

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

(38.05.01 Экономическая безопасность)



УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра экономики предпринимательства

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ

по дисциплине

«Экономический анализ»

(38.05.01 «Экономическая безопасность»)

**Уфа
РИЦ УУНиТ
2024**

УДК 33
ББК 65.20

*Печатается по решению кафедры экономики предпринимательства
УУНиТ
(протокол № 7 от 06.03.2024 г.)*

Составители:

Шерышева А.Н., Антипина Г.Р.

Лабораторный практикум по дисциплине «Экономический анализ» (38.05.01 «Экономическая безопасность») / сост.: А.Н. Шерышева, Г.Р. Антипина – Уфа: РИЦ УУНиТ, 2024. – 36 с.

Цель лабораторного практикума – закрепление и совершенствование знаний студентов по дисциплине «Экономический анализ» и формирование умений их применять при наблюдении, анализе и выявлении закономерностей при исследовании и анализе финансовой деятельности предприятия. Последовательно представлены задания, цели и задачи на лабораторные работы.

Предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 4 |
| ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №1..... | 6 |
| 1.1. Цель занятия..... | 6 |
| 1.2. Задачи занятия..... | 6 |
| 1.3. Задание для лабораторной работы №1..... | 6 |
| Контрольные вопросы..... | 7 |
| ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 2..... | 8 |
| 1.1. Цель занятия..... | 8 |
| 1.2. Задачи занятия..... | 8 |
| 1.3. Задание для лабораторной работы № 2..... | 8 |
| Контрольные вопросы..... | 12 |
| ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 3..... | 13 |
| 1.1. Цель занятия..... | 13 |
| 1.2. Задачи занятия..... | 13 |
| 1.3. Задание для лабораторной работы № 3..... | 14 |
| Контрольные вопросы..... | 21 |
| ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 4..... | 22 |
| 1.1. Цель занятия..... | 22 |
| 1.2. Задачи занятия..... | 22 |
| 1.3. Задание для лабораторной работы № 4..... | 22 |
| Контрольные вопросы..... | 26 |
| ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ..... | 27 |
| СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ..... | 29 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ..... | 30 |

ВВЕДЕНИЕ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит в комплексном изучении экономических, технических и социальных факторов, определяющих уровень эффективности производства и конкурентоспособности предприятия.

Цель дисциплины «Экономический анализ» – формирование у студентов знаний методики анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, навыков ее использования для обеспечения устойчивости предприятия в условиях рыночной экономики, определения тенденций развития и повышения эффективности его деятельности.

В результате изучения дисциплины «Экономический анализ», а также выполнения данных лабораторных работ, студент должен:

знать:

- 1) основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин;
- 2) основы построения, расчета и анализа современной системы экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;
- 3) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов; содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа;

уметь:

- 1) рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов;
- 2) анализировать динамику макро- и микроэкономических показателей, использовать полученные данные для решения профессиональных задач;
- 3) строить на основе описания ситуаций эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
- 4) прогнозировать на основе стандартных эконометрических моделей поведение экономических агентов, развитие экономических процессов и явлений на микро- и макроуровне;

владеть:

- 1) современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
- 2) методами и приемами анализа экономических явлений и процессов стандартных эконометрических моделей;

3) современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих процессы и явления на микро- и макроуровне.

Первая лабораторная работа посвящена оценке общего финансово-экономического состояния предприятия на основании изученных ранее дисциплин с учетом новых знаний. Во второй лабораторной работе на основе исходных данных провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В третьей лабораторной работе рассматривается роль экономического анализа в системе бизнес-планирования на предприятии. В четвертой лабораторной работе представлена задача по планированию финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе анализа безубыточности. Итогом каждой лабораторной работы должен стать отчет в указанной форме.

Практикум составлен в соответствии с учебным планом дисциплины «Экономический анализ» для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 1

ОЦЕНКА ОБЩЕГО ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Цель занятия

В ходе выполнения данной лабораторной работы студент должен выполнить некоторые задания по оценке основных показателей деятельности организации и научиться давать общую оценку по полученным результатам.

1.2. Задачи занятия

Задачами лабораторного занятия являются:

- рассмотрение теоретических и методических аспектов оценки финансово-экономического состояния предприятия и информационной базы для данного исследования;
- овладение способом экспорта данных в программу «Excel» и освоение работы в данной программе по теме лабораторной работы;
- применить полученные знания на основании изученного лекционного материала по дисциплине «Экономический анализ» в ходе анализа финансово-экономического состояния предприятия;
- на основании полученных данных сформулировать выводы и дать рекомендации.

1.3. Задание для лабораторной работы № 1

Выберите отчетность любого предприятия за последние три года. Согласуйте ваш выбор с преподавателем.

Вы, являясь работником финансово-экономического отдела данной организации, должны провести анализ данного предприятия по следующим направлениям:

1. Оцените состав, содержание годового бухгалтерского баланса. Сделайте выводы о возможности использования отчетной информации для анализа.

2. Проведите анализ динамики основных обобщающих показателей деятельности организации:

- выручка от продаж,
- себестоимость продаж,
- прибыль от продаж,
- доходы организации,
- расходы организации,
- чистая прибыль,
- среднесписочная численность персонала,
- среднегодовая стоимость основных производственных фондов,

- среднегодовая стоимость капитала,
- производительность труда 1 работающего,
- фондоотдача, материалоемкость,
- затраты на 1 рубль продукции (работ, услуг).

Сделать выводы о динамике основных показателей деятельности, указать возможные причины такой динамики, провести факторный анализ показателей.

3. Провести анализ состава и динамики имущества по балансу предприятия. Сделать выводы о движении оборотных и внеоборотных активов, с указанием возможных причин, в соответствии со спецификой деятельности данной компании.

4. Провести анализ состава и динамики источников финансирования по балансу предприятия. Сделать выводы с указанием возможных причин, в соответствии со спецификой деятельности данной компании.

5. Провести анализ состава и динамики капитала по балансу предприятия, сделать соответствующие выводы.

6. Провести анализ денежных потоков, сделать выводы.

7. Дать общую оценку по результатам и динамике деятельности организации в исследуемый период.

Контрольные вопросы

1. Опишите состав форм годовой бухгалтерской отчетности. Назовите нормативные документы, регламентирующие состав и порядок составления бухгалтерской отчетности.

2. Опишите способы и подходы к оптимизации структуры капитала.

3. Какие вы знаете методики и подходы к управлению дебиторской задолженностью.

4. Дайте определения понятиям «оборотные активы», «внеоборотные активы», что входит в состав этих активов?

5. Раскройте понятие операционного анализа и дайте определение оптимальной величины себестоимости продукции.

6. Какие способы факторного анализа вы знаете? Приведите пример.

7. Какой анализ используют при оценке структуры средств предприятия и их источников?

8. Верно ли, что при проведении вертикального анализа на начало и конец периода не учитывается динамика показателей внутри периода, хотя в течение года ситуация могла неоднократно меняться?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 2

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ РЕСУРСАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Цель занятия

Изучить основные методические приемы анализа ресурсов и эффективности их использования с помощью программы «Excel».

1.2. Задачи занятия

Задачами лабораторного занятия являются:

- рассмотрение теоретических и практических аспектов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- овладение способом экспорта данных в программу «Excel»;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, на основе исходных данных;
- по итогам работы сделать развернутый отчет.

1.3. Задание для лабораторной работы № 2

Задание 1

Рассчитать показатели эффективности использования трудовых ресурсов, пользуясь данными приложения В. Результаты расчета отразить в таблице 1. Сделать выводы.

Таблица 1

| Показатели | Базисный период | Отчетный период | | Отклонения | | | |
|---|-----------------|-----------------|------|-----------------|-----|-------------------|-----|
| | | План | Факт | От плана | | От базисного года | |
| | | | | в абс.выражении | в % | в абс.выражении | в % |
| Объем продукции, работ, услуг в сопоставимых ценах, тыс. руб. | | | | | | | |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | | | | | | | |
| Производительность труда | | | | | | | |

Задание 2

Определить показатели эффективности использования основных фондов с помощью таблицы 2. Исходные данные представлены в приложении Г. Сделать общие выводы и по величине отклонений от плана и от базисного года.

Таблица 2

| Показатели | Базисный период | Отчетный период | | Отклонения | | | |
|---|-----------------|-----------------|------|------------------|-----|-------------------|-----|
| | | План | Факт | От плана | | От базисного года | |
| | | | | в абс. выражении | в % | в абс. выражении | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем произведенной продукции, услуг, работ в сопоставимых ценах, тыс. руб. | | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость производств.-фондов, тыс. руб. | | | | | | | |
| Фондоотдача ОПФ | | | | | | | |
| Фондовооруженность труда | | | | | | | |
| Фондоёмкость | | | | | | | |

Задание 3

Используя данные приложения Г, определить показатели экстенсивного и интенсивного использования оборудования, коэффициент интегральной загрузки оборудования, коэффициент сменности, коэффициент износа на начало и конец отчетного периода. Внести все данные в таблицу 3. Сделать общие выводы и по величине отклонений.

Таблица 3

| Показатели | Базисный период | Отчетный период | | Отклонения | | | |
|--|-----------------|-----------------|------|-----------------|-----|-------------------|-----|
| | | План | Факт | От плана | | От базисного года | |
| | | | | в абсол. выраж. | в % | в абсол. выраж. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Коэффициент экстенсивного использования оборудования | | | | | | | |

Окончание таблицы 3

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Коэффициент интенсивного использования оборудования | | | | | | | |
| Коэффициент интегральной загрузки оборудования | | | | | | | |
| Коэффициент сменности | | | | | | | |
| Коэффициент износа | | | | | | | |

Задание 4

Используя данные приложения Г, определить показатели эффективности использования материальных ресурсов в таблице 4. Сделать общие выводы и по величине отклонений от плана и от базисного года.

Таблица 4

| Показатели | Базисный период | Отчетный период | | Отклонения | | | |
|---|-----------------|-----------------|------|-----------------|---|-------------------|---|
| | | План | Факт | От плана | | От базисного года | |
| | | | | в абс.выражении | % | в абс.выражении | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем произведенный продукции, услуг, работ в сопоставимых ценах, тыс. руб. | | | | | | | |
| Стоимость материальных затрат, тыс.руб. | | | | | | | |
| Материалоотдача продукции, работ, услуг | | | | | | | |
| Материалоемкость продукции, работ, услуг | | | | | | | |

Задание 5

По данным приложения Г рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств. Дать оценку отклонений с помощью приема сравнения в таблице 5. Сделать общие выводы и по величине отклонений от плана и от базисного года.

Таблица 5

| Показатели | Базис- ный период | Отчетный период | | Отклонения | | | |
|---|-------------------------|--------------------|------|------------|--|-------------------|--|
| | | План | Факт | От плана | | От базисного года | |
| Объем продаж, услуг, работ в сопоставимых ценах, тыс.руб. | | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | | | | | | | |
| Продолжительность одного оборота в днях (n=360) | | | | | | | |
| Коэффициент оборачиваемости | | | | | | | |

Задание 6

Используя данные в приложении А, рассчитать обобщающие показатели эффективности хозяйственной деятельности. Применяя прием сравнения, дать оценку динамики полученных показателей. Результаты расчета представить в таблице 5. Сделать общие выводы и по величине отклонений в абсолютном и в процентном выражении.

Таблица 5

| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------------|-----|
| | | | В абсолютном выражении | В % |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | | | | |
| В том числе: | | | | |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | | | | |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | | | | |
| Объем продаж, работ и услуг, тыс. руб. | | | | |
| Полная себестоимость проданных продукции, работ, услуг, тыс. руб. | | | | |
| Среднегодовая стоимость, тыс. руб.: | | | | |
| - собственного капитала; | | | | |
| - всего имущества; | | | | |
| - производственных фондов | | | | |
| Обобщающие показатели эффективности производства | | | | |
| Рентабельность всего имущества, % | | | | |
| Рентабельность производственных фондов, % | | | | |
| Рентабельность собственного капитала, % | | | | |
| Рентабельность продукции, % | | | | |

Контрольные вопросы

1. Какие показатели эффективности использования основных средств вы знаете?
2. Что показывает материалоотдача продукции, работ, услуг?
3. Почему предприятия не используют преимущества, связанные с созданием большого запаса денежных средств?
4. Верно ли, что принятие любого управленческого решения является, по сути, выбором одной из потенциально возможных в данных условиях внешней и внутренней среды альтернатив?
5. Для чего на предприятии проводят анализ финансовой и хозяйственной деятельности?
6. Перечислите показатели оценки основных фондов.
7. Что понимают под активной частью основных средств?
8. Каким показателем характеризуется объем реализованной продукции, приходящейся на рубль средств, вложенных в деятельность предприятия?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 3

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Цель занятия

Рассмотреть роль экономического анализа в системе бизнес-планирования на примере конкретного предприятия в среде «Excel», с применением функций данного программного обеспечения.

1.2. Задачи занятия

Задачами лабораторного занятия являются:

- рассмотрение теоретических и практических аспектов экономического анализа в системе бизнес-планирования на предприятии;
- овладение способом экспорта данных в программу «Excel»;
- рассмотрение различных способов применения экономического анализа при бизнес-планировании на предприятии;
- по итогам работы сделать развернутый отчет.

1.3. Задание для лабораторной работы № 3

На основании представленных ниже данных вам необходимо составить и просчитать производственную составляющую проекта, а именно:

- рассмотреть производственные мощности;
- оценить структуру производства;
- рассмотреть штатное расписание.

А также рассмотреть финансово-экономическую составляющую данного проекта:

- инвестиционный бюджет;
- операционный бюджет;
- оценить риски и чувствительность проекта.

Перед вами стоит задача разработки бизнес-плана цеха сборочного производства оборудования.

Необходимая организационная структура для данного цеха представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура цеха

В таблице 6 представлено штатное расписание сборочного производства предприятия, а именно:

- начальник сборочного производства;
- зам. начальника сборочного производства;
- инженер-конструктор;
- инженер по наладке и испытаниям ОТК;
- электромонтажник по сборке щитового оборудования 5 разряда;
- электромонтажник по сборке щитового оборудования 4 разряда;
- электромонтажник по сборке щитового оборудования 3 разряда.

Рассчитать в таблице 6 недостающие элементы и проанализировать итоговые значения. Найти Фонд оплаты труда сотрудников предприятия и сделать соответствующие выводы.

Таблица 6 – Штатное расписание проекта

| № п/п | Наименование должности | Кол-во, чел при односменном режиме | Заработная плата на руки, рублей на человека | Примечание |
|-------|---|------------------------------------|--|--|
| 1 | Начальник сборочного производства | 1 | 52 000,00 | |
| 2 | Зам. нач. сборочного производства | 1 | 46 000,00 | |
| 3 | Инженер – конструктор | 2 | 43 000,00 | Отдельно по энергетике и автоматизации |
| 4 | Инженер по наладке и испытаниям ОТК | 2 | 40 000,00 | |
| 5 | Электромонтажник по сборке щитового оборудования 5 р. | 3 | 35 000,00 | |
| 6 | Электромонтажник по сборке щитового оборудования 4 р. | 3 | 30 000,00 | |
| 7 | Электромонтажник по сборке щитового оборудования 3 р. | 2 | 25 000,00 | |
| | ИТОГО, чел. | | | |
| | ФОТ проекта, рублей | | | |

Инвестиционная составляющая включает в себя затраты по ремонту производственных помещений и затраты на приобретение производственных мощностей. Инвестиционный бюджет представлен в таблице 7 (необходимые данные рассчитать).

Инвестиционный бюджет – это бюджет проекта. Он включает в себя три основных бюджета – капитальный, операционный и рисковый бюджеты. Такое деление бюджета позволяет охватить максимально возможное количество случаев развития проекта. Поэтому при оптимальном стечении обстоятельств это может привести к выполнению бюджета проекта, согласно плану.

Инвестиционным бюджетом важно управлять. Существует множество явлений в природе, которые развиваются стихийно, не требуя никакого вмешательства. Например, пчелы и мед. Но с проектом ситуация обстоит иначе. Любой менеджер знает, что тот проект идет по плану, которым рационально управляют.

Бюджет проекта – это одно из жизненно необходимых звеньев в цепочке инициации проекта – завершение. Без бюджета проекта не существует ни участников, ни стадий проекта. Более того, при ненадлежащем

управлении инвестиционным бюджетом возможны ситуации незавершенных проектов по причине нехватки денежных средств.

Таблица 7 – Инвестиционный бюджет проекта

| № | Наименование затрат | Кол-во | Цена | Стоимость по оплате |
|-------|--|--------|------------|---------------------|
| 1 | Ремонт здания (строительная часть) | 1,00 | | - |
| 2 | Ремонт здания (отделка) | 1,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 3 | Инженерные сети и коммуникации | 1,00 | | - |
| 4 | Закуп оборудования слесарного цеха | 1,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 5 | Оборудования рабочих мест и программного обеспечения конструкторского бюро | 1,00 | 150 000,00 | 150 000,00 |
| 6 | Оборудование склада комплектующих и материалов | 1,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 7 | Оборудование склада готовой продукции | 1,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 8 | Оборудование сборочного участка | 1,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 9 | Оборудование ОТК | 1,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| Итого | | | | |

Для реализации проекта вам нужно произвести расчет оценки экономической эффективности.

В результате расчетов нужно сформировать следующие финансовые документы:

- отчет о финансовых результатах данного цеха, отражающий операционную деятельность производства за период.
- отчет о движении денежных средств отражающий остатки денежных средств в динамике от периода к периоду. Денежные потоки формируются за счет доходов от выполненных работ и расходов (затрат на материалы, производство, на выплату зарплаты, налогов и др.).
- расчет потока чистых средств, образованных в результате инвестиционной, операционной и финансовой деятельности, осуществляемой в процессе реализации инвестиционного проекта произвести по месяцам расчетного периода нарастающим итогом, начиная с первого месяца инвестирования.

Поток чистых средств формируете на основе балансов единовременных и текущих расходов и доходов (активов и пассивов), поступлений в бюджет и др.

Показатели эффективности проекта, сформированные в результате произведенных расчетов нужно представить двумя группами: 1) характеризует финансово-хозяйственную деятельность; 2) эффективность вложений в проект.

Ниже представлены показатели эффективности операционной деятельности, которые включают показатели прибыльности активов

производства, показатели финансового состояния, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность:

- рентабельность маржинального дохода;
- рентабельность валовой прибыли;
- рентабельность EBITDA;
- рентабельность EBIT;
- рентабельность чистой прибыли.

Расчет интегральных показателей оценки эффективности инвестиций в проект, являющийся предметом настоящего бизнес-плана, осуществляется с помощью финансовой модели. При подготовке исходных данных для расчета финансового плана примите следующие данные:

- старт проекта – 1 апреля 2017 года;
- продолжительность жизни (горизонт) проекта – 5 лет (57 месяцев);
- периодом планирования (шагом расчета) модели является месяц до 2021 года.
- основная валюта проекта – тыс. рублей;
- период кредиторской задолженности – 30 дней;
- период дебиторской задолженности – 30 дней;
- размер налога на прибыль – 20%;
- налоги на ФОТ – 30,7%;
- резерв предстоящих расходов (резерв по отпускам) – 8%.

Эффективность проекта оценить в соответствии с международной практикой по двум показателям – чистой текущей стоимости дисконтированных потоков наличности (NPV) и внутренней нормой доходности (IRR).

В целях исключения необходимости учета инфляции и соответствующей индексации ценовых показателей в основу финансовой модели положены следующие предпосылки:

- объем необходимых инвестиций вы просчитаете в соответствии с таблицей;
- ставка дисконтирования денежных потоков принята в размере средней рыночной стоимости заемного капитала (WACC) – 15%;
- источником финансирования предлагаемого инвестиционного проекта предполагаются собственные оборотные средства, источником которых является чистая накопленная прибыль предыдущих периодов, следовательно, потребность в кредитовании отсутствует, и плата за инвестируемые средства не взимается.
- цены на материалы и комплектующие изделия, на объемы выполненных работ (при расчетах затрат и доходов), взяты с учетом конъюнктуры соответствующих внутреннего и внешних рынков.

- при расчете амортизации приобретенных активов в рамках данного проекта приняты следующие условия: стоимость оборудования списывается по методу линейной амортизации; амортизация 1-го года эксплуатации зданий и сооружений 10%; амортизация 1-го года эксплуатации оборудования 20%; срок ликвидации оборудования равен сроку жизни проекта – 5 лет; ликвидационная стоимость активов принимается за 0.

Также вам предоставлен бюджет доходов по операционной деятельности, в таблице 8.

Таблица 8 – Бюджет операционных расходов

| № | Наименование доходной статьи | Односменный режим, руб. |
|---|------------------------------------|-------------------------|
| 1 | Выручка от проектной деятельности | 360 000,00 |
| 2 | Выручка от комплектации материалов | 450 000,00 |
| 3 | Выручка от сборочного участка | 255 000,00 |
| 4 | Выручка от участия в ШМР | 54 000,00 |
| 5 | Выручка от участия в ПНР | 840 000,00 |
| | Итого | |

Бюджет операционных расходов проекта сформирован с учетом набора работ, планируемых к выполнению сборочным. В таблице 9 представлен бюджет операционных расходов без учета стоимости НДС (пустые поля необходимо заполнить в соответствии с экономическими расчетами).

Таблица 9 – Бюджет операционных расходов проекта

| № п/п | Наименование затрат | Стоимость в месяц, руб. при односмен. режиме |
|-----------|---|--|
| 1. | Переменные издержки | |
| 1.1. | Затраты на комплектующие материалы | 324 153 |
| 1.2. | Затраты на материалы сборочного производства | 183 686 |
| 1.3. | Затраты на оплату труда производственного персонала | |
| 1.4. | Налоги на ФОТ производственного персонала | |
| 1.5. | Резерв по отпускам производственного персонала | |
| 2. | Общепроизводственные расходы | |
| 2.1. | Амортизация здания | |
| 2.2. | Амортизация оборудования | |
| 2.3. | Затраты на жизнеобеспечение здания, в т.ч. | |
| 2.3.1. | <i>коммунальные расходы</i> | 20 000,00 |
| 2.3.2. | <i>земельный налог</i> | 8 000,00 |
| 2.3.3. | <i>охрана</i> | 40 000,00 |
| 2.3.4. | <i>прочие материальные расходы</i> | 2 000,00 |
| 2.3.5. | <i>ФОТ обслуживающего персонала</i> | 40 000,18 |
| 2.3.6. | <i>ЕСН обслуживающего персонала</i> | 12 280,06 |
| 2.3.7. | <i>Резерв на отпуска обслуживающего персонала</i> | 4 182,42 |

Окончание таблицы 9

| | | |
|--------------|-----------------------------|-----------|
| 2.4. | Затраты на автотранспорт | 25 000,00 |
| 3. | Операционные расходы | |
| 3.1. | Затраты на интернет | 8 000,00 |
| 3.2. | Затраты на связь | 3 000,00 |
| 3.3. | Командировочные расходы | |
| 3.4. | Канцтовары | 1 000,00 |
| 3.5. | IT расходы | 2 000,00 |
| 3.6. | Прочие расходы | 5 000,00 |
| Итого | | |

Далее, вам необходимо заполнить следующую таблицу 10, отражающую операционные и финансовые результаты деятельности компании, согласно представленным выше данным.

Таблица 10 – Операционные и финансовые результаты деятельности компании

| Финансовый результат | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Прогнозируемая выручка | | | | | |
| Переменные затраты, в т.ч. | | | | | |
| Маржинальная прибыль | | | | | |
| <i>Рентабельность маржинальной прибыли</i> | | | | | |
| Общепроизводственные расходы | | | | | |
| Валовая прибыль | | | | | |
| <i>Валовая рентабельность</i> | | | | | |
| Операционные расходы | | | | | |
| ЕБИТДА | | | | | |
| <i>Рентабельность ЕБИТДА</i> | | | | | |
| Амортизация проекта | | | | | |
| ЕБИТ | | | | | |
| <i>Рентабельность ЕБИТ</i> | | | | | |
| Прибыль/убыток от финансовой деятельности | | | | | |
| Налог на прибыль и иные аналогичные платежи | | | | | |
| Чистая Прибыль | | | | | |
| <i>Рентабельность чистая</i> | | | | | |

Далее, необходимо, в соответствии с приведенными выше данными, заполнить таблицу 11 о движении денежных средств.

Таблица 11 – Движение денежных средств

| Движение денежных средств (Cash Flow) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------|------|------|------|
| ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | | | |
| Поступления от основной деятельности | | | | | |
| Расходы по основной деятельности | | | | | |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | | | |
| Доходы по инвестиционной деятельности | | | | | |
| Расходы по инвестиционной деятельности | | | | | |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | | | |
| Доходы по финансовой деятельности | | | | | |
| Расходы по финансовой деятельности | | | | | |
| <i>Остаток на начало периода</i> | | | | | |
| CF по основной деятельности | | | | | |
| CF по инвестиционной деятельности | | | | | |
| CF по финансовой деятельности | | | | | |
| Итого денежный поток | | | | | |
| <i>Остаток на конец периода</i> | | | | | |

Далее, вам нужно произвести расчет интегральных показателей оценки эффективности инвестиций в проект. Полученные результаты, нужно занести в таблицу 12.

Таблица 12 – Инвестиционные показатели

| Показатель | |
|---|--|
| 1.Срок запуска оборудования | |
| 2. Прибыль 2017-2021, тыс. руб. | |
| 3. NPV (Чистый приведенный доход), руб. | |
| 4. IRRmonthly (Внутренняя норма рентабельности), мес., % | |
| 5. IRRyearly (Внутренняя норма рентабельности), год, % | |
| 6. MIRRyearly (Модифицированная внутренняя норма доходности), % | |
| 5. Срок окупаемости, DPB, мес. | |
| 6.Срок окупаемости, DPB, лет | |
| 7. Profitability Index (индекс доходности инвестиций) >1 | |

Важно отметить, что данную финансовую модель расчета эффективности инвестиционного проекта нужно построить, исходя из консервативных предпосылок, то есть когда расходы планируются, исходя из максимальной, а доходы – из минимальной оценки.

На заключительном этапе данной лабораторной работы, вам необходимо сделать соответствующие выводы, исходя из всех рассчитанных таблиц и дать рекомендации.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «собственные оборотные средства».
2. Хорошо ли, если предприятие вынуждено финансировать основные фонды за счет долгосрочных кредитов?
3. Что показывает долю капитализации собственного капитала?
4. Если рентабельность предприятия падает, означает ли это ухудшение финансово-экономического состояния предприятия?
5. Какие вы знаете источники финансирования оборотных средств предприятия?
6. Что больше – издержки производства и реализации или себестоимость продукции? Почему?
7. Дайте понятие определениям «постоянные затраты», «переменные затраты».
8. Как увеличение постоянных издержек влияет на критический объем продаж?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 4

ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ

1.1. Цель занятия

Овладение анализом безубыточности компании на основании предложенных данных, а также составление детализированного (по месяцам) прогноза баланса, отчета о финансовых результатах и движения денежных средств компании в среде «Excel».

1.2. Задачи занятия

Задачами лабораторного занятия являются:

- рассмотрение теоретических и методических аспектов проведения анализа безубыточности компании;
- овладение способом экспорта данных в программу «Excel»;
- построение прогнозного баланса, отчета о финансовых результатах и движения денежных средств компании в среде «Excel»;
- расчет экономических коэффициентов, с дальнейшей интерпретацией;
- формулирование выводов, на основании полученных данных.

1.3. Задание для лабораторной работы № 4

Вы являетесь владельцем и директором предприятия по сборке определенного типа электронных приборов. Сэкономив управленческие издержки на предприятии, вы ограничили объем управляющего персонала до двух человек.

Осуществляя общее руководство, Вы наняли профессионального маркетолога, который отвечает за поставки комплектующих и обеспечение продаж. Заключен контракт с рекламной компанией, которая разработала и реализует рекламную кампанию для Вашего предприятия.

Продажа готовой продукции на предприятии осуществляется на комиссионной основе: это означает, что предприятие оплачивает продавцу определенную сумму вознаграждения, определяемую с помощью фиксированного процента.

Помимо этого, в штате Вашего предприятия работает секретарь. Основной производственный персонал предприятия состоит из нескольких сборщиков и испытателей. Все сотрудники работают на условиях фиксированной месячной оплаты. Условия оплаты и штатный состав предприятия приведены более подробно в таблице 13.

Таблица 13 – Штатное расписание предприятия

| Сотрудник | Зарботная плата (в ден. ед. в мес.) |
|---------------------|--|
| Директор | 1200 |
| Маркетолог | 600 |
| Сборщик (2 чел.) | 600 |
| Испытатель (2 чел.) | 650 |
| Секретарь | 250 |

Задача, которая стоит перед Вами, как директором и владельцем предприятия, заключается в том, чтобы спланировать деятельность предприятия на ближайший год. Для этого Вы должны провести анализ безубыточности: в целом за год и для каждого месяца отдельно.

Следующим шагом является детализированный (помесячный) прогноз баланса и отчета о финансовых результатах, а также отчета о движении денег.

По существу, Вы должны проверить состоятельность своего бизнеса с точки зрения способности получить прибыль и способности генерировать достаточный объем денежных средств для того, чтобы оставаться платежеспособным в течение всего планируемого года.

Оперативные исходные данные по производству и продаже готовой продукции приведены ниже в таблицах 14 и 15.

Таблица 14 – Планируемое распределение годового объема продаж по месяцам

| Янв. | Фев. | Март | Апр. | Май | Июнь | Июль | Авг. | Сен. | Окт. | Нояб. | Дек. | Всего |
|------|------|------|------|-----|------|------|------|------|------|-------|------|-------|
| 5% | 6% | 7% | 8% | 10% | 10% | 12% | 10% | 9% | 7% | 6% | 10% | 100% |

Таблица 15 – Оперативные исходные данные

| Показатель | Кол-во |
|--|--------------|
| Цена единицы продукции (д.е) | <u>2420</u> |
| План продаж на год (единиц продукции) | <u>2800</u> |
| Доля получения денег от клиентов за продажи данного месяца (%) | <u>86%</u> |
| Стоимость комплектующих элементов (% от цены) | <u>88%</u> |
| Начальный запас комплектующих (в комплектах на единицу продукции) | 21 |
| Планируемый остаток комплектующих (в комплектах на единицу продукции) на конец года | 40 |
| Доля оплаты деньгами за комплектующие | <u>82%</u> |
| Планируемый остаток комплектующих на конец месяца (% от объема продаж следующего месяца) | 20% |
| Комиссия продавца | <u>2,0%</u> |
| Затраты на рекламу в год (д.е.) | <u>52400</u> |
| Арендная плата за месяц (д.е.) | <u>3000</u> |
| Накладные издержки без аренды и амортизации за год (% от годовой выручки) | 5% |

Дополнительно предприятие несет издержки в виде начислений на заработную плату в размере 34%.

Амортизационные издержки начисляются, исходя из годовой нормы амортизации 25%.

Налог на прибыль начисляется и оплачивается с помощью следующей процедуры. Начисление налога на прибыль производится каждый месяц по итогам деятельности предприятия за данный месяц в размере 20% от величины полученной операционной прибыли. Если предприятие в конкретном месяце имеет убытки, то налог на прибыль не выплачивается.

В случае, если предприятие имеет операционные убытки в течение одного или нескольких месяцев, расчет налогооблагаемой базы производится «нарастающим итогом»: для каждого конкретного месяца, начиная с того месяца, в который зафиксированы убытки, производится алгебраическое (т.е. с учетом знака) суммирование операционной прибыли за все предшествующие месяцы; как только итоговое значение становится положительным, начисляется налог на прибыль, исходя из заданной процентной ставки. Оплата налога на прибыль производится до 20 числа каждого последующего месяца.

Продажа готовой продукции предприятием производится в соответствии с ранее полученными заказами небольшими партиями. Это означает, что на складе предприятия на конец каждого месяца не остается ни одной единицы готовой продукции. Другими словами, содержание и величина статьи баланса «ТМС» определяются исключительно комплектующими элементами, которые приобретаются и хранятся на предприятии в виде отдельных комплектов (каждый комплект представляет собой количество элементов сборки, необходимое для изготовления одного компьютера).

Управленческий отчет об имуществе и источниках финансирования предприятия представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Управленческий отчет об имуществе и источниках финансирования предприятия

| АКТИВЫ | Тыс.руб. |
|------------------------------------|----------|
| 1 | 2 |
| <i>Оборотные средства</i> | |
| Денежные средства | 4620 |
| Дебиторская задолженность | 42000 |
| Товарно-материальные средства | 38732 |
| Предоплаченная аренда помещений | 36000 |
| <i>Основные средства</i> | |
| Начальная стоимость | 8400 |
| Накопленная амортизация | 2520 |
| Остаточная стоимость | 5880 |
| <i>Активы, всего</i> | 127232 |
| ПАССИВЫ | |
| <i>Краткосрочные задолженности</i> | |

Окончание таблицы 16

| 1 | 2 |
|-------------------------------------|--------|
| Кредиторская задолженность | 54000 |
| Начисленные обязательства | 5706 |
| Задолженности по налогу на прибыль | 1315 |
| Текущая часть долгосрочного кредита | 6000 |
| <i>Долгосрочные задолженности</i> | |
| Долгосрочный банковский кредит | 24000 |
| <i>Собственный капитал</i> | |
| Уставной капитал | 31000 |
| Нераспределенная прибыль | 5211 |
| <i>Пассивы, всего</i> | 127232 |

В процессе планирования деятельности предприятия необходимо руководствоваться следующими допущениями:

- погашение долгосрочного кредита осуществляется равными порциями в конце каждого квартала. Стоимость долгосрочного кредита равна учетной ставке НБ, срок кредита – 5 лет;

- предприятие имеет возможность получить банковскую ссуду через кредитную линию при ежемесячной выплате процентов по процентной ставке 2%;

- производственные накладные затраты (без амортизации) за год распределяются по месяцам равномерно;

- административные издержки состоят исключительно из заработной платы директора и секретаря с начислениями;

- маркетинговые издержки включают: затраты на рекламу, которые распределяются равномерно по месяцам, комиссию продавца и заработную плату маркетолога с начислениями;

- предоплаченные расходы состоят исключительно из расходов, понесенных при заключении контракта на аренду помещений. Сумма предоплаченных расходов делится на 12 месяцев, и каждая порция включается в производственные накладные издержки;

- предприятие планирует иметь на денежном счету не менее 9000 тыс. д.е. Конечным результатом решения задачи должны быть:

- величина операционной прибыли за год и точка безубыточности за год;
- целевой объем продаж из расчета операционной прибыли 800000;
- отчет о финансовых результатах на основе вложенного дохода и в традиционном формате по месяцам;
- баланс предприятия по месяцам;
- отчет о прибыли предприятия по месяцам, составленный с помощью прямого метода.

В том случае, если прямое планирование в соответствии с приведенными исходными данными не сможет обеспечить предприятию благополучное состояние (величину денежного счета не менее 9000 д.е.), следует прибегнуть к краткосрочному кредитованию, воспользовавшись имеющейся кредитной линией. Для этого следует повторно составить финансовые отчеты, т.е. повторить п. п. 3–5 из указанного выше списка заданий.

Контрольные вопросы

1. Верно ли что термины «мертвая точка», «точка безубыточности», «точка критического объема продаж» обозначают одно понятие?
2. Как увеличение переменных издержек повлияет на критический объем продаж?
3. С какой целью на предприятии все работники делятся на категории?
4. Что такое валовые издержки?
5. Увеличение кредиторской задолженности влияет на финансовый или операционный цикл? Поясните свой ответ.
6. Что характеризует операционный цикл предприятия?
7. Что понимается под денежными потоками и какова их возможная классификация?
8. Что понимается под текущими финансовыми потребностями организации?

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ

Общие требования

Отсчет страниц начинают с первого (титульного) листа, но нумерация страниц проставляется арабскими цифрами в правом верхнем углу, начиная со 2 страницы работы (после титульного листа).

Текст лабораторной работы печатается на одной стороне стандартного листа формата А4, межстрочный интервал 1,5 строки (полуторный), дополнительный интервал перед и после абзаца отсутствует (равен нулю), шрифт 14 Times New Roman. Выравнивание по ширине.

Размеры полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Абзацный отступ составляет 1,25 см.

Выделение жирным, курсивом, подчеркиванием по тексту работы не допускается.

Заголовки глав печатаются с абзаца прописными буквами с новой страницы. Заголовки подразделов печатают с абзаца строчными буквами (кроме первой, заглавной). Точка в конце заголовка и подзаголовка не ставится. Между заголовком подраздела и текстом ставится интервал. Все заголовки располагаются по центру и без отступа, автоматический перенос букв в заголовках недопустим.

Сокращения в тексте допускаются (кроме заголовков, содержания, а также наименований нормативных документов). Для этого при первом упоминании полного текста в скобках ставится его сокращенный вариант, а затем по тексту можно использовать сокращенный.

Порядок оформления титульного листа, представлен в приложении Б.

Оформление иллюстраций

Рисунки (фотографии, схемы, графики, диаграммы), расположенные на отдельных страницах рукописи, включаются в общую нумерацию страниц рукописи. Рисунок обязательно должен иметь название и быть пронумерован (сквозная нумерация рисунков по всему тексту работы). Рисунок должен нести смысловую нагрузку, поэтому не следует заниматься «украшательством» текста.

Название рисунка помещается под рисунком, выравнивание по центру и без отступа. Точка после названия не ставится. До рисунка и после названия рисунка ставится пробел (пустая строка) и далее печатается текст работы.

Оформление таблиц

Таблицы, расположенные на отдельных страницах рукописи, включаются в общую нумерацию страниц рукописи. Таблицы обозначают словом «Таблица» и нумеруют последовательно арабскими цифрами (сквозная нумерация таблиц).

До названия таблицы и после таблицы ставится пробел (пустая строка) и далее печатается текст работы.

Оформление формул

Формулы располагаются по центру и имеют нумерацию (сквозную по всему тексту работы). Под формулой приводится расшифровка испытываемых обозначений. В случае, если обозначение используется в нескольких формулах, то расшифровка приводится только при первом его упоминании. Пример:

По модели Г. Марковица доходность портфеля ценных бумаг – это средневзвешенная доходность бумаг, его составляющих, и она определяется формулой (4):

$$R_p = \sum_{i=1}^N W_i \cdot r_i \quad (4)$$

где N – количество ценных бумаг в портфеле; W_i – процентная доля данной бумаги в портфеле, %; r_i – доходность данной бумаги, %.

На представленные формулы в тексте работы при их использовании оформляют ссылки.

Оформление приложений

Приложения к лабораторной работе помещаются в конце представляемой работы.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы прописными буквами «ПРИЛОЖЕНИЕ» и его обозначения.

Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Е, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ.

Приложения должны иметь общую с остальной частью сквозную нумерацию страниц.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Антонова О.В. Управление кризисным состоянием организации (предприятия): учеб. пособие для вузов / под ред. В.А. Швандра. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
2. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. – Киев: Ника-Центр Эльга, 1999.
3. Войтоловский Н.В. Экономический анализ: углубленный курс / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – М.: Издательство «Юрайт», 2013.
4. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская и др. – М.: Проспект, 2013. – 360 с.: ил.
5. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Дело и Сервис, 2013.
6. Казакова Н.А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА – М., 2011.
7. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
8. Любушин, Н.П. Финансовый анализ: учебник по направлению "Экономика" / Н.П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – М.: ЭКСМО, 2014. – 331 с.: ил., табл.
9. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: пер. с франц. Ж. Ришара. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2012.
10. Старцева А.В. Экономический анализ: методические рекомендации к выполнению курсовой работы / Уфимск. гос. тех. ун-т.; сост.: А.В. Старцева. – Уфа, 2009.
11. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА – М., 2011.
12. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА – М., 2012. – 303 с.
13. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / Д.А. Шеремет. – М.: ИНФРА – М., 2011.

Приложение А – Данные для расчета лабораторной работы № 2

| Показатели, тыс. руб. | Базисный период | Бизнес-план | Отчетный период |
|--|-----------------|-------------|-----------------|
| Бухгалтерская прибыль | 18X109 | 21X236 | 21X456 |
| В том числе: | ? | ? | ? |
| Прибыль от продаж | | | |
| Чистая прибыль | 134831 | 157950 | 158000 |
| Объем продаж продукции, работ, услуг (без налогов) | 354X805 | 527X585 | 519X865 |
| Полная себестоимость проданной продукции, работ, услуг | 348X621 | 493X000 | 493X267 |
| Среднегодовая стоимость: | | | |
| -СК | 41X772 | 59X861 | 58X132 |
| -всего имущества (всех авансированных средств) | 92X662 | 116X113 | 117X483 |
| - производственных фондов | 46X663 | 65X312 | 65X644 |
| Среднесписочная численность работающих, чел. | 436 | 508 | 510 |
| Объем произведенной продукции в сопоставимых ценах | 349X010 | 520X652 | 522X768 |
| Стоимость материальных затрат | 139X404 | 277X502 | 277X717 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств | 88X426 | 108X011 | 110X123 |
| Среднегодовой размер заработной платы рабочих | 4X653 | 5X185 | 5X210 |
| Численность работников, чел. | 375 | 432 | 437 |
| Число отработанных всеми рабочими чел-дни | 89783,2 | 104622,1 | 105183,6 |

Вместо знака «X» указывается последняя цифра номера зачетной книжки, вместо знака «?» – требуемое число.

Приложение Б – Пример оформления титульного листа

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Уфимский
Университет Науки и Технологий»
Институт экономики, управления и бизнеса
Кафедра «Экономика предпринимательства»

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 1
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»
НА ТЕМУ «_____»

Выполнил:
студент группы ФЭБ-448С
Иванова И.И.

Проверил:
ст. преподаватель каф. ЭП
Антипина Г.Р.

Уфа – 2024

Приложение В – Бухгалтерский баланс предприятия
Таблица В1 – Бухгалтерский баланс на 31.12.XX

| Пояснения | АКТИВ | Код строки | На отчетную дату | На конец предыдущего отчетного периода | На конец предшеств. предыдущему отчетн. период |
|-----------|--|-------------|-------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 891 346 | 976 450 | 1 089 609 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | 847 739 | 842 654 | 3 936 |
| | Основные средства | 1130 | 2 425 410 | 2 444 856 | 2 696 940 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1140 | | | |
| | Финансовые вложения | 1150 | 2 844 138 | 3 395 363 | 3 148 926 |
| | Отложенные налоговые активы | 1160 | 678 921 | 430 027 | 411 166 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1170 | 2 146 836 | 3 091 914 | 5 829 203 |
| | ИТОГО по разделу I | 1100 | 9 834 390 | 11 181 264 | 13 179 780 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 13 010 917 | 7 592 884 | 6 667 982 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 327 549 | 110 987 | 326 047 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 10 439 258 | 8 612 334 | 8 936 799 |
| | Финансовые вложения | 1240 | 1 527 000 | 54 000 | 2 708 434 |
| | Денежные средства | 1250 | 90 390 | 234 105 | 409 466 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 239 416 | 167 068 | 197 807 |
| | ИТОГО по разделу II | 1200 | 25 634 530 | 16 771 378 | 19 246 535 |
| | БАЛАНС (актив) | 1600 | 35 468 920 | 27 952 642 | 32 426 315 |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 284 483 | 266 106 | 266 106 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | | | |

Продолжение таблицы В1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|--|------|---------------|------------|------------|
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 501 784 | 506 148 | 518 647 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 333 945 | 28 | 208 551 |
| | Резервный капитал | 1360 | 5 664 686 | 5 514 766 | 5 306 243 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 222 898 | 398 359 | 159 081 |
| | ИТОГО по разделу III | 1300 | 8 007 796 | 6 685 407 | 6 458 628 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 7 036 946 | 6 894 604 | 17 550 053 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 1 054 862 | 768 134 | 420 640 |
| | Резервы под условные обязательства | 1430 | | | |
| | Прочие обязательства | 1450 | | | |
| | ИТОГО по разделу IV | 1400 | 8 091 808 | 7 662 738 | 17 970 693 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 11 063 123 | 8 218 267 | 2 299 936 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 7 509 172 | 5 118 584 | 5 413 318 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 153 055 | 2 662 | 23 |
| | Резервы предстоящих расходов | 1540 | 374 953 | 94 682 | 153 133 |
| | Прочие обязательства | 1550 | 269 013 | 170 302 | 130 584 |
| | ИТОГО по разделу V | 1500 | 19 369 316 | 13 604 497 | 7 996 994 |
| | БАЛАНС (пассив) | 1700 | 35 468 920 | 27 952 642 | 32 426 315 |

Приложение Г – Отчет о финансовых результатах за 20XX год

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------|---|------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Выручка | 2110 | 14 394 019 | 14 273 892 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (10 511 951) | (10 349 339) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 3 882 068 | 3 924 553 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (1 271 228) | (944 276) |
| | Управленческие расходы | 2220 | | |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 2 610 840 | 2 980 277 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 36 956 | 22 498 |
| | Проценты к получению | 2320 | 56 265 | 146 431 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (621 133) | (1 294 994) |
| | Прочие доходы | 2340 | 21 480 167 | 12 956 253 |
| | Прочие расходы | 2350 | (22 306 727) | (13 535 499) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 1 256 368 | 1 274 966 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | | |
| | В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 82 544 | -226 021 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (293 005) | (330 994) |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 124 275 | (150 020) |
| | Прочее | 2460 | 130 896 | 39 181 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 1 218 534 | 833 133 |
| | СПРАВОЧНО: | | | |
| | 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 | | |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 1 218 534 | 833 133 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

Таблица 9. Прогнозный отчет о прибыли непосредственно по данным задания.

| Отчет о прибыли за | Янв. | Фев. | Март | Апр. | Май | Июнь | Июль | Авг. | Сен. | Окт. | Нояб. | Дек. |
|--|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Выручка | 883300 | 1059960 | 1236620 | 1413280 | 1766600 | 1766600 | 2119920 | 1766600 | 1589940 | 1236620 | 1059960 | 1766600 |
| Производственная себестоимость: | | | | | | | | | | | | |
| Материальные затраты | | | | | | | | | | | | |
| Оплата прямого труда | | | | | | | | | | | | |
| Производственные накладные | | | | | | | | | | | | |
| Арендная плата | | | | | | | | | | | | |
| Амортизация | | | | | | | | | | | | |
| Начисления от выручки | | | | | | | | | | | | |
| Валовый доход | | | | | | | | | | | | |
| Административные издержки | | | | | | | | | | | | |
| Маркетинговые издержки | | | | | | | | | | | | |
| Операционная прибыль | | | | | | | | | | | | |
| Процентные платежи | 0 | 0 | X | 0 | 0 | X | 0 | 0 | X | 0 | 0 | X |
| Прибыль до налога на прибыль | | | | | | | | | | | | |
| Налог на прибыль | | | | | | | | | | | | |
| Чистая прибыль | | | | | | | | | | | | |

Таблица 10. Прогнозный баланс непосредственно по данным задания.

| | 01 январь | 31 январь | 28 фев. | 31 172 | 30 апр. | 31 мая | 30 июня | 31 июля | 31 август | 30 сен. | 31 окт. | 31 нояб | 31 дек. |
|---------------------------------------|--------------|-----------|---------|--------|---------|--------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| АКТИВЫ | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Оборотные средства</i> | | | | | | | | | | | | | |
| Денежные средства | | | | | | | | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | | | | | | | | | | | | | |
| ТМС | | | | | | | | | | | | | |
| Предоплачен. изд. | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Основные средства</i> | | | | | | | | | | | | | |
| Начальная стоимость | | | | | | | | | | | | | |
| Накопленная амортиз. | | | | | | | | | | | | | |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Активы, всего</i> | | | | | | | | | | | | | |
| ПАССИВЫ | | | | | | | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | | | | | | | | | | |
| Начисленные обязательства | | | | | | | | | | | | | |
| Банковская ссуда | | | | | | | | | | | | | |
| Задолженности по налогу на прибыль | | | | | | | | | | | | | |
| Текущая часть долгосрочн. кредита | | | | | | | | | | | | | |
| Долгосрочный банковский кредит | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Собственный капитал</i> | | | | | | | | | | | | | |
| Уставной капитал | | | | | | | | | | | | | |
| Нераспредел. прибыль | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Пассивы, всего</i> | | | | | | | | | | | | | |

Подписано в печать 03.06.2024 г. Формат 60x84/16.
Тираж 25 экз. Заказ 14.

*Редакционно-издательский центр
Уфимского университета науки и технологий
450008, Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, 12.*

*Отпечатано в отделе полиграфии
редакционно-издательского центра
Уфимского университета науки и технологий
450008, Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, 12.*