

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Алтайский государственный университет
Международный институт экономики, менеджмента и информационных систем

Сборник задач по экономическому анализу

Барнаул 2018

© Бобровская Т.В., Герман О.И., Глубокова Л.Г., Рудакова Т.А., Санникова И.Н.,
Семина Л.А., Семиколенова М.Н., Эргардт О.И., 2018
© Алтайский государственный университет, 2018

Об издании – [1](#), [2](#)

сведения об издании

УДК 33:005 (076.1)

ББК 65.053.я73-4

С 232

Авторы:

Т. В. Бобровская, О. И. Герман, Л. Г. Глубокова, Т. А. Рудакова,
И. Н. Санникова, Л. А. Семина, М. Н. Семиколенова, О. И. Эргардт

Рецензент:

Е. В. Уварова, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и аудита Алтайского государственного аграрного университета

С 232 Сборник задач по экономическому анализу [Электронный ресурс] / Т.В. Бобровская [и др.] ; АлтГУ. – Электрон. текст. дан. (1,8 Мб). – Барнаул: АлтГУ, 2018. – 1 электрон. опт. диск (DVD+R). – Систем. требования: PC, Intel 1 ГГц; 512 Мб опер. памяти; 30 Мб свобод. диск. пространства; DVD-привод; ОС Windows 7 и выше, ПО для чтения pdf-файлов. – Загл. с экрана.

Учебное электронное издание

Сборник задач по дисциплине экономический анализ предназначен для студентов специальности 38.05.01 - экономическая безопасность. В сборник задач включены задачи, ситуации, кейсы, тесты по всем темам дисциплины. Для заполнения кейсов в сборнике представлено приложение, включающее в себя бухгалтерскую финансовую отчетность и внутреннюю экономическую и бухгалтерскую информацию по действующему предприятию.

© Бобровская Т.В., Герман О.И., Глубокова Л.Г., Рудакова Т.А., Санникова И.Н.,
Семина Л.А., Семиколенова М.Н., Эргардт О.И., 2018
© Алтайский государственный университет, 2018

производственно-технические сведения

Публикуется в авторской редакции

Верстка: О. В. Котова

Дата подписания к использованию: 20.09.2018 г.

Объем издания: 1,8 Мб

Комплектация издания: 1 электрон. опт. диск (DVD+R)

Тираж 15 дисков

ФГБОУ ВО «Алтайский государственный университет»

656049, Барнаул, ул. Ленина, 61

СОДЕРЖАНИЕ

Анализ выпуска продукции

Анализ трудовых ресурсов предприятия и заработной платы

Анализ наличия и использования основных фондов

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и их использования

Анализ себестоимости продукции предприятия

Анализ финансовых результатов

Анализ денежных средств

Анализ финансового состояния предприятия

Тесты

Исходная информация

Анализ выпуска продукции

1. Проанализировать динамику товарной продукции по годам. Результаты расчета оформить в следующей таблице:

Показатели	20X0	20X1		20X»	
		План	Факт	План	Факт
Объем товарной продукции в сопоставимых ценах					
Процент выполнения плана	×	×		×	
Годовой абсолютный прирост продукции	×				
Темп роста объема продукции по годам	100				
Темп роста объема продукции к базовому году	100				

Источники: данные внутризаводского учета о выпуске товарной продукции в неизменных ценах.

2. Проанализировать производство продукции основной номенклатуры в натуральном и стоимостном выражении в соответствии с договорами с покупателями.

Расчитать выполнение плана по номенклатуре и ассортименту. Определить изменение уровня специализации предприятия.

Источники: выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия об объеме выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении

3. Проанализировать отклонение от предыдущего года по объему производства и влияние сдвигов в структуре выпущенной продукции на объем ее выпуска в стоимостном выражении. Сопоставить темпы роста показателей товарной и чистой продукции и объяснить причины различий в темпах роста названных показателей.

Источники: форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) (за два года). Выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия об объеме выпуска в натуральном и стоимостном варианте.

4. Проанализировать поквартальную ритмичность производства товарной продукции основной номенклатуры на заводе за два года. Охарактеризовать влияние неритмичной работы предприятия на основные показатели его деятельности, в частности, определить, сколько предприятие потеряло в выпуске продукции из-за неритмичной работы.

Источники: сведения внутреннего учета и отчетности о поквартальном выпуске продукции основной номенклатуры (ремонт вагонов).

5. Сделать анализ ассортиментной политики предприятия. Оптимизировать ассортимент на предприятии (SWOT-анализ, ABC, XYZ, матрица БКГ)

6. Проанализировать тенденции, сложившиеся в динамике объемов производства компании:

Месяц	1-ый год	2-ой год	3-ий год
Январь	1533	1599	1759
Февраль	1922	2448	2568
Март	2746	3397	3229
Апрель	3289	3985	4033
Май	2749	3282	4000
Июнь	3282	3915	4586
Июль	2597	2843	3154
Август	2144	2263	2524
Сентябрь	2249	2529	2660
Октябрь	1983	2290	2200
Ноябрь	1495	1936	1680
декабрь	1461	1798	1518

Выявить сезонные колебания объема производства.

7. Проведите анализ динамики и выполнения (невыполнения) плана по ассортименту продукции (в абсолютных величинах и процентах). Сформулируйте выводы.

Исходные данные по ассортименту продукции

Виды продукции	Выпуск продукции в сопоставимых оптовых ценах, тыс. руб.		
	Прошлый год	План отчетного года	Отчетный год
А	1425	1600	1650
Б	870	725	690
В	2004	2290	2330
Г	1001	803	780
Итого			

8. Составить баланс товарной продукции и рассчитать влияние факторов на объем реализации. Сделать выводы

Показатели	Базовый период	Отчетный период	отклонения	
			Тыс.руб.	%
Выручка, тыс.руб.	29670	33304		
Товарный выпуск, тыс.руб.				
Товары отгруженные:				
На начало периода	302	566		
На конец периода	566	580		
Остатки готовой продукции на складе:				
На начало периода	66	158		
На конец периода	158	183		

Анализ трудовых ресурсов предприятия и заработной платы

1. Проанализировать динамику численности производственного персонала за два года. Сделать предположения о возможном влиянии изменений в структуре занятых на предприятии на показатели его деятельности.

Источники: данные отдела труда и занятости о среднесписочной численности промышленно-производственного персонала.

2. Провести анализ квалификационного состава рабочих предприятия в сравнении с требуемым для выполнения работ, осуществляемых на предприя-

тии. Анализ провести за отчетный год по всем рабочим в целом и отдельно по категориям (сдельщики и повременщики).

Методические указания: при определении среднего квалификационного разряда рабочих и работ безразрядных рабочих и работы в расчет не принимать.

Источники: данные отдела труда и занятости о разрядности рабочих и работ на предприятии.

3. Проанализировать показатели движения работников предприятия: обороты по приему, выбытию и текучесть в сравнении с предыдущим годом.

Источники: данные отдела труда и занятости о движении рабочих на предприятии.

4. Проанализировать отклонение производительности труда (исчисленной за разные периоды времени) на предприятии по сравнению с предшествующим годом. Дать сравнительную характеристику различий темпов роста показателей.

Результаты расчета оформить в таблице.

Показатели	20X1	20X2	Абсолютное отклонение	Темп изменения
Объем товарной продукции в неизменных ценах, т.р.				
Среднесписочная численность ППП, чел.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Число отработанных рабочими человеко-дней, ч/дн.				
Число отработанных рабочими человеко-часов, ч/час.				
Среднегодовая выработка продукции на 1 работающего, тыс. руб.				
Среднегодовая выработка продукции на 1 рабочего, тыс.руб..				
Среднечасовая выработка продукции на 1 рабочего, р.				
Продолжительность рабочего дня, час.				
Количество дней, отработанных за год одним рабочим				
Количество часов, отработанных за год одним рабочим				
УВ рабочих в численности ППП				

Источники: выписка из справки отдела труда и занятости о численности работников и использовании рабочего времени; данные внутризаводского учета о выпуске товарной продукции в неизменных ценах.

5. Рассчитать способом цепных подстановок и охарактеризовать влияние отклонений численности промышленно-производственного персонала и среднегодовой выработки одного работника на изменение выпуска продукции. Аналогичный анализ провести и по данным о численности рабочих и среднегодовой выработке одного рабочего.

Источники: решение к п. 4

6. Провести анализ баланса рабочего времени.

7. Проанализировать отклонения от предыдущего года среднегодовой выработки одного производственного рабочего и продукции за счет изменения среднего числа отработанных дней, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки.

Источники: решение к п. 4.

8. Сделать факторный анализ изменения фонда заработной платы в сравнении с предыдущим годом в результате влияния факторов изменения средней заработной платы и численности занятых. Анализ провести в целом по промышленно-производственному персоналу, а также отдельно по рабочим, руководителям, специалистам и служащим.

Расчет оформить в таблице:

Группы персонала	Численность, чел.		Средняя з/п, р.		ФЗП, т.р.			Отклонение		
	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	расч.	20X2	Всего	В т.ч. за счет	
									численности	ср. з/п
ППП, всего										
Рабочие										
Руководители										
Специалисты										
Служащие										

Источники: данные отдела труда и занятости о численности и заработной плате различных категорий промышленно-производственного персонала.

9. Провести анализ использования рабочего времени.

Анализ наличия и использования основных фондов

1. Изучить структуру и динамику основных фондов предприятия, степень ввода, обновления, выбытия и прироста промышленно-производственных фондов.

Источники: форма №11.

2. Проанализировать состав и структуру основных промышленно-производственных фондов предприятия на начало и конец отчетного года; определить коэффициенты износа и годности ОППФ. Результаты расчета оформить в таблице.

Источники: форма №11, выписка из формы №11 за предыдущий год.

Показатели	На 31.12.X1		На 31.12.X2		Абсолютное отклонение	Темп изменения, %
	т.р.	УВ, %	т.р.	УВ, %		
Здания						
Сооружения						
Передаточные устройства						
Машины и оборудование						
Транспортные средства						
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Библиотечные фонды						
ВСЕГО ОППФ						
Остаточная стоимость ОППФ, т.р.						
Износ ОППФ, т.р.						
Коэффициент износа						
Коэффициент годности						

3. Изучить динамику фондоотдачи всех промышленно-производственных фондов и их активной части. Определить влияние изменений среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов и фондоотдачи на отклонение объема продукции от предыдущего года.

Источники: форма №11; выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия о среднегодовой стоимости машин и оборудования; данные внутризаводского учета о выпуске товарной продукции в неизменных ценах; данные отдела труда и занятости о среднесписочной численности промышленно-производственного персонала.

4. Сопоставить темпы роста фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда в отчетном году по сравнению с предыдущим; используя эти данные, охарактеризовать результаты интенсификации производства.

Фондоотдачу и производительность труда рассчитать, исходя из объема товарной продукции в неизменных ценах.

Источники: форма №11; данные внутризаводского учета о выпуске товарной продукции в неизменных ценах; данные отдела труда и занятости о среднесписочной численности промышленно-производственного персонала.

5. Проанализировать по факторам изменение фондоотдачи по сравнению с предыдущим годом.

Исходные данные для расчета рекомендуется представить в следующем виде:

Показатели	20X1	20X2	Абсолютное отклонение	Темп изменения
1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, т.р.				
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов				
3. Количество установленного и действующего оборудования				
4. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, т.р.				
5. Количество отработанных всем оборудованием за период станкосмен				
6. Количество отработанных всем оборудованием за период станкочасов				
Фондоотдача (стр. 1 : стр. 2)				
Часовая выработка одного станка (стр. 1 : стр. 6)				
Средняя продолжительность смены, час. (стр. 6 : стр. 5)				
Количество смен, отработанных одним станком за год (стр. 5 : стр. 3)				
Доля машин и оборудования в стоимости основных производственных фондов (стр. 4 : стр. 2)				
Средняя стоимость станка, т.р (стр. 4 : стр. 3).				

Источники: форма №11; данные внутризаводского учета о выпуске товарной продукции в неизменных ценах; выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия о среднегодовой стоимости машин и оборудования; данные внутризаводского учета и отчетности о наличии и использовании оборудования.

6. Проанализировать возрастной состав оборудования.

Источники: выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия о возрастном составе оборудования.

7. Проанализировать использование наличного оборудования предприятия, рассчитать коэффициенты использования наличного и установленного оборудования.

Результаты расчета оформить в таблице:

Группы оборудования	Количество оборудования, шт.						Коэффициент использования оборудования	
	наличного	установленного	действующего	не установленного	Недействующего наличного	недействующего установленного	наличного	установленного

Источники: данные внутризаводского учета и отчетности о количестве наличного, установленного, действующего и не установленного оборудования.

8. Провести структурно-динамический анализ основных средств организации. Сделайте выводы.

Структурно-динамический анализ основных средств организации

Виды основных средств	Базисный год		Отчетный год		Темп роста, %
	Млн. руб.	%	Млн. руб.	%	
Здания	1980		1860		
Сооружения	650		700		
Машины	320		360		
Оборудование	970		950		
Транспорт	175		193		
Всего					

9. На основании данных таблицы рассчитайте показатели эффективности использования основных фондов. Сформулируйте выводы.

Анализ использования основных фондов предприятия

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонения (+,-)
1. Объем выпуска продукции, тыс.руб.	22500	23350	
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	19100	19300	
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	8500	8900	
4. Фондоотдача			
5. Фондоемкость			
6. Фондорентабельность, %			

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и их использования

1. Проанализировать ритмичность поставок материальных ресурсов в декабре отчетного года; охарактеризовать влияние неритмичности поставок на хозяйственную деятельность предприятия.

Расчет оформить в таблице:

Наименование материалов	Всего за месяц		В том числе фактически									
	План	Факт	1 декада			2 декада			3 декада			
			Количество	УВ, %	Среднедневная поставка	Количество	УВ, %	Среднедневная поставка	Количество	УВ, %	Среднедневная поставка	

Источники: справка о поставках материалов за декабрь отчетного года.

2. Охарактеризовать выполнение плана материально-технического обеспечения важнейшими видами материалов по объему и ассортименту.

Расчет оформить в таблице:

Наименование видов основных материалов	Обеспеченность производственной программы поставками по договорам			Отклонение от плана		Принимается выполнение плана для расчета степени выполнения плана по ассортименту
	План	Фактически	Выполнение план, %	В абсолютном выражении	%	

Источники: справка о поставках материалов за декабрь отчетного года.

3. Охарактеризовать обеспеченность предприятия основными видами материалов на конец отчетного года.

Расчет оформить в таблице:

Наименование материалов (укрупненно)	Норматив запаса		Остаток на 31 декабря отчетного года	
	тыс.руб.	Календарные дни	тыс.руб.	календарные дни

Источники: выписка из данных отдела снабжения о нормах запаса материалов и их фактическом остатке на 31 декабря отчетного года.

4. Дать оценку динамики полной материалоотдачи и материалоемкости производства. Определить влияние на объем продукции изменения расхода материальных ресурсов и материалоотдачи.

Расчет оформить в таблице:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп изменения, %
Расход материальных ресурсов на производство, тыс.руб.				
Выпуск товарной продукции, тыс.руб.				
Полная материалоотдача производства, руб.				
Полная материалоемкость производства, руб.				

Источники: форма №5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) (за два года); выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия об объеме выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении.

5. Провести анализ динамики материальных затрат по капитально - восстановительному ремонту полувагона. Рассчитать влияние факторов изменения цены и удельного расхода материалов на изменение стоимости материальных затрат.

Расчет оформить в таблице:

Виды материалов	Ед. изм.	Удельный расход		Цена, руб.		Стоимость, руб.		Отклонение стоимости			
		20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	расход 20X1 года в оценке по стоимости 20X0 года	20X2	Всего	в т.ч. за счет	
										объема	цены

Источники: выписка из справки отдела главного технолога о расходе материалов и отдела снабжения о цене использованных материалов.

6. Провести анализ прогрессивности норм расхода материалов по капитально-восстановительному ремонту полувагона.

Источники: выписка из справки отдела главного технолога о нормах расхода материалов на капитально-восстановительный ремонт полувагона; выписка из справки отдела главного технолога о расходе материалов и отдела снабжения о цене использованных материалов.

Анализ себестоимости продукции предприятия

1. Провести анализ себестоимости продукции предприятия по сравнению с предшествующим годом по элементам затрат.

Источники: форма №5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) (за два года).

2. Сделать факторный анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Определить степень влияния изменения объема и структуры товарной продукции, изменения себестоимости отдельных изделий и изменения цен на продукцию.

Источники: справка экономического отдела об объеме и себестоимости товарной продукции.

3. Проанализировать динамику калькуляции по капитально - восстановительному ремонту полувагона.

Источники: калькуляция капитально-восстановительного ремонта полувагона за предыдущий и отчетный годы.

4. Проанализировать динамику и выполнение сметы по общепроизводственным расходам за предыдущий год.

Расчет оформить в следующей таблице:

Показатели	Предыдущий год			Отчетный год			Абсолютное отклонение	Темп изменения, %
	по смете	фактически	отклонение от сметы	по смете	фактически	отклонение от сметы		

Источники: справка бухгалтерии о размере общепроизводственных расходов.

5. Проанализировать динамику и выполнение сметы по общехозяйственным расходам за предыдущий год. Указать на благоприятные и неблагоприятные отклонения. Расчет оформить в таблице, аналогичной составленной к предыдущему пункту.

Источники: справка бухгалтерии о размере общехозяйственных расходов.

6. Выделить переменную и постоянную часть в общепроизводственных расходов путем установления зависимости между следующими показателями:

Период	Объем производства, тыс. руб.	Общепроизводственные расходы, тыс. руб.
Январь	17 847	214,77
Февраль	17 311	203,7
Март	18 582	209,05
Апрель	16 662	206,12
Май	14 177	206,14
Июнь	15 789	212,07
Июль	12 541	179,27
Август	14 973	201,79
Сентябрь	15 414	209,00
Октябрь	16 201	182,45
Ноябрь	15 800	196,64
Декабрь	17 913	211,32

7. На основании данных, приведенных в таблице, определите точку безубыточности и запас финансовой прочности за отчетный год и на планируемый период при условии, что планируемый индекс изменения количества продукции составляет 1,1, а изменение постоянных расходов не планируется.

Исходная информация для расчета критического объема продаж и запаса финансовой прочности

№ п/п	Показатели	Условное обозначение	За отчетный год	На планируемый период
1	Выручка от продаж, тыс.руб.	N	33 304	36 280
2	Переменные затраты, тыс.руб.	$S_{пер}$	23 300	
3	Постоянные затраты, тыс.руб.	$S_{пост}$	5 644	
4	Прибыль от продаж, тыс.руб.	$P_{вал}$		
5	Маржинальный доход в составе выручки от продаж, тыс. руб.	$P_{марж.}$		
6	Уровень (доля) маржинального дохода в выручке от продаж, коэффициент	$d_{марж.}$		
7	"Критическая точка" объема продаж, тыс.руб.	$N_{крит}$		
8	Запас финансовой прочности, тыс.руб.	$ZФП$		
9	Уровень запаса финансовой прочности в объеме продаж, %	$d_{зфп}$		

Анализ финансовых результатов

1. Проанализировать динамику основных финансовых показателей деятельности предприятия за 3 года: объема реализации прибыли, средней величины активов. Рассчитать и сопоставить темпы изменения данных показателей. Сделать выводы.

Источники информации: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах). Показатели представить в следующей таблице:

Анализ динамики финансовых показателей

Показатели	Ед. измер.	20XX	20X1	20X2	Темпы изменения %		
					20XX	20X1	20X2
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	тыс. руб						
Прибыль до налогообложения	тыс. руб						
Среднегодовая стоимость имущества (активов)	тыс. руб						

2. Проанализировать показатели прибыли в динамике за 3 года, рассчитать абсолютные и относительные отклонения. Провести факторный анализ финансовых результатов: выявить какие факторы и в каком размере оказали влияние на величину доходов и расходов организации. Исходные данные для анализа из «Отчета о финансовых результатах» представить в виде таблицы.

Анализ динамики финансовых результатов

Показатели	20XX	20X1	20X2	Абсолютные отклонения от предыдущего года		Темпы изменения к прогнозируемому году %	
				20X1	20X2	20X1	20X2
1 Выручка							
2 Себестоимость продаж							
3 Валовая прибыль							
4 Коммерческие расходы							
5 Управленческие расходы							
6 Прибыль (убыток) от продаж							

7	Проценты к получению							
8	Проценты к уплате							
9	Доходы от участия в других организациях							
10	Прибыль (убыток) от финансовых вложений							
11	Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности							
12	Прибыль (убыток) до налогообложения							
13	Текущий налог на прибыль							
14	Чистая прибыль (убыток)							

3. Провести факторный анализ прибыли от продаж за 2 последних года, представив исходные данные в виде таблицы:

	Показатели	Базовые	Базовые на объем отчетного периода	Отчетные в базовых ценах и тарифах	Отчетные в базовых ценах на продукцию	Отчетные
1	Выручка					
2	Себестоимость продаж					
3	Прибыль от продаж (п.1-п.2)					

Рассчитать влияние на изменение прибыли от продаж следующих факторов: объема продаж, структуры реализованной продукции, величины затрат, цен на материалы, цен на продукцию, структуры затрат. Сделать выводы, выявить резервы увеличения прибыли.

4. Проанализировать состав и динамику за 3 года следующих показателей:

- доходов и расходов по финансовым вложениям;
- прочих доходов и расходов;

Кроме данных отчета о финансовых результатах использовать расшифровку указанных доходов и расходов.

5. Проанализировать использование прибыли за 3 года:

- рассчитать и согласовать сумму налога на прибыль; проанализировать иные обязательные платежи из прибыли;
- выявить направления использования чистой прибыли (формирование резервного капитала, выплату дивидендов, образование резервов, отвлечения на благотворительные и иные цели);
- сформулировать выводы о рациональности системы распределения прибыли и эффективности ее использования.

6. Проанализировать соотношение показателей объема продаж, прибыли и себестоимости. Рассчитать показатели: порог рентабельности (порог безубыточности), запас финансовой прочности, операционный рычаг. Сделать прогнозные расчеты всех показателей по вариантам:

- увеличения объема продаж;
- снижения объема продаж;
- снижения постоянных расходов.

7. Рассчитать и проанализировать в динамике за 3 года показатели рентабельности. Выявить факторную зависимость между показателями каждой группы (рентабельности капитала, рентабельности продаж, рентабельности на основе чистого притока денежных средств). Для расчета средних величин использовать формулу средней арифметической (или средней хронологической). Сформулировать выводы.

8. Провести факторный анализ рентабельности производственных фондов за 2 последних года. Исходные данные представить в виде таблицы.

	Показатели	Ед. измер.	20X1	20X2	Абсол. измен.	Темп измен.
1	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.				
2	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	тыс. руб.				

3	Среднегодовая величина материальных оборотных средств (запасов)	тыс. руб.				
4	Рентабельность производственных фондов	%				
5	Выручка от продаж	тыс. руб.				

Расчет влияния факторов произвести методом цепных подстановок. Сделать выводы.

9. Рассчитать прибыль от продаж и проанализировать влияние на ее изменение основных факторов на основании приведенных ниже данных:

Изделия	Объем продаж, шт.		Цена, руб		Полная себестоимость един. продукции.	
	план	факт	План	факт	план	факт
А	300	350	150	150	120	115
Б	200	350	160	168	144	140
В	400	400	115	135	108	105
Г	250	200	195	187	192	185
Д	550	500	160	160	168	165

10. Определить влияние на прибыль от продаж факторов, ее определяющих, используя следующую информацию:

Изделия	Цена, руб.	Переменные расходы на единицу, руб.	Удельный вес изделий, % в общем итоге продаж	
			план	факт
А	10	6	50	-
Б	4	3	40	20
В	15	9	-	30
Г	16	8	10	50

Известно, что выручка от продаж по плану установлена в размере 200000 руб., фактически она составила 230000 руб. Изменение выручки вызвано еще тем фактом, что по изделию Г оптовому покупателю была дана скидка до 13 руб. Доля оптового покупателя составила 10% из 50% продаж изделия Г. Постоянные затраты планировались на уровне 50000 руб., а фактически составили 55000 руб.

11. На основании нижеприведенных данных провести анализ рентабельности продукции. Определить влияние на отклонение рентабельности продукции изменения цен и себестоимости.

Показатели	Базовый период	Отчетный период	отклонения	
			Тыс. руб	В %
Выручка	40080	40010		
Себестоимость	35050	35020		
Прибыль от продаж				
Рентабельность продукции				

12. На основании данных таблицы рассчитайте финансовые коэффициенты ликвидности и оцените их динамику, сравните каждый коэффициент с нормативным значением. Сформулируйте выводы.

Исходные данные для расчета финансовых коэффициентов ликвидности, тыс. руб.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонения (+, -)
Наиболее ликвидные активы	1250	1560	
Быстрореализуемые активы	17278	22432	
Медленно реализуемые активы	13996	16043	
Труднореализуемые активы	46818	40006	
Наиболее срочные обязательства	15638	15009	
Краткосрочные обязательства	13300	12500	
Долгосрочные обязательства	7475	9453	
Постоянные пассивы	42929	43079	
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент критической ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности			

Анализ денежных средств

1. На основании данных публичной отчетности сделать заключение о корректности составления формы

2. Провести структурно – динамический анализ. Сделать заключение о достаточности денежных средств от текущей (основной) деятельности для проведения инвестиционной политики. Источник информации:

3. Сделать анализ денежных потоков косвенным методом за 20X1 и 20X2 годы. На основании данных анализа дать оценку проводимой финансовой политики предприятия.

4. На основании выписки из журнала хозяйственных операций, сделать анализ денежных потоков прямым методом за 1 квартал года.

I	Остаток денежных средств на начало года	423
II	Поступило денежных средств:	
	1. выручка от ремонта:	
	• полувагонов	4785
	• минераловозов	950
	• зерновозов	600
	• полимеровозов	520
	2. поступило от гашения дебиторской задолженности	5200
	3. авансы, полученные от покупателей	202
	4. получены материалы по бартеру	1550
	5. получены долгосрочные кредиты	250
	6. получены краткосрочные кредиты	302
	7. возвращены суммы, ранее выданные подотчетным лицам	5,5
	8. проданы основные средства (и оплачены)	148,5
	9. получены дивиденды по долгосрочным финансовым вложениям	37
III	Расход денежных средств:	
	1. оплачены счета поставщиков за стальные конструкции	6320
	2. оплачены счета поставщиков за ГСМ	1250
	3. выплачена заработная плата	323
	4. возврат долгосрочных кредитов	190
	5. возврат краткосрочных кредитов	150
	6. выплачены проценты за кредит	35
	7 произведены отчисления в бюджет	1420
	8. выдали деньги в подотчет	73
	9. произвели взаимозачет с «Алтайэнерго»	2230
	10. приобрели нематериальные активы	32
	11. направлены денежные средства на строительство административного здания	395
IV	Совокупный денежный поток	
V	Остаток денежных средств на конец периода	326

4. Составьте Отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методами. Проанализируйте полученные результаты, сделайте выводы о достаточности денежных средств для деятельности компании.

Бухгалтерский баланс
на _____ 20XX

АКТИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение за период
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	804	1 173	+369
Основные средства	18 984	17 336	-1 648
Отложенные налоговые активы	0	0	
Итого по разделу I	19 788	18 509	-1 279
II. Оборотные активы			
Запасы	4 310	7 042	+2 732
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 638	5 943	+2 305
затраты в незавершенном производстве	382	727	+345
расходы будущих периодов	290	372	+82
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 354	329	-2 025
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	11 471	22 283	+10 812
в том числе:			
покупатели и заказчики	10 486	16 334	+5 848
Краткосрочные финансовые вложения	9 620	12 500	+2 880
Денежные средства	399	1 987	+1 588
Итого по разделу II	28 154	44 141	
БАЛАНС	47 942	62 650	
ПАССИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение за период
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	25 125	25 125	0
Добавочный капитал		1 125	+1 125
Резервный капитал	10	15	+5
Нераспределенная прибыль	1 144	1 831	+687
Итого по разделу III	26 279	28 096	+692
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	129	704	+575
Прочие долгосрочные обязательства	35	0	-35
Итого по разделу IV	164	704	+540
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	21 499	33 850	+12 351
в том числе			
поставщики и подрядчики	14 596	26 430	+11 834

задолженность перед персоналом организации	1 319	1 662	+343
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 508	852	-656
задолженность по налогам и сборам	836	3 448	+2 612
прочие кредиторы	3 240	1 458	-1 782
Итого по разделу V	21 499	33 850	
БАЛАНС	47 942	62 650	

Отчет о финансовых результатах
За _____ 20XX

Наименование показателя	За 20X1	За 20X0
Выручка без НДС и акцизов	31 555	28 669
Себестоимость продаж	(23 658)	(19 986)
Валовая прибыль (убыток)	7 897	8 683
Коммерческие расходы	(233)	(347)
Управленческие расходы	(6 306)	(5 889)
Прибыль (убыток) от продаж	1 358	2 447
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	12	29
Проценты к уплате	(265)	(396)
Прочие доходы	228	421
в том числе		
прибыль от продажи основных средств	113	0
Прочие расходы	(605)	(1 366)
Прибыль (убыток) до налогообложения	728	1 135
Текущий налог на прибыль	(36)	(71)
Чистая прибыль (убыток)	692	1 064

Раскрытие информации по отдельным статьям:

Показатели	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
Нематериальные активы по первоначальной стоимости	1 358	394		1 752
Амортизация	(554)	0		(579)

Показатели	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
Основные средства по первоначальной стоимости	25 299	0	986	25 438
Амортизация	(6 315)	0	874	(8 102)
Переоценка		1125		1125

5. Определить величину высвобождения или вовлечения денежных средств в результате ускорения или замедления оборачиваемости оборотных средств

Показатели	Базовый период	Отчетный период	отклонения	
			Тыс. руб.	%
Выручка, тыс. руб.	27000	28800		
Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб	9000	10240		
Оборачиваемость оборотных средств, кол-во оборотов				
Период оборота, дни				
Однодневная выручка, тыс. руб				
Однодневный оборот, тыс. руб				

6. Провести анализ движения денежных средств косвенным методом

Компания «Норма» подготовила следующие баланс и отчет о финансовых результатах за 20X1 год.

Отчет о финансовых результатах.

Наименование показателя	Тыс.руб.
Выручка	11563
Себестоимость	5502
Валовая прибыль	6601
Коммерческие расходы	402
Управленческие расходы	882
Проценты к уплате	152
Прибыль до налогообложения	4625
Текущий налог	1531
Чистая прибыль	3094

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	31 декабря 20X2	31 декабря 20X1
Основные средства	11640	9480
Финансовые вложения	2406	2208
Запасы	2880	1986
Дебиторская задолженность		
Денежные средства	2364	1992
	-	576
Баланс	19290	16242
Уставный капитал		
Добавочный капитал	2280	1800
Нераспределенная прибыль	2112	1800
Отложенные налоговые обязательства	9108	6714
Заемные средства	2322	2410
Прочие обязательства		
Кредиторская задолженность	1240	1800
	1202	1016
Баланс	1026	702
	19290	16242

Дополнительная информация:

1. Оборудование с остаточной стоимостью было в 276 тыс.руб. было продано за 168 тыс.руб. Новое оборудование было приобретено в течение года на сумму 1300 тыс.руб.
2. Начислена амортизация за период в размере 1364 тыс. руб.
3. Выплачены дивиденды в размере 544 тыс. руб.
4. Перечислен налог на прибыль в размере 1775 тыс. руб.

Анализ финансового состояния предприятия

1. Проанализировать структуру активов баланса за последний отчетный период, выявит соотношение оборотных и внеоборотных активов. Проанализировать состав и структуру внеоборотных активов, выяснить причины измене-

ния, сделать выводы. Провести анализ состава и структуры оборотных активов, выявить отклонения по данным баланса на начало и конец периода, объяснить причины изменения по наиболее существенным отклонениям. При анализе кроме баланса использовать данные приложений.

Методические указания к выполнению:

Для анализа структуры активов исходные данные взять за последний отчетный период из бухгалтерского баланса и предъявить в виде следующих аналитических таблиц

Анализ структуры имущества предприятия:

Показатели	Абсолютные величины (тыс. руб)		Изменения	Удельный вес в %		Изменения
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	
1. Внеоборотные активы						
2. Оборотные активы						
3. Итого имущество предприятия (п.1+п.2)						
4. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов (п.2/п.1)				100	100	-

Анализ состава и структуры внеоборотных активов

Показатели	Абсолютные величины (тыс. руб.)		Изменения	Удельный вес в %		
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	Изменения
1. Нематериальные активы						
2. Основные средства Незавершенное строительство.						
3. Доходные вложения в материальные ценности						
4. Долгосрочные финансовые вложения						
5. Прочие внеоборотные активы						
6. Итого внеоборотных активов						

Анализ состава и структуры оборотных активов Показатели	Абсолютные величины (тыс. руб.)		Изменения	Удельный вес в %		
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	Изменения
1. Запасы						
2. НДС по приобретенным ценностям						
3. Долгосрочная дебиторская задолженность (более года)						
4. Краткосрочная дебиторская задолженность (менее года),						
5. Краткосрочные финансовые вложения						
6. Денежные средства						
7. Прочие оборотные активы						
8. Итого оборотные активы						

Анализ состава и структуры запасов (материальных оборотных запасов)

Показатели	Абсолютные величины (тыс. руб.)		Изменения	Удельный вес в %		Изменения
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	
1. Запасы – всего, в т. ч. - Сырье и материалы						
2. Затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)						
3. Готовая продукция и товары для перепродажи						
4. Товары отгруженные						
5. Расходы будущих периодов						
6. Прочие запасы и затраты						

2. Провести анализ состава и структуры пассива баланса, предварительно скорректировав величину собственного и заемного капитала, определить их соотношение. Провести анализ состава и структуры собственного капитала и заемного капитала по данным баланса и приложений за последний отчетный период. Сформулировать выводы и предложения по проведенному анализу.

Анализ структуры пассива баланса можно провести по данным следующей таблицы:

Показатели	Абсолютные величины		Изменения	Удельный вес в %		
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	Изменения
1. Собственный капитал						
2. Заемный капитал						
3. Итого источников средств предприятия						
4. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (п.1, п.2)						

Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и заемного капитала проводится по данным форм отчетности.

Анализ состава и структуры собственного капитала

Показатели	Абсолютные величины (тыс. руб.)		Изменения	Удельный вес в %		Изменения
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	
1. Уставный капитал						
2. Добавочный капитал						
3. Резервный капитал						
5. Нераспределенная прибыль						
6. Непокрытый убыток						
7. Доходы будущих периодов						
8. Итого собственный капитал						

Анализ состава и структуры заемного капитала

Показатели	Абсолютные величины (тыс. руб.)		Изменения	Удельный вес в %		Изменения
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	
1. Долгосрочные обязательства						
1.1 Кредиты банка						
1.1.2 Прочие займы						
1.2 Прочие долгосрочные обязательства						
2. Краткосрочные обязательства всего:						
2.1 Заемные средства						
2.1.1 Кредиты банка						
2.1.2 Прочие займы						
2.2 Кредиторская задолженность всего:						
2.2.1 Поставщики и подрядчики						
2.2.2 Векселя к уплате						
2.2.3 Задолженность перед дочерними зависимыми обществами						
2.2.4 Задолженность перед персоналом организации						
2.2.5 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами						
2.2.6 Задолженность перед бюджетом						
2.2.7 Авансы полученные						
2.2.8 Прочие кредиторы						
2.3 Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов						
2.4 Резервы предстоящих расходов						
2.5 Прочие краткосрочные обязательства						
Итого заемный капитал						

При расчете удельного веса необходимо принимать за 100% соответствующие итоговые показатели.

3. Оценить финансовую устойчивость предприятия. Рассчитать абсолютные и относительные критерии оценки финансовой устойчивости за 2-3 года, сопоставить и сделать выводы. Сделать расчет чистых активов, сравнить их величину с уставным капиталом. Оценить степень обеспеченности запасов предприятия собственными и заемными источниками.

4. Проанализировать платежеспособность предприятия. Оценить степень ликвидности активов баланса за 2-3 периода, рассчитать коэффициенты и сопоставить их в динамике. Выявить основные причины, влияющие на платежеспособность, сформулировать предложения по ее повышению

5. Сделать анализ кредитоспособности предприятия за отчетный период. Определить класс кредитоспособности предприятия. Рассчитать показатели безопасности кредита и эффективность привлечения заемных средств.

6. Оценить финансовое положение предприятия в условиях инфляции. Скорректировать баланс и формулу на инфляцию ($J_i = 2$), сделать сравнительный анализ до и после корректировки.

7. Проанализировать деловую активность предприятия и конкурентоспособность продукции предприятия на рынке. Осуществить Оценку деятельности предприятия.

8. По данным отчетности проанализировать безубыточность продаж. Рассчитать минимальный объем продаж, коэффициент валовой прибыли, запас финансовой прочности и операционный рычаг. Сделать выводы.

9. Оцените эффективность управления дебиторской и кредиторской задолженностью на различные даты. Сделайте выводы.

Динамика соотношения дебиторской и кредиторской задолженности организации

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Темп роста, %
1. Средняя кредиторская задолженности, тыс. руб.	17520	19745	

2. Средняя дебиторская задолженность, тыс. руб.	13280	14820	
3. Выручка от продаж, тыс. руб.	97368	104726	
4. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности			
5. Средняя оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов			
6. Средняя оборачиваемость кредиторской задолженности, оборотов			
7. Период погашения кредиторской задолженности, дней			
8. Период погашения дебиторской задолженности, дней			

10. Рассчитать эффект финансового рычага предыдущего и отчетного периода, с учетом, что ставка по кредиту составляет 21%, а ставка налогообложения прибыли 20%. Сделать выводы.

Расчет эффекта финансового рычага

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
Среднегодовые остатки заемного капитала, тыс. руб.	265700	290400	
Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.	301420	290130	
Прибыль до налогообложения	18430	206180	
Сумма капитала, тыс. руб.			
Финансовый рычаг, коэфф.			
Эффект финансового рычага			

Тесты

1. Остатки готовой продукции на начало года - 800 ед., за год запланировано продать 4000 ед., для обеспечения непрерывности процесса реализации остатки продукции на конец года должны составить не менее 500 ед. Объем производственной программы на год составит:

- 1) 4 300 ед.
- 2) 2 700 ед.
- 3) 700 ед.

2. Ритмичность продаж может быть оценена отношением суммы фактического объема продаж...

- 1) за исследуемые периоды к сумме плановых объемов продаж;
- 2) не выше плана за исследуемые периоды к сумме плановых объемов реализации;
- 3) за исследуемые периоды к сумме затрат.

3. Ассортимент продукции – это:

- 1) перечень наименований изделий;
- 2) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции;
- 3) соотношение отдельных видов продукции между собой;
- 4) перечень изделий с определением количества каждого из них

4. В состав операционного бюджета предприятия входит:

- 1) Бюджет прямых затрат на оплату труда
- 2) Инвестиционный бюджет
- 3) Бюджет потока денежных средств

5. Какие из перечисленных ниже бюджетов разрабатываются непосредственно на основе бюджета продаж:

- 1) Бюджет коммерческих расходов
- 2) Бюджет прямых затрат на оплату труда
- 3) Бюджет общехозяйственных накладных расходов
- 4) Все перечисленные выше бюджеты разрабатываются непосредственно на основе бюджета продаж

6. Определите экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на объем производства

1) Экстенсивные факторы, влияющие на объем производства	А) Объем используемых ресурсов Б) Цены отдельных видов ресурсов В) Коэффициент сменности
2) Интенсивные факторы, влияющие на объем производства	Г) Производительность труда Д) Численность промышленно-производственного персонала Е) Материалоотдача Ж) Фондоотдача З) Деловая активность

7. С изменением объема продукции:

- 1) изменяется сумма и уровень постоянных затрат;
- 2) изменяется сумма и уровень переменных затрат;
- 3) изменяется сумма переменных затрат, и уровень остается неизменным

в расчете на единицу продукции

8. Укажите интенсивные факторы развития производства:

- 1) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов
- 2) увеличение количества использованных ресурсов
- 3) увеличения времени использования ресурсов

9. Укажите экстенсивные факторы развития производства:

- 1) увеличение времени использования ресурсов
- 2) увеличение количества использованных ресурсов
- 3) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов

10. Жизненный цикл товара включает этапы – разработки....

- 1) освоение производства эксплуатации и утилизации
- 2) выведение на рынок роста зрелости и упадка

- 3) производства роста эксплуатации и упадка
- 4) освоение эксплуатации зрелости и утилизации

11. В ситуации, при которой рыночная цена продукции устанавливается выше своего равновесного значения имеет место:

- 1) дефицит данной продукции
- 2) уменьшение предложения на рынке рассматриваемой продукции
- 3) излишек данной продукции
- 4) увеличение очередей покупателей продукции

12. Различие в темпах роста реализованной продукции отражает изменение остатков...

- 1) незавершенного производства
- 2) товаров отгруженных
- 3) готовой продукции на складе

13. Номенклатура продукции – это:

- 1) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции
- 2) перечень наименований изделий
- 3) соотношение отдельных видов продукции между собой
- 4) перечень изделий с определением количества каждого из них

14. Структура продукции – это:

- 1) перечень наименований изделий
- 2) соотношение отдельных видов продукции между собой
- 3) перечень изделий с определением количества каждого из них

15. Недовыполнение плана по ассортименту продукции влияет:

- 1) внешние и внутренние причины
- 2) изменение спроса на отдельные виды продукции

3) недостатки в организации производства

16. Если известно, что темпы роста выпуска продукции в ценах выше, чем в трудовых измерителях, то продукция:

1) возросла за счет увеличения доли более трудоемких, но менее дорогостоящих изделий

2) возросла за счет увеличения доли более дорогостоящих, но менее трудоемких изделий

3) снизилась за счет снижения доли более трудоемких, но менее дорогостоящих изделий

17. Интенсивность развития производства характеризуется соотношением темпов роста показателей производительности труда (ПТ), фондовооруженности (ФВ) и фондоотдачи (ФО):

1) $ПТ > ФО > ФВ$

2) $ПТ > ФВ > ФО$

3) $ФО > ПТ > ФВ$

18. Целью управления производственными запасами является:

1) все перечисленное

2) увеличение дохода на средства, инвестированные в производство

3) снижение затрат на поддержание товарных и производственных запасов

4) оптимизация размера чистого оборотного капитала фирмы

19. Материалоотдача рассчитывается:

1) объем продукции / материальные затраты

2) материальные затраты / объем продукции

3) прибыль от реализации / материальные затраты

20. Использование основных фондов признается эффективным, если:

1) относительный прирост физического объема продукции превышает относительный прирост стоимости основных фондов

2) относительный прирост стоимости основных фондов превышает относительный прирост прибыли

21. Отношение остаточной стоимости основных средств к их полной стоимости представляет собой коэффициент:

1) годности

2) выбытия

3) износа

22. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:

1) фондоемкости

2) фондоотдачи

3) фондовооруженности

23. Производительность труда рассчитывается:

1) объем продукции / численность работающих

2) объем продукции / оплата труда работающих

3) численность работающих / объем продукции

24. Фондоотдача основных средств рассчитывается:

1) объем продукции / среднегодовая величина основных средств

2) объем продукции / среднегодовая величина активов

3) чистая прибыль / среднегодовая величина основных средств

25. По приведенным ниже данным определите порог рентабельности реализации продукции: реализация - 2000 тыс. руб., постоянные затраты - 800 тыс. руб., переменные - 1000 тыс. руб.:

- 1) 1600 тыс. руб.
- 2) 2000 тыс. руб.
- 3) 1000 тыс. руб.

26. По какой минимальной цене предприятие может продавать продукцию (для обеспечения безубыточности продаж), если переменные затраты на единицу продукции – 500 руб., предполагаемый объем выпускаемой продукции 2000 штук, годовая сумма постоянных затрат – 1200 тыс. руб.

- 1) 1100 руб.
- 2) 1000 руб.
- 3) 600 руб.

27. Запас финансовой прочности определяется как:

- 1) разность между выручкой и порогом рентабельности
- 2) разность между выручкой и переменными затратами
- 3) разность между выручкой и постоянными затратами

28. По приведенным ниже данным определите запас финансовой прочности: выручка - 2000 тыс. руб., постоянные затраты – 800 тыс. руб., переменные затраты – 1000 тыс. руб.

- 1) 400 тыс. руб.
- 2) 1600 тыс. руб.
- 3) 1000 тыс. руб.

29. Как повлияет уменьшение постоянных расходов на критический объем продаж?

- 1) критический объем уменьшится

- 2) критический объем возрастет
- 3) критический объем не изменится

30. Эффект операционного рычага определяется отношением:

- 1) маржинального дохода к прибыли
- 2) постоянных затрат к переменным
- 3) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции

31. Рассчитайте ожидаемую сумму прибыли от продаж при планируемом росте выручки от продаж на 10%, если в отчетном периоде выручка от продаж – 150 тыс. руб., сумма постоянных затрат – 60 тыс. руб., сумма переменных затрат – 80 тыс. руб.

- 1) 17 тыс. руб.
- 2) 25 тыс. руб.
- 3) 11 тыс. руб.

32. Определить величину запаса финансовой прочности (в денежном выражении): выручка от продаж – 500тыс руб., переменные затраты – 250тыс. руб., постоянные затраты – 100тыс. руб.

- 1) 300 тыс. руб.
- 2) 50 тыс. руб.
- 3)150 тыс. руб.

33. Определить, на сколько процентов увеличится прибыль, если предприятие увеличит выручку от продаж на 10%. Имеются следующие данные: выручка от продаж – 500 тыс. руб., маржинальный доход – 250 тыс. руб., постоянные затраты – 100 тыс. руб.

- 1) 16,7%
- 2) 33%
- 3) 10%

34. Определить величину запаса финансовой прочности (в % к выручке от продаж): выручка от продаж – 2000 тыс. руб., переменные затраты – 1100 тыс. руб., постоянные затраты – 860 тыс. руб.

- 1) 4.4%
- 2) 22,2%
- 3) 57%

35. Как повлияет рост постоянных расходов на критический объем продаж?

- 1) критический объем возрастет
- 2) критический объем уменьшится
- 3) критический объем не изменится

36. Зона безопасной или устойчивой работы организации характеризуется:

- 1) разностью между фактическим и критическим объемом реализации
- 2) разностью между маржинальным доходом и прибылью от реализации продукции
- 3) разностью между маржинальным доходом и постоянными расходами

37. Объем реализации продукции на предприятии за год составил 20млн. руб., стоимость основных средств на начало года – 6 млн. руб., а на конец – 7 млн. руб., стоимость оборотных средств соответственно – 12 млн. руб. и 20 млн. руб. Рассчитайте фондоемкость продукции.

- 1) 0,33 руб.
- 2) 3,08 руб.
- 3) 0,89 руб.

38. Фондоемкость продукции определяется отношением:

- 1) среднегодовой стоимости основных фондов к выручке от продаж продукции
- 2) среднегодовой стоимости основных фондов к средней численности работников предприятия
- 3) объема выручки от продаж продукции к среднегодовой стоимости основных фондов

39. Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: реализация продукции – 1000 тыс. руб.; постоянные затраты – 200 тыс. руб.; переменные затраты – 600 тыс. руб.

- 1) 400 тыс. руб.
- 2) 800 тыс. руб.
- 3) 200 тыс. руб.

40. Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: реализация продукции - 1000 т.р., постоянные затраты - 200 т.р., переменные затраты - 400 тыс. руб.

- 1) 600 т.р.
- 2) 800 т.р.
- 3) 400 т.р.

41. Коэффициент обновления основных производственных фондов (ОПФ) рассчитывается как отношение:

- 1) стоимости ОПФ, поступивших в отчётном периоде (году), к стоимости всех ОПФ на конец периода (года)
- 2) стоимости ОПФ, поступивших в отчётном периоде (году), к стоимости всех ОПФ на начало периода (года)
- 3) стоимости всех ОПФ на конец периода к стоимости ОПФ, поступивших в отчётном периоде (году)

42. Критерием экономической целесообразности затрат являются:

- 1) дополнительная прибыль
- 2) предотвращенные убытки
- 3) любой из указанных результатов

43. С изменением объема продукции:

- 1) изменяется сумма и уровень постоянных затрат
- 2) изменяется сумма и уровень переменных затрат
- 3) изменяется сумма переменных затрат, и уровень остается неизменным

в расчете на единицу продукции

44. При увеличении выручки от реализации продукции на 10%, а стоимости основных производственных фондов на 5,5% эффективности использования ОПФ:

- 1) увеличилась на 1,8%
- 2) увеличилась на 4,3%
- 3) увеличилась на 10%

45. Определить продолжительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов - 25 дней, дебиторской задолженности -15 дней, кредиторской задолженности -17 дней:

- 1) 23 дня
- 2) 40 дней
- 3) 32 дня

46. Определить длительность периода обращения капитала, если выручка с продаж составляет 40.000 тыс. руб.; средние остатки оборотного капитала - 8000 тыс. руб., год равен 360 дням:

- 1) 72 дн.
- 2) 94 дн.

3) 50 дн.

47. При помощи анализа финансовых коэффициентов был определен высокий уровень риска для организации. В этом случае верно или нет утверждение, что стоимость бизнеса относительно балансовой стоимости должно быть выше:

- 1) нет
- 2) да
- 3) данных для принятия решения недостаточно

48. Укажите методы финансового анализа, используемые для оценки изменения состава, динамики активов и пассивов:

- 1) горизонтальный
- 2) факторный
- 3) метод определения рейтинговой оценки

49. Возможность погашать краткосрочную задолженность легко реализуемыми активами отражают показатели:

- 1) деловой активности
- 2) платежеспособности

50. Чистые активы акционерных обществ, определяются как:

- 1) разница между общей величиной активов и общей величиной пассивов
- 2) разница между суммой активов АО, принимаемых к расчету и суммой обязательств, принимаемых к расчету

51. Организация имеет внеоборотные активы на сумму 5000 тыс. руб., долгосрочные обязательства - 3000 тыс. руб., текущие (оборотные) активы - 8000 тыс. руб., уставный капитал - 4000 тыс. руб., собственный капитал - 7000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал составит:

- 1) 2000 тыс. руб.
- 2) 100.0 тыс. руб.
- 3) 3000 тыс. руб.

52. Определить величину прибыли, если маржинальный доход — 3240 тыс.руб.; выручка от продаж - 5900 тыс.руб.; постоянные расходы -1700 тыс.руб.:

- 1) 1700
- 2) 2660
- 3) 1540

53. Рассчитайте уровень безубыточности в шт. на основе следующих данных: постоянные затраты 10 000 руб.; цена за ед. продукции 10 руб.; выручка от реализации 60 000 руб.; маржинальный доход 15 000 руб.:

- 1) 1 500
- 2) 6 000
- 3) 1 000
- 4) 4 000

54. Коэффициент производственного левеиджа у фирмы А выше, чем у фирмы Б. Какая из двух фирм меньше пострадает при одинаковом снижении относительного объема продаж:

- 1) фирма Б
- 2) одинаково
- 3) фирма А

55. Организация реализует продукцию по цене 50 руб. за единицу. Переменные издержки на единицу составляют 30 руб. Постоянные затраты увеличились на 500 руб. Как изменился безубыточный объем производства:

- 1) увеличился на 10 ед.

- 2) увеличился на 25 ед.
- 3) увеличился на 6 ед.
- 4) увеличился на 17 ед.

56. Согласно следующих данных (реализация 120 млн. руб., постоянные затраты 20 млн. руб., переменные затраты 78 млн. руб.) запас финансовой прочности составляет:

- 1) 22 млн. руб.
- 2) 42 млн.руб.
- 3) 62,9 млн.руб.

57. Организация реализует продукцию по цене 50 руб. за единицу. Переменные издержки на единицу составляют 30 руб. Постоянные затраты увеличились на 500 руб. Как изменился безубыточный объем производства:

- 1) увеличился на 25 ед.
- 2) увеличился на 6 ед.
- 3) увеличился на 17 ед.
- 4) увеличился на 10 ед.

58. Ресурсы организации, которые могут быть быстро преобразованы в наличные деньги, известны как:

- 1) активы предприятия
- 2) недвижимость
- 3) краткосрочные обязательства
- 4) оборотные активы

59. Степень маневренности собственного капитала оценивается:

- 1) соотношением собственного оборотного капитала и общей величины собственного капитала
- 2) соотношением величины собственного и оборотного капитала

3) соотношением оборотного капитала и привлеченных средств

60. Показатель, характеризующий финансовую независимость организации:

- 1) коэффициент текущей ликвидности
- 2) коэффициент автономии
- 3) чистая прибыль

61. Как определяется уровень общей финансовой независимости?

- 1) отношением источников собственных средств ко всем источникам финансирования
- 2) отношением источников собственных оборотных средств ко все источникам финансирования

62. Укажите, какое из приведенных ниже условий не соответствует типу финансовой ситуации - нормальная устойчивость финансового состояния организации, гарантирующая его платежеспособность:

- 1) недостаток долгосрочных источников формирования запасов
- 2) излишек долгосрочных источников формирования запасов или равенство величин долгосрочных источников и запасов

63. Текущую ликвидность характеризует:

- 1) соотношение активов и обязательств организации
- 2) соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств
- 3) соотношение собственного оборотного капитала с общей суммой оборотного капитала

64. Показатель, характеризующий финансовую независимость организации:

- 1) коэффициент автономии

- 2) чистая прибыль
- 3) коэффициент текущей ликвидности

65. Организация признается не платежеспособной, если:

- 1) не имеет денег в кассе организации и на валютном счете
- 2) если имеющиеся у неё денежные средства не покрывают ступившими сроками погашения
- 3) имеет дебиторскую задолженность свыше года

66. В отчетном году текущая ликвидность составила: на начало года - 2,2, на конец года -1,6. Сможет ли в ближайшее время организация восстановить свою платежеспособность:

- 1) не сможет
- 2) сможет
- 3) невозможно установить

67. В отчетном году текущая ликвидность составила: на начало года - 2,2, на конец года - 1,6. Сможет ли в ближайшее время организация восстановить свою платежеспособность:

- 1) сможет
- 2) не сможет
- 3) невозможно установить

68. В отчетном году текущая ликвидность составила: на начало года - 2,2, на конец года -1,6. Сможет ли в ближайшее время организация восстановить свою платежеспособность:

- 1) невозможно установить
- 2) не сможет
- 3) сможет

69. Горизонтальный метод финансового анализа – это:

- 1) определение структуры итоговых финансовых показателей
- 2) определение основной тенденции изменения динамики показателей

70. Оценка динамики финансовых показателей проводится с помощью:

- 1) вертикального анализа
- 2) финансовых коэффициентов
- 3) долгосрочного прогноза объема продаж

71. Рассчитайте величину дивиденда на одну обыкновенную акцию предприятия, если из всех 12000 акций привилегированные составили 20 %, а дивидендный фонд по обыкновенным акциям - 168000 руб.

- 1) 17,5
- 2) 14,0
- 3) 70,0

72. Распределению среди акционеров подлежит 20 млн. руб. чистой прибыли организации. В обращении находится 1 тысяча обыкновенных акций. Дивиденды, выплаченные по привилегированным акциям, составили 5 млн. руб. Определите доход (прибыль) на одну акцию.

- 1) 15 тыс.руб.
- 2) 25 тыс. руб.
- 3) 20 тыс. руб.

73. Рассчитайте рыночную стоимость акций, если текущая доходность – 10%, дивиденды на акции 100 тыс. руб., балансовая стоимость акций – 800 тыс. руб.:

- 1) 1000 тыс. руб.
- 2) 9091 тыс. руб.
- 3) 880 тыс. руб.

74. Определите количество оплаченных акций, если чистые активы предприятия – 1500 тыс. руб., уставный капитал – 1000 тыс. руб., рыночная стоимость одной акции – 1.2 тыс. руб., балансовая стоимость акций – 1 тыс. руб.:

- 1) 1500
- 2) 1250
- 3) 1000

75. По приведенным ниже данным определите расчетную курсовую стоимость акций: годовая чистая прибыль акционерного общества закрытого типа – 500 тыс. руб., количество оплаченных акций – 5 тыс. штук, средняя ставка Центрального банка России - 40% годовых:

- 1) 250 руб.
- 2) 400 руб.
- 3) 100 руб.

76. Доход акционера, выраженный в процентах к стоимости акции - это:

- 1) ставка дивиденда
- 2) дисконт
- 3) масса дивиденда

77. Уровень финансового левериджа характеризует:

- 1) степень чувствительности чистой прибыли к изменению объема прибыли от реализации продукции
- 2) зависимость величины чистой прибыли и прибыли от реализации продукции
- 3) темп изменения чистой прибыли

78. Дивидендная доходность акции выражается отношением:

- 1) сумма дивиденда, выплачиваемая по акции / рыночная цена акции
- 2) сумма дивиденда, выплачиваемая по акции / номинальная цена акции

79. Амортизация:

- 1) является одновременно и статьей расхода и статьей дохода
- 2) показывает объем оборотных средств, потребленных в ходе производства

80. Определите величину прибыли на основании следующих данных: маржинальный доход – 2840 тыс. руб.; постоянные затраты – 1540 тыс. руб.; выручка от продаж – 5540 тыс. руб.

- 1) 1300 тыс. руб.
- 2) 4000 тыс. руб.
- 3) 2700 тыс. руб.

81. Средневзвешенная стоимость капитала составляет 52%. Определите, является ли для предприятия приемлемым инвестиционный проект со ставкой рентабельности 35%.

- 1) проект не может быть одобрен
- 2) проект приемлем.

82. Рассчитайте продолжительность финансового цикла, если время обращения производственных запасов 78,25 дней, время обращения кредиторской задолженности 39,13 дней, средняя годовая величина дебиторской задолженности 7,83 млн. руб., выручка от продаж в кредит 125,7 млн. руб.:

- 1) 61,55 дня
- 2) 73,13 дня
- 3) 55,92 дня

83. Ускорение оборачиваемости активов способствует:

- 1) росту рентабельности активов
- 2) уменьшению рентабельности активов
- 3) росту рентабельности продукции

84. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 5000 тыс. руб., долгосрочные обязательства - 3000 тыс. руб., текущие (оборотные) активы - 8000 тыс. руб., уставный капитал - 4000 тыс. руб., собственный капитал - 7000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал составит:

- 1) 2000 тыс. руб.
- 2) 3000 тыс. руб.
- 3) 1000 тыс. руб.

85. Источниками формирования оборотных активов организации являются:

- 1) краткосрочные кредиты банков, кредиторская задолженность, собственный капитал
- 2) уставный капитал, добавочный капитал, краткосрочные кредиты банков, кредиторская задолженность
- 3) собственный капитал, долгосрочные кредиты, краткосрочные кредиты, кредиторская задолженность

86. Эффективность использования оборотных средств характеризуется:

- 1) оборачиваемостью оборотных средств
- 2) структурой оборотных средств
- 3) структурой капитала

87. Между собственным оборотным капиталом и величиной оборотных активов не может быть следующего соотношения:

- 1) собственный оборотный капитал больше оборотных активов
- 2) собственный оборотный капитал меньше оборотных активов

3) собственный оборотный капитал равен оборотным активам

88. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:

- 1) росту остатков активов в балансе
- 2) уменьшению остатков активов в балансе
- 3) уменьшению валюты баланса

89. Средний срок оборота дебиторской задолженности определяется как:

- 1) отношение количества календарных дней в году к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности
- 2) отношение количества дней в периоде к средней за период дебиторской задолженности
- 3) отношение средней за период дебиторской задолженности к количеству дней в периоде

90. Финансовый цикл – это:

- 1) период оборота денежных средств, вложенных в оборотные активы, начиная с момента погашения кредиторской задолженности за сырье и заканчивая инкассацией дебиторской задолженности
- 2) период оборота материальных оборотных средств, используемых для обслуживания производственного процесса, от момента поступления сырья и материалов до момента отгрузки изготовленной из них продукции

91. Операционный остаток денежных активов формируется:

- 1) с целью обеспечения текущих платежей, связанных производственно - коммерческой деятельностью предприятия
- 2) для страхования риска несвоевременного поступления денежных средств от операционной деятельности

3) с целью осуществления эффективных краткосрочных финансовых вложений

92. Целью управления оборотным капиталом является:

- 1) все вышеперечисленное
- 2) определение оптимального с точки зрения эффективности производства объема и структуры оборотных активов
- 3) определение источников покрытия оборотных активов и соотношения между ними

93. Уровень и динамика показателей оборачиваемости оборотных средств характеризует:

- 1) деловую активность предприятия
- 2) финансовую устойчивость предприятия
- 3) платежеспособность предприятия

94. За счет эффекта финансового рычага может быть обеспечен рост рентабельности собственного капитала в случае, если:

- 1) цена заемных средств ниже рентабельности вложений капитала
- 2) цена заемных средств выше рентабельности вложений капитала
- 3) рентабельность продаж выше процентной ставки за кредит

95. Рентабельность основной деятельности предприятия выражается отношением:

- 1) прибыль от реализации продукции (работ, услуг) / себестоимость реализации продукции (работ, услуг)
- 2) чистая прибыль / средняя за период величина собственного капитала и резервов
- 3) чистая прибыль / стоимость внеоборотных активов

96. По данным финансовой отчетности общая рентабельность собственного капитала предприятия рассчитывается как отношение:

- 1) общей прибыли (прибыли до налогообложения) к средней стоимости собственного капитала
- 2) прибыли от продаж к средней стоимости капитала
- 3) общей прибыли (прибыли до налогообложения) к средней стоимости собственного капитала

97. Оцените изменение эффективности использования основного капитала при условии, что объем продаж в отчетном году составил 3600 тыс.р., в предшествующем - 2400 тыс.р., а среднегодовая стоимость основного капитала соответственно 3450 тыс.р. и 2200 тыс.р.:

- 1) снизилась
- 2) возросла
- 3) осталась неизменной

98. Какие статьи баланса характеризуют стоимость имущества организации:

- 1) внеоборотные активы + оборотные активы
- 2) внеоборотные активы
- 3) основные средства + нематериальные активы

99. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

- 1) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время
- 2) какую часть всех обязательств организация может погасить в ближайшее время
- 3) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время

100. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

1) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы

2) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав быстро реализуемые активы и абсолютно ликвидные активы

3) какую часть всех обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы

101. Коэффициент критической ликвидности показывает:

1) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы

2) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы

3) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы

102. Определите коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии), если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10800 тыс. руб., итого активы – 26000 тыс. руб., долгосрочные обязательства - 1000 тыс. руб.:

1) 0,42

2) 0,45

3) 0,04

103. Определите коэффициент финансовой устойчивости, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10800 тыс. руб., итого активы – 26000 тыс. руб., долгосрочные обязательства - 1000 тыс. руб.:

1) 0,45

2) 0,42

3) 0,09

104. Определите индекс постоянного (внеоборотного) актива, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10800 тыс. руб., внеоборотные активы – 9200 тыс. руб., итого активы - 26000 тыс. руб.:

- 1) 0,85
- 2) 0,35
- 3) 1,17

105. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10800 тыс. руб., внеоборотные активы – 9200 тыс. руб., итого активы - 26000 тыс. руб.:

- 1) 0,15
- 2) 0,42
- 3) 0,06

106. Определите коэффициент платежеспособности, если по данным бухгалтерской отчетности остаток денежных средств на начало года – 80 тыс. руб., поступило денежных средств – 4100 тыс. руб., направлено денежных средств - 4000 тыс. руб.:

- 1) 1,05
- 2) 1,03
- 3) 0,05

107. В величину срочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности не включается статья:

- 1) доходы будущих периодов
- 2) расчеты по дивидендам
- 3) прочие краткосрочные пассивы

108. Показатели оборачиваемости характеризуют:

- 1) деловую активность

- 2) платежеспособность
- 3) рыночную устойчивость

109. Коэффициент финансовой независимости рассчитывается как отношение:

- 1) собственного капитала к валюте баланса
- 2) заемного капитала к собственному капиталу
- 3) заемного капитала к валюте баланса

110. Что относится к медленно реализуемым активам:

- 1) запасы + НДС + дебиторская задолженность + прочие оборотные активы
- 2) внеоборотные активы
- 3) запасы

111. Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается как:

- 1) собственные источники средств + долгосрочные займы / валюта баланса
- 2) собственные источники средств / валюта баланса

112. К наиболее ликвидным активам предприятия относят:

- 1) краткосрочные финансовые вложения + денежные средства
- 2) дебиторская задолженность
- 3) уставной капитал

113. Для оценки платежеспособности предприятия используется:

- 1) коэффициент абсолютной ликвидности
- 2) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
- коэффициент рентабельности собственного капитала

114. Анализ ликвидности позволяет:

- 1) проанализировать способность предприятия отвечать по своим текущим обязательствам
- 2) оценить состав источников финансирования
- 3) оценить эффективное вложение средств в данное предприятие

115. Коэффициент текущей ликвидности:

- 1) дает общую оценку ликвидности активов
- 2) характеризует независимость финансового состояния предприятия от заемных источников
- 3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно

116. Коэффициент платежеспособности за отчетный период характеризует:

- 1) степень обеспеченности денежными средствами для покрытия краткосрочных обязательств
- 2) степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами
- 3) ту часть собственных оборотных средств, которая находится в форме денежных средств

117. Качественными показателями использования ресурсов являются:

- 1) фондоотдача
- 2) среднегодовая стоимость основных фондов
- 3) численность работающих

118. Показатели экстенсивного использования основных средств:

- 1) отражают уровень их использования во времени
- 2) отражают уровень их использования по мощности

119. Чистые активы акционерных обществ, определяются как:

1) разница между суммой активов АО, принимаемых к расчету и суммой обязательств, принимаемых к расчету

2) разница между общей величиной активов и общей величиной пассивов

120. Реальный собственный капитал:

1) не отражается в балансе, а определяется расчетным путем

2) представляет сумму итога раздела баланса «Капитал и резервы»

3) отражается в уставе предприятия

121. Из приведенных ниже компонентов оборотных активов выберите наиболее ликвидный:

1) краткосрочные финансовые вложения

2) производственные запасы

3) дебиторская задолженность

4) расходы будущих периодов

122. Из приведенных ниже компонентов оборотных активов выберите наименее ликвидный:

1) расходы будущих периодов

2) производственные запасы

3) дебиторская задолженность

4) краткосрочные финансовые вложения

123. С ростом величины чистого оборотного капитала риск потери ликвидности

1) снижается

2) возрастает

3) сначала возрастает, затем начинает снижаться

4) сначала снижается, затем начинает возрастать

124. Отрицательное значение величины собственных оборотных средств означает:

- 1) высокий риск потери предприятием ликвидности
- 2) низкую экономическую эффективность предприятия
- 3) невозможность рентабельной деятельности предприятия
- 4) все перечисленное

125. Рентабельность активов характеризует:

- 1) доходность вложения капитала в имущество предприятия
- 2) структуру активов
- 3) ликвидность активов

126. Укажите, какое из приведенных ниже условий не соответствует типу финансовой ситуации - нормальная устойчивость финансового состояния предприятия, гарантирующая его платежеспособность:

- 1) недостаток долгосрочных источников формирования запасов
- 2) излишек долгосрочных источников формирования запасов или равенство величин долгосрочных источников и запасов

127. Коэффициент манёвренности собственного капитала определяется по формуле:

- 1) наличие собственных оборотных средств / источники собственных средств
- 2) оборотные средства / источники собственных средств
- 3) наличие собственных оборотных средств / итог пассива баланса

128. По приведенным данным оцените ситуацию: реализация за отчетный период - 2000, за предшествующий - 1500, валюта баланса за отчетный период - 5000, за предшествующий - 6000.

- 1) оборачиваемость капитала возросла

- 2) оборачиваемость капитала снизилась
- 3) оборачиваемость капитала не изменилась

129. Эффект финансового рычага определяет:

- 1) рациональность привлечения заемного капитала
- 2) отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам
- 3) структуру финансового результата

130. Как определяется уровень общей финансовой независимости?

- 1) отношением источников собственных средств ко всем источникам
- 2) отношением источников собственных оборотных средств ко всем источникам

131. Какие показатели являются показателями оценки деловой активности предприятия?

- 1) оборачиваемость оборотных средств
- 2) коэффициент покрытия
- 3) коэффициент автономии
- 4) обеспеченность собственными оборотными средствами

132. Возможность погашать краткосрочную задолженность легко реализуемыми активами отражают показатели:

- 1) платежеспособности
- 2) деловой активности
- 3) финансовой устойчивости

133. Источники финансовых ресурсов предприятия:

- 1) амортизационные отчисления
- 2) денежные средства
- 3) оборотные средства

4) основные средства

134. Коэффициент маневренности исчисляется как отношение:

- 1) собственных оборотных средств к общей величине собственного капитала
- 2) суммы всех оборотных средств к общей величине собственного капитала
- 3) суммы всех оборотных средств к общей величине пассива баланса

135. Внешним признаком проявления банкротства предприятия является его неспособность удовлетворить требования кредиторов:

- 1) в течение 3-х месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства
- 2) в течение 6-ти месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства
- 3) в течение года со дня наступления срока исполнения обязательства

136. Коэффициент восстановления платежеспособности определяется в расчете на период:

- 1) 6 месяцев
- 2) 3 месяца
- 3) 12 месяцев

137. Соответствует ли нормативному ограничению коэффициент восстановления платежеспособности, если коэффициент текущей ликвидности на начало года – 1,5; коэффициент текущей ликвидности на конец года – 1,9:

- 1) соответствует нормативному ограничению
- 2) не соответствует нормативному ограничению
- 3) для коэффициента восстановления платежеспособности нет нормативного ограничения

138. Соответствует ли нормативному ограничению коэффициент утраты платежеспособности, если коэффициент текущей ликвидности на начало года – 2,7; коэффициент текущей ликвидности на конец года – 2,1:

- 1) соответствует нормативному ограничению
- 2) не соответствует нормативному ограничению
- 3) для коэффициента утраты платежеспособности нет нормативного ограничения

139. Какие показатели рассчитываются для оценки несостоятельности предприятия по данным бухгалтерской отчетности:

- 1) коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами, коэффициент восстановления платежеспособности, коэффициент утраты платежеспособности
- 2) коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами
- 3) коэффициент автономии, коэффициент платежеспособности

140. Коэффициент утраты платежеспособности определяется в расчете на период:

- 1) 3 месяца
- 2) 6 месяцев
- 3) 12 месяцев

141. Какое значение коэффициента восстановления платежеспособности является оптимальным:

- 1) $K > 1$
- 2) $K = 1$
- 3) $K < 1$

142. При какой процедуре банкротства руководство предприятия продолжает осуществлять свои полномочия?

- 1) наблюдение
- 2) внешнее управление
- 3) конкурсное производство

143. Показатели относительной экономии ресурсов используются для:

- 1) оценки ресурсосбережения
- 2) оценки величины прибыли
- 3) оценки качества показателей прибыли

144. К внутренним факторам, влияющим на величину прибыли относятся:

- 1) конъюнктура рынка, природные условия;
- 2) государственное регулирование цен, тарифов;
- 3) конкурентоспособность продукции;
- 4) уровень цен на материалы и энергоресурсы;
- 5) уровень автоматизации производства

145. Расположите источники информации для проведения анализа финансового состояния предприятия по степени их приоритетности:

- 1) Бизнес-план
- 2) Входные аналитические формы
- 3) Выходные аналитические формы
- 4) Бухгалтерская отчетность
- 5) Статистическая отчетность

146. Распределите статьи баланса по степени ликвидности:

- 1) Краткосрочная дебиторская задолженность
- 2) Денежные средства

- 3) Основные средства
- 4) Запасы
- 5) Долгосрочная дебиторская задолженность

147. Расположите источники средств по срочности погашения обязательств:

- 1) Кредиторская задолженность
- 2) Долгосрочные обязательства
- 3) Краткосрочные кредиты и займы

148. Расположить активы по степени увеличения риска с точки зрения финансовой устойчивости:

- 1) Основные средства
- 2) Дебиторская задолженность
- 3) Запасы
- 4) Краткосрочные финансовые вложения
- 5) Долгосрочные финансовые вложения

149. Что понимается под инвестиционным качеством ценной бумаги (расположите по степени роста инвестиционной привлекательности ценной бумаги)

- 1) высокая ликвидность, способность приносить проценты, находящиеся на уровне среднерыночного процента
- 2) способность приносить высокий доход при повышенном риске
- 3) высокая ликвидность, низкий риск при стабильной курсовой стоимости, способность приносить проценты, превышающие уровень среднерыночного процента

150. Расположите показатели прибыли в порядке их формирования:

- 1) Прибыль от продаж

- 2) Валовая прибыль
- 3) Чистая прибыль
- 4) Прибыль до налогообложения

151. Определите соответствие между элементами управления и соответствующими нормативными документами

<p>1) финансовый анализ</p> <p>2) бюджетирование</p> <p>3) управление денежными потоками</p>	<p>А) ПРИКАЗ от 17 апреля 2010 г. N 173 ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ АБСОЛЮТНОЙ И ОТНОСИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ, КОТОРЫМ ДОЛЖНЫ СООТВЕТСТВОВАТЬ КОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, ЖЕЛАЮЩИЕ УЧАСТВОВАТЬ В РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТОВ, ИМЕЮЩИХ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННОЕ, РЕГИОНАЛЬНОЕ И МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ЗНАЧЕНИЕ, С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</p> <p>Б) ФЗ №402 «О бухгалтерском учете»</p> <p>В) Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)</p> <p>Г) ПРИКАЗ от 21 апреля 2006 г. N 104 ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБОЙ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ</p>
--	--

	<p>Д) ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 25 июня 2003 г. N 367 ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРОВЕДЕНИЯ АРБИТРАЖНЫМ УПРАВЛЯЮЩИМ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА</p> <p>Е) Приказ Минэкономики РФ от 01.10.1997 N 118 "Об утверждении Методических реко- мендаций по реформе предприятий (организаций)"</p>
--	--

152. Выберите формы отчетности в соответствии с МСФО, при составлении которых отражение хозяйственных операций соответствуют методам:

1) Кассовый метод	А) Отчет о финансовом положении предприятия
2) Метод начисления	Б) Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
	В) Примечание к финансовой отчетности
	Г) Отчет о движении денежных средств

153. Выберите фундаментальные и вспомогательные качественные характеристики полезной финансовой информации:

1) Фундаментальные качественные характеристики	А) Подтверждаемость
2) Вспомогательные качественные характеристики	Б) Уместность
	В) Своевременность
	Г) Надежность

154. Установите соответствие между компонентами финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО

1) Обязательные отчеты	А) Отчет о финансовом положении
2) Дополнительные отчеты	Б) Финансовые обзоры руководства
	В) Учетная политика
	Г) Отчет о движении денежных средств
	Д) Сравнительная информация за 5 предыдущих лет

155. Установите соответствие между видами анализа основных средств и показателями:

1) Анализ эффективности использования основных средств	А) Коэффициент годности
2) Анализ движения основных средств	Б) Коэффициент фондоотдачи
	В) Показатели рентабельности основных средств
	Г) Коэффициент маневренности
	Д) Фондовооруженность

156. Установите соответствие целей видам финансового анализа:

1) Информационно-аналитическое обеспечение руководства предприятия	А) Финансовый анализ
2) Информационно-аналитическое обеспечение внешних пользователей информации	Б) Налоговый анализ
	В) Маркетинговый анализ
	Г) Управленческий анализ
	Д) Инвестиционный анализ

157. Классифицируйте денежные потоки по видам деятельности

1) Текущая деятельность	А) Продажа продукции
2) Инвестиционная деятельность	Б) Возврат кредитов
3) Финансовая деятельность	В) Поступления от продажи акций других организаций
	Г) Платежи собственникам в связи с выкупом акций
	Д) Поступления в связи с выпуском облигаций
	Е) Платежи поставщикам
	Ж) Оплата труда работников
	З) Приобретение внеоборотных активов
	И) Взаимозачет с энергопредприятием

158. В соответствии с главой 25 налогового кодекса амортизируемым имуществом признается.....

159. В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность - это

160. В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ аудит – это.....

161. Дополните элементы системы внутреннего контроля:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
-

162. Между производительностью труда, фондоотдачей и фондовооруженностью существуетзависимость.

163. Назовите составляющие сбалансированной системы показателей:
.....,,,

164. Степень ликвидности баланса предприятия при значении коэффициента от 1 – 2: коэффициент.....

165. Назовите коэффициент финансовой устойчивости, имеющий нижнюю границу - 0,1: коэффициент обеспеченности средствами.

166. Показатель обеспеченности собственными средствами рассчитывается как отношение к общей величине предприятия.

Исходная информация

Анализ выпуска продукции

Данные внутризаводского учета о выпуске товарной продукции в неизменных ценах

Тыс.руб.

Показатели	Базисный год (год перед предыдущим)	Предыдущий год		Отчетный год	
		План	Факт	План	Факт
Объем товарной продукции в сопоставимых ценах	186243,00	193458,14	171343,56	261466,47	306045,19

Выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия об объеме выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении

Виды продукции	План на отчетный год		Фактически			
			Отчетный год		Предыдущий год	
	Шт.	Тыс.руб	Шт.	Тыс.руб	Шт.	Тыс.руб
1. Ремонт вагонов						
Крытый 120 куб. м с деревянной обшивкой с ремонтом крыши					13	267
Крытый 120 куб. м с металлической обшивкой с ремонтом крыши			33	712	8	181
Крытый металлический с уширенным дверным проемом с ремонтом крыши					12	272
Полувагон	5500	85640,5	5759	103133	5358	84202
Хлыстовоз			8	95	28	343
Минераловоз	1000	15880	443	7887	302	4852
Платформы	100	1943			22	428
Окатышевоз	100	1196	108	2133		
Зерновоз			430	6400	54	752
Сажевоз						
Цистерны	1770	16726,5	409	5401	536	5670
Полимеровоз			63	1120	15	228
Думпкары	130	1708,2	20	316	19	251
Деповской ремонт полувагонов			273	1420		
Капитально-восстановительный ремонт полувагона			342	28980		
Хоппер-цементовоз			117	1629		
Итого ремонт вагонов	X	123094,2	X	159226	X	97447
2. Модернизация	X	47068	X	88625	X	40879
3. Вагонные запчасти машин	X	270	X	5959	X	1363
4. Метизные изделия	X		X	467	X	151

5. Прочие работы	X	3012	X	845	X	739
Итого товарная продукция	X	173444, 2	X	255122	X	140579

Форма №5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции
(работ, услуг) (за два года)

Тыс.руб.

Наименование показателей	Предыдущий год	Отчетный год
Объем продукции (работ, услуг) в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	140579	255122
Себестоимость продукции (работ, услуг)	126494	224632
Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	127472	229799
В том числе:		
Материальные затраты	85836	158394
В том числе		
Сырье и материалы	16639	33619
Из них		
Плата за использованное природное сырье	22	28
В том числе		
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы	19	27
Отчисления на рекультивацию земель		
Плата за древесину, отпускаемую на корню		
Плата за воду, забираемую предприятиями из народнохозяйственных систем	3	1
Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты	55436	107672
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями		
Из них		
По транспортировке грузов		
Строительного характера		
В том числе		
Текущий ремонт		
Капитальный ремонт		
Топливо	725	2133
Энергия	13036	14970
В том числе		
Электрическая энергия		5319
Тепловая энергия		9651
Затраты на оплату труда	19260	35450
Из них		
Оплата учебных отпусков	35	76
Отчисления на социальные нужды	7415	13648
Амортизация основных фондов	4464	3953
Прочие затраты	10497	18354

В том числе		
Износ по нематериальным активам	25	30
Арендная плата		
Вознаграждение за изобретения и рационализаторские предложения		
Обязательные страховые платежи		
Проценты по кредитам банков	67	
Представительские расходы		
Суточные и подъемные	5	19
Налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	5448	8701
Отчисления во внебюджетные фонды (кроме пенсионного, занятости, социального и обязательного медицинского страхования)		1977
Отчисления в ремонтный фонд		
Оплата услуг сторонних организаций	286	715
Из них		
Связи	160	344
Информационно-вычислительное обслуживание	5	9
Вневедомственной охраны	17	21
Рекламных агентств и аудиторских организаций		
Пассажирского транспорта	16	112
Банков	85	211
Коммунального хозяйства	3	18
Культуры		
Науки		
Образования		
Здравоохранения		
Нотариальных и юридических организаций		
Другие затраты	4666	6912
В том числе		
Капремонт	1171	2003
Охрана труда	74	90
Возмещение за увечья	341	307
Спецификация продукции	1	
Спецпитание	94	227
Исследовательские работы		
Резерв на 13-ю зарплату		
Подача, уборка вагонов		
Прочие	2985	4285
Прирост (+) или уменьшение(-) остатка незавершенного производства, полуфабриката, инструментов и приспособлений собственной выработки, не включаемых в стоимость продукции	-977	5005
Стоимость неоплаченного переработанного сырья заказчика		
Налог на добавленную стоимость по использованным материальным ресурсам	17177	31679
Субсидии из бюджета, связанные с текущим производ-		

СТВОМ		
В том числе		
На покрытие убытков организаций, возникающих при продаже продукции (работ, услуг)		
Налог на добавленную стоимость, подлежащий перечислению в бюджет в отчетном периоде	10939	19345
Расходы будущих периодов	1	162
СПРАВОЧНО		
Внутризаводской оборот, включаемый в затраты на производство продукции (работ, услуг)	18875	37439
Внутризаводской оборот, включаемый в объем продукции (работ, услуг)	19103	42405

Сведения внутреннего учета и отчетности о поквартальном выпуске продукции основной номенклатуры (ремонт вагонов)

Тыс.руб.

Квартал	Фактический выпуск продукции за предыдущий год	Выпуск продукции за отчетный год	
		план	Факт
Первый	23818	32894	42803
Второй	22544	33854	48861
Третий	26782	28541	34509
Четвертый	24303	27805	33053
Всего за год	97447	123094	159226

Анализ трудовых ресурсов предприятия и заработной платы

Данные отдела труда и занятости о среднесписочной численности промышленно-производственного персонала Чел.

Категории	Предыдущий год	Отчетный год
Среднесписочная численность всего персонала	1861	1998
в т.ч.		
Промышленно-производственный персонал	1697	1878
из них		
Рабочие	1450	1629
Руководители	128	128
Специалисты	112	113
Служащие	7	8
Не промышленно-производственный персонал	164	120

Данные отдела труда и занятости о разрядности рабочих и работ на предприятии

Категории рабочих	Разряд	Рабочие, чел.	Работы, чел.
Сдельщики	Без разряда	-	-
	1	33	14
	2	123	76
	3	550	495
	4	157	226
	5	60	108
	6	9	13
Повременщики	Без разряда	253	18
	1	7	74
	2	25	129
	3	69	90
	4	150	186
	5	155	169
	6	54	47
Всего	Без разряда	253	18
	1	40	88
	2	148	205
	3	619	585
	4	307	412
	5	215	277
	6	63	60

Данные отдела труда и занятости о движении рабочих на предприятии

Чел.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Состояло по списку на начало года	1795	1965
Принято	581	754
в т.ч.		
Принято самим предприятием	581	754
Выбыло	411	690
в т.ч.		
в связи с поступлением на учебу, в армию, выходом на пенсию	223	437
по собственному желанию	154	231
за прогулы и др. нарушения труд. дисциплины	34	22
Состояло по списку на конец года	1965	2029
Среднесписочная численность рабочих	1861	1998

Выписка из справки отдела труда и занятости о численности работников и использовании рабочего времени

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Среднесписочная численность ППП, чел.	1697	1878
Среднесписочная численность рабочих, чел.	1450	1629
Число отработанных рабочими человеко-дней, ч/дн.	328321	400129
Число отработанных рабочими человеко-часов, ч/час.	2284874	2793248

Данные отдела труда и занятости о численности и заработной плате различных категорий промышленно-производственного персонала

Категории	Предыдущий год	Отчетный год
Среднесписочная численность ППП, чел.	1697	1878
Рабочие	1450	1629
Руководители	128	128
Специалисты	112	113
Служащие	7	8
ФЗП годовой ППП, всего, тыс.руб.	19260,00	35450,00
Рабочие	15722,10	28718,44
Руководители	2145,15	3837,48
Специалисты	1333,73	2755,96
Служащие	59,02	138,12

Анализ наличия и использования основных фондов

Форма №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» за отчетный год

I. Наличие, движение и состав основных фондов

Т.р

Наименование показателей	N строки	Наличие на начало года	Поступило в отчетном году		Выбыло в отчетном году		Наличие на конец года (гр.3+гр.4-гр.6)	Наличие на конец года (остаточная стоимость)	Бухгалтерский износ основных фондов за год	Бухгалтерский износ по списанным основным фондам	Балансовая стоимость основных фондов на начало года, следующего за отчетным*	
			всего	в том числе введено в действие новых основных фондов	всего	в том числе ликвидировано (списано) основных фондов					полная	Остаточная (за вычетом износа)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Всего основных фондов (стр.02+16+20)	01	192993	5627	5624	905	716	197715	64384	4156	792		
в том числе:												
фонды основного вида деятельности	02	177476	5498	5495	868	706	182106	58283	3929	782		

из них:												
Промышленности	17											
сельского хозяйства	18											
в том числе рабочий и продуктивный скот	19											
основные фонды других отраслей, оказывающих услуги	20	15517	129	129	37	10	15609	6551	227	10		
из них:												
обслуживание сельского хозяйства	21											
жилищного хозяйства	22	5830			5		5825	2164	44	5		
в том числе жилые здания	23	5679					5679	2148	12			

* Организации, проводшие переоценку, отражают с учетом переоценки.

Из гр. 4 стр. 02 - основные фонды, приобретенные в отчетном году (24) __5627__ тыс. руб.
 Стоимость продажи основных фондов другим организациям (см. Инструкцию, п. 5.9) (25) __143__ тыс. руб.
 Остаточная балансовая стоимость этих фондов (26) __66__ тыс. руб.
 Оценка вероятной рыночной стоимости продажи основных фондов (всех или части) **(27)_197715_ тыс. руб.
 Остаточная восстановительная стоимость этих фондов **(28) _64834_ тыс. руб.

**) заполняется по усмотрению организации

II. Наличие основных фондов

Наименование показателей	N строки	Наличие по полной балансовой стоимости	
		на конец отчетного года	на начало года, следующего за отчетным*
1	2	3	4
Основные фонды других отраслей, производящих товары (кроме основного вида деятельности, промышленности и сельского хозяйства):			
лесного хозяйства	29		
строительства	30		
прочих	31		
Основные фонды других отраслей, оказывающих услуги (кроме основного вида деятельности, обслуживания сельского хозяйства и жилищного хозяйства):			
лесосплавного транспорта	32		
торговли и общественного питания	33	3530	
заготовок	34		
коммунального хозяйства	35	1009	
непроизводственных видов бытового обслуживания населения	36	3235	
здравоохранения, физкультуры и социального обеспечения	37		
народного образования	38		
культуры и искусства	39	2010	
науки и научного обслуживания	40		
прочих	41		
Из стр. 01:			
здания и сооружения, являющиеся памятниками истории и культуры	42		
основные фонды, взятые в долгосрочную аренду	43		
основные фонды, сданные в аренду, кроме долгосрочной	44		
Справочно:			
основные фонды, взятые в аренду, кроме долгосрочной	45		
основные фонды, сданные в долгосрочную аренду	46		
Из стр. 02:			
основные фонды: растениеводства х)	47		
животноводства х)	48		
общего назначения х)	49		
(сумма строк 47, 48, 49 = стр. 02, гр.8 (для гр. 3) или гр.12 (для гр. 4))		182106	

основные фонды по охране окружающей среды	50		
Из стр. 05 - ирригационные, мелиоративные и обводнительные сооружения	51		
Из стр. 07: силовые машины и оборудование	52	4625	
из них тракторы х)	53		
рабочие машины и оборудование	54	65702	
из них комбайны, другие сельхозмашины и орудия х)	55		
измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование	56	796	
вычислительная техника	57	296	
Из стр.08 - грузовые автомобили х)	58		
Из стр. 14 - капитальные затраты по улучшению земель	59		
Из общего объема основных фондов (стр. 01, гр.8 и 12): основные фонды, находящиеся за пределами России	60	197715	
в том числе: здания, сооружения	61	118717	
машины, оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь	62	78838	
другие виды основных фондов	63	160	

III. Амортизация и затраты на капитальный ремонт основных фондов

Наименование показателей	N. строки	Основные фонды (из гр.8 раздела I), по которым амортизация не начисляется		Сумма амортизации, начисленной за год:		Использовано амортизационных средств за отчетный год		Затраты на капитальный ремонт за год	Сумма аналитического износа
		всего	из них полностью амортизированные (изношенные) по состоянию на конец года	линейным способом	не линейными способами	всего	в т. ч. для приобретения и создания основных фондов, предназначенных для собственного пользования		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Все основные фонды	64	75667	65088	3953				2150	

из них жилые здания	65	5679	2090	X	x	x	x	147	
Из строки 64 – фонды основного вида деятельности (сумма строк 67 -71)	66	69988	62998	3929		x		2003	
из них: здания	67	3858	3689	993		x		932	
сооружения	68	14150	13124	228		x			
машины и оборудование	69	37035	31272	2269		x		1071	
транспортные средства	70	3500	3500	253		x			
инвентарь, скот, многолетние насаждения и другие виды основных фондов, не перечисленные выше	71	11445	11413	186		x			

Затраты на все виды ремонта основных средств, включая капитальный, за год (72) _____ тыс. руб.

Из строки 72 - затраты на ремонт зданий и сооружений (73) _____ тыс. руб.

Из строки 64 гр. 9 - затраты на капитальный ремонт зданий и сооружений (74) _____ тыс. руб.

IV. Среднегодовая стоимость основных фондов

Наименование показателей	№ строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Среднегодовая стоимость осн овных фондов:			
основного вида деятельности	75	179916	201627
других отраслей, производящих товары	76		
других отраслей, оказывающих услуги	77	15539	96902

V. Другие нефинансовые активы

Наименование показателей	N строки	По балансовой стоимости	
		на начало от- четного года	на конец от- четного года
1	2	3	4
Стоимость земельных участков, находящихся в собственности предприятия (организации) хх)	78		
Площадь этих земельных участков - га	79		
Стоимость земельных участков за пределами России, находящихся в собственности организации	80		
Общая площадь тех же земельных участков за пределами России, находящимися в собственности организации - га	81		
Оборудование, предназначенное к установке	82	388	852
Объекты, не завершённые строительством	83	3580	10736
в том числе осуществляемое для собственного использования или по уже заключённым договорам на продажу сооружаемых объектов	84		
Нематериальные активы - всего	85	90	293
в том числе:			
права на изобретения и другие аналогичные объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	86		
права пользования природными ресурсами	87		
организационные расходы	88		
прочие	89		
Износ нематериальных активов	90	39	69

Справочно:

Балансовая стоимость на начало года, следующего за отчетным *)

оборудования, предназначенного к установке (91) _____
тыс. руб.

объектов, не завершённых строительством (92) _____ тыс.
руб.

в том числе осуществляемым для собственного использования или по уже заключённым договорам на продажу сооружаемых объектов (93) _____
тыс. руб.

*) организации, проведшие переоценку, отражают с учетом переоценки

Справочно:

Стоимость основных фондов, переведенных в оборотные в течение года (94) 430 тыс. руб.

Списочная численность работников организации на конец года (95) человек

Число отчитавшихся предприятий xxx) (96) единиц

Из гр.12 стр.16 и 20 - стоимость внегородских шоссейных дорог, учитываемых по неосновной деятельности (97) тыс. руб

х) Строки 47, 48, 49, 53, 55 и 58 заполняют только юридические лица, их обособленные подразделения независимо от форм собственности, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции и обслуживание сельскохозяйственных товаропроизводителей.

xx) При наличии данных в бухгалтерском учете.

xxx) Заполняется органом государственной статистики, начиная с районного (городского) при составлении сводного отчета.

Выписка из формы №11 за предыдущий год

Остаточная стоимость основных промышленно-производственных фондов на конец предыдущего года составила 71206 т.р.

Выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия о среднегодовой стоимости машин и оборудования

Среднегодовая стоимость машин и оборудования составила в предыдущем году 68448 т.р., в отчетном году – 69733 т.р.

Данные внутривзаводского учета и отчетности о наличии и использовании оборудования

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Количество установленного и действующего оборудования	482	482
Количество отработанных всем оборудованием за период станкосмен	134241	146808
Количество отработанных всем оборудованием за период станкочасов	930022	1021343

Выписка из пояснительной записки к годовому отчету предприятия о возрастном составе оборудования

№ п/п	Наименование оборудования	Всего	в т.ч. по срокам службы			
			до 5 лет	5 - 10 лет	10 - 20 лет	20 и более лет
1	Металлорежущее	244	1	14	73	156
2	Кузнечно-прессовое	85	-	6	40	30
3	Деревообрабатывающее	51	-	7	22	22
4	Подъемно-транспортное	94	2	10	35	47
5	Компрессоры	8	1	1	2	4
ИТОГО		482	4	38	172	259

Данные внутриводского учета и отчетности о количестве наличного, установленного, действующего и не установленного оборудования.

Группы оборудования	Количество оборудования, шт.			
	наличного	установленного	действующего	Не установленного
Металлорежущее	262	262	244	-
Кузнечно-прессовое	92	92	85	-
Деревообрабатывающее	72	72	51	-
Подъемно-транспортное	98	98	94	-
Компрессоры	8	8	8	-
ВСЕГО	532	532	482	-

**Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и их использования
Справка о поставках материалов за декабрь отчетного года**

Т.р.

Наименование материалов	Всего за месяц		В т.ч. фактически		
	План	Факт	1 декада	2 декада	3 декада
Цельнокатаные колеса	7583,3	7341,0	2438,2	2397,1	2505,7
Комплектующие изделия	515,5	515,5	160,3	172,8	182,4
Запасные части	674,5	589,4	159,7	205,8	223,9
Подшипники качения	2739,0	2698,9	852,9	836,4	1009,6
Топливо и ГСМ	702,8	755,6	251,4	254,1	250,1

Выписка из данных отдела снабжения о нормах запаса материалов и их фактическом остатке на 31 декабря отчетного года

Наименование материалов (укрупненно)	Норматив запаса		Остаток на 31 декабря отчетного года, т.р.
	тыс.руб.	календарные дни	
Цельнокатаные колеса	12364	45	10180,7
Цветной прокат	42	45	81,4
Комплектующие изделия	840,5	45	455,8
Запасные части	1099,8	45	792,8
Эмальпровод	90	45	81,5
Кабельная продукция	60	45	91
Подшипники качения	4465,8	45	1269,9
Стройматериалы	46,8	45	44,2
Эмали, краски	282,8	45	245,5
Топливо и ГСМ	1145,8	45	1264
Прочие	5453,2	45	4660,3

Выписка из справки отдела главного технолога о расходе материалов и отдела снабжения о цене использованных материалов

Виды материалов	Ед. из м.	Удельный расход		Цена, р.	
		Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
Балка и швеллеры	Кг	66,00	65,00	6,55	7,24
Сталь	Кг	1389,90	1443,35	7,21	9,17
Продукция химической промышленности	Кг	79,14	79,35	117,82	141,62
Продукция нефтяной и газовой промышленности	Кг	14,00	14,00	131,54	151,27
Шкурка шлифовальная	м2	0,22	0,21	13,55	15,89
Продукция легкой промышленности	п.м.	6,60	6,60	7,65	7,77
Прочие	Кг	149,63	151,50	17,23	19,37

Выписка из справки отдела главного технолога о нормах расхода материалов на капитально-восстановительный ремонт полувагона

Виды материалов	Ед. изм.	Предыдущий период	Отчетный период
Балка и швеллеры	кг	62,00	70,00
Сталь	кг	1369,50	1455,10
Продукция химической промышленности	кг	77,90	78,84
Продукция нефтяной и газовой промышленности	кг	14,74	13,74
Шкурка шлифовальная	м ²	0,10	0,18
Продукция легкой промышленности	п.м.	7,60	7,60
Прочие	кг	163,56	151,92

Справка экономического отдела об объеме и себестоимости товарной продукции

№ п/п	Показатели	Значение
1	Полная себестоимость товарной продукции в предыдущем году	86004
2	Полная себестоимость товарной продукции в отчетном году по уровню затрат предыдущего года	126650
3	Полная себестоимость товарной продукции в отчетном году	138633
4	Объем товарной продукции в предыдущем году	97447
5	Объем товарной продукции в отчетном году по ценам предыдущего года	145154
6	Объем товарной продукции в отчетном году	159226

Калькуляция капитально-восстановительного ремонта полувагона за предыдущий и отчетный годы

Статьи калькуляции	Предыдущий год, тыс.руб.	Отчетный год, тыс.руб.
Сырье и материалы	24221,43	30200,90
Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий	11254,62	14889,43

Возвратные отходы	-484,55	-729,97
Топливо и энергия на технологические цели	158,96	204,51
ИТОГО материальных затрат	35150,46	44564,87
Основная заработная плата производственных рабочих	3091,05	4684,44
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	500,16	757,99
Отчисления на социальное страхование с заработной платы производственных рабочих	2185,31	3045,72
Общепроизводственные расходы	8948,10	21922,85
Общехозяйственные расходы	3120,31	7768,01
Производственная себестоимость	52995,39	82743,88
Внепроизводственные расходы	5,20	6,10
Полная себестоимость	53000,59	82749,98

Справка бухгалтерии о размере общепроизводственных расходов

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год	
	по смете	фактически	по смете	фактически
Содержание персонала цеха (кроме рабочих)	2458	1987	5087	4957
Амортизация зданий, сооружений, инвентаря	1029	1092	1154	1038
Содержание зданий, сооружений, инвентаря	5349	4257	10477	10854
Ремонт зданий, сооружений, инвентаря	1332	1483	4118	4215
Охрана труда	663	688	1803	1889
Прочие расходы	444	429	1465	1283
Недостача материальных ценностей				184
ИТОГО	11275	9936	24104	24420

Справка бухгалтерии о размере общехозяйственных расходов

Тыс.руб.

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год	
	по смете	фактически	по смете	фактически
Содержание работников аппарата управления предприятием	2376	2191	4738	4851
Материально-техническое и транспортное обеспечение аппарата управления	660	677	3101	3568
Командировочные расходы	24	24	54	112
Содержание технических средств управления	244	170	554	1547
Оплата услуг управленческого характера	154	161	245	286
Содержание работников, занятых совершенствованием технологии и организации производства	1921	1849	2402	2549
Изобретательство, рационализаторство, содержание общезаводских лабораторий	240	245	589	487
Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны	814	826	1076	1162
Амортизация основных фондов общезаводского назначения	464	466	453	452
Содержание и ремонт зданий, сооружений, ин-	2969	3117	13854	15487

вендаря общезаводского назначения				
Охрана труда	124	117	233	245
Затраты на подготовку и переподготовку кадров	60	29	158	89
Отчисления во внебюджетные фонды	5321	5544	10212	11121
Содержание помещений общественного питания	214	245	284	287
Прочие производственные расходы	252	274	858	1458
Непроизводственные расходы		234		1115
Итого общезаводских расходов	15837	16169	38811	44816

Бухгалтерский баланс

за _____ 20X2 г.

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО "БАРНАУЛЬСКИЙ
ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид _____ экономической _____ деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Местонахождение _____

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710001	
94063857	
2224100213	
35.20.33	
12247	16
384	

(адрес)

Наименование показателя	Код	На 31.12.20X2	На 31.12.20X1	На 31.12.20XX
1	2	3	4	
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	49	58	69
Результаты исследований и разработок	1120	5709	11417	12654
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Основные средства	1150	597012	643276	725344
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	46728	46728	46728
Отложенные налоговые активы	1180	2223	11735	10554
Прочие внеоборотные активы	1190	14240	15632	16266
Итого по разделу I	1100	665961	728846	811615
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	509953	901884	615309
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1268	9346	6564
Дебиторская задолженность	1230	1503654	1249768	1129887
Финансовые вложения (за ис-	1240	0	0	

Наименование показателя	Код	На 31.12.20X2	На 31 .12.20X1	На 31.12.20XX
1	2	3	4	
ключением денежных эквивалентов)				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2104	696	615
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
Итого по разделу II	1200	2016979	2161694	752375
БАЛАНС	1600	2682940	2890540	3316365
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	868740	868740	868740
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	112339	112339	112339
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8287	8415	8415
Резервный капитал	1360	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(199344)	(201310)	(199775)
Итого по разделу III	1300	790022	788184	789719
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	0	0	246061
Отложенные налоговые обязательства	1420	4142	5415	6241
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	4142	5415	252302
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1069858	781892	705677
Кредиторская задолженность	1520	818918	1315049	1568667
Доходы будущих периодов	1530	0	0	
Оценочные обязательства	1540	0	0	
Прочие обязательства	1550	0	0	
Итого по разделу V	1500	1888776	2096941	2274344
БАЛАНС	1700	2682940	2890540	3070304

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20X2 г.

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО "БАРНАУЛЬСКИЙ
ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710002	
94063857	
2224100213	
35.20.33	
12247	16
384	

Наименование показателя(2)	Код	20X2	20X1
1	2	3	4
Выручка	2110	1166476	2087266
Себестоимость продаж	2120	(1136392)	(2028937)
Валовая прибыль (убыток)	2100	30084	58329
Коммерческие расходы	2210	(12431)	(8262)
Управленческие расходы	2220	(13076)	(14311)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4577	35756
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	6102	6878
Проценты к уплате	2330	(48973)	(79438)
Прочие доходы	2340	358982	828669
Прочие расходы	2350	(308153)	(781906)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12535	9959
Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(0)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4749	6082
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-1273	-1268
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-8529	-9342
Прочее	2460	3441	350
Чистая прибыль (убыток)	2400	1838	1535
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	1838	1535

Отчет об изменениях капитала

за _____ 20Х2 г.

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО "БАРНАУЛЬСКИЙ
ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, ме-
сяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710003	
94063857	
2224100213	
35.20.33	
12247	16
384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Устав- ный капи- тал	Соб- ствен- ные ак- ции, вы- куплен- ные у акционе- ров	Доба- вочный капитал	Ре- зерв- ный капи- тал	Нерас- преде- ленная прибыль (непо- крытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 де- кабря предыдущего года	3200	86874 0	(0)	120754	0	-201310	788184
За отчетный год							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	1838	1838
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1838	1838
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	0	0
доходы, относящиеся непо- средственно на увеличение ка- питала	3313	x	x	0	x	0	0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной сто- имости акции	3315	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	0	(0)	(0)	(0)	(0)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непо- средственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной сто- имости акций	3324	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3325	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Изменение добавочного капитала	3330	х	х	-128	0	128	х
Изменение резервного капитала	3340	х	х	х	0	0	х
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	868740	(0)	120626	0	-199344	790022

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4
Чистые активы	3600	790022	788184

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20X2 г.

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО "БАРНАУЛЬСКИЙ
ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собствен-
ности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн.
руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц,
год)

по ОКПО

ИНН
по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710004	
94063857	
2224100213	
35.20.33	
12247	16
384	

Наименование показателя	Код	20X2	20X1
1	2	3	
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	1222982	
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1200979	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	
прочие поступления	4119	22003	
Платежи - всего	4120	(1506032)	
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, ра- боты, услуги	4121	(1046335)	
в связи с оплатой труда работников	4122	(226072)	
процентов по долговым обязательствам	4123	(48793)	
налога на прибыль организаций	4124	(0)	
прочие платежи	4129	(184832)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(283050)	
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	1493	
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансо- вых вложений)	4211	1493	
от продажи акций других организаций (долей уча- стия)	4212	0	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в дру- гих организациях	4214	0	
прочие поступления	4219	0	
Платежи – всего	4220	(4822)	
в том числе:			

Наименование показателя	Код	20X2	20X1
1	2	3	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4822)	
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	
прочие платежи	4229	(0)	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-3329	
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	739376	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	739376	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	
прочие поступления	4319	0	
Платежи – всего	4320	(451589)	
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(451589)	
прочие платежи	4329	(0)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	287787	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1408	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	

Отчет о целевом использовании полученных средств

за _____ 20X2 г.

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО "БАРНАУЛЬСКИЙ
ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, ме-
сяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
94063857		
2224100213		
35.20.33		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	20X2
1	2	3
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0
Поступило средств		
Вступительные взносы	6210	0
Членские взносы	6215	0
Целевые взносы	6220	0
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	0
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	0
Прочие	6250	0
Всего поступило средств	6200	0
Использовано средств		
Расходы на целевые мероприятия	6310	(0)
в том числе:		
социальная и благотворительная помощь	6311	(0)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(0)
иные мероприятия	6313	(0)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(0)
в том числе:		
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(0)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(0)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(0)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(0)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(0)
прочие	6326	(0)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(0)

Наименование показателя	Код	20X2
1	2	3
Прочие	6350	(0)
Всего использовано средств	6300	(0)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	0