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 продаж

**Цель занятия:** освоить методику анализа уровня рентабельности продаж

**Норма времени:** 4 часа

**Организация рабочего места:** рабочие тетради, вычислительная техника

**Задание:**

1. Повторить лекционный материал по теме «Анализ рентабельности продаж», 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>

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

**Указать!!!! Название файла: *Группа\_ФИОстудента\_25.03.2020***

**Содержание и порядок выполнения работы**

***Таблица 2.*** *Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции предприятия ОАО «Х»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Показатель  | 2017 г.  | 2018 г.  |
| условное обозначение  | тыс. руб.  | условное обозначение  | тыс. руб.  |
| 1  | Количество проданной продукции (товаров), шт.  | *q*1  | 69  | *q*0  | 60  |
| 2  | Цена продукции, тыс. руб.  | *p*1  | 5013  | *p*0  | 4098,3  |
| 3  | Выручка от реализации продукции (товаров), тыс. руб.  | В1  | 345 897  | В0  | 245 900  |
| 4  | Полная себестоимость от реализации продукции (стр. 2120 + стр. 2210 + стр. 2220 Ф2), тыс. руб.  | *S*1  | 267 468  | *S*0  | 190 234  |
| 5  | Себестоимость 1 ед. продукции, тыс. руб./шт.  | *S*ед. 1  | 3876,35  | *S*ед. 0  | 3170,57  |
| 6  | Прибыль от реализации продукции (стр. 2200 Ф2), тыс. руб.  | П1  | 78 429  | П0  | 55 666  |

***Таблица 3.*** *Показатели деятельности ОАО «Х» за 2018 г. в сопоставимых ценах*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Показатель  | 2017 г.  | 2018 г. в сопоставимых ценах  | 2018 г.  |
| условное обозначение  | тыс. руб.  | условное обозначение  | формула расчета  | тыс. руб.  | условное обозначение  | тыс. руб.  |
| 1 | Выручка от реализации продукции (товаров), тыс. руб.  | В0  | 245 900  | В'  | *q*1 x *p*0  | 282 785  | В1  | 345 897  |
| 2  | Полная себестоимость, тыс. руб.  | *S*0  | 190 234  | *S*'  |    | 218 769  | *S*1  | 267 468  |
| 3  | Прибыль от реализации товарной продукции, тыс. руб.  | П0  | 55 666  | П'  |    | 64 015,9  | П1  | 78 429  |

***Таблица 4.*** *Расчет факторных влияний на прибыль от реализации продукции*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор  | Формула расчета  | Величина показателя, тыс. руб.  | Удельный вес, %  |
| Изменение отпускных цен на продукцию  | ∆*pР*1 = В1 – В'  |  |  |
| Изменение в объеме продукции  | ∆*p*2 = *p*0 x (*S*' / *S*0) – *p*0  |  |  |
| Изменение в структуре продукции  | ∆*p*3 = *p*0 x((В' / В0) – (*S*? / *S*0))  |  |  |
| Влияние на прибыль экономии от снижения по себестоимости продукции  | ∆*p*4 = *S*' – *S*1  |  |  |
| Изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции  | ∆*pP*5 = *S*0 x (В' / В0) – *S*?  |  |  |
| Совокупное влияние факторов  |  | 100  |

Согласно табл. 4 **методика расчета влияния факторов на прибыль от реализации продукции** заключается в последовательном расчете влияния каждого фактора:

**1. Расчет общего изменения прибыли (ΔП) от реализации продукции:**

ΔП = П1 – П0.

**2. Расчет влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию (Δ*p*1):**

Δ*p*1 = В1 – В' = *q*1 x *p*1 – *q*1 x *p*0,

где В1 = *q*1 x *p*1 — выручка от реализации продукции в отчетном периоде;

В' = *q*1 x *p*0 — выручка от реализации продукции в сопоставимых ценах.

**3. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции (Δ*p*2):**

Δ*p*2 = П0 x (*S*'/ *S*0) – *p*0,

где *S*' — полная себестоимость в отчетном периоде в сопоставимых ценах;

*S*0 — полная себестоимость базисного года.

**4. Расчет влияния на прибыль изменений в структуре реализации продукции (Δ*p*3):**

Δ*p*3 = П0 x ((В' / В0) – (*S*' / *S*0)).

**5. Расчет влияния на прибыль изменений полной себестоимости (Δ*p*4):**

Δ*p*4 = *S*'– *S*1,

где *S*1 — полная себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде.

**6. Расчет влияния на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции (Δ*p*5):**

Δ*p*5 = *S*0 x (В' / В0) – *S*'.

После этого можно рассчитать **совокупное влияние факторов**, воздействующих на прибыль от реализации продукции и, следовательно, на прибыль отчетного периода по следующей формуле:

Δ*p* = П1 – П0 = Δ*p*1 + Δ*p*2 + Δ*p*3 + Δ*p*4 + Δ*p*5.

Теперь, используя данные Отчета о финансовых результатах , проведем факторный анализ рентабельности продаж, чистой рентабельности.

Отметим, что для анализа рентабельности продаж (*R*) можно использовать следующую факторную модель:



где П — прибыль от реализации продукции;

В — выручка от реализации продукции;

*S* — полная себестоимость.

При этом влияние фактора изменения цены на продукцию определяется по формуле:

Δ*R*В = (В1 – *S*0) / В1 – (В0 – *S*0) / В0.

Соответственно, влияние фактора изменения себестоимости составит:

Δ*RS* = (В1 – *S*1) / В1 – (В1 – *S*0) / В1.

Сумма факторных отклонений даст общее изменение рентабельности за период:

Δ*R* = Δ*R*В + Δ*RS*.

Используя данные табл. 2, 3 и формулы, проведем факторный анализ рентабельности предприятия ОАО «*Х*».

***Таблица 5.*** *Исходные данные для факторного анализа рентабельности продаж предприятия ОАО «Х»*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Цена, тыс. руб.  | Количество проданной продукции (товаров), шт.  | Объем реализации, тыс. руб.  | Себестоимость, тыс. руб.  |
| в базисном году  | в отчетном году в ценах базисного года  | в отчетном году  | базисного года  | фактическая в ценах базисного периода  | отчетного периода  |
| Выпускаемая продукция  | *P*0  | *p*1  | *q*0  | *q*1  | В0  | В'  | В1  | *S*0  | *S*2  | *S*1  |
| 4098,3  | 5013  | 60  | 69  | 245 900  | 282 785  | 345 897  | 190 234  | 218 769  | 267 468  |

***Таблица 6.*** *Факторный анализ рентабельности продаж*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Рентабельность продукции, %  | Изменение рентабельности, %  | Изменение рентабельности за счет факторов, %  |
| базисный год  | отчетный год  | изменение цены  | изменение себестоимости  |
| *R*0  | *R*1  | **∆***R*В  | **∆***RS*  |
| Выпускаемая продукция  |  |  |  |  |  |

**Приложение 1**

|  |  |
| --- | --- |
| ОАО «*X*» Бухгалтерский баланс на 31.12.2018  |  |
| Показатель  | Код  |  | 2016г.  | 2017 г.  | 2018 г.  |  |
|  |
| 1  | 2  |  | 3 | 4 | 5 |  |
| Актив  |  |  |  |  |  |  |
| I. Внеоборотные активы  |   |  |   |   |   |  |
| Нематериальные активы | 1110 |  |   |   |   |  |
| Результаты исследований и разработок | 1120 |  |   |   |   |  |
| Основные средства | 1130 |  | 8860 | 10 100 | 15 720 |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1140 |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения | 1150 |  | 2 | 2 | 2 |  |
| Отложенные налоговые активы | 1160 |  | 4 | 4 | 4 |  |
| Прочие внеоборотные активы | 1170 |  | 2221 | 2221 | 0 |  |
| Итого по разделу I | 1100 |  | 11 087  | 12 327  | 15 726  |  |
| II. Оборотные активы  |   |  |   |   |   |  |
| Запасы | 1210 |  | 67 871 | 75 094 | 87 552 |  |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 |  | 280 | 25 | 2964 |  |
| Дебиторская задолженность  | 1230 |  |   |   |   |  |
| В том числе: |   |  |   |   |   |  |
|      дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1231 |  |  |  |  |  |
|      дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1232 |  | 25 123 | 60 123 | 56 213 |  |
|      финансовые вложения | 1240 |  |   |   |   |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 |  | 32 087 | 21 478 | 37 659 |  |
| Прочие оборотные активы | 1260 |  | 2195 | 938 | 608 |  |
| Итого по разделу II  | 1200 |  | 127 556  | 157 658  | 184 996  |  |
| Баланс  | 1600 |  | 138 643  | 169 985  | 200 722  |  |
| Пассив  |  |  |  |  |  |  |
| III. Капитал и резервы  |   |  |   |   |   |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд) | 1310 |  | 3 | 3 | 3 |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |  |  |  |  |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |   |   |   |  |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  | 6631 | 6631 | 6631 |  |
| Резервный капитал | 1360 |  |   |   |   |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 |  | 121 223 | 151 100 | 179 856 |  |
| Итого по разделу III  | 1300 |  | 127 857  | 157 734  | 186 490  |  |
| IV. Долгосрочные обязательства  |   |  |   |   |   |  |
| Заемные средства | 1410 |  |   |   |   |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  | 92 | 95 | 109 |  |
| Оценочные обязательства | 1430 |  |   |   |   |  |
| Прочие обязательства | 1450 |  |   |   |   |  |
| Итого по разделу IV  | 1400 |  | 92  | 95  | 109  |  |
| V. Краткосрочные обязательства  |   |  |   |   |   |  |
| Заемные средства | 1510 |  |   |   |   |  |
| Кредиторская задолженность | 1520 |  | 10 694 | 12 156 | 14 123 |  |
| Доходы будущих периодов | 1530 |  |   |   |   |  |
| Оценочные обязательства | 1540 |  |   |   |   |  |
| Прочие обязательства | 1550 |  |   |   |   |  |
| Итого по разделу V  | 1500 |  | 10 694  | 12 156  | 14 123  |  |
| Баланс  | 1700 |  | 138 643  | 169 985  | 200 722  |  |

**Приложение 2**

|  |
| --- |
| Отчет о финансовых результатах |
| Показатель  | Код строки  | 2017 г.  | 2018 г.  |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 2110 | 245 900 | 345 897 |
| Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 2120 | 190 234 | 178 345 |
| Валовая прибыль | 2100 | 55 666 | 167 552 |
| Коммерческие расходы | 2210 |   |   |
| Управленческие расходы | 2220 |   | 89 123 |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 2200  | 55 666  | 78 429  |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 |   |   |
| Проценты к получению | 2320 |   |   |
| Проценты к уплате | 2330 |   |   |
| Прочие доходы | 2340 | 337 | 2745 |
| Прочие расходы | 2350 | 5500 | 16 100 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 2300  | 50 503  | 65 074  |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | 12 625 | 16 268 |
| В том числе постоянные налоговые обязательства | 2421 |  | 2800 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 4 | 14 |
| Изменение налоговых активов | 2450 |   |   |
| Прочее | 2460 |   |   |
| Чистая прибыль  | 2400  | 37 874  | 48 792  |

**Дата выдачи задания: 25.03.2020 г.**