1. По данным таблиц 1 и 3 проведите динамический анализ показателей рентабельности собственного капитала.

2. По данным таблиц 1 и 3 проведите горизонтальный анализ показателей рентабельности собственного капитала.

3. По данным таблиц 1 и 3 проведите динамический анализ показателей рентабельности продаж.

4. По данным таблиц 1,3 рассчитайте показатели оборачиваемости кредиторской задолженности.

5. По данным таблиц 1,3 проведите горизонтальный анализ длительности производственного и финансового цикла.

Таблица 1 - Данные в соответствии с бухгалтерским балансом на 31 декабря 2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив, млн. руб. | | | | Пассив, млн. руб. | | | |
| Наименование показателя | 31.12.13 | 31.12.14 | 31.12.15 | Наименование показателя | 31.12.13 | 31.12.14 | 31.12.15 |
| 1. Внеоборотные активы | 500 | 440 | 600 | 3. Капитал и резервы | 390 | 540 | 750 |
| 2. Оборотные активы | 352 | 379 | 515 | 4. Долгосрочные обязательства | 120 | 20 | 45 |
| в том числе: |  |  |  | 5. Краткосрочные обязательства | 342 | 259 | 320 |
| 2.1. Запасы | 140 | 108 | 120 | в том числе: |  |  |  |
| 2.2. НДС по запасам | 14 | 15 | 18 | 5.1 Заемные средства | 30 | 37 | 41 |
| 2.3 Дебиторская задолженность | 125 | 100 | 260 | 5.2 Кредиторская задолженность | 184 | 100 | 144 |
| 2.4 Краткосрочные финансовые вложения | 14 | 6 | 5 | 5.3 Доходы будущих периодов | 108 | 102 | 115 |
| 2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты | 26 | 43 | 59 | 5.4 Оценочные средства | 20 | 20 | 20 |
| 2.6 Прочие оборонные активы | 33 | 107 | 53 | 5.5 Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 852 | 819 | 1115 | Итого | 852 | 819 | 1115 |

Таблица 3 - Данные в соответствии с отчётом о финансовых результатах за 2015 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя (в млн. руб.) | За январь-декабрь 2014 г. | За январь-декабрь 2015 г. |
| Выручка | 730 | 823 |
| Себестоимость продаж | 513 | 566 |
| Валовая прибыль (убыток) | 217 | 257 |
| Коммерческие расходы | 6 | 5 |
| Управленческие расходы | 133 | 181 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 78 | 71 |
| Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 4 | 3 |
| Прочие доходы | 55 | 67 |
| Прочие расходы | 40 | 44 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 89 | 91 |
| Текущий налог на прибыль | 25 | 20 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства | 6 | 8 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 1 | 0,5 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 0,3 | 0,2 |
| Прочее | … | … |
| Чистая прибыль (убыток) | 64 | 71 |