

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ**

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Бизнес-аналитика

(наименование образовательной программы)

бакалавр

(квалификация)

Очная, очно-заочная

(форма обучения)

2025  
Челябинск

**Автор(ы)-составитель(и):**

Д.э.н., профессор, профессор кафедры ЭФиБУ

Т.И. Бухтиярова

К.п.н., доцент, доцент кафедры ЭФиБУ

О.В. Сони́на

К.э.н., доцент кафедры ЭФиБУ

Ю.В. Боровкова

К.э.н., доцент кафедры ЭФиБУ

И.В. Хилинская

**Заведующий кафедрой:**

Д.э.н., доцент

Н.Ю. Коротина

Методические материалы рассмотрены и одобрены на заседании кафедры ЭФиБУ  
Челябинского филиала РАНХиГС, протокол от «28» апреля 2025 г. № 8.

**Методические материалы по написанию  
курсовой работы  
по дисциплине «Экономический анализ»**

Рекомендуется для направления подготовки

**38.03.01 «Экономика»**

Профиль Экономическая аналитика

Квалификация выпускника - *бакалавр*

**Челябинск 2025**

## ВВЕДЕНИЕ

Курсовая работа состоит из двух частей: первая часть – теоретическая – предусматривает по выбору студентов одну из предлагаемых тем.

Последняя цифра номера студенческого билета	Выбор варианта теоретического вопроса
1,2	1-12
3,4	13-24
5,6	25-36
7,8	37-48
9,0	49-60

### Вопросы теоретической части

1. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли.
2. Анализ динамики показателей рентабельности, их моделирование и методы расчета влияния факторов.
3. Анализ и оценка влияния степени экстенсивности и интенсивности использования трудового потенциала на прирост объема продаж.
4. Анализ и оценка влияния факторов на рост прибыли от продаж.
5. Анализ использования материальных ресурсов и оценка их влияния на изменение объема и себестоимости продукции.
6. Анализ маржинального дохода (прибыли), критической точки безубыточности и запаса финансовой прочности.
7. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов в соответствии с производственной потребностью.
8. Анализ базовых соотношений по эффективности использования трудовых ресурсов и соотношения роста (снижения) производительности труда и заработной платы
9. Анализ структуры затрат организации как характеристики специфики производственного процесса. Динамика затрат и причины изменений.
10. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства: показатели, их классификация, методика расчетов влияния факторов системы управления; технического развития; внешнеэкономических связей; социальных условий; рациональности природопользования.
11. Анализ уровня операционного рычага и его эффекта – потенциальной возможности влиять на прибыль до налогообложения.

12. Анализ фонда оплаты труда организации и разработка мероприятий по мотивационной составляющей роста оплаты труда.
13. Виды экономического анализа и их классификация, участие каждого вида в комплексной оценке результатов деятельности организации.
14. Виды прибыли организации. Порядок их расчета и методы анализа.
15. Информационная база проведения комплексного экономического анализа.
16. Использование результатов комплексного анализа в разработке различных разделов бизнес-плана.
17. Использование результатов комплексного экономического анализа при принятии управленческих решений и планировании показателей, характеризующих деятельность организаций
18. Использование результатов маржинального анализа в принятии управленческих решений
19. Нормативно-правовая база аналитических обследований. Информационно-аналитическая база аналитических обследований.
20. Комплексный анализ в обосновании финансовой политики организации и принятии управленческих решений в условиях инфляции.
21. Комплексный анализ доходов и расходов как фундаментальная база формирования конечных финансовых результатов деятельности организации.
22. Комплексный анализ и оценка динамики финансовых коэффициентов устойчивости.
23. Комплексный анализ финансовых коэффициентов ликвидности и его роль в оценке способности организации оплатить свою краткосрочную задолженность.
24. Комплексный анализ целесообразности привлечения заемного капитала. Финансовый рычаг. Эффект финансового рычага.
25. Анализ и оценка финансового состояния организации.
26. Комплексный подход к оценке соотношения основного и оборотного капитала организации.
27. Комплексный экономический анализ в осуществлении контроля соблюдения баланса продукции и затрат на производство.
28. Комплексный экономический анализ в оценке источников приращения капитала.
29. Комплексный резерв увеличения объема продаж за счет интенсивного и экстенсивного использования ресурсного потенциала предприятия. Применение результатов анализа комплексности при решении управленческих задач обеспечения планируемого роста объема продаж различными видами ресурсов.

30. Маркетинговый анализ, его предмет и объекты исследования, методика его проведения. Использование результатов маркетингового анализа в текущем и перспективном планировании объема производства и продаж.
31. Методика расчета и анализа резервов роста прибыли организации.
32. Методика подсчета резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции.
33. Методика расчета потребности в оборотном капитале и оценка обеспеченности собственными оборотными средствами. Анализ зависимости риска ликвидности от уровня собственных оборотных средств.
34. Методы диагностики вероятности банкротства коммерческих организаций
35. Методы и специальные приемы комплексного анализа, их классификация и использование в процессе проведения различных видов анализа.
36. Методы комплексного экономического анализа и их применение в рейтинговой оценке эмитентов.
37. Методы комплексной оценки эффективности использования активов организации.
38. Направления комплексного экономического анализа, обобщение результатов анализа по каждому из них, выработка управленческих решений на основе комплексных оценок.
39. Оценка влияния степени экстенсивности и интенсивности использования средств труда на прирост объема продаж. Выявление резервов роста объема продаж.
40. Оценка влияния экстенсивности и интенсивности пути развития производства на основании результатов анализа использования различных видов ресурсов на прирост (снижение) объема продаж.
41. Расчет и оценка эффективности капитальных и финансовых вложений.
42. Система показателей комплексного маркетингового анализа: оценка рынков продаж; конкурентная среда и поведение цены товара. Использование результатов анализа в сметном расчете объема продаж.
43. Система показателей оборачиваемости оборотных активов, в том числе запасов. Использование результатов их анализа для комплексной оценки использования оборотных средств.
44. Система показателей себестоимости продукции. Сметный расчет себестоимости, продаж.
45. Система показателей, характеризующих деловую активность, и ее использование в комплексной оценке деятельности предприятия. Коэффициент деловой активности, анализ факторов, повлиявших на его изменение.

46. Система показателей, характеризующих производительность труда рабочих, работников, их взаимосвязь, Анализ влияющих на них факторов.

47. Системность в комплексном экономическом анализе – фундаментальная база его проведения.

48. Системный и комплексный подход к рассматриваемым явлениям при проведении комплексного экономического анализа, Этапы проведения КЭАХД.

49. Бюджетирование и анализ исполнения бюджета как процесс создания информации, необходимой для выработки и повышения финансовой обоснованности принимаемых управленческих решений. Выявление факторов и причин, вызвавших отклонения от утвержденных смет.

50. Нефинансовые формы отчетности для определения рыночного рейтинга предприятия.

51. Содержание и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческой организации

52. Факторный анализ прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

53. Факторный анализ рентабельности собственно капитала, использование его результатов в комплексной оценке деятельности организации

54. Факторный анализ себестоимости продукции. Расчет влияния факторов на изменение затрат на 1 рубль продаж.

55. Факторы, влияющие на динамику показателей объема производства (продаж) продукции.

56. Формирование объема продаж коммерческих организаций и способы его оптимизации. Балансовый метод расчета объема продаж и его использование в анализе.

57. Цель и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, организационно-методические подходы к его проведению.

58. Анализ и прогнозирование инвестиционной активности коммерческой организации.

59. Анализ институциональных условий функционирования хозяйствующего субъекта.

60. Анализ эффективности управления денежными потоками коммерческой организации.

61. Аналитические процедуры экспресс-оценки и диагностики бизнеса.

62. Аналитический инструментальный прогнозирования финансовой состоятельности компании.

63. Аналитический инструментальный управления оборотным капиталом организации.

64. Аналитический инструментарий управления финансовой устойчивостью.
65. Аналитическое обоснование бизнес-модели компании.
66. Аналитическое обоснование стратегического развития коммерческой организации.
67. Имитационное моделирование бизнес-процессов организации.
68. Индикаторы достижения финансовых целей коммерческой организации: методический аспект.
69. Инструментальные методы и модели управления финансовыми результатами деятельности компании.
70. Инструментальные методы и модели управления стоимостью и структурой капитала компании.
71. Инструментарий повышения стоимости бизнеса.
72. Информационно-аналитическое обеспечение контроллинга финансовой устойчивости бизнеса.
73. Информационно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля в коммерческой организации.
74. Использование инструментария самооценки устойчивого развития организаций (корпораций).
75. Методический инструментарий оценки эффективности затрат на персонал организации.
76. Методическое обеспечение анализа и оценки кредитоспособности заемщика.
77. Оптимизация структуры финансовых ресурсов организации.
78. Оценка внутренних и внешних факторов, влияющих на финансовую устойчивость организации.
79. Портфельные стратегии в управлении активами.
80. Построение модели управления публичной организацией на основе ценностного подхода.
81. Применение метода анализа иерархий для принятия решений в конкретных ситуациях.
82. Разработка аналитических процедур оценки и прогнозирования экономического потенциала коммерческой организации.
83. Разработка финансовой стратегии организации на основе целевых индикаторов.
84. Рейтинговая оценка инвестиционной привлекательности организаций
85. Система контроллинга финансовых результатов на основе многофакторной аналитической модели.
86. Совершенствование методических подходов к оценке бизнеса.
87. Стратегический анализ денежных потоков и оценка перспективной платежеспособности коммерческой организации.
88. Стратегический анализ деятельности компании.

89. Теория принятия решений и методы управления финансовыми рисками.
90. Управление бизнес-процессами организации на основе аналитического инструментария.
91. Факторное моделирование как инструмент выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности организации.
92. Формирование прогнозной бизнес-аналитики в области управления ресурсами.
93. Функционально-стоимостной анализ эффективности организации бизнес-процессов организации.
94. Целеполагание и результативность в стратегическом финансовом менеджменте.
95. Государственное финансовое стимулирование инвестиционной деятельности.
96. Государственные программы в системе управления по результатам.
97. Инвестиционные стандарты: теория и практика внедрения.
98. Институциональные основы развития государственного финансового контроля.
99. Малое предпринимательство в системе социально-экономического развития региона.
100. Методические подходы к оценке эффективности реализации государственных программ на субфедеральном уровне.
101. Методы и инструменты государственного регулирования финансов.
102. Механизм формирования аудита эффективности государственных программ.
103. Мониторинг и оценка качества управления региональными финансами.
104. Мониторинг эффективности расхода бюджета (на примере субъекта Федерации или муниципального образования).
105. Оценка эффективности государственной поддержки развития малого бизнеса.
106. Оценка эффективности и результативности реализации целевых программ.
107. Оценка эффективности использования бюджетных средств.
108. Оценка эффективности контрактной системы в сфере закупок региона.
109. Бизнес-аналитика оценки институциональных факторов развития малого и среднего предпринимательства
110. Анализ и прогнозирование инвестиций и кредитных рисков.
111. Использование математических методов и моделей прогнозирования финансовых показателей.

112. Анализ и прогнозирование ценообразования.
113. Анализ и прогнозирование спроса на продукцию.
114. Анализ и прогнозирование конкурентоспособности производимой продукции.
115. Анализ и прогнозирование повышения эффективности производства и сокращения затрат.
116. Анализ и прогнозирование стабильности показателей качества продукции.
117. Оптимизация финансовых потоков, материальных и людских ресурсов в строительстве.
118. Подходы к моделированию проблемных ситуаций принятия решений в компании.
119. Влияние информационных технологий на развитие систем поддержки принятия решений.
120. Анализ чистой прибыли и ее распределения в организации.
121. Анализ доходов, прибыли и рентабельности предприятия.
122. Анализ состояния собственных и привлеченных средств организации.
123. Использование нормативов затрат при анализе себестоимости продукции
124. Анализ безубыточности деятельности организации и планирование объема производства.
125. Сравнительный анализ альтернатив поведения (изменения) состава затрат организации.
126. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли.

Вторая часть курсовой работы включает семь заданий, решение которых предполагает проведение расчетов аналитических показателей и анализ их динамики. Выполнение заданий обязательно должно сопровождаться описанием формул и алгоритмов расчетов. Результаты решения необходимо прокомментировать в виде краткого аналитического заключения. Для наглядности выводы и обобщения можно представить в виде графиков, диаграмм и схем. Обязательны расчеты резервов и управленческие решения по их реализации.

При оформлении курсовой работы формулировку задания переписывать не следует, достаточно сослаться на его номер.

Расчеты относительных показателей целесообразно выполнить с точностью: по коэффициентам – до 0,0001, по процентам – до 0,01.

В конце работы необходимо привести список использованной литературы.

Выбор варианта второй части курсовой работы осуществляется в соответствии с последней цифрой номера студенческого билета студента.

<b>Последняя цифра номера студенческого билета студента</b>	<b>Вариант второй части курсовой работы</b>
1-25	1
26-50	2
51-75	3
76-100	4
101-123	5

***Примечание: работа сдается на проверку с распечатанной справкой о её оригинальности (не менее 65-70%) – Антиплагиат.***

### ***Варианты курсовой работы***

#### **Варианты 1-5**

##### ***Задание 1***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) проанализируйте и оцените динамику состава и структуры активов и пассивов организации. Данные об имущественном положении и источниках финансирования активов организации отразите в таблице 1.

##### **Вариант 1**

##### ***Задание 2***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и пояснений к бухгалтерскому балансу (Приложение 3) сгруппируйте активы по степени их ликвидности и пассивы по срочности их оплаты. Рассчитайте показатели оценки ликвидности баланса и спрогнозируйте ожидаемое состояние платежеспособности. Результаты расчетов представьте в таблице 2,3.

##### ***Задание 3***

По данным отчета о прибылях и убытках (Приложение 2) проведите анализ доходов организации. Рассчитайте основные показатели оценки доходов организации. Результаты расчетов представьте в таблице 4.

##### ***Задание 4***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о прибылях и убытках (Приложение 2) рассчитайте влияние факторов на изменение рентабельности активов: рентабельности продаж, коэффициента

оборачиваемости собственного капитала, коэффициента автономии. Результаты расчетов представьте в таблице 5.

### **Задание 5**

Проанализируйте влияние на изменение прибыли от продаж следующих факторов, указанных в таблице 6:

- объема продаж;
- себестоимости продукции;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов;
- цен на проданную продукцию;
- структурных сдвигов проданной продукции

Дайте оценку рассчитанным факторам и сделайте общий вывод.

Таблица 6 - Исходная информация для проведения факторного анализа прибыли от продаж, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Фактически по ценам и затрата предыдущего года	Отчетный год
А	1	2	3
1.Выручка		6 615 840	
2.Себестоимость продаж		5 987 470	
3.Коммерческие расходы		119 190	
4.Управленческие расходы		341 250	
5.Прибыль от продаж		167 930	

### **Задание 6**

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о прибылях и убытках (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 3) заполните табл. 7. Проанализируйте показатели интенсификации использования ресурсов организации. Результаты расчетов обобщите в таблице 8.

### **Вариант 2**

#### **Задание 2**

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и справочным данным (Приложение 3) сгруппируйте оборотные активы по степени риска. Проведите оценку динамики состояния оборотных активов, их состава и структуры. Результаты расчетов представьте в таблице 9.

#### **Задание 3**

По данным отчета о прибылях и убытках (Приложение 2) проведите анализ расходов организации. Рассчитайте основные показатели оценки расходов организации. Результаты расчетов представьте в таблице 10.

#### **Задание 4**

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) рассчитайте влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала: доли активов на 1 рубль заемного капитала, коэффициента оборачиваемости активов, коэффициента финансового левериджа, рентабельности продаж. Результаты расчетов представьте в таблице 11.

#### **Задание 5**

По данным бухгалтерской отчетности (Приложение 1,2) проанализируйте оборачиваемость оборотных активов организации и определите влияние факторов на экономический результат от ее изменения. Результаты расчетов представьте в таблице 12.

#### **Задание 6**

Из приведенных в таблице 13 инвестиционных проектов выберите наиболее привлекательный по критерию чистой текущей стоимости (NPV), индексу рентабельности инвестиций (RI) и внутренней норме рентабельности (IRR). Предполагаемая цена капитала – 24%.

Таблица 13 - Исходные данные для расчетов

Показатель	Проект №1	Проект №2	Проект №3	Проект №4	Проект №5	Проект №6	Проект №7
IRR	23,3	21,7	19,2	25,2	24,1	16,4	19,8
I	140	120	150	80	110	130	155
PV	150	110	145	156	152	115	135
RI							
NPV							

### **Вариант 3**

#### **Задание 2**

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) сгруппируйте пассивы по срочности их оплаты. Проведите структурно-динамический анализ пассивов баланса. Рассчитайте по данным баланса коэффициент текущей ликвидности. Результаты расчетов представьте в таблице 14.

#### **Задание 3**

По данным приложения к бухгалтерскому балансу (Приложение 3) проанализируйте состав, структуру и динамику расходов по обычным видам деятельности. Рассчитайте показатель затрат на 1 руб. продаж. Результаты расчетов представьте в таблице 15.

#### ***Задание 4***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) рассчитайте влияние факторов на изменение рентабельности активов: доли оборотных активов в общей величине активов, коэффициента оборачиваемости оборотных активов, рентабельности продаж. Результаты расчетов представьте в таблице 16.

#### ***Задание 5***

По данным бухгалтерской отчетности (Приложения 1-3) определите размер и динамику собственных оборотных средств, их достаточность и степень влияния факторов на их изменение. Сделайте выводы по результатам анализа. Результаты расчетов представьте в таблице 17.

#### ***Задание 6***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о прибылях и убытках (Приложение 2) заполните табл. 18. Проанализируйте показатели интенсификации использования финансовых ресурсов организации. Расчеты обобщите в таблице 19.

### **Вариант 4**

#### ***Задание 2***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) составьте аналитический баланс для оценки финансовой устойчивости организации. Рассчитайте необходимые коэффициенты, оцените их динамику. Результаты расчетов представьте в таблице 20, 21.

#### ***Задание 3***

По данным отчета о прибылях и убытках (Приложение 2) проведите анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации. Рассчитайте коэффициент соотношения доходов и расходов организации. Результаты расчетов представьте в таблице 22.

#### ***Задание 4***

По данным бухгалтерской отчетности (Приложения 1-3) исследуйте уровень и динамику рентабельности активов организации с учетом факторов ее определяющих. Результаты расчетов представьте в таблице 23.

#### ***Задание 5***

По данным приведенным в таблице 24 рассчитайте влияние следующих факторов на общее изменение выручки от продаж в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом:

- а) изменения общего количества проданной продукции ( $Q_{\text{общ}}$ );
- б) изменения количества продаж отдельных видов продукции А и В ( $q$ );
- в) изменения цен на проданную продукцию ( $p$ ).

Проанализируйте полученные результаты и оцените эффективность деятельности организации по управлению сбытом продукции. Результаты расчетов представьте в таблице

Таблица 24 - Расчет влияния факторов на выручку от продаж

Вид продукции	Кол-во проданной продукции за прошлый год (q), т.	Кол-во проданной продукции за отчетный год (q), т.	Цена продажи ед. продукции за прошлый год (p), тыс. руб.	Цена продажи ед. продукции за отчетный год (p), тыс. руб.	Выручка за прошлый год, тыс. руб.	Выручка скорректированная на коэффициент роста общего количества продукции, тыс. руб.	Выручка за отчетный год в ценах предыдущего года, тыс. руб.	Выручка за отчетный год, тыс. руб.
А	1	2	3	4	5	6	7	8
А	1650	1300	121,20	115,35				
Б	250	960	225,04	229,15				
Итого								

### **Задание 6**

По данным бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и справочных данных (Приложения 1-3) заполните табл. 25 Проанализируйте показатели интенсификации использования материальных ресурсов организации. Расчеты обобщите в таблице 26.

### **Вариант 5**

#### **Задание 2**

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и справочным данным (Приложение 3) сгруппируйте активы по степени ликвидности. Проведите структурно-динамический анализ активов баланса. Результаты расчетов представьте в таблице 27.

#### **Задание 3**

По данным отчета о прибылях и убытках (Приложение 2) проведите анализ динамики показателей прибыли от продаж. Рассчитайте основные показатели ее оценки. Результат расчетов представьте в таблице 28.

#### **Задание 4**

По справочным данным (Приложение 3) рассчитайте влияние следующих факторов на изменение затрат на 1 руб. продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:

- а) коэффициента материалоемкости ( $K_M$ );
- б) коэффициента зарплатоемкости ( $K_З$ )
- в) коэффициента амортизационной емкости ( $K_{AM}$ )
- г) коэффициента прочей расходоемкости ( $K_P$ )

Проанализируйте полученные результаты и оцените участие каждого фактора в формировании затрат организации. Результаты расчетов представьте в таблице 29.

### **Задание 5**

Проанализируйте состояние дебиторской и кредиторской задолженности. Рассчитайте показатели их оборачиваемости и оцените влияние факторов по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (Приложения 1, 2). Результаты расчетов обобщите в таблице 30. Сделайте выводы.

### **Задание 6**

Организация планирует ввод нового корпуса. Определите, какой из трех инвестиционных проектов является наиболее привлекательным по критериям чистой текущей стоимости (NPV) и внутренней нормы рентабельности (IRR). Результаты расчетов представьте в таблице 31.

Таблица 31 - Оценка привлекательности инвестиционных проектов

Проект	Норма дисконта $d$ , %	Начальные инвестиции $I_0$ , тыс. руб.	Доход по инвестициям за 1-ый год $P_1$ , тыс. руб.	Доход по инвестициям за 2-ой год $P_2$ , тыс. руб.	Доход по инвестициям за 3-ий год $P_3$ , тыс. руб.	Общая накопленная величина дисконтированных доходов $PV$ , тыс. руб.	Чистый приведенный эффект NPV
1	17	25 000	7 000	14 000	18 000		
2	16	26 200	7 000	14 000	18 000		
3	18	25 100	7 000	14 000	18 000		

Составьте прогнозный баланс с учетом ввода основных средств в планируемом периоде и долгосрочного займа в размере 70% от предполагаемых инвестиций. Сумма нераспределенной прибыли в прогнозном периоде составит 28258 тыс. руб. Результаты расчетов представьте в таблице 32.

Таблица 32 - Прогнозные значения бухгалтерского баланса

Актив	На конец года	Прогнозный показатель	Пассив	На конец года	Прогнозный показатель
1. Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы		

2.Оборотные активы		1563639	4.Долгосрочные обязательства		
			5.Краткосрочные обязательства		

## Варианты 1-5

### Задание 7

По данным представленным в таблице 33, рассчитайте сравнительную комплексную оценку результатов деятельности организации «Орион» методом расстояний с учетом балла значимости по данным на конец исследуемого периода и конкурирующих обществ с ограниченной ответственностью №1, №2 и №3. Результаты расчетов представьте в табл. 34, 35.

Таблица 33 - Исходная информация

Показатель	ООО «Орион»	ООО №1	ООО №2	ООО №3	Значимость показателя, балл
А	1	2	3	4	5
1.Коэффициент текущей ликвидности		0,98	1,75	1,84	4
2.Коэффициент оборачиваемости активов		1,85	1,71	0,76	5
3.Рентабельность продаж, %		2,23	3,82	2,98	6
4.Рентабельность собственного капитала, %		13,27	15,42	17,45	7
5.Кэффицент финансовой независимости (автономии)		0,36	0,28	0,47	2
6.Коэффициент маневренности		0,07	0,05	0,01	3
7.Коэффициент финансирования		0,55	0,94	0,84	4
8.Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами		0,12	0,04	0,03	3

## Вариант 1-5

### Задание 1

Таблица 1

### Структурно-динамический анализ активов и пассивов организации (по данным формы №1)

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Изменение (+,-), тыс. руб.		Темпы роста (снижения), %		Структура активов и пассивов, %			Изменение (+,-), %	
	1 год	2 год	3 год	3 год – 1 год	3 год – 2 год	3 год – 1 год	3 год – 2 год	1 год	2 год	3 год	3 год – 1 год	3 год – 2 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>АКТИВЫ</b>												
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Нематериальные активы												
Результаты исследований и разработок												
Основные средства												
Доходные вложения в материальные ценности												
Долгосрочные финансовые вложения												
Отложенные налоговые активы												
Прочие внеоборотные активы												
Итого по разделу I												
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Запасы												
<i>в т.ч. готовая продукция</i>												
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям												
Дебиторская задолженность												
Финансовые вложения												
Денежные средства												
Прочие оборотные активы												
Итого по разделу II												

БАЛАНС								100,0	100,0	100,0	-	-
<b>ПАССИВЫ</b>												
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>												
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)												
Собственные акции, выкупленные у акционеров												
Переоценка внеоборотных активов												
Добавочный капитал (без переоценки)												
Резервный капитал												
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)												
Итого по разделу III												
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>												
Заемные средства												
Отложенные налоговые обязательства												
Резервы под условные обязательства												
Прочие обязательства												
Итого по разделу IV												
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>												
Заемные средства												
Кредиторская задолженность												
Доходы будущих периодов												
Резервы предстоящих расходов												
Прочие обязательства												
Итого по разделу V												
БАЛАНС								100,0	100,0	100,0	-	-

## Вариант 1

### Задание 2.

Таблица 2

### Группировка активов по степени их ликвидности и пассивов по срочности их оплаты

Показатель	Алгоритм расчета	Сумма, тыс. руб.			Изменение (+,-)	
		3 год	2 год	1 год	3 год – 1 год	3 год – 2 год
А	1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВЫ</b>						
А-1: Наиболее ликвидные активы						
А-2: Быстрореализуемые активы						
А-3: Медленнореализуемые активы						
А-4: Труднореализуемые активы						
<b>Баланс</b>						
<b>ПАССИВЫ</b>						
П-1: Наиболее срочные обязательства						
П-2: Краткосрочные обязательства						
П-3: Долгосрочные обязательства						
П-4: Собственные средства						
<b>Баланс</b>						

Таблица 3

## Расчет основных показателей платежеспособности баланса

Показатель	Формула расчета	Нормативное значение	Расчетные данные			Изменение 3 год – 1 год (+,-)	Изменение 3 год – 2 год (+,-)
			3 год	2 год	1 год		
А	1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент абсолютной ликвидности							
Коэффициент критической ликвидности							
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)							
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности							

## Задание 3.

Таблица 4

## Анализ доходов организации

Показатель	2 год, тыс. руб.	1 год, тыс. руб.	Темпы роста, %	Структура доходов, %		Изменение (+,-)	
				2 год	1 год	тыс. руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы организации – всего				100,0	100,0		
В том числе:							
1.1. Выручка							
1.2. Проценты к получению							
1.3. Доходы от участия в других организациях							
1.4. Прочие доходы							
2. Расходы организации – всего							
<b>Расчет основных показателей оценки доходов организации</b>							
1. Выручка от продаж в 1 руб. доходов							
2. Доходы на 1 руб. расходов							

**Задание 4.**

**Таблица 5**

**Факторный анализ рентабельности активов организации  
(по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках)**

Показатель	Алгоритм расчета	2 год	1 год	Изменени е (+,-)
А	1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>				
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.				
2. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.				
3. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.				
4. Выручка, тыс. руб.				
<b>Расчетные данные</b>				
5. Рентабельность активов, %				
6. Коэффициент автономии				
7. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала				
8. Рентабельность продаж, %				
<b>Расчет влияния факторов</b>				
Влияние на изменение рентабельности активов факторов – всего, %				
В том числе:				
а) коэффициента автономии (независимости)				
б) коэффициента оборачиваемости собственного капитала				
в) рентабельности продаж, %				
<b>Баланс отклонений, %</b>				

**Задание 5.**

**Таблица 6**

**Исходная информация для проведения факторного анализа прибыли от продаж, тыс. руб.**

Показатель	Предыдущий год	Фактически по ценам и затратам предыдущего года	Отчетный год
А	1	2	3
1. Выручка		6615840	
2. Себестоимость продаж		5987470	
3. Коммерческие расходы		119190	
4. Управленческие расходы		341250	
5. Прибыль от продаж		167930	

**Задание 6.**

**Таблица 7**

**Расчет показателей оценки ресурсов организации**

Показатель	2 год	1 год	Темп роста, %
А	1	2	3
<b>Исходные данные</b>			
1. Выручка, тыс. руб.			
2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.			
3. Материальные затраты, тыс. руб.			
4. Основные средства, тыс. руб.			
5. Оборотные средства, тыс. руб.			
<b>Расчетные данные</b>			
1. Зарплатоотдача, коп.			
2. Материалоотдача, коп.			
3. Фондоотдача, коп.			
4. Оборачиваемость оборотных активов, об.			

Таблица 8

## Сводный анализ показателей интенсификации ресурсов организации

Виды ресурса	Динамика качественных показателей, коэф.	Прирост ресурса на 1% прироста выручки, %	Доля влияния на 100% прироста выручки		Относительная экономия ресурсов (+,-)
			экстенсивности	интенсивности	
А	1	2	3	4	5
1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.					
2. Материальные затраты, тыс. руб.					
3. Основные средства, тыс. руб.					
4. Оборотные активы, тыс. руб.					
Комплексная оценка всесторонней интенсификации					

## ВАРИАНТ 2

### Задание 2.

**Таблица 9**

### Динамика состояния оборотных активов и их классификация по степени риска

Группа риска	Алгоритм расчета	Остатки по балансу, тыс. руб.			Темпы роста (снижения), %		Структура оборотных активов			Изменение (+, -)			
		3 год	2 год	1 год	3 год / 1 год	3 год / 1 год	3 год	2 год	1 год	3 год / 1 год		3 год / 1 год	
											тыс. руб.	%	тыс. руб.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Р-1: минимальная													
Р-2: малая													
Р-3: средняя													
Р-4: высокая													
<b>Всего оборотных активов</b>							100	100	100				

### Задание 3.

Таблица 10

#### Анализ расходов организации (по данным отчета о прибылях и убытках)

Показатель	2 год, тыс. руб.	1 год, тыс. руб.	Темпы роста, %	Структура расходов, %		Изменение (+,- )	
				2 год	1 год	тыс. руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Расходы организации – всего				100,0	100,0		
В том числе:							
1.1. Себестоимость продаж, тыс. руб.							
1.2. Коммерческие расходы, тыс. руб.							
1.3. Управленческие расходы, тыс. руб.							
1.4. Проценты к уплате, тыс. руб.							
1.5. Прочие расходы, тыс. руб.							
1.6. Текущий налог на прибыль, тыс. руб.							
2. Доходы организации – всего							
2.1 Выручка, тыс. руб.					x		
3 Чистая прибыль					x		
<b>Расчет основных показателей оценки расходов организации</b>							
1. Рентабельность расходов, %					x		
2. Расходоёмкость продаж, руб.					x		
3. Доходы на руб. расходов, руб.					x		

#### Задание 4.

Таблица 11

#### Расчет влияния факторов на изменение рентабельности собственного капитала

Показатель	Формула для расчета	2 год	1 год	Изменение (+,-)
А	1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>				
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.				
2. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.				
3. Среднегодовые остатки заемного капитала, тыс. руб.				
4. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.				
5. Выручка, тыс. руб.				
<b>Расчетные данные</b>				
6. Доля активов на 1 рубль заемного капитала				
7. Коэффициент оборачиваемости активов				
8. Коэффициент финансового рычага (левериджа)				
9. Рентабельность продаж, %				
10. Рентабельность собственного капитала, %				
<b>Расчет влияния факторов</b>				
Влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов – всего, %				
В том числе:				
а) доли активов на 1 руб. заемного капитала				
б) коэффициент оборачиваемости активов				
в) коэффициент финансового рычага (левериджа)				
г) рентабельности продаж, %				

<b>Баланс отклонений, %</b>	
-----------------------------	--

**Задание 5.**

**Таблица 12**

**Расчет экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов и оценка влияния факторов (по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках)**

Показатель	Алгоритм расчета	2 год	1 год	Изменени е (+,-)
А	1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>				
1. Выручка, тыс. руб.				
2. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.				
<b>Расчет экономического эффекта</b>				
3. Продолжительность оборота, дни				
4. Однодневный оборот, тыс. руб.				
5. Экономический эффект				
а) сумма высвобожденных из оборота средств за счет ускорения оборачиваемости (-), тыс. руб.				
б) сумма вовлеченных в оборот средств в связи с замедлением оборачиваемости (+), тыс. руб.				
<b>Расчет влияния факторов</b>				
6. Влияние на отдельных факторов на изменение продолжительности оборота (+/-):				
а) выручка, дни				
б) среднегодовых остатков оборотных активов, дни				
<b>Баланс отклонений, %</b>				

**Задание 6****Таблица 13****Исходные данные для расчетов**

Показатель	Номер проекта						
	1	2	3	4	5	6	7
IRR	23,3	21,7	19,2	25,2	24,1	16,4	19,8
I <sub>0</sub>	140	120	150	80	110	130	155
PV	150	110	145	156	152	115	135
RI							
NPV							

## ВАРИАНТ 3

### Задание 2

**Таблица 14**

### Динамика состояния пассивов и их группировка по срочности оплаты

Группа риска	Алгоритм расчета	Остатки по балансу, тыс. руб.			Темпы роста (снижения), %		Структура оборотных активов			Изменение (+, -)			
		3 год	2 год	1 год	3 год / 1 год	3 год / 2 год	3 год	2 год	1 год	3 год / 1 год		3 год / 2 год	
											тыс. руб.	%	тыс. руб.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
П-1: Наиболее срочные обязательства													
П-2: Краткосрочные обязательства													
П-3: Долгосрочные обязательства													
П-4: Собственные средства													
<b>Баланс</b>							100	100	100				
<b>Коэффициент текущей ликвидности</b>													

### Задание 3

**Таблица 15**

#### Структурно-динамический анализ расходов по обычным видам деятельности

Показатель	2 год		1 год		Изменение (+,-)		Затраты на 1 руб. продаж		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2 год	1 год	Изменение (+, -)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Материальные затраты									
2. Расходы на оплату труда									
3. Отчисления на социальные нужды									
4. Амортизация									
5. Прочие расходы									
6. Итого по элементам расходов		100,0		100,0					
7. Выручка							X	X	X

## Задание 4

Таблица 16

### Расчет влияния факторов на изменение рентабельности активов организации

Показатель	Условное обозначение	Формула для расчета	2 год	1 год	Изменение (+, -)
А	1	2	3	4	5
<b>Исходные данные</b>					
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.					
2. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.					
3. Выручка, тыс. руб.					
4. Среднегодовая стоимость активов,					
<b>Расчетные данные</b>					
5. Рентабельность активов, %					
6. Доля оборотных активов в общей величине активов, коэф.					
7. Оборачиваемость оборотных активов, об.					
8. Рентабельность продаж, %					
<b>Расчет влияния факторов</b>					
9. Влияние на изменение рентабельности активов факторов - всего, % В том числе:					
а) доли оборотных активов в общей величине активов					
б) оборачиваемости оборотных активов					
в) рентабельности продаж					
Баланс отклонений, %					

## Задание 5

Таблица 17

### Расчет влияния факторов на изменение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами

Показатель	Алгоритм расчета	2 год	1 год	Изменение
А	1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>				
1. Среднегодовые остатки внеоборотных активов, тыс. руб.				
2. Среднегодовые остатки собственного капитала и других долгосрочных источников финансирования, тыс. руб.				
3. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.				
<b>Расчетные данные</b>				
4. Собственный оборотный капитал, тыс. руб.				
5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами				
<b>Расчет влияния факторов</b>				
6. Влияние отдельных факторов на изменение обеспеченности оборотных активов собственными средствами				
а) величины собственного оборотного капитала				
б) среднегодовых остатков оборотных активов				
Баланс отклонений, %				

## Задание 6

Таблица 18

### Расчет показателей оценки финансовых ресурсов организации

Показатель	2 год	1 год	Темп роста, %
A	1	2	3
<b>Исходные данные</b>			
1. Выручка, тыс. руб.			
2. Среднегодовая балансовая величина собственного капитала, тыс. руб.			
3. Среднегодовая балансовая величина нераспределенной прибыли, тыс. руб.			
4. Среднегодовая балансовая величина краткосрочных кредитов и займов, тыс. руб.			
5. Среднегодовая балансовая величина кредиторской задолженности, тыс. руб.			
<b>Расчетные данные</b>			
1. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
2. Коэффициент отдачи нераспределенной прибыли			
3. Коэффициент оборачиваемости кредитов и займов			
4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			

Таблица 19

**Сводный анализ показателей интенсификации финансовых ресурсов  
организации**

Вид ресурса	Коэффициент динамики качественных показателей, коэф.	Прирост ресурса на 1% прироста выручки, %	Доля влияния на 100% прироста выручки		Относительная экономия ресурсов (+, -)
			экстенсивности	интенсивности	
А	1	2	3	4	5
1. Среднегодовая балансовая величина собственного капитала, тыс. руб.					
2. Среднегодовая балансовая величина нераспределенной прибыли, тыс. руб.					
3. Среднегодовая балансовая величина краткосрочных кредитов и займов, тыс. руб.					
4. Среднегодовая балансовая величина кредиторской задолженности, тыс. руб.					
Комплексная оценка всесторонней интенсификации					X

## ВАРИАНТ 4

### Задание 2

Таблица 20

#### Аналитический баланс для расчета коэффициентов финансовой устойчивости

АКТИВ	3 год	2 год	1 год	ПАССИВ	3 год	2 год	1 год
1. Внеоборотные активы				3. Капитал и резервы			
2. Оборотные активы				4. Долгосрочные обязательства			
				5. Краткосрочные обязательства			
БАЛАНС				БАЛАНС			

## Оценка динамики показателей финансовой устойчивости организации

Показатель	Формула для расчета	Нормативное значени е	3 год	2 год	1 год	Изменение (+,-)	
						3 год – 1 год	3 год – 2 год
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Коэффициент автономии							
2. Коэффициент финансовой устойчивости							
3. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (финансовый леверидж)							
4. Коэффициент маневренности							
5. Индекс постоянного актива							
6. Коэффициент обеспеченност и оборотных активов собственными средствами							

### Задание 3

Таблица 22

#### Структурно-динамический анализ доходов и расходов организации

Показатель	2 год		1 год		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
А	1	2	3	4	5	6
1. Доходы организации – всего		100,00		100,00		
В том числе:						
1.1. Выручка						
1.2. Проценты к получению						
1.3. Прочие доходы						
2. Расходы организации – всего		100,00		100,00		
В том числе:						
2.1. Себестоимость продаж						
2.2. Коммерческие расходы						
2.3. Управленческие расходы						
2.4. Проценты к уплате						
2.5. Прочие расходы						
2.6. Текущий налог на прибыль						
3. Коэффициент соотношения доходов и расходов						

## Задание 4

Таблица 23

**Факторный анализ рентабельности активов организации  
(по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках)**

Показатель	Усл. обозначение	Алгоритм расчета	2 год	1 год	Изменение (+,-)
А	1	2	3	4	5
<b>Исходные данные</b>					
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.					
2. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.					
3. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.					
4. Выручка, тыс. руб.					
<b>Расчетные данные</b>					
5. Рентабельность активов, %					
6. Коэффициент автономии					
7. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала					
8. Рентабельность продаж, %					
<b>Расчет влияния факторов</b>					
9. Влияние на изменение рентабельности активов факторов:					
а) коэффициента автономии (независимости)					
б) коэффициента оборачиваемости собственного капитала					
в) рентабельности продаж, %					
<b>Баланс отклонений, %</b>					

## Задание 5

Таблица 24

### Расчет влияния факторов на выручку от продаж

Вид продукции	Количество проданной продукции (q), т		Цена продажи единицы продукции (p), тыс. руб.		Выручка, тыс. руб.			
	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	скорректированная на коэффициент роста общего количества продукции	За отчетный год в ценах предыдущего года	за отчетный год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
А	1650	1300	121,20	115,35				
Б	250	960	225,04	229,15				
Итого			х	х				

## Задание 6

Таблица 25

### Расчет показателей оценки материальных ресурсов организации

Показатель	2 год	1 год	Темп роста (снижения), %
А	1	2	3
<b>Исходные данные</b>			
1. Выручка, тыс. руб.			
2. Среднегодовая балансовая величина материально-производственных запасов, тыс. руб.			
3. Среднегодовая балансовая величина запасов готовой продукции, тыс. руб.			
4. Материальные затраты, тыс. руб.			
5. Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.			
<b>Расчетные данные</b>			
1. Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов (п.1/п.2)			
2. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции (п.1/п.3)			
3. Коэффициент материалоотдачи (п.1/п.4)			
4. Коэффициент отдачи себестоимости проданной продукции (п.1/п.5)			

Таблица 26

**Сводный анализ показателей интенсификации  
материальных ресурсов организации**

Виды ресурса	Динамика качественных показателей, коэф.	Прирост ресурса на 1% прироста выручки, %	Доля влияния на 100% прироста выручки		Относительная экономия ресурсов (+,-)
			экстенсивность	интенсивность	
А	1	2	3	4	5
1. Среднегодовая балансовая величина материально-производственных запасов, тыс. руб.					
2. Среднегодовая балансовая величина запасов готовой продукции, тыс. руб.					
3. Материальные расходы, тыс. руб.					
4. Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.					
Комплексная оценка всесторонней интенсификации					х

## ВАРИАНТ 5

### Задание 2

**Таблица 27**

#### Динамика состояния активов их группировка по степени ликвидности

Группа риска	Алгоритм расчета	Остатки по балансу, тыс. руб.			Темпы роста (снижения), %		Структура оборотных активов, %			Изменение (+, -)				
		3 год	2 год	1 год	3 год / 1 год	3 год / 2 год	3 год	2 год	1 год	3 год / 1 год		3 год / 2 год		
											тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
А-1: Наиболее ликвидные активы														
А-2: Быстро реализуемые активы														
А-3: Медленно реализуемые активы														
А-4: Трудно реализуемые активы														
<b>Всего оборотных активов</b>							100	100	100					

### Задание 3

Таблица 28

#### Анализ прибыли от продаж

Показатель	Алгоритм расчета	2 год	1 год	Изменени е (+,-)
А	1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>				
1. Выручка				
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.				
3. Валовая прибыль, тыс. руб.				
4. Коммерческие расходы				
5. Управленческие расходы				
6. Прибыль от продаж				
<b>Расчетные показатели</b>				
7. Затраты - всего, тыс. руб.				
8. Рентабельность продаж, %				
9. Рентабельность затрат, %				
10. Затраты на 1 руб. продукции, коп.				

## Задание 4

Таблица 29

### Расчет влияния факторов на изменение затрат на рубль продукции

Показатель	Усл. обозначение	Алгоритм расчета	2 год	1 год	Изменение (+,-)
А	1	2	3	4	5
<b>Исходные данные</b>					
1. Выручка, тыс. руб.					
2. Общие затраты по элементам, тыс. руб. в том числе					
2.1 Материальные расходы, тыс. руб.					
2.2 Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.					
2.3 Амортизация, тыс. руб.					
2.4 Прочие расходы по обычным видам деятельности					
<b>Расчетные данные</b>					
3. Затраты на 1 руб. продаж					
4. Материалоемкость, коп.					
5. Зарплатоемкость, коп.					
6. Амортизационная емкость, коп.					
7. Прочая расходуемость, коп.					
<b>Расчет влияния факторов</b>					
8. Расчет влияния факторов на изменение затрат на 1 руб. продаж - всего, в том числе:					
а) материалоемкости					
б) зарплатоемкости					
в) амортизационной емкости					
г) прочей расходуемости					
<b>Баланс отклонений, %</b>					

## Задание 5

Таблица 30

### Динамика задолженности организации

Показатель	Абсолютное значение показателя		Темпы роста (снижения), %	Изменение	
	2 год	1 год		тыс. руб.	%
А	1	3	3	4	5
<b>Исходные данные</b>					
1. Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб.					
2. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.					
3. Выручка от продаж, тыс. руб.					
<b>Расчетные данные</b>					
4. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности			X		
5. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дни			X		
6. Продолжительность оборота кредиторской задолженности, дни			X		
<b>Расчет влияния факторов</b>					
7. Влияние отдельных факторов на изменение продолжительности оборота дебиторской задолженности (+,-):					
а) выручки, дни					
б) среднегодовых остатков краткосрочной дебиторской задолженности, дни					
Баланс отклонений					

## Задание 6

Таблица 31

### Оценка привлекательности инвестиционных проектов

Проект	Норма дисконта	Начальные инвестиции $I_0$ , тыс. руб.	Годовые доходы по инвестициям $P_n$ , тыс. руб.			Общая накопленная величина дисконтированных доходов $PV$ , тыс. руб.	Чистый приведенный эффект NPV
			1 -й год	2-й год	3-й год		
1	17	25000	7000	14000	18000		
2	16	26200	7000	14000	18000		
3	18	25100	7000	14000	18000		

Таблица 32

### Прогнозные значения бухгалтерского баланса (руб.)

Актив	На конец года	Прогнозный показатель	Пассив	На конец года	Прогнозный показатель
1. Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы		
2, Оборотные активы		1563639	4. Долгосрочные обязательства		
			5. Краткосрочные обязательства		
БАЛАНС			БАЛАНС		

**Исходная информация**

Показатель	Общество с ограниченной ответственностью				Значимость показателя, балл
	«Орион»	№1	№2	№3	
А	1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей ликвидности		0,98	1,75	1,84	4
2. Коэффициент оборачиваемости активов		1,85	1,71	0,76	5
3. Рентабельность продаж, %		2,23	3,82	2,98	6
4. Рентабельность собственного капитала, %		13,27	15,42	17,45	7
5. Коэффициент финансовой независимости (автономии)		0,36	0,28	0,47	2
6. Коэффициент маневренности		0,07	0,05	0,01	3
7. Коэффициент финансирования		0,55	0,94	0,84	4
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, %		0,12	0,04	0,03	3

Таблица 34

### Коэффициенты отношения показателей к эталону X/X max

Показатель	Общество с ограниченной ответственностью				Значимость показателя, балл
	«Орион»	№1	№2	№3	
1. Коэффициент текущей ликвидности					
2. Коэффициент оборачиваемости активов					
3. Рентабельность продаж, %					
4. Рентабельность собственного капитала, %					
5. Коэффициент финансовой независимости (автономии)					
6. Коэффициент маневренности					
7. Коэффициент финансирования					
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами					

Таблица 35

### Результаты сравнительной рейтинговой оценки

Показатель	Общество с ограниченной ответственностью			
	«Орион»	№1	№2	№3
1. Коэффициент текущей ликвидности				
2. Коэффициент оборачиваемости активов				
3. Рентабельность продаж, %				
4. Рентабельность собственного капитала, %				
5. Коэффициент финансовой независимости (автономии)				
6. Коэффициент маневренности				
7. Коэффициент финансирования				
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, %				
9. Рейтинговая оценка с учетом коэффициента значимости				
10. Место организации				

## Приложения

*Приложение 1*

**Форма № 1 "Бухгалтерский баланс" на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	На отчетную дату	На предыдущий год	На 31 декабря 1 года
<b>АКТИВ</b>				
	<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> Нематериальные активы	315	245	196
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Основные средства	897 650	693 798	576 476
	Доходные вложения в материальные ценности	86 750	22 204	22 853
	Долгосрочные финансовые вложения	14741	8 982	8 440
	Отложенные налоговые активы	51741	46 759	42 665
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	<b>Итого по разделу 1</b>	<b>1 051 197</b>	<b>771 988</b>	<b>650 630</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> Запасы	697 100	584 457	533 594
	<i>в том числе готовая продукция</i>	22 584	28 314	31 982
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	9 420	9 133	11 065
	Дебиторская задолженность	485 300	549 200	518 100
	Финансовые вложения	158 380	152 150	147 044
	Денежные средства	9 542	6 873	12 560
	Прочие оборотные активы	0	0	0
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1 359 742</b>	<b>1 301 813</b>	<b>1 222 363</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2 410 939</b>	<b>2 073 801</b>	<b>1 872 993</b>
<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b> Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	500 000	500 000	500 000

Пояснения	Наименование показателя	На отчетную дату	На предыдущий год	На 31 декабря 1 года.
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	98 365	52 873	42 851
	Добавочный капитал (без переоценки)	75 815	75 815	75 815
	Резервный капитал	2 860	2 738	1 711
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	81 404	79 917	61 854
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>758 444</b>	<b>711 343</b>	<b>682 231</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства	261 878	131 518	577 253
	Отложенные налоговые обязательства	47 732	35 554	32 645
	Резервы под условные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>309 610</b>	<b>167 072</b>	<b>609 898</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства	600 916	516 586	302 745
	Кредиторская задолженность	741 804	678 640	277 969
	Доходы будущих периодов	165	160	150
	Резервы предстоящих расходов	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1 342 885</b>	<b>1 195 386</b>	<b>580 864</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2 410 939</b>	<b>2 073 801</b>	<b>1 872 993</b>

**Форма N 2 "Отчет о финансовых результатах" за отчетный  
период, тыс. руб.**

<b>Пояснения</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За предыдущий период</b>
	Выручка	3 811 655	3 432 620
	Себестоимость продаж	(3 695 352)	(3 273 197)
	Валовая прибыль (убыток)	116 303	159 423
	Коммерческие расходы	(12 258)	(11 642)
	Управленческие расходы	(2 940)	(3 110)
	Прибыль (убыток) от продаж	101 105	144 671
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	194 166	198 670
	Проценты к уплате	(288 296)	(401 232)
	Прочие доходы	532 329	503 750
	Прочие расходы	(527 714)	(418 989)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	11 590	26 870
	Текущий налог на прибыль	(708)	(12 168)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	3 256	2 872
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(12 178)	(2 909)
	Изменение отложенных налоговых активов	4 982	4 094
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	3 686	15 887

<b>Пояснения</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За предыдущий период</b>
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	45 492	10 022
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода	49 179	25 909
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

**СПРАВОЧНЫЕ ДАННЫЕ****Пояснения к бухгалтерскому балансу (фрагмент)****Затраты на производство**

<b>Наименование показателя</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За предыдущий период</b>
Материальные затраты	1 791 060	1 749 350
Расходы на оплату труда	1 392 450	1 289 903
Отчисления на социальные нужды	405 735	434 052
Амортизация	189 482	176 429
Прочие затраты	116 758	123 482
Итого по элементам	3 895 485	3 773 216
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-128 582	-196 458
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 766 903	3 576 758

**Дополнительная информация для расчетов, тыс. руб.**

<b>Показатель</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За предыдущий период</b>	<b>За 1 год</b>
Сомнительная дебиторская задолженность	10 741	21 154	21 154
Готовая продукция, не пользующаяся спросом	3 800	3 800	4 200
Неликвидная продукция	1 800	2 100	2 200
Незавершенное производство по снятой с производства продукции	32	19	47