

**Министерство общего и профессионального образования Свердловской области
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение**

**Свердловской области
«Ирбитский мотоциклетный техникум» (ГАПОУ СО «ИМТ»)**

**Программа подготовки специалистов среднего звена
специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ ПМ 04
СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

**МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности
Методические указания
по выполнению практических
работ и заданий для самостоятельной работы**

2020

Профессиональный модуль: Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК 02. Основы анализа бухгалтерской отчетности [Текст]: Методические указания по выполнению практических и самостоятельных работ для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)

Разработчик: Н.П.Вятчина преподаватель ГАПОУ СО «ИМТ»

Методические указания составлены с целью оказания помощи студентам при выполнении самостоятельных и практических работ по Профессиональному модулю ПМ 04: Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК 02. Основы анализа бухгалтерской отчетности.

СОДЕРЖАНИЕ:

Введение	4
1. Задачи для самостоятельных и практических работ....	6
Практическое занятие №1 «Решение ситуационных задач с применением различных приемов анализа».	6
Практическое занятие №2 «Решение ситуационных задач по анализу динамики и структуры имущества и источников экономического субъекта».	7
Практическое занятие №3 «Решение ситуационных задач по анализу ликвидности и платежеспособности».	8
Практическое занятие №4 «Решение ситуационных задач по определению типов финансовой устойчивости экономического субъекта и расчету коэффициентов финансовой устойчивости».	10
Практическое занятие №5 «Решение ситуационных задач по определению несостоятельности (банкротства) и деловой активности экономических субъектов».	11
Практическое занятие №6 «Решение ситуационных задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов, а также влияния факторов	12
	14
	16
	18
2. Список литературы	

ВВЕДЕНИЕ.

Методические указания преследуют цель закрепить и углубить теоретические знания по Профессиональному модулю: Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности.

В ходе достижения данной цели решаются *задачи* научить студентов в условиях рыночной экономики ориентироваться в способах и методах проведения анализа финансовой отчетности, производить необходимые для этого расчеты, а также делать выводы и вносить предложения по улучшению работы предприятия.

Методические указания представляют собой свод задач для практических работ по Профессиональному модулю: Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности, а также задачи для самостоятельной работы студентов.

МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности, представлена в структуре основной профессиональной программы в цикле спец. дисциплин. Согласно учебному плану на практические занятия отводится 12 часов. Поэтому большое внимание уделяется самостоятельной работе студента

В результате выполнения задач данных методических указаний, студент должен:

иметь практический опыт:

- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

уметь:

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

знать:

- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса;
- порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников 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 прибыли и убытках;
- 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.

Практические работы проводятся по ходу изучения МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности. Практическая работа представляет собой задачи, которые позволяют закрепить и углубить теоретические знания, полученные в ходе изучения МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности. А также, практические работы позволяют проверить качество усвоения теоретических знаний по МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности.

В методических указаниях содержатся также задачи для самостоятельной работы студентов. Задачи предназначены для закрепления полученных знаний, умений и навыков во время изучения нового материала. А также для контроля уровня знаний, полученных студентами.

1. ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ И САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ.

Практическая работа 1. Применение различных приемов анализа

Методические указания к заданию 1.

Источниками информации для анализа эффективности нематериальных активов является бухгалтерский баланс, приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5).

Для анализа эффективности нематериальных активов необходимо рассчитать показатели:

Доходность нематериальных активов = Чистая прибыль отчетного периода / Среднегодовая стоимость нематериальных активов

Оборачиваемость нематериальных активов = Выручка от продажи продукции / Среднегодовая стоимость нематериальных активов

Рентабельность продажи продукции = Чистая прибыль отчетного периода / Выручка от продажи продукции

После расчета данных показателей необходимо определить динамику их изменения (темпы роста, %).

Критерии оценки:

1. Расчеты сделаны верно, выводы верные и полные – «Отлично»
2. Решение частично соответствует эталону ответов, существуют погрешности в расчетах – «Хорошо»
3. Решение частично соответствует эталону ответов, выводы не полные – «Удовлетворительно»
4. Решение не соответствует эталону ответов, выводы отсутствуют или не верные – «Неудовлетворительно»

Текст задания 1.

Используя данные приложений отчетности, проанализируйте эффективность использования нематериальных активов ООО «Рамикс» за 2014 и 2015 годы. Напишите вывод.

Показатели	2014 год	2015 год	Темпы роста, %
1	2	3	4
1.Среднегодовая стоимость нематериальных активов			
2.Выручка от продажи продукции (работ, услуг)			
3.Чистая прибыль отчетного периода			
4.Доходность нематериальных активов (стр.3 / стр.1), руб.			
5.Оборачиваемость нематериальных активов, оборотов (стр.2/ стр.1)			
6.Рентабельность продажи продукции, % (стр.3/ стр.2)			

Условия:

Укажите источники каждого показателя (форму бухгалтерской отчетности).

Задание 2.

Методические указания к заданию 2.

Источниками информации для анализа состояния и движения основных средств является приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5).

Для анализа состояния и движения основных средств ОАО «Сельхозтехника» за 2014 и 2015 годы необходимо рассчитать показатели:

*Удельный вес вида основных средств = Стоимость данного вида основных средств / Итоговую стоимость основных средств за этот же период * 100%;*

Изменение удельного веса остатков = Удельный вес остатка на конец периода - Удельный вес остатка на начало периода;

*Темпы роста остатков = Стоимость остатков на конец периода / Стоимость остатков на начало периода * 100%.*

Критерии оценки:

1. Расчеты сделаны верно, выводы верные и полные – «Отлично»
2. Решение частично соответствует эталону ответов, существуют погрешности в расчетах – «Хорошо»
3. Решение частично соответствует эталону ответов, выводы не полные – «Удовлетворительно»
4. Решение не соответствует эталону ответов, выводы отсутствуют или не верные – «Неудовлетворительно»

Текст задания 2.

Используя данные приложений 10 и 11 (Приложения к бухгалтерскому балансу за 2014 и 2015 годы) (раздел 2), проанализируйте состояние и движение основных средств ОАО «Сельхозтехника» за 2014 и 2015 годы.

Показатели	Движение средств за 2015 год								изменение уд.веса остатков, (+;-)	темпы роста остатков, %
	Остаток на начало периода		Поступило		выбыло		Остаток на конец периода			
	Сумма, т.руб	Уд.вес, %	Сумма, т.руб	Уд.вес, %	Сумма, т.руб	Уд.вес, %	Сумма, т.руб	Уд.вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Здания										
Сооружения и передаточные устройства										
Машины и оборудование										
Транспортные средства										
Производственный и хозяйственный инвентарь										
Другие виды основных средств										
Итого:		100		100		100		100		

Составьте аналогичную таблицу за 2016 год, заполните ее, рассчитайте отсутствующие показатели. Проанализируйте динамику изменения основных средств предприятия. Напишите вывод.

Условия:

Укажите источники каждого показателя (№ строки в форме бухгалтерской отчетности).

Задание 3. Решение ситуационных задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов, а также влияния факторов

Методические указания к заданию 6.

Источниками информации для анализа эффективности использования основных средств являются отчет о прибылях и убытках (форма №2) и приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5).

Для анализа эффективности использования основных средств ОАО «Сельхозтехника» за 2014 и 2015 годы необходимо рассчитать показатели:

Фондоотдача = Стоимость выпущенной продукции / Среднегодовая стоимость

основных средств;

Фондоемкость = Среднегодовая стоимость основных средств / Стоимость выпущенной продукции;

Фондовооруженность = Среднегодовая стоимость основных средств / Среднегодовая численность работников;

*Фондорентабельность = Прибыль от продажи продукции / Среднегодовая стоимость основных средств * 100%.*

Критерии оценки:

1. Расчеты сделаны верно, выводы верные и полные – «Отлично»
2. Решение частично соответствует эталону ответов, существуют погрешности в расчетах – «Хорошо»
3. Решение частично соответствует эталону ответов, выводы не полные – «Удовлетворительно»
4. Решение не соответствует эталону ответов, выводы отсутствуют или не верные – «Неудовлетворительно»

Практическая работа №2. Решение ситуационных задач по анализу динамики и структуры имущества и источников экономического субъекта».

Используя данные приложений 1 и 2 (Бухгалтерский баланс за 2018 и 2019 годы), заполните таблицу и проанализируйте динамику и структуру активов ОАО «Сельхозтехника».

Напишите вывод об имущественном положении организации.

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс.руб.		Относительные величины, %		Изменения		
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	В абсолютных величинах	В структуре	В % к величине на начало года
1	2	3	4	5	6=3-2	7=5-4	8=6/2*100
Актив	A1	A2	A1/Б1*100%	A2/Б2*100%	A2- A1=A		

Обозначения:

A1и A2 – значение статей актива баланса на начало и конец отчетного периода.

Б1и Б2 - значение актива баланса на начало и конец отчетного периода.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №3
АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ, ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ, ФИНАНСОВОЙ
УСТОЙЧИВОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОЕКТА

Цель занятия – научиться формировать агрегаты баланса
 – рассчитывать и анализировать финансовые коэффициенты бизнес-плана;

Задание

Проанализировать и оценить ликвидность, деловую активность, финансовую устойчивость, рентабельность на основании баланса предприятия и сделать выводы

Задача 1

На основании данных бухгалтерского баланса (приложение I):

1. Произвести в табл. 1 группировку статей баланса: активов - по степени их ликвидности, пассивов — по степени срочности погашения обязательств.

2. Рассчитать текущую и перспективную ликвидность.

Рассчитать коэффициент общей ликвидности баланса и сопоставить его значения на начало и конец рассматриваемого периода.

Оценить степень ликвидности баланса предприятия. Выявить положительные или отрицательные тенденции изменения текущей и перспективной ликвидности баланса.

Таблица 1

Группировка активов и пассивов в целях оценки ликвидности баланса, тыс. руб.

Группировка активов	На начало года	На конец года	Группировка пассивов	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)			Наиболее срочные обязательства (П1)		
Быстро реализуемые активы (A2)			Краткосрочные обязательства (П2)		
Медленно реализуемые активы (A3)			Долгосрочные обязательства (П3)		
Труднореализуемые активы (A4)			Постоянные пассивы (П4)		

Практическое занятие №4 «Решение ситуационных задач по определению типов финансовой устойчивости экономического субъекта и расчету коэффициентов финансовой устойчивости».

Цель: научиться определять характер финансовой устойчивости предприятия, освоить методику оценки деловой активности организации, научиться рассчитывать и оценивать относительные показатели финансовой устойчивости, строить выводы и обобщения на основе выполненных аналитических процедур.

Задача 1. Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов предприятия на основе данных приложений А и Б. Определите тип финансовой устойчивости предприятия, оцените динамику показателей за отчетный период. Сделайте выводы. Данные сведите в табл. 3.7.

Таблица 3.7

Показатели	Условные обозначения, формула расчета	На начало года	На конец отчетного периода	Изменение за период
1. Источники формирования собственных оборотных средств	СК			
2. Внеоборотные активы	ВОА			
3. Наличие собственных оборотных средств	$СОС = СК - ВОА$			
4. Долгосрочные обязательства	ДКЗ			
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования оборотных средств	$СДИ = (СК + ДКЗ) - ВОА$			
6. Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ			
7. Общая величина основных источников средств	$ОИЗ = (СК + ДКЗ + ККЗ) - ВОА$			
8. Общая сумма запасов	З			
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	$\pm СОС = СОС - З$			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов	$\pm СДИ = СДИ - З$			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов	$\pm ОИЗ = ОИЗ - З$			
12. Трехфакторная модель типа	$M = (\pm СОС; \pm СДИ; \pm ОИЗ)$			

Задача 2. Используя данные приложений А и Б, рассчитайте и проанализируйте относительные показатели финансовой устойчивости. Сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями. Данные сведите в табл.3.8.

Таблица 3.8

Наименование коэффициента	Формула расчета	На начало года	На конец отчетного периода	Изменение за период
1. Коэффициент финансовой независимости	$K_{\text{фн}} = \frac{СК}{ВБ}$, где СК – собственный капитал; ВБ – валюта баланса			
2 Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу)	$K_{\text{фу}} = \frac{СК + ДКЗ}{ВБ}$, где ДКЗ – долгосрочные кредиты и займы			
3. Коэффициент капитализации (Кк)- финансовой активности, плечо финансового рычага	$K_{\text{к}} = \frac{ЗК}{СК}$, где ЗК – заемный капитал			
4. Коэффициент самофинансирования (Ксф)	$K_{\text{сф}} = \frac{СК}{ЗК}$			
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_{\text{о}} = \frac{СОС}{ОА}$, где СОС – собственные оборотные средства; ОА – оборотные активы.			
6. Коэффициент маневренности	$K_{\text{м}} = \frac{СОС}{СК} =$			
7. Коэффициент финансовой напряженности	$K_{\text{ф.напр.}} = \frac{ЗК}{ВБ}$			
8. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	$K_{\text{с}} = \frac{ОА}{ВОА} =$			
9. Коэффициент имущества производственного назначения	$K_{\text{ипн}} = \frac{ВОА + З}{А}$			

Практическое занятие №5 «Решение ситуационных задач по определению несостоятельности (банкротства) и деловой активности экономических субъектов».

Теоретические положения

Существует множество подходов к диагностике банкротства предприятия, которые с разной долей точности позволяют говорить о финансовых трудностях организации. Один из основных подходов применяется в «Методических положениях по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса». Для оценки структуры баланса рассчитываются следующие 2 показателя:

$$K_1 = \frac{OA}{KO - ДБП - РПР}, (28)$$

где OA - оборотные активы; KO - краткосрочные обязательства; ДБП - доходы будущих периодов; РПР - резервы предстоящих расходов.

$$K_2 = \frac{СК - ВА}{OA}, (29)$$

где СК – собственный капитал; ВА – внеоборотные активы.

Для признания банкротства предприятия на основе неудовлетворительной структуры баланса должны выполняться следующие условия:

K_1 на конец отчетного периода имеет значение менее 2;

K_2 на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1.

Для принятия окончательного решения о признании предприятия банкротом необходимо оценить возможность восстановления платежеспособности.

И коэффициент утраты, и коэффициент восстановления платежеспособности фактически рассчитываются по одной формуле:

$$K_{з.п.} = \frac{K_{1 \text{ кон.}} + \frac{6}{T} * (K_{1 \text{ кон.}} - K_{1 \text{ нач.}})}{K_{1 \text{ норм.}}}, \quad (30)$$

где: $K_{1 \text{ кон.}}$ и $K_{1 \text{ нач.}}$ – соответственно фактического значения K_1 в конце и на начало отчетного периода; $K_{1 \text{ норм.}}$ - нормативное значение, $K_{1 \text{ норм.}} = 2$; T - отчетный период в месяцах; 6 - период восстановления платежеспособности.

Также применяется множество моделей зарубежных экономистов. Наиболее часто применяются модели Альтмана, Лиса, Таффлера. Рассмотрим данные модели более подробно.

Двухфакторная модель Альтмана:

$$Z = -0,3877 - 1,0736 K_{по} + 0,0579 K_3, \quad (31)$$

где $K_{по}$ - общий коэффициент покрытия; K_3 - коэффициент зависимости.

После расчета величины Z делаются выводы по следующей логике: $Z = 0$ - вероятность банкротства - 50%; $Z < 0$ - вероятность банкротства меньше 50% и снижается по мере уменьшения Z ; $Z > 0$ - вероятность банкротства больше 50% и возрастает с ростом Z .

Пятифакторная модель Альтмана (для предприятий, акции которых котируются на бирже):

-

$$Z = 1,2 x_{1_2} + 1,4 x_{2_2} + 3,3 x_{3_2} + 0,6 x_{4_2} + x_{5_2}, \quad (32)$$

-

где x_{1_2} = собственный оборотный капитал / валюта баланса; x_{2_2} = нераспределенная прибыль / валюта баланса; x_{3_2} = прибыль от продаж / валюта баланса; x_{4_2} = уставный капитал + добавочный капитал / заемный капитал; x_{5_2} = выручка от продаж / валюта баланса.

После расчетов делаются выводы о состоянии предприятия по следующей схеме:

- $Z < 1,81$ - вероятность банкротства очень велика;

$1,81 < Z < 2,765$ - вероятность банкротства средняя;

$2,765 < Z < 2,99$ - вероятность банкротства невелика;

- $Z > 2,99$ - вероятность банкротства ничтожна.

Модифицированный вариант пятифакторной модели Альтмана (для предприятий, акции которых не котируются на бирже)

-

$$Z = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,42x_4 + 0,995x_5, (33)$$

-

где x_1, x_2, x_3, x_5 - из предыдущей модели; x_4 - коэффициент финансовой устойчивости.

После расчетов делаются выводы о состоянии предприятия по следующей схеме:

- $Z < 1,23$ - вероятность банкротства велика;

- $Z > 1,23$ вероятность банкротства мала.

Четырехфакторная модель Лиса.

-

$$Z = 0,63x_1 + 0,092x_2 + 0,057x_3 + 0,001x_4, (34)$$

-

где x_1 = прибыль от продаж / валюта баланса; x_2 = оборотные активы / валюта баланса; x_3 = нераспределенная прибыль / валюта баланса; x_4 = собственный капитал / заемный капитал.

После расчетов делаются выводы о состоянии предприятия по следующей схеме:

$Z < 0,037$ вероятность банкротства велика;

$Z > 0,037$ вероятность банкротства мала.

Модель Таффлера.

-

$$Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4, (35)$$

-

где x_1 = прибыль от продаж / краткосрочные обязательства; x_2 = оборотные активы / заемный капитал; x_3 = краткосрочный заемный капитал / валюта баланса; x_4 = выручка от продаж / валюта баланса.

После расчетов делаются выводы о состоянии предприятия по следующей схеме:

- $Z < 0,2$ банкротство более чем вероятно;

- $Z > 0,3$ у предприятия неплохие долгосрочные перспективы.

Задание 1 По данным финансовой отчетности провести диагностику банкротства предприятия всеми рассмотренными выше способами за несколько лет. Сделать выводы о финансовом состоянии организации, проследить динамику изменения показателей.

Задание 2. Провести расчет коэффициентов деловой активности.

Практическая работа 6

Методические указания к заданию .

Источниками информации для анализа и оценки динамики показателей финансовых результатов деятельности ОАО «Сельхозтехника» за 2014 и 2015 годы является отчет о прибылях и убытках за 2018 и 2019 годы (форма №2).

Для анализа необходимо использовать формулы, приведенные в таблице.

Критерии оценки:

«Отлично».

1. Правильно выбранные исходные данные из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для проведения аналитических расчетов
2. Рассчитанные показатели за 2014 и 2015 год соответствуют эталону ответов.
3. Правильно сделанная оценка динамики показателей финансовых результатов деятельности предприятия.

«Хорошо».

1. Правильно выбранные исходные данные из бухгалтерского баланса и отчета о

прибылях и убытках для проведения аналитических расчетов

2. Рассчитанные показатели за 2014 и 2015 год соответствуют эталону ответов.

3. Не правильно сделанная оценка динамики показателей финансовых результатов деятельности предприятия.

«Удовлетворительно».

1. Правильно выбранные исходные данные из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для проведения аналитических расчетов

2. Рассчитанные показатели за 2014 и 2015 год не соответствуют эталону ответов.

3. Не правильно сделанная оценка динамики показателей финансовых результатов деятельности предприятия.

Текст задания 3.

Используя данные приложений 3 и 4 (Отчет о прибылях и убытках за 2018 и 2019 годы), составьте аналитическую таблицу, рассчитайте и оцените динамику показателей финансовых результатов деятельности ОАО «Сельхозтехника» за предложенные годы. Напишите вывод.

Показатели	Код стр.	Сумма, т.руб.		Откл. (+;-)	Уровень в % к выручке		Откл. уровня (+;-)%	Темп роста, %
		Прошл. период	Отчетн. период		Прошл. период	Отчетн. период		
1	2	3	4	5=4-3	6	7	8=7-6	9
Выручка от продажи	010				100	100		
Себестоимость	020							
Валовая прибыль	029							
Коммерческие расходы	030							
Управленческие расходы	040							
Прибыль от продажи	050							
Проценты полученные	060							
Проценты уплаченные	070							
Доходы от участия в других предприятиях	080							
Прочие доходы	090							
Прочие расходы	100							

Прибыль (убыток) до налогообложения	140							
Отложенные налоговые активы	141							
Отложенные налоговые обязательства	142							
Текущий налог на прибыль	150							
Иные аналогичные платежи в бюджет	160							
Чистая прибыль (убыток)	190							

Задача 2. Определение точки безубыточности.

Планирование безубыточного объема продаж прибыли. Предприятие планирует получить в следующем году прибыль в сумме 5 000 000 руб. Переменные затраты составляй 75 руб. на единицу, постоянные затраты — 400 000 руб. за год

Определить безубыточный и необходимый для получения заданной величины прибыли объемы производства, если продажная цена 115 руб. за единицу.

Задача 3. Определение точки безубыточности графическим методом.

Цена продукта составляет 30 000 руб. за единицу. Переменные затраты на 1 ед. объема продаж – 18 000 руб. общие постоянные затраты – 40 млн. руб. объем продаж за рассмотренный период – 8 000 единиц.

Построить график точки безубыточности и рассчитать каким является минимальный годовой объем продаж, при котором фирма не несет убытков и не получает прибыли.

Задача 4. Расчет показателей рентабельности предприятия.

Охарактеризовать основные показатели рентабельности производственно-финансовой деятельности предприятия, раскрыть методику их расчета по данным бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках (приложения III, IV):

1. Рассчитать в табл. 2 показатели рентабельности деятельности предприятия в предыдущем и отчетном годах.

2. Оценить динамику показателей рентабельности, назвать причины их изменения.

Таблица 2– Структура источников средств компании и их стоимость.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
1. Рентабельность продаж (R1)			
2. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности (R2)			
3. Чистая рентабельность (R3)			
4. Рентабельность активов (экономическая рентабельность – R4)			
5. Рентабельность собственного капитала (R5)			
6. Валовая рентабельность (R6)			

7. Затратоотдача (R7)			
8. Период окупаемость собственного капитала (T _{окуп})			

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №13
АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ, ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ, ФИНАНСОВОЙ
УСТОЙЧИВОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОЕКТА

Цель занятия – научиться формировать агрегаты баланса
– рассчитывать и анализировать финансовые коэффициенты бизнес-плана;

Задание

Проанализировать и оценить ликвидность, деловую активность, финансовую устойчивость, рентабельность на основании баланса предприятия и сделать выводы

Задача 1

На основании данных бухгалтерского баланса (приложение I):

1. Произвести в табл. 1 группировку статей баланса: активов - по степени их ликвидности, пассивов — по степени срочности погашения обязательств.

2. Рассчитать текущую и перспективную ликвидность.

Рассчитать коэффициент общей ликвидности баланса и сопоставить его значения на начало и конец рассматриваемого периода.

Оценить степень ликвидности баланса предприятия. Выявить положительные или отрицательные тенденции изменения текущей и перспективной ликвидности баланса.

Таблица 1

Группировка активов и пассивов в целях оценки ликвидности баланса, тыс. руб.

Группировка активов	На начало	На конец	Группировка пассивов	На начало	На конец
---------------------	-----------	----------	----------------------	-----------	----------

	года	года		года	года
Наиболее ликвидные активы (A1)			Наиболее срочные обязательства (П1)		
Быстро реализуемые активы (A2)			Краткосрочные обязательства (П2)		
Медленно реализуемые активы (A3)			Долгосрочные обязательства (П3)		
Труднореализуемые активы (A4)			Постоянные пассивы (П4)		

Задача 2. Определение точки безубыточности.

Планирование безубыточного объема продаж прибыли. Предприятие планирует получить в следующем году прибыль в сумме 5 000 000 руб. Переменные затраты составляй 75 руб. на единицу, постоянные затраты — 400 000 руб. за год

Определить безубыточный и необходимый для получения заданной величины прибыли объемы производства, если продажная цена 115 руб. за единицу.

Задача 3. Определение точки безубыточности графическим методом.

Цена продукта составляет 30 000 руб. за единицу. Переменные затраты на 1 ед. объема продаж – 18 000 руб. общие постоянные затраты – 40 млн. руб. объем продаж за рассмотренный период – 8 000 единиц.

Построить график точки безубыточности и рассчитать каким является минимальный годовой объем продаж, при котором фирма не несет убытков и не получает прибыли.

Задача 4. Расчет показателей рентабельности предприятия.

Охарактеризовать основные показатели рентабельности производственно-финансовой деятельности предприятия, раскрыть методику их расчета по данным бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках (приложения III, IV):

1. Рассчитать в табл. 2 показатели рентабельности деятельности предприятия в предыдущем и отчетном годах.

2. Оценить динамику показателей рентабельности, назвать причины их изменения.

Таблица 2– Структура источников средств компании и их стоимость.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
1. Рентабельность продаж (R1)			
2. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности (R2)			
3. Чистая рентабельность (R3)			
4. Рентабельность активов (экономическая рентабельность – R4)			
5. Рентабельность собственного капитала (R5)			
6. Валовая рентабельность (R6)			
7. Затратоотдача (R7)			
8. Период окупаемость собственного капитала (T _{окуп})			

Список литературы.

1. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности М.: Академия, 2004
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности М.: Академия, 2003
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. Учебник. М.: Инфра М, 2002
4. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/.
5. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, издательство: Эксмо, 2010. – 384с.
6. Толпегина, О.А. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: 2009. - <http://rmp.kz/index.php/skachat/101-tolpegina-analiz-finansovoj-otchetnosti>