

Методические указания обсуждены на заседании методического совета СПК «19» 03 2021 года.  
Протокол № 7,

Председатель методического совета СПК  
Сергеева С.И.

  
(подпись)

Методические указания одобрены на заседании педагогического совета СПК  
«26» 03 2021 года. Протокол № 7.

Председатель педагогического совета СПК  
Облиенко А.В.

  
(подпись)

## **МДК 04.02. ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Воронеж 2021

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Воронежский государственный технический университет»

## **МДК 04.02. ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Воронеж 2021

УДК 614. 8. 084 (075. 8)  
ББК 65. 9(2)248  
Б39

*Составители: Пономарева Светлана Анатольевна, преподаватель СПК*

Основы анализа бухгалтерской отчетности: методические указания для выполнения практических работ для студентов строительно-политехнического колледжа (СПК строительный блок)./ ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: С. А. Пономарева. Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. 23 с.

Учебная дисциплина «Основы анализа бухгалтерской отчетности» изучается студентами колледжа. Методические указания по выполнению практических работ обеспечивают реализацию рабочей программы по дисциплине «Основы анализа бухгалтерской отчетности».

Реализация программы обеспечит компетентность будущих специалистов в области бухгалтерской отчетности как неотъемлемой части их профессионализма в период вступления в самостоятельную жизнь.

УДК 614. 8. 084 (075. 8)  
ББК 65. 9(2)248

Б39  
Рецензент -

*Издается по решению редакционно-издательского совета Воронежского государственного технического университета*

# **МДК 04.02. ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

*Составители: Пономарева Светлана Анатольевна,  
преподаватель СПК*

Редактор

Подписано в печать \_\_\_\_\_ . Формат 60\*84 1/16. Уч.-изд. Л. 2,0.

Тираж                      экз. Заказ №

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»  
394026 Воронеж, Московский просп., 14

Участок оперативной полиграфии издательства ВГТУ  
394026 Воронеж, Московский просп., 14

## Содержание

1. Введение.....	3
2. Практические работы.....	7

## **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.

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.

# 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.ве с, %	Сумма, т.руб	Уд.ве с, %	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											
<b>Итого:</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>			

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;*

*Фондоёмкость = 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.

<b>Группировка активов</b>	<b>На начало года</b>	<b>На конец года</b>	<b>Группировка пассивов</b>	<b>На начало года</b>	<b>На конец года</b>
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	$M = (\pm СОС; \pm СДИ; \pm ОИЗ)$			

финансовой устойчивости				
-------------------------	--	--	--	--

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	$K_{фн} = \frac{СК}{ВБ}$ , где СК – собственный капитал; ВБ – валюта баланса			
2 Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу)	$K_{фу} = \frac{СК + ДКЗ}{ВБ}$ , где ДКЗ – долгосрочные кредиты и займы			
3. Коэффициент капитализации (Кк)- финансовой активности, плечо финансового рычага	$K_{к} = \frac{ЗК}{СК}$ , где ЗК – заемный капитал			
4. Коэффициент самофинансирования (Ксф)	$K_{сф} = \frac{СК}{ЗК}$			
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_{об} = \frac{СОС}{ОА}$ , где СОС – собственные оборотные средства; ОА – оборотные активы.			
6. Коэффициент маневренности	$K_{м} = \frac{СОС}{СК}$			
7. Коэффициент финансовой напряженности	$K_{фн\ напря} = \frac{ЗК}{ВБ}$			
8. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	$K_{с} = \frac{ОА}{ВОА}$			
9. Коэффициент имущества производственного назначения	$K_{имп} = \frac{ВОА + З}{А}$			

## 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:

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

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):**

-

$$Z = 1,2 x_1 + 1,4 x_2 + 3,3 x_3 + 0,6 x_4 + x_5, \quad (32)$$

-

где  $x_1$  = собственный оборотный капитал / валюта баланса;  $x_2$  = нераспределенная прибыль / валюта баланса;  $x_3$  = прибыль от продаж / валюта баланса;  $x_4$  = уставный капитал + добавочный капитал / заемный капитал;  $x_5$  = 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 2014 и 2015 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				<b>100</b>	<b>100</b>		
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 <sub>окуп</sub> )			

**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 <sub>окуп</sub> )			

## Список литературы

### а) основная учебная литература:

**Захаров, Игорь Васильевич.** Бухгалтерский учет и анализ : Учебник Для СПО / Захаров И. В., Тарасова О. Н. ; под ред. Дмитриевой И. М. - Москва : Юрайт, 2021. - 423 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-02594-1: 919.00. URL: <https://urait.ru/bcode/469695>

**Казакова, Наталия Александровна.** Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: Учебник Для СПО / Казакова Н. А. - Москва: Юрайт, 2021. - 233 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-11232-0: 679.00. URL: <https://urait.ru/bcode/475658>

**Румянцева, Елена Евгеньевна.** Экономический анализ: Учебник и практикум Для СПО / Румянцева Е. Е. - Москва: Юрайт, 2021. - 381 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-9916-7946-6: 1039.00. URL: <https://urait.ru/bcode/471026>

**Шадрина, Галина Владимировна.** Основы бухгалтерского учета: Учебник и практикум Для СПО / Шадрина Г. В., Егорова Л. И. - Москва : Юрайт, 2021. - 429 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-02782-2: 929.00. URL: <https://urait.ru/bcode/469553>

### б) дополнительная литература:

1. **Кулагина, Наталья Александровна.** Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: Учебное пособие Для СПО / Кулагина Н. А. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2021. - 135 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-07836-7: 309.00. URL: <https://urait.ru/bcode/472700>.

2. **Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)** [Электронный ресурс] : методические указания к выполнению курсового проекта для обучающихся по направлению 38.03.01 "Экономика" всех форм обучения / ФГБОУ ВО "Воронеж. гос. техн. ун-т", каф. экономической безопасности ; сост. : Г. А. Лавренова. - Воронеж: Воронежский государственный технический университет, 2020. - Электрон. текстовые и граф. данные (848 Кб): табл. - Библиогр.: с. 24 (10 назв.).

3. **Олькова, А. Е.** Основы анализа финансовой отчетности предприятия: учебно-методическое пособие / А.Е. Олькова; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. - Москва: Дело, 2018. - 65 с.: табл., ил. - ISBN 978-5-7749-1309-1.

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=577794>