Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Новокузнецкий институт (филиал)

Факультет информатики, математики и экономики

Кафедра экономики и управления

Цвиркун О.А.

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания по выполнению контрольной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Новокузнецк 2020

УДК [338]
ББК 65.054

Цвиркун О.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]: метод. указ. по выполнению контрольной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профилю «Финансы и кредит», заочной формы обучения / О.А. Цвиркун; Новокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та. – Новокузнецк: НФИ КемГУ, 2020.– 33 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности» содержат цель и задачи контрольной работы, структуру, рекомендации по выполнению отдельных разделов работы, порядок защиты, перечень исходных данных, необходимых для выполнения контрольной работы, список рекомендуемой литературы.

Методические указания по выполнению контрольной работы разработаны в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования и предназначены для студентов заочной формы обучения по направлению 38.03.01 «Экономика».

Рекомендовано
на заседании кафедры экономики и управления

« 4 » декабря 2020 года.
Заведующий кафедрой

Ю. Н. Соина-Кутищева

Утверждено
методической комиссией
факультета математики,
информатики и экономики
«____» 2020 г.
Председатель методкомиссии

_____Г.Н. Бойченко

©Цвиркун О.А.., 2020
© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждения высшего профессионального образования «Кемеровский государственный университет», Новокузнецкий институт (филиал) 2020

Текст представлен в авторской редакции

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4
1 Цель и задачи контрольной работы 5
2 Общие требования к выполнению контрольной работы 6
2.1. Структура и содержание контрольной работы 6
2.2 Пояснения к содержанию отдельных разделов контрольной работы 7
2.3 Критерии защиты контрольной работы 8
3 Методические указания к выполнению практической части контрольной работы 9
4. Перечень учебной литературы 20
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – Пример титульного листа 22
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – Темы для теоретической части работы 23
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – Задачи 24
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 – Баланс 31
ПРИЛОЖЕНИЕ 5 – Отчет о финансовых результатах 33
ПРИЛОЖЕНИЕ 6 – Отчет об изменении капитала 34
ПРИЛОЖЕНИЕ 7 – Отчет о движении денежных средств 36

ВВЕДЕНИЕ

Анализ финансовой отчетности - это процесс, при помощи которого можно оценить прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации. Однако при этом главной целью является оценка ее финансово-хозяйственной деятельности относительно будущих условий существования.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность является информационной базой финансового анализа, потому что в классическом понимании финансовый анализ - это анализ данных финансовой отчетности. Финансовый анализ проводится по-разному, в зависимости от поставленной задачи. Он может: использоваться для выявления проблем управления производственно-коммерческой деятельностью; служить для оценки деятельности руководства организации; быть использован для выбора направлений инвестирования капитала, наконец, выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности в целом.

Дисциплина «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности» входит в вариативную часть рабочего учебного плана подготовки студентов по направлению 38.03.01 Экономика профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и формирует общепрофессиональную компетенцию ОПК-3 - способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы, а также профессиональные компетенции СПК-1 - способность вести бухгалтерский и налоговый учет, составлять и анализировать бухгалтерскую и налоговую отчетность для управления финансово-хозяйственной деятельностью и ПК-11 - способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

Цель освоения дисциплины - изучение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия.

Цель достигается в результате решения определенного взаимосвязанного набора аналитических задач.

Учебным планом заочной формы обучения для направления 38.03.01 Экономика, профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предусмотрено выполнение студентами контрольной работы.

1 Цель и задачи контрольной работы

Целью выполнения контрольной работы является формирование у студентов компетенций ОПК-3, СПК-1 и ПК-11. В результате изучения дисциплины «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности» студент должен знать состав и содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности; аналитические возможности различных форм финансовой отчетности, методики проведения их анализа. Уметь читать финансовую (бухгалтерскую) отчетность; объективно оценивать имущественный и финансовый потенциал организации; составлять аналитические отчетные формы; в ходе проведения анализа финансовой отчетности выявлять недостатки в работе предприятия, пути их устранения; оформлять выводы и рекомендации для функциональных структур управления. Контрольная работа по дисциплине направлена на понимание студентами сущности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее значимости при анализе хозяйственной деятельности предприятия, расчете специальных коэффициентов и разработке мероприятий по повышению эффективности работы бизнеса. Будущие аналитики должны получить подготовку по методике анализа финансовой отчетности и закрепить учебный материал на практических примерах. Полученные в ходе изучения дисциплины навыки позволят им на практике самостоятельно определять перспективы развития и обосновывать реально осуществимые бизнес-планы своих компаний.

Задачами контрольной работы являются:

- развитие у студентов умения работать с источниками – цифровым и фактическим материалом;

- анализировать внеоборотные, оборотные активы и оборотный капитал организации;
- интерпретировать результаты расчета финансовых коэффициентов.

2 Общие требования к выполнению контрольной работы

2.1. Структура и содержание контрольной работы

Контрольная работа состоит из следующих частей:

- Титульный лист;
- Содержание контрольной работы.
- Введение
- Теоретическая часть
- Практическая часть
- Заключение
- Список использованных источников

В контрольной работе следует выполнить теоретическое задание в соответствии с выбранным вариантом. Номер варианта определяется студентами, исходя из последней цифры зачетной книжки и первой буквы фамилии из приведенной ниже таблицы 1. Номер варианта практического задания совпадает с номером последней цифры зачетной книжки.

Таблица 1 – Номер варианта контрольной работы

Последняя цифра номера зачетной книжки	**Первая буква фамилии**				
	А, Е, Л, Р, Х, Э	**Б, Ж, М, С, Ц, Ю**	**В, З, Н, Т, Ч, Я**	**Г, И, О, У, Ш**	**Д, К, П, Ф, Щ**
1,2	1	2	3	4	5
3,4	6	7	8	9	10
5,6	11	12	13	14	15
7,8	16	17	18	19	20
9,0	21	22	23	24	25

Общий объем работы 12-15 стр. Оформление текста контрольной работы выполняется в соответствии с требованиями, изложенными в методических указаниях - Правила оформления учебных работ студентов [Текст] : учебно-методическое пособие / Новокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та ; сост.: И. А. Жибинова [и др.]; под ред. И. А. Жибиновой. – Новокузнецк: НФИ КемГУ, 2018. – 104 с.

2.2 Пояснения к содержанию отдельных разделов контрольной работы

Титульный лист

Титульный лист является первой страницей контрольной работы и служит источником информации, необходимой для обработки и поиска документа. На титульном листе студентом указывается фамилия, группа и номер варианта, а преподавателем – количество баллов, выставленных за работу, дата принятия, подпись и отметка «зачтено». Пример титульного листа приведен в приложении 1.

Содержание

Содержание включает наименование всех разделов, подразделов и пунктов (если они имеют наименование) с указанием номеров страниц, с которых они начинаются.

Введение

Во введении контрольной работы необходимо обосновать актуальность и роль анализа отчетности для принятия управленческих решений. Здесь указывается номера вариантов теоретического вопроса и практической задачи. Также введение должно содержать цель работы и решаемые задачи, методы, краткое описание структуры работы. Объем – 1–2 страницы.

Теоретическая часть

Теоретическая часть контрольной работы предусматривает изложение одного из вопросов, касающегося составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с вариантом задания. Выполнению работы должно предшествовать детальное изучение исследуемой проблемы с использованием соответствующей нормативно-правовой базы, специальной, периодической и учебной литературы.

При выполнении контрольной работы, студент должен показать умение правильно, кратко и четко излагать усвоенный материал, выделяя при этом основные вопросы. Не следует включать материал, не имеющий прямого отношения к рассматриваемой теме. Включенные в работу статистические данные и выдержки из литературных источников должны сопровождаться ссыл-

кой на источник, из которого они взяты. Список вопросов по вариантам представлен в Приложении 2.

Практическая часть

Практическая часть работы заключается в решении студентом задачи из его варианта.

Основные требования к решению задачи:

1. Условие задачи обязательно включиться в контрольную работу.
2. При решении задачи необходимо делать все пояснения.
3. Задания по вариантам представлены в приложении 3.
4. Все расчеты округлять до сотых.

Заключение

В заключении приводятся основные выводы по проведенной работе. Объем – 1-2 страницы.

Список использованных источников

В списке литературы приводятся только те литературные источники, которые использовались при выполнении работы и на которые имеются ссылки в тексте работы (количество источников должно быть не менее 5).

2.3 Критерии защиты контрольной работы

Контрольная работа сдаётся ведущему преподавателю по дисциплине. Работы, выполненные не в полном объеме, к защите не допускаются. Срок сдачи работы устанавливается преподавателем. Допуск контрольной работы к защите дается только после проверки соответствия структуры работы требованиям методических указаний. Максимальное число баллов за контрольную работу 100 минимальное 51. Критерии оценки представлены в таблице 3. При выставлении оценки преподаватель руководствуется следующим:

51 балл и выше – оценка «зачтено».

Менее 51 балла – оценка «не зачтено»

Таблица 2 – Критерии и шкала оценивания

Оценочное средство	**Критерии оценки**	**Шкала оценивания**	**Количество баллов**
Собеседование по	1.Правильность ответа по содержанию.	8-10 баллов за каждый критерий – если студент дает логич-	30-50

теоретическим вопросам	2.Полнота и глубина ответа. 3.Понимание студентом излагаемого материала. 4.Логика изложения материала. 5.Умение грамотно использовать специальную терминологию.	ные, аргументированные ответы на поставленные вопросы. 6-7 баллов за каждый критерий – если студентом допущены незначительные неточности в ответах, которые он исправляет путем наводящих вопросов со стороны преподавателя.	
Защита практической части контрольной работы	1.Способность объяснить методику расчета. 2.Правильность расчета. 3.Умение трактовать полученный результат	5-6 баллов за каждый критерий за верное решение каждой задачи. 3-4 баллов за каждый критерий при наличии незначительных неточностей в решении	18-36
Оформление контрольной работы	Оформление текста контрольной работы в соответствии с требованиями, изложенными в общепринятых методических указаниях	Абсолютное соответствие требованиям оформления – 14 баллов Незначительные отклонения от правил – 8 баллов Работа оформлена с существенными отклонениями от правил – 3 балла	3-14

3 Методические указания к выполнению практической части контрольной работы

При анализе финансовой отчетности компаний обычно используются несколько методов, включая:

- Горизонтальный анализ, который сравнивает финансовые данные за два года или более, как в абсолютном выражении, так и в процентах;
- Вертикальный анализ отображает каждую категорию счетов в балансе в процентах от общей суммы счета;
- Коэффициентный анализ – анализ показателей финансовой отчетности.

Обычно проведение анализа финансовой отчетности начинается с горизонтального анализа. Горизонтальный анализ финансовой отчетности предполагает, что компания работает в течении нескольких периодов, при этом данный анализ фокусируется на тенденциях и изменениях в финансо-

вых отчетах с течением времени. Наряду с суммами, представленными в финансовых отчетах, горизонтальный анализ может помочь пользователю финансовой отчетности видеть относительные изменения с течением времени и выявлять позитивные или, возможно, тревожные тенденции.

Рассмотрим анализ финансовой отчетности предприятия на примере. Возможен анализ различных форм финансовой отчетности. Мы будем использовать отчет о прибылях и убытках (показанный ниже), чтобы объяснить, как можно подготовить трехлетний горизонтальный анализ.

Таблица 1 - Пример анализа финансовой отчетности

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка	100000	108000	120000
Себестоимость продаж	-78000	-82000	-90000
Валовая прибыль	22000	26000	30000
Прочие расходы	-17500	-19400	-21600
Прибыль до налогообложения	4500	6600	8400

В данном подходе к горизонтальному анализу назначается базовый год, а сумма каждой статьи финансовой отчетности в последующие годы конвертируется в процент от суммы за базовый год. Предполагая, что 2014 год является базовым, доходы за 2015 и 2016 годы составили 108% и 120% от суммы базового года.

Аналогичные вычисления были сделаны для остальных элементов отчета о прибылях и убытках, как показано ниже.

Таблица 2 – Пример анализа финансовой отчетности

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
Выручка	100000	100%	108000	108%	120000	120%
Себестоимость продаж	-78000	100%	-82000	105%	-90000	115%
Валовая прибыль	22000	100%	26000	118%	30000	136%

Прочие расходы	-17500	100%	-19400	111%	-21600	123%
Прибыль до налогообложения	4500	100%	6600	147%	8400	187%

Из этого экспресс анализа финансовой отчетности можно сделать выводы о некоторых интересных тенденциях. Суммы и проценты в долларах для каждой статьи финансового отчета увеличивались с каждым годом, но тенденции по каждому пункту отличались. Например, в 2016 году, когда выручка составляла 120% от суммы базового года, себестоимость проданных товаров была меньше – всего 115% от суммы базового года. Возможно, компания повысила отпускные цены и/или снизила стоимость запасов.

Обратите внимание, что чистая прибыль за 2016 год составила 187% от суммы базового года; хотя операционные расходы увеличились до 123% от суммы базового года, что было более чем компенсировано благоприятными тенденциями в доходах и себестоимости проданных товаров.

В дополнение к сопоставлениям с базовым годом могут быть проанализированы суммарные и процентные изменения от одного года к другому. Например, выручка за 2015 год увеличилась на 8 000 долл. или на 8% по сравнению с предыдущим годом, а доходы за 2016 год увеличились на 12 000 долл. или 11,1% по сравнению с предыдущим годом.

Как выбрать базовый год? По сути, выбор базового года зависит от конкретного пользователя финансовой отчетности. Например, когда инвестор пытается решить, покупать или продавать акции компании в момент, когда компания испытала значительные изменения, например, приход нового руководства или разработка новой линейки продуктов. В такой ситуации, возможно, за базовый год будет принят последний год перед изменениями.

Являются ли эти пропорциональные увеличения, которые мы рассчитали для вышеприведенного примера, положительными? Возможно, что конкуренты в той же отрасли показывают еще больший рост. Чтобы интерпретировать пропорциональные изменения, пользователю потребуется дополнительная информация – отраслевые средние показатели и/или показатели другой

компании, которую пользователь финансовой отчетности также рассматривает в инвестиционных целях.

Вертикальный анализ финансовой отчетности проводится в целях определения общего финансового состояния, поскольку все суммы за данный год конвертируются в проценты от основного компонента финансовой отчетности. Анализ по вертикали или по размеру позволяет увидеть состав каждого финансового отчета и определить, произошли ли существенные изменения.

После того, как общая сумма активов каждого года устанавливается как 100% (или общие обязательства плюс акционерный капитал, поскольку суммы должны быть сбалансированы), суммы различных счетов рассчитываются в процентах от общей суммы активов.

Когда расчет завершен, сумма процентов всех счетов активов должна быть равна 100%. Величина в процентах по всем счетам обязательств и собственного капитала также будет равна 100% (см. таблицу ниже).

Таблица 3 – Пример анализа финансовой отчетности

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
Денежные средства	608000	30%	755000	29%	783000	31%
Дебиторская задолженность	476000	24%	500000	19%	556000	22%
Запасы	500000	25%	615000	23%	595000	24%
Внеоборотные активы	441000	22%	760000	29%	591000	23%
АКТИВЫ всего	2025000	100%	2630000	100%	2525000	100%
Кредиторская задолженность	115000	6%	160000	6%	65000	3%
Задолженность по заработной плате	55000	3%	65000	2%	60000	2%
Задолженность по налогам	18000	1%	35000	1%	25000	1%
Векселя к оплате	87000	4%	210000	8%	175000	7%

Акционерный капитал	400000	20%	450000	17%	450000	18%
Добавочный капитал	600000	30%	700000	27%	700000	28%
Нераспределенная прибыль	750000	37%	1010000	38%	1050000	42%
ПАССИВЫ всего	2025000	100%	2630000	100%	2525000	100%

Вертикальный анализ баланса будет отвечать на вопросы, касающиеся счетов активов, обязательств и капитала:

Какой процент от общих активов классифицируется как оборотные активы? Какой процент от общей суммы обязательств и акционерного капитала составляют текущие обязательства? Какова доля запасов в активах? Со временем эта доля изменяется? Если «Да», то увеличивается или уменьшается?* *Ответы могут привести к дополнительным вопросам: Если доля растет, может ли это указывать на то, что компания испытывает трудности с продажей своих запасов? Если «Да», то это из-за усиления конкуренции в отрасли или, возможно, устаревания запасов этой компании?

Какой процент от общих активов составляет дебиторская задолженность? Со временем доля значительно изменяется? Если «Да», то увеличивается или уменьшается?* *Ответы могут привести к дополнительным вопросам: Если доля растет, может ли это указывать на то, что компания испытывает трудности с оплатой дебиторской задолженности? Если она снижается, это может означать, что компания ужесточила свою кредитную политику? Возможно, компания теряет продажи, которые она могла бы осуществить с менее жесткой кредитной политикой?

Каков состав структуры капитала или, другими словами, какой процент от общего объема активов составляют обязательства? Какой процент приходится на акционерный капитал?

Вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках помогает ответить на вопросы:

Какова доля выручки от реализации проданных товаров?

Каков процент валовой прибыли?

Какова совокупность расходов (в процентах), которые компания понесла в этот период?

Экспресс анализ финансовой отчетности, в приведенном выше примере за три года, показывает, что организация является довольно стабильной. Экспресс анализ финансовой отчетности будет более значимым, если сравнить показатели со средними показателями конкурентов или отрасли в целом, а также показателями за длительный период времени для одной компании. Если отмечены некоторые необоснованные колебания для одной компании с течением времени и/или проценты существенно отличаются от средних по отрасли, следует учитывать возможность искажения финансовой отчетности.

Методы анализа финансовой отчетности, как было указано выше, помимо горизонтального и вертикального анализа, включают коэффициентный анализ.

Существуют десятки различных коэффициентов, с помощью которых можно анализировать финансовую отчетность. В данной статье приведем несколько важных показателей и сгруппируем их по пяти основным категориям. Коэффициенты представлены в упрощенном виде, чтобы сделать их более понятными.

Коэффициенты ликвидности

Коэффициенты рентабельности

Коэффициенты платежеспособности

Показатели операционной эффективности

Показатели движения денежных средств

1. Коэффициенты ликвидности

Ликвидность компании – способность выполнять краткосрочные финансовые обязательства. Анализ ликвидности проводится путем сравнения наиболее ликвидных активов компании, которые могут быть легко конвертированы в деньги, с ее краткосрочными обязательствами.

В целом, чем выше уровень покрытия ликвидными активами краткосрочных обязательств, тем лучше. Если компания имеет низкий уровень покрытия, то это может быть признаком того, что ей будет сложно выполнить свои краткосрочные финансовые обязательства, а значит вести текущие операции.

В кризисные времена для бизнеса или экономики компания с недостаточной ликвидностью может быть вынуждена принять жесткие меры для выполнения своих обязательств. Эти меры могут включать ликвидацию производственных активов, продажу запасов или даже продажу бизнес-единицы, что в свою очередь может нанести ущерб, как краткосрочной жизнеспособности компании, так и долгосрочному финансовому здоровью.

Расчет коэффициентов ликвидности основан на показателях текущих активов компании и текущих обязательств, взятых из формы баланса фирмы.

Примеры коэффициентов ликвидности:

Коэффициент текущей ликвидности;

Коэффициент быстрой ликвидности;

Коэффициент денежных средств.

Коэффициент текущей ликвидности – способность компании покрывать свои краткосрочные обязательства текущими активами.

Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы/Текущие обязательства

Коэффициент текущей ликвидности, равный 1,0 или выше, свидетельствует о том, что компания имеет хорошие возможности для покрытия своих текущих или краткосрочных обязательств. Значение коэффициента менее 1,0 может быть признаком проблем или финансовых трудностей.

Коэффициент быстрой ликвидности представляет собой дополнение и уточнение коэффициента текущей ликвидности, с помощью которого измеряется уровень наиболее ликвидных текущих активов, которые доступны для покрытия текущих обязательств. Коэффициент быстрой ликвидности более консервативен, чем текущий коэффициент, поскольку он исключает запа-

сы и другие текущие активы, которые, как правило, сложнее превратить в деньги.

(Эквиваленты денежных средств + товарные ценные бумаги + дебиторская задолженность)/Текущие обязательства

Коэффициент денежных средств – еще одно измерение способности компании выполнять свои краткосрочные обязательства.

(Денежные средства + рыночные ценные бумаги)/Текущие обязательства

2. Коэффициенты рентабельности

В эту группу входят различные показатели прибыльности. Эти коэффициенты, так же как и показатели операционной деятельности, дают пользователям детальное представление о том, насколько хорошо компания использует свои ресурсы для получения прибыли и увеличения акционерной стоимости.

Долгосрочная рентабельность компании имеет очень большое значение, как для «живучести» компании, так и для акционеров. Именно эти коэффициенты могут дать понимание обо всех составляющих прибыли. В эту группу входят четыре важнейших показателя прибыли, которые отражаются в разных разделах отчета о прибылях и убытках.

В отчете о прибылях и убытках есть четыре уровня прибыли: валовая прибыль, операционная прибыль, прибыль до налогообложения и чистая прибыль. Термин «маржа» может относиться к абсолютному числу для данного уровня прибыли и/или к числу в процентах от чистых продаж/выручки. Анализ рентабельности использует расчет в процентах, чтобы обеспечить комплексную оценку прибыльности компании за 3-5 лет по сравнению и с аналогичными компаниями, и с отраслевыми показателями.

Цель анализа маржи – выявить положительные/отрицательные тенденции в прибыли компании. В значительной степени это качество и рост доходов компании, которые способствуют цене ее акций.

Валовая маржа = Валовая прибыль/Чистые продажи (выручка)

Операционная маржа = Операционная прибыль/Чистые продажи (выручка)

Маржа по прибыли до налогообложения = Прибыль до налогообложения/Чистые продажи (выручка)

Чистая маржа = Чистая прибыль/Чистые продажи (выручка)

3. Коэффициенты задолженности

Коэффициент задолженности компании – отношение общей суммы долга к совокупным активам. Общая задолженность включает, как краткосрочную, так и долгосрочную задолженность. Существует несколько коэффициентов долговых обязательств, которые дают пользователям представление об общей долговой нагрузке компании, а также о соотношении собственного капитала и долга.

Долговые коэффициенты могут использоваться для определения общего уровня финансового риска, с которым сталкивается компания и ее акционеры. В целом, чем больше сумма долга, тем выше потенциальный уровень финансовых рисков, с которыми бизнес может столкнуться, включая банкротство.

Долг – это форма финансового рычага. Чем больше рычаг компании, тем выше уровень финансового риска. С другой стороны, определенный рост кредитного плеча может способствовать росту компании. Хорошо управляемые компании ищут оптимальное количество финансовых рычагов для своей конкретной ситуации.

Примеры коэффициентов:

Коэффициент задолженности;

Отношение долга к собственному капиталу.

Коэффициент задолженности сравнивает общий долг компании с ее совокупными активами. Это дает кредиторам и инвесторам представление относительно размера рычага, используемого компанией. Чем ниже процент, тем меньший рычаг используется компанией, и тем сильнее ее позиция. В

целом, чем выше отношение, тем больше риск, который компания принимает на себя.

Коэффициент задолженности = Общая сумма обязательств/Общая сумма активов

Отношение долга к собственному капиталу – еще один коэффициент, который сравнивает общую сумму долга компании с ее совокупным акционерным капиталом. Это оценка доли баланса компании, которая финансируется поставщиками и кредиторами.

Как и у предыдущего коэффициента, более низкие показатели означают, что компания использует меньшее кредитное плечо и имеет более устойчивую позицию.

4. Показатели операционной эффективности

Каждый из коэффициентов этой группы имеет разные входные данные и измеряет различные сегменты общей операционной эффективности компании. Эти коэффициенты дают пользователям представление об эффективности и управлении компанией в течение измеряемого периода.

Эти коэффициенты показывают, насколько эффективно компания использует свои активы для получения дохода, насколько эффективно компания конвертирует продажи в деньги, как использует свои ресурсы для генерации продаж и увеличения акционерной стоимости. В целом, чем выше эти коэффициенты, тем лучше для акционеров.

Примеры коэффициентов операционной эффективности

Фондоотдача;

Коэффициент продаж (доходов) на одного сотрудника;

Коэффициент операционного цикла.

Фондоотдача – коэффициент, который является показателем эффективности основных фондов компании (основных средств) в отношении генерирования продаж. Для большинства компаний инвестиции в основные средства представляют собой самый большой компонент совокупных активов. Этот коэффициент предназначен для отражения эффективности компании в

управлении этими значительными активами. Чем выше годовой коэффициент, тем лучше.

Фондоотдача = Выручка/Основные средства

Коэффициент продаж (доходов) на одного сотрудника. В качестве показателя производительности персонала этот коэффициент показывает объем продаж или выручку, в расчете на одного сотрудника. Чем выше показатель, тем лучше. В этом измерении трудоемкие предприятия (например, предприятия розничной торговли) будут менее производительными, чем высокотехнологичные, высокопроизводительные производители.

Продажи на одного сотрудника = Выручка/Количество сотрудников (среднее)

5. Показатели движения денежных средств

В этой группе рассматриваются индикаторы денежных потоков, в которых основное внимание уделяется объему генерируемых денежных средств и системы обеспечения финансовой устойчивости, которую получает компания. Эти коэффициенты могут дать пользователям еще один взгляд на финансовое состояние и эффективность компании. Коэффициенты этой группы используют денежный поток в сравнении с другими показателями компании.

Примеры коэффициентов денежных средств:

Коэффициент операционного денежного потока к продажам;

Коэффициент чистого денежного потока к операционному денежному потоку;

Коэффициенты покрытия денежного потока.

Коэффициент операционного денежного потока к продажам – соотношение, выраженное в процентах, операционного денежного потока компании с ее чистыми продажами или доходами, что дает инвесторам представление о способности компании превращать продажи в денежные средства.

Коэффициент операционного денежного потока к продажам = Операционный денежный поток/чистые продажи (доход)

Коэффициент свободного денежного потока к операционному денежному потоку измеряет взаимосвязь свободного денежного потока и операционного денежного потока. Свободный денежный поток чаще всего определяется как операционный денежный поток за вычетом капитальных затрат, который в анализе считается существенным оттоком средств для поддержания конкурентоспособности и эффективности компании. Денежный поток, оставшийся после этого вычета, считается «свободным» денежным потоком, который становится доступным для использования в целях расширения, приобретения бизнеса и/или обеспечения финансовой стабильности. Чем выше процент свободного денежного потока, встроенного в операционный денежный поток компании, тем выше финансовая устойчивость компании.

Свободный денежный поток к операционному денежному потоку = (Операционный денежный поток – капитальные затраты)/Операционный денежный поток.

Таким образом, финансовое состояние организации определяется на основе анализа финансовой отчетности. Финансовый анализ по данным отчетности использует следующие методы анализа финансовой отчетности: горизонтальный, вертикальный и коэффициентный.

4. Перечень учебной литературы

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/456425

2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450070

3. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 250 с. — (Бакалавр. Академический

курс). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/421578

4. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04115-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/432155

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – Пример титульного листа

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Новокузнецкий институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Факультет информатики, математики и экономики
Кафедра Экономики и управления

Иванова Татьяна Витальевна
гр. ЭБУаз-18-1

Контрольная работа по дисциплине
«анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности»

направление подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Проверил:
канд. техн. наук, доцент
О.А. Цвиркун
Общий балл:_____
Оценка: _____

_____
подпись

«____» _____ 2021 г.

Новокузнецк, 2021

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – Темы для теоретической части работы

1. Концепция бухгалтерской финансовой отчетности в России.
2. Концепция бухгалтерской финансовой отчетности в международной практике.
3. Бухгалтерская отчетность, ее состав и значение.
4. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности в России.
5. Особенности составления бухгалтерской финансовой отчетности по МСФО.
6. Бухгалтерский баланс – главная форма отчетности.
7. Структура и содержание актива и пассива бухгалтерского баланса.
8. Понятие чистых активов организации и порядок их расчета.
9. Обязательства организации и порядок их отражения в бухгалтерском балансе.
10. Содержание и порядок формирования отчета о финансовых результатах.
11. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
12. Отчет о движении денежных средств и порядок его составления.
13. Методы представления денежных потоков от текущих операций.
14. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: цель, назначение и порядок формирования.
15. Состав, содержание и порядок формирования и анализ консолидированной отчетности.
16. Состав, содержание и порядок формирования и анализ сегментарной отчетности.
17. Отраслевые особенности организаций и анализ бухгалтерской финансовой отчетности.
18. Анализ финансовой отчетности и его роль в организации финансового управления.
19. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности.
20. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ баланса.
21. Анализ оборачиваемости активов и капитала организации.
22. Анализ расходов и доходов. Операционный рычаг.
23. Анализ бухгалтерской и экономической рентабельности.
24. Анализ состава, структуры и динамики капитала организации.
25. Анализ инвестиционной привлекательности.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – Задачи

Вариант 1

Имеются следующие данные о деятельности предприятия

№ п/п	Показатель	На начало периода	На конец периода
1	Запасы	540,4	834,6
2	Кредиторская задолженность	1250,0	938,7
3	Денежные средства	211,2	324,5
4	Дебиторская задолженность	348,9	321,6
5	Краткосрочный банковский заем	53,9	98,7

Рассчитайте коэффициенты абсолютной ликвидности, промежуточной ликвидности, общий коэффициент покрытия и коэффициент ликвидности при мобилизации средств. Оцените динамику рассчитанных показателей и сделайте соответствующие выводы.

Предприятие имеет возможность реализовать часть излишних запасов за денежные средства. Как данная операция отразится на состоянии ликвидности предприятия?

Вариант 2

Среднегодовой размер дебиторской задолженности предприятия составляет 328,6 тыс. руб., в том числе 14,3 тыс. руб. просроченной. Среднегодовой размер текущей задолженности предприятия перед поставщиками составляет 141,9 тыс. руб. Объем реализации продукции - 2145,3 тыс. руб., себестоимость реализации составила 1231,6 тыс. руб. Рассчитать коэффициенты оборачиваемости и продолжительность периодов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Сделать выводы об эффективности политики, проводимой предприятием в сфере управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Вариант 3

На основе данных, приведенных в таблице, необходимо рассчитать следующие показатели:

-коэффициент рентабельности активов;

-коэффициент рентабельности собственного капитала;

-коэффициент рентабельности реализованной продукции;

-коэффициент капитализации прибыли.

На основе полученных значений коэффициентов необходимо сделать выводы об эффективности деятельности анализируемого предприятия.

Название показателя	11а начало периода	11а конец периода
Чистая выручка от реализации продукции, тыс. руб.	31,8	43,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	12,4	17,5
Активы, тыс. руб.	98,2	113,7
Собственный капитал, тыс. руб.	53,9	61,9
Нераспределенная прибыль	14,6	22,6

Вариант 4

По данным таблицы провести анализ результатов деятельности сегментов бизнеса:

- заполнить таблицу;
- проанализировать динамику и структуру выручки и прибыли от продаж в разрезе сегментов;
- оценить рентабельность отдельных сегментов деятельности организации.

Таблица - Показатели деятельности организации по сегментам

Операционные сегменты	Выручка от продаж, тыс. руб.		Себестоимость продаж, тыс. руб.		Финансовый результат от продаж сегмента, тыс. руб,		Рентабельность продаж сегмента, %	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Конфеты	12 000	13 400	10 560	12 500				
Зефир	7 800	10 500	6 500	9 900				
Мармелад	5 200	6 000	4 500	5 100				
Бисквитные изделия	9 800	15 000	9 100	13 500				
Итого по кондитерским изделиям								

Вариант 5

Дать оценку дебиторской задолженности организации в таблице, проанализировать:

- ее уровень, состав и качество, характер образования долгов;
- динамику оборачиваемости средств в расчетах и факторы на нее повлиявшие;
- тин кредитной политики организации по отношению к покупателям и его эффективность.

Таблица - Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности за 200 - 200 гг.

Показатели	20 г.	20 г.	Абсолютное изменение
1. Выручка от продаж			
2. Средний размер дебиторской задолженности, в том числе: -задолженности покупателей и заказчиков			
3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, в том числе: - задолженности покупателей и заказчиков			
4. Период погашения дебиторской задолженности всего, в том числе: - задолженности покупателей и заказчиков			

Вариант 6

Провести группировку статей актива и пассива баланса в таблице, ответить в выводах на вопросы:

- какова структура активов по степени ликвидности и пассивов организации по срокам наступления обязательств?
- является ли баланс организации абсолютно ликвидным? Если нет, то насколько от него отклоняется?
- наблюдается излишек либо недостаток платежных средств по группам пассивов и как это характеризует платежеспособность организации?

Таблица 4 - Анализ ликвидности баланса за 20 -20 гг.

Группы актива	20_ г.	20_ г.	Группы пассива	20_ г.	20_ г.	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						20 г.	20 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)			Наиболее срочные обязательства (П1)				
Быстрореализуемые активы (А2)			Краткосрочные обязательства (П2)				
Медленнореализуемые активы (А3)			Долгосрочные обязательства (П3)				
Труднореализуемые активы (А4)			Постоянные пассивы ()П				
БАЛАНС			БАЛАНС				

Вариант 7

Задача.

Проанализировать финансовое положение организации, используя трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости.

Оценить:

- величину излишка (недостатка) источников формирования запасов и затрат;
- тип финансовой устойчивости организации и его динамику;
- факторы, повлиявшие на степень финансовой устойчивости организации.

Таблица - Расчет трехкомпонентного показателя финансовой устойчивости за 20 -20 гг. Тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение за год
А	1	2	3
1. Собственный капитал			
2. Внеоборотные активы			
3. Собственный оборотный капитал (стр. 1 -стр.2)			
4. Долгосрочные кредиты и займы			
5. Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов стр.3+стр.4)			
6. Краткосрочные кредиты и займы			
7. Обшая величина основных источников формирования запасов стр.5+стр.6)			
8. Обшая величина запасов			

9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)			
10. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников (сгр.5-стр.8)			
11. Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов (сгр.7-стр.8)			
12. Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости			

Вариант 8

Определите коэффициент текущей ликвидности, промежуточный коэффициент ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности предприятий и сделайте выводы об уровне их платежеспособности и ликвидности.

№ и/н	Показатель, тыс. руб.	Предприятие 1	Предприятие 2	Предприятие 3
1	Запасы	659,3	528,9	499,3
2	Текущие пассивы	400,2	352,1	522,1
3	Денежные средства	396,3	498,7	503,0
4	Финансовые вложения	506,9	635,0	776,9
5	Дебиторская задолженность	99,8	200,4	351,2
6	Долгосрочные пассивы	411,6	567,2	633,8

Вариант 9

Баланс предприятия имеет следующие показатели, тыс. руб.

Актив	На начало периода	На конец периода
1. Внеоборотные активы	2174,4	2096,5
2. Оборотные активы		
2.1. Запасы	1161,1	1171
2.2. Денежные средства, всего		0,2
2.3. Расчеты с дебиторами	296,1	258,5
2.4. Краткосрочные финансовые вложения		
2.5. Прочие оборотные активы	8,6	9,1
2.6. Расходы будущих периодов	7,8	6,4
БАЛАНС	3648,0	3541,7
Пассив	На начало периода	На конец периода
1. Собственный капитал	3183,9	3040,1
2. Долгосрочные обязательства	8,3	77,0
3. Текущие обязательства		
3.1. Расчеты с кредиторами	442	424,6
3.2. Прочие краткосрочные обязательства	13,8	
4. Доходы будущих периодов		
БАЛАНС	3648,0	3541,7

Необходимо рассчитать:

1) собственные оборотные средства;
2) коэффициент автономии;
3) коэффициент маневренности собственного капитала;

Проанализировав динамику данных показателей, сделайте выводы о финансовой устойчивости предприятия.

Вариант 10

Проведите анализ денежных потоков организации прямым методом, используя таблицу 6, представленную ниже. Дайте оценку динамики денежных потоков, состава и структуры денежных потоков по видам деятельности и источникам поступления (направлениям использования) денежных средств. В выводах отразите:

в каком объеме и из каких источников были получены наибольшие суммы поступления денежных средств и каковы основные направления их использования;

- каково соотношение чистых денежных потоков но видам деятельности и каким образом оно может быть оценено аналитиком;
- достаточно ли денежных средств, генерируемых текущей деятельностью организации, для осуществления инвестиций. В случае недостатка, поясните, из каких источников организацией были получены недостающие денежные средства;
- каким образом денежные потоки повлияли на остаток денежных средств;

в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам и какие коррективы можно внести в оценку платежеспособности организации по результатам анализа денежных потоков прямым методом.

Таблица - Состав и структура денежных потоков но видам деятельности

Показатель	Сумма денежных средств, тыс. руб.	Темн роста,	Удельный вес, %

	предыду-щий год	отчетный год	отклонение (+, -)	%	предыдущий год	отчетный год
1. Остаток денежных средств на начало года					X	X
2. Поступление денежных средств - всего, в том числе по операциям					100	100
текущим						
инвестиционным						
финансовым						
3. Расходование денежных средств - всего, в том числе но операциям					100	100
текущим						
инвестиционным						
финансовым						
4. Остаток денежных средств на конец года					X	X
5. Чистый денежный поток - всего, в том числе но видам деятельности					100	100
текущим						
инвестиционным						
финансовым						

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 – Баланс

Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20** г.	На 31 декабря 20** г.	На 31 декабря 20** г.
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	553	595	143
Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
Основные средства	ИЗО	2529182	1940134	1424341
Доходные вложения в материальные ценности	1140		_	11
Финансовые вложения	1150	288906	180270	382
Отложенные налоговые активы	1160	42083	47545	22529
Прочие внеоборотные активы	1170	54907	87472	622233
Итого по разделу I	1100	2915631	2256016	2069639
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	1748007	2062898	1117552
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10779	12888	12378
Дебиторская задолженность	1230	3211432	1829297	1980340
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1266274	1237361	1445710
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	198666	297316	350745
Прочие оборотные активы	1260	—	—	—
Итого по разделу II	1200	6435158	5439760	4906725
БАЛАНС	1600	9350789	7695776	6976364

Продолжение приложения 4

Наименование показателя [1]	Код	На 31 декабря 201! г.[3]	На 31 декабря 2010 г.[4]	11а 31 декабря 2009 г.[5]
ПАССИВ III. КАПИТАЛ II РЕЗЕРВЫ [6] Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2050998	2050998	2050998
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)’	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	—	—	—
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
Резервный капитал	1360	8483	3619	3619
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(150927)	(156888)	(254337)
Итого по разделу III	1300	1908554	1897729	1800280
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	3155883	2368866	571898
Отложенные налоговые обязательства	1420	13880	12409	5047
Оценочные обязательства	1430	—	—	—
Прочие обязательства	1450	—	—	—
Итого по разделу IV	1400	3169763	2381275	576945
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	249202	1042436	2629633
Кредиторская задолженность	1520	4023270	2374336	1969506
Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
Оценочные обязательства	1540	—	—	—
Прочие обязательства	1550	—	—	—
Итого по разделу V	1500	4272472	3416772	4599139
БАЛАНС	1700	9350789	7695776	6976364

ПРИЛОЖЕНИЕ 5 – Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя [2]	Код	За 2011 г.[3]	За 2010 г.[4]
Выручка	2110	6431584	5333055
Себестоимость продаж	2120	(5699151)	(4432927)
Валовая прибыль (убыток)	2100	732433	900128
Коммерческие расходы	2210	(195162)	(167787)
Управленческие расходы	2220	(393953)	(319557)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	143318	412784
Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
Проценты к получению	2320	24598	20167
Проценты к уплате	2330	(301482)	(326511)
Прочие доходы	2340	1181203	575138
Прочие расходы	2350	(1003370)	(597807)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	44267	83771
Текущий налог на прибыль	2410	(503)	(603)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2593	7558
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1472)	(7361)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(5463)	25016
Прочее	2460	(26004)	(3560)
Чистая прибыль (убыток)	2400	10825	97263

ПРИЛОЖЕНИЕ 6 – Отчет об изменении капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	1 ^распределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	2050998	(-)	-	3619	(254337)	1800280
За 2010 г. Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	97263	97263
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитана	3223	X	X	(-)	X	(186)	(186)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)			X		(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)			X		(-)
реорганизация юридического лица	3226						(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитана	3230	X	X				X

Продолжение приложения 5

Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	2050998	(-)	-	3619	(156888)	1897729
За 2011 г. Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	10825	10825
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(-)	X	(186)	
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)			X		(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)			X		(-)
реорганизация юридического лица	3326						(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	4864	(4864)	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	2050998	(-)	-	8483	(150927)	1908554

ПРИЛОЖЕНИЕ 7 – Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2011 г.	За 2010 г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	6770809	6762540
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6482867	6364356
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	209254	111959
от перепродажи финансовых вложений	4113	—	—
прочие поступления	4119	78688	286225
Платежи - всею	4120	(6556810)	(6606654)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5221345)	(5539807)
в связи с оплатой труда работников	4122	(621608)	(513223)
процентов по долговым обязательствам	4123	(305874)	(319331)
налога на прибыль	4124	(16878)	(225)
прочие платежи	4129	(391105)	(234068)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	213999	155886
Денежные потоки от инвест нционных операций Поступления - всего	4210	299153	608149
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15836	93169
от продажи акции других организаций (долей участия)	4212	10	—
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	151106	498017
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	32228	16963
прочие поступления	4219	99973	—

Продолжение приложения 7

Платежи - всего	4220	(588690)	(882315)
в гом числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(364619)	(295770)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(ЮО)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(223971)	(586545)
процентов но долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(289537)	(274166)
Денежные потоки от финансовых операций 11остуилення - всего	4310	1736485	2552690
в гом числе: получение кредитов и займов	4311	1736485	2552690
денежных вкладов собственников (участников)	4312	—	—
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	—	—
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	—	—
прочие поступления	4319	—	—
Платежи - всего	4320	(1766137)	(2459845)
в гом числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(3)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1766137)	(2385986)
прочие платежи	4329	(-)	(73856)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(29652)	92845
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(105190)	(25435)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	297316	350745
Ос таток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	198666	297316
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	6540	(27994)