

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

У9(2).я7  
Г522

**ПРАКТИКУМ ПО ВИДУ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
(РАСЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРОЕКТНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ)**

Методические указания

Челябинск  
Издательский центр ЮУрГУ  
2017

ББК У9(2)-983.3я7  
УДК 658.512.2.(076.5)  
Г522

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

*Рецензент  
Ю.В. Лысенко*

**Г522 Практикум по виду профессиональной деятельности (расчетно-экономическая и проектно-экономическая деятельность):** методические указания / сост. Е.Н. Гладковская. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 35 с.

Методические указания предназначены для организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Практикум по виду профессиональной деятельности» в рамках получения практических навыков расчетно-экономической и проектно-экономической деятельности. Данные указания составлены на основе рабочей программы курса «Практикум по виду профессиональной деятельности» для подготовки студентов по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность» (специалитет).

Методические указания содержат тематику, содержание практических заданий и контрольных мероприятий по курсу, а также необходимую для студентов литературу.

ББК У9(2)-983.3я7  
УДК 658.512.2.(076.5)

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	4
Тема 1. Нормативно-правовые основы проведения анализа экономических и социально-экономических показателей.....	5
Тема 2. Оценка имущественного потенциала предприятия .....	6
Тема 3. Оценка ликвидности баланса предприятия и расчет коэффициентов ликвидности. Факторный анализ коэффициентов ликвидности .....	8
Тема 4. Абсолютная и относительная оценка финансовой устойчивости предприятия .....	11
Тема 5. Оценка финансовых результатов, эффективности использования активов и источников их формирования. Факторный анализ рентабельности ..	14
Тема 6. Факторный анализ себестоимости продукции предприятия .....	16
Тема 7. Эффективность использования основных средств предприятия. Факторный анализ фондоотдачи .....	18
Тема 8. Оценка деловой активности предприятия.....	20
Тема 9. Оценка эффективности использования трудовых ресурсов предприятия. Факторный анализ производительности труда .....	21
Методические указания по выполнению семестровой работы .....	24
Вопросы для подготовки к зачету .....	27
Библиографический список.....	29
Приложения	
Приложение А.....	30
Приложение Б .....	32
Приложение В.....	33
Приложение Г .....	34

## **ВВЕДЕНИЕ**

Практические занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Основная цель проведения практических занятий – формирование у студентов профессиональных компетенций, аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков.

Освоение дисциплины «Практикум по виду профессиональной деятельности» включает их подготовку к следующим видам профессиональной деятельности: организационно-управленческой, информационно-аналитической, расчетно-экономической и проектно-экономической.

Цель практикума по виду профессиональной деятельности в рамках расчетно-экономической и проектно-экономической деятельности – сформировать у студентов практические навыки применения методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и формирования аналитических заключений по полученным результатам анализа, предложений по устранению выявленных проблем.

В рамках данной дисциплины предусмотрено проведение практических занятий и выполнение семестровой работы.

Методические указания содержат перечень заданий, выполнение которых включено в программу дисциплины, рекомендации по написанию семестровой работы и вопросы для подготовки к зачету как форм контроля, предусмотренных в ее рамках учебным планом по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность».

## **ТЕМА 1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКИХ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

В рамках изучения данной темы студенты на практическом занятии должны законспектировать содержание главного нормативного документа, используемого при проведении анализа деятельности хозяйствующего субъекта – Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержденные Госкомстатом России 28.11.2002; текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.gks.ru> по состоянию на 14.02.2013), представленные в консультационной системе «Консультант +». Конспектированию подлежит содержание основных разделов Методологических рекомендаций:

1. Анализ имущества организаций и источников их формирования;
2. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости;
3. Анализ финансовых результатов организаций, эффективности использования активов и источников их формирования;
4. Оценка финансового состояния организации.

*Результаты работы по данной теме представляются студентом в виде конспекта методики проведения анализа.*

### **Контрольные вопросы к теме 1**

1. Какие этапы аналитической работы включает анализ имущества и источников его формирования?
2. Что является информационной основой анализа имущества и источников его формирования?
3. Каково назначение горизонтального и вертикального анализа, применяемого при оценке статей актива и пассива бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта?
4. Какие виды показателей определяются в рамках оценки платежеспособности хозяйствующего субъекта?
5. С какой целью установлены нормативные значения коэффициентов характеризующих платежеспособность и финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта?
6. Дайте характеристику коэффициента маневренности.
7. Что означает «недостаток коэффициентов ликвидности»?
8. Как классифицируют «просроченные обязательства»?
9. Каким должно быть рекомендуемое значение коэффициента соотношения собственных и заемных средств?
10. С помощью каких абсолютных и относительных показателей оцениваются результаты финансово-хозяйственной деятельности организации?
11. Какими ключевыми показателями характеризуется «отличное» финансовое состояние хозяйствующего субъекта? Какой должна их динамика?

## ТЕМА 2. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

В рамках данной темы студенты должны получить практический навык проведения оценки имущественного потенциала хозяйствующего субъекта на примере отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод», в частности с применением формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) по следующим направлениям оценки:

1. Оценка динамики и структуры хозяйственных средств (активов);
2. Оценка динамики и структуры источников финансирования деятельности (пассивов).
3. Формирование общего аналитического заключения по результатам оценки.

Анализ проводится как минимум за три отчетных периода. Результаты оценки оформить в виде аналитической таблицы 1.

Таблица 1

### Оценка динамики и структуры хозяйственных средств предприятия и источников их формирования

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016	2015- 2014 гг.	2016- 2015 гг.	2015- 2014 гг.	2016- 2015 гг.
<b>АКТИВ</b>							
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы							
Отложенные налоговые активы							
Основные средства							
Финансовые вложения							
Прочие внеоборотные активы							
Итого по разделу I							
II. Оборотные активы							
Запасы							
НДС по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность							
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)							
Денежные средства и денежные эквиваленты							

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016	2015- 2014 гг.	2016- 2015 гг.	2015- 2014 гг.	2016- 2015 гг.
Прочие оборотные активы							
Итого по разделу II							
БАЛАНС							
ПАССИВ							
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал							
Переоценка внеоборотных активов							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Итого по разделу III							
IV. Долгосрочные обязательства							
Заемные средства							
Отложенные налоговые обязательства							
Прочие обязательства							
Итого по разделу IV							
V. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства							
Кредиторская задолженность							
Доходы будущих периодов							
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства							
Итого по разделу V							
БАЛАНС							

*Результаты работы по данной теме формулируются в виде аналитического заключения.*

## **Контрольные вопросы к теме 2**

1. Как определяется абсолютно изменение стоимости активов/пассивов по данным бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта?

2. Как определяется темп роста статьи актива/пассива по данным бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта?
3. Каково отличие между показателями «темп роста» и «темп прироста» стоимости активов/пассивов по данным баланса?
4. Как определяется удельный вес показателя?
5. Что характеризует слишком большой удельный вес собственного капитала?
6. О чем свидетельствует слишком большая доля основных средств в структуре активов предприятия?
7. Как интерпретировать высокий удельный вес обязательств в структуре пассивной части баланса предприятия?
8. Какие выводы позволяет сделать проведение оценки имущественного потенциала?

### **ТЕМА 3. ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ И РАСЧЕТ КОЭФФИЦИЕНТОВ ЛИКВИДНОСТИ. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ КОЭФФИЦИЕНТОВ ЛИКВИДНОСТИ**

В рамках данной темы студенты должны получить практический навык группировки активов по степени ликвидности, пассивов – по степени срочности погашения обязательств для проведения оценки ликвидности баланса, расчета коэффициентов ликвидности и проведения факторного анализа коэффициентов ликвидности на примере отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» с применением формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение А). Анализ проводится как минимум за три отчетных периода. Результаты оценки оформить в виде аналитических таблиц 2,3,4.

Таблица 2

Оценка ликвидности баланса

Состав показателей	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.	
	значение, тыс. руб.	в % к итогу	значение, тыс. руб.	в % к итогу	значение, тыс. руб.	в % к итогу
А1 – абсолютно ликвидные активы						
П1 – наиболее срочные обязательства						
Платежный излишек/недостаток						
А2 – быстро реализуемые активы						
П2 – краткосрочные обязательства						
Платежный излишек/недостаток						

Окончание таблицы 2

Состав показателей	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.	
	значение, тыс. руб.	в % к итогу	значение, тыс. руб.	в % к итогу	значение, тыс. руб.	в % к итогу
А3 – медленно реализуемые активы						
П3 – долгосрочные обязательства						
Платежный излишек/недостаток						
А4 – трудно реализуемые активы						
П4 – постоянные пассивы						
Платежный излишек/недостаток						
Итого АКТИВЫ		100,00		100,00		100,00
Итого ПАССИВЫ		100,00		100,00		100,00

По результатам группировки делаются выводы относительно ликвидности баланса (соответствуют ли условию абсолютно ликвидного баланса полученные результаты).

Таблица 3

#### Результаты расчета коэффициентов ликвидности

Наименование показателя	Рекомендуемое значение	Значение показателя		
		на 31.12.2014 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2016 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент промежуточной ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				

По результатам расчетов сформулировать выводы о выполнении рекомендуемых значений коэффициентов ликвидности.

Факторный анализ коэффициентов ликвидности проводить методом цепных постановок, последовательно заменяя значения фактора в предыдущем (плановом) периоде его значением в отчетном периоде. Результаты расчетов представить в таблице 4.

## Факторный анализ коэффициентов ликвидности

Наименование показателя	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение показателя
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Денежные средства и денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения (фактор а)			
Краткосрочные обязательства (фактор b)			
<i>Метод цепных подстановок</i>	Сумма факторов	Изменение за счёт фактора <i>a</i>	Изменение за счёт фактора <i>b</i>
Коэффициент промежуточной ликвидности			
Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность (фактор а)			
Краткосрочные обязательства (фактор b)			
<i>Метод цепных подстановок</i>	Сумма факторов	Изменение за счёт фактора <i>a</i>	Изменение за счёт фактора <i>b</i>
Коэффициент текущей ликвидности			
Текущие оборотные активы (фактор а)			
Краткосрочные обязательства (фактор b)			
<i>Метод цепных подстановок</i>	Сумма факторов	Изменение за счёт фактора <i>a</i>	Изменение за счёт фактора <i>b</i>

*Результаты работы по данной теме формулируются в виде аналитического заключения.*

### Контрольные вопросы к теме 3

1. При каком условии баланс предприятия можно считать абсолютно ликвидным?

2. Какие виды активов включаются в состав группы А2?
3. Какие виды пассивов включаются в состав группы П1?
4. Почему значение А4 должно быть меньше значения П4? С чем это связано?
5. Что характеризует коэффициент абсолютной ликвидности?
6. Каким должно быть значение коэффициента промежуточной ликвидности с учетом его рекомендуемых параметров Методологическими рекомендациями по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций?
7. Каково назначение факторного анализа?
8. Какова суть метода цепных подстановок при проведении факторного анализа коэффициентов ликвидности?

#### **ТЕМА 4. АБСОЛЮТНАЯ И ОТНОСИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В рамках данной темы студенты должны получить практический навык проведения абсолютной и относительной оценки финансовой устойчивости предприятия на примере отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» с применением формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение А). Анализ проводится как минимум за три отчетных периода.

Наиболее распространенный подход к абсолютной оценке финансовой устойчивости основан на сравнении суммы источников формирования запасов с величиной самих запасов (строка 1210 формы №1 «Бухгалтерский баланс»).

Источниками формирования запасов могут быть:

1. Собственные оборотные средства (СОС) – часть собственного капитала, за счет которой приобретаются оборотные активы:

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВОА}, \quad (1)$$

где СК – собственный капитал (итог раздела III формы №1 «Бухгалтерский баланс»);

ВОА – внеоборотные активы (итого раздела I формы №1 «Бухгалтерский баланс»);

2. Собственные и долгосрочные источники формирования запасов. Определяется увеличением собственных оборотных средств на сумму долгосрочных обязательств (СД):

$$\text{СД} = \text{СОС} + \text{ДО}, \quad (2)$$

где ДО – долгосрочные обязательства (итог раздела IV формы №1 «Бухгалтерский баланс»);

3. Общая величина основных источников формирования запасов. Определяется увеличением предыдущего показателя на сумму краткосрочных кредитов и займов (ОИ):

$$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КЗК}, \quad (3)$$

где КЗК – краткосрочные займы и кредиты (см. «Заемные средства» в разделе V формы №1 «Бухгалтерский баланс»).

Оценивается достаточность этих трех источников для формирования запасов путем расчета следующих показателей:

1. Излишек или недостаток собственных оборотных средств ( $\Delta\text{СОС}$ ):

$$\Delta\text{СОС} = \text{СОС} - \text{Запасы}. \quad (4)$$

2. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных источников формирования запасов ( $\Delta\text{СД}$ ). Рассчитывается, если предыдущий показатель меньше нуля, то есть, если собственных оборотных средств недостаточно для формирования запасов:

$$\Delta\text{СД} = \text{СД} - \text{Запасы}. \quad (5)$$

3. Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов ( $\Delta\text{ОИ}$ ). Рассчитывается, если предыдущий показатель меньше нуля, то есть, если собственного капитала и долгосрочных заемных средств недостаточно для формирования запасов:

$$\Delta\text{ОИ} = \text{ОИ} - \text{Запасы}. \quad (6)$$

Вычисление трех показателей обеспеченности запасов источниками их формирования позволяет классифицировать финансовую устойчивость организации. Выделяют четыре типа финансовой устойчивости:

1. Абсолютная – соответствует выполнению условия  $\Delta\text{СОС} > 0$ ;
2. Нормальная – соответствует выполнению условий:  $\Delta\text{СОС} < 0$ ,  $\Delta\text{СД} > 0$ ;
3. Неустойчивое финансовое положение – соответствует выполнению условий:  $\Delta\text{СОС} < 0$ ,  $\Delta\text{СД} < 0$ ,  $\Delta\text{ОИ} > 0$ ;
4. Кризисное финансовое положение – соответствует выполнению условий:  $\Delta\text{СОС} < 0$ ,  $\Delta\text{СД} < 0$ ,  $\Delta\text{ОИ} < 0$ .

В рамках изучения данной темы необходимо провести абсолютную оценку по данным отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод». Результаты оценки оформить в виде аналитической таблицы 5.

Таблица 5

Абсолютная оценка финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.		
	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2016 г.
СОС (собственные оборотные средства)			
СД (собственные и долгосрочные источники формирования запасов)			

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.		
	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2016 г.
ОИ (общая величина основных источников формирования запасов)			
ΔСОС			
ΔСД			
ΔОИ			

По коэффициентам, представленным в Методологических рекомендациях по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, провести относительную оценку финансовой устойчивости предприятия. Результаты оценки представить в виде таблицы 6.

Таблица 6

## Относительная оценка финансовой устойчивости

Наименование показателя	Рекомендуемое значение	Значение показателя		
		на 31.12.2014 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2016 г.
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	меньше или равно 1,0			
Коэффициент автономии	От 0,5			
Коэффициент маневренности	0,5-0,6			
Коэффициент обеспеченности собственными материальными оборотными активами (запасами)	0,6			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами	0,1			
Коэффициент финансовой стабильности	0,5-0,6			
Долг к капитализации	снижение показателя в динамике ряда лет			

*Результаты работы по данной теме формулируются в виде аналитического заключения.*

**Контрольные вопросы к теме 4**

1. Как определяется показатель СОС?
2. При каком условии можно сделать вывод от абсолютной финансовой устойчивости предприятия?

3. При каком условии можно сделать вывод о кризисном финансовом положении предприятия?

4. Как определяется коэффициент финансовой автономии и что он характеризует?

5. Каким должно быть значение коэффициента обеспеченности собственными материальными оборотными активами? Что относится к материальным оборотным активам?

### **ТЕМА 5. ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОВ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ**

В рамках данной темы студенты должны получить практический навык проведения оценки финансовых результатов, эффективности использования активов и источников их формирования. При этом проводится структурно-динамический анализ доходов, расходов, прибыли, а также расчет коэффициентов, представленных в Методологических рекомендациях по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций на примере отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» с применением формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) и формы №2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б). Результаты оценки представить в виде таблиц 7,8.

Таблица 7

Оценка динамики и структуры финансовых результатов предприятия

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014-2015 гг.	2015-2016 гг.	2014-2015 гг.	2015-2016 гг.
Выручка							
Себестоимость продаж							
Валовая прибыль							
- в процентах к выручке							
Коммерческие расходы							
- в процентах к выручке							
Управленческие расходы							
- в процентах к выручке							
Прибыль (убыток) от продаж							
- в процентах к выручке							

Окончание таблицы 7

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014-2015 гг.	2015-2016 гг.	2014-2015 гг.	2015-2016 гг.
Доходы от участия в других организациях							
Проценты к получению							
Проценты к уплате							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль (убыток) до налогообложения							
- в процентах к выручке							
Текущий налог на прибыль							
Изменение отложенных налоговых обязательств							
Изменение отложенных налоговых активов							
Прочее							
Чистая прибыль (убыток)							

Таблица 8

## Оценка рентабельности

Наименование показателя	Значение показателя, в %		
	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2016 г.
Рентабельность активов общая			
Рентабельность активов чистая			
Рентабельность источников формирования активов общая			
Рентабельность источников формирования активов чистая			
Рентабельность продукции			
Рентабельность продаж общая			
Рентабельность продаж чистая			

*Результаты работы по данной теме формулируются в виде аналитического заключения.*

## Контрольные вопросы к теме 5

1. Как рассчитывается темп роста выручки?
2. Как определяется абсолютное изменение статей отчета о финансовых результатах?
3. Какие виды прибыли формируются в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» предприятия?
4. Как определяется рентабельность активов общая? В чем ее отличие от рентабельности активов чистой?
5. Установлены ли нормативные значения для коэффициентов рентабельности?

## ТЕМА 6. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В рамках данной темы студенты должны получить практический навык проведения оценки динамики и структуры себестоимости продукции, определения затрат на рубль товарной продукции, анализа факторов, определяющих уровень затрат на рубль товарной продукции. Анализ проводится на примере отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» с применением данных о затратах на производство (Приложение В), сведений формы №2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б).

Результаты оценки динамики и структуры себестоимости продукции представить в виде таблиц 9,10.

Таблица 9

Оценка динамики себестоимости продукции

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014-2015 гг.	2015-2016 гг.	2014-2015 гг.	2015-2016 гг.
Материальные затраты							
Расходы на оплату труда							
Отчисления на социальные нужды							
Амортизация							
Прочие затраты							
Итого по элементам затрат							

Таблица 10

Оценка структуры себестоимости продукции

Показатель	Значение, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Материальные затраты						
Расходы на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация						
Прочие затраты						
Итого себестоимость						

Далее провести оценку обобщающего показателя себестоимости продукции, выражающего ее прямую связь с прибылью, - уровня затрат на 1 руб. товарной продукции ( $Z_{1 \text{руб. ТП}}$ ), определяемого по формуле:

$$Z_{1 \text{руб. ТП}} = \frac{\sum Z}{\text{ТП}}, \quad (7)$$

где  $\sum Z$  – общая сумма затрат на производство, руб.;

ТП – объем реализованной товарной продукции в руб.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1 руб. товарной продукции оказывают факторы, которые находятся с ним в прямой функциональной связи: изменение объёма выпущенной продукции, её структуры, изменение уровня цен на продукцию, изменение уровня удельных переменных затрат, изменение суммы постоянных затрат (рисунок 1).

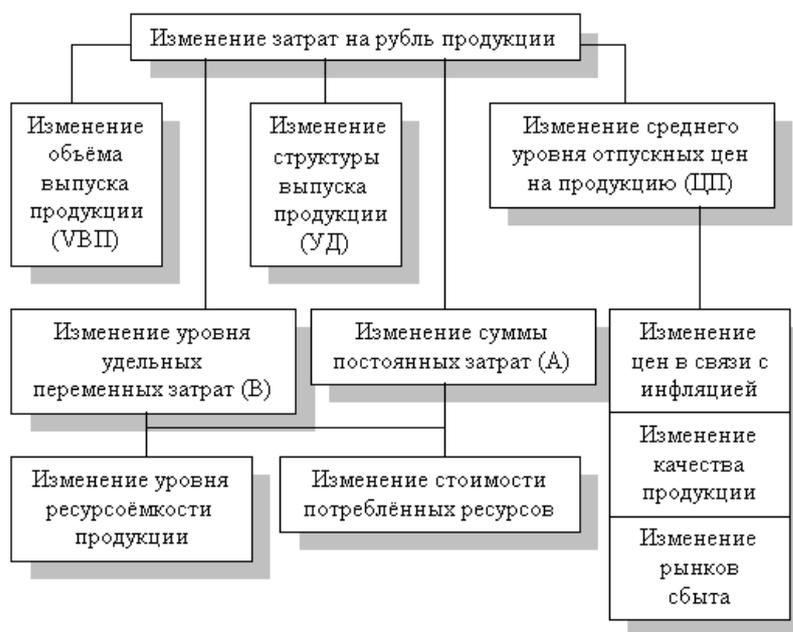


Рис. 1. Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль товарной продукции

Влияние факторов первого уровня на изменение затрат на 1 руб. товарной продукции рассчитывается способом цепных подстановок по данным о выпуске товарной продукции.

Тогда, товарная продукция:

1. По плану:  $\text{ТП}_{\text{пл}} = \Sigma(\text{УВП}_{\text{пл}} \times \text{ЦП}_{\text{пл}})$ ;

2. Фактически при плановой структуре и плановых ценах:  
 $\text{ТП}_{\text{всл1}} = \Sigma(\text{УВП}_{\phi} \times \text{ЦП}_{\text{пл}}) \pm \Delta \text{ТП}_{\phi}$ ;

3. Фактически по ценам плана:  $\text{ТП}_{\text{всл2}} = \Sigma(\text{УВП}_{\phi} \times \text{ЦП}_{\text{пл}})$ ;

4. Фактически:  $\text{ТП}_{\phi} = \Sigma(\text{УВП}_{\phi} \times \text{ЦП}_{\phi})$ .

Если затраты на 1 руб. товарной продукции (УЗ) представить в виде соотношения:

$$УЗ = \frac{З(УВП; УД; А; В)}{ТП(УВП; УД; ЦП)}, \quad (8)$$

то анализ проводится методом цепных подстановок.

Чтобы установить, как эти факторы повлияли на изменение суммы прибыли, необходимо абсолютные приросты затрат на 1 руб. товарной продукции за счет каждого фактора умножить на фактический объем реализации продукции, выраженный в плановых ценах:

1. Влияние объема выпуска товарной продукции:  $П_{УСЛ1} = (\Delta УЗ_{УСЛ1} \times ТП_{ПЛ}) / 100$ ;
2. Влияние структуры товарной продукции:  $П_{УСЛ2} = (\Delta УЗ_{УСЛ2} \times ТП_{ПЛ}) / 100$ ;
3. Влияние уровня переменных затрат на единицу продукции:  $П_{УСЛ3} = (\Delta УЗ_{УСЛ3} \times ТП_{ПЛ}) / 100$ ;
4. Влияние изменения суммы постоянных затрат:  $П_{УСЛ4} = (\Delta УЗ_{УСЛ4} \times ТП_{ПЛ}) / 100$ ;
5. Изменение уровня отпускных цен:  $П_{УСЛ5} = (\Delta УЗ_{УСЛ5} \times ТП_{ПЛ}) / 100$ ;
6. Итого:  $\Delta П = \Sigma П$ .

В процессе анализа проводят также сравнение затрат на 1 руб. товарной продукции в динамике и, если есть возможность, сравнение со среднеотраслевым показателем.

*Результаты работы по данной теме формулируются в виде аналитического заключения.*

### **Контрольные вопросы к теме 6**

1. Назовите элементы в составе себестоимости продукции производственного предприятия?
2. Какие из элементов затрат в составе себестоимости продукции относятся к постоянным, какие – к переменным?
3. Каково назначение анализа структуры себестоимости продукции?
4. Как определяются затраты на рубль товарной продукции и что этот показатель характеризует?
5. Какие показатели используются в модели факторного анализа затрат на рубль товарной продукции?

## **ТЕМА 7. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ФОНДООТДАЧИ**

В рамках данной темы студенты должны получить практический навык проведения оценки динамики и структуры основных средств (производственных и непроизводственных фондов), фондоотдачи и фондоемкости, оценке влияния факторов на фондоотдачу. Анализ проводится на примере отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» с применением сведений об основ-

ных средствах предприятия (Приложение Г), сведений формы №2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б).

Результаты анализа представить в виде таблиц 11,12.

Таблица 11

Объем, состав и структура основных фондов предприятия

Виды основных фондов	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Отклонения (+;-) по		Темп изменения, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. весу, %	
Здания									
Сооружения									
Передаточные устройства									
Машины и оборудование									
...									
...									
Итого									

Таблица 12

Анализ эффективности использования основных фондов предприятия

Показатели	Единицы измерения	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+/-)		Темп изменения, %
					2014-2015 гг.	2015-2016 гг.	
1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	тыс. руб.						
2. Чистая прибыль	тыс. руб.						
3. Средняя стоимость используемых основных фондов	тыс. руб.						
3.1. в т.ч. активной части	тыс. руб.						
4. Среднесписочная численность работающих	чел.						
5. Фондоотдача (п.1/п.3)	на 1 руб.						
6. Фондоёмкость (п.3/п.1)	на 1 руб.						
7. Фондовооруженность (п.3/п.4)	тыс. руб./чел.						
8. Рентабельность основных фондов (п.2/п.3 x 100)	%						

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции (ВП). Эту зависимость описывает факторная модель:

$$\text{ВП} = \text{ОС} \times \text{ФО}. \quad (9)$$

На основе факторной модели рассчитывают прирост объема выпуска за счет увеличения ОС и роста фондоотдачи:

$$\Delta \text{ВП} = \Delta \text{ВП}_{\text{ОС}} + \Delta \text{ВП}_{\text{ФО}}. \quad (10)$$

Прирост выпуска продукции за счет фондоотдачи можно рассчитать способом абсолютных разниц:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{ОС}} = \Delta \text{ОС} \times \Delta \text{ФО}, \quad (11)$$

$$\Delta \text{ВП}_{\text{ФО}} = \Delta \text{ФО} \times \Delta \text{ОС}_1, \quad (12)$$

или интегральным методом:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{ОС}} = \Delta \text{ОС} \times \text{ФО}_0 + (\Delta \text{ОС} \times \Delta \text{ФО}) / 2, \quad (13)$$

$$\Delta \text{ВП}_{\text{ФО}} = \Delta \text{ФО} \times \text{ОС}_0 + (\Delta \text{ОС} \times \Delta \text{ФО}) / 2, \quad (14)$$

где  $\text{ОС}_0, \text{ОС}_1$  – стоимость основных средств в базисном и отчетном периоде;  
 $\text{ФО}_0, \text{ФО}_1$  – фондоотдача базисного и отчетного периода.

*Результаты работы по данной теме формулируются в виде аналитического заключения.*

### **Контрольные вопросы к теме 7**

1. Охарактеризуйте показатель фондоотдачи? Чем данный показатель отличается от фондоемкости?
2. Какова зависимость прироста выпуска продукции от фондоотдачи?
3. Как определяется рентабельность основных фондов?
4. Что является резервом увеличения выпуска продукции?
5. Каким должно быть значение показателя фондоотдачи на производственном предприятии?

## **ТЕМА 8. ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В рамках данной темы студенты должны получить практический навык проведения оценки оборачиваемости активов и обязательств предприятия. Анализ проводится на примере отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» с применением данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) и формы №2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б).

Результаты анализа представить в виде таблицы 13.

## Оценка деловой активности предприятия

Наименование показателя	Значение показателя		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Коэффициент оборачиваемости запасов, в оборотах			
Длительность одного оборота запасов, в днях			
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, в оборотах			
Длительность одного оборота денежных средств, в днях			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, в оборотах			
Длительность одного оборота дебиторской задолженности, в днях			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, в оборотах			
Длительность одного оборота кредиторской задолженности, в днях			

*Результаты работы по данной теме формулируются в виде аналитического заключения.*

**Контрольные вопросы к теме 8**

1. Как определяется коэффициент оборачиваемости запасов?
2. Как определяется длительность одного оборота запасов в днях?
3. Как интерпретируют результаты оценки оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности? Учитывается ли при этом какая-то зависимость?
4. На что влияет высокая оборачиваемость денежных средств?
5. Что характеризует высокая оборачиваемость запасов?

### **ТЕМА 9. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА**

В рамках данной темы студенты должны получить практический навык проведения оценки обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, движения кадров и эффективного использования трудовых ресурсов в процессе деятельности. По имеющимся на официальном сайте ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» данным, а также используя сведения формы №2 «Отчет о финансовых результатах (Приложение Б) провести анализ по следующим направлениям:

1. Оценка состава и структуры персонала;
2. Оценка движения кадров;
3. Оценка производительности труда.

Результаты оценки представить в таблицах 14–16.

## Оценка состава и структуры персонала предприятия

Наименование	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Темп роста 2014–2016, %
	кол-во чел.	уд. вес, %	кол-во чел.	уд. вес, %	кол-во чел.	уд. вес, %	
Среднесписочная численность, в том числе:							
основные рабочие							
вспомогательные рабочие							
служащие и специалисты							

Таблица 15

## Оценка движения кадров

Наименование показателя	Значение			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014- 2015 гг.	2015- 2016 гг.	2014- 2015 гг.	2015- 2016 гг.
1. Состояло работников по списку на начало года, чел.							
2. Принято работников, чел.							
3. Уволено работников, всего							
3.1 по собственному желанию							
3.2 за нарушение трудовой дисциплины							
3.3 по другим причинам (уход в армию и др.)							
4. Состояло по списку на конец года, чел.							
5. Среднесписочная численность, чел.							
6. Коэффициент текучести (п.3.1+п.3.2)/п.5							
7. Коэффициент оборота по приему (п.3/п.5)							
8. Коэффициент оборота по выбытию (п. 3/п.5)							

## Оценка производительности труда

Показатели	Единица измерения	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение
Объем произведенной продукции	тыс. руб.			
Среднесписочная численность работников, всего	чел.			
в том числе численность основного персонала	чел.			
Удельный вес основного персонала в общей численности работников	%			
Число отработанных одним работником основного персонала дней за год	дни			
Средняя продолжительность рабочего дня	часы			
Общее количество отработанного времени:				
– всеми работниками основного персонала за год	тыс. час			
– одним работником основного персонала	чел.-часы			
Среднегодовая выработка:				
– одного работающего	тыс. руб.			
– одного работника основного персонала	тыс. руб.			
Среднедневная выработка одного работника основного персонала	тыс. руб.			
Среднечасовая выработка одного работника основного персонала	тыс. руб.			

*Результаты работы по данной теме формулируются в виде аналитического заключения.*

**Контрольные вопросы к теме 9**

1. Какова цель проведения оценки движения кадров предприятия?
2. Как определяется коэффициент текучести кадров и что он показывает?
3. Каково влияние изменения приема и выбытия кадров на коэффициент текучести?
4. Как определяется среднегодовая выработка?
5. От чего зависит среднечасовая выработка?

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СЕМЕСТРОВОЙ РАБОТЫ

Семестровая работа является важнейшим элементом самостоятельной работы студентов. Она ориентирована на развитие их самостоятельных навыков при решении теоретических или прикладных (практических) задач в области профессиональной деятельности. Одной из основных целей семестровой работы является приобретение студентами навыков исследовательской и аналитической деятельности, освоения аналитического типа мышления, формирования активной позиции в процессе обучения.

Тема семестровой работы у всех студентов одинаковая – «Экономический анализ деятельности предприятия на примере .....».

Объектом исследования может быть как коммерческое (производственное, торговое предприятие или предприятие сферы обслуживания), так и бюджетное учреждение любой сферы государственных финансов: образование (школьное и дошкольное образование), здравоохранение (городские клинические больницы, санатории, станции скорой медицинской помощи), физическая культура и спорт (детско-юношеские спортивные школы), социальное обслуживание населения и др.

Предметом исследования являются финансово-экономические показатели деятельности выбранного объекта исследования за 2-3 последних года (при условии размещения бухгалтерской отчетности предприятия/учреждения на официальном сайте за последний год, предшествующий году сдачи семестровой работы).

### **Объем, структура и содержание работы**

Общий объем курсовой работы должен составлять примерно 55-65 страниц, набранных на компьютере 14 шрифтом Times New Roman с полуторным интервалом между строк.

Правильно оформленная работа должна включать в себя:

1. Титульный лист.
2. Содержание.
3. Введение.
4. Основную часть (главы 1-3).
5. Заключение.
6. Библиографический список
7. Приложение(я).

В содержании семестровой работы должны быть раскрыты:

1. Введение (обоснование актуальности темы исследования, определение цели и задач исследования, выбор объекта и предмета исследования, раскрытие теоретических и методологических основ, информационной основы исследования, описание применяемых методов исследования). Объем введения – 2-3 страницы.
2. Информационная часть (глава 1). Включает характеристику объекта исследования, организационно-экономические аспекты деятельности (организационная

структура, виды деятельности, виды реализуемой продукции, состав поставщиков, покупателей, занимаемая доля рынка данного предприятия и др.). Объем организационной части – до 10 страниц.

3. Аналитическая часть (глава 2). Включает анализ по все обязательным параграфам:

3.1. Оценка имущественного потенциала (динамика и структура хозяйственных средств, источников финансирования деятельности предприятия по данным бухгалтерского баланса;

3.2. Оценка ликвидности баланса и расчет коэффициентов ликвидности (включая факторный анализ коэффициентов ликвидности способом цепных постановок);

3.3. Оценка финансовой устойчивости (абсолютная и относительная оценка);

3.4. Оценка деловой активности и рентабельности деятельности предприятия (в составе оценки рентабельности проанализировать виды прибыли по данным формы №2 «Отчет о финансовых результатах», оценить структуру себестоимости по элементам с помощью формы №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», рентабельность продукции, продаж, активов, собственного и заемного капитала предприятия);

3.5. Оценка состава, структуры и эффективности использования основных средств (фондоотдача, фондоемкость и др., включая факторный анализ фондоотдачи);

3.6. Оценка состава и структуры персонала, оценка эффективности использования трудовых ресурсов (производительность труда, включая факторный анализ производительности). Объем аналитической части – до 40 страниц.

4. Выводы и предложения (глава 3) – определение основных проблем в деятельности предприятия, выявленных по результатам анализа и определение способов решения этих проблем. Объем проектной части – до 10 страниц.

5. Заключение – приводятся выводы о достижении цели и задач работы, определенные во введении. Объем заключения – 2-3 страницы;

6. Библиографический список (учебная литература, периодические издания, монографии и др.). Количество источников – от 3–5 наименований.

7. Приложения (статистические данные по предприятию, бухгалтерская отчетность предприятия, используемая для анализа).

В каждой части семестровой работы должны быть выделены параграфы.

Практический материал должен быть изложен последовательно, логически правильно, по итогам выполнения каждого параграфа должен быть сформулирован краткий вывод, по итогам выполнения раздела – общий вывод. Аналитическая часть должна сопровождаться выводами, диаграммами, общим заключением. В заключительной части «Выводы и проблемы» должны быть определены проблемы в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и предложены пути их решения.

Стандарты оформления семестровой работы, включая оформление титульного листа, представлены на официальном сайте кафедры «Экономическая безопасность» (<http://efir.susu.ru/studentam/>).

По итогам выполнения семестровой работы, она сдается на проверку научному руководителю. После устранения замечаний (в случае необходимости), научный руководитель выставляет предварительную оценку и студент допускается до защиты. Во время защиты автор должен быть готов за 5 минут устно изложить результаты проведенного исследования и ответить на вопросы. Умение отвечать на вопросы емко и четко является очевидным достоинством любого студента, претендующего на высокую оценку.

Основные критерии оценки семестровой работы вытекают из предъявляемых к ней требований. Такими критериями являются следующие:

1. Глубина анализа, умение разобраться в затронутых проблемах.
2. Самостоятельность, творческий подход к проведению анализа.
3. Полнота решения задач.
4. Грамотность, логичность в изложении материала.
5. Качество оформления, сопровождение результатов анализа графическим материалом.

#### **Критерии оценки семестровой работы**

Оценка «отлично» выставляется, если задачи, поставленные в семестровой работе, решены, и, как следствие, цель, поставленная автором, достигнута. В структуре работы соблюдается логическая последовательность решаемых задач и раскрываемых вопросов. Представленный материал свидетельствует о глубоком понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала сопровождается иллюстративно-аналитическим материалом (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылками на источники, завершается конкретными выводами. Семестровая работа оформлена в соответствии с предъявленными требованиями. В ходе защиты работы её автор демонстрирует глубокое знание и понимание решаемых задач, а также владение методическими и аналитическими методами, используемыми в работе.

Оценка «хорошо» выставляется, если задачи, поставленные в семестровой работе, решены, и, как следствие, цель, поставленная автором, достигнута. В структуре работы преимущественно соблюдается логическая последовательность решаемых задач и раскрываемых вопросов. Представленный материал свидетельствует о понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала сопровождается иллюстративно-аналитическим материалом (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылками на источники, завершается конкретными выводами. Имеются недостатки, не носящие принципиального характера. Семестровая работа оформлена в соответствии с предъявленными требованиями. В ходе защиты работы её автор демонстрирует знание и понимание решаемых задач, а также владение методическими и аналитическими методами, используемыми в работе.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задачи, поставленные в семестровой работе, решены частично. В работе есть нарушения логической последовательности представленного материала. Ограниченно применяется иллюстративно-аналитический материал (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылки на источники. Имеются недостатки в анализе материала, не носящие принципиального характера. Семестровая работа оформлена в соответствии с предъявленными требованиями. В ходе защиты семестровой работы её автор в целом демонстрирует знание и понимание решаемых задач, а также владение методическими и аналитическими методами, используемыми в работе, допуская незначительные ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если не решены задачи, поставленные в семестровой работе. В работе отсутствуют значимые аналитические блоки, обязательные для раскрытия темы. Автор работы в ходе её защиты не компетентен в вопросах проведения анализа деятельности предприятия.

Таблица 1

### Вопросы для подготовки к зачету

Компетенции	Вопросы
Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методы и приемы, используемые при экономическом анализе предприятия.</li> <li>2. Общая оценка имущества организации по данным бухгалтерского баланса.</li> <li>3. Анализ источников формирования имущества.</li> <li>4. Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Вертикальный и горизонтальный анализ финансовых результатов.</li> <li>5. Структура доходов организации. Определение влияния факторов на финансовый результат от реализации отдельных видов продукции.</li> <li>6. Методика определения влияния факторов на финансовый результат деятельности организации.</li> <li>7. Анализ движения и состава собственного капитала. Анализ чистых активов.</li> <li>8. Анализ денежных потоков предприятия. Методика расчета показателей, характеризующих эффективность использования денежных средств.</li> <li>9. Анализ состава, структуры и движения заемных средств.</li> </ol>
Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3)	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. Анализ ликвидности баланса.</li> <li>11. Характеристика коэффициентов ликвидности.</li> <li>12. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.</li> <li>13. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.</li> <li>14. Анализ оборачиваемости оборотного капитала.</li> </ol>

Компетенции	Вопросы
	<p>15. Оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>16. Показатели рентабельности организации. Факторы, влияющие на рентабельность.</p> <p>17. Маржинальный анализ, определение точки безубыточности.</p> <p>18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>19. Анализ структуры, движения и воспроизводства амортизируемого имущества.</p> <p>20. Анализ эффективности использования амортизируемого имущества.</p> <p>21. Анализ производительности труда.</p> <p>22. Оценка движения трудовых ресурсов.</p>

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные Госкомстатом России 28.11.2002. [Электронный ресурс]. Режим доступа [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_142116/c0514550ce391ea0bad0e60ab1dfc0b30178e4db/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142116/c0514550ce391ea0bad0e60ab1dfc0b30178e4db/)

2. Котова, Н.Н. Финансовый анализ в оценочной деятельности [Текст] учеб. пособие / Н.Н. Котова. – Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2016. – 89 с. электрон. версия.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Утв. приказом Минфина РФ  
от 2 июля 2010 г. № 66н  
(в ред. от 5 октября 2011 г.)

«Достоверность подтверждена»  
Бухгалтерский баланс  
Генеральный директор  
ООО АФ «Аудит-Классик» на 31 декабря 2016 года  
Т.В. Севастьянова

Организация **ПАО "ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД"** Форма по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО  
Вид экономической деятельности по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКПО  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес 454129, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, 21

Коды	
0710001	
00186654	
7449006730	
24.20	
12247	34
384	

Показатели <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1.1	Нематериальные активы	1110	11 992	16 574	32 229
5.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	18 735	0	9 448
	Основные средства	1150	16 207 610	17 758 817	19 691 082
	в том числе:				
5.2.1	основные средства	1151	15 196 205	16 531 688	18 770 986
5.2.2	незавершенное строительство	1152	946 241	982 199	836 286
	авансы выданные по инвестиционной деятельности	1153	65 164	244 930	83 810
5.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	435 028	449 540	464 270
5.3.1	Финансовые вложения	1170	42 102 375	48 741 991	47 450 627
5.12.1	Отложенные налоговые активы	1180	98 057	90 463	92 906
5.1.5	Прочие внеоборотные активы	1190	447 747	248 870	286 139
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>59 321 544</b>	<b>67 306 255</b>	<b>68 026 701</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.4.1	Запасы	1210	9 718 964	10 842 187	8 500 509
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	7 044 863	8 792 287	5 903 596
	затраты в незавершенном производстве	1212	638 665	753 203	410 376
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	1 503 449	831 264	1 453 257
	товары отгруженные	1214	531 987	465 433	733 280
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	535 534	339 726	257 344
5.5.1	Дебиторская задолженность	1230	21 964 653	18 996 532	27 678 581
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	18 312 147	16 247 249	25 046 401
	авансы выданные	1232	692 442	443 869	1 115 669
	прочая дебиторская задолженность	1233	2 960 064	2 305 414	1 516 511
5.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 111 265	4 579 890	7 082 185
5.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 337 247	5 800 223	3 012 956
	Прочие оборотные активы	1260	351 710	310 839	295 702
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>56 019 373</b>	<b>40 869 397</b>	<b>46 827 277</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>115 340 917</b>	<b>108 175 652</b>	<b>114 853 978</b>

## Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	472 383	472 383	472 383
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( 452 753 )	( 0 )	( 49 625 )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 890 644	2 892 627	3 058 897
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	790 136	790 136	790 136
	Резервный капитал	1360	70 857	70 857	70 857
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	26 589 785	22 405 766	16 906 647
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>30 361 052</b>	<b>26 631 769</b>	<b>21 249 295</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.5.3	Заемные средства	1410	56 367 879	56 241 530	62 486 120
5.12.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	857 799	916 841	2 318 327
5.7	Оценочные обязательства	1430	67 030	63 694	56 599
	Прочие обязательства	1450	0	752 093	775 715
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>57 292 708</b>	<b>57 974 158</b>	<b>65 636 761</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.5.3	Заемные средства	1510	8 125 865	6 859 181	5 649 629
5.5.3	Кредиторская задолженность	1520	19 142 860	16 315 259	21 949 212
	в том числе:				
	задолженность поставщикам и подрядчикам	1521	6 822 712	8 314 566	13 875 083
	задолженность перед персоналом организации	1522	233 079	219 784	193 971
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	106 131	112 545	84 505
	задолженность по налогам и сборам	1524	254 501	725 218	1 379 638
	задолженность по авансам полученным	1525	4 298 189	2 060 484	1 910 452
	прочая кредиторская задолженность	1526	7 428 248	4 882 662	4 505 563
	Доходы будущих периодов	1530	122 232	123 051	88 031
5.7	Оценочные обязательства	1540	296 200	265 934	281 050
	Прочие обязательства	1550	0	6 300	0
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>27 687 157</b>	<b>23 569 725</b>	<b>27 967 922</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>115 340 917</b>	<b>108 175 652</b>	<b>114 853 978</b>

Руководитель

А.Д.Грубман

« 27 » марта 2017 года



## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

6

Утв. приказом Минфина РФ  
от 02 июля 2010 г. № 66н



**Отчет о финансовых результатах**  
**2016 год**

Организация: **ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**  
 Идентификационный номер налогоплательщика: \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности: производство стальных труб, полых профилей и фитингов  
 Организационно-правовая форма/форма собственности: публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД: \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год): \_\_\_\_\_  
 по ОКПО: 00186654  
 ИНН: 7449006730  
 по ОКВЭД: 24 20  
 по ОКОПФ/ОКФС: 12247 34  
 по ОКЕИ: 384

Коды	
0710002	
00186654	
7449006730	
24 20	
12247	34
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 год	За 2015 год
	Выручка	2110	99 806 604	112 285 286
	Себестоимость продаж	2120	( 78 798 571 )	( 89 860 417 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 008 033	22 424 869
	Коммерческие расходы	2210	( 5 598 604 )	( 4 842 946 )
	Управленческие расходы	2220	( 3 554 917 )	( 3 850 980 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	<b>11 854 512</b>	<b>13 730 943</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 821	2
	Проценты к получению	2320	1 732 597	2 178 203
	Проценты к уплате	2330	( 7 790 428 )	( 7 881 135 )
	Прочие доходы	2340	4 366 324	6 702 438
	Прочие расходы	2350	( 4 567 628 )	( 8 177 552 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	<b>5 599 198</b>	<b>6 552 899</b>
	Текущий налог на прибыль	2410	( 1 403 345 )	( 1 259 768 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	217 633	( 144 187 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	59 042	1 457 599
	в том числе:			
	за текущий период		59 042	95 819
	относящиеся к прошлым периодам		0	1 361 780
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 594	( 2 443 )
	в том числе:			
	за текущий период		7 594	( 2 443 )
	относящиеся к прошлым периодам		0	0
	Прочее (налог на прибыль по прошлым периодам)	2460	( 80 453 )	( 1 359 325 )
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>4 182 036</b>	<b>5 388 962</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	1 983	110 157
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 184 019	5 499 119
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0



Руководитель: А.Д. Грубман

« 27 » марта 2017 г.

## Приложение В

### Затраты на производство ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

#### 5.11 Затраты на производство

Наименование показателя	За 2016 год	За 2015 год
Материальные затраты	45 594 333	56 543 223
Расходы на оплату труда	3 879 132	3 805 519
Отчисления на социальные нужды	1 060 534	1 028 321
Амортизация	2 282 714	2 526 524
Прочие затраты	5 821 309	5 800 847
<b>Итого по элементам</b>	<b>58 638 022</b>	<b>69 704 434</b>
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-): <i>незавершенного производства</i>	(+) 135 346	(-) 370 092
<i>готовой продукции</i>	(-) 481 626	(+) 322 612
<i>товары отгруженные (ГП)</i>	(+) 84 606	(-) 102 997
Себестоимость реализации товаров	28 859 094	28 311 794
Себестоимость реализации лома	701 040	672 259
Себестоимость реализации материалов	229	412
Себестоимость аренды	15 876	15 921
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>87 952 587</b>	<b>98 554 343</b>

Сведения об основных средствах ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

5.2. Основные средства  
5.2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего</b>	за 2015 год	37 904 098	( 19 133 112 )	381 712	( 738 629 )	694 044	( 2 576 425 )	0	0	37 547 181	( 21 015 493 )
	за 2016 год	37 547 181	( 21 015 493 )	1 058 354	( 71 539 )	29 260	( 2 351 558 )	0	0	38 533 996	( 23 337 791 )
<b>в том числе:</b>	за 2015 год	6 918 338	( 839 441 )	10 280	( 6 924 )	3 423	( 127 924 )	0	0	6 921 694	( 963 942 )
здания	за 2016 год	6 921 694	( 963 942 )	443	( 0 )	0	( 127 917 )	0	0	6 922 137	( 1 091 859 )
сооружения	за 2015 год	3 721 192	( 2 405 538 )	26 194	( 628 987 )	603 862	( 76 993 )	0	0	3 118 399	( 1 878 669 )
	за 2016 год	3 118 399	( 1 878 669 )	143 938	( 34 897 )	0	( 78 875 )	0	0	3 227 440	( 1 957 544 )
передаточные устройства	за 2015 год	1 212 395	( 906 668 )	19 627	( 7 121 )	7 121	( 46 332 )	0	0	1 224 901	( 945 879 )
	за 2016 год	1 224 901	( 945 879 )	1 498	( 13 )	13	( 36 336 )	0	0	1 226 386	( 982 202 )
силовые машины	за 2015 год	2 260 838	( 1 345 081 )	13 358	( 13 211 )	13 141	( 123 648 )	0	0	2 260 985	( 1 455 588 )
	за 2016 год	2 260 985	( 1 455 588 )	4 521	( 371 )	371	( 122 963 )	0	0	2 265 135	( 1 578 180 )
рабочие машины	за 2015 год	18 931 210	( 10 755 251 )	147 471	( 37 276 )	26 747	( 1 753 783 )	0	0	19 041 405	( 12 482 287 )
	за 2016 год	19 041 405	( 12 482 287 )	684 756	( 10 801 )	7 660	( 1 621 041 )	0	0	19 715 360	( 14 095 668 )
вычислительная техника	за 2015 год	644 077	( 485 500 )	19 009	( 6 226 )	6 156	( 92 834 )	0	0	656 860	( 572 178 )
	за 2016 год	656 860	( 572 178 )	15 708	( 2 232 )	2 128	( 62 572 )	0	0	670 336	( 632 622 )
измерительные приборы	за 2015 год	645 751	( 462 236 )	67 386	( 5 617 )	5 549	( 85 198 )	0	0	707 520	( 541 885 )
	за 2016 год	707 520	( 541 885 )	41 161	( 3 602 )	3 570	( 81 237 )	0	0	745 079	( 619 552 )
транспорт	за 2015 год	2 046 252	( 1 103 558 )	47 144	( 17 214 )	16 184	( 69 787 )	0	0	2 076 182	( 1 157 161 )
	за 2016 год	2 076 182	( 1 157 161 )	22 306	( 16 781 )	14 318	( 74 920 )	0	0	2 081 707	( 1 217 763 )
инструмент	за 2015 год	931 955	( 606 888 )	28 872	( 14 493 )	10 430	( 148 838 )	0	0	946 334	( 745 296 )
	за 2016 год	946 334	( 745 296 )	112 033	( 9 )	9	( 110 351 )	0	0	1 058 358	( 855 638 )
производствен	за 2015 год	216 904	( 130 753 )	706	( 877 )	877	( 39 230 )	0	0	216 733	( 169 106 )

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ПАО «ЧТПЗ» за 2016 год  
Стр. 15

ный инвентарь	за 2016 год	216 733	( 169 106 )	29 803	( 938 )	396	( 26 142 )	0	0	245 598	( 194 852 )
хозинвентарь	за 2015 год	68 893	( 51 791 )	1 542	( 403 )	403	( 4 637 )	0	0	70 032	( 56 025 )
	за 2016 год	70 032	( 56 025 )	2 139	( 1 587 )	487	( 4 542 )	0	0	70 584	( 60 080 )
приобретенные издания	за 2015 год	427	( 362 )	0	( 0 )	0	( 5 )	0	0	427	( 367 )
	за 2016 год	427	( 367 )	0	( 0 )	0	( 6 )	0	0	427	( 373 )
зеленые насаждения	за 2015 год	364	( 364 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	364	( 364 )
	за 2016 год	364	( 364 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	364	( 364 )
произведения искусства	за 2015 год	11	( 11 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	11	( 11 )
	за 2016 год	11	( 11 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	11	( 11 )
земельные участки	за 2015 год	238 050	( 0 )	0	( 129 )	0	( 0 )	0	0	237 921	( 0 )
	за 2016 год	237 921	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	237 921	( 0 )
мебель	за 2015 год	67 441	( 39 670 )	123	( 151 )	151	( 7 216 )	0	0	67 413	( 46 735 )
	за 2016 год	67 413	( 46 735 )	48	( 308 )	308	( 4 656 )	0	0	67 153	( 51 083 )
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	за 2015 год	526 861	( 62 591 )	0	( 2 285 )	2 253	( 14 698 )	0	0	524 576	( 75 036 )
	за 2016 год	524 576	( 75 036 )	0	( 120 )	67	( 14 459 )	0	0	524 456	( 89 428 )
в том числе:	за 2015 год	474 243	( 36 843 )	0	( 28 )	1	( 10 649 )	0	0	474 215	( 47 491 )
здания	за 2016 год	474 215	( 47 491 )	0	( 0 )	0	( 10 649 )	0	0	474 215	( 58 140 )
сооружения	за 2015 год	1 796	( 178 )	0	( 0 )	0	( 38 )	0	0	1 796	( 216 )
	за 2016 год	1 796	( 216 )	0	( 0 )	0	( 37 )	0	0	1 796	( 253 )
передаточные устройства	за 2015 год	11 488	( 1 160 )	0	( 0 )	0	( 527 )	0	0	11 488	( 1 687 )
	за 2016 год	11 488	( 1 687 )	0	( 0 )	0	( 515 )	0	0	11 488	( 2 202 )
силовые машины	за 2015 год	2 178	( 672 )	0	( 0 )	0	( 218 )	0	0	2 178	( 890 )
	за 2016 год	2 178	( 890 )	0	( 0 )	0	( 217 )	0	0	2 178	( 1 107 )
рабочие машины	за 2015 год	21 038	( 10 765 )	0	( 15 )	13	( 2 630 )	0	0	21 023	( 13 382 )
	за 2016 год	21 023	( 13 382 )	0	( 201 )	137	( 2 495 )	0	0	20 822	( 15 740 )

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ПАО «ЧТПЗ» за 2016 год  
Стр. 16

## Продолжение приложения Г

вычислительная техника	за 2015 год	440	( 220 )	0	( 0 )	0	( 25 )	0	0	440	( 245 )
	за 2016 год	440	( 245 )	0	( 0 )	0	( 25 )	0	0	440	( 270 )
измерительные приборы	за 2015 год	3 933	( 2 482 )	0	( 11 )	8	( 399 )	0	0	3 922	( 2 873 )
	за 2016 год	3 922	( 2 873 )	0	81	(70)	( 398 )	0	0	4 003	( 3 341 )
транспорт	за 2015 год	2 373	( 2 225 )	0	( 2 017 )	2 017	( 119 )	0	0	356	( 327 )
	за 2016 год	356	( 327 )	0	( 0 )	0	( 29 )	0	0	356	( 356 )
производственный инвентарь	за 2015 год	960	( 645 )	0	( 0 )	0	( 7 )	0	0	960	( 652 )
	за 2016 год	960	( 652 )	0	( 0 )	0	( 8 )	0	0	960	( 660 )
хозинвентарь	за 2015 год	6 454	( 6 101 )	0	( 0 )	0	( 47 )	0	0	6 454	( 6 148 )
	за 2016 год	6 454	( 6 148 )	0	( 0 )	0	( 46 )	0	0	6 454	( 6 194 )
мебель	за 2015 год	1 382	( 1 300 )	0	( 214 )	214	( 39 )	0	0	1 168	( 1 125 )
	за 2016 год	1 168	( 1 125 )	0	( 0 )	0	( 40 )	0	0	1 168	( 1 165 )
земельные участки	за 2015 год	576	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	576	( 0 )
	за 2016 год	576	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	576	( 0 )