**Задание 1**: Предприятие занимается производством и продажей оборудования. Его финансовая деятельность за последние 3 года представлена в таблице:

| Данные предприятия | Год 1 | Год 2 | Год 3 | Тенд 2021 | Тенд 2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Денежные средства | 300 | 200 | 50 | 66,61 | 15 |
| Дебиторская задолженность | 2000 | 2600 | 2900 | 130 | 111,5335 |
| Запасы | 4000 | 4800 | 6000 | 120 | 125 |
| Основные средства | 8000 | 8000 | 8000 | 100 | 100 |
| **Валюта баланса** | 14300 | 15600 | 16950 | 109 | 108,6538 |
| Кредиторская задолженность | 2300 | 3000 | 3800 | 130,43 | 126,6 |
| Начисления | 2000 | 2100 | 2250 | 105 | 107,1429 |
| Краткосрочные кредиты | 1000 | 1000 | 1400 | 100 | 140 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 3000 | 3000 | 3000 | 100 | 100 |
| Обыкновенные акции | 1000 | 1000 | 1000 | 100 | 100 |
| Нераспределённая прибыль | 5000 | 5500 | 5500 | 110 | 100 |
| **Валюта баланса** | 14300 | 15600 | 16950 | 109 | 108,6538 |
| Выручка от продаж | 40000 | 43000 | 38000 | 107,5 | 88,37 |
| Себестоимость реализованной продукции | 32000 | 36000 | 33000 | 112,5 | 91,6 |
| Чистая прибыль | 3000 | 2000 | 1000 | 66,6 | 50 |

**Задание 2:** На основе финансовых данных из следующей таблицы, источником которых является бухгалтерский баланс организации (форма 1), выполнить оценку показателей платёжеспособности предприятия: коэффициента текущей ликвидности, коэффициента обеспеченности собственными средствами, коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами, коэффициента обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами.

| Показатели | Код строки | На 31.12.20 | На 31.12.21 |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВЫ** | | | |
| Основные средства | 110 | 10 | 13 |
| Нематериальные активы | 120 | 15 | 16 |
| Итого по разделу I | 190 | 25 | 29 |
| Запасы, в том числе: | 210 | 425 | 396 |
| Краткосрочная дебиторская зад-ть | 250 | 634 | 263 |
| Денежные средства | 270 | 141 | 108 |
| Итого по разделу II | 290 | 1200 | 767 |
| БАЛАНС | 300 | 1225 | 796 |
| ПАССИВЫ |  |  |  |
| **III Собственный капитал** | | | |
| Уставный капитал | 410 | 54 | 54 |
| Добавочный фонд | 450 | 44 | 44 |
| Чистая прибыль (убыток) | 470 | 250 | 196 |
| Итого по разделу III | 490 | 348 | 294 |
| **IV Долгосрочные обязательства** | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | 2 | 5 |
| Итого по разделу IV | 590 | 2 | 5 |
| **V Краткосрочные обязательства** | | | |
| Краткосрочные займы | 610 | 450 | 300 |
| Краткосрочная кредиторская зад-сть | 630 | 425 | 197 |
| Итого по разделу V | 690 | 875 | 497 |
| БАЛАНС | 700 | 1225 | 796 |

|  | На 31.12.20 | На 31.12.21 |
| --- | --- | --- |
| Коэфф. Текущей ликвидности | 1,37 | 1,54 |
| Коэфф. Обесп-ти собст. средствами | 0,40 | 0,59 |
| Коэфф. Обесп-ти обязательств активами | 0,72 | 0,63 |
| Коэфф. Обесп-ти материальных запасов | 0,82 | 0,74 |

**Задание 3**: Выручка от реализации — 1750 руб. Перменные затраты — 1190 руб. Постоянные затраты — 210 руб. Определить порог рентабельности.

Пор. Рент. = Перем. Затр. + Пост затр / (1-(перем затр/Выручка от реал) = 4375 руб.

**Задание 4**: Показатели деятельности предприятия: прирост активов — 276 тыс. руб.; прирост заемных средств — 98 тыс. руб.; прирост целевого финансирования и расчетов с бюджетом — 20,9 тыс. руб.; прирост арендных обязательств — 10,8 тыс. руб.; прирост расчётов с учредителями — 50,6 тыс. руб.; прирост нераспределённой прибыли прошлых лет — 10,1 тыс. руб. Рассчитать чистую прибыль предприятия, истраченную на пополнение собственных средств.

Чист прибыль = Прирост активов – (Прирост заем средств + Прирост целев. Финансир + Прирост аренд. Обязат. + прирост расчетов с учр.) = 95,7 тыс руб.

Чист прибыль, истраченная на пополнение собственных средств = 95,7 – 19,1 = 85,6 тыс руб.

**Задание 5**: Определить сумму кредиторской задолженности. Сумма кредиторской задолженности на конец базисного периода — 17 тыс, руб., в том числе: поставщикам — 12 тыс. руб.; из них просроченная — 3 тыс. руб.; по оплате труда и отчислениям в внебюджетные фонды — 2 тыс. руб.; бюджеты — 3 тыс. руб. Выручка от реализации — 120 тыс. руб., материальные затраты на реализованную продукцию — 61 тыс. руб. Затраты на оплату труда в базисном году — 42 тыс. руб.; в плановом — 57 тыс. руб.

∆КЗ = МЗ + ∆ОТ = 61 + 15 = 76 тус руб., где ∆ОТ = 57-42=15 тыс руб.

КЗ план = Кз баз + ∆КЗ =17+76=93 тыс руб.

КЗ вычет = выручка – КЗ план = 120-93=27 тыс руб

**Задание 6**: По предприятию дано: средняя стоимость материальных оборотных средств — 42 тыс. руб.; выручка от реализации — 23 тыс. руб.; число календарных дней в анализируемом периоде — 90 дн. Определить коэффициент оборачиваемости по предприятию.

Коб = Выручка от реал / средн стоим мат оборотн средств = 0,55

**Задание 7**: По предприятию дано: средняя стоимость материальных оборотных средств 23 тыс. руб.; выручка от реализации продукции 12 тыс. руб.; число календарных дней в анализируемом периоде - 90 дн. Определить, чему равно время оборота оборотных средств в днях.

Сут. Выручка = выручка / кол-во дней = 12 / 36 = 0,1 тыс руб.

Время оборота оборотных средств = ср стоимость материальных оборотных средств / сут. Выручку = 23 / 0,1 = 172,3 дн

**Задание 8:** По предприятию дано: основные средства 20 тыс. руб.; материальные оборотные средства 10 тыс. руб.; денежные средства 4 тыс. руб.; средства в расчетах 16 тыс. руб.; собственные средства. 48 тыс. руб.; заемные средства 12 тыс. руб. Чему равен коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами?

Собств оборотные средства = Собств средства – осн средства + заемные средства = 48-20+12 = 40 тыс. руб.

МЗ = Материальные ден средства + средства в расчетах = 10+4+16=30 тыс руб.

Коэф обеспеченности запасов = Собств оборотные средства / МЗ = 40 / 30 = 1,3