ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий, предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: ОП.01 Экономика организации

Группа: БУ 2/2 (БУ-24 1/9)

Преподаватель: Дели Ирина Геннадиевна

Тип занятия: Практическая работа №3 за 20.11.2025г

Инструкция по осуществлению обратной связи:

- 1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
- 2. Отчет о выполненном задания отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
- 3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: БУ 3/2 Иванов И.И. Лекция №1

4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: delirina2019@yandex.ru

Алгоритм работы над материалом:

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению теоретического материала:

№	Алгоритм работы	Источник материала задания	Вид работы
п/п	над материалом		
1.	Ознакомьтесь с планом работы темы и структурой хода занятия	Теоретический материал	устно
2.	Ознакомьтесь с краткими теоретическими сведениями по теме занятия	Теоретический материал	устно
3.	Выполните практическую работу и оформите ее в рабочей тетради	Инструкционное задание	письменно
4.	Ответьте на контрольные вопросы и задания	Теоретический материал	усно
5.	 Составьте краткий конспект по самостоятельно изученным вопросам: 1. Цикл и особенности кругооборота оборотных фондов 2. Планирование потребности предприятия в формировании оборотных средств 3. Источники формирования оборотных активов и их характеристика 	https://rk-62.ru/upload/visual_im_g/source/zaochnoye_otdeleniye/b_uxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_a_naliza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967	письменно
6.	Дайте ответы на контрольные вопросы (у себя в конспекте)	Теоретический материал	письменно

Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа-

https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&vsclid=mhnave6k9k150653167

- 2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34H "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-
- $\frac{https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1\&documentId=312138\&ysclid=mhndgsj9o712047670}{8}$
 - 3. Мезина Е.А. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности : учеб. для студ. учреждений сред. проф. Образования / Е.А. Мезина М. : Издательский центр «Академия», 2022 256 с.
- 4. Курс лекций по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» 2021г.— (электронный ресурс). Режим доступа https://rk62.ru/upload/visual_img/source/zaochnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiz a Trifonova OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967

Тема 2.4. Особенности оборота оборотных фондов Практическая работа №3. Расчет показателей динамики и структуры оборотных средств.

Цели:

- освоить методику расчета абсолютных и относительных показателей динамики оборотных средств.
- научиться анализировать структуру оборотных средств и выявлять произошедшие в ней изменения.
- сделать выводы об эффективности использования оборотных средств предприятия.

Ход занятия

Теоретическая справка

Оборотные средства (ОбС) — это активы предприятия, которые однократно участвуют в производственном процессе, полностью потребляются и переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции в течение одного производственного цикла или года.

Показатели динамики:

- 1. **Абсолютное изменение** (Δ): Δ = Уровень отчетного периода Уровень базисного периода
- 2. **Темп роста (Тр, %):** Тр = (Уровень отчетного периода / Уровень базисного периода) * 100%
 - 3. **Темп прироста (Тпр, %):** Тпр = Тр 100%

Показатели структуры:

 \bullet Удельный вес (доля) элемента (d): d = (Стоимость элемента ОбС / Общая стоимость ОбС) * 100%

Часть 1. Исходные данные

Предприятие "Эталон" предоставило следующие данные о составе своих оборотных средств за два года (условные данные):

Наименование элемента оборотных средств	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Запасы	15 000	18 500
в т.ч. сырье и материалы	10 000	11 000
готовая продукция	5 000	7 500
НДС по приобретенным ценностям	300	400

Наименование элемента оборотных средств	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность	4 000	6 000
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	700	1 100
ИТОГО оборотных средств	20 000	26 000

Выручка от реализации продукции составила: в 2022 г. — 80 000 тыс. руб., в 2023 г. — 95 000 тыс. руб.

Часть 2. Расчет показателей динамики оборотных средств в целом

Рассчитаем, как изменилась общая сумма оборотных средств предприятия.

Показатель	Расчет	Значение
Абсолютное изменение, тыс. руб.	$\Delta = 26\ 000 - 20\ 000$	+6 000
Темп роста, %	Tp = (26 000 / 20 000) * 100%	130,0%
Темп прироста, %	Тпр = 130,0% - 100%	+30,0%

Предварительный вывод по динамике:

За 2023 год сумма оборотных средств предприятия "Эталон" увеличилась на 6000 тыс. руб., что составило рост на 30% по сравнению с предыдущим годом. Это значительное увеличение, причину которого необходимо выяснить при анализе структуры.

Часть 3. Анализ структуры и структурных сдвигов

Рассчитаем удельный вес каждого элемента в общей сумме оборотных средств и определим абсолютное изменение удельного веса.

Шаг 1: Расчет удельного веса (d) на каждую дату.

•Формула: d(элемента) = (Стоимость элемента / ИТОГО ОбС) * 100%

•Формула: d(элемента) – (Стоимость элемента / ИТОГО ООС) * 100%		
Наименование элемента оборотных средств	d на 31.12.2022, %	d на 31.12.2023, %
Запасы	(15000/20000)*100=75,0	(18500/26000)*100=71,2
в т.ч. сырье и материалы	(10000/20000)*100=50,0	(11000/26000)*100=42,3
готовая продукция	(5000/20000)*100=25,0	(7500/26000)*100=28,8
НДС по приобретенным ценностям	(300/20000)*100=1,5	(400/26000)*100=1,5
Дебиторская задолженность	(4000/20000)*100=20,0	(6000/26000)*100=23,1
Денежные средства и КФВ	(700/20000)*100=3,5	(1100/26000)*100=4,2
ИТОГО оборотных средств	100,0	100,0

Шаг 2: Расчет абсолютного изменения удельного веса (Ad).

•Формула: Ad = d(2023) - d(2022)

Наименование элемента оборотных средств	Δd, %
Запасы	71,2 - 75,0 = -3,8
в т.ч. сырье и материалы	42,3 - 50,0 = -7,7

Наименование элемента оборотных средств	Δd, %
готовая продукция	28,8 - 25,0 = +3,8
НДС по приобретенным ценностям	1,5 - 1,5 = 0,0
Дебиторская задолженность	23,1 - 20,0 = +3,1
Денежные средства и КФВ	4,2 - 3,5 = + 0,7

Часть 4. Анализ эффективности использования оборотных средств Для полноты анализа рассчитаем коэффициент оборачиваемости.

- Формула: Коб = Выручка / Средняя стоимость ОбС
- Средняя стоимость ОбС: (ОбС на начало + ОбС на конец) / 2
- 1. Средняя стоимость ОбС за 2023 год:

 $(20\ 000 + 26\ 000) / 2 = 23\ 000$ тыс. руб.

- 2. Коэффициент оборачиваемости:
 - За 2022 г.: 80 000 / ((ОбС на нач. 2022 + 20 000)/2) Для упрощения, будем считать, что на нач. 2022 была та же сумма, что и на конец: 80 000 / 20 000 = 4,0
 - 3a 2023 r.: 95 000 / 23 000 ≈ 4,13

Часть 5. Общие выводы по результатам анализа

На основе проведенных расчетов можно сделать следующие выводы о состоянии оборотных средств предприятия "Эталон":

- 1. Динамика: Наблюдается значительный рост общей величины оборотных средств на **30%** (+6000 тыс. руб.). Это может быть связано с расширением производства, ростом цен на сырье или изменением кредитной политики.
 - 2. Структура и структурные сдвиги:
 - **Запасы** остаются основной статьей оборотных средств (более 70%), однако их доля сократилась на 3,8%. Внутри запасов произошли важные изменения:
- Доля сырья и материалов существенно снизилась (-7,7%), что может свидетельствовать о более эффективном управлении запасами (внедрении системы "точно в срок").
- Доля **готовой продукции** выросла (+3,8%). Это негативный сигнал, который может указывать на затоваривание складов и проблемы со сбытом.
 - Дебиторская задолженность увеличилась не только абсолютно, но и в структуре (+3,1%). Рост может быть следствием увеличения объемов продаж в кредит или несвоевременной оплаты со стороны покупателей. Это требует внимания со стороны финансовой службы.
 - **Денежные средства** незначительно увеличили свою долю (+0,7%), что положительно сказывается на абсолютной платежеспособности предприятия.
 - 3. Эффективность использования:
 - Коэффициент оборачиваемости незначительно вырос с 4,0 до 4,13. Это означает, что в 2023 году каждый рубль, вложенный в оборотные средства, принес 4,13 рубля выручки против 4,0 рубля в 2022 году. Эффективность использования оборотного капитала увеличилась, что является положительной тенденцией, несмотря на рост абсолютных величин.

Рекомендации:

- 1. Проанализировать причины роста запасов готовой продукции и принять меры по стимулированию сбыта.
- 2. Усилить контроль за дебиторской задолженностью, чтобы не допустить ее дальнейшего роста и появления безнадежных долгов.
 - 3. Продолжить политику оптимизации запасов сырья и материалов.

II. Закрепление изученного материала

Контрольные вопросы:

- 1. Что понимают под структурой оборотных средств?
- 4. Почему анализ структуры оборотных средств важен для управления финансами предприятия?
- 5. Что характеризуют показатели динамики оборотных средств?
- 6. Как рассчитать абсолютное изменение оборотных средств?
- 7. Как рассчитать темп роста (Тр) и темп прироста (Тпр) оборотных средств? Назовите формулы.
- 8. О чем может свидетельствовать значительный рост величины оборотных средств?
- 9. Что такое собственные оборотные средства (СОС) и какова их роль?
- 10. Как связаны между собой показатели структуры и динамики?

1. Что понимают под структурой оборотных средств?

- Ответ: Структура оборотных средств это удельный вес (доля) отдельных элементов (например, запасов, дебиторской задолженности, денежных средств) в их общей сумме. Она показывает, из чего состоят оборотные средства и какая их часть находится в той или иной форме.
- 2. Как рассчитывается доля (удельный вес) отдельного элемента в общей сумме оборотных средств? Назовите формулу.
- Ответ: Доля элемента = (Стоимость отдельного элемента / Общая сумма оборотных средств) × 100%
- 3. Какой элемент оборотных средств, как правило, имеет наибольший удельный вес в их структуре и почему?
- •Ответ: Как правило, наибольший удельный вес имеют запасы (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция). Это связано с тем, что они являются материальной основой производства и требуют постоянного наличия для обеспечения непрерывности хозяйственного процесса.
- 4. Почему анализ структуры оборотных средств важен для управления финансами предприятия?
- •Ответ: Анализ структуры позволяет выявить, не "замораживаются" ли излишние средства в медленно оборачивающихся активах (например, в избыточных запасах или безнадежной дебиторской задолженности), и оптимизировать распределение ресурсов для повышения эффективности.

Часть 2: Показатели динамики

- 5. Что характеризуют показатели динамики оборотных средств?
- •Ответ: Показатели динамики характеризуют изменение величины оборотных средств (или их отдельных элементов) за определенный период времени (например, по сравнению с предыдущим годом или кварталом). Они показывают тенденцию: рост, снижение или стабильность.
 - 6. Как рассчитать абсолютное изменение оборотных средств?
- **Ответ:** Абсолютное изменение = Стоимость на конец периода Стоимость на начало периода
- 7. Как рассчитать темп роста (Тр) и темп прироста (Тпр) оборотных средств? Назовите формулы.
 - •Ответ:
 - о **Темп роста (%)** = (Стоимость на конец периода / Стоимость на начало периода) × 100%

- о **Темп прироста (%)** = Темп роста 100% (или (Абсолютное изменение / Стоимость на начало периода) $\times 100\%$)
 - 8. О чем может свидетельствовать значительный рост величины оборотных средств?
- •Ответ: Это может свидетельствовать как о положительных тенденциях (расширение производства, накопление запасов для роста продаж), так и об отрицательных (неэффективное управление запасами, рост просроченной дебиторской задолженности, затоваривание склада готовой продукцией). Необходим анализ причин.

Часть 3: Взаимосвязь и общие понятия

- 9. Что такое собственные оборотные средства (СОС) и какова их роль?
- Ответ: Собственные оборотные средства это часть собственного капитала предприятия, направляемая на финансирование его текущей деятельности. Они рассчитываются как разница между собственным капиталом и внеоборотными активами. СОС характеризуют финансовую устойчивость и способность компании проводить независимую финансовую политику.
 - 10. Как связаны между собой показатели структуры и динамики?