

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего профессионального образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

**Учетно-статистический факультет
Кафедра учета и анализа хозяйственной деятельности**

Т.И. Рощина

**КОМПЛЕКСНЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания
по выполнению курсовой работы
для самостоятельной работы студентов
второго года обучения,
направление 080100.68 «Экономика»,
программа «Учет, анализ, аудит»

Квалификация (степень) магистр

Москва 2012

УДК 338(073)
ББК 65.053я73
Р81

Методические указания обсуждены на заседании
кафедры учета и анализа хозяйственной деятельности
Зав. кафедрой доктор экономических наук,
профессор **М.А. Вахрушина**

Учебно-методическое издание подготовлено
при информационной поддержке СПС «КонсультантПлюс»

Учебно-методическое издание одобрено на заседании
Учебно-методического совета ЗФЭИ
Зам. директора ЗФЭИ по учебно-методической работе,
председатель УМС **В.П. Белгородцев**

Р81 **Рощина Т.И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Методические указания по выполнению курсовой работы для самостоятельной работы студентов второго года обучения, направление 080100.68 «Экономика», программа «Учет, анализ, аудит», квалификация (степень) магистр. — М.: Финансовый университет, 2012.

УДК 338(073)
ББК 65.053я73

© Рощина Т.И., 2012
© Финансовый университет, 2012

1. Методические указания по выполнению курсовой работы

1.1. Цели выполнения курсовой работы

Целями выполнения курсовой работы являются:

- закрепление теоретических знаний, полученных магистрантами в процессе изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»;
- формирование навыков проведения комплексного экономического анализа;
- обобщение полученных результатов анализа, определение комплектной величины резервов, которые в конечном итоге могут быть квалифицированы как готовые к мобилизации в производственно-хозяйственной деятельности анализируемой организации.

Магистрант должен уметь:

- 1) использовать предложенный информационный материал для проведения аналитических расчетов показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации;
- 2) идентифицировать факторы, оказывающие влияние на изменение данных показателей;
- 3) анализировать результаты, полученные в процессе проведения комплексного экономического анализа;
- 4) формулировать и обосновывать выводы и предложения.

1.2. Выбор объекта анализа для курсовой работы

В процессе выполнения курсовой работы магистранту предлагается провести комплексный анализ хозяйственной деятельности условной промышленной организации ООО «Рубин» либо любой другой организации, выбранной магистрантом самостоятельно. Объектом анализа может быть предложенная условная промышленная организация, для анализа хозяйственной деятельности которой в условии к курсовой работе приведены выписки из бухгалтерской отчетности и пояснений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, а также нормативные, плановые и экспертные оценки, необходимые для проведения комплексной оценки. Указанная информация представлена в форме справок, расшифровок и результатов проведенного обследования по предложенным направлениям анализа.

Если магистрант заинтересован в выполнении курсовой работы на материалах организации, в которой он работает, то следует согласовать этот вариант с преподавателем. Однако исходный материал должен обеспечить выполнение всех условий курсовой работы. Если информация, представленная магистрантом, недостаточна для выполнения всех пунктов задания, то необходимо использовать отчетность и другие виды информации, характеризующие деятельность ООО «Рубин».

В предлагаемом условии объединены данные для выполнения трех вариантов курсовых работ. В формах отчетности и других исходных данных выдерживается единый подход к шифровке данных по графам, имеющим одинаковое цифровое значение. Если форма имеет пять граф, обозначенных римскими цифрами I, II, III, IV, V, из которых складывается исходная информация для выполнения трех вариантов курсовой работы, то к первому варианту относятся графы I, II, III, ко второму — графы II, III, IV, к третьему — графы III, IV, V. Первая цифра каждого варианта объединяет данные «на 31.12.2012 г. (или на отчетную дату отчетного периода)», вторая — «на отчетную дату предыдущего года», третья — «на отчетную дату года, предшествующего предыдущему».

Например, в бухгалтерском балансе графа III для первого варианта будет означать «на 31.12.2010 г.», для второго — «на 31.12.2011 г.», а для третьего варианта — «на 31.12.2012 г.».

Выбор варианта курсовой работы осуществляется в соответствии с начальной буквой фамилии студента.

Начальная буква фамилии студента	Вариант
А, Б, В, Г, Е, Ж, З, И	1 (по данным отчетности граф I, II, III)
К, Л, М, Н, О, П, Р, С, Т	2 (по данным отчетности граф II, III, IV)
У, Ф, Х, Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я	3 (по данным отчетности граф III, IV, V)

1.3. Основные требования, предъявляемые к содержанию и оформлению курсовой работы

Выполнение курсовой работы включает следующие этапы:

1) на основе исходных данных рассчитайте качественные показатели деятельности организации (материалоемкость продукции, фондоотдачу активной части основных производственных средств, затраты на 1 рубль проданной продукции, рентабельность, оборачиваемость, доходность, ликвидность и т.д.);

2) составьте многофакторные модели (кратные мультипликативные, аддитивно-кратные);

3) в формализованном виде раскройте методику расчета влияния отдельных факторов;

4) проверьте правильность проведенных расчетов влияния факторов с использованием балансового метода;

5) выделите влияние экстенсивных и интенсивных факторов;

6) обоснуйте причины воздействия отдельных факторов;

7) выявите резервы и разработайте рекомендации по их мобилизации в производство;

8) по результатам проведенных расчетов составьте аналитическую записку, которая представляет собой единый документ, включающий:

- оценку хозяйственной деятельности организации по предложенным направлениям;

- оценку факторов, повлиявших на изменение показателей за анализируемый период;

- выявление резервов улучшения деятельности организации.

При составлении аналитической записки рекомендуется использовать макеты аналитических таблиц, в которых расчетный материал приобретает наибольшую наглядность и служит иллюстрацией к рассматриваемым вопросам. Кроме того, в некоторых

из аналитических таблиц содержится информация, не вошедшая в условие задания, поскольку иногда она не является основным показателем, характеризующим деятельность организации, или относится к деятельности аналогичных предприятий той же отрасли, что и ООО «Рубин».

Не следует забывать, что аналитические таблицы являются лишь иллюстрацией к тексту, который должен содержать аргументированные выводы и предложения по мобилизации выявленных резервов. Содержание вопроса признается раскрытым только в том случае, если показана методика расчета аналитических показателей, приведены доказательства экономической обоснованности состава влияющих на них факторов, сформулированы выводы и даны рекомендации.

Курсовая работа должна быть представлена в письменной форме как единое целое, поэтому переписывать текст предложенных в задании вопросов не нужно, однако разграничение материалов, относящихся к разным вопросам, **обязательно**.

Курсовая работа должна быть представлена в машинописной форме на бумаге формата А4 и отвечать стандартным требованиям к оформлению (размер шрифта — 14, гарнитура шрифта — Times New Roman, межстрочный интервал — полуторный, размеры полей: верхнее и нижнее — 2 см, левое — 2,5, правое — 1,5 см). Объем работы не может быть менее 10–15 страниц и не должен превышать 30–60 страниц.

Расчеты относительных величин целесообразно выполнить с точностью: по процентам — до 0,001, по относительным величинам — до 0,0001.

Курсовая работа значительно выиграет, если будет проиллюстрирована графиками, схемами, диаграммами, которые, как и таблицы, необходимо располагать в тексте по мере изложения соответствующего материала.

В заключительной части следует сформулировать выводы и предложения по совершенствованию деятельности ООО «Рубин» (или другой исследуемой организации).

В конце работы необходимо привести список использованной литературы с указанием авторов, названия работ, место издания, издательства и года издания. При ссылке на статью из периодического издания указываются автор публикации, а также наименование, год выпуска и номер периодического издания.

2. Задание по комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности ООО «Рубин»

2.1. Анализ ресурсного потенциала организации

1. Определите степень влияния отдельных факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов, на прирост выручки от продаж по сравнению с прошлым годом. Расчеты проведите наиболее целесообразным способом с учетом состава показателей, предложенных в справке № 1 «Данные статистических и оперативных отчетов, используемые в процессе анализа ресурсного потенциала организации» (см. п. 6 «Справочные материалы для решения курсовой работы»). Полученные результаты оформите в табл. 1 «Анализ степени влияния на объем продаж отдельных факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов». Охарактеризуйте результаты проведенных расчетов. Выявите размер резерва увеличения объема продаж за счет лучшего использования трудовых ресурсов.

2. Определите степень влияния на объем продаж отдельных факторов, связанных с использованием материалов. Полученные данные обобщите в табл. 2 «Анализ степени влияния на объем продаж отдельных факторов, связанных с использованием материалов». Охарактеризуйте полученные результаты расчетов. При определении резерва увеличения объема продаж за счет оптимизации использования материалов учтите, что резервом в данном случае считается только возможность устранения отрицательного влияния анализируемого фактора в размере, который превышает расход используемых материалов, обусловленный производственными нормами. Данные о производственных нормах расходов основных видов используемых материалов приведены в Приложении 3 п. 5.

3. Определите степень влияния отдельных факторов, связанных с использованием основных средств, на объем продаж, а также резерв роста объема продаж за счет устранения факторов, имеющих отрицательное влияние. Полученные результаты обобщите в табл. 3 «Анализ степени влияния на объем продаж отдельных факторов, связанных с использованием основных средств» и дайте их интерпретацию. При анализе факторов, указанных в табл. 3, учтите, что четыре последних фактора соответствуют совокупному влиянию

показателя среднегодовой фондоотдачи активной части основных средств.

4. На основе данных, полученных в результате экономического анализа в предыдущих пунктах курсовой работы, дайте комплексную оценку экстенсивности и интенсивности деятельности организации. Результаты расчетов обобщите в табл. 4 «Характеристика соотношения экстенсивности и интенсивности использования ресурсов в процессе производства». Сделайте выводы по полученным результатам.

5. Определите комплектный резерв увеличения объема продаж за счет лучшего (экстенсивного и интенсивного) использования ресурсного потенциала организации. Результаты расчетов обобщите в табл. 5 «Комплектный резерв увеличения объема продаж продукции за счет внутренних резервов использования ресурсов». В доказательство правильности выбранной методики определения комплектного резерва увеличения объема продаж приведите логику своих рассуждений.

2.2. Анализ производства и объема продаж

1. Определите влияние на прирост объема продаж изменения количества проданной продукции (в натуральном выражении), ее структуры и цен. Исходные данные для проведения аналитических расчетов представлены в Приложении 1 «Информация и дополнительные аналитические расчеты, необходимые для определения влияния различных факторов на изменение выручки от продаж». В Приложении 1 можно оформить результаты дополнительных расчетов, необходимых для анализа степени влияния указанных факторов. Представьте и объясните методику расчетов степени влияния каждого фактора, сделайте выводы о возможности увеличения выпуска продукции.

2. Используя данные о результатах маркетингового исследования спроса на изделия А, В, С, Д и Е, представленные в Приложении 4 «Исходные данные для составления бизнес-плана на будущий отчетный период» и в сносках к нему, разработайте часть бизнес-плана по реализации продукции организации на следующий год. В процессе анализа выделите четыре группы продукции в зависимости

от уровня их рентабельности¹, дайте характеристику каждой из них и объясните, какие виды продукции и почему следует выпускать и продавать в будущем году.

3. На основе данных, представленных в выписке из отчета о прибылях и убытках и справке № 2 «Переменные и постоянные расходы в составе затрат на проданную продукцию», и результатов анализа по предыдущему пункту задания определите точку безубыточности и зону финансовой устойчивости за отчетный год и на планируемый период. Результаты расчетов оформите в табл. 6 «Критический объем продаж за отчетный год и на планируемый объем продаж, обеспеченный спросом». Сделайте выводы на основе результатов проведенных расчетов. Анализируя полученные результаты, следует учесть, что нормативное значение уровня запаса финансовой прочности составляет 40–50% объема продаж.

2.3. Анализ затрат и себестоимости продукции, доходов и расходов организации

1. Проанализируйте данные пункта 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Дайте характеристику анализируемого производственного процесса с точки зрения структуры его затрат, объясните возможные причины ее изменения в зависимости от трансформации производственной программы. Подготовку информации, необходимой для выводов, обобщите в табл. 7 «Расходы по обычным видам деятельности в поэлементном разрезе за прошлый и отчетный годы».

2. Охарактеризуйте динамику себестоимости проданной продукции (затрат на 1 руб. продаж). Выявите влияние на изменение данного показателя структуры проданной продукции, себестоимости отдельных ее видов и цен на нее, используя данные, приведенные в Приложении 2 «Вспомогательные расчеты к построению алгоритмов для анализа затрат на 1 руб. продаж», и результаты

¹ Исходя из разброса значений рентабельности отдельных видов продукции в анализируемой организации, при включении показателей в одну из указанных групп предлагается использовать следующую градацию: группа 1 — продукция с рентабельностью 25% и выше, группа 2 — продукция с рентабельностью от 10 до 25%, группа 3 — продукция с рентабельностью ниже 10%.

дополнительно проведенных расчетов. Сформируйте систему относительных показателей, необходимых для выявления влияния указанных факторов.

3. Определите степень влияния отдельных факторов на стоимость материалов, используемых в производстве, а также резервы ее снижения. Для проведения анализа используйте информацию, представленную в Приложении 3 «Исходные данные для анализа влияния факторов на уровень материальных затрат». Расчет представьте по каждому виду материала и каждому фактору. Используйте полученные результаты для определения резерва снижения себестоимости за счет оптимизации использования материалов.

4. Определите степень влияния отдельных факторов на уровень затрат по оплате труда и резервы их снижения. Укажите возможное направление анализа затрат по оплате труда при расширении использования аналитических данных бухгалтерского учета.

5. Дайте оценку и проведите анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов. Результаты расчетов обобщите в табл. 8 «Состав, структура и динамика доходов и расходов». На основе полученных данных сделайте выводы о причинах изменения превышения доходов над расходами в рассмотренных периодах.

2.4. Анализ финансовых результатов деятельности организации

1. Используя показатели, представленные в выписке из отчета о прибылях и убытках, проанализируйте динамику прибыли организации до налогообложения и чистой прибыли, а также совокупного финансового результата периода. Определите факторы формирования прибыли до налогообложения, чистой прибыли и совокупного финансового результата периода. Обобщите результаты проведенных расчетов. Результаты отразите в табл. 8 «Состав, структура и динамика доходов и расходов». Сделайте вывод, за счет какого вида доходов в большей степени формируется система финансовых результатов деятельности организации, какой вид расходов занимает наибольший удельный вес, в какой степени налоги повлияли на размер чистой прибыли и как переоценка внеоборотных активов изменила совокупный финансовый результат периода.

Результаты, относящиеся к чистой прибыли, отразите в табл. 9 «Анализ показателей прибыли и факторов, повлиявших на чистую прибыль организации». Дайте оценку качества прироста чистой прибыли и совокупного финансового результатов за рассмотренные периоды.

2. Проанализируйте характер изменений прибыли от продаж за отчетный период. Определите степень влияния различных факторов на изменение прибыли от продаж. Рассчитайте резерв увеличения прибыли от продаж.

3. Используя показатели, представленные в выписке из отчета о прибылях и убытках, рассчитайте коэффициенты эксплуатационных затрат и рентабельности (прибыльности на основе валовой прибыли) производственной деятельности¹. Сделайте выводы на основе полученных результатов.

4. Определите рентабельность активов и факторов, повлиявших на ее изменение. Обобщите результаты расчетов в табл. 10 «Анализ рентабельности активов организации». Проанализируйте степень влияния каждого фактора и сделайте выводы относительно возможности повышения рентабельности.

5. Определите динамику рентабельности собственного капитала и факторов, повлиявших на нее. Оцените характер этого влияния. Обобщите результаты в табл. 11 «Анализ рентабельности собственного капитала». Сделайте выводы по результатам проделанной работы.

Докажите, что рассмотренные факторы действительно влияют на рентабельность (доходность) собственного капитала. Сделайте выводы.

2.5. Анализ финансового положения организации

1. Определите динамику величины собственных оборотных средств за отчетный и предыдущий годы и факторы, повлиявшие на ее изменение. Расчеты обобщите в табл. 12 «Определение собственных оборотных средств и влияния отдельных факторов, вызвавших их

¹ Оба коэффициента дополняют друг друга, то есть в сумме составляют единицу. При расчетах указанных коэффициентов учтите, что эксплуатационные расходы можно отождествить с расходами, сформированными в процессе производства, а валовую прибыль — с прибылью от производственной деятельности.

изменение». Оцените обеспеченность организации собственными оборотными средствами в разные отчетные периоды.

2. Используя данные, представленные в выписках из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также в справке № 2 «Переменные и постоянные расходы в составе затрат на проданную продукцию», определите операционный, финансовый и операционно-финансовый левверидж (рычаг), экономический эффект операционного и финансового рычага. Сделайте выводы об эффективности произведенных затрат и привлечения заемных средств, если ссудный процент для первого и второго вариантов равен 12%, а для третьего – 17%.

3. Оцените эффективность использования оборотных активов и влияние произошедших изменений на финансовое положение организации.

4. Рассчитайте коэффициенты ликвидности. Оцените их преимущества и недостатки. На основе анализа динамики коэффициентов ликвидности и соотношения (неравенства) различных групп активов, сгруппированных по степени ликвидности, и соответствующих групп пассивов дайте оценку платежеспособности и степени устойчивости финансового состояния организации. Объясните методику расчета этих показателей. Сделайте выводы об изменении устойчивости финансового положения в течение анализируемых периодов.

5. Проанализируйте соотношение дебиторской и кредиторской задолженности на различные отчетные даты, сделайте выводы.

6. На основе проанализированных абсолютных и относительных показателей дайте комплексную оценку финансового положения организации.

2.6. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности организации

1. Используя показатели комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности организации, рассмотренные в данной курсовой работе, и аналогичные показатели конкурирующих обществ с ограниченной ответственностью «Алмаз» и «Агат», проведите сравнительную рейтинговую оценку результативности их деятельности. Информация о сопоставляемых показателях представлена

в справке № 3 «Показатели, входящие в состав комплексной рейтинговой оценки организаций, конкурирующих с ООО «Агат» и справке № 4 «Коэффициенты значимости показателей, участвующих в комплексной рейтинговой оценке деятельности организаций анализируемой отрасли» (см. п. 6 «Справочные материалы для решения курсовой работы»).

2. Результаты анализа деятельности ООО «Рубин» и комплексной оценки его конкурентоспособности подытожьте в заключении к курсовой работе. Разработайте рекомендации, направленные на повышение эффективности производственно-хозяйственной деятельности анализируемой организации.

3. Аналитические таблицы, рекомендуемые к использованию при оформлении курсовой работы

Таблица 1

**Анализ степени влияния на объем продаж отдельных факторов,
связанных с использованием трудовых ресурсов**

№ п/п	Показатель	Прош- лый год	Отчет- ный год	Динамика показате- ля,%	Разница, % (+, -) ¹	Расчет влияния факто- ра ²	Фактор, повлияв- ший на вы- явленное изменение ³
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Численность рабочих (N), чел.						
2	Число отрабо- танных челове- ко-дней (Чд), дн.						
3	Число отрабо- танных челове- ко-часов (Чч), ч						
4	Объем продаж (без НДС) (V), тыс. руб.						

¹ Разница в процентах определяется путем сопоставления выявленной динамики с аналогичным результатом предыдущего показателя. Исключением является первый показатель (численность рабочих), динамика которого сравнивается со 100%.

² Для расчета степени влияния каждого фактора выявленная разница в процентах умножается на прошлогодний объем продаж и делится на 100.

³ Фактором, повлиявшим на выявленное отклонение, является изменение того показателя, который останется, если вычесть предыдущий. Например, если из числа отработанных человеко-дней исключить численность рабочих, то останется число дней, отработанных одним рабочим. Поскольку численность рабочих является первым (самым количественным) показателем, в данном случае фактор, повлиявший на выявленное изменение, совпадает с рассматриваемым показателем.

Таблица 2

**Анализ степени влияния на объем продаж отдельных факторов,
связанных с использованием материалов¹**

№ п/п	Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, -)
1	2	3	4	5
1	Объем продаж (без НДС) (V), тыс. руб.			
2	Стоимость материалов в себестоимости продаж ($MЗ$), тыс. руб.			
3	Коэффициент материалоотдачи проданной продукции ($K_{мо}$) (рассчитать)			
4	Влияние на объем продаж (V) следующих факторов:	X	X	X
5	а) изменения стоимости материалов в себестоимости продаж ($\Delta MЗ$), тыс. руб.	X	X	
6	б) изменения материалоотдачи продаж ($\Delta K_{мо}$), тыс. руб.	X	X	

Таблица 3

**Анализ степени влияния на объем продаж отдельных факторов,
связанных с использованием основных средств**

№ п/п	Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, -)
1	2	3	4	5
1	Объем продаж (без НДС) (V), тыс. руб.			
2	Среднегодовая первоначальная стоимость активной части производственных основных средств ⁴ ($ОСак$), тыс. руб.			
3	Количество дней в году, в течение которых активная часть производственных основных средств находилась в рабочем состоянии ($Rд$), дн.			
4	Коэффициент сменности работы оборудования ($K_{см}$)			

¹ Выявленную в табл. 1 динамику выручки от продаж по сравнению с прошлым отчетным периодом следует перенести в табл. 2 и 3. Расчет влияния факторов можно провести любым способом с учетом состава показателей, предложенных в табл. 2, 3. В заключении пояснений необходимо выявить размер резерва увеличения объема продаж за счет лучшего использования материалов и основных средств.

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5
5	Средняя продолжительность смены ($P_{см}$), ч			
6	Объем продаж, приходящийся на 1 тыс. руб. стоимости активной части основных средств за 1 машино-час работы оборудования ($Bч$), тыс. руб.			
7	Влияние на изменение объема продаж (ΔV) следующих факторов (<i>рассчитать</i>):	X	X	X
	а) изменения среднегодовой первоначальной стоимости активной части производственных основных средств ($\Delta OCaк$), тыс. руб.	X	X	
	б) изменения количества дней, в течение которых активная часть основных средств находилась в рабочем состоянии ($\Delta Pд$), тыс. руб.	X	X	
	в) изменения коэффициента сменности ($K_{см}$), тыс. руб.	X	X	
	г) изменения средней продолжительности смены ($\Delta P_{см}$), тыс. руб.	X	X	
	д) изменения объема продукции, приходящегося на 1 тыс. руб. стоимости активной части основных средств за 1 машино-час работы ($\Delta Bч$), тыс. руб.	X	X	

Таблица 4

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

№ п/п	Показатель	Про- шлый год	Отчет- ный год	Темп при- роста	Прирост ресурса на 1% прироста выручки от продаж ($K_{\text{экст.г}}$)	Коэффициенты влияния на при- рост выручки от продаж	
						экстенсивности использования ре- сурса ($K_{\text{экст.г}} \times 100$)	интенсивности ис- пользования ресурса ($100 - K_{\text{инт.г}} \times 100$)
1	2	3	4	5 ¹	6 ²	7 ³	8 ⁴
1	Численность рабочих, чел.						
2	Среднегодовая стоимость активной части производственных основных средств, тыс. руб.						
3	Материальные затраты в составе себестоимости проданной продукции, тыс. руб.						
4	Выручка от продаж, тыс. руб.						
5	Алгоритм расчета способа (экстенсивного и /или интенсивного) комплексного использования ресурсов						
6	Показатели способа (экстенсивного и /или интенсивного) комплексного использования ресурсов						

¹ Гр. 5 = гр. 4 / гр. 3 × 100 – 100.

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

Гр. 6 стр. 6 = \sum гр. 6 по стр. 1, 2 и 3/n.

³ Гр. 7 стр. 1 или 2 или 3 = гр. 6 × 100.

Гр. 7 стр. 6 = \sum гр. 7 по стр. 1, 2 и 3/n.

⁴ Гр. 8 стр. 1 или 2 или 3 = 100 – гр. 7 стр. 1, 2 или 3.

Гр. 8 стр. 6 = \sum гр. 8 по стр. 1, 2 и 3/n.

Таблица 5

Комплектный резерв¹ увеличения объема продаж продукции за счет внутренних резервов использования ресурсов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Резерв увеличения объема продаж, выявленный в процессе анализа	Резерв увеличения объема продаж при комплексном использовании имеющихся резервов улучшения использования ресурсов
1	2	3	4
1	Увеличение стоимости продаж за счет лучшего использования трудовых ресурсов		
2	Увеличение стоимости продаж за счет лучшего использования материальных ресурсов		
3	Увеличение стоимости продаж за счет лучшего использования основных производственных средств		
4	Итого комплектный ресурс	X	

Таблица 6

Критический объем продаж за отчетный год и на планируемый объем продаж, обеспеченный спросом

№ п/п	Показатель	За отчетный год	На планируемый период, обеспеченный спросом
1	2	3	4
1	Выручка от продаж, тыс. руб.		
2	Переменные затраты, тыс. руб.		
6	Постоянные затраты, тыс. руб.		
5	Прибыль от продаж, тыс. руб.		
3	Маржинальный доход в составе выручки от продаж, тыс. руб.		
4	Доля маржинального дохода в выручке от продаж		
8	«Критическая точка» объема продаж, тыс. руб.		
9	Запас финансовой прочности, тыс. руб.		
10	Уровень запаса финансовой прочности в объеме продаж, %		

¹ См.: Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / под ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник, 2008.

Таблица 7

**Расходы по обычным видам деятельности
в поэлементном разрезе за прошлый и отчетный годы**

№ п/п	Элементы затрат по обычным видам деятельности	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+, -)	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Материальные затраты						
2	Затраты на оплату труда						
3	Отчисления на социальные нужды						
4	Амортизация						
5	Прочие затраты						
6	Итого						

Таблица 8

Состав, структура и динамика доходов и расходов

№ п/п	Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+, -)	
		Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выручка (нетто)						
2	Проценты к получению						
3	Прочие доходы						
4	Всего доходов						
5	Себестоимость продукции						
6	Коммерческие расходы						
7	Управленческие расходы						
8	Проценты к уплате						
9	Прочие расходы						
10	Всего расходов						
11	Превышение доходов над расходами (прибыль до налогообложения)						

Таблица 9

**Анализ показателей прибыли и факторов,
повлиявших на чистую прибыль организации, тыс. руб.**

№ п/п	Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, -)
1	2	3	4	5
1	Валовая прибыль			
2	Прибыль от продаж			
3	Прибыль (убыток) по прочим операциям			
4	Прибыль (убыток) до налогообложения			
5	Налог на прибыль			
6	Чистая прибыль (убыток)			
7	Изменение чистой прибыли отчетного периода за счет:	X	X	X
	а) изменения прибыли до налогообложения	X	X	
	б) изменения суммы налога на прибыль и других аналогичных обязательных платежей	X	X	

Таблица 10

Анализ рентабельности активов организации

№ п/п	Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, -)
1	2	3	4	5
1	Чистая прибыль, тыс. руб.			
2	Средняя стоимость активов, тыс. руб.			
3	Рентабельность активов, %			
4	Влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:	X	X	X
	а) изменения коэффициента оборачиваемости собственного капитала	X	X	
	б) изменения коэффициента независимости	X	X	
	в) изменения чистой прибыли на 1 руб. выручки от продаж	X	X	

Таблица 11

Анализ рентабельности собственного капитала

№ п/п	Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, -)
1	2	3	4	5
1	Чистая прибыль, тыс. руб.			
2	Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.			
3	Рентабельность собственного капитала, %			
4	Влияние на изменение рентабельности собственного капитала следующих факторов:			
	а) изменения финансового рычага			
	б) изменения коэффициента оборачиваемости заемного капитала			
	в) изменения рентабельности продаж, рассчитываемой на основе чистой прибыли			

Таблица 12

**Определение собственных оборотных средств
и влияния отдельных факторов, вызвавших их изменение**

№ п/п	Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+, -)	Влияние на изменение собственных оборотных средств
1	2	3	4	5	6
1	Капитал и резервы				
	Уставный капитал				
	Добавочный капитал				
	Резервный капитал				
	Нераспределенная прибыль				
	Итого по разделу				
2	Долгосрочные обязательства				
	Займы и кредиты				
3	Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы				
	Основные средства				
	Незавершенное строительство				
	Итого по разделу				
	Наличие собственного оборотного капитала (рассчитать)				X

Таблица 13

**Подготовка стандартизованных показателей
для комплексной оценки результатов деятельности ООО¹**

№ п/п	Стандартизованный комплексный показатель	ООО			Наибольшее зна- чение показателя (эталон)
		Алмаз	Рубин	Агат	
1	2	3	4	5	6
1	Рентабельность продаж				
2	Рентабельность активов				
3	Рентабельность собственного капитала				
4	Рентабельность доходов				
5	Рентабельность расходов				
6	Коэффициент финансовой независимости				

Таблица 14

**Матрица стандартизованных показателей
для комплексной оценки результатов деятельности ООО**

№ п/п	Стандартизованный комплексный показатель	ООО ²			Коэффициент значимости показателя ³
		Алмаз	Рубин	Агат	
1	2	3	4	5	6
1	Рентабельность продаж				
2	Рентабельность активов				

¹ Значение каждого из стандартизованных показателей деятельности организаций, указанных в строках 1–6 данной таблицы, заполняются для ООО «Рубин» на основе расчетов соответствующих показателей, произведенных ранее. Для ООО «Алмаз» и ООО «Агат» их следует взять из справки № 3 (см. с. 57). Графа 6 заполняется на основе данных, представленных в графах 3, 4 и 5, путем выбора из них наибольшего значения каждого из рассматриваемых показателей.

² Для расчета указанных показателей следует воспользоваться данными табл. 13. Каждый из приведенных в табл. 14 показателей рассчитывается как квадрат отношения каждого из показателей, приведенных в табл. 13, к его максимальному значению (значение гр. 3 или 4 или 5 по каждому показателю / значение гр. 6 табл. 13)². Полученное отношение умножается на коэффициент значимости каждого показателя $[(X_n / X_{\max})^2 \times KЗ_n]$.

³ Значение данного коэффициента следует взять из справки № 4 «Коэффициенты значимости показателей, участвующих в комплексной рейтинговой оценке деятельности организаций анализируемой отрасли» (см. с. 58).

Окончание таблицы 14

1	2	3	4	5	6
3	Рентабельность собственного капитала				
4	Рентабельность доходов				
5	Рентабельность расходов				
6	Коэффициент финансовой независимости				
7	Рейтинговая оценка с учетом степени значимости ¹ показателя				
8	Ранжирование мест ООО ²				

¹ Для определения рейтинговой оценки (стр. 7) надо провести дополнительные расчеты, связанные с извлечением корня квадратного из суммы значений расчетных показателей табл. 14 [$\sqrt{\text{значение суммы гр. 1 или гр. 2 или гр. 3 табл. 14}}$].

² Присвоение мест производится по мере убывания цифрового значения рейтинговой оценки.

4. Выписки из форм бухгалтерской отчетности для выполнения курсовой работы¹

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Рубин», тыс. руб.

Пояс- нения	Показатель	Код	I	II	III	IV	V
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Пп. 1.1, 1.2, 1.3	Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-
Пп. 1.4, 1.5	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-
П. 2	Основные средства	1130	1 580 185	1 409 206	1 458 115	1 126 203	999 030
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-	-	-
П. 3	Финансовые вложения	1150	-	-	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	-	-	-
П. 2.2	Прочие внеоборотные активы	1170	137 548	131 322	142 701	143 816	140 160
	Итого по разделу I	1100	1 717 733	1 540 528	1 600 816	1 270 019	1 139 190
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
П. 4	Запасы	1210	1 088 523	993 054	937 806	963 166	907 559
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	139	134	131	128	125
П. 5	Дебиторская задолженность	1230	728 814	575 514	473 664	478 506	377 482

¹ В бухгалтерском балансе для первого варианта гр. I соответствует значению показателей «на 31.12.2012 г.», гр. II – «на 31.12.2011 г.», гр. III – «на 31.12.2010 г.». Для второго варианта гр. II соответствует значению показателей «на 31.12.2012 г.», гр. III – «на 31.12.2011 г.», гр. IV – «на 31.12.2010 г.». Для третьего варианта гр. III соответствует значению показателей «на 31.12.2012 г.», гр. IV – «на 31.12.2011 г.», гр. V – «на 31.12.2010 г.».

1	2	3	4	5	6	7	8
	Финансовые вложения	1240	78 143	61 722	60 000	59 739	155 969
	Денежные средства	1250	173 222	83 573	73 923	73 171	38 989
	Прочие оборотные активы	1260	9 359	14 875	–	–	–
	Итого по разделу II	1200	2 078 200	1 728 872	1 545 524	1 574 710	1 480 124
	БАЛАНС	1600	3 795 933	3 269 400	3 146 340	2 844 729	2 619 314
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	110	110	110	110	110
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–	–	–
П. 2.1	Переоценка внеоборотных активов	1330	577 877	492 523	448 573	461 743	345 338
	Добавочный капитал (без переоценки)	1340	1 159 293	1 230 841	1 256 284	986 000	1 100 000
	Резервный капитал	1350	95	81	66	53	90
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1360	346 199	255 950	236 918	218 269	216 000
	Итого по разделу III	1300	2 083 574	1 979 505	1 941 951	1 666 175	1 661 538
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1410	717 014	344 104	370 980	351 791	208 036
	Отложенные налоговые обязательства	1420	–	–	–	–	–
	Резервы под условные обязательства	1430	–	–	–	–	–
	Прочие обязательства	1450	–	–	–	–	–
	Итого по разделу IV	1400	717 014	344 104	370 980	351 791	208 036

1	2	3	4	5	6	7	8
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1510	162 642	158 890	160 932	151 410	145 024
П. 5	Кредиторская задолженность	1520	832 546	786 717	672 291	675 195	604 556
	Доходы будущих периодов	1530	–	–	–	–	–
П. 4.1, 5.1	Резервы предстоящих расходов	1540	133	154	148	110	107
	Прочие обязательства	1550	24	30	38	48	53
	Итого по разделу V	1500	995 345	945 791	833 409	826 763	749 740
	БАЛАНС	1700	3 795 933	3 269 400	3 146 340	2 844 729	2 619 314

**Выписка из отчета о прибылях и убытках
за 2011 г.¹, тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	Код	I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
	Выручка	2110	8 506 200	6 506 000	6 207 000	5 200 000
П. 6	Себестоимость продаж	2120	(4 427 573)	(3 426 099)	(3 443 069)	(2 648 617)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 078 627	3 079 901	2 763 931	2 551 383
П. 6	Коммерческие расходы	2210	(708 317)	(474 452)	(465 477)	(494 943)
П. 6	Управленческие расходы	2220	(1 181 910)	(1 038 549)	(923 454)	(966 440)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 188 400	1 566 900	1 375 000	1 090 000
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–	–	–
	Проценты к получению	2320	24 890	27 676	18 513	18 084
	Проценты к уплате	2330	(825 035)	(165 521)	(203 145)	(64 520)
	Прочие доходы	2340	51 652	45 093	48 938	52 566

¹ В отчете о прибылях и убытках для варианта 1 графа 4 соответствует значению показателей «за отчетный 2012 г.», графа 5 – «за прошлый 2011 г.».

Для варианта 2 графа 5 соответствует значению показателей «за отчетный 2012 г.», графа 6 – «за прошлый 2011 г.».

Для варианта 3 графа 6 соответствует значению показателей «за отчетный 2012 г.», графа 7 – «за прошлый 2011 г.».

1	2	3	4	5	6	7
	Прочие расходы	2350	(1 119 969)	(1 178 000)	(966 470)	(826 130)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	319 938	296 148	272 836	270 000
	Текущий налог на при- быль	2410	57 589	53 307	49 110	48 600
	в т.ч. постоянные нало- говые обязательства (активы)	2421	–	–	–	–
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430	–	–	–	–
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	–	–	–	–
	Прочее	2460	–	–	–	–
	Чистая прибыль (убы- ток)	2400	262 349	349 455	223 726	221 400
	<i>Справочно</i> Результат от пере- оценки внеоборотных активов, не включае- мый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	85 354	43 950	(13 170)	116 405
	Результат от прочих операций, не включае- мый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–	–	–
	Совокупный финансо- вый результат периода	2500	347 703	393 405	210 556	337 805

**Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету
о прибылях и убытках, тыс. руб.**

П.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

Вариант 1

Показатель	Период	На начало года		Изменение за отчетный период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость объектов		накопленная амортизация		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства — всего	за 2012 г.	1 854 498	445 292	219 149	251 228	251 228	133 524	105 839	20 485	1 928 258	348 073
в том числе: здания	за 2012 г.	671 116	190 450	—	—	—	13 494	—	—	671 116	203 944
машины и оборудование	за 2012 г.	732 505	147 233	146 333	167 834	167 834	59 667	72 455	12 850	783 459	51 916
транспортные средства	за 2012 г.	357 290	72 518	68 500	83 394	83 394	29 388	33 384	7 635	375 780	26 147
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2012 г.	93 587	35 091	4 316	—	—	30 975	—	—	97 903	66 066
Основные средства — всего	за 2011 г.	1 808 063	349 948	93 161	104 555	104 555	186 020	57 829	13 879	1 854 498	445 292
в том числе: здания	за 2011 г.	671 116	176 956	—	—	—	13 494	—	—	671 116	190 450

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
машины и оборудование	за 2011 г.	711 391	102 278	16 003	33 152	33 152	68 945	38 263	9 162	732 505	147 233
транспортные средства	за 2011 г.	355 586	51 139	53 541	71 403	71 403	88 065	19 566	4 717	357 290	72 518
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2011 г.	69 970	19 575	23 617	-	-	15 516	-	-	93 587	35 091

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства — всего	за 2012 г.	1 918 572	460 457	92 952	215 135	215 135	186 020	57 829	13 670	1 854 218	445 012
в том числе: здания	за 2012 г.	755 741	196 490	-	-	-	13 494	-	-	755 741	209 984
машины и оборудование	за 2012 г.	796 619	142 941	61 931	143 923	143 923	68 945	38 553	9 251	753 180	77 214
транспортные средства	за 2012 г.	327 339	90 786	31 021	71 212	71 212	88 065	19 276	4 419	306 424	112 058
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2012 г.	38 873	30 240	-	-	-	15 516	-	-	38 873	45 756
Основные средства — всего	за 2011 г.	1 481 846	355 643	482 448	30 750	30 750	137 366	-14 972	-1 802	1 918 572	460 457
в том числе: здания	за 2011 г.	755 741	181 376	-	-	-	15 114	-	-	755 741	196 490
машины и оборудование	за 2011 г.	451 717	99 335	350 187	10 485	10 485	50 191	5 200	3 900	796 619	142 941
транспортные средства	за 2011 г.	225 858	49 667	121 653	-	-	46 821	-20 172	-5 702	327 339	90 786
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2011 г.	48 530	25 265	10 608	20 265	20 265	25 240	-	-	38 873	30 240

Вариант 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства — всего	за 2012 г.	1 481 846	355 643	435 409	20 827	20 827	90 327	-17 329	-4 159	1 879 099	420 984
в том числе: здания	за 2012 г.	405 216	112 540	-	-	-	10 432	-	-	405 216	122 972
машины и оборудование	за 2012 г.	643 989	161 656	249 887	7 628	7 628	34 090	-11 553	-2 773	874 695	185 345
транспортные средства	за 2012 г.	321 994	30 828	124 944	3 814	3 814	27 045	-5 776	-1 386	437 348	52 673
производственный и хозяй- ственный инвентарь	за 2012 г.	110 647	50 619	60 578	9 385	9 385	18 760	-	-	161 840	59 994
Основные средства — всего	за 2011 г.	1 314 513	315 483	184 669	170 500	170 500	137 901	153 164	72 759	1 481 846	355 643
в том числе: здания	за 2011 г.	405 216	102 108	-	-	-	10 432	-	-	405 216	112 540
машины и оборудование	за 2011 г.	537 339	96 150	98 584	94 043	94 043	52 043	102 109	47 506	643 989	101 656
транспортные средства	за 2011 г.	268 670	48 075	49 290	47 021	47 021	14 521	51 055	25 253	321 994	40 828
производственный и хозяй- ственный инвентарь	за 2011 г.	103 288	69 150	36 795	29 436	29 436	60 905	-	-	110 647	100 619

П. 3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений

Вариант 1

Показатель	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
1	2	3	4	5	6	7					8
Долгосрочные вложения — всего	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные вложения — всего	за 2012 г.	61 722	-	55 074	38 653	-	-	-	-	78 143	-
	за 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	-	61 722	-
в том числе депозиты	за 2012 г.	61 722	-	55 074	38 653	-	-	-	-	61 722	-
	за 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	-	60 000	-
Финансовые вложения — всего	за 2012 г.	61 722	-	55 074	38 653	-	-	-	-	61 722	-
	за 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	-	60 000	-

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные вложения — всего	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные вложе- ния — всего	за 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	61 722	-
	за 2010 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
в том числе депозиты	за 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	61 722	-
	за 2010 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
Финансовые вложения — всего	за 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	61 722	-
	за 2010 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-

Вариант 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные вложения — всего	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные вложе- ния — всего	за 2012 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
	за 2011 г.	155 969	-	17 560	113 790	-	-	-	59 739	-
в том числе депозиты	за 2012 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
	за 2011 г.	155 969	-	17 560	113 790	-	-	-	59 739	-
Финансовые вложения — всего	за 2012 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
	за 2011 г.	155 969	-	17 560	113 790	-	-	-	59 739	-

П. 4. ЗАПАСЫ
Наличие и движение запасов
Вариант 1

Показатель	Период	На начало года		Изменение за период						На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
					себестоимость	резерв под снижение стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Запасы — всего	за 2012 г.	993 054	-	17 290 832	17 095 363	-	-	-	1 088 523	-	
в том числе «Материалы» ¹⁾ , включая											
Материал X	за 2012 г.	371 425	-	4 851 759	4 756 320	-	-	-	466 864	-	
Материал Y	за 2012 г.	198 650	-	1 222 161	1 205 100	-	-	-	215 711	-	
Материал Z	за 2012 г.	18 729	-	426 271	384 400	-	-	-	60 600	-	
Материал W	за 2012 г.	52 348	-	773 912	772 720	-	-	-	53 540	-	
«Незавершенное производство»	за 2012 г.	101 698	-	2 429 415	2 394 100	-	-	-	137 013	-	
«Готовая продукция»	за 2012 г.	272 579	-	6 269 059	6 169 033	-	-	-	272 605	-	
«Расходы будущих периодов»	за 2012 г.	347 860	-	6 169 033	6 169 027	-	-	-	347 866	-	
Запасы — всего	за 2011 г.	1 190	-	981	983	-	-	-	1 188	-	
в том числе «Материалы» ¹⁾ , включая											
Материал X	за 2011 г.	937 806	-	15 209 238	15 153 990	-	-	-	993 054	-	
Материал Y	за 2011 г.	305 336	-	4 277 779	4 211 690	-	-	-	371 425	-	
Материал Z	за 2011 г.	131 974	-	1 232 476	1 165 800	-	-	-	198 650	-	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Материал Y	за 2011 г.	15 986	-	477 693	474 960	-	-	-	18 729	-
Материал Z	за 2011 г.	63 585	-	563 883	575 100	-	-	-	52 348	-
Материал W	за 2011 г.	93 811	-	2 003 737	1 995 840	-	-	-	101 698	-
«Незавершенное производство»	за 2011 г.	272 585	-	5 465 177	5 465 163	-	-	-	272 579	-
«Готовая продукция»	за 2011 г.	358 724	-	5 465 163	5 476 027	-	-	-	347 860	-
«Расходы будущих периодов»	за 2011 г.	1 181	-	1 119	1 110	-	-	-	1 190	-

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы — всего	за 2012 г.	937 806	-	15 209 238	15 153 990	-	-	-	993 054	-
в том числе «Материалы», включая	за 2012 г.	305 336	-	277 779	4 211 690	-	-	-	371 425	-
Материал X	за 2012 г.	131 974	-	1 232 476	1 165 800	-	-	-	198 650	-
Материал Y	за 2012 г.	15 986	-	477 693	474 960	-	-	-	18 729	-
Материал Z	за 2012 г.	63 565	-	563 883	575 100	-	-	-	52 348	-
Материал W	за 2012 г.	93 811	-	2 003 727	1 995 840	-	-	-	101 698	-
«Незавершенное производство»	за 2012 г.	272 565	-	5 465 177	5 465 163	-	-	-	272 579	-
«Готовая продукция»	за 2012 г.	358 724	-	5 465 163	5 476 027	-	-	-	347 860	-
«Расходы будущих периодов»	за 2012 г.	1 181	-	1 119	1 110	-	-	-	1 190	-
Запасы — всего	за 2011 г.	963 166	-	13 092 597	13 111 795	-	-	-	937 806	-
в том числе «Материалы», включая	за 2011 г.	341 624	-	3 529 924	3 566 212	-	-	-	305 336	-
Материал X	за 2011 г.	175 037	-	1 094 237	1 137 300	-	-	-	131 974	-
Материал Y	за 2011 г.	19 106	-	364 080	367 200	-	-	-	15 986	-
Материал Z	за 2011 г.	50 917	-	940 008	927 360	-	-	-	63 565	-
Материал W	за 2011 г.	96 564	-	1 131 599	1 134 352	-	-	-	93 811	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
«Незавершенное производство»	за 2011 г.	272 535	-	4 780 799	4 780 769	-	-	-	272 565	-
«Готовая продукция»	за 2011 г.	347 811	-	4 780 769	4 769 856	-	-	-	358 724	-
«Расходы будущих периодов»	за 2011 г.	1 196	-	1 105	1 120	-	-	-	1 181	-

Вариант 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы — всего	за 2012 г.	963 166	-	13 092 597	13 117 957	-	-	-	937 806	-
в том числе «Материалы», включая	за 2012 г.	341 624	-	3 529 924	3 566 212	-	-	-	305 336	-
Материал X	за 2012 г.	175 037	-	1 094 237	1 137 300	-	-	-	131 974	-
Материал Y	за 2012 г.	19 106	-	364 080	367 200	-	-	-	15 986	-
Материал Z	за 2012 г.	50 917	-	940 008	927 360	-	-	-	63 565	-
Материал W	за 2012 г.	96 564	-	1 131 599	1 134 352	-	-	-	93 811	-
«Незавершенное производство»	за 2012 г.	272 535	-	4 780 799	4 780 769	-	-	-	272 565	-
«Готовая продукция»	за 2012 г.	347 811	-	4 780 769	4 769 856	-	-	-	358 724	-
«Расходы будущих периодов»	за 2012 г.	1 196	-	1 105	1 120	-	-	-	1 181	-
Запасы — всего	за 2011 г.	907 559	-	11 072 135	11 016 528	-	-	-	963 166	-
в том числе «Материалы», включая	за 2011 г.	386 207	-	2 833 569	2 878 150	-	-	-	341 626	-
Материал X	за 2011 г.	196 051	-	703 788	724 800	-	-	-	175 039	-
Материал Y	за 2011 г.	20 780	-	312 276	313 950	-	-	-	19 106	-
Материал Z	за 2011 г.	56 125	-	512 592	517 800	-	-	-	50 917	-
Материал W	за 2011 г.	113 251	-	1 304 913	1 134 352	-	-	-	96 564	-
«Незавершенное производство»	за 2011 г.	272 383	-	4 118 770	4 118 620	-	-	-	272 535	-
«Готовая продукция»	за 2011 г.	247 751	-	4 118 620	4 018 560	-	-	-	347 811	-
«Расходы будущих периодов»	за 2011 г.	1 218	-	1 176	1 198	-	-	-	1 196	-

П. 5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности

Вариант 1

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2012 г.	316 821	-	163 045	-	76 650	-	-	-	403 216	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2012 г.	143 912	-	79 500	-	24 325	-	-	-	199 087	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2012 г.	172 909	-	83 545	-	52 325	-	-	-	204 129	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2012 г.	258 693	-	77 170	-	10 265	-	-	-	325 598	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2012 г.	82 681	-	32 001	-	6 150	-	-	-	108 532	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2012 г.	69 927	-	34 186	-	4 115	-	-	-	99 998	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2012 г.	106 085	-	10 983	-	-	-	-	-	117 068	-
Итого дебиторская задолженность	за 2012 г.	575 514	-	240 215	-	86 915	-	-	-	728 814	-
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	191 638	-	113 441	-	79 491	-	-	-	225 588	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	15 421	-	30 175	-	61 321	-	-	-	84 275	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	76 217	-	83 266	-	18 170	-	-	-	141 313	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	282 026	-	97 417	-	29 517	-	-	-	349 926	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	197 317	-	32 271	-	9 638	-	-	-	219 950	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	15 615	-	18 158	-	5 525	-	-	-	28 248	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2011 г.	69 094	-	46 988	-	14 354	-	-	-	101 728	-
Итого дебиторская задолженность	за 2011 г.	473 664	-	210 858	-	109 008	-	-	-	575 514	-

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2012 г.	191 638	-	113 441	-	79 491	-	-	-	225 588	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2012 г.	115 421	-	30 175	-	61 321	-	-	-	84 275	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2012 г.	76 217	-	83 266	-	18 170	-	-	-	141 313	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2012 г.	282 026	-	97 417	-	29 517	-	-	-	349 926	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2012 г.	197 317	-	32 271	-	9 638	-	-	-	219 950	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2012 г.	15 615	-	18 158	-	5 525	-	-	-	28 248	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2012 г.	69 094	-	46 988	-	14 354	-	-	-	101 728	-
Итого дебиторская задолженность	за 2012 г.	473 664	-	210 858	-	109 008	-	-	-	575 514	-
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	189 210	-	41 132	-	38 704	-	-	-	191 638	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	107 668	-	24 276	-	16 526	-	-	-	115 421	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	81 542	-	16 856	-	22 181	-	-	-	76 217	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	289 296	-	89 667	-	96 937	-	-	-	282 026	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	196 956	-	71 976	-	71 615	-	-	-	197 317	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	20 693	-	7 602	-	12 680	-	-	-	15 615	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2011 г.	71 647	-	10 089	-	12 642	-	-	-	69 094	-
Итого дебиторская задолженность	за 2011 г.	478 506	-	130 799	-	135 641	-	-	-	473 664	-

Вариант 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2012 г.	189 210	-	41 132	-	38 704	-	-	-	191 638	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2012 г.	107 668	-	24 276	-	16 526	-	-	-	115 421	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2012 г.	81 542	-	16 856	-	22 181	-	-	-	76 217	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2012 г.	289 296	-	89 667	-	96 937	-	-	-	282 026	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2012 г.	196 956	-	71 976	-	71 615	-	-	-	197 317	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2012 г.	20 693	-	7 602	-	12 680	-	-	-	15 615	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2012 г.	71 647	-	10 089	-	12 642	-	-	-	69 094	-
Итого дебиторская задолженность	за 2012 г.	478 506	-	130 799	-	135 641	-	-	-	473 664	-
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	192 095	-	29 294	-	32 179	-	-	-	189 210	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	131 973	-	7 874	-	32 179	-	-	-	107 668	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	60 122	-	21 420	-	-	-	-	-	81 542	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	185 387	-	232 020	-	128 111	-	-	-	289 296	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	109 543	-	159 031	-	71 618	-	-	-	196 956	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	16 857	-	9 118	-	5 282	-	-	-	20 693	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2011 г.	58 987	-	63 871	-	51 211	-	-	-	71 647	-
Итого дебиторская задолженность	за 2011 г.	377 482	-	261 314	-	160 290	-	-	-	478 506	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Вариант 1

Показатель	Период	Остаток на начало периода					Изменения за период					остаток на конец периода
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2012 г.	398 657	108 754	-	130 862	-	-	-	376 549			
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2012 г.	398 657	108 754	-	130 862	-	-	-	361 249			
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2012 г.	388 060	453 047	-	385 110	-	-	-	455 997			
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2012 г.	206 029	383 723	-	206 029	-	-	-	383 723			
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2012 г.	45 056	25 907	-	45 056	-	-	-	25 907			
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2012 г.	39 960	23 567	-	39 960	-	-	-	23 567			
расчеты с прочими кредиторами	за 2012 г.	97 015	19 850	-	94 065	-	-	-	22 800			
Итого кредиторская задолженность	за 2012 г.	786 717	61 801	-	515 972	-	-	-	832 546			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2011 г.	373 628	287 015	-	261 986	-	-	398 657
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2011 г.	372 764	84 318	-	58 425	-	-	398 657
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2011 г.	298 663	388 060	-	298 663	-	-	388 060
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2011 г.	161 330	206 029	-	161 330	-	-	206 029
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2011 г.	41 333	45 056	-	41 333	-	-	45 056
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2011 г.	34 575	39 960	-	34 575	-	-	39 960
расчеты с прочими кредиторами	за 2011 г.	61 425	97 015	-	61 425	-	-	97 015
Итого кредиторская задолженность	за 2011 г.	672 291	675 075	-	560 649	-	-	786 717

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2012 г.	373 628	287 015	-	261 986	-	-	398 657
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2012 г.	372 764	84 318	-	58 425	-	-	398 657
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2012 г.	298 663	388 060	-	298 663	-	-	388 060
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2012 г.	161 330	206 029	-	161 330	-	-	206 029
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2012 г.	41 333	45 056	-	41 333	-	-	45 056

1	2	3	4	5	6	7	8	9
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2012 г.	34 575	39 960	-	34 575	-	-	39 960
расчеты с прочими кредиторами	за 2012 г.	61 425	97 015	-	61 425	-	-	97 015
Итого кредиторская задолженность	за 2012 г.	672 291	675 075	-	560 649	-	-	786 717
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2011 г.	374 606	258 735	-	259 713	-	-	373 628
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2011 г.	358 791	267 775	-	253 802	-	-	372 764
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2011 г.	300 589	294 079	-	296 005	-	-	298 663
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2011 г.	161 559	159 553	-	159 782	-	-	161 330
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2011 г.	41 815	41 333	-	41 815	-	-	41 333
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2011 г.	35 096	34 575	-	35 096	-	-	34 575
расчеты с прочими кредиторами	за 2011 г.	62 119	58 618	-	59 312	-	-	61 425
Итого кредиторская задолженность	за 2011 г.	675 195	552 814	-	555 718	-	-	672 291

Вариант 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2012 г.	374 606	258 735	-	259 713	-	-	373 628
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2012 г.	358 791	267 775	-	253 802	-	-	372 764

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2012 г.	300 589	294 079	-	296 005	-	-	298 663
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2012 г.	161 559	159 553	-	159 782	-	-	161 330
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2012 г.	41 815	41 333	-	41 815	-	-	41 333
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2012 г.	35 096	34 575	-	35 096	-	-	34 575
расчеты с прочими кредиторами	за 2012 г.	62 119	58 618	-	59 312	-	-	61 425
Итого кредиторская задолженность	за 2012 г.	675 195	552 814	-	555 718	-	-	672 291
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2011 г.	320 521	250 512	-	196 427	-	-	374 606
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2011 г.	310 500	238 043	-	189 752	-	-	358 791
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2011 г.	84 035	226 203	-	209 649	-	-	300 589
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2011 г.	158 723	98 732	-	95 896	-	-	161 559
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2011 г.	39 124	41 815	-	39 124	-	-	41 815
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2011 г.	30 871	35 096	-	30 871	-	-	35 096
расчеты с прочими кредиторами	за 2011 г.	55 317	50 560	-	43 758	-	-	62 119
Итого кредиторская задолженность	за 2011 г.	604 556	476 715	-	406 076	-	-	675 195

Просроченная дебиторская задолженность

Вариант 1

Показатель	На 31.12.2012 г.		На 31.12.2011 г.		На 31.12.2010 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Всего	38 700	–	24 003	–	25 670	25 670
В том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	17 230	–	15 780	–	16 945	16 945
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	16 950	–	15 742	–	16 945	16 945
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	21 470	–	8 223	–	8 725	8 725
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	21 197	–	8 223	–	8 149	8 149

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7
Всего	24 003	–	25 670	–	23 115	–
В том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	15 780	–	16 945	–	15 155	–
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	15 742	–	16 945	–	15 155	–
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	8 223	–	8 725	–	7 960	–

1	2	3	4	5	6	7
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	8 223	–	8 149	–	7 960	–

Вариант 3

1	2	3	4	5	6	7
Всего	25 670	–	23 115	–	16 489	–
В том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	16 945	–	15 155	–	11 753	–
в том числе: расчеты с по- купателями и заказчиками	16 945	–	15 155	–	11 753	–
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	8 725	–	7 960	–	4 736	–
в том числе: расчеты с по- купателями и заказчиками	8 149	–	7 960	–	4 736	–

Просроченная кредиторская задолженность

Вариант 1

Показатель	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Всего	15 816	14 180	16 702
В том числе: расчеты с поставщи- ками и подрядчиками	15 816	14 180	16 702

Вариант 2

Показатель	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Всего	14 180	16 702	11 587
В том числе: расчеты с поставщи- ками и подрядчиками	14 180	16 702	11 587

Вариант 3

Показатель	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Всего	16 702	11 587	9 160
В том числе: расчеты с поставщи- ками и подрядчиками	16 702	11 587	9 160

П.6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО¹

Показатель	I	II	III	IV
1	2	3	4	5
Материальные затраты	4 069 540	2 991 850	3 251 782	2 713 693
Расходы на оплату труда	1 529 550	1 292 040	1 032 400	931 760
Отчисления на социальные нужды	524 636	443 170	354 216	319 394
Амортизация	133 524	186 020	137 366	90 327
Прочие затраты	60 550	26 020	56 236	54 826
Итого по элементам	6 317 800	4 939 100	4 832 000	4 110 000
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение [+]):				
незавершенного производства	-26	-14	30	-152
готовой продукции и других остатков	-4	-10 855	-10 898	100 082
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 317 770	4 928 231	4 821 132	4 209 930

¹ В данной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках для варианта 1 графа 2 соответствует значению показателей «за отчетный год», графа 3 — «за прошлый год».

Для варианта 2 графа 3 соответствует значению показателей «за отчетный год», графа 4 — «за прошлый год».

Для варианта 3 графа 4 соответствует значению показателей «за отчетный год», графа 5 — «за прошлый год».

5. Приложения, содержащие дополнительную информацию для расчета промежуточных показателей

Приложение 1

Информация и дополнительные аналитические расчеты, необходимые для определения степени влияния различных факторов на изменение выручки от продаж

№ п/п	Показатель	Изделие А		Изделие В		Изделие С		Итого	
		Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант 1									
1	Количество, шт.	10 500	11 000	7 200	7 600	5 500	11 560	23 200	30 160
2	Цена, тыс. руб.	270	360	325	332	242	175	X	X
3	Выручка, тыс. руб.	2 835 000	3 960 000	2 340 000	2 523 200	1 331 000	2 023 000	6 506 000	8 506 200
4	Расчетный показатель выручки за отчетный год при структуре и ценах прошлого года, тыс. руб.	X		X		X		X	
5	Расчетный показатель выручки за отчетный год в ценах прошлого года, тыс. руб.	X		X		X		X	
Вариант 2									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Количество, шт.	9 000	10 500	4 800	7 200	6 200	5 500	20 000	23 200
2	Цена, тыс. руб.	273	270	355	325	330	242	X	X

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Выручка, тыс. руб.	2 457 000	2 835 000	1 704 000	2 340 000	2 046 000	1 331 000	6 207 000	6 506 000
4	Расчетный показатель выручки за отчетный год при структуре и ценах прошлого года, тыс. руб.	X		X		X		X	
5	Расчетный показатель выручки за отчетный год в ценах прошлого года, тыс. руб.	X		X		X		X	
Вариант 3									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Количество, шт.	8 000	9 000	3 000	4 800	5 000	6 200	16 000	20 000
2	Цена, тыс. руб.	200	273	400	355	480	330	X	X
3	Выручка, тыс. руб.	1 600 000	2 457 000	1 200 000	1 704 000	2 400 000	2 046 000	5 200 000	6 207 000
4	Расчетный показатель выручки за отчетный год при структуре и ценах прошлого года, тыс. руб.	X		X		X		X	
5	Расчетный показатель выручки за отчетный год в ценах прошлого года, тыс. руб.	X		X		X		X	

**Вспомогательные расчеты к построению алгоритмов
для анализа затрат на 1 руб. продаж**

№ п/п	Показатель	Изделие А		Изделие В		Изделие С		Итого	
		Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант 1									
1	Количество (Q), шт.	10 500	11 000	7 200	7 600	5 500	11 560	23 200	30 160
2	Цена (Z), тыс. руб.	270	360	325	332	242	175	X	X
3	Стоимость (QZ), тыс. руб.	2 835 000	3 960 000	2 340 000	2 523 200	1 331 000	2 023 000	6 506 000	8 506 200
4	Себестоимость единицы продукции (P), тыс. руб.	200	265	253	250	185	130	X	X
5	Себестоимость продукции (QP), тыс. руб.	2 100 000	2 915 000	1 821 600	1 900 000	1 017 500	1 502 800	4 939 100	6 317 800
6	Себестоимость объема продаж отчетного года при себестоимости единицы продукции прошлого года (Q P ⁰), тыс. руб.	X		X		X		X	
7	Стоимость продаж отчетного года по ценам прошлого года (Q Z ⁰), тыс. руб.	X		X		X		X	
Вариант 2									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Количество (Q), шт.	9 000	10 500	4 800	7 200	6 200	5 500	20 000	23 200
2	Цена (Z), тыс. руб.	273	270	355	325	330	242	X	X
3	Стоимость (QZ), тыс. руб.	2 457 000	2 835 000	1 704 000	2 340 000	2 046 000	1 331 000	6 207 000	6 506 000

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	Себестоимость единицы продукции (P), тыс. руб.	192	200	285	253	280	185	X	X
5	Себестоимость продукции (QP), тыс. руб.	1 728 000	2 100 000	1 368 000	1 821 600	1 736 000	1 017 500	4 832 000	4 939 100
6	Себестоимость объема продаж отчетного года при себестоимости единицы продукции прошлого года (Q ^р), тыс. руб.	X		X		X		X	
7	Стоимость продаж отчетного года по ценам прошлого года (Q ^z), тыс. руб.	X		X		X		X	
Вариант 3									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Количество (Q), шт.	8 000	9 000	3 000	4 800	5 000	6 200	16 000	20 000
2	Цена (Z), тыс. руб.	200	273	400	355	480	330	X	X
3	Стоимость (QZ), тыс. руб.	1 600 000	2 457 000	1 200 000	1 704 000	2 400 000	2 046 000	5 200 000	6 207 000
4	Себестоимость единицы продукции (P), тыс. руб.	144	192	351	285	381	280	X	X
5	Себестоимость продукции (QP), тыс. руб.	1 152 000	1 728 000	1 053 000	1 368 000	1 905 000	1 736 000	4 110 000	4 832 000
6	Себестоимость объема продаж отчетного года при себестоимости единицы продукции прошлого года (Q ^р), тыс. руб.	X		X		X		X	
7	Стоимость продаж отчетного года по ценам прошлого года (Q ^z), тыс. руб.	X		X		X		X	

**Исходные данные для анализа влияния факторов
на уровень материальных затрат**

№ п/п	Наименование материала	Количество, т		Цена, тыс. руб.		Стоимость материала, тыс. руб.	
		Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1	2	3	4	5	6	7	8
Вариант 1							
1	Материал вида X	2 010	2 060	385	495	773 850	1 019 700
2	Материал вида Y	1 610	1 240	295	310	474 950	384 400
3	Материал вида Z	810	1 040	241	742	195 210	771 680
4	Материал вида W	2 240	2 690	691	704	1 547 840	1 893 760
	Итого	X	X	x	X	2 991 850	4 069 540
Вариант 2							
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Материал вида X	2 230	2 010	369	385	822 870	773 850
2	Материал вида Y	1 360	1 610	270	295	367 200	474 950
3	Материал вида Z	1 288	810	720	241	927 360	195 210
4	Материал вида W	2 287	2 240	496	691	1 134 352	1 547 840
	Итого	X	X	X	X	3 251 782	2 991 850
Вариант 3							
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Материал вида X	1 510	2 230	500	369	755 000	822 870
2	Материал вида Y	1 610	1 360	95	270	152 950	367 200
3	Материал вида Z	863	1 288	561	720	484 143	927 360
4	Материал вида W	2 240	2 287	590	496	1 321 600	1 134 352
	Итого	X	X	X	X	2 713 693	3 251 782

Приложение 4

**Исходные данные для составления бизнес-плана¹
на будущий отчетный период**

№ п/п	Показатель	Изделие					Итого
		A	B	C	D	E	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вариант 1²							
1	Спрос на изделие, шт.	9 000	4 500	4 600	2 500	6 000	29 600
2	Цена изделия на будущий период, тыс. руб.	320	310	350	390	980	X
3	Себестоимость ед. продукции, возможной к выпуску в следующем отчетном году, тыс. руб.	204	260	295	270	–	X
4	Объем продаж продукции исходя из спроса и возможности ее выпуска, который может быть включен в бизнес-план, тыс. руб.						
5	Себестоимость объема продаж продукции, включенной в бизнес-план, тыс. руб.						
6	Прибыль от продаж на планируемый период, тыс. руб.						
7	Рентабельность продаж, %						
8	Отнесение продукции к определенной группе в зависимости от уровня ее рентабельности, № группы						

¹ При составлении бизнес-плана (гр. 8) следует учесть, что отсутствие информации о себестоимости единицы продукции, пользующейся спросом, свидетельствует о том, что организация вообще не имеет возможности выпускать данную продукцию в следующем отчетном периоде.

² Сопоставление спроса с возможностью выпуска организацией указанных изделий в будущем отчетном периоде позволило сделать вывод, что изделие D может быть выпущено в количестве 400 шт., а для выпуска изделия E в организации нет соответствующих условий.

Вариант 2¹							
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спрос на изделие, шт.	11 500	5 000	9 500	3 000	8 000	35 300
2	Цена изделия на будущий период, тыс. руб.	260	320	350	340	780	X
3	Себестоимость ед. продукции, возможной к выпуску в следующем отчетном году, тыс. руб.	200	258	275	210	-	X
4	Объем продаж продукции исходя из спроса и возможности ее выпуска, который может быть включен в бизнес-план, тыс. руб.						
5	Себестоимость объема продаж продукции, включенной в бизнес-план, тыс. руб.						
6	Прибыль от продаж на планируемый период, тыс. руб.						
7	Рентабельность продаж, %						
8	Отнесение продукции к определенной группе в зависимости от уровня ее рентабельности, № группы						
Вариант 3²							
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спрос на изделие, шт.	11 700	6 800	3 500	8 200	3 000	33 700
2	Цена изделия на будущий период, тыс. руб.	260	360	430	590	310	X
3	Себестоимость ед. продукции, возможной к выпуску в следующем отчетном году, тыс. руб.	240	210	395	-	270	X

¹ Сопоставление спроса с возможностью выпуска организацией указанных изделий в будущем отчетном периоде позволило сделать вывод, что изделие Е может быть выпущено в количестве 350 шт., а для выпуска изделия Д в организации нет соответствующих условий.

² Сопоставление спроса с возможностью выпуска организацией указанных изделий в будущем отчетном периоде позволило сделать вывод, что изделие Е может быть выпущено в количестве 700 шт., а для выпуска изделия Д в организации нет соответствующих условий.

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Объем продаж продукции исходя из спроса и возможности ее выпуска, который может быть включен в бизнес-план, тыс. руб.						
5	Себестоимость объема продаж продукции, включенной в бизнес-план, тыс. руб.						
6	Прибыль от продаж на планируемый период, тыс. руб.						
7	Рентабельность продаж, %						
8	Отнесение продукции к определенной группе в зависимости от уровня ее рентабельности, № группы						

6. Справочные материалы для решения курсовой работы

Справка № 1

**Данные статистических и оперативных отчетов,
используемые в процессе анализа ресурсного потенциала организации**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1	2	3
Вариант 1		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	8 100	8 181
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год	240	241
Среднее количество отработанных человеко-дней в отчетном периоде	1 944 000	1 971 621
Продолжительность одной смены, ч	7,5	7,0
Количество отработанных человеко-часов в отчетном периоде	14 580 000	13 801 347
Среднегодовая численность работников, чел.	26 640	27 810
Коэффициент сменности	1,0	1,05
Вариант 2		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	8 600	9 030
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год	241	240
Среднее количество отработанных человеко-дней в отчетном периоде	2 072 600	2 167 200
Продолжительность одной смены, ч	8,0	7,5
Количество отработанных человеко-часов в отчетном периоде	16 580 800	16 254 000
Среднегодовая численность работников, чел.	25 810	26 640
Коэффициент сменности	1,05	1,3
Вариант 3		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	9 750	10 725
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год	240	245
Среднее количество отработанных человеко-дней в отчетном периоде	2 340 000	2 627 625
Продолжительность одной смены, ч	8,0	7,8
Количество отработанных человеко-часов в отчетном периоде	18 720 000	20 495 475
Среднегодовая численность работников, чел.	24 520	25 810
Коэффициент сменности	1,3	1,5

Справка № 2

**Переменные и постоянные расходы в составе затрат
на проданную продукцию, тыс. руб.**

Показатель	За прошлый год	За отчетный год	На планируемый будущий период
1	2	3	4
Вариант 1			
Переменные расходы	2 963 500	4 106 570	3 274 700
Постоянные расходы	1 975 600	2 211 230	1 763 300
Вариант 2			
Переменные расходы	3 237 440	2 963 500	4 577 775
Постоянные расходы	1 594 560	1 975 600	2 254 725
Вариант 3			
Переменные расходы	2 712 600	3 237 440	3 857 100
Постоянные расходы	1 397 400	1 594 560	2 571 400

Справка № 3

**Показатели, входящие в состав комплексной рейтинговой оценки
организаций, конкурирующих с ООО «Агат», коэфф.**

№ п/п	Показатель	ООО «Алмаз»	ООО «Агат»
1	2	3	4
Вариант 1			
1	Рентабельность продаж	0,092	0,094
2	Рентабельность активов	0,098	0,097
3	Рентабельность собственного капитала	0,089	0,138
4	Рентабельность доходов	0,033	0,030
5	Рентабельность расходов	0,024	0,027
6	Коэффициент финансовой независимости	0,616	0,611
Вариант 2			
1	Рентабельность продаж	0,110	0,112
2	Рентабельность активов	0,094	0,100
3	Рентабельность собственного капитала	0,115	0,126
4	Рентабельность доходов	0,037	0,040
5	Рентабельность расходов	0,033	0,031
6	Коэффициент финансовой независимости	0,600	0,608

1	2	3	4
Вариант 3			
1	Рентабельность продаж	0,089	0,086
2	Рентабельность активов	0,092	0,096
3	Рентабельность собственного капитала	0,135	0,130
4	Рентабельность доходов	0,028	0,032
5	Рентабельность расходов	0,045	0,047
6	Коэффициент финансовой независимости	0,572	0,578

Справка № 4

**Коэффициенты значимости показателей,
участвующих в комплексной рейтинговой оценке деятельности
организаций анализируемой отрасли**

№ п/п	Показатель комплексной оценки	Коэффициент значимости показателя
1	2	3
1	Рентабельность продаж	1,8
2	Рентабельность активов	1,4
3	Рентабельность собственного капитала	2,0
4	Рентабельность доходов	1,6
5	Рентабельность расходов	1,5
6	Коэффициент финансовой независимости	1,7

Литература

Основная

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / под ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник, 2008.

Дополнительная

1. *Ковалев В.В.* Введение в финансовый менеджмент. — М.: Финансы и статистика, 2006.

2. *Ковалев В.В.* Практикум по анализу и финансовому менеджменту: Конспект лекций с задачами и тестами. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2007.

3. *Любушин Н.П.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

4. *Финансовый менеджмент: Теория и практика: учебник / под ред. Е.С. Стоянова.* — 6-е изд. — М.: Перспектива, 2010.

5. *Чуев И.Н., Чуева Л.Н.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов. — М.: Дашков и К°, 2006.

Содержание

1. Методические указания по выполнению курсовой работы	3
1.1. Цели выполнения курсовой работы.....	3
1.2. Выбор объекта анализа для курсовой работы	4
1.3. Основные требования, предъявляемые к содержанию и оформлению курсовой работы	5
2. Задание по комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности ООО «Рубин»	7
2.1. Анализ ресурсного потенциала организации.....	7
2.2. Анализ производства и объема продаж.....	8
2.3. Анализ затрат и себестоимости продукции, доходов и расходов организации	9
2.4. Анализ финансовых результатов деятельности организации.....	10
2.5. Анализ финансового положения организации.....	11
2.6. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности организации	12
3. Аналитические таблицы, рекомендуемые к использованию при оформлении курсовой работы.....	14
4. Выписки из форм бухгалтерской отчетности для выполнения курсовой работы	24

5. Приложения, содержащие дополнительную информацию для расчета промежуточных показателей	48
<i>Приложение 1.</i> Информация и дополнительные аналитические расчеты, необходимые для определения степени влияния различных факторов на изменение выручки от продаж	48
<i>Приложение 2.</i> Вспомогательные расчеты к построению алгоритмов для анализа затрат на 1 руб. продаж	50
<i>Приложение 3.</i> Исходные данные для анализа влияния факторов на уровень материальных затрат.....	52
<i>Приложение 4.</i> Исходные данные для составления бизнес-плана на будущий отчетный период.....	53
6. Справочные материалы для решения курсовой работы	56
Литература	59

Учебно-методическое издание

Татьяна Ивановна Рощина

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Методические указания
по выполнению курсовой работы

Редактор Т.А. Балашова
Компьютерная верстка Т.В. Иванниковой

Подписано в печать 09.10.12. Формат 60×90 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Petersburg. Усл.-печ. л. 4.
Изд. № 1/50-12.
Тираж 200 экз. Заказ № 64.

Финансовый университет
Ленинградский проспект, 49, Москва, ГСП-3, 125993
Отпечатано в техническом отделе Управления издания литературы
Олеко Дундича, 23, Москва, Г-96, ГСП-5, 123995

Для заметок

Для заметок