

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задачи

Проанализируйте прибыль предприятия за отчетный год по данным табл. 1. Рассчитайте рентабельность производства и рентабельность продаж за прошлый и отчетный годы, оцените их изменение Задача 1..

В прошлом году сумма прибыли от продаж составила 115,5 тыс. руб., выручка от реализации продукции – 3760,0 тыс. руб.

Таблица 1

Прибыль от продажи продукции предприятия
в отчетном году, тыс. руб.

Показатели	По себестоимости	В ценах реализации	Прибыль от продаж
Остатки готовой продукции на складе: – на начало года	583,8	643,5	59,7
– на конец года	528,6	605,0	76,4
Произведенная продукция	6457,88	6732,0	274,12
Реализованная продукция	6513,08	6770,5	257,42

Решение:

1. Рентабельность производства:

$$R_{\text{пр-ва}} = 257,42 / 6513,08 = 3,95\%$$

2. Рентабельность продаж:

$$R_{\text{пр пр.г.}} = 115,5 / 3760 * 100 = 3,07\%$$

$$R_{\text{пр отч.г.}} = 257,42 / 6770,5 * 100 = 3,8\%$$

3. Изменение рентабельности продаж:

$$\Delta R_{\text{пр}} = 3,8 - 3,07 = 0,73\%$$

В отчетном году рентабельность продаж увеличилась на 0,73% и составила 3,8%.

Задача 2. Рассчитайте влияние количества проданной продукции, отпускной цены и себестоимости на изменение прибыли от продаж по предприятию на основе данных табл. 2. Сформулируйте выводы.

При исследовании влияния факторов воспользуйтесь следующими формулами:

$$\Delta\Pi(q) = (q_1 - q_0)(p_0 - c_0),$$

$$\Delta\Pi(p) = (p_1 - p_0)q_1,$$

$$\Delta\Pi(c) = -(c_1 - c_0)q_1.$$

Таблица 2

**Прибыль от реализации продукции по предприятию
в отчетном периоде**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Количество продукции (q), шт.	12 546	15 055	2 509
Цена за единицу продукции (p), тыс. руб.	6,0	7,2	1,2
<i>Окончание табл. 2</i>			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Себестоимость единицы изделия (с), тыс. руб.	4,8	5,76	0,96
Прибыль от реализации (П), тыс. руб.	15055,2	21679,2	6 624

Решение:

1. Влияние изменения количества проданной продукции:

$$\Delta\Pi(q) = (q_1 - q_0)(p_0 - c_0) = (15055 - 12546) \cdot (6 - 4,8) = 3011 \text{ тыс.руб.}$$

2. Влияние изменения отпускной цены:

$$\Delta\Pi(p) = (p_1 - p_0)q_1 = (7,2 - 6) \cdot 15055 = 18066 \text{ тыс.руб.}$$

3. Влияние изменения себестоимости:

$$\Delta\Pi(c) = -(c_1 - c_0)q_1 = -(5,76 - 4,8) \cdot 15055 = -14453 \text{ тыс.руб.}$$

Совокупное влияние:

$$\Delta\Pi = 3011 + 18066 + (-14453) = 6624 \text{ тыс.руб.}$$

Прибыль от реализации в отчетном году увеличилась на 6624 тыс.руб. и составила 21679,2 тыс.руб. В т.ч. за счет увеличения количества проданной продукции на 2509 тыс.руб. прибыль от реализации увеличилась на 3011 тыс.руб. За счет увеличения отпускной цены за единицу продукции на 1,2 тыс.руб. прибыль от реализации увеличилась на 18066 тыс.руб.

За счет увеличения себестоимости единицы изделия на 0,96 тыс.руб. прибыль от реализации снизилась на 14453 тыс.руб.

Задача 3. Проанализируйте показатели рентабельности предприятия за отчетный период на основе данных табл. 3.

Таблица 3

Показатели рентабельности деятельности предприятия за отчетный период

Показатели	Предшествующий	Отчетный	Отклонение
------------	----------------	----------	------------

	й год	й год	, (+,-)
Прибыль от продаж, тыс. руб.	45 700	56 200	10 500
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	75 100	78 150	3 050
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	273 600	342 400	68 800
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	227 900	286 200	58 300
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	190 000	193 000	3 000
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	422 000	435 000	13 000
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	113 200	115 300	2 100
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, тыс. руб.	308 800	319 700	10 900
Среднегодовой фонд заработной платы, тыс. руб.	64 500	72 420	7 920
Рентабельность продаж, %	16,7	16,4	-0,3
Рентабельность затрат, %	20,1	19,6	-0,5
Рентабельность деятельности, %	27,4	22,8	-4,6
Рентабельность собственного капитала, %	39,5	40,5	1
Рентабельность активов, %	17,8	18	0,2
Рентабельность основных фондов, %	66,3	67,8	1,5
Рентабельность оборотного капитала, %	24,3	24,4	0,1
Рентабельность фонда заработной платы, %	116,4	107,9	-8,5
Ресурсорентабельность, %	15,44	15,40	-0,04

В отчетном году наблюдается снижение рентабельности затрат на 0,3%, рентабельности затрат на 0,5%, рентабельности деятельности на 4,6%, рентабельности фонда заработной платы на 8,5%, ресурсорентабельности на 0,04%. Следовательно, на предприятии неэффективно использовались совокупные ресурсы (основные фонды, оборотный капитал и фонд заработной платы), затраты на реализацию.

В отчетном году наблюдается увеличение рентабельности собственного капитала на 1%, рентабельности активов на 0,2%, рентабельности основных фондов на 1,5%, рентабельности оборотного капитала на 0,1%,

ресурсорентабельности на 0,04%. Следовательно, на предприятии эффективно использовался собственный капитал, совокупные активы, основные фонды, оборотный капитал.

Задача 4. Рассчитайте основные виды прибыли по производственному предприятию за отчетный период и проанализируйте их изменение.

Выручка предприятия в отчетном периоде составила 8507,6 тыс. руб., себестоимость продукции (укороченная) – 5730 тыс. руб., коммерческие и управленческие расходы – 1010 тыс. руб.

Операционные доходы составили 760 тыс. руб., операционные расходы – 520 тыс. руб. Внереализационные доходы – 75 тыс. руб., расходы 102 тыс. руб.

Превышение фактических расходов над нормируемыми рассчитано в сумме 6,5 тыс. руб.; льгота (часть прибыли, не подлежащая налогообложению) – 350 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20 %.

Прибыль до налогообложения в прошлом периоде составила 1340 тыс. руб., чистая прибыль – 1113 тыс. руб.

Расчеты рекомендуется проводить в следующей последовательности:

- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- прибыль налогооблагаемая (с учетом льгот и превышения фактических расходов над нормируемыми);
- налог на прибыль;
- чистая прибыль;
- динамика по сравнению с прошлым годом.

Вопросы для самоподготовки:

1. Источники информации для анализа прибыли предприятия.
2. В чем заключается сущность категории «прибыль»? Ее взаимосвязь с выручкой и себестоимостью.
3. В чем отличие между прибылью до налогообложения и налогооблагаемой прибылью?
4. Структура формирования конечного финансового результата.
5. Какие факторы влияют на изменение прибыли от продаж?
6. Анализ внереализационных и операционных результатов деятельности предприятия.
7. Понятие маржинального дохода, расчет прибыли по системе «директ-костинг».

8. Что характеризуют показатели рентабельности?
9. Система показателей рентабельности.
10. Назовите резервы роста прибыли на производственном предприятии.