

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

658.15(07)
К736

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ. КУРСОВОЙ ПРОЕКТ

Методические указания

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2017

УДК 658.152.012.12(076.5) + 658.511(076.5)
К736

*Одобрено
учебно-методической комиссией
высшей школы экономики и управления*

*Рецензент:
В.Н. Белкин*

К736 Экономический анализ. Курсовой проект: методические указания / сост. Н.Н. Котова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 31 с.

В методических указаниях изложены требования, предъявляемые к курсовому проекту «Оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта (на примере конкретного ПАО)» по дисциплине «Экономический анализ», предназначенные для подготовки специалистов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

УДК 658.152.012.12(076.5) + 658.511(076.5)

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Цели и порядок выполнения проекта.....	4
2. Требования, предъявляемые к курсовому проекту.....	4
3. Этапы проведения и перечень основных разделов курсового проекта.....	4
4. Заключение.....	6
5. Критерии оценки курсового проекта	6
Библиографический список.....	9
Приложения	11

1. ЦЕЛИ И ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЕКТА

Целью выполнения курсового проекта является формирование у обучающихся практических навыков в оценке текущего финансового состояния организации и перспектив её развития.

2. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К КУРСОВОМУ ПРОЕКТУ

Курсовой проект должен отражать результаты финансового анализа организации (за последние пять лет), аналитические выкладки, полученные на основе изучения соответствующих данных, полученных из годовых форм финансовой отчетности (Ф-1 «Бухгалтерский баланс», Ф-2 «Отчет о финансовых результатах», Ф-4 «Отчет о движении денежных средств», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – см. Приложения).

В структуру каждого проекта входят:

- введение, где отражается актуальность темы и постановка решаемых задач;
- теоретическая часть, в которой рассматривается содержание действующих методик, используемых для оценки финансового состояния хозяйствующих субъектов (организаций, предприятий);
- практическая часть, состоящая из аналитического и расчетного разделов. В аналитической части приводится краткая характеристика изучаемого публичного акционерного общества (ПАО) и отрасли, в которой оно функционирует; перечисляются основные направления его деятельности и определяется место среди ближайших конкурентов. В расчетной части должны содержаться все формулы, таблицы и расчеты, отражающие платежеспособность организации (предприятия), её финансовую устойчивость, деловую активность и эффективность деятельности.

3. ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ И ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ РАЗДЕЛОВ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Финансовый анализ представляет собой анализ финансовой отчетности и заключается в применении аналитических инструментов и методов к показателям деятельности организации с целью выявления существенных связей и характеристик, необходимых для принятия бизнес-решений.

Финансовый анализ организации проводится в восемь этапов в следующей последовательности:

Этап I. Экспресс-анализ деятельности организации и оценка сложившихся тенденций её развития;

Этап II. Оценка производственного потенциала организации;

Этап III. Анализ и оценка состава и структуры имущества организации и источников его покрытия;

Этап IV. Прогнозирование вероятности банкротства организации;
Этап V. Анализ ликвидности и платежеспособности организации;
Этап VI. Анализ структуры капитала, долгосрочной платежеспособности и финансовой устойчивости;

Этап VII. Оценка деловой активности;

Этап VIII. Оценка уровня прибыли и эффективности деятельности организации.

Как правило, финансовый анализ включает в себя:

– сравнение суммарных (абсолютных) показателей, представленных в финансовой отчетности за различные периоды времени;

– анализ финансовых соотношений – относительных показателей (коэффициентов);

– сравнение полученных результатов расчетов с данными отрасли или ближайшими конкурентами;

– изучение прогнозной информации, полученной на основе использования данных финансовой отчетности за пятилетний период.

Каждый из перечисленных разделов анализа должен включать обязательное раскрытие следующих основных моментов:

I. Экспресс-анализ деятельности организации представляет собой предварительный анализ и призван отразить сложившиеся за пятилетний период тенденции развития (положительные либо отрицательные). При определении тенденций развития рассчитываются годовые темповые показатели – чистой прибыли, выручки, издержек и используется модель сбалансированного роста.

II. Оценка производственного потенциала организации определяет её конкурентоспособность в рынке конкретного товара и подтверждает возможность её дальнейшего развития. Для оценки производственного потенциала рассчитываются следующие показатели и коэффициенты: удельный вес активной части основных средств, коэффициенты износа, обновления и выбытия. На основе полученных значений названных показателей делается вывод о том, каким потенциалом (высоким или низким) обладает организация.

III. Разработка сравнительного аналитического баланса за анализируемый период позволяет получить не только характеристику активов, имеющих в распоряжении организации (выделив функционирующие из них), но и уточнить соотношение источников их формирования – собственных и заемных средств.

IV. Для оценки вероятности банкротства чаще всего применяется модель Е.Альтмана, в которой используются индексы кредитоспособности.

V. Анализ ликвидности баланса и расчет показателей платежеспособности предполагает группировку статей активов организации по степени убывания их ликвидности, а статей пассивов – по степени срочности погашения. Проведенное деление используется при выборе условия ликвидности баланса и расчета соответствующих показателей краткосрочной платежеспособности хозяйствующего субъекта (коэффициентов абсолютной, критической и текущей ликвидности).

VI. Характеристика финансовой устойчивости организации зависит от соотношения собственных и заемных средств (собственного и заемного капитала). Подобная задача решается с помощью системы финансовых коэффициентов (финансовой устойчивости, финансовой автономии, финансовой напряженности, индекса финансового леввериджа и коэффициентов покрытия).

Выполнение данного раздела включает расчет стоимости заемного капитала и определение средневзвешенной стоимости капитала организации – WACC (стоимости отдельных источников капитала, оцененных по их значимости в структуре капитала организации).

VII. Одним из направлений оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта является анализ его деловой активности. Эффективность использования организацией своих активов рассчитывается с помощью показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, запасов и активов. Все названные показатели определяются либо в днях, либо числом оборотов.

VIII. Завершающим разделом курсового проекта выступает оценка эффективности деятельности организации. Она осуществляется на основе расчета показателей эффективности (рентабельности собственного капитала – ROE; рентабельности активов – ROA; рентабельности деятельности организации – ROS), что отражает текущую эффективность функционирования хозяйствующего субъекта. «Накопленную» эффективность деятельности организации, её жизнеспособность в рынке с момента создания показывает добавленная стоимость бизнеса. Величина этого показателя рассчитывается за пятилетний период при определении остаточного дохода в рамках внедрения концепции экономической добавленной стоимости (Economic Value added – EVA).

Расчеты всех показателей и коэффициентов, содержащиеся в практической части курсового проекта и проведенные по отдельным разделам, сводятся в таблицы. После каждой таблицы дается комментарий и приводятся выводы.

4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общие выводы, охватывающие комплексную оценку финансового состояния организации с конкретизацией по каждому из восьми разделов курсового проекта, приводятся в заключении. В конце этого раздела даются рекомендации и перечень мер, направленных на улучшение финансового положения хозяйствующего субъекта.

Важной составляющей курсового проекта является финансовая отчетность (Формы – 1, 2, 4, 5) по изучаемому ПАО за последние пять лет, которая содержится в Приложении (раздел 6).

5. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Задание на курсовой проект выдается в течение первого месяца учебного семестра. За 2 недели до окончания семестра курсовой проект в завершённом виде в установленные сроки сдается на кафедру лаборанту, который его фиксирует в специальном журнале и передает на проверку преподавателю. После проверки

курсовой проект с замечаниями возвращается студенту, который его, в случае необходимости, дорабатывает, устраняя замечания. Проект допускается к защите при соблюдении следующих требований: содержание проекта соответствует заявленной теме и её раскрывает; проект оформлен должным образом, в соответствии с методическими рекомендациями (соблюдены структура, объем и формат); проект состоит из двух частей – теоретической и практической, в теоретической части излагается содержание действующих методик оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта и обосновывается выбор методики, применяемой для практических расчетов; практическая часть проекта содержит необходимые исходные данные, таблицы, отражающие полученные при расчетах значения показателей и коэффициентов, приводится соответствующий комментарий и выводы по каждому из разделов, входящих в задание. Прикладываются все формы финансовых отчетов за последние 5 лет. При оценке курсового проекта учитывается: содержание, его оформление, степень самостоятельности студента при выполнении проекта, аргументированность его собственной позиции, теоретическая и практическая ценность основных положений, полученных выводов и рекомендаций, наличие формул и результатов таблиц, иллюстрирующих проведенные расчеты и использование собранного для проекта исходного материала. Имеется рецензия. Процедура защиты проходит в форме собеседования и ответов на заданные вопросы. Также студенту может быть предоставлена возможность публичного выступления и защиты курсового проекта. Защита курсового проекта предполагает выявление глубины, самостоятельности, обоснованности положений выполненных расчетов, выводов и рекомендаций. На защите студенты должны ориентироваться в источниках собранных данных, проводимых расчетах, отвечать на вопросы теоретического и практического характера. Во время защиты студенты должны уметь анализировать полученные результаты, обосновывать сделанные выводы и рекомендации, уметь отстаивать их эффективность, отвечать на все вопросы, заданные по существу темы исследования. Итоговая оценка формируется на основе оценки за выполненный проект и за защиту, проставляется в ведомость, зачетную книжку и, в конечном итоге, в приложение к диплому.

Отлично: выставляется за курсовой проект, который полностью соответствует выданному заданию и методическим рекомендациям, имеет логичное и последовательное изложение материала с соответствующими выводами и обоснованными положениями, содержит сравнение с нормальными значениями показателей и коэффициентов и выводы по каждому разделу проекта. При защите студент показывает глубокие теоретические знания, умение ориентироваться и работать с финансовой отчетностью, легко, убедительно и аргументированно объясняет полученные результаты расчетов. Свободно оперирует используемыми для расчетов показателями и взятыми из отчетности данными, подробно отвечает на поставленные вопросы. По окончании защиты курсовой проект совместно с рецензией загружается в электронное портфолио студента.

Хорошо: выставляется за курсовой проект, который полностью соответствует выданному заданию и методическим рекомендациям, имеет достаточно логичное

и последовательное изложение теоретического материала при некоторых критических замечаниях. В практической части проекта приводятся достаточно обоснованные расчеты, соответствующие разделам и этапам проводимого исследования. При этом отдельные выводы не до конца логически обоснованы. При защите студент демонстрирует понимание рассматриваемого вопроса, достаточно обоснованно оперирует данными исследования, без особых затруднений отвечает на поставленные вопросы. По окончании защиты проект совместно с рецензией загружается в электронное портфолио студента.

Удовлетворительно: выставляется за курсовой проект, который не полностью соответствует выданному заданию и методическим рекомендациям, имеет поверхностное изложение материала, ошибки в расчетах, прослеживается непоследовательность изложения материала, представлены необоснованные выводы и положения, имеет в рецензии удовлетворительную оценку. При защите студент показывает слабое знание рассматриваемого вопроса, не всегда способен оперировать данными собственного исследования, затрудняется в ответах на поставленные вопросы. По окончании защиты курсовой проект может быть не загружен в электронное портфолио студента.

Неудовлетворительно: выставляется за курсовой проект, который не соответствует выданному заданию и методическим рекомендациям, имеет поверхностное изложение материала, в нем отсутствуют необходимые расчеты и выводы, либо они носят декларативный характер. При защите студент показывает слабое знание рассматриваемого вопроса, не способен оперировать данными собственного исследования, затрудняется в ответах на поставленные вопросы, допускает существенные ошибки. По окончании защиты курсовой проект не загружается в электронное портфолио студента.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. проф. В.Я. Позднякова – М.: ИНФРА, 2013. – 617 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева. – 6-е изд. – Минск.: Высшая школа, 2005. – 480 с.
3. Бернстайн, Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л.А. Бернстайн; пер. с англ. / научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 624 с.: ил. – (серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
4. Брейли Ричард, Майерс Стюарт Принципы корпоративных финансов / пер. с англ. Н. Барышниковой. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2006. – 1008 с.
5. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 624 с.
6. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика. – 432 с.: ил.
7. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / коллектив авторов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 712 с.
8. Котова, Н.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н.Н. Котова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2016. – 90 с.
9. Котова, Н.Н. Финансовый анализ: учебное пособие / Н.Н. Котова, С.И. Кухаренко. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 64 с.
10. Котова, Н.Н. Экономический анализ в оценочной деятельности: учебное пособие / Н.Н. Котова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2010. – 59 с.
11. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 080105 «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 423 с.
12. Марр, Б. Ключевые показатели эффективности. 75 показателей, которые должен знать каждый менеджер / Б.Марр; пер. с англ. А.В. Шаврина. – 2-е изд., стереотип. – М.: Лаборатория знаний, 2016. – 340 с.
13. Мельник, М.В. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 368 с.
14. Мэй, М. Трансформирование функции финансов / М. Мэй; пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 232 с.
15. Оценка финансовой устойчивости кредитной организации: учебник/коллектив авторов; под ред. О.И. Лаврушина, И.Д. Мамонтовой. – М.: КНОРУС, 2011. – 304 с.

16. Пушкин, А.В. Стратегия взыскания долгов: управление задолженностью / А.В. Пушкин, О.С. Кузнецова. – М.: Эксмо, 2013. – 240 с.
17. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты: Монография. – М: ИНФРА-М, 2012. – 272 с.
18. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: краткий курс для вузов/ Г.В. Савицкая; 3-е изд., испр. М.: – ИНФРА-М, 2005. – 319 с.
19. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и др. эконом. специальностям / Г.В. Савицкая. – ИНФРА-М, 2006. – 280 с.
20. Фляйшер, К. Стратегический и конкурентный анализ. Методы и средства конкурентного анализа в бизнесе / Фляйшер К., Бенсуссан Б. – М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005. – 541 с.: ил.
21. Хиггинс, Роберт С. Финансовый анализ: инструменты для принятия бизнес-решений: пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2007. – 464 с.: ил. – парал. тит. англ.
22. Хорин, А.Н. Стратегический анализ: учебное пособие / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2006. – 288 с.
23. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет; 2-е изд., доп. – М.: ИНФА-М, 2005. – 366 с.
24. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / под. ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – М.: Высшее образование, 2005. – 509 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

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)

Формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс на _____ 20__ г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) _____		

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

Окончание приложения 1

Форма 0710001 с. 2

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

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах				
за _____ 20__ г.				Коды
		Форма по ОКУД		0710002
		Дата (число, месяц, год)		
Организация _____		по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН		
Вид экономической деятельности _____		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		384 (385)
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Окончание приложения 2

Форма 0710002 с. 2

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

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

Примечания

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

Приложение 3

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 ____ г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710003
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид экономической _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384 (385)

1. Движение капитала

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

Окончание приложения 3

Форма 0710023 с. 2

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

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды	
0710004	
384/385	

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

Продолжение приложения 4

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Окончание приложения 4

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Примечания

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

Приложение 5

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

20

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹				()					
	5311	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
		за 20__ г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. ¹				()					
	5315	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
		за 20__ г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20__ г. ¹				()					
	5310	за 20__ г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы**4.1. Наличие и движение запасов**

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

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ г. ¹	()	()			()	()		()	()	()
	5521	за 20__ г. ²	()	()			()	()		()	()	()
в том числе: (вид)		за 20__ г. ¹	()	()			()	()		()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()			()	()		()	()	()
(вид)		за 20__ г. ¹	()	()			()	()		()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()			()	()		()	()	()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20__ г. ¹	()	()			()	()				()
	5530	за 20__ г. ²	()	()			()	()				()
в том числе: (вид)		за 20__ г. ¹	()	()			()	()				()
		за 20__ г. ²	()	()			()	()				()
(вид)		за 20__ г. ¹	()	()			()	()				()
		за 20__ г. ²	()	()			()	()				()
и т.д.												
Итого	5500	за 20__ г. ¹	()	()			()	()		x		()
	5520	за 20__ г. ²	()	()			()	()		x		()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

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

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство

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