br>В) метод цепной подстановки<br>4.К методам факторного анализа относятся:<br>а) цепной подстановки;<br>б) пропорционального деления;<br>в) абсолютных разниц;<br>г) наименьшего процента;<br>д) по каждой единице номенклатуры<br>5.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:<br>A. Произведение факторов;<br>B. Частное от деления факторов;<br>C. Сумма факторов;<br>D. Процентное отношение факторов</td></tr>
<tr><td>Уметь: строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными</td><td>1.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.<br><table><tr><td>Показатель</td><td>План</td><td>Факт</td><td>Абсолютное</td><td>Относительное</td></tr></table></td></tr>
</table>

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| показатели и факторами, которые определяют их величину | | | | изменение | изменение |
| | | 1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб. | | | | |
| | | 2. Объем выработки на одном рабочем месте за смену, тыс. руб. | 300 | 310 | | |
| | | 3. Кол-во рабочих мест | 420 | 415 | | |
| | | 4. Кол-во рабочих дней в году | 305 | 302 | | |
| | | 5. Кол-во рабочих смен | 1,48 | 1,45 | | |

2.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом цепных подстановок провести анализ объема продаж. Сделать выводы.

| Факторы | План | Факт | Абсолютное изменение | Относительное изменение |
|---|---|---|---|---|
| 1. Объем продаж, у.е. | | | | |
| 2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год | 301 | 290 | | |
| 3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час | 1,5 | 1,6 | | |
| 4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день | 6,9 | 6,8 | | |
| 5. Среднесписочное число рабочих | 900 | 1000 | | |

3.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом абсолютных разниц провести анализ годового объема выпущенной продукции. Сделать выводы.

| Показатель | План | Факт | Абсолютное отклонение (+; -) | Относительное отклонение |
|---|---|---|---|---|
| 1. Кол-во отработанных дней в году | 223 | 221 | | |
| 2. Среднесписочная численность рабочих | 200 | 196 | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 3. Среднечасовая производительность труда | 110 | 115 | | |
| | | 4. Средняя продолжительность рабочего дня | 7,98 | 7,96 | | |
| | | 5. Годовой объем выпущенной продукции (Vвып.) | | | | |

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* 5
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

*Оценка:* 4
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 70
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

*Оценка:* 3
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 55
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

*Оценка:* 2
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

### КМ-2. Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости

**Формы реализации**: Билеты (письменный опрос)
**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование
**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 7
**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 20 минут

**Краткое содержание задания:**
Контрольная точка ориентирована на проверку знаний группы коэффициентов финансового состояния предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

| | |
|---|---|
| Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия | 1.Если обозначить активы А, пассивы П, валюту баланса Б, то коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:<br>а) (А1 + А2 + А3) / (П1 + П2)<br>б) (А1 + А2 + А3) / Б<br>в) (А1 + А2) / (П1 + П2)<br>г) А1 / (П1 + П2)<br>2.Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:<br>а) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и |

| | |
|---|---|
| | финансовых вложений (т.е. немедленно)<br>б) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет поступлений по расчетам<br>в) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить, реализовав все оборотные активы<br>г) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет продажи всех активов<br>3.Из перечисленных статей бухгалтерского баланса выделите активы, при оценке платежеспособности относящиеся к наименее ликвидным видам имущества:<br>а) прочие оборотные средства<br>б) запасы<br>в) кредиторская задолженность<br>г) краткосрочные финансовые вложения<br>4.Из перечисленных коэффициентов выберите тот, значение которого показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств:<br>а) коэффициент капитализации<br>б) коэффициент финансирования<br>в) коэффициент финансовой устойчивости<br>г) коэффициент маневренности<br>5.Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:<br>а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала<br>б) Соотношение источников финансирования, отраженных в балансе<br>в) Степень зависимости от кредиторской задолженности<br>г) Степень мобильности использования собственного капитала<br>6.Финансовые коэффициенты, используемые для характеристики финансовой устойчивости, по способу расчета являются:<br>а) коэффициентами распределения<br>б) коэффициентами динамики<br>в) коэффициентами координации<br>г) коэффициентами структуры |

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* 5
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

*Оценка:* 4
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 70
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

*Оценка:* 3
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 55
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

*Оценка:* 2
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

**КМ-3. Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости**

**Формы реализации**: Письменная работа
**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа
**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20
**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Контрольное мероприятие проводится во время практического занятия. Студентам выдаются задания по вариантам. Необходимо представить письменное решение задач, указанных в варианте работы. На выполнение работы дается 2 академических часа

**Краткое содержание задания:**
Контрольная точка ориентирована на проверку умений по расчету и использованию групп коэффициентов финансового состояния

**Контрольные вопросы/задания:**

Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов

1.Рассчитайте и проанализируйте источники финансирования при формировании запасов и затрат по бухгалтерской отчетности компании Д. Напишите выводы о финансовом состоянии компании и его изменении за отчетный период.

| | Начало года | Конец года | | Начало года | Конец года |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | 450 | 405 | Уставный капитал | 1005 | 1005 |
| Запасы, в том числе: | | | Нераспределенная прибыль | 0 | 36 |
| сырье, материалы | 670 | 340 | Долгосрочный займ | 800 | 700 |
| незавершенное производство | 370 | 210 | Краткосрочный займ | 200 | 300 |
| готовая продукция | 950 | 790 | Кредиторская задолженность | 1290 | 774 |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | |
| краткосрочная | 200 | 250 | | | |
| долгосрочная | 270 | 195 | | | |
| Денежные средства | 385 | 625 | | | |
| Баланс | 3295 | 2815 | Баланс | 3295 | 2815 |

2.Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты платежеспособности по бухгалтерской отчетности компании Ж. Напишите выводы об изменении платежеспособности за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными.

| | Начало года | Конец года | | Начало года | Конец года |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | 290 | 261 | Уставный капитал | 525 | 525 |
| Запасы, в том числе: | | | Нераспределенная прибыль | 0 | 20 |
| сырье, материалы | 350 | 180 | Долгосрочный займ | 400 | 300 |
| незавершенное производство | 210 | 114 | Краткосрочный займ | 200 | 300 |
| готовая продукция | 470 | 390 | Кредиторская задолженность | 650 | 390 |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | |
| краткосрочная | 100 | 90 | | | |
| долгосрочная | 130 | 155 | | | |
| Денежные средства | 225 | 345 | | | |
| Баланс | 1775 | 1535 | Баланс | 1775 | 1535 |

3.Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости по бухгалтерской отчетности компании 3. Напишите выводы об изменении финансовой устойчивости компании за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с нормативными.

| | Начало года | Конец года | | Начало года | Конец года |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | 590 | 531 | Уставный капитал | 975 | 975 |
| Запасы, в том числе: | | | Нераспределенная прибыль | 0 | 50 |
| сырье, материалы | 950 | 480 | Долгосрочный займ | 800 | 1375 |
| незавершенное производство | 510 | 294 | Краткосрочный займ | 1000 | 1400 |
| готовая продукция | 1370 | 1140 | Кредиторская задолженность | 1850 | 1110 |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | |
| краткосрочная | 400 | 300 | | | |
| долгосрочная | 280 | 320 | | | |
| Денежные средства | 525 | 870 | | | |
| Баланс | 4625 | 3935 | Баланс | 4625 | 3935 |

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* 5
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

*Оценка:* 4
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 70

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

*Оценка:* 3
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 55
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

*Оценка:* 2
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

**КМ-4. Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности**

**Формы реализации**: Билеты (письменный опрос)
**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование
**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 7
**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 20 минут

**Краткое содержание задания:**
Контрольная точка ориентирована на проверку знаний показателей анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

| | |
|---|---|
| Знать: показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия | 1.Рентабельность продаж определяется:<br>а) отношением выручки к чистой прибыли<br>б) отношением чистой прибыли к выручке<br>в) отношением чистой прибыли к величине собственного капитала<br>г) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов<br>2.Рентабельность активов зависит от главных факторов:<br>а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капитала<br>б) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукции<br>в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов<br>г) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции<br>3.Порог рентабельности отражает:<br>а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводства<br>б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли<br>в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции<br>г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство<br>4.При расчете оборачиваемости активов используют: |

| | |
|---|---|
| | а) выручку<br>б) прибыль до налогообложения<br>в) прибыль от продаж<br>г) чистую прибыль<br>д) нераспределенную прибыль<br>5.Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия:<br>а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; коэффициент оборачиваемости прибыли; размер дебиторской задолженности<br>б) коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача<br>в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов<br>6.По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемости дебиторской задолженности в днях определяется как отношение:<br>а) выручки от реализации продукции к средней за период величине дебиторской задолженности;<br>б) количества дней в периоде к средней за период величине дебиторской задолженности;<br>в) средней за период величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде;<br>г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности<br>7.Для оценки деловой активности предприятии применяется…<br>а) расчет собственного оборотного капитала<br>б) сопоставление собственного и заемного капитала<br>в) сопоставление текущих активов и пассивов<br>г) расчет показателей оборачиваемости капитала<br>8.Конечный финансовый результат организации за вычетом, установленного в соответствии с законодательством, налога на прибыль это:<br>а) выручка<br>б) налогооблагаемая прибыль<br>в) чистая прибыль<br>г) валовая прибыль<br>д) маржинальная прибыль<br>9.Какая прибыль является единственным источником для выплаты дивидендов в акционерных обществах?<br>а) выручка<br>б) налогооблагаемая прибыль<br>в) чистая прибыль<br>г) валовая прибыль<br>д) маржинальная прибыль<br>10.Базой для начисления налога на прибыль |

| | |
|---|---|
| | предприятия является:<br>а) себестоимость<br>б) налогооблагаемая прибыль<br>в) чистая прибыль<br>г) резервный фонд<br>д) заемные средства<br>11.Валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов это:<br>а) прибыль (убыток) от продаж<br>б) налогооблагаемая прибыль<br>в) выручка<br>12.Доходы предприятия формируются за счёт:<br>а) выручки от реализации продукции (работ, услуг)<br>б) выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация)<br>в) выручки от реализации продукции (работ, услуг) и выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация) и прочих (внереализационных) доходов |

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* 5
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

*Оценка:* 4
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 70
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

*Оценка:* 3
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 55
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

*Оценка:* 2
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

**КМ-5. Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности**

**Формы реализации**: Письменная работа
**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа
**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20
**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Контрольное мероприятие проводится во время практического занятия. Студентам выдаются задания по вариантам. Необходимо представить письменное решение задач, указанных в варианте работы. На выполнение работы дается 2 академических часа

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку умений анализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, на проверку знаний и умений по проведению комплексного анализа финансового состояния предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

| | |
|---|---|
| Знать: показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике | 1.Внешним признаком несостоятельности (банкротства) предприятия является невозможность исполнения обязательств в течение<br>1) месяца и более<br>2) шести месяцев и более<br>3) трех месяцев и более<br>4) двенадцати месяцев<br>2.При расчете коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности 6 месячный срок для восстановления платежеспособности назначается, если на отчетную дату фактическое значение показателя составляет<br>1) коэффициента обеспеченности СОС не меньше 0,1<br>2) коэффициента текущей ликвидности не меньше 2,0<br>3) коэффициента текущей ликвидности меньше 2,0<br>4) коэффициента обеспеченности СОС больше 0,1<br>3.Если коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности меньше единицы, то это может свидетельствовать:<br>1) об отсутствии реальной возможности восстановить платежеспособность<br>2) о наличии реальной возможности восстановить платежеспособность<br>3) о наличии реальной возможности не утратить платежеспособность<br>4) об отрицательной динамике финансовой устойчивости<br>4.Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей:<br>· коэффициент текущей ликвидности < 2;<br>· коэффициент обеспеченности собственными средствами < 0,1;<br>· коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности > 1:<br>1) структура баланса удовлетворительная, но в ближайшее время предприятие может утратить платежеспособность<br>2) структура баланса неудовлетворительная и предприятие утратило платежеспособность<br>3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность<br>4) структура баланса удовлетворительная и нет предпосылок для утраты платежеспособности в ближайшее время<br>5.Основными целями диагностики банкротства |

<table>
<tr><td></td><td>являются:<br>а) углубление результатов оценки кризисных параметров финан-сового развития предприятия, полученных в процессе экспресс-диаг-ностики банкротства;<br>б) подтверждение полученной предварительной оценки масштабов кризисного финансового состояния предприятия;<br>в) прогнозирование развития отдельных факторов, генерирую-щих угрозу банкротства предприятия, и их негативных последствий;<br>г) оценка и прогнозирование способности предприятия к ней-трализации угрозы банкротства за счет внутреннего финансового по-тенциала</td></tr>
<tr><td>Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия</td><td>1.За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 000 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 200 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 300 тыс. руб. Предприятие так же получает доход от долевого участия в других организациях (внереализационный доход) в размере 150 тыс. руб. Рассчитайте валовую прибыль.<br>2.За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 400 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 300 тыс. руб. Внереализационных доходов и расходов не было. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль.<br>3.За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 500 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 400 тыс. руб. Сумма прочих расходов составила 200 тыс. было. Рассчитайте чистую прибыль предприятия (ставка налога на прибыль 20%).<br>4.За отчетный период выручка предприятия составила 2 000 тыс. руб. Чистая прибыль равняется 750 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 1 000 тыс. руб. Рассчитайте рентабельность собственного капитала.<br>5.По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Альтмана и провести балльную оценку финансового состояния предприятия.<br>Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.<br>Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)
<table>
<tr><td>Показатель</td><td>31.12.2018</td><td>31.12.2019</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="4">Внеоборотные активы</td></tr>
<tr><td>Основные средства</td><td>83 979</td><td>82 501</td><td></td></tr>
<tr><td>Прочие внеоборотные</td><td>15 845</td><td>16 004</td><td></td></tr>
</table></td></tr>
</table>

| | | | |
|---|---|---|---|
| активы | | | |
| **Итого по разделу 1** | 99 824 | 98 505 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 518 | 2 428 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 187 | 128 | |
| Дебиторская задолженность | 14 263 | 15 547 | |
| Финансовые вложения | 836 | 1 113 | |
| Денежные средства | 1 978 | 1 628 | |
| Прочие оборотные активы | 258 | 417 | |
| **Итого по разделу 2** | 20 040 | 21 261 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 38 543 | 38 543 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 9 683 | 9 674 | |
| Добавочный капитал | 23 286 | 23 286 | |
| Резервный капитал | 919 | 1 094 | |
| Нераспределенная прибыль | 9 747 | 11 388 | |
| **Итого по разделу 3** | 82 178 | 83 985 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 21 168 | 14 564 | |
| Прочие обязательства | 4 385 | 4 281 | |
| **Итого по разделу 4** | 25 553 | 18 845 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 5 355 | 11 353 | |
| Кредиторская задолженность | 6 592 | 5 389 | |
| Оценочные обязательства | 186 | 194 | |
| **Итого по разделу 5** | 12 133 | 16 936 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 65 184 |
| Себестоимость | 60 001 |
| в том числе амортизация | 1 595 |
| Валовая прибыль | 5 183 |
| Прибыль от продаж | 5 183 |
| Проценты к получению | 394 |
| Проценты к уплате | 2 132 |
| Прочие доходы | 4 600 |
| Прочие расходы | 4 638 |
| Прибыль до налогообложения | 3 407 |
| Налог на прибыль | 805 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 102 |
| Изменение отложенных налоговых активов | (21) |
| Прочие | (6) |
| Чистая прибыль | 2 677 |

6.По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по системе показателей Бивера и провести балльную оценку

финансового состояния предприятия.
Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 120 647 | 108 549 | |
| Прочие внеоборотные активы | 31 284 | 41 113 | |
| **Итого по разделу 1** | 151 931 | 149 662 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 961 | 3 484 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 138 | 18 | |
| Дебиторская задолженность | 28 661 | 33 736 | |
| Финансовые вложения | 5 583 | 437 | |
| Денежные средства | 2 176 | 6 896 | |
| Прочие оборотные активы | 45 | 242 | |
| **Итого по разделу 2** | 39 565 | 44 813 | |
| **Баланс** | **191 496** | **194 475** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 24 413 | 24 413 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 19 486 | 19 373 | |
| Добавочный капитал | 108 050 | 108 050 | |
| Резервный капитал | 518 | 518 | |
| Нераспределенная прибыль | (31 108) | (37 847) | |
| **Итого по разделу 3** | 121 359 | 114 507 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 12 400 | 25 700 | |
| Прочие обязательства | 6 173 | 5 642 | |
| **Итого по разделу 4** | 18 573 | 31 342 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 17 014 | 1 000 | |
| Кредиторская задолженность | 33 749 | 46 367 | |
| Оценочные обязательства | 801 | 1 259 | |
| **Итого по разделу 5** | 51 563 | 48 626 | |
| **Баланс** | **191 496** | **194 475** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 108 848 |
| Себестоимость | (116 515) |
| в том числе амортизация | 26 010 |
| Валовая прибыль | (7 667) |
| Прибыль от продаж | (7 667) |
| Доходы от участия в других организациях | 1 410 |
| Проценты к получению | 1 156 |
| Проценты к уплате | (2 254) |
| Прочие доходы | 13 211 |
| Прочие расходы | (15 221) |
| Прибыль до налогообложения | (9 365) |
| Налог на прибыль | - |

| | |
|---|---|
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 201 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 1 979 |
| Прочие | 333 |
| Чистая прибыль | (6 852) |

7.По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Савицкой и провести балльную оценку финансового состояния предприятия. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 127 318 | 120 647 | |
| Прочие внеоборотные активы | 25 674 | 31 284 | |
| **Итого по разделу 1** | 152 992 | 151 931 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 941 | 2 961 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 94 | 138 | |
| Дебиторская задолженность | 24 838 | 28 661 | |
| Финансовые вложения | 7 528 | 5 583 | |
| Денежные средства | 492 | 2 175 | |
| Прочие оборотные активы | 47 | 46 | |
| **Итого по разделу 2** | 35 940 | 39 564 | |
| **Баланс** | **188 932** | **191 495** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 24 413 | 24 413 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 19 495 | 19 486 | |
| Добавочный капитал | 108 050 | 108 050 | |
| Резервный капитал | 518 | 518 | |
| Нераспределенная прибыль | (23 113) | (31 108) | |
| **Итого по разделу 3** | 129 363 | 121 359 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 9 244 | 12 400 | |
| Прочие обязательства | 7 185 | 6 173 | |
| **Итого по разделу 4** | 16 429 | 18 573 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 15 490 | 17 014 | |
| Кредиторская задолженность | 26 248 | 33 748 | |
| Оценочные обязательства | 1 402 | 801 | |
| **Итого по разделу 5** | 43 140 | 51 563 | |
| **Баланс** | **188 932** | **191 495** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 111 756 |
| Себестоимость | (122 378) |

| | |
|---|---|
| в том числе амортизация | 19 661 |
| Валовая прибыль | (10 622) |
| Прибыль от продаж | (10 622) |
| Доходы от участия в других организациях | 249 |
| Проценты к получению | 797 |
| Проценты к уплате | (2 278) |
| Прочие доходы | 7 526 |
| Прочие расходы | (7 187) |
| Прибыль до налогообложения | (11 515) |
| Налог на прибыль | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 9823 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 1 162 |
| Прочие | 1 367 |
| Чистая прибыль | (8 003) |

Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия

1.По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 83 979 | 82 501 | |
| Прочие внеоборотные активы | 15 845 | 16 004 | |
| **Итого по разделу 1** | 99 824 | 98 505 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 518 | 2 428 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 187 | 128 | |
| Дебиторская задолженность | 14 263 | 15 547 | |
| Финансовые вложения | 836 | 1 113 | |
| Денежные средства | 1 978 | 1 628 | |
| Прочие оборотные активы | 258 | 417 | |
| **Итого по разделу 2** | 20 040 | 21 261 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 38 543 | 38 543 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 9 683 | 9 674 | |
| Добавочный капитал | 23 286 | 23 286 | |
| Резервный капитал | 919 | 1 094 | |
| Нераспределенная прибыль | 9 747 | 11 388 | |
| **Итого по разделу 3** | 82 178 | 83 985 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 21 168 | 14 564 | |
| Прочие обязательства | 4 385 | 4 281 | |
| **Итого по разделу 4** | 25 553 | 18 845 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 5 355 | 11 353 | |
| Кредиторская задолженность | 6 592 | 5 389 | |
| Оценочные обязательства | 186 | 194 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Итого по разделу 5** | 12 133 | 16 936 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 65 184 |
| Себестоимость | 60 001 |
| в том числе амортизация | 1 595 |
| Валовая прибыль | 5 183 |
| Прибыль от продаж | 5 183 |
| Проценты к получению | 394 |
| Проценты к уплате | 2 132 |
| Прочие доходы | 4 600 |
| Прочие расходы | 4 638 |
| Прибыль до налогообложения | 3 407 |
| Налог на прибыль | 805 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 102 |
| Изменение отложенных налоговых активов | (21) |
| Прочие | (6) |
| Чистая прибыль | 2 677 |

2.По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 120 647 | 108 549 | |
| Прочие внеоборотные активы | 31 284 | 41 113 | |
| **Итого по разделу 1** | 151 931 | 149 662 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 961 | 3 484 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 138 | 18 | |
| Дебиторская задолженность | 28 661 | 33 736 | |
| Финансовые вложения | 5 583 | 437 | |
| Денежные средства | 2 176 | 6 896 | |
| Прочие оборотные активы | 45 | 242 | |
| **Итого по разделу 2** | 39 565 | 44 813 | |
| **Баланс** | **191 496** | **194 475** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 24 413 | 24 413 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 19 486 | 19 373 | |
| Добавочный капитал | 108 050 | 108 050 | |
| Резервный капитал | 518 | 518 | |
| Нераспределенная прибыль | (31 108) | (37 847) | |
| **Итого по разделу 3** | 121 359 | 114 507 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 12 400 | 25 700 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Прочие обязательства | 6 173 | 5 642 | |
| **Итого по разделу 4** | 18 573 | 31 342 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 17 014 | 1 000 | |
| Кредиторская задолженность | 33 749 | 46 367 | |
| Оценочные обязательства | 801 | 1 259 | |
| **Итого по разделу 5** | 51 563 | 48 626 | |
| **Баланс** | **191 496** | **194 475** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 108 848 |
| Себестоимость | (116 515) |
| в том числе амортизация | 26 010 |
| Валовая прибыль | (7 667) |
| Прибыль от продаж | (7 667) |
| Доходы от участия в других организациях | 1 410 |
| Проценты к получению | 1 156 |
| Проценты к уплате | (2 254) |
| Прочие доходы | 13 211 |
| Прочие расходы | (15 221) |
| Прибыль до налогообложения | (9 365) |
| Налог на прибыль | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 201 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 1 979 |
| Прочие | 333 |
| Чистая прибыль | (6 852) |

3.По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 127 318 | 120 647 | |
| Прочие внеоборотные активы | 25 674 | 31 284 | |
| **Итого по разделу 1** | 152 992 | 151 931 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 941 | 2 961 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 94 | 138 | |
| Дебиторская задолженность | 24 838 | 28 661 | |
| Финансовые вложения | 7 528 | 5 583 | |
| Денежные средства | 492 | 2 175 | |
| Прочие оборотные активы | 47 | 46 | |
| **Итого по разделу 2** | 35 940 | 39 564 | |
| **Баланс** | **188 932** | **191 495** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 24 413 | 24 413 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Переоценка внеоборотных активов | 19 495 | 19 486 | |
| Добавочный капитал | 108 050 | 108 050 | |
| Резервный капитал | 518 | 518 | |
| Нераспределенная прибыль | (23 113) | (31 108) | |
| **Итого по разделу 3** | 129 363 | 121 359 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 9 244 | 12 400 | |
| Прочие обязательства | 7 185 | 6 173 | |
| **Итого по разделу 4** | 16 429 | 18 573 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 15 490 | 17 014 | |
| Кредиторская задолженность | 26 248 | 33 748 | |
| Оценочные обязательства | 1 402 | 801 | |
| **Итого по разделу 5** | 43 140 | 51 563 | |
| **Баланс** | **188 932** | **191 495** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 111 756 |
| Себестоимость | (122 378) |
| в том числе амортизация | 19 661 |
| Валовая прибыль | (10 622) |
| Прибыль от продаж | (10 622) |
| Доходы от участия в других организациях | 249 |
| Проценты к получению | 797 |
| Проценты к уплате | (2 278) |
| Прочие доходы | 7 526 |
| Прочие расходы | (7 187) |
| Прибыль до налогообложения | (11 515) |
| Налог на прибыль | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 9823 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 1 162 |
| Прочие | 1 367 |
| Чистая прибыль | (8 003) |

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* 5
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

*Оценка:* 4
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 70
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

*Оценка:* 3
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 55
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

*Оценка:* 2

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

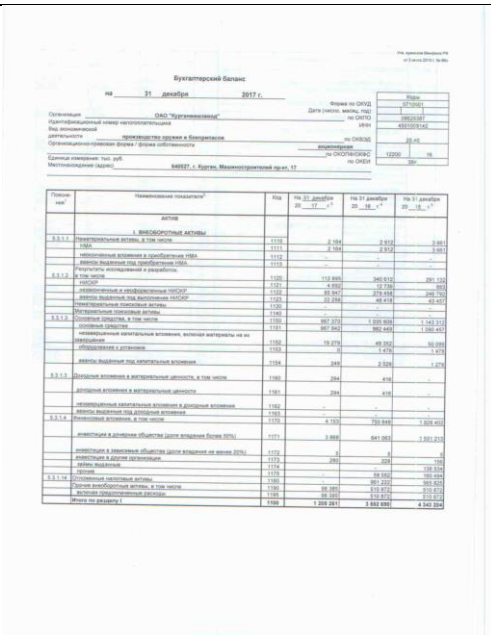
**КМ-6. Сквозная задача**

**Формы реализации**: Защита задания
**Тип контрольного мероприятия:** Домашнее задание
**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 26
**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Студентам выдается задание в начале семестра. В течение семестра студент выполняет задание. На контрольном мероприятии необходимо предоставить письменное решение задания, указанного в варианте работы. Контрольное мероприятие заключается в устных ответах на вопросы преподавателя по выполненной работе

**Краткое содержание задания:**
Контрольная точка ориентирована на проверку умений по проведению финансового анализа предприятия методом коэффициентов, по анализу финансовых результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, по комплексному анализу финансового состояния предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

| | |
|---|---|
| Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 1.Проанализировать финансовое состояние выбранного предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Предприятие выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем либо необходимая отчетность для выполнения анализа выдается студенту преподавателем. Предприятие должно быть производственным. В качестве анализируемого периода принимается календарный год. По каждому разделу работы делаются выводы по полученным результатам. В заключении работы делается общий вывод о финансовом состоянии предприятия по итогам проведенного комплексного анализа и предлагаются мероприятии по улучшению его финансового состояния.<br>Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:<br>7. Анализ финансовых результатов<br><br>Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа. |



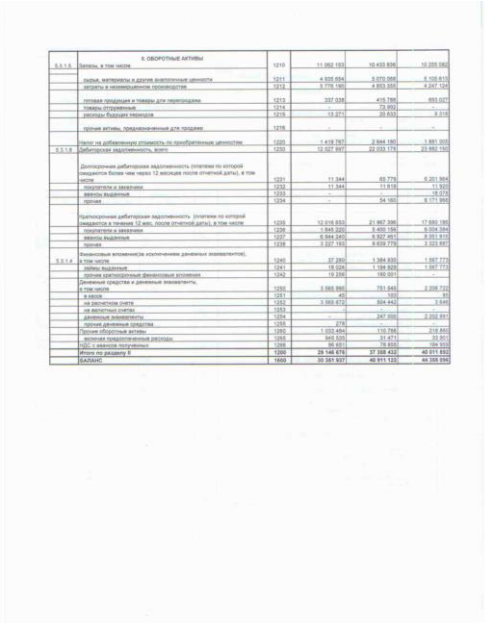
Бухгалтерский баланс:

на 31 декабря 2017 г.

| | | |
|---|---|---|
| Форма по ОКУД | | Коды |
| Дата (число, месяц, год) | | 07.03.2018 |
| Организация | ОАО "Курганмашзавод" | по ОКПО 09020387 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН 4501009142 |
| Вид экономической деятельности | производство оружия и боеприпасов | по ОКВЭД 29.40 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | акционерная | по ОКОПФ/ОКФС 12200 / 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ 384 |
| Местонахождение (адрес) | 640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17 | |

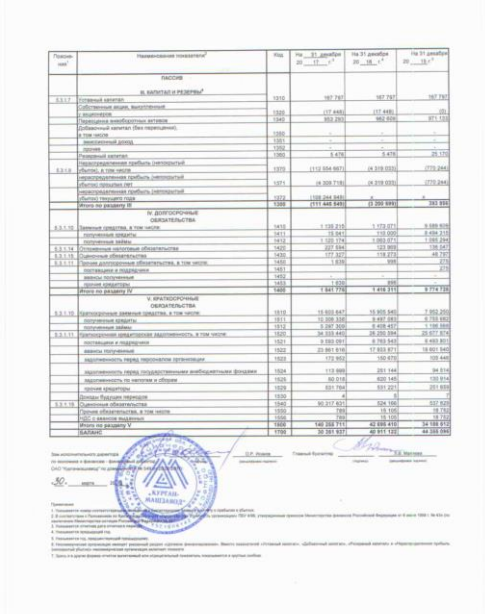
| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | На 31 декабря 20 17 г.[3] | На 31 декабря 20 16 г.[4] | На 31 декабря 20 15 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.3.1.1 | Нематериальные активы, в том числе | 1110 | 2 104 | 2 912 | 2 961 |
| | НИА | 1111 | 2 104 | 2 912 | 2 961 |
| | нематериальные вложения в приобретение НИА | 1112 | - | - | - |
| | авансы выданные под приобретение НИА | 1113 | - | - | - |
| 5.3.1.2 | Результаты исследований и разработок, в том числе | 1120 | 112 895 | 340 612 | 291 120 |
| | НИОКР | 1121 | 4 592 | 12 726 | 843 |
| | незавершенные и неоформленные НИОКР | 1122 | 85 347 | 278 458 | 246 760 |
| | авансы выданные под выполнение НИОКР | 1123 | 23 256 | 49 428 | 43 457 |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 5.3.1.3 | Основные средства, в том числе | 1150 | 967 370 | 1 095 909 | 1 143 212 |
| | основные средства | 1151 | 967 342 | 982 449 | 1 090 457 |
| | незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их строительство | 1152 | 18 279 | 49 352 | 52 095 |
| | оборудование к установке | 1153 | 9 | 1 479 | 1 479 |
| | авансы выданные под капитальные вложения | 1154 | 249 | 2 529 | 1 278 |
| 5.3.1.5 | Доходные вложения в материальные ценности, в том числе | 1160 | 294 | 418 | - |
| | доходные вложения в материальные ценности | 1161 | 294 | 418 | - |
| | незавершенные капитальные вложения в доходные вложения | 1162 | - | - | - |
| | авансы выданные под доходные вложения | 1163 | - | - | - |
| 5.3.1.4 | Финансовые вложения, в том числе | 1170 | 4 153 | 720 848 | 1 626 452 |
| | инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%) | 1171 | 3 868 | 641 063 | 1 531 210 |
| | инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%) | 1172 | 5 | 5 | 5 |
| | инвестиции в другие организации | 1173 | 280 | 229 | 156 |
| | займы выданные | 1174 | - | - | 120 534 |
| | прочие | 1175 | - | 59 552 | 185 484 |
| 5.3.1.14 | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | 861 207 | 565 625 |
| | Прочие внеоборотные активы, в том числе | 1190 | 86 380 | 510 872 | 510 872 |
| | целевые предоплаченные расходы | 1195 | 86 380 | 510 872 | 510 872 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 205 251 | 3 592 695 | 4 340 294 |

Figure 1 Рисунок 1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 1



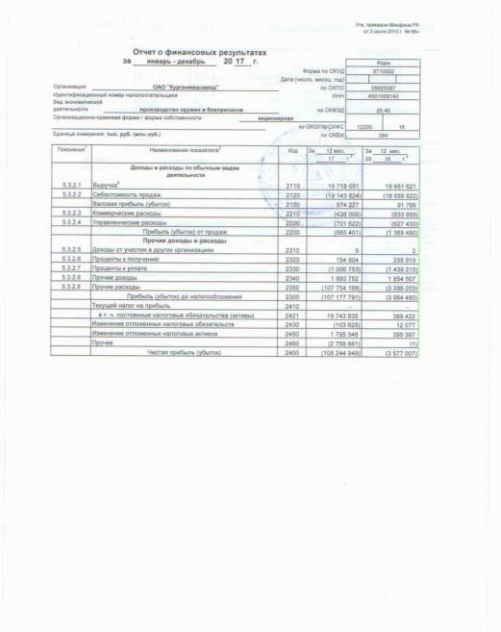
| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.3.1.5 | Запасы, в том числе | 1210 | 11 862 153 | 10 433 836 | 10 266 062 |
| | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 4 936 604 | 5 070 068 | 5 105 813 |
| | затраты в незавершенном производстве | 1212 | 5 776 180 | 4 853 355 | 4 247 124 |
| | готовая продукция и товары для перепродажи | 1213 | 337 038 | 415 786 | 893 027 |
| | товары отгруженные | 1214 | - | 73 993 | - |
| | расходы будущих периодов | 1215 | 13 271 | 20 633 | 3 310 |
| | прочие активы, предназначенные для продажи | 1216 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 418 787 | 2 644 180 | 1 881 305 |
| 5.3.1.8 | Дебиторская задолженность, всего | 1230 | 12 027 997 | 22 033 175 | 22 982 150 |
| | Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе | 1231 | 11 344 | 60 779 | 5 201 994 |
| | покупатели и заказчики | 1232 | 11 344 | 11 618 | 11 920 |
| | авансы выданные | 1233 | - | - | 18 276 |
| | прочая | 1234 | - | 54 160 | 5 171 998 |
| | Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе | 1235 | 12 016 653 | 21 972 396 | 17 680 156 |
| | покупатели и заказчики | 1236 | 1 845 320 | 5 405 184 | 6 034 384 |
| | авансы выданные | 1237 | 6 844 240 | 6 527 451 | 8 351 610 |
| | прочая | 1238 | 3 327 193 | 9 839 761 | 3 323 697 |
| 5.3.1.4 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе | 1240 | 37 280 | 1 384 830 | 1 587 773 |
| | займы выданные | 1241 | 18 024 | 1 198 829 | 1 587 773 |
| | прочие краткосрочные финансовые вложения | 1242 | 19 256 | 186 001 | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе | 1250 | 3 668 886 | 701 540 | 2 206 720 |
| | касса | 1251 | 45 | 143 | 81 |
| | на расчетном счете | 1252 | 3 668 672 | 504 442 | 3 649 |
| | на валютном счете | 1253 | - | - | - |
| | денежные эквиваленты | 1254 | - | 247 000 | 2 202 991 |
| | прочие денежные средства | 1255 | 214 | 955 | 1 134 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 1 055 454 | 110 756 | 218 840 |
| | целевые предоплаченные расходы | 1264 | 945 535 | 31 471 | 33 901 |
| | НДС с авансов полученных | 1265 | 95 651 | 79 285 | 184 940 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 29 146 474 | 37 568 432 | 40 911 852 |
| | БАЛАНС | 1600 | 30 351 937 | 40 911 132 | 44 358 096 |

Figure 2 Рисунок 2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 2



| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | На 31 декабря 20 17 г.[3] | На 31 декабря 20 16 г.[3] | На 31 декабря 20 15 г.[3] |
|---|---|---|---|---|---|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[4] | | | | |
| 5.3.1.7 | Уставный капитал | 1310 | 167 797 | 167 797 | 167 797 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (17 448) | (17 448) | (0) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 952 291 | 982 809 | 971 133 |
| | Добавочный капитал (без переоценки), в том числе: | 1350 | - | - | - |
| | эмиссионный доход | 1351 | - | - | - |
| | другие | 1352 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | 5 478 | 5 478 | 25 170 |
| 5.3.1.9 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 1370 | (112 554 907) | (4 319 033) | (773 244) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 1371 | (4 309 718) | (4 319 033) | (773 244) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года | 1372 | (108 244 949) | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | (111 446 845) | (3 200 699) | 393 859 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.3.1.10 | Заемные средства, в том числе: | 1410 | 1 139 215 | 1 172 071 | 9 589 935 |
| | кредиты | 1411 | 15 941 | 112 000 | 8 494 315 |
| | займы | 1412 | 1 123 174 | 1 060 071 | 1 095 294 |
| 5.3.1.14 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 207 594 | 120 969 | 138 047 |
| 5.3.1.15 | Оценочные обязательства | 1430 | 177 327 | 118 273 | 48 797 |
| 5.3.1.11 | Прочие долгосрочные обязательства, в том числе: | 1450 | 1 836 | 998 | 270 |
| | поставщикам и подрядчикам | 1451 | - | - | - |
| | авансы полученные | 1452 | - | - | - |
| | прочие кредиторы | 1453 | 1 836 | 998 | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1 541 772 | 1 410 311 | 9 774 739 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.3.1.10 | Краткосрочные заемные средства, в том числе: | 1510 | 15 603 647 | 15 905 540 | 7 352 200 |
| | кредиты | 1511 | 15 008 336 | 8 487 081 | 6 793 662 |
| | займы | 1512 | 3 267 309 | 8 408 457 | 1 198 589 |
| 5.3.1.11 | Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 | 34 033 440 | 26 280 394 | 25 677 874 |
| | поставщикам и подрядчикам | 1521 | 9 093 091 | 8 793 543 | 8 493 801 |
| | авансы полученные | 1522 | 23 861 618 | 17 833 671 | 16 601 540 |
| | задолженность перед персоналом организации | 1523 | 172 952 | 150 473 | 105 446 |
| | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1524 | 113 989 | 251 144 | 94 516 |
| | задолженность по налогам и сборам | 1525 | 50 018 | 620 145 | 130 914 |
| | прочие кредиторы | 1526 | 691 764 | 531 221 | 251 659 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 4 | 4 | - |
| 5.3.1.16 | Оценочные обязательства | 1540 | 90 317 621 | 524 190 | 537 620 |
| | Прочие обязательства, в том числе: | 1550 | 785 | 15 105 | 18 782 |
| | НДС с авансов выданных | 1556 | 785 | 15 105 | 18 782 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 140 258 711 | 42 695 410 | 34 185 912 |
| | БАЛАНС | 1700 | 30 351 637 | 40 911 122 | 44 358 510 |

Figure 3 Рисунок 3 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 3



Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 17 г.

| | | Коды |
|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 |
| | Дата (число, месяц, год) | |
| Организация ОАО "Курганмашзавод" | по ОКПО | 09820087 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 4501008142 |
| Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов | по ОКВЭД | 25.40 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная | по ОКОПФ/ОКФС | 12200 / 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | За 12 мес. 20 17 г.[3] | За 12 мес. 20 16 г.[3] |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| 5.3.2.1 | Выручка[5] | 2110 | 19 718 091 | 18 651 921 |
| 5.3.2.2 | Себестоимость продаж | 2120 | (19 143 824) | (18 559 922) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 574 227 | 91 799 |
| 5.3.2.3 | Коммерческие расходы | 2210 | (438 006) | (833 893) |
| 5.3.2.4 | Управленческие расходы | 2220 | (701 622) | (627 430) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (565 401) | (1 369 490) |
| | Прочие доходы и расходы | | | |
| 5.3.2.5 | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 5 | 2 |
| 5.3.2.6 | Проценты к получению | 2320 | 154 804 | 255 919 |
| 5.3.2.7 | Проценты к уплате | 2330 | (1 006 753) | (1 439 215) |
| 5.3.2.8 | Прочие доходы | 2340 | 1 993 752 | 1 854 597 |
| 5.3.2.8 | Прочие расходы | 2350 | (107 754 196) | (3 286 203) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (107 177 791) | (3 964 480) |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | - | - |
| | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 19 743 835 | 389 422 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (103 626) | 12 077 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 1 795 349 | 395 397 |
| | Прочее | 2460 | (2 758 881) | (1) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (108 244 949) | (3 577 007) |

Figure 4 Рисунок 4 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 1

| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | За 12 мес. 20 17 г.[3] | За 12 мес. 20 16 г.[4] |
|---|---|---|---|---|
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 9 315 | 6 521 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| | Совокупный финансовый результат периода[5] | 2500 | (108 235 634) | (3 568 442) |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | (0,8606) | (0,0284) |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

Figure 5 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

2.Проанализировать финансовое состояние выбранного предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Предприятие выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем либо необходимая отчетность для выполнения анализа выдается студенту преподавателем. Предприятие должно быть производственным. В качестве анализируемого периода принимается календарный год. По каждому разделу работы делаются выводы по полученным результатам. В заключении работы делается общий вывод о финансовом состоянии предприятия по итогам проведенного комплексного анализа и предлагаются мероприятии по улучшению его финансового состояния.
Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:
8. Оценка деловой активности
9. Анализ рентабельности

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

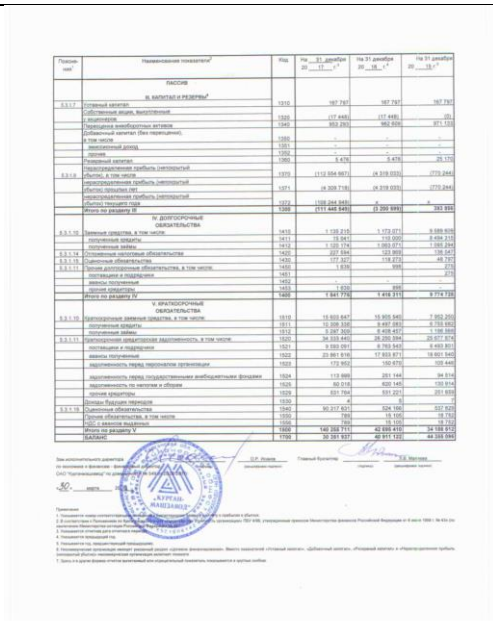
| | | |
|---|---|---|
| Форма по ОКУД | | Коды |
| Дата (число, месяц, год) | | 07 03 01 |
| Организация | ОАО "Курганмашзавод" | по ОКПО 09020387 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН 4501009142 |
| Вид экономической деятельности | производство оружия и боеприпасов | по ОКВЭД 29.40 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | акционерная | по ОКОПФ/ОКФС 12200 / 16 |
| Единица измерение: тыс. руб. | | по ОКЕИ 384 |
| Местонахождение (адрес) | 640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17 | |

| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | На 31 декабря 20 17 г.[3] | На 31 декабря 20 16 г.[4] | На 31 декабря 20 15 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.3.1.1 | Нематериальные активы, в том числе | 1110 | 2 104 | 2 912 | 2 961 |
| | НИА | 1111 | 2 104 | 2 912 | 2 961 |
| | нематериальные вложения в приобретение НИА | 1112 | - | - | - |
| | авансы выданные под приобретение НИА | 1113 | - | - | - |
| 5.3.1.2 | Результаты исследований и разработок, в том числе | 1120 | 112 895 | 340 612 | 291 120 |
| | НИОКР | 1121 | 4 592 | 12 726 | 903 |
| | незавершенные и неоформленные НИОКР | 1122 | 85 347 | 278 458 | 246 750 |
| | авансы выданные под выполнение НИОКР | 1123 | 23 256 | 49 428 | 43 467 |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 5.3.1.3 | Основные средства, в том числе | 1150 | 967 370 | 1 095 909 | 1 143 212 |
| | основные средства | 1151 | 967 342 | 982 449 | 1 080 457 |
| | незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их реализацию | 1152 | 18 279 | 48 352 | 62 095 |
| | оборудование к установке | 1153 | 0 | 1 479 | 1 479 |
| | авансы выданные под капитальные вложения | 1154 | 249 | 2 529 | 1 278 |
| 5.3.1.5 | Доходные вложения в материальные ценности, в том числе | 1160 | 294 | 418 | - |
| | доходные вложения в материальные ценности | 1161 | 294 | 418 | - |
| | незавершенные капитальные вложения в доходные вложения | 1162 | - | - | - |
| | авансы выданные под доходные вложения | 1163 | - | - | - |
| 5.3.1.4 | Финансовые вложения, в том числе | 1170 | 4 153 | 720 848 | 1 626 452 |
| | инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%) | 1171 | 3 868 | 641 063 | 1 531 210 |
| | инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%) | 1172 | 5 | 5 | 5 |
| | инвестиции в другие организации | 1173 | 280 | 228 | 156 |
| | займы выданные | 1174 | - | - | 100 534 |
| | прочие | 1175 | - | 59 552 | 185 484 |
| 5.3.1.14 | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | 861 207 | 965 825 |
| | Прочие внеоборотные активы, в том числе | 1190 | 66 380 | 510 872 | 510 872 |
| | целевые предоплаченные расходы | 1195 | 66 380 | 510 872 | 510 872 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 208 201 | 3 592 695 | 4 340 394 |

Figure 6 Рисунок 1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 1

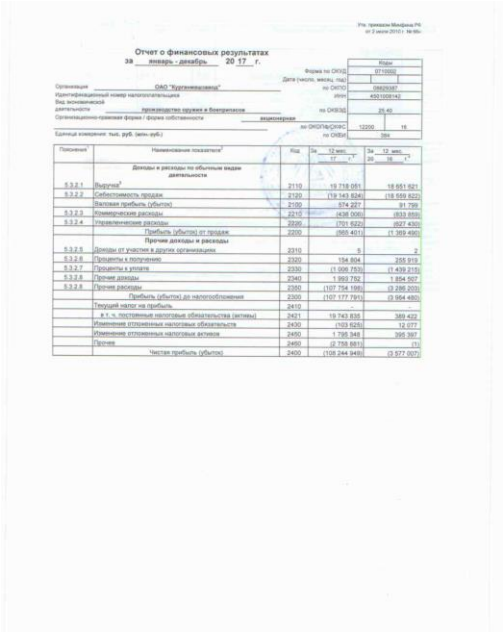
| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.3.1.5 | Запасы, в том числе | 1210 | 11 862 153 | 10 433 836 | 10 266 382 |
| | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 4 936 604 | 5 070 068 | 5 105 813 |
| | затраты в незавершенном производстве | 1212 | 5 776 180 | 4 853 355 | 4 247 124 |
| | готовая продукция и товары для перепродажи | 1213 | 337 038 | 415 786 | 893 027 |
| | товары отгруженные | 1214 | - | 73 993 | - |
| | расходы будущих периодов | 1215 | 13 271 | 20 633 | 3 318 |
| | прочие активы, предназначенные для продажи | 1216 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 418 787 | 2 644 180 | 1 881 305 |
| 5.3.1.8 | Дебиторская задолженность, всего | 1230 | 12 027 997 | 22 033 175 | 22 982 150 |
| | Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе | 1231 | 11 344 | 60 779 | 6 201 994 |
| | покупатели и заказчики | 1232 | 11 344 | 11 618 | 11 920 |
| | авансы выданные | 1233 | - | - | 18 276 |
| | прочие | 1234 | - | 54 160 | 6 171 998 |
| | Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе | 1235 | 12 016 653 | 21 972 396 | 17 680 156 |
| | покупатели и заказчики | 1236 | 1 845 320 | 5 400 156 | 6 034 384 |
| | авансы выданные | 1237 | 6 944 240 | 6 527 451 | 8 351 610 |
| | прочие | 1238 | 3 227 193 | 9 939 779 | 3 323 697 |
| 5.3.1.4 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе | 1240 | 37 280 | 1 384 830 | 1 587 773 |
| | займы выданные | 1241 | 18 024 | 1 198 829 | 1 587 773 |
| | прочие краткосрочные финансовые вложения | 1242 | 19 256 | 186 001 | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе | 1250 | 3 668 886 | 701 540 | 2 206 720 |
| | касса | 1251 | 40 | 140 | 84 |
| | на расчетном счете | 1252 | 3 668 672 | 504 442 | 3 649 |
| | на валютном счете | 1253 | - | - | - |
| | денежные эквиваленты | 1254 | - | 247 000 | 2 202 991 |
| | прочие денежные средства | 1255 | 214 | 958 | 134 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 1 055 454 | 110 756 | 218 840 |
| | целевые предоплаченные расходы | 1264 | 945 535 | 31 471 | 33 951 |
| | НДС с авансов полученных | 1265 | 95 651 | 79 285 | 184 889 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 29 146 474 | 37 568 432 | 40 911 152 |
| | БАЛАНС | 1600 | 30 581 937 | 40 911 132 | 44 355 596 |

Figure 7 Рисунок 2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 2



| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | На 31 декабря 20 17 г.[3] | На 31 декабря 20 16 г.[4] | На 31 декабря 20 15 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6] | | | | |
| 5.3.1.7 | Уставный капитал | 1310 | 167 797 | 167 797 | 167 797 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (17 448) | (17 448) | (0) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 952 291 | 982 809 | 971 133 |
| | Добавочный капитал (без переоценки), в том числе: | 1350 | - | - | - |
| | эмиссионный доход | 1351 | - | - | - |
| | другие | 1352 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | 5 478 | 5 478 | 29 170 |
| 5.3.1.9 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 1370 | (112 954 907) | (4 319 033) | (773 244) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 1371 | (4 309 718) | (4 319 033) | (773 244) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года | 1372 | (108 244 949) | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | (111 446 845) | (3 200 699) | 393 855 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.3.1.10 | Заемные средства, в том числе: | 1410 | 1 139 215 | 1 172 071 | 9 589 935 |
| | полученные кредиты | 1411 | 15 941 | 113 000 | 8 494 315 |
| | полученные займы | 1412 | 1 123 174 | 1 063 071 | 1 095 294 |
| 5.3.1.14 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 227 584 | 120 969 | 138 047 |
| 5.3.1.15 | Оценочные обязательства | 1430 | 177 327 | 118 273 | 48 797 |
| 5.3.1.11 | Прочие долгосрочные обязательства, в том числе: | 1450 | 1 836 | 998 | 270 |
| | поставщики и подрядчики | 1451 | - | - | - |
| | авансы полученные | 1452 | - | - | - |
| | прочие кредиторы | 1453 | 1 836 | 998 | 270 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1 541 774 | 1 410 311 | 9 774 739 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.3.1.10 | Краткосрочные заемные средства, в том числе: | 1510 | 15 603 647 | 15 905 540 | 7 352 200 |
| | полученные кредиты | 1511 | 15 008 336 | 8 487 083 | 6 793 682 |
| | полученные займы | 1512 | 5 267 309 | 8 408 457 | 1 198 569 |
| 5.3.1.11 | Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 | 34 033 440 | 26 280 394 | 25 677 874 |
| | поставщики и подрядчики | 1521 | 9 093 091 | 8 793 543 | 8 493 801 |
| | авансы полученные | 1522 | 23 861 618 | 17 833 671 | 16 601 540 |
| | задолженность перед персоналом организации | 1523 | 172 952 | 150 473 | 105 446 |
| | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1524 | 113 989 | 251 144 | 94 516 |
| | задолженность по налогам и сборам | 1525 | 50 018 | 620 145 | 130 914 |
| | прочие кредиторы | 1526 | 691 764 | 531 221 | 251 659 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 4 | - | - |
| 5.3.1.16 | Оценочные обязательства | 1540 | 90 317 621 | 524 190 | 537 620 |
| | Прочие обязательства, в том числе: | 1550 | 765 | 15 105 | 18 732 |
| | НДС с авансов выданных | 1556 | 765 | 15 105 | 18 732 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 140 258 711 | 42 695 410 | 34 185 912 |
| | БАЛАНС | 1700 | 30 351 637 | 40 911 122 | 44 358 506 |

Figure 8 Рисунок 3 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 3



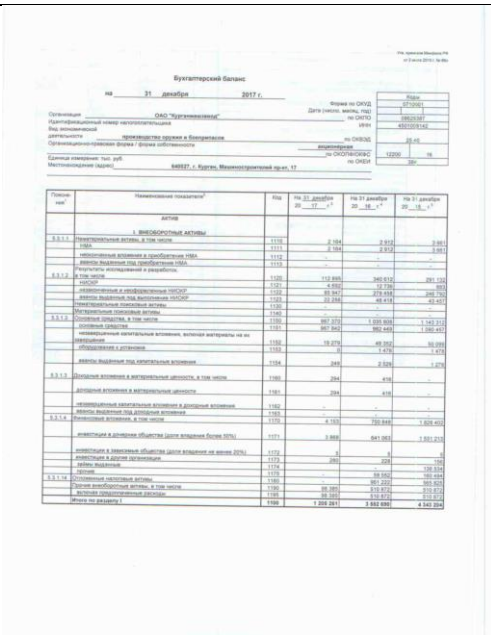
Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 17 г.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Организация | ОАО "Кургаммашзавод" | Коды | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Форма по ОКУД | 0710002 |
| Вид экономической деятельности | производство оружия и боеприпасов | Дата (число, месяц, год) | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | акционерная | по ОКПО | 09620587 |
| | | ИНН | 4501008142 |
| | | по ОКВЭД | 25.40 |
| | | по ОКОПФ/ОКФС | 12200 / 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | За 12 мес. 20 17 г.[3] | За 12 мес. 20 16 г.[4] |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| 5.3.2.1 | Выручка[7] | 2110 | 19 718 091 | 18 651 621 |
| 5.3.2.2 | Себестоимость продаж | 2120 | (19 143 824) | (18 559 922) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 574 227 | 91 799 |
| 5.3.2.3 | Коммерческие расходы | 2210 | (438 000) | (833 859) |
| 5.3.2.4 | Управленческие расходы | 2220 | (701 622) | (627 430) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (565 401) | (1 369 490) |
| | Прочие доходы и расходы | | | |
| 5.3.2.5 | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 5 | 2 |
| 5.3.2.6 | Проценты к получению | 2320 | 154 604 | 255 919 |
| 5.3.2.7 | Проценты к уплате | 2330 | (1 006 753) | (1 439 215) |
| 5.3.2.8 | Прочие доходы | 2340 | 1 993 752 | 1 854 557 |
| 5.3.2.8 | Прочие расходы | 2350 | (107 754 196) | (3 286 203) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (107 177 791) | (3 964 480) |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | - | - |
| | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 19 743 835 | 389 422 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (103 626) | 12 077 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 1 795 349 | 395 397 |
| | Прочее | 2460 | (2 758 881) | (5) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (108 244 949) | (3 577 007) |

Figure 9 Рисунок 4 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 1

| | |
|---|---|
| | <br>Форма 0710002 с. 2<br>Пояснения[1] \| Наименование показателя[2] \| Код \| За 12 мес. 20 17 г.[3] \| За 12 мес. 20 16 г.[4]<br>СПРАВОЧНО<br>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода \| 2510 \| 9 315 \| 6 521<br>Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода \| 2520 \| \| <br>Совокупный финансовый результат периода[5] \| 2500 \| (108 235 634) \| (3 569 442)<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию \| 2900 \| (0,8606) \| (0,0284)<br>Разводненная прибыль (убыток) на акцию \| 2910 \| \| <br>Зам. исполнительного директора по экономике и финансам - главный бухгалтер ОАО "Кузнечномашина" по доверенности № 345 от 20.09.2017 О.Г. Исаева (расшифровка подписи) Главный бухгалтер (подпись) Е.В. Матвеева (расшифровка подписи)<br>«30» марта 2018 г.<br>Примечания<br>1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибыли и убытках.<br>2. В соответствии с Положением по бухгалтерской отчетности организаций ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 847 от 5 августа 1999 г.), указанные правила в бюджетной регистрации не нуждаются, показатели об отдельных доходах и расходах могут приводить к отрицательной величине прибыли: общая сумма с разрывом в пояснениях к отчету о прибыли и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки контролирующими пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.<br>3. Указывается отчетный период.<br>4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.<br>5. Вычтена сторнирована на величину налога на добавленную стоимость, акциза.<br>6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».<br>**Figure 10 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2** |
| Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов | 1.Проанализировать финансовое состояние выбранного предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Предприятие выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем либо необходимая отчетность для выполнения анализа выдается студенту преподавателем. Предприятие должно быть производственным. В качестве анализируемого периода принимается календарный год. По каждому разделу работы делаются выводы по полученным результатам. В заключении работы делается общий вывод о финансовом состоянии предприятия по итогам проведенного комплексного анализа и предлагаются мероприятии по улучшению его финансового состояния.<br>Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:<br>1. Краткое описание деятельности выбранного предприятия<br>2. Аналитический баланс (горизонтальный и вертикальный анализ)<br>3. Экспресс-анализ<br>4. Анализ платежеспособности<br>5. Оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости<br>6. Анализ финансовой независимости при формировании запасов и затрат<br><br>Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа. |



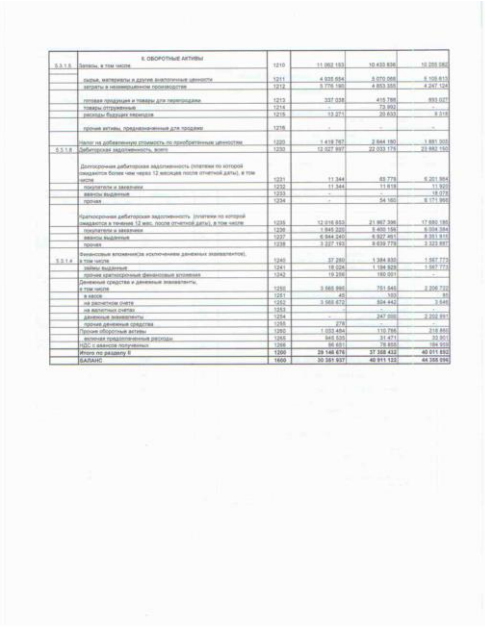
Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Форма по ОКУД | | | | | Коды |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | 07.03.01 |
| Организация | ОАО "Курганмашзавод" | по ОКПО | | | 09020387 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | | | 4501009142 |
| Вид экономической деятельности | производство оружия и боеприпасов | по ОКВЭД | | | 29.40 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | акционерная | по ОКОПФ/ОКФС | | 12200 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ | | | 384 |
| Местонахождение (адрес) | 640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17 | | | | |

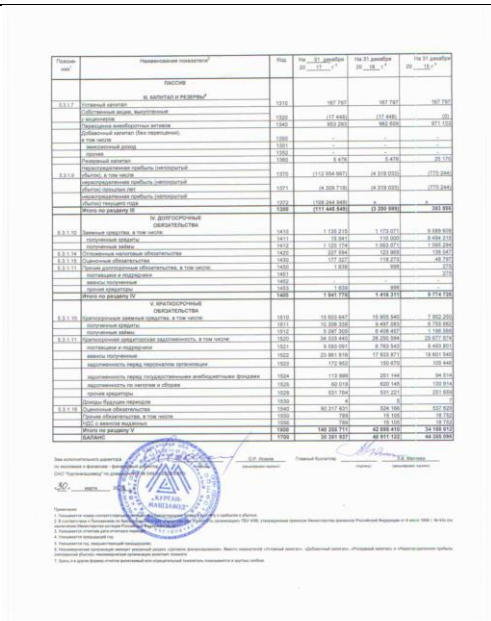
| Поясне-ние[1] | Наименование показателя[2] | Код | На 31 декабря 20 17 г.[3] | На 31 декабря 20 16 г.[4] | На 31 декабря 20 15 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.3.1.1 | Нематериальные активы, в том числе | 1110 | 2 104 | 2 912 | 2 961 |
| | НИА | 1111 | 2 104 | 2 912 | 2 961 |
| | нематериальные вложения в приобретение НИА | 1112 | - | - | - |
| | авансы выданные под приобретение НИА | 1113 | - | - | - |
| 5.3.1.2 | Результаты исследований и разработок, в том числе | 1120 | 112 895 | 340 612 | 291 120 |
| | НИОКР | 1121 | 4 592 | 12 726 | 802 |
| | незавершенные и неоформленные НИОКР | 1122 | 85 347 | 278 458 | 246 760 |
| | авансы выданные под выполнение НИОКР | 1123 | 23 256 | 49 428 | 43 457 |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 5.3.1.3 | Основные средства, в том числе | 1150 | 967 370 | 1 035 909 | 1 143 212 |
| | основные средства | 1151 | 967 842 | 982 449 | 1 080 457 |
| | незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их сооружение | 1152 | 18 279 | 48 352 | 62 095 |
| | оборудование к установке | 1153 | 0 | 1 479 | 1 479 |
| | авансы выданные под капитальные вложения | 1154 | 249 | 2 529 | 1 278 |
| 5.3.1.5 | Доходные вложения в материальные ценности, в том числе | 1160 | 294 | 418 | - |
| | доходные вложения в материальные ценности | 1161 | 294 | 418 | - |
| | незавершенные капитальные вложения в доходные вложения | 1162 | - | - | - |
| | авансы выданные под доходные вложения | 1163 | - | - | - |
| 5.3.1.4 | Финансовые вложения, в том числе | 1170 | 4 153 | 720 848 | 1 626 452 |
| | инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%) | 1171 | 3 868 | 641 063 | 1 531 210 |
| | инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%) | 1172 | 5 | 5 | 5 |
| | инвестиции в другие организации | 1173 | 280 | 229 | 156 |
| | займы выданные | 1174 | - | - | 100 534 |
| | прочие | 1175 | - | 59 552 | 185 484 |
| 5.3.1.14 | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | 901 207 | 965 825 |
| | Прочие внеоборотные активы, в том числе | 1190 | 86 380 | 510 872 | 510 872 |
| | Активы предоплатные расходы | 1196 | 86 380 | 510 872 | 510 872 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 208 291 | 3 552 695 | 4 343 294 |

Figure 11 Рисунок 1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 1



| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.3.1.5 | Запасы, в том числе | 1210 | 11 862 153 | 10 433 836 | 10 266 062 |
| | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 4 935 604 | 5 070 068 | 5 105 813 |
| | затраты в незавершенном производстве | 1212 | 5 776 180 | 4 853 355 | 4 247 124 |
| | готовая продукция и товары для перепродажи | 1213 | 337 038 | 415 795 | 893 027 |
| | товары отгруженные | 1214 | - | 73 993 | - |
| | расходы будущих периодов | 1215 | 13 271 | 20 633 | 3 310 |
| | прочие активы, предназначенные для продажи | 1216 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 418 787 | 2 644 180 | 1 881 305 |
| 5.3.1.8 | Дебиторская задолженность, всего | 1230 | 12 027 997 | 22 033 175 | 22 982 150 |
| | Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе | 1231 | 11 344 | 60 775 | 6 201 994 |
| | покупатели и заказчики | 1232 | 11 344 | 11 618 | 11 920 |
| | авансы выданные | 1233 | - | - | 18 276 |
| | прочие | 1234 | - | 54 160 | 6 171 998 |
| | Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе | 1235 | 12 016 653 | 21 972 399 | 17 680 156 |
| | покупатели и заказчики | 1236 | 1 845 320 | 5 405 184 | 6 034 384 |
| | авансы выданные | 1237 | 6 944 240 | 6 527 451 | 8 351 610 |
| | прочие | 1238 | 3 227 193 | 9 839 764 | 3 323 697 |
| 5.3.1.4 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе | 1240 | 37 280 | 1 384 830 | 1 587 773 |
| | займы выданные | 1241 | 18 024 | 1 198 829 | 1 587 773 |
| | прочие краткосрочные финансовые вложения | 1242 | 19 256 | 186 001 | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе | 1250 | 3 668 886 | 701 546 | 2 206 720 |
| | касса | 1251 | 40 | 140 | 84 |
| | на расчетном счете | 1252 | 3 668 872 | 504 442 | 3 646 |
| | на валютном счете | 1253 | - | - | - |
| | денежные эквиваленты | 1254 | - | 247 000 | 2 202 991 |
| | прочие денежные средства | 1255 | 274 | - | - |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 1 055 454 | 110 756 | 218 840 |
| | Налоги предоплаченные расходы | 1264 | 945 535 | 31 471 | 33 901 |
| | Прочие | 1265 | 86 651 | 79 285 | 184 940 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 29 146 474 | 37 588 432 | 40 911 852 |
| | БАЛАНС | 1600 | 30 581 937 | 40 911 125 | 44 355 096 |

Figure 12 Рисунок 2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 2

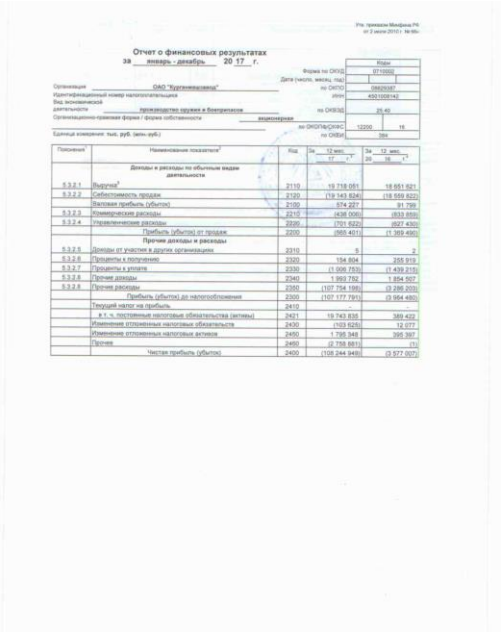


| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | На 31 декабря 20 17 г.[3] | На 31 декабря 20 16 г.[3] | На 31 декабря 20 15 г.[3] |
|---|---|---|---|---|---|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[4] | | | | |
| 5.3.1.7 | Уставный капитал | 1310 | 167 797 | 167 797 | 167 797 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (17 448) | (17 448) | (0) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 952 291 | 982 809 | 971 133 |
| | Добавочный капитал (без переоценки), в том числе: | 1350 | - | - | - |
| | эмиссионный доход | 1351 | - | - | - |
| | другие | 1352 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | 5 478 | 5 478 | 25 170 |
| 5.3.1.9 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 1370 | (112 554 907) | (4 319 033) | (773 244) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 1371 | (4 309 718) | (4 319 033) | (773 244) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года | 1372 | (108 244 949) | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | (111 446 845) | (3 200 699) | 393 855 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.3.1.10 | Заемные средства, в том числе: | 1410 | 1 139 215 | 1 172 071 | 5 589 935 |
| | кредиты | 1411 | 15 941 | 113 000 | 4 494 315 |
| | займы | 1412 | 1 123 174 | 1 063 071 | 1 095 294 |
| 5.3.1.14 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 227 584 | 123 969 | 138 047 |
| 5.3.1.15 | Оценочные обязательства | 1430 | 177 327 | 118 273 | 48 787 |
| 5.3.1.17 | Прочие долгосрочные обязательства, в том числе: | 1450 | 1 836 | 946 | 270 |
| | поставщики и подрядчики | 1451 | - | - | - |
| | авансы полученные | 1452 | - | - | - |
| | прочие кредиторы | 1453 | 1 836 | 946 | 270 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1 541 774 | 1 415 311 | 5 774 739 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.3.1.10 | Краткосрочные заемные средства, в том числе: | 1510 | 15 603 647 | 15 905 540 | 7 352 200 |
| | кредиты | 1511 | 15 008 336 | 8 487 081 | 3 755 662 |
| | займы | 1512 | 3 267 309 | 8 408 457 | 3 196 589 |
| 5.3.1.11 | Кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 | 34 033 440 | 26 280 394 | 25 677 874 |
| | поставщики и подрядчики | 1521 | 9 093 091 | 8 783 543 | 8 493 801 |
| | авансы полученные | 1522 | 23 861 618 | 17 833 671 | 16 601 540 |
| | задолженность перед персоналом организации | 1523 | 172 952 | 150 473 | 105 446 |
| | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1524 | 113 989 | 251 144 | 94 516 |
| | задолженность по налогам и сборам | 1525 | 50 018 | 620 145 | 130 914 |
| | прочие кредиторы | 1526 | 691 764 | 531 221 | 251 659 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 4 | - | - |
| 5.3.1.16 | Оценочные обязательства | 1540 | 90 317 621 | 524 190 | 537 620 |
| | Прочие обязательства, в том числе: | 1550 | 785 | 15 105 | 18 782 |
| | НДС с авансов выданных | 1556 | 785 | 15 105 | 18 782 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 140 258 711 | 42 695 410 | 34 185 912 |
| | БАЛАНС | 1700 | 30 351 637 | 40 911 122 | 40 358 506 |

Руководитель организации: О.Р. Исаев (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер: Е.В. Мотова (подпись) (расшифровка подписи)

Примечания
1. Показатели между соответствующими показателями отчетного периода и прошлого года приводятся в сравнимом виде.
2. В соответствии с Положением о составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (за исключением Министерства обороны Российской Федерации).
3. Показатели отражаются с точностью до тысячи рублей.
4. Показатели приводящий год.
5. Показатели год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация имеет резервный капитал, страховые фонды, фонды накопления. Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация показывает показатели «Целевое финансирование» и «Целевые средства».
7. Здесь и в других формах отчетов заполняемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Figure 13 Рисунок 3 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 3**



Утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н

**Отчет о финансовых результатах**
**за январь - декабрь 20 17 г.**

| | | Коды |
|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 |
| | Дата (число, месяц, год) | |
| Организация: ОАО "Кургаммашзавод" | по ОКПО | 09820087 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 4501008142 |
| Вид экономической деятельности: производство оружия и боеприпасов | по ОКВЭД | 25.40 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: акционерная | по ОКОПФ/ОКФС | 12200 / 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | За 12 мес. 20 17 г.[3] | За 12 мес. 20 16 г.[3] |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| 5.3.2.1 | Выручка[5] | 2110 | 19 718 051 | 18 651 621 |
| 5.3.2.2 | Себестоимость продаж | 2120 | (19 143 824) | (18 559 822) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 574 227 | 91 799 |
| 5.3.2.3 | Коммерческие расходы | 2210 | (438 006) | (833 893) |
| 5.3.2.4 | Управленческие расходы | 2220 | (701 622) | (627 430) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (565 401) | (1 369 490) |
| | Прочие доходы и расходы | | | |
| 5.3.2.5 | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 5 | 2 |
| 5.3.2.6 | Проценты к получению | 2320 | 154 604 | 255 919 |
| 5.3.2.7 | Проценты к уплате | 2330 | (1 006 753) | (1 439 215) |
| 5.3.2.8 | Прочие доходы | 2340 | 1 869 752 | 1 854 557 |
| 5.3.2.8 | Прочие расходы | 2350 | (107 754 196) | (3 286 203) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (107 177 791) | (3 964 480) |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | - | - |
| | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 19 743 835 | 389 422 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (103 626) | 12 077 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 1 795 349 | 395 397 |
| | Прочее | 2460 | (2 758 881) | (5) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (108 244 949) | (3 577 007) |

**Figure 14 Рисунок 4 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 1**

| | |
|---|---|
| | <br>Figure 15 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2 |
| Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия | 1.Проанализировать финансовое состояние выбранного предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Предприятие выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем либо необходимая отчетность для выполнения анализа выдается студенту преподавателем. Предприятие должно быть производственным. В качестве анализируемого периода принимается календарный год. По каждому разделу работы делаются выводы по полученным результатам. В заключении работы делается общий вывод о финансовом состоянии предприятия по итогам проведенного комплексного анализа и предлагаются мероприятии по улучшению его финансового состояния.<br>Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:<br>10. Интегрально-балльная оценка<br>11. Диагностика банкротства по различным моделям<br>12. Заключение<br><br>Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа. |

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

| | | |
|---|---|---|
| Форма по ОКУД | Коды | |
| Дата (число, месяц, год) | 07.03.2018 | |
| по ОКПО | 09033387 | |
| ИНН | 4501009142 | |
| по ОКВЭД | 29.40 | |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12200 | 16 |
| по ОКЕИ | 384 | |

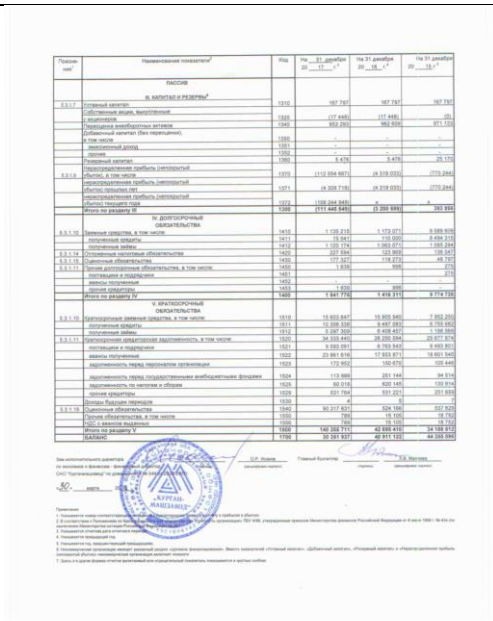
Организация ОАО "Курганмашзавод"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17

| Поясне-ние[1] | Наименование показателя[2] | Код | На 31 декабря 20 17 г.[3] | На 31 декабря 20 16 г.[4] | На 31 декабря 20 15 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.3.1.1 | Нематериальные активы, в том числе | 1110 | 2 104 | 2 912 | 2 961 |
| | НИОКР | 1111 | 2 104 | 2 912 | 2 961 |
| | нематериальные вложения в приобретение НИОКР | 1112 | - | - | - |
| | авансы выданные под приобретение НИОКР | 1113 | - | - | - |
| 5.3.1.2 | Результаты исследований и разработок, в том числе | 1120 | 112 895 | 340 612 | 291 120 |
| | НИОКР | 1121 | 4 592 | 12 726 | 843 |
| | незавершенные и неоформленные НИОКР | 1122 | 85 347 | 278 458 | 246 760 |
| | авансы выданные под выполнение НИОКР | 1123 | 23 256 | 49 428 | 43 457 |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 5.3.1.3 | Основные средства, в том числе | 1150 | 967 370 | 1 035 609 | 1 143 212 |
| | основные средства | 1151 | 967 842 | 982 449 | 1 090 457 |
| | незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их строительство | 1152 | 18 279 | 48 352 | 52 095 |
| | оборудование к установке | 1153 | 0 | 1 479 | 1 479 |
| | авансы выданные под капитальные вложения | 1154 | 249 | 2 529 | 1 278 |
| 5.3.1.5 | Доходные вложения в материальные ценности, в том числе | 1160 | 294 | 418 | - |
| | доходные вложения в материальные ценности | 1161 | 294 | 418 | - |
| | незавершенные капитальные вложения в доходные вложения | 1162 | - | - | - |
| | авансы выданные под доходные вложения | 1163 | - | - | - |
| 5.3.1.4 | Финансовые вложения, в том числе | 1170 | 4 153 | 720 848 | 1 626 452 |
| | инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%) | 1171 | 3 868 | 641 063 | 1 531 210 |
| | инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%) | 1172 | 5 | 5 | 5 |
| | инвестиции в другие организации | 1173 | 280 | 229 | 156 |
| | займы выданные | 1174 | - | - | 100 534 |
| | прочие | 1175 | - | 59 552 | 185 484 |
| 5.3.1.14 | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | 861 207 | 965 825 |
| | Прочие внеоборотные активы, в том числе | 1190 | 86 380 | 510 872 | 510 872 |
| | целевые предоплаченные расходы | 1196 | 86 380 | 510 872 | 510 872 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 208 201 | 3 552 695 | 4 340 294 |

Figure 16 Рисунок 1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 1

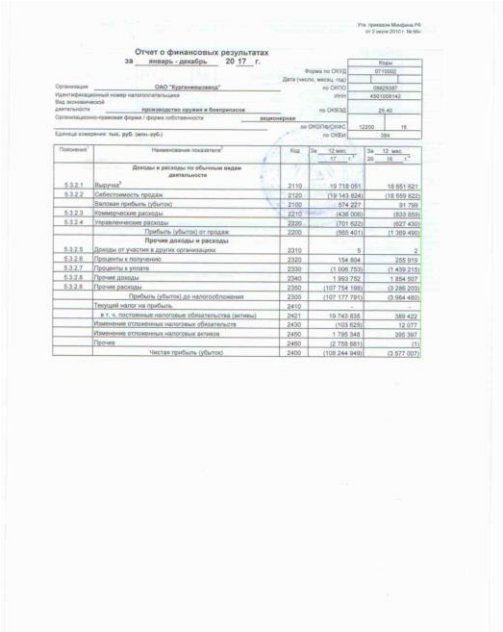
| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.3.1.5 | Запасы, в том числе | 1210 | 11 862 153 | 10 433 836 | 10 266 062 |
| | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 4 935 604 | 5 070 068 | 5 105 813 |
| | затраты в незавершенном производстве | 1212 | 5 776 180 | 4 853 355 | 4 247 124 |
| | готовая продукция и товары для перепродажи | 1213 | 337 038 | 415 786 | 893 027 |
| | товары отгруженные | 1214 | - | 73 992 | - |
| | расходы будущих периодов | 1215 | 13 271 | 20 633 | 3 310 |
| | прочие активы, предназначенные для продажи | 1216 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 418 787 | 2 644 180 | 1 881 305 |
| 5.3.1.8 | Дебиторская задолженность, всего | 1230 | 12 027 997 | 22 033 175 | 22 982 150 |
| | Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе | 1231 | 11 344 | 60 775 | 6 201 994 |
| | покупатели и заказчики | 1232 | 11 344 | 11 618 | 11 920 |
| | авансы выданные | 1233 | - | - | 18 276 |
| | прочие | 1234 | - | 54 160 | 6 171 998 |
| | Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе | 1235 | 12 016 653 | 21 972 396 | 17 680 156 |
| | покупатели и заказчики | 1236 | 1 845 320 | 5 405 184 | 6 034 384 |
| | авансы выданные | 1237 | 6 944 240 | 6 527 451 | 8 351 610 |
| | прочие | 1238 | 3 227 193 | 9 839 779 | 3 323 697 |
| 5.3.1.4 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе | 1240 | 37 280 | 1 384 830 | 1 587 773 |
| | займы выданные | 1241 | 18 024 | 1 198 829 | 1 587 773 |
| | прочие краткосрочные финансовые вложения | 1242 | 19 256 | 186 001 | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе | 1250 | 3 668 886 | 701 546 | 2 206 720 |
| | касса | 1251 | 40 | 140 | 84 |
| | на расчетном счете | 1252 | 3 668 672 | 504 442 | 3 649 |
| | на валютном счете | 1253 | - | - | - |
| | денежные эквиваленты | 1254 | - | 247 000 | 2 202 991 |
| | прочие денежные средства | 1255 | 214 | 964 | 24 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 1 055 454 | 110 756 | 218 840 |
| | целевые предоплаченные расходы | 1264 | 945 535 | 31 471 | 33 951 |
| | НДС с авансов полученных | 1265 | 95 651 | 79 285 | 184 889 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 29 146 474 | 37 568 432 | 40 911 852 |
| | БАЛАНС | 1600 | 30 581 937 | 40 911 132 | 46 358 096 |

Figure 17 Рисунок 2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 2



| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | На 31 декабря 20 17 г.[3] | На 31 декабря 20 16 г.[4] | На 31 декабря 20 15 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6] | | | | |
| 5.3.1.7 | Уставный капитал | 1310 | 167 797 | 167 797 | 167 797 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (17 448) | (17 448) | (0) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 952 291 | 982 809 | 971 133 |
| | Добавочный капитал (без переоценки), в том числе: | 1350 | - | - | - |
| | эмиссионный доход | 1351 | - | - | - |
| | другие | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | 5 478 | 5 478 | 29 170 |
| 5.3.1.9 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 1370 | (112 554 907) | (4 319 033) | (773 244) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 1371 | (4 309 718) | (4 319 033) | (773 244) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года | 1372 | (108 244 949) | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | (111 446 845) | (3 200 699) | 393 855 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.3.1.10 | Заемные средства, в том числе: | 1410 | 1 139 215 | 1 172 071 | 5 589 935 |
| | кредиты | 1411 | 15 941 | 113 000 | 2 494 215 |
| | займы | 1412 | 1 123 174 | 1 063 071 | 3 095 294 |
| 5.3.1.14 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 227 644 | 123 969 | 138 047 |
| 5.3.1.15 | Оценочные обязательства | 1430 | 177 327 | 118 273 | 48 787 |
| 5.3.1.11 | Прочие долгосрочные обязательства, в том числе: | 1450 | 1 836 | 946 | 270 |
| | поставщики и подрядчики | 1451 | - | - | 270 |
| | авансы полученные | 1452 | - | - | - |
| | прочие кредиторы | 1453 | 1 836 | 946 | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1 541 772 | 1 415 311 | 5 774 739 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 5.3.1.10 | Краткосрочные заемные средства, в том числе: | 1510 | 15 603 647 | 15 905 540 | 7 352 200 |
| | кредиты | 1511 | 15 008 336 | 8 487 081 | 3 755 662 |
| | займы | 1512 | 5 267 309 | 8 408 457 | 3 596 538 |
| 5.3.1.11 | Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 | 34 033 440 | 26 280 394 | 25 677 874 |
| | поставщики и подрядчики | 1521 | 9 093 091 | 8 783 543 | 8 493 801 |
| | авансы полученные | 1522 | 23 861 618 | 17 833 671 | 16 601 540 |
| | задолженность перед персоналом организации | 1523 | 172 952 | 150 473 | 105 446 |
| | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1524 | 113 989 | 251 144 | 94 516 |
| | задолженность по налогам и сборам | 1525 | 50 018 | 620 145 | 130 914 |
| | прочие кредиторы | 1526 | 691 764 | 531 221 | 251 659 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 4 | 4 | - |
| 5.3.1.16 | Оценочные обязательства | 1540 | 90 317 621 | 524 190 | 537 620 |
| | Прочие обязательства, в том числе: | 1550 | 765 | 15 105 | 18 732 |
| | НДС с авансов выданных | 1556 | 765 | 15 105 | 18 732 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 140 258 711 | 42 695 410 | 34 185 912 |
| | БАЛАНС | 1700 | 30 351 637 | 40 911 122 | 40 358 506 |

Figure 18 Рисунок 3 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 3



Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 17 г.

| | | Коды |
|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 |
| | Дата (число, месяц, год) | |
| Организация ОАО "Куртамышмаш" | по ОКПО | 09620587 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 4501008142 |
| Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов | по ОКВЭД | 25.40 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная | по ОКОПФ/ОКФС | 12200 / 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | За 12 мес. 20 17 г.[3] | За 12 мес. 20 16 г.[4] |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| 5.3.2.1 | Выручка[5] | 2110 | 19 718 051 | 18 651 621 |
| 5.3.2.2 | Себестоимость продаж | 2120 | (19 143 824) | (18 559 822) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 574 227 | 91 799 |
| 5.3.2.3 | Коммерческие расходы | 2210 | (438 000) | (833 850) |
| 5.3.2.4 | Управленческие расходы | 2220 | (701 622) | (627 430) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (565 401) | (1 369 480) |
| | Прочие доходы и расходы | | | |
| 5.3.2.5 | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 5 | 2 |
| 5.3.2.6 | Проценты к получению | 2320 | 154 804 | 255 919 |
| 5.3.2.7 | Проценты к уплате | 2330 | (1 006 753) | (1 439 215) |
| 5.3.2.8 | Прочие доходы | 2340 | 1 869 752 | 1 854 557 |
| 5.3.2.8 | Прочие расходы | 2350 | (107 754 196) | (3 286 203) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (107 177 791) | (3 964 480) |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | - | - |
| | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 19 743 835 | 389 422 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (103 626) | 12 077 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 1 795 349 | 395 397 |
| | Прочее | 2460 | (2 758 881) | (5) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (108 244 949) | (3 577 007) |

Figure 19 Рисунок 4 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 1

| | |
|---|---|
| | <br>Форма 0710002 с. 2<br>Пояснения[1] \| Наименование показателя[2] \| Код \| За 12 мес. 20 17 г.[3] \| За 12 мес. 20 16 г.[4]<br>СПРАВОЧНО<br>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода \| 2510 \| 9 315 \| 6 521<br>Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода \| 2520 \| \| <br>Совокупный финансовый результат периода[5] \| 2500 \| (108 235 634) \| (3 569 442)<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию \| 2900 \| (0,8606) \| (0,0284)<br>Разводненная прибыль (убыток) на акцию \| 2910 \| \| <br>Зам. исполнительного директора по экономике и финансам - главный бухгалтер ОАО "Кузнечномашина" по доверенности № 345 от 20.09.2017 О.Г. Исаева (расшифровка подписи) Главный бухгалтер (подпись) Е.В. Матвеева (расшифровка подписи)<br>«30» марта 2018 г.<br>Примечания<br>1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибыли и убытках.<br>2. В соответствии с Положением по бухгалтерской отчетности организаций ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 847-ЮТ от 5 августа 1999 г., указанный приказ не подлежит государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в стоимостном выражении для оценки экономических пользователей финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.<br>3. Указывается отчетный период.<br>4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.<br>5. Выручка отражается на минусовом счете на добавленную стоимость, акцизы.<br>6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».<br>**Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2** |

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* 5
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

*Оценка:* 4
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 70
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

*Оценка:* 3
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 55
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

*Оценка:* 2
*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

## СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

**9 семестр**

**Форма промежуточной аттестации:** Экзамен

**Пример билета**

| | | |
|---|---|---|
| **НИУ МЭИ** | **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14** | *Утверждаю:* |
| | Кафедра ЭЭП | *Зав. кафедрой* |
| | Дисциплина **Финансовый анализ** | |
| | Инженерно-экономический институт | |

*Фамилия Имя Отчество студента* _____
*Дата экзамена* _____ *Личная подпись студента*_____

1. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы
2. Понятие, типы и задачи факторного анализа.
3. Задача.

Провести анализ финансовой устойчивости. Сформулировать выводы.

Определение характера финансовой устойчивости предприятия.

| | Оборотные активы | Знак | Собственный капитал*2 | | Внеоборотные активы | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| на начало | 15453 | | 18348 | | 5577 | | |
| на конец | 26201 | | 20020 | | 5578 | | |

Анализ финансовой устойчивости предприятия

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя | | | Нормативное значение | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | на начало | на конец | изменение | |
| 1 | Коэффициент капитализации U1 | 1,29 | 2,17 | | | |
| 2 | Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2 | 0,23 | 0,17 | | от 0,1 >=0,6-0,8 | |
| 3 | Коэффициент финансовой независимости U3 | 0,44 | 0,31 | | >=0,5 | |
| 4 | Коэффициент финансирования U4 | 0,77 | 0,46 | | от 0,7 опт.1,5 | |
| 5 | Коэффициент финансовой устойчивости U5 | 0,44 | 0,31 | | | |
| 6 | Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов U6 | 4,55 | 9,47 | | | |

**Процедура проведения**

Экзамен проводится в устной форме. Студент получает билет, состоящий из теоретической и практической частей. На устном экзамене студент имеет право на время подготовки к ответу не менее 60 минут. Бланк ответа должен быть подписан студентом собственноручно. На устном экзамене экзаменатору предоставляется право задавать обучающемуся дополнительные теоретические и практические вопросы из перечня вопросов, внесенных в

рабочую программу дисциплины. Во время экзамена обучающиеся имеют право пользоваться рабочей программой дисциплины и калькулятором, а также с разрешения экзаменатора учебной и справочной литературой и нормативными документами. Использование мобильного телефона и других средств связи в любом качестве запрещено

***I. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины***

**1. Компетенция/Индикатор:** ИД-2$_{ОПК-4}$ Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений

**Вопросы, задания**

1.Цель, задачи и содержание финансового анализа предприятия
2.Предмет, объект, субъекты финансового анализа. Информационная база
3.Методика финансового анализа предприятия
4.Основные методы финансового анализа предприятия
5.Анализ уровня финансовых результатов по данным отчетности формы №2
6.Анализ влияния факторов на прибыль
7.Анализ рентабельности деятельности предприятия
8.Анализ распределения и использование прибыли предприятия
9.Анализ финансового состояния по данным баланса
10.Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
11.Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности
12.Показатели финансовой устойчивости предприятия
13.Общая оценка деловой активности предприятия
14.Этапы обращения денежных средств. Финансовый цикл
15.Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей
16.Анализ движения денежных средств. Анализ денежных потоков
17.Анализ движения денежных средств. Прямой и косвенный метод
18.Составление формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»
19.Анализ движения заемных средств
20.Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы
21.Диагностика вероятности банкротства предприятия. Официальные отечественные методики
22.Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские отечественные методики
23.Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские зарубежные методики
24.Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности
25.Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия
26.Пути финансового оздоровления предприятия
27.Информационная база финансового анализа. Требования к информации. Приведение в сопоставимый вид
28.Понятие, типы и задачи факторного анализа
29.Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности
30.Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем
31.Методы факторного анализа
32.Виды финансового анализа
33.Анализ источников финансирования при формировании запасов и затрат
34.Рейтинговая оценка финансового состояния
35.Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»
36.Анализ эффективности и интенсивности использования капитала

37.Вертикальный и горизонтальный анализ. Укрупненный анализ финансового состояния

38.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.

| Показатель | План | Факт | Абсолютное изменение | Относительное изменение |
|---|---|---|---|---|
| 1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб. | | | | |
| 2. Объем выработки на одном рабочем месте за смену, тыс. руб. | 300 | 310 | | |
| 3. Кол-во рабочих мест | 420 | 415 | | |
| 4. Кол-во рабочих дней в году | 305 | 302 | | |
| 5. Кол-во рабочих смен | 1,48 | 1,45 | | |

39.Рассчитайте и проанализируйте источники финансирования при формировании запасов и затрат по бухгалтерской отчетности компании Д. Напишите выводы о финансовом состоянии компании и его изменении за отчетный период.

| | Начало года | Конец года | | Начало года | Конец года |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | 450 | 405 | Уставный капитал | 1005 | 1005 |
| Запасы, в том числе: | | | Нераспределенная прибыль | 0 | 36 |
| сырье, материалы | 670 | 340 | Долгосрочный займ | 800 | 700 |
| незавершенное производство | 370 | 210 | Краткосрочный займ | 200 | 300 |
| готовая продукция | 950 | 790 | Кредиторская задолженность | 1290 | 774 |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | |
| краткосрочная | 200 | 250 | | | |
| долгосрочная | 270 | 195 | | | |
| Денежные средства | 385 | 625 | | | |
| Баланс | 3295 | 2815 | Баланс | 3295 | 2815 |

40.Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты платежеспособности по бухгалтерской отчетности компании Ж. Напишите выводы об изменении платежеспособности за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными.

| | Начало года | Конец года | | Начало года | Конец года |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | 290 | 261 | Уставный капитал | 525 | 525 |
| Запасы, в том числе: | | | Нераспределенная прибыль | 0 | 20 |
| сырье, материалы | 350 | 180 | Долгосрочный займ | 400 | 300 |
| незавершенное производство | 210 | 114 | Краткосрочный займ | 200 | 300 |
| готовая продукция | 470 | 390 | Кредиторская задолженность | 650 | 390 |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | |
| краткосрочная | 100 | 90 | | | |
| долгосрочная | 130 | 155 | | | |
| Денежные средства | 225 | 345 | | | |
| Баланс | 1775 | 1535 | Баланс | 1775 | 1535 |

41.По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 83 979 | 82 501 | |
| Прочие внеоборотные активы | 15 845 | 16 004 | |
| **Итого по разделу 1** | 99 824 | 98 505 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 518 | 2 428 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 187 | 128 | |
| Дебиторская задолженность | 14 263 | 15 547 | |
| Финансовые вложения | 836 | 1 113 | |
| Денежные средства | 1 978 | 1 628 | |
| Прочие оборотные активы | 258 | 417 | |
| **Итого по разделу 2** | 20 040 | 21 261 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 38 543 | 38 543 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 9 683 | 9 674 | |
| Добавочный капитал | 23 286 | 23 286 | |
| Резервный капитал | 919 | 1 094 | |
| Нераспределенная прибыль | 9 747 | 11 388 | |
| **Итого по разделу 3** | 82 178 | 83 985 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 21 168 | 14 564 | |
| Прочие обязательства | 4 385 | 4 281 | |
| **Итого по разделу 4** | 25 553 | 18 845 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 5 355 | 11 353 | |
| Кредиторская задолженность | 6 592 | 5 389 | |
| Оценочные обязательства | 186 | 194 | |
| **Итого по разделу 5** | 12 133 | 16 936 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 65 184 |
| Себестоимость | 60 001 |
| в том числе амортизация | 1 595 |
| Валовая прибыль | 5 183 |
| Прибыль от продаж | 5 183 |
| Проценты к получению | 394 |
| Проценты к уплате | 2 132 |
| Прочие доходы | 4 600 |
| Прочие расходы | 4 638 |
| Прибыль до налогообложения | 3 407 |
| Налог на прибыль | 805 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 102 |
| Изменение отложенных налоговых активов | (21) |
| Прочие | (6) |
| Чистая прибыль | 2 677 |

42.По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать показатели рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 83 979 | 82 501 | |
| Прочие внеоборотные активы | 15 845 | 16 004 | |
| **Итого по разделу 1** | 99 824 | 98 505 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 518 | 2 428 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 187 | 128 | |
| Дебиторская задолженность | 14 263 | 15 547 | |
| Финансовые вложения | 836 | 1 113 | |
| Денежные средства | 1 978 | 1 628 | |
| Прочие оборотные активы | 258 | 417 | |
| **Итого по разделу 2** | 20 040 | 21 261 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 38 543 | 38 543 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 9 683 | 9 674 | |
| Добавочный капитал | 23 286 | 23 286 | |
| Резервный капитал | 919 | 1 094 | |
| Нераспределенная прибыль | 9 747 | 11 388 | |
| **Итого по разделу 3** | 82 178 | 83 985 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 21 168 | 14 564 | |
| Прочие обязательства | 4 385 | 4 281 | |
| **Итого по разделу 4** | 25 553 | 18 845 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 5 355 | 11 353 | |
| Кредиторская задолженность | 6 592 | 5 389 | |
| Оценочные обязательства | 186 | 194 | |
| **Итого по разделу 5** | 12 133 | 16 936 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 65 184 |
| Себестоимость | 60 001 |
| в том числе амортизация | 1 595 |
| Валовая прибыль | 5 183 |
| Прибыль от продаж | 5 183 |
| Проценты к получению | 394 |
| Проценты к уплате | 2 132 |
| Прочие доходы | 4 600 |
| Прочие расходы | 4 638 |
| Прибыль до налогообложения | 3 407 |
| Налог на прибыль | 805 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 102 |
| Изменение отложенных налоговых активов | (21) |
| Прочие | (6) |
| Чистая прибыль | 2 677 |

43.По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Альтмана. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 83 979 | 82 501 | |
| Прочие внеоборотные активы | 15 845 | 16 004 | |
| **Итого по разделу 1** | 99 824 | 98 505 | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 2 518 | 2 428 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 187 | 128 | |
| Дебиторская задолженность | 14 263 | 15 547 | |
| Финансовые вложения | 836 | 1 113 | |
| Денежные средства | 1 978 | 1 628 | |
| Прочие оборотные активы | 258 | 417 | |
| **Итого по разделу 2** | 20 040 | 21 261 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 38 543 | 38 543 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 9 683 | 9 674 | |
| Добавочный капитал | 23 286 | 23 286 | |
| Резервный капитал | 919 | 1 094 | |
| Нераспределенная прибыль | 9 747 | 11 388 | |
| **Итого по разделу 3** | 82 178 | 83 985 | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 21 168 | 14 564 | |
| Прочие обязательства | 4 385 | 4 281 | |
| **Итого по разделу 4** | 25 553 | 18 845 | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Заемные средства | 5 355 | 11 353 | |
| Кредиторская задолженность | 6 592 | 5 389 | |
| Оценочные обязательства | 186 | 194 | |
| **Итого по разделу 5** | 12 133 | 16 936 | |
| **Баланс** | **119 864** | **119 766** | |

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Выручка | 65 184 |
| Себестоимость | 60 001 |
| в том числе амортизация | 1 595 |
| Валовая прибыль | 5 183 |
| Прибыль от продаж | 5 183 |
| Проценты к получению | 394 |
| Проценты к уплате | 2 132 |
| Прочие доходы | 4 600 |
| Прочие расходы | 4 638 |
| Прибыль до налогообложения | 3 407 |
| Налог на прибыль | 805 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 102 |
| Изменение отложенных налоговых активов | (21) |
| Прочие | (6) |
| Чистая прибыль | 2 677 |

**Материалы для проверки остаточных знаний**

1.Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

1. Произведение факторов;
2. Частное от деления факторов;
3. Сумма факторов;
4. Процентное отношение факторов

Верный ответ: 1. Произведение факторов;

2.Какой метод проведения факторного анализа заключается в получении ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены плановых значений факторов на фактические, с последующим сравнением величины результативного показателя до и после изменения уровня исследуемого фактора:

Ответы:

А) индексный метод;
Б) метод абсолютных разниц;
В) метод цепной подстановки

Верный ответ: В) метод цепной подстановки

3.К методам факторного анализа относятся:

Ответы:

а) цепной подстановки;
б) пропорционального деления;
в) абсолютных разниц;
г) наименьшего процента;
д) по каждой единице номенклатуры

Верный ответ: а) цепной подстановки; в) абсолютных разниц

4.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

A. Произведение факторов;
B. Частное от деления факторов;
C. Сумма факторов;
D. Процентное отношение факторов

Верный ответ: C. Сумма факторов;

5.Если обозначить активы А, пассивы П, валюту баланса Б, то коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

Ответы:

а) (А1 + А2 + А3) / (П1 + П2)
б) (А1 + А2 + А3) / Б
в) (А1 + А2) / (П1 + П2)
г) А1 / (П1 + П2)

Верный ответ: а) (А1 + А2 + А3) / (П1 + П2)

6.Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

Ответы:

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

а) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений (т.е. немедленно)

б) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет поступлений по расчетам

в) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить, реализовав все оборотные активы

г) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет продажи всех активов

Верный ответ: а) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений (т.е. немедленно)

7.Из перечисленных статей бухгалтерского баланса выделите активы, при оценке платежеспособности относящиеся к наименее ликвидным видам имущества:

Ответы:

а) прочие оборотные средства

б) запасы

в) кредиторская задолженность

г) краткосрочные финансовые вложения

Верный ответ: а) прочие оборотные средства б) запасы

8.Из перечисленных коэффициентов выберите тот, значение которого показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств:

Ответы:

а) коэффициент капитализации

б) коэффициент финансирования

в) коэффициент финансовой устойчивости

г) коэффициент маневренности

Верный ответ: б) коэффициент финансирования

9.Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:

Ответы:

а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала

б) Соотношение источников финансирования, отраженных в балансе

в) Степень зависимости от кредиторской задолженности

г) Степень мобильности использования собственного капитала

Верный ответ: а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала

10.Финансовые коэффициенты, используемые для характеристики финансовой устойчивости, по способу расчета являются:

Ответы:

а) коэффициентами распределения

б) коэффициентами динамики

в) коэффициентами координации

г) коэффициентами структуры

Верный ответ: г) коэффициентами структуры

11.Рентабельность продаж определяется:

Ответы:

а) отношением выручки к чистой прибыли

б) отношением чистой прибыли к выручке

в) отношением чистой прибыли к величине собственного капитала

г) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов

Верный ответ: б) отношением чистой прибыли к выручке

12.Рентабельность активов зависит от главных факторов:

Ответы:

а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капитала

б) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукции

в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов

г) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции

Верный ответ: в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов

13.Порог рентабельности отражает:

Ответы:

а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводства

б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли
в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции
г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство

Верный ответ: б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли

14.При расчете оборачиваемости активов используют:

Ответы:

а) выручку
б) прибыль до налогообложения
в) прибыль от продаж
г) чистую прибыль
д) нераспределенную прибыль

Верный ответ: а) выручку

15.Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия:

Ответы:

а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; коэффициент оборачиваемости прибыли; размер дебиторской задолженности
б) коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача
в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов

Верный ответ: в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов

16.По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемости дебиторской задолженности в днях определяется как отношение:

Ответы:

а) выручки от реализации продукции к средней за период величине дебиторской задолженности;
б) количества дней в периоде к средней за период величине дебиторской задолженности;
в) средней за период величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде;
г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности

Верный ответ: г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности

17.Для оценки деловой активности предприятии применяется…

Ответы:

а) расчет собственного оборотного капитала
б) сопоставление собственного и заемного капитала
в) сопоставление текущих активов и пассивов
г) расчет показателей оборачиваемости капитала

Верный ответ: г) расчет показателей оборачиваемости капитала

18.Конечный финансовый результат организации за вычетом, установленного в соответствии с законодательством, налога на прибыль это:

Ответы:

а) выручка
б) налогооблагаемая прибыль

в) чистая прибыль
г) валовая прибыль
д) маржинальная прибыль

Верный ответ: в) чистая прибыль

19.Какая прибыль является единственным источником для выплаты дивидендов в акционерных обществах?

Ответы:

а) выручка
б) налогооблагаемая прибыль
в) чистая прибыль
г) валовая прибыль
д) маржинальная прибыль

Верный ответ: в) чистая прибыль

20.Базой для начисления налога на прибыль предприятия является:

Ответы:

а) себестоимость
б) налогооблагаемая прибыль
в) чистая прибыль
г) резервный фонд
д) заемные средства

Верный ответ: б) налогооблагаемая прибыль

21.Валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов это:

Ответы:

а) прибыль (убыток) от продаж
б) налогооблагаемая прибыль
в) выручка

Верный ответ: а) прибыль (убыток) от продаж

22.Доходы предприятия формируются за счёт:

Ответы:

а) выручки от реализации продукции (работ, услуг)
б) выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация)
в) выручки от реализации продукции (работ, услуг) и выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация) и прочих (внереализационных) доходов

Верный ответ: в) выручки от реализации продукции (работ, услуг) и выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация) и прочих (внереализационных) доходов

23.Внешним признаком несостоятельности (банкротства) предприятия является невозможность исполнения обязательств в течение

Ответы:

1) месяца и более
2) шести месяцев и более
3) трех месяцев и более
4) двенадцати месяцев

Верный ответ: 3) трех месяцев и более

24.При расчете коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности шестимесячный срок для восстановления платежеспособности назначается, если на отчетную дату фактическое значение показателя составляет

Ответы:

1) коэффициента обеспеченности СОС не меньше 0,1
2) коэффициента текущей ликвидности не меньше 2,0

3) коэффициента текущей ликвидности меньше 2,0
4) коэффициента обеспеченности СОС больше 0,1

Верный ответ: 3) коэффициента текущей ликвидности меньше 2,0

25.Если коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности меньше единицы, то это может свидетельствовать:

Ответы:

1) об отсутствии реальной возможности восстановить платежеспособность
2) о наличии реальной возможности восстановить платежеспособность
3) о наличии реальной возможности не утратить платежеспособность
4) об отрицательной динамике финансовой устойчивости

Верный ответ: 1) об отсутствии реальной возможности восстановить платежеспособность

26.Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей:

· коэффициент текущей ликвидности < 2;
· коэффициент обеспеченности собственными средствами < 0,1;
· коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности > 1:

Ответы:

1) структура баланса удовлетворительная, но в ближайшее время предприятие может утратить платежеспособность
2) структура баланса неудовлетворительная и предприятие утратило платежеспособность
3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность
4) структура баланса удовлетворительная и нет предпосылок для утраты платежеспособности в ближайшее время

Верный ответ: 3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность

***II. Описание шкалы оценивания***

*Оценка:* 5
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90
*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

*Оценка:* 4
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 70
*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

*Оценка:* 3
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 55
*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. На вопросы углубленного уровня не даны ответы или даны преимущественно неправильные ответы

*Оценка:* 2
*Описание характеристики выполнения знания:* Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

### *III. Правила выставления итоговой оценки по курсу*

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой и аттестационной составляющих

**Для курсового проекта/работы:**

**9 семестр**

**Форма проведения: Защита КП/КР**

***I. Процедура защиты КП/КР***

1. Зачеты по курсовым проектам (работам) проставляются на основании результатов защиты студентами курсовых проектов (работ) перед комиссией, состав которой не менее двух человек, как правило, с участием непосредственного руководителя работы. Защита состоит из доклада студента по теме курсовой работы в течение 5-7 минут и ответов на вопросы членов комиссии и присутствующих на защите. К защите допускается выполненная в полном объёме курсовая работа, проверенная руководителем. 2. Решение об оценке курсовой работы принимается по результатам анализа предъявленной курсовой работы, доклада студента на защите и его ответов на вопросы. 3. Курсовая работа оценивается дифференцированной отметкой: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно. 4. Студент, не предъявивший в установленный срок курсовую работу или не защитивший её по неуважительной причине, считается имеющим академическую задолженность. 5. Курсовые работы после их защиты должны сдаваться в кабинет кафедры

***II. Описание шкалы оценивания***

*Оценка:* 5
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90
*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений. Студент показал при выступлении глубокую проработанность теоретического материала, умение выступать с презентацией и владение методикой комплексной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности, а также полно ответил на дополнительные вопросы,показал, что владеет материалом изученной дисциплины, свободно применяет свои знания для объяснения различных явлений

*Оценка:* 4
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 70
*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

*Оценка:* 3
*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 55
*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. На вопросы углубленного уровня не даны ответы или даны преимущественно неправильные ответы

*Оценка:* 2
*Описание характеристики выполнения знания:* Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

***III. Правила выставления итоговой оценки по курсу***

Оценка за курсовую работу определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой составляющей и оценки за защиту курсовой работы