

«Методы финансового анализа основных показателей деятельности фармацевтических предприятий».

Дайте ответ на вопросы:

1. Принципы подготовки, перечень, формы и порядок составления финансовой отчетности.

Принципы подготовки финансовой отчетности (далее - Принципы) не являются международным стандартом, но представленные основополагающие положения необходимы для подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей. В случае отсутствия в каком-либо стандарте освещения отдельных вопросов при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться Принципами. Но в случае противоречия положений стандарта и Принципов необходимо руководствоваться требованиями стандарта.

Структура Принципов

Пользователи финансовой отчетности
Цели финансовой отчетности
Принципы учета
Определение и признание элементов финансовой отчетности
Оценка элементов финансовой отчетности
Определение и признание доходов и расходов
Концепции поддержания капитала и признания прибыли

К пользователям финансовой отчетности относятся все заинтересованные пользователи - имеющиеся и потенциальные инвесторы, работники, кредиторы, поставщики, покупатели, правительства и правительственные органы, общественность, другие пользователи.

Целью финансовой отчетности является предоставление необходимой полезной информации всем пользователям, заинтересованным в получении информации о финансовом положении и его изменениях, о результатах хозяйственной деятельности организации, эффективности управления.

При подготовке финансовой отчетности составители должны соблюдать принципы учета. К принципам учета относятся: основополагающие допущения, качественные характеристики и ограничения уместности и надежности информации.

Состав и формы финансовой отчетности организации зависят от суммы доходов, количества сотрудников, а также наличия коммерческой составляющей в деятельности организации.

2. Требования к финансовой отчетности.

Все требования к бухгалтерской финансовой отчетности перечислены в ПБУ 4/99. Они направлены на то, чтобы бухгалтеры составляли отчетность, которая будет давать полную и достоверную информацию об организации всем пользователям. Можно выделить шесть основных требований:

1. **Достоверность.** Финансовая отчетность должна содержать только правдивую информацию и помогать пользователям узнать о реальном финансовом положении организации, ее финансовых результатах и движении денежных средств. Для обеспечения достоверности организации ежегодно проводят инвентаризацию активов и обязательства.
2. **Полезность.** Вся информация в отчетности должна быть полезной. Категория полезности включает в себя уместность, своевременность, надежность и сравнимость. То есть в отчетности не должно быть ошибок, она должна удовлетворять потребности пользователей, помогать принимать управленческие решения и отслеживать динамику показателей.
3. **Полнота.** Отчетность должна быть составлена и передана пользователям в полном составе, а все моменты, которые требуют пояснений, должны сопровождаться дополнительными данными.
4. **Существенность.** Все показатели, нераскрытие которых может привести к неправильным управленческим решениям, должны быть отражены в отчетности.
5. **Нейтральность.** Информация в отчетности должна удовлетворять интересам всех групп пользователей. Нельзя считать нейтральной информацию, которая влияет на решения и оценки пользователей так, как задумано составителем.
6. **Последовательность.** Организация должна придерживаться применяемых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Также нужно соблюдать требования к оформлению: составлять отчетность на русском языке, в валюте РФ, соблюдать отчетные периоды и проставлять подпись руководителя, главбуха или иного лица, которое отвечает за подготовку отчетов.

3. Инстанции, в которые представляется финансовая отчетность и сроки ее представления.

В электронной форме балансе есть строка «Дата утверждения отчетности», которая заполняется согласно Федеральному закону №402.

Отчетность обществ с ограниченной ответственностью должна быть утверждена с 1 марта по 30 апреля. Это требование регламентировано Федеральным законом №14. Бухгалтерская отчетность утверждается на общем собрании участников общества.

Для акционерных обществ отчетность утверждается общим собранием акционеров в период с 1 марта по 30 июня, согласно Федеральному закону №208. Как было указано выше, в финансовую инспекцию отчетность должна быть представлена не позднее трех месяцев по окончании отчетного периода, т.е. не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Если же это дата приходится на выходной, крайний срок переносится на первый рабочий день, который следует за этой датой. Из этого следует, что если до подачи отчетности в соответствующие ведомства организация успеет утвердить ее, в соответствующей строке будет указана дата.

Инстанция - Министерства доходов и сборов **Донецкой Народной Республики**

4. Содержание отчетной формы №1 «Баланс» предприятия.

Форма 1 бухгалтерской отчетности — бухбаланс. По нему можно судить об имущественном положении и обязательствах бизнеса. Отчёт включает две части:

- **активы** — денежные средства, имущество компании, дебиторские задолженности, запасы;
- **пассивы** — финансовые обязательства организации.

Общее содержание бухбаланса структурировано и разделено на 5 разделов:

1. Внеоборотные активы (ВА). Это раздел обо всем имуществе, которое бизнес использует в своей деятельности больше года. Здесь фиксируют суммы основных средств, финансовых вложений, нематериальных активов и т.д.
2. Оборотные активы (ОА). Это средства, которые компания пускает на текущую деятельность. ОА возобновляемые и в течение года должны оборачиваться минимум раз. В разделе фиксируют данные о запасах, дебиторке, денежных средствах и т.д.
3. Капитал и резервы. Включает сведения о собственных источниках финансирования бизнеса: уставном и резервном капитале, переоценке ВА, нераспределённой прибыли и т.д.

4. Долгосрочные обязательства. Здесь фиксируют все долги фирмы сроком больше года, отложенные обязательства и т.д.
5. Краткосрочные обязательства. В разделе отражают долги компании сроком меньше года, кредиторскую задолженность, доходы будущих периодов и т.п.

5. Содержание отчетной формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Отчёт о финансовых результатах — форма № 2 бухгалтерской отчётности в России, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчётный период и содержит **данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты.**

6. Порядок расчета коэффициентов:

автономии (финансовой независимости) - Коэффициент финансовой независимости (автономии) рассчитывается как отношение итога раздела III бухгалтерского баланса (строка 490) к итогу бухгалтерского баланса (строка 700) ;

финансовой стабильности - Коэффициент финансовой устойчивости отражает долю собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме активов предприятия: $K_4 = \text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}$ Валюта баланса .;

задолженности- $K_3 = (KЗ + ДЗ) / A$, где: (KЗ + ДЗ) — общая сумма задолженности фирмы; A — суммарные активы.;

обеспеченности собственными оборотными средствами - $K_2 = (СК + ДО - ДА) / КА$, где:

СК – собственный капитал предприятия – стоимость всего принадлежащего организации имущества;

ДО – долгосрочные обязательства предприятия – задолженность со сроком погашения более одного года или операционного цикла.

7. Порядок расчета показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности.

1. Фондоотдача = $V / ОС$, где V – выручка от продаж (объем реализованной продукции); ОС – среднегодовая стоимость основных средств.

2. $Фе = Co / П$, где Фе — фондоемкость произведенной продукции, Co — величина стоимости основных средств производства; П — объем произведенной товарной продукции.

3. Показатель рассчитывается как соотношение среднегодового показателя стоимости фондов предприятия к среднесписочному количеству работающего персонала. Для вычисления коэффициента фондовооруженности за год за основу берется средняя стоимость заводского оборудования и количество работающих по определенному подразделению.

8. Порядок расчета рентабельности.

Рентабельность можно посчитать для чего угодно — мы просто берем прибыль и делим на стоимость любого ресурса. Например, для оценки компании обычно считают такие показатели. Рентабельность активов — выясняют, насколько хорошо компания использует недвижимость, технику, оборудование, деньги и другие активы.

Задание 1.

Ознакомьтесь с формами финансовой отчетности.

Перечислите показатели финансового состояния, которые рассчитываются по данным годового финансового отчета.

Дополнение 1

к Национальному положению (стандарту)
бухгалтерского учета 1 "Общие требования к
финансовой отчетности"

Предприятие _____
Территория _____
Организационно-правовая форма хозяйствования _____
Вид экономической деятельности _____

Дата (год, число, месяц)

Идентифика-
ционный код
по КОАТУУ
по КОПФХ
по КВЭД

КОДЫ		

Средняя численность работающих _____

Адрес, телефон _____

Единицы измерения: **тыс.рос.руб.** без десятичного знака (кроме раздела IV Отчета о финансовых результатах (Отчета о совокупном доходе) (форма N 2), денежные показатели которого приводятся в рублях с копейками)

Составлено (сделать отметку "v" в соответствующей клетке):
согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета
согласно международным стандартам финансовой отчетности

Баланс (Отчет о финансовом состоянии)

на _____ 20__ г.

		Форма № 1	Код по ГКУД	1801001
Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	
1	2	3	4	
I. Необоротные активы				
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	1000			
первоначальная стоимость	1001			
накопленная амортизация	1002			
Незавершенные капитальные инвестиции	1005			
Основные средства (остаточная стоимость)	1010			
первоначальная стоимость	1011			
износ	1012			
Инвестиционная недвижимость (остаточная стоимость)	1015			
первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости	1016			
износ инвестиционной недвижимости	1017			
Долгосрочные биологические активы (остаточная стоимость)	1020			
первоначальная стоимость долгосрочных биологических активов	1021			
накопленная амортизация долгосрочных биологических активов	1022			
Долгосрочные финансовые инвестиции:				
учитываемые по методу участия в капитале других предприятий	1030			
Прочие финансовые инвестиции	1035			
Долгосрочная дебиторская задолженность	1040			
Отсроченные налоговые активы	1045			
Гудвилл	1050			

Отсроченные аквизиционные затраты	1060		
Остаток средств в централизованных страховых резервных фондах	1065		
Прочие необоротные активы	1090		
Всего по разделу I	1095		
II. Оборотные активы			
Запасы	1100		
производственные запасы	1101		
незавершенное производство	1102		
готовая продукция	1103		
товары	1104		
Текущие биологические активы	1110		
Депозиты перестрахования	1115		
Векселя полученные	1120		

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги	1125		
Дебиторская задолженность по расчетам:			
По выданным авансам	1130		
С бюджетом	1135		
в том числе из налога на прибыль	1136		
Дебиторская задолженность по расчетам по начисленным доходам	1140		
Дебиторская задолженность по расчетам по внутренним расчетам	1145		
Прочая текущая дебиторская задолженность	1155		
Текущие финансовые инвестиции	1160		
Денежные средства и их эквиваленты	1165		
наличные	1166		
счета в банках	1167		
Расходы будущих периодов	1170		
Доля перестраховщика в страховых резервах	1180		
в том числе в:			
резервах долгосрочных обязательств	1181		
резервах убытков или резервах подлежащих выплат	1182		
резервах незаработанных премий	1183		

прочих страховых резервах	1184		
Прочие оборотные активы	1190		
Всего по разделу II	1195		
III. Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и группы выбытия	1200		
Баланс	1300		

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Собственный капитал			
Зарегистрированный (паевой) капитал	1400		
Взносы в незарегистрированный уставный капитал	1401		
Капитал в дооценках	1405		
Дополнительный капитал	1410		
эмиссионный доход	1411		
накопленные курсовые разницы	1412		
Резервный капитал	1415		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1420		
Неоплаченный капитал	1425	()	()
Изъятый капитал	1430	()	()
Прочие резервы	1435		
Всего по разделу I	1495		
II. Долгосрочные обязательства и обеспечения			
Отсроченные налоговые обязательства	1500		
Пенсионные обязательства	1505		
Долгосрочные кредиты банков	1510		
Прочие долгосрочные обязательства	1515		
Долгосрочные обеспечения	1520		
долгосрочные обеспечения затрат персонала	1521		
Целевое финансирование	1525		
благотворительная помощь	1526		
Страховые резервы	1530		

в том числе:			
резерв долгосрочных обязательств	1531		
резерв убытков или резерв необходимых выплат	1532		

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
резерв незаработанных премий	1533		
прочие страховые резервы	1534		
Инвестиционные контракты	1535		
Призовой фонд	1540		
Резерв на выплату джек-пота	1545		
Всего по разделу II	1595		
III. Текущие обязательства и обеспечения			
Краткосрочные кредиты банков	1600		
Векселя выданные	1605		
Текущая кредиторская задолженность:			
по долгосрочным обязательствам	1610		
за товары, работы, услуги	1615		
по расчетам с бюджетом	1620		
в том числе из налога на прибыль	1621		
по расчетам по страхованию	1625		
по расчетам по оплате труда	1630		
Текущая кредиторская задолженность по полученным авансам	1635		
Текущая кредиторская задолженность по расчетам с участниками	1640		
Текущая кредиторская задолженность по внутренним расчетам	1645		
Текущая кредиторская задолженность по страховой деятельности	1650		
Текущие обеспечения	1660		
Доходы будущих периодов	1665		
Отсроченные комиссионные доходы от перестраховщиков	1670		
Прочие текущие обязательства	1690		
Всего по разделу III	1695		
IV. Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемыми для продажи, и группами выбытия			
	1700		

V. Чистая стоимость активов негосударственного пенсионного фонда	1800		
Баланс	1900		

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Предприятие _____

(наименование)

Идентификационн
ый код

Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе)

за _____ 20__ г.

Форма № 2 Код по ГКУД

1801003

I. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Статья	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	2000		
Чистые заработанные страховые премии	2010		
премии подписанные, валовая сумма	2011		
премии, переданные в перестрахование	2012		

изменение резерва незаработанных премий, валовая сумма	2013		
изменение части перестраховщиков в резерве незаработанных премий	2014		
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	2050	()	()
Чистые понесенные убытки по страховым выплатам	2070		
Валовые:			
прибыль	2090		
убыток	2095	()	()
Доход (затраты) от изменения в резервах долгосрочных обязательств	2105		
Доход (затраты) от изменения прочих страховых резервов	2110		
изменение прочих страховых резервов, валовая сумма	2111		
изменение части перестраховщиков в прочих страховых резервах	2112		
Прочие операционные доходы	2120		
в том числе:			
доход от изменения стоимости активов, которые оцениваются по справедливой стоимости	2121		
доход от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции	2122		
доход от реализации основных средств	2123		
Административные расходы	2130	()	()
Расходы на сбыт	2150	()	()
Прочие операционные расходы	2180	()	()
в том числе:			
потери от изменения стоимости активов, которые оцениваются по справедливой стоимости	2181		
потери от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции	2182		
Финансовый результат от операционной деятельности:			
прибыль	2190		
убыток	2195	()	()
Доход от участия в капитале	2200		
Прочие финансовые доходы	2220		
Прочие доходы	2240		
в том числе:			
доход от благотворительной помощи	2241		
Финансовые расходы	2250	()	()

Потери от участия в капитале	2255	()	()
Прочие расходы	2270	()	()
Прибыль (убыток) от влияния инфляции на монетарные статьи	2275		
Финансовый результат до налогообложения:			
прибыль	2290		
убыток	2295	()	()
Расходы (доходы) из налога на прибыль	2300		
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	2305		
Чистый финансовый результат:			
прибыль	2350		
убыток	2355	()	()

II. СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Статья	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Дооценка (уценка) необоротных активов	2400		
Дооценка (уценка) финансовых инструментов	2405		
Накопленные курсовые разницы	2410		
Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместных предприятий	2415		
Прочий совокупный доход	2445		
Прочий совокупный доход до налогообложения	2450		
Налог на прибыль, связанный с прочим совокупным доходом	2455		
Прочий совокупный доход после налогообложения	2460		

Совокупный доход (сумма строк 2350, 2355 и 2460)	2465		
---------------------------------------------------------	-------------	--	--

III. ЭЛЕМЕНТЫ ОПЕРАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

Название статьи	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Материальные затраты	2500		
Расходы на оплату труда	2505		
Отчисления на социальные мероприятия	2510		
Амортизация	2515		
Прочие операционные расходы	2520		
Всего	2550		

IV. РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛЬНОСТИ АКЦИЙ

Название статьи	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Среднегодовое количество простых акций	2600		
Скорректированное среднегодовое количество простых акций	2605		
Чистая прибыль (убыток) на одну простую акцию	2610		
Скорректированная чистая прибыль (убыток) на одну простую акцию	2615		
Дивиденды на одну простую акцию	2650		

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Предприятие _____

(наименование)

Идентификационн
ый код

Отчет о движении денежных средств (по прямому методу)

за 20__ г.

Форма № 3 Код по ГКУД 1801004

Статья	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Движение средств в результате операционной деятельности			
Поступление от:			
Реализации продукции (товаров, работ, услуг)	3000		
Возврата налогов и сборов	3005		
в том числе налога на добавленную стоимость	3006		
Целевого финансирования	3010		
Прочие поступления	3095		
Использование на оплату:			
Товаров (работ, услуг)	3100	()	()
Груда	3105	()	()
Отчислений на социальные мероприятия	3110	()	()
Обязательств по налогам и сборам	3115	()	()
Прочие использования	3190	()	()
Чистое движение средств от операционной деятельности	3195		
II. Движение средств в результате инвестиционной деятельности			
Поступление от реализации:			
финансовых инвестиций	3200		
необоротных активов	3205		
Поступление от полученных:			
процентов	3215		
дивидендов	3220		

Поступление от деривативов	3225		
Прочие поступления	3250		
Использование на приобретение: финансовых инвестиций	3255	()	()
необоротных активов	3260	()	()
Выплаты по деривативам	3270	()	()
Прочие платежи	3290	()	()
Чистое движение средств от инвестиционной деятельности	3295		
III. Движение средств в результате финансовой деятельности			
Поступление от: Собственного капитала	3300		
Получения займов	3305		
Прочие поступления	3340		
Использование на: Выкуп собственных акций	3345	()	()
Погашение займов	3350		
Выплату дивидендов	3355	()	()
Прочие платежи	3390	()	()
Чистое движение средств от финансовой деятельности	3395		
Чистое движение денежных средств за отчетный период	3400		
Остаток средств на начало года	3405		
Влияние изменения валютных курсов на остаток средств	3410		
Остаток средств на конец года	3415		

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Выплаты собственникам (дивиденды)									
Направление прибыли в зарегистрированный капитал	4205								
Отчисления в резервный капитал	4210								
Взносы участников: Взносы в капитал	4240								
Погашение задолженности по капиталу	4245								
Изъятие капитала: Выкуп акций (долей)	4260								
Перепродажа выкупленных акций (долей)	4265								
Аннулирование выкупленных акций (долей)	4270								
Изъятие доли в капитале	4275								
Прочие изменения в капитале	4290								
Итого изменений в капитале	4295								
Остаток на конец года	4300								

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Ответ: В финансовом анализе используется более 200 коэффициентов. Все они характеризуют 4 основные стороны деятельности компании: ликвидность оборачиваемость активов рентабельность рыночная стоимость Для каждой из этих групп показателей рассчитываются свои коэффициенты. Они могут отличаться зависимо от задач анализа и пользователей, для которых предназначена эта информация.

Задание 2.

Сводные показатели аптечной организации N для расчета коэффициентов финансовой устойчивости аптечной организации

<i>Показатели, тыс.у.е.</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
сумма собственных оборотных средств	<i>60,0</i>	<i>70,0</i>	<i>80,0</i>	<i>90,0</i>	<i>100,0</i>	<i>110,0</i>	<i>120,0</i>	<i>130,0</i>	<i>140,0</i>	<i>150,0</i>
сумма необоротных и оборотных активов	<i>100,0</i>	<i>110,0</i>	<i>120,0</i>	<i>130,0</i>	<i>140,0</i>	<i>150,0</i>	<i>160,0</i>	<i>170,0</i>	<i>180,0</i>	<i>190,0</i>
сумма долгосрочных кредитов	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>11,0</i>	<i>11,0</i>	<i>20,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>	<i>28,0</i>	<i>28,0</i>
сумма привлеченных оборотных средств	<i>50,0</i>	<i>60,0</i>	<i>70,0</i>	<i>80,0</i>	<i>90,0</i>	<i>100,0</i>	<i>110,0</i>	<i>120,0</i>	<i>130,0</i>	<i>140,0</i>

1. Рассчитайте коэффициенты

- 1) автономии (финансовой независимости)
- 2) финансовой стабильности
- 3) задолженности
- 4) обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент автономии = собственный капитал / общие активы $1050/1450 = 0,7$

Коэффициент финансовой стабильности = (сумма собственных оборотных средств + сумма долгосрочных кредитов) / общая сумма необоротных и оборотных активов $(1050 + 178) / 1450 = 0,8$

Благоприятное значение этого коэффициента - $\leq 0,7$.

Коэффициент задолженности = сумма привлеченных оборотных средств / сумму собственных оборотных средств. $950/1050 = 0,9$

Оптимальным является значение коэффициента равное 1. Чем выше этот коэффициент, тем больше долговых обязательств у организации, следовательно, выше риск неплатежей.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = сумма собственных оборотных средств / общая сумма всех оборотных активов. $1050 / 2500 = 0,42$

Оптимально значение данного показателя 0,5.

Задание 3.

Аптечная организация приобрела оборудование и оприходовала его по первоначальной стоимости. Определена и ликвидационная стоимость данного оборудования, а также срок службы. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений и остаточную стоимость объекта по годам службы с помощью прямолинейного метода.

Вариант	Первоначальная стоимость	Ликвидационная стоимость	Срок службы объекта основных средств
1	25 000	5 000	5
2	30 000	5 500	6

3	35 000	6 000	7
4	40 000	6 500	5
5	45 000	7 000	6
6	50 000	7 500	7
7	55 000	8 000	5
8	60 000	8 500	6
9	65 000	9 000	7
10	70 000	5 000	5

ОРИЕНТИРОВОЧНАЯ ОСНОВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Объект основных средств в процессе службы изнашивается. Процесс перенесения стоимости на оказываемую в медицинской организации медицинскую услугу называется амортизацией.

Суть прямолинейного метода начисления амортизации состоит в том, что сумма амортизации зависит лишь от срока эксплуатации объекта основных средств.

Годовая норма амортизации (А год.) = $A \text{ ст} / n = (Пст - Л ст) / n$, где

A ст – амортизируемая стоимость, равна разнице между первоначальной стоимостью и ликвидационной стоимостью,

n – срок службы,

Пст – первоначальная стоимость объекта основных средств,

Л ст – ликвидационная стоимость объекта основных средств.

Эталон решения задачи

Пст – 20 000 у.е.

Л ст 2 000 у.е.

n – 5 лет

Годовая норма амортизации (А год.) = А ст / n = (Пст - Л ст) / n или

А год. = (20 000 – 2 000) / 5 = 3 600 у.е.

Отразим данные по амортизации объекта в таблице

Начисление амортизации прямым методом, у.е.

Период (год)	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость объекта
Дата приобретения	20 000			20 000
1-й	20 000	3 600	3 600	16 400
2-й	20 000	3 600	7 200	12 800
3-й	20 000	3 600	10 800	9 200
4-й	20 000	3 600	14 400	5 600
5-й	20 000	3 600	18 000	2 000

Вариант	Первоначальная стоимость	Ликвидационная стоимость	Срок службы объекта основных средств
5	45 000	7 000	6

n – срок службы, 6 лет

Пст – первоначальная стоимость объекта основных средств, 45 000 у.е.

Л ст – ликвидационная стоимость объекта основных средств. 7 000 у.е.

Годовая норма амортизации (А год.) = А ст / n = (Пст - Л ст) / n или

А год. = (45 000 – 7 000) / 6 = 6 333 у.е.

Отразим данные по амортизации объекта в таблице

Начисление амортизации прямолинейным методом, у.е.

Период (год)	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость объекта
Дата приобретения	45 000			45 000
1-й	45 000	6 333	6 333	38 667
2-й	45 000	6 333	12 666	32 334
3-й	45 000	6 333	18 999	26 001
4-й	45 000	6 333	25 332	19 668
5-й	45 000	6 333	31 665	13 335
6-й	45 000	6 333	37 998	7 002

Задание 4.

Используя стоимостные показатели деятельности аптечной организации на основании данных таблицы, определите эффективность использования основных фондов.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности аптечной организации

Показатели, тыс. у.е.	Вариант
-----------------------	---------

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доход	200 000	300 000	320 000	200 000	100 000	250 000	400 000	330 000	200 000	400 000
Себестоимость	120 000	165 000	160 000	115 000	65 000	155 000	195 000	160 000	105 000	185 000
Стоимость основных фондов на начало года	40 000	50 000	50 000	30 000	30 000	40 000	50 000	40 000	50 000	60 000
Поступило основных фондов за отчетный период	5 000	10 000	12 000	20 000	10 000	10 000	10 000	8 000	10 000	10 000
Выбыло основных фондов за отчетный период	4 000	11 000	11 000	10 000	11 000	7 000	8 000	11 000	9 000	15 000
Численность работников, чел.	40	38	28	35	30	20	36	30	35	40

ОРИЕНТИРОВОЧНАЯ ОСНОВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К стоимостным показателям деятельности медицинской организации относятся фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность.

Фондоотдача = Доход от оказания медицинских услуг/ остаточную стоимость основных фондов.

Коэффициент фондоотдачи показывает сколько у.е. дохода приходится на 1 у.е. остаточной стоимости основных фондов.

Фондоемкость – показатель обратный фондоотдаче = 1/ фондоотдачу. Показывает сколько у.е. остаточной стоимости основных фондов приходится на 1 у.е. дохода.

Фондовооруженность = остаточная стоимость основных фондов / численность работников. Показывает сколько у.е. остаточной стоимости основных фондов приходится на 1 работника.

Эталон решения задачи

Показатели	тыс. у.е.
Доход	200 000
Себестоимость	120 000
Стоимость основных фондов на начало года	40 000
Поступило основных фондов за отчетный период	5 000
Выбыло основных фондов за отчетный период	5 000
Численность работников, чел.	40

1. Определим **остаточную стоимость основных фондов** на конец года.

Стоимость основных фондов на начало года + Поступило основных фондов за отчетный период - Выбыло основных фондов за отчетный период – Начислено амортизации за отчетный период.

$$40\ 000 + 5\ 000 - 5\ 000 = 40\ 000 \text{ у.е.}$$

2. Фондоотдача = $200\ 000 / 40\ 000 = 5$ у.е. На 1 у.е. остаточной стоимости основных фондов приходится 5 у.е. дохода.

3. Фондоёмкость = $1 / 5 = 0,2$ у.е. На 1 у.е. дохода приходится 0,2 у.е. остаточной стоимости основных фондов.

4. Фондовооруженность = $40\ 000 / 40 = 1\ 000$ у.е. На 1 работника приходится 1 000 у.е. остаточной стоимости основных фондов. Показатели по организации необходимо рассматривать в динамике, и по возможности, в сравнении с отраслевыми. В целом, стоимостные показатели свидетельствуют о высокой эффективности использования основных фондов.

Вариант 5

Показатели	тыс. у.е.
Доход	100 000
Себестоимость	65 000
Стоимость основных фондов на начало года	30 000
Поступило основных фондов за отчетный период	10 000
Выбыло основных фондов за отчетный период	11 000
Численность работников, чел.	30

1. Определим **остаточную стоимость основных фондов** на конец года.

Стоимость основных фондов на начало года + Поступило основных фондов за отчетный период - Выбыло основных фондов за отчетный период – Начислено амортизации за отчетный период.

$$30\ 000 + 10\ 000 - 10\ 000 = 30\ 000 \text{ у.е.}$$

2. Фондоотдача = $100\ 000 / 30\ 000 = 3$ у.е. На 1 у.е. остаточной стоимости основных фондов приходится 3 у.е. дохода.

3. Фондоемкость = $1 / 3 = 0,3$ у.е. На 1 у.е. дохода приходится 0,3 у.е. остаточной стоимости основных фондов.

4. Фондовооруженность = $30\ 000 / 30 = 1\ 000$ у.е. На 1 работника приходится 1 000 у.е. остаточной стоимости основных фондов.

Задание 5.

Рассчитайте рентабельность аптечного предприятия по данным из годовой финансовой отчетности.

Показатели, млн. у.е.	ВАРИАНТ									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Себестоимость реализованных товаров	80,0	160,0	250,0	320,0	400,0	81,0	161,0	255,0	319,0	401,0
Валовая прибыль	20,0	40,0	62,0	80,0	101,0	21,0	41,0	65,0	79,0	102,0
Расходы операционной деятельности	16,0	33,0	51,0	49,0	50,0	16,0	34,0	53,0	48,0	51,0

Эталон решения задачи

Данные для расчета показателя рентабельности товарооборота берутся из отчетной формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Рентабельность товарооборота рассчитывается как отношение суммы прибыли к сумме товарооборота по розничным ценам.

По данным отчета о финансовых результатах чистый доход от реализации (товарооборот) представляет сумму себестоимости реализованных товаров и валовой прибыли (реализованной торговой наценки).

Прибыль до налогообложения рассчитывается как разница между валовой прибылью и расходами операционной деятельности.

Например:

Показатели	Млн. у.е
Себестоимость реализованных товаров	8,0
Валовая прибыль	2,0
Расходы операционной деятельности	0,6

- 1) Товарооборот по розничным ценам: $8,0 + 2,0 = 10,0$ (млн. у.е.)
- 2) Прибыль до налогообложения: $2 - 0,6 = 0,4$ (млн. у.е.)
- 3) Рентабельность : $0,4 \div 10,0 \times 100 = 4\%$.

Вариант 5

Показатели	Млн. у.е
Себестоимость реализованных товаров	400,0
Валовая прибыль	101,0
Расходы операционной деятельности	50,0

- 1) Товарооборот по розничным ценам: $400,0 + 101,0 = 501,0$ (млн. у.е.)
- 2) Прибыль до налогообложения: $101,0 - 50,0 = 51,0$ (млн. у.е.)
- 3) Рентабельность : $51,0 \div 501,0 \times 100 = 10\%$.