

Задание 1

В отчетном году среднегодовая стоимость основных средств составила 272458,5 тыс. руб., оборотных средств – 265035,5 тыс. руб. (в том числе нормируемых оборотных средств – 227813,5 тыс. руб.), собственного капитала – 632166 тыс. руб., долгосрочных обязательств – 13550 тыс. руб., имущества – 556031,5 тыс. руб. В этом же году выручка от реализации составила 465948 тыс. руб., себестоимость – 401852 тыс. руб., прибыль от продаж – 64097 тыс. руб., прибыль до налогообложения – 71803 тыс. руб., чистая прибыль – 57220 тыс. руб.

Определить уровень рентабельности: производственной деятельности, предприятия, продукции, продаж, собственного капитала, инвестиций, имущества.

Задание 2

Рассчитать для предприятия критическую точку объема производства изделий (точку безубыточности), а также определить объем производства и продаж изделий для получения планируемой прибыли в размере 15000 руб. при следующих данных:

- цена продажи одного изделия – 60 руб./ ед.;
- средние переменные издержки – 40 руб./ ед.;
- постоянные издержки – 3000 руб.

Задание 1

В отчетном году среднегодовая стоимость основных средств составила 272458,5 тыс. руб., оборотных средств – 265035,5 тыс. руб. (в том числе нормируемых оборотных средств – 227813,5 тыс. руб.), собственного капитала – 632166 тыс. руб., долгосрочных обязательств – 13550 тыс. руб., имущества – 556031,5 тыс. руб. В этом же году выручка от реализации составила 465948 тыс. руб., себестоимость – 401852 тыс. руб., прибыль от продаж – 64097 тыс. руб., прибыль до налогообложения – 71803 тыс. руб., чистая прибыль – 57220 тыс. руб.

Определить уровень рентабельности:

- производственной деятельности
- предприятия
- продукции
- продаж
- собственного капитала
- инвестиций
- имущества

Рентабельность производственной деятельности:

К пр. деят. = Пн.о.*/(Обср+ОбСср.норм.)*100=71803/(272458,5+227813,5)*100=14%

Рентабельность предприятия R предпр.:

$$R_{\text{предпр.}} = \text{Пн.о.}/(\text{Обср}+\text{ОбСср.}) * 100 = 71803 / (272458,5 + 265035,5) * 100 = 2,8\%$$

Рентабельность реализованной продукции (R_{np}):

$$R_{np} = \text{Пп}/\text{СБп.} * 100 = 64097 / 401852 * 100 = 16\%$$

Рентабельность продаж (R_n)

$$R_n = \text{Пп}/\text{В} * 100 = 64097 / 465948 * 100 = 13,8\%$$

Рентабельность собственного капитала (R_{ск}):

$$R_{ск} = \text{Пч}/\text{СКср} * 100 = 57220 / 632166 * 100 = 9\%$$

Рентабельность инвестиции (R_И):

$$R_I = \text{Пно}/(\text{СКср}+\text{ДОср}) * 100 = 71803 / (632166 + 13550) * 100 = 11\%$$

Рентабельность совокупных активов (имущества) (R_A):

$$R_A = \text{Пч}/\text{Аср} * 100 = 57220 / 556031,5 * 100 = 10\%$$

Задание 2

Рассчитать для предприятия критическую точку объема производства изделий (точку безубыточности), а также определить объем производства и продаж изделий для получения планируемой прибыли в размере 15000 руб. при следующих данных

- цена продажи одного изделия – 60 руб./ ед.;
- средние переменные издержки – 40 руб./ ед.;
- постоянные издержки – 3000 руб.

Решение:

Рассчитываем критическую точку (точку безубыточности) объема производства изделий

$$\text{Окр.т} \times \text{Ц} - \text{Окр.т} \times \text{VC} - \text{FC} = 0.$$

Обозначим для удобства Окр.т через x ;

$$\text{Тогда } x \times 60 - x \times 40 - 3000 = 0; 60x - 40x = 3000; 20x = 3000$$

$$\text{Отсюда } x = 150 \text{ ед. изд. или } 150 \text{ ед. изд.} \times 60 \text{ ден. ед.} = 9000 \text{ ден. ед.}$$

Вывод. Таким образом, при продаже 150 ед. изд. (в стоимостном выражении 9000 ден. ед.) предприятие достигнет критической точки объема производства, в которой прибыль и убытки равны.

Определяем объем производства и продаж изделий для получения планируемой прибыли в размере 15 000 ден. ед., используя для расчета метод соотношения уравнений

отсюда $60 \times x = 40 \times x + 3000 + 15000$; $60x - 40x = 18\,000$; $20x = 18\,000$,
следовательно $x = 900$ ед. изд. или 900 ед. изд. $\times 60$ ден. ед. = $54\,000$ ден. ед.

Вывод. Таким образом, планируемая прибыль в размере $15\,000$ ден. ед. может быть получена при объеме производства и объеме продаж изделий, равном 900 ед. изд. (в стоимостном выражении $54\,000$ ден. ед.)