

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ КАЛЕВАЛА

Вариант 16

1. Внесем показатели из Отчёта о финансовых результатах в таблицу 3 и 4 графы.

2. Абсолютное отклонение (5 гр.):

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0, \text{ где}$$

Π_0 — показатель прошлого периода;

Π_1 — показатель отчетного периода;

$\Delta\Pi$ — изменение (отклонение) показателя.

3. Уровень каждого показателя к выручке от продажи (6 и 7 гр.) в %:

$$У_{\Pi/V} = \Pi/V * 100, \text{ где}$$

гр. 6 Π_0 и V_0 – показатели и выручка прошлого периода,

гр. 7 Π_1 и V_1 – показатели и выручка отчетного периода.

4. Изменение структуры (8гр.):

$$\Delta У_{\Pi/V} = У_{\Pi/V \text{ отч.}} - У_{\Pi/V \text{ прош.}}, \text{ где}$$

$У_{\Pi/V \text{ отч.}}$ – уровень показателя отчетного периода

$У_{\Pi/V \text{ прош.}}$ - уровень показателя базисного периода

5. Темп роста (9 гр.):

$$Тр = \Pi_1 / \Pi_0 * 100, \text{ где}$$

Π_1 - показатель отчетного периода

Π_0 – показатель прошлого периода

Предприятие_ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ КАЛЕВАЛА 2018 год

Наименование показателя	За отчетный год	За прошлый год	Отклонение (+, -)	Уровень в % к выручке в отчетном году	Уровень в % к выручке в прошлом году	Отклонение уровня	Темп роста, %
<i>I</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 = 3-4</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8 = 6-7</i>	<i>9</i>
Выручка (В) (стр. 2110 ф.2)	4248883	4008254	240629	100	100	-	106,00
Себестоимость продаж (С) (стр. 2120 ф.2)	3200958	3007878	193080	75,34	75,04	0,29	106,42
Валовая прибыль (стр. 2100 ф.2) П_{вал}	1047925	1000376	47549	24,66	24,96	-0,29	104,75
Коммерческие расходы (КР) (стр. 2210 ф.2)	535067	561352	-26285	12,59	14,00	-1,41	95,32
Управленческие расходы (УР) (стр. 2220 ф.2)	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2110-2120-2210-2220) (Пр)	512858	439024	73834	12,07	10,95	1,12	116,82
Доходы от участия в других организациях (Ддо) (стр. 2310 ф.2)	0	0	0	0	0	0	0
Проценты к полученным (%кпол) (стр. 2320 ф.2)	23	361	-338	0,00	0,01	-0,01	6,37
Проценты к уплате (%к упл) (стр. 2330 ф.2)	288450	286740	1710	6,79	7,15	-0,36	100,60
Прочие доходы (Дпр) (стр. 2340 ф.2)	408681	902137	-493456	9,62	22,51	-12,89	45,30
Прочие расходы (Рпр) (стр. 2350 ф.2)	320550	1533525	-1212975	7,54	38,26	-30,71	20,90
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2200+2310+2320-2320+2340-2350) (Пдо нал)	312562	-478743	791305	7,36	-11,94	19,30	-65,29
Налог на прибыль (н/п) (стр. 2410 ф.2)	0	0	0	0	0	0	0

Изменение отложенных обязательств (ОНО) (стр. 2430 ф.2)	0	0	0	0	0	0	0
Изменение отложенных активов (ОНА) (стр. 2450 ф.2)	0	0	0	0	0	0	0
Прочее (Ппр) (стр.2460 ф.2)	0	0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2300 +2410 ±2430 ±2450± 2460) (Пч)	312562	-478743	791305	7,36	-11,94	19,30	-65,29

Этап II. Факторный анализ прибыли от реализации

Анализа способом цепной подстановки

1 расчет - все показатели на уровне базисного года

$$\text{Пр}_0 = \text{В}_0 - \text{С}_0 - \text{КР}_0 - \text{УР}_0 = 4008254 - 3007878 - 561352 - 0 = 439024 \text{ тыс. руб}$$

2 расчет - показатель выручки на уровне отчетного года, остальные базисного

$$\text{Пр}^{\text{усл1}} = \text{В}_1 - \text{С}_0 - \text{КР}_0 - \text{УР}_0 = 4248883 - 3007878 - 561352 - 0 = 679653 \text{ тыс. руб}$$

Влияние изменения выручки на изменение прибыли:

$$\Delta \text{Пр}(\text{В}) = \text{Пр}^{\text{усл1}} - \text{Пр}_0 = 679653 - 439024 = 240629 \text{ тыс. руб}$$

3 расчет - показатель выручки и себестоимости на уровне отчетного года, остальные базисные

$$\text{Пр}^{\text{усл2}} = \text{В}_1 - \text{С}_1 - \text{КР}_0 - \text{УР}_0 = 4248883 - 3200958 - 561352 - 0 = 486573 \text{ тыс. руб}$$

Влияние изменения себестоимости на изменение прибыли:

$$\Delta \text{Пр}(\text{С}) = \text{Пр}^{\text{усл2}} - \text{Пр}^{\text{усл1}} = 486573 - 679653 = -193080 \text{ тыс. руб}$$

4 расчет - показатель выручки, себестоимости и коммерческих расходов на уровне отчетного года, остальные базисные

$$\text{Пр}^{\text{усл3}} = \text{В}_1 - \text{С}_1 - \text{КР}_1 - \text{УР}_0 = 4248883 - 3200958 - 535067 - 0 = 512858 \text{ тыс. руб}$$

Влияние изменения коммерческих расходов на изменение прибыли:

$$\Delta \text{Пр}(\text{КР}) = \text{Пр}^{\text{усл}3} - \text{Пр}^{\text{усл}2} = 512858 - 486573 = 26285 \text{ тыс. руб}$$

5 расчет- показатель выручки, себестоимости, коммерческих и управленческих расходов на уровне отчетного года

$$\text{Пр}_1 = \text{В}_1 - \text{С}_1 - \text{КР}_1 - \text{УР}_1 = 4248883 - 3200958 - 535067 - 0 = 512858 \text{ тыс. руб}$$

Влияние изменения управленческих расходов на изменение прибыли:

$$\Delta \text{Пр}(\text{УР}) = \text{Пр}_1 - \text{Пр}^{\text{усл}3} = 512858 - 512858 = 0$$

Совокупное влияние всех факторов: $\Delta \text{Пр} = \Delta \text{Пр}(\text{В}) + \Delta \text{Пр}(\text{С}) + \Delta \text{Пр}(\text{КР}) + \Delta \text{Пр}(\text{УР}) = 240629 - 193080 + 26285 + 0 = 73834$

Этап III. Формулирование выводов

1) В 2018 выручка выросла на 240 629 тыс. руб (6%) по сравнению с 2017 годом и составила 4 248 883 тыс. руб.;

Себестоимость продаж также увеличилась на 6,42% или 193 080 тыс. руб.;

Из-за увеличения выручки и снижения себестоимости в 2018 году валовая прибыль соответственно увеличилась на 47 549 тыс. руб или 4,75%;

Коммерческие расходы в отчетном периоде уменьшились на 4,68% или на 26285 тыс. руб.;

Управленческие расходы у предприятия отсутствуют;

Таким образом, изменение вышеуказанных показателей привели к росту прибыли в 2018 году на 73 834 тыс. руб или 16,82%, прибыль 2018 года равна 512 858 тыс. руб

Проценты к получению уменьшились на 338 тыс. руб, зато проценты к уплате выросли на 1710 тыс. руб. или 0,6%.

Прочие доходы и расходы также уменьшились на 493456 тыс руб и 1 212 975 тыс. руб соответственно.

Прибыль до налогообложения и чистая прибыль увеличилась в 2018 году на 791 305 тыс. руб. и составила 312 562 тыс. руб.

2) Увеличение выручки, уменьшение коммерческих расходов, снижение себестоимости, рост валовой прибыли, снижение прочих расходов, увеличение чистой прибыли – положительное изменение в финансовом положении предприятия.

Можно рассмотреть как отрицательную сторону – снижение прочих доходов, что говорит о сокращении прочих внереализационных доходов, которые не относятся к основной деятельности предприятия (например, аренды, продажи основных средств и так далее).

3) Исследование структуры показало, что при изучении уровня каждого показателя относительно выручки от продажи, видно, что уровень себестоимости в отчетном периоде составил 75,34 % , что на 0,29 % выше, чем в 2017 году. Уровень чистой прибыли составил 7,36%, что на 19,3 % выше, чем в 2017 году.

Уровень валовой прибыли составил в 2018 году 24,66%, что на 0,29% ниже по сравнению с 2017 годом.

Самое значительное изменение в структуре произошло по прочим расходам, в 2018 году они составляют 7,54%, что на 31,71% меньше по сравнению с 2017, когда там они составляли 38,26%.

Уровень прочих доходов также изменился, он снизился на 12,89% и стал составлять в 2018 году 9,62%.

Также произошло снижение по части коммерческих расходов которые в 2018 году составили 12,59%, а в 2017 году 14%, что показало снижение на 1,41%.

На величину прибыли оказывают влияние разные факторы, в данном случае это состояние рынка, система налогообложения, цены и тарифы на топливо и энергию.

4) Прибыль в 2018 году по сравнению с 2017 выросла на 73 834 руб. Это изменение произошло за счет увеличения выручки на 240 629 тыс. руб, за счет снижения себестоимости на 193 080 тыс. руб и увеличения коммерческих расходов на 26 285 тыс. руб.