Методические указания к решению задач

В ходе выполнения *задачи 1* Вам необходимо*:*

1.1. заполнить предложенную аналитическую форму баланса предприятия (рассчитать недостающие показатели);

1.2. оценить динамику:

- статей актива и пассива баланса (абсолютное и относительное изменение);

- структуры баланса (изменение удельного веса каждой статьи);

1.3. рассчитать указанные в условии *задачи 1* оценочные показатели ликвидности и финансовой устойчивости, оценить их динамику и причины изменения.

В ходе выполнения *задачи 2*  Вам необходимо*:*

2.1. заполнить предложенную аналитическую форму отчета о прибыли предприятия (рассчитать недостающие показатели);

2.2. провести анализ показателей прибыли, в ходе которого оценить их динамику и причины изменения чистой прибыли;

2.3. рассчитать и оценить указанные в условии *задачи 2* показатели рентабельности и оборачиваемости.

Обратите внимание, что для расчета некоторых показателей рентабельности и оборачиваемости (*задача 2*) Вам необходимо будет воспользоваться данными *задачи 1*.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: учебник для вузов – М.: Инфра-М, 2012.
2. Савицкая Г.В. Анализ финансового состояния предприятия. – М.: Издательство Гревцова, 2008 г.

Дополнительная литература:

1. Васильева Л.С. Финансовый анализ : учебник для вузов / Л.С.Васильева, М.В.Петровская. - М.: КНОРУС, 2006.
2. Финансовый анализ: учебно-практическое пособие/ Г. Н. Ронова, С. Е. Попова, В. Л. Слепунин. - М.: МЭСИ, 2007.
3. Смекалов П.В., Бадмаева Д.Г., Смолянинов С.В. Анализ финансовой отчетности предприятия. – М.: Проспект Науки, 2009.
4. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2011.
5. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Форум, 2009.

ВАРИАНТ 3.

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. чтение актива и пассива бухгалтерского баланса: рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,

- быстрой (срочной) ликвидности,

- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,

- коэффициент финансовой зависимости,

- коэффициент финансового левериджа (соотношение заемного и собственного каптала),

- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1

*Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива | На начало периода | | На конец  периода | | Изменение | | |
| ДЕ\* | уд.  вес,  % | ДЕ | уд.  вес,  % | абсо-лютноеДЕ | относи-тельное  % | струк-туры  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Внеоборотные активы | 1 140 |  | 1 179 |  |  |  |  |
| 2. Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | 921 |  | 1 039 |  |  |  |  |
| 2.2. Дебиторская задолженность | 491 |  | 448 |  |  |  |  |
| 2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 115 |  | 200 |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |

\* ДЕ – денежные единицы

Таблица 2

*Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи пассива | На начало периода | | На конец  периода | | Изменение | | |
| ДЕ | уд.  вес,  % | ДЕ | уд.  вес,  % | абсо-лютноеДЕ | относи-тельное  % | струк-туры  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Собственный капитал | 1 041 |  | 1 090 |  |  |  |  |
| 2. Заемный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Долгосрочные обязательства | 483 |  | 610 |  |  |  |  |
| 2.2. Краткосрочные обязательства | 1 143 |  | 1 166 |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |

Задача 2.

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,

- рентабельность собственного капитала,

- коэффициент оборачиваемости собственного капитала,

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,

- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

*При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.*

2.4. Сделать общий вывод.

Таблица 3

*Отчет о прибылях и убытках*

ДЕ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Базовый  год | Отчетный год |
| 1. | Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов) | 2 604 | 3 235 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 1 630 | 1 950 |
| 3. | *Валовая прибыль\** |  |  |
| 4. | Коммерческие расходы | 120 | 210 |
| 5. | Управленческие расходы | 346 | 600 |
| 6. | *Прибыль (убыток) от продаж\** |  |  |
| 7. | Операционные доходы | 80 | 90 |
| 8. | Операционные расходы | 100 | 90 |
| 9. | Внереализационные доходы | 77 | 108 |
| 10. | Внереализационные расходы | 76 | 99 |
| 11. | *Прибыль (убыток) до налогообложения\** |  |  |
| 12. | Текущий налог на прибыль | 134 | 145 |
| 13. | *Чистая прибыль\** |  |  |

Показатели со знаком (\*) определить самостоятельно.