

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

**ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

**КОМПЛЕКСНЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания
по выполнению курсовой работы
для самостоятельной работы студентов пятого курса
специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

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

Москва 2011

ББК 65.2/4-73

Методические указания разработала

кандидат экономических наук, доцент ***Т.И. Рощина***

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

Данная работа выполнена при информационной поддержке компании «КонсультантПлюс»

Учебно-методическое издание одобрено на заседании Научно-методического совета ВЗФЭИ

Проректор, председатель НМС ***А.В. Rogozёнков***

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Методические указания по выполнению курсовой работы для самостоятельной работы студентов пятого курса специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». — М.: ВЗФЭИ, 2011.

ББК 65.2/4-73

© Всероссийский заочный финансово-экономический институт (ВЗФЭИ), 2011

РАЗДЕЛ 1

1.1. Методические указания по выполнению курсовой работы

1.1.1. Цель написания курсовой работы

Целями выполнения курсовой работы являются:

- закрепление теоретических знаний, полученных студентами в процессе изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»;
- формирование практических 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.

Студент должен уметь:

- 1) использовать предложенный информационный материал для проведения аналитических расчетов показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации, и идентификации факторов, влияющих на изменение данных показателей;
- 2) анализировать результаты, полученные в процессе выполнения курсовой работы;
- 3) обосновывать выводы и предложения.

1.1.2. Выбор объекта анализа для курсовой работы

В процессе выполнения курсовой работы студенту предлагается произвести комплексный анализ хозяйственной деятельности условной промышленной организации ООО «Рубин». Объект для анализа может быть выбран студентом 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 студент заинтересован в выполнении курсовой работы на материалах организации, где он работает, то следует согласовать этот вариант с преподавателем. Однако представленный исходный материал должен обеспечить выполнение всех условий курсовой работы. Если информация, предоставленная студентом, 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 и V), из которых складывается информация для выполнения трех вариантов курсовой работы, то к первому варианту относятся I, II и III графы, ко второму — II, III и IV графы, а к третьему — III, IV и V графы. Первая цифра каждого варианта объединяет данные «на 31.12.2011 года (или на отчетную дату отчетного периода)», вторая — «на отчетную дату предыдущего года», а третья — «на отчетную дату года, предшествующего предыдущему».

Например, в бухгалтерском балансе графа III для первого варианта будет означать «на 31.12.2009 года», для второго варианта — «на 31.12.2010 года», а для третьего варианта — «на 31.12.2011 года».

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

Начальная буква фамилии студента	Вариант курсовой работы
А, Б, В, Г, Д, 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)

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

Выполнение курсовой работы можно разделить на следующие этапы:

1) на основании исходных данных рассчитайте качественные показатели деятельности организации (материалоемкость продукции, фондоотдача 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 произведенных расчетов влияния факторов с использованием балансового метода;

4) 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 произведенных 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 них со-

держится 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 служат лишь иллюстрацией к тексту, который должен содержать аргументированные выводы и предложения по мобилизации выявленных резервов. Содержание вопроса признается раскрытым, только если представлена методика расчета аналитических показателей, приведены доказательства экономической обоснованности состава влияющих на них факторов, даны выводы и рекомендации.

Курсовая работа должна быть выполнена как единое целое, поэтому переписывать текст предложенных в задании вопросов не надо, однако отделение материалов, относящихся к разным вопросам, **обязательно**.

Курсовая работа должна быть представлена в машинописной форме на бумаге форматом А4 и отвечать стандартным требованиям оформления (размер шрифта — 14, гарнитура шрифта — Times New Roman, интервал — полуторный, размеры полей: верхнее и нижнее — 2 см, левое — 2,5, правое — 1,5). Объем работы не ограничен, но он не должен превышать 90–100 страниц и не должен быть менее 10–15 страниц.

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

Курсовая работа значительно выиграет, если будет иллюстрирована 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 используемой организации).

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

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

1.2.1. 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 произведите наиболее целесообразным способом с учетом состава показателей, предложенных в справке № 1 «Данные статистических и оперативных отчетов, используемые в процессе анализа ресурсного потенциала организации». Полученные результаты оформите в табл. 1 «Анализ степени влияния на объем продаж отдельных факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов». Охарактеризуйте результаты произведенных 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 результаты полученных расчетов. При определении резерва увеличения объема продаж за счет оптимизации использования материалов учтите, что резервом в данном случае считается только возможность устранения отрицательного значения анализируемого фактора в размере, превышающем расход используемых материалов, обусловленный производственными нормами. Данные о производственных нормах расходов основных видов используемых материалов приведены в Приложении 3.

3. Определите степень влияния 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 основании данных, полученных в результате экономического анализа предыдущих пунктов 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 оптимизации 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.

1.2.2. 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 и 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, D 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 рентабельности*, дайте характеристику каждой из них

* 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 – с рентабельностью от 10 до 25%, группа 3 – с рентабельностью ниже 10%.

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 анализируемые периоды и планируемый объем продаж, обеспеченный спросом». На основании проведенных расчетов сделайте выводы и предложения. Учтите, что нормативное значение уровня запаса финансовой прочности составляет 40–50% объема продаж.

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

1. Проанализируйте показатели пункта 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (в данном издании пункт 2.1.3.5 вышел из указанного документа, см. страницу 51 данного издания). 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 отчетный и прошлый 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, используя данные, приведенные в Приложении 2 «Вспомогательные расчеты к построению алгоритмов для анализа затрат на 1 руб. продаж», и результаты дополнительно произведенных расчетов. Сформируйте систему относительных показателей, необходимых для выявления влияния указанных факторов.

3. Определите степень влияния отдельных факторов на стоимость используемых в производстве материалов, а также резервы ее сни-

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

1.2.4. Анализ финансовых результатов деятельности организации

1. На основании показателей выписки 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. Результаты проведенных расчетов обобщите в табл. 8. 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 результата рассмотренных периодов.

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. Исходя из показателей выписки из отчета о прибылях и убытках, рассчитайте коэффициенты эксплуатационных затрат и рентабельности (прибыльности на основании валовой прибыли) производственной деятельности*. Сделайте выводы на основании полученных результатов.

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

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.

1.2.5. Анализ финансового положения организации

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

2. Используя данные выписок из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также справки № 2 «Переменные и постоянные расходы в составе затрат на проданную продукцию», определите операционный, финансовый и операционно-финансовый ле-

* 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.

ридж (рычаг), экономический эффект операционного и финансового рычага. Сделайте выводы об эффективности произведенных затрат и привлечения заемных средств, если ссудный процент для первого и второго варианта равен 12%, а для третьего варианта — 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 основании 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 основании проанализированных абсолютных и относительных показателей дайте комплексную оценку финансового положения организации.

1.2.6. 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.

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

1.3. 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	Прошлый год	Отчетный год	Динамика показателя (в %)	Разница в процентах (+, -)*	Расчет влияния фактора**	Влияющий фактор***
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Численность рабочих (N), чел.						
2	Число отработанных человеко-дней (Чд), дн						
3	Число отработанных человеко-часов (Чч), ч						
4	Объем продаж без НДС (V), тыс. руб.						

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

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

*** В качестве влияющего фактора следует указать сомножитель, который останется, если из расчета рассматриваемого показателя исключить предыдущий. Поскольку численность рабочих является первым (самым «количественным») показателем, в данном случае влияющий фактор совпадает с рассматриваемым показателем.

Таблица 2

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

№ п/п	Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+; -)
1	2	3	4	5
1	Объем продаж (без НДС), (V), тыс. руб.			
2	Материальные затраты в себестоимости продаж (МЗ), тыс. руб.			
3	Коэффициент материалоотдачи проданной продукции (рассчитать) ($K_{мо}$)			
4	Влияние на объем продаж (V) следующих факторов:	X	X	X
	изменения стоимости материалов в себестоимости продаж, ($\Delta MЗ$), тыс. руб.	X	X	
	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 ** ($OC_{акт}$), тыс. руб.			
3	Количество дней в году, в течение которых активная часть основных производственных средств находилась в рабочем состоянии (P_d), дн.			

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

** В состав активной части основных средств согласно учетной политике организации включаются: машины и оборудование, а также транспортные средства.

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5
4	Коэффициент сменности работы оборудования ($K_{см}$)			
5	Средняя продолжительность смены ($\Gamma_{см}$), ч			
6	Объем продаж, приходящийся на 1 тыс. руб. стоимости активной части основных средств за 1 машино-час работы оборудования (B_v), тыс. руб.			
7	Влияние на изменение объема продаж (ΔV) следующих факторов (рассчитать):	X	X	X
	а) изменения среднегодовой первоначальной стоимости активной части производственных основных средств ($\Delta OC_{акт}$), тыс. руб.	X	X	
	б) изменения количества дней, в течение которых активная часть основных средств находилась в рабочем состоянии (ΔP_d), тыс. руб.	X	X	
	в) изменения коэффициента сменности ($K_{см}$), тыс. руб.	X	X	
	г) изменения средней продолжительности смены ($\Delta \Gamma_{см}$), тыс. руб.	X	X	
д) изменения продукции, приходящиеся на 1 тыс. руб. стоимости активной части основных средств за 1 машино-час работы (ΔB_v), 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 ($K_{экт.і}$)	Коэффициенты влияния на прирост выручки от продаж	
						экстенсивности использования ресурса ($K_{экт.і} \times 100$)	интенсивности использования ресурса ($100 - K_{экт.і} \times 100$)
1	2	3	4	5*	6**	7***	8****
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 продукции, тыс. руб.						
5	Алгоритм расчета способа (экстенсивного и/или интенсивного) комплексного использования ресурсов	X	X	X	$\sum K_{экт.і} / n$	$\sum K_{экт.і} \times 100 / n$	$100 - \sum K_{экт.і} \times 100 / n$
6	Показатели способа (экстенсивного и/или интенсивного) комплексного использования ресурсов	X	X	X			

* Гр. 5 = гр. 4 / гр. 3 $\times 100 - 100$.

** 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/п.

*** Гр. 7 стр. 1 или 2 или 3 = гр. 6 $\times 100$;
Гр. 7 стр. 6 = \sum гр. 7 по стр. 1, 2 и 3/п.

**** Гр. 8 стр. 1 или 2 или 3 = $100 -$ гр. 7 стр. 1 или 2 или 3;
Гр. 8 стр. 6 = \sum гр. 8 по стр. 1, 2 и 3 / п.

Таблица 5

Комплектный резерв* 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 оптимизации использования ресурсов
1	2	3	4
1	Увеличение стоимости продаж за счет лучшего использования трудовых ресурсов		
2	Увеличение стоимости продаж за счет оптимизации использования материальных ресурсов		
3	Увеличение стоимости продаж за счет ликвидации нерационального использования основных производственных средств		
4	Итого комплектный резерв	X	

Таблица 6

Критический объем продаж за анализируемые периоды и планируемый объем продаж, обеспеченный спросом

№ п/п	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	На планируемый период, обеспеченный спросом
1	2	3	4	5
1	Выручка от продаж, тыс. руб.			
2	Переменные затраты, тыс. руб.			
3	Постоянные затраты, тыс. руб.			
4	Прибыль от продаж, тыс. руб.			
5	Маржинальный доход в составе выручки от продаж, тыс. руб.			
6	Доля маржинального дохода в выручке от продаж, %			
7	«Критическая точка» объема продаж, тыс. руб.			

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

Окончание таблицы 6

1	2	3	4	5
8	Запас финансовой прочности, тыс. руб.			
9	Уровень запаса финансовой прочности в объеме продаж, %			

Таблица 7

**Расходы по обычным видам деятельности
в поэлементном разрезе**

№ п/п	Элементы затрат по обыч- ным видам деятельности	Прошлый год		Отчетный год		Изменение, (+, -)	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, 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.	%	Сумма, тыс. руб.	%	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						

Окончание таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
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	Изменения (+, -)
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	
8	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
9	Совокупный финансовый результат периода			

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:			
	а) изменения коэффициента оборачиваемости собственного капитала	X	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	Показатели	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 основании чистой прибыли			

Таблица 12

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

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	На	На	На	Изменение (+; -)	
		31.12. 2009 г.	31.12. 2010 г.	31.12. 2011 г.	за 2010 г.	за 2011 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Капитал и резервы, в т.ч.					
	Уставный капитал					
	Добавочный капитал					
	Резервный капитал					
	Нераспределенная прибыль					
	Итого по разделу					
2	Долгосрочные обязательства, в т.ч.					
	Займы и кредиты					
3	Внеоборотные активы, в т.ч.					
	Нематериальные активы					
	Основные средства					
	Незавершенное строительство					
	Итого по разделу					
	Наличие собственного оборотно- го капитала (рассчитать)					

Таблица 13

**Подготовка стандартизированных показателей
для комплексной оценки результатов деятельности организации**

№ п/п	Стандартизированный комплексный показатель	ООО «Алмаз»	ООО «Рубин»	ООО «Агат»	Наибольшее значе- ние показателя, при- нимаемое за эталон
1	2	3	4	5	6
1	Рентабельность продаж				
2	Рентабельность активов				
3	Рентабельность собственно- го капитала				
4	Рентабельность доходов				
5	Рентабельность расходов				
6	Коэффициент финансовой независимости				

Матрица стандартизированных показателей для комплексной оценки результатов деятельности организации

№ п/п	Стандартизированный комплексный показатель	ООО* «Алмаз»	ООО «Рубин»	ООО «Агат»	Коэффициент значимости показателя**
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				
7	Рейтинговая оценка с учетом степени значимости показателя***				
8	Ранжирование мест****				

* Значение каждого из стандартизированных показателей деятельности организации, указанных в строках с 1 по 6 включительно, рассчитывается на основании данных табл. 13. Для расчета каждого из показателей, указанных в табл. 14, следует определить квадрат отношения значения каждого из соответствующих показателей к наибольшему его значению, зафиксированному в табл. 13 {значение гр. 3 (4, 5) по каждому показателю}/ значение гр. 6 табл. 13}².

** Значение коэффициентов следует взять из справки 4 «Коэффициенты значимости показателей, участвующих в комплексной рейтинговой оценке деятельности организаций анализируемой отрасли».

*** Для определения рейтинговой оценки (стр. 7) надо произвести дополнительные расчеты, связанные с извлечением корня квадратного из произведения значения каждого из стандартизированных показателей табл. 14 на коэффициент значимости данного показателя, показанного в гр. 6 этой же табл.: $[\sqrt{3} (4, 5) \text{ по каждому показателю} \times \text{значение гр. 6 табл. 14}]^2$. Сумма полученных результатов по определенному ООО составит рейтинговую оценку данной организации. Ее следует отразить по стр. 7 табл. 14.

**** Присвоение мест производится по мере нарастания рейтинговой оценки с учетом значимости показателя.

РАЗДЕЛ 2

2.1. Выписки из форм бухгалтерской отчетности для выполнения курсовой работы по всем вариантам*

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

Пояснения	Показатель	Код	I	II	III	IV	V
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
П.п. 1.1, 1.2, 1.3	Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-
П.п. 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 1	1100	1 717 733	1 540 528	1 600 816	1 270 019	1 139 190
РАЗДЕЛ 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

* В бухгалтерском балансе для варианта 1 гр. 4-я (I) соответствует значению показателей «На 31.12.2011 г.», гр. 5-я (II) — «На 31.12. 2010 г.», а гр. 6-я (III) — «На 31.12. 2009 г.».

Для варианта 2 гр. 5-я (II) соответствует значению показателей «На 31.12.2011 г.», гр. 6-я (III) — «На 31.12. 2010 г.», а гр. 7-я (IV) — «На 31.12. 2009 г.».

Для варианта 3 гр. 6-я (III) соответствует значению показателей «На 31.12.2011 г.», гр. 7-я (IV) — «На 31.12. 2010 г.», а гр. 8-я (V) — «На 31.12. 2009 г.».

Продолжение выписки

1	2	3	4	5	6	7	8
П.5	Дебиторская задолженность	1230	728 814	575 514	473 664	478 506	377 482
	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							
РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
	Уставный капитал (складный 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
РАЗДЕЛ 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
РАЗДЕЛ V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1510	162 642	158 890	150 932	151 410	145 024
П. 5	Кредиторская задолженность	1520	832 546	786 717	672 291	675 195	604 556

Окончание выписки

1	2	3	4	5	6	7	8
	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

2.1.2. Выписка из Отчета о прибылях и убытках за 2011 г. *, тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
	Выручка	2110	8 243 819	7 238 399	6 240 000	5 200 000
П. 6	Себестоимость продаж	2210	(5 401 193)	(4 801 575)	(4 182 379)	(3 523 617)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 842 626	2 436 824	2 057 621	1 676 383
П. 6	Коммерческие расходы	2210	(767 834)	(674 452)	(587 477)	(494 943)
П. 6	Управленческие расходы	2220	(1 168 012)	(1 038 549)	(908 554)	(765 440)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	906 780	723 823	561 600	416 000
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–	–	–
	Проценты к получению	2320	24 890	27 676	18 513	18 084
	Проценты к уплате	2330	(285 035)	(165 522)	(203 145)	(64 520)
	Прочие доходы	2340	51 652	45 093	48 938	52 566
	Прочие расходы	2350	(378 349)	(334 922)	(153 070)	(152 130)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	319 938	296 148	272 836	270 000
	Текущий налог на прибыль	2410	63 988	59 730	54 567	54 000
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19 977	12 635	13 552	11 512
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	–	–	–	–
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	–	–	–	–

Окончание выписки

1	2	3	4	5	6	7
	Прочее	2460	–	–	–	–
	Чистая прибыль (убыток)	2400	255 950	236 918	218 269	216 000
	Справочно Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	85 354	43 950	(13 170)	116 405
	Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–	–	–
	Совокупный финансовый результат периода	2500	341 304	280 868	205 099	332 405

* В отчете о прибылях и убытках для варианта 1 графа 4 (I) соответствует значению показателей «за отчетный 2011 год», а графа 5 (II) – «за прошлый 2010 год».

Для варианта 2 графа 5 (II) соответствует значению показателей «за отчетный 2011 год», а графа 6-я – «За прошлый 2010 год».

Для варианта 3 графа 6-я соответствует значению показателей «за отчетный 2011 год», а графа 7-я – «за прошлый 2010 год».

2.1.3. Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
(в тыс. руб.)

П. 2. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2011 г.

Вариант 1

Показатель	Период	На начало года		Изменение за отчетный период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2011 г.											
Основные средства — всего	За 2011 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 2011 г.	671 116	190 450	—	—	—	13 494	—	—	671 116	203 944
машины и оборудование	За 2011 г.	732 505	147 233	146 333	167 834	167 834	59 667	72 455	12 850	783 459	51 916
транспортные средства	За 2011 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 2011 г.	93 587	35 091	4 316	—	—	30 975	—	—	97 903	66 066

1	2	3	4	2010 г.							
				5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства — всего	За 2010 г.	1 808 063	349 948	93 161	104 555	104 555	156 020	57 829	13 879	1 854 498	445 292
В том числе: здания	За 2010 г.	671 116	176 956	—	—	—	13 494	—	—	671 116	190 450
машины и оборудование	За 2010 г.	711 391	102 278	16 003	33 152	33 152	68 945	38 263	9 162	732 505	147 233
транспортные средства	За 2010 г.	35 586	511 39	53 541	71 403	71 403	88 065	19 566	4 717	357 290	72 518
производственный и хо- зяйственный инвентарь	За 2010 г.	69 970	195 75	23 617	—	—	15 516	—	—	93 587	35 091

Вариант 2

Показатель	Период	На начало года		Изменение за отчетный период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Наислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2011 г.											
Основные средства: всего	За 2011 год	1 918 572	460 457	92 952	215 135	215 135	185 811	57 829	13 879	1 854 218	445 012
В том числе: здания	За 2011 Год	755 741	196 490	-	-	-	15 114	-	-	755 741	211 604
машины и оборудование	За 2011 год	796 619	142 941	61 931	143 923	143 923	110 801	38 553	9 253	753 680	119 572
транспортные средства	За 2011 год	327 339	90 786	31 021	71 712	71 712	55 426	19 276	4 629	305 924	79 126
производственный и хозяйственный инвентарь	За 2011 год	38 873	30 240	-	-	-	4 470	-	-	38 873	34 710
2010 г.											
Основные средства: всего	За 2010 год	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 2010 Год	755 741	181 376	-	-	-	15114	-	-	755 741	196 490
машины и оборудование	За 2010 год	451 717	99 335	350 187	10 485	10 485	50 191	5 200	3 900	796 619	142 941
транспортные средства	За 2010 Год	225 858	49 667	121 653	-	-	46 821	-20 172	-5 702	327 339	90 786
производственный и хозяйственный инвентарь	За 2010 год	48 530	25 265	10 608	20 265	20 265	25 240	-	-	38 873	30 240

Вариант 3

Показатель	Период	На начало года		Изменение за отчетный период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2011 г.											
Основные средства: всего	За 2011 год	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 2011 год	405 216	112 540	-	-	-	10 432	-	-	405 216	122 972
машины и оборудование	За 2011 год	643 989	101 656	249 887	7 628	7 628	34 090	-11 553	-2 773	874 695	125 345
транспортные средства	За 2011 год	321 994	30 828	124 944	3 814	3 814	27 045	-5 776	-1 386	437 348	72 673
производственный и хозяйственный инвентарь	За 2011 год	110 647	110 619	60 578	9 385	9 385	18 760	-	-	161 840	99 994
2010 г.											
Основные средства: всего	За 2010 год	1 314 513	315 483	184 669	170 500	170 500	173 901	153 164	36 759	1 481 846	355 643
в том числе: здания	За 2010 год	405 216	102 108	-	-	-	10 432	-	-	405 216	112 540
машины и оборудование	За 2010 год	537 339	96 150	98 584	94 043	94 043	75 043	102 109	24 506	643 989	101 656
транспортные средства	За 2010 год	268 670	48 075	49 290	47 021	47 021	17 521	51 055	12 253	321 994	30 828
производственный и хозяйственный инвентарь	За 2010 год	103 288	69 150	36 795	29 436	29 436	70 905	-	-	110 647	110 619

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	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущая рыночная стоимость (убытки от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные — всего	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные — всего	За 2011 г.	61 722	-	55 074	38 653	-	-	-	78 143	-
	За 2010 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	61 722	-
В том числе депозиты	За 2011 г.	61 722	-	55 074	38 653	-	-	-	61 722	-
	За 2010 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	60 000	-
Финансовые вложения — всего	За 2011 г.	61 722	-	55 074	38 653	-	-	-	61 722	-
	За 2010 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	60 000	-

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные —	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосроч-	За 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	61 722	-
ные — всего	За 2010 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
В том числе	За 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	61 722	-
депозиты	За 2010 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
Финансовые вло-	За 2011 г.	60 000	-	31 452	29 730	-	-	-	61 722	-
жения — всего	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 —	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосроч-	За 2011 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
ные — всего	За 2010 г.	155 969	-	17 560	113 790	-	-	-	59 739	-
В том числе	За 2011 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
депозиты	За 2010 г.	155 969	-	17 560	113 790	-	-	-	59 739	-
Финансовые вло-	За 2011 г.	59 739	-	26 436	26 175	-	-	-	60 000	-
жения — всего	За 2010 г.	155 969	-	17 560	113 790	-	-	-	59 739	-

П. 4. Запасы

Наличие и движение запасов

Вариант 1

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

1	2	3	4	2010 г.							10	11
				5	6	7	8	9				
Запасы — всего	За 2010 г.	937 806	—	15 209 238	15 153 990	—	—	—	—	993 054	—	
в том числе Материалы, включая	За 2010 г.	305 336	—	4 277 779	4 211 690	—	—	—	—	371 425	—	
Материал X	За 2010 г.	131 974	—	1 232 476	1 165 800	—	—	—	—	198 650	—	
Материал Y	За 2010 г.	15 986	—	477 693	474 950	—	—	—	—	18 729	—	
Материал Z	За 2010 г.	63 565	—	563 883	575 100	—	—	—	—	52 348	—	
Материал W	За 2010 г.	93 811	—	2 003 727	1 995 840	—	—	—	—	101 698	—	
Незавершенное производство	За 2010 г.	272 565	—	5 465 177	546 5163	—	—	—	—	272 579	—	
Готовая продукция	За 2010 г.	358 724	—	5 465 163	5 476 027	—	—	—	—	347 860	—	
Расходы будущих периодов	За 2010 г.	1 181	—	1 119	1 110	—	—	—	—	1 190	—	

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2011 г.										
Запасы — всего	За 2011 г.	937 806	-	15 209 238	15 153 990	-	-	-	993 054	-
Материалы, включая	За 2011 г.	305 336	-	4 277 779	4 211 690	-	-	-	371 425	-
Материал X	За 2011 г.	131 974	-	1 232 476	1 165 800	-	-	-	198 650	-
Материал Y	За 2011 г.	15 986	-	477 693	474 950	-	-	-	18 729	-
Материал Z	За 2011 г.	63 565	-	563 883	575 100	-	-	-	52 348	-
Материал W	За 2011 г.	93 811	-	2 003 727	1 995 840	-	-	-	101 698	-
Незавершенное производство	За 2011 г.	272 565	-	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	-
2010 г.										
Запасы – всего	За 2010 г.	963 166	-	13 092 597	13 117 957	-	-	-	937 806	-
Материалы, включая	За 2010 г.	341 624	-	3 529 924	3 566 212	-	-	-	305 336	-
Материал X	За 2010 г.	175 037	-	1 094 237	1 137 300	-	-	-	131 974	-
Материал Y	За 2010 г.	19 106	-	364 080	367 200	-	-	-	15 986	-
Материал Z	За 2010 г.	50 917	-	940 008	927 360	-	-	-	63 565	-
Материал W	За 2010 г.	96 564	-	1 131 599	1 134 352	-	-	-	93 811	-
Незавершенное производство	За 2010 г.	272 535	-	4 780 799	4 780 769	-	-	-	272 565	-
Готовая продукция	За 2010 г.	347 811	-	4 780 769	4 769 856	-	-	-	358 724	-
Расходы будущих периодов	За 2010 г.	1 196	-	1 105	1 120	-	-	-	1 181	-

Вариант 3

1	2	3	4	2011 г.							11	
				5	6	7	8	9	10			
Запасы — всего	За 2011 г.	963 166	-	13 092 597	13 117 957	-	-	-	-	-	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	-
в том числе 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	-
2010 г.												
Запасы — всего	За 2010 г.	907 559	-	11 072 135	11 016 528	-	-	-	-	-	963 166	-
в том числе Материалы, включая	За 2010 г.	386 207	-	2 833 569	2 878 150	-	-	-	-	-	341 626	-
Материал X	За 2010 г.	196 051	-	703 788	724 800	-	-	-	-	-	175 039	-
Материал Y	За 2010 г.	20 780	-	312 276	313 950	-	-	-	-	-	19 106	-
Материал Z	За 2010 г.	56 125	-	512 592	517 800	-	-	-	-	-	50 917	-
Материал W	За 2010 г.	113 251	-	1 304 913	1 134 352	-	-	-	-	-	96 564	-
Незавершенное производство	За 2010 г.	272 383	-	4 118 770	4 118 620	-	-	-	-	-	272 535	-
Готовая продукция	За 2010 г.	247 751	-	4 118 620	4 018 560	-	-	-	-	-	347 811	-
в том числе												
Расходы будущих периодов	За 2010 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	
		учтенная 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
2011 г.											
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	316 821	-	163 045	-	76 650	-	-	-	403 216	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	143 912	-	79 500	-	24 325	-	-	-	199 087	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	172 909	-	83 545	-	52 325	-	-	-	204 129	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	258 693	-	77 170	-	10 265	-	-	-	325 598	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	82681	-	32001	-	6150	-	-	-	108532	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	69927	-	34186	-	4115	-	-	-	99998	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2011 г.	106085	-	10983	-	-	-	-	-	117068	-
Итого дебиторская за- долженность	за 2011 г.	575514	-	240215	-	86915	-	-	-	728814	-
2010 г.											
Долгосрочная дебитор- ская задолженность — всего	за 2010 г.	191638	-	113441	-	79491	-	-	-	225588	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2010 г.	115421	-	30175	-	61321	-	-	-	84275	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2010 г.	76217	-	83266	-	18170	-	-	-	141313	-
Краткосрочная дебитор- ская задолженность — всего	за 2010 г.	282026	-	97417	-	29517	-	-	-	349926	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2010 г.	197317	-	32271	-	9638	-	-	-	219950	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2010 г.	15615	-	18158	-	5525	-	-	-	28248	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2010 г.	69094	-	46988	-	14354	-	-	-	101728	-
Итого дебиторская за- долженность	за 2010 г.	473664	-	210858	-	109008	-	-	-	575514	-

Вариант 2

1	2	3	4	2011 г.								12	
				5	6	7	8	9	10	11			
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	191638	-	113441	-	79491	-	-	-	-	-	225588	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	115421	-	30175	-	61321	-	-	-	-	-	84275	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	76217	-	83266	-	18170	-	-	-	-	-	141313	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2011 г.	282026	-	97417	-	29517	-	-	-	-	-	349926	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2011 г.	197317	-	32271	-	9638	-	-	-	-	-	219950	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2011 г.	15615	-	18158	-	5525	-	-	-	-	-	28248	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2011 г.	69094	-	46988	-	14354	-	-	-	-	-	101728	-
Итого дебиторская задолженность	за 2011 г.	473664	-	210858	-	109008	-	-	-	-	-	575514	-
2010 г.													
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2010 г.	189210	-	41132	-	38704	-	-	-	-	-	191638	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2010 г.	107668	-	24276	-	16526	-	-	-	115421	-
	за 2010 г.	81542	-	16856	-	22181	-	-	-	76217	-
	Краткосрочная дебитор- ская задолженность — всего	289296	-	89667	-	96937	-	-	-	282026	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2010 г.	196956	-	71976	-	71615	-	-	-	197317	-
	за 2010 г.	20693	-	7602	-	12680	-	-	-	15615	-
	расчеты с прочими дебиторами	71647	-	10089	-	12642	-	-	-	69094	-
Итого дебиторская за- долженность	за 2010 г.	478506	-	130799	-	135641	-	-	-	473664	-

Вариант 3

1	2	3	4	2011 г.									
				5	6	7	8	9	10	11	12		
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	-
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	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2010 г.	192095	-	29294	-	32179	-	-	-	189210	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2010 г.	131973	-	7874	-	32179	-	-	-	107668	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2010 г.	60122	-	21420	-	-	-	-	-	81542	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2010 г.	185387	-	232020	-	128111	-	-	-	289296	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2010 г.	109543	-	159031	-	71618	-	-	-	196956	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2010 г.	16857	-	9118	-	5282	-	-	-	20693	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2010 г.	58987	-	63871	-	51211	-	-	-	71647	-
Итого дебиторская задолженность	за 2010 г.	377482	-	261314	-	160290	-	-	-	478506	-

Просроченная дебиторская задолженность

Вариант 1

Показатель	На 31.12.2011 г.		На 31.12.2010 г.		На 31.12.2009 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	38700	–	24003	–	25670	25670
В том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	17230	–	15780	–	16945	16945
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	16950	–	15742	–	16945	16945
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	21470	–	8223	–	8725	8725
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	21197	–	8223	–	8149	8149

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7
Всего	24003	–	25670	–	23115	–
В том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	15780	–	16945	–	15155	–
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	15742	–	16945	–	15155	–
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	8223	–	8725	–	7960	–
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	8223	–	8149	–	7960	–

Вариант 3

1	2	3	4	5	6	7
Всего	25670	-	23 115		16489	
В том числе Долгосрочная дебиторская задол- женность — всего	16945	-	15 155	-	11 753	-
в том числе: расче- ты с покупателями и заказчиками	16945	-	15 155	-	11 753	-
Краткосрочная дебиторская задол- женность — всего	8 725	-	7 960	-	4 736	-
в том числе: расче- ты с покупателями и заказчиками	8 149	-	7 960	-	4 736	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Вариант 1

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление			выбытие			
			в результате операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	3а 2011 г.	398657	108754	—	130862	—	—	—	376549
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2011 г.	398657	108754	—	130862	—	—	—	361249
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	3а 2011 г.	388060	453047	—	385110	—	—	—	455997
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2011 г.	206029	383723	—	206029	—	—	—	383723
расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2011 г.	45056	25907	—	45056	—	—	—	25907

1	2	3	4	5	6	7	8	9
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	За 2011 г.	39960	23567	—	39960	—	—	23567
расчеты с прочими кредиторами	За 2011 г.	97015	19650	—	94065	—	—	22800
Итого кредиторская задолженность	За 2011 г.	786717	561801	—	515972	—	—	832546

Вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	За 2011 г.	373628	287015	—	261986	—	—	398657
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2011 г.	372764	84318	—	58425	—	—	398657
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	За 2011 г.	298663	388060	—	298663	—	—	388060
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2011 г.	161330	206029	—	161330	—	—	206029
расчеты с персоналом по оплате труда	За 2011 г.	41333	45056	—	41333	—	—	45056
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	За 2011 г.	34575	39960	—	34575	—	—	39960

1	2	3	4	5	6	7	8	9
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
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	За 2010 г.	374 606	258 735	-	259 713	-	-	373 628
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2010 г.	358 791	267 775	-	253 802	-	-	372 764
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	За 2010 г.	300 589	294 079	-	296 005	-	-	298 663
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2010 г.	161 559	159 553	-	159 782	-	-	161 330
расчеты с персоналом по оплате труда	За 2010 г.	41 815	41 333	-	41 815	-	-	41 333
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	За 2010 г.	35 096	34 575	-	35 096	-	-	34 575
расчеты с прочими кредиторами	За 2010 г.	62 119	58 618	-	59 312	-	-	61 425
Итого кредиторская задолженность	За 2010 г.	675 195	552 814	-	555 718	-	-	672 291

Вариант 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	3а 2011 г.	374606	258735	-	259713	-	-	373628
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2011 г.	358791	267775	-	253802	-	-	372764
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	3а 2011 г.	300589	294079	-	296005	-	-	298663
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2011 г.	161559	159553	-	159782	-	-	161330
расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2011 г.	41815	41333	-	41815	-	-	41333
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3а 2011 г.	35096	34575	-	35096	-	-	34575
расчеты с прочими кредиторами	3а 2011 г.	62119	58618	-	59312	-	-	61425
Итого кредиторская задолженность	3а 2011 г.	675195	552814	-	555718	-	-	672291
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	3а 2010 г.	320521	250512	-	196427	-	-	374606

1	2	3	4	5	6	7	8	9
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2010 г.	310 500	238 043	-	189 752	-	-	358 791
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	3а 2010 г.	284 035	226 203	-	209 649	-	-	300 589
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2010 г.	158 723	98 732	-	95 896	-	-	161 559
расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2010 г.	39 124	41 815	-	39 124	-	-	41 815
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3а 2010 г.	30 871	35 096	-	30 871	-	-	35 096
расчеты с прочими кредиторами	3а 2010 г.	55 317	50 560	-	43 758	-	-	62 119
Итого кредиторская задолженность	3а 2010 г.	604 556	476 715	-	406 076	-	-	675 195

Просроченная кредиторская задолженность**Вариант 1**

Показатель	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Всего	15816	14180	16702
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15816	14180	16702

Вариант 2

Показатель	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Всего	14180	16702	11587
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	14180	16702	11587

Вариант 3

Показатель	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Всего	16702	11587	9160
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	16702	11587	9160

II. 6. Затраты на производство*

Показатель	Код	I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6
Материальные затраты	5610	4 756 320	4 211 690	3 566 212	2 878 150
Расходы на оплату труда	5620	15 407 778	1 302 915	1 135 680	1 027 800
Отчисления на социальные нужды	5630	400 602	338 758	295 277	259 048
Амортизация	5640	474 025	497 621	506 003	445 292
Прочие затраты	5650	165 314	163 592	175 228	173 710
Итого по элементам	5660	7 337 039	6 514 576	5 678 400	4 784 000
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и других остатков	5670 (-) 5680 (+)	-26 -4	-14 -10 855	30 -10 898	-152 100 082
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 337 009	6 503 707	5 667 532	4 883 930

* Для варианта 1 гр. 3 (I) соответствует значению показателей «За отчетный год», гр. 4 (II) — «За прошлый год».

Для варианта 2 гр. 4 (II) соответствует значению показателей «За отчетный год», гр. 5 (III) — «За прошлый год».

Для варианта 3 гр. 5 (III) соответствует значению показателей «За отчетный год», гр. 6 (IV) — «За прошлый год».

Литература

Обязательная

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. Стояновой. — 6-е изд. — М.: Перспектива, 2006.

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

Приложения,
содержащие дополнительную информацию
для расчета промежуточных показателей

Приложение 1

Информация и дополнительные аналитические расчеты, необходимые для определения степени влияния на изменение выручки от продаж количества, структуры и цен на проданную продукцию

№ 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.	11 500	11 680	5 880	5 600	7 000	11 976	24 380	29 256
2	Цена (Z), тыс. руб.	256,00	302,30	305,34	264,42	357,00	269,89	X	X
3	Выручка (QZ), тыс. руб.	2 944 000	3 530 864	1 795 399	1 480 752	2 499 000	3 232 203	7 238 399	8 243 819
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	Количество (Q), шт.	9 400	11 500	4 800	5 880	7 000	7 000	21 200	24 380
2	Цена (Z), тыс. руб.	250	256	300	305	350	357	X	X
3	Выручка (QZ), тыс. руб.	2 350 000	2 944 000	1 440 000	1 793 400	2 450 000	2 499 000	6 240 000	7 236 400

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	Количество (Q), шт.	8 000	9 000	4 000	4 000	6 000	6 800	18 000	19 800
2	Цена (Z), тыс. руб.	200,0	210,0	300,0	407,5	400,0	400,0	X	X
3	Выручка (QZ), тыс. руб.	1 600 000	1 890 000	1 200 000	1 630 000	2 400 000	2 720 000	5 200 000	6 240 000
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.	11500	11680	5880	5600	7000	11976	24380	29256
2	Цена (Z), тыс. руб.	256	302,3	305,34	264,42	357	269,89		
3	Выручка (QZ), тыс. руб.	2944000	3530864	1795399	1480752	2499000	32322033	7238399	8243819
4	Себестоимость единицы продукции (P), тыс. руб.	253,99	264,01	231,41	250	319	238,26	x	x
5	Себестоимость продукции (QP), тыс. руб.	2920885	3083637	1360691	1400000	2233000	2853402	6514576	73370399
6	Себестоимость объема продаж отчетного года при себестоимости единицы продукции прошлого года (Q'P'), тыс. руб.	X		X		X		X	
7	Стоимость продаж отчетного года по ценам прошлого года (Q'Z'), тыс. руб.	X		X		X		X	

Приложение 3

Исходные данные для анализа влияния факторов на уровень материальных затрат

№ п/п	Материал	Количество, т.		Цена, тыс. руб.		Стоимость материала, тыс. руб.	
		Про- шлый год	Отчет- ный год	Про- шлый год	Отчет- ный год	Про- шлый год	Отчет- ный год
1	2	3	4	5	6	7	8

Вариант 1

1	Материал вида X	2010	2060	580	585	1165800	1205100
2	Материал вида Y	1610	1240	295	310	474950	384400
3	Материал вида Z	810	1040	710	743	575100	772720
4	Материал вида W	2240	2690	891	890	1995840	2394100
	Итого	X	X	X	X	4211690	4756320

Вариант 2

1	Материал вида X	2230	2010	510	580	1137300	1165800
2	Материал вида Y	1360	1610	270	295	367200	474950
3	Материал вида Z	1288	810	720	710	927360	575100
4	Материал вида W	2287	2240	496	891	1134352	1995840
	Итого	X	X	X	X	3566212	4211690

Вариант 3

1	Материал вида X	1510	2230	480	510	724800	1137300
2	Материал вида Y	1610	1360	195	270	313950	367200
3	Материал вида Z	863	1288	600	720	517800	927360
4	Материал вида W	2240	2287	590	496	1321600	1134352
	Итого	X	X	X	X	2878150	3566212

**Исходные данные составления бизнес-плана
на будущий отчетный период ***

№ п/п	Показатель	Изделе- лие А	Изделе- лие Б	Изделе- лие С	Изделе- лие D	Изделе- лие E	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Вариант 1**							
1	Спрос на изделие, шт.	9000	4500	4600	2500	6000	29600
2	Цена изделия на будущий период, тыс. руб.	320	310	750	590	980	X
3	Себестоимость ед. продукции, возможной к выпуску в следующем отчетном году, тыс. руб.	294	260	695	570	–	X
4	Объем продаж 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	Номер группы, к которой отнесена продукция в зависимости от уровня ее рентабельности						
Вариант 2***							
1	Спрос на изделие, шт.	11500	5000	9500	3000	8000	35300
2	Цена изделия на будущий период, тыс. руб.	260	400	430	540	980	x

* 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.

** 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.

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

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Себестоимость ед. продукции, возможной к выпуску в следующем отчетном году, тыс. руб.	240	358	395	510	-	X
4	Объем продаж 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	Номер группы, к которой отнесена продукция в зависимости от уровня ее рентабельности						
Вариант 3*							
1	Спрос на изделие, шт.	10000	5800	7500	8200	3000	33700
2	Цена изделия на будущий период, тыс. руб.	260	460	430	590	980	X
3	Себестоимость ед. продукции, возможной к выпуску в следующем отчетном году, тыс. руб.	240	410	395	-	870	X
4	Объем продаж 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	Номер группы, к которой отнесена продукция в зависимости от уровня ее рентабельности						

* 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 D в ООО нет соответствующих условий.

Справочный материал для решения курсовой работы

Справка № 1

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

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1	2	3
Вариант 1		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	9750	10725
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год	240	245
Среднее количество отработанных человеко-дней в отчетном периоде	2340000	2627625
Продолжительность одной смены, ч	8,0	7,8
Количество отработанных человеко-часов в отчетном периоде	18720000	20495475
Среднегодовая численность работников, чел.	28520	29230
Коэффициент сменности	1,3	1,5
Вариант 2		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	8600	9030
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год	241	240
Среднее количество отработанных человеко-дней в отчетном периоде	2072600	2167200
Продолжительность одной смены, ч	8	7,5
Количество отработанных человеко-часов в отчетном периоде	16580800	16254000
Среднегодовая численность работников, чел.	27810	28520
Коэффициент сменности	1,05	1,3
Вариант 3		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	8100	8181
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год	240	241
Среднее количество отработанных человеко-дней в отчетном периоде	1944000	1971621
Продолжительность одной смены, ч	7,5	7,0
Количество отработанных человеко-часов в отчетном периоде	14580000	13801347
Среднегодовая численность работников, чел.	26640	27810
Коэффициент сменности	1,0	1,05

Справка № 2

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

Расходы	За прошлый год	За отчетный год	На планируемый будущий период
Вариант 1			
Переменные	4 160 330	4 426 831	5 493 225
Постоянные	2 354 246	2 910 208	2 542 475
Вариант 2			
Переменные	3 831 360	4 160 330	5 665 185
Постоянные	1 847 040	2 354 246	2 815 815
Вариант 3			
Переменные	3 502 390	3 831 360	4 855 360
Постоянные	1 281 610	1 847 040	3 539 140

Справка № 3

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

№ 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

Содержание

РАЗДЕЛ 1	3
1.1. Методические указания по выполнению курсовой работы.....	3
1.1.1. Цель написания курсовой работы.....	3
1.1.2. Выбор объекта анализа для курсовой работы	4
1.1.3. Основные требования, предъявляемые к содержанию и оформлению курсовой работы	5
1.2. Задание по комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности ООО «Рубин»	7
1.2.1. Анализ ресурсного потенциала организации.....	7
1.2.2. Анализ производства и объема продаж.....	8
1.2.3. Анализ затрат и себестоимости продукции, доходов и расходов организации	9
1.2.4. Анализ финансовых результатов деятельности организации.....	10
1.2.5. Анализ финансового положения организации.....	11
1.2.6. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности организации.....	12
1.3. Аналитические таблицы, рекомендуемые к использованию при оформлении курсовой работы	13
РАЗДЕЛ 2	23
2.1. Выписки из форм бухгалтерской отчетности для выполнения курсовой работы по всем вариантам	23
2.1.1. Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Рубин», тыс. руб.	23
2.1.2. Выписка из Отчета о прибылях и убытках за 2011 г., тыс. руб.	25
2.1.3. Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.....	27
П. 2. Основные средства	27
П. 3. Финансовые вложения	31
П. 4. Запасы	33
П. 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	37
П. 6. Затраты на производство	51
Литература.....	52
Приложения, содержащие дополнительную информацию для расчета промежуточных показателей.....	53
<i>Приложение 1.</i> Информация и дополнительные аналитические расчеты, необходимые для определения степени влияния на изменение выручки от продаж количества, структуры и цен на проданную продукцию	53

<i>Приложение 2.</i>	Вспомогательные расчеты к построению алгоритмов для анализа затрат на 1 руб. продаж	55
<i>Приложение 3.</i>	Исходные данные для анализа влияния факторов на уровень материальных затрат	57
<i>Приложение 4.</i>	Исходные данные составления бизнес-плана на будущий отчетный период	58
<i>Приложение 5.</i>	Справочный материал для решения курсовой работы	60

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Методические указания по выполнению курсовой работы для самостоятельной работы студентов пятого курса специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». — М.: ВЗФЭИ, 2011.

Редактор Е.Б. Егорова
Корректор О.Э. Стрекачева
Компьютерная верстка Т.В. Иванниковой, С.В. Сухарева

ЛР ИД № 00009 от 25.08.99 г.

Подписано в печать 22.09.11. Формат 60×90 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Times. Усл.-печ. л. 4,0.
Изд. № 1/12-11.
Тираж 200 экз. Заказ № 2412.

Редакционно-издательский отдел
Всероссийского заочного
финансово-экономического института (ВЗФЭИ)
Олеко Дундича, 23, Москва, Г-96, ГСП-5, 123995