

**ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Методическая комиссия «Экономических дисциплин»

УТВЕРЖДАЮ

заместитель директора по УМР

 Л.Л. Кузьмина
«15» 04 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА К ПРОВЕДЕНИЮ ОТКРЫТОГО
ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ МДК 04. 02 ОСНОВЫ АНАЛИЗА
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
НА ТЕМУ: «АНАЛИЗ АБСОЛЮТНЫХ И ОТНОСИТЕЛЬНЫХ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

г. Алчевск, 2024

Разработана и
предложена: индустриальный техникум федерального государственного
 бюджетного образовательного учреждения высшего
 образования «Донбасский государственный технический
 университет»

Разработчик:  Л.Н. Филатова , преподаватель экономических
дисциплин 1 категории

Рассмотрена и одобрена к использованию в образовательной деятельности на
заседании выпускающей методической комиссии

Протокол № 4 от  «15» апреля 2024_ года

Председатель комиссии  С.И. Васильченко

Методическая разработка к проведению открытого практического занятия по дисциплине «МДК 04. 02 Основы анализа бухгалтерской отчетности» на тему «Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия». Подготовил преподаватель первой категории Л.Н. Филатова - Алчевск: индустриальный техникум федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донбасский государственный технический университет», 2024. -28.

Представлено: план открытого занятия, презентационные материалы для проведения актуализации знаний студентов, инструктивно-методические указания к выполнению практической работы для студентов дневной формы обучения специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), вариативные задания, критерии оценивания, демонстрационные материалы, задания для самоконтроля учебных достижений студентов.

Открытое занятие предусматривает формирование профессиональных компетенций, в частности, контроль и анализ информации о финансовом положении организации, его платежеспособности и доходности, а также развитие познавательной активности студентов, творческого и логического мышления, умение осуществлять самоконтроль в учебно-познавательной деятельности, формирование развития у студентов позитивного опыта общения, привитие экономического мышления.

Предназначены для организации практического занятия по дисциплине, используется как методическое обеспечение занятия.

**Рецензия на методическую разработку
к проведению открытого занятия по дисциплине МДК 04. 02
Основы анализа бухгалтерской отчетности специальность 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

**Разработчик: преподаватель экономических дисциплин Филатова
Людмила Николаевна**

Методическая разработка к проведению открытого практического занятия по дисциплине МДК 04. 02 Основы анализа бухгалтерской отчетности специальность 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" на тему «Анализ финансовой устойчивости» включает титульный лист, аннотацию, содержание, введение, основная часть, список использованной литературы и приложения.

Данная методическая разработка помогает студентам добиться усвоения знаний, закрепления учебного материала и контроль знаний, создает основу самообразования, получение навыков в работе.

Во введении отражаются следующие вопросы: обоснование актуальности темы; цель, задачи и предполагаемый конечный результат работы.

Практическая часть организована по теме «Анализ финансовой устойчивости». Автор предлагает с помощью табличного процессора Excel автоматизировать процесс расчетов. При помощи приложений Google Sheets и Google Docs показать возможность одновременной работы студентов по обобщению и представлению экономических расчетов в едином документе на разных рабочих местах.

Практическое использование в учебном процессе таких знаний позволит активизировать процесс обучения. Работа структурирована, последовательна, логична. Содержание разработки соответствует выбранной проблеме.

Достаточно высока практическая значимость работы. Методическая разработка интересна и будет результативна при ее использовании автором. Методическая разработка преподавателя учетно-экономических дисциплин Филатовой Людмилы Николаевны при хорошо организованной самостоятельной работе студентов будет способствовать подготовке выпускника по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», отвечающего требованиям государственных образовательных стандартов не только к уровню их подготовки по учебным дисциплинам, но и к уровню общей образованности.

Рецензент:  Экерт Е.А. — к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»,

*Подпись Экерт Е.А. заверено
Декан факультета экономики
и бизнеса*



Самойлов Г.Р.

СОДЕРЖАНИЕ

	С
Введение	5
План занятия	6
Приложение А «Актуализация знаний студентов: «Экономическая викторина»»	11
Приложения Б «Инструктивно-методические материалы к проведению практического занятия»	13
Приложение В «Исходные данные для практической работы»	14
Приложение Г «Итоговый контроль знаний: «Знаешь ли ты формулы?»»	21
Приложение Д «Критерии оценивания»	24
Приложение Ж «Демонстрационный материал»	26

ВВЕДЕНИЕ

Современная экономика требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т. д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия его подразделений и работников.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия являются данные финансовой отчетности. Ведь для того, чтобы принять решение, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность предприятия, его финансовые взаимоотношения с партнерами.

Оценка этих показателей, нужна для эффективного управления фирмой. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности.

Финансовая отчетность является по существу “лицом” фирмы. Она представляет собой систему обобщенных показателей, которые характеризуют итоги финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основными задачами анализа финансового состояния предприятия являются:

- общая оценка финансового состояния и факторов его изменения;
- изучение соответствия между средствами и источниками, рациональность их размещения и эффективности их использования;
- определение ликвидности и финансовой устойчивости предприятия;
- соблюдение финансовой, расчетной и кредитной дисциплины.

Все выше сказанное обуславливает актуальность изучения данной темы, а также приобретения практических навыков расчета показателей финансовой устойчивости предприятия.

ПЛАН ЗАНЯТИЯ

« 28 » апреля 2024 года

Группа ЭП-2021-1/9

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Тема занятия: Анализ финансовой устойчивости

Цель занятия:

Дидактическая: развитие у студентов способностей креативно мыслить, оценивать производственно-экономические ситуации, умение разрабатывать мероприятия по совершенствованию хозяйственной деятельности современных предприятий на основе расчетов показателей финансовой устойчивости, презентовать результаты собственных достижений, обеспечение условий для овладения студентами алгоритмом решения проблемных и исследовательских задач.

Развивающая: способствовать развитию умения правильно обобщать данные и делать экономически обоснованные выводы, сравнивать полученные результаты с нормативными значениями;

Воспитательная: развитие мотивации сознательного самоусовершенствования, самообразования, ответственности за результаты учебных достижений, повысить уровень профессиональной ориентации студентов, профессионального патриотизма, привитие экономического мышления.

Методическая: апробация инновационных методов активизации познавательной деятельности студентов при решении практических задач.

Вид занятия: практическое занятие

Форма проведения занятия: применение информационных технологий при организации фронтально-индивидуальной работы студентов с элементами деловой игры.

Междисциплинарные связи:

Обеспечивающие: Экономика, Экономика отрасли, Статистика, Математика, Информатика и ИКТ, Технология составления бухгалтерской отчетности, Теория экономического анализа

Обеспечиваемые: выполнение дипломной работы, составление аналитической части отчетов по преддипломной и производственной практикам.

Методическое обеспечение: план занятия, методическая разработка к проведению открытого практического занятия по дисциплине МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности на тему «Анализ финансовой устойчивости», презентация для проведения «Экономической викторины» с использованием программного пакета MicrosoftOffice (PowerPoint 2013),

демонстрационный материал, критерии оценивания, электронные таблицы Excel для подведения итогов и расчетов показателей финансовой устойчивости предприятия.

Информационные источники:

1. Кулагина Н. А., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Практикум: учебное пособие для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 135 с;
2. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;
3. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 381 с;
4. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник . – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 367 с;
5. Шадрина Г. В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для СПО – М. : Издательство Юрайт, 2018. — 431 с.

Технические средства обучения: ПК, экран, видеопроектор, локальная компьютерная сеть, Интернет.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1. Организационный момент:

1.1 Приветствие студентов - 1 мин

1.2 Подготовка аудитории к практическому занятию, проверка наличия студентов, ознакомление с учебными целями занятия - 2 мин.

1.3 Мотивация осуществляется через вступительное слово преподавателя - 2 мин.

Мотивация студентов осуществляется через вступительное слово преподавателя:

Финансовое состояние формируется в процессе хозяйственной деятельности предприятия и во многом определяется взаимоотношениями с поставщиками, покупателями, налоговыми и финансовыми органами, банками, акционерами и другими возможными партнерами.

По результатам анализа каждый из партнеров может оценить выгодность экономического сотрудничества, так как набор показателей анализа финансового состояния позволяет получить достаточно полную характеристику

возможностей предприятия обеспечивать бесперебойную хозяйственную деятельность, его инвестиционной привлекательности, платежеспособности, финансовой устойчивости и независимости, определить перспективы развития.

Актуальность данного вопроса обусловила выбор темы практической работы, ее цели и задачи. (Тема, цель и задачи практической работы демонстрируются на слайде)

1.4 Актуализация опорных знаний студентов - 15 мин.

Актуализация осуществляется в виде фронтально-индивидуального опроса, который проходит в виде «Экономической викторины». Викторина состоит из 13 вопросов, т.е. каждый студент имеет индивидуальное задание, если студент отказался отвечать на поставленный вопрос, то любой другой желающий может ответить. Задания представлены в электронной презентации (ПРИЛОЖЕНИЕ А).

Задания викторины разнообразны: сопоставление понятий, верно/неверно, продолжить мысль, найти недостающий элемент, дешифратор (экономические ребусы), «перекрестный бой», видеовопросы, тест-вопрос.

После проведения викторины, преподаватель оглашает результаты.

1.5 Работа согласно содержания занятия: Знакомство студентов с порядком проведения практической работы - 5 мин.

Преподаватель: Представьте себе, что вы работаете аналитиками в различных компаниях, перед вами стоит задача: оценить финансовую устойчивость предприятия и определить его место в рейтинге среди других компаний.

Для решения поставленной задачи вам необходимо:

- заполнить финансовую отчетность согласно своему варианту;
- перейти по ссылке, указанной в инструктивно-методических материалах к проведению практического занятия, для того, чтобы получить доступ к приложению Google Sheets. В нем уже сформирована таблица для расчета финансовых показателей устойчивости предприятия. Ваша задача на электронной странице своего варианта выполнить расчеты. На экране вы видите сводную таблицу, она будет автоматически заполняться в ходе вашей работы. Также в таблице представлены критерии оценивания.

В итоговой строке вы увидите количество правильных ответов (ПРИЛОЖЕНИЕ Ж) и сможете самостоятельно оценить результат вашего труда, затем перенести оценку в сводную таблицу «Оценка результатов деятельности студентов» в графу «Расчет финансовых показателей», также самостоятельно заполните графы «Экономическая викторина» и «Тесты».

В последней графе вы увидите результат своих достижений на занятии, он определяется, как средняя арифметическая простая и округляется по правилам математики до целого значения.

После расчетов коэффициентов вам необходимо выбрать согласно своему заданию три предприятия, и применив метод комплексно рейтинговой оценки проранжировать их.

Выводы и результаты расчетов необходимо оформить в приложении Google Docs (ПРИЛОЖЕНИЕ Ж) (ссылка на него представлена в инструктивно-методических материалах к проведению практического занятия).

Я проверю ваши выводы, пока вы будете тестироваться.

Выполнение практического задания (ПРИЛОЖЕНИЯ Б,В) - 45 мин.

Закрепление, обобщение и систематизация знаний – 7 мин.

Преподаватель: Для закрепления знаний и определения достижения цели предлагаю вам дать ответы на тестовые вопросы (ПРИЛОЖЕНИЕ Г). Тесты «Знаешь ли ты формулы?»

Критерии оценивания всех этапов работы представлены в приложении «Оценка результатов деятельности студентов» (ПРИЛОЖЕНИЕ Д).

1.6 Подведение итогов занятия. Оценка работы студентов – 3 мин.

1. Довольны ли Вы своей работой? (Если нет, то почему?)

2. Понятны ли Вам были ее цели и содержание? (Если нет, то, что именно непонятно?)

3. Что было важным для Вас?

4. Что и как, по Вашему мнению, следует усовершенствовать в содержании и форме проведения данного занятия?

(Преподаватель затем обобщает и анализирует ошибки во время работы. Комментирует и оценивает работу студентов, выдает домашнее задание)

Домашнее задание: Повторить понятие денежных потоков, порядок формирования денежных средств прямым и косвенным методами.

Фрагмент демонстрационного материала для проведения актуализации знаний студентов

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7

АБСОЛЮТНЫЕ И ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ



Цель работы: Формирование у студентов практических умений и навыков в оценке финансовой устойчивости предприятия, правильно обобщать и анализировать полученные результаты, делать выводы, разрабатывать мероприятия по совершенствованию деятельности предприятия с целью повышения финансовой устойчивости.

Задачи работы:

- рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия;
- определить тип финансовой устойчивости;
- на основании методики комплексной оценки деятельности предприятия, произвести позиционирование своего предприятия;
- сделать экономические выводы и разработать мероприятия по совершенствованию деятельности предприятия и повышению его финансовой устойчивости.



Дешифратор

Расшифруйте ребус и дайте определение данному понятию



НАЙТИ НЕДОСТАЮЩИЙ ЭЛЕМЕНТ

Определите типы финансовой устойчивости согласно таблицы:

Возможные варианты	±СОС	±СД	±ОИ	Тип финансовой устойчивости
1	+	+	+	?
2	-	+	+	?
3	-	-	+	?
4	-	-	-	?

СОПОСТАВЬТЕ ПОНЯТИЯ

1. Собственный оборотный капитал

3. чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и его обязательствами.

2. Собственный капитал

2. Разница между первым разделом пассива и первым разделом актива

3. Производственные запасы

1. Ценности предназначенные для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд.

1-1

2-2

3-3

1-2

2-3

3-1

1-3

2-1

3-2

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ОТВЕТЫ НА ВИКТОРИНУ:

1. Продолжить мысль. В состав собственного капитала предприятия входит: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.

2. Назовите функции уставного капитала:

- Образуется материальную базу для начала деятельности организации.
- Гарантирует интересы кредиторов.
- Определяет долю участия каждого собственника в распределении прибыли организации.

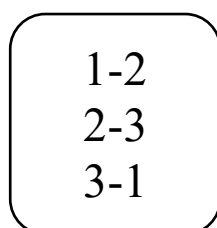
3. Верно ли утверждение: Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». - НЕВЕРНО.

4. Верно ли утверждение: Чистая прибыль – это часть балансовой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль (доход) и отчислений на использованную прибыль. - ВЕРНО.

5. Что относится к обязательствам предприятия?

Обязательствами организаций являются кратко-долгосрочные кредиты банка, кредиторская задолженность, займы и обязательства по распределению.

6.



7. Коэффициент зависимости представляет собой отношение:

а) заемных средств к сумме активов;

б) собственных средств к заемным;

в) валюты баланса и третьего раздела пассива.

8. Найти недостающий элемент: Коэффициент финансового риска - это соотношения привлеченного (заемного) и собственного капитала.

9. Дешифратор: финансовый леверидж.

10. Найти недостающий элемент:
$$\frac{\text{Зраздел пассива} - 1 \text{раздела актива}}{\text{Зраздел пассива}}$$

11. Найти недостающий элемент: Собственный капитал используется эффективно, если темп прироста чистой прибыли больше, чем темп прироста балансовой прибыли, больше, чем темп прироста выручки от продаж и больше, чем темп прироста собственного капитала.

12. Найти недостающий элемент:

Возможные варианты	$\pm\text{COC}$	$\pm\text{CD}$	$\pm\text{OI}$	Тип финансовой устойчивости
1	+	+	+	Абсолютная устойчивость
2	-	+	+	Нормальная устойчивость
3	-	-	+	Неустойчивое финансовое состояние
4	-	-	-	Кризисное финансовое состояние

13. Продолжить мысль: Абсолютная устойчивость финансового состояния показывает, что запасы и затраты полностью покрываются собственными оборотными средствами.

14. Продолжить мысль: Чем выше коэффициент финансового левериджа, тем больше у компании долговая нагрузка - в отношении финансирования активов за счет заемных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

Тема: «Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости»

Цель работы: Формирование у студентов практических умений и навыков в оценке финансовой устойчивости предприятия, правильно обобщать и анализировать полученные результаты, делать выводы, разрабатывать мероприятия по усовершенствованию деятельности предприятия с целью повышения финансовой стабильности.

Задачи работы:

- рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия;
- определить тип финансовой устойчивости;
- на основании методики комплексной оценки деятельности предприятия, произвести позиционирование своего предприятия;
- сделать экономические выводы и разработать мероприятия по усовершенствованию деятельности предприятия и повышению его финансовой устойчивости.

Инструктивно-методические материалы по теме:

Финансово устойчивым является такой хозяйствующий субъект, который за счет собственных средств покрывает не только внеоборотные активы, но и часть оборотных, не допускает неоправданной дебиторской и кредиторской задолженности и расплачивается в срок по своим обязательствам.

Основой финансовой устойчивости является рациональная организация и использование оборотных средств. Именно поэтому в процессе финансового анализа использованию оборотных средств уделяют особое внимание.

При анализе финансовой устойчивости изучается:

- состав и размещение активов хозяйствующего субъекта;
- динамика и структура источников финансовых ресурсов организации;
- наличие собственных оборотных средств;
- анализ кредиторской задолженности (сумма, структура и сроки погашения);
- анализ дебиторской задолженности (сумма, структура и сроки погашения);
- платежеспособность и ликвидность.

Важным показателем финансовой устойчивости является темп прироста реальных активов, т.е. реально существующего собственного имущества и финансовых вложений по их действительной стоимости.

Финансовые коэффициенты, в основном платежеспособности и ликвидности, являются и коэффициентами финансовой устойчивости, т.к. характеризуют степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов. (показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 4.1)

Существуют следующие типы финансовой устойчивости:

1. Абсолютная финансовая устойчивость. Характеризуется достаточностью собственного оборотного капитала для формирования запасов.

2. Нормальная финансовая устойчивость. Характеризуется достаточностью нормальных источников финансирования запасов, т.е. разность между собственным оборотным капиталом, краткосрочными кредитами банка и величиной запасов - величина положительная или нулевая.

3. Неустойчивое (предкризисное) состояние. Характеризуется достаточностью средств с привлечением иммобилизованных активов и источников, ослабляющих финансовую напряженность для покрытия недостатка нормальных источников финансирования запасов.

4. Кризисное состояние. Характеризуется недостатком всех и нормальных, и привлеченных источников для формирования запасов, а это означает использования для формирования запасов различного рода кредиторской задолженности и, соответственно, несвоевременной оплаты долгов предприятия

Задание 1. На основании данных формы №1 «Баланс» бухгалтерской отчетности предприятия рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия. Расчеты выполнить, используя электронную EXCEL таблицу. Для заполнения баланса воспользуйтесь информацией, которая размещена в приложении В. Сопоставьте полученные результаты с нормативными значениями и сделайте экономически обоснованный вывод. Внесите результаты расчетов в Итоговую таблицу .

Таблица 4.1- Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Порядок расчета финансовых коэффициентов	Нормативное значение
Коэффициент финансовой автономии	$\frac{\text{3раздел пассива}}{\text{Валюта баланса}}$	Показывает степень независимости предприятия от кредиторов. Коэффициент определяется как отношение собственного капитала к общей сумме активов, тем самым показывая долю собственных средств в общей структуре активов (куда входят и собственные средства и заемные). Если коэффициент автономии имеет низкие значения, это говорит о том, что предприятие финансово неустойчиво (зависимо от кредиторов). $K_{авт} > 0.5$
Коэффициент финансовой зависимости	$\frac{1}{K_{авт}}$	Показывает степень зависимости предприятия от кредиторов. Нормативное значение больше 2.
Коэффициент концентрации заемного капитала	соотношения привлеченного (заемного) и валюты баланса	Позволяет оценить долю заемных средств в общей величине источников финансирования активов и показывает, какая величина заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов. Увеличение данного коэффициента говорит о том, что компания финансирует собственную деятельность в большей степени заемными средствами. Это свидетельствует о росте рисков ведения предпринимательской деятельности и о падении инвестиционной привлекательности организации. (не более 60-70%. Оптимальное 50%)
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{\text{III раздел пассива} - \text{I раздел актива}}{\text{III раздел пассива}}$	Резкий рост данного коэффициента не может свидетельствовать о нормальной деятельности предприятия, т.к. увеличение этого показателя возможно либо при росте собственного оборотного капитала, либо при уменьшении собственных источников финансирования. Рекомендуемое значение коэффициента 0,2 – 0,5.
Коэффициент покрытия долгосрочных вложений	$\frac{\text{4раздел пассива}}{\text{1раздел актива}}$	Низкое его значение этого коэффициента может свидетельствовать о невозможности привлечения долгосрочных кредитов и займов, а слишком высокое либо о возможности предоставления надежных залогов или финансовых поручительств, либо о сильной зависимости от сторонних инвесторов. Нормальным считается значение коэффициента 1.5 - 2.5

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (капитализации)	$\frac{4 \text{ раздел пассива}}{4 \text{ раздел пассива} + 3 \text{ раздел пассива}}$	Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств показывает, какая часть в источниках формирования внеоборотных активов на отчетную дату приходится на собственный капитал, а какая на долгосрочные заемные средства. Особо высокое значение этого показателя свидетельствует о сильной зависимости от привлеченного капитала, о необходимости выплачивать в перспективе значительные суммы денежных средств в виде процентов за пользование кредитами. Нормальное значение Кк в экономике варьируется от 1 до 1,5.
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	$КОЗЗ = СОС / З,$	Нормальным коэффициент обеспеченности запасов можно считать если запасы компании как минимум на 50% покрываются оборотами. Оптимальный показатель: 60-80%. Однако Если же абсолютно все активы компании заключается в недвижимости или оборудовании, то этот показатель окажется “в минусе”, что говорит о весьма неустойчивом финансовом положении.
Коэффициент обеспеченности собственными средствами предприятия	$\frac{3 \text{ раздел пассива} - 1 \text{ раздел актива}}{2 \text{ раздел актива}}$	Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует достаточность у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Отсутствие собственного оборотного капитала свидетельствует о том, что все оборотные средства предприятия и, возможно, часть внеоборотных активов (при отрицательном значении собственных оборотных средств) сформированы за счет заемных источников. Норматив для значения Косс > 0.1
Коэффициент реальной стоимости имущества	$(ОС + \text{запасы}) / \text{валюта баланса}$	Данный коэффициент по существу определяет производственный потенциал предприятия, обеспеченность производственного процесса средствами производства. Нормальным считается, когда данный коэффициент не ниже 0,5.
Коэффициент финансового левериджа или коэффициент финансового риска	$КФЛ = ЗК / СК$	Коэффициент финансового левериджа (финансового рычага) дает представление о реальном соотношении собственных и заемных средств на предприятии. На основании данных о коэффициенте финансового левериджа можно судить об устойчивости экономического субъекта, уровне его рентабельности. Оптимальное значение 0,5-0,7.

Задания 2. На основании форм бухгалтерской отчетности: Баланса и Отчета о финансовых результатах- определить тип финансовой устойчивости.

Для характеристики источников формирования запасов определяют три основных показателя:

1 Наличие собственных оборотных средств (СОС), как разница между собственным капиталом (раздел I пассива баланса) и необоротными активами (раздел I актива баланса). Этот показатель характеризует собственный оборотный капитал. Его увеличение по сравнению с предыдущим периодом свидетельствует о дальнейшем развитии организации.

В формализованном виде наличие собственных оборотных средств выглядит так:

$$\text{СОС} = \text{p I П П} - \text{p. I A}$$

где p I П - раздел I пассива баланса «Собственный капитал»;

p. I A - раздел I актива баланса «Необоротные активы».

Наличие собственных и долгосрочные заемных источников формирования запасов и затрат (СД), определяемое путем увеличения предыдущего показателя на сумму долгосрочных пассивов:

$$\text{СД} = \text{СОС} + \text{p IV П}$$

где p IV П - раздел III пассива баланса «Долгосрочные обязательства»

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ), определяемая путем увеличения предыдущего показателя на сумму краткосрочных заемных средств (КЗС) – строка 1600 раздела III пассива баланса «Краткосрочные кредиты банков»:

$$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{стр.1510 p. V П}$$

Трем показателям наличия источников формирования запасов соответствует три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования:

а) излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$\pm \text{СОС} = \text{СОС} - \text{Запасы}$$

б) излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов:

$$\pm \text{СД} = \text{СД} - \text{Запасы};$$

в) излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов:

$$\pm\text{ОИ} = \text{ОИ} - \text{Запасы}$$

Далее проводится экспресс-анализ финансовой устойчивости по нижеприведенной схеме:

Таблица 4.3 – Типы финансовой устойчивости предприятия

Возможные варианты	$\pm\text{СОС}$	$\pm\text{СД}$	$\pm\text{ОИ}$	Тип финансовой устойчивости
1	+	+	+	Абсолютная устойчивость
2	-	+	+	Нормальная устойчивость
3	-	-	+	Неустойчивое финансовое состояние
4	-	-	-	Кризисное финансовое состояние

Примечание: «-» - платежный недостаток, «+» - платежный излишек.

Результаты работы свести в итоговый документ: <https://docs.google.com/document/d/1IIGlEVtk80zPrelFCI6B-pcHO-IjOvXaUjl9earF6aw/edit>

Перечень используемой литературы

- 1) В.В. Бочаров Финансовый анализ. Режим доступа: <http://booksonline.com.ua/view.php?book=74090>
- 2) Д. А. Тахтомысова Анализ хозяйственной деятельности. Режим доступа: <http://www.rulit.me/books/analiz-hozyajstvennoj-deyatelnosti-shpargalka-read-347474-1.html>
- 3) Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия Режим доступа: <http://www.knigonosha.net/econom/buisnes/81681-analiz-i-diagnostika-finansovo-hozyaystvennoj-deyatelnosti-predpriyatiya.html>
- 4) Г.Н. Лиференко Финансовый анализ предприятия Режим доступа: <http://www.booksgid.com/business/316-finansovyjj-analiz-predpriyatiya.html>
- 5) К.А. Анущенко, В.Ю. Анущенко Финансово-экономический анализ Режим доступа: <http://fanread.ru/book/7452760/?page=1>

Приложение В

Приложение N 1
к приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н
(в редакции приказов Минфина России
от 05.10.2011 N 124н, от 06.04.2015 N 57н,
от 06.03.2018 N 41н и от 19.04.2019 N 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
28	02	23
77123456		
7700132544		
13.41		
12300	16	
384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности производство чулочно-носочных изделий по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс.руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 21

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора Общество с ограниченной ответственностью «Аудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской
организации/индивидуального аудитора _____ ИНН
Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/
ОГРНИП

7702365879
1234567890123

Пояснения 1)	Наименование показателя ²⁾	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ³⁾	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵⁾
	АКТИВ				
1	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	500	1 010	1 520
	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
	Нематериальные поисковые	1130	—	—	—
	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
2.1	Основные средства	1150	8 314	9 826	11 338
2.2.	в т.ч. Незавершенные капитальные вложения	11501	3 550	3 550	3 550
9.1	в т.ч. права пользования активом	11502	936	1 560	2 184
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
	Финансовые вложения	1170	—	—	—
	Отложенные налоговые активы	1180	81	51	75
	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
	Итого по разделу I	1100	8 895	10 887	12 933
4	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	13 997	10 269	10 765
	в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	5 100	2 367	4 412
	затраты в незавершенном производстве	12102	1 800	2 450	2 153
	готовая продукция и товары для перепродажи	12103	7 097	3 350	4 200
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	925	3 953	1 582
5.1	Дебиторская задолженность	1230	5 886	7 059	5 357
	в т.ч. покупатели и заказчики	12301	2 271	4 067	3 157
	авансы выданные	12302	800	650	442
	чистая инвестиция в аренду	12303	1 000	1 115	875
	прочая задолженность	12304	1 555	687	708
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 411	2 766	1 894
	Прочие оборотные активы	1260	11	4	15
	Итого по разделу II	1200	24 230	24 051	19 613
	БАЛАНС	1600	33 125	34 938	32 546

Пояснения 1)	Наименование показателя ²⁾	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ³⁾	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷⁾	(-)	(-)
2.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 500	1 000	500
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 876	12 461	2 946
	Итого по разделу III	1300	10 376	14 461	4 446
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 500	8 240	9 660
5.3	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	50	42	78
7	Оценочные обязательства	1430	750	840	785
9.2	Прочие обязательства	1450	1 020	1 010	1 000
	Итого по разделу IV	1400	12 320	10 132	11 523
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 105	1 154	1 122
5.3	Заемные средства	1510			
5.3	Кредиторская задолженность	1520	8 000	7 772	13 900
	в т.ч. поставщики и подрядчики	15201	6 461	6 464	13 141
	авансы полученные	15202	550	300	120
	налоги и сборы	15203	655	805	504
	прочая задолженность	15204	334	203	135
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	709	814	955
9.2	Прочие обязательства	1550	615	605	600
	Итого по разделу V	1500	10 429	10 345	16 577
	БАЛАНС	1700	33 125	34 938	32 546

Руководитель Львов А.В. Львов
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 28 " февраля 20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

«Итоговый контроль знаний: «Знаешь ли ты формулы?»»

$$1) \frac{A_1 + 0,5 \cdot A_2 + 0,3 \cdot A_3}{П_1 + 0,5 \cdot П_2 + 0,3 \cdot П_3}$$

- а) коэффициент финансовой устойчивости;
- б) общий показатель ликвидности;**
- в) коэффициент деловой активности;
- г) показатель рентабельности.

$$2) \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Среднегодовая стоимость капитала}}$$

- а) коэффициент оборачиваемости капитала;**
- б) коэффициент оборачиваемости активов;
- в) коэффициент фондоотдачи;
- г) коэффициент закрепления.

$$3) \frac{\text{III раздел пассива}}{\text{Валюта баланса}}$$

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент финансовой автономии;**
- в) коэффициент финансовой зависимости;
- г) рентабельность баланса.

$$4) \frac{\text{Валюта баланса}}{\text{III раздел пассива}}$$

- а) коэффициент промежуточной ликвидности;
- б) коэффициент маневренности;
- в) коэффициент финансовой автономии;
- г) коэффициент финансовой зависимости.**

$$5) \frac{\text{Привлеченный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$$

- а) коэффициент финансового риска;**
- б) коэффициент долгосрочных займов;
- в) финансовый леверидж;

г) маневренность собственного капитала.

$$6) \frac{III_{pr} \text{ пассива} - I_{pr} \text{ актива}}{III_{pr} \text{ пассива}}$$

а) оборачиваемость собственного капитала;

б) коэффициент привлечения заемных средств;

в) **коэффициент маневренности капитала;**

г) общий показатель ликвидности.

$$7) \frac{IV_{pr} \text{ пассива}}{I_{pr} \text{ актива}}$$

а) **коэффициент покрытия долгосрочных вложений;**

б) коэффициент финансовой независимости;

в) показатель финансового риска;

г) оборачиваемость активов.

$$8) \frac{IV_{pr} \text{ пассива}}{IV_{pr} \text{ пассива} + III_{pr} \text{ пассива}}$$

а) структура долгосрочных средств;

б) **Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств;**

в) рентабельность предприятия;

г) коэффициент финансовой устойчивости.

$$9) \frac{OC+З}{\text{Валюта баланса}}$$

а) структура капитала;

б) коэффициент автономии;

в) **коэффициент реальной стоимости имущества;**

г) коэффициент независимости капитализированных источников.

$$10) \frac{III_{pr} \text{ пассива} - I_{pr} \text{ актива}}{II_{pr} \text{ актива}}$$

а) **коэффициент обеспеченности собственными средствами;**

б) коэффициент рентабельности активов предприятия;

в) коэффициент финансового левериджа;

г) коэффициент общей ликвидности.

$$11) \frac{4 \text{ раздел пассива} + 5 \text{ раздел пассива}}{\text{Валюта баланса}}$$

а) Коэффициент концентрации заемного капитала;

б) коэффициент финансового риска;

в) коэффициент финансовой зависимости;

г) коэффициент оборачиваемости оборотных средств предприятия.

$$12) \text{Шр пассива} - \text{Ир актива}$$

а) долгосрочные пассивы;

б) текущие обязательства;

в) текущие активы;

г) собственный оборотный капитал.

$$13) \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2}$$

а) коэффициент критической ликвидности;

б) общая ликвидность;

в) коэффициент автономии;

г) оборачиваемость собственного капитала.

$$14) \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}$$

а) коэффициент маневренности собственного капитала;

б) коэффициент критической ликвидности;

в) коэффициент долгосрочных вложений;

г) коэффициент абсолютной ликвидности.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Актуализация

Оценка	Критерии
2	Студент не ответил на вопрос или отказался от ответа
3	Студент ответил на вопрос не в полном объеме или допустил грубые ошибки
4	Студент ответил на вопрос, но допустил небольшие неточности
5	Полный и правильный ответ

Расчет финансовых показателей

Оценка	Критерии
2	Определено до 3 показателей
3	Определено от 3 до 6 показателей
4	Определено от 6 до 9 показателей
5	Определено 9 показателей

Определение типа финансовой устойчивости

Оценка	Критерии
2	Студент не приступил к расчетам или выполнил их неверно
3	Студент допустил ряд арифметических ошибок, вывод не сделал
4	Студент выполнил расчеты, не выводы неполные
5	Студент полностью справился с заданием

Экономические выводы

Оценка	Критерии
2	Студент не написал выводы
3	Студент допустил грубых ошибок
4	Студент написал выводы, но допустил незначительные ошибки
5	Студент полностью справился с заданием

Тесты

Оценка	Критерии
2	0-5
3	6-9
4	10-12
5	13-14

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Файл

Вставить

Буфер обмена

Панель быстрого запуска

Панель уведомлений

docs.google.com

примнера-FS.xlsx - Google Таблицы

примнера-FS XLSX

Файл Правка Вид Вставка Формат Данные Инструменты Справка

100% 123 Arial 11

ИИ7 15:52

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
8												
9												
10		Показатель	Норматив	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Отклонения за 2021-2022 гг.		Отклонения за 2022-2023 гг.			
11		Коэффициент финансовой автономии	≥0,5	0,14	0,41	0,31	абсолютное	относительное, %	абсолютное	относительное, %		
12		Коэффициент концентрации заемного капитала	≤0,5	0,86	0,59	0,69	-0,28	202,99	-0,1	-24,32		
13		Коэффициент финансового левериджа	≤1,0	6,32	1,42	2,19	-4,9	-77,6	0,78	54,83		
14		Мультипликатор собственного капитала	≤2,0	7,32	2,42	3,19	-4,9	-67	0,78	32,14		
15		Коэффициент капитализации	1-1,5	0,72	0,41	0,54	-0,31	-43,05	0,13	31,7		
16		Коэффициент покрытия долгосрочных вложений	1,5-2,5	0,89	0,93	1,38	0,04	4,49	0,45	48,39		
17		Коэффициент реальной стоимости имущества	-	0,68	0,58	0,67	-0,10	-14,71	0,09	15,52		
18		Коэффициент маневренности	≥0,2-0,5	-1,91	0,25	0,14	2,16	-112,95	-0,1	-42,25		
19		Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	≥0,6	-0,79	0,35	0,11	1,14	-144,15	-0,24	-69,6		
20		Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥0,1	-0,43	0,15	0,06	0,58	-134,34	-0,09	-58,87		
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												
33												

Страница 4 из 4

5 Анализ доходов, расходов и ФП

Оценка деятельности студента

6 Анализ деловой активности

7 Анализ рентабельности

Активация Windows

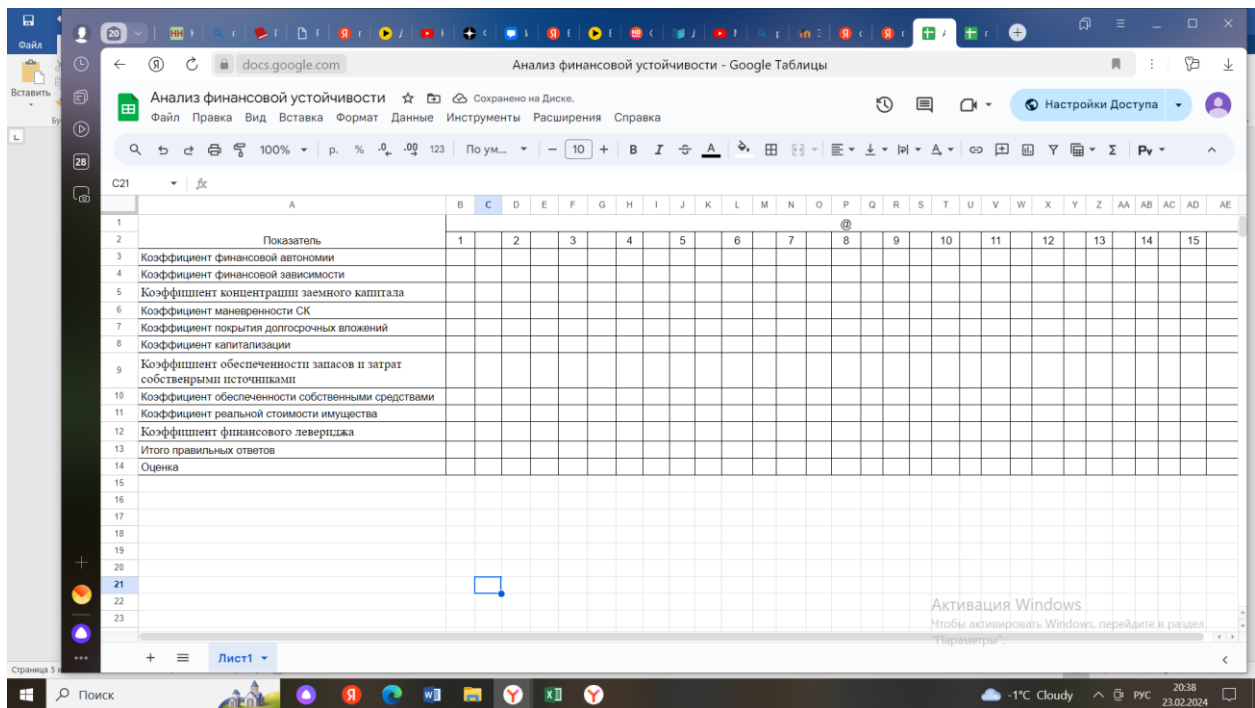
Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

19:48 23.02.2024

Рисунок 1- Оценка деятельности студента (фрагмент приложения Google Sheets)

Студент	Экономическая викторина	Расчет показателей	Определите типа ФУ	Вывод	Тесты	Средняя оценка
Аджиитов						
Воробьева						
Высоцкая						
Городец						
Жаркова						
Заболотный						
Забродина						
Кроквенко						
Моргун						
Нечай						
Однородова						
Писарева						
Шевченко						
Шинкаренко						
Шляхова						

Рисунок 2- Оценка деятельности студентов (фрагмент приложения Google Sheets)



менты Таблица Дополнения Справка Последнее изменение: 11 дней назад

Имя Нов... 14 B I U A 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000 1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 1009 1010 1011 1012 1013 1014 1015 1016 1017 1018 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1033 1034 1035 1036 1037 1038 1039 1040 1041 1042 1043 1044 1045 1046 1047 1048 1049 1050 1051 1052 1053 1054 1055 1056 1057 1058 1059 1060 1061 1062 1063 1064 1065 1066 1067 1068 1069 1070 1071 1072 1073 1074 1075 1076 1077 1078 1079 1080 1081 1082 1083 1084 1085 1086 1087 1088 1089 1090 1091 1092 1093 1094 1095 1096 1097 1098 1099 1100 1101 1102 1103 1104 1105 1106 1107 1108 1109 1110 1111 1112 1113 1114 1115 1116 1117 1118 1119 1120 1121 1122 1123 1124 1125 1126 1127 1128 1129 1130 1131 1132 1133 1134 1135 1136 1137 1138 1139 1140 1141 1142 1143 1144 1145 1146 1147 1148 1149 1150 1151 1152 1153 1154 1155 1156 1157 1158 1159 1160 1161 1162 1163 1164 1165 1166 1167 1168 1169 1170 1171 1172 1173 1174 1175 1176 1177 1178 1179 1180 1181 1182 1183 1184 1185 1186 1187 1188 1189 1190 1191 1192 1193 1194 1195 1196 1197 1198 1199 1200 1201 1202 1203 1204 1205 1206 1207 1208 1209 1210 1211 1212 1213 1214 1215 1216 1217 1218 1219 1220 1221 1222 1223 1224 1225 1226 1227 1228 1229 1230 1231 1232 1233 1234 1235 1236 1237 1238 1239 1240 1241 1242 1243 1244 1245 1246 1247 1248 1249 1250 1251 1252 1253 1254 1255 1256 1257 1258 1259 1260 1261 1262 1263 1264 1265 1266 1267 1268 1269 1270 1271 1272 1273 1274 1275 1276 1277 1278 1279 1280 1281 1282 1283 1284 1285 1286 1287 1288 1289 1290 1291 1292 1293 1294 1295 1296 1297 1298 1299 1300 1301 1302 1303 1304 1305 1306 1307 1308 1309 1310 1311 1312 1313 1314 1315 1316 1317 1318 1319 1320 1321 1322 1323 1324 1325 1326 1327 1328 1329 1330 1331 1332 1333 1334 1335 1336 1337 1338 1339 1340 1341 1342 1343 1344 1345 1346 1347 1348 1349 1350 1351 1352 1353 1354 1355 1356 1357 1358 1359 1360 1361 1362 1363 1364 1365 1366 1367 1368 1369 1370 1371 1372 1373 1374 1375 1376 1377 1378 1379 1380 1381 1382 1383 1384 1385 1386 1387 1388 1389 1390 1391 1392 1393 1394 1395 1396 1397 1398 1399 1400 1401 1402 1403 1404 1405 1406 1407 1408 1409 1410 1411 1412 1413 1414 1415 1416 1417 1418 1419 1420 1421 1422 1423 1424 1425 1426 1427 1428 1429 1430 1431 1432 1433 1434 1435 1436 1437 1438 1439 1440 1441 1442 1443 1444 1445 1446 1447 1448 1449 1450 1451 1452 1453 1454 1455 1456 1457 1458 1459 1460 1461 1462 1463 1464 1465 1466 1467 1468 1469 1470 1471 1472 1473 1474 1475 1476 1477 1478 1479 1480 1481 1482 1483 1484 1485 1486 1487 1488 1489 1490 1491 1492 1493 1494 1495 1496 1497 1498 1499 1500 1501 1502 1503 1504 1505 1506 1507 1508 1509 1510 1511 1512 1513 1514 1515 1516 1517 1518 1519 1520 1521 1522 1523 1524 1525 1526 1527 1528 1529 1530 1531 1532 1533 1534 1535 1536 1537 1538 1539 1540 1541 1542 1543 1544 1545 1546 1547 1548 1549 1550 1551 1552 1553 1554 1555 1556 1557 1558 1559 1560 1561 1562 1563 1564 1565 1566 1567 1568 1569 1570 1571 1572 1573 1574 1575 1576 1577 1578 1579 1580 1581 1582 1583 1584 1585 1586 1587 1588 1589 1590 1591 1592 1593 1594 1595 1596 1597 1598 1599 1600 1601 1602 1603 1604 1605 1606 1607 1608 1609 1610 1611 1612 1613 1614 1615 1616 1617 1618 1619 1620 1621 1622 1623 1624 1625 1626 1627 1628 1629 1630 1631 1632 1633 1634 1635 1636 1637 1638 1639 1640 1641 1642 1643 1644 1645 1646 1647 1648 1649 1650 1651 1652 1653 1654 1655 1656 1657 1658 1659 1660 1661 1662 1663 1664 1665 1666 1667 1668 1669 1670 1671 1672 1673 1674 1675 1676 1677 1678 1679 1680 1681 1682 1683 1684 1685 1686 1687 1688 1689 1690 1691 1692 1693 1694 1695 1696 1697 1698 1699 1700 1701 1702 1703 1704 1705 1706 1707 1708 1709 1710 1711 1712 1713 1714 1715 1716 1717 1718 1719 1720 1721 1722 1723 1724 1725 1726 1727 1728 1729 1730 1731 1732 1733 1734 1735 1736 1737 1738 1739 1740 1741 1742 1743 1744 1745 1746 1747 1748 1749 1750 1751 1752 1753 1754 1755 1756 1757 1758 1759 1760 1761 1762 1763 1764 1765 1766 1767 1768 1769 1770 1771 1772 1773 1774 1775 1776 1777 1778 1779 1780 1781 1782 1783 1784 1785 1786 1787 1788 1789 1790 1791 1792 1793 1794 1795 1796 1797 1798 1799 1800 1801 1802 1803 1804 1805 1806 1807 1808 1809 1810 1811 1812 1813 1814 1815 1816 1817 1818 1819 1820 1821 1822 1823 1824 1825 1826 1827 1828 1829 1830 1831 1832 1833 1834 1835 1836 1837 1838 1839 1840 1841 1842 1843 1844 1845 1846 1847 1848 1849 1850 1851 1852 1853 1854 1855 1856 1857 1858 1859 1860 1861 1862 1863 1864 1865 1866 1867 1868 1869 1870 1871 1872 1873 1874 1875 1876 1877 1878 1879 1880 1881 1882 1883 1884 1885 1886 1887 1888 1889 1890 1891 1892 1893 1894 1895 1896 1897 1898 1899 1900 1901 1902 1903 1904 1905 1906 1907 1908 1909 1910 1911 1912 1913 1914 1915 1916 1917 1918 1919 1920 1921 1922 1923 1924 1925 1926 1927 1928 1929 1930 1931 1932 1933 1934 1935 1936 1937 1938 1939 1940 1941 1942 1943 1944 1945 1946 1947 1948 1949 1950 1951 1952 1953 1954 1955 1956 1957 1958 1959 1960 1961 1962 1963 1964 1965 1966 1967 1968 1969 1970 1971 1972 1973 1974 1975 1976 1977 1978 1979 1980 1981 1982 1983 1984 1985 1986 1987 1988 1989 1990 1991 1992 1993 1994 1995 1996 1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 2032 2033 2034 2035 2036 2037 2038 2039 2040 2041 2042 2043 2044 2045 2046 2047 2048 2049 2050 2051 2052 2053 2054 2055 2056 2057 2058 2059 2060 2061 2062 2063 2064 2065 2066 2067 2068 2069 2070 2071 2072 2073 2074 2075 2076 2077 2078 2079 2080 2081 2082 2083 2084 2085 2086 2087 2088 2089 2090 2091 2092 2093 2094 2095 2096 2097 2098 2099 2100 2101 2102 2103 2104 2105 2106 2107 2108 2109 2110 2111 2112 2113 2114 2115 2116 2117 2118 2119 2120 2121 2122 2123 2124 2125 2126 2127 2128 2129 2130 2131 2132 2133 2134 2135 2136 2137 2138 2139 2140 2141 2142 2143 2144 2145 2146 2147 2148 2149 2150 2151 2152 2153 2154 2155 2156 2157 2158 2159 2160 2161 2162 2163 2164 2165 2166 2167 2168 2169 2170 2171 2172 2173 2174 2175 2176 2177 2178 2179 2180 2181 2182 2183 2184 2185 2186 2187 2188 2189 2190 2191 2192 2193 2194 2195 2196 2197 2198 2199 2200 2201 2202 2203 2204 2205 2206 2207 2208 2209 2210 2211 2212 2213 2214 2215 2216 2217 2218 2219 2220 2221 2222 2223 2224 2225 2226 2227 2228 2229 2230 2231 2232 2233 2234 2235 2236 2237 2238 2239 2240 2241 2242 2243 2244 2245 2246 2247 2248 2249 2250 2251 2252 2253 2254 2255 2256 2257 2258 2259 2260 2261 2262 2263 2264 2265 2266 2267 2268 2269 2270 2271 2272 2273 2274 2275 2276 2277 2278 2279 2280 2281 2282 2283 2284 2285 2286 2287 2288 2289 2290 2291 2292 2293 2294 2295 2296 2297 2298 2299 2300 2301 2302 2303 2304 2305 2306 2307 2308 2309 2310 2311 2312 2313 2314 2315 2316 2317 2318 2319 2320 2321 2322 2323 2324 2325 2326 2327 2328 2329 2330 2331 2332 2333 2334 2335 2336 2337 2338 2339 2340 2341 2342 2343 2344 2345 2346 2347 2348 2349 2350 2351 2352 2353 2354 2355 2356 2357 2358 2359 2360 2361 2362 2363 2364 2365 2366 2367 2368 2369 2370 2371 2372 2373 2374 2375 2376 2377 2378 2379 2380 2381 2382 2383 2384 2385 2386 2387 2388 2389 2390 2391 2392 2393 2394 2395 2396 2397 2398 2399 2400 2401 2402 2403 2404 2405 2406 2407 2408 2409 2410 2411 2412 2413 2414 2415 2416 2417 2418 2419 2420 2421 2422 2423 2424 2425 2426 2427 2428 2429 2430 2431 2432 2433 2434 2435 2436 2437 2438 2439 2440 2441 2442 2443 2444 2445 2446 2447 2448 2449 2450 2451 2452 2453 2454 2455 2456 2457 2458 2459 2460 2461 2462 2463 2464 2465 2466 2467 2468 2469 2470 2471 2472 2473 2474 2475 2476 2477 2478 2479 2480 2481 2482 2483 2484 2485 2486 2487 2488 2489 2490 2491 2492 2493 2494 2495 2496 2497 2498 2499 2500 2501 2502 2503 2504 2505 2506 2507 2508 2509 2510 2511 2512 2513 2514 2515 2516 2517 2518 2519 2520 2521 2522 2523 2524 2525 2526 2527 2528 2529 2530 2531 2532 2533 2534 2535 2536 2537 2538 2539 2540 2541 2542 2543 2544 2545 2546 2547 2548 2549 2550 2551 2552 2553 2554 2555 2556 2557 2558 2559 2560 2561 2562 2563 2564 2565 2566 2567 2568 2569 25