

Кировское областное государственное профессиональное образовательное бюджетное учреждение «Нолинский техникум механизации сельского хозяйства»
(КОГПОБУ «НТМСХ»)

Задание по МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности для студентов 3 курса по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Тема: Решение ситуационных задач по анализу рентабельности

Цель занятия: освоить методику анализа уровня рентабельности предприятия

Норма времени: 4 часа

Организация рабочего места: рабочие тетради, вычислительная техника

Задание:

1. Повторить лекционный материал по теме «Анализ рентабельности на предприятии», используя конспект лекции в тетради, либо воспользоваться учебником:

Название: Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия

Автор: Савицкая Г. В.

Издательство: ИНФРА-М

Год: 2017

Страниц: 608

Формат: PDF

Размер: 85,5 МБ

http://bookshelf.ucoz.ua/news/savickaja_g_v_kompleksnyj_analiz_khozjajstvennoj_dejatelnosti_predprijatija_2017_pdf/2017-09-20-35661

2. Решить предложенные задачи. Сделать выводы.
3. Отправить выполненные задания на электронную почту iribia@mail.ru

Указать!!!! Название файла: Группа_ФИО студента_18.03.2020

Содержание и порядок выполнения работы

Задание 1. Определите коэффициент рентабельности (основной) деятельности, рассчитываемый как отношение прибыли от реализации (П) к затратам на производство реализованной продукции, которые складываются из себестоимости реализации товаров, продукции, работ и услуг (С), коммерческих (КР) и управленческих расходов (УР), то есть

по формуле:
$$R = \frac{П}{С + КР + УР} = \frac{\text{стр. 2200 Ф2}}{\text{стр. 2120 Ф2} + \text{стр. 2210 Ф2} + \text{стр. 2220 Ф2}}$$

Задание 2. Рассчитайте показатели рентабельности по данным БФО. Сделайте вывод

Показатели, характеризующие рентабельность

Показатель	Способ расчета	Данные		Пояснения
		2018 г.	2019 г.	
Рентабельность продаж (маржа прибыли)	(стр. 2200 Ф2 x 100 %) / (стр. 2110 Ф2)			Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции
Общая рентабельность отчетного периода	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 2110 Ф2)			
Рентабельность собственного капитала	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1300 Ф1)			Показывает эффективность использования собственного капитала

Рентабельность активов (экономическая рентабельность)	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1600 Ф1)			Показывает эффективность использования всего имущества организации
Фондорентабельность	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1100 Ф1)			Показывает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов
Рентабельность основной деятельности	(стр. 2200 Ф2 x 100 %) / (стр. 2120 + 2210 + 2220 Ф2)			Показывает, сколько прибыли от реализации приходится на 1 руб. затрат
Рентабельность перманентного капитала	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / стр. (1300 + 1400) Ф1			Показывает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок
Период окупаемости собственного капитала	(стр. 1300 Ф1) / (стр. 2300 Ф2)			Показывает число лет, в течение которых полностью окупятся вложения в данную организацию

Задание 2. Основными источниками резервов повышения уровня рентабельности продаж являются увеличение суммы прибыли от реализации продукции и снижение себестоимости товарной продукции. Произведите расчет резервов повышения рентабельности.

Исходные данные: данные о реализации, прибыли, затратах возьмите из БФО Форма № 2. Отчет о финансовых результатах. Резерв роста прибыли составит 100- , - руб., объем реализации возрастет на 3,- %, себестоимость снизится на 2,- %

Для подсчета резервов используйте формулу:

$$P \uparrow R = R_{\text{в}} - R_{\text{ф}} = \frac{\Pi_{\text{ф}} + P \uparrow \Pi}{VP_{\text{Пв}} * C_{\text{в}}} * 100 - \frac{\Pi_{\text{ф}}}{И_{\text{ф}}},$$

где PR – резерв роста рентабельности;

Rв – рентабельность возможная;

Rф – рентабельность фактическая;

РП – резерв роста прибыли от реализации продукции;

VP_{Пв} - возможный объем реализации продукции с учетом выявленных резервов его роста;

C_в - возможный уровень себестоимости i-х видов продукции с учетом выявленных резервов снижения;

Пф – фактическая прибыль от реализации продукции;

Иф - фактическая сумма затрат по реализованной продукции.

Резерв повышения уровня рентабельности составит:

Дата выдачи задания: 18.03.2020 г.

Приложение А

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 19 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Солнце" по ОКПО 01234567
Идентификационный номер налогоплательщика 7718123456 ИНН 7718123456
Вид экономической деятельности Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями ОКВЭД 2 46.36.3
Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКОПФ/ОКФС 12300 по ОКЕИ 16
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 107370, г. Москва, ул. Бойцовая, д.17

Коды		
0710001		
31	12	2019
01234567		
7718123456		
46.36.3		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
1.1	Основные средства	7980	5400	6300
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	7980	5400	6300
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
2.1	Запасы	25900	32800	33100
2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1530	2310	1760
2.3	Дебиторская задолженность	12000	10450	15690
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	15300	17900	11520
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	54730	63460	62070
	БАЛАНС	62710	68860	68370

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	40	40	40
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4880	6228	5100
	Итого по разделу III	4920	6268	5140
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
4.1	Заемные средства	10700	12500	13000
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	10700	12500	13000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
5.1	Кредиторская задолженность	47090	50092	50230
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	47090	50092	50230
	БАЛАНС	62710	68860	68370

Руководитель Егоров Егоров В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 19 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Солнце" Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2019
01234567		
7718123456		
46.36.3		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 19 г. ³	За _____ год 20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	256900	310850
	Себестоимость продаж	(213200)	(257000)
	Валовая прибыль (убыток)	43700	53850
	Коммерческие расходы	(19400)	(21000)
	Управленческие расходы	(8800)	(10540)
	Прибыль (убыток) от продаж	15500	22310
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(2400)	(4010)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(7000)	(10515)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	6100	7785
	Текущий налог на прибыль	(1220)	(1557)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	4880	6228