

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Ефимович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 15.01.2024 09:56:10

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bde6d12ab98216652f016465d53b72a2eab0de1b2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждены в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

по профессиональному модулю

**ПМ.03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых
операций**

для специальности

38.02.06 Финансы

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2022**

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «07» ноября 2022 г., протокол №6.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю ПМ.03 «Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций» для реализации основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования для специальности 38.02.06 Финансы

Составители:

Любовцева Елена Геннадьевна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

Леванова Татьяна Анатольевна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
Практическое занятие №1	7
Практическое занятие №2	8
Практическое занятие №3	10
Практическое занятие №4	12
Практическое занятие №5	13
Практическое занятие №6	15
Практическое занятие №7	16
Практическое занятие №8	21
Практическое занятие №9	23
Практическое занятие №10	25
Практическое занятие №11	32
Практическое занятие №12	34
Практическое занятие №13	37
Практическое занятие №14	39
Практическое занятие №15	42
Практическое занятие №16	44
Практическое занятие №17	46
Практическое занятие №18	47
Практическое занятие №19	49
Практическое занятие №20	52
Практическое занятие №21	53
Практическое занятие №22	54
Практическое занятие №23	57
Практическое занятие №24	59
Практическое занятие №25	60
 МДК.03.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	
Практическое занятие №1	64
Практическое занятие №2	65
Практическое занятие №3	66
Практическое занятие №4	67
Практическое занятие №5	68
Практическое занятие №6	70
Практическое занятие №7	71
Практическое занятие №8	72
Практическое занятие №9	74
Практическое занятие №10	75
Практическое занятие №11	76
Практическое занятие №12	77
Практическое занятие №13	79
Практическое занятие №14	80
Практическое занятие №15	82
Практическое занятие №16	83
Практическое занятие №17	84
Практическое занятие №18	85
Практическое занятие №19	87
Практическое занятие №20	89

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по профессиональному модулю ПМ.03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций для обучающихся по специальности 38.02.06 Финансы.

Рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций предусмотрено выполнение студентами практических занятий. Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данной дисциплине, а также направлены на формирование следующих компетенций:

по междисциплинарному курсу МДК.03.01 Финансы организаций

Общие компетенции		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	наблюдение за выполнением задания
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-5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	
ОК-6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	
ОК-9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	
ОК-10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	
ОК-11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	
Профессиональные компетенции		
ПК 3.1	Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ПК 3.2	Составлять финансовые планы организации	
ПК 3.3	Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению	
ПК 3.4	Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	
ПК 3.5	Обеспечивать финансово-экономическое сопровождение деятельности по осуществлению закупок для корпоративных нужд	

Направлены на движение к достижению следующих личностных результатов:

Личностные результаты

ЛР 19	Развивающий творческие способности, способный креативно мыслить.
ЛР 23	Самостоятельный и ответственный в принятии решений во всех сферах своей деятельности, готовый к исполнению разнообразных социальных ролей, востребованных бизнесом, обществом и государством
ЛР 31	Гармонично, разносторонне развитый, активно выражающий отношение к преобразованию общественных пространств, промышленной и технологической эстетике предприятия, корпоративному дизайну, товарным знакам.
ЛР 33	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.
ЛР 35	Экономически активный, предприимчивый, готовый к самозанятости.

по междисциплинарному курсу МДК.03.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Общие компетенции		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	наблюдение за выполнением задания
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-5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	
ОК-6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	
ОК-9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	
ОК-10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	
ОК-11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	
Профессиональные компетенции		
ПК 3.1	Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ПК 3.2	Составлять финансовые планы организации	
ПК 3.3	Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению	

Направлены на движение к достижению следующих личностных результатов:

Личностные результаты	
ЛР 7	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость

ЛР 8	Признающий ценность непрерывного образования, ориентирующийся в изменяющемся рынке труда, избегающий безработицы; управляющий собственным профессиональным развитием; рефлексивно оценивающий собственный жизненный опыт, критерии личной успешности.
ЛР 14	Способный ставить перед собой цели под возникающие жизненные задачи, подбирать способы решения и средства развития, в том числе с использованием цифровых средств; содействующий поддержанию престижа своей профессии и образовательной организации
ЛР 15	Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений
ЛР 20	Способный в цифровой среде проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающей информации

Заданиях практических работ направлены на овладение практическими умениями:
- по МДК 03.01

Финансы организаций

- по МДК 03.02

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Задания практических работ по профессиональному модулю ПМ.03 «Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций» направлены на овладение практических умений по осуществлению финансовых операций в организации, по управлению финансами, по использованию нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организаций, по проведению анализа форм годовой бухгалтерской отчетности и формированию выводов и рекомендаций по результатам проведенного анализа.

В целях овладения профессиональными компетенциями на практических занятиях студенты под руководством преподавателя отвечают на приведенные вопросы по теме, решают тестовые задания и ситуационные задачи. Часть задач студентами выполняется индивидуально, самостоятельно, в качестве домашнего задания.

По итогам выполнения работы оформляется отчет. После чего студенты предъявляют отчет для проверки преподавателю.

При проведении практических занятий преподаватель формулирует цель занятия и его основные вопросы. При работе в аудитории обязательно соблюдается инструкция по охране труда и правила техники безопасности.

Всего на практические занятия по ПМ 03 - 224 часа (из них по МДК 03.01 – 58 часов, по МДК 03.02 – 58 часов).

Всего на практические занятия – 116 часов.

Практические занятия по МДК.03.01. Финансы организаций
РАЗДЕЛ 1. Участие в управлении финансами организаций.

Тема 1.1 Общая характеристика финансов организаций

Практическое занятие № 1.

Название: Составление схем: а) «Финансовые отношения»; б) «Функции финансов организаций»; в) «Организационная структура управления предприятием».

Цель: Формирование навыков использования нормативно правовых актов, регулирующие финансовую деятельность организаций, сущности финансов организаций, их места в финансовой системе государства; принципов, форм и методов организации финансовых отношений.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 11.; ПК 3.1.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить сущность, функции и принципы формирования финансов организаций.

Рассмотреть основные элементы финансового механизма.

Рассмотреть формы организации бизнеса.

Ознакомиться с основными нормативно-правовыми документами.

Составить схемы:

- 1) авторская схема «Финансовые отношения»;
- 2) авторская схема «Функции финансов организаций»;
- 3) авторская схема «Организационная структура управления предприятием».

Задание 2. Ответить на тест, выбрав один вариант ответа:

1. Финансы предприятий это:

- А) финансовые отношения, возникающие в процессе формирования оборотного капитала
- Б) финансовые отношения, возникающие в процессе формирования основного капитала
- В) все варианты ответов верны
- Г) нет верного варианта ответа

2. Система управления финансами предприятия — это:

- А) финансовый аппарат Б) финансовый механизм В) финансовая политика

3. Финансовая политика предприятия представляет собой:

- А) финансовый механизм, являющийся составной частью системы управления производством
- Б) совокупность сфер финансовых отношений на предприятии
- В) деятельность предприятия по целенаправленному использованию финансов

4. В финансовый механизм не включаются:

- А) система регулирования финансов предприятий
- Б) система финансовых инструментов
- В) система финансовых рычагов
- Г) система финансовых методов

5. Чем дополняется обязательно годовая бухгалтерская отчетность:

- А) графиками Б) выводами В) пояснительной запиской

6. К функциям финансового менеджмента не относятся:

- А) фискальная функция Б) управление финансовыми рисками
- В) управление капиталом Г) управление активами

7. Основной целью финансового менеджмента является:

- А) минимизация финансовых рисков
- Б) максимизация прибыли
- В) обеспечение благосостояния собственников предприятия

8. Основной целью финансового контроля над деятельностью предприятия со стороны его собственников является обеспечение:

- А) защита собственных имущественных интересов

Б) перераспределение финансовых ресурсов предприятий в соответствии с учредительными документами

В) эффективность управления финансами предприятия

9. Источники финансовых ресурсов предприятия:

А) денежные средства Б) оборотные средства В) амортизационные средства

10. К финансовым ресурсам относят:

А) бюджетные и внебюджетные фонды, национальный доход

Б) прибыль, налоги, страховые платежи

В) денежные средства, вложенные в основные фонды, нематериальные активы, оборотные производственные фонды и фонды обращения

11. Какая деятельность предприятия является основным источником прибыли:

А) финансовая Б) текущая В) инвестиционная

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.2 Капитал организации и порядок его формирования

Практическое занятие № 2

Название: Расчет величины чистых активов организации.

Цель: Формирование навыков расчета величины чистых активов организации и изучение нормативных актов и методических указаний, используемых при расчете.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.1.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Охарактеризуйте экономическую сущность капитала организации
2. Назовите основные признаки, лежащие в основе классификации капитала
3. Какие факторы определяют величину и структуру собственного капитала
4. В чем состоит отличие между резервным капиталом и оценочными резервами?
5. Что такое «цена капитала»?
6. Какие подходы вам известны при определении цены собственного капитала?

Задание 2. Решите задачи на расчет чистых активов организации

На основе данных баланса выявить изменение чистого оборотного капитала. Благоприятно ли данное изменение?

Статьи баланса, тыс. руб.	2018 г.	2019 г.
Внеоборотные активы	100	110
Производственные запасы	20	30
Денежные средства	30	30
Собственный капитал	90	100
Долгосрочная задолженность	20	50
Краткосрочная задолженность	40	20

Задание 3

Рассчитать чистые активы предприятия, если оно в бухгалтерском балансе имеет следующие значения по строкам за прошлый отчетный период:

Строка 1600 (балансовая стоимость активов) – 1 500 000 руб.,

Сумма краткосрочных обязательств – 121 500 руб.,
 Сумма долгосрочных обязательств – 326 000 руб.,
 Доходы будущих периодов – 225 000 рублей

Задание 4

Рассчитать чистые активы двух компаний, если даны следующие показатели:

Строка 1600 (балансовая стоимость всех активов)

1 компания – 1 120 000 руб.,

2 компания – 850 000 руб.,

Строка 1530 (доходы будущих периодов)

1 компания – 68000 руб.,

2 компания – 222 000 руб.,

Строка 1500(итого краткосрочных обязательств)

1 компания – 240 000 руб.,

2 компания – 512 000 руб.

Строка 1400 (итого долгосрочных обязательств)

1 компания – 212 000 руб.

2 компания – 815 000 руб.,

Задание 5

Провести анализ эффективности использования чистых активов на основании данных таблицы

Таблица

Анализ эффективности использования чистых активов

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Среднегодовая стоимость чистых активов, тыс .руб.	145 826	139 847		
2. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	409 463	313 719		
3. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	2896	2797		
4. Оборачиваемость чистых активов, обороты (п. 2 / п. 1)				
5. Продолжительность оборота чистых активов, дни (360 / п. 4)				
6. Рентабельность чистых активов, % (п. 3 / п. 1)				

По результатам расчетов сделать выводы

Задание 6

Выписка из баланса для расчета чистых активов

Активы		Пассивы	
Наименование	Сумма, тыс. руб.	Наименование	Сумма, тыс. руб.
Нематериальные активы	7	Займы и кредиты	200
Основные средства	432	Кредиторская задолженность	678
Запасы	124		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	34		

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	353		
Денежные средства	23		
Итого	973		878

Определите сумму чистых активов:

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.2 Капитал организации и порядок его формирования

Практическое занятие № 3

Название: Определение цены собственного капитала организации

Цель: Научиться определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов, использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.1.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

Рассчитайте величину цены капитала фирмы при следующих условиях: общая величина акционерного капитала – 48 млн. руб., нераспределенная прибыль – 1800 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 54 млн. руб. При этом доходность акций фирмы составляет 19%, цена нераспределенной прибыли – 34%, а средняя расчетная ставка по долгосрочным обязательствам – 28%.

Задание 2

Компания для привлечения долгосрочных заемных средств выпускает облигации со сроком погашения 30 лет. Банкиры согласны предоставить заем на условиях эмиссии компанией облигаций без права досрочного погашения номиналом 1000 р. с купонной ставкой 11 %, выплатой процентов 2 раза в год. Затраты на размещение займа оцениваются в 1 % от стоимости выпущенных облигаций. Ставка налога на прибыль 20 %. Требуется определить цену данного источника финансирования.

Методические указания:

Дано: $n = 30$ лет $N = 1000$ р. $d = 0,11$ $m = 2$ $З_p = 0,01$ $r_n = 0,24$ $Ц_0 = ?$	Решение: Безотзывная облигация с постоянным доходом порождает поток купонных выплат, а также предусматривает погашение облигации по номинальной цене в установленный срок. В связи с этим для оценки стоимости облигации (чистых поступлений от продажи) можно воспользоваться формулой $P_{опд} = \frac{d}{m} \times N \times \sum_{t=1}^n \frac{1}{(1 + r/m)^t} + \frac{N}{(1 + r/m)^n}$
---	--

Задание 3

Предприятие планирует выпустить облигации нарицательной стоимостью 1000 р. со

сроком погашения 20 лет и купонной ставкой 9 %. Расходы по реализации облигаций составят в среднем 3 % нарицательной стоимости. Для повышения привлекательности облигаций они продаются на условиях дисконта — 2 % нарицательной стоимости. Налог на прибыль составляет 20 %. Требуется рассчитать стоимость этого источника средств.

Методические указания: 1) ввести дополнительно обозначения: P_p — расходы по реализации, D — дисконт при продаже;

Дано: $N = 1000$ р. $n = 20$ лет $d = 0,09$ $P_p = 0,03$ $D = 0,02$ $r_{\pi} = 0,24$ $C_0 = ?$	Решение: Прежде всего находим относительные затраты на размещение и выплату доходов по облигации: $3pd = \frac{N \times d + \frac{N - P}{n}}{\frac{N + P}{2}}$ Следует дать разъяснение по расчету P. В соответствии с принятыми обозначениями P — цена облигации при размещении.
--	---

Однако следует иметь в виду, что здесь важно не то, за сколько приобретет облигацию покупатель, а то, сколько при этом получит продавец (эмитент). В данном случае эмитент получает номинал за вычетом дисконта и затрат на размещение.

Задание 4

Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала предприятия по приведенным в табл. данным, если налог на прибыль составляет 20 %.

Таблица

Цена источников капитала

Источники средств	Балансовая оценка, тыс. р.	Доля (у), %	Выплачиваемые проценты или дивиденды (r, d), %
Заемные:			
краткосрочные	6000	35,3	8,5
долгосрочные	2000	11,8	5,5
Обыкновенные акции	7000	41,2	16,5
Привилегированные акции	1500	8,8	12,4
Нераспределенная прибыль	500	2,9	15,2
Итого	17 000	100,0	×

Задание 5

Предприятие планирует выпустить облигации нарицательной стоимостью 600 р. со сроком погашения 10 лет и купонной ставкой 12 %. Расходы по реализации облигаций составят в среднем 2 % нарицательной стоимости. Для повышения привлекательности облигаций они продаются на условиях дисконта — 5 % нарицательной стоимости. Налог на прибыль составляет 24 %. Требуется рассчитать стоимость этого источника средств.

Методические указания: 1) ввести дополнительно обозначения: P_p — расходы по реализации, D — дисконт при продаже;

Задание 6

Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала предприятия по приведенным в табл. данным, если налог на прибыль составляет 20 %.

Таблица

Цена источников капитала

Источники средств	Балансовая оценка, тыс. р.	Выплачиваемые проценты или дивиденды (r, d), %
Заемные:	3000	9
краткосрочные	4000	7
долгосрочные		
Обыкновенные акции	8000	18
Привилегированные акции	1200	15
Нераспределенная прибыль	1200	?
Итого	?	✗

Методические указания: 1) установить разумную цену нераспределенной прибыли (обосновать);

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.2 Капитал организации и порядок его формирования

Практическое занятие № 4.

Название: «Лизинг как метод финансирования реальных инвестиций. Порядок расчета лизинговых платежей»

Цель: ознакомиться с видами лизинга, выявить роль и значение лизинга в финансировании реальных инвестиций

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.1.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Опишите отличительные особенности кредита от лизинга.
2. Опишите виды лизинга
3. Опишите формы финансирования бизнеса на основе аренды

Задание 2. Выберите один вариант ответа на следующий тест:

1. Характерные особенности операционной аренды:

- А) право отказа от аренды
- Б) возможность выкупа арендуемого имущества
- В) техническое обслуживание имущества

2. Характерные особенности финансовой аренды:

- А) право отказа от аренды
- Б) возможность выкупа арендуемого имущества
- В) техническое обслуживание имущества

3. Чистая аренда – это:

- А) аренда с использованием заемного капитала
- Б) техобслуживание и страхование арендуемого имущества берет на себя арендодатель
- В) техобслуживание и страхование арендуемого имущества берет на себя арендатор

4. Обратная аренда – это:

- А) чистая аренда
- Б) аренда с полным обслуживанием
- В) продажа имущества с согласием сразу же взять его обратно в аренду

5. Каким образом сравнивается эффективность аренды или покупки в кредит имущества:

- А) по ставке
- Б) по величине арендной платы
- В) по приведенным затратам

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.2 Капитал организации и порядок его формирования**Практическое занятие № 5**

Тема: Оценка эффективности использования собственного капитала.

Цель работы: Научиться определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов, использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.1.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

Используя сайт <http://www.e-disclosure.ru/> найти бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ОАО «ЧПФ «Букет Чувашии»

Задание 2

На основании задания 1 провести расчет динамики показателей использования собственного капитала

Показатель	Базис	Отчет	Абсолютное отклонение	Темп прироста, %
Исходные данные для анализа, (тыс. руб.)				
1. Выручка от продаж, тыс. руб., В				
2. Балансовая прибыль, тыс. руб., БПР				
3. Чистая прибыль, тыс. руб., ЧПР				
4. Собственный капитал, СОБК (упрощ.)				
5. Собственный капитал, СОБК (уточ.)				
Показатели использования собственного капитала (руб./руб.)				
6. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (раз)				
6.1. По упрощенному варианту (стр. 1 : стр. 4)				
6.2. По уточненному варианту (стр. 1 : стр. 5)				
7. Рентабельность собственного капитала				
7.1. Общая рентабельность по упрощенному варианту (стр. 2 : стр. 4)				
7.2. Общая рентабельность по уточненному варианту (стр. 2 : стр. 5)				
7.3. Финансовая рентабельность капитала по упрощенному варианту (стр. 3 : стр. 4)				
7.4. Финансовая рентабельность капитала по уточненному варианту (стр. 3 : стр. 5)				
8. Продолжительность одного оборота собственных средств, дни				
8.1. Продолжительность оборота по упрощенному варианту (360 : стр. 6.1)				
8.2. Продолжительность оборота по уточненному варианту (360 : стр. 6.2)				
9. Обобщенная оценка использования				

собственного капитала в динамике, % (стр. (6.1 * 7.1 * 7.3) ^{1:3} * 100% (упр.)	
--	--

По результатам расчетов сделать выводы.

Задание 3

На основании задания 1 провести оценку показателей эффективности использования собственного капитала

Показатели эффективности использования капитала

Показатели	Значение показателя			Отклонения (+,-) в 2017 г от	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г	2016 г.
1. Собственный капитал, тыс.руб.					
2. Средняя сумма собственного капитала, тыс.руб.					
3. Выручка от реализации, тыс.руб.					
4. Собственные оборотные средства, тыс.руб.					
5. Оборотные активы, тыс.руб.					
6. Заемный капитал, тыс.руб.					
7. Чистая прибыль, тыс.руб.					
8. Внеоборотные активы, тыс.руб.					
9. Валюта баланса, тыс.руб.					
10. Оборачиваемость собственного капитала (обороты)					
11. Коэффициент автономии (финансовой независимости)					
12. Коэффициент финансовой устойчивости (устойчивого финансирования)					
13. Коэффициент финансирования (платежеспособн.)					
14. Коэффициент капитализации					
15. Коэффициент маневренности собственного капитала					
16. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами					
17. Коэффициент постоянного актива					
18. Рентабельность собственного капитала, %					

По результатам расчетов сделать выводы.

Задание 4

Провести анализ эффективности использования собственного капитала на ОАО «Кобринагромаш» на основании данных таблицы

Таблица

Анализ эффективности использования собственного капитала

	Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение	
					2016 от 2015	2017 от 2016
1	Выручка от реализации, млн.р	43454	69681	123836		
2	Внеоборотные активы, млн.р	9018	10927	23319		
3	Оборотные активы, млн. р.	12702	15133	27558		
4	Совокупные активы, млн.р (стр.2+стр.3)					
5	Чистая прибыль, млн.р.	2407	2026	10369		
6	Собственный капитал, млн.р.	18761	22233	43628		
7	Заемный капитал, млн.р	2959	3827	7249		

8	Среднегодовая стоимость собственного капитала, млн.р	17434,5	20497	32930,5		
9	Собственные оборотные средства, млн.р. (стр.6-стр.2)					
10	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала					
11	Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала					
12	Коэффициент обеспеченности источниками финансирования					
13	Коэффициент финансирования					
14	Коэффициент финансовой независимости (автономии)					
15	Коэффициент маневренности собственного капитала					
16	Рентабельность собственного капитала					

По результатам расчетов сделать выводы.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.2 Капитал организации и порядок его формирования

Практическое занятие № 6

Тема: Использование нормативно – правовых актов регулирующих формы и методы управления капиталом.

Цель работы: Научиться определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов, использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организации

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.1.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

Используя основные правовые системы Гарант и Консультант + перечислить основные нормативные акты, регулирующие финансовую деятельность организаций и формирование собственного капитала.

На основании проведенного исследования заполнить таблицу

Нормативно – правовой акт	Сфера регулирования
ГК РФ	

Задание 2. Изучить материал и ответить на тест, выбрав один вариант ответа:

1. Что не входит в собственный капитал организации:

- а) нераспределенная прибыль
- б) стоимость обыкновенных акций по номиналу
- в) стоимость привилегированных акций по номиналу
- г) резервный капитал

2. Средневзвешенная стоимость капитала — это:

- а) сумма стоимостей составляющих структуры капитала, деленная на их число
- б) сумма стоимостей составляющих структуры капитала после уплаты налога, умножения на их доли в итоге баланса организации
- в) сумма стоимостей отдельных составляющих структуры капитала, таких, как привилегированные и обыкновенные акции, нераспределенная прибыль

3. Предельная стоимость капитала — это:

- а) изменение средневзвешенной стоимости в связи с дополнительными инвестициями
- б) максимальная стоимость новых инвестиций
- в) стоимость дополнительного капитала

4. Решение об увеличении уставного капитала акционерного общества принимается:

- а) общим собранием акционеров б) советом директоров только единогласно
- в) 2/3 голосов членов совета директоров г) советом директоров и правлением АО

5. Минимальный размер резервного фонда АО в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями) должен составлять:

- а) 5% суммы уставного капитала
- б) 15% суммы уставного капитала
- в) 50% размера собственных средств

6. Какие из перечисленных средств являются для организации наиболее дешевыми:

- а) дебиторская задолженность б) ссуда банка в) кредиторская задолженность

7. Источником пополнения средств НЕ является:

- а) эмиссия акций б) прибыль в) уставный капитал

8. В состав добавочного капитала предприятия не входит:

- а) финансовая помощь государства
- б) результаты переоценки основных средств
- в) эмиссионный доход акционерных обществ
- г) безвозмездно полученные денежные и материальные ценности

9. По принадлежности предприятию капитал бывает:

- а) основной и оборотный б) частный и государственный в) собственный и заемный

10. По характеру использования собственниками капитал бывает:

- а) собственный и заемный б) основной и оборотный в) потребляемый и накапливаемый

11. Привлечение заемных средств в виде кредитов, займов, эмиссии облигаций относится к источникам:

- а) внешним б) внутренним в) комбинированным

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.3. Основной и оборотный капитал организации.

Практическое занятие № 7

Тема: Эффективность использования основных средств.

Цель работы: Научиться определять показатели эффективности использования основных средств организации

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Методические указания

Основные средства – один из важнейших факторов любого процесса производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на прибыль предприятия.

На первом этапе анализа проводится исследование движения (ввода, обновления, выбытия, ликвидации и т.д.) основных фондов.

Анализ движения основных фондов проводится на основе расчета следующих показателей:

1. Коэффициента поступления (ввода в эксплуатацию).

$$K_{вв} = \frac{\text{Стоимость вновь поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}};$$

2. Коэффициента их обновления.

$$K_{об} = \frac{\text{Стоимость новых основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}};$$

3. Коэффициента их выбытия.

$$K_{выб} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}};$$

4. Коэффициента их ликвидации.

$$K_{л} = \frac{\text{Стоимость ликвидированных основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}};$$

5. Коэффициента расширения основных фондов.

$$K_{расш} = 1 - K_{зам}.$$

Для характеристики технического состояния основных фондов рассчитываются такие показатели, как:

1. Коэффициент годности основных фондов.

$$K_{год} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}};$$

2. Коэффициент износа.

$$K_{из} = \frac{\text{Сумма начисленного износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}};$$

3. Коэффициент замены основных фондов.

$$K_{зам} = \frac{\text{Стоимость выбывших в результате износа основных средств}}{\text{Стоимость вновь поступивших основных средств}}.$$

На следующем этапе анализа рассчитывают показатели оценки эффективности использования основных средств. Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача F_0 , которая определяется по формуле

$$F_0 = N \div S,$$

где N – объем продукции;

S – средняя первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов.

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции. Прирост объема выпуска за счет расширения основных фондов и роста фондоотдачи определяется по формуле

$$\Delta N = \Delta N(S) + \Delta N(F_0).$$

Другим показателем эффективности использования средств предприятия служит фондоемкость, которая определяется по формуле

$$F_e = S \div N.$$

Сумму относительной экономии (перерасхода) основных фондов находят по формуле

$$\mathcal{E}_{отн}(S) = (F_e^1 - F_e^0) \times N.$$

После расчета фондоемкости, фондоотдачи и определения относительной экономии (перерасхода) проводят факторный анализ фондоотдачи, который предусматривает анализ степени вовлечения наличного оборудования в процесс производства и исследования его в производстве.

Для этого определяются следующие показатели:

- Доля оборудования, сданного в эксплуатацию (%), определяемая как отношение стоимости установленного оборудования к наличному оборудованию, умноженное на 100%;
- Доля фактически работающего оборудования (%), определяемая как отношение стоимости действующего оборудования к стоимости установленного оборудования, умноженное на 100 %;
- Степень использования наличного парка машин и оборудования (%), определяемая как отношение стоимости действующего оборудования к стоимости наличного оборудования, умноженное на 100 %.

Для оценки загрузки оборудования исчисляют показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования:

- Календарный фонд T_k равен произведению числа календарных дней периода $T_{к.д.}$ и количества часов в сутках (24 ч);
- Номинальный фонд T_n равен произведению числа смен $T_{р.см.}$ и часов продолжительности смены $t_{см.}$;
- Эффективный фонд $T_{эф}$ равен разности значений номинального фонда и времени планируемых простоев $T_{пл.пр.}$;
- Полезный фонд $T_{ф}$ равен разности значений эффективного фонда и времени внеплановых простоев $T_{внепл.пр.}$.

Степень внутрисменного использования оборудования характеризует коэффициент загрузки оборудования K_z , который определяется по формуле

$$K_z = T_{ф} \div T_{эф} \text{ или } K_z^1 = T_{ф} \div T_n.$$

Степень использования номинального времени K_p рассчитывают как отношение эффективного фонда к номинальному фонду.

Рассматриваемые показатели состава оборудования и использования рабочего времени характеризуют экстенсивную форму использования оборудования. Интенсивность использования оборудования предприятия измеряется количеством произведенной продукции на одну единицу оборудования в единицу времени. На производительность единицы оборудования в свою очередь оказывают влияние такие факторы, как:

- использование прогрессивной технологии;
- применение современных методов организации и управления производством;
- уровень квалификации промышленно-производственного персонала.

Для расчета вышеперечисленных факторов следует использовать расширенную модель фондоотдачи действующего оборудования:

$$F_0 = K_{см} \times K_z \times T_{дн} \times t_{см} \times B_{ч} \times 1/S_0.$$

Расчет влияния факторов на фондоотдачу осуществляется методом подстановки в формулу

$$F_0 = D_0 \times D_a \times K_{см} \times K_z \times T_{дн} \times t_{см} \times B_{ч} \times 1/S_0,$$

где D_0 – удельный вес действующего оборудования;

D_a – доля активной части основных фондов;

$K_{см}$ – сменность работы предприятия;

K_z – загрузка оборудования;

$T_{дн}$ – количество рабочих дней;

$t_{см}$ – продолжительность одной смены;

$B_{ч}$ – среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования;

S_0 – среднегодовая стоимость действующего оборудования.

Задание 1.

На основании данных табл. рассчитать показатели движения основных средств: коэффициент поступления; коэффициент обновления; коэффициент выбытия; коэффициент

замены. Сформулировать выводы.

Таблица

Показатели	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	18600,0	8200,0	60,0	26740,0
в т. ч. новых, тыс. руб.		6300,0		10800,0

Задание 2

Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения доли активной части основных фондов, если известно, что удельный вес активной части основных фондов в базисном году составил 54,6 %, в отчетном – 55,4 %. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов составил в базисном году 62,3 %, в отчетном – 65,7 %. Фондоотдача действующего оборудования в базисном году составила 3,76 руб., в отчетном – 3,617 руб.

Задание 3

На основании данных табл. рассчитать показатели эффективности использования основных фондов. Сформулировать выводы.

Таблица

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	22500	23350		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	19100	19300		
Фондоотдача				
Фондоемкость				

Задание 4

На основании данных табл. рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения
Уд. вес действующего оборудования в активной части основных фондов, %	32,3	35,7		
Уд. вес активной части основ. фондов, %	35,6	37,4		
Фондоотдача действующего оборудования, руб.	2,85	2,72		

Задание 5

На основании данных табл. рассчитать изменение фондоотдачи основных фондов под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения
Уд. вес активной части основных фондов, %	44,2	43,4		
Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных фондов, %	52,4	55,7		

Фондоотдача действующего оборудования, руб.	2,78	2,62		
Фондоотдача основных фондов, руб.	1,148	1,218		

Задание 6

На основании данных табл. рассчитать влияние на фондоотдачу изменения сменности работы действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения
Коэффициент сменности $K_{см}$	1,8	1,85		
Коэффициент загруженности оборудования в течение смены K_z	0,583	0,598		
Количество рабочих дней $T_{дн}$ при 8-часовом рабочем дне	305	308		
Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования $B_{ч}$, тыс. руб.	0,215	0,212		
Средняя стоимость единицы действующего оборудования $S_{д}$, тыс. руб.	988,0	1068,0		

Задание 7

Сделать анализ основных фондов, рассчитав при этом: коэффициент поступления $K_{вв}$; коэффициент обновления $K_{об}$; коэффициент выбытия $K_{выб}$; коэффициент ликвидации $K_{л}$; коэффициент замены $K_{зам}$; коэффициент расширения парка машин и оборудования $K_{расш}$; коэффициент износа $K_{изн}$.

Сформулировать выводы. Данные в табл.

Таблица

Показатели	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	2966,0	1670,2	9,2	4627,0
в том числе новых, тыс. руб.		1231,6		1231,6
Износ основных средств, тыс. руб.	889,8			956,8
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	2076,2			3670,2

Задание 8

Рассчитать размер влияния на фондоотдачу изменения: доли активной части основных фондов; удельного веса действующего оборудования; фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы, наметить мероприятия по увеличению фондоотдачи. Данные в табл.

Таблица

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения
Объем продукции, тыс. руб.	1150,0	1235,0		
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	910,0	939,0		
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. руб.	497,0	520,0		
Количество рабочих дней	305	303		

Удельный вес активной части основных фондов, %				
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	3100,0	3400,0		
Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов, %				
Количество единиц действующего оборудования	32,0	33,0		
Средняя стоимость единицы действующего оборудования, тыс. руб.	99,0	107,0		
Фондоотдача основных фондов				
Фондоотдача действующего оборудования				

Задание 9

Рассчитать влияние следующих факторов на изменение фондоотдачи действующего оборудования: сменности работы; загрузки оборудования; среднечасовой выработки единицы оборудования; средней стоимости единицы оборудования. Рассчитать совокупное влияние факторов на изменение фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы. Данные в табл.

Таблица

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения
Количество рабочих дней	305	305		
Количество отработанных станко-смен	19600	21200		
Коэффициент сменности	2,0	2,2		
Продолжительность одной смены, ч	8,0	8,0		
Коэффициент загруженности оборудования в течение смены	0,680	0,690		
Полезное время работы оборудования, ч				
Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, тыс. руб.	0,107	0,104		
Фондоотдача действующего оборудования	3,76	3,62		
Фондоотдача основных фондов	1,25	1,32		

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.3. Основной и оборотный капитал организации.

Практическое занятие № 8

Тема: Начисление амортизации основных средств в соответствии с учетной политикой

Цель работы: Научиться начислять амортизацию основных средств различными способами

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

Рассчитать норму амортизационных отчислений на приобретение нового оборудования, балансовая стоимость которого составляет 4500 тыс. ден. ед. Ликвидационная

стоимость прогнозируется на уровне 5% балансовой стоимости, а нормативный срок эксплуатации – 8 лет.

Задание 2

По данным, представленным в таблице, определить остаточную стоимость производственного оборудования по состоянию на 31 декабря отчетного года, если амортизация начисляется по кумулятивному методу.

Производственное оборудование приобретено и принято в эксплуатацию в апреле отчетного периода.

Исходные данные:

Показатели	Сумма
1. Начальная стоимость оборудования, тыс. ден. ед.	340
2. Срок полезного использования, лет	7
3. Ликвидационная стоимость, тыс. ден. ед.	42

Задание 3

ООО «Меркурий» купило легковой автомобиль за 600 000 рублей (без НДС). Срок его полезного использования – 4 года (48 месяцев). Определить норму амортизации.

Задание 4

ЗАО «Искорка» купило оборудование для основного производства за 200 000 рублей (без НДС). Срок его полезного использования – 5 лет (60 месяцев). Оборудование работает непрерывно по четыре смены за день. Амортизация по нему начисляется линейным методом. Определить норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задание 5

ООО «Ирис» купило производственную линию, бывшую в эксплуатации за 150 000 рублей (без НДС). Согласно учетной политике для целей налогообложения, амортизация по всему производственному оборудованию начисляется линейным методом. Согласно классификации основных средств, нормативный срок эксплуатации такого оборудования – 10 лет. По данным прежнего владельца, линия отработала уже 5 лет. Определить срок полезного использования линии и ежемесячную норму амортизации

Задание 6

Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации составляет 40. Норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20%, коэффициент ускорения 2. Рассчитать амортизацию объекта.

Задание 7

Приобретен объект основных средств стоимостью 150 тыс. руб. Срок полезного использования установлен на 5 лет. Провести расчет амортизации объекта способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

Задание 8

Приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т, с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 80 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км. Провести расчет амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Задание 9

Стоимость объекта основных средств 260 000 рублей. В соответствии с Постановлением №1, объект отнесен к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 3-х лет до 5-ти лет включительно. Срок полезного использования установлен 5 лет. Рассчитать: годовую норму амортизации, ежегодную сумму

амортизационных отчислений, ежемесячную норма амортизации по данному объекту основного средства, ежемесячную сумму амортизации. (Линейный способ начисления амортизации).

Задание 10

Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год на основании следующих данных:

Показатели	тыс. руб.
1. Стоимость основных производственных фондов, на которые начисляется амортизация, по балансу на начало планируемого года	64300,0
2. Ввод в эксплуатацию основных производственных фондов планируется осуществить в следующие сроки:	
2.1. в феврале	6000,0
2.2. в мае	7500,0
2.3. в ноябре	6400,0
3. Выбытие из эксплуатации основных производственных фондов планируется в ноябре	12200,0
4. Норма амортизационных отчислений	10,5%

Расчет суммы амортизационных отчислений на планируемый год $\sum \text{ам} = \text{Сопф} \times \text{Нам}$

где: $\sum \text{ам}$ – сумма амортизационных отчислений

Сопф - среднегодовая стоимость основных фондов в планируемом году

Нам – средняя норма амортизационных отчислений текущего года

Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов

$$\text{Сопф} = \frac{\text{Сбал}}{12} + \frac{\text{Сввод} \times \text{М}}{12} - \frac{\text{Свыб} \times (12 - \text{М})}{12}$$

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.3. Основной и оборотный капитал организации.

Практическое занятие № 9.

Название: Определение потребности организации в оборотных средствах.

Цель: Научиться определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

Рассчитать потребность в оборотных средствах по незавершенному производству.

Затраты на валовую продукцию за квартал- 370 млн. руб., в том числе сырье и материалы - 310 млн. руб.

Длительность производственного цикла - 28 дней.

Задание 2.

Рассчитать потребность в оборотных средствах для формирования запасов сырья.

Расход сырья на производство продукции в 4 квартале планового года - 920 млн. руб.

Средний интервал между поставками - 18 дней.

Планируемый страховой запас - 40% (от текущего запаса)

Время транспортировки сырья - 6 дней.

Время документооборота - 3 дня.

Подготовительный запас - 2 дня.

Задание 3

Определить потребность организации в оборотных средствах.

Стоимость производственных запасов в месяц 1540 тыс. руб. Объем СМР в год – 16780 тыс. руб. Норма незавершенного производства – 6% от объема СМР; расходы будущих периодов - 480 тыс. руб., норматив по дебиторской задолженности – 600 тыс. руб., норматив денежных средств – 400 тыс. руб. Количество рабочих дней в месяц – 22, норма текущего запаса – 11 дней, норма транспортного запаса 2 дня. Выпуск готовой продукции – 1480 тыс. руб., норматив по готовой продукции – 6 дней

Задание 4

Определить потребность организации в оборотных средствах.

Плановые годовые расходы материалов составляют 5670 тыс. руб. Количество рабочих дней в году – 250. Плановый интервал поставок – 11 дней. Коэффициент нарастания затрат равен – 0,8; длительность производственного цикла – 10 дней. Плановая себестоимость готовой продукции составляет - 800 тыс. руб., период от начала поступления её на склад до отправления – 3 дн. Остаток расходов на начало планируемого года составляет 380 тыс. руб., расходы планового периода -420 тыс. руб., расходы, списанные на плановую себестоимость – 90 тыс. руб.

Задание 5

Определить норматив оборотных средств в планируемом периоде.

В отчетном году при среднегодовом нормативе оборотных средств 5 млн. руб. было выпущено продукции на 15 млн. руб. В планируемом году предусматривается увеличение программы выпуска продукции на 10% , а коэффициент оборачиваемости оборотных средств возрастет на 15%

Задание 6

В отчетном году при среднегодовом нормативе оборотных средств 5 млн руб. Как должен измениться норматив оборотных средств, если на планируемый год предусматривается увеличение программы выпуска продукции на 10%, а коэффициент оборачиваемости оборотных средств возрастает на 15%?

Задание 7

Для обеспечения ритмичного выпуска и реализации продукции необходима определенная сумма оборотных средств в производственных запасах материальных ресурсов.

Произведенная программа изделия А – 500 шт. в год, изделия Б – 300 шт. в год. Данные о расходе основных материалов приведены в таблице.

Материал	Норма расхода по изделиям, т	Цена материала, руб./т	Норма запаса, дн.
А	Б	текущего	страхового
Чугунное литье	0,2	0,3	
Сталь электротехническая	0,5	0,7	
Цветные металлы	0,08	0,04	

Расход вспомогательных материалов на годовой выпуск – 18 тыс. руб. при общей норме запаса 40 дней, расходы тары – 16 тыс. руб. и 30 дней, прочих производственных запасов – соответственно 10 тыс. руб. и 60 дней.

Определить норматив оборотных средств в производственных запасах материальных ресурсов.

Задание 8

Для обеспечения производства и реализации продукции предприятию необходима определенная сумма оборотных средств. Производственная программа – 700 изделий, объем реализации – 115 500 руб., себестоимость одного изделия – 150 руб. Затраты распределяются равномерно в течение всех 45 дней производственного цикла. Коэффициент нарастания затрат равен 0,66. Расход основных материалов на одно изделие – 100 руб. при норме запаса 25 дней, вспомогательных материалов на годовой выпуск – 6000 руб. при норме запаса 40 дней, топлива – соответственно 3200 руб. и 30 дней, прочих производственных запасов – 9000 руб. и 60 дней. Расходы будущих периодов – 1000 руб. Норма запаса готовой продукции – 5 дней.

Определить:

А) нормативы оборотных средств по элементам (производственные запасы, незавершенное производство и готовая продукция) и их общую сумму;

Б) ускорение оборачиваемости оборотных средств, если объем реализованной продукции возрастает на 17% при той же сумме оборотных средств.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.3. Основной и оборотный капитал организации.

Практическое занятие № 10

Название: Эффективность использования оборотных средств. Разработка мероприятий по ускорению оборачиваемости оборотных средств.

Цель: Научиться определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств

Овладеть основами расчета показателей, характеризующих эффективность использования оборотного оборотных средств.

Количество часов: 2 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Устный опрос

1. Какова взаимосвязь оборотных средств, оборотных активов и оборотного капитала предприятия?
2. Что понимают под составом и структурой оборотных средств?
3. Какова оборачиваемость оборотных активов и каково ее влияние на финансы организации?
4. Какова экономическая сущность оборотных средств предприятий?
5. Какие основные признаки классификации оборотных средств предприятий Вы знаете?
6. Назовите состав оборотных производственных фондов.
7. Какие основные факторы влияют на состав и структуру оборотных средств предприятий?
8. Какие показатели используются для оценки эффективности использования оборотных средств организации?
9. Что такое собственный оборотный капитал? Как его рассчитать?

10. Назовите основные факторы, способствующие ускорению оборачиваемости оборотных средств предприятия.

Задание 2. Тест для самоконтроля (выберите один вариант ответа):

1. Чем больше величина собственных оборотных средств, тем лучше финансовое состояние предприятия. Всегда ли верно это утверждение?
а) да б) нет
2. Величина собственных оборотных средств зависит от:
а) стоимости внеоборотных активов
б) стоимости собственного капитала
в) всего перечисленного
3. Для вычисления показателя «длительность производственного цикла» непосредственно могут использоваться:
а) Оборачиваемость запасов
б) Среднее время изготовления продукции
в) Период погашения дебиторской задолженности
4. Для вычисления показателя «период погашения дебиторской задолженности» непосредственно могут использоваться:
а) Средняя сумма дебиторской задолженности
б) Объем продаж
в) Оборачиваемость дебиторской задолженности
5. Чистые активы организации это:
а) совокупность собственных средств организации
б) совокупность заемных средств организации
в) совокупность привлеченных средств организации
г) все ответы верны
6. Основными показателями эффективности использования оборотного капитала являются:
а) оборачиваемость
б) рентабельность активов
в) рациональная организация хранения производственных запасов
7. Источниками формирования оборотных средств являются:
а) кредиторская задолженность
б) дебиторская задолженность
в) амортизационные отчисления
8. Структура оборотных средств представляет собой:
а) совокупность элементов, образующих оборотные фонды и фонды обращения
б) соотношение отдельных элементов оборотных производственных фондов и фондов обращения
в) совокупность предметов труда и средств труда
9. Эффективность использования оборотных средств характеризуется:
а) выручкой от продажи продукции
б) оборачиваемостью оборотных активов
в) остатком денежных средств на расчетном счете
10. На величину ТФП (Текущие финансовые потребности) оказывают влияние следующие факторы:
а) длительность производственного цикла
б) политика выплаты дивидендов
в) инфляция

Задание 3.

Проведите анализ показателей эффективного использования оборотных средств. Сделайте вывод.

Дано:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
------------	-------------	--------------

1	2	3
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	60 000	65 000
2. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	5 200	5 300
3. Продолжительность одного оборота, дней		
4. Коэффициент оборачиваемости средств, раз.		
5. Ускорение оборачиваемости в отчетном году (дни)	-----	

Задние 4.

Деятельность предприятия на конец отчетного года характеризуется следующими данными:

- выручка от реализации в отчетном году 9 млн. 500 тыс. руб.
- средний остаток оборотных средств 3 млн. 500 тыс. руб.
- выручка от реализации прошлого года 9000 тыс. руб.
- коэффициент закрепления прошлого года 0,5.

Определите показатели характеризующие эффективность использования оборотных средств.

Методические указания

Важное место в имуществе предприятия занимает оборотный капитал – часть капитала, вложенная в текущие активы (готовая продукция (материалы, сырье), вложения в ценные бумаги, денежные средства в кассе и на банковских счетах, дебиторская задолженность и др.).

Состав и структура источников формирования оборотных средств, включая анализ по источникам:

- собственные оборотные средства;
- заемные оборотные средства;
- привлеченные оборотные средства.

Анализ обеспеченности оборотными средствами производится путем сравнения фактических оборотных средств с нормативом производственных запасов, которые определяются по формуле

$$H_i = M_C \div T_{ПЛ} \times H_3,$$

где H_i – норма запасов в днях отдельного вида оборотных средств;

M_C – расход материалов в плановый период;

$T_{ПЛ}$ – плановый период;

H_3 – норма запасов материалов.

Анализ эффективности использования оборотных средств характеризуется их оборачиваемостью. Оборачиваемость оборотных средств исчисляется следующим образом:

1. Продолжительность одного оборота в днях:

$$T_{об} = C_{об} \times T \div N_p,$$

где $T_{об}$ – оборачиваемость в днях;

$C_{об}$ – средний остаток оборотных средств, руб.;

T – число дней (30 – месяц, 60 – 2 месяца, 90 – квартал, ... , 180, 360);

N_p – выручка от продажи продукции, руб.

2. Средний остаток оборотных средств:

$$C_{об} = \frac{1/2 C_{об1} + 1/2 C_{об2} + K + 1/2 C_{обn}}{n - 1},$$

где n – число месяцев;

$C_{об1}$, $C_{об2}$ и т.д. – остаток оборотных средств на первое число месяца.

3. Коэффициент оборачиваемости средств:

$$K_{об} = N_p \div C_{об} \text{ или } K_{об} = T \div T_{об}.$$

4. Коэффициент загрузки средств в обороте:

$$K_z = C_{об} \div N_p \times 100.$$

Показатель эффективности использования материальных ресурсов включает в себя расчет:

1) материалоемкости продукции:

$$Me = M_z \div N_B,$$

где M_z – материальные затраты;

N_B – объем выпуска продукции.

2) материалоотдачи:

$$M_0 = N_B \div M_z.$$

3) удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции:

$$D_{м.з.} = M_z \div C,$$

где C – полная себестоимость.

4) коэффициента использования материальных ресурсов:

$$K_H = M_{з.ф.} \div M_{з.пер.},$$

где $M_{з.ф.}$ – фактические материальные затраты;

$M_{з.пер.}$ – материальные затраты плановые, пересчитанные на фактический выпуск.

Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат предусматривает расчет размера влияния на величину материальных затрат изменения общей материалоемкости и изменения объема продукции. Все факторы можно разбить на три группы:

1. Факторы первого порядка:

- материалоемкость продукции;
- объем продукции.

2. Факторы второго порядка:

- материалоемкость по прямым затратам;
- соотношение всех материальных и прямых материальных затрат.

3. Факторы третьего порядка:

- структура продукции;
- удельный вес материалоемкости продукции;
- цена на материальные ресурсы;
- отпускная цена.

Расчет влияния изменения структуры продукции, материалоемкости, материальных затрат, цен на материалы и отпускной цены на продукцию производится методом цепной подстановки в формулы:

1. Расчет влияния изменения структуры продукции:

$$Me'_{np} = \frac{M_{np}}{N^1 \times \Delta p_{np}},$$

где Me'_{np} – материалоемкость по плану, исходя из фактического выпуска и ассортимента продукции;

M_{np} – пересчитанные материальные затраты;

N^1 – фактический выпуск продукции;

Δp_{np} – отклонение отпускных цен на продукцию.

Влияние изменения структуры продукции на материалоемкость по прямым материальным затратам:

$$\Delta Me_{np}(D) = Me'_{np} - Me'_{np} \times N_B.$$

2. Рассчитывается изменение уровня материальных затрат по отдельным изделиям $\Delta Me_{np,уд}$:

$$\Delta Me_{np,уд} = Me''_{np} - Me'_{np},$$

где Me''_{np} – материалоемкость фактическая в ценах, принятых в плане:

$$Me''_{np} = \frac{M_{np} \times \Delta p_m}{N^1 \times \Delta p_{np}},$$

где Δp_m – отклонение цен на материалы.

3. Для расчета влияния показателя материалоемкости на цену используется формула

$$\Delta Me_{пр.ц.м} = \Delta Me'''_{np} - \Delta Me''_{np},$$

где Me'''_{np} – фактическая материалоемкость в ценах на продукцию, принятую по плану:

$$Me'''_{np} = \frac{M_{np}}{N^1 \times \Delta p_{np}}.$$

4. Влияние на результативный показатель изменения отпускных цен рассчитывают по формуле

$$\Delta Me_{пр.ц} = Me'_{np} - Me'''_{np}.$$

Обеспеченность предприятия запасами, в днях, исчисляется по формуле

$$Z_{дн} = Z_{mi} \div P_{1дi},$$

где $Z_{дн}$ – запасы сырья и материалов в днях;

Z_{mi} – запасы i -го вида материальных ресурсов в натуральных и стоимостных показателях;

$P_{1дi}$ – однодневный расход i -го вида материальных ресурсов в тех же единицах измерения.

Среднедневной расход материалов определяется делением суммарного расхода i -го вида материальных ресурсов за анализируемый период на количество календарных дней в периоде.

В процессе анализа обеспеченности материальными ресурсами выявляют:

- степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку и фактическое их выполнение;
- ритмичность поставок и влияние нарушений в поставке на выполнение предварительной программы;
- соответствие фактической обеспеченности товарными запасами плановой;
- снижение объема производства в связи с недостаточной обеспеченностью материальными ресурсами.

Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей:

– коэффициент обеспеченности по плану:

$$K_{об.пл} = \frac{\text{Сумма по заключенным договорам}}{\text{Плановая потребность}};$$

– коэффициент обеспеченности фактически:

$$K_{об.ф} = \frac{\text{Стоимость фактически поставленных материальных ресурсов}}{\text{Плановая потребность}}.$$

Анализ приведенных коэффициентов проводится по каждому виду материалов.

Проверяется количество материалов, полученных от поставщиков, соответствие их

стандартам, техническим условиям и условиям договора.

Для оценки ритмичности поставок используются показатели: среднеквадратичное отклонение фактического объема от среднего объема поставки; коэффициент неравномерности поставок и коэффициент вариации.

Задание 5

Рассчитать продолжительность одного оборота в днях за отчетный год, определить отклонение, сформулировать выводы. Данные: выручка от продажи за прошлый год – 5800 тыс. руб., за отчетный год – 6300 тыс. руб.; остатки оборотных средств в I квартале – 513 тыс. руб., во II квартале – 518 тыс. руб., в III квартале – 520 тыс. руб., в IV квартале – 521 тыс. руб.

Задание 6

Рассчитать влияние изменения структуры продукции на материалоемкость по прямым затратам, если известно, что выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану – 7600 тыс. руб., фактически – 7750 тыс. руб.; прямые затраты по плану – 3030 тыс. руб., фактически – 3017 тыс. руб.; отклонение отпускных цен на продукцию – +50 тыс. руб. Сформулировать вывод.

Задание 7

Рассчитать влияние на уровень материальных затрат изменения затрат по отдельным видам изделий, если известно, что выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану – 32350 тыс. руб., фактически – 35100 тыс. руб.; прямые затраты по плану – 12600 тыс. руб., фактически – 13680 тыс. руб.; отклонение цен на материальные ресурсы – +15 тыс. руб.; отклонение отпускных цен на продукцию – +23 тыс. руб. Сформулировать вывод.

Задание 8

Сделать анализ состава структуры оборотных средств по степени ликвидности. Сформулировать выводы. Данные в табл.

Таблица

Группы оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп изменения
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
<i>Наиболее ликвидные</i>	19881		18859				
а) денежные средства	17365		17525				
б) краткосрочные финансовые вложения	2516		1334				
<i>Быстрореализуемые</i>	19484		20405				
а) товары отгруженные	19283		19962				
б) краткосрочная дебиторская задолженность	201		443				
<i>Медленно реализуемые активы</i>	136		299				
Итого:	39501		39563				

Предложить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств

Задание 9

Провести анализ источников формирования оборотных средств. Сформулировать выводы. Данные в табл.

Таблица

Источники оборотных	На начало года	На конец года	Отклонение
---------------------	----------------	---------------	------------

средств	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Собственные средства	19916		20207			
Заемные средства	7822		7075			
Привлеченные средства	2566		4721			
Итого:	30304		32003			

Задание 10

Провести анализ оборачиваемости оборотных средств. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств (обороты), коэффициент загрузки средств. Сформулировать выводы. Данные в табл.

Таблица

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продажи, тыс. руб.	48600	53250	
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	5200	5207	
Продолжительность одного оборота, дней			
Коэффициент оборачиваемости средств			
Коэффициент загрузки средств, руб.			

Предложить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств

Задание 11

Сделать анализ состава структуры оборотных средств по степени риска вложений капитала. Сформулировать выводы. Данные в табл. .

Таблица

Группы оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
<i>Оборотные средства с минимальным риском вложения</i>	17970		17930			
а) денежные средства	15620		15940			
б) краткосрочные финансовые вложения	2350		1990			
<i>Оборотные средства с малым риском вложения</i>	21323		22850			
а) дебиторская задолженность (за исключением сомнительной)	530		520			
б) производственные запасы (за исключением залежалых)	11513		12200			
в) остатки готовой продукции (за исключением не пользующихся спросом)	9280		10130			
<i>Оборотные средства со средним риском вложения</i>	4755		4700			
а) МБП (по остаточной стоимости)	3144		3200			
б) незавершенное производство (за исключением	1366		1290			

сверхнормативного)						
в) расходы будущих периодов	245		210			
Оборотные средства с высоким риском вложения	142		149			
Итого:	44190		45629			

Предложить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств

Задание 12

Выполнить анализ обеспеченности предприятия запасами. Рассчитать коэффициент обеспеченности. Определить прирост (снижение) объема производства за счет следующих факторов: поставки ресурсов; плохого качества материалов. Данные в табл.

Таблица

Показатели	План	Факт	Отклонение
Поставка материалов по договорам, тыс. руб.	16840,0	14320,0	
Норма расхода на 1 рубль продукции, руб.	0,56	0,58	
Отходы сырья, тыс. руб.	18,4	22,5	
Коэффициент обеспеченности			

Задание 13

Выполнить анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Сформулировать выводы. Расчет факторов делать методом цепной подстановки. Данные в табл.

Таблица

Показатели	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение
Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС N	66940	69268	
Прямые материальные затраты M_m	26290	26320	
Материалоемкость по прямым затратам Me_m			
Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента $M_{пл}$		27014,5	
Отклонение цен на материальные ресурсы $Др_m$		+86	
Отклонение отпускных цен на продукцию $Др_{пр}$		+93	

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.3. Основной и оборотный капитал организации.

Практическое занятие № 11

Название: Расчет показателей движения основных средств

Цель: Научиться определять показатели движения основных средств

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

На основании данных табл. рассчитать показатели движения основных средств: коэффициент поступления; коэффициент обновления; коэффициент выбытия; коэффициент замены. Сформулировать выводы.

Таблица

Показатели	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	18600,0	8200,0	60,0	26740,0
в т. ч. новых, тыс. руб.		6300,0		10800,0

Задание 2

Имеются следующие данные о наличии и движении основных производственных средств предприятия, тыс. руб.:

1. Полная первоначальная стоимость основных фондов на начало года = 250

2. В течение года:

введено новых = 40

выбыло по стоимости за вычетом износа = 10

полная первоначальная стоимость выбывших средств = 30

3. Износ основных средств на начало года = 25%

4. Годовая норма амортизации = 10%

Определить:

1. Полную первоначальную стоимость основных фондов на конец года.

2. Построить баланс основных фондов по полной стоимости, тыс. руб.

3. Показатели, характеризующие движение основных фондов:

коэффициент обновления;

коэффициент выбытия.

4. Остаточную стоимость основных средств на начало и на конец года. На основании данных построить баланс по остаточной стоимости.

5. Коэффициенты износа и годности на начало года и на конец года.

6. Выводы.

Задание 3

Первоначальная стоимость основных средств на начало года 1609 тыс. руб.,

введено основных средств 240 тыс. руб.,

выбыло основных средств 220 тыс. руб.,

первоначальная стоимость основных средств на конец года 1629 тыс. руб.

Износ основных средств:

на начало года 590 тыс. руб.,

на конец года 440 тыс. руб.

Рассчитайте показатели движения и состояния основных средств (коэффициент износа, годности, ввода и выбытия).

Задание 4

Определить коэффициент износа, годности, обновления и выбытия и степень интенсивности обновления основных производственных фондов предприятия, если известно, что первоначальная балансовая стоимость основных производственных фондов

на начало года – 5 120 тыс. руб.,

на конец года – 5410,3 тыс. руб.;

поступление фондов за год – 918,5 тыс. руб.,

выбытие за год – 628,2 тыс. руб.,

износ основных фондов на начало года – 925,5 тыс. руб.

Задание 5

Используя исходную информацию о степени экономического износа и движения (обновления и выбытия) основных производственных фондов предприятия за последние несколько лет определить:

среднегодовую стоимость основных фондов и их динамику за несколько лет;

коэффициенты экономического износа, выбытия, экстенсивного и интенсивного обновления основных фондов за оцениваемый период.

Показатели экономического износа и движения основных фондов, тыс. ден. ед.

Показатели	2014	2015	2016	2017
Стоимость основных фондов на начало года	75300			
Сумма накопленной амортизации на конец года	22590	27265	31760	36480
Движение основных фондов:				
введение	7500	8200	8900	9500
выбытие	3765	4500	4620	4750

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности Практическое занятие № 12

Название: «Расчет планируемой суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) различными методами».

Цель: Научиться определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации

Формирование навыков расчета планируемой суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

Компания «Строймонтаж» закупила товар в количестве 10000 штук по цене 1500 рублей и 1020 штук по цене 1950 рублей. При продаже была установлена наценка в размере 25 %. Рассчитать выручку предприятия.

Задание 2

Рассчитать выручку предприятия за 2016 и 2017 годы и сравнить их.

Даны следующие показатели:

2016 год

Количество товара – 15000 штук,

Цена за единицу товара – 1200 рублей.

2017 год

Количество товара – 16500 штук,

Цена за единицу продукции – 1250 рублей.

Задание 3

ООО «Гидросила» выпустила за июнь продукции на сумму 25000 долларов, на начало отчетного периода на складе находился товар на сумму 8000 долларов. В конце месяца по факту на складе готовой продукции осталось на сумму 12000 долларов.

Задание 4

ООО «Агроресурс» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной техники. Данные о финансовой деятельности компании:

Показатель	Объем продаж (шт)	Цена (руб.)
Сеялка точного высева	10	2350000
Рассадопосадочная машина	10	1500000
Картофелепосадочная машина	25	1850000

Рассчитать выручку от реализации продукции общества.

Задание 5

Известен необходимый ассортимент выпуска, установлены соответствующие цены (табл.). Используя метод прямого расчета, оценить величину выручки от продаж. Предполагается, что спрос на весь объем произведенной продукции приходится на предварительно оформленный пакет заказов.

Таблица

План по выпуску и реализации продукции предприятием

Наименование изделий	Остатки на начало года, единиц	План выпуска, единиц	Остатки на конец года, единиц	Объем реализации, единиц	Стоимость в отпускных ценах	
					единицы продукции, руб.	всего объема реализации, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
A	18000	100000	3 500		20,40	
B	12 450	60000	2 750		50,50	
C	6 700	12000	150		65,70	
Итого						

Задание 6

Стоимость товарной продукции, выпущенной в IV квартале отчетного года, в отпускных ценах — 7150 тыс. руб., по производственной себестоимости — 6500 тыс. руб. Выпуск товарной продукции в IV квартале планируемого года в отпускных ценах — 8640 тыс. руб., по производственной себестоимости — 7200 тыс. руб. Производственная себестоимость входных остатков готовой продукции в планируемом году — 700 тыс. руб. Производственная себестоимость выходных остатков — 640 тыс. руб. Объем товарной продукции в отпускных ценах на планируемый год — 36000 руб. Определить выручку от реализации продукции в отпускных ценах на планируемый год.

Коэффициент перевода исчисляется как соотношение товарной продукции в отпускных ценах и по производственной себестоимости за IV кв. отчетного года для входных остатков и аналогично за IV кв. планируемого года — для выходных.

Задание 7

Рассчитать выручку от реализации продукции на плановый период аналитический по следующей информации: остатки нереализованной продукции на начало планового года составят по производственной себестоимости 1100 тыс. руб., на конец планового года - 900 тыс. руб.; объем товарной продукции в отпускных ценах предприятия в IV квартале базового периода составил 18000 тыс. руб., в IV квартале планового года - 17000 тыс. руб. Запланирован выпуск товарной продукции в течение года на сумму 75900 тыс. руб.

Задание 8

Стоимость товарной продукции, выпущенной в IV квартале отчетного года, в отпускных ценах — 9150 тыс. руб., по производственной себестоимости — 7100 тыс. руб. Выпуск товарной продукции в IV квартале планируемого года в отпускных ценах — 12610 тыс. руб., по производственной себестоимости — 10025 тыс. руб. Производственная себестоимость входных остатков готовой продукции в планируемом году — 950 тыс. руб. Производственная себестоимость выходных остатков — 750 тыс. руб. Объем товарной продукции в отпускных ценах на планируемый год — 55000 руб. Определить выручку от реализации продукции в отпускных ценах на планируемый год.

Задание 9

Используя данные предприятия о выполнении плана по производству и реализации продукции, (табл. 4.3):

1. Рассчитать базисные и цепные темпы роста и прироста показателей.
2. Оценить динамику выполнения плана по производству и реализации продукции.
3. Рассчитать среднегодовой темп роста выпуска товарной продукции $T_{тп}$ и продаж $T_{в}$ по среднегеометрической взвешенной.

Решение. Анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста.

Таблица

Динамика производства и реализации продукции в сопоставимых ценах

Год	Объем произ-водства про-дукции, тыс.Руб.	Темпы роста, %		Объем реализа-ции, тыс. Руб.	Темпы роста, %	
		Базисные (по отношению к 2013 г.)	Цепные (по отношению к предыдущему периоду)		Базисные (по отношению к 2013 г.)	Цепные (по отношению к предыдущему периоду)
2013	119500	100	100	118540	100	100
2014	126570	105,92	105,92	125430	105,81	105,81
2015	128750	107,74	101,72	129670	109,39	103,38
2016	127600	106,78	99,11	126400	106,63	97,48
2017	129650	108,49	101,61	128754	108,62	101,86

Задание 10

На основании данных о выполнении плана по производству и реализации продукции, представленных в табл.

Таблица

Динамика производства и реализации продукции в сопоставимых ценах

Год	Объем производства продукции, тыс.руб	Темпы роста, %		Объем реализации, тыс. руб	Темпы роста, %	
		Базисные (по отношению к 2013 г.)	Цепные (по отношению к предыдущему периоду)		Базисные (по отношению к 2013 г.)	Цепные (по отношению к предыдущему периоду)
2013	179 500	100	100	178 540	100	100
2014	196 570			195 430		
2015	248 750			249 670		
2016	247 600			246 400		
2017	239 650			238 754		

1. Рассчитать базисные и цепные темпы роста и прироста показателей.
2. Оценить динамику выполнения плана по производству и реализации продукции.
3. Рассчитать среднегодовой темп роста выпуска $T_{рц}$ и реализации продукции $T_{Впр}$ по

среднегеометрической взвешенной, а также среднегодовые темпы прироста соответствующих показателей.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности Практическое занятие № 13

Название: «Составление сметы затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)».

Цель: Формирование навыков составления сметы затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Охарактеризуйте прямые и косвенные, постоянные и переменные затраты, общепроизводственные расходы, затраты на производство и реализацию продукции.
2. Приведите основные факторы снижения затрат.
3. Дайте определение понятию «себестоимость продукции».
4. В чем разница между затратами на производство и реализацию продукции и себестоимостью произведенной продукции?
5. Какие методы калькулирования себестоимости Вам известны?
6. Какие факторы влияют на себестоимость продукции?
7. Каковы основные направления снижения себестоимости продукции?

Задание 2.

Рассчитать плановую смету затрат на производство и реализацию единицы продукции в плановом году на основе данных, приведенных в таблице. Определить плановую отпускную цену единицы продукции производственной организации.

Расчет плановой сметы затрат на производство и реализацию единицы продукции в плановом году

№	Статьи калькуляции	Сумма, руб.
1	Затраты на сырье и материалы	180
2	Топливо и энергия на технологические цели	20
3	Основная зарплата производственных рабочих	70
4	Дополнительная зарплата производственных рабочих (20%)	
5	Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования (20% от основной зарплат)	
6	Цеховые расходы (130% от основной зарплат)	
7	Общехозяйственные расходы (140% от основной зарплат)	
8	Прочие расходы (50% от основной зарплат)	
9	Страховые взносы (30%) от зарплат	
10	Производственная себестоимость	
11	Внепроизводственные затраты (2% от производственной себестоимости)	
12	Полная себестоимость	

Расчет плановой отпускной цены единицы продукции производственной организации

№	Элементы цены	Сумма, руб.
1	Полная плановая себестоимость единицы продукции	
2	Рентабельность (20% от себестоимости)	
3	Налог на добавленную стоимость (18%)	
4	Итого отпускная цена в плановом году на единицу продукции	

Задание 3

По данным табл. определить себестоимость реализуемой товарной продукции, если остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на начало планируемого года ожидаются в размере 2850 тыс. руб., норма запаса в днях по готовой продукции на складе — 5 дней, норма по товарам отгруженным — 15 дней.

Таблица

Смета затрат на производство и реализацию продукции

№ п/п	Элементы затрат	План	
		всего на год	в том числе на IV кв.
A	1	2	3
1	Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)		
	в том числе:		
	сырье и материалы	26000	6800
	природное сырье	160	50
	топливо	146	40
	энергия	440	110
2	Затраты на оплату труда	15792	4098
3	Амортизация основных средств	3500	900
4	Прочие затраты	1400	350
5	Итого затрат на производство		
6	Затраты, списанные на непроизводственные счета	2330	605
7	Прирост (-), уменьшение (+) остатков расходов будущих периодов	+400	+ 100
8	Прирост (-), уменьшение (+) остатков незавершенного производства	+1100	+290
9	Производственная себестоимость товарной продукции		
10	Внепроизводственные (коммерческие) расходы	880	230
11	Полная себестоимость товарной продукции		

Остатки готовой продукции на складах и товаров отгруженных на конец года рассчитываются исходя из норм запаса в днях по условию задания и данных сметы затрат на производство на IV квартал.

Задание 4

Имеются следующие данные о структуре затрат на производство продукции в базисном году (табл.).

Таблица

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)	260
Затраты на оплату труда	190
Амортизация основных средств	70
Прочие затраты	35
Итого:	

В базисном году объем производства товарной продукции на предприятии составил 620 млн. руб. В планируемом году прогнозируется рост объема товарной продукции на 15%, производительности труда - на 12%, средней заработной платы - на 6%, амортизационных отчислений - на 12%. Прочие затраты планируется сократить на 9%. Планируется также рост стоимости материалов на 9% при снижении материалоемкости производства на 4%.

На основе имеющихся данных рассчитать:

1. Снижение себестоимости товарной продукции по факторам в планируемом периоде.
2. Суммарное изменение себестоимости товарной продукции
3. Плановую себестоимость товарной продукции с учетом изменений под воздействием учтенных факторов.
4. Плановые затраты на 1 руб. товарной продукции.
5. Сделать выводы о положительном или отрицательном воздействии указанных факторов на динамику плановой себестоимости.

Задание 5

По данным таблицы провести анализ динамики затрат на 1 руб. товарной продукции. Сделать соответствующие выводы.

Показатели	1-й год, тыс. руб.	2-й год, тыс. руб.	Изменение	
			Абсолютн.	%
1. Выручка от реализации товарной продукции	52936	56150		
2. Материальные затраты	33987	35382		
3. Оплата труда с начислениями	6258	6392		
4. Амортизация основных фондов	5403	5712		
5. Прочие затраты	975	1365		
6. Себестоимость товарной продукции				
7. Затраты на 1 руб. товарной продукции				

Вывод:

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности

Практическое занятие № 14

Название: «Расчет планируемой суммы прибыли организации различными методами».

Цель: Определение показателей результатов финансово – хозяйственной деятельности организации.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Дайте определение прибыли предприятия и перечислите функции прибыли как экономической категории.
2. Какие виды прибыли Вы знаете? Как они увязаны между собой?

3. Охарактеризуйте механизм формирования и использования чистой прибыли организации.
4. В какой форме бухгалтерской отчетности представлена нераспределенная прибыль? Что отражает этот показатель?
5. Какова система показателей рентабельности?

Задание 2. Рассчитать плановую прибыль от продажи продукции методом прямого счета. Дано:

- ожидаемые остатки нереализованной продукции на начало планового года - 30 тыс. шт.,
- план производства продукции на год - 800 тыс. шт;
- планируемые остатки нереализованной продукции на конец года — 10 тыс. штук,
- отпускная цена за единицу продукции - 800 руб.,
- полная себестоимость единицы продукции - 600 руб..

Задание 3

Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн рублей, годовые переменные издержки составили 0,5 млн рублей, постоянные издержки составили 1,2 млн рублей. Рассчитайте рентабельность продаж.

Задание 4

Найдите прибыль и определите рентабельность продаж продуктового магазина за месяц, если выручка за данный месяц составила 4 500 000 рублей, средняя наценка на товары составила 22%. Затраты на покупку товаров для продажи: 3510 000 рублей, заработную плату за месяц составили 400 000 рублей, затраты на арендную плату и коммунальные услуги: 230 000 рублей

Задание 5

По данным «Отчета о финансовых результатах» приведены следующие данные:

Выручка от продажи: 2 370 000 руб.

Себестоимость произведенной продукции: 1 604 000 руб.

Коммерческие расходы: 60 000 руб.

Прочие доходы: 150 000 руб.

Прочие расходы: 100 000 руб.

Определите прибыль от продажи продукции.

Задание 6

Имеются следующие данные об объемах реализации продукции на предприятии «Восход».

Номер продукта	Количество продукции, тыс. шт.	Цена за 1 штуку, руб.	Себестоимость 1 шт., руб.
1	9	130	110
2	5	25	15
3	5	550	360
4	7	40	20
5	22	220	150
6	24	20	15
7	6	15	10

Рассчитайте:

- 1) прибыль от реализации предприятия за год;
- 2) чистую прибыль предприятия за год (налог на прибыль 20%), если предприятие выплачивает арендную плату в размере 10 тыс. рублей;

3) рентабельность реализованной продукции.

Задание 7

Определить прибыль предприятия от реализации продукции.

Условие. Выручка от реализации продукции за год составила 15 млн. руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Себестоимость – 5,5 млн. руб. Коммерческие расходы – 1,8 млн. руб. Прочие доходы – 2,5 млн. руб.

Задание 8

Определить сумму прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия. Показать каналы её использования.

Условие. Сумма выручки от реализации составила – 10 млн. руб.; налог на добавленную стоимость – 1,8 млн. руб.; налог на прибыль – 0,9 млн. руб.; себестоимость – 2,8 млн. руб.; расходы на рекламу – 0,8 млн. руб.

Задание 9

За месяц предприятие реализует товар в количестве 300 единиц. Закупочная стоимость единицы товара, включая НДС, составляет 20 тыс.руб. Амортизация за месяц составляет 20 тыс. руб., фонд заработной платы персонала за месяц – 30 тыс. руб, включая р/к и отчисления в фонды. Определить цену реализации товара, включая НДС, чтобы чистая прибыль за месяц составила 100 тыс. руб. Определить НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Задание 10

Предприятие планирует реализовать 500 изделий. Себестоимость одного изделия 14 руб. Цена изделия 18 руб.

Рассчитать планируемую прибыль от реализации. Какой метод расчета будет использоваться в данном случае?

Задание 11

В отчетном периоде расходы на 1 руб. реализуемой продукции (себестоимость/объем реализации в оптовых ценах) – 0.78 руб. В следующем году планируется снижение расходов на 1 руб. продукции, которая будет реализована, на 0.03 руб. Планируемый объем реализации продукции – 2 500 тыс. руб.

Рассчитать планируемую прибыль от реализации. Какой метод расчета будет использоваться в данном случае?

Задание 12

В текущем году средняя рентабельность продукции на предприятии составляет 15%. Себестоимость продукции в будущем году планируется в размере 350 тыс. руб.

Рассчитать планируемую прибыль от реализации. Какой метод расчета будет использоваться в данном случае?

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности

Практическое занятие № 15

Название: «Анализ взаимосвязи «затраты–выручка–прибыль» (анализ безубыточности)».

Цель: Формирование навыков расчета показателей безубыточности. Научиться определять показатели результатов финансово–хозяйственной деятельности организации

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Выполните тест. Выберите один правильный ответ:

1. Прибыль, представляющая собой финансовый результат от основной деятельности предприятия, называется:

- а) прибыль до налогообложения
- б) чистая прибыль
- в) прибыль от продажи продукции
- г) валовая прибыль

2. Показатель, характеризующий отдачу от вложенных денежных средств, - это:

- а) рентабельность
- б) прибыль
- в) выручка

3. Коммерческие и управленческие расходы покрываются за счет:

- а) прибыли от продаж
- б) валовой прибыли
- в) прибыли до налогообложения

4. Чистая прибыль направляется:

- а) на покрытие коммерческих и управленческих расходов
- б) производственное развитие, выплату дивидендов, в резервный фонд
- в) уплату налога на прибыль

5. Основными экономическими элементами затрат являются:

- а) управленческие затраты
- б) материальные затраты
- в) переменные затраты

6. Из перечисленных видов себестоимости большей по величине является:

- а) цеховая себестоимость
- б) полная себестоимость
- в) производственная себестоимость

7. Величина чистой прибыли определяется как разница:

- а) между прибылью от обычной деятельности и чрезвычайными доходами и расходами
- б) между выручкой – нетто от продаж и себестоимостью продукции
- в) между прибылью до налогообложения и суммой налогов

8. Данная классификация себестоимости является единой для всех отраслей народного хозяйства:

- а) по элементам затрат
- б) по статьям калькуляции

9. Наиболее распространенным показателем себестоимости продукции является:

- а) затраты на один рубль продукции
- б) затраты на материалы и заработную плату
- в) затраты на производство основных видов продукции

Задание 2.

Постоянные затраты по производству продукции за месяц составляют 600 тыс. руб., переменные затраты на 1 кг изделий – 30 руб.

Предприятие реализует свои изделия магазинам по цене 45 руб. за 1 кг.

Рассчитайте:

Каким должен быть объем реализации продукции для получения прибыли в размере 210 тыс. руб.?

Определите точку безубыточности в количественном и денежном выражении.

Задание 3

Предприятие торговли имеет следующие показатели по работе за отчетный период:

Аренда – 100 тыс. руб.

Заработная плата продавцов – 113,08 тыс. руб.

Отчисления по заработной плате продавцов – 36,92 тыс. руб.

Затраты на рекламу – 35 тыс. руб.

Оплата коммунальных услуг – 15 тыс. руб.

Закупочная цена – 1 тыс. руб.

Закуплено продукции – 600 штук.

Выручка (TR) – 2400 тыс. руб.

Рассчитать точку безубыточности в денежном выражении.

Задание 4

Предприятие имеет следующие показатели, в соответствии с которыми нужно определить точку безубыточности в натуральном выражении:

Постоянные затраты – 300 тыс. руб.

Цена за единицу продукции – 520 руб.

Переменные затраты – 320 руб.

Задание 5

Хладокомбинат Цивильского РПО реализует кондитерские изделия. Переменные затраты на 1 кг 100 руб. При цене 150 руб. спрос составляет 150 000 кг. Постоянные затраты предприятия ожидаются в объеме 690 000 руб. Если снизить цену изделия до 130 руб., спрос увеличится до 200 000 кг, а постоянные затраты увеличатся до 750 000 руб.

Рассчитайте прибыль хладокомбината при каждой продажной цене, а также определите точку безубыточности.

Задание 6

Рассчитайте порог рентабельности (т.е. сумму выручки, обеспечивающую безубыточную работу предприятия) и дайте оценку запаса финансовой прочности выпускаемых изделий.

Данные:

Показатели	Условное обозначение	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции без НДС, тыс. руб.	В	657800
2. Переменные затраты, тыс. руб.	З пер.	354970
3. Постоянные затраты, тыс. руб.	З пост.	78000
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	Пт	

Задание 7

Предприятие производит лаки и краски и продает их в банках по цене, в среднем, 147 руб. за штуку. Постоянные издержки предприятия, включая расходы на рекламу, составляют 12,7 млн. руб. в год. Переменные – 122 руб. на 1 банку.

Определить:

- 1) точку безубыточности в руб. и банках;
- 2) что произойдет с точкой безубыточности при снижении цены до 140 руб. за 1 банку;
- 3) что произойдет с точкой безубыточности при снижении переменных издержек до 120 руб. за 1 банку.

Задание 8

Рассчитайте сумму оборота розничной торговли Семеновского райпо на планируемый год, которая обеспечит безубыточную торговлю и получение прибыли в сумме 480 тыс. р.

Сумма условно-постоянных издержек обращения составит в планируемом году 1230 тыс. р. Уровень условно-переменных расходов намечается в размере 13% к обороту.

Средний уровень доходов от торговой деятельности, остающийся в распоряжении райпо, определены на планируемый год в размере 22% к обороту.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности

Практическое занятие № 16

Название: «Расчет показателей рентабельности в организации».

Цель: Научиться определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. Формирование навыков расчета показателей рентабельности

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Какова система показателей рентабельности?
2. Опишите методику расчета показателей рентабельности
3. Назовите пути увеличения рентабельности

Задание 2.

Рассчитайте и сравните рентабельность продукции за три квартала на основе следующих данных:

Показатель	Квартал года		
	I	II	III
Количество выпущенных изделий, шт.	1500	2000	1800
Цена одного изделия, руб.	60	60	60
Себестоимость одного изделия, руб.	50	52	48
Рентабельность продукции			

Задание 3

По данным таблицы определите и проанализируйте показатели рентабельности предприятия. Сформулируйте выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
1	2	3	4
1. Прибыль от продажи (Ппр), тыс. руб.	1437,9	757,8	
2. Себестоимость (С), тыс. руб.	18752,1	19782,2	
3. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	1385,6	611,3	
4. Сумма выручки (В), тыс. руб.	20190	20540	
5. Балансовая прибыль (БП), тыс. руб.	1630,1	727,8	
6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб.	21216,2	20093,9	
7. Рентабельность от производственной деятельности, $(1:2) \times 100\%$			
8. Рентабельность продаж, $(1:4) \times 100\%$			
9. Рентабельность капитала, $(5:6) \times 100\%$			

Задание 4

Фирма имеет следующие финансовые показатели в отчетном году:

Показатель	Сумма, руб.
Совокупные активы	28 893 923
Собственные средства	19 689 167
Средняя величина активов	16 117 590
Средняя величина текущих активов	11 746 273
Выручка от продаж	64 299 289
Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	18 070 715

Необходимо определить:

- рентабельность активов
- рентабельность текущих активов
- рентабельность собственного капитала
- рентабельность продаж

Задание 5

В первом квартале было изготовлено и реализовано 10 тыс. изделий цена 1-го изделия – 100 руб., постоянные расходы на ед. продукцию – 30 руб., переменные расходы на ед. продукцию – 40 руб., во втором квартале планируется изготовить и реализовать 12 тыс. изделий.

Определить:

- прибыль организации в первом квартале
- прибыль организации во втором квартале
- рентабельность продукции в первом и во втором квартале

Задание 6

Организация в отчетный период реализовала продукцию по оптовым ценам с включением НДС на сумму 10 млн. руб., себестоимость всей реализованной продукции оставила в отчетном периоде 5 млн. руб. Ставка НДС-10%.

Определить:

- прибыль полученную организацией в отчетном периоде
- как изменится прибыль от реализации в плановом периоде, если будет установление нормативной рентабельности продукции в размере 10%

Задание 7

Организация в отчетном периоде реализовала 100 тыс. штук изделий на сумму 10 млн. руб. при этом затраты на производство и реализация продукции составляет 6 млн. руб., в том числе переменные 2 млн. руб. В плановом периоде при прочих равных условиях организация планировала произвести и реализовать 120 тыс. штук изделий.

Определить:

1)какова будет прибыль организации в плановом периоде

2)как уменьшится рентабельность продукции в плановом периоде по сравнению с отчетным

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности Практическое занятие № 17

Название: Использование нормативно – правовых актов регулирующих распределение прибыли.

Цель: Научиться оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Методические указания

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Основные нормативные документы, регулирующие финансовые результаты деятельности предприятия:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (с изменениями и дополнениями);

Положения по бухгалтерскому учету

План счетов.

Задание 1

На основании вышеперечисленных документов заполнить таблицу

Классификация доходов и расходов организации, учитываемых при расчете прибыли

Доходы	Расходы
От обычных видов деятельности:	По обычным видам деятельности:
Прочие доходы:	Прочие расходы:

Задание 2

Построить схему формирования чистой прибыли на основе отчета о финансовых результатах. Определить взаимосвязь и расчет показателей по схеме представленной ниже.



Схема формирования финансового результата предприятия

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5 Инвестиционная и инновационная деятельность организаций

Практическое занятие № 18.

Название: «Оценка инвестиционного проекта организации. Расчет показателей оценки инвестиционного проекта».

Цель: Научиться формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; Обобщать и анализировать собранную информацию

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ПК 3.1.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы

1. Что входит в состав финансовых инвестиций
2. В чем состоит политика управления финансовыми инвестициями и как она формируется
3. Какие показатели используются при оценке инвестиционного проекта организации

Задание 2. Расчет срока окупаемости инвестиций.

Размер инвестиции – 115000руб.

Доходы от инвестиций в первом году: 32000руб;

во втором году: 41000руб;

в третьем году: 43750руб;

в четвертом году: 38250руб.

Определим период по истечении которого инвестиция окупается.

Задание 3

Задача 1. Фирма собирается приобрести новое оборудование, стоимость которого вместе с доставкой и установкой составит 1 000 000 руб. Ожидается, что внедрение оборудования обеспечит получение на протяжении 5 лет чистых доходов в 250 000, 300 000, 400 000, 500 000, 600 000 и 700 000 руб. соответственно. Норма дисконта равна 12%. Определить экономическую эффективность проекта.

Задание 4

Предприятие имеет два варианта инвестирования имеющихся у него 200000 тыс. руб. В первом варианте предприятие вкладывает в основные средства, приобретая новое оборудование, которое через 5 лет (срок инвестиционного проекта) может быть продано за 14 000 тыс. руб.; чистый годовой денежный доход от такой инвестиции оценивается в 53 000 тыс. руб.

Согласно второму варианту предприятие может инвестировать деньги частично (40 000) в приобретение новой оснастки, а оставшуюся сумму в рабочий капитал (товарно-материальные запасы, увеличение счетов дебиторов). Это позволит получать 34 000 годового чистого денежного дохода в течение тех же 5 лет. Необходимо учесть, что по окончании этого периода рабочий капитал высвобождается (продаются товарно-материальные запасы, закрываются дебиторские счета).

Какой вариант следует предпочесть, если предприятие рассчитывает на 14% отдачи на инвестируемые им денежные средства? Воспользуйтесь методом чистого современного значения.

Задание 5

Для каждого из ниже перечисленных проектов рассчитайте IRR и NPV, если значения коэффициента дисконтирования равно 20%:

Проекты	IC	P1	P2	P3	P4	P5
A	-370	-	-	-	-	1000
B	-240	60	60	60	60	60
C	-263,5	100	100	100	100	100

Задание 6

Инвестиционный проект рассчитан на 17 лет и требует капитальных вложений в размере 250000 млн. руб. В первые шесть лет никаких поступлений не ожидается, однако в последующие 12 лет ежегодный доход составит 50000 млн. руб. Следует ли принять этот проект, если коэффициент дисконтирования равен 18%?

Задание 7

Анализируются проекты (долл.):

	IC	P1	P2
A	-5000	3500	3000
B	-2500	1500	1800

Ранжируйте проекты по категориям IRR, PP, NPV, если $i=13\%$.

Задание 8

Оценка эффективности инвестиционного проекта
Исходные данные проекту представлены в таблице:

Показатели	Величина показателя (тыс. руб.)
1. Инвестиции (капвложения)	5000
2. Чистый объем реализации	3700
3. Ежегодные затраты (без амортизации)	1800
4. Срок жизни проекта	4
5. Ставка налогообложения прибыли, %	20
6. Средневзвешенная стоимость капитала, %	13
7. Инфляционная премия, %	2

Темп прироста чистого объема реализации = 5%.
Темп прироста ежегодных текущих затрат (без амортизации) = 3,5%.
Определить чистый дисконтированный доход, индекс доходности, срок окупаемости и внутреннюю норму доходности по проекту. Расчеты представить в таблице.

Задание 9

Инвестиция (IC) составляет 130 млн руб. Она будет генерировать доход по годам:

Годы	1	2	3	4	5	6
P (доход)	20	50	60	80	40	10

При ставке дисконтирования $r = 0,25$ определить, эффективна ли инвестиция?
Принять проект или отклонить?

Задание 10

На основе данных таблицы необходимо определить чистый приведенный эффект, если предполагаемая сумма инвестиций составляет 270 тыс. рублей, а ставка дисконтирования 2%. Исходя из полученных данных, требуется принять инвестиционное решение.

Годы	1	2	3	4
Денежные поступления (тыс. руб.)	200	50	100	300

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5 Инвестиционная и инновационная деятельность организаций

Практическое занятие № 19.

Название: «Выбор инвестиционного проекта из ряда альтернативных».

Цель: Научиться формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; Обобщать и анализировать собранную информацию

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ПК 3.1.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

Имеются два инвестиционных проекта, которые характеризуются следующими чистыми потоками денежных средств (млн. руб.):

Год	Денежные потоки по проектам	
	А	Б
0	-1300	-1400
1	350	350
2	450	450
3	550	650
4	150	350

Определите более выгодный проект с точки зрения дисконтированного периода окупаемости при ставке дисконта 12%.

Задание 2

Имеются три проекта А, В, С, начальная стоимость которых и планируемые потоки доходов по годам приведены в таблице:

Проект	C0	C1	C2	C3
А	120	60	40	80
В	130	70	40	70
С	140	80	30	60

Пусть приемлемый срок реализации каждого проекта составляет 2,5 года, а ставка дисконта оценивается в 15% годовых. Выберите проект, пользуясь правилом срока окупаемости. Обоснуйте свой выбор.

Задание 3

Прогнозируемые величины денежных потоков и инвестиций приведены в таблице. Ожидаемая норма доходности инвестора составляет 15% для доходов от проекта, ставка дисконтирования для инвестиций 10%.

Рассчитайте значения NPV и PI проектов.

Сделайте выводы о целесообразности вложения средств в проекты.

Выберете лучший для инвестирования проект.

Прогнозный период	Проект 1		Проект 2	
	Инвестиции (млн. руб.)	Денежный поток (млн. руб.)	Инвестиции (млн. руб.)	Денежный поток (млн. руб.)
0-ой год	450	-	200	-
1-ый год	-	150	100	-
2-ой год	-	170	100	250
3-ий год	-	185	-	180
4-ый год	-	190	-	350

Задание 4

Рассматриваются два альтернативных проекта. Первоначальные инвестиции: по проекту А – 43 тыс. руб., по проекту В – 78 тыс. руб. Срок реализации проектов – 5 лет. Ожидаемые денежные поступления: по проекту А – по 16 тыс. руб. ежегодно в течение 5 лет, по проекту В – 141 тыс. руб. в год окончания проекта. Введите точку Фишера. Какой проект предпочтительнее при коэффициенте дисконтирования: а) 5 %, б) 10 %?

Задача 3. Анализируются проекты (тыс.руб.)

IC	Доход по годам	
	1	2
А – 4000	2500	3000
Б - 2000	1200	1500

Ранжируйте проекты по критериям IRR, HH, NPV, если $r = 10\%$.

Задание 5

Компания рассматривает 5 проектов. Внутренняя норма доходности по проектам (IRR) составляет: 16 %, 14 %, 13,5 %, 9,5 %, 8,6 % соответственно. Данные компании о затратах на капитал представлены в таблице. Какие проекты приведут к росту стоимости компании?

Показатели	Затраты на капитал, %	Доля в структуре капитала, %
Заемный капитал	7,05	30
Привилегированные акции	10,94	10
Обыкновенные акции	12,0	60

Задание 6

Определить инвестиционную политику предприятия на основе расчета доли пассивных и активных инвестиций, если производственное предприятие использовало свои инвестиционные ресурсы следующим образом (тыс. руб.):

- внедрение новой технологии 250
- подготовка нового персонала взамен уволившихся 130
- поглощение конкурирующих фирм 350
- простое воспроизводство основных фондов 160
- организация выпуска товаров, пользующихся спросом 23

Задание 7

Инвестор рассматривает два альтернативных проекта, имеющих следующие потоки денежных средств:

Проект А: –580 т.р., 145 т.р., 340 т.р., 246 т.р., 620 т.р., 117 т.р.

Проект Б: –450 т.р., 120 т.р., 120 т.р., 120 т.р., 120 т.р., 120 т.р.

Проект решено финансировать за счет собственных средств. Безрисковая доходность определена инвестором в 12%, премия за риск неполучения дохода установлена в размере трёх процентных пунктов.

Определите наиболее перспективный проект по показателю чистый дисконтированный доход (NPV).

Задание 8

Изучить материалы Федеральной службы государственной статистики России (Росстат): Российский статистический ежегодник - раздел «Инвестиции», статистический сборник «Инвестиции в России», официальный сайт Росстата. Используя информацию, содержащуюся в соответствующих разделах, заполнить табл. Составить письменное заключение по результатам анализа.

Динамика инвестиций в основной капитал в Российской Федерации за 2007-2017 гг.

Годы	Инвестиции в основной капитал, всего млрд. руб.	в процентах к предыдущему году
2007		
2008		
.....		
2017		

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.6 Финансовое планирование в организациях

Практическое занятие № 20.

Название: «Оперативное финансовое планирование деятельности организации. Составление кассового плана».

Цель: Научиться осуществлять финансовое планирование деятельности организаций, Применять современные аналитические методы и программные продукты.

Закрепить знания по оперативному финансовому планированию деятельности организации

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.2.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы

1. Охарактеризуйте виды планирования в организации
2. Назовите этапы планирования
3. Охарактеризуйте методы планирования

Задание 2. Устный опрос

1. Раскройте содержание финансового планирования на предприятии.
2. Какие бюджеты предприятия относятся к операционным?
3. Какие бюджеты предприятия относятся к финансовым?
4. Раскройте содержание финансового прогнозирования.
5. В чем заключается важность финансового планирования в организации?
6. Перечислите основные задачи финансового планирования.
7. Какие существуют виды финансового планирования?
8. Какие планы входят в состав перспективного планирования?
9. На какой период осуществляется текущее финансовое планирование?
10. Что является объектом бюджетирования?
11. Какие планы входят в состав оперативного планирования?
12. Какие факторы осложняют финансовое планирование в современных условиях?

Задание 3.

Компания производит продукцию со следующими характеристиками (на ед. продукции): затраты сырья – 2 тыс. руб.; затраты по оплате труда – 1 тыс. руб. Цена реализации 8 тыс. руб.

Прогноз объемов производства и продаж								
Месяцы	июнь	июль	авг	сен	окт	ноя	дек	янв
Производство (шт.)	100	150	200	250	300	350	400	350

Все прямые расходы оплачиваются в том же месяце, в котором они имели место. Продажа продукции осуществляется в кредит, период кредитования – 1 месяц. В июле компания приобретает новое оборудование за 1 000 тыс. руб., оплата которого будет сделана в октябре. Постоянные накладные расходы составляют ежемесячно 200 тыс. руб. Составьте прогноз движения денежных средств на шесть месяцев с учетом остатка средств на счете в размере 200 тыс. руб.

Прогноз движения денежных средств на 6 месяцев, тыс. руб.								
Месяцы	июнь	июль	авг	сен	окт	ноя	дек	Янв
Входное сальдо	200							
Поступления	600							
Итого платежи:								
- переменные								
- постоянные								
- разовые								
Денежный поток								
Заключительный баланс								

Задание 4

Денежные средства на начало периода составляют 100 тыс. руб. Сформируйте план ДДС. Является ли план финансово реализуемым? При необходимости рассчитайте объем требуемых заемных средств.

n/n	Наименование, тыс. руб.	Периоды						
		1	2	3	4	5	6	7
1	Поступления	324	3	9	6	45	12	200
2	Платежи	223	16	34	200	34	100	4

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.6 Финансовое планирование в организациях

Практическое занятие № 21.

Название: «Текущее финансовое планирование в организации. Виды бюджетов и порядок их составления».

Цель: Научиться осуществлять финансовое планирование деятельности организаций, Применять современные аналитические методы и программные продукты.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.2.

Задание 1

На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена продажи, руб./шт.	Выручка от продаж, руб.
Брюки			
Юбки			
Всего			

Исходные данные:

ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук. Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб.

Задание 2

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи готовой продукции в первом квартале бюджетного периода.

График ожидаемых поступлений денежных средств (руб.)

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность покупателей на начало планируемого периода	
2	Поступления денежных средств от покупателей за проданную продукцию:	
	• брюки	
	• юбки	
	*Всего денежных поступлений	

Исходные данные:

В соответствии со сложившейся практикой 70 % проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями дебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб.

Задание 3

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода.

Бюджет производства

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Планируемый объем продаж, шт.		
2	Запас ГП на конец периода, шт.		
3	Запас ГП на начало периода, шт.		
4	Объем производства продукции, шт. (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)		

Исходные данные:

Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала: брюки – 110 штук, юбки – 80 штук. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 штук, юбки – 100 штук.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.6 Финансовое планирование в организациях Практическое занятие № 22.

Название: «Порядок составления финансового плана организации».

Цель: Научиться осуществлять финансовое планирование деятельности организаций, Применять современные аналитические методы и программные продукты.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.2.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1

Задания: рассмотрите следующие варианты достижения поставленной цели:

1. Повышение рентабельности продаж при неизменной оборачиваемости активов и неизменных продажных ценах. Определите: за счет чего может быть повышена рентабельность продаж и каков должен быть ее уровень для обеспечения повышения рентабельности активов до 20%?

2. Повышение оборачиваемости активов при сохранении неизменными прибыли и объема продаж. Определить, каким образом можно при заданных условиях повысить оборачиваемость активов? Рассчитать уровень оборачиваемости активов, обеспечивающий достижение их рентабельности в размере 20%.

Руководство организации приняло решение об увеличении рентабельности активов до 20%. В соответствии с последними отчетными данными деятельность ее характеризуется следующими показателями: - прибыль - 18000 тыс. руб.; - выручка от реализации продукции - 200000 тыс. руб.; - активы - 100000 тыс. руб.

Задание 2

Рассмотреть следующие варианты реакции фирмы на изменение конъюнктуры рынка, которое грозит существенным снижением объема продаж до 320 шт.:

I. Для данного товара характерна высокая эластичность спроса по цене, равная 3,5.

1-й вариант. Организация сохраняет цену на уровне 46 руб./шт.

2-й вариант. Организация снижает цену до уровня 40 руб./шт.

3-й вариант. Организация снижает цену до уровня 40 руб./шт. и увеличивает расходы на рекламу на 800 руб., что дополнительно позволяет увеличить продажи на 5 %.

4-й вариант. Организация снижает цену до уровня 40 руб./шт., увеличивает расходы на рекламу на 1000 руб. и уменьшает постоянные расходы (на аренду помещений) на 3000 руб.

II. Спрос на данный товар неэластичен по цене; эластичность спроса по цене равна 0,95.

5-й вариант. Организация повышает цену до уровня 51 руб./шт.

6-й вариант. Организация повышает цену до уровня 51 руб./шт. и снижает постоянные расходы на 2000 руб.

По каждому варианту рассчитать прибыль от реализации продукции, точку безубыточности (в шт. и руб.) и запас финансовой прочности.

Специалисты рассчитали, что объем продаж при сложившейся конъюнктуре товарного рынка может составить 500 шт. по оптимальной цене 46 руб./шт. Ожидаемая прибыль составит 5000 руб.

Показатели деятельности организации

Показатель	План	Варианты					
		I	II	III	IV	V	VI
1. Объем продаж, шт.	500	320					
Цена, руб. / шт.	46	46	40	40	40	51	51
3. Выручка, руб.							
4. Переменные расходы на единицу продукции, руб. / шт.	20	20	20	20	20	20	20
5. Общая сумма переменных расходов, руб.							
6. Маржинальная прибыль на единицу продукции, руб. / шт.							
7. Постоянные расходы, руб.	8000	8000	8000				
8. Общая сумма расходов, руб.							
9. Прибыль, руб.							
10. Точка безубыточности, шт							
11. Точка безубыточности, руб							
11. Запас финансовой прочности, %							

Задание 3

Рассчитать необходимую сумму средств, инвестируемых в предстоящем периоде в дебиторскую задолженность. Планируемый объем реализации продукции с предоставлением товарного кредита составляет 3200 тыс. единиц. Планируемый удельный вес издержек в ее цене 75%. Средний период предоставления кредита оптовым покупателям – 40 дней. Средний период просрочки платежей по предоставляемому кредиту – 20 дней.

Задание 4

Определить стоимость факторинговой операции для организации.

Организация продала банку право взыскания дебиторской задолженности на сумму 6000 тыс. руб. на условиях:

- комиссионные за факторинг 2% от суммы долга;

- банк предоставляет организации кредит в форме предварительной оплаты его долговых требований в размере 75% от суммы долга под 20% годовых;
- средний уровень банковской процентной ставки на денежном рынке 25% годовых;

Задание 5

Рассчитать средний и максимальный размеры остатков денежных средств. Планируемый годовой объем денежного оборота предприятия составляет 500 млн руб. Расходы по обслуживанию одной операции пополнения денежных средств составляют 10 тыс.руб. средняя краткосрочная процентная ставка равна 10%.

Задание 6

Дать оценку следует ли организации выпускать комплектующие своими силами или стоит принять предложение поставщика.

Организация изучает возможности закупки у поставщика комплектующих, которые в настоящее время выпускает самостоятельно. Поставщик предлагает их по цене 9 руб. за единицу.

Затраты организации по производству единицы комплектующих:

- сырье и материалы – 2 руб.
- оплата труда рабочих – 6 руб.
- постоянные накладные расходы – 3 руб.

Аренда оборудования оставляет 200 руб. в месяц. Средняя годовая потребность в комплектующих составляет 20000 штук. Расходы на хранение одной единицы составляют 0,25 руб. Среднемесячный размер партии на складе в отчетном году составил 1500 шт.

Задание 7

Рассчитать величину «критической» скидки в процентах при различных уровнях инфляции и вариантах отсрочки платежа. Организация рассматривает различные варианты использования скидки при сокращении отсрочки платежа: 5, 20 и 45 дней. Уровни инфляции: 0,01% в день; 0,04% в день; 0,07% в день.

Задание 8

Рассчитать наиболее экономичный размер заказа и оптимальную периодичность заказа. В организации расход деталей в месяц составляет по норме 7158250 тыс. шт. Данный вид деталей завозится на предприятие один раз в месяц и транспортно-заготовительные расходы равны 462900 тыс. руб. в месяц. Затраты по содержанию запасов деталей составляют 5 % транспортно-заготовительных расходов. Стоимость выполнения одного заказа равна 50 тыс. руб.

Задание 9.

Ожидается прирост выручки в размере 4 % ежемесячно. Затраты сырья составляют 30 % реализации. Сырье закупается за месяц до потребления и оплачивается через два месяца после получения. Рассчитайте отток денежных средств.

<i>Прогноз движения денежных средств, тыс. руб.</i>							
<i>Месяцы</i>	<i>дек.</i>	<i>янв.</i>	<i>фев.</i>	<i>март</i>	<i>апр.</i>	<i>май</i>	<i>июнь</i>
Выручка	0	200					
Закупка сырья	60	62,4					
Денежный отток							
Кумулятивное сальдо							

Задание 10

Выручка в январе составила 300 тыс. руб.; в последующем ожидается ее прирост с темпом 2 % в месяц. Оплата за поставленную продукцию осуществляется на следующих условиях: 20 % месячного объема реализации составляет выручка за наличный расчет; 40 %

продается в кредит с оплатой в течение месяца и скидкой в размере 3 %; оставшаяся продукция оплачивается в течение 2-х месяцев, при этом 5 % этой суммы составляют безнадежные долги. Рассчитайте величину денежных поступлений за 6 месяцев.

Задание 11

Господин Иванов решил открыть собственное предприятие 1 января, инвестируя в него 30 тыс. руб. Он планирует купить грузовик за 400 тыс. руб. и заниматься доставкой овощей в магазины. Гараж для грузовика будет арендован на условиях 5 тыс. руб. в квартал, выплачиваемых авансом. Потребуется затратить дополнительно 25 тыс. руб. для оборудования гаража и грузовика. Предполагается, что выручка от реализации овощей в ближайшие полгода составит 384 тыс. руб. и будет равномерно распределена в этом периоде. Иванов планирует установить торговую надбавку над покупной ценой овощей в размере 60 %. Овощи будут закупаться и реализовываться ежедневно и за наличные. Подготовьте прогноз потока денежных средств по месяцам на полгода и рассчитайте объем требуемых дополнительных заемных средств.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.7 Осуществление закупок коммерческими организациями

Практическое занятие №23.

Название: «Заполнение образца положения о закупках. Участие в электронном аукционе».

Цель: Применять современные аналитические методы и программные продукты. Закрепить знания по осуществлению закупочной деятельности и заполнению документов

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 3.5.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на тесты:

1. Протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок подписывается членами котировочной комиссии:

- а) в день рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок
- б) в течение 3-х дней после заключения контракта с победителем
- в) нет верного ответа

2. Победителем в запросе котировок признается участник:

- а) с наименьшей ценой товара, работы, услуги.
- б) соответствующий всем требованиям установленным в извещении о проведении запроса котировок
- в) выбранный комиссией путем открытого голосования на процедуре рассмотрения и оценки заявки на участие в запросе котировок.
- г) верны ответы а) и в)
- д) верны ответы а) и б)
- е) верны ответы а), б) и в)

3. Котировочная комиссия оценивает котировочные заявки в течение:

- а) 2 дней после дня окончания приема заявок;
- б) в день окончания приема заявок;
- в) следующего дня за днем окончания приема заявок;
- г) необходимого ей для этого времени.

4. Организатором совместных конкурса или аукциона выступает:

- 1) Правительство РФ, высший исполнительный орган государственной власти субъектов РФ, местные администрации.
- 2) Специализированная организация.
- 3) Один из заказчиков, которому другие заказчики передали на основании соглашения часть своих полномочий на организацию и проведение таких конкурса или аукциона.
- 4) Представители всех заказчиков, которые заключили соглашение о проведении совместных конкурса или аукциона.
- 5) Нет правильного ответа.

5. Под аукционом понимается способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором победителем признается участник закупки, предложивший:

- 1) Наименьшую цену контракта.
- 2) Лучшие условия исполнения контракта.
- 3) Наименьшую цену и лучшие условия исполнения контракта.
- 4) Лучшие условия исполнения контракта, и заявка которого была подана ранее других.
- 5) Нет правильного ответа.

6. Может ли участник открытого конкурса подать заявку в форме электронного документа?

- 1) Да, может.
- 2) Может, если такая форма подачи заявки допускается конкурсной документацией.
- 3) Да, может, в случае проведения двухэтапного конкурса.
- 4) Нет,
- 5) Нет правильного ответа.

7. Установление заказчиком требования к обеспечению заявок является обязательным:

- 1) При проведении конкурсов и аукционов.
- 2) При проведении только конкурсов.
- 3) При проведении только открытых конкурсов.
- 4) При проведении только электронных аукционов.
- 5) Нет правильного ответа.

8. Заказчик обязан проводить электронный аукцион в случае, если:

- 1) Осуществляются закупки товаров, работ, услуг, включенных в перечень, установленный Правительством РФ.
- 2) Осуществляются закупки товаров, работ, услуг, включенных в перечень, установленный Правительством РФ, либо в дополнительный перечень, установленный высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ.
- 3) Повторный конкурс признан не состоявшимся по основаниям, предусмотренным настоящим законом.
- 4) Поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации.
- 5) Нет правильного ответа.

9. Срок рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе не может превышать:

- 1) Семь дней с даты окончания срока подачи указанных заявок.
- 2) Пять дней с даты окончания срока подачи указанных заявок.
- 3) Десять дней с даты окончания срока подачи указанных заявок.
- 4) Три дня с даты окончания срока подачи указанных заявок.
- 5) Нет правильного ответа.

10. Обеспечение заявки на участие в электронных аукционах может предоставляться участником закупки:

- 1) Только путем внесения денежных средств.
- 2) Только банковской гарантией.
- 3) Путем внесения денежных средств или банковской гарантией.

- 4) На усмотрение участника.
- 5) Нет правильного ответа.

Задание 2. Заполнение образца положения о закупках

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.8 Организация внешних финансовых отношений **Практическое занятие № 24.**

Название: «Практические аспекты кредитования и страхования субъектов хозяйственной деятельности».

Цель: Закрепить знания по организации внешних финансовых отношений

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 3.5.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на вопросы:

1. Назовите функции страхования.
2. Расскажите о роли страхования в деятельности организаций
3. Перечислите виды страхования.
4. Раскройте содержание и назначение страховых резервов
5. Дайте характеристику банковской операции
6. Назовите виды и принципы кредитования организаций
7. Формы безналичных расчетов.

Задание 2.

Компания получила кредит 200 тыс.руб. на 5 лет на приобретение оборудования. По условию кредитного договора погашение кредита производится равными частями в конце каждого года, при этом установлена процентная ставка 10% годовых на остаток долга. Определить сумму годовых платежей и общую сумму уплаченной компанией за кредит.

Задание 3.

Фирма «Маннесман» (Германия) поставляет российской фирме по контракту оборудование на сумму 2 млн евро на следующих условиях: 10% оплата наличными (авансовый платеж), остальная сумма выплачивается с рассрочкой платежей равными частями в течении 3-х лет (льготный период 0,5 года) с процентными ставками: 1-й год – 6%, 2-й год – 7%, 3-й год – 8%. Какую сумму заплатит российская фирма за поставленное оборудование?

Задание 4

Российская фирма «Союзпродимпорт» заключила контракт на поставку в Россию зеленого горошка с венгерской фирмой «Бондюэль». Контрактом предусматривается поквартальная поставка в течении года равными частями на общую сумму 100 тыс.долл. Авансовый платеж – 10% от годовой суммы поставки.

Какая форма расчетов является предпочтительной для такого контракта? Нарисуйте схему платежей в соответствии с условиями поставки.

Задание 5

Определите наиболее специфичные виды риска для поставщика спортивной одежды организационно-правовой формы ООО, представляющего региональную сеть в Среднем Поволжье.

Задание 6

Коммерческому банку необходимо принять решение о целесообразности кредитования ОАО «К». Согласно бухгалтерской отчетности организации фактическое значение коэффициента текущей ликвидности равно 1,3. Согласно статистическим данным по неплатежам, которые фиксирует банк у клиентов, оказывающихся должниками, коэффициент находился в диапазоне от 0,8 до 1,5, а у аккуратных плательщиков – в диапазоне от 1,1 до 2,3. Определите вероятность невыполнения заемщиком договорных обязательств и оцените кредитный риск.

Задание 7

Предприятие использует в своей деятельности метод финансирования риска – «Покрытие убытка из текущего дохода». Какое направление следует выбрать предприятию: создание резервного фонда; использование текущих средств; привлечение кредита; получение льгот по налогообложению? Обоснуйте ваш ответ.

Задание 8

Предприятие использует в своей деятельности метод финансирования риска – «Покрытие убытка на основе страхования». Предприятие владеет недвижимостью в сумме 5 млн руб. Вероятность того, что предприятие понесет убытки в размере 1 млн руб. составляет 0,1. Сколько будет стоить страховой полис на покрытие возмещенного убытка, если стоимость страхования равна возможному убытку?

Задание 9

Используя основные правовые системы Гарант и Консультант + Перечислите основные нормативно – правовые акты применяемые при осуществлении кредитования организаций. Заполните таблицу.

Нормативно – правовой акт	Сфера регулирования
ГК РФ	

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.9 Управление рисками в организации

Практическое занятие № 25.

Название: «Применение методического инструментария учета фактора риска в организации».

Цель: Научиться обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 19, ЛР 23, ЛР 31, ЛР 33, ЛР 35

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на вопросы:

1. Какие основные группы рисков в деятельности предприятия вы знаете?
2. Назовите финансовые риски
3. Назовите границы и зоны риска
4. Назовите методы управления рисками организации
5. Опишите стадии управления финансовыми рисками
6. Назовите основные правила риск-менеджмента

Задание 2

Деловая ситуация

«Заседание бюджетного комитета по план-факт анализу»

На заседании бюджетного комитета, посвященного итогам прошедшего финансового года, были выявлены серьезные отклонения фактических данных от плановых. При объяснении ситуации многие линейные руководители говорили о внешних рисках, которые сложно было запланировать и учесть в бюджетной модели. Генеральный менеджер просил выступающих конкретизировать причины столь высоких отклонений по план-факт анализу. Звучали фразы про кризис, обвал финансового рынка, неожиданное изменение конъюнктуры товарного рынка, рост тарифов, политические факторы, обвал рубля и пр. Выступающие не могли назвать конкретных причин по сделкам, даже конкретных ответственных исполнителей, что не позволило сделать конструктивные выводы. Обнаружилось, что в организации отсутствует инструмент сбора и систематизации информации, способной негативно воздействовать на деятельность компании. По итогам совещания риск-аналитику компании было дано задание разработать инструмент для выявления рисков.

Предложите формат реестра для сбора информации по внешним и внутренним рискам организации с указанием источников информации.

Задание 3

Деловая ситуация

«Обсуждение сущности карты рисков»

Молодой сотрудник получил задание заполнить карту рисков организации, но не знал, как правильно распределить информацию по уровням серьезности последствий. Линейный руководитель объяснил, что серьезность последствий, т. е. понесенный ущерб – это величина снижения денежного потока относительно планового уровня в результате воздействия неблагоприятного события. В отделе началось бурное обсуждение данного инструмента, не все сотрудники смогли раскрыть сущность карты рисков, объяснить, для каких целей она составляется, охарактеризовать уровни финансовых последствий обнаруженных рисков.

Охарактеризуйте сущность карты рисков и дайте описание последствий риска финансовых потерь по указанным в табл. уровням.

Таблица

Уровни последствий нанесенного ущерба

Уровни		Описание
5	Катастрофический	
4	Критический	
3	Высокий	
2	Значительный	
1	Незначительный	

Задание 4

На 07 июня портфель заказов организации составляет 100 шт. изделий. План, равный производственным возможностям компании данного квартала, – 150 шт. Производственный период – не более 5 дней, организация работает на условиях 100%-ной предоплаты. В табл. представлены исходные данные.

Данные производственной деятельности компании

Наименование	Количество
Объем производства, шт.	100
Цена за единицу, тыс. руб.	45
Прямые затраты на единицу продукции, тыс. руб.	20
Косвенные затраты, тыс. руб.	2000

В организацию поступило два дополнительных заказа, по которым клиенты просят скидки.

Первый заказ – на производство 40 шт. продукции, которую можно реализовать по цене 35 тыс. руб. за единицу.

Второй заказ – на производство 20 шт. продукции, которую можно реализовать по цене 40 тыс. руб. за единицу.

Ответьте на следующие вопросы:

1. К кому должны поступить заказы?
2. Кто принимает управленческое решение?
3. Каково будет управленческое решение?
4. Приведите решение.

Задание 5

В отчетном периоде выручка от продажи продукции составила 20000 тыс. руб., переменные затраты - 12000 тыс. руб., постоянные затраты - 6000 тыс. руб.

С помощью операционного рычага (в том числе ценового) определить, какой станет прибыль от продаж, если:

- а) выручка от продаж увеличится на 10 % за счет повышения цены,
- б) выручка от продаж снизится на 20 % за счет снижения цены,
- в) выручка от продаж увеличится на 10 % за счет роста объемов продаж,
- г) выручка от продаж снизится на 20 % за счет снижения объемов продаж.

Каково максимально допустимое снижение цен при неизменных объемах продаж, и максимально допустимое снижение объемов продаж при неизменных ценах, чтобы продажи не стали убыточными?

Задание 6

Установлено, что при вложении капитала в мероприятие А прибыль в сумме 25 млн р. получена из 120 случаев в 48 случаях; 30 млн р. - в 36 случаях; 20 млн р. - в 36 случаях.

Определить вероятность и ожидаемое (математическое) значение прибыли от мероприятия.

Задание 7

Существуют два варианта вложения капитала в мероприятия - А, Б. На основе данных, приведенных в таблице, определить, какое из мероприятий имеет меньший риск, используя коэффициент вариации; сделать вывод.

Номер события	Полученная прибыль, млн р.	Количество случаев наблюдения
Мероприятие А		
1	25	48
2	30	36
3	20	36
Мероприятие Б		
1	40	30
2	30	50
3	15	20

Задание 8

Сравнить проекты по степени риска на основании приведенных данных; сделать вывод.

Показатель	Проект А	Проект Б
1. Вероятность получения максимальной прибыли	0,3	0,3
2. Вероятность получения минимальной прибыли	0,3	0,2
3. Максимальная прибыль	30	40
4. Минимальная прибыль	20	15
5. Средняя ожидаемая величина прибыли	25	30

Задание 9

Предложите способы уменьшения негативных последствий рисков, не требующих страхования, заполните таблицу

Вид риска	Способ уменьшения негативных последствий
Коммерческий риск	
Риск неоптимального распределения денежных ресурсов	
Изменение спроса на товары и услуги	
Действия конкурентов	
Недостаточный уровень подготовки персонала и их мотивация	
Финансовый риск, связанный с недостатком финансовых ресурсов и низкой ликвидностью	
Ошибки менеджеров	
Изменение цен, уровня прибыльности	
Непредвиденные политические события, имеющие тяжёлые последствия для бизнеса	

Задание 10

Предложите способы уменьшения негативных последствий рисков для сферы торговли и услуг, заполните таблицу

Риски при товарном кредитовании и способы их минимизации

Основные группы рисков	Наиболее существенные из входящих в группу	Способы минимизации
Финансовый риск	Кредитный риск Риск потери ликвидности	
Коммерческие риски	Риск возврата продукции Транспортный риск	
Операционный риск	Риск некачественного управления дебиторской задолженностью	
Макроэкономические риски	Процентный риск Инфляционный Валютный	

Задание 11

Приведите положительные и отрицательные стороны использования каждого из основных способов минимизации рисков и оформите табл.

№ п/п	Способ минимизации риска	Положительные стороны	Отрицательные стороны	Возможность применения в различных сферах предпринимательской деятельности	Примечание
1					
2					
3					
4					
....					

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена самостоятельно.

Практические занятия по МДК.03.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Раздел 1. Теория экономического анализа

Тема 1.1. Научные основы экономического анализа.

Практическое занятие №1.

Название: Виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием.

Цель: Изучить сущность экономического анализа, его виды, особенности применения.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01.; ОК 03.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Предмет и задачи экономического анализа.
2. Роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики.
3. Пользователи экономической информации, их виды и информационные потребности.
4. Виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием.
5. Краткая характеристика видов экономического анализа: внешний и внутренний анализ, управленческий и финансовый анализ и их подвиды.
6. Принципы экономического анализа.
7. Цели экономического анализа на этапах планирования, управления и оценки результатов деятельности предприятия.
8. Основные концепции экономического анализа и их назначение.

Задание 2.

Имеются данные о степени выполнения норм выработки основными производственными рабочими предприятия за месяц: 100,2; 100,8; 99,2; 102,4; 111,0; 98,6; 99,4; 102,0; 104,8; 106,3; 110,2; 99,4; 99,6; 98,2; 96,2; 104,3; 100,7; 110,9; 100,5; 99,8; 96,0; 98,5; 108,6; 104,7; 105,2; 104,0; 100,9; 110,7; 111,0; 111,5; 110,8; 100,4; 96,1; 99,3; 98,5; 96,7; 95,4; 106,2; 104,7; 104,8; 103,7; 101,1; 103,5; 110,2; 110,6; 96,5; 111,0; 12,0; 96,7; 107,3; 100,4; 100,2; 107,5; 103,3; 110,6; 107,2; 97,7; 98,5; 96,2; 111,0; 104,5; 109,7; 107,1; 106,2; 96,5; 98,3.

Требуется: 1) произвести группировку рабочих по степени выполнения норм выработки; 2) результаты представьте в виде ряда распределения, вычислите частоту и частность; 3) проанализируйте полученные данные.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 1.2. Информационное обеспечение анализа финансово- хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 2.

Название: Состав показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета.

Цель: Изучить сущность бухгалтерского учета, его задачи, требования, предъявляемые к нему. Изучить основных пользователей бухгалтерской информации

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 09.; ОК 10.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Какие задачи решает информационная система бухгалтерского учета?
2. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?
3. На какие группы и подгруппы подразделяются пользователи бухгалтерской информации?
4. Обладают ли пользователи учета равными правами и возможностями?

Задание 2. На основе приведенных данных сгруппировать пользователей учетной информации по следующим группам:

1. Внутренние пользователи.
2. Внешние пользователи.

Данные для выполнения задания

Пользователи учетной информации ОАО «Юнона»:

1. Правление ОАО «Юнона».
2. Главный экономист.
3. Арбитражный суд.
4. Территориальный контрольный орган Росфиннадзора.
5. Президент ОАО «Юнона».
6. Пенсионный фонд.
7. Акционеры.
8. Кредитующий банк.
9. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики.
10. Федеральное казначейство.

Задание 3. На основании приведенных данных объединить пользователей по следующим группам:

1. Внутренние пользователи.
2. Внешние пользователи:
 - а) с прямым финансовым интересом;
 - б) с косвенным финансовым интересом;
 - в) без финансового интереса.

Данные для выполнения задания

Пользователи учетной информации ОАО «Протон»:

1. Арбитражный суд.
2. Генеральный директор ОАО.
3. Аудиторская фирма.
4. Инвестор.
5. Профсоюзный комитет ОАО.
6. Совет директоров ОАО.
7. Правление ОАО.
8. Инспекция Федеральной налоговой службы.
9. Начальник отдела сбыта.
10. Кредитующий банк.
11. Пенсионный фонд.
12. Страховая компания.
13. Главный экономист ОАО.
14. Обслуживающий банк.
15. Акционеры.

16. Федеральное казначейство.
17. Главный механик ОАО.
18. Рабочие ОАО.
19. Лизинговая компания.
20. Фонд социального страхования.
21. Заместитель генерального директора.
22. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики.
23. Прокуратура.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 1.3. Метод, приемы анализа.

Практическое занятие № 3.

Название: Количественные и качественные приемы и методы анализа.

Цель: Изучить основные методы и приемы, применяемые в анализе финансово-хозяйственной деятельности.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01.; ОК 03.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Охарактеризовать сущность и особенности метода экономического анализа.
2. Раскрыть понятия «показатель» и «фактор», их взаимосвязь и классификацию.
3. Назвать общенаучные и специальные методы экономического анализа.

Задание 2. Назвать количественные и качественные показатели деятельности промышленного предприятия. Рассчитать качественные показатели деятельности предприятия. Определить абсолютное изменение и темп роста показателей. Дать оценку результатов деятельности промышленного предприятия. Назвать специальные приемы, которые были использованы в процессе анализа.

Таблица 1

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	22 319	35 946		
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	18 452	31 442		
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5814	6205		
В том числе:				
5.1. Активная часть	2923	3040		
6. Материальные затраты,	7452	13 896		

включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.				
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	14 151	16 305		

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Практическое занятие № 4.

Название: Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.

Цель: Изучить сущность метода сравнения, его основные направления применения и практические аспекты его реализации.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01.; ОК 03.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Что представляет из себя метод сравнения?
2. Возможен ли экономический анализ без использования метода сравнения?
3. Что представляют из себя горизонтальный и трендовый анализ?
4. Что представляет из себя вертикальный анализ? Каковы особенности его применения при анализе финансовых результатов?

Задание 2. Дайте ответы на тестовые задания:

1. Метод экономического анализа – это:
 - А) алгоритм проведения экономического анализа
 - Б) совокупность приемов и способов его проведения
 - В) графический способ представления результатов анализа
2. Методика экономического анализа – это:
 - А) алгоритм проведения экономического анализа
 - Б) совокупность приемов и способов его проведения
 - В) графический способ представления результатов анализа
3. Универсальным методом комплексной рейтинговой оценки является
 - А) метод суммы мест
 - Б) универсального метода не существует
 - В) метод расстояний
4. Экономический анализ является:
 - А) самостоятельной наукой
 - Б) частью науки "менеджмент"
 - В) специальной дисциплиной
5. Численность персонала является
 - А) экстенсивным фактором
 - Б) интенсивным фактором
 - В) ни экстенсивным, ни интенсивным фактором
6. Относительные показатели отражают:

- А) структуру явления
 - Б) динамику явления
 - В) интенсивность явления
7. Главным источником информации при анализе хозяйственной деятельности является:
- А) оперативный производственный учет
 - Б) статистические данные других предприятий
 - В) данные годового производственного отчета цехов
 - Г) бухгалтерский учет
 - Д) аналитический учет
8. Формула рентабельности предприятия соответствует форме математической зависимости:
- А) аддитивной
 - Б) мультипликативной
 - В) смешанной
 - Г) детерминированной
9. Тип развития производства, который характеризуют количественные показатели использования ресурсов называют
- А) интенсивный
 - Б) экстенсивный
 - В) прогрессивный
 - Г) пульсирующий
 - Д) равномерный
10. Стоимость основных фондов увеличилась на 200 тыс. руб. и составила 82200 тыс. руб. фондоотдача составила 20 тыс. руб. в предыдущем году и 18 тыс. руб. в отчетном. Резервы увеличения объема продукции составляют
- А) 164400 тыс. руб.
 - Б) резервов нет
 - В) 4000 тыс. руб.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Практическое занятие № 5.

Название: Методы факторного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Цель: Изучить методы детерминированного факторного анализа и особенности его применения при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01.; ОК 03.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей, используемых в экономическом анализе.
2. Раскрыть содержание и значение методов моделирования факторных систем.
3. Охарактеризовать условия применения, рабочие формулы и практическое значение методов анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.

Задание 2.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	22 319	35 946		
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	18 452	31 442		
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5814	6205		
В том числе:				
5.1. Активная часть	2923	3040		
6. Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.	7452	13 896		
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	14 151	16 305		

По данным таблицы 1 требуется:

1. Раскрыть содержание, практическое значение и привести рабочие формулы приема абсолютных разностей.
2. Определить приемом абсолютных разностей влияние на изменение объема продаж продукции количественных и качественных факторов использования: а) основных средств; б) материальных ресурсов; в) трудовых ресурсов.
3. Дать оценку влияния факторов на изменение объема продаж продукции, выявить резервы его увеличения.

Задание 3. По данным таблицы 1:

1. Рассчитать влияние на изменение объема продаж величины оборотных активов и их оборачиваемости, используя прием абсолютных разностей.
2. Исчислить влияние изменения объема проданной продукции и рентабельности продаж на прибыль от продаж, используя прием относительных разностей.
3. Дать оценку результатам факторного анализа.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 1.4. Система и методология комплексного анализа

Практическое занятие № 6.

Название: Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, их классификация и значение в экономическом анализе.

Цель: Изучить систему и методологию комплексного экономического анализа, а также на этой основе методику выявления резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01.; ОК 03.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Что такое комплексная оценка эффективности деятельности предприятия и чем она отличается от анализа отдельных направлений его деятельности?
2. Какова методология комплексной оценки?
3. Основные методы комплексной оценки, их общие черты?
4. В чем сущность метода многомерной средней?
5. Как учитывается разная значимость отдельных частных показателей при комплексной оценке?
6. Что из себя представляют резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности?
7. Как рассчитываются резервы повышения эффективности по отдельным видам ресурсов предприятия?

Задание 2. По данным таблицы 1:

1. Раскрыть содержание метода средней геометрической.
2. Рассчитать темпы роста показателей финансово-хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения.
3. Определить интегральный показатель комплексной оценки хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения, используя метод средней геометрической.
4. Провести ранжирование филиалов.

Таблица 1

Показатели	Филиал А	Филиал Б	Филиал В
1. Выработка продукции на одного работающего, тыс. р.:			
- предыдущий год;	105,7	79,9	124,5
- отчетный год;	110,9	83,7	121,7
- темп роста, %			
2. Фондоотдача, р.:			
- предыдущий год;	1,24	1,67	1,89
- отчетный год;	1,12	1,79	1,99
- темп роста, %			
3. Материалоотдача, р.:			
- предыдущий год;	2,67	2,89	3,01
- отчетный год;	2,99	2,56	3,15
- темп роста, %			
4. Рентабельность продаж, %:			
- предыдущий год;	15,4	14,7	17,3
- отчетный год;	16,2	15,8	17,8
- темп роста			

Задание 3. У предприятия имеется возможность ввода в эксплуатацию части оборудования, временно простаивающего, стоимостью 450 тыс. руб.

Необходимо определить резерв выпуска продукции, если фактический объем выпущенной продукции составляет 2160 тыс. руб., а среднегодовая стоимость действующих основных фондов составляет 1950 тыс. руб.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Раздел 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции

Практическое занятие № 7.

Название: Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

Цель: Изучить основные направления анализа производства и реализации продукции.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа производства и продаж продукции.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа производства и продаж продукции.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа производства продукции.
4. Дать определение номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции, охарактеризовать показатели анализа выполнения плана по ассортименту.
5. Раскрыть механизм влияния структуры производства продукции на объем ее выпуска и другие экономические показатели.
6. Назвать основные направления анализа качества продукции.
7. Указать известные способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству.
8. Дать определение ритмичности производства и раскрыть систему показателей ее оценки.
9. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение объема продаж.
10. Раскрыть содержание анализа выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Задание 2. По данным аналитической таблицы 1 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей, присущих производству продукции.
2. Провести анализ выполнения плана по производству продукции организации за отчетный год путем сравнения фактического и планового объема производства, а также данным предыдущего года по приведенным изделиям.
3. Рассчитать отклонение планового выпуска продукции от предыдущего года, фактического выпуска продукции от плана и от предыдущего года.
4. Дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции

Таблица 1

Виды продукции	Объем производства продукции, руб.			Отклонение планового выпуска от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска продукции			
	Предыдущий год	отчетный год		руб.	%	от плана		от предыдущего года	
		план	факт			руб.	%	руб.	%
А	40 500	40 920	40 920						

Б	34 000	34 100	33 418						
В	35 000	35 090	31 900						
Г	29 000	28 710	30 305						
Д	40 000	37 760	40 120						
Итого									

Задание 3. По данным таблиц 2 и 3:

1. Провести анализ плановой и фактической структуры произведенной продукции.
2. Рассчитать фактический выпуск при плановой структуре и определить изменение объема продукции за счет структурных сдвигов.
3. Провести анализ влияния структурных сдвигов на выпуск продукции, используя метод средних цен.
4. Дать оценку влияния структурных сдвигов на выпуск продукции и назвать возможные причины их возникновения.

Таблица 2

Виды продукции	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг		Произведенная продукция в ценах плана, руб.			Изменение произведенной продукции за счет структуры, руб.
		план	факт	план	фактически при плановой структур ^е	факт	
	34,1	1200	1200				
А	34,1	1000	980				
Б	31,9	1100	1000				
В	31,9	900	950				
Г	47,2	800	850				
Итого							

Таблица 3

Виды продукции	Цена за единицу, руб. ⁶	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, руб. ⁶
		план	факт	отклонение (+, -)	
	34,1				
А	34,1				
Б	31,9				
В	31,9				
Г	47,2				
Итого		100,0	100,0	-	

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Практическое занятие № 8.

Название: Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Цель: Изучить основные направления анализа влияния отдельных факторов на объем произведенной и реализованной продукции, резервов роста объема производства продукции.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Раскрыть механизм влияния структуры производства продукции на объем ее выпуска и другие экономические показатели.
2. Дать определение ритмичности производства и раскрыть систему показателей ее оценки.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение объема продаж.

Задание 2. По данным таблицы 1 требуется:

1. Указать источники информации факторного анализа объем продаж.
2. Провести балансовую увязку остатков готовой продукции, выпуска продукции и объема продаж.
3. Определить выполнение программы сбыта и рассчитать темпы роста показателей.
4. Назвать причины наличия остатков готовой продукции.
5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 1

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темпы роста, %
1. Остатки готовой продукции на начало года	300	515		
2. Выпуск продукции	22 526	36 134		
3. Остатки готовой продукции на конец года	515	709		
4. Объем отгруженной продукции за год				
5. Остатки товаров, отгруженных покупателям:				
5.1. На начало года	35	27		
5.2. На конец года	27	21		
6. Объем продаж				

Задание 3. По данным таблицы 2:

1. Дать определение ритмичности производства, охарактеризовать ее влияние на конечные результаты производственно-финансовой деятельности организации.
2. Назвать показатели, характеризующие степень ритмичности производства и условия их применения.
3. Определить удельный вес производства продукции в отдельные месяцы квартала, в общем объеме производства по графику и фактически за квартал.
4. Определить объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности.
5. Провести анализ ритмичности выпуска продукции за квартал на основе расчета коэффициента ритмичности.
6. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2

Период	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, %	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб.
	план	факт	план	факт		
Первый месяц	1860	1500				
Второй месяц	1860	2100				
Третий месяц	1860	3400				
Итого за квартал						

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 2.2. Анализ использования основных средств.

Практическое занятие № 9.

Название: Анализ обеспеченности основными фондами, их объема, структуры и динамики.

Цель: Изучить структуру бухгалтерского баланса и методику его составления.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа использования основных средств.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа использования основных средств.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа использования основных средств.
4. Охарактеризовать систему показателей, оценивающих наличие, структуру и обновляемость основных средств.

Задание 2. По данным таблицы 3.1 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств и динамику ее изменения.
2. Определить абсолютные изменения и темпы роста основных средств в целом и по отдельным группам.
3. Рассчитать коэффициенты, характеризующие движение основных средств.
4. Дать общую оценку обновляемости основных средств.

Таблица 1

Показатель	Наличие на начало года, тыс. руб.	Поступило за год всего, тыс. руб.,	Введено в действие из поступивших, тыс. руб.	Выбыло за год всего, тыс. руб.	Ликвидировано из выбывших, тыс. руб.	Наличие на конец года, тыс. руб.	Превышение поступления над выбытием, тыс. руб.	Темп роста, %
Основные промышленно-производственные фонды	5814	700	570	309	100			
в том числе активная часть	2923	117	100	-	-			
Непроизводственные основные фонды	215	100	75	50	-			
Всего основных фондов								

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Практическое занятие № 10.

Название: Анализ эффективности использования основных средств.

Цель: Изучить систему показателей, характеризующих эффективность использования основных средств на предприятии.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Назвать главные направления анализа технического состояния основных средств.
2. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи.
4. Раскрыть содержание анализа влияния факторов использования основных средств на изменение объема продукции (работ, услуг).

Задание 2. По данным таблицы 1:

1. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств организации.
2. Рассчитать фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность труда работников предприятия.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи, и провести факторный анализ этого показателя.
4. Оценить влияние факторов использования основных средств на изменение объема производства
5. Дать общую оценку эффективности использования основных средств в организации и назвать пути ее повышения.

Таблица 1

Показатель	Пред- ыдущий год	Отчетный год	Отклонени е (+, -)	Темпы роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22 319	35 946		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5814	6205		
3. Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс. руб.	2923	3040		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
5. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3867	4504		
6. Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				
7. Фондоемкость основных производственных фондов, руб.				
8. Фондоотдача активной части основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость активной части основных фондов, руб.				
10. Фондорентабельность основных производственных фондов, %				
11. Фондорентабельность активной части основных фондов, %				
12. Фондовооруженность, руб.				

Показатель	Пред- ыдущий год	Отчетный год	Отклонени е (+, -)	Темпы роста, %
13. Производительность труда одного работающего, руб.				
14. Удельный вес активной части основных фондов в общей их стоимости, коэф.				

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Практическое занятие № 11.

Название: Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Цель: Изучить основные направления анализа эффективности использования материальных ресурсов на предприятии, влияние отдельных факторов на показатели этой эффективности.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Назвать цель, задачи и информационную базу анализа использования материальных ресурсов.
2. Раскрыть содержание анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Охарактеризовать цели и задачи составления бюджета потребности в материальных запасах.
4. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета коэффициентов оформления и выполнения договоров, выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению.
5. Охарактеризовать сущность и привести формулу расчета коэффициента ритмичности поставок материалов.
6. Раскрыть содержание анализа и назвать показатели эффективности использования материальных ресурсов.
7. Перечислить факторы, оказывающие влияние на изменение уровня эффективности использования материалов.

Задание 2. По данным таблицы 1 оценить выполнение плана и ритмичность поставок материалов.

Таблица 1

Месяцы квартала	План поставки (М пл.), кг	Фактически поставлено (М факт.), кг	Отклонение от плана, кг	Выполнение плана поставки, %	Поставки, засчитанные в счет ритмичности
I	300	300			
II	400	300			
III	200	300			
Итого					

Задание 3. Определить потребность в материальных ресурсах по отдельным видам продукции. Заполнить бюджет потребности в материалах. Составить аналитическое заключение по итогам расчетов

Таблица 2

Материал	Изделие А		Изделие Б		Остаток материалов на конец периода (М _к)	Итого потребность в материале (М). кг
	Норма расхода на единицу (Н), кг	Объем продукции (Q)	Норма расхода на единицу, кг	Объем продукции		
1	1	100	0,5	50	100	
2	2	200	3	300	150	
3	4	400	2	200	120	
4	1	10	1	10	50	

Задание 4. По данным таблицы 3:

1. Исследовать эффективность использования материальных ресурсов предприятия
2. Провести ее факторный анализ эффективности использования материальных ресурсов, выявив резервы роста объема выпускаемой продукции.
3. Составить аналитическое заключение
4. Разработать мероприятия по улучшения сложившейся ситуации.

Таблица 3

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Теми роста, %
1. Выпуск продукции, тыс. р.	22319	35946		
2. Величина материальных затрат, тыс. р.	7452	13896		
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	2173	209		
4. Материалоотдача				
5. Материалоемкость				
6. Производительность труда				
7. Стоимость материалов на 1 рабочего, тыс. р.				

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 2.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Практическое занятие № 12.

Название: Анализ использования трудовых ресурсов по данным отчетности организации.

Цель: Изучить основные направления анализа эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии, влияние отдельных факторов на показатели этой эффективности

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа использования трудовых ресурсов.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа использования трудовых ресурсов.
4. Раскрыть систему показателей оценки обеспеченности организации кадрами, профессионального и квалификационного состава персонала.
5. Дать определение текучести кадров и раскрыть систему показателей анализа движения персонала организации.
6. Назвать основные направления анализа использования фонда рабочего времени.
7. Перечислить факторы изменения среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки.
8. Провести анализ эффективности использования персонала организации.
9. Раскрыть содержание анализа фонда заработной платы.

Задание 2. По данным таблицы 1:

1. Проанализировать состав и структуру кадров, динамику их изменения.
2. Определить влияние изменения численности работающих и рабочих на объем проданной продукции.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблица 1

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, чел.	Изменение уд. весов, %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %		
Численность персонала, всего	217	100,0	209	100,0		
В том числе:						
рабочие	137		140			
руководители	21		20			
специалисты	35		35			
прочие служащие	24		14			
Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22 319		35 946			
Производительность труда одного работающего, руб.						
Производительность труда одного рабочего, руб.						

Задание 3. По данным таблицы 2:

1. Рассчитать показатели использования рабочего времени: число дней, отработанных одним рабочим в год; продолжительность рабочего дня; среднечасовую выработку.
2. Выявить резервы увеличения продукции за счет улучшения использования рабочего времени.
3. Охарактеризовать систему показателей оценки производительности труда.
4. Рассчитать показатели производительности труда и провести их сравнительный анализ.
5. Составить факторную модель зависимости выработки продукции на одного рабочего от количественных и качественных факторов.
6. Оценить влияние факторов использования рабочего времени и производительности труда на изменение объема продукции.

Таблица 2

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темпы роста, %
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	137	140		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс. р.	22 319	35 946		
4. Число отработанных рабочими человеко-дней	32 880	33 880		
5. Число отработанных рабочими человеко-часов	259 423	267 991		
6. Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дни				
7. Средняя продолжительность рабочего дня, час.				
8. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, руб.				
9. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
10. Среднедневная выработка продукции на одного рабочего, руб.				
11. Среднечасовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
12. Удельный вес рабочих в общей численности работающих, коэф.				

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 2.5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.

Практическое занятие № 13.

Название: Анализ прямых материальных и трудовых затрат.

Цель: Изучить основные направления классификации затрат на производство и реализацию продукции, охарактеризовать деление затрат на прямые и косвенные, изучить оценку влияния факторов на величину прямых материальных и трудовых затрат.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Раскрыть цель, задачи, информационную базу анализа затрат.
2. Привести классификацию затрат, используемую для целей экономического анализа.
3. Перечислить элементы затрат и раскрыть их экономическое содержание.
4. Охарактеризовать факторы, оказывающие влияние на величину затрат на 1 руб. продукции.
5. Перечислить резервы снижения затрат.

Задание 2. По данным таблицы 1:

1. Оценить динамику и структуру затрат на производство продукции по экономическим элементам.
2. Рассчитать показатели затратоемкости (материалоемкости, зарплатоемкости и амортизацияемкости).
3. Составить аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 1

Элемент затрат	Сумма			Структура затрат, %		
	преды- дущий год	отчетный год	откло- нение	преды- дущий год	отчетный год	отклонени е (+, -)
Материальные затраты, тыс. руб.	7452	13 896				
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	4580	6789				
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	1373	1697				
Амортизация, тыс. руб.	1689	3356				
Прочие затраты, тыс. руб.	3358	5684				
Итого затрат, тыс. руб.	18 452	31422		100	100	-
Объем продукции, тыс. руб.	22 319	35946		x	x	x

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Практическое занятие № 14.

Название: Анализ косвенных расходов.

Цель: Изучить состав косвенных затрат предприятия, влияние отдельных факторов на общую величину косвенных затрат.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Какими нормативными документами регламентируется учет затрат?
2. Что является основным различием в подходах к затратам в финансовом и управленческом учете?
3. Какова последовательность учетных процедур для определения фактической себестоимости продукции?
4. Какие основные базы для распределения косвенных расходов используются в отечественной практике?
5. Чем обусловлен выбор способа распределения косвенных расходов?

Задание 2. По данным таблицы 1:

1. Оценить динамику прямых и косвенных затрат в себестоимости продукции.
2. Рассчитать удельный вес прямых и косвенных затрат, их соотношение, оценить изменение структуры себестоимости.
3. Составить аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 1

Показатели	Предыду- щий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
Полная себестоимость продук- ции, тыс. руб.	18 452	31 422		
Прямые затраты, тыс. руб. - всего				
В том числе:				
прямые материальные затраты	6110	11534		
прямые трудовые затраты	4465	6704		
потери от брака	258	402		
Косвенные расходы, тыс. руб. - всего				
В том числе:				
общепроизводственные рас- ходы	5695	9998		
общехозяйственные (управ- ленческие) расходы	1573	2131		
коммерческие расходы	351	653		
Удельный вес прямых затрат в себестоимости продукции, % - всего				
В том числе:				
удельный вес прямых мате- риальных затрат				
удельный вес прямых трудо- вых затрат				
удельный вес потерь от брака				
Удельный вес косвенных рас- ходов в себестоимости продук- ции, % - всего				
В том числе удельный вес:				
общепроизводственных расходов				
общехозяйственных расходов				
коммерческих расходов				
Соотношение косвенных и пря- мых расходов				

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение задания в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практического задания с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % задания, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 2.6. Анализ финансовых результатов

Практическое занятие № 15.

Название: Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения.

Цель: Изучить порядок формирования важнейших показателей финансовых результатов деятельности предприятия и особенности их анализа.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Охарактеризовать состав и содержание доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах.
2. Раскрыть порядок формирования важнейших показателей финансовых результатов деятельности организации.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.
4. Раскрыть процедуры анализа динамики и структуры финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о прибылях и убытках.
5. Охарактеризовать содержание методики факторного анализа прибыли от продаж.
6. Назвать особенности анализа прочих доходов и расходов организации.

Задание 2. По данным отчета о финансовых результатах (табл.1):

1. Оценить динамику прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли и факторов их формирования.
2. Оценить структуру прибыли до налогообложения и ее использования в предыдущем и отчетном году.
3. Назвать факторы, влияющие на величину финансовых результатов деятельности организации.

Таблица 1

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг				
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг				
3. Валовая прибыль от продаж				
4. Коммерческие расходы				
5. Управленческие расходы				
6. Прибыль (убыток) от продаж				
7. Проценты к получению				
8. Проценты к уплате				
9. Доходы от участия в других организациях				
10. Прочие доходы				
11. Прочие расходы				
12. Итого прочих доходов (за минусом расходов)				
13. Прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)				
14. Отложенные налоговые активы				
15. Отложенные налоговые обязательства				
16. Текущий налог на прибыль				
17. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение задания в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практического задания с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % задания, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Практическое занятие № 16.

Название: Рентабельность как обобщающий показатель эффективной деятельности организации.

Цель: Изучить особенности синтетического и аналитического учета

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Виды показателей рентабельности, ресурсный и затратный подходы к их формированию.
2. Какова методика расчета показателей рентабельности активов?
3. Какие основные факторы влияют на рентабельность активов?
4. Какова методика анализа рентабельности активов?
5. Какова методика факторного анализа рентабельности производства?
6. Какова методика факторного анализа рентабельности отдельных видов изделий?

Задание 2. По данным таблицы 1:

1. Провести анализ рентабельности продукции.
2. Оценить влияние факторов на рентабельность затрат.
3. Результаты факторного анализа представить в табличной форме.
4. Оценить сложившуюся ситуацию и составить аналитическое заключение
5. Разработать меры по устранению негативных факторов в деятельности предприятия

Таблица 1

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Объем продаж (N), тыс. Р-	60000	66500		
2. Полная себестоимость (S), тыс. р.	48620	49370		
3. Прибыль (убыток) от продаж (П), тыс. р.				
4. Рентабельность затрат, %				
5. Рентабельность продаж, %				

Задание 3. По данным таблицы 2:

1. Оценить сложившуюся ситуацию.
2. Составить аналитическое заключение
3. Разработать меры по устранению негативных факторов в деятельности предприятия.

Таблица 2

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год			Темп роста фактических данных отчетного года по сравнению с предыдущим
		План	Факт	% выполнения плана	
1. Объем продаж, тыс. р.	20750	21934	22186		
2. Себестоимость продаж, тыс. р.	18264	19432	19596		
3. Прибыль (убыток) от					

продаж, тыс. р.					
4. Среднегодовые остатки активов, тыс. Р-	16705	19150	21820		
5. Среднегодовые остатки основных фондов, тыс. р.	11285	12810	13250		
6. Рентабельность продаж					
7. Рентабельность активов					
8. Рентабельность затрат					
9. Рентабельность основных					

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 2.7. Анализ взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли Практическое занятие № 17.

Название: Анализ безубыточности.

Цель: Изучить сущность метода анализа безубыточности деятельности предприятия и основные направления его фактического применения.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 05.; ОК 06.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Охарактеризовать значение деления затрат на постоянные и переменные для целей управления производственной деятельностью.
2. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета маржинального дохода, точки безубыточности и запаса финансовой прочности.
3. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета эффекта операционного рычага и запаса финансовой прочности.
4. Дать характеристику методов оценки величины предпринимательского риска.

Задание 2. По данным таблицы 1:

1. Рассчитать показатели маржинального дохода, критического объема продаж (порога рентабельности), запаса финансовой прочности в предыдущем и отчетном годах.
2. Оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и его динамику.
3. Назвать факторы, влияющие на изменение качественного уровня финансовых результатов от продаж.

Таблица 1

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменение
	предыдущий год	отчетный год	
1. Объем продаж	12800	13900	
2. Себестоимость (производственная) продаж - переменные затраты	8450	9270	
3. Маржинальный доход (МД) (валовая прибыль от продаж)			
4. Доля маржинального дохода в объеме продаж			

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменение
	предыдущий год	отчетный год	
5. Постоянные затраты	2100	2780	
6. Критическая точка объема продаж			
7. Запас финансовой прочности (ЗФП) в % к объему продаж			
8. Прибыль от продаж			

Задание 2. По данным таблицы 2 2. провести анализ безубыточности предприятия, оценить его возможности по изменению структуры затрат и объема выпуска и продаж. Составить аналитическое заключение.

Показатели	Сумма, тыс. р.		Отклонение	Темп роста, %
	Предыдущий год	Отчетный год		
1. Объем произведенной продукции (N), тыс. р.	35946	22319		
2. Переменные затраты (VC), тыс. р.	25658	16528		
3. Маржинальный доход (МД), тыс. JL				
4. Удельный вес маржинального дохода в выручке от продаж (УВ [^]), коэф.				
5. Постоянные затраты (FC), тыс. р.	2784	1924		
6. Точка безубыточности (ТБ), тыс. р.				
7. Запас финансовой прочности (ЗФП), тыс. р.				
8. Запас финансовой прочности в процентах к объему производства, %				
9. Прибыль (убыток) от продаж (П), тыс. р.				

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Тема 2.8. Анализ финансового состояния и деловой активности организации

Практическое занятие № 18.

Название: Анализ показателей ликвидности организации по данным бухгалтерского баланса.

Цель: Изучить методы оценки ликвидности и платежеспособности предприятия.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 11.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Раскрыть состав бухгалтерской отчетности и аналитические возможности отдельных ее форм.

2. Раскрыть цели и задачи, субъекты и пользователей анализа финансового состояния организации.
3. Перечислить и охарактеризовать методы анализа финансового состояния организации.
4. Раскрыть методику анализа и оценки ликвидности баланса организации.
5. Назвать показатели платежеспособности организации и методику их расчета.

Задание 2. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (табл. 1):

1. Выявить основные тенденции изменения стоимости и структуры активов и пассивов организации.
2. Рассчитать абсолютное изменение и темп роста отдельных статей активов и пассивов организации.
3. Оценить динамику имущества и источников его формирования

Таблица 1

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	19 850	21 425	22 252
Результаты исследований и разработок	1120	28 745	24 413	31 903
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	208 253	217 343	206 523
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	25 395	26 145	26 744
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190		-	-
Итого по разделу I	1100	282 243	289 326	287 422
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	200 954	239 591	205 008
в том числе: Материалы		122 626	103 017	91 736
Основное производство		57 146	104 407	92 011
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	367	1 457	1 903
Дебиторская задолженность	1230	883 724	775 777	731 251
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками		395 021	337 837	208 578
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58 636	59 336	59 336
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 954	52 043	59 188
Прочие оборотные активы	1260	•	28	804
Итого по разделу II	1200	1 155 635	1 128 232	1 057 490
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	79 100	79 100	79 100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		в	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	41 758	41 758	41 758
Резервный капитал	1360	19 775	19 775	19 775
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	597 298	526 958	490 600

Итого по разделу III	1300	737 931	667 591	631 233
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	47 500	42 223	60 131
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	47 500	42 223	60 131
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	301 070	281 228	321 342
Кредиторская задолженность	1520	345 231	424 241	323 093
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		163 947	165 889	64 110
Расчеты по налогам и сборам		53 564	79 895	62 383
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		25 451	16 239	18 352
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	5 689	-	-
Прочие обязательства	1550	457	2 275	9 113
Итого по разделу V	1500	652 447	707 744	653 548
БАЛАНС	1700	1 437 878	1 417 558	1 344 912

Задание 3. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (табл. 1):

1. Рассчитать коэффициенты ликвидности на начало и конец года, сравнить их с оптимальными значениями.
2. Оценить платежеспособность организации.
3. Указать возможные пути повышения платежеспособности.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Практическое занятие № 19.

Название: Анализ показателей финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса.

Цель: Изучить методы оценки финансовой устойчивости предприятия на основе абсолютных и относительных показателей.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 11.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Охарактеризовать показатели финансовой устойчивости организации, формулы их расчета.
2. Назвать типы финансовой устойчивости организации и процедуры их выявления.
3. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета чистых активов.

Задание 2. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (табл. 1):

1. Рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на начало и конец года.
3. Оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения)
3. На основе использования абсолютных показателей определить тип финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 1

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	19 850	21 425	22 252
Результаты исследований и разработок	1120	28 745	24 413	31 903
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	208 253	217 343	206 523
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	25 395	26 145	26 744
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190		-	-
Итого по разделу I	1100	282 243	289 326	287 422
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	200 954	239 591	205 008
в том числе: Материалы		122 626	103 017	91 736
Основное производство		57 146	104 407	92 011
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	367	1 457	1 903
Дебиторская задолженность	1230	883 724	775 777	731 251
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками		395 021	337 837	208 578
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58 636	59 336	59 336
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 954	52 043	59 188
Прочие оборотные активы	1260	•	28	804
Итого по разделу II	1200	1 155 635	1 128 232	1 057 490
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	79 100	79 100	79 100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		в	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	41 758	41 758	41 758
Резервный капитал	1360	19 775	19 775	19 775
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	597 298	526 958	490 600
Итого по разделу III	1300	737 931	667 591	631 233
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	47 500	42 223	60 131

Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	47 500	42 223	60 131
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	301 070	281 228	321 342
Кредиторская задолженность	1520	345 231	424 241	323 093
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		163 947	165 889	64 110
Расчеты по налогам и сборам		53 564	79 895	62 383
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		25 451	16 239	18 352
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	5 689	-	-
Прочие обязательства	1550	457	2 275	9 113
Итого по разделу V	1500	652 447	707 744	653 548
БАЛАНС	1700	1 437 878	1 417 558	1 344 912

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

Практическое занятие № 20.

Название: Анализ деловой активности по данным отчетности организации.

Цель: Изучить методы анализа деловой активности предприятия

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 02.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 11.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 8, ЛР 14, ЛР 15, ЛР 20

Задание 1. Изучить материал и ответить устно на следующие вопросы:

1. Охарактеризовать понятие деловой активности и основные способы ее оценки.
2. Дать характеристику основных групп показателей, составляющих комплексное понятие деловой активности предприятия.
3. Охарактеризовать содержание анализа и оценки оборачиваемости активов, и рентабельности деятельности организации.
4. Назвать формальные и неформальные критерии несостоятельности (банкротства).

Задание 2. По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный год (табл. 1 и 2):

1. Дать определение оборачиваемости активов.
2. Рассчитать показатели оборачиваемости капитала и оборотных активов организации, долю оборотных активов в общей величине капитала за предыдущий и отчетный годы.
3. Определить величину дополнительно привлеченных в оборот (высвобожденных из оборота) оборотных средств в результате замедления (ускорения) их оборачиваемости.
4. Оценить динамику оборачиваемости активов организации, выявить причины ее изменения.
5. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости капитала организации.
6. Рассчитать основные показатели деловой активности.

7. составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблица 1

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	19 850	21 425	22 252
Результаты исследований и разработок	1120	28 745	24 413	31 903
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	208 253	217 343	206 523
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	25 395	26 145	26 744
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190		-	-
Итого по разделу I	1100	282 243	289 326	287 422
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	200 954	239 591	205 008
в том числе: Материалы		122 626	103 017	91 736
Основное производство		57 146	104 407	92 011
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	367	1 457	1 903
Дебиторская задолженность	1230	883 724	775 777	731 251
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками		395 021	337 837	208 578
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58 636	59 336	59 336
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 954	52 043	59 188
Прочие оборотные активы	1260	•	28	804
Итого по разделу II	1200	1 155 635	1 128 232	1 057 490
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	79 100	79 100	79 100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		в	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	41 758	41 758	41 758
Резервный капитал	1360	19 775	19 775	19 775
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	597 298	526 958	490 600
Итого по разделу III	1300	737 931	667 591	631 233
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	47 500	42 223	60 131
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	47 500	42 223	60 131
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	1510	301 070	281 228	321 342

Заемные средства				
Кредиторская задолженность	1520	345 231	424 241	323 093
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		163 947	165 889	64 110
Расчеты по налогам и сборам		53 564	79 895	62 383
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		25 451	16 239	18 352
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	5 689	-	-
Прочие обязательства	1550	457	2 275	9 113
Итого по разделу V	1500	652 447	707 744	653 548
БАЛАНС	1700	1 437 878	1 417 558	1 344 912

Таблица 2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Выручка	2110	1 758 032	1 645 484
Себестоимость продаж	2120	(1 027 470)	(935 127)
Валовая прибыль (убыток)	2100	730 562	710 357
Коммерческие расходы	2210	(192 285)	(148 618)
Управленческие расходы	2220	(352 736)	(300 093)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	185 541	261 646
Доходы от участия в других организациях	2310	7 786	7 892
Проценты к получению	2320	9 177	8 941
Проценты к уплате	2330	(36646)	(46 023)
Прочие доходы	2340	10 817	8 246
Прочие расходы	2350	(75 214)	(190 621)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	101 461	50 081
Текущий налог на прибыль	2410	(24 935)	(35 863)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	9 920	7 907
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(942)	806
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(4 335)	17 103
Прочее	2460	(1 729)	(1 584)
Чистая прибыль (убыток)	2400	69 520	30 543

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно – правовые источники

№	Наименование
1.	Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (с учетом с изменений и дополнений).
2.	Бюджетный кодекс Российской Федерации : по состоянию на 1 мая 2017 г. + Сравнительная таблица изменений. - Москва : Проспект, 2017. - 319 с. То же [Электронный ресурс]. – Режим доступа: СПС Гарант (дата обращения: 28.08.2019).
3.	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).
4.	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).
5.	Налоговый кодекс Российской Федерации. (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).
6.	Налоговый кодекс Российской Федерации. (часть вторая) от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).
7.	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (действующая редакция).
8.	Федеральный закон от 18.07. 2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
9.	Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в действующей редакции).
10	Федеральный закон от 26.10.02 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)" (в действующей редакции).
11	Федеральный закон от 08.12.2003 №164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (в действующей редакции).
12	Федеральный закон от 25.02.99 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»" (в действующей редакции).
13	Федеральный закон от 29.10.98 №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (в действующей редакции).
14	Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")) (в действующей редакции).
15	Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)""(в действующей редакции).
16	Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" " (в действующей редакции).
17	Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"" (в действующей редакции).
18	Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" " (в действующей редакции).
19	Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" " (в действующей редакции).
20	Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 №153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)""(в действующей редакции).
21	Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" " (в действующей редакции).

22	Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"" (в действующей редакции).
23	Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" " (в действующей редакции).
24	Приказ Минфина России от 28.08.2014 №84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" " (в действующей редакции).
25	"Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 №383-П " (в действующей редакции).
26	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция).
27	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция).
28	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция).
29	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция).
30	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).
31	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).
32	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).
33	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).
34	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).
35	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).
36	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).
37	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).
38	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).
39	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).
40	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).
41	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).
42	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

43	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).
44	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).
45	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).
46	Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).
47	Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция).
48	Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н
49	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).
50	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

Рекомендуемая основная литература

№	Наименование
1.	Финансы организаций: управление финансовыми рисками : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич, И. В. Пещанской. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 345 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06790-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/474376
2.	Биткина, И. К. Финансы организаций. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / И. К. Биткина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 123 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10975-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/475276
3.	Берзон, Н. И. Корпоративные финансы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. И. Берзон, Т. В. Теплова, Т. И. Григорьева ; под общей редакцией Н. И. Берзона. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 212 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10189-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/475499
4.	Финансы, денежное обращение и кредит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. В. Бураков [и др.] ; под редакцией Д. В. Буракова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 366 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10231-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/429626 (дата обращения: 24.09.2019).
5.	Дворецкая, А. Е. Деятельность кредитно-финансовых институтов : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. Е. Дворецкая. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05110-0. — Текст :

	электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/438525 (дата обращения: 24.09.2019).
6.	Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/433544
7.	Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 135 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-07836-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/438648
8.	Мельник, М. В. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10795-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/431583
9.	Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 381 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-7946-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/437040
10	Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04620-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/437571

Рекомендуемая дополнительная литература

№	Наименование
1.	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 388 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-5827-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/433538 (дата обращения: 24.09.2019).
2.	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 388 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-5827-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/433538 (дата обращения: 24.09.2019).
3.	Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для среднего профессионального образования / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 434 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13969-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469479
4	Бачурин, А. А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций : учебное пособие для среднего

	профессионального образования / А. А. Бачурин. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 296 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11207-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/444737
5	Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 233 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11232-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/444780
6	Рогова, Е. М. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. М. Рогова, Е. А. Ткаченко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 540 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01522-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/433542

Цифровые (электронные) библиотеки, обеспечивающие доступ к профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам, а также иным информационным ресурсам:

№	Наименование
1.	Научная библиотека ЧувГУ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://library.chuvsu.ru
2.	Электронно-библиотечная система IPRBooks [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru
3.	Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.biblio-online.ru
4.	ЭБС «Издательство «Лань» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/
5.	Консультант студента. Электронная библиотека медицинского вуза [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.studmedlib.ru/
6.	Пакет офисных программ Microsoft Office
7.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
8.	Справочная правовая система «Гарант»
9.	Профессиональная справочная система «Техэксперт»
10.	Операционная система Windows

Цифровые (электронные) библиотеки, обеспечивающие доступ к профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам, а также иным информационным ресурсам:

- Образовательная платформа ЮРАЙТ (Электронная образовательная система) Договор № 726-21 от 01.06.2021г.;
- Электронные учебные издания ООО «Росучебник» («Дрофа»-«Вентана-Граф») Договор № ИП-4/426-21 от 02.04.2021 г.;
- Электронные учебные издания АО «Издательство «Просвещение» Договор № 1432-21 от 08.11.2021г.;
- Электронная библиотечная система «PROFобразование» Договор № 7980/21/904-21 от 06.07.2021 г.;
- Электронная библиотечная система «Издательство Лань» Договор № 914-21 от 07.07.2021 г.;
- Электронная библиотечная система «ЭБС ЛАНЬ» Договор № 915-21 от 07.07.2021 г..

Рекомендуемые периодические издания

Журналы «Аудит и финансовый анализ», «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Финансовые и бухгалтерские консультации», «Финансовый менеджмент».