

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Стахановский инженерно-педагогический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Луганский государственный университет имени
Владимира Даля»

Кафедра социально-экономических и педагогических дисциплин

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к практическим занятиям
по дисциплине: «**Экономическая диагностика**»
для студентов направления подготовки
Профессиональное обучение (по отраслям),
магистерская программа: «**Экономика и управление**»
(в 3-х частях). Часть 1

Луганск 2023

УДК 338.1

*Рекомендовано к изданию Учебно-методическим советом
ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»
(протокол № от . . 2023 г.)*

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «**Экономическая диагностика**» (в 3-х частях). **Часть 1** для студентов направления подготовки Профессиональное обучение (по отраслям), магистерская программа «Экономика и управление» / Сост.: В.В. Протасов–**Стаханов**: ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023. – 63 с.

Методические указания содержат подробные рекомендации по составу, структуре, содержанию практических занятий по дисциплине «Экономическая диагностика». Содержат рекомендации по выполнению индивидуальных заданий и образцы решения задач, а также рекомендуемые источники информации по изучаемым темам.

Предназначены для студентов магистерской программы: «Экономика и управление».

Составитель:

доц. Протасов В.В.

Ответственный за выпуск:

доц. Карчевская Н.В.

Рецензент:

доц. Карчевский В.П.

© Протасов В.В., 2023

© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Общие рекомендации по проведению практических занятий по дисциплине «Экономическая диагностика»	6
2 Содержание практических занятий	7
Тема 1 Концептуальные основы экономической диагностики предприятия	7
<i>Практическое занятие № 1. Сущность, задачи и методы экономической диагностики</i>	7
<i>Практическое занятие № 2. Основные источники информации экономической диагностики предприятия</i>	8
Тема 2 Экспресс-диагностика предприятия	13
<i>Практическое занятие № 3 и 4. Особенности проведения экспресс-диагностики организации. Экспресс-диагностика актива и пассива баланса предприятия</i>	13
<i>Практическое занятие № 5. Проведение горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса</i>	20
<i>Практическое занятие № 6 и №7. Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия</i>	23
<i>Практическое занятие № 8 и №9. Анализ основных средств предприятия</i>	30
Приложения	38
Приложение А. Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	38
Приложение Б. Форма отчета о целевом использовании средств	42
Приложение В. Форма отчета об изменениях капитала	43
Приложение Г. Форма отчета о движении денежных средств	47
Приложение Д. Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	49

ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Экономическая диагностика» относится к циклу обязательных учебных дисциплин, для студентов очной и заочной формы обучения, по направлению «Профессиональное обучение», по магистерской программе 44.04.04 «Экономика и управление».

Цель дисциплины «Экономическая диагностика» - формирование теоретических и практических навыков использования методического аппарата и инструментария экономической диагностики для определения состояния предприятия.

Предметом изучения учебной дисциплины являются принципы диагностики результативности экономической и финансовой деятельности предприятия.

Основными задачами освоения дисциплины «Экономическая диагностика» являются:

- обеспечить заинтересованность студентов в информации об общих подходах к организации, анализу и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;

- научить студентов методике анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;

- заострить внимание студентов на особенностях порядка формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности;

- научить студента распознавать и определять появление неблагоприятных обстоятельств, приводящих к ухудшению финансово-хозяйственных результатов деятельности предприятия.

После завершения изучения дисциплины студенты должны:

знать:

- виды и назначение, информационную базу и инструментарий экономической диагностики;

- методы обработки бухгалтерской отчетности для целей экономической диагностики, уровни и соотношение предельных значений показателей деятельности предприятия, обуславливающих его финансовую устойчивость и платежеспособность;

- сущность диагностики формирования, распределения и использования ресурсов предприятия;

- основы диагностики финансового состояния предприятия и оценки конкурентной среды и конкурентоспособности предприятия;

- основы диагностики уровня экономической безопасности и корпоративной культуры предприятия;

уметь:

- агрегировать бухгалтерско-финансовую отчетность предприятия;

- корректно применять методологию экономической диагностики;

- исследовать внешние и внутренние факторы финансовой устойчивости предприятия;

- выполнять диагностику финансово - экономической деятельности

предприятия (экспресс-диагностику, управленческую диагностику, диагностику финансового состояния предприятия, диагностику производственного потенциала предприятия, диагностику экономической безопасности предприятия, диагностику конкурентной среды и конкурентоспособности предприятия, диагностику корпоративной культуры предприятия и т.д.) для целей тактического и стратегического управления развитием предприятия.

владеть:

- методикой анализа бухгалтерской отчетности;
- способностью объективно оценивать финансовое положение предприятия;
- навыками определения стоимости имущества;
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способностью интерпретировать полученные результаты анализа;
- способностью графически представлять полученные результаты анализа;
- основами прогнозирования экономических результатов деятельности организации;
- навыками экономического планирования;
- информацией о роли анализа в формировании информационной системы экономической, производственной и научно-технической информации;
- способностью анализировать данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

1. ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДИАГНОСТИКА»

Практическое занятие — форма организации обучения, которая направлена на формирование практических умений и навыков и является связующим звеном между самостоятельным теоретическим освоением студентами учебной дисциплины и применением ее положений на практике.

Общая структура практических занятий в принципе однотипна. Практическое занятие состоит из четырех основных этапов:

I. Вводный этап.

II. Контроль исходного уровня подготовки студентов (контроль базисных знаний).

III. Основной этап, включающий отработку и закрепление нового содержания (тренировочный этап).

IV. Этап проверки качества сформированной мыслительной и практической деятельности с ориентацией на частно-дидактическую цель занятия (заключительный контроль).

Данные этапы отражают логику усвоения нового материала, делая особый упор на его отработку и закрепление под непосредственным педагогическим руководством. Первый вводный этап занятия несет организующую функцию и занимает сравнительно небольшой отрезок времени (до 15 минут). Этот этап состоит из следующих действий преподавателя:

1. Проведение организационного момента (проверка присутствия студентов, уточнение причин отсутствия, обращение внимания на внешний вид и дисциплину, ответы на оргвопросы студентов).

2. Постановка цели практического занятия.

3. Предъявление студентам мотивационного блока занятия.

Учебная цель является важной педагогической категорией, т.к. предусматривает следующие функции: – мотивационную (настрой на усвоение материала); – системообразующую (определение роли и места занятия в структуре изучения данной темы и его связь с другими темами); – управляющую (организация качества изучения через степень достижения цели). Цель занятия может быть задана преподавателем. Она может формулироваться вместе со студентами. С помощью введения и решения определенной задачи студенты могут постепенно самостоятельно сформулировать цель проведения данного практического занятия. Главное, чтобы задание цели было объективным и отвечало всем вышеперечисленным требованиям. Задание цели, выполняя свою мотивационную функцию, часто встраивается в блок стимуляции студентов для изучения данной темы и работы на этом практическом занятии.

Системообразующими факторами проведения практического занятия являются следующие:

– целеполагание;

– мотивы познавательной деятельности;

– содержательное выражение компонентов познания (содержание обучения);

- определение методов, форм и средств достижения учебных целей;
- ожидаемый результат деятельности усвоения, определяемый в процессе контроля.

Все эти факторы направлены педагогом на осуществление оптимальной методики преподавания. Она управляет учебной деятельностью студентов, чтобы научить их: думать, искать, находить собственное объяснение феномена, предвидеть пути развития изучаемых событий и явлений, решать задачи любой сложности, действовать в нестандартных условиях. При этом необходимо привить студентам навыки инверсионного мышления, отвергающего довлеющие догмы и стереотипы.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Концептуальные основы экономической диагностики предприятия

Практическое занятие № 1 Сущность, задачи и методы экономической диагностики

Цель занятия: формирование представления о сущности и задачах экономической диагностики; ознакомление: с методическим инструментарием ее проведения; способами и методами сбора и обработки информации.

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Сущность, цели и задачи экономической диагностики.
2. Методический инструментарий экономической диагностики.
3. Сбор и обработка информации.
4. Информационная база экономической диагностики.

Задание 1. *Изучив материал по теме №1 ответить устно на следующие вопросы:*

1. Дайте определение понятию, что такое диагностика в целом и экономическая диагностика в частности.
2. Что является объектом и предметом экономической диагностики?
3. Что является целью экономической диагностики и какие задачи она решает?
4. Перечислите основные виды экономической диагностики.
5. Перечислите основные этапы проведения экономической диагностики производственно-хозяйственной предприятия.
6. Назовите основные неформализованные методы диагностики и анализа деятельности предприятия и дайте им краткую характеристику.
7. Назовите основные формализованные методы диагностики и анализа деятельности предприятия и дайте им краткую характеристику.
8. Какую информацию необходимо собрать для проведения экономической диагностики предприятия?
9. Что является информационной базой экономической диагностики?
10. Перечислите основные источники исходных данных для проведения экономической диагностики, которые имеются на предприятии.

Практическое занятие № 2 **Основные источники информации экономической диагностики предприятия**

Цель занятия:

- формирование представления об основных источниках исходных данных для проведения экономической диагностики на основании бухгалтерского учета на предприятии;

- закрепление знаний по изучаемой теме.

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Ознакомление с основными источниками информации для проведения экономической диагностики предприятия и их содержанием.

2. Решение теста для закрепления знаний по изучаемой теме.

Задание 1. *Ознакомление с основными формами бухгалтерской отчетности и их содержанием.*

Основными источниками информации для проведения экономической диагностики являются:

- Бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002);
- Отчет о целевом использовании средств (ОКУД 0710003);
- Отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710004);
- Отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710005);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечисленные выше формы приведены в Приложениях А-Д.

Первая из них – это *бухгалтерский баланс*, который является отчетным документом, содержащим информацию об имуществе предприятия (активах) и источниках его формирования (пассивах).

Актив баланса содержит информацию о необоротных и оборотных активах предприятия.

Пассив баланса содержит информацию о собственном капитале, долгосрочных обязательствах и обеспечениях, текущих обязательствах и обеспечениях предприятия.

Это главный документ, основа для последующей документации и финальный этап проводимой организацией деятельности. В составе данной формы бухгалтерского отчета – активы и пассивы дают представление о том, какие средства имеет предприятие и хватит ли их, чтобы покрыть расходы. Данные в балансе группируются в виде показателей по остаткам на счетах бухучета. При составлении баланса нужно придерживаться правила, что актив = пассив. Его соблюдение доказывает корректность проводимого учета в организации. На основании баланса анализируются показатели в динамике и изменение удельных весов всех статей баланса за сравниваемые периоды, а также проводится анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

«*Отчет о финансовых результатах*» содержит информацию о важнейших показателях экономической эффективности деятельности предприятия: чистом доходе от реализации продукции (товаров, работ, услуг), валовой прибыли

(убытке), финансовом результате от операционной деятельности (прибыли или убытке), финансовом результате до налогообложения (прибыли или убытке), чистом финансовом результате (прибыли или убытке). Документ аккумулирует данные по показателям выручки, себестоимости реализации, коммерческим затратам и т. д. Данную заполненную форму также можно анализировать на изменение показателей в динамике, а на основании данных о выручке – проанализировать деловую активность предприятия.

Вышеописанные типовые формы отчетности – это своего рода «скелет» для составления других документов бухучета. Для полноценного рассмотрения ситуации со всех сторон нужны дополнительные формы.

Поэтому следующие типовые формы бухгалтерской отчетности имеют уже пояснительный и сопроводительный характер.

«Отчет о целевом использовании полученных средств» (о целевом финансировании) – нужен для отражения данных по использованию полученных средств. На его основе делаются выводы о правильности их использования. Как правило, этот тип документа нужен некоммерческим организациям (НКО) для информирования об использовании ими средств со взносов и прочих безвозмездных поступлений.

«Отчет об изменениях капитала» — отчет, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров. Заполняется только в том случае, если в отчетном периоде были такие операции, например, выпускались акции или был увеличен уставной фонд.

«Отчет о движении денежных средств» – это документ, в котором отражается поступление и выбытие денежных средств и их эквивалентов за отчетный период. Он содержит информацию о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности (с последующим исчислением чистого движения денежных средств предприятия в целом).

«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» содержат следующую информацию:

- нематериальные активы и расходы на НИОКР;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- запасы;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- затраты на производство;
- оценочные обязательства;
- обеспечения обязательств;
- государственная помощь.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах — это расшифровка сведений об учетной политике организации, а также дополнительная информация. Это та, без которой пользователям будет сложно

оценить реальное финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности (прибыль-убыток) и движение денежных средств.

Задание 2. Для закрепления знаний по изучаемой теме решить тест.

1. Анализ – это...

а) качественный анализ или анализ действия экономических законов;

б) количественный анализ, выраженный в конкретных расчетах и формулах;

в) способ познания предметов и явлений окружающей среды;

г) метод исследования, характеризующийся выделением и изучением отдельных частей объектов исследования.

2. Микроэкономический анализ изучает экономические явления и процессы...

а) на уровне мировой и национальной экономики;

б) на уровне отдельных предприятий;

в) на уровне отдельных отраслей.

3. Вид анализа, проводимый заинтересованными лицами (инвесторами, кредиторами, государственными органами) на основе данных публичной бухгалтерской отчетности и другой открытой для всеобщего сведения информации...

а) внешний финансовый;

б) внутрихозяйственный;

в) управленческий.

4. Экономическая диагностика – это...

а) качественный анализ или анализ действия экономических законов;

б) процесс анализа и оценки деятельности предприятия или организации, направленный на раскрытие проблем и обозначение способов их возможного решения;

в) способ познания предметов и явлений окружающей среды.

5. Предприятие как целостная высокоорганизованная система со всеми ее функциональными подсистемами является...

а) объектом экономической диагностики;

б) предметом экономического анализа;

в) принципом экономического анализа.

6. Количественная характеристика и качественная идентификация состояния предприятия как субъекта экономической деятельности во внешней и внутренней среде являются...

а) объектом экономического анализа;

б) предметом экономической диагностики;

в) принципом экономического анализа.

7. Какая из наук является основным источником получения информации для экономического анализа?

а) статистика;

б) бухгалтерский учет;

в) экономика.

8. *Учетными источниками информации для проведения экономической диагностики являются:*

- а) управленческий учет и отчетность;
- б) результаты проверок налоговой службы;
- в) статистический учет и отчетность;
- г) материалы ревизий, внешнего и внутреннего аудита;
- д) бухгалтерский учет и отчетность.

9. *Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных учета*

- а) бухгалтерского;
- б) налогового;
- в) оперативного;
- г) статистического.

10. *В состав годовой бухгалтерской отчетности обязательно включаются*

- а) бухгалтерский баланс;
- б) декларация по налогу на прибыль;
- в) отчет о затратах на производство;
- г) отчет о продукции;
- д) отчет о финансовых результатах.

11. *Бухгалтерский учет дает информацию об объектах бухгалтерского учета в ... выражении*

- а) денежном;
- б) натуральном;
- в) натурально-стоимостном;
- г) трудовом.

12. *Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из*

- а) актива и пассива;
- б) дебета и кредита;
- в) доходов и расходов;
- г) прибылей и убытков.

13. *Активы организации – это ...*

а) действия, связанные с движением имущества в процессе хозяйственной деятельности;

б) имущество, принадлежащее организации на правах собственности;

в) источники приобретения имущества организации;

г) хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов её хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

14. *Активы организации подразделяются на*

- а) оборотные активы;
- б) основные активы и не основные активы;
- в) предметы труда и методы труда;
- г) внеоборотные активы.

15. *В пассиве баланса отражаются*

- а) дебиторская задолженность;

- б) капитал;
- в) основные средства.

16. Какой формой отчетности является "Отчет о финансовых результатах"?

- а) формой бухгалтерской отчетности;
- б) формой налоговой отчетности;
- в) универсальной формой отчетности, как бухгалтерской, так и налоговой;
- г) формой статистического наблюдения.

17. Что показывает "Отчет о финансовых результатах"?

- а) финансовое положение компании на дату составления отчетности;
- б) доходы, расходы, финансовый результат за отчетный период;
- в) движение денежных средств (финансов);
- г) движение капитала.

18. Отчет о целевом использовании полученных средств содержит данные:

- а) о поступлении и использовании целевых средств организации;
- б) о финансовых результатах деятельности организации;
- в) об изменениях в имущественном положении организации.

19. В отчете об изменениях капитала раскрываются изменения ...

- а) уставного капитала;
- б) долгосрочных обязательств;
- в) резервного капитала;
- г) нераспределенной прибыли;
- д) по статьям денежных средств.

20. Информация отчета о движении денежных средств используется в целях:

- а) раскрытия информации об изменении в остатках материально-производственных запасов;
- б) раскрытия изменений, произошедших с денежными средствами организации, — от одной даты составления бухгалтерского баланса до другой;
- в) характеристики трех видов деятельности организации: текущей, инвестиционной и финансовой.

Рекомендуемые источники информации.

1. Конспект лекций по дисциплине «Экономическая диагностика» (в 2-х частях), часть 1/ Сост.: В.В. Протасов. – Стаханов: изд-во ЛГУ им. В. Даля, 2021. – 51 с.

2. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с.: ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6; То же [Электронный ресурс]. - URL:

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА – М, 2009. – 536с. – (Высшее образование).

4. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 415 с.

Тема 2. Экспресс-диагностика предприятия

Практическое занятие № 3 и 4. Особенности проведения экспресс-диагностики организации. Экспресс-диагностика актива и пассива баланса предприятия.

Цель занятия:

- дать представление об особенностях, основных направлениях проведения экспресс-диагностики состояния предприятия; формирование навыков: собирать и обрабатывать необходимую аналитическую информацию для проведения экспресс-диагностики деятельности предприятия; анализировать финансовую отчетность;

- дать представление об проведении экспресс-диагностики актива и пассива баланса предприятия.

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Особенности проведения экспресс-диагностики организации.
2. Экспресс-диагностика актива и пассива баланса предприятия.

Задание 1. *Изучив материал по теме №2 ответить устно на следующие вопросы:*

1. Что такое «Экспресс-диагностика предприятия» и для чего она проводится?
2. Какие показатели рассматриваются при проведении общего анализа деятельности предприятия?
3. Что анализируется при проведении анализа финансовых показателей деятельности предприятия?
4. Какие показатели рассматриваются при проведении анализа эффективности деятельности предприятия?

Задание 2. *Провести экспресс-диагностику актива и пассива баланса предприятия используя данные, приведенные в таблицах 2.1-2.2. На основании полученных данных провести анализ и сделать выводы. Методические указания по проведению расчетов показателей приведены в таблице 2.3.*

Анализ активов и пассивов организации позволяет оптимизировать структуру, состав и объем балансовых средств, с целью обеспечения эффективной производственной деятельности. Различное использование средств организации отражается на ликвидности, платежеспособности и общем финансовом состоянии предприятия.

Главным при проведении анализа является не расчет показателей, а умение трактовать полученные результаты.

Поэтому ниже приведены краткие рекомендации по формированию выводов по результатам анализа структуры активов и пассивов баланса.

Структура активов баланса

При анализе активов предприятия нужно отразить абсолютные изменения в имуществе предприятия, сделать выводы об улучшении или ухудшении структуры активов.

При анализе активов предприятия нужно отразить следующие моменты:

- на какие составляющие приходился наибольший удельный вес в структуре совокупных активов? Если на оборотные активы, то это свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия;

- как изменилось в целом имущество (сумма внеоборотных и оборотных активов) предприятия? Уменьшение имущества свидетельствует о сокращении предприятием хозяйственного оборота, что может повлечь его неплатежеспособность и наоборот. Рост имущества предприятия может свидетельствовать о позитивном изменении баланса;

- что произошло с составляющими внеоборотных активов? Увеличение долгосрочных финансовых вложений указывает на отвлечение средств из основной производственной деятельности, а снижение способствует вовлечению финансовых средств в основную деятельность предприятия и улучшению его финансового состояния;

- как изменялась структура внеоборотных активов? Какова доля основных средств в совокупных активах на конец анализируемого периода? Если она составила менее 40 %, предприятие имеет "легкую" структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества предприятия. Если она составила более 40 %, предприятие имеет "тяжелую" структуру активов, что свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности к изменениям выручки;

- как изменилась величина оборотных активов предприятия за анализируемый период? Какие статьи внесли основной вклад в формирование оборотных активов?

- 1) запасы
- 2) дебиторская задолженность
- 3) краткосрочные финансовые вложения
- 4) денежные средства;

- о каких проблемах может свидетельствовать структура оборотных активов? Структура с высокой долей задолженности и низким уровнем денежных средств может свидетельствовать о проблемах, связанных с оплатой услуг предприятия, а также о преимущественно не денежном характере расчетов и наоборот структура с низкой долей задолженности и высоким уровнем денежных средств может свидетельствовать о благополучном состоянии расчетов предприятия с потребителями.

- как изменилась стоимость запасов за анализируемый период, является ли это изменение позитивным и о чем свидетельствует? Если стоимость запасов увеличилась, а длительность оборота запасов снизилась, это является негативным фактором;

- как изменились за анализируемый период объемы дебиторской задолженности? Если:

1) выросли, что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции (работ, услуг) предприятия либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т.е.

отвлечением части текущих активов и иммобилизации части оборотных средств из производственного процесса;

2) снизились, что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж;

- на какой вид дебиторов приходилась наибольшая доля в общей сумме задолженности?

Если долгосрочных (со сроком погашения более чем через 12 месяцев) дебиторов, то это показывает на длительное выведение средств из оборота.

- какое на протяжении анализируемого периода предприятие имело активное или пассивное сальдо задолженности?

Сопоставление сумм дебиторской и коммерческой кредиторской задолженностей может показывать, что предприятие на протяжении анализируемого периода имело:

1) активное сальдо (дебиторская задолженность превышает кредиторскую);

2) пассивное сальдо (кредиторская задолженность превышает дебиторскую).

Если предприятие имеет активное сальдо, то оно предоставляло своим покупателям бесплатный коммерческий кредит в размере, превышающем средства, полученные в виде отсрочек платежей коммерческим кредиторам, если пассивное - финансировало свои запасы и отсрочки платежей своих должников за счет неплатежей коммерческим кредиторам (то есть бюджету, внебюджетным фондам и др.);

- как изменилась доля денежных средств в структуре оборотных активов предприятия за анализируемый период?

Отсутствие денежных средств в оборотных активах может быть следствием бартерного характера расчетов.

Структура пассивов баланса

При анализе источников формирования имущества предприятия должны быть рассмотрены абсолютные и относительные изменения в собственных и заемных средствах предприятия.

При анализе источников формирования имущества предприятия нужно определить:

- какие средства (собственные или заемные) являются основным источником формирования совокупных активов предприятия? Как изменяется собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) в доле в балансе за анализируемый период?

а) увеличение способствует росту финансовой устойчивости предприятия.

б) снижение способствует снижению финансовой устойчивости предприятия.

- как изменилась доля заемных средств в совокупных источниках образования активов, о чем это свидетельствует?

а) увеличилась, что может свидетельствовать об усилении финансовой неустойчивости предприятия и повышении степени его финансовых рисков.

б) уменьшилась, что может свидетельствовать о повышении финансовой независимости предприятия.

- о чем может свидетельствовать сокращение (увеличение) величины резервов, фондов и прибыли предприятия?

В целом, увеличение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может являться результатом эффективной работы предприятия.

В целом, сокращение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может свидетельствовать о падении деловой активности предприятия.

- как за анализируемый период изменилась структура собственного капитала (объявленного), на какие составляющие приходился наибольший удельный вес?

- какие обязательства преобладают в структуре заемного капитала? Как изменились долгосрочные обязательства за анализируемый период?

Анализ структуры финансовых обязательств дает ответ на вопрос повысился или снизился риск утраты финансовой устойчивости предприятия.

Преобладание краткосрочных источников в структуре заемных средств является негативным фактом, который характеризует ухудшение структуры баланса и повышение риска утраты финансовой устойчивости.

Преобладание долгосрочных источников в структуре заемных средств является позитивным фактом, который характеризует улучшение структуры баланса и уменьшение риска утраты финансовой устойчивости.

Какие виды краткосрочной задолженности в анализируемом периоде характеризуются наибольшими темпами роста?

Негативным моментом является высокая доля задолженности (более 60 %) перед бюджетом, поскольку задержки соответствующих платежей вызывают начисление пеней, процентные ставки по которым достаточно высоки.

Во время выполнения *экспресс-диагностики актива баланса* особое внимание надо обратить на удельный вес необоротных и оборотных активов предприятия. Уменьшение удельного веса внеоборотных активов предприятия свидетельствует о том, что предприятие пытается получить положительный финансовый результат в краткосрочном периоде, поскольку прибыль формируется именно по результатам движения оборотных активов по этапам производственного цикла. Уменьшение удельного веса оборотных активов в пользу необоротных активов однозначно будет свидетельствовать о попытке предприятия обеспечить потенциал будущей прибыли, поскольку увеличение объема производства, а соответственно и прибыли, возможно, только за счет увеличения мощностей производства.

Таблица 2.1 - Диагностика актива баланса предприятия за год

Элементы баланса	Код строки	Абсолютные величины		Удельный вес, %		Изменения за период				
		На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	На начало периода	На конец периода	в абсолютных величинах, тыс. руб.	в удельном весе, %	в % к величинам на начало периода	в % к изменению итога баланса	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
I. Внеоборотные активы										
Нематериальные активы	1110	1961	2184							
Результаты исследований и разработок	1120	-	-							
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-							
Материальные поисковые активы	1140	-	-							
Основные средства	1150	282398	294699							
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-							
Финансовые вложения	1170	770146	1030189							
Отложенные налоговые активы	1180	15288	9979							
Прочие внеоборотные активы	1190	38797	45793							
Итого по разделу I	1100	1108590	1382844							
II. Оборотные активы										
Запасы	1210	262987	291438							
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	353							
Дебиторская задолженность	1230	133256	393685							
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	393685	10000							
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	222926	2225							
Прочие оборотные активы	1260	502	829							
Итого по разделу II	1200	634671	698530							
БАЛАНС	1600	1743261	2081374							

Таблица 2.2 - Диагностика пассива баланса предприятия за _____ год

Элементы баланса	Код строки	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения за период				
		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	в абсолютных величинах, тыс. руб.	в удельном весе, %	в % к величинам на начало периода	в % к итогу баланса	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
III. Капитал и резервы										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1821	1821							
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-							
Переоценка внеоборотных активов	1340	30274	32157							
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	29761	29761							
Резервный капитал	1360	158	158							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1045251	1092529							
Итого по разделу III	1300	1107265	1156426							
IV. Долгосрочные обязательства										
Заемные средства	1410	14244	18951							
Отложенные налоговые обязательства	1420	8582	8837							
Оценочные обязательства	1430	-	-							
Прочие обязательства	1450	-	-							
Итого по разделу IV	1400	22826	27788							
V. Краткосрочные обязательства										
Заемные средства	1510	-	-							
Кредиторская задолженность	1520	588180	874078							

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы будущих периодов	1530	-	530						
Оценочные обязательства	1540	24990	22552						
Прочие обязательства	1550	-	-						
Итого по разделу V	1500	613170	897160						
БАЛАНС	1700	1743261	2081374						

Таблица 2.3 - Методические указания к осуществлению расчетов в табл. 2.1 и табл. 2.2

Элементы баланса	Код строки	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения за период			
		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	в абсолютных величинах, тыс. руб.	в удельном весе, %	в % к величинам на начало периода	в % к изменению итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		перенести из соответствующих строк баланса	перенести из соответствующих строк баланса	(столбец № 3 + итог баланса по столбцу № 3) · 100%	(столбец № 4 + итог баланса по столбцу № 4) · 100%	столбец № 4 - столбец № 3	столбец № 6 - столбец № 5	(столбец № 7 + столбец № 3) · 100%	(столбец № 7 + итог по столбцу № 7) · 100%

Во время выполнения *экспресс-диагностики пассива баланса* особое внимание надо обратить на изменение удельного веса собственного и заемного капитала предприятия. Уменьшение удельного веса собственного капитала предприятия свидетельствует о том, что предприятие испытывает непокрытые убытки или происходит уменьшение уставного фонда. По доле собственный капитал должен быть больше заемного капитала, этим обеспечивается платежеспособность и финансовая устойчивость. Уменьшение удельного веса собственных средств в пользу краткосрочных обязательств, однозначно будет свидетельствовать об увеличении финансовой зависимости предприятия.

Практическое занятие № 5. Проведение горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса.

Цель занятия:

- дать представление об проведении горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса;
- приобрести навыки самостоятельного проведения горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса.

Задание 1. *Изучение методики выполнения вертикального и горизонтального анализа бухгалтерской отчетности на конкретном примере.*

На основе данных бухгалтерской отчетности провести горизонтальный и вертикальный анализ (табл. 2.4 и 2.5), а также охарактеризовать произошедшие изменения в динамике и структуре основных разделов баланса. Сформулировать соответствующие выводы по результатам анализа.

Наиболее общее представление о качественных изменениях в структуре актива и пассива, а также в динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа бухгалтерской отчетности. Они взаимодополняют друг друга, поэтому рекомендуется строить аналитические таблицы, содержащие как структуру, так и динамику изменения показателей.

Горизонтальный и вертикальный анализ можно проводить на разных промежутках времени. Все зависит от поставленных целей и задач. Если нужно определить, как отработали текущий год по сравнению с предыдущим, достаточно сравнить два года.

Если же цель состоит в выявлении трендов и закономерностей, то двухлетний период будет недостаточно. Анализировать придется период от 3-5 лет и больше.

Анализ баланса позволяет оценить:

- какова величина оборотных и необоротных активов;
- как изменяется их соотношение;
- какие статьи растут опережающими темпами и как это сказывается на структуре баланса.
- какую долю активов составляют товарно - материальные запасы и дебиторская задолженность;
- на сколько велика доля собственных средств и в какой степени организация зависит от заемных ресурсов;

- каково распределение заемных средств по срочности погашения.

Особое внимание при анализе баланса нужно уделять элементам, имеющим наибольший удельный вес и доля которых изменяется скачкообразно.

Помимо этого, анализ позволяет выявить ряд важных характеристик финансового состояния организации. К числу которых относят:

- общую стоимость активов;
- стоимость внеоборотных активов;
- стоимость оборотных активов;
- стоимость товарно – материальных запасов;
- величина собственного капитала;
- величина заемного капитала.

В качестве примера, на основе данных бухгалтерской отчетности, проведем горизонтальный и вертикальный анализ, а также охарактеризуем произошедшие изменения в динамике и структуре основных разделов баланса (табл. 2.4 и 2.5).

Пример решения задания

Горизонтальный анализ (динамика изменения показателей)

При помощи горизонтального анализа сравним показатели бухгалтерского баланса по отчетным датам (для упрощения примера используем данные на начало и конец отчетного периода):

Таблица 2.4 - Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Показатели	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.	Отклонение (+/-) 2021 к 2020		Отклонение (+/-) 2022 к 2021	
				Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
I. Внеоборотные активы	3320	3520	3652	200	6,0	132	3,8
II. Оборотные активы	478	608	709	130	27,2	101	16,6
Баланс	3798	4128	4361	330	8,7	233	5,6
III. Капитал и резервы	1994	2283	2817	289	14,5	534	23,4
IV. Долгосрочные обязательства	341	20	20	-321	-94,1	0	0,0
V. Краткосрочные обязательства	1463	1825	1524	362	24,7	-301	-16,5
Баланс	3798	4128	4361	330	8,7	233	5,6

В динамике имущества и источников их формирования анализируемого предприятия можно отметить следующие положительные изменения. Стоимость имущества увеличилась на 330 тыс. руб., или на 8,7% в 2021 г., и на 233 тыс. руб.,

или на 5,6 % в 2022 г., что свидетельствует, как правило, о наращивании экономической мощи предприятия. Как в 2021 г., так и в 2022 г., темп прироста оборотных активов опережает темп прироста внеоборотных активов 27,2 % против 6% в 2021 г. и 16,6% против 3,8% в 2022 г., что характеризует тенденцию к ускорению оборачиваемости оборотных активов. Результатом этого является условное высвобождение средств в наиболее мобильных формах (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения). Положительно характеризуется рост собственного капитала на 14,5 % в 2021 г. и на 23,4 % в 2022 г., что повышает финансовую устойчивость. В 2021 г. сократились долгосрочные заемные источники на 94,1%, а в 2022 г. сократились краткосрочные обязательства, что повышает платежеспособность анализируемой компании.

Вертикальный анализ. Определение структуры статей и удельного веса показателей

С помощью этого вида анализа бухгалтерского баланса исследуем структуру показателей в динамике (табл. 2.5).

Удельный вес в процентах - это доля одного показателя от суммы всех показателей в процентах.

Формула расчета удельного веса в процентах:

$$УВП_i = P_i / P_{сум} \times 100\%, \quad (2.1)$$

где УВП_i - удельный вес показателя в процентах;

P_i - значение показателя;

P_{сум} - сумма всех показателей.

Таблица 2.5 - Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Показатели	На 31.12.20		На 31.12.21		На 31.12.22	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
I. Внеоборотные активы	3320	87,4	3520	85,3	36,52	83,7
II. Оборотные активы	478	12,6	608	14,7	709	16,3
Баланс	3798	100	4128	100	4361	100
III. Капитал и резервы	1994	52,5	2283	55,3	2817	64,6
IV. Долгосрочные обязательства	341	9,0	20	0,5	20	0,5
V. Краткосрочные обязательства	1463	38,5	1825	44,2	1524	34,9
Баланс	3798	100	4128	100	4361	100

Вертикальный анализ показал нерациональную структуру баланса, высокую долю внеоборотных активов (83,7 %), которую не покрывает собственный капитал (64,6 %), следовательно, в компании отсутствуют собственные оборотные средства, что крайне негативно характеризует финансовое положение организации. Доля краткосрочных обязательств (34,9 %) превышает долю текущих активов (16,3%) в 2 раза, это свидетельствует о несостоятельности организации стабильно оплачивать текущую задолженность. Но как положительный момент отметим положительную динамику изменения структуры

баланса, рост удельного веса собственного капитала с 52,5 % в 2020 г. до 64,6 % в 2022 г. и оборотных активов с 12,6% в 2020 г. до 16,3% в 2022 г.

Задание 2. На основе данных бухгалтерской отчетности, представленной в таблицах 2.6 и 2.7, провести самостоятельно горизонтальный и вертикальный анализ. Охарактеризовать произошедшие изменения в динамике и структуре основных разделов баланса и сформулировать соответствующие выводы.

Таблица 2.6 - Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Показатели	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.	Отклонение (+/-) 2021 к 2020		Отклонение (+/-) 2022 к 2021	
				Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
I. Внеоборотные активы	16492128	47546787	47577180				
II. Оборотные активы	17708196	32935188	35537988				
Баланс	34200324	80481975	83115168				
III. Капитал и резервы	10900703	18318946	26203692				
IV. Долгосрочные обязательства	12201109	36916598	39219068				
V. Краткосрочные обязательства	11098512	25246431	17692408				
Баланс	34200324	80481975	83115168				

Таблица 2.7 - Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Показатели	На 31.12.20		На 31.12.21		На 31.12.22	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
I. Внеоборотные активы	16492128		47546787		47577180	
II. Оборотные активы	17708196		32935188		35537988	
Баланс	34200324		80481975		83115168	
III. Капитал и резервы	10900703		18318946		26203692	
IV. Долгосрочные обязательства	12201109		36916598		39219068	
V. Краткосрочные обязательства	11098512		25246431		17692408	
Баланс	34200324		80481975		83115168	

Результаты анализа и выводы

Практическое занятие № 6 и №7. Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия.

Цель занятия:

- дать представление об проведении анализа эффективности использования оборотных активов предприятия;

- приобретение навыков самостоятельного проведения анализа эффективности использования оборотных активов предприятия.

Задание 1. На основе данных бухгалтерской отчетности провести анализ эффективности использования оборотных активов предприятия.

Пример решения задания

Исходной информацией является бухгалтерская отчетность предприятия.

При анализе эффективности использования оборотных активов необходимо:

- провести анализ структуры оборотных активов: определить долю каждого элемента в их общей стоимости и проанализировать изменения в динамике (рекомендуется 3-5 года). Порядок проведения анализа структуры баланса (в т.ч. оборотных активов) рассматривался в практических занятиях №3 и №4;

- рассчитать и проанализировать показатели эффективности использования оборотных активов.

1. Проведем анализ структуры оборотных активов условного предприятия. Для экономии времени, возьмем анализируемый период – 2 года.

Методические указания по проведению расчетов показателей приведены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Методические указания по проведению расчетов показателей в таблице 2.9

Показатели	2021г.		2022г.		Отклонения (+/-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	в уд. весе %
1	2	3	4	5	6	7
Оборотные активы, в т.ч.	Строка из баланса	100	Строка из баланса	100	2022г. – 2021г.	столбец №6 ÷ столбец №2
элементы	Строка из баланса	(столбец № 2 ÷ оборотные активы всего по столбцу № 2) × 100%	Строка из баланса	(столбец № 4 ÷ оборотные активы всего по столбцу № 4) × 100%	столбец № 4 – столбец № 2	столбец № 5 – столбец № 3

Исходные данные для расчетов и их результаты за анализируемый период отобразим в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Структура и динамика оборотных активов

Показатели	2021г.		2022г.		Отклонения (+/-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6	7
Оборотные активы, в т.ч.	372330	100,00	503606	100,00	131276	35,25
Запасы	123530	33,18	113168	22,47	-10362	-10,71
НДС	10409	2,80	21129	4,20	10720	1,40

Дебиторская задолженность	126649	34,01	238934	47,44	112285	13,43
Финансовые вложения	972	0,26	1578	0,31	606	0,05
Денежные средства	110770	29,75	128797	25,58	18026	-4,17

По данным, представленным в таблице 2.9, видно, что в составе оборотных активов наибольший удельный вес приходится на дебиторскую задолженность, удельный вес которой составляет 34,01 и 47,44% соответственно в 2021г. и 2022г. Это обстоятельство требует особого внимания, так как оно может привести к серьезным проблемам. Об этом, в частности, говорит снижение удельного веса денежных средств в оборотных активах с 29,75% в 2021 г. до 25,58% в 2022г. (уменьшение на 4,17%).

Следующий по величине элемент оборотных активов – производственные запасы, при этом доля данного элемента в 2022г. снизилась с 33,18 до 22,47% от общей стоимости оборотных активов, при сокращении суммы на 10362 тыс. руб. Уменьшение запасов может быть связано с оптимизацией их количества, а также увеличением продаж (выручки).

В тоже время предприятие имеет достаточно высокую долю наиболее ликвидных активов – денежных средств – около 30% в 2021г., хотя она в 2022г. сократилась до 25,6%, что вызвано, в первую очередь, ростом дебиторской задолженности в отчетном периоде.

Среднегодовая стоимость оборотных активов предприятия, в целом за отчетный год увеличилась на 131275,5 тыс. руб. или на 35,3% в основном, за счет увеличения величины дебиторской задолженности.

Таким образом, самым негативным моментом сформированной структуры оборотных активов является высокая сумма и доля дебиторской задолженности, а также ее рост в отчетном периоде, что может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции предприятия, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизацией части оборотных средств из производственного процесса. Постоянное увеличение задолженности дебиторов может привести к серьезным проблемам, связанным с дефицитом денежных средств компании, и, как следствие, убыткам и банкротству.

2. Рассчитаем и проанализируем показатели эффективности использования оборотных средств.

С целью выявления резервов повышения эффективности функционирования оборотных активов, основной задачей данного типа анализа является расчет нижеследующих показателей.

1. Коэффициент оборачиваемости (Коб) = Выручка от реализации (В) / среднее значение оборотных активов (Сср).

Повышение коэффициента оборачиваемости показывает рост платежеспособности, отдачу на единицу активов и повышение эффективности использования оборотных средств предприятия.

При этом оборотные активы берутся не на начало или конец анализируемого периода, а как среднегодовой остаток (т.е. значение на начало года плюс на конец года делят на 2).

Наряду с коэффициентом оборачиваемости часто рассчитывают показатель оборачиваемости в днях.

2. Длительность оборота (Тоб) = 360 дней / Коэффициент оборачиваемости (Коб).

Обычно принято принимать в расчет 30 дней – за месяц, 90 дней – за квартал, 180 дней – за полугодие, 270 дней – за девять месяцев и 360 дней – за год.

Период оборачиваемости оборотных активов на предприятии показывает количество времени, в течение которого 1 рубль вложений в оборотные средства возвращается организации в виде денежных потоков от выручки и иных доходов. Чем ниже соответствующий показатель, тем более эффективным оценивается управление бизнесом.

3. Коэффициент загрузки (Кзоа) = 1/ Коэффициент оборачиваемости (Коб)

или **Коэффициент загрузки (Кзоа) = Сср / В.**

Положительно оценивается снижение коэффициента загрузки, что свидетельствует о снижении оборотных средств на 1 рубль выручки, то есть происходит высвобождение оборотных средств.

4. Рентабельность оборотных средств = Чистая прибыль / (Оборотные активы на начало года + Оборотные активы на конец года) / 2 × 100%.

Расчет рентабельности текущих активов позволяет понять сколько прибыли получает предприятие на каждый рубль, вложенный в оборотные средства.

Очевидно, что чем больше рентабельность, тем выше эффективность работы предприятия. В свою очередь, отрицательное значение этого показателя говорит о нерациональном использовании ресурсов организации.

Проведем расчеты выше указанных показателей, а их результаты отобразим в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Показатели эффективности использования оборотных активов

Показатели	Годы		Отклонение	
	2021	2022	Абсолютное, +/-	Относительное, %
Выручка, тыс. руб.	390202	688933	298731	76,56
Чистая прибыль, тыс. руб.	152655	105757	-46898	-30,72
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	372330	503606	131276	35,30
Коэффициент оборачиваемости, число оборотов	1,048	1,368	0,32	30,53
Коэффициент загрузки	0,95	0,73	-0,22	-23,37
Длительность оборота, дней	343,51	263,16	-80,35	-23,40
Рентабельность оборотных активов, %	41	21	-20	-48,78

По данным таблицы 2.10 видна положительная динамика таких показателей как: рост выручки (на 76,56%) и средней величины оборотных активов (на 35,30), увеличение коэффициента оборачиваемости (на 35,30%), снижение коэффициента загрузки (на -23,37%) и длительности оборота (на 23,40%). В тоже время, наблюдается отрицательная тенденция снижения величины прибыли (на -30,72%), а, следовательно, и рентабельности использования оборотных активов (на -48,78%).

Рост выручки обусловлен ростом дебиторской задолженности, так как дебиторская задолженность в отчете о финансовых результатах включается в выручку. Поэтому, если проценты роста дебиторской задолженности пропорциональны темпам роста выручки, то это, скорее всего, контролируемый процесс. Если же дебиторская задолженность растет быстрее выручки (в нашем случае рост дебиторской задолженности за анализируемый период составил – 88,6% (по данным табл.2.9), а рост выручки составил – 76,6%), то это может значить, что предприятие испытывает финансовые затруднения по причине дефицита оборотных средств.

Снижение чистой прибыли (-30,72%), за анализируемый период, может быть вызвано тем, что предприятие стремится увеличить рынок сбыта своей продукции и повысить оборачиваемость активов. Косвенно на это указывает снижение удельного веса величины запасов и денежных средств в структуре оборотных активов (табл.2.9). Уменьшение чистой прибыли повлияло на рентабельность оборотных активов (-20%). При определенном количестве продаж уже не остается покупателей, которые готовы купить ваш товар за первоначальную цену. Чтобы увеличить продажи, нужно выйти на новых покупателей — а для этого придется снизить цену. Также, приходится больше производить и тратить: покупать новое оборудование, нанимать дополнительных сотрудников, арендовать производственные площади. а это новые затраты. При нехватке собственных оборотных средств предприятие вынуждено привлекать заемные средства, платя проценты за их использование. Все это «съедает» часть прибыли.

В ходе анализа использования оборотных активов обычно определяется высвобождение или привлечение оборотных средств за счет повышения эффективности их использования.

Высвобождение (-) или привлечение (+) оборотных средств в отчетном году в связи с изменением объема реализованной продукции (выручки) определяется по формуле:

$$\Delta O_1 = (t_n \times V_o) / 360 - O_n, \quad (2.2)$$

где O_n - оборотные средства в предыдущем периоде, тыс. руб.;

t_n - длительность оборота оборотных средств в предыдущем периоде, дни;

V_o - выручка в отчетном периоде, тыс. руб.

По данным таблицы 2.10 привлечение оборотных средств в результате роста объема реализованной продукции (выручки) составит:

$$\Delta O_1 = (343,51 \times 688933) / 360 - 372330 = +285044 \text{ тыс. руб.}$$

Высвобождение (-) или привлечение (+) оборотных средств в результате изменения оборачиваемости оборотных средств определяется по формуле:

$$\Delta O_2 = (t_o - t_n) \times \frac{B_o}{360}, \quad (2.3)$$

где t_n - длительность оборота оборотных средств в отчетном периоде.

По данным табл. 2.10 высвобождение оборотных средств составит:

$$\Delta O_2 = (263,16 - 343,51) \times \frac{688933}{360} = -153768 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, общая величина изменения оборотных средств в отчетном периоде определяется по формуле:

$$\Delta O = \Delta O_1 - \Delta O_2, \quad (2.4)$$

или $\Delta O = 285044 - 153768 = 131276 \text{ тыс. руб.}$

Полученный результат подтверждает величину изменения оборотных активов в отчетном периоде, приведенную в таблице 2.10.

В ходе анализа эффективности использования оборотных активов не ограничиваются только расчетом коэффициентов в целом по оборотным активам.

Огромное значение имеет анализ изменения значений коэффициентов в динамике, рассчитанных по элементам оборотных активов.

3. Рассчитаем и проанализируем показатели эффективности использования основных элементов оборотных активов (табл. 2.11).

Методика расчета при этом такая же, как приведенная выше. Такой подход позволяет установить какие именно элементы оборотных активов требуют более пристального внимания, и какие из них оказывают наибольшее влияние на эффективность использования оборотных активов.

Таблица 2.11 - Динамика показателей эффективности использования элементов оборотных активов

Показатели	Годы		Отклонение	
	2021	2022	Абсолютное, +/-	Относительное, %
Коэффициент оборачиваемости, число оборотов				
запасов	3,16	6,09	2,93	92,72
дебиторской задолженности	3,08	2,88	-0,20	-6,49
денежных средств	3,52	5,35	1,83	51,99
Продолжительность оборота, дни				
запасов	113,92	59,11	-54,81	-48,11
дебиторской задолженности	116,88	125,00	8,12	6,95
денежных средств	102,27	67,29	-34,98	-34,20

Коэффициент загрузки, руб.				
запасов	0,32	0,16	-0,16	-50,00
дебиторской задолженности	0,32	0,35	0,03	9,38
денежных средств	0,28	0,19	-0,09	-32,14
Рентабельность, %				
запасов	123,58	93,45	-30,13	-24,38
дебиторской задолженности	120,53	44,26	-76,27	-63,28
денежных средств	137,81	82,11	-55,70	-40,42

Как видно из данных таблицы 2.11, наибольшее увеличение скорости оборачиваемости в отчетном периоде характерно для запасов (на 92,72%) и денежных средств (на 51,99%). Оборачиваемость дебиторской задолженности наоборот снизилась на 6,49%. Увеличение оборачиваемости запасов и снижение оборачиваемости дебиторской задолженности подтверждает наши предположения, что предприятие принимает меры по увеличению продаж готовой продукции.

Продолжительность одного оборота оборотных активов, вследствие ускорения их оборачиваемости, также сократилась по всем элементам, кроме дебиторской задолженности (увеличение на 6,95%).

Коэффициент загрузки, отражающий величину оборотных средств, приходящуюся на 1 рубль выручки от реализации, по элементам запасы и денежные средства, снизился в отчетном периоде по сравнению с базисным, что является позитивным моментом. Негативным результатом является рост коэффициента загрузки дебиторской задолженности на 9,38%.

Отрицательную динамику по показателю рентабельность имеют все элементы, а в наибольшей степени – рентабельность дебиторской задолженности (снижение на 63,28%). Это обусловлено как снижением прибыли, так и ростом величины самой задолженности.

Обобщая результаты проведенного анализа, следует отметить преобладание положительных тенденций в динамике показателей использования оборотных активов как в целом, так и по их элементам, кроме дебиторской задолженности. Это связано в основном с ускорением их оборачиваемости.

Наряду с этим, в качестве негативных моментов необходимо выделить:

- снижение рентабельности по оборотным активам в целом и по элементам;
- снижение доли наиболее ликвидных активов;
- достаточно высокую долю дебиторской задолженности и ее рост в отчетном периоде.

Резервы повышения оборачиваемости оборотных активов предприятие может изыскать:

- в снижении объема запасов до минимума, необходимого для непрерывной работы;
- в интенсивной работе по увеличению продаж готовой продукции, товара;
- в управленческих мерах по снижению дебиторской задолженности.

Эти меры способны снизить объем оборотных активов и ведут к увеличению их оборачиваемости, повышению коэффициента оборачиваемости до оптимальных значений.

Говоря о оборотных активах в целом, необходимо знать, что низкий коэффициент оборачиваемости показывает, что оборотные средства используются неэффективно, плохо «движутся», приносят низкую прибыль.

Повысить коэффициент оборачиваемости оборотных активов можно за счет ликвидации запасов, оптимизации их количества. Другим эффективным способом является работа по снижению дебиторской задолженности.

Задание 2. Используя методические указания по проведению расчетов показателей, представленные в таблице 2.8, и исходные данные, приведенные в таблице 2.12, провести самостоятельно анализ структуры и динамики оборотных активов. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 2.12 – Анализ структуры и динамики оборотных активов

Показатели	2021г.		2022г.		Отклонения (+/-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6	7
Оборотные активы, в т.ч.	634671	100,00	698530	100,00		
Запасы	262987		291438			
НДС	-		353			
Дебиторская задолженность	133256		393685			
Финансовые вложения	15000		10000			
Денежные средства	222926		2225			
Прочие оборотные активы	502		829			

Результаты анализа и выводы

Практическое занятие № 8 и №9. Анализ основных средств предприятия

Цель занятия:

- дать представление о проведении анализа основных средств предприятия;
- приобретение навыков самостоятельного проведения анализа основных средств предприятия.

Анализ основных средств (фондов) предприятия проводят по следующим направлениям:

- анализ изменения величины (динамики) основных средств;
- анализ структуры основных средств;
- анализ состояния и движения основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств.

В качестве источников информации для анализа основных средств используются следующие:

- плановые данные (например, планы ввода в эксплуатацию новых объектов, замены оборудования);
- бухгалтерская отчетность организации (формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и №2 «Отчет о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»);
- статистическая отчетность (форма № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»);
- данные синтетического учета (счет 01 «Основные средства»; счет 02

«Амортизация основных средств»; счет 07 «Оборудование к установке»; счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» и субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»; счет 001 «Арендованные основные средства»);

- данные аналитического учета по соответствующим счетам, видам и отдельным инвентарным объектам основных средств (ведомости и карточки аналитического учета);

- первичные документы (инвентарные карточки, акты приема-передачи, ликвидации и прочие).

Задание 1. На основании имеющихся данных провести анализ основных средств предприятия. При анализе основных средств предприятия необходимо изучить: достаточно ли у предприятия основных средств, каково их наличие, динамика, состав, структура, техническое состояние, эффективность использования. По результатам анализа сделать выводы.

Пример решения задания

Проанализируем основные фонды производственного предприятия «Машстрой» (название условное), которое выпускает спецтехнику.

1. Динамика основных средств предприятия

Исходные данные и результаты расчетов представим в таблице 2.13.

Прирост (снижение) рассчитывается по формуле:

$$П(С) = P_6 - P_0, \quad (2.5)$$

где П(С) — прирост (снижение), тыс. руб.;

P_6 — стоимость основных средств в базисном периоде, тыс. руб.;

P_0 — стоимость основных средств в отчетном периоде, тыс. руб.

Темп роста/снижения (Т) определяют по формуле:

$$T = P_0 / P_6 \times 100 \%, \quad (2.6)$$

Таблица 2.13 - Динамика изменения основных средств

Основные средства	Базисный период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Прирост/снижение, тыс. руб.	Темп роста/снижения, %
Здания	155842	150948	- 4894	-3,14
Сооружения	548	543	-5	-0,91
Машины и оборудование	72511	85412	12901	17,79
Транспортные средства	2845	4251	1406	49,42
Производственный и хозяйственный инвентарь	98	99	1	1,02
Прочие	10	10	0	0,00
Итого	231854	241263	9409	4,06

Как видно из данных таблицы 2.13, за анализируемый период стоимость основных средств предприятия увеличилась на 9409 тыс. руб., или на 4,06 %. В первую очередь прирост обеспечен за счет увеличения стоимости машин и

оборудования. В отчетном периоде прирост по этой группе основных средств составил 12 901 тыс. руб., или 17,79 %. Также выросла стоимость транспортных средств — на 1406 тыс. руб., или на 49,42 %. Незначительно увеличилась стоимость производственного и хозяйственного инвентаря — на 1 тыс. руб. (1,02 %). В то же время произошло снижение стоимости зданий — на 4894 тыс. руб. (3,14 %) и сооружений — на 5 тыс. руб. (0,91 %).

Такие изменения в стоимости основных средств требуют дополнительных пояснений. Уменьшение стоимости зданий может быть связано с реализацией части данного имущества, а увеличение стоимости транспортных средств, машин и оборудования — с приобретением для производственных нужд оборудования (токарных станков, пресса и т. д.) и автотранспорта (грузового автомобиля).

2. Структура основных средств предприятия

Исходные данные и результаты расчетов представим в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Структура основных средств предприятия

Основные средства	Базисный период		Отчетный период	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
Здания	155842	67,22	150948	62,57
Сооружения	548	0,24	543	0,23
Машины и оборудование	72511	31,27	85412	35,40
Транспортные средства	2845	1,23	4251	1,76
Производственный и хозяйственный инвентарь	98	0,04	99	0,04
Прочие	10	-	10	-
Итого	231854	100,00	241263	100,00

Как видно из данных таблицы 2.14, основную долю в составе ОС предприятия занимают здания, сооружения, машины и оборудование — более 97 % всех основных фондов.

За отчетный период в составе основных средств предприятия увеличилась доля машин и оборудования — с 31,27 до 35,4 % и сократилась доля зданий — с 67,22 до 62,57 %. Доля остальных основных средств осталась практически неизменной.

3. Анализ состояния и движения основных средств предприятия

Анализ состояния и движения основных средств предприятия характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обновления;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент износа;
- коэффициент годности.

Коэффициент обновления ($K_{обн}$) показывает долю вновь поступивших основных средств в общей сумме основных средств и рассчитывается по формуле:

$$K_{обн} = C_{п} / C_{о}, \quad (2.7)$$

где $C_{п}$ — стоимость поступивших основных средств за отчетный период, тыс. руб.;

C_o — стоимость основных средств в отчетном периоде, тыс. руб.

Коэффициент выбытия ($K_{\text{выб}}$) показывает долю выбывших основных средств вследствие списания, продажи и по другим основаниям в общей сумме основных средств (формула 2.8):

$$K_{\text{выб}} = C_v / C_b, \quad (2.8)$$

где C_v — стоимость выбывших основных средств за отчетный период, тыс. руб.;

C_b — стоимость основных средств в базисном периоде, тыс. руб.

Коэффициент годности основных средств ($K_{\text{годн}}$) показывает долю годных к использованию основных средств в их общем объеме (формула 2.9):

$$K_{\text{годн}} = (C_{\text{перв}} - C_{\text{изн}}) / C_{\text{перв}}, \quad (2.9)$$

где $C_{\text{перв}}$ — первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.;

$C_{\text{изн}}$ — стоимость износа основных средств, тыс. руб.

Считается нормальным, если данный коэффициент больше 0,5.

Коэффициент износа основных средств ($K_{\text{изн}}$) показывает долю изношенных основных средств в их общем объеме. Положительным считается значение меньше 0,5. Формула расчета:

$$K_{\text{изн}} = C_{\text{изн}} / C_{\text{перв}}. \quad (2.10)$$

Стоимость износа основных средств ($C_{\text{изн}}$) можно опрежелить по формуле 2.11:

$$C_{\text{изн}} = C_{\text{перв}} - C_o, \quad (2.11)$$

Исходные данные и результаты расчетов представим в таблице 2.15.

Таблица 2.15 - Анализ состояния и движения основных средств предприятия

Показатель	Значение
Основные средства в базисном периоде, тыс. руб. (C_b)	231854
Поступило основных средств за отчетный период, тыс. руб. (C_p)	14308
Выбыло основных средств за отчетный период, тыс. руб. (C_v)	4899
Основные средства в отчетном периоде, тыс. руб. (C_o)	241263
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб. ($C_{\text{перв.}}$)	326978
Износ основных средств, тыс. руб. ($C_{\text{изн.}}$)	85715
Коэффициент обновления в отчетном периоде ($K_{\text{обн}}$)	0,06
Коэффициент выбытия в отчетном периоде ($K_{\text{выб}}$)	0,02
Коэффициент годности в отчетном периоде ($K_{\text{годн}}$)	0,74
Коэффициент износа в отчетном периоде ($K_{\text{изн}}$)	0,26

Как видно из данных таблицы 2.15:

- коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия. Это значит, что на предприятии наблюдается прирост основных средств;
- коэффициент годности составляет 0,74, коэффициент износа — 0,26.

Это говорит о том, что основные средства предприятия достаточно новые.

4. Эффективность использования основных средств

Для характеристики эффективности использования основных средств рассчитывают следующие показатели:

- фондоотдачу (Фо);
- фондоемкость (Фе);
- фондовооруженность труда (Фв);
- фондооборачиваемость (Фоб).

Фондоотдача — обобщающий показатель, характеризующий уровень эффективности использования основных фондов предприятия. В наиболее общем виде показатель фондоотдачи отражает количество продукции, производимой на 1 руб. основных фондов. Формула расчета:

$$\Phi_o = B / C_{\text{ср/г}}, \quad (2.12)$$

где В – выручка от продаж (объем реализованной продукции), тыс. руб.;
C_{ср/г} — среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.

Фондоемкость — величина, обратная фондоотдаче. Показатель характеризует стоимость основных фондов, приходящуюся на 1 руб. реализованной продукции. Фондоемкость можно рассчитать следующим образом:

$$\Phi_e = 1 / \Phi_o, \quad (2.13)$$

Фондовооруженность труда — показатель, отражающий эффективность использования основных фондов предприятия, степень обеспеченности персонала основными средствами производства:

$$\Phi_v = C_{\text{ср/г}} / \text{Чп}, \quad (2.14)$$

где Чп — среднесписочная численность персонала, чел.

Фондооборачиваемость, показывает, сколько раз затраты в основные средства принесли отдачу в рассматриваемом периоде. Чем быстрее оборачиваются затраты, тем больше они принесут прибыли:

$$\Phi_{\text{об}} = B / C_{\text{ср/г}}. \quad (2.15)$$

Рассчитанные коэффициенты, отражающие эффективность использования основных средств, приведем в таблице 2.16.

Таблица 2.16 - Эффективность использования основных средств

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Прирост/снижение	Темп роста/снижения, %
Выручка от продаж тыс. руб.	875129	901012	25883	2,96
Среднегодовая стоимость основных фондов за период, тыс. руб.	231854	241263	9409	4,06

Среднесписочная численность персонала за период, чел.	451	448	-3	-0,67
Коэффициент фондоотдачи, руб.	3,77	3,73	-0,04	-1,06
Коэффициент фондоемкости, руб	0,26	0,26	0,00	0,00
Коэффициент фондовооруженности, руб.	514,09	538,53	24,44	4,75
Коэффициент фондооборачиваемости, оборотов	3,77	3,73	-0,04	- 1.06

Из данных таблицы 2.16 видно, что в отчетном периоде фондоотдача, как и фондооборачиваемость, по сравнению с базисным периодом снизилась на 0,04 (1,06 %). Это означает, что прирост основных средств в отчетном периоде не привел к сопоставимому приросту реализованной продукции. В то же время на предприятии наблюдается рост фондовооруженности труда (на 4,75 %) и рост среднегодовой стоимости основных средств (на 4,06 %) при одновременном снижении численности персонала на 0,67 %.

Задание 2. На основании данных, представленных в таблицах 2.17-2.20, используя выше приведенную методику, провести анализ основных средств предприятия. При анализе основных средств предприятия необходимо изучить: достаточно ли у предприятия основных средств, каково их наличие, динамика, состав, структура, техническое состояние, эффективность использования. По результатам анализа сделать выводы.

1. Анализ динамики изменения состава основных средств.

Таблица 2.17 - Динамика изменения основных средств

Основные средства	Базисный период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Прирост/снижение, тыс. руб.	Темп роста/снижения, %
Здания	2061	1948		
Сооружения	957	957		
Машины и оборудование	2267	2990		
Транспортные средства	3391	3254		
Производственный и хозяйственный инвентарь	132	137		
Прочие	16	16		
Итого	8824	9302		

Результаты анализа и выводы

2. Анализ структуры основных средств предприятия.

Таблица 2.18 - Структура основных средств предприятия

Основные средства	Базисный период		Отчетный период	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
Здания	2061		1948	
Сооружения	957		957	
Машины и оборудование	2267		2990	
Транспортные средства	3391		3254	
Производственный и хозяйственный инвентарь	132		137	
Прочие	16		16	
Итого	8824	100,00	9302	100,00

Результаты анализа и выводы

3. Анализ состояния и движения основных средств предприятия.

Таблица 2.19 - Состояние и движение основных средств предприятия

Показатель	Значение
Основные средства в базисном периоде, тыс. руб.	8824
Поступило основных средств за отчетный период, тыс. руб.	728
Выбыло основных средств за отчетный период, тыс. руб.	250
Основные средства в отчетном периоде, тыс. руб.	9302
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	15503
Износ основных средств, тыс. руб.	6201
Коэффициент обновления	
Коэффициент выбытия	
Коэффициент годности	
Коэффициент износа	

Результаты анализа и выводы

4. Анализ эффективности использования основных средств.

Таблица 2.16 - Эффективность использования основных средств

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Прирост/снижение	Темп роста/снижения, %
Выручка от продаж (объем реализованной продукции), тыс. руб.	57444	89764		
Среднегодовая стоимость основных фондов за период, тыс. руб.	8824	9302		
Среднесписочная численность персонала за период, чел.	133	137		
Коэффициент фондоотдачи, руб.	6,51	9,65		
Коэффициент фондоемкости, руб.	0,15	0,10		
Коэффициент фондовооруженности, руб.	66,35	67,90		
Коэффициент фондооборачиваемости, обор.	6,51	9,65		

Результаты анализа и выводы

Рекомендуемые источники информации.

1. Конспект лекций по дисциплине «Экономическая диагностика» (в 2-х частях), часть 1/ Сост.: В.В. Протасов. – Стаханов: изд-во ЛГУ им. В. Даля, 2021. – 51 с.

2. Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / М.В. Беспалов. – М.: Высшее образование, 2015. – 367с.

3. Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник /О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. — 372 с. URL: <https://library.asue.am/books/3619.pdf>

4. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Канке А.А, Кошечая И.П. М.: Инфра-М, 2007. — 288 с.

5. Никитская, Е.Ф. Финансовый анализ: учеб. пособие / Е.Ф. Никитская; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль: ЯрГУ, 2007. – 134 с. URL: <http://www.lib.uniya.ac.ru/edocs/iuni/20070821.pdf>

6. Соловьева Н. А. С 603 Анализ основных средств и эффективности их использования: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Е. А. Медведева; Краснояр. гос. торг. -экон. ин-т. – Красноярск, 2006. – 54 с.

7. Файдушенко, В. А. Финансовый анализ: теория и практика. Учебное пособие. – Хабаровск: Изд-во Хабар.гос. тех. ун-та, 2013 – 190с. URL: https://pnu.edu.ru/media/filer_public/0d/9d/0d9d633d-d68e-4edb-80b2-b613d99be428/fin-analiz-theory-practice_posobie.pdf

8. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Эл. изд. –Электрон. текстовые дан. (1 файл pdf: 392 с.). – Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука», 2018. URL: http://scipro.ru/conf/economic_analysis.pdf.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____

Организация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) _____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Коды
0710001
384

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуем указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения А

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

**Форма
отчета о целевом использовании средств**

Отчет о целевом использовании средств

за _____ 20__ г.

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Дата (год, месяц, число) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710003	
384	

Пояснения ³	Наименование показателя	Код	За _____	За _____
			20__ г. ¹	20__ г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100		
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210		
	Членские взносы	6215		
	Целевые взносы	6220		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240		
	Прочие	6250		
	Всего поступило средств	6200		
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	() ()	
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	() ()	
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	() ()	
	иные мероприятия	6313	() ()	
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	() ()	
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	() ()	
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	() ()	
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	() ()	
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	() ()	
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	() ()	
	прочие	6326	() ()	
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	() ()	
	Прочие	6350	() ()	
	Всего использовано средств	6300	() ()	
	Остаток средств на конец отчетного года	6400		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

Форма
отчета об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала
за 20 ____ г.

Коды
0710004
384

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКТО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКВЭД 2 _____
 _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ¹	3100		(_____)				
За 20 ____ г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x	x	x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	x		
дополнительный выпуск акций	3214				x		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216						x

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразделенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
пересчетка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3226	()	()	()	x	()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	x	()	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ²	3200	()	()	()	()	()	()
За 20__ г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	()	()
пересчетка имущества	3312	x	x	()	x	()	()
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	()	x	()	()
дополнительный выпуск акций	3314	()	()	()	x	()	()
увеличение номинальной стоимости акций	3315	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3316	()	()	()	x	()	()
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
пересчетка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3326	()	()	()	x	()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	x	()	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ³	3300	()	()	()	()	()	()

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ¹	Изменения капитала за 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400				
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Форма
отчета о движении денежных средств**

**Отчет о движении денежных средств
за _____ 20__ г.**

Организация _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710005	
384	

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		

Продолжение приложения Г

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
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		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
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	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период												
			На начало года		выбыло				убыток от обесценения	переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	амортизация		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5110	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.															

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴		На 31 декабря 20__ г. ⁵	
Всего	5120				
в том числе:					
(вид нематериальных активов)					
(вид нематериальных активов)					
и т.д.					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
НИОКР - всего	5140	за 20____ г. ¹	()	()		()	()	()	()
	5150	за 20____ г. ²	()	()		()	()	()	()
в том числе:		за 20____ г. ¹	()	()		()	()	()	()
(объект, группа объектов)		за 20____ г. ²	()	()		()	()	()	()
(объект, группа объектов)		за 20____ г. ¹	()	()		()	()	()	()
		за 20____ г. ²	()	()		()	()	()	()
и т.д.									

с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹		()	()	()	
	5170	за 20__ г. ²		()	()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
и т.д.					()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹		()	()	()	
	5190	за 20__ г. ²		()	()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
и т.д.					()	()	

с. 4

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
	5210	за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе: (группа основных средств)		за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
(группа основных средств)		за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.													
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
	5230	за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе: (группа объектов)		за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
(группа объектов)		за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.													

с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заграты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20__ г. ¹		()	()	()	
	5250	за 20__ г. ²		()	()	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
(группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20__ г. ¹	За 20__ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов доведенное первоначальной стоимостью до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7					
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹				()						
	5311	за 20__ г. ²				()						
в том числе:		за 20__ г. ¹				()						
(арулла, вай)		за 20__ г. ²				()						
и т.д.												
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. ¹				()						
	5315	за 20__ г. ²				()						
в том числе:		за 20__ г. ¹				()						
(арулла, вай)		за 20__ г. ²				()						
и т.д.												
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20__ г. ¹				()						
	5310	за 20__ г. ²				()						

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

Продолжение приложения Д

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 20__ г. ¹	()	()							()	()
	5420	за 20__ г. ²	()	()						X	()	()
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹	()	()							()	()
		за 20__ г. ²	()	()							()	()
(группа, вид)		за 20__ г. ¹	()	()							()	()
		за 20__ г. ²	()	()							()	()
И т.д.												

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло			перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()
	5521	за 20__ г. ²	()	()			()	()	()	()	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()
	(евр)	за 20__ г. ²	()	()			()	()	()	()	()
(евр)		за 20__ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()			()	()	()	()	()
И т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20__ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()
	5530	за 20__ г. ²	()	()			()	()	()	()	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()
	(евр)	за 20__ г. ²	()	()			()	()	()	()	()
(евр)		за 20__ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()			()	()	()	()	()
И т.д.											
Итого	5500	за 20__ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()
	5520	за 20__ г. ²	()	()			()	()	()	()	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ г. ⁴		На 31 декабря 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (евд)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	примитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	слисание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20__ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20__ г. ²				()	()	()	
в том числе: (евд)		за 20__ г. ¹				()	()	()	
		за 20__ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20__ г. ¹				()	()	()	
	5580	за 20__ г. ²				()	()	()	
в том числе: (евд)		за 20__ г. ¹				()	()	()	
		за 20__ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Итого	5550	за 20__ г. ¹				()	()	()	x
	5570	за 20__ г. ²				()	()	()	x

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20____ г. ¹	За 20____ г. ²
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			() ()	() ()	
в том числе: (вид оценочного обязательства)				() ()	() ()	
(вид оценочного обязательства)				() ()	() ()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹		3а 20 ____ г. ²
		На начало года	Получено за год	
Получено бюджетных средств - всего	5900			
в том числе:				
на текущие расходы	5901			
на вложения во внеоборотные активы	5905			
Бюджетные кредиты - всего		20 ____ г. ¹		(____)
		20 ____ г. ²		(____)
в том числе:				
(наименование цели)		20 ____ г. ¹		(____)
		20 ____ г. ²		(____)
и т.д.				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" изменует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Учебное издание

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к практическим занятиям
по дисциплине: «**Экономическая диагностика**»
для студентов направления подготовки
Профессиональное обучение (по отраслям),
магистерская программа: «**Экономика и управление**»
(в 3-х частях). Часть 1

С о с т а в и т е л ь:
Протасов Виктор Владимирович

Печатается в авторской редакции.
Компьютерная верстка и оригинал-макет автора.

Подписано в печать _____
Формат 60x84¹/₁₆. Бумага типограф. Гарнитура Times
Печать офсетная. Усл. печ. л. _____. Уч.-изд. л. _____
Тираж 100 экз. Изд. № _____. Заказ № _____. Цена договорная.

Издательство Луганского государственного
университета имени Владимира Даля

*Свидетельство о государственной регистрации издательства
МИ-СРГ ИД 000003 от 20 ноября 2015г.*

Адрес издательства: 91034, г. Луганск, кв. Молодежный, 20а
Телефон: 8 (0642) 41-34-12, **факс:** 8 (0642) 41-31-60
E-mail: izdat.lguv.dal@gmail.com **http:** //izdat.dahluniver.ru/

