

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ДГТУ)**

**Аракельянц Э.С.**

**Методические указания**

**по дисциплине «Финансовый анализ»**

по направлению 38.04.01 Экономика,

программы подготовки «Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий», «Финансовый аналитик»

Ростов-на-Дону

2025

**Примерные вопросы для оценки качества освоения дисциплины на экзамене**

1. Какие способы и приемы используют для анализа внешнеэкономической деятельности
2. В какой последовательности осуществляется анализ выполнения обязательств по экспорту
3. Какие факторы оказывают влияние на выполнение обязательств по экспорту
4. Что является информационной базой для анализа выполнения обязательств по экспорту
5. В какой последовательности осуществляется анализ выполнения обязательств по импорту
6. Какие факторы оказывают влияние на выполнение обязательств по импорту
7. Что является информационной базой для анализа выполнения обязательств по импорту
8. Какими показателями оценивается эффективность внешнеэкономической деятельности
9. Какова методика анализа рентабельности внешнеэкономической деятельности
10. Какие факторы влияют на рентабельность внешнеэкономической деятельности
11. С какой целью осуществляется анализ экспортных операций в динамике
12. Информацию каких бухгалтерских счетов используют для анализа выполнения обязательств по экспорту в разрезе покупателей
13. Какие статистические показатели исчисляются при анализе общего объема экспорта организации
14. На основании данных каких документов осуществляется анализ структуры экспорта товаров
15. Какие показатели исчисляются при анализе динамики экспорта товаров
16. Какие показатели исчисляются при анализе структуры экспорта товаров
17. Какие факторы влияют на экспорт товаров
18. Информацию каких бухгалтерских счетов используют для анализа выполнения обязательств по импорту в разрезе покупателей
19. Информация каких документов используется при анализе экспорта товаров в разрезе таможенных режимов
20. Какие методы используются в анализе импортных операций
21. Информацию каких бухгалтерских счетов используют для анализа выполнения обязательств в разрезе поставщиков
22. В каком документе отражаются результаты анализа импорта товаров по итогам года
23. Какие показатели исчисляют при анализе качества импортного товара
24. Какие факторы влияют на формирование цены импортного товара
25. Информация каких документов используется при анализе импорта товаров в разрезе иностранных поставщиков

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**ДЛЯ СТУДЕНТОВ**

Студенту необходимо научиться работать на лекциях, на практических занятиях и организовывать самостоятельную внеаудиторную деятельность.

В начале лекции необходимо уяснить цель, которую лектор ставит перед собой и студентами. Важно внимательно слушать лектора, отмечать наиболее существенную информацию и кратко записывать ее в тетрадь. Сравнивать то, что услышано на лекции с прочитанным и усвоенным ранее, укладывать новую информацию в собственную, уже имеющуюся, систему знаний.

По ходу лекции важно подчеркивать новые термины, устанавливать их взаимосвязь с понятиями, научиться использовать новые понятия в процессе доказательства теорем и решения задач.

Необходимо очень тщательно вслед за лектором делать рисунки, чертежи, графики, схемы. Если лектор приглашает к дискуссии, необходимо принять в ней участие.

Если на лекции студент не получил ответа на возникшие у него вопросы, необходимо в конце лекции задать их лектору. Дома необходимо прочитать записанную лекцию, подчеркнуть наиболее важные моменты, составить словарь новых терминов, составить план доказательства каждой теоремы и перечислить все используемые при ее доказательстве утверждения.

Зная тему практического занятия, необходимо готовиться к нему заблаговременно. Для этого необходимо изучить лекционный материал, соответствующий теме занятия и рекомендованный преподавателем материал из учебной литературы. А также решить все задачи, которые были предложены для самостоятельного выполнения на предыдущей лекции или практическом занятии.

В процессе подготовки к занятиям необходимо воспользоваться материалами учебно-методического комплекса дисциплины.

Важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как:

- уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями;

- наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения;

- наличие четких ориентиров самостоятельной работы.

Приступая к самостоятельной работе, необходимо получить следующую информацию:

- цель изучения конкретного учебного материала;

- место изучаемого материала в системе знаний, необходимых для формирования специалиста;

- перечень знаний и умений, которыми должен овладеть студент;

- порядок изучения учебного материала;

- источники информации;

- наличие контрольных заданий;

- форма и способ фиксации результатов выполнения учебных заданий;

- сроки выполнения самостоятельной работы.

Эта информация представлена в учебно-методическом комплексе дисциплины.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,

- составлять словарь основных понятий,

- составлять таблицы, схемы, графики и т.д.

- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые упражнения и задания, решать задачи.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний.

После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

В процессе подготовки к экзамену и зачету необходимо систематизировать, запомнить учебный материал, научиться применять его на практике (в процессе доказательства теорем и решении задач).

Основными способами приобретения знаний, как известно, являются: чтение учебника и дополнительной литературы, рассказ и объяснение преподавателя, решение задач, поиск ответа на контрольные вопросы.

Известно, приобретение новых знаний идет в несколько **этапов**:

  знакомство;

  понимание, уяснение основных закономерностей строения и функционирования изучаемого объекта, выявление связей между его элементами и другими подобными объектами;

  фиксация новых знаний в системе имеющихся знаний;

  запоминание и последующее воспроизведение;

  использование полученных знаний для приобретения новых знаний, умений и навыков и т.д.

Для того, чтобы учащийся имел прочные знания на определенном уровне (уровень узнавания, уровень воспроизведения и т.д.), рекомендуют проводить обучение на более высоком уровне.

Приобретение новых знаний требует от учащегося определенных усилий и активной работы на каждом этапе формирования знаний. Знания, приобретенные учащимся в ходе активной самостоятельной работы, являются более глубокими и прочными.

Студент сталкивается с необходимостью понять и запомнить большой по объему учебный материал. Запомнить его очень важно, так как даже интеллектуальные и операционные умения и навыки для своей реализации требуют определенных теоретических знаний.

Важнейшим условием для успешного формирования прочных знаний является их упорядочивание, приведение их в единую систему. Это осуществляется в ходе выполнения учащимся следующих видов работ по самостоятельному структурированию учебного материала:

-     запись ключевых [терминов](http://www.medbio-kgmu.ru/cgi-bin/go.pl?i=680),

-     составление словаря терминов,

-     составление таблиц,

-     составление схем,

-     составление классификаций,

-     выявление причинно-следственных связей,

-     составление коротких рефератов, учебных текстов,

-     составление опорных схем и конспектов,

-     составление плана рассказа.

      Информация, организованная в систему, где учебные элементы связаны друг с другом различного рода связями (функциональными, логическими и др.), лучше запоминается. При структурировании учебного материала по математическому анализу на помощь учащемуся приходит содержание самой учебной дисциплины. Поэтому учащемуся остается только найти элементы (компоненты) этих систем и выявить существующие между ними связи и отношения, после чего визуализировать все это в виде схемы, рисунка, таблицы и т.д. Учащийся фактически творит, сам создает новую информацию, что существенно облегчает запоминание этой информации.

**ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ЗНАНИЙ**

*1. Эффективность использования оборотных активов характеризуется:*

1) рентабельностью оборотных активов;

2) структурой оборотных средств;

3) структурой капитала.

*2. Понятие «ликвидность активов» означает:*

1) способность активов организации приносить доход, достаточный для покрытия всех расходов, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг);

2) период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации;

3) способность превращения активов в денежную форму в короткий срок и без существенного снижения их стоимости;

4) период ликвидации имущества предприятия при банкротстве.

*3. К ликвидным активам 2 класса можно отнести:*

1) краткосрочная дебиторская задолженность (менее 12 месяцев);

2) ценные бумаги, не имеющие рыночной котировки;

3) просроченная дебиторская задолженность;

4) готовая продукция, на которую заключены договора с покупателями.

*4. К ликвидным активам 3 класса можно отнести:*

1) товары, предназначенные для оптовой продажи на условиях предоплаты;

2) ценные бумаги, не имеющие рыночной котировки;

3) просроченная дебиторская задолженность;

4) непросроченная дебиторская задолженность;

5) готовая продукция.

*5. К ликвидным активам 1 класса можно отнести:*

1) товары, предназначенные для оптовой продажи на условиях предоплаты;

2) ценные бумаги со сроком реализации 3 банковских дня и денежные средства в кассе;

3) денежные средства на расчетном счете, блокированные в связи с выставлением аккредитива;

4) готовая продукция, предназначенная к отгрузке в счет поступившей от покупателя предоплаты.

*6. К ликвидным активам 1 класса нельзя отнести:*

1) товары, предназначенные для оптовой продажи на условиях предоплаты, денежные средства на расчетном счете, блокированные в связи с выставлением аккредитива, и готовую продукцию, предназначенную к отгрузке в счет поступившей от покупателя предоплаты;

2) ценные бумаги со сроком реализации 3 банковских дня и денежные средства в кассе.

*7. К ликвидным активам 3 класса можно отнести:*

1) запасы, дебиторы, готовая продукция;

2) запасы, НДС по приобретенным ценностям, авансы полученные;

3) материалы, незавершенное производство, готовая продукция, НДС по приобретенным ценностям, товары отгруженные;

4) запасы, НДС по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность сроком погашения свыше 12 месяцев, авансы выданные;

5) запасы.

*8. Горизонтальный финансовый анализ – это:*

1) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

2) определение структуры итоговых финансовых показателей;

3) определение основной тенденции динамики показателей.

*9. Вертикальный финансовый анализ:*

1) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

2) определение структуры составляющих элементов финансовых показателей с выявлением удельного веса каждой позиции в итоговых значениях;

3) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и построение тренда показателей.

*10. Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:*

1) вычитанием средних арифметических сумм;

2) объединением в группы однородных статей;

3) исключением регулирующих статей.

*11. Ликвидность баланса отражает:*

1) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;

2) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;

3) период утраты платежеспособности предприятия.

*12. В агрегированном балансе-нетто статьи актива баланса могут быть сгруппированы по:*

1) принадлежности капитала;

2) степени ликвидности;

3) продолжительности использования капитала.

*13. Статьи пассива агрегированного баланса могут быть сгруппированы по:*

1) степени ликвидности;

2) срочности оплаты (степени востребования);

3) принадлежности капитала.

*14. Валовая прибыль – это:*

1) разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и другими аналогичными обязательными платежами;

2) разность между выручкой (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и их себестоимостью;

3) выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) минус их себестоимость, коммерческие и управленческие расходы.

*15. Прибыль (убыток) от продаж – это:*

1) разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и другими аналогичными обязательными платежами;

2) разность между выручкой (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и их себестоимостью;

3) выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) минус их себестоимость, коммерческие и управленческие расходы.

*16. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства оказывают влияние на величину:*

1) чистой прибыли (убытка);

2) валовой прибыли;

3) прибыли (убытка) от продаж;

4) прибыли (убытка) до налогообложения.

*17. Прочие доходы и расходы оказывают влияние на величину:*

1) чистой прибыли (убытка);

2) валовой прибыли;

3) прибыли (убытка) от продаж;

4) прибыли (убытка) до налогообложения.

*18. Коммерческие расходы оказывают влияние на величину:*

1) чистой прибыли (убытка);

2) валовой прибыли;

3) прибыли (убытка) от продаж;

4) прибыли (убытка) до налогообложения.

*19. Проценты к получению и проценты к уплате оказывают влияние на величину:*

1) чистой прибыли (убытка);

2) валовой прибыли;

3) прибыли (убытка) от продаж;

4) прибыли (убытка) до налогообложения.

*20. Рентабельность продаж – это:*

1) отношение прибыли к выручке от продаж;

2) отношение прибыли к себестоимости продукции;

3) отношение выручки от продаж к прибыли;

4) отношение прибыли к материальным оборотным активам.

*21. Чистые активы организации – это:*

1) разность между активами, принимаемыми к расчету, и пассивами, принимаемыми к расчету;

2) собственные оборотные средства плюс кредиторская задолженность;

3) разность между пассивами, принимаемыми к расчету и активами, принимаемыми к расчету;

4) разность между активами, принимаемыми к расчету, и пассивами, принимаемыми к расчету, плюс кредиторская задолженность.

*22. Собственные оборотные средства рассчитываются:*

1) итог третьего раздела баланса минус итог первого раздела баланса плюс строки 640 и 650 баланса;

2) итог третьего раздела баланса;

3) итог третьего раздела баланса плюс строки 640 и 650 баланса.

*23. Коэффициент обеспеченности собственных оборотных активов собственными оборотными средствами рассчитывается как:*

1) итог третьего раздела баланса делится на итог второго раздела баланса;

2) итог третьего раздела баланса делится на строку 210 баланса;

3) (итог третьего раздела баланса плюс строки 640 и 650 баланса минус итог первого раздела баланса) разделить на итог первого раздела баланса.

*24. Абсолютная финансовая устойчивость имеет место, когда:*

1) запасы меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

2) запасы больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

3) запасы равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности.

*25. Нормальная финансовая устойчивость имеет место тогда, когда:*

1) запасы меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

2) запасы больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

3) запасы равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности.

*26. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:*

1) уменьшению валюты баланса;

2) росту остатков активов в балансе;

3) уменьшение остатков активов в балансе;

4) не приведет ни к какому изменению.

*27. Какой коэффициент показывает эффективность использования имущества предприятия, отражает скорость оборотного капитала:*

1) оборачиваемости кредиторской задолженности;

2) оборачиваемости средств в расчетах;

3) оборачиваемости материальных оборотных средств;

4) коэффициент ресурсоотдачи.

*28. Какой из показателей характеризует средний срок возврата долгов предприятия по текущим обязательствам:*

1. срок оборачиваемости средств в расчетах;

2) срок оборачиваемости кредиторской задолженности;

3) срок погашения задолженности поставщикам;

4) период хранения товарных запасов.

*29. Для оценки ликвидности предприятия используется показатель:*

1) коэффициент маневренности;

2) коэффициент текущей ликвидности;

3) рентабельность продаж.

*30. Из оборотных средств наименьшую ликвидность имеют:*

1) денежные средства;

2) краткосрочные финансовые вложения;

3) материально-производственные запасы.

*31. Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается как отношение:*

1) заемного капитала к собственному;

2) заемного капитала к активам;

3) активов к заемному капиталу.

*32. Рентабельность продаж рассчитывается как отношение:*

1) прибыли до выплаты процентов и налогов к выручке;

2) чистой прибыли к выручке;

3) прибыли до налогообложения к затратам на производство и реализацию продукции.

*33. Рентабельность собственного капитала – это отношение:*

1) прибыли до выплаты процентов и налогов к собственному капиталу;

2) прибыли до налогообложения к собственному капиталу;

3) чистой прибыли к собственному капиталу.

*34. «Квота собственника» или финансовый рычаг определяется как отношение:*

1) заемного капитала к активам;

2) собственного капитала к заемному;

3) заемного капитала к собственному.

*35. Эффект финансового рычага равен отношению:*

1) процентное изменение чистой прибыли на акцию к процентному изменению прибыли до уплаты налогов и процентов;

2) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению чистой прибыли на акцию;

3) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению объема продаж.

*36. Эффект производственного рычага равен отношению:*

1) процентное изменение чистой прибыли на акцию к процентному изменению прибыли до уплаты налогов и процентов;

2) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению чистой прибыли на акцию;

3) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению объема продаж.

*37. Совместный эффект финансового и производственного рычагов равен отношению:*

1) процентное изменение чистой прибыли на акцию к процентному изменению прибыли до уплаты налогов и процентов;

2) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению чистой прибыли на акцию;

3) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению объема продаж.

*38. С увеличением финансового рычага:*

1) цена собственного капитала растет;

2) цена собственного капитала снижается;

3) цена собственного капитала не изменяется.

*39. Рентабельность собственного капитала равна:*

1) произведению рентабельности продаж на коэффициент оборачиваемости активов;

2) произведению рентабельности активов на мультипликатор капитала;

3) произведению рентабельности активов на коэффициент оборачиваемости активов.

*40. Рентабельность активов равна:*

1) произведению рентабельности продаж по чистой прибыли на коэффициент оборачиваемости активов;

2) произведению рентабельности собственного капитала на оборачиваемость активов;

3) произведению рентабельности продаж на коэффициент оборачиваемости активов.

*41. Фондоемкость продукции рассчитывается как отношение:*

1) объема выручки от продаж продукции к среднегодовой стоимости основных фондов;

2) среднегодовой стоимости основных фондов к выручке от продаж продукции;

3) среднегодовой стоимости основных фондов к средней численности работников организации.

*42. Более высокой доле внеоборотных активов в составе активов организации должен соответствовать:*

1) больший удельный вес собственного капитала и других долгосрочных заемных источников финансирования в составе совокупных пассивов;

2) больший удельный вес уставного капитала в составе совокупных активов;

3) меньшая доля собственного капитала в составе совокупных пассивов.

*43. Между собственным оборотным капиталом и оборотными активами не может быть следующего соотношения:*

1) собственный оборотный капитал больше оборотных активов;

2) собственный оборотный капитал равен оборотным активам;

3) собственный оборотный капитал меньше оборотных активов.

*44. Ускорение оборачиваемости активов способствует:*

1) уменьшению рентабельности активов;

2) росту рентабельности продукции;

3) росту рентабельности активов.

*45. К числу показателей рыночной устойчивости предприятия относятся:*

1) коэффициент абсолютной ликвидности;

2) коэффициент автономии;

3) коэффициент платежеспособности.

*46. Инвестиционный проект не является привлекательным, если:*

1) индекс рентабельности инвестиций больше единицы;

2) индекс рентабельности инвестиций меньше единицы;

3) индекс рентабельности инвестиций равен внутренней норме рентабельности.

*47. Внутренняя норма рентабельности – это:*

1) максимальная величина рентабельности продаж, при которой инвестированный капитал окупится за планируемый срок реализации проекта;

2) максимальная величина рентабельности активов, при которой инвестированный капитал окупится за планируемый срок реализации проекта;

3) максимальная ставка платы за привлекаемые источники финансирования проекта, при которой проект остается безубыточным.

*48. Оборачиваемость готовой продукции рассчитывается исходя из:*

1) полной себестоимости произведенной продукции;

2) полной себестоимости реализованной продукции;

3) плановой производственной себестоимости продукции;

4) выручки от продаж.

*49. Оборачиваемость активов характеризует показатель:*

1) товарооборот, отражающий объем реализации товаров за определенный период, и оборотные активы, отражающие величину мобильных средств предприятия;

2) величина средств, которые полностью переносят свою стоимость на издержки в течение одного оборота капитала;

3) средний период оборота активов.

*50. Более высокому удельному весу внеоборотных активов в совокупной величине активов должен соответствовать:*

1) больший удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов;

2) меньшая доля собственного капитала в совокупных пассивах;

3) больший удельный вес долгосрочных источников капитала.

*51. Эффект финансового рычага определяет:*

1) рациональность привлечения заемного капитала;

2) отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам;

3) структура финансового результата.

*52. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:*

1) росту остатков оборотных активов;

2) уменьшению остатков активов в балансе;

3) уменьшению валюты баланса.

*53. Выберите правильное утверждение:*

1) рост рентабельности продаж приведет к росту рентабельности активов;

2) рост рентабельности продаж приведет к снижению рентабельности активов;

3) рост рентабельности продаж не влияет на рентабельность активов.

*54. Эффект использования оборотных активов характеризуется:*

1) оборачиваемостью оборотных активов;

2) структурой оборотных средств;

3) структурой капитала.

*55. Как повлияет рост постоянных расходов на критический объем продаж:*

1) критический объем должен возрасти;

2) критический объем должен уменьшиться;

3) критический объем не изменится.

*56. Замедление оборачиваемости запасов приведет к:*

1) росту запасов в балансе;

2) уменьшению запасов в балансе;

3) уменьшению валюты баланса.

*57. Чистые оборотные активы определяются как:*

1) собственный капитал + долгосрочные обязательства – краткосрочные обязательства;

2) собственный капитал – обязательства;

3) оборотные активы – краткосрочные обязательства.

*58. Ускорение оборачиваемости активов при неизменном объеме продаж приведет к:*

1) увеличению остатков оборотных активов в балансе;

2) уменьшению остатков оборотных активов в балансе;

3) не повлияет на величину оборотных активов.

*59. Для расчета чистых оборотных активов используется формула:*

1) активы – краткосрочные обязательства;

2) оборотные активы – краткосрочные обязательства;

3) запасы + дебиторская задолженность – кредиторская задолженность.

*60. Собственный капитал 8000 тыс. руб., долгосрочный заемный капитал 2000 тыс. руб., величина краткосрочных обязательств 12000 тыс. руб., внеоборотные активы 7000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал равен:*

1) 3000 тыс. руб.;

2) 1000 тыс. руб.;

3) 13000 тыс. руб.

*61. Выручка 100000 руб., средняя дебиторская задолженность за период составляет 45000 руб. Средний период оборота дебиторской задолженности равен:*

1) 40,5 дня;

2) 200 дней;

3) 38 дней.

*62. Собственный капитал организации 7000 тыс. руб., долгосрочный заемный капитал 5000 тыс. руб., краткосрочные обязательства 6000 тыс. руб., оборотные активы 12000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал равен:*

1) 6000 тыс. руб.;

2) 1000 тыс. руб.;

3) 12000 тыс. руб.

*63. Собственный капитал 8000 тыс. руб., долгосрочный заемный капитал 2000 тыс. руб., величина краткосрочных обязательств 12000 тыс. руб.; оборотные активы 14000 тыс. руб. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равен:*

1) 0,143;

2) 0,2;

3) 0.

*64. За счет эффекта финансового рычага может быть обеспечен рост рентабельности собственного капитала в случае, если:*

1) цена заемных средств ниже рентабельности вложений совокупного капитала в активы;

2) цена заемных средств выше рентабельности вложений совокупного капитала в активы;

3) рентабельность продаж выше процентной ставки за кредит.

*65. Рентабельность производства равна 1. Рентабельность продаж составляет:*

1) 1,0;

2) 0,5;

3) 1,5;

4) нет правильного ответа.

*66. Между собственным оборотным капиталом и величиной оборотных активов не может быть следующего отношения:*

1) собственный оборотный капитал меньше оборотных активов;

2) собственный оборотный капитал равен оборотным активам;

3) собственный оборотный капитал больше оборотных активов.

*67. Рентабельность активов определяется:*

1) прибыль / чистые активы \* 100%;

2) прибыль / активы \* 100%;

3) выручка / чистые активы \* 100%.

*68. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:*

1) текущей ликвидности;

2) структуры капитала;

3) прибыльности вложения капитала в совокупные активы.

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ**

**1.** По данным отчетности определить состав, структуру имущества предприятия и оценить его динамику. Сформулировать выводы.

**2.** По данным отчетности определить состав, структуру внеоборотных активов предприятия и оценить их динамику. Сформулировать выводы.

**3.** По данным отчетности определить изменение производственного потенциала предприятия. Сформулировать выводы.

**4.** По данным отчетности определить динамику и структуру основных средств предприятия. Сформулировать выводы.

**5.** По данным отчетности исчислить показатели движения, технического состояния и эффективности использования основных средств. Сформулировать выводы.

**6.** По данным отчетности определить состав, структуру оборотных средств предприятия и оценить их динамику. Сформулировать выводы.

**7.** По данным отчетности определить состав, структуру запасов предприятия и оценить их динамику. Сформулировать выводы.

**8.** По данным отчетности рассчитать показатели оборачиваемости запасов и оценить их динамику. Сформулировать выводы.

**9.** По данным отчетности провести факторный анализ изменения оборачиваемости запасов. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости запасов. Сформулировать выводы.

**10.** По данным отчетности проанализировать динамику объема, состава и структуры дебиторской задолженности. Сформулировать выводы.

**11.** По данным отчетности рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской задолженности и оценить их динамику. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности. Сформулировать выводы.

**12.** По данным отчетности проанализировать движение денежных средств предприятия по видам деятельности. Сформулировать выводы.

**13.** По данным отчетности рассчитать структуру притока денежных средств. Обобщить результаты анализа и составить аналитическое заключение.

**14.** По данным отчетности рассчитать структуру оттока денежных средств. Обобщить результаты анализа и составить аналитическое заключение.

**15.** По данным отчетности определить состав и структуру источников формирования имущества предприятия и оценить их динамику. Сформулировать выводы.

**16.** Используя данные отчетности проанализировать динамику объема, состава и структуры кредиторской задолженности. Сформулировать выводы.

**17.** По данным отчетности сгруппировать активы предприятия по степени их ликвидности, а пассивы по степени срочности погашения обязательств. Оценить степень ликвидности баланса предприятия.

**18.** По данным отчетности рассчитать коэффициенты ликвидности, сопоставив их с оптимальными значениями. Сформулировать выводы.

**19.** По данным отчетности оценить платежеспособность предприятия. Указать возможные пути повышения платежеспособности. Сформулировать выводы.

**20.** По данным отчетности рассчитать величину чистых активов предприятия. Оценить динамику чистых активов, назвать причины их изменения. Рассчитать соотношение чистых активов и совокупных активов, чистых активов и уставного капитала.

**21.** По данным отчетности определить обеспеченность запасов предприятия источниками для их формирования. Сформулировать выводы.

**22.** По данным отчетности определить тип финансовой устойчивости предприятия, назвать пути ее повышения. Определить, к какому классу организаций по критериям оценки финансового состояния относится предприятие.

**23.** По данным отчетности оценить финансовую устойчивость предприятия, используя финансовые коэффициенты. Сравнить расчетные значения коэффициентов с нормативными. Сформулировать выводы. Назвать возможные причины снижения (повышения) финансовой устойчивости предприятия.

**24.** По данным отчетности определить изменение фондоотдачи под влиянием факторов. Сформулировать выводы.

**25.** По данным отчетности рассчитать показатели оборачиваемости активов. Оценить динамику показателей оборачиваемости, выявить причины их изменения. Сформулировать выводы.

**26.** По данным отчетности рассчитать влияние на изменение оборачиваемости капитала его структуры и оборачиваемости оборотных активов. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости капитала предприятия.

**27.** По данным отчетности, используя пятифакторную модель оценки угрозы банкротства Э. Альтмана установить вероятность банкротства для анализируемого предприятия.

**28.** По данным отчетности, используя пятифакторную модель оценки угрозы банкротства У.Х. Бивера установить вероятность банкротства для анализируемого предприятия.

**29.** По данным отчетности оценить динамику выручки от продаж товаров (продукции, работ, услуг) и прибыли по составу и структуре. Сформулировать выводы.

**30.** По данным отчетности рассчитать соотношение доходов и расходов предприятия и определить его изменение. Сформулировать выводы.

**31.** По данным отчетности определить изменение выручки от продаж под влиянием факторов ее формирования. Сформулировать выводы.

**32.** По данным отчетности определить изменение прибыли под влиянием факторов ее формирования. Выявить резервы ее увеличения. Сформулировать выводы.

**33.** По данным отчетности оценить динамику, структуру и факторы изменения собственного капитала предприятия. Сформулировать выводы.

**34.** По данным отчетности рассчитать показатели эффективности использования собственного капитала. Сформулировать выводы.

**35.** Используя данные отчетности провести факторный анализ эффективности использования собственного капитала предприятия. Сформулировать выводы.

**36.** По данным отчетности определить динамику рентабельности производственных фондов под влиянием факторов, на нее воздействующих. Сформулировать выводы.

**37.** По данным отчетности определить динамику рентабельности активов предприятия под влиянием факторов, на нее воздействующих. Сформулировать выводы.

**38.** По данным отчетности определить динамику рентабельности чистых активов под влиянием факторов, на нее воздействующих. Сформулировать выводы.

**39.** По данным отчетности охарактеризовать экономическое содержание и рассчитать показатели маржинального дохода, критического объема продаж (порога рентабельности) и запаса финансовой прочности. Сформулировать выводы.

**40.** По данным отчетности оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи товаров (продукции, работ, услуг). Указать факторы, которые оказывают влияние на его изменение. Сформулировать выводы.