

Задания

1. По форме «Отчет о финансовых результатах» конкретной организации используя методы финансового анализа, проследите и прокомментируйте формирование финансового результата и оцените влияние факторов.

Произведем анализ финансовых результатов и влияние факторов на его формирование на примере организации ООО «Сосна»:

Данные таблицы 1 свидетельствуют об увеличении торговой выручки ООО «Сосна» за анализируемый период, так в 2021 году по сравнению с 2020 годом рост выручки составил 2 751 тыс. руб. или 8,75%, в 2021 г. по сравнению с 2021 г. на 382,9 тыс. руб. или 1,05%, что в целом за период увеличило торговую выручку на 3133,9 тыс. руб. или 9,94%. Вместе с ростом выручки от реализации продукции наблюдается увеличение себестоимости реализованной продукции в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 2350,6 тыс. руб., в 2021 г. по сравнению с 2021 г. на 594,3 тыс. руб. рублей или 1,96%, в целом прирост стоимости за период составил 2944,9 тыс. руб. или 10,92%.

Рост выручки от реализации продукции наряду с увеличением себестоимости реализованной продукции способствовал увеличению валовой прибыли в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 400,4 тыс. руб. . или 4,13%, в целом валовая прибыль за период увеличилась на 189 тыс. руб. или 4,13%.

Коммерческие расходы оказали непосредственное влияние на изменение прибыли от продаж, так в 2021 г. по сравнению с 2020 г. прирост коммерческих расходов составил 274,4 тыс. руб., в 2021 г. по сравнению с 2021 г. рост составил 35,7 тыс. руб. или 0,98%.

В целом за анализируемый период коммерческие расходы увеличились на 310,1 тыс. руб. или 9,87%.

Таблица 1 - Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Сосна» за
2020-2021 гг.

Наименование показателя	2020	2021	2021	Отклонение (+/-)			Отклонение (%)	
				2021/2020	2021/2021	2021/2020	2021/2021	2021/2020
Выручка	22035,3	24786,3	25169,2	2751	382,9	3133,9	71,05	79,94
Себестоимость	18826,5	21177,1	21771,4	2350,6	594,3	2944,9	71,96	80,92
Валовая прибыль (убыток)	3208,8	3609,2	3397,8	400,4	-211,4	189	65,87	74,13
Коммерческие расходы	2193,6	2471	2506,7	274,4	35,7	310,1	70,98	79,87
Прибыль (убыток) от продаж	802,2	1138,2	891,1	126	-247,1	-121,1	54,81	61,6
Прочие доходы	605,5	681,1	1014,3	75,6	-681,1	-605,5	0	0
Прочие расходы	348,6	392	647,5	43,4	255,5	298,9	115,64	129,99
Прибыль (убыток) до налогообложения	1269,1	1427,3	1257,9	158,2	-169,4	-11,2	61,67	69,37
Текущий налог на прибыль	196,7	221,2	195,3	24,5	-25,9	-1,4	61,81	69,51
Чистая прибыль (убыток)	1072,4	1206,1	1062,6	133,7	-143,5	-9,8	61,67	69,37

Рост коммерческих расходов способствовал снижению прибыли от продаж в целом за период, при этом в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается увеличение прибыли от продаж на 126 тыс. руб. или 8,75%, в 2021 г. по сравнению с 2021 г. произошло уменьшение на 247,1 тыс. руб. или 15,19%, в целом за анализируемый период прибыль от продаж уменьшилась на 121,1 тыс. руб.

Прочие доходы предприятия в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличились на 75,6 тыс. руб., в 2021 г. по сравнению с 2021 г. произошло уменьшение на 681,1 тыс. руб. или 70%, таким образом, в целом за анализируемый период уменьшение прочих доходов составило 605,5 тыс. руб. или 78,75%. Прочие расходы предприятия имеют тенденцию к увеличению, так в 2021 г. по сравнению с 2020 г. прирост составил 43,4 тыс. руб., в 2021 г. по

сравнению с 2021 г. прирост составил 255,5 тыс. руб. или 45,64%, таким образом, в целом за анализируемый период увеличение прочих расходов составило 298,9 тыс. руб. или 59,99%. Значительное увеличение прочих расходов и уменьшение прочих доходов неизбежно привело к изменению прибыли до налогообложения, так в 2021 г. по сравнению с 2020 г. произошло увеличение на 158,2 тыс. руб., а уже в 2021 г. по сравнению с 2021 г. в размере 169,4 тыс. руб. или 8,33%, в целом за период прибыль до налогообложения уменьшилась на 11,2 тыс. руб. или 0,63%.

Для выявления более точных причин снижения прибыли ООО «Сосна» проведем факторный анализ прибыли от продаж за 2021-2021 годы по формуле, которая позволит определить, за счет каких показателей уменьшилась прибыль от продаж:

$$П=24786,3-21177,1-2471=1138,2 \text{ тыс.руб}$$

Влияние фактора изменение цены на продукцию:

$$В=(25169,2-21177,1-2471)-(24786,3-21177,1-2471)=1521,1-1138,2=382,9$$

Таким образом, увеличение рыночных цен способствовало росту прибыли от продаж на 382,9 тыс. руб.

Влияние фактора изменение себестоимости на продукцию:

$$С=(25169,2-21771,4-2471)-(25169,2-21177,1-2471)=926,8-1521,1=-594,3 \text{ тыс.руб}$$

Следовательно, рост себестоимости продукции сократил прибыль от продаж на 594,3 тыс. руб.

Влияние фактора коммерческие расходы:

$$Кр=(25169,2-21771,4-2506,7)-(25169,2-21771,4-2471)=891,1-926,8=-35,7 \text{ тыс.руб.}$$

Рост коммерческих расходов способствовал снижению прибыли от продаж на 35,7 тыс. руб.

Определим сумму факторных отклонений что покажет общее изменение прибыли от продаж за 2021-2021 годы.

$$П=382,9-594,3-35,7=-247,1 \text{ тыс. руб}$$

Снижению прибыли от продаж в 2021 году по сравнению с 2021 годом на 247,1 тыс. руб. способствовало увеличение себестоимости продукции, что снизило

прибыль от продаж на 594,3 тыс. руб., рост коммерческих расходов снизил прибыль от продаж на 35,7 тыс. руб., при этом рост цен на продукцию способствовал увеличению прибыли от продаж на 382,9 тыс. руб.

2. Используя данные бухгалтерской отчетности организации за два смежных периода рассчитайте следующие показатели:

- Коэффициенты ликвидности;
- Коэффициенты деловой активности;
- Коэффициенты рентабельности;
- Коэффициенты платежеспособности;
- Коэффициенты рыночной активности.

По полученным данным сделайте выводы и предложения.

Ответ:

Произведем расчет показателей ликвидности ООО «Сосна» за 2020-2021 год на основе данных баланса. Представим результаты в таблице 2.

Таблица 2– Анализ показателей ликвидности ООО «Сосна» за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	На 01.01.19	На 01.01.20	На 01.01.21
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,32	1,32	1,11
2. Коэффициент срочной ликвидности	0,79	0,80	0,60
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,71	0,80	0,60
4. Чистый оборотный капитал, тыс.руб.	1740,9	1978,9	2130,8
5. Доля чистого оборотного капитала в активах, %	0,29	0,29	0,231

Проанализировав показатели ликвидности, представленные в таблице, можно сделать вывод, что коэффициент текущей ликвидности находится в двух периодах (2021-2021 гг.) в пределах нормативного значения (1-2), что свидетельствует о рациональном использовании рассматриваемых денежных средств организации. Коэффициент срочной ликвидности также находится в пределах нормативных значений. Коэффициент абсолютной ликвидности должен быть больше нормативного значения ($>0,2$).

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Сосна» представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Сосна» за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	На 01.01.19	На 01.01.20	На 01.01.21	Интервал оптимального значения	Изменение (+/-)	
					2021/2020	2021/2021
1. Коэффициент автономии	0,69	0,64	0,30	>0,5	-0,39	-0,34
2. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,29	0,27	0,15	>=0,1	-0,14	-0,12
3. Коэффициент маневренности	0,51	0,50	0,43	0,2-0,5	-0,08	-0,06
4. Коэффициент финансовой устойчивости	0,61	0,60	0,53	>=0,7	-0,08	-0,07
5. Коэффициент концентрации заемного капитала	0,36	0,36	0,49	<=0,5	0,13	0,13
6. Коэффициент финансовой активности предприятия	0,72	0,76	1,638	2-2,5	0,92	0,88

Проанализировав коэффициенты финансовой устойчивости компании, можно сделать вывод, что коэффициент автономии снизился на 0,34 по сравнению с 2021 годом, что свидетельствует об увеличении зависимости компании от кредиторов и уменьшении величины собственного капитала по отношению к общей сумме капитала. .

В таблице 4 приведен расчет основных показателей рентабельности ООО «Сосна», за 2020-2021 годы.

Таблица 4 – Показатели рентабельности ООО «Сосна»

Наименование показателя	2020	2021	2021	В процентах		
				Отклонение (+/-)		
				2021/2020	2021/2020	2021/2020

				0	1	0
Общая рентабельность	4,03	4,03	3,5	0,00	-0,53	-0,53
Рентабельность продаж	3,21	3,21	2,48	0,00	-0,74	-0,74
Рентабельность затрат	59,81	59,81	60,55	0,00	0,74	0,74
Рентабельность активов	17,53	17,36	11,51	-0,17	-5,85	-6,02
Рентабельность внеоборотных активов	129,51	129	101,68	-0,53	-27,31	-27,83
Рентабельность оборотных активов	20,27	20,06	12,97	-0,21	-7,08	-7,29
Рентабельность собственного капитала	35,50	35,18	38,44	-0,32	3,26	2,95
Рентабельность производственных фондов	129,51	129	101,68	-0,53	-27,31	-27,83

Данные таблицы 4 свидетельствуют о снижении рентабельности предприятия за анализируемый период.

Таким образом, общая рентабельность предприятия в 2020 и 2021 гг. осталась неизменной, а в 2021 г. снизилась до 3,5 %, снижение составило 0,53 %, снижение данного показателя свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия и снижении в доле прибыли в выручке.

Анализ ликвидности баланса по итогам 2021-2021 годов ООО «Сосна» представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса по итогам 2021-2021 гг. в ООО «Сосна»

В тысячах рублей

№	2021			2021		
	А		П	А		П
1	2539,6	>	1851,5	3047,1	>	-130,2
2	608,3	>	378,7	1080,8	>	-394,8
3	1061,2	>	233,8	1605,8	>	-678,3
4	654,5	<	2399,6	731,5	<	83,3

Выводы:

Проанализировав балансовые групповые коэффициенты, можно сделать вывод о платежеспособности предприятия, так как выполняется неравенство $A1 > П1$, т.е. в данный момент предприятие имеет достаточное количество наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств. Компания также сможет стать платежеспособной при расчетах с кредиторами и

получении средств от реализации продукции на основе выполнения неравенства $A_2 > P_2$.

В дальнейшем при поступлении средств от реализации продукции предприятие может стать платежеспособным, исходя из выполнения требования $A_3 > П_3$. Выполнение первых трех неравенств автоматически приводит к выполнению неравенства $A_4 < P_4$, в этом случае можно сделать вывод о минимальной финансовой устойчивости предприятия, т.е. наличии собственных оборотных средств.