**Фищенко Дарья, ПС-32**

***Задание***

Пользуясь исходным бухгалтерским балансом, данными в табл.3, а также методическими материалами (презентация) оценить эффективность деятельности организации, заполнить таблицы 1 и 2; провести вертикальный и горизонтальный анализ прибыли; рассчитать систему показателей рентабельности; рассчитать показатели в табл. 3, определить влияние факторов на рентабельность капитала по 3-х и 5-ти факторным моделям, сделать проверку правильности проделанных расчетов. Сделать выводы.

Таблица 1

**Оценка прибыли организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Базисный год** | | **Отчетный год** | | **Изменение** | |
| **Сумма** | **УВ\*, %** | **Сумма** | **УВ, %** | **Сумма** | **УВ, %** |
| **1 Выручка от продаж** | **2604** | **100** | **3502** | **100** | **898** | **0** |
| **2 Себестоимость РП** | **1630** | **62,6** | **2090** | **59,7** | **460** | **-2,9** |
| **3 Валовая прибыль** | **974** | **37,4** | **1412** | **40,3** | **438** | **2,9** |
| **4 Коммерческие и управленческие расходы** | **460** | **17,7** | **703** | **20,1** | **243** | **2,4** |
| **5 Прибыль от продаж** | **514** | **19,7** | **709** | **20,2** | **195** | **0,5** |
| **6 Прочие доходы и расходы** | **354** | **13,6** | **631** | **18,0** | **177** | **4,4** |
| **7 Прибыль до н/о** | **524** | **20,1** | **707** | **20,2** | **183** | **0,1** |
| **8 Чистая прибыль** | **344** | **13,2** | **480** | **13,7** | **136** | **0,5** |

**\*** *Примечание* **– в графе удельный вес за 100% взять выручку от продаж и отнести все остальные показатели к первому показателю.**

Таблица 2

Динамика показателей рентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Изменение |
| 1.Рентабельность продаж (Rпр) | 19,7 | 20,2 | 0,5 |
| 2.Чистая рентабельность (Rч) | 13,2 | 13,7 | 0,5 |
| 3.Рентабельность капитала ® | 15,2 | 16,5 | 1,3 |
| 4.Рентабельность собственного капитала (Rск) | 17,8 | 19,6 | 1,8 |
| 5.Валовая рентабельность (Rв) | 37,4 | 40,3 | 2,9 |
| 6.Затратоотдача (Зо) | 24,6 | 25,4 | 0,8 |
| 7.Рентабельность фондов (Rф) | 27,8 | 29,8 | 2,0 |

Таблица 3

Исходные данные для оценки влияния факторов на рентабельность капитала

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Условные**  **обозначения** | **Базисный год** | **Отчетный год** | **Отклонение** | |
| абсолютное | относительное |
| 1. Выручка от продаж, тыс. р | N | 79700 | 83610 | 3910 | 104,9 |
| 2. Оплата труда, тыс. р | U | 9628 | 9894 | 266 | 102,8 |
| 3. Материальные затраты, тыс. р | M | 52228 | 54434 | 2206 | 104,2 |
| 4. Основные производств. фонды, тыс. р | F | 74350 | 78581 | 4231 | 105,7 |
| 5. Амортизация, тыс. р | А | 8311 | 8463 | 152 | 101,8 |
| 6. Оборотные средства, тыс. р | Е | 16007 | 16241 | 234 | 101,5 |
| Расчетные показатели | | | | | |
| 7. Себестоимость, тыс. р | S=M+A+U | 70167 | 72791 | 2624 | 103,7 |
| 8. Прибыль, тыс. р | P=N-S | 9533 | 10819 | 1286 | 113,5 |
| 9. Рентабельность капитала | R=P/(F+E) | 0,105504 | 0,114098 | 0,008594 | 108,1 |
| 10. Рентабельность продаж | Rпр. | 0,119611 | 0,129398 | 0,009787 | 108,2 |
| 11. Фондоемкость | F/N | 0,932873 | 0,939852 | 0,006979 | 100,7 |
| 12. Оборачиваемость оборотных средств | E/N | 0,200841 | 0,194247 | -0,006594 | 96,7 |
| 13. Материалоемкость | M/N | 0,655307 | 0,651047 | -0,00426 | 99,3 |
| 14. Зарплатоемкость | U/N | 0,120803 | 0,118335 | -0,002468 | 95,5 |
| 15. Амортизациаемкость | A/N | 0,104279 | 0,101220 | -0,003059 | 97,1 |
| 16. Скорость оборачиваемости основного капитала | A/F | 0,111782 | 0,107698 | -0,004084 | 96,3 |

**Примечание**:

\*при оценке относительных показателей рентабельности следует рассчитывать рентабельность как коэффициент, а не в %

\*\*при оценке относительных показателей осуществлять округление с точностью не менее 6 знаков после запятой для повышения точности

**3-факторная модель:**

ΔRP = 0.008633

ΔRF = - 0.000699

ΔRE = 0.00066

ΔR = 0.008594

ΔR = Σ (ΔRi)

**5-факторная модель:**

ΔRM = 0.0037575

ΔRU = 0.0021769

ΔRA = 0.00552136

ΔRA/F = -0.003521

ΔRE = 0.0006596

ΔR = 0.008594

ΔR = Σ (ΔRi)

**Вывод:** На основе полученных результатов, можно сделать вывод, что предприятие работает с прибылью. Прибыль к абсолютной величине растет, доходы увеличиваются с большими темпами, чем расходы, эффективность увеличивается, рентабельность так же имеет положительный знак, следовательно - увеличивается, затратоотдача растет.  
Для предприятия прибыль важна для экономического и социального развития. Прибыль является источником капитала, хорошего финансового положения. С обратной стороны, если бы предприятие имело убыток, это означало, что отсутствуют источники развития, однако для предприятия важно развитие, иначе оно будет деградировать.