

Практическая работа. Расчет показателей финансовой эффективности проекта

Задание 1. Восстановить данные бухгалтерской отчетности, используя приведенные значения финансовых показателей.

Коэффициенты

Показатель	Значения
Коэффициент финансовой независимости	1,0
Коэффициент покрытия процентов	7,0
Коэффициент текущей ликвидности	1,4
Коэффициент срочной ликвидности	1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2
Рентабельность инвестиций	0,2
Коэффициент оборачиваемости запасов	5,0
Период оплаты дебиторской задолженности	71,2 дня

Баланс

Показатель	На начало года	На конец года
Денежные средства	20	
Счета к получению	34	
Запасы	26	
Суммарные текущие активы	80	
Основные средства (нетто)	25	
СУММАРНЫЙ АКТИВ	105	
Векселя к оплате	35	30
Счета к оплате	20	25
Суммарные краткосрочные обязательства	55	
Долгосрочные займы	20	
Собственный капитал	30	
СУММАРНЫЙ ПАССИВ	105	115

Отчет о прибылях и убытках

Выручка от реализации	
Себестоимость	
Общие и административные расходы	10
Амортизация	20
Прибыль до уплаты процентов и налогов	
Проценты	
Налогооблагаемая прибыль	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль	

Задание 2. Дать предложения по улучшению значения коэффициента текущей ликвидности, используя показатели агрегированного баланса. Расчет производится в двух вариантах:

первый – определить, насколько необходимо увеличить высоко ликвидные активы, чтобы коэффициент абсолютной ликвидности был в рамках рекомендуемых значений, например 0,3.

второй – определить, насколько необходимо уменьшить текущие обязательства, чтобы увеличить значение коэффициента текущей ликвидности.

Данные баланса

Наименование	руб.
Текущие активы	800
Счета к оплате срок погашения которых менее 12 мес.	355
Банковские вклады в ценные бумаги	34
Денежные средства	1
Текущие обязательства	657

Задание 3. По приведенным данным коэффициента суммарных обязательств к активам (финансовой зависимости) проранжировать предприятия по коэффициенту финансовой независимости в порядке убывания.

Предприятие	Значение суммарных обязательств к активам
А	0,25
Б	0,3
С	0,84

Задание 4. По приведенным данным таблицы определить объем продаж, при котором коэффициент рентабельности валовой прибыли будет равен 12%.

Наименование	Значение
Объем продаж, шт.	10000
Цена, руб.	3
Переменная стоимость единицы продукции, руб.	0,97
Постоянные затраты, руб.	22600

Задача 5. Переменные затраты на единицу продукции: прямые материальные затраты - 60000 рублей, прямые трудовые затраты 25000 рублей, общепроизводственные затраты 20000 рублей, затраты на реализацию продукции 15000 рублей. Постоянные затраты составили: общепроизводственные затраты 6000000 рублей, затраты на рекламу 1500000 рублей, административные расходы 2000000 рублей. Цена продажи составляет 300000 рублей за единицу продукции. Рассчитать точку безубыточности, выручку, валовую маржу, валовую прибыль при объеме продаж в 80 шт.