

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финансовый университет)  
Пермский финансово-экономический колледж –  
Пермский филиал Финансового университета**

Рассмотрен на заседании кафедры финансово-экономических дисциплин

Протокол № 12 от «26» июня 2024 года  
Зав.кафедрой  Л.Г.Петрунькина

**Сборник практических заданий**  
**по учебной дисциплине ОП.14 «Финансы организации»**  
**для студентов**  
**специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

**Пермь, 2024 г.**

Практические задания являются частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальностям: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

Выполнение практических заданий по профессиональному модулю способствует формированию у студентов профессиональных компетенций и овладению практическими навыками в сфере финансов.

Представленный сборник практических заданий направлен на усвоение теоретического материала и формирование практических умений студентов. Практические работы, представленные в сборнике, соответствуют логике изложения материала в рамках рабочей программы по учебной дисциплине «Финансы организации»

Организация-разработчик:

Пермский финансово-экономический колледж – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Разработчик:

Пашкевич А.Е - преподаватель Пермского финансово-экономический колледжа – филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Одобрено Научно-методическим советом колледжа

Протокол № 1 (49) от «26» октября 2024г.

## Содержание

|                                                                                                                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Практические задания по теме «Основной капитал предприятия» .....                                                                                                                              | 4  |
| Практические задания по теме «Оборотный капитал предприятия» .....                                                                                                                             | 6  |
| Практические задания по теме «Себестоимость продукции» .....                                                                                                                                   | 7  |
| Практические задания по теме «Анализ финансовых результатов» .....                                                                                                                             | 9  |
| Практические задания по теме «Операционный анализ ( анализ<br>безубыточности)» .....                                                                                                           | 11 |
| Практические задания по теме «Анализ финансовой отчетности» .....                                                                                                                              | 15 |
| Сквозная задача по темам «Основной и оборотный капитал», «Капитальные<br>вложения и оценка их эффективности», «Себестоимость и классификация<br>затрат», «Анализ финансовых результатов» ..... | 20 |

### **Практические задания по теме «Основной капитал предприятия»**

1. Рассчитать первоначальную стоимость оборудования, если стоимость оборудования у производителя составляет 359000 руб., услуги по его транспортировке 18000 руб. Для монтажа необходимо провести комплекс работ, общая стоимость которых 9500 руб.
2. Стоимость приобретения основных средств составляет 669000 руб. Производитель осуществляет их доставку покупателю за дополнительную плату в размере 4% от стоимости основных средств. Монтаж основных средств предприятия осуществляется самостоятельно. Стоимость работ, связанных с монтажом, составляет 9000 руб. Определить стоимость, по которой основные фонды будут отражены в учете на момент их ввода в эксплуатацию.
3. Нормативный срок службы основных средств – 6 лет. Сумма ежегодных амортизационных отчислений составляет 1000 руб. определить норму амортизации и восстановительную стоимость основных средств.
4. Используя способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования определить ежегодную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений:
  - стоимость приобретенного объекта основных средств 300 тыс. руб. со сроком полезного использования – 5 лет;
  - стоимость приобретенного объекта основных средств 190 тыс. руб. со сроком полезного использования – 4 года.
5. Стоимость оборудования – 156000 руб. Срок службы – 9 лет. Определить размер амортизационных отчислений в каждый год службы основных средств, используя способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
6. Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 600 тыс. км. Стоимостью 100 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 6 тыс. км. Рассчитать сумму амортизационных отчислений в отчетном периоде

способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

7. Предприятие предполагает реализацию инвестиционного проекта продолжительностью 3 года. Величина требуемых инвестиций – 10000 тыс. руб., доход по годам ожидается в размере соответственно 5000, 8000, 1000 тыс. руб. Определить, стоит ли принимать это предложение, если приемлемая ставка дисконтирования составляет 11%?
8. Проект, требующий инвестиций в размере 169000 тыс. руб., предполагает получение годового дохода в размере 30000 тыс. руб. на протяжении 15 лет. Оценить целесообразность такой инвестиции, если ставка дисконтирования – 18%.
9. Предприятие рассматривает целесообразность принятия альтернативных инвестиционных проектов с денежными потоками, приведенными в таблице. Провести анализ с помощью критерия обыкновенного срока окупаемости.

#### Оценка приемлемости проекта по критерию РР

|                                                                          | Проект А | Проект В |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Величина начальных инвестиций затрат, млн. руб.                          | 12000    | 10800    |
| Приток денежных средств от реализации инвестиционного проекта, млн. руб. |          |          |
| Первый год                                                               | 3500     | 2750     |
| Второй год                                                               | 4500     | 2750     |
| Третий год                                                               | 3400     | 2750     |
| Четвертый год                                                            | 2650     | 2750     |
| Пятый год                                                                | 750      | 2750     |
| Шестой год                                                               | 0        | 2750     |
| <b>Всего</b>                                                             |          |          |

10. Рассчитать IRR инвестиционного проекта, используя метод последовательной интерпретации. Первоначальные инвестиции 280 млн. руб. Генерируемый денежный приток (млн. руб.): 20, 40, 60, 60, 45, 60.
11. Приведены данные о двух альтернативных проектах с периодом реализации 2 года. Сумма первоначальных инвестиций для проекта А составляет 5000 тыс. руб., для проекта В – 3000 тыс. руб. Генерируемый денежный поток для А (тыс. руб.): 2500, 3000. Для проекта В, соответственно, 2200, 2500. Необходимо ранжировать проекты по критериям IRR, PP, NPV, если дисконтная ставка составляет 11%.

### **Практические задания по теме «Оборотный капитал предприятия»**

1. Рассчитать длительность оборота оборотных средств в 2019 и 2020 гг. на основании представленных ниже данных.

| Показатель                                  | 2019г. (т.р.) | 2020г.(т.р.) |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|
| Выручка                                     | 39500         | +4%          |
| Средние остатки оборотных средств           | 32100         | -12%         |
| Средние остатки товарных запасов            | 7680          | +23%         |
| Средняя величина дебиторской задолженности  | 4900          | -24%         |
| Средняя величина кредиторской задолженности | 2700          | -8%          |

2. В 2019г. бригада выполнила объем услуг на 7,7 млн.руб. при средних остатках оборотных средств 970 тыс.руб. Определить дополнительный объем выручки в 2020г. при тех же остатках оборотных средств, если коэффициент оборачиваемости увеличится на 3

3. В 2019 году сумма оборотных средств на предприятии составила 990 т.р. , а длительность одного оборота 43 дня. В 2020 году планируется снизить выручку на 15%. Как изменится длительность оборота, если величина остатков будет прежней

4.В 2019 году остатки оборотных средств в организации составили 39т.р., а выручка 3200т.р.В 2020 г. выручка увеличилась на 15 %, а остатки остались на прежнем уровне. Как изменится время оборота при тех же остатках?

### Практические задания по теме «Себестоимость продукции»

1. На изделие расходуется:

- сырьё и материалы – 360 т. р.;
  - отходы – 52 т. р.;
  - топливо – 44 т.р.
  - зарплата основная – 278 т. р.;
  - зарплата дополнительная – 20 %;
  - ОПР по предприятию – 79т. р.;
  - ОХР по предприятию – 86 т. р.;
  - коммерческие расходы – 6%.
  - прочие производственные расходы – 40т.р.
- Определить полную себестоимость изделия.

2. Определите цеховую себестоимость; производственную себестоимость; полную себестоимость изделия. Исходные данные для выполнения расчетов по вариантам

| Показатели                                                             | Ед. изм.  | ^ Значения показателя |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|
| 1. Затраты на сырье и основные материалы за вычетом возвратных отходов | тыс. руб. | 90                    |
| 2. Топливо и энергия на технологические цели                           | тыс. руб. | 40                    |
| 3. Основная зарплата производственных рабочих                          | тыс. руб. | 54                    |
| 4. Дополнительная зарплата производственных рабочих                    | %         | 14                    |

|                                                           |   |     |
|-----------------------------------------------------------|---|-----|
| 5. Страховые взносы                                       | % | 30  |
| 6. Износ инструмента и приспособлений целевого назначения | % | 80  |
| 7. Общепроизводственные расходы                           | % | 400 |
| 8. Общехозяйственные расходы                              | % | 500 |
| 9. Коммерческие расходы                                   | % | 4   |

3. Составить смету затрат на производство по следующим данным: (млн.руб.)

| Показатели                                                   | Значения показателя |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| Материальные затраты                                         | 2500                |
| Возвратные отходы                                            | 220                 |
| ЗП производственных рабочих                                  | 310                 |
| Затраты на оплату труда                                      | 950                 |
| ОПР смета                                                    | 900                 |
| ОХР смета                                                    | 850                 |
| Страховые взносы                                             |                     |
| Амортизация основных средств                                 | 80                  |
| Прочие расходы                                               | 100                 |
| Изменение остатков незавершенного производства на конец года | 26                  |
| Коммерческие расходы                                         | 3%                  |
| Выручка                                                      | 6890                |
| Прибыль от реализации продукции                              | определить          |
| Затраты на 1 руб. товарной продукции                         | определить          |

4. Рассчитать изменение полной себестоимости в 2017 году по сравнению с 2016 годом, если в 2016 году материальные затраты составили 55т.р. , полуфабрикаты 3 т.р. , отходы 6 т.р. , ОПР смета 550 т.р. , ОХР смета 470 т.р., зарплата основная 290 т.р. , дополнительная 6% , заработная плата



производственных рабочих 219 т.р. , коммерческие расходы 6%. В 2017 году материальные затраты снизились на 4%, премия составила 5%. Коммерческие расходы составили 7%. Остальные статьи затрат остались на прежнем уровне.

5. Рассчитать изменение полной себестоимости в 2017 году по сравнению с 2016 годом, если в 2016 году материальные затраты составили 29т.р. , полуфабрикаты 4 т.р. , отходы 3 т.р. , ОПР смета 500 т.р. , ОХР смета 370 т.р., зарплата основная 190 т.р. , дополнительная 6% , заработная плата производственных рабочих 199 т.р. , коммерческие расходы 6%. В 2017 году материальные затраты снизились на 26% , премия 5% , ОПР смета 500 т.р. , коммерческие расходы 2%

6. Сравнить рентабельность в 2017 и 2018 году , если объем производства в 2017 году 5700 изделий, в 2018 году снизился на 35% , себестоимость изделия 600 рублей в 2017 году , в 2018 году снизилась на 15% . Цена изделия в 2017 году -750 рублей, в 2018 году снизилась на 19%.

### **Практические задания по теме «Анализ финансовых результатов»**

1. Определить сумму годовой прибыли организации по видам (валовой прибыли, прибыли от обычных видов деятельности, чистой прибыли), а также сумму налога на прибыль на основе данных формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» организации и сделать выводы.

| Наименование показателей                                                                                                    | Сумма, тыс. руб. |             | Динамика,<br>% |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|----------------|
|                                                                                                                             | за 2019 год      | за 2020 год |                |
| 1. Выручка (нетто) от продаж продукции, товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 770200,0         | 1150900,0   |                |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг                                                                 | 524100,0         | 758200      |                |
| 3. Валовая прибыль                                                                                                          |                  |             |                |
| 4. Коммерческие расходы                                                                                                     | 67000,0          | 79000,0     |                |

|                                                         |          |          |  |
|---------------------------------------------------------|----------|----------|--|
| 5. Управленческие расходы                               | 135000,0 | 130270,0 |  |
| 6. Прибыль (убыток) от продаж                           |          |          |  |
| 7. Проценты к получению                                 | 100,0    | 80,0     |  |
| 8. Проценты к уплате                                    | 170,0    | 180,0    |  |
| 9. Доходы от участия в других организациях              | 221,0    | 177,0    |  |
| 10. Прочие доходы                                       | 50,0     | 50,0     |  |
| 11. Прочие расходы                                      | 60,0     | 60,0     |  |
| 12. Прибыль (убыток) до налогообложения                 |          |          |  |
| 13. Текущий налог на прибыль                            |          |          |  |
| В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) | --       | --       |  |
| 14. Изменение отложенных налоговых обязательств         | 10       | 10       |  |
| 15. Изменение отложенных налоговых активов              | 5        | 5        |  |
| 16. Прочее                                              | --       | --       |  |
| 17. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода           |          |          |  |

2. Предприятие выпустило в январе 1 200 изделий, в феврале – 1900 изделий, в марте – 1800 изделий. Цена одного изделия составляет 70 руб./шт. Себестоимость одного изделия составляла: в январе – 55 руб., в феврале – 57 руб., в марте – 52 руб. Определите прибыль, полученную от реализации продукции и рентабельность продукции. Сравните рентабельность продукции, выпущенной за три месяца.

3. Сравните рентабельность продукции за три квартала на основе следующих данных:

| Показатель                              | Квартал года |      |      |
|-----------------------------------------|--------------|------|------|
|                                         | I            | II   | III  |
| Количество выпущенных изделий, шт.      | 1500         | 2000 | 1800 |
| Цена одного изделия, тыс. руб.          | 60           | 60   | 60   |
| Себестоимость одного изделия, тыс. руб. | 50           | 52   | 48   |

В каком квартале рентабельность была наиболее высокой?

4. Было произведено 39 000 изделий А, 47 000 изделий В и 18 000 изделий С в 2018 году. Остатки продукции на складе на начало и конец 2018

года по изделиям А, В и С составили соответственно: 21 000 и 8000, 31000 и 9900, 26000 и 5400. ( В 2019 году за величину остатков на начало года взять остатки на конец 2018 года). Остатки на конец 2019 года составили 7000 изделий, 2900 изделий, 1500 изделий. В оба года были оказаны услуги промышленного характера ( 457 000 рублей в 2018 году, в 2019 году на 15% больше). Тара в оба года была произведена на 70 000 рублей, в 2018 году была потреблена в свое производство на 10%, а в 2019 на 15%). Полуфабрикатов в 2018 году было произведено на 345 000 рублей, в свое производство были потреблены на 24% и на 31% ( в 2018 и 2019 гг.)

Цена изделий А,В,С в 2018 году: 3500 р., 4100 р., 4200 р. В 2019 цены снизились на 15%. Себестоимость изделий А,В,С в 2018 году составила 1900 р., 2100 р., 980 р. В 2019 году снизилась на 2%.

### **Практические задания по теме «Операционный анализ ( анализ безубыточности)»**

1. Рассчитать эффект финансового рычага (базовый и плановый) за 2019 и 2020 гг., если СА в 2019 году составили 980 000 рублей, СК составил 35% от СА. В 2020 СА снизились на 17%, а СК составил 30% от их величины. Объем производства составил 980 изделий в 2019 году и увеличился на 5% в 2020. Цена изделия составила 1400 рублей в оба года. Процентная ставка по кредиту в 2019 составила 11% а в 2020 снизилась на 4%.

2. Рассчитать эффект финансового рычага базовый и плановый по годам по следующим данным:

| Показатель          | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------|------|------|------|
| СА                  | 7500 | 7200 | 6950 |
| ЗК в % от СА        | 25   | 35   | 23   |
| СК                  |      |      |      |
| Ставка по кредиту   | 16   | 18   | 21   |
| Изменение ставки по | -3   | +5   | -4   |

|                        |     |     |     |
|------------------------|-----|-----|-----|
| кредиту                |     |     |     |
| Изменение ЗК в % от СА | +16 | +18 | +19 |
| ЕВИТ т. р.             | 980 | 820 | 990 |

3. Рассчитать ЗФП базовый и плановый, рычаг, маржу и точку безубыточности, если выручка в 2019 году составила 12 500 000 рублей, в 2020 году снизилась на 8%. Совокупные затраты в 2019 году составили 26 300 000 рублей, в том числе переменные 9 500 000 рублей. ЕВИТ в оба года составил 35% от выручки.

4. Заполнить таблицу и рассчитать ЭФР базовый и плановый по вариантам А, В и С

| Показатель                             | А       | В       | С       |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|
| СА                                     | 850 000 | 610 000 | 700 500 |
| СК в % от СА                           | 25%     | 27%     | 31%     |
| ЗК                                     |         |         |         |
| Процент по кредиту                     | 16      | 17      | 18      |
| Валовый доход                          | 105 000 | 75 000  | 82 000  |
| Сумма % по кредиту                     |         |         |         |
| ЕВИТ                                   |         |         |         |
| Сумма НПО                              |         |         |         |
| Чистая прибыль                         |         |         |         |
| Изменение процентной ставки по кредиту | -2      | +3      | -4      |
| Изменение ЗК от СА                     | +12     | +12     | +19     |
| Рск                                    |         |         |         |
| ЭФР баз.                               |         |         |         |
| ЭФР план.                              |         |         |         |

5. Рассчитать эффект финансового рычага базовый и плановый по годам по следующим данным:

| Показатель | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------|------|------|------|
| СА         | 8500 | 8200 | 8950 |

|                             |     |     |     |
|-----------------------------|-----|-----|-----|
| ЗК в % от СА                | 25  | 35  | 23  |
| СК                          |     |     |     |
| Ставка по кредиту           | 17  | 14  | 20  |
| Изменение ставки по кредиту | -2  | +3  | -4  |
| Изменение ЗК в % от СА      | +16 | +18 | +19 |
| ЕВІТ т. р.                  | 780 | 720 | 790 |

6. Заполнить таблицу и рассчитать ЭФР базовый и плановый по вариантам А, В и С

| Показатель                             | А       | В       | С       |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|
| СА                                     | 750 000 | 610 000 | 700 500 |
| СК в % от СА                           | 15%     | 17%     | 21%     |
| ЗК                                     |         |         |         |
| Процент по кредиту                     | 15      | 15      | 16      |
| Валовый доход                          | 105 000 | 95 000  | 92 000  |
| Сумма % по кредиту                     |         |         |         |
| ЕВІТ                                   |         |         |         |
| Сумма НПО                              |         |         |         |
| Чистая прибыль                         |         |         |         |
| Изменение процентной ставки по кредиту | -5      | +3      | -4      |
| Изменение ЗК от СА                     | +16     | +18     | +29     |
| Рск                                    |         |         |         |
| ЭФР баз.                               |         |         |         |
| ЭФР план.                              |         |         |         |

7. На основе данных, представленных в таблице, определить эффект финансового рычага и оценить изменения в структуре капитала предприятия.

| № | Наименование показателя | Предприятия |
|---|-------------------------|-------------|
|---|-------------------------|-------------|

| п/п |                                                       | А    | Б    | В    |
|-----|-------------------------------------------------------|------|------|------|
| 1.  | Активы. тыс. руб., тыс. руб.                          | 8090 | 8800 | 7980 |
| 2.  | Собственный капитал, тыс. руб.                        | 4040 | 5300 | 3780 |
| 3.  | Заемный капитал, тыс. руб.                            |      |      |      |
| 4.  | Прибыль до налогообложения, тыс. руб.                 | 1690 | 1950 | 520  |
| 5.  | Цена заемных средств, %                               | 18   | 14   | 20   |
| 6.  | Изменение цены заемных средств за период, %           | +1   | +2   | -1   |
| 7.  | Ставка налога на прибыль, %                           | 20   |      |      |
| 8.  | Увеличение заемного капитала (в процентах от активов) | 15   | 15   | 17   |

8. На основе приведенных в таблице ниже данных определить степень влияния финансового рычага и рассчитать рентабельность собственного капитала в связи с произошедшими изменениями структуры капитала предприятия.

| Наименование показателя                         | Варианты |      |      |      |
|-------------------------------------------------|----------|------|------|------|
|                                                 | А        | В    | С    | Д    |
| Активы, тыс. руб.                               | 8000     | 8800 | 4300 | 3300 |
| Удельный вес собственного капитала в активах, % | 45       | 60   | 50   | 32   |
| Годовая процентная ставка кредит                | 20       | 18   | 22   | 21   |
| Прибыль, тыс. руб.                              | 520      | 600  | 300  | 450  |

9. На основе представленных ниже в таблице данных определить, при каких условиях достигается положительный эффект финансового рычага. Ставка налога на прибыль – 20%. Определить минимальную сумму прибыли, необходимой для положительного действия финансового рычага.

| Показатели                               | Варианты |      |      |      |
|------------------------------------------|----------|------|------|------|
|                                          | 1-й      | 2-й  | 3-й  | 4-й  |
| Активы, тыс. руб.                        | 7200     | 7200 | 7200 | 7200 |
| Удельный вес собственного капитала, %    | 35       | 60   | 40   | 45   |
| Предусмотренные изменения капитала:      |          |      |      |      |
| - увеличение доли заемного капитала до % | -        | -    | 60   | 70   |
| - снижение доли заемного капитала до %   | 60       | 50   |      |      |
| Цена заемных средств, %                  | 20       | 24   | 21   | 20   |
| Рентабельность активов предприятия, %    | 25       | 28   | 27   | 18   |

10. Рассчитать оптимизацию в структуре капитала через эффект финансового рычага по предприятиям А-Ф (таблица ниже).

| №<br>п/п | Показатели                                   | Ед.<br>изм.       | Предприятие |         |         |         |         |         |
|----------|----------------------------------------------|-------------------|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|
|          |                                              |                   | А           | В       | С       | Д       | Е       | Ф       |
| 1.       | Совокупные активы                            | Тыс.<br>руб.      | 350 000     | 350 000 | 350 000 | 350 000 | 350 000 | 350 000 |
| 2.       | Собственный капитал                          | Тыс.<br>руб.      | 350 000     | 315 000 | 280 000 | 245 000 | 210 000 | 175 000 |
| 3.       | Заемный капитал                              | Тыс.<br>руб.      | 0           | 35 000  | 70 000  | 105 000 | 140 000 | 175 000 |
| 4.       | Прибыль до выплаты процентов и налогов       | Тыс.<br>руб.      | 53 500      | 53 500  | 53 500  | 53 500  | 53 500  | 53 500  |
| 5.       | Рентабельность активов                       | В<br>долях<br>ед. |             |         |         |         |         |         |
| 6.       | Средний уровень процентов за кредит          | В<br>долях<br>ед. | 0,17        | 0,17    | 0,17    | 0,17    | 0,17    | 0,17    |
| 7.       | Сумма процентов за кредит                    | Тыс.<br>руб.      |             |         |         |         |         |         |
| 8.       | Прибыль до налогообложения                   | Тыс.<br>руб.      |             |         |         |         |         |         |
| 9.       | Ставка налога на прибыль                     | В<br>долях<br>ед. | 0,20        | 0,20    | 0,20    | 0,20    | 0,20    | 0,20    |
| 10.      | Сумма налога на прибыль                      | Тыс.<br>руб.      |             |         |         |         |         |         |
| 11.      | Чистая прибыль                               | Тыс.<br>руб.      |             |         |         |         |         |         |
| 12.      | Рентабельность собственного капитала         | В<br>долях<br>ед. |             |         |         |         |         |         |
| 13.      | Эффект финансового рычага без учета инфляции | В<br>долях<br>ед. |             |         |         |         |         |         |
| 14.      | Уровень инфляции                             | В<br>долях<br>ед. | 0,175       | 0,175   | 0,175   | 0,175   | 0,175   | 0,175   |
| 15.      | Эффект финансового рычага с учетом инфляции  | В<br>долях<br>ед. |             |         |         |         |         |         |

**Практические задания по теме «Анализ финансовой отчетности»**

Проанализировать по 3 годам: структуру имущества (актив баланса), структуру источников формирования имущества (пассив баланса), структуру оборотных средств, показатели их эффективности, финансовые результаты, рентабельность, ликвидность и платежеспособность



# Приложение 1

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 17 г.

Организация Публичное акционерное общество "Метафракс" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Производство прочих основных органических веществ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ частная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 618250 г. Губаха, Пермский край

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710001    |    |      |
| 31         | 12 | 2017 |
| 00203803   |    |      |
| 5913001268 |    |      |
| 20.14.7    |    |      |
| 12247      | 34 |      |
| 384        |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код         | На 31 декабря 20 17 г. | На 31 декабря 20 16 г. | На 31 декабря 20 15 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |             |                        |                        |                        |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |             |                        |                        |                        |
| 9.1       | Нематериальные активы                                      | 1110        | 593 713                | 9 474                  | 12 844                 |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120        | 0                      | 0                      | 0                      |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130        | 0                      | 0                      | 0                      |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140        | 0                      | 0                      | 0                      |
| 9.4       | Основные средства                                          | 1150        | 20 545 798             | 12 190 107             | 7 328 578              |
| 9.5       | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160        | 210 165                | 243 295                | 214 089                |
| 9.6       | Финансовые вложения                                        | 1170        | 5 071 855              | 3 887 648              | 6 330 406              |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180        | 146 165                | 127 897                | 133 412                |
| 9.7       | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190        | 116 033                | 0                      | 0                      |
|           | <b>Итого по разделу I</b>                                  | <b>1100</b> | <b>26 683 729</b>      | <b>16 458 421</b>      | <b>14 019 329</b>      |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |             |                        |                        |                        |
| 9.8       | Запасы                                                     | 1210        | 1 022 221              | 990 453                | 1 051 047              |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220        | 168 715                | 260 008                | 119 501                |
| 9.10      | Дебиторская задолженность                                  | 1230        | 3 298 891              | 3 487 037              | 4 956 226              |
| 9.6       | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240        | 0                      | 4 067 818              | 6 590 759              |
| 9.9       | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250        | 5 547 556              | 4 203 266              | 2 277 344              |
| 9.11      | Прочие оборотные активы                                    | 1260        | 264 046                |                        | 0                      |
|           | <b>Итого по разделу II</b>                                 | <b>1200</b> | <b>10 301 429</b>      | <b>13 008 582</b>      | <b>14 994 877</b>      |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                              | <b>1600</b> | <b>36 985 158</b>      | <b>29 467 003</b>      | <b>29 014 206</b>      |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код         | На 31 декабря<br>20 17 г. | На 31 декабря<br>20 16 г. | На 31 декабря<br>20 15 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |             |                           |                           |                           |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |             |                           |                           |                           |
| 10.1      | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 304 946                   | 304 946                   | 326 137                   |
| 10.2      | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | ( 29 035 )                | ( 0 )                     | ( 0 )                     |
| 10.2      | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340        | 474 478                   | 479 036                   | 483 770                   |
| 10.2      | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | 0                         | 768 120                   | 768 120                   |
| 10.2      | Резервный капитал                                                      | 1360        | 76 636                    | 76 636                    | 79 815                    |
| 10.2      | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 33 473 287                | 26 303 665                | 23 187 780                |
|           | <b>Итого по разделу III</b>                                            | <b>1300</b> | <b>34 300 312</b>         | <b>27 932 403</b>         | <b>24 845 622</b>         |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                           |                           |                           |
|           | Заемные средства                                                       | 1410        | 0                         | 0                         | 0                         |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | 417 798                   | 357 883                   | 267 531                   |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430        | 0                         | 0                         | 0                         |
| 11.3      | Прочие обязательства                                                   | 1450        | 155 656                   | 221 215                   | 295 376                   |
|           | <b>Итого по разделу IV</b>                                             | <b>1400</b> | <b>573 454</b>            | <b>579 098</b>            | <b>562 907</b>            |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                           |                           |                           |
| 11.1      | Заемные средства                                                       | 1510        | 810 988                   | 0                         | 2 802 178                 |
| 11.2      | Кредиторская задолженность                                             | 1520        | 1 078 445                 | 874 156                   | 719 271                   |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530        | 142 306                   | 3 731                     | 634                       |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1540        | 79 653                    | 73 384                    | 78 414                    |
| 11.3      | Прочие обязательства                                                   | 1550        | 0                         | 4 231                     | 5 180                     |
|           | <b>Итого по разделу V</b>                                              | <b>1500</b> | <b>2 111 392</b>          | <b>955 502</b>            | <b>3 605 677</b>          |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | <b>1700</b> | <b>36 985 158</b>         | <b>29 467 003</b>         | <b>29 014 206</b>         |

Руководитель  В.А. Даут  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Е.А. Щербакова  
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 18 г.

Печать: ООО "Пермский завод по производству акриловых изделий" (ОАО "Пермский завод по производству акриловых изделий")

# Приложение 2

## Отчет о финансовых результатах

за январь - декабрь 20 17 г.

Организация Публичное акционерное общество "Метафракс" Форма по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Вид экономической деятельности Производство прочих основных органических веществ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Публичное акционерное общество/ частная по ОКЕИ  
Единица измерения: тыс. руб.

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710002    |    |      |
| 31         | 12 | 2017 |
| 00203803   |    |      |
| 5913001268 |    |      |
| 20.14.7    |    |      |
| 12247      | 34 |      |
| 384        |    |      |

| Пояснения        | Наименование показателя                                                                       | Код  | За январь - декабрь 20 17 г. | За январь - декабрь 20 16 г. |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------|------------------------------|
| 6.               | Выручка                                                                                       | 2110 | 19 515 339                   | 17 702 550                   |
| 7.               | Себестоимость продаж                                                                          | 2120 | ( 9 278 707 )                | ( 8 954 295 )                |
|                  | <b>Валовая прибыль (убыток)</b>                                                               | 2100 | <b>10 236 632</b>            | <b>8 748 255</b>             |
|                  | Коммерческие расходы                                                                          | 2210 | ( 1 991 655 )                | ( 1 812 818 )                |
|                  | Управленческие расходы                                                                        | 2220 | ( 609 669 )                  | ( 618 024 )                  |
|                  | <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>                                                             | 2200 | <b>7 635 308</b>             | <b>6 317 413</b>             |
|                  | Доходы от участия в других организациях                                                       | 2310 | 3 037                        | 30 397                       |
|                  | Проценты к получению                                                                          | 2320 | 230 118                      | 545 062                      |
|                  | Проценты к уплате                                                                             | 2330 | ( 40 709 )                   | ( 33 794 )                   |
| 8.1              | Прочие доходы                                                                                 | 2340 | 2 243 762                    | 2 196 571                    |
| 8.2              | Прочие расходы                                                                                | 2350 | ( 2 337 851 )                | ( 5 115 533 )                |
|                  | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                    | 2300 | <b>7 733 665</b>             | <b>3 940 116</b>             |
| 14.              | Текущий налог на прибыль                                                                      | 2410 | ( 1 295 808 )                | ( 736 167 )                  |
| 14.              | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)                                            | 2421 | 48 976                       | 197 942                      |
| 14.              | Изменение отложенных налоговых обязательств                                                   | 2430 | ( 59 915 )                   | ( 67 054 )                   |
| 14.              | Изменение отложенных налоговых активов                                                        | 2450 | 30 693                       | ( 5 440 )                    |
|                  | Прочее                                                                                        | 2460 | ( 15 922 )                   | ( 23 870 )                   |
|                  | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                                                | 2400 | <b>6 392 713</b>             | <b>3 107 585</b>             |
| <b>СПРАВОЧНО</b> |                                                                                               |      |                              |                              |
|                  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 0                            | 0                            |
|                  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520 | 0                            | 0                            |
|                  | Совокупный финансовый результат периода                                                       | 2500 | 6 392 713                    | 3 107 585                    |
|                  | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                             | 2900 | 0,021                        | 0,010                        |
|                  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                        | 2910 | 0,021                        | 0,010                        |

Руководитель

В.А. Даут

Главный бухгалтер

Е.А. Щербакова

16 марта 20 18 г.

**Сквозная задача по темам «Основной и оборотный капитал»,  
«Капитальные вложения и оценка их эффективности», «Себестоимость  
и классификация затрат», «Анализ финансовых результатов»**

В 2019 году планируемый выпуск составил 3245 изделий. В 2020 году планируется увеличение планового выпуска на 35%. Остатки на складе составляли 110 изделий на начало 2019 года и 45 изделий на конец. В 2020 году остатки на складе увеличились на 38 и 53 изделия соответственно. Полуфабрикаты составили 350 т.р. в 2019 году, в 2020 г. снизились на 17%. В собственное производство полуфабрикаты в 2019 году были потреблены на 15 %, а в 2020 году на 34%. Также была произведена тара на сумму 45000 рублей в 2019 году и 59000 рублей в 2020 году. В собственное производство тара была потреблена на 28000 рублей в 2019 году и на 8000 рублей в 2020 году. Услуги промышленного характера составили 345000 рублей в 2019 году и снизились на 42% в 2020 году. Себестоимость единицы изделия в 2019 году – 780 рублей, цена изделия – 1650 рублей. В 2020 году себестоимость снизилась на 8%, цена выросла на 5%. Остатки оборотных средств в 2019 году составили 8300 т.р., в 2020 году снизились на 20%. В 2020 году было куплено МФУ стоимостью 654000 рублей, СПИ 4 года. Основные средства на начало 2019 года составили 6670 т.р. В феврале, июне, августе и октябре осуществляли ввод и выбытие оборудования на сумму : 112 т.р. и 59 т.р. ; 98 т.р. и 34 т.р. ; 119 т.р. и 95 т.р. ; 132 т.р. и 41 т.р. В 2020 году планируется строительство нового цеха , первоначальные вложения составили 23599 т.р. Ожидаемые доходы: 2800 т.р., 2400 т.р. , 3900 т.р. , 2670 т.р., 4300 т.р. Коэффициент дисконтирования  $r=18\%$ . Альтернативная ставка дисконта для расчета IRR 15%. Цена заемных средств 24% в 2019 году, в 2020 году снизилась на 3.

Совокупные активы в 2019 году составили 29500 т.р. , в 2020 году снизились на 13%. Доля СК в активах – 41% в 2019 году и 39 % в 2020 году. Среднесписочная численность сотрудников в 2019 году составила 4500

человек, в т.ч. 3500 рабочих и 600 служащих. Принято 890 человек, в т.ч. 690 рабочих и 200 служащих. Уволено 450 человек, 280 рабочих и 270 служащих.

НАЙТИ: прибыль по годам, коэффициенты оборачиваемости, загрузки, длительность оборота, основные средства на конец года, среднегодовую стоимость, коэффициенты обновления-выбытия-прироста-интенсивности, амортизацию МФУ тремя способами, NPV, IRR, ЭФР по годам, показатели движения кадров.