

## 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 21.11.2025г

**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 задании 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: [deliirina2019@yandex.ru](mailto:deliirina2019@yandex.ru)

**Алгоритм работы над материалом:**

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению  
теоретического материала:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
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	устно
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	<a href="https://rk-62.ru/upload/visual_image/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967">https://rk-62.ru/upload/visual_image/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967</a>	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&ysclid=mhnyae6k9k150653167>

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=312138&ysclid=mhndgsj9o7120476708>

3. Мезина Е.А. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности : 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\\_analiza\\_Trifonova\\_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967](https://rk62.ru/upload/visual_img/source/zaochnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_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 ( $\Delta$ ):**  $\Delta = \text{Уровень отчетного периода} - \text{Уровень базисного периода}$

2. **Темп роста (Тр, %):**  $\text{Тр} = (\text{Уровень отчетного периода} / \text{Уровень базисного периода}) * 100\%$

3. **Темп прироста (Тпр, %):**  $\text{Тпр} = \text{Тр} - 100\%$

#### Показатели структуры:

• **Удельный вес (доля) элемента (d):**  $d = (\text{Стоимость элемента ОбС} / \text{Общая стоимость ОбС}) * 100\%$

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.
<b>Запасы</b>	15 000	18 500
в т.ч. сырье и материалы	10 000	11 000
готовая продукция	5 000	7 500
<b>НДС по приобретенным ценностям</b>	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
<b>ИТОГО оборотных средств</b>	<b>20 000</b>	<b>26 000</b>

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.	$\Delta = 26\ 000 - 20\ 000$	<b>+6 000</b>
Темп роста, %	$Tr = (26\ 000 / 20\ 000) * 100\%$	<b>130,0%</b>
Темп прироста, %	$Tпр = 130,0\% - 100\%$	<b>+30,0%</b>

**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:**  $d(\text{элемента}) = (\text{Стоимость элемента} / \text{ИТОГО ОБС}) * 100\%$

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

**Шаг 2: Расчет абсолютного изменения удельного веса ( $\Delta d$ ).**

● **Формула:**  $\Delta d = d(2023) - d(2022)$

Наименование элемента оборотных средств	$\Delta d$ , %
<b>Запасы</b>	$71,2 - 75,0 = -3,8$
в т.ч. сырье и материалы	$42,3 - 50,0 = -7,7$

Наименование элемента оборотных средств	$\Delta d, \%$
готовая продукция	$28,8 - 25,0 = +3,8$
<b>НДС по приобретенным ценностям</b>	$1,5 - 1,5 = 0,0$
<b>Дебиторская задолженность</b>	$23,1 - 20,0 = +3,1$
<b>Денежные средства и КФВ</b>	$4,2 - 3,5 = +0,7$

Часть 4. Анализ эффективности использования оборотных средств

Для полноты анализа рассчитаем коэффициент оборачиваемости.

● **Формула:**  $\text{Коб} = \text{Выручка} / \text{Средняя стоимость ОбС}$

● **Средняя стоимость ОбС:**  $(\text{ОбС на начало} + \text{ОбС на конец}) / 2$

1. **Средняя стоимость ОбС за 2023 год:**

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

2. **Коэффициент оборачиваемости:**

- За 2022 г.:  $80\ 000 / ((\text{ОбС на нач. 2022} + 20\ 000) / 2)$  Для упрощения, будем считать, что на нач. 2022 была та же сумма, что и на конец:  $80\ 000 / 20\ 000 = 4,0$
- За 2023 г.:  $95\ 000 / 23\ 000 \approx 4,13$

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) × 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?**