# ТЕМА 1. АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПЕРЕВОЗОК ГРУЗОВ И ПАССАЖИРОВ В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

Задание 1.1.

Требуется:

1. Проанализировать степень выполнения плана и динамику объема транспортной работы ООО «Автосила». Результаты анализа представить в табличном виде.
2. Рассчитать среднегодовые темпы роста и прироста объема выполненной транспортной работы используя базисные и цепные темпы роста.
3. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 1.1. Исходные данные для анализа степени выполнения плана объема транспортной работы ООО «Автосила».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт |
| Объем перевозок (**Q**) | 711,837 | 717,380 |
| Грузооборот (**Vго**) | 18 824,674 | 18 906,106 |
| Число отработанных авточасов, тыс. | 33,28 | 32,697 |

Таблица 1.2. Исходные данные для анализа динамики транспортной работы ООО «Автосила».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Объем перевозок (**Q**),тыс. тонн | Грузооборот (**Vго**), тыс. т-км |
| ххх1 | 597,817 | 16 022,124 |
| ххх2 | 657,599 | 17 784,558 |
| ххх3 | 545,642 | 17 303,899 |
| ххх4 | 687,490 | 18 005,815 |
| ххх5 | 717,380 | 18 906,106 |

Задание 1.2.

Требуется:

1. Проанализировать степень выполнения плана перевозок ООО «Автосила» по номенклатуре грузов. Результаты анализа представить в табличном виде.
2. Проанализировать степень выполнения плана перевозок ООО «Автосила» по структуре грузов способом цепных подстановок и абсолютных разниц. Результаты анализа представить в табличном виде.
3. Дать оценку полученным результатам

Таблица 1.3. Исходные данные для анализа степени выполнения плана перевозок ООО «Автосила» по номенклатуре и структуре перевозок.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование груза | Объем перевозок (Q), тыс. тонн | Среднее расстояние перевозки (L), км |
| План | Факт |
| Песок | 130,700 | 143,770 | 12 |
| Щебень | 192,549 | 202,176 | 36 |
| Гравий | 197,065 | 179,150 | 15 |
| Отсев | 141,523 | 134,784 | 45 |
| Прочие грузы | 50,0 | 57,5 | 20 |
| Итого: | 711,837 | 717,380 |  |

Задание 1.4.

Требуется:

1. Для технико-эксплуатационных показателей, расположенных в левой части таблицы 1.4. выбрать соответствующую методику расчета, указанную в правой части этой же таблицы.

Таблица 1.4. Методика расчета технико-эксплуатационных показателей

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Методика расчета |
| 1. \_\_\_\_\_\_коэффициент выхода на линию | А. $$\frac{время нахождения подвижного состава в пробеге}{время нахождения подвижного состава в наряде}$$ |
| 2. \_\_\_\_\_\_коэффициент технической готовности подвижного состава | Б. $$\frac{средняя загруженность единицы подвижного состава}{средняя грузоподъемность единицы подвижного состава}$$ |
| 3. \_\_\_\_\_\_коэффициент использования рабочего времени подвижного состава (автомобиля грузового) | В.$$\frac{общий объем грузооборота}{пробег с грузом}$$ |
| 4. \_\_\_\_\_\_коэффициент использования пробега грузовых автомобилей (сдельные) | Г.$$\frac{количество авто-дней отработанных подвижным составом}{количество авто-дней нахождения в органиации}$$ |
| 5. \_\_\_\_\_\_коэффициент использования грузоподъемности | Д. $$\frac{общий пробег подвижного состава}{время нахождения подвижного состава в наряде}$$ |
| 6. \_\_\_\_\_\_ средняя загруженность единицы подвижного состава | Е. $$\frac{\left(\begin{array}{c}количество авто-\\дней нахождения в органиации\end{array}\right)- \left(\begin{array}{c}авто-дни \\в ремонте\end{array}\right)- \left(\begin{array}{c}авто-дни \\на ТО\end{array}\right)}{количество авто-дней нахождения в органиации}$$ |
| 7. \_\_\_\_\_\_средняя грузоподъемность единицы подвижного состава | Ж.$$\frac{общая грузоподъемность}{численность автомобилей}$$ |
| 8. \_\_\_\_\_\_ средняя техническая скорость | И. $$\frac{пробег атомобилей с грузом}{общий пробег автомобилей}$$ |
| 9. \_\_\_\_\_\_ средняя эксплуатационная скорость | К. $$\frac{общий пробег подвижного состава}{время нахождения подвижного состава в пробеге (движении)}$$ |

Задание 1.5.

Требуется:

1. Рассчитать показатели, которые характеризуют работу автотранспортной организации, и проанализировать степень выполнения плана по их уровню. Результаты анализа представить в табличном виде.
2. Рассчитать влияние факторов на изменение грузооборота ООО «Автосила».

Таблица 1.5. Исходные данные для анализа использования грузового автотранспорта ООО «Автосила».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт |
| Грузооборот, тыс. т-км | 18 824,674 | 18 906,106 |
| Количество автомобиле-дней пребывания в организации | 5840 | 5840 |
| Количество дней отработанных подвижным составом за год | 4160 | 4192 |
| Время нахождения автомобилей, часов:в нарядев пробеге | 3328026624 | 3269726812 |
| Общий пробег, тыс. км.в том числе с грузом: | 1 331,2998,0 | 1 233,352962,015 |
| Общая грузоподъемность, тонн | 320 | 320 |

Задание 1.6.

Требуется:

1. Подсчитать резерв увеличения грузооборота и годовой выработки автомобиля за счет недопущения сверхплановых целодневных простоев.
2. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 1.6. Исходные данные для подсчета резервов увеличения грузооборота и годовой выработки автомобиля за счет недопущения сверхплановых целодневных простоев ООО «Автосила».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План  | Факт |
| Количество автомобиле-дней пребывания в организации | 7300 | 8030 |
| Коэффициент использования автомобилей в работе  | 0,6323 | 0,6122 |
| Грузооборот автопарка за год, тыс. т-км | 23 530 | 25 883 |

Задание 1.7.

Требуется:

1. Подсчитать резерв увеличения грузооборота и годовой выработки автомобиля за счет повышения до планового уровня коэффициента использования пробега.
2. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 1.7. Исходные данные для подсчета резервов увеличения грузооборота и годовой выработки автомобиля за счет повышения до планового уровня коэффициента использования пробега ООО «Автосила».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План  | Факт |
| Среднегодовая численность автомобилей | 18 | 17 |
| Коэффициент использования автомобилей в работе  | 0,7428 | 0,7536 |
| Общий пробег всего автопарка, тыс. км. | 1 497,6 | 1 485,1 |
| Пробег одного автомобиля с грузом за день, км | 240 | 229 |
| Грузооборот автопарка за год, тыс. т-км | 23 530 | 25 883 |

Задание 1.8.

Требуется:

1. Подсчитать резерв увеличения объема грузооборота и годовой выработки автомобиля за счет сокращения внутрисменных простоев (Кпр).
2. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 1.8. Исходные данные для подсчета резервов увеличения грузооборота и годовой выработки автомобиля за счет сокращения внутрисменных простоев ООО «Автосила».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План  | Факт |
| Количество автомобиле-дней пребывания в организации | 7300 | 6570 |
| Коэффициент использования автомобилей в работе  | 0,7824 | 0,8126 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, часов | 8 | 7,9 |
| Время нахождения подвижного состава в пробеге за год, часов | 31 987,2 | 28 259,3 |
| Грузооборот на 1 автомобиль (СГВ1 авто), тыс. т-км | 1 176,5 | 1 131,2 |
| Задание 1.9.Требуется:1. Определить и проставить в таблицу недостающие данные.
2. Дать оценку степени изменения показателей, характеризующих работу автобусного парка.
 |
| Таблица 1.9. Данные по автобусному парку за два месяца отчетного года |
| Показатель | март | апрель |
| Автомобиле-дни пребывания в организации | 17422 | 17580 |
| Автомобиле-дни работы (эксплуатации) в организации | ? | ? |
| Среднесписочное число автобусов | 562 | ? |
| Коэффициент выпуска автобусов на линию | 0,84 | 0,87 |
| Общий пробег, тыс.км | ? | 2935,86 |
| в том числе полезный | ? | 2849,5 |
| Среднесуточный пробег, км | 180 | ? |
| Коэффициент полезного пробега | 0,96 | ? |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Задание 1.10.Требуется: |  |  |
| 1. Используя данные задания 1.9 и таблицы 1.10 определить влияние факторов на изменение пассажирооборота.
 |
| 1. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 1.10 Показатели, характеризующие работу автобусного парка |
| показатель | март | апрель |
| Время нахождения автобусов в наряде, час | 146120 | 140688 |
| Пассажирооборот, тыс.пасс-км | 282521,80 | 328262,40 |
| Автомобиле-место-дни пребывания в организации | 2 195 172 | 2 039 280 |

# ТЕМА 2. АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПЕРЕВОЗОК ГРУЗОВ И ПАССАЖИРОВ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ТРАНСПОРТА.

Задание 2.1.

Требуется:

* 1. На основании исходных данных таблицы 3 рассчитать показатели, характеризующие работу вагонов грузового парка железной дороги. Изучить динамику этих показателей.
	2. Определить влияние факторов на изменение эксплуатационного грузооборота нетто.

 Таблица 2.1 Исходные данные для анализа работы вагонов грузового парка железной дороги

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт |
| Среднегодовое число вагонов, шт. | 1315 | 1320 |
| Количество вагоно-суток нахождения в эксплуатируемом парке, сут. | 391870 | 396000 |
| Объем работы по грузовым перевозкам (грузооборот), млн т/км | 792,77 | 805,44 |
| Пробег вагонов общий, млн кмВ том числе в груженом состоянии | 67,0139,938 | 66,13240,474 |
| Среднесуточный пробег вагона грузового парка, км/сут | 171 | 167 |
| Задание 2.2.Требуется:1. Определить за 2-й квартал показатели, характеризующие работу речных судов:* коэффициент ходового времени
* среднюю продолжительность оборота судна (дней)
* среднюю техническую скорость движения
* производительность на 1 тонну грузоподъемности в сутки.
* коэффициент грузоподъемности (порожних пробегов нет).

2. Определить размер влияния факторов на грузооборот за июнь по сравнению с предыдущими месяцами.3. Дать оценку полученным результатам. |
| Таблица 2.2Показатели, характеризующие работу речных судов |
| показатель | апрель | май | июнь |
| Тоннаже-сутки эксплуатации, тыс. | 190,2 | 218,7 | 230,2 |
| в том числе простои в портах | 78,2 | 98 | 108 |
| Общее количество груженых тоннаже-рейсов, тыс. | 15,216 | 18,225 | 17,708 |
| Количество тоннаже-километров хода с грузом, млн | 56,224 | 61,557 | 59,878 |
| Грузооборот, тыс.т-км | 25100 | 25800 | 26000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

# ТЕМА 3. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ.

Задание 3.1.

Требуется:

1. На основании данных табл.3.1 определить, как рассчитываются показатели, характеризующие движение основных средств в организации, проставив справа от номера соответствующую букву.

Таблица3.1 Показатели, характеризующие движение основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчета |
| 1.\_\_\_ коэффициент годности | А.$$\frac{стоимость поступивших основных средств}{первоначальная стоимость ОС на конец периода}$$ |
| 2.\_\_\_ коэффициент прироста | Б.$$\frac{стоимость выбывших основных средств}{первоначальная стоимость ОС на начало периода}$$ |
| 3.\_\_\_ коэффициент обновления | В.$$\frac{остаточная стоимость основных средств}{первоначальная стоимость основных средств}$$ |
| 4.\_\_\_ коэффициент износа | Г.$$\frac{сумма прироста основных средств}{первоначальная стоимость ОС на начало периода}$$ |
| 5.\_\_\_ коэффициент выбытия | Д.$$\frac{сумма накопленной амортизации}{первоначальная стоимость основных средств}$$ |

Задание 3.2.

Требуется:

1. Используя данные таблицы 3.2 проанализировать наличие и состав основных средств транспортного предприятия ООО «Автосила».Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица3.2 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Группы основных средств и их наименования | Сумма,млн руб. |
| На начало года | На конец года |
| 1.Всего основных средств | 49240 | 51960 |
| в том числе: |  |  |
| 1.1.Основные средства основного вида деятельности | 45740 | 48310 |
| из них |  |  |
| 1.1.1.здания | 11800 | 12350 |
| 1.1.2.сооружения | 2400 | 2750 |
| 1.1.3.передаточные устройства | 1500 | 1600 |
| 1.1.4.машины и оборудования | 2440 | 2560 |
| в том числе: |  |  |
| 1.1.4.1.силовые машины и оборудование | 500 | 540 |
| 1.1.4.2.рабочие машины и оборудование | 1250 | 1310 |
| 1.1.4.3.имерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование | 610 | 620 |
| 1.1.4.4.вычислительная техника,оргтехника | 80 | 90 |
| 1.1.5.транспортные средства | 25500 | 26700 |
| 1.1.6.инструмент,производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности | 2100 | 2350 |
| 1.1.7.другие виды основных средств | - | - |
| 1.2.непроизводственные основные средства | 3500 | 3650 |

Задание 2.3.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 3.3. и результатов выполнения задания 3.2. проанализировать степень обновления, выбытия, прироста основных средств транспортного предприятия «Автосила». Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 3.3 Исходные данные для анализа

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы основных средств и их наименования | Наличие на начало года, млн руб. | Поступило за год, млн руб. | Выбыло за год, млн руб. | Наличие на конец года, млн руб. |
|  |
| Всего основных средств | 49240 | 10850 | 8130 | 51960 |
| В том числе активная часть основных средств | ? | 8630 | 7430 | ? |

Задание 3.4.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 3.4. определить, показатели характеризующие эффективность и интенсивность использования основных средств транспортного предприятия «Автосила». Результаты сгруппировать в таблице.
2. Определить размер влияния факторов первого порядка на изменение уровня фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности основных средств транспортного предприятия «Автосила».
3. Дать оценку полученным результатам.

Таблица3.4 Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн руб. | 49150 | ? |
| Среднегодовая стоимость активной части основных средств, млн руб. | 29300 | ? |
| Выручка заоказанные транспортные услуги, млн руб. | 93520 | 105500 |
| Себестоимость оказанных услуг, млн руб. | 90300 | 101000 |
| Прибыль от реализации услуг, млн руб. | ? | ? |

Задание 3.5.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 3.5. и результатов выполнения предыдущих заданий определить размер влияния факторов второго порядка на изменение фондоотдачи основных средств транспортного предприятия «Автосила».
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица3.5 Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период |
| Среднегодовое количество автомобилей, | 37 | 38 |
| Количество отработанных дней одним автомобилем за год, дней | 292 | 299 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | 10 | 10,5 |
| Среднечасовая выработка,руб. | ? | ? |

Задание 3.6.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 3.6. и результатов выполнения предыдущих заданий определить резерв увеличения уровня фондоотдачи и рентабельности основных средств транспортного предприятия «Автосила».
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 3.6 Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Отчетный период | Прогноз на будущий год |
| Среднегодовое количество автомобилей, | 38 | 39 |
| Количество отработанных дней одним автомобилем за год, дней | 299 | 299 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | 10,5 | 11 |
| Среднечасовая выработка,руб. | ? | +5% |
| Сдача в аренду неиспользуемого оборудования, млн руб. |  | 450 |
| Стоимость автомобиля, который необходимо приобрести, млн руб. |  | 40 |

# ТЕМА 4. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.

Задание 4.1.

Требуется:

1. На основании данных табл.4.1 определить, как рассчитываются показатели, характеризующие движение рабочей силы, проставив справа от номера соответствующую букву.

Таблица4.1 Показатели, характеризующие движение рабочей силы

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчета |
| 1.\_\_\_ коэффициент постоянства состава | А. |
| 2.\_\_\_ коэффициент оборота по выбытию | Б. |
| 3.\_\_\_ коэффициент текучести кадров | В. |
| 4.\_\_\_ коэффициент оборота по приему рабочих | Г. |
| 5.\_\_\_ коэффициент замещения | Д. |

Задание 4.2.

Требуется:

1. На основании данных табл. 4.2 определить обеспеченность трудовыми ресурсами транспортного предприятия ООО «Автосила», их состав и структуру.Результаты анализа сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 4.2 Исходные данные из отчета по труду за отчетный год и предыдущий год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Категории персонала | Предыдущий год | Отчетный год |
| план | факт |
| Среднесписочная численность всего персонала | 59 | 60 | 62 |
| 1.Среднесписочный персонал основного вида деятельности | 55 | 55 | 58 |
| в том числе: |  |  |  |
| 1.1.рабочие | 44 | 45 | 46 |
| из них: |  |  |  |
| 1.1.1. водители | 39 | 40 | 41 |
| в томчисле: |  |  |  |
| 1.1.1.1.грузовых автомобилей | 32 | 33 | 34 |
| 1.1.1.2.автобусов | 2 | 2 | 2 |
| 1.1.1.3.легковых автомобилей | 3 | 3 | 3 |
| 1.1.1.4 специальных автомобилей | 2 | 2 | 2 |
| 1.1.2.ремонтные и вспомогательные рабочие | 5 | 5 | 5 |
| 1.2.служащие | 11 | 10 | 12 |
| Из них: |  |  |  |
| 1.2.1.руководители | 3 | 3 | 3 |
| 1.2.2. специалисты | 8 | 7 | 9 |
| 2. Среднесписочный персонал неосновного вида деятельности | 4 | 5 | 4 |

Задание 4.3.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 4.3. проанализировать движение рабочей силы (рассчитать соответствующие коэффициенты) транспортного предприятия «Автосила». Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 4.3 Анализ движения персонала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый период | Отчетный год |
| Численность персонала на начало года, чел. | 56 | 62 |
| Приняты на работу, чел. | 10 | 10 |
| Уволено персонала всего, чел. | 4 | 6 |
| в том числе: |  |  |
| По собственному желанию, чел | 3 | 4 |
| Уволены за нарушение трудовой дисциплины, чел. | 1 | 2 |
| Численность персонала на конец года, чел | 62 | 66 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 59 | 64 |

Задание 4.4.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 4.4. проанализировать качественный состав персонала предприятия ООО «Автосила». Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 4.4 Данные о качественном составе персонала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| По возрасту,лет: |  |  |
| До 16 | - | - |
| 16 - 17 | - | - |
| 18 - 24 | 9 | 8 |
| 30 | 3 | 5 |
| 31 | 2 | 4 |
| 32 – 39 | 13 | 11 |
| 40 – 49 | 16 | 16 |
| 50 – 54 | 12 | 14 |
| 55 -59 | 4 | 4 |
| 60 лет и старше | 3 | 4 |
| Итого | 62 | 66 |
| По образованию: |  |  |
| общее базовое | 4 | 6 |
| общее среднее | 5 | 6 |
|  среднее специальное | 15 | 14 |
| профессионально- техническое | 21 | 22 |
| высшее | 17 | 18 |
| Итого | 62 | 66 |
| По трудовому стажу,лет |  |  |
| До 5 | 8 | 12 |
| От 5 до 10 | 12 | 11 |
| От 10 до 15 | 25 | 28 |
| От 15 до 20 | 10 | 10 |
| Свыше 20 | 7 | 5 |
| Итого | 62 | 66 |

Задание 4.5.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 4.5. провести анализ степени использования рабочего времени в ООО «Автосила». Определить причины изменения фонда рабочего времени. Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 3.5. Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Среднесписочная численность рабочих,чел. | 45 | 46 |
| Общий фонд рабочего времени, чел-час | 88200 | 84318 |
| Отработано дней одним рабочим за год,дней. | 245 | 235 |
| Отработано часов одним рабочим за год, час. | 1960 | 1833 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час. | 8 | 7,8 |

Задание 4.6.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 4.6. провести анализ производительности труда по обобщающим показателям предприятия ООО «Автосила». Определить размер влияния факторов на изменение среднегодовой выработки персонала, среднегодовой выработки рабочего, а также неиспользованные резервы увеличения среднегодовой выработки рабочего. Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 4.6 Исходные данные для факторного анализа производительности труда

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение показателя |
| план | факт |
| Среднегодовая численность работников чел | 60 | 64 |
| В том числе рабочих | 45 | 46 |
| Количество отработанных дней всеми рабочими, ч/дни | 11025 | 10810 |
| Количество отработанных часов всеми рабочими за год, чел-часы | 88200 | 84318 |
| Объем выполненных услуг автотранспортным предприятием, млн руб. | 93520 | 105500 |

Задание 4.7.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 4.7. проанализировать эффективность использования персонала ООО «Автосила». Рассчитать влияние факторов на изменение эффективности использования персонала. Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 4.7 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Уровень показателя |
| план | факт |
| Прибыль от реализации услуг, млн руб. | ? | ? |
| Себестоимость услуг выполненных автотранспортным предприятием, млн руб. | 90300 | 101000 |
| Выручка от реализации работ и услуг, млн руб. | 93520 | 105500 |
| Среднегодовая численность персонала | 60 | 64 |
| Фонд заработной платы, млн руб. | 6150 | 7272 |

Задание 4.8.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 4.8. определить:
* абсолютное и относительное отклонение фонда заработной платы,
* определить размер влияния факторов на изменение фонда заработной платы,
* сравнить темпы роста производительности труда и его оплаты, определить сумму экономии или перерасхода фонда заработной платы.

Результаты сгруппировать в таблице.

1. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 3.8. Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Уровень значения |
| план | факт |
| Фонд заработной платы, млн руб. | 6150 | 7272 |
| в том числе: |  |  |
| переменная часть | 4612 | 4920 |
| постоянная часть | 1538 | 2352 |
| Выручка от реализации работ и услуг, млн руб. | 93520 | 105500 |
| Среднегодовая численность работников | 60 | 64 |
| Количество отработанных дней 1 работником за год, дни | 250 | 248 |
| Продолжительность рабочего дня, час | 8 | 7.8 |

# ТЕМА 5. АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ТРАНСПОРТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

Задание 5.1.

Требуется:

1. На основании данных табл.5.1 определить, как рассчитываются показатели, характеризующие обеспеченность материальными ресурсами в организации, проставив справа от номера соответствующую букву.

Таблица5.1 Показатели, характеризующие обеспеченность материальными ресурсами

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчета |
| 1 обеспеченность материалами в днях | А. |
| 2.\_\_\_ Общая норма запаса | Б. |
| 3.\_\_\_ норматив производственных запасов | В. |
| 4.\_\_\_ коэффициент обеспеченности материалами | Г. |
| 5.\_\_\_ текущий запас  | Д. |

Задание 5.2.

Требуется:

1. На основании данных табл. 5.2 проанализировать обеспеченность транспортного предприятия ООО «Автосила» материальными ресурсами. Результаты сгруппировать в таблице.

2.Дать оценку полученным результатам.

Таблица 5.2 Исходные данные для анализа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Потребность по плану, млн руб. | Остаток на начало периода | Остаток на конец периода | Закупки и расход в течение года | Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами |
| Всего | в том числе | норма | отчет | отклонение | норма | отчет | отклонение | приобретено | использовано | Отклонение |
| На выполнение программы | другие | На пополнение запасов |
| Топливо | 4120 | 3925 | 195 | - | 100 | 110 |  | 100 | 90 |  | 4050 | 4070 |  |  |
| Смазочные материалы | 85 | 80 | 5 | - | 5 | 5 |  | 5 | 8 |  | 85 | 82 |  |  |
| Запасные части | 2025 | 2000 | - | 25 | 70 | 65 |  | 70 | 72 |  | 2015 | 2008 |  |  |

Задание 5.3.

Требуется:

1. На основании данных табл. 5.3проанализировать соблюдение плановых норм расхода топлива транспортного предприятия ООО «Автосила».

2.Дать оценку полученным результатам.

Таблица 5.3 Исходные данные для анализа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Марки автомобилей | Количество автомобилей | Плановая норма расхода топлива л на 100км | Фактический общий пробег автомобилей за отчетный период, тыс.км. | Расход топлива по плановым нормам при фактическом пробеге, л | Фактический расход топлива,л |
| ГАЗ -52,52А | 10 | 22 | 105 |  | 23300 |
| ГАЗ -66-11 | 21 | 28 | 228 |  | 63840 |
| МАЗ -503 | 15 | 28 | 325 |  | 92500 |
| МАЗ -516 | 14 | 26 | 352 |  | 97500 |
| Итого | 60 | - | 1010 |  | 277140 |

Задание 5.4.

Требуется:

1. На основании данных табл. 5.4проанализировать интенсивность использования оборотных средств транспортного предприятия ООО «Автосила». Рассчитать влияние факторов на изменение коэффициента оборачиваемости и коэффициента загрузки. Результаты сгруппировать в таблице.

2.Дать оценку полученным результатам.

Таблица5.4Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период |
| Выручка от реализации услуг, млн руб. | 9352 | 10550 |
| Остаток оборотных средств:  |  |  |
| На 1 - января | 320 | 330 |
| На 1 - февраля | 315 | 318 |
| На 1 – марта | 325 | 328 |
| На 1 - апреля | 380 | 375 |
| На 1 – мая | 420 | 410 |
| На 1 – июня | 420 | 418 |
| На 1 – июля | 360 | 355 |
| На 1 – августа | 365 | 355 |
| На 1 – сентября | 480 | 470 |
| На 1 – октября | 410 | 430 |
| На 1 – ноября | 340 | 335 |
| На 1 – декабря | 320 | 325 |
| На 1 - января | 330 | 328 |

Задание 5.5.

Требуется:

1. На основании данных табл. 5.5проанализировать ритмичность поставок материалов ремонтной мастерской транспортного предприятия «Автосила». Результаты сгруппировать в таблице.

2.Дать оценку полученным результатам.

Таблица 5.5 Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяцы | План поставки,млн руб. | Фактически поставлено,млн руб. |
| Январь | 1500 | 1600 |
| Февраль | 1600 | 1400 |
| Март | 1800 | 1750 |
| Апрель | 1800 | 1700 |
| Май | 1700 | 1750 |
| Июнь | 1600 | 1650 |
| Июль | 1400 | 1350 |
| Август | 1500 | 1450 |
| Сентябрь | 1600 | 1550 |
| Октябрь | 1650 | 1700 |
| Ноябрь | 1750 | 1750 |
| Декабрь | 1750 | 1750 |

Задание 5.6.

Требуется:

1. На основании данных табл. 5.6 проанализировать показатели частной материалоотдачи и материалоемкости ремонтной мастерской транспортного предприятия «Автосила». Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 5.6 Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период |
| Выпуск продукции ремонтной мастерской, млн руб. | 12500 | 13000 |
| Материальные затраты всего, млн руб. | 3250 | 3500 |
| В том числе |  |  |
| Сырье, материалы и полуфабрикаты | 1800 | 1900 |
| топливо | 900 | 950 |
| электроэнергия | 550 | 650 |

Задание 5.7.

Требуется:

1. На основании данных табл. 5.7проанализировать эффективность использования материальных ресурсов ремонтной мастерской транспортного предприятия «Автосила». Результаты сгруппировать в таблице.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 4.7 Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период |
| Выпуск продукции ремонтной мастерской, млн руб. | 12500 | 13000 |
| Выручка от реализации, млн руб. | 14200 | 15400 |
| Прибыль от реализации продукции ремонтной мастерской | 850 | 1200 |
| Материальные затраты, млн руб. | 3250 | 3500 |

# ТЕМА 6. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПЕРЕВОЗОК ГРУЗОВ И ПАССАЖИРОВ.

Задание 6.1.

Требуется:

1. В табл. 6.1 заполнить отсутствующую информацию.

Таблица 6.1

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Факторная модель/Расчет |
| 1.Факторная модель общей сумм затрат (традиционная) | ? |
| 2.Факторная модель общей сумм затрат (маржинальная) | ? |
| 3.Себестоимость произведенной продукции (перевозок) | ? |
| 4.Относительное отклонение общей суммы затрат | ? |
| 5.Себестоимость 10 авто/ч (традиционная) | ? |
| 6.Себестоимость 10 т/км (маржинальная) | ? |
| 7.Сумма затрат на 1 руб.дохода (традиционная) | ? |
| 8.Сумма затрат на 1 руб.дохода (маржинальная) | ? |
| 9.Сумма затрат по статье «Смазочные материалы» | ? |
| 10.Резерв снижения себестоимости единицы перевозок | ? |

Задание 6.2.

Требуется:

1. На основании данных табл. 6.2, 6.3. проанализировать изменения общей суммы затрат по сравнению с прогнозными показателями в целом по организации, по статьям и элементам затрат, рассчитать абсолютное и относительное отклонение общей суммы производственных затрат.
2. На основании представленных данных изучить изменение структуры производственных затрат определить показатели материалоемкости, капиталоемкости и трудоемкости.
3. Рассчитать себестоимость 10 т-км в целом по предприятию и по видам перевозок;
4. Определить сумму затрат на рубль доходов, установить произошедшие изменения по сравнению с планом;
5. Определить размер влияния факторов на изменение суммы затрат на 1 рубль доходов (по традиционной и маржинальной методикам).
6. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 6.2.Исходные данные для анализа общей суммы затрат ООО «Автосила» млн.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат |  Элементы затрат |
| Материальные затраты | Расходы на оплату труда | Отчисления на социальные нужды | Амортизация основных средств и нематериальных активов | Прочие расходы | Итого производственных затрат |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| Расходы на оплату труда персонала, занятого на перевозках  | **-** | **-** | 1689 | 1700 | - | - | - | - | - | - | ? | ? |
| Отчисления на социальные нужды | **-** | **-** | - | - | 241 | 245 | - | - | - | - | ? | ? |
| Топливо | 1701 | 1801 | - | - | - | - | - | - | - | - | ? | ? |
| Смазочные и прочие эксплуатационные материалы | 121 | 126 | - | - | - | - | - | - | - | - | ? | ? |
| Списание стоимости и ремонт резины | 124 | 122 | - | - | - | - | - | - | - | - | ? | ? |
| Списание стоимости и замена аккумуляторных батарей | 40 | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | ? | ? |
| Техобслуживание и эксплуатационный ремонт | 160 | 179 | 41 | 58 | 14 | 20 | - | - | 8 | 6 | ? | ? |
| Амортизация подвижного состава | - | - | - | - | - | - | 190 | 192 | - | - | ? | ? |
| Общехозяйственные расходы | 131 | 129 | 89 | 79 | 31 | 28 | 5 | 7 | 7 | 5 | ? | ? |
| Итого производственных затрат, в т.ч. | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| переменные затраты | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| постоянные затраты | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

Таблица 6.3. Исходные данные для анализа суммы затрат на рубль доходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт |
| Грузооборот, тыс.т-км в том числе:-международные перевозки-внутриреспубликанские | 7854,7255890,600? | 8455,4575920,667? |
| Выручка от реализации млн руб. в том числе:-международные перевозки-внутриреспубликанские | 59903072? | 66703932? |
| Доля переменных затрат приходящаяся на международные перевозки, % | 85 | 87 |

Задание 6.3.

Требуется:

1. На основании данных табл. 6.4определить размер влияния факторов общей суммы затрат на производство транспортной продукции.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 6.4 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, млн. руб. |
| Затраты по плану  | 4203,505 |
| Затраты по плану, скорректированный на процент выполнения плана по объему оказания услуг | ? |
| Затраты по плановому уровню на фактический объем оказанных услуг | 4553,306 |
| Затраты фактические при плановом уровне постоянных затрат | 4602,507 |
| Затраты фактические | 5052,108 |
| Выручка от реализации услуг :* плановый объем по плановым ценам (тарифам)
* фактический объем при плановой структуре, по плановой цене (тарифу)
 | 6253.0096753,240 |

Задание 6.4.

Требуется:

1. На основании данных табл. 6.6определить размер влияния факторов на изменение уровня себестоимости 10 т-км.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 6.5 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Сумма затрат на содержание автопарка, млн. руб. | 2752,789 | 2992,300 |
| Удельный вес постоянных затрат, % | 20 | 25 |
| Среднесписочное количество автомобилей, шт. | 100 | 105 |
| Среднегодовая выработка на 1 автомобиль, тыс.т-км | 90 | 95 |

Задание 6.6.

Требуется:

1. На основании данных табл. 6.7определить размер влияния факторов на изменение уровня себестоимости **10 пассажиро-километров**.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 6.7 Исходные данные для анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | план | факт |
| Затраты на содержание и эксплуатацию автобусов,млнруб. | 7 060 | 7288 |
| Перевезено пассажиров, тыс. чел. | 28 200 | 30 228 |
| Среднее расстояние перевозки одного пассажира, км. | 6 | 6,5 |
| Среднесписочное количество автобусов, шт. | 80 | 85 |
| Доля постоянных затрат, % | 10 | 12 |

Задание 6.7.

Требуется:

1. На основании данных табл. 6.8определить размер влияния факторов на изменение уровня себестоимости 10 авто-час.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 5.8 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Среднесписочное количество автомобилей, шт. | 90 | 88 |
| Затраты фактические на содержание и эксплуатацию машин, млн. руб. | 4180 | 4255 |
| Время нахождения машин в наряде, тыс.час. | 220 | 225 |
| Коэффициент использования рабочего времени, % | 95 | 97 |

Задание 6.8.

Требуется:

1. На основании данных табл. 6.9определить размер влияния факторов на изменение уровня себестоимости перевозок по статье «Расходы на оплату труда».
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 6.9 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Среднесписочная численность водителей | 105 | 110 |
| Количество дней отработанных всеми водителями | 29400 | 29655 |
| Затраты труда, тыс.чел-часов | 235,2 | 255,033 |
| Фонд заработной платы водителей, млн. руб. | 2352,100 | 3060,396 |

Задание 6.9.

Требуется:

1. На основании данных табл. 6.10определить размер влияния факторов на изменение уровня себестоимости перевозок по статье «Топливо» и уровня себестоимости 10 т/км.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 6.10 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Средняя скорость движения автомобилей | 70 | 72 |
| Количество перевезенного груза, тыс.т | 240 | 245 |
| Среднее расстояние перевозки, км | 25 | 30 |
| Количество часов нахождения машин в пробеге, тыс.час. | 130 | 150 |
| Количество израсходованного топлива, тыс.л | 2275 | 2808 |
| Стоимость израсходованного топлива, млн. руб. | 3867,5 | 4989,816 |

Задание 6.10.

Требуется:

1. На основании данных табл. 5.11 определить резерв снижения себестоимости 10т/км, за счет резерва увеличения объема оказываемых транспортных услуг и резерва сокращения затрат.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 5.11 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателей |
| Фактический объем грузооборота, тыс.т/км | 8879 |
| Затраты фактические на содержание и эксплуатацию машин, млн. руб. | 3290 |
| Резерв увеличения объема грузооборота, % | 15 |
| Резерв сокращения постоянныхзатрат, % | 20 |
| Сумма переменных затрат, млн. руб. | 2632 |

Задание 5.11.

Требуется:

1. На основании данных табл. 5.12 определить резерв снижения себестоимости 1 авто/часа работы автомобиля, за счет резерва увеличения объема оказываемых транспортных услуг и резерва сокращения затрат.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 5.11 Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателей |
| Фактический объем транспортных услуг, тыс.час. | 216 |
| Общий пробег автопарка, тыс.км. | 13120 |
| Коэффициент использования пробега, % | 95 |
| Затраты фактические на содержание и эксплуатацию машин, млн. руб. | 5890 |
| Резерв увеличения объема оказываемых транспортных услуг, % | 10 |
| Резерв сокращения затрат, % | 15 |
| Доля переменных затрат в общей сумме затрат, % | 80 |

# ТЕМА 7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.

Задание 7.1.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.1. проанализировать состав и динамику финансовых результатов деятельности ООО «Автосила».
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.1.Анализ состава и динамики прибыли ООО «Автосила»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный год | Прошлый год | Отклонения | Темпы динамики, % |
| суммамлн.руб. | % к итогу | суммамлн.руб. | % к итогу | суммамлн.руб. | % к итогу |
| 1. Доходы и расходы по текущей деятельности:- выручка (нетто) от реализации продукции, работ, услуг | 6670 |  | 5990 |  |  |  |  |
| - себестоимость реализованной продукции, работ, услуг | 5149 |  | 5592 |  |  |  |  |
| - управленческие расходы | 80 |  | 75 |  |  |  |  |
| - расходы на реализацию | 60 |  | 65 |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от реализации | ? |  | ? |  |  |  |  |
| - прочие доходы по текущей деятельности | 100 |  | 120 |  |  |  |  |
| - прочие расходы по текущей деятельности | 80 |  | 100 |  |  |  |  |
| Сальдо прочих доходов и расходов по текущей деятельности | ? |  | ? |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности | ? |  | ? |  |  |  |  |
| Доходы и расходы по инвестиционной, финансовой и прочей деятельности |  |  |  |  |  |  |  |
| - доходы от инвестиционной деятельности | 116 |  | 177 |  |  |  |  |
| - расходы по инвестиционной деятельности | 110 |  | 167 |  |  |  |  |
| Сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности | ? |  | ? |  |  |  |  |
| - доходы по финансовой деятельности | 350 |  | 112 |  |  |  |  |
| - расходы по финансовой деятельности | 200 |  | 111 |  |  |  |  |
| Сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности | ? |  | ? |  |  |  |  |
| Иные доходы и расходы | 60 |  | 65 |  |  |  |  |
| Прибыль(убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности | ? |  | ? |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | ? | 100 | ? | 100 |  |  |  |

Задание 7.2.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.2. определить влияние факторов на изменение суммы прибыли от реализации работ, услуг в целом по предприятию; определить влияние изменения объема грузооборота, уровня себестоимости и тарифов на финансовые результаты от реализации конкретных видов перевозок
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.2. Финансовые результаты от реализации транспортной продукции в целом по ООО «Автосила»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид перевозок | Объем грузооборота, тыс.т-км | Результаты от реализации продукции, млн.руб.  |
| Прошлый год | Прошлый год на фактический объем реализации | Отчетный год |
| прошлый год | отчетный год | выручка | с/с | выручка | с/с | выручка | с/с |
| Международные | 5890,6 | 5920,6675920,5920,667 | 5072 | 4903 | ? | ? | 4932 | 4020 |
| Внутриреспубликанские | 1964,125 | 2534,792534,790 | 918 | 689 | ? | ? | 1738 | 1129 |
| ИТОГО | ? | ? | 5990 | 5592 | ? | ? | 6670 | 5149 |

Задание 7.3.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.3. определить влияние факторов на изменение суммы прибыли от реализации работ, услуг в целом по предприятию.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.3. Исходные данные для анализа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Фактический объем грузооборота по тарифам и себестоимости прошлого года | Отчетныйгод |
| Выручка, млн руб. | 5750 | 5950 | 6100 |
| Себестоимость перевозок, млн руб. | 4150 | 4450 | 5930 |
| Затраты постоянные, % | 15 | ? | 13 |
| Прибыль, млн руб. | ? | ? | ? |

Задание 7.4.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.4. определить резерв увеличения суммы прибыли от реализации за счет увеличения объема грузоперевозок (сокращения целодневных простоев автомобилей).
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.4. Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Количество отработанных дней всем автопарком за год, дн. | 12800 | 13455 |
| Среднегодовое количество машин, шт. | 40 | 45 |
| Объем грузооборота, тыс.т-км | 5600 | 6900 |
| Себестоимость перевозок, млн.руб. | 4000 | 4800 |
| Уровень рентабельности, % | 18,35 | 20,80 |

Задание 7.5.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.5. определить резерв увеличения суммы прибыли от выполнения грузовых перевозок за счет снижения себестоимости 10 т/км.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.5. Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| Фактический объем грузооборота, тыс.т-км | 8879 |
| Затраты фактические на содержание и эксплуатацию машин, млн. руб. | 3290 |
| Резерв увеличения объема грузооборота, % | 15 |
| Резерв сокращения затрат, % | 20 |
| Сумма переменных затрат, млн. руб. | 2632 |

Задание 7.6.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.6. определить как рассчитываются показатели рентабельности, проставив справа от номера соответствующую букву.
2. Дать характеристику рассмотренным показателям.

Таблица 7.6. Показатели рентабельности транспортной организации

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчета |
| 1.\_\_\_ рентабельность продукции (окупаемость затрат) | А. |
| 2.\_\_\_ рентабельность оборота (продаж) | Б. |
| 3.\_\_\_ рентабельность совокупного капитала | В. |
| 4.\_\_\_ рентабельность продаж i-х видов перевозок | Г. |

Задание 7.7.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.7. определить размер влияния факторов на изменение уровня рентабельности оборота (продаж).
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.7. Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Объем грузооборота, тыс.т-км | 5600 | 6840 |
| Выручка от реализации, млн. руб. | 3360 | 4446 |
| Себестоимость 10т/км , руб. | 4000 | 4500 |

Задание 7.8.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.8. определить размер влияния факторов на изменение уровня рентабельности грузовых перевозок (коэффициент окупаемости затрат).
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.8. Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Объем грузооборота, тыс.т-км | 5600 | 6840 |
| Выручка от реализации, млн. руб. | 3360 | 4446 |
| Затраты на содержание и эксплуатацию автопарка, млнруб. | 2240 | 3078 |

Задание 7.9.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.9. определить влияние факторов на сумму прибыли и уровень рентабельности затрат по методике маржинального анализа прибыли и рентабельности.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.9. Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Объем грузооборота, тыс.т-км | 5600 | 6900 |
| Себестоимость перевозок, млнруб. | 4000 | 4800 |
| Доля постоянных затрат, % | 12 | 15 |
| Уровень рентабельности, % | 20 | 25 |

Задание 7.10.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.10. определить размер влияния факторов на изменение уровня рентабельности совокупного капитала транспортной организации.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.10. Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| план | факт |
| Прибыль от текущей деятельности, млнруб. | 398 | 1521 |
| Прочая прибыль, млнруб. | 19 | 21 |
| Среднегодовая сумма основного и оборотного капитала, млнруб. | 4480 | 4120 |
| Выручка от реализации. млнруб. | 5990 | 6670 |
| Коэффициент оборачиваемости капитала | ? | ? |

Задание 7.11.

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7.11. определить резерв увеличения уровня рентабельности грузовых перевозок транспортного предприятия.
2. Дать оценку полученным результатам.

Таблица 7.11. Исходные данные для анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| Прибыль от реализации фактическая, млнруб. | 680 |
| Резерв снижения затрат, млнруб. | 120 |
| Резерв увеличения прибыли за счет увеличения грузооборота, млнруб. | 150 |
| Затраты фактические, млнруб. | 3522 |
| Затраты возможные, млнруб. | 3600 |

# ТЕМА 9. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Задание 8.1.

Требуется:

1. Определить текущую стоимость дисконтной облигации:
* в начале срока размещения;
* через год после размещения;
* через два года после размещения.
1. Дать экономическую интерпретацию полученным результатам.

Исходные данные:

Номинальная стоимость облигации 300 000 руб., срок обращения – 3 года, доходность – 12% годовых.

Задание 8.2.

Требуется:

1. Определить рыночную стоимость процентной облигации при рыночной ставке доходности:
* 20% годовых;
* 24% годовых.
1. Дать экономическую интерпретацию полученным результатам.

Исходные данные:

Номинальная стоимость облигации 500 000 руб., срок обращения – 2 года, купонная доходность – 22% годовых. Купонный доход выплачивается ежегодно в конце года.

Задание 8.3.

Требуется:

1. Выбрать наиболее выгодное для организации вложение денежных средств из двух предложенных вариантов.
2. Дать экономическую интерпретацию полученным результатам.

Исходные данные:

1. Купонная государственная облигация номинальной стоимостью 500 000 руб., купонная ставка 12% годовых, рыночная стоимость 480 000 руб., срок обращения 3 года. Полученные по облигации доходы не облагаются налогом на прибыль (доходы).
2. Купонная облигация номинальной стоимостью 500 000 руб., купонная ставка 14% годовых, рыночная стоимость 460 000 руб., срок обращения 3 года. Полученные по облигации доходы облагаются налогом на прибыль (доходы) по ставке 18%.

Задание 8.4.

Требуется:

1. Определить чистый приведенный эффект по инвестиционному проекту, который будет приносить ежегодный доход в размере 19,5 млн руб. на протяжении трех лет. Сумма инвестиций в проект составляет 40,6 млн руб. Альтернативная ставка доходности (ставка по депозитам) – 15%.
2. Как изменится чистый приведенный эффект, если ставка по депозитам составит 20 %.
3. Как изменится чистый приведенный эффект если доход по инвестиционному проекту будет выплачиваться ежеквартально (ежемесячно) в размере 1/4 (1/12) годового дохода.
4. Дать экономическую интерпретацию полученным результатам.

Задание 8.5.

**Требуется**: рассчитать, что выгоднее для организации, взять объект в лизинг или купить за счет банковского кредита.

**Пример**. Стоимость объекта ОС – 400, млн. руб. Срок полезного использования – 5 лет.

У лизингодателя – лизинговая ставка 13%, срок договора – 2года, выкупная стоимость объекта – 5% от первоначальной, стоимость объекта погашается ежегодно равными долями.

В банке – процентная ставка 10%, срок договора 5 лет, задолженность по кредиту погашается равными долями.

Ставка рефинансирования – 5%.

# ТЕМА 9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГОСОСТОЯНИЯ.

Задание 9.1.

Требуется:

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение А, Б) дать оценку деловой активности транспортного предприятия ООО «Автосила» за отчетный и прошлый годы.
2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.2.

Требуется:

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ состава и структуры актива бухгалтерского баланса и его ос­новных разделов.
2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.3.

Требуется:

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение А, Б) дать оценку состава, структуры и оборачиваемости долгосрочных активов транспортного предприятия ООО «Ав­тосила».
2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.4.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение А, Б) дать оценку состава, структуры и оборачиваемости краткосрочных активов транспортного предприятия ООО «Авто­сила».

2. Определить абсолютное изменение величины краткосрочныхх активов за счет изменения выручки от реализации (продукции, работ, услуг) и коэффициента закрепления.

3. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.5.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» и расшифровки по счетам (Приложение А, Е) дать оценку интенсивности использования средств транспортного предприятия ООО «Автосила», вложенных в материальные ресурсы, незавершенное производство, денежные средства и то­варные запасы.

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.6.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Приложение к бухгалтерскому балансу» и расшифровки по счетам (Приложение А, Д, Е) дать оценку состава, структуры, динамики, давности образования и оборачиваемости дебиторской задолженности транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.7.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) определить стоимость чистых активов транспортного предприятия ООО «Автосила». Результаты сгруппировать в виде таблицы.

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.8.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ состава и структуры пассива бухгалтерского баланса и его основных разделов. Результаты сгруппировать в виде таблицы.

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.9.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ динамики,состава и структуры собственного капитала транспортного предприятия ООО «Автосила». Результаты сгруппировать в виде таблицы.

2. Определить темп прироста собственного капитала и темп устойчивого экономического роста.

3. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.10.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ динамики,состава и структуры заемного капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.11.

1. Используя данные заданий 1.9 и 1.10 провести анализ состава и структуры источников капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.12.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Приложение к бухгалтерскому балансу» и расшифровки по счетам (Приложение А, Д, Е) дать оценку состава, структуры, динамики, давности образования и оборачиваемости кредиторской задолженности транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.13.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Приложение к бухгалтерскому балансу» и расшифровки по счетам (Приложение А, Д, Е) провести анализ стоимости (цены) отдельных источников и средневзвешенной цены капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Определить изменение уровня средневзвешенной цены капитала за счет изменения удельного веса *i*-го источника капитала и цены *i*-го источника капитала.

3. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.14.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение А, Б) провести расчет показателей эффективности использования капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.15.

1. Используя данные задания9.14.провести расчет влияния факторов на изменение рентабельности совокупного капитала и рентабельности собственного капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.16.

1. Используя данные заданий9.13. и 9.14.дать оценку эффективности использования заемного капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.17.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ ликвидности баланса по соотношению групп актив и пассивов транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.18.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ ликвидности баланса по относительным показателям транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Рассчитать по необходимости коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности.

3. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.19.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ финансовой устойчивости транспортного предприятия ООО «Автосила» на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.

2. Дать оценку полученным результатам.

Приложение Е

9.1. Расшифровка по счетам статей актива баланса ООО «Автосила» за прошлый и отчетный периоды, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на на­чало года по дебету | Прошлый год | Сальдо на конец года (на начало отчетного года) по де­бету | Отчетный год | Сальдо на конец года по дебету |
| Обороты по дебету | Обороты по кредиту | Обороты по дебету | Обороты по кредиту |
| 10 | 14 592 186 240 | 97 985 675200 | 95 979 126 880 | 16 598 734 560 | 89 562 488 455 | 93 107 058 280 | 13 054 164 735 |
| 20 (23) | 2 411 942 600 | 78 678 520 400 | 77 438 213 538 | 3 652 249 462 | 96 238 265 320 | 96 726 457 890 | 3 164 056 892 |
| 45 | 4 728 673 141 | 38 769 468 240 | 38 250 794 961 | 5 247 346 420 | 42 460 752 100 | 44 120 304 965 | 3 587 793 555 |
| 18 | 1 348 192 460 | 17 923 652 820 | 17 924 166 050 | 1 347 679 230 | 22 471 620 400 | 22 318 434 648 | 1 500 864 982 |
| 62\* | 13 649 542 888 | 117 965 432 520 | 119 814 537 188 | 11 800 438 220 | 128 923 808 450 | 123 197 462 520 | 17 526 784 150 |
| 60\*\* | 508 430 511 | 137 685 675 | 191 174 456 | 454 941 730 |  204 620 420 | 217 618 429 | 441 943 721 |
| 76\*\*\* | 391 341 100 | 642 432 510 | 658 078 200 | 375 695 410 | 1 504 751 980 | 419 722 710 | 1 460 724 680 |
| 71,73 | 197 304 700 | 94 564 250 | 83 027 242 | 208 841 708 | 107 956 862 | 197 025 770 | 119 772 800 |
| 75 | 24 042 000 | - | 24 042 000 | - | - | - | - |
| 50, 51, 52, 55 | 4 260 750 890 | 126 652 724 840 | 125 820 334 970 | 5 093 140 760 | 161 475 422 600 | 155 292 473 080 | 11 276 090 280 |
| 58 | 297 468 000 | 308 420 560 | 183 032 560 | 422 856 000 | 108 652 420 | 168 463 420 | 363 045 000  |
| \* | Без авансов полученных от покупателей и заказчиков |
| \*\* | Аванс выданные по договорам-поставки (предоплата)  |
| \*\*\* | Итог по всем субсчетам (обязательства по лизингу, аренде, претензии, исполнительные листы и т.д.)  |
| 9.2. Расшифровка по счетам статей пассива баланса ООО «Автосила» за прошлый и отчетный периоды, руб. |
| Счет | Сальдо на на­чало годапо кредиту | Прошлый год | Сальдо на конец года (на начало отчет­ного года) по кредиту | Отчетный год | Сальдо на конец года по кредиту |
| Обороты по дебету | Обороты по кредиту | Обороты по дебету | Обороты по кредиту |
| 66/1 | 1 354 276 200 | 1 354 276 200 | 179 850 600 | - | - | 1 126 728 800 | 1 126 728 800 |
| *В том* числе проценты | - | 179 850 600 | 179 850 600 | - | - | 21 728 800 | - |
| 67/1 | 2 620 420 540 | 1 080 588 890 | 1 710 589 000 | 3 250 420 650 | 3 300 835 500 | 3 460 310 550 | 3 409 895 700 |
| *В том* числе проценты | - | 167 340 920 | 183 920 300 | - | 476 520 600 | 681 840 550 | - |
| 60\* | 6 128 426 872 | 79 562 850 330 | 81 065 397 978 | 7 630 974 520 | 81 800 953 750 | 82 777 753 710 | 6 654 174 560 |
| 62\*\* | 205 765 420 | 29 976 643 300 | 30 000 984 970 | 181 423 750 | 31 379 652 760 | 31 511 180 680 | 49 895 830 |
| 70 | 372 125 740 | 17 561 420 990 | 17 486 784 330 | 446 762 400 | 16 135 432 560 | 16 076 108 010 | 506 086 950 |
| 68 | 626 875 200 | 14 821 430 700 | 14 502 843 120 | 945 462 780 | 15 380 970 560 | 15 461 295 580 | 865 137 760 |
| 69 | 93 332 610 | 5 896 650 410 | 5 836 189 140 | 153 793 880 | 5 568 200 420 | 5 552 044 990 | 169 949 320 |
| 71,73 | 1 041 040 750 | 862 761 530 | 548 339 310 | 1 355 462 970 | 169 850 130 | 699 527 890 | 825 785 210 |
| \* | Без авансов выданных по договорам-поставки (предоплата) |
| \*\* | Авансы полученные от покупателей и заказчиков

|  |  |
| --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года*(прошлый год)* |

 |
| **Активы** | **Код строки** | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | **На 31 декабря 20\_\_ года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |   |   |   |
| Основные средства  | 110 | 16 846  | 15 342 |
| Нематериальные активы  | 120 | 2 408  | 1 962 |
| Доходные вложения в материальные активы  | 130 | 3 209  | 2 116 |
| В том числе:инвестиционная недвижимость | 131 |  |  |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 |  |  |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | 3 209  | 2 116 |
| Вложения в долгосрочные активы  | 140 | 72  | 163 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 |   |   |
| Отложенные налоговые активы | 160 |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | 98 | 80 |
| Прочие долгосрочные активы  | 180 |  |  |
| **ИТОГО по разделу I**  | 190 | **22 633**  | **19 663** |
| **II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |   |   |   |
| Запасы | 210 | 25 514  | 21 755  |
| В том числе:материалы  |  211 |  16 599  |  14 592 |
| животные на выращивании и откорме  | 212 |  |  |
| незавершенное производство  | 213 | 3 652 | 2 412 |
| готовая продукция и товары | 214 |  |  |
| товары отгруженные | 215 | 5 247  | 4729 |
| прочие запасы | 216 | 16 | 22 |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 |  |  |
| Расходы будущих периодов | 230 | 580 | 291 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 1 348  | 1 348  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность  | 250 | 12 742 | 14 666 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | 423  | 297 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 | 5 093  | 4 261 |
| Прочие краткосрочные активы  | 280 | 3  | 4 |
| **ИТОГО по разделу II** | 290 | **45 703**  | **42 622**  |
| **БАЛАНС**  | 300 | **68 336**  | **62 285**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Собственный капитал и обязательства** | **Код строки** | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | **На 31 декабря 20\_\_ года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** |   |   |   |
| Уставный капитал | 410 | 12 365 | 12 365 |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 |  | 24 |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 |  |  |
| Резервный капитал | 440 | 3 263 | 3 689 |
| Добавочный капитал | 450 | 28 423 | 24719 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 440 |  |  |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | 460 | 9 808 | 7 482 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного года | 470 |  |  |
| Целевое финансирование | 480 |  |  |
| **ИТОГО по разделу III** | 490 | **53 859** | **48 231**  |
| **IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |   |   |   |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | 3 250 | 2 620 |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | 520 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 540 | 4 | 5 |
| Резервы предстоящих платежей | 550 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 |  |  |
| **ИТОГО по разделу IV** | 590 | **3 254** | **2 625** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 |  | 1 354  |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 10 713 | 8 467 |
| В том числе: |  |   |   |
| перед поставщиками, подрядчиками, исполнителям | 631 | 7 631 | 6 128 |
| по авансам полученным | 632 | 181 | 206 |
| по налогам и сборам | 633 | 945 | 627 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 154 | 93 |
| по оплате труда | 635 | 447 | 372 |
| по лизинговым платежам | 636 |  |  |
| собственнику имущества (учредителям, участникам) | 637 |  |  |
| прочим кредиторам | 638 | 1 355 | 1 041 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 650 |  |  |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | 510 | 1608 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 |  |  |
| **ИТОГО по разделу V** | 690 | **11 223** | **11 429** |
| **БАЛАНС**  | 700 | **68 336** | **62 285** |
| **ОТЧЕТ****о прибылях и убытках**  **на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года***(прошлый год)* |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | **На 31 декабря 20\_\_ года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг  | 010 | **102 439** | **89 178** |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 020 | 68 323 | 60 002 |
| Валовая прибыль (010-020) | 030 | 34 116 | 29 176 |
| Управленческие расходы | 040 | 9 203 | 8 420 |
| Расходы на реализацию | 050 | 3 584 | 1 792 |
| **Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)** | 060 | **21 329** | **18 964** |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 070 |  |  |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 080 |  |  |
| **Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060-070-080)** | 090 | **21 329** | **18 964** |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 100 | 80 025 | 78 566 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 101 | 5 391 | 6 498 |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций | 102 |  |  |
| проценты к получению | 103 |  |  |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности | 104 | 74 634 | 72 068 |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 110 | 80 858 | 78 971 |
| В том числе: |  |  |  |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111 | 5 334 | 6 379 |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности | 112 | 75 524 | 72 592 |
| Доходы по финансовой деятельности | 120 | 1 428 | 1 687 |
| В том числе: | 110 |  |  |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 121 | 521 | 679 |
| прочие доходы по финансовой деятельности | 122 | 907 | 1 008 |
| Расходы по финансовой деятельности | 130 | 5 894 | 5 619 |
| В том числе: |  |  |  |
| проценты к уплате | 131 |  |  |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 132 | 1 745 | 1 375 |
| прочие расходы по финансовой деятельности | 133 | 4 149 | 4 244 |
| Иные доходы и расходы | 140 |  |  |
| **Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100-110+120-130+140)** | 150 | **(5 299)** | **(4 337)** |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения (090+150)** | 160 | **16 030** | **14 627** |
| Налог на прибыль  | 170 | 3 847 | 3 510 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 180 |  |  |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 190 |  |  |
| Прочие налоги и сбора, исчисляемые из прибыли (дохода) | 200 | 2 179 | 2 188 |
| **Чистая прибыль (убыток) (160-170+-180+-190-200)** | 210 | **10 004** | **8 929** |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 220 | 3 704 | 2 520 |
| Результата от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 230 |  |  |
| **Совокупная прибыль (убыток) (210+220+-230)** | **240** | **13 708** | **11 449** |
| **Базовая прибыль (убыток) на акцию** | **250** |  |  |
| **Разводненная прибыль (убыток) на акцию** | **260** |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года*(отчетный год)* |

 |
| **Активы** | **Код строки** | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | **На 31 декабря 20\_\_ года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |   |   |   |
| Основные средства  | 110 | 18 348 | 16 846  |
| Нематериальные активы  | 120 | 1 808 | 2 408  |
| Доходные вложения в материальные активы  | 130 | 1 737 | 3 209  |
| В том числе:инвестиционная недвижимость | 131 |  |  |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 |  |  |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | 1 737 | 3 209  |
| Вложения в долгосрочные активы  | 140 | 228 | 72  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 |  |   |
| Отложенные налоговые активы | 160 |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | 77 | 98 |
| Прочие долгосрочные активы  | 180 |  |  |
| **ИТОГО по разделу I**  | 190 | **22 198** | **22 633**  |
| **II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |   |  |   |
| Запасы | 210 | 19 834 | 25 514  |
| В том числе:материалы  |  211 | 13 054 |  16 599  |
| животные на выращивании и откорме  | 212 |  |  |
| незавершенное производство  | 213 | 3 164 | 3 652 |
| готовая продукция и товары | 214 |  |  |
| товары отгруженные | 215 | 3 588 | 5 247  |
| прочие запасы | 216 | 28 | 16 |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 |  |  |
| Расходы будущих периодов | 230 | 970 | 580 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 1 501 | 1 348  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность  | 250 | 19 473 | 12 742 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | 363 | 423  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 | 11 276 | 5 093  |
| Прочие краткосрочные активы  | 280 | 5 | 3  |
| **ИТОГО по разделу II** | 290 | **53 422** | **45 703**  |
| **БАЛАНС**  | 300 | **75 620** | **68 336**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Собственный капитал и обязательства** | **Код строки** | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | **На 31 декабря 20\_\_ года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** |   |   |  |
| Уставный капитал | 410 | 17 138 | 12 365 |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 |  |  |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 | 91 |  |
| Резервный капитал | 440 | 4 844 | 3 263 |
| Добавочный капитал | 450 | 29 594 | 28 423 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 440 |  |  |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | 460 | 9 637 | 9 808 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного года | 470 |  |  |
| Целевое финансирование | 480 |  |  |
| **ИТОГО по разделу III** | 490 | **61 304** | **53 859** |
| **IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |   |  |   |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | 3 410 | 3 250 |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | 520 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 540 | 6 | 4 |
| Резервы предстоящих платежей | 550 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 |  |  |
| **ИТОГО по разделу IV** | 590 | **3 416** | **3 254** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 | 1 127 |  |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 9 071 | 10 713 |
| В том числе: |  |  |   |
| перед поставщиками, подрядчиками, исполнителям | 631 | 6 654 | 7 631 |
| по авансам полученным | 632 | 50 | 181 |
| по налогам и сборам | 633 | 865 | 945 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 170 | 154 |
| по оплате труда | 635 | 506 | 447 |
| по лизинговым платежам | 636 |  |  |
| собственнику имущества (учредителям, участникам) | 637 |  |  |
| прочим кредиторам | 638 | 826 | 1 355 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 650 |  |  |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | 702 | 510 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 |  |  |
| **ИТОГО по разделу V** | 690 | **10 900** | **11 223** |
| **БАЛАНС**  | 700 | **75 620** | **68 336** |
| **ОТЧЕТ****о прибылях и убытках**  **на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года***(отчетный год)* |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | **На 31 декабря 20\_\_ года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг  | 010 | **118 958** | **102 439** |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 020 | 82 300 | 68 323 |
| Валовая прибыль (010-020) | 030 | 36 658 | 34 116 |
| Управленческие расходы | 040 | 10 090 | 9 203 |
| Расходы на реализацию | 050 | 2 743 | 3 584 |
| **Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)** | 060 | **23 825** | **21 329** |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 070 |  |  |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 080 |  |  |
| **Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060-070-080)** | 090 | **23 825** | **21 329** |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 100 | 54 542 | 80 025 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 101 | 905 | 5 391 |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций | 102 |  |  |
| проценты к получению | 103 |  |  |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности | 104 | 53 637 | 74 634 |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 110 | 54 561 | 80 858 |
| В том числе: |  |  |  |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111 | 900 | 5 334 |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности | 112 | 53 661 | 75 524 |
| Доходы по финансовой деятельности | 120 | 2 529 | 1 428 |
| В том числе: | 110 |  |  |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 121 | 1 732 | 521 |
| прочие доходы по финансовой деятельности | 122 | 797 | 907 |
| Расходы по финансовой деятельности | 130 | 7 750 | 5 894 |
| В том числе: |  |  |  |
| проценты к уплате | 131 |  |  |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 132 | 2 106 | 1 745 |
| прочие расходы по финансовой деятельности | 133 | 5 644 | 4 149 |
| Иные доходы и расходы | 140 |  |  |
| **Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100-110+120-130+140)** | 150 | **(5 240)** | **(5 299)** |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения (090+150)** | 160 | **18 585** | **16 030** |
| Налог на прибыль  | 170 | 3 340 | 3 847 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 180 |  |  |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 190 |  |  |
| Прочие налоги и сбора, исчисляемые из прибыли (дохода) | 200 | 3 635 | 2 179 |
| **Чистая прибыль (убыток) (160-170+-180+-190-200)** | 210 | **11 610** | **10 004** |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 220 | 1 171 | 3 704 |
| Результата от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 230 |  |  |
| **Совокупная прибыль (убыток) (210+220+-230)** | **240** | **12 781** | **13 708** |
| **Базовая прибыль (убыток) на акцию** | **250** |  |  |
| **Разводненная прибыль (убыток) на акцию** | **260** |  |  |

**ОТЧЕТ** **о движении денежных средств****за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года***(отчетный год)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **За \_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года** | **За \_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** |
| **Поступило денежных средств - всего**  | **020** | **155 424** | **124 307** |
| в том числе:от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг  | 021 | 115 471 | 123 649 |
| от покупателей материалов и других запасов | 022 | 420 | 658 |
| роялти | 023 |  |  |
| прочие поступления | 024 | 39 533 |  |
| **Направлено денежных средств - всего** | **030** | **120 873** | **119 581** |
| в том числе:на приобретение запасов, работ, услуг | 031 | 82 006 | 79 701 |
| на оплату труда | 032 | 16 135 | 17 561 |
| на уплату налогов и сборов | 033 | 20 949 | 20 719 |
| на прочие выплаты | 034 | 1 783 | 1 600 |
| **Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020 - 030)** | **040** | **34 551** | **4 726** |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** |
| **Поступило денежных средств - всего**  | **050** | **2 144** | **919** |
| в том числе:от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг  | 051 | 905 | 391 |
| возврат предоставленных займов | 052 |  |  |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций | 053 | 108 | 308 |
| проценты | 054 | 217 | 120 |
| прочие поступления | 055 |  914 | 100 |
| **Направлено денежных средств - всего**  | **060** | **12 419** | **3 685** |
| в том числе:на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов  | 061 | 11 658 |  3 043 |
| на предоставление займов | 062 | 73 | 13 |
| на вклады в уставный капитал других организаций | 063 | 168 | 183 |
| прочие выплаты | 064 | 520 | 446 |
| **Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050 - 060)** | **070** | **(10 275)** | **(2 766)** |
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности** |
| **Поступило денежных средств - всего**  | **080** | **3 907** | **1 527** |
| в том числе:кредиты и займы  | 081 | 3 883 | 1 527 |
| от выпуска акций | 082 |  |  |
| вклады собственника имущества (учредителей, участников) | 083 | 24 |  |
| прочие поступления | 084 |  |  |
| **Направлено денежных средств - всего**  | **090** | **22 000** | **2 655** |
| в том числе:на погашение кредитов и займов | 091 | 2 824 | 2 088 |
| на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации | 092 | 1 280 | 220 |
| на выплаты процентов | 093 | 1 477 | 347 |
| на лизинговые платежи | 094 |  |  |
| прочие выплаты | 095 | 16 419 |  |
| **Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080 - 090)** | **100** | **(18 093)** | **(1 128)** |
| **Результат движения денежных средств за отчетный период (+/- 040 +/- 070 +/- 100)** | **110** | **6 183** | **832** |
| **Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.20\_\_ г.** | **120** | **5 093** | **4 261** |
| **Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец года - всего**  | **130** | **11 276** | **5 093** |
| Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю | 140 |  |  |

 |