



Министерство образования, науки, молодежи и спорта
Украины
Севастопольский национальный технический университет

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ

для выполнения контрольных работ
по дисциплине «Организация и методика
экономического анализа»
для студентов направления подготовки
6.030509 «Учет и аудит»
заочной формы обучения

Севастополь
2011



Методические указания и задания для выполнения контрольных работ по дисциплине: «Организация и методика экономического анализа» для студентов направления подготовки 6.030509 «Учет и аудит» заочной формы обучения / Сост. О.Н. Березинец, И.В. Березина. — 1-е изд. — Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2011. — 56 с.

Цель методических указаний - закрепить теоретические знания студентов по организации и методике проведения экономического анализа, освоить основные приемы и методы экономического анализа на предприятии. Для выполнения контрольной работы студенту необходимо изучить предмет, метод, задачи, содержание методики, основные приемы и методы экономического анализа, классификацию и краткую характеристику видов экономического анализа.

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учет и аудит» СевНТУ (протокол № 7 от 02.02.2011г.).

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензенты:

Е.А. Матушевская, ст. преп. кафедры
«Учет и аудит» СевНТУ

А.Г. Баранов, доц., канд. экон. наук кафедры
«Экономика и маркетинг» СевНТУ

СОДЕРЖАНИЕ

1. Указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Организация и методика экономического анализа».....	4
2. Варианты контрольных заданий.....	5
Библиографический список.....	35
Приложение А. (обязательное) Баланс за предыдущий и отчетный года. Отчет о финансовых результатах за отчетный год.....	36
Приложение Б. (обязательное) Баланс за предыдущий и отчетный года. Отчет о финансовых результатах за отчетный год.....	42
Приложение В. (обязательное) Баланс за предыдущий и отчетный года. Отчет о финансовых результатах за отчетный год.....	48
Приложение Г. (справочное) Основные формулы для решения третьего задания контрольной работы.....	54

1. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА»

Вариант по выполнению контрольной работы выбирается студентом по последним двум цифрам в номере зачетной книжки. Если двузначное число превышает 30 из него вычитается число, кратное тридцати. Например, последние цифры 65. Тогда $65 - 2 \cdot 30 = 5$, т.е. 5-ый вариант

Контрольная работа состоит из одного теоретического задания из двух вопросов и трех практических заданий.

Первое задание (теоретическое) студент может заменить теоретическим исследованием по теме (объекту) своего будущего курсового исследования по дисциплине. В данном случае, кроме теоретических основ и систем показателей, необходимо представить схему анализа.

Второе и третье задания выполняются на данных финансовой отчетности (Баланс, Отчет о финансовых результатах), представленных в приложениях А, Б, В.

Четвёртое задание – это пример принятия решений на базе результатов проведенного маржинального анализа (CVP-анализ).

В приложении Г представлены основные показатели анализа деятельности предприятия с формулами и ссылками на источники информации, необходимые для решения третьего задания контрольной работы.

Контрольная работа выполняется в соответствии с требованиями по выполнению контрольных работ, сдается на кафедру «Учет и аудит» для регистрации и проверки не позже, чем за 15 дней до начала экзаменационной сессии. Студенты, не получившие зачет по контрольной работе в установленные сроки, к сдаче зачета по дисциплине «Организация и методика экономического анализа» не допускаются.

2. ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

Вариант 1

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. Факторы, формирующие спрос.

1.2. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении А отчету о финансовых результатах осуществить: горизонтальный анализ статей формы № 2; анализ структуры доходов; анализ структуры расходов; анализ структуры финансовых результатов.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Укажите факторы, негативно повлиявшие на финансовые результаты предприятия.

2.2. По представленным в приложении А балансам проведите анализ структуры и динамики запасов предприятия. Составьте развёрнутую пояснительную записку. Какие факторы и как повлияли на общую стоимость запасов за период?

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении А, количественно оцените влияние основных факторов на производительность труда, если численность работающих за анализируемый период выросла с 156 (базисный год) до 163 (отчетный год) человек.

На будущий год предприятие планирует повысить производительность труда на 4% при неизменной численности персонала. Какие при этом формируются резервы роста чистого дохода предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения производительности труда. Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным отчетного года количественно определите влияние на валюту баланса величины обязательств и коэффициента концентрации заемного капитала. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

ЗАО «Эрлан» ежемесячно выпускает газированных напитков на сумму 90 тыс.грн., что в натуральном выражении составляет 70 тыс. бутылок.

Ежемесячные расходы предприятия составляют:

а) постоянные 28 тыс. грн.;

б) переменные 34 тыс.грн.

Необходимо определить критический уровень цены и цену, при которой рентабельность продаж составит 30%. Составьте пояснительную записку.

Вариант 2

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ обеспеченности предприятия персоналом. Система показателей и определение резервов увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест.

1.2. Анализ прибыли на 1 грн. материальных затрат.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении А балансу за базисный год осуществить: горизонтальный и вертикальный анализы статей баланса.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении А отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры доходов предприятия за базисный (предыдущий) год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении А количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность продукции.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность продукции на 10% при неизменной себестоимости. Какие при этом формируются резервы роста валовой прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности продукции.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на величину валовой продукции изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Днепропетровское предприятие «Молочный дом» решает вопрос производства или приобретения готовых упаковок для своей молочной продукции. Чтобы внедрить в производственную линию аппарат производства упаковок, предприятие затратит 20000 грн. На одно изделие будет приходиться 0,12 грн. переменных издержек.

Предприятие имеет возможность приобретать упаковку. В этом случае цена упаковки составит 0,52 грн.

Годовой выпуск продукции запланирован в размере 90000 единиц продукции.

Определить:

а) при каком объеме затраты предприятия на упаковку будут равны;

б) какой вариант (производить или покупать) выгоден предприятию при заданном объеме выпуска? Найти экономию. Составьте пояснительную записку.

Вариант 3

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Система показателей движения, технического состояния основных средств.

1.2. Анализ прямых трудовых затрат.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении А балансу за отчетный год осуществить:

- горизонтальный анализ статей баланса;
- вертикальный анализ статей баланса.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении А отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры расходов предприятия за отчетный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении А количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность операционной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность операционной деятельности на 8% при неизменных операционных расходах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности операционной деятельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на прирост валовой продукции (чистого дохода) изменения материальных затрат и уровня материалоёмкости. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Диалог» имеет возможность увеличить выпуск продукции на 10%. При этом объем выпуска в год составит 66 тыс. изделий. Постоянные затраты увеличатся на 12% и составят 56 тыс. грн. Переменные затраты и цена за единицу изделия не изменятся и останутся соответственно на уровне 4 грн. и 7 грн. за изделие.

Определить:

1. Принесет ли увеличение мощности дополнительную прибыль?
2. Безубыточный объем продаж (в грн. и шт.);
3. Зону безопасности;
4. Срок окупаемости постоянных расходов. Составьте пояснительную записку.

Вариант 4

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

1.2. Анализ эффективности инновационной деятельности.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении А балансам осуществить:

- анализ структуры и динамики обязательств предприятия;
- анализ структуры и динамики оборотных средств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении А отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры расходов предприятия за базисный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении А количественно оцените влияние основных факторов на чистую рентабельность продажи продукции.

На будущий год предприятие планирует повысить чистую рентабельность операционной деятельности на 12% при неизменном чистом доходе. Какие при этом формируются резервы роста чистой прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения чистой рентабельности продаж.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на величину валовой продукции (чистого дохода) изменения трудоёмкости и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 156 (базисный год) до 163 (отчетный год) человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

В связи с расширением рынка производителей металлопластиковых окон, спрос на окна фирмы «Атеко» снизился на 20% и составил 1200 изделий в год (при мощности предприятия 4200 изделий). Цена изделия 560 грн. Затраты остались на том же уровне:

- а) постоянные затраты составляют 600 тыс. грн в год;
- б) переменные затраты – 220 грн. за изделие.

Предприятию сделан заказ на производство 1500 изделий по цене 420 грн. При этом предприятию придется купить специальное оборудование по цене 95 тыс. грн.

Выгодно ли это предприятию? Составьте пояснительную записку.



Вариант 5

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ состояния запасов.

1.2. Оценка операционного леввериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По балансам (приложение А) осуществить: анализ структуры и динамики собственного капитала, обеспечения предприятия и необоротных средств предприятия. Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По форме № 2 (приложение А) проведите анализ динамики и структуры финансовых результатов предприятия. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности (приложение А) количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность обычной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность обычной деятельности на 4% при неизменных расходах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли от обычной деятельности предприятия? Предложите ряд мероприятий, необходимых для освоения резервов и повышения рентабельности обычной деятельности. Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на величину основных средств изменения общей фондовооруженности и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 156 (базисный год) до 163 (отчетный год) человек при односменном производстве. Составьте пояснительную записку.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Для производства стеклопакетов предприятие «Пого» может использовать один из 3-х видов оборудования. Данные о затратах по каждому варианту оборудования приведены в таблице:

Вариант оборудования	Постоянные затраты, грн.	Переменные затраты на единицу, грн.
А	12000	4
Б	18000	2,5
В	24000	1,3

Определить при каком объеме производства выгодно применять каждый из вариантов оборудования. Решите данную задачу также графически. Составьте пояснительную записку.

Вариант 6

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ эффективности финансовых вложений.
- 1.2. Анализ дивидендной политики предприятия.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении А балансам осуществить: анализ структуры и динамики текущих обязательств и активов предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении А отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры доходов предприятия за отчетный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении А количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность перманентного капитала.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность перманентного капитала на 7% при неизменных устойчивых пассивах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли до налогообложения? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности перманентного капитала.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения производительности труда и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 156 до 163 человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по пошиву производственной униформы «Стелон» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 340 тыс.грн. Каждая единица униформы в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, ЗП основных рабочих) в размере 246 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 314 грн. (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна 0);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 250 тыс. грн.;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 10%. Составьте пояснительную записку.

Вариант 7

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ источников формирования капитала предприятия.
- 1.2. Анализ прочих финансовых доходов и расходов.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении А балансу за отчетный год осуществить анализ структуры и динамики оборотных средств и текущих обязательств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении А отчету о финансовых результатах проведите анализ динамики доходов предприятия за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении А количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность хозяйственной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность хозяйственной деятельности на 6% при неизменной величине расходов. Какие при этом формируются резервы роста общей прибыли от обычной деятельности? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности хозяйственной деятельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на величину себестоимости изменения выработки и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 156 (базисный год) до 163 (отчетный год) человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по пошиву производственной униформы «Стелон-2» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 750 тыс.грн. Каждая единица униформы в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, ЗП основных рабочих) в размере 112 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 237 грн (без НДС).

Определите:

- а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна 0);
- б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 50 тыс. грн
- в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 5%; Составьте пояснительную записку.

Вариант 8

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ состояния дебиторской задолженности.
- 1.2. Анализ трудоёмкости продукции.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении А балансу за базисный год осуществить анализ структуры и динамики оборотных средств и текущих обязательств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении А отчету о финансовых результатах проведите анализ динамики расходов предприятия за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении А количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность необоротных активов.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность необоротных активов на 15% при неизменной величине имущественного имущества. Какие при этом формируются резервы роста прибыли до налогообложения? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности необоротных активов.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на величину себестоимости изменения выработки и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 156 (базисный год) до 163 (отчетный год) человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по пошиву производственной униформы «Стелон-2» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 750 тыс.грн. Каждая единица униформы в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, ЗП основных рабочих) в размере 112 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 237 грн. (без НДС).

Определите:

- а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна 0);
- б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 50 тыс.грн;
- в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 5%. Составьте пояснительную записку.

Вариант 9

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ ценовой политики предприятия.
- 1.2. Анализ использования фонда рабочего времени.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По балансу за базисный год (приложение А) осуществить анализ структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По форме № 2 (приложение А) проведите горизонтальный анализ статей за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности (приложение А) количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность доходов от операционной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность доходов от операционной деятельности на 9% при неизменной величине доходов от операционной деятельности. Какие при этом формируются резервы роста прибыли от операционной деятельности? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности доходов от операционной деятельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения коэффициента оборачиваемости и среднегодовой стоимости собственного капитала. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по пошиву производственной униформы «Стелон-3» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 424 тыс. грн. Каждая единица униформы в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, ЗП основных рабочих) в размере 148 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 201 грн. (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна 0);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 136 тыс. грн.;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 7%. Составьте пояснительную записку.

Вариант 10

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ ритмичности работы предприятия.

1.2. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении А балансу за отчетный год осуществить анализ структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия. Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении А отчету о финансовых результатах проведите горизонтальный анализ статей за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении А количественно оцените влияние основных факторов на фондоотдачу.

На будущий год предприятие планирует повысить фондоотдачу на 6.5% при неизменной величине стоимости основных средств. Какие при этом формируются резервы роста чистого дохода? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения фондоотдачи.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения А количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения коэффициента окупаемости и среднегодовой стоимости активов. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по изготовлению унифицированных деталей «Укрметпром» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 308 тыс. грн. Каждая деталь в среднем требует прямых затрат (материалы, заработная плата основных рабочих) в размере 56 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 72 грн. (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна 0);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 100 тыс. грн.;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 10%. Составьте пояснительную записку.

Вариант 11

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ использования материальных ресурсов.
- 1.2. Анализ распределения чистой прибыли.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении Б отчету о финансовых результатах осуществить:

- горизонтальный анализ статей ф.№2;
- анализ структуры доходов;
- анализ структуры расходов;
- анализ структуры финансовых результатов.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Укажите факторы, негативно повлиявшие на финансовые результаты предприятия.

2.2. По представленным в приложении Б балансам проведите анализ структуры и динамики запасов предприятия. Составьте развёрнутую пояснительную записку. Какие факторы и как повлияли на общую стоимость запасов за период?

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на производительность труда, если численность работающих за анализируемый период выросла с 68 (базисный год) до 71 (отчетный год) человек.

На будущий год предприятие планирует повысить производительность труда на 3.5% при неизменной численности персонала. Какие при этом формируются резервы роста чистого дохода предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения производительности труда.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным отчетного года количественно определите влияние на валюту баланса величины обязательств и коэффициента концентрации заемного капитала. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

ОАО «Хруст» ежемесячно выпускает кукурузных палочек на сумму 140 тыс.грн., что в натуральном выражении составляет 110 тыс. упаковок

Ежемесячные расходы предприятия составляют:

- а) постоянные 40 тыс. грн.;
- б) переменные 55 тыс. грн.

Определить критический уровень цены и цену, при которой рентабельность продаж составит 20%. Составьте пояснительную записку.

Вариант 12

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
- 1.2. Анализ конкурентоспособности продукции.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении Б балансу за базисный год осуществить горизонтальный и вертикальный анализ статей баланса.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении Б отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры доходов предприятия за базисный (предыдущий) год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность продукции.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность продукции на 6.5% при неизменной себестоимости. Какие при этом формируются резервы роста валовой прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности продукции.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на величину валовой продукции изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Фитнесс-фуд» решает вопрос производства или приобретения готовых упаковок для своих зерновых хлопьев. Чтобы внедрить в производственную линию аппарат производства упаковок, предприятие затратит 40000 грн. На одно изделие будет приходиться 0,25 грн. переменных издержек.

Предприятие имеет возможность приобретать упаковку. В этом случае цена упаковки составит 0,75 грн.

Годовой выпуск продукции запланирован в размере 105000 единиц продукции.

Определить:

- а) при каком объеме затраты предприятия на упаковку будут равны;
- б) какой вариант (производить или покупать) выгоден предприятию при заданном объеме выпуска? Найти экономию. Составьте пояснительную записку.

Вариант 13

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ эффективности реальных инвестиций.
- 1.2. Анализ качества произведенной продукции.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении Б балансу за отчетный год осуществить:

- горизонтальный анализ статей баланса;
- вертикальный анализ статей баланса.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении Б отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры расходов предприятия за отчетный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность операционной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность операционной деятельности на 9% при неизменных операционных расходах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности операционной деятельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на прирост валовой продукции (чистого дохода) изменения материальных затрат и уровня материалоёмкости. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Монток» имеет возможность увеличить выпуск продукции на 20%. При этом объем выпуска в год составит 84 тыс. изделий. Постоянные затраты увеличатся на 10% и составят 55 тыс. грн. Переменные затраты и цена за единицу изделия не изменятся и останутся соответственно на уровне 5 грн. и 8 грн. за изделие.

Определить:

- а) принесет ли увеличение мощности дополнительную прибыль;
- б) безубыточный объем продаж (в грн. и шт.);
- в) зону безопасности;
- г) срок окупаемости постоянных расходов.

Составьте пояснительную записку.

Вариант 14

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ рентабельности совокупного капитала.
- 1.2. Анализ эффективности лизинговых операций.

2. Анализ отчетности предприятий

- 2.1. По представленному в приложении Б балансам осуществить:
 - анализ структуры и динамики обязательств предприятия;
 - анализ структуры и динамики оборотных средств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку и дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении Б отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры расходов предприятия за базисный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на чистую рентабельность продажи продукции.

На будущий год предприятие планирует повысить чистую рентабельность операционной деятельности на 9,2% при неизменном чистом доходе. Какие при этом формируются резервы роста чистой прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения чистой рентабельности продаж.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на величину валовой продукции (чистого дохода) изменения трудоёмкости и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 68 (базисный год) до 71 (отчетный год) человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

В связи с расширением рынка производителей корпусной мебели, спрос на продукцию фирмы «Стило» снизился на 25% и составил 1250 изделий в год (при мощности предприятия 3000 изделий). Средняя цена условного 1 погонного метра - 700 грн. Затраты остались на том же уровне:

- а) постоянные затраты составляют 680 тыс. грн в год;
- б) переменные затраты – 450 грн. за изделие.

Предприятию сделан заказ на производство 1500 изделий по цене 500 грн. При этом предприятию придется купить специальное оборудование по цене 60 тыс. грн.

Выгодно ли это предприятию? Составьте пояснительную записку.



Вариант 15

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ доходности собственного капитала.

1.2. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе соотношения собственного и заемного капитала.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По балансам (приложение Б) осуществить анализ структуры и динамики собственного капитала, обеспечения предприятия необоротных средств.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По отчету о финансовых результатах (приложение Б) проведите анализ динамики и структуры финансовых результатов предприятия за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности (приложение Б) количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность обычной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность обычной деятельности на 3,8% при неизменных расходах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли от обычной деятельности? Предложите перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения уровня рентабельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на величину основных средств изменения общей фондовооруженности и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 68 до 71 человек при односменном производстве. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Для производства хомутов предприятие «Сток» может использовать один из 3-х видов оборудования. Данные о затратах по каждому варианту оборудования приведены в таблице:

Вариант оборудования	Постоянные затраты, грн.	Переменные затраты на единицу, грн.
А	15000	5
Б	21000	3
В	26000	2

Определить при каком объеме производства выгодно применять каждый из вариантов оборудования. Решите данную задачу также графически. Составьте пояснительную записку.

Вариант 16

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ оборачиваемости капитала.

1.2. Ассортиментная политика предприятия и её влияние на формирование прибыли.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении Б балансам осуществить анализ структуры и динамики текущих обязательств и активов предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По форме № 2 (приложение Б) проведите анализ структуры доходов предприятия за отчетный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность перманентного капитала.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность перманентного капитала на 6,4% при неизменных устойчивых пассивах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли до налогообложения? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности перманентного капитала.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения производительности труда и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 68 до 71 человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по пошиву мягких игрушек «Чебурашка» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 500 тыс. грн. Каждая мягкая игрушка в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, заработная плата основных рабочих) в размере 20 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 35 грн (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 150 тыс. грн.;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 20%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 17

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

1.2. Анализ фонда заработной платы.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении Б балансу за отчетный год осуществить анализ структуры и динамики оборотных средств и текущих обязательств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По форме № 2 (приложение Б) проведите анализ динамики доходов предприятия за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность хозяйственной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность хозяйственной деятельности на 5,2% при неизменной величине расходов. Какие при этом формируются резервы роста общей прибыли от обычной деятельности? Предложите перечень мероприятий для освоения данных резервов и повышения рентабельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на величину себестоимости изменения выработки и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 68 до 71 человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по сбору фильтров «Аквадом» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 328 тыс. грн. Каждый фильтр в среднем требует прямых затрат (комплектующие, упаковка, заработная плата основных рабочих) в размере 88 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам составляет 112 грн. (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 100 тыс. грн.;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 10%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 18

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.
- 1.2. Анализ использования производственной мощности предприятия.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении Б балансу за базисный год осуществить анализ структуры и динамики оборотных средств и текущих обязательств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По форме № 2 (приложение Б) проведите анализ динамики расходов предприятия за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность необоротных активов.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность необоротных активов на 13% при неизменной величине имущественного имущества. Какие при этом формируются резервы роста прибыли до налогообложения? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности необоротных активов.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на величину себестоимости изменения выработки и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 68 (базисный год) до 71 (отчетный год) человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по созданию витражных стекол «Моне» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 150 тыс. грн. Каждый кв.м. готового стекла в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, заработной платы основных рабочих) в размере 250 грн. Средняя цена реализации составляет 300 грн (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 250 тыс. грн.;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 15%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 19

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ использования технологического оборудования.
- 1.2. Анализ прямых материальных затрат.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении Б балансу за базисный год осуществить анализ структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении Б отчету о финансовых результатах проведите горизонтальный анализ статей за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность доходов от операционной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность доходов от операционной деятельности на 7,2% при неизменной величине доходов от операционной деятельности. Какие при этом формируются резервы роста прибыли от операционной деятельности? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности доходов от операционной деятельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения коэффициента оборачиваемости и среднегодовой стоимости собственного капитала. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Торговое предприятие «Бумажный мир» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 60 тыс. грн. Закупочная стоимость пачки бумаги в среднем составляет 15 грн. Средняя цена реализации составляет 18 грн (без НДС).

Определите:

- а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);
- б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 36 тыс. грн.;
- в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 10%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 20

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
- 1.2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении Б балансу за отчетный год осуществить анализ структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку и дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении Б отчету о финансовых результатах проведите горизонтальный анализ статей за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении Б количественно оцените влияние основных факторов на фондоотдачу.

На будущий год предприятие планирует повысить фондоотдачу на 7% при неизменной величине стоимости основных средств. Какие при этом формируются резервы роста чистого дохода? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения фондоотдачи.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения Б количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения коэффициента окупаемости и среднегодовой стоимости активов. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие по изготовлению солнечных батарей «Свет-Юг» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 448 тыс. грн. Каждая батарея в среднем требует прямых затрат (материалы, заработной платы основных рабочих) в размере 5080 грн. Средняя цена реализации составляет 7200 грн (без НДС).

Определите:

- а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);
- б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 500 тыс. грн.;
- в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 20%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 21

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Оценка риска не востребовавшейся продукции.
- 1.2. Анализ производительности труда.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах осуществить:

- горизонтальный анализ статей ф.№2;
- анализ структуры доходов;
- анализ структуры расходов;
- анализ структуры финансовых результатов.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Укажите факторы, негативно повлиявшие на финансовые результаты предприятия.

2.2. По представленным в приложении В балансам проведите анализ структуры и динамики запасов предприятия. Составьте развёрнутую пояснительную записку. Какие факторы и как повлияли на общую стоимость запасов за период?

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на производительность труда, если численность работающих за анализируемый период выросла с 102 (базисный год) до 118 (отчетный год) человек.

На будущий год предприятие планирует повысить производительность труда на 5,4% при неизменной численности персонала. Какие при этом формируются резервы роста чистого дохода предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения производительности труда.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным отчетного года количественно определите влияние на валюту баланса величины обязательств и коэффициента концентрации заемного капитала. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

ООО «Полтава» ежемесячно выпускает сувенирную продукцию на сумму 28 тыс. грн., что в натуральном выражении составляет 4 тыс. единиц.

Ежемесячные расходы предприятия составляют:

- а) постоянные 6 тыс. грн.;
- б) переменные 16 тыс. грн.

Определить критический уровень цены и цену, при которой рентабельность продаж составит 20%. Составьте пояснительную записку.

Вариант 22

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Анализ косвенных затрат.
- 1.2. Анализ рынков сбыта продукции.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В балансу за базисный год осуществить:

- горизонтальный анализ статей баланса;
- вертикальный анализ статей баланса.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры доходов предприятия за базисный (предыдущий) год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность продукции.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность продукции на 8% при неизменной себестоимости. Какие при этом формируются резервы роста валовой прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности продукции.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на величину валовой продукции изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Молочный мир» решает вопрос производства или приобретения готовых пластиковых бутылок для своей молочной продукции. Чтобы внедрить в производственную линию аппарат производства упаковок, предприятие затратит 500000 грн. На одно изделие будет приходиться 0,05 грн. переменных издержек.

Предприятие имеет возможность приобретать упаковку. В этом случае цена упаковки составит 0,45 грн.

Годовой выпуск продукции запланирован в размере 1800000 единиц продукции.

Определить:

- а) при каком объеме затраты предприятия на упаковку будут равны;
- б) какой вариант (производить или покупать) выгоден предприятию при заданном объеме выпуска? Найти экономию. Составьте пояснительную записку.

Вариант 23

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ косвенных затрат.

1.2. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В балансу за отчетный год осуществить горизонтальный и вертикальный анализ статей баланса.

Составьте развёрнутую пояснительную записку и дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры расходов предприятия за отчетный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность операционной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность операционной деятельности на 8,4% при неизменных операционных расходах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности операционной деятельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на прирост валовой продукции (чистого дохода) изменения материальных затрат и уровня материалоёмкости. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Стоик» имеет возможность увеличить выпуск продукции на 25%. При этом объем выпуска в год составит 100 тыс. изделий. Постоянные затраты увеличатся на 10% и составят 77 тыс. грн. Переменные затраты и цена за единицу изделия не изменятся и останутся соответственно на уровне 6 грн. и 10 грн. за изделие.

Определить:

а) принесет ли увеличение мощности дополнительную прибыль;

б) безубыточный объем продаж (в грн. и шт.);

в) зону безопасности;

г) срок окупаемости постоянных расходов. Составьте пояснительную записку.

Вариант 24

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага.

1.2. Анализ издержек по центрам ответственности.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В балансам осуществить:

- анализ структуры и динамики обязательств предприятия;
- анализ структуры и динамики оборотных средств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку и дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры расходов предприятия за базисный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на чистую рентабельность продажи продукции.

На будущий год предприятие планирует повысить чистую рентабельность операционной деятельности на 7% при неизменном чистом доходе. Какие при этом формируются резервы роста чистой прибыли предприятия? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения чистой рентабельности продаж.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на величину валовой продукции (чистого дохода) изменения трудоёмкости и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 102 до 118 человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Спрос на услуги фирмы «Атеро» снизился на 30% и составил 700 часов в месяц (при максимально доступных 1100 часах). Цена услуг предприятия - 60 грн./час. Затраты остались на том же уровне:

- а) постоянные затраты составляют 18 тыс. грн в месяц;
- б) переменные затраты – 30 грн./час

Предприятию предложен проект общей загруженностью 350 часов по цене 45 грн./час. При этом предприятию придется дополнительно оплатить аренду офиса стоимостью 3 тыс. грн.

Выгодно ли это предприятию? Составьте пояснительную записку.

Вариант 25

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

1.2. Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В балансам осуществить анализ структуры и динамики собственного капитала, обеспечения и необоротных средств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах проведите анализ динамики и структуры финансовых результатов предприятия за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность обычной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность обычной деятельности на 6% при неизменных расходах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли от обычной деятельности предприятия? Предложите перечень мероприятий для освоения данных резервов и повышения рентабельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на величину основных средств изменения общей фондовооруженности и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 102 до 118 человек при односменном производстве. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема факторного анализа, указав его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Для ламинации предприятие «Варна» может использовать один из 2-ух видов оборудования. Данные о затратах по каждому варианту оборудования приведены в таблице:

Вариант оборудования	Постоянные затраты, грн.	Переменные затраты на единицу, грн.
А	25000	50
Б	40000	20

Определить при каком объеме производства выгодно применять каждый из вариантов оборудования. Решите данную задачу также графически. Составьте пояснительную записку.

Вариант 26

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Факторный анализ рентабельности операционного капитала.
- 1.2. Анализ формирования чистой прибыли.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В балансам осуществить анализ структуры и динамики текущих обязательств и активов предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах проведите анализ структуры доходов предприятия за отчетный год. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность перманентного капитала.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность перманентного капитала на 5% при неизменных устойчивых пассивах. Какие при этом формируются резервы роста прибыли до налогообложения? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности перманентного капитала.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения производительности труда и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 102 до 118 человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Абрил» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 200 тыс. грн. Каждая единица их продукции в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, заработная плата основных рабочих) в размере 52 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 78 грн. (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 200 тыс. грн.;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 20%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 27

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов.

1.2. Анализ издержкоёмкости продукции.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По балансу (приложение В) за отчетный год осуществить анализ структуры и динамики оборотных средств и текущих обязательств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах проведите анализ динамики доходов предприятия за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность хозяйственной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность хозяйственной деятельности на 4% при неизменной величине расходов. Какие при этом формируются резервы роста общей прибыли от обычной деятельности? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности хозяйственной деятельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на величину себестоимости изменения выработки и численности работников, если численность последних за анализируемый период выросла с 102 (базисный год) до 118 (отчетный год) человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Пенсула» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 80 тыс. грн. Каждая единица продукции в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, заработная плата основных рабочих) в размере 84 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 106 грн. (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 80 тыс.грн;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 15%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 28

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

1.1. Анализ уровня выполнения обязательств по экспортным и импортным контрактам.

1.2. Анализ наличия и эффективности использования нематериальных активов.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В балансу за базисный год осуществить анализ структуры и динамики оборотных средств и текущих обязательств предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах проведите анализ динамики расходов предприятия за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность необоротных активов.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность необоротных активов на 15% при неизменной величине имущественного имущества. Какие при этом формируются резервы роста прибыли до налогообложения? Предложите перечень мероприятий для освоения данных резервов и повышения рентабельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на величину себестоимости изменения выработки и численности работников, если численность последних выросла с 102 до 118 человек. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема факторного анализа, указав его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Лоднор» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 32 тыс. грн. Каждая единица продукции в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, заработная плата основных рабочих) в размере 28 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 40 грн. (без НДС).

Определите:

а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);

б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 20 тыс.грн;

в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 10%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 29

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Особенности анализа деятельности торговых предприятий.
- 1.2. Маркетинговый анализ.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В балансу за базисный год осуществить анализ структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку, дополнив её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По отчету о финансовых результатах (приложение В) проведите горизонтальный анализ за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на рентабельность доходов от операционной деятельности.

На будущий год предприятие планирует повысить рентабельность доходов от операционной деятельности на 2% при неизменной величине доходов от операционной деятельности. Какие при этом формируются резервы роста прибыли от операционной деятельности? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения рентабельности доходов от операционной деятельности.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения коэффициента оборачиваемости и среднегодовой стоимости собственного капитала. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема факторного анализа, указав его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Полинта» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 30 тыс. грн. Каждая единица продукции в среднем требует прямых затрат (материалы, фурнитура, заработная плата основных рабочих) в размере 48 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 64 грн. (без НДС).

Определите:

- а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю);
- б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 46 тыс.грн;
- в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 20%? Составьте пояснительную записку.

Вариант 30

1. Теоретические основы и методологическое обеспечение экономического анализа

- 1.1. Особенности анализа деятельности аграрных предприятий.
- 1.2. Оперативный анализ себестоимости продукции.

2. Анализ отчетности предприятий

2.1. По представленному в приложении В балансу за отчетный год осуществить:

- анализ структуры и динамики дебиторской задолженности предприятия;
- анализ структуры и динамики кредиторской задолженности предприятия.

Составьте развёрнутую пояснительную записку и дополнить её необходимыми схемами и графиками. Укажите возможные причины изменений в статьях баланса.

2.2. По представленному в приложении В отчету о финансовых результатах проведите горизонтальный анализ статей за анализируемый период. Составьте пояснительную записку.

3. Факторный анализ качественных показателей

3.1. По отчетности, представленной в приложении В количественно оцените влияние основных факторов на фондоотдачу.

На будущий год предприятие планирует повысить фондоотдачу на 10% при неизменной величине стоимости основных средств. Какие при этом формируются резервы роста чистого дохода? Предложите возможный перечень мероприятий, необходимых для освоения данных резервов и повышения фондоотдачи.

Составьте развёрнутую пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

3.2. По данным приложения В количественно определите влияние на величину чистого дохода изменения коэффициента окупаемости и среднегодовой стоимости активов. Составьте пояснительную записку. Обоснуйте выбор приема детерминированного факторного анализа, укажите его недостатки и достоинства.

4. Маржинальный анализ при принятии управленческих решений

Предприятие «Собран» к постоянным расходам в течение года относит затраты в размере 36 тыс. грн. Каждая единица продукции в среднем требует прямых затрат (материалы, ЗП основных рабочих) в размере 20 грн. Средняя цена реализации по заключенным договорам поставки составляет 28 грн. (без НДС).

Определите:

- а) при каком количестве реализованных единиц униформы предприятие выйдет на нулевой финансовый результат (прибыль равна нулю)?
- б) какой объём продаж обеспечит предприятию прибыль в размере 10 тыс. грн;
- в) какой объём продаж обеспечит предприятию валовую рентабельность продаж на уровне 20%? Составьте пояснительную записку.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алексеева А.И., Малеева А.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева, А.В. Малеева. – М.: КноРус, 2011. – 712 с.
2. Баканов М.П. Теория экономического анализа / М.П.Баканов, А.Д.Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 480 с.
3. Бариленко В.И., Бердников В.В. Экономический анализ: учеб. пособие / В.И. Бариленко, В.В. Бердников. – Х: Эксмо Университетская книга, 2010. – 352 с
4. Болюх М.А. Экономический анализ: нач. пособие / М.А.Болюх, В.З.Бурчевский, М.И.Горбатов. – К.: КНЕУ, 2002. 520 с.
5. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами. / Дж.К. Ван Хорн. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 800 с.
6. Елисеева Т.П., Молев М.Д. Экономика и анализ деятельности предприятий / Т.П. Елисеева, М.Д. Молев. – К.: Феникс, 2011. 476 с.
7. Завьялова З.М. Теория экономического анализа: курс лекций / З.М.Завьялова. – М.: Финансы и статистика, 2005. 375 с.
8. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: навч. Посібник / В.М.Івахненко. – К.: Знання-Прес, 2006. 345 с.
9. Ковалев В.В. Анализ финансового состояния предприятия / В.В.Ковалев, В.П.Привалов. М. : Центр экономики и маркетинга, 2004. – 564 с.
10. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л. Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 360 с.
11. Кононенко О. Анализ финансовой отчетности / О. Кононенко. – Х.: Фактор, 2005. – 156 с.
12. Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для студ., преподавателей / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – К. : Знання, 2011. 248 с.
13. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посібник / М.Я.Коробов. – К. : Знання, 2001. 290 с.
14. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – М.: Изд-во КноРус, 2008. – 552 с.
15. Медведева О.В., Гуденица О.В. Экономический анализ в торговых организациях / О.В. Медведева, О.В. Гуденица. – К.: Феникс, 2010. – 384 с
16. Мец В.О. Экономический анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия: навч.посібник / В.О.Мец. К.: КНЕУ, 2007 . 214 с.
17. Савицкая Г.В. Экономический анализ / Г.В.Савицкая. – Мн.: ЧП «Экоперспектива», 2009. 640 с.
18. Скамай Л.Г, Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2011. 384 с.
19. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебник отв.ред. А.Д. Шеремет [и др.]. – М.: Финансы и статистика, 2004. 373 с.
20. Економічний аналіз: навч. посібник / М.А.Болюх, В.З.Бурчевский, М.І. Горбатьок; под ред. М.Г. Чумаченко. – К.: КНЕУ, 2003. 415 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(обязательное)

**Баланс за предыдущий и отчетный года.
Отчет о финансовых результатах за отчетный год**

Таблица А.1 – Баланс на 31 декабря предыдущего года

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Необоротные активы			
Нематериальные активы:			
остаточная стоимость	010	99,1	87,0
первоначальная стоимость	011	131,2	131,2
износ	012	(22,2)	(44,2)
Незавершенное строительство	020	266,7	0,0
Основные средства:			
остаточная стоимость	030	871,2	2471,2
первоначальная стоимость	031	3671,4	4945,5
износ	032	(2911,3)	(2474,3)
Долгосрочные финансовые инвестиции:			
которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий	040		
прочие финансовые инвестиции	045		
Долгосрочная дебиторская задолженность	050		
Отсроченные налоговые активы	060		
Прочие необоротные активы	070		
Всего по разделу 1	080	2124,8	2558,2
2. Оборотные активы			
Запасы:			
производственные запасы	100	567,5	606,7
животные на выращивании и откорме	110		
незавершенное производство	120	619,7	202,0
готовая продукция	130	2110,3	2220,9
товары	140	471,5	460,3
Векселя полученные	150	6,2	0,0
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:			
чистая реализационная стоимость	160	832,4	936,2
первоначальная стоимость	161	832,4	936,2
резерв сомнительных долгов	162		
Дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	170	23,4	0,0
по выданным авансам	180	4,3	3,2
по начисленным доходам	190		
по внутренним расчетам	200		
Прочая текущая дебиторская задолженность	210	29,5	31,7
Прочие финансовые инвестиции	220		
Денежные средства и их эквиваленты:			
в национальной валюте	230	49,4	62,5
в иностранной валюте	240	0,2	0,2
Прочие оборотные активы	250	6,9	23,2
Всего по разделу 2	260	4721,3	4546,9
3. Расходы будущих периодов	270	7,3	8,0
Баланс	280	6853,4	7113,1

Продолжение таблицы А.1

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Собственный капитал			
Уставный капитал	300	2778,6	2778,6
Паевой капитал	310		
Дополнительно вложенный капитал	320		
Прочий дополнительный капитал	330	876,9	876,9
Резервный капитал	340	185,3	234,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	2426,2	2408,4
Неоплаченный капитал	360	(211,3)	(93,5)
Изъятый капитал	370		
Всего по разделу 1	380	6055,7	6204,4
2. Обеспечение предстоящих выплат и платежей			
Обеспечение выплат персоналу	400	12,4	20,5
Прочие обеспечения	410		
Страховые резервы	415		
Часть перестраховщиков в страховых резервах	416		
Целевое финансирование	420		
Всего по разделу 2	430	12,4	20,5
3. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	440		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	450		
Отсроченные налоговые обязательства	460	242,5	266,6
Прочие долгосрочные обязательства	470		
Всего по разделу 3	480	242,5	266,6
4. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	500		
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	510		
Векселя выданные	520		
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	108,1	201,6
Текущие обязательства по расчетам:			
по полученным авансам	540		
с бюджетом	550	223,5	109,7
по внебюджетным платежам	560		
по страхованию	570	47,3	69,7
по заработной плате	580	61,2	89,7
с участниками	590	65,3	110,9
по внутренним расчетам	600		
Прочие текущие обязательства	610	37,1	40,0
Всего по разделу 4	620	542,8	621,6
5. Доходы будущих периодов	630		
Баланс	640	6853,4	7113,1

Таблица А.2 – Баланс на 31 декабря отчетного года

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Необоротные активы			
Нематериальные активы:			
остаточная стоимость	010	87,0	65,2
первоначальная стоимость	011	131,2	131,4
износ	012	(44,2)	(66,2)
Незавершенное строительство	020		291,8
Основные средства:			
остаточная стоимость	030	2471,2	2943,0
первоначальная стоимость	031	4945,5	5561,5
износ	032	(2474,3)	(2618,5)
Долгосрочные финансовые инвестиции:			
которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий	040		
прочие финансовые инвестиции	045		
Долгосрочная дебиторская задолженность	050		
Отсроченные налоговые активы	060		
Прочие необоротные активы	070		
Всего по разделу 1	080	2558,2	3300,0
2. Оборотные активы			
Запасы:			
производственные запасы	100	606,7	618,7
животные на выращивании и откорме	110		
незавершенное производство	120	202,0	364,8
готовая продукция	130	2220,9	2103,1
товары	140	460,3	401,1
Векселя полученные	150	6,2	0,0
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:			
чистая реализационная стоимость	160	936,2	885,6
первоначальная стоимость	161	936,2	892,4
резерв сомнительных долгов	162		(6,8)
Дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	170		
по выданным авансам	180	3,2	210,1
по начисленным доходам	190		
по внутренним расчетам	200		
Прочая текущая дебиторская задолженность	210	31,7	36,1
Прочие финансовые инвестиции	220		
Денежные средства и их эквиваленты:			
в национальной валюте	230	62,5	45,9
в иностранной валюте	240	0,2	0,2
Прочие оборотные активы	250	23,2	27,7
Всего по разделу 2	260	4546,9	4693,3
3. Расходы будущих периодов	270	8,0	8,7
Баланс	280	7113,1	8002,0

Продолжение таблицы А.2

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Собственный капитал			
Уставный капитал	300	2778,6	2778,6
Паевой капитал	310		
Дополнительно вложенный капитал	320		
Прочий дополнительный капитал	330	876,9	876,9
Резервный капитал	340	234,0	248,4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	2408,4	2713,3
Неоплаченный капитал	360	(93,5)	0,0
Изъятый капитал	370		
Всего по разделу 1	380	6204,4	6617,2
2. Обеспечение предстоящих выплат и платежей			
Обеспечение выплат персоналу	400	20,5	40,2
Прочие обеспечения	410		
Страховые резервы	415		
Часть перестраховщиков в страховых резервах	416		
Целевое финансирование	420		
Всего по разделу 2	430	20,5	40,2
3. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	440		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	450		
Отсроченные налоговые обязательства	460	266,6	276,1
Прочие долгосрочные обязательства	470		
Всего по разделу 3	480	266,6	276,1
4. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	500		
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	510		
Векселя выданные	520		
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	201,6	603,1
Текущие обязательства по расчетам:			
по полученным авансам	540		
с бюджетом	550	109,7	91,3
по внебюджетным платежам	560		
по страхованию	570	69,7	59,3
по заработной плате	580	89,7	106,2
с участниками	590	110,9	171,2
по внутренним расчетам	600		
Прочие текущие обязательства	610	40,0	37,4
Всего по разделу 4	620	621,6	1068,5
5. Доходы будущих периодов	630		
Баланс	640	7113,1	8002,0

Таблица А.3 – Отчет о финансовых результатах за отчетный год

Статья	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Доход (выручка) от реализации (товаров, работ, услуг)	010	8791,0	7651,3
Налог на добавленную стоимость	015	(2391,3)	(2101,1)
Акцизный сбор	020		
	025		
Другие отчисления из дохода	030	(507,5)	(529,4)
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	035	5892,2	5020,8
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	040	(3056,3)	(2528,1)
Валовая:			
прибыль	050	2835,9	2492,7
убыток	055		
Прочие операционные доходы	060	104,2	64,5
Административные расходы	070	(649,5)	(577,2)
Расходы на сбыт	080	(507,2)	(542,1)
Прочие операционные расходы	090	(431,4)	(422,2)
Финансовые результаты от операционной деятельности:			
прибыль	100	1352,0	1015,7
убыток	105		
Доход от участия в капитале	110		
прочие финансовые доходы	120		
Прочие доходы	130	1,3	5,4
Финансовые расходы	140		
Расходы от участия в капитале	150		
Прочие расходы	160	(54,9)	(91,4)
Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения:			
прибыль	170	1298,4	929,7
убыток	175		
Налог на прибыль от обычной деятельности	180	(254,4)	(219,3)
Финансовый результат от обычной деятельности:			
прибыль	190	1044,0	710,4
убыток	195		
Чрезвычайные:			
доходы	200		
расходы	205		
Налог с чрезвычайной прибыли	210		
Чистый:			
прибыль	220	1044,0	710,4
убыток	225		

Продолжение таблицы А.3 – Элементы операционных затрат

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Материальные затраты	230	3158,3	3110,0
Затраты на оплату труда	240	3226,8	2826,9
Отчисления на социальные мероприятия	250	802,0	732,7
Амортизация	260	333,5	298,8
Прочие операционные затраты	270	534,0	452,3
Вместе	280	8054,6	7420,7

Продолжение таблицы А.3 – Расчет показателей прибыльности акций

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Среднегодовое количество простых акций	300	2326568	
Скорректированное среднегодовое количество простых акций	310	2326528	
Чистая прибыль, которая приходится на одну простую акцию	310	0,4487	0,3053
Скорректированная чистая прибыль, которая приходится на одну простую акцию	310		
Дивиденды на одну простую акцию	310		

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

(обязательное)

Баланс за предыдущий и отчетный года. Отчет о финансовых результатах за отчетный год

Таблица Б.1 – Баланс на 31 декабря предыдущего года

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Необоротные активы			
Нематериальные активы:			
остаточная стоимость	010	98,0	176,0
первоначальная стоимость	011	109,1	189,1
износ	012	(11,1)	(13,1)
Незавершенное строительство	020	155,6	286,4
Основные средства:			
остаточная стоимость	030	760,1	860,1
первоначальная стоимость	031	2560,3	2668,2
износ	032	(1800,2)	(1808,1)
Долгосрочные финансовые инвестиции:			
которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий	040		
прочие финансовые инвестиции	045		
Долгосрочная дебиторская задолженность	050		
Отсроченные налоговые активы	060		
Прочие необоротные активы	070		
Всего по разделу 1	080	1013,7	1322,5
2. Оборотные активы			
Запасы:			
производственные запасы	100	456,4	515,6
животные на выращивании и откорме	110		
незавершенное производство	120	508,6	591,9
готовая продукция	130	1009,2	1010,8
товары	140	360,4	320,2
Векселя полученные	150		
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:			
чистая реализационная стоимость	160	721,3	624,0
первоначальная стоимость	161	721,3	624,0
резерв сомнительных долгов	162		
Дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	170	12,3	2,0
по выданным авансам	180	3,2	6,1
по начисленным доходам	190		
по внутренним расчетам	200		
Прочая текущая дебиторская задолженность	210	18,4	50,1
Прочие финансовые инвестиции	220		
Денежные средства и их эквиваленты:			
в национальной валюте	230	38,3	142,2
в иностранной валюте	240	0,1	1,0
Прочие оборотные активы	250	5,8	24,0
Всего по разделу 2	260	3139,1	3287,9
3. Расходы будущих периодов	270	6,2	6,0
Баланс	280	4159,0	4616,4

Продолжение таблицы Б.1

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Собственный капитал			
Уставный капитал	300	1667,5	2000
Паевой капитал	310		
Дополнительно вложенный капитал	320		
Прочий дополнительный капитал	330	765,8	633,3
Резервный капитал	340	74,2	83,9
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	1315,1	1362,0
Неоплаченный капитал	360	(100,2)	(21,2)
Изъятый капитал	370		
Всего по разделу 1	380	3722,4	4058,0
2. Обеспечение предстоящих выплат и платежей			
Обеспечение выплат персоналу	400	8,2	10,0
Прочие обеспечения	410		
Страховые резервы	415		
Часть перестраховщиков в страховых резервах	416		
Целевое финансирование	420		
Всего по разделу 2	430	8,2	10,0
3. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	440		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	450		
Отсроченные налоговые обязательства	460	131,4	191,5
Прочие долгосрочные обязательства	470		
Всего по разделу 3	480	131,4	191,5
4. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	500		
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	510		
Векселя выданные	520		
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	58,4	72,2
Текущие обязательства по расчетам:			
по полученным авансам	540		
с бюджетом	550	112,4	92,5
по внебюджетным платежам	560		
по страхованию	570	26,2	38,0
по заработной плате	580	40,1	58,5
с участниками	590	54,2	70,8
по внутренним расчетам	600		
Прочие текущие обязательства	610	5,7	24,9
Всего по разделу 4	620	297,0	356,9
5. Доходы будущих периодов	630		
Баланс	640	4159,0	4616,4

Таблица Б.2 – Баланс на 31 декабря отчетного года

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Необоротные активы			
Нематериальные активы:			
остаточная стоимость	010	176,0	180,2
первоначальная стоимость	011	189,1	196,4
износ	012	(13,1)	(16,2)
Незавершенное строительство	020	286,4	404,6
Основные средства:			
остаточная стоимость	030	860,1	965,7
первоначальная стоимость	031	2668,2	2808,0
износ	032	(1808,1)	(1842,3)
Долгосрочные финансовые инвестиции:			
которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий	040		
прочие финансовые инвестиции	045		
Долгосрочная дебиторская задолженность	050		
Отсроченные налоговые активы	060		
Прочие необоротные активы	070		
Всего по разделу 1	080	1322,5	1550,5
2. Оборотные активы			
Запасы:			
производственные запасы	100	515,6	481,0
животные на выращивании и откорме	110		
незавершенное производство	120	591,9	532,7
готовая продукция	130	1010,8	910,5
товары	140	320,2	308,3
Векселя полученные	150		
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:			
чистая реализационная стоимость	160	624,0	665,1
первоначальная стоимость	161	624,0	690,0
резерв сомнительных долгов	162		(24,9)
Дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	170	2,0	4,2
по выданным авансам	180	6,1	4,1
по начисленным доходам	190		
по внутренним расчетам	200		
Прочая текущая дебиторская задолженность	210	50,1	58,6
Прочие финансовые инвестиции	220		
Денежные средства и их эквиваленты:			
в национальной валюте	230	142,2	33,0
в иностранной валюте	240	1,0	1,0
Прочие оборотные активы	250	24,0	22,4
Всего по разделу 2	260	3287,9	3020,9
3. Расходы будущих периодов	270	6,0	
Баланс	280	4616,4	4571,4

Продолжение таблицы Б.2

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Собственный капитал			
Уставный капитал	300	2000	2000
Паевой капитал	310		
Дополнительно вложенный капитал	320		
Прочий дополнительный капитал	330	633,3	642,1
Резервный капитал	340	83,9	83,9
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	1362,0	1399,2
Неоплаченный капитал	360	(21,2)	
Изъятый капитал	370		
Всего по разделу 1	380	4058,0	4125,2
2. Обеспечение предстоящих выплат и платежей			
Обеспечение выплат персоналу	400	10,0	16,0
Прочие обеспечения	410		
Страховые резервы	415		
Часть перестраховщиков в страховых резервах	416		
Целевое финансирование	420		
Всего по разделу 2	430	10,0	16,0
3. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	440		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	450		
Отсроченные налоговые обязательства	460	191,5	133,1
Прочие долгосрочные обязательства	470		
Всего по разделу 3	480	191,5	133,1
4. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	500		
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	510		
Векселя выданные	520		
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	72,2	64,9
Текущие обязательства по расчетам:			
по полученным авансам	540		
с бюджетом	550	92,5	85,7
по внебюджетным платежам	560		
по страхованию	570	38,0	33,2
по заработной плате	580	58,5	51,6
с участниками	590	70,8	50,2
по внутренним расчетам	600		
Прочие текущие обязательства	610	24,9	11,5
Всего по разделу 4	620	356,9	297,1
5. Доходы будущих периодов	630		
Баланс	640	4616,4	4571,4

Таблица Б.3 – Отчет о финансовых результатах за отчетный год

Статья	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Доход (выручка) от реализации (товаров, работ, услуг)	010	7254,1	6054,2
Налог на добавленную стоимость	015	(1450,8)	(1210,8)
Акцизный сбор	020		
	025		
Другие отчисления из дохода	030	(449,9)	(363,3)
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	035	5353,4	4480,1
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	040	(3182,6)	(2600,8)
Валовая:			
прибыль	050	2170,8	1879,3
убыток	055		
Прочие операционные доходы	060	125	108,1
Административные расходы	070	(668,9)	(545,4)
Расходы на сбыт	080	(632,2)	(602,3)
Прочие операционные расходы	090	(500,2)	(389)
Финансовые результаты от операционной деятельности:			
прибыль	100	494,5	450,7
убыток	105		
Доход от участия в капитале	110		
прочие финансовые доходы	120		
Прочие доходы	130	142,9	101,6
Финансовые расходы	140		
Расходы от участия в капитале	150		
Прочие расходы	160	(138,3)	(142,2)
Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения:			
прибыль	170	499,1	410,1
убыток	175		
Налог на прибыль от обычной деятельности	180	(100,6)	(80,6)
Финансовый результат от обычной деятельности:			
прибыль	190	398,5	329,5
убыток	195		
Чрезвычайные:			
доходы	200		
расходы	205		
Налог с чрезвычайной прибыли	210		
Чистый:			
прибыль	220	398,5	329,5
убыток	225		

Продолжение таблицы Б.3 – Элементы операционных затрат

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Материальные затраты	230	2810,9	2830,1
Затраты на оплату труда	240	2807,3	2544,2
Отчисления на социальные мероприятия	250	681,7	637,4
Амортизация	260	300,2	277,9
Прочие операционные затраты	270	427,2	379,9
Вместе	280	7027,3	6669,5

Продолжение таблицы Б.3 – Расчет показателей прибыльности акций

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Среднегодовое количество простых акций	300		
Скорректированное среднегодовое количество простых акций	310		
Чистая прибыль, которая приходится на одну простую акцию	310		
Скорректированная чистая прибыль, которая приходится на одну простую акцию	310		
Дивиденды на одну простую акцию	310		

ПРИЛОЖЕНИЕ В

(обязательное)

Баланс за предыдущий и отчетный года.

Отчет о финансовых результатах за отчетный год

Таблица В.1 – Баланс на 31 декабря предыдущего года

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Необоротные активы			
Нематериальные активы:			
остаточная стоимость	010	78,4	60,8
первоначальная стоимость	011	87,3	87,3
износ	012	(8,9)	(26,5)
Незавершенное строительство	020	124,5	138,0
Основные средства:			
остаточная стоимость	030	608,1	1088,1
первоначальная стоимость	031	2048,2	2178,6
износ	032	(1440,2)	(1090,6)
Долгосрочные финансовые инвестиции:			
которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий	040		
прочие финансовые инвестиции	045		
Долгосрочная дебиторская задолженность	050		
Отсроченные налоговые активы	060		
Прочие необоротные активы	070		
Всего по разделу 1	080	811,0	1286,9
2. Оборотные активы			
Запасы:			
производственные запасы	100	342,3	379,2
животные на выращивании и откорме	110		
незавершенное производство	120	381,5	256,4
готовая продукция	130	756,9	833,1
товары	140	270,3	262,7
Векселя полученные	150		3,8
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:			
чистая реализационная стоимость	160	541,0	618,8
первоначальная стоимость	161	541,0	632,0
резерв сомнительных долгов	162		(13,2)
Дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	170	9,2	8,4
по выданным авансам	180	2,4	1,6
по начисленным доходам	190		
по внутренним расчетам	200		
Прочая текущая дебиторская задолженность	210	13,8	18,6
Прочие финансовые инвестиции	220		
Денежные средства и их эквиваленты:			
в национальной валюте	230	28,7	38,6
в иностранной валюте	240	0,4	0,5
Прочие оборотные активы	250	4,4	9,1
Всего по разделу 2	260	2350,8	2430,7
3. Расходы будущих периодов	270		
Баланс	280	3161,8	3717,6

Продолжение таблицы В.1

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Собственный капитал			
Уставный капитал	300	1335,0	1335,0
Паевой капитал	310		
Дополнительно вложенный капитал	320		
Прочий дополнительный капитал	330	612,6	642,5
Резервный капитал	340	59,4	84,1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	948,3	1200,4
Неоплаченный капитал	360		
Изъятый капитал	370		
Всего по разделу 1	380	2955,3	3262,0
2. Обеспечение предстоящих выплат и платежей			
Обеспечение выплат персоналу	400	12,2	25,3
Прочие обеспечения	410		
Страховые резервы	415		
Часть перестраховщиков в страховых резервах	416		
Целевое финансирование	420		
Всего по разделу 2	430	12,2	25,3
3. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	440		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	450		
Отсроченные налоговые обязательства	460	15,1	153,2
Прочие долгосрочные обязательства	470		
Всего по разделу 3	480	15,1	153,2
4. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	500		
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	510		
Векселя выданные	520		
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	30,8	60,4
Текущие обязательства по расчетам:			
по полученным авансам	540		9,3
с бюджетом	550	73,2	75,1
по внебюджетным платежам	560		5,2
по страхованию	570	11,4	30
по заработной плате	580	25,6	41,5
с участниками	590	34,1	34,1
по внутренним расчетам	600		
Прочие текущие обязательства	610	4,1	21,5
Всего по разделу 4	620	179,2	277,1
5. Доходы будущих периодов	630		
Баланс	640	3161,8	3717,6

Таблица В.2 – Баланс на 31 декабря отчетного года

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Необоротные активы			
Нематериальные активы:			
остаточная стоимость	010	60,8	58,2
первоначальная стоимость	011	87,3	87,3
износ	012	(26,5)	(29,1)
Незавершенное строительство	020	138,0	0
Основные средства:			
остаточная стоимость	030	1088,1	1245,6
первоначальная стоимость	031	2178,6	2402,8
износ	032	(1090,6)	(1157,2)
Долгосрочные финансовые инвестиции:			
которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий	040		
прочие финансовые инвестиции	045		
Долгосрочная дебиторская задолженность	050		
Отсроченные налоговые активы	060		
Прочие необоротные активы	070		30,2
Всего по разделу 1	080	1286,9	1334,0
2. Оборотные активы			
Запасы:			
производственные запасы	100	379,2	386,4
животные на выращивании и откорме	110		
незавершенное производство	120	256,4	242
готовая продукция	130	833,1	826,1
товары	140	262,7	281,9
Векселя полученные	150	3,8	
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:			
чистая реализационная стоимость	160	618,8	642,5
первоначальная стоимость	161	632,0	660,1
резерв сомнительных долгов	162	(13,2)	(17,6)
Дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	170	8,4	7,2
по выданным авансам	180	1,6	3,3
по начисленным доходам	190		
по внутренним расчетам	200		
Прочая текущая дебиторская задолженность	210	18,6	15,7
Прочие финансовые инвестиции	220		
Денежные средства и их эквиваленты:			
в национальной валюте	230	38,6	35,2
в иностранной валюте	240	0,5	0,5
Прочие оборотные активы	250	9,1	8,7
Всего по разделу 2	260	2430,7	2449,5
3. Расходы будущих периодов	270		
Баланс	280	3717,6	3783,5

Продолжение таблицы В.2

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. Собственный капитал			
Уставный капитал	300	1335,0	1335,0
Паевой капитал	310		
Дополнительно вложенный капитал	320		
Прочий дополнительный капитал	330	642,5	658,6
Резервный капитал	340	84,1	88,3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	1200,4	1404,2
Неоплаченный капитал	360		
Изъятый капитал	370		
Всего по разделу 1	380	3262,0	3486,1
2. Обеспечение предстоящих выплат и платежей			
Обеспечение выплат персоналу	400	25,3	26,1
Прочие обеспечения	410		
Страховые резервы	415		
Часть перестраховщиков в страховых резервах	416		
Целевое финансирование	420		
Всего по разделу 2	430		
3. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	440		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	450		
Отсроченные налоговые обязательства	460	153,2	38,3
Прочие долгосрочные обязательства	470		
Всего по разделу 3	480	153,2	38,3
4. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	500		
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	510		
Векселя выданные	520		
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	60,4	51,2
Текущие обязательства по расчетам:			
по полученным авансам	540	9,3	1,3
с бюджетом	550	75,1	60,2
по внебюджетным платежам	560	5,2	6,4
по страхованию	570	30	32,8
по заработной плате	580	41,5	64,2
с участниками	590	34,1	10,2
по внутренним расчетам	600		
Прочие текущие обязательства	610	21,5	6,7
Всего по разделу 4	620	277,1	233
5. Доходы будущих периодов	630		
Баланс	640	3717,6	3783,5

Таблица В.3 – Отчет о финансовых результатах за отчетный год

Статья	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Доход (выручка) от реализации (товаров, работ, услуг)	010	6098,1	5048,2
Налог на добавленную стоимость	015	(1220)	(1010,1)
Акцизный сбор	020		
	025		
Другие отчисления из дохода	030	(350,4)	(303,6)
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	035	4527,7	3734,5
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	040	(3182,6)	(2525,4)
Валовая:			
прибыль	050	1345,1	1209,1
убыток	055		
Прочие операционные доходы	060	101,9	71,3
Административные расходы	070	(500,6)	(502,2)
Расходы на сбыт	080	(402,6)	(425,6)
Прочие операционные расходы	090	(260,8)	(300,1)
Финансовые результаты от операционной деятельности:			
прибыль	100	283	52,5
убыток	105		
Доход от участия в капитале	110		
прочие финансовые доходы	120		
Прочие доходы	130	180,2	85,4
Финансовые расходы	140		
Расходы от участия в капитале	150		
Прочие расходы	160	(160,3)	(108,1)
Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения:			
прибыль	170	302,9	29,8
убыток	175		
Налог на прибыль от обычной деятельности	180	(50,2)	(9,6)
Финансовый результат от обычной деятельности:			
прибыль	190	252,7	20,2
убыток	195		
Чрезвычайные:			
доходы	200	45	
расходы	205	(69,3)	
Налог с чрезвычайной прибыли	210	2,1	
Чистый:			
прибыль	220	230,5	20,2
убыток	225		

Продолжение таблицы В.3 – Элементы операционных затрат

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Материальные затраты	230	1810	1830
Затраты на оплату труда	240	3226	1807
Отчисления на социальные мероприятия	250	702	632
Амортизация	260	300	277
Прочие операционные затраты	270	434	327
Вместе	280	6472	4873

Продолжение таблицы В.3 – Расчет показателей прибыльности акций

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Среднегодовое количество простых акций	300		
Скорректированное среднегодовое количество простых акций	310		
Чистая прибыль, которая приходится на одну простую акцию	310		
Скорректированная чистая прибыль, которая приходится на одну простую акцию	310		
Дивиденды на одну простую акцию	310		

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

(справочное)

Основные формулы для решения третьего задания контрольной работы

Таблица Г.1 – Основные формулы

Номер по порядку	Название	Порядок расчета	Условные обозначения
1	Рентабельность продукции (товаров, работ, услуг)	$\Phi 2 \text{ P050} / \Phi 2 \text{ P040} * 100 \%$	Валовая прибыль / Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)
2	Рентабельность операционной деятельности	$\Phi 2 \text{ P100} / \Phi 2 (\text{P040} + \text{P070} + \text{P080} + \text{P090}) * 100 \%$	Прибыль от операционной деятельности / Операционные расходы
3	Рентабельность обычной деятельности	$\Phi 2 \text{ P170} / \Phi 2 (\text{P040} + \text{P070} + \text{P080} + \text{P090} + \text{P140} + \text{P150} + \text{P160}) * 100 \%$	Прибыль от обычной деятельности / Расходы от обычной деятельности
4	Рентабельность хозяйственной деятельности	$\Phi 2 (\text{P170} + \text{P200} - \text{P205}) / \Phi 2 (\text{P040} + \text{P070} + \text{P080} + \text{P090} + \text{P140} + \text{P150} + \text{P160} + \text{P205}) * 100 \%$	Общая прибыль от обычной деятельности / Расходы предприятия
5	Рентабельность постоянного капитала	$\Phi 2 \text{ P170} / (\Phi 1 \text{ P380 (Гр.3 + Гр.4)} + \text{P480 (Гр.3 + Гр.4)} * 0,5) * 100 \%$	Прибыль до налогообложения / Среднегодовая стоимость собственного капитала и долгосрочных обязательств
6	Рентабельность необоротных активов	$\Phi 2 \text{ P170} / (\Phi 1 \text{ P080 (Гр.3 + Гр.4)} * 0,5) * 100 \%$	Прибыль до налогообложения / Среднегодовая стоимость необоротных активов
7	Коэффициент окупаемости активов	$(\Phi 1 \text{ P280 (Гр.3 + Гр.4)} * 0,5) / \Phi 2 \text{ P035} * 100 \%$	Среднегодовая стоимость активов предприятия / Чистый доход
8	Чистая рентабельность продажи продукции	$\Phi 2 \text{ P220} / \Phi 2 \text{ P035} * 100 \%$	Чистая прибыль / Чистый доход

Продолжение таблицы Г.1

Номер по порядку	Название	Порядок расчета	Условные обозначения
9	Рентабельность дохода от операционной деятельности	$\Phi 2 \text{ P100} / (\text{P035} + \text{P060}) * 100 \%$	Прибыль от операционной деятельности / Доходы от операционной деятельности
10	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$\Phi 2 \text{ P035} / (\Phi 1 \text{ P380 Г3} + \Phi 1 \text{ P380 Г4}) * 0,5$	Чистый доход / (Собственный капитал на начало периода + Собственный капитал на конец периода) * 0,5
11	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$\Phi 2 \text{ P035} / (\Phi 1 \text{ P260 Г3} + \Phi 1 \text{ P260 Г4}) * 0,5$	Чистый доход / (Оборотные активы на начало периода + Оборотные активы на конец периода) * 0,5
12	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\Phi 2 \text{ P035} / (\Phi 1 \text{ P620 Г3} + \Phi 1 \text{ P620 Г4}) * 0,5$	Чистый доход / (Кредиторская задолженность на начало периода + Кредиторская задолженность на конец периода) * 0,5
13	Производительность труда	$\Pi_r = \text{ЧД (ВП)} / \text{ЧР}$	ЧД (ВП) – чистый доход (валовая продукция); ЧР – численность работников
14	Трудоемкость	$T = \text{ЧР} / \text{ЧД (ВП)}$	ЧР – численность работников; ЧД (ВП) – чистый доход (валовая продукция)
15	Материалоемкость продукции	$Me = M / \text{ВП}$	M – сумма материальных затрат; ВП – объем продукции (работ, услуг)
16	Материалоотдачи	$Mo = \text{ВП} / M$	ВП – объем продукции (работ, услуг); M – сумма материальных затрат

Продолжение таблицы Г.1

Номер по порядку	Название	Порядок расчета	Условные обозначения
17	Фондоотдача	$\Phi_o = TP / OC$	ТП - объем товарной (валовой) продукции; ОС - средняя стоимость основных средств за период, который анализируется
18	Фондоемкость	$\Phi_e = OC / TP$	ОС - средняя стоимость основных средств за период, который анализируется; ТП - объем товарной (валовой) продукции
19	Общая фондовооруженность труда	$\Phi_b = OC / ЧР$	ОС - среднегодовая стоимость основных средств; ЧР - среднесписочная численность работников в наибольшую смену
20	Энерговооруженность труда	$\mathcal{E}_b = ЭМ / ЧР$	ЭМ – энергетическая мощность, что обслуживает производственный процесс; ЧР - среднесписочная численность работников в наибольшую смену

Заказ № _____ от «___» _____ 20__ г. Тираж _____ экз.

Изд-во СевНТУ