

**Приложение 1 к РПД**  
**Информационные технологии в экономике и управлении**  
**38.03.01 Экономика,**  
**Направленность (профиль) Финансы и кредит**  
**Форма обучения – очная**  
**Год набора - 2021**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ**  
**ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Финансы и кредит
4.	Дисциплина (модуль)	Информационные технологии в экономике и управлении
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2021

### **1 Методические рекомендации**

#### **1.1 Методические рекомендации по организации работы обучающихся во время проведения лекционных занятий**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и указания для выполнения самостоятельной работы.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание изучаемой дисциплины, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Рекомендуется активно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

#### **1.2 Методические рекомендации по подготовке к лабораторным работам**

Лабораторные работы посвящены изучению наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

В ходе подготовки к лабораторным работам следует изучить основную и дополнительную литературу, учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы.

Можно подготовить свой конспект ответов по рассматриваемой тематике, подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Следует продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной практикой. Можно дополнить список рекомендованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы.

### **1.3 Методические рекомендации к оставлению опорного конспекта:**

Опорный конспект – это развернутый план ответа на теоретический вопрос. Правильно составленный опорный конспект должен содержать все то, что в процессе ответа будет устно обозначено. Это могут быть схемы, графики, таблицы.

#### ***Основные требования к содержанию опорного конспекта:***

- Полнота – это означает, что в нем должно быть отражено все содержание вопроса.

- Логически обоснованная последовательность изложения.

#### ***Основные требования к форме записи опорного конспекта:***

Лаконичность. ОК должен быть минимальным, чтобы его можно было воспроизвести за 6 – 8 минут. По объему он должен составлять примерно один полный лист.

Структурность. Весь материал должен располагаться малыми логическими блоками, т.е. должен содержать несколько отдельных пунктов, обозначенных номерами или строчными пробелами.

Акцентирование. Для лучшего запоминания основного смысла ОК, главную идею ОК выделяют рамками различных цветов, различным шрифтом, различным расположением слов (по вертикали, по диагонали).

Унификация. При составлении ОК используются определённые аббревиатуры и условные знаки, часто повторяющиеся в курсе данного предмета.

Автономия. Каждый малый блок (абзац), наряду с логической связью с остальными, должен выражать законченную мысль, должен быть аккуратно оформлен (иметь привлекательный вид).

Оригинальность. ОК должен быть оригинален по форме, структуре, графическому исполнению, благодаря чему, он лучше сохраняется в памяти. Он должен быть наглядным и понятным.

Взаимосвязь. Текст ОК должен быть взаимосвязан с текстом учебника, что так же влияет на усвоение материала.

#### ***Примерный порядок составления опорного конспекта***

- Первичное ознакомление с материалом изучаемой темы по тексту учебника, картам, дополнительной литературе.

- Выделение главного в изучаемом материале, составление обычных кратких записей.

- Подбор к данному тексту опорных сигналов в виде отдельных слов, определённых знаков, графиков, рисунков.

- Продумывание схематического способа кодирования знаний, использование различного шрифта и т.д.

- Составление опорного конспекта.

### **1.4 Методические рекомендации по составлению глоссария**

1. Внимательно прочитайте и ознакомьтесь с текстом. Вы встретите в нем много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей: 1. точная формулировка термина в именительном падеже; 2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;

- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такого, дайте ему краткое и понятное пояснение;

- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария - это всего лишь констатация имеющихся фактов;

- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употребляться данный термин;

- при желании в глоссарий можно включить не только отдельные слова и термины, но и целые фразы.

Глоссарий составляется по темам дисциплины «Информационные технологии в экономике и управлении».

### **1.5 Методические рекомендации по решению итогового теста**

Тестовая система предусматривает вопросы/задания, на которые обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность.

При отсутствии какого-либо одного ответа на вопрос, предусматривающий множественный выбор, весь ответ считается неправильным.

Ответы правильные выделяются в тесте подчеркиванием или любым другим допустимым символом.

### **1.6 Методические рекомендации по подготовке к сдаче зачета**

Зачет является формой итогового контроля знаний и умений обучающихся по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях (лабораторных работах) и в процессе самостоятельной работы.

В период подготовки к зачету обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося зачету включает в себя три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;

- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;

- подготовка к ответу на вопросы.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносятся материалы в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет проводится в устной форме.

Ведущий данную дисциплину преподаватель составляет билеты, которые утверждаются на заседании кафедры и включают в себя два вопроса. Формулировка вопросов совпадает с формулировкой перечня вопросов, доведенного до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Дополнительно в билет может быть включена третьим вопросом практическое задание.

В аудитории, где проводится зачет, должно одновременно находиться не более шести обучающихся на одного преподавателя, принимающего зачет.

На подготовку к ответу на билет на зачете отводится 20 минут.

Результат зачета выражается оценками «зачтено», «не зачтено».

Для прохождения зачета обучающемуся необходимо иметь при себе зачетную книжку и письменные принадлежности.

За нарушение дисциплины и порядка обучающиеся могут быть удалены с зачета.

## 2 Планы лабораторных работ

### Лабораторные работы по теме «Классификация информационных технологий и их применение на рабочем месте пользователя» (6 часов)

#### Лабораторная работа №1

#### «Работа в табличном процессоре Excel. Освоение приемов работы с электронными таблицами» (2 часа)

##### План:

1. Освоение приемов работы в табличном процессоре Excel.
2. Получение навыков практической работы по созданию и редактированию электронных таблиц.
3. Ознакомление с использованием формул и функций, выполнение вычислений.
4. Ознакомление с методами сортировки и фильтрации данных.
5. Работа в режиме формы данных.
6. Создание диаграмм.

**Литература:** [1, с.179-208]; [2, с.165-183].

##### Вопросы для самоконтроля

1. Каково назначение и основные функциональные возможности табличного процессора Excel?
2. Назовите основные элементы окна программы Excel и укажите их функциональное назначение.
3. Назовите элементы строки формул и укажите их назначение.
4. Какая информация отражается в строке состояния программы Excel?
5. Какие операции можно выполнять с рабочими листами Excel?
6. Перечислите режимы работы табличного процессора и укажите особенности каждого режима.
7. Что такое ссылка? Какими способами можно вводить в электронную таблицу и использовать ссылки?
8. Что такое относительный адрес ячейки?
9. Что такое абсолютный адрес ячейки? Для чего он используется?
10. Как присвоить ячейке или диапазону ячеек собственное имя?
11. Назовите и охарактеризуйте основные типы данных в ячейках таблицы Excel.
12. Как ввести в ячейку формулу?
13. Каковы основные функции маркера автозаполнения?
14. Как выделить в электронной таблице смежные и несмежные ячейки, диапазоны (блоки) ячеек?
15. Как ввести данные в ячейку? Как зафиксировать ввод данных?
16. Как скопировать или переместить ячейку, блок ячеек, рабочий лист?
17. Как переименовать рабочий лист? Как удалить из рабочей книги рабочий лист? Как добавить новый рабочий лист?
18. Как объединить ячейки в электронной таблице? Как снять объединение ячеек?
19. Как отредактировать ранее введенные данные?
20. Как разбить текст ячейки на несколько строк?
21. Как установить разбиение электронной таблицы на страницы?
22. Как отформатировать данные в ячейке? Как удалить формат ячейки?
23. Какие возможности предоставляет диалоговое окно Формат ячеек?
24. Как изменить ширину столбцов и высоту строк?
25. Как оформить таблицу Excel рамками и заливкой?

26. Что означает в Excel понятие список или база данных?
27. Какие средства имеются в Excel для работы с базами данных?
28. Какими способами можно отсортировать данные электронной таблицы?
29. Какими способами можно выполнить фильтрацию (выборку) данных в электронной таблице?
30. Как выполнить фильтрацию данных с помощью Автофильтра?
31. Как выполнить фильтрацию данных в электронной таблице с помощью Расширенного фильтра?
32. Какие операции можно выполнять в окне формы данных?
33. Как выполнить поиск в окне формы данных?
34. Как построить в электронной таблице диаграмму?
35. Как отредактировать построенную диаграмму?

### **Задание к выполнению лабораторной работы**

Задание 1. Настройка экрана Excel.

Задание 2. Освоение приемов работы с электронными таблицами.

Задание 3. Создание таблицы и выполнение расчетов.

Задание 4. Сортировка данных.

Задание 5. Фильтрация (выборка) данных с помощью автофильтра.

Задание 6. Фильтрация данных с использованием расширенного фильтра.

Задание 7. Работа в режиме формы данных.

Задание 8. Построение диаграмм.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Составьте опорный конспект.
2. Составьте глоссарий.

### **Лабораторная работа №2**

**«Выполнение вычислений. Условное форматирование. Работа с макросами. Создание и редактирование диаграмм. Интеграция приложений» (2 часа)**

#### **План:**

1. Выполнение вычислений в таблицах Excel.
2. Освоение операций условного форматирования.
3. Работа с макросами.
4. Освоение приемов работы по созданию и редактированию диаграмм.
5. Освоение способов интеграции объектов, созданных в различных приложениях.

**Литература:** [1, с.179-208].

#### **Вопросы для самоконтроля**

1. Какие типы данных могут быть введены в ячейки электронной таблицы? Как нужно вводить числовые данные и даты, чтобы программа Excel воспринимала их как текст?
2. Каким образом в Excel выполняется работа с формулами?
3. Какие основные типы функций используются в Excel?
4. Каков формат записи функций в ячейки Excel? Приведите пример записи какой-либо функции.
5. Каким образом в программе Excel можно работать одновременно с несколькими документами?
6. Как можно скрыть столбцы и строки? Как показать скрытые столбцы и строки?
7. Что такое условное форматирование электронных таблиц? Как выполняется эта операция?

8. Каким образом в программе Excel можно создавать макросы? Как можно использовать созданные макросы?
9. Какие возможности для создания и редактирования рисунков в электронной таблице предоставляет встроенный графический редактор MS Office?
10. Как в документ Excel вставить фрагмент текстового документа?
11. Как вставить в электронную таблицу рисунок?
12. Как вставить таблицу или диаграмму Excel в документ Word?

### **Задание к выполнению лабораторной работы**

- Задание 1. Создание таблицы и выполнение вычислений.
- Задание 2. Работа с таблицами и диаграммами.
- Задание 3. Условное форматирование.
- Задание 4. Работа с макросами.
- Задание 5. Интеграция приложений.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Составьте опорный конспект.
2. Составьте глоссарий.

## **Лабораторная работа №3**

### **«Анализ и обобщение данных в электронных таблицах Excel» (2 часа)**

#### **План:**

1. Освоение операций Подбор параметра и Поиск решения.
2. Создание таблиц подстановки с одной и двумя переменными.
3. Освоение операции автоматического подведения итогов. Работа со структурой электронной таблицы.
4. Выполнение вычислений и построение диаграмм на основе итоговых данных.
5. Выполнение консолидации данных и создание сводных таблиц.
6. Создание прайс-листа на основе данных таблицы Excel.

**Литература:** [1, с.179-208].

#### **Вопросы для самоконтроля**

1. Какие средства Excel позволяют выполнять анализ и обработку данных электронной таблицы?
2. Каким образом в программе Excel можно выполнять автоматическое подведение итогов в электронной таблице?
3. Каково назначение структуры электронной таблицы? Как работать со структурой?
4. Что такое консолидация данных? Какими способами можно консолидировать данные электронной таблицы?
5. Что такое условный анализ (анализ «Что, если...»)? Какие средства условного анализа имеются в Excel?
6. Каково назначение инструмента Подбор параметра?
7. Каково назначение надстройки Поиск решения? Опишите технологию выполнения этой операции.
8. Для чего в Excel используют сценарии? Как создать сценарий?
9. Для решения каких задач можно использовать таблицы подстановки?
10. Для чего в Excel используют сводные таблицы? Опишите технологию работы с мастером сводных таблиц.
11. Какими способами можно защитить информацию в электронной таблице Excel?

### **Задание к выполнению лабораторной работы**

Задание 1. Подбор параметров.

Задание 2. Использование надстройки Поиск решения и сценариев.

Задание 3. Создание таблиц подстановки.

Задание 4. Автоматическое подведение общих и промежуточных итогов. Работа со структурой таблицы.

Задание 5. Выполнение вычислений и построение диаграмм на основе итоговых данных.

Задание 6. Консолидация данных.

Задание 7. Создание и форматирование прайс-листа.

Задание 8 (дополнительное). Создание сводной таблицы на основе базы данных Excel.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Составьте опорный конспект.

2. Составьте глоссарий.

## **Лабораторные работы по теме «Методологические основы управления финансами с использованием ИТ» (18 часов)**

### **Лабораторная работа №4**

#### **«Автоматизация общей оценки финансового состояния организации на основе аналитического баланса с использованием MS EXCEL» (4 часа)**

##### **План:**

1. Составление аналитического баланса коммерческой организации по статьям актива.

2. Составление аналитического баланса коммерческой организации по статьям пассива.

**Литература:** [1, с.179-208]; [3, с.322-353].

##### **Вопросы для самоконтроля**

1. Чем сравнительный аналитический баланс отличается от отчетного?

2. Перечислите показатели финансового состояния, которые можно получить из аналитического баланса?

3. Каким образом проводится горизонтальный анализ отчетности?

4. Каким образом проводится вертикальный анализ отчетности?

5. Назовите признаки положительного баланса.

6. Можно ли считать положительным изменением значительный рост дебиторской задолженности? запасов? денежных средств? Обоснуйте свои ответы.

### **Задание к выполнению лабораторной работы**

1. Открыть файлы «Баланс отч год.xls» и «Отчет о фин рез.xls», скопировать листы с отчетностью в новый файл листы 1,2 и сохранить его под другим именем в своей папке. В следующих практических работах использовать сформированный файл, добавляя новые листы для каждой последующей работы *в этот же файл*.

2. На следующем листе сформировать таблицу аналитического баланса в соответствии с таблицей 2. Заполнить таблицу данными бухгалтерского баланса путем ссылок на соответствующие ячейки листа по активам.

Таблица 2

## Аналитический баланс (активы)

Наименование статей	Порядок расчета	Абсолютные величины, тыс.руб.			Относительные величины, %				
		2019 г.	2020 г.	изменение (+, -)	2019 г.	2020 г.	изменение (+, -)	в % к величине 2019 г. (темп прироста)	в % к изменению итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
1.1. Нематериальные активы									
1.2. Основные средства									
1.3. Прочие внеоборотные активы	Все оставшиеся								
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I									
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
2.1. Запасы, НДС	Запасы+ НДС								
2.2. Дебиторская задолженность (долгосрочная)									
2.3. Дебиторская задолженность (краткосрочная)									
2.4. Краткосрочные финансовые вложения									
2.5. Денежные средства									
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II									
Стоимость имущества	Баланс								

3. На следующем листе сформировать таблицу аналитического баланса в соответствии с таблицей 3. Заполнить таблицу данными бухгалтерского баланса путем ссылок на соответствующие ячейки листа по пассивам.

Таблица 3

## Аналитический баланс (пассивы)

Наименование статей	Порядок расчета	Абсолютные величины, тыс.руб.			Относительные величины, %				
		2019 г.	2020 г.	изменение (+, -)	2019 г.	2020 г.	изменение (+, -)	в % к величине 2019 г. (темп прироста)	в % к изменению итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10



III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ									
3.1. Уставный капитал									
3.2. Добавочный капитал									
3.3. Резервный капитал									
3.4. Нераспределенная прибыль									
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III									
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
4.1. Займы и кредиты									
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V									
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
5.1. Займы и кредиты									
5.2. Кредиторская задолженность									
5.3. Прочие обязательства	Все оставшиеся								
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V									
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	Баланс								

4. Определите, является ли баланс «положительным»

В общих чертах признаками «положительного» баланса являются:

- 1) валюта баланса в конце отчетного периода увеличивается по сравнению с концом предыдущего периода;
- 2) темпы прироста оборотных активов выше, чем темпы прироста внеоборотных активов;
- 3) собственный капитал организации превышает заемный и темпы его роста выше, чем темпы роста заемного капитала;
- 4) темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковые;
- 5) доля собственных средств в оборотных активах должна быть более 10%;
- 6) в балансе отсутствует статья «непокрытый убыток».

5. Выполните расчеты, по результатам проведенного анализа сделайте соответствующие выводы, в том числе по следующим пунктам:

- как и за счет каких показателей изменились активы организации;
- как изменились оборотные средства и внеоборотные. Как при этом изменились материальные оборотные и денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.
- что показывают результаты, представленные в 10-й колонке аналитического баланса;
- какие активы занимают наибольший удельный вес в структуре имущества;
- как и за счет каких показателей изменилась общая стоимость источников формирования имущества за отчетный год;
- какие показатели характеризуются преобладающим удельным весом в пассивной части баланса
- как изменилась структура собственных средств;
- что произошло с относительными показателями, характеризующими структуру заемных средств;

- чем можно объяснить рост кредиторской задолженности поставщикам.

### Задания для самостоятельной работы

1. Составьте опорный конспект.
2. Составьте глоссарий.

### Лабораторная работа №5

#### «Автоматизация анализа ликвидности и платежеспособности коммерческой организации с использованием MS EXCEL» (4 часа)

#### План:

1. Анализ ликвидности баланса коммерческой организации.
2. Коэффициентный анализ платежеспособности коммерческой организации.

**Литература:** [1, с.179-208]; [3, с.322-353].

#### Вопросы для самоконтроля

1. Чем отличается ликвидность активов от ликвидности баланса?
2. Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
3. Зачем необходимо анализировать ликвидность предприятия?
4. Как рассчитываются показатели ликвидности?
5. Какова интерпретация показателя абсолютной, срочной и текущей ликвидности?
6. Когда рассчитывают коэффициент восстановления и утраты платежеспособности?
7. Назовите зарубежные модели оценки вероятности банкротства.

#### Задание к выполнению лабораторной работы

1. Открыть сформированный ранее файл.
2. На следующем листе сформировать таблицу 5. Для расчетов воспользоваться методикой, представленной в таблице 4, исходной информационной базой для расчетов являются данные бухгалтерского баланса.

Таблица 5

Абсолютные показатели, характеризующие ликвидность баланса коммерческой организации в 2019-2020 гг.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.		Платежный излишек (недостаток)			
	2019 г.	2020 г.		2019 г.	2020 г.	В абсолютных величинах, тыс.руб.		В относительных величинах, %	
						2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
A1			П1			A1-П1	A1-П1	A1/П1*100	A1/П1*100
A2			П2			A2-П2	A2-П2	A2/П2*100	A2/П2*100
A3			П3			A3-П3	A3-П3	A3/П3*100	A3/П3*100
A4			П4			A4-П4	A4-П4	A4/П4*100	A4/П4*100
Баланс	Σ	Σ	Баланс	Σ	Σ	-	-	-	-

Сделайте выводы полученные в результате сравнения групп активов с группами пассивов (A1 с П1, A2 с П2 и т.д.).

3. На третьем листе сформировать таблицу 6. Для расчетов использовать формулы (1)-(4), исходной информационной базой для расчетов являются данные бухгалтерского баланса.

## Показатели ликвидности и платежеспособности коммерческой организации в 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Нормальное ограничение	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение (+;-)	Относительное отклонение, %
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,1$				
2. Уточненный коэффициент срочной ликвидности	$\geq 0,2$				
3. Коэффициент срочной ликвидности	$\geq 1$				
4. Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$				

По результатам, полученным в ходе проведения анализа, сделайте выводы по каждому коэффициенту с учетом их характеристик.

**Задания для самостоятельной работы**

1. Составьте опорный конспект.
2. Составьте глоссарий.

**Лабораторная работа №6****«Автоматизация анализа финансовой устойчивости с использованием MS EXCEL»  
(4 часа)****План:**

1. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации.

**Литература:** [1, с.179-208]; [2, с.220-248]; [3, с.322-353].

**Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение финансовой устойчивости предприятия.
2. Опишите последовательность расчета по балансовой модели финансовой устойчивости.
3. Дайте подробную характеристику каждого типа финансовой устойчивости.
4. Есть ли взаимосвязь между уровнем ликвидности предприятия и его финансовой устойчивостью? Подтвердите свой ответ примерами.
5. Назовите причины снижения финансовой устойчивости.

**Задание к выполнению лабораторной работы**

1. Открыть сформированный ранее файл.
2. На следующем листе выполните приближенный способ оценки финансовой устойчивости, используя формулу 5. Сделайте выводы.
3. Ниже, на листе сформировать таблицу 9. Для расчетов использовать формулы (6)-(11), исходной информационной базой для расчетов являются данные бухгалтерского баланса. На основе полученных данных определить тип финансовой устойчивости, используя табл. 7

## Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации в 2019-2020 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+;-)
1. Собственный капитал			
2. Внеоборотные активы			
3. Наличие собственных оборотного капитала			
4. Долгосрочные обязательства			

5. Наличие функционирующего капитала			
6. Краткосрочные кредиты и займы			
7. Величина основных источников формирования запасов			
8. Запасы и затраты			
9. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств			
10. Излишек (недостаток) функционирующего капитала			
11. Излишек (недостаток) всех основных источников			

4. Ниже, на листе сформировать таблицу 10. Для расчетов использовать формулы, представленные в таблице 8, исходной информационной базой для расчетов являются данные бухгалтерского баланса.

Таблица 10

Коэффициенты финансовой устойчивости организации 2019 – 2020 гг.

Наименование показателя	Норматив	2019 г.	2020 г.	Отклонение
Коэффициент автономии	$> 0,5$			
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$			
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$			
Коэффициент капитализации	не выше 1,5			
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,5$			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$			-

По результатам, полученным в ходе проведения анализа, сделайте выводы по каждому коэффициенту с учетом их характеристик.

**Задания для самостоятельной работы**

1. Составьте опорный конспект.
2. Составьте глоссарий.

**Лабораторная работа №7**

**«Автоматизация анализа деловой активности коммерческой организации с использованием MS EXCEL» (4 часа)**

**План:**

1. Анализ деловой активности коммерческой организации на основе общих показателей.
2. Анализ деловой активности коммерческой организации на основе частных показателей.

**Литература:** [1, с.179-208]; [3, с.322-353].

**Вопросы для самоконтроля**

1. Назовите критерии отнесения объектов к оборотным средствам.
2. Перечислите состав оборотного капитала.
3. Дайте определение дебиторской задолженности.
4. Какие показатели оценивают эффективность использования оборотного капитала?
5. Какая существует зависимость между коэффициентом оборачиваемости и продолжительностью оборота?
6. Что такое ускорение оборотных средств?

7. С какого момента начинается производственный и финансовый циклы?

### Задание к выполнению лабораторной работы

1. Открыть сформированный ранее файл.

2. На следующем листе сформировать таблицу 11. Для расчетов использовать формулы (4) - (16), исходной информационной базой для расчетов являются данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. По результатам, полученным в ходе проведения анализа, сделайте выводы по каждому коэффициенту с учетом их характеристик.

Таблица 11

#### Показатели деловой активности коммерческой организации в 2019-2020 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение (+;-)	Относительное отклонение, %
1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), оборотов				
2. Фондоотдача				
3. Коэффициент отдачи собственного капитала, оборотов				
4. Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств, оборотов				
5. Продолжительность оборота оборотных активов, дней				
6. Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов				
7. Продолжительность оборота запасов, дней				
8. Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов				
9. Продолжительность оборота денежных средств, дней				
10. Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах (дебиторской задолженности), оборотов				
11. Срок погашения дебиторской задолженности, дней				
12. Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах (кредиторской задолженности), оборотов				
13. Срок погашения кредиторской задолженности, дней				

### Задания для самостоятельной работы

1. Составьте опорный конспект.
2. Составьте глоссарий.

### Лабораторная работа №8

#### «Автоматизация анализа финансовых результатов коммерческой организации с использованием MS EXCEL» (4 часа)

#### План

1. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов коммерческой организации.

2. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов коммерческой организации.

**Литература:** [1, с.179-208]; [3, с.322-353].

**Вопросы для самоконтроля**

1. Какие задачи решает анализ прибыли?
2. Что такое балансовая прибыль? прибыль от реализации? чистая прибыль?
3. Какие факторы влияют на величину прибыли от реализации продукции? Раскройте методы расчета влияния этих факторов.
4. Постройте блок-схему взаимосвязи анализа прибыли и рентабельности с другими направлениями экономического анализа (анализом использования материальных и трудовых ресурсов, анализом себестоимости, анализом платежеспособности, деловой активности, конкурентоспособности предприятия и другими направлениями анализа).
5. Дайте экономическую интерпретацию показателей рентабельности.

**Задание к выполнению лабораторной работы**

1. Открыть сформированный ранее файл.
2. Проведите анализ динамики состава и структуры показателей формирования прибыли по данным отчета о финансовых результатах (таблица 13). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 13

Состав, структура и динамика финансовых результатов организации в 2019 – 2020 гг.

Наименование показателя	2019 г. тыс.руб.	2020 г. тыс.руб.	Абс. откл. (+,-) тыс.руб.	Удельный вес в выручке,%		Откл. удельных весов, %
				2019 г.	2020 г.	
Выручка от продаж				100	100	-
Себестоимость продаж						
Валовая прибыль						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Прибыль от продаж						
Проценты к получению						
Проценты к уплате						
Доходы от участия в других организациях						
Прочие доходы						
Прочие расходы						
Прибыль (убыток) до налогообложения						
Текущий налог на прибыль						
Чистая прибыль (убыток)						

Для проверки расчетов удельного веса показателей в выручке воспользуйтесь формулой:

$$B = \text{ЧП} + C + \text{КР} + \text{УР} - \text{ДрД} - \% \text{ пол} + \% \text{ упл} - \text{ПД} + \text{ПР} - \text{ОНА} + \text{ОНО} + \text{ТНП}, \quad (1)$$

где В – выручка от продаж;

С – себестоимость продаж;

КР – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы;

ДрД – доходы от участия в других организациях;

% пол – проценты к получению;

% упл – проценты к уплате;

ПД – прочие доходы;

ПР – прочие расходы;

ОНА – отложенные налоговые активы;

ОНО – отложенные налоговые обязательства;

ТНП – текущий налог на прибыль.

3. Проведите анализ динамики доходов и расходов по данным отчета о финансовых результатах (таблица 14). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 14

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов коммерческой организации за 2019 – 2020 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, %	Структура доходов и расходов, %		
	2019 г.	2020 г.	изменение (+,-)		2019 г.	2020 г.	изменение (+,-)
1. Доходы – всего в том числе:					100	100	-
1.1...							
1.2... и т.д.							
2. Расходы – всего в том числе:					100	100	-
2.1. ...							
2.2... и т.д.							
3. Налог на прибыль					-	-	-
4. Чистая прибыль (убыток)					-	-	-
5. Коэффициент соотношения доходов и расходов					-	-	-

4. Рассчитайте показатели рентабельности, представленные в таблице 15. По результатам, полученным в ходе проведения анализа, сделайте выводы по каждому коэффициенту с учетом их характеристик.

Таблица 15

Показатели рентабельности, %

Показатели	2019 г.	2020 г.	Откл. (+,-)
Рентабельность продаж			
Экономическая рентабельность			
Рентабельность собственного капитала			
Чистая рентабельность			
Рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов			
Рентабельность хозяйственной деятельности			

***Задание для самостоятельной работы***

1. Решите итоговый тест по всем темам дисциплины.
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.