

**МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**по самостоятельной работе и выполнению контрольной работы для
обучающихся заочной формы обучения.**

по дисциплине:

**МДК 04.02 ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

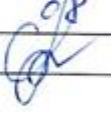
по специальности:

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО
ОТРАСЛЯМ)**

Алчевск

2024

Разработчик  Л.Н. Филатова, преподаватель первой категории

Рассмотрен и одобрен к использованию в образовательной деятельности на заседании методической комиссии Экономических дисциплин
Протокол № 4 от « 30 » 08 2024 года
Председатель комиссии  С.И. Васильченко

Согласовано:

Заместитель директора по УМР  Л.Л. Кузьмина
« 30 » 08 2024 года

Содержание

1. Введение	4
2. Перечень основных показателей оценки результатов, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации, и результаты их освоения	4
3. Теоретические положения и комплексное задание для практических занятий и самостоятельной работы	7
3.1 Методические указания	7
3.2 Исходные данные для выполнения практических заданий	13
3.3 Перечень практических заданий	15
3.4 Задание для зачетной работы	25
3.5 Тестовые задания	28

Введение

Методические указания по выполнению контрольной работы по профессиональному модулю ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности состоят из основных понятий и формул, используемых для решения задач и проведения исследования и примерных решений практических заданий.

В практических заданиях студентам предложено проанализировать финансовое состояние предприятия на основе данных бухгалтерской отчетности.

Методические указания позволят студентам самостоятельно выполнить контрольную работу, закрепить теоретические знания и отработать практические навыки.

В работе приложен список рекомендуемой литературы.

2 Перечень основных показателей оценки результатов, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации, и результаты их освоения

В результате выполнения контрольной работы по ПМ.4 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности студенты должны:

уметь:

использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;

определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;

определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;

распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);

проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;

координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную

привлекательность экономического субъекта;

формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;

разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;

применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;

знать:

методы финансового анализа;

виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;

порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;

процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;

процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах;

принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла; процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;

процедуры анализа влияния факторов на прибыль;

основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;

иметь практический опыт в:

анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В соответствии с учебным планом студенты заочного отделения выполняют контрольную работу №1, а также практические работы. При выполнении контрольной работы №1 студент должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить 1 практическую задачу, используя рекомендуемую литературу, заполнить прилагаемые таблицы, в соответствие с поставленным вопросом, и сделать выводы.

Контрольная работа составлена в 10 вариантах. Номер варианта соответствует последней цифре шифра студента.

При решении задач необходимо руководствоваться приведенными для расчета формулами, рекомендациями и решенными задачами, которые

сгруппированы по соответствующим разделам. Важно сделать верные расчеты, определить основную тенденцию показателей и сформулировать выводы.

В конце работы необходимо указать перечень используемой литературы, инструктивные материалы, поставить дату и расписаться. Если при выполнении контрольной работы возникнут трудности, следует обратиться к преподавателю за консультацией в колледж.

Контрольную работу нужно предоставить на рецензирование в колледж не позднее установленного срока. Не зачтенная контрольная работа должна быть переделана в соответствии с указанием рецензента и предоставлена вновь на проверку вместе с рецензией.

Основные показатели оценки результатов:

Компетенции	Проверяемые результаты освоения
ПК 4.1.	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
ПК 4.2.	Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.3.	Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по единому взносу и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.5.	Принимать участие в составлении бизнес-плана
ПК 4.6.	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
ПК 4.7.	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 09.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

3 Теоретические положения и комплексное задание для практических занятий и самостоятельной работы

Целями выполнения практических заданий является усвоение теоретических знаний и выработка навыков комплексной оценки финансового состояния хозяйственного субъекта.

В процессе подготовки и выполнения заданий практического занятия и самостоятельной работы студентам необходимо уяснить сущность, цели, задачи и приемы анализа; рассмотреть источники информации, используемые для анализа финансового состояния предприятия; ознакомиться с приемами анализа; провести комплексный анализ финансового состояния хозяйственного субъекта.

3.1 Методические указания

Основная цель финансового анализа бухгалтерской отчетности – оценка финансового состояния и выявление возможностей повышения эффективности функционирования предприятия.

Информационная база финансового анализа: бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Составляющие финансового анализа предприятия:

1. Общий анализ финансового состояния предприятия;
2. Анализ финансовой устойчивости;
3. Анализ ликвидности баланса;
4. Анализ финансовых коэффициентов;
5. Анализ финансовых результатов.

Общий анализ финансового состояния предприятия

Результатом общего анализа является оценка финансового состояния предприятия, включающая итоги анализа:

- динамики валюты баланса (суммы значений показателей актива и пассива баланса);
- структуры активов баланса. Определение долей внеоборотных и оборотных активов;
- структуры пассивов баланса. Определяется соотношение между собственными и заемными источниками формирования средств (значительный удельный вес заемных средств – более 50% - свидетельствует о рискованной деятельности предприятия, что может послужить причиной неплатежеспособности), динамика и структура кредиторской задолженности предприятия, ее удельный вес в пассивах;
- структуры запасов и затрат предприятия. Анализ запасов и затрат обусловлен значимостью раздела «Запасы» баланса для определения финансовой устойчивости предприятия. При анализе выявляются наиболее «значимые», имеющие наибольший удельный вес статьи.

Анализ финансовой устойчивости

Изучая излишек или недостаток средств для формирования запасов, устанавливаются абсолютные показатели финансовой устойчивости.

Система показателей:

1. Наличие собственных оборотных средств (СОС) = Источники собственных средств – внеоборотные активы (стр. 1300 – стр. 1100)

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников (СДИ) = СОС + Долгосрочные пассивы (стр. 1410)

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ИФЗ) = СОС + СДИ + Краткосрочные кредиты и займы (стр. 1510)

Тип финансовой устойчивости определяется исходя из соотношения величины запасов и затрат и источников их образования:

1. Излишек (недостаток) СОС = СОС – Запасы и затраты (стр. 1210 + стр. 1220)

2. Излишек (недостаток) СДИ = СДИ - Запасы и затраты (стр. 1210 + стр. 1220)

3. Излишек (недостаток) ИФЗ = ИФЗ - Запасы и затраты (стр. 1210 + стр. 1220)

Такая трехфакторная модель $M = (1,2,3)$ характеризует тип финансовой устойчивости.

Тип финансовой устойчивости	СОС	СДИ	ИФЗ
Абсолютная финансовая устойчивость	+	+	+
Нормальная финансовая устойчивость	-	+	+
Неустойчивое финансовое состояние	-	-	+
Критическое финансовое положение	-	-	-

Анализ ликвидности баланса

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности активы организации разделяются на группы:

A1 – наиболее ликвидные активы (НЛА) – денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр. 1250 + стр. 1240)

A2 – быстрореализуемые активы (БРА) – дебиторская задолженность и (стр. 1230)

A3 – медленно реализуемые активы (МРА) – запасы и НДС, прочие оборотные активы (стр. 1210+стр. 1220 + стр. 1260)

A4 – труднореализуемые активы – НМА, основные средства и другие внеоборотные активы (стр. 1100)

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства (НСО) – Кредиторская задолженность (стр. 1520)

П2 – Краткосрочные пассивы (КСП) – краткосрочные кредиты и заемные средства (стр. 1510 + стр. 1540 + стр. 1550)

П3 – долгосрочные пассивы (ДСП) – долгосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные пассивы (стр. 1400)

П4 – постоянные пассивы (ПСП) – итог раздела баланса «Капитал и резервы», который увеличивается на сумму доходов будущих периодов (стр. 1300 + стр. 1530)

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$.

Выполнение первых трех условий свидетельствует о том, что ликвидные активы организации покрывают ее обязательства и собственных источников достаточно для формирования активов.

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом следует использовать общий показатель ликвидности:

$$\text{Коэффициент общей ликвидности} = \frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{P1 + 0,5P2 + 0,3P3}$$

Нормативное значение коэффициента ≥ 1 .

Этот обобщающий показатель ликвидности указывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

Анализ финансовых коэффициентов

Для исследования изменений устойчивости положения предприятия и проведения сравнительного анализа нескольких предприятий используется анализ финансовых коэффициентов (Таблица 1)

Таблица 1.

Финансовые коэффициенты

№ п/п	Коэффициент	Порядок расчета	Нормативное ограничение	Описание, влияние изменений на финансовое положение предприятия
1.	Автономии (финансовой независимости)	Собственный капитал / ВБ стр. 1300 / стр. 1700	Более 0,5	Показывает независимость финансового состояния организации от заемных источников и определяет, в какой степени используемые активы сформированы за счет собственного капитала. Характеризует долю владельцев организации в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. Рост коэффициента свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия, снижении риска финансовых затруднений в будущие периоды, повышает гарантии погашения предприятием своих обязательств.
2.	Соотношения заемных и собственных средств (капитализации)	Заемные средства / собственные средства (стр. 1400 + стр. 1500) / стр. 1300	1	Показывает величину заемных средств, приходящихся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы. Рост К отражает превышение величины заемных средств над собственными источниками их покрытия
3.	Обеспеченность и собственными оборотными средствами	(Собственные средства – ВОА) / ОА (стр.1300-стр.1100) / стр.1200	Более 0,5	Характеризует долю чистого оборотного капитала в оборотных активах, а так же определяет, какая часть оборотных средств была сформирована за счет собственного капитала.
4.	Обеспеченность и запасов и затрат собственными источниками	(Собственные средства + ДСО – ВОА) / Запасы +НДС (стр. 1300 + стр. 1400 - 1100) / (стр. 1210 + стр. 1220)	1	При значении коэффициента ниже нормативного предприятие не обеспечивает запасы и затраты собственными источниками.

5.	Текущей ликвидности (покрытия)	ОА / КЗС +КЗ стр.1200 / (стр.1510 + стр. 1520)	Более 2	Показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и продажи в случае необходимости прочих элементов материальных оборотных средств.
6.	Обеспеченность и запасов ИФЗ	ИФЗ / 1210	Более 1	При значении коэффициента ниже нормативного предприятие не обеспечивает запасы и затраты источниками формирования запасов.
7.	Абсолютной ликвидности	стр. 1250 / (стр.1510 + стр. 1520)	Более 0,2	Показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время.
8.	Быстрой ликвидности	(ДС + КФВ) / (КЗС + КЗ) (стр.1250 + стр.1240) / (стр.1510 + стр.1520)	Более 1	Рассчитывается кредиторами для оценки быстрой платежеспособности предприятия при выдаче займов
9.	Финансовой устойчивости	(Собственные средства + долгосрочные обязательств) / ВБ(стр. 1300 + стр. 1400) / 1700	$K \geq 0,6$	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников.

Анализ финансовых результатов

Задачами анализа финансовых результатов деятельности предприятия являются оценка динамики показателей прибыли (выявление и измерение действия различных факторов на прибыль), деловой активности и рентабельности предприятия.

Анализ финансовых результатов состоит из двух частей:

- Анализа динамики показателей прибыли;
- Анализа рентабельности и деловой активности (Таблица 2)

Таблица 2 - Коэффициенты рентабельности и деловой активности предприятия

№ п/п	Коэффициент	Порядок расчета	Характеристика
1.	Рентабельности продаж	Прибыль от продаж / выручка 2200 / 2110	Показывает, сколько прибыли приходится на рубль реализованной продукции. Уменьшение

			свидетельствует о снижении спроса на продукцию предприятия.
2.	Рентабельности всего капитала	Прибыль до налогообложения / ВБ 2300 / 1700	Показывает эффективность использования всего имущества предприятия. Снижение свидетельствует о падении спроса на продукцию и перенакоплении активов.
3.	Рентабельности внеоборотных активов	Прибыль до налогообложения / ВОА 2300 / 1100	Отражает эффективность использования внеоборотных активов.
4.	Рентабельности собственного капитала	Прибыль до налогообложения / собственные средства 2300 / 1300	Показывает эффективность использования собственного капитала.
5.	Рентабельности перманентного капитала	Прибыль до налогообложения / Собственные средства + ДСО 2300 / (1300 + 1400)	Показывает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок.
6.	Общей оборачиваемости капитала	Выручка / ВБ 2110 / 1600	Отражает скорость оборота всего капитала предприятия. Рост означает ускорение кругооборота средств предприятия или инфляционный рост цен.
7.	Оборачиваемости мобильных средств	Выручка / оборотные активы 2110 / 1200	Показывает скорость оборота всех мобильных средств.
8.	Оборачиваемости материальных оборотных средств	Выручка / запасы 2110 / 1210	Отражает число оборотов запасов и затрат предприятия. Снижение свидетельствует об относительном увеличении производственных запасов и затрат в незавершенном производстве или о снижении спроса на готовую продукцию.
9.	Оборачиваемости готовой продукции	Выручка / Готовая продукция 2110 / 1213	Показывает скорость оборота готовой продукции. Рост коэффициента означает увеличение спроса на продукцию предприятия, снижение на затоваривание.
10.	Оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка / дебиторская задолженность 2110 / 1230	Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятием.
11.	Оборачиваемости кредиторской задолженности	Выручка / кредиторская задолженность 2110 / 1520	Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию.

12.	Оборачиваемости собственного капитала	Выручка собственные средства 2110 / 1300	/	Показывает скорость собственного капитала. оборота
-----	---	---	---	---

3.2 Исходные данные для выполнения практических заданий

Все данные пересчитывать под свой вариант.

1. Все числовые данные пересчитать по формуле ЧЗ исх*К, где К = 1 + №по списку/10

Бухгалтерский баланс предприятия

Наименование показателя	Коды строк	2023 г. тыс.руб.	2022 г. тыс.руб.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110		
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Основные средства	1150	23600	20500
Доходные вложения в материальные ценности	1160		
Финансовые вложения	1170		
Отложенные налоговые активы	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190	400	500
Итого по разделу I	1100	24000	21000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	38600	4200
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4000	600
затраты в незавершенном производстве	1212	34000	3400
готовая продукция, товары для перепродажи и товары	1213	300	150
расходы будущих периодов	1214	300	50
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	800	100
Дебиторская задолженность	1230	29000	6000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2000	4000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1700	1700
Прочие оборотные активы	1260	100	300
Итого по разделу II	1200	72200	16300
БАЛАНС	1600	96200	37300
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1000	1000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		
Переоценка внеоборотных активов	1340		

Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
Резервный капитал	1360	1500	800
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35500	20200
Итого по разделу III	1300	38000	22000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	100	100
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
Итого по разделу IV	1400	100	100
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	50	100
Кредиторская задолженность	1520	57500	14700
Доходы будущих периодов	1530	50	250
Резервы предстоящих расходов	1540		
Прочие обязательства	1550	500	150
Итого по разделу V	1500	58100	15200
БАЛАНС	1700	96200	37300

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Коды строк	2023 г. тыс.руб.	2022 г. тыс.руб.
Выручка	2110	275500	64000
Себестоимость продаж	2120	(187500)	(32000)
Валовая прибыль (убыток)	2100	88000	32000
Коммерческие расходы	2210	500	1500
Управленческие расходы	2220	500	500
Прибыль (убыток) от продаж	2200	87000	30000
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	87000	30000
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	87000	30000

3.3 Перечень практических заданий

Практическое задание № 1. Общий анализ финансового состояния предприятия

Цель: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков выполнения общего анализа финансового состояния предприятия.

Задание: на основании исходных данных провести общий анализ финансового состояния предприятия и сделать выводы.

Выполнение задания:

1. Проведем анализ динамики валюты баланса.

В 2017 году валюта баланса составляла 37300 тыс. руб., а в 2018 году – 96200 тыс. руб. Рост валюты баланса в 2,5 раза может характеризоваться как положительно, так и отрицательно. Положительно – если он вызван активизацией деятельности предприятия, отрицательно – если он вызван инфляционным ростом цен и переоценкой основных фондов.

2. Для анализа актива баланса проведем расчеты, результаты которых приводятся в табл. 1.1

Таблица 1.1

Результаты расчетов для анализа актива баланса

Статьи актива баланса	Код строки баланса	Абсолютные величины, тыс.руб.		Удельные веса, %		Изменения			
		2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	В абсолютных величинах, тыс.руб.	В удельных весах	Темп роста, %	Темп прироста, %
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100	21000	24000	56,30	24,95	3000	-31,35	114,29	14,29
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1200	16300	72200	43,70	75,05	55900	31,35	442,94	342,94
В т.ч. запасы и НДС	1210 + 1220	4300	39400	11,53	40,96	35100	29,43	916,28	816,28

Дебиторская задолженность	1230	6000	29000	16,09	30,15	23000	-46,73	483,33	383,33
Денежные средства	1250	1700	1700	4,56	1,77	0	-2,79	100,00	0,00
Финансовые вложения	1240	4000	2000	10,72	2,08	-2000	-8,64	50,00	-50,00
Прочие оборотные активы	1260	300	100	0,80	0,10	-200	-0,70	33,33	-66,67
БАЛАНС	1600	37300	96200	100	100	58900	0	257,91	157,91

Вывод: Анализ активов за рассматриваемый период показал некоторое увеличение (на 3000 тыс.руб.) «Внеоборотных активов», однако темп их прироста (14,29%) значительно ниже темпа прироста валюты баланса (157,91%). В результате произошло снижение доли «Внеоборотных активов» в активах предприятия. Соответственно увеличились доли «Запасов и НДС по приобретенным ценностям» (с 11,53 до 41,96%). Резко уменьшилась доля «Дебиторской задолженности» с 76,88 до 30,15%. Уменьшились доли «Денежных средств» с 4,56 до 1,77% и «Краткосрочных финансовых вложений» на 8,64%. Таким образом в 2018 году уменьшились доли основных средств предприятия, создающих условия для производства продукции, и наиболее ликвидных активов, позволяющих предприятию вовремя рассчитываться по своим обязательствам.

3. Анализ пассивов баланса предшествуют предварительные расчеты, приведенные в табл. 1.2

Таблица 1.2

Результаты расчетов для анализа пассива баланса

Статьи пассива баланса	Код строки баланса	Абсолютные величины, тыс.руб.		Удельные веса, %		Изменения			
		2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	В абсолютных величинах, тыс.руб.	В удельных весах	Темп роста, %	Темп прироста, %
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1300	22000	38000	58,98	39,50	16000	-19,48	172,73	72,73
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	1400	100	100	0,27	0,10	0	-0,16	100,00	0,00
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	1500	15200	58100	40,75	60,40	42900	19,64	382,24	282,24

В т.ч. заемные средства	1510	100	50	0,27	0,05	-50	-0,22	50,00	-50,00
Кредиторская задолженность	1520	14700	57500	39,41	59,77	42800	20,36	391,16	291,16
Другие краткосрочные пассивы	1530+1540 + 1550	400	550	1,07	0,57	150	-0,50	137,50	37,50
БАЛАНС	1700	37300	96200	100	100	58900	0,00	257,91	157,91

Вывод: Анализ пассивов баланса показал низкие по сравнению с темпами прироста валюты баланса (157,91%) темпы прироста собственных средств предприятия – «Капитал и резервы» (72,73%) при резком росте кредиторской задолженности, на долю которой приходится 72,6% ($42800/58900 \cdot 100$) изменений валюты баланса за анализируемый период. Анализ пассивов предприятия показал уменьшение доли «Капитала и резервов» в пассивах с 58,98 до 39,50 % и резкое увеличение доли кредиторской задолженности на 20,36 %. Кредиты практически не привлекались. Структура пассивов ухудшилась. «Кредиторская задолженность» - наиболее срочные обязательства предприятия составляет 59,77 % пассивов. Капитал и резервы составляет на конец периода менее 50 % пассивов (а именно 39,50 %), т.е. в случае предъявления претензий всеми кредиторами не сможет их удовлетворить, даже продав все свое имущество. Результаты предварительных расчетов для анализа структуры запасов и затрат представлены в табл. 1.3

Таблица 1.3 - Результаты расчетов для анализа запасов и затрат

Статьи запасов и затрат	Код строки баланса	Абсолютные величины, тыс.руб.		Удельные веса, %		Изменения			
		2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	В абсолютных величинах, тыс.руб.	В удельных весах	Темп роста, %	Темп прироста, %
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	600	4000	13,95	10,15	3400	-3,80	666,67	566,67
Затраты в незавершенном производстве	1212	3400	34000	79,07	86,29	30600	7,22	1000,00	900,00
Готовая продукция, товары для перепродажи и товары	1213	150	300	3,49	0,76	150	-2,73	200,00	100,00
Расходы будущих периодов	1214	50	300	1,16	0,76	250	-0,40	600,00	500,00

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	100	800	2,33	2,03	700	-0,30	800,00	700,00
Запасы и НДС	1210 + 1220	4300	39400	100	100	35100	0,00	916,28	816,28

Вывод: В структуре запасов и затрат произошло некоторое увеличение доли «Затрат в незавершенном производстве» (с 79,07 до 86,29%), причем темп их прироста составляет 900% при общем темпе прироста «Запасов и НДС» 816,28%. Незавершенное производство составляет основную массу изменений запасов и затрат. Структура «Запасов и НДС» ухудшилась из-за длительного цикла производства.

Практическое задание № 2. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Цель: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по выполнению анализа финансовой устойчивости предприятия.

Задание: на основании исходных данных провести анализ финансовой устойчивости предприятия и сделать выводы.

Выполнение задания:

Для анализа финансовой устойчивости (определения типа финансовой ситуации) предприятия построим табл. 2.1

Таблица 2.1 - Расчет показателей для определения финансовой устойчивости предприятия

№ п/п	Показатели	Код строки баланса или порядок расчета	Значение тыс.руб.	
			2022 г.	2023 г.
1.	Источники собственных средств (капитал и резервы)	1300	22000	38000
2.	Внеоборотные активы	1100	21000	24000
3.	Наличие собственных оборотных средств (СОС)	П 1 - П2	1000	14000
4.	Долгосрочные заемные средства	1410	100	100
5.	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников (СДИ)	П3 + П5	1100	14100
6.	Краткосрочные заемные средства	1510	100	50
7.	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ИФЗ)	П5 + П6	1200	14150

8.	Запасы и НДС	1210 + 1220	4300	39400
9.	Излишек (недостаток) СОС	П3 – П8	- 3300	- 25400
10.	Излишек (недостаток) СДИ	П5 – П8	- 3200	- 25300
11.	Излишек (недостаток) ИФЗ	П7 – П8	- 3100	- 25250
	Тип финансовой ситуации		Критическое финансовое положение	Критическое финансовое положение

Вывод: В данном случае финансовое состояние предприятия и в прошлом и отчетном периоде является кризисным, так как в ходе анализа установлен недостаток собственных оборотных средств (3300 тыс.руб. в 2017 г. и 25400 тыс.руб. в 2018 г.), собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (3200 тыс.руб. в 2017 г. и 25300 тыс.руб. в 2018 г.), общей величины основных источников формирования запасов и затрат (3100 тыс.руб. в 2017 г. и 25250 тыс.руб. в 2018 г.). Запасы не обеспечиваются источниками их формирования.

Практическое задание № 3 Анализ ликвидности баланса предприятия

Цель: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по выполнению анализа ликвидности баланса предприятия.

Задание: на основании исходных данных провести анализ ликвидности предприятия и сделать выводы.

Выполнение задания:

Для анализа ликвидности баланса проведем расчеты в табл. 3.1

Таблица 3.1 - Анализ ликвидности баланса

Показатели актива баланса	Код строки баланса	Значение, тыс.руб.		Показатели пассива баланса	Код строки баланса	Значение, тыс.руб.		Платежный излишек (недостаток), тыс.руб.	
		2022 г.	2023 г.			2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.
А1. Наиболее ликвидные активы (НЛА)	1250 + 1240	5700	3700	П1. Наиболее срочные	1520	14700	57500	- 9000	-53800

				обязательства (НСО)					
А2. Быстрореализуемые активы (БРА)	1230	6000	29000	П2. Краткосрочные пассивы (КСП)	1510 + 1550	250	550	5750	28450
А3. Медленно реализуемые активы (МРА)	1210+1220 +1260	4600	39200	П3. Долгосрочные пассивы (ДСП)	1400	100	100	4500	39100
А4. Труднореализуемые активы (ТРА)	1100	21000	24000	П4. Постоянные пассивы (ПСП)	1300 + 1530	22250	38050	- 1250	- 14050

Вывод: За анализируемый период произошло снижение ликвидности баланса из-за недостаточности наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств: платежный недостаток составил в прошлом году 9000 тыс.руб., в отчетном году 53800 тыс.руб. При этом наблюдается избыток Медленно реализуемых активов. Но менее ликвидные активы не могут заместить более ликвидные. Для точности оценки ликвидности баланса рассчитаем коэффициент общей ликвидности.

$$\text{Коэффициент общей ликвидности} = \frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$$

$$\text{КОЛ (2017)} = \frac{5700 + 0,5 \cdot 6000 + 0,3 \cdot 4600}{14700 + 0,5 \cdot 250 + 0,3 \cdot 100} = \frac{10080}{14855} = 0,68$$

$$\text{КОЛ (2017)} = \frac{3700 + 0,5 \cdot 29000 + 0,3 \cdot 39200}{57500 + 0,5 \cdot 550 + 0,3 \cdot 100} = \frac{29960}{57805} = 0,52$$

Коэффициент ликвидности снизился с 0,68 до 0,52. Предприятие может погасить только 52% своих обязательств.

Практическое задание № 4. Анализ финансовых коэффициентов

Цель: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по выполнению анализа финансовых коэффициентов.

Задание: на основании исходных данных провести анализ финансовых коэффициентов и сделать выводы.

Выполнение задания:

Для анализа финансовых коэффициентов внесем расчеты в табл. 4.1

Таблица 4.1 - Анализ финансовых коэффициентов

№ п/п	Коэффициент	Порядок расчета	2017 г.	2018 г.
1.	Автономии (финансовой независимости)	$1300 / 1700$	0,59	0,40
2.	Соотношения заемных и собственных средств (капитализации)	$(1400 + 1500) / 1300$	0,70	1,53
3.	Обеспеченности собственными оборотными средствами	$(1300 - 1100) / 1200$	0,06	0,19
4.	Обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	$(1300 + 1400 - 1100) / (1210 + 1220)$	0,26	0,36
5.	Текущей ликвидности (покрытия)	$1200 / (1510 + 1520)$	1,10	1,25
6.	Обеспеченности запасов ИФЗ	$ИФЗ / 1210$	0,29	0,37
7.	Абсолютной ликвидности	$1250 / (1510 + 1520)$	0,11	0,03
8.	Быстрой ликвидности	$(1250 + 1240) / (1510 + 1520)$	0,39	0,06
9.	Финансовой устойчивости	$(1300 + 1400) / 1700$	0,59	0,39

Вывод: В отчетном году коэффициент автономии снизился с 0,59 до 0,40, что означает снижение финансовой независимости предприятия, повышение риска финансовых затруднений в будущие периоды. Такая тенденция, с точки зрения кредиторов, снижает гарантии погашения предприятием своих обязательств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2017 году соответствует нормальному ограничению (0,70), а в 2018 году его превышает (1,53), что свидетельствует о недостаточности собственных средств предприятия для покрытия своих обязательств. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос с 0,06 до 0,19,

что говорит об увеличении мобильности собственных средств предприятия. Несмотря на то что коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования несколько вырос с 0,26 до 0,36, он ниже значения нормального ограничения почти втрое, что говорит о недостаточном обеспечении запасов и затрат собственными источниками формирования. Коэффициент абсолютной ликвидности упал с 0,11 до 0,03 и он ниже нормального ограничения (0,2), что говорит о возможности погашения лишь незначительной части краткосрочной задолженности предприятия в ближайшее время.

Практическое задание № 5 Анализа динамики показателей прибыли

Цель: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по выполнению анализа динамики показателей прибыли предприятия.

Задание: на основании исходных данных провести анализ динамики показателей прибыли предприятия и сделать выводы.

Выполнение задания:

Для анализа динамики показателей прибыли проведем предварительные расчеты в табл. 5.1

Таблица 5.1 - Расчетные данные для анализа динамики показателей прибыли

Показатели	Код строки отчета	Абсолютные величины, тыс.руб.		Удельные веса, %		Изменения			
		2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	В абсолютных величинах, тыс.руб.	В удельных весах	Темп роста, %	Темп прироста, %
Выручка от реализации продукции	2110	64000	275500	100	100	211500	0	430,5	330,5
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг	2120	32000	187500	50	68	155500	18	585,9	485,9

Коммерческие расходы	2210	1500	500	2,3	0,2	- 1000	- 2,1	33,3	- 66, 7
Управленческие расходы	2220	500	500	0,8	0,2	0	- 0,6	100	0
Прибыль (убыток) от реализации	2200	30000	87000	46,9	31,6	57000	- 15,3	290	190
Прочие доходы	2340								
Прочие расходы	2350								
Прибыль до налогообложения	2300	30000	87000	46,9	31,6	57000	- 15,3	290	190

Вывод: Из данных анализа следует, что доля прибыли в выручке снизилась на 15,3 % и составляет в 2018 г. 31,6 % за счет увеличения доли себестоимости (с 50 до 68 %). Такие источники прибыли как внереализационные доходы и доходы от прочей деятельности не привлекались. Темп прироста прибыли составляет 190 %, в то время как темп прироста выручки – 330,5 %. Быстрее всего растет себестоимость (485,9%). Таким образом, можно говорить о снижении эффективности производства (темп прироста прибыли ниже темпа прироста себестоимости).

Практическое задание № 6 Анализа рентабельности и деловой активности

Цель: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по выполнению анализа рентабельности и деловой активности предприятия.

Задание: на основании исходных данных провести анализ рентабельности и деловой активности предприятия и сделать выводы.

Выполнение задания: Для проведения анализа заполним табл. 6.1

Таблица 6.1 - Результаты расчетов коэффициентов рентабельности и деловой активности предприятия

№ п/п	Коэффициент	Порядок расчета	Значение	
			2017 г.	2018 г.
1.	Рентабельности продаж	2200 / 2110	0,47	0,32
2.	Рентабельности всего капитала	2300 / 1700	0,80	0,90
3.	Рентабельности внеоборотных активов	2300 / 1100	1,43	3,63
4.	Рентабельности собственного капитала	2300 / 1300	1,36	2,29
5.	Рентабельности перманентного капитала	2300 / (1300 + 1400)	1,36	2,28
6.	Общей оборачиваемости капитала	2110 / 1600	1,72	2,86

7.	Оборачиваемости мобильных средств	2110 / 1200	3,93	3,82
8.	Оборачиваемости материальных оборотных средств	2110 / 1210	15,24	7,14
9.	Оборачиваемости готовой продукции	2110 / 1213	426,67	918,33
10.	Оборачиваемости дебиторской задолженности	2110 / 1230	10,67	9,5
11.	Оборачиваемости кредиторской задолженности	2110 / 1520	4,35	4,79
12.	Оборачиваемости собственного капитала	2110 / 1300	2,91	7,25

Вывод: Коэффициент рентабельности продаж снизился с 0,47 до 0,32 – снижение прибыли на рубль реализованной продукции свидетельствует о снижении спроса на продукцию предприятия. Коэффициент рентабельности всего капитала повысился с 0,80 до 0,90, что говорит о некотором повышении эффективности использования имущества предприятия.

Коэффициент оборачиваемости мобильных средств снизился с 3,93 до 3,82 – снизилась эффективность использования мобильных средств. Одновременно снизилась эффективность использования материальных оборотных средств (коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств в 2017 году составил 15,24, а в 2018 году 7,14) за счет увеличения затрат в незавершенном производстве.

Рост коэффициента рентабельности внеоборотных активов с 1,43 до 3,63 объясняется уменьшением доли внеоборотных активов, а не ростом прибыли. Также рост коэффициента рентабельности собственного капитала с 1,36 до 2,29 вызван не ростом прибыли, а уменьшением доли собственного капитала.

Коэффициент рентабельности перманентного капитала возрос в силу практического отсутствия долгосрочных кредитов и уменьшения доли собственного капитала. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции вырос с 426,67 до 918,33 за счет сокращения доли готовой продукции в активах предприятия.

Анализ деловой активности и рентабельности свидетельствует об общем снижении рентабельности и деловой активности.

3.4 Задание для дифференцированного зачета

Теоретические вопросы для зачета

1. Понятие финансового анализа, цель и задачи анализа финансовой отчетности
2. Предмет и метод финансового анализа
3. Роль финансового анализа в управлении предприятием
4. Классификация видов экономического анализа и особенности финансового анализа
5. Организация и информационное обеспечение финансового анализа на предприятии
6. Состав и содержание бухгалтерской отчетности
7. Методика анализа финансовой отчетности
8. Методика факторного анализа
9. Способ цепных подстановок в факторном анализе
10. Способ абсолютных и относительных разниц в факторном анализе
11. Факторы и резервы повышения эффективности производства, их классификация
12. Понятие и основные характеристики финансового состояния организации
13. Основные факторы, определяющие финансовое состояние организации
14. Классификация финансового состояния организации
15. Анализ структуры имущества организации и его источников по данным Бухгалтерского баланса
16. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
17. Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности
18. Методы прогнозирования несостоятельности (банкротства) организаций
19. Анализ показателей финансовой устойчивости
20. Общая оценка деловой активности предприятия
21. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
22. Анализ источников финансирования активов и обоснование оптимальной структуры капитала
23. Назначение и содержание отчета о финансовых результатах
24. Анализ состава и динамики прибыли
25. Анализ затрат на производство и реализацию продукции
26. Анализ финансовых результатов от реализации продукции
27. Анализ прочих финансовых доходов и расходов
28. Факторы, влияющие на себестоимость продукции. Резервы снижения себестоимости продукции

Практическое задание для зачета

Исходные данные

Все данные пересчитывать под свой вариант.

1. **Все числовые данные пересчитать по формуле ЧЗ исх*К, где К = 1 + №по списку/10**

Бухгалтерский баланс ООО «ЮГМК»

Наименование показателя	Коды строк	2018 г. тыс.руб.	2017 г. тыс.руб.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110		
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Основные средства	1150	141154	127712
Доходные вложения в материальные ценности	1160		
Финансовые вложения	1170		
Отложенные налоговые активы	1180	4532	2456
Прочие внеоборотные активы	1190		
Итого по разделу I	1100	145686	130168
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	4209	1162
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4173	1152
затраты в незавершенном производстве	1212	34000	3400
готовая продукция, товары для перепродажи и товары	1213	31	-
расходы будущих периодов	1214	5	10
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2723	18
Дебиторская задолженность	1230	28163	18476
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4046	2272
Прочие оборотные активы	1260	-	-
Итого по разделу II	1200	39141	21928
БАЛАНС	1600	184827	152096
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2050	2050
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		
Переоценка внеоборотных активов	1340	13391	13391
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13483	13483
Резервный капитал	1360	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17185)	(8431)
Итого по разделу III	1300	11739	20493
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	126984	126482
Отложенные налоговые обязательства	1420	17	30

Оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
Итого по разделу IV	1400	127001	126512
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	1833	1805
Кредиторская задолженность	1520	43909	2961
Доходы будущих периодов	1530	-	-
Оценочные обязательства	1540	345	325
Прочие обязательства	1550	-	-
Итого по разделу V	1500	46087	5091
БАЛАНС	1700	184827	152096

Отчет о финансовых результатах ООО «Энергоцентр»

Наименование показателя	Коды строк	2018 г. тыс.руб.	2017 г. тыс.руб.
Выручка	2110	110557	91200
Себестоимость продаж	2120	(92363)	(65285)
Валовая прибыль (убыток)	2100	18194	25915
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(7140)	(6065)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	11054	19850
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	8	105
Проценты к уплате	2330	(21582)	(16929)
Прочие доходы	2340	377	2951
Прочие расходы	2350	(699)	(818)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10842)	5159
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(80)	(578)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	13	(18)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	2075	(1592)
Прочее	2460	-	(10)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(8754)	3539

Требуется провести:

- Общий анализ финансового состояния предприятия;
- Анализ финансовой устойчивости;
- Анализ ликвидности баланса;
- Анализ финансовых коэффициентов;
- Анализ финансовых результатов.

Сделать выводы.

3.5 Тестовые задания

1. С помощью какого метода анализа можно сформировать возможные значения показателей в будущем, т.е. осуществляется прогнозный анализ?

- а) горизонтальный анализ;
- б) вертикальный анализ;
- в) факторный анализ;
- г) трендовый анализ.

2. Сравнение анализируемых показателей не может производиться с:

- а) предыдущим периодом;
- б) последующим периодом;
- в) плановым периодом;
- г) среднеотраслевыми показателями.

3. Рентабельность продаж это отношение

- а) прибыли к среднегодовой стоимости капитала;
- б) прибыли к себестоимости;
- в) прибыли к выручке от реализации;
- г) выручки к среднегодовой стоимости инвестированного в производство капитала.

4. Баланс абсолютно ликвиден, если

- а) $A1 > П1$, $A2 > П3$, $A4 > П1$, $A2 > П2$;
- б) $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 > П4$;
- в) $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.
- г) $A1 \leq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \geq П4$

5. Какие из перечисленных пассивов относятся к срочным обязательствам?

- а) краткосрочные кредиты и займы;
- б) расчеты с кредиторами;
- в) долгосрочные кредиты и займы.

6. Определите из нижеперечисленных коэффициентов тот, который показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время за счет денежных средств:

- а) общий показатель платежеспособности;
- б) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- в) коэффициент абсолютной ликвидности;
- г) доля оборотных средств в активе.

7. Определите из нижеперечисленных коэффициентов тот, который показывает ту часть текущих обязательств по кредитам и расчетам, которую можно погасить, мобилизовав все оборотные средства:

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- б) коэффициент общей ликвидности;
- в) доля оборотных средств в активах;
- г) коэффициент текущей ликвидности.

8. Какой из элементов оборотных активов является наиболее ликвидным?

- а) Производственные запасы;
- б) незавершенное производство;
- в) дебиторская задолженность;
- г) денежные средства.

9. Минимизация какого показателя ведет к росту уровня рентабельности?

- а) выручки;
- б) прибыли;
- в) себестоимости;
- г) цены.

10. Показывает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок:

- а) коэффициент рентабельности перманентного капитала
- б) коэффициент рентабельности собственного капитала
- в) коэффициент рентабельности внеоборотных активов
- г) коэффициент общей оборачиваемости капитала

11. Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса заключается в определении:

- а) Динамики активов и пассивов
- б) Структуры активов и пассивов
- в) Финансовых результатов деятельности

12. Информационной базой для проведения финансового анализа являются:

- а) бухгалтерская отчетность
- б) учетная политика
- в) учетные регистры

13. Коэффициент маневренности (мобильности) показывает:

- а) Долю собственного капитала, инвестированного в оборотные средства
- б) Какая часть собственных оборотных средств финансируется за счет собственного капитала
- в) Наличие у предприятия собственных оборотных средств
- г) какая часть кредиторской задолженности может покрыться ликвидными активами

14. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как:

- а) отношение собственных оборотных средств к оборотным активам
- б) отношение собственных оборотных средств к чистой прибыли
- в) отношение собственных оборотных средств к валюте баланса
- г) отношение собственных оборотных средств к выручке от продаж

15. Коэффициент текущей ликвидности должен быть не ниже:

- а) 0,1
- б) 0,5

в) 1,0

г) 2,0

16. Относительными показателями, характеризующими финансовые результаты деятельности предприятия, являются:

а) показатели прибыли

б) показатели рентабельности

в) показатели эффективности использования основных фондов

17. Прибыль до налогообложения определяется:

а) Прибыль от продаж + проценты к получению – проценты к уплате

б) прибыль от продаж + проценты к получению – проценты к уплате + доходы от участия в других организациях

в) прибыль от продаж + проценты к получению – проценты к уплате + доходы от участия в других организациях + прочие доходы – прочие расходы

18. Прибыль от продаж определяется как:

а) разность между выручкой от продаж и полной себестоимостью (с учетом коммерческих и управленческих расходов)

б) разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции

в) разность между выручкой от продаж и управленческими расходами

19. Рентабельность продаж определяется как отношение:

а) прибыли от продаж продукции к выручке от продаж

б) Прибыли от продаж продукции к численности работников

в) Среднегодовой стоимости активов к прибыли от продаж продукции

20. Способность хозяйствующего субъекта в любое время погашать свои краткосрочные обязательства называется

а) деловой активностью

б) ликвидностью

в) платежеспособностью

г) финансовой устойчивостью

21. Свойство активов быть быстро обращенными в платежные средства называется:

а) безубыточностью

б) деловой активностью

в) ликвидностью

г) платежеспособностью

22. Рентабельность собственного капитала определяется как отношение:

а) средней стоимости собственного капитала к прибыли

б) прибыли к средней стоимости собственного капитала

в) прибыли к себестоимости продукции

23. Величина основного капитала предприятия определяется как:

а) сумма по статье «Основные средства»

б) итог 1 раздела «Внеоборотные активы» баланса

в) итог 2 раздела «Оборотные активы» баланса

- г) итог 3 раздела «Капитал и резервы» баланса
- д) валюта баланса

24. Деловая активность предприятия проявляется прежде всего в

- а) переоценке основных средств и других фондов
- б) повышении коэффициента заемного капитала к собственному капиталу
- в) скорости оборота его средств
- г) наличии убытков

25. Коэффициент автономии (финансовой независимости), входящий в состав показателей финансового состояния организации, рассчитывается как:

- а) собственный капитал, деленный на уставный капитал;
- б) собственный капитал-оборотные активы;
- в) собственный капитал/активы
- г) все ответы не верны.

Список литературы

1. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
2. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
3. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014. - 432 с.
4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА - М 2011г.
6. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Анализ финансовой отчетности организации; Юнити-Дана - М., 2016. - 584 с.
7. Черненко А. Ф., Башарина А. В. Анализ финансовой отчетности; Феникс - М., 2015. - 288 с.

МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

РЕЦЕНЗИЯ

на самостоятельную практическую работу

по дисциплине _____

Обучающегося _____

Группы _____

Специальность _____

1. Объем выполненной работы: _____

2. Положительные стороны работы: _____

3. Отрицательные стороны работы: _____

4. Предложения рецензента: _____

5. Общая оценка работы: _____

Рецензент:

«___» _____ 20__ г.