

Типовые задачи к итоговому тесту

- 1. Рассчитайте и оцените стоимость чистых активов ОАО на основании выписки из баланса. (тыс.руб.) + Вывод**

Актив	К.года	Пассив	К.года
Основные средства	810	Уставный капитал	250
Нематериальные активы	160	Собств. акции, выкуплен. у акционеров	21
Запасы и затраты	479	Долгосрочный кредит	890
Дебиторская задолженность, в т.ч. задолженность учредителей по взносам в УК	1246	Кредиторская задолженность	1336
	230	Доходы будущих периодов	240
Баланс	2695	Баланс	2695

- 2. Рассчитайте и оцените эффект финансового левериджа, его оптимальное значение на основе следующих данных, + вывод:**

Показатели	
Средняя сумма собственного капитала т.р.	1280
Средняя сумма заемного капитала т.р.	2150
Прибыль до налогообл. + %, упл., т.р.	350
Средняя ставка процента за кредит, %	21

****при расчетах использовать действующие ставки налога на прибыль и рефинансирования**

- 3. Определите чистый рабочий капитал, напишите краткий вывод.**

2

АКТИВ	Тыс. руб.	ПАССИВ	Тыс. руб.
1. Внеоборотные активы	2300	1. Капитал и резервы	1800
2. Запасы и затраты	700	2. Долгосрочные обязательства	250
3. Дебиторская задолженность	170	3. Краткосрочный кредит	420
4. Денежные средства	250	4. Кредиторская задолженность	950

- 4. По данным за год рассчитайте продолжительность финансового цикла, ВЫВОД**

Показатели (средние остатки)	(тыс. руб.)
Материалы	544
Готовая продукция	786
Дебиторская задолженность	910
Кредиторская задолженность	540
Среднедневная выручка от продаж	389
ПФЦ за предыдущий период, дней	25

- 5. Определите текущие и перспективные потребности корпорации в денежных средствах, напишите краткий вывод.**

АКТИВ	Тыс. руб.	ПАССИВ	Тыс. руб.
1. Внеоборотные активы	2300	1. Капитал и резервы	1800
2. Запасы и затраты	700	2. Долгосрочные обязательства	250
3. Дебиторская задолженность	170	3. Краткосрочный кредит	420
4. Денежные средства	250	4. Кредиторская задолженность	950

- 6. Определите, поэтапно, все финансовые результаты деятельности корпорации, тыс. руб.**

4

Выручка (нетто) от продаж 24900,0, себестоимость продаж 19450,0, расходы на рекламу 1230, сумма дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности 580, убытки прошлых лет, признанные в отчётном году 1340,0, перечислено 500,0 тыс.руб. в погашение полученного займа, налог на прибыль 1690, страховое возмещение 2100, изменение отложенных налоговых обязательств (367) т.р., расходы по текущему ремонту офиса 1670, изменение отложенных налоговых активов 290, получена арендная плата 860, авансы, полученные от покупателей 2680.

- 7. Рассчитайте все возможные коэффициенты финансовой устойчивости (см. лекцию Фин. состояние) и оцените их динамику. Вывод.**

Выписка из баланса (тыс. руб.)	Н. года	К.года
1. Капитал и резервы	560	820
2. Долгосрочные обязательства	230	180
3. Доходы будущих периодов	85	110
4. Оценочные обязательства	63	56
5. Внеоборотные активы	770	770
6. Оборотные активы	168	396

**8. Рассчитайте все возможные показатели рентабельности (см. лекцию) (округление до десятых)
(в тесте один показатель)**

Показатели	Тыс. руб.
Уставный капитал	1000
Выручка от продаж	2750
Нераспределенная прибыль	2100
Добавочный капитал	650
Себестоимость продаж (полная)	1200
Дебиторская задолженность	1400
Чистая прибыль	400
Прибыль от продаж	1280
Валовая прибыль	2170

9. Рассчитайте чистый рабочий капитал собственный (собственный оборотный капитал) организации 2 способами, сделайте вывод по результатам расчета.

Актив	Тыс. руб.	Пассив	Тыс. руб.
1. Основные средства	1300	1. Уставный капитал	800
2. Нематериальные активы	650	2. Нераспределенная прибыль	560
2. Запасы	2700	3. Долгосрочные обязательства	1250
3. Дебиторская задолженность	1170	4. Краткосрочный кредит	1220
4. Денежные средства	50	5. Кредиторская задолженность	2040
Баланс	5870	Баланс	5870

Чистый рабочий капитал собственный в прошедшем году составил 1200,0 тыс. руб.

10. Определите порог рентабельности (точку безубыточности) и запас финансовой прочности организации в отчетном году, спрогнозируйте прибыль от продаж. Сделайте вывод по результатам расчетов.

Выручка от реализации продукции 5750 тыс. р., переменные затраты 3600 тыс. руб., постоянные затраты предприятия 1350 тыс. р., Планируется рост выручки от продаж на 7 %.

11. Определите расчетным путем принципиальный подход к финансированию оборотных активов организации. Сделайте вывод по результатам расчета.

Выписка из баланса (тыс. руб.)	средние значения за год
1. Уставный капитал	600
2. Нераспределенная прибыль	1000
3. Долгосрочные кредиты	500
4. Краткосрочные обязательства	8600
5. Основные средства	1700
6. Оборотные активы	9000