

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОТКРЫТЫЙ  
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ**

---

**27/25/2**

**Одобрено кафедрой  
«Бухгалтерский учет  
и экономическая информатика»**

# **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Задание на контрольную работу  
с методическими указаниями  
для студентов V курса**

**специальности  
060500 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (БУ)**



**Москва – 2005**

С о с т а в и т е л и — ст. преп. М.А. Экажев,  
ст. преп. С.А. Колесникова

Р е ц е н з е н т — доц. Н.В. Свиридова

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Задание на контрольную работу  
с методическими указаниями

Редактор *Д.Н. Тихонычев*  
Компьютерная верстка *Ю.А. Варламова*

---

Тип. зак.	Изд. зак. 221	Тираж 1 000 экз.
Подписано в печать 03.06.05	Гарнитура Times.	Офсет
Усл. печ. л. 1,75		Формат 60×90 <sup>1</sup> / <sub>16</sub>

---

Издательский центр РГОТУПСа,  
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Участок оперативной печати РГОТУПСа, 125993, Москва, Часовая ул., 22/2

© **Российский государственный открытый технический  
университет путей сообщения, 2005**

## ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

В контрольной работе необходимо дать оценку финансового состояния условного предприятия на основе анализа движения денежных средств и оформить результаты анализа в пояснительной записке. Пояснительная записка должна прилагаться вначале контрольной работы и содержать оценку влияния изменений в структуре и динамике денежных средств за период на финансовое и имущественное состояния анализируемого предприятия.

По результатам анализа студент должен

1. Дать оценку изменений остатка денежных средств и динамики структуры этого остатка.

2. Рассмотреть, какой вид деятельности вызвал преобладающие поступления денежных средств и для какого вида деятельности в основном расходовались денежные средства.

3. Дать оценку источникам притока средств и их влияния на финансовое состояние в будущем.

4. Влияние оттока средств на показатели рентабельности и оборачиваемости активов.

5. Дать оценку динамики статей актива баланса в сопоставлении с динамикой выручки от реализации.

Для определения своего варианта необходимо провести корректировку ф.1 «Бухгалтерский баланс» и ф.5 «приложение к бухгалтерскому балансу» стр. 740 раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)».

Данные для корректировки определяются на основе табл. 1 по двум последним цифрам учебного шифра.

Первая цифра характеризует уровень показателей предотчетного года, вторая — отчетного года. Для статей баланса — первая характеризует уровень показателей на начало года, вторая — на конец года.

Например: последние две цифры учебного — 2 и 3.

Определяем данные варианта :

Показатель	Базис (вариант – 2)	Отчет (вариант – 3)
Краткосрочные кредиты и займы	688	834
Прочие краткосрочные обязательства	68	88
Амортизация	2090	2905

Регулировка валюты баланса производится по II разделу актива стр. 270 «Прочие оборотные активы».

**По согласованию**, в качестве исходных данных, могут быть использованы данные финансовой (бухгалтерской) отчетности действующих предприятий.

Таблица 1

### Данные для определения варианта

Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Амортизация	2780	2127	2090	2905	2574	2140	1989	2890	2547	2754
Краткосрочные кредиты и займы	383	386	688	834	433	868	834	736	637	367
Прочие краткосрочные обязательства	83	38	68	88	46	34	57	47	75	45

### ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

Нормальное функционирование предприятия зависит от обеспеченности денежными ресурсами всех стадий производственно-коммерческого цикла. Поступление денежных средств и сроки исполнения обязательств могут не совпадать по времени. При превышении обязательств по платежам нарушаются сроки расчетов с кредиторами. Существенное и длительное превышение наличных денежных средств над обязательствами, может быть оценено как неэффективное использование финансовых ресурсов.

Для обеспечения рационального использования и управления денежными средствами необходимо обеспечить их контроль и анализ на всех стадиях оборота, контролировать полностью и своевременность расчетов с дебиторами и кредиторами, предупреждать неоправданные затраты.

Источником информации для анализа служит форма №4 «Отчет о движении денежных средств», содержание регистров бухгалтерского учета по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Содержание отчета ф. №4 можно обобщить в следующей модели:

$$d_0 + (+\Delta d) - (-\Delta d) = d_1,$$

где  $d_0, d_1$  — остатки денежных средств предприятия на начало и конец отчетного периода;

+ $\Delta d$  — поступление денежных средств за период;

-  $\Delta d$  — выбытие (расход) денежных средств за период.

Движение денежных средств может быть связано с различными сторонами деятельности предприятия, поэтому в форме №4 поступления и расходы денежных средств представлены в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Отразим данную структуру движения денежных средств в соответствующих моделях:

$$+\Delta d = +\Delta d^{\text{тек}} + \Delta d^{\text{инв}} + \Delta d^{\text{фин}},$$

$$-\Delta d = (-\Delta d^{\text{тек}}) + (-\Delta d^{\text{инв}}) + (-\Delta d^{\text{фин}}),$$

Положительное изменение денежных средств принято называть **притоком** денежных средств:

$$\Delta d = +\Delta d - (-\Delta d) > 0.$$

Отрицательное изменение денежных средств — **оттоком**:

$$\Delta d = +\Delta d - (-\Delta d) < 0.$$

**Текущая деятельность** связана с производством и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Поступления денежных средств по текущей деятельности выражаются в величинах оплаченной выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг и авансов, полученных от покупателей (заказчиков).

Расходы складываются из оплаты товаров, работ и услуг, оплаты труда, отчислений на социальные нужды, подотчетных сумм, выданных на нужды текущей деятельности, оплаты

начисленных налогов и авансовых платежей в бюджет, авансов поставщикам, оплаты процентов по полученным кредитам и займам, использованным в ходе текущей деятельности.

**Инвестиционная деятельность** направлена на формирование внеоборотных активов.

Поступление денежных средств по инвестиционной деятельности состоит из оплаченной выручки от продажи основных средств и много имущества, дивидендов и процентов по долгосрочным финансовым вложения, поступлений в связи с выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.

Расходы денежных средств по инвестиционной деятельности имеют место в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов, оплатой долевого участия в строительстве и прочим капитальными вложениями, приобретением долгосрочных финансовых вложений, выплатой дивидендов и процентов по выпущенным акциям и другим долгосрочным ценным бумагам.

**Финансовая деятельность** связана с краткосрочными финансовыми вложениями.

Поступления денежных средств связаны с выпуском краткосрочных ценных бумаг, поступлениями от продажи ранее приобретенных ценных бумаг, получением кредитов и займов и т.п.

Расходы денежных средств складываются из приобретения ценных краткосрочных бумаг, возврата кредитов и займов.

Первым шагом анализа является общая оценка факторов, определяющих изменение остатка денежных средств по выделенным видам деятельности. Затем исследуется изменение структуры поступлений и расходов денежных средств по видам деятельности.

На основе проведенного анализа определяются факторы, в наибольшей мере повлиявшие на поступления и расходы денежных средств и их динамику в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Возможны два подхода к построению методики анализа движения денежных средств: *прямой* и *косвенный*.

Оценку движения денежных средств прямым методом рекомендуется проводить на основе табл. 1, в которой данные отчета формы №4 дополняются расчетом структуры поступления и расходования денежных средств по каждому виду деятельности.

Таблица 1

### Анализ движения денежных средств прямым методом

Показатель	Предотчетный год		Отчетный год		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу по группе	Сумма, тыс. руб.	% к итогу по группе	
А	1	2	3	4	5
1. Остаток денежных средств на начало года					
<b>2. Движение денежных средств по текущей деятельности</b>					
2.1. поступило денежных средств, всего в том числе: • средства, полученные от покупателей, заказчиков • прочие доходы					
2.2. направлено денежных средств, всего в том числе: • на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов • оплату труда • выплату дивидендов, процентов • расчеты по налогам и сборам • выплату авансов • прочие расходы					

Продолжение табл. 1

А	1	2	3	4	5
чистые денежные средства от текущей деятельности					
<b>3. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>					
3.1. поступило денежных средств, всего в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов</li> <li>• выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений</li> <li>• полученные дивиденды</li> <li>• полученные проценты</li> <li>• поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям</li> </ul>					
3.2. направлено денежных средств, всего в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов</li> <li>• приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений</li> <li>• займы, предоставленные другим организациям</li> </ul>					



Окончание табл. 1

А	1	2	3	4	5
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности					
<b>4. Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>					
4.1. Поступило денежных средств, всего в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• от эмиссии акций или иных долевых бумаг</li> <li>• от займов и кредитов, предоставленных другими организациями</li> </ul>					
4.2. направлено денежных средств, всего в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• на погашение займов и кредитов (без процентов)</li> <li>• погашение обязательств по финансовой аренде</li> </ul>					
Чистые денежные средства от финансовой деятельности					
5. чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов					
6. Остаток денежных средств на конец отчетного периода					

Анализ движения денежных средств по данным табл. 1 проводят в следующей последовательности:

1. Оценивается структура притока денежных средств по видам деятельности.

2. Сопоставляется поступление и использование денежных средств по видам деятельности.

3. Дается оценка основных направлений использования денежных средств;

4. Дается оценка динамики остатка денежных средств.

*Недостатком* прямого метода анализа является то, что при его применении показатели движения денежных средств не увязываются с финансовыми результатами.

Косвенный метод анализа основан на выделении двух видов движения денежных средств. Одно из них находит свое отражение в изменениях сумм по статьям бухгалтерского баланса. Принимается, что увеличение сумм по статьям актива баланса вызывает отток денежных средств, а рост сумм по статьям пассива — к притоку денежных средств.

Другой вид движения денежных средств не выделяется в бухгалтерском балансе. Он обусловлен использованием денежных средств полученных в составе выручки от продаж: начисленная амортизация имущества, компенсации за счет прибыли убытков от ликвидации недоамортизированного имущества и т.п.

Анализ движения денежных средств косвенным методом может быть проведен на основе табл. 2., построенной с учетом характера взаимосвязи приростов сумм по отдельным группам статей баланса.

Таблица 2

**Анализ движения денежных средств косвенным методом**

Показатель	Движение денежных средств, тыс. руб.	
	приток	отток
А	1	2
1. Оценка финансовых результатов работы предприятия		
1.1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года. Ф.№2, стр. 190, гр.3		
1.2. Результат от выбытия недоамортизированного имущества (из расшифровки стр.090, 100 отчета ф.№2		
1.3. Амортизационные отчисления от стоимости нематериальных активов и основных средств. Ф.№5, стр.740*, гр.3		
Итого по п. 1		

А	1	2
<p>2. Оценка изменений сумм по группам статей пассива бухгалтерского баланса</p> <p>2.1. Собственный капитал без нераспределенной прибыли отчетного года ф.№1, стр.490 (гр.4-гр.3)- ф.№2, стр.190, гр.3</p> <p>2.2. Приравненные к собственным источники средств (табл. 3)</p> <p>2.3. Краткосрочные кредиты и займы. Ф.№1, стр.620 (гр.4-гр.3)</p> <p>2.4. Кредиторская задолженность ф.№1, стр.620 (гр.4-гр.3)</p> <p>2.5. Прочие краткосрочные обязательства (за исключением приравненных к собственным источникам средств)</p>		
Итого по п.2		
<p>3. Оценка изменений сумм по группам статей актива бухгалтерского баланса</p> <p>3.1. Остаточная стоимость нематериальных активов, основных средств и незавершенного строительства, увеличенная на сумму начисленной амортизации и результатов от выбытия недоамортизированного имущества. Ф.№1, стр.110 (гр.4-гр.3) + стр.120 (гр.4-гр.3) +стр.130(гр.4-гр.3)</p>		
<p>+ф.№5, стр.574+ результат от выбытия недоамортизированного имущества</p> <p>3.2. Доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы. Ф.№1, стр.135(гр.4-гр.3) + стр.140(гр.4-гр.3) +стр.145(гр.4-гр.3)+стр.250 (гр.4-гр.3)</p> <p>3.3. Запасы (с учетом НДС по приобретенным ценностям). Ф.№1, стр.210(гр.4-гр.3)+ стр.220 (гр.4-гр.3)</p> <p>3.4. Дебиторская задолженность (включая прочие оборотные активы), ф.№1, стр.230(гр.4-гр.3) + стр.240 (гр.4-гр.3)+стр.270(гр.4-гр.3)</p>		
Итого по п.3		
Всего		
Изменение остатка денежных средств		

### Источники собственных средств предприятия

№ стр.	Группа статей баланса	Код стр	На начало года			На конец года			Темп роста
			сумма	удельный вес в		сумма	удельный вес в		
				валюте баланса	итоге по группе		валюте баланса	итоге по группе	
1	Капитал и резервы	Ф.1, с.490.							
2	Кредиторская задолженность вышестоящей организации	Ф.1, с. 660, часть							
3	Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов	Ф.1, с.640, 650							
4	Долгосрочные кредиты и займы, прочие обязательства	Ф.1, с. 590							
4	Из них просроченные	Справка							
5	Итого, собственные и приравненные к собственным средства								

### РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

#### Основная

1. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. —М.: Финансы и статистика, 2001.

2. Иваненко А.Ф. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте: Учебник для вузов ж.-д. транспорта. —М.: Маршрут, 2004.

3. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. —М.: Финансы и статистика, 2004.

*Дополнительная*

4. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. —М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2003.

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — Минск: ООО «Новое знамя», 2004г.

6. Абрютин М.С. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности. Методика. Практические рекомендации/библиотека журнала «Консультант бухгалтера». Вып. 2. —М.: Издательство «Дело и Сервис», 1999.

## ПРИЛОЖЕНИЕ

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(с изменениями и дополнениями Приказом  
Министерства РФ № 475, Минфина РФ № 102н  
от 14.11.2003)

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Форма № 1 по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОНФ/ОКФС \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (необязательно зачеркнуть) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Дата утверждения \_\_\_\_\_  
Дата отправки (принятия) \_\_\_\_\_

КОДЫ	
0710301	
384/385	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	9	
Основные средства	120	20132	25354
Незавершенное строительство	130	2269	29
Долговые вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145	10	266
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	190	22420	25649
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	11768	9914
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4298	6935
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	7428	2979
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	42	
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	519	522
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупателей и заказчиков	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	6736	7806
в том числе покупателей и заказчиков	241	4174	3641
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	1540	467
Прочие оборотные активы	270		
<b>ИТОГО по разделу II</b>	290	20563	27114
<b>БАЛАНС</b>	300	42983	52763

ПАССИВ	Код	На начало отчетного	На конец отчетного
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	472	472
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	20056	27131
Резервный капитал	430	212	24
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с	431		
резервы, образованные в соответствии с	432	212	24
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	15447	19988
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>36187</b>	<b>47615</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	377	1262
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>377</b>	<b>1262</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620	4383	3886
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2334	1792
задолженность перед персоналом организации	622	493	652
задолженность перед государственными	623	316	428
задолженность по налогам и сборам	624	510	192
прочие кредиторы	625	730	822
Задолженность перед учредителями (учредителями) по	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650	2036	
Прочие краткосрочные обязательства	660		
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>6419</b>	<b>3886</b>
<b>БАЛАНС</b>			
	<b>700</b>	<b>42983</b>	<b>52763</b>
<b>Справка о наличии ценностей, учитываемых на</b>			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

\* \* \* 200 \_\_\_ г.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(с кодами показателей бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н  
от 14.11.2003)

### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид деятельности \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Форма № 2 по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕН \_\_\_\_\_

КОДЫ	
0710002	
	384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	245291	188971
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	( 219464 )	( 167514 )
Валовая прибыль	029	25827	21457
Коммерческие расходы	030	( 5740 )	( 4318 )
Управленческие расходы	040	( )	( )
Прибыль (убыток) от продаж	050	20087	17139
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070	( )	( )
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	124	
Прочие операционные расходы	100	( )	( 2 )
Внерезультационные доходы	120		36
Внерезультационные расходы	130	( 4880 )	( 1146 )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	15331	16027
Отложенные налоговые активы	141	256	
Отложенные налоговые обязательства	142	1074	
Текущий налог на прибыль	150	( 3547 )	( )
Иные обязательные платежи из прибыли	153	-5848	-3410
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	5118	12617
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	685	
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			



## РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или неисполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте					
Отчисления в оценочные резервы		X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности			-1522		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200\_\_ г.

Форма № 3 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

КОДЫ	
0710003	
	384/385

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКФДС \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неужую зачеркнуть)

### I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего рассматриваемому		472	20056	212	3197	23937
<u>200 г.</u>	<u>отчетный год</u>					
Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
		X				
Остаток на 1 января следующего года		472	20056	212	3197	23937
Результат от пересчета иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X	12617	12617
Дивиденды		X	X	X	( )	( )
Отчисления в резервный фонд		X	X		( )	( )
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций			X	X	X	
реорганизации юридического лица			X	X		
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		( )	X	X	X	( )
уменьшения количества акций		( )	X	X	X	( )
реорганизации юридического лица		( )	X	X	( )	( )
Остаток на 31 декабря следующего года		472	20056	212	15814	36554
<u>200 г.</u>	<u>отчетный год</u>					
Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
прочие причины		X			367	367

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	472	20956	212	15447	36187
Результат от переоценок иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X	10966	10966
Дивиденды		X	X	X	( )	( )
Отчисления в резервный фонд	110	X	X		( )	( )
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121		X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	122		X	X	X	
реорганизации юридического лица	123		X	X		
прочих оснований			7075			7075
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	( )	X	X	X	( )
уменьшения количества акций	132	( )	X	X	X	( )
реорганизации юридического лица	133	( )	X	X	( )	( )
прочих причин				-189	-6425	-6617
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	472	271	24	19888	47615

## II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
<b>Резервы, образованные в соответствии с законодательством:</b>					
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года				( )	( )
данные отчетного года				( )	( )
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года				( )	( )
данные отчетного года				( )	( )
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:</b>					
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года				( )	( )
данные отчетного года				( )	( )
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года				( )	( )
данные отчетного года				( )	( )
<b>Оценочные резервы:</b>					
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года				( )	( )
данные отчетного года				( )	( )
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года				( )	( )
данные отчетного года				( )	( )
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года				( )	( )
данные отчетного года				( )	( )

1	2	3	4	5	6
<b>Резервы предстоящих расходов:</b>					
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года				(            )	
данные отчетного года				(            )	
(финансовый резерв)					
данные предыдущего года		1636	2321	( 1921	2036
данные отчетного года		2036		( 2036 )	

## Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код	3		4	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	36187		47615	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	210				
в том числе:					
капитальные вложения по необоротным активам	220				
в том числе:					

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

\* \* \* \_\_\_\_\_ 200 \_\_ г.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(с изменениями) бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 473, Минфина РФ № 102з  
от 14.11.2005)

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200\_\_ г.

Формы № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

Организация \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

ИНН

Вид деятельности \_\_\_\_\_

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

по ОКОНД/ОКОФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неужем изменить)

КОДЫ

0710004

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

384/385

Показатель	код	За отчетный	За аналогичный период
		период	предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	1540	469
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	249457	188648
из них в погашение дебиторской задолженности	021	249457	188648
Прочие доходы	050	9782	5694
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	( 220660 )	( 158949 )
на оплату труда	160	( 11812 )	( 8140 )
на выплату дивидендов, процентов	170	( )	( )
на расчеты по налогам и сборам	180	( 11465 )	( 10872 )
на капитальные расходы		( 2339 )	( 1950 )
		( )	( )
на прочие расходы		( 9271 )	( 7498 )
Чистые денежные средства от текущей деятельности		3492	6933
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных необоротных активов	210	62	
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых инструментов	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Приобретение дочерних организаций	280	( )	( )
Приобретение объектов основных средств, земельных участков и иных материальных ценностей и нематериальных активов	290	( 4627 )	( 3414 )
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых инструментов	300	( )	( )
Займы, предоставленные другим организациям	310	( )	( )
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-4565	-3414

1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		140	41872
Погашение займов и кредитов (без процентов)		( 140 )	( 44260 )
Погашение обязательств по финансовой аренде		( )	( )
		( )	( )
		( )	( )
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			-2368
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		-1073	1131
<b>Остатки денежных средств на конец отчетного периода</b>		467	1540
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(с изменениями по приказу  
отчетности, утвержденным Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 162н  
от 14.11.2003)

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

за 200 \_\_\_ г.

Организация _____	Формы № 5 по ОКСУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (год, месяц, число) _____ по ОКВПО	0710005
Вид деятельности _____	ИНН _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКВЭД _____	
_____	по ОКОНФ/ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неуказное зачеркнуть)	по ОКЕИ _____	384085

**Нематериальные активы**

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	9		( 9 )	
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011			( )	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012			( )	
у правообладателя на тождество интегральных микросхем	013			( )	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	9		( 9 )	
у патентообладателя на селекционные достижения	015			( )	
Организационные расходы	020			( )	
Деловая репутация организации	030			( )	
Прочие	040			( )	

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050		9
в том числе:			
патентов и лицензий			9

## Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		11995	3326	( 205 )	15116
Сооружения и передаточные устройства				( )	
Машины и оборудование		12658	3647	( )	16305
Транспортные средства		2712	638	( 210 )	3140
Противодетский и охайственный инвентарь		672	1136	( 494 )	1314
Рабочий скот				( )	
Продуктивный скот				( )	
Многолетние насаждения				( )	
Другие виды основных средств				( )	
Земельные участки и объекты природопользования				( )	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель				( )	
Итого		28057	8747	( 909 )	35875

Показатель		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	1			
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств - всего		140	7905	10521
в том числе:				
зданий и сооружений			4260	1747
машины, оборудования			2483	6788
транспортных средств				1527
других видов основных средств			1162	459
Передано в аренду объектов основных средств				
Переведено объектов основных средств на консервацию				
Получено объектов основных средств в аренду - всего				
в том числе:				
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации				
<b>Справочно.</b>	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года	
	2	3	4	
	Результат от переоценки объектов основных средств первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172			
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На начало отчетного периода	
	2	3	4	



## Доходные вложения и материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в дар				( )	
Имущество, предоставляемое по договору проката				( )	
Прочие				( )	
Итого				( )	
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений и материальные ценности					

## Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310			( )	
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	
<b>Справочно.</b> Сумма расходов по незавершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма не данных положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на операционные расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4

## Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410			( )	
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	
<b>Справочно.</b> Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском в связи с месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на операционные расходы как безрезультатные					

## Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
Вклады и уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510				
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций - всего	520				
в том числе долевые ценные бумаги (облигации, вексели)	521				
Предоставленные займы	525				
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				8405
Итого	540				8405
<b>Из общей суммы финансовых вложений, имеющие текущую рыночную стоимость:</b>					
Вклады и уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550				
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555				
Ценные бумаги других организаций - всего	560				
в том числе долевые ценные бумаги (облигации, вексели)	561				
Прочие	565				
Итого	570				
<b>Справочно:</b>					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580				
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и восстановленной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

## Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего		6736	8006
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		4174	3641
авансы выданные		2045	
прочая		517	4365
длгосрочная - всего			
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			
Итого			
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего		4383	3886
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		2334	1792
авансы полученные		292	
расчеты по налогам и сборам		510	192
кредиты			
займы			
прочая		1247	1902
длгосрочная - всего		377	1262
в том числе:			
кредиты			
займы			
прочая		377	1262
Итого		4760	5148

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год		За предыдущий год	
наименование	код	3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
Материальные затраты	710	202076	153059		
Затраты на оплату труда	720	12695	8779		
Отчисления на социальные нужды	730	4672	3231		
Амортизация	740	По варианту	По варианту		
Прочие затраты	750	2481	3980		
Итого по элементам затрат	760				
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):					
незавершенного производства	765				
расходов будущих периодов	766	-42	1		
резервов предстоящих расходов	767	-2036	400		

## Обеспечение

Показатель		код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование				
1	2	3	4	
Полученные - всего				50
в том числе:				
векселя				50
Имущество, находящееся в залоге				
из него:				
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые инструменты				
прочее				
Выданные - всего				
в том числе:				
векселя				
Имущество, переданное в залог				
из него:				
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые инструменты				
прочее				

## Государственная помощь

Показатель		код	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование			3	4	5	6
1	2	3	4	5	6	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего		910				
в том числе:						
			на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего		920				
в том числе:						

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.