

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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕР- СКОЙ 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 консолидированной бухгалтерской отчетности [Текст]: метод. указ. по выполнению контрольной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», заочной формы обучения / О.А. Цвиркун; Новокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та. – Новокузнецк: НФИ КемГУ, 2020.– 25 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Анализ консолидированной бухгалтерской 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 учреждение 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	9
3. Перечень учебной литературы	10
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – Пример титульного листа	11
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – Темы для теоретической части работы	12
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – Задачи	13
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 – Баланс	20
ПРИЛОЖЕНИЕ 5 – Отчет о финансовых результатах	22
ПРИЛОЖЕНИЕ 6 – Отчет об изменении капитала	23
ПРИЛОЖЕНИЕ 7 – Отчет о движении денежных средств	25

ВВЕДЕНИЕ

Организации в условиях развитых рыночных отношений, будучи субъектами бизнеса, формируют и предоставляют финансовую информацию, ориентированную на широкий круг внутренних и внешних пользователей, для принятия различных управленческих решений в части оперативного и стратегического менеджмента с целью расширения масштабов бизнеса, привлечения инвестиций, в том числе международных.

Высокие макроэкономические риски ведут к концентрации собственности и интеграции экономических субъектов, что вызывает появление различных формальных и неформальных взаимосвязей между организациями. Одним из рациональных направлений развития бизнеса становится создание корпоративного бизнеса — групп компаний, связанных между собой экономически, но одновременно остающихся самостоятельными юридическими лицами, в которых одна компания, называемая головной или материнской, контролирует одну или несколько других. Благодаря созданию корпоративного бизнеса экономические субъекты, в них входящие, получают возможность доступа к новым технологиям, расширения сферы своей деятельности, развития деловых связей, привлечения новых квалифицированных работников.

Для управленческих целей собственники и руководители бизнеса в группе компаний могут использовать консолидированную отчетность группы и индивидуальную отчетность экономических субъектов, входящих в группу, а также информацию управленческого учета.

Дисциплина «Анализ консолидированной бухгалтерской 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 результа-

ты 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 консолидированной бухгалтерской отчетности» студент должен знать состав и содержание финансовой отчетности; аналитические возможности различных форм финансовой отчетности, методики проведения их анализа. Уметь читать финансовую 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 сущ-

ности консолидированной бухгалтерской 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	Первая буква фамилии
-----------	----------------------

цифра номера зачетной книжки	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 анализа консолидированной бухгалтерской 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 ссылкой 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 теоретическим вопросам	1.Правильность ответа по содержанию. 2.Полнота и глубина ответа. 3.Понимание студентом излагаемого материала. 4.Логика изложения материала. 5.Умение грамотно использовать специальную терминологию.	8-10 баллов за каждый критерий – если студент дает логичные, 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.	30-50
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. 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 консолидированной бухгалтерской 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. Экспресс-анализ и диагностика бизнеса на основе системы сбалансированных показателей.
2. Сравнительный анализ деятельности компании на основе финансовой отчетности по российским и международным стандартам.
3. Финансовый анализ в обосновании стратегии развития компании.
4. Анализ эффективности управления компанией.
5. Финансовый анализ в планировании налоговой политики компании.
6. Финансовый анализ в формировании ассортиментной политики компании.
7. Аналитические процедуры оценки финансового состояния и диагностики бизнеса.
8. Финансовый анализ интегрированного бизнеса.
9. Финансовый анализ в оценке стоимости компании (бизнеса).
10. Финансовый анализ при банкротстве компании.
11. Финансовый анализ в оценке кредитоспособности компании.
12. Анализ эффективности управления денежными потоками организации.
13. Финансовый анализ бизнеса на основе отчетности, составленной по МСФО
14. Финансовый анализ в диагностике банкротства бизнеса.
15. Анализ денежных потоков и платежеспособности организации в мировой практике.
16. Анализ собственного капитала организации и эффективности ее инвестиционной политики.
17. Финансовый анализ в предпринимательской деятельности.
18. Анализ финансовых показателей конкурентоспособности бизнеса.
19. Финансовый анализ как инструмент оценки конкурентоспособности компаний на основе публичной отчетности.
20. Финансовый анализ в борьбе с корпоративным мошенничеством.
21. Финансовый анализ в системе контроля экономической безопасности компании.
22. Методика финансового анализа в соответствии антикризисным законодательством в России и за рубежом.
23. Методика финансового анализа в аудите эффективности компании.
24. Финансовый анализ как инструмент управления стоимостью компании.
25. Финансовый анализ и оценка инвестиционной привлекательности бизнеса.

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;
- тип 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 из- лишек (+), не- достаток (-)	
						20 г.	20 г.
Наиболее ликвидные ак- тивы (А1)			Наиболее срочные обязательства (П1)				
Быстрореализуемые ак- тивы (А2)			Краткосрочные обязательства (П2)				
Медленнореализуемые активы (А3)			Долгосрочные обя- зательства (П3)				
Труднореализуемые ак- тивы (А4)			Постоянные пас- сивы (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. Тys. руб.

Показатель	На на- чало года	На ко- нец 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. Общая величина основных источников формирования запасов стр.5+стр.6)			
8. Общая величина запасов			

9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)			
10. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников (стр.5-стр.8)			
11. Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов (стр.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 по 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 по видам деятельности

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

	предыду- щий год	отчетный год	отклонение (+, -)	%	предыдущий год	отчетный год
1. Остаток денежных средств на начало года					X	X
2. Поступление де- нежных средств - все- го, в том числе по опе- рациям					100	100
текущим						
инвестиционным						
финансовым						
3. Расходование де- нежных средств - все- го, в том числе по опе- рациям					100	100
текущим						
инвестиционным						
финансовым						
4. Остаток денежных средств на конец года					X	X
5. Чистый денежный поток - всего, в том числе по видам дея- тельности					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 разрабо- ток	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 исключе- нием денежных эквивалентов)	1240	1266274	1237361	1445710
Денежные средства и денежные эк- виваленты	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 :	Код	На 31 декабря 2011 г. ³	На 31 декабря 2010 г. ⁴	на 31 декабря 2009 г. ⁵
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И 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 капитала	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 капитала	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 инвестиционных 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 том 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	(000)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(223971)	(586545)
процентов по 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			
1 поступления - всего	4310	1736485	2552690
в том 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 том 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
Остаток 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)