

Уважаемые студенты!

Вам необходимо внимательно прочитать лекцию на тему: «Анализ прибыли и рентабельности», составить конспект данной лекции в своей рабочей тетради по междисциплинарному курсу: «Основы анализа бухгалтерской отчетности», выучить материал лекции, письменно в своей рабочей тетради по междисциплинарному курсу ответить на предложенные ниже контрольные вопросы.

Результаты проведенной Вами работы предоставить в виде фото своей рабочей тетради по междисциплинарному курсу преподавателю на его электронную почту (esopomylab@rambler.ru). В теме письма обязательно должна быть указана следующая информация: Ф. И. О. студента, группа, название междисциплинарного курса.

Обратите внимание!!! При возникновении вопросов по приведенному материалу для консультации обращаться к преподавателю по следующему номеру телефона: (072) 2046739, а также на электронную почту esopomylab@rambler.ru.

ЛЕКЦИЯ НА ТЕМУ: «АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ»

Цель занятия: изучить алгоритм осуществления и элементы анализа прибыли и рентабельности.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Анализ финансовых результатов
2. Анализ показателей рентабельности

Прибыль – это часть дохода, которая остается в распоряжении организации (предприятия) после возмещения всех затрат, связанных с производством, реализацией продукции и другими видами деятельности. При

анализе финансовых результатов используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль; прибыль от реализации продукции (работ, услуг) основной деятельности; прибыль от прочей реализации; доходы (убытки) от внереализационных видов деятельности; налогооблагаемая прибыль (объект налогообложения); расчетная (чистая) прибыль. *Балансовая прибыль* – это общая сумма прибыли от всех видов деятельности организации (предприятия), которая включает прибыль от реализации продукции (работ, услуг) основной деятельности, прибыль от прочей реализации, доходы (убытки) от внереализационных видов деятельности. *Чистая прибыль* – прибыль, которая остается в распоряжении организации (предприятия) после уплаты всех платежей и затрат, осуществляемых за счет прибыли.

Балансовая прибыль		
Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) основной деятельности	Прибыль от прочей реализации	Доходы (убытки) от внереализационных видов деятельности
объем реализации продукции; структура товарной продукции; цена реализации; себестоимость продукции	прибыль от реализации продукции подсобных хозяйств; прибыль от реализации товарно-материальных ценностей (ТМЦ); прибыль от реализации основных фондов и нематериальных активов	доходы по ценным бумагам; доходы по валютным операциям; прибыль от сдачи в аренду основных фондов; прибыль от долевого участия в совместных организациях (предприятиях); полученные и выплаченные пени и штрафы; убытки от стихийных бедствий; убытки от списания дебиторской задолженности; прочая прибыль (убытки)

Рисунок 1 – Схема анализа балансовой прибыли

Таблица 1 – Анализ динамики и выполнения плана балансовой прибыли

Показатель, тыс. ден. ед.	Преды- дущий год	Отчетный год		% выпол- нения плана	Отклонения, ±	
		план	факт		от плана	от преды- дущего года
1. Прибыль от реалии- зации продукции	926,00	1 000,00	945,00	94,50	-55,00	+19,00
2. Прибыль от прочей реализации	126,00	245,00	272,00	111,02	+27,00	+146,00
3. Внереализационные результаты:						
а) доходы	174,00	202,00	218,00	107,92	+16,00	+44,00
б) расходы	89,00	124,00	83,00	66,94	-41,00	-6,00
в) итого	+85,00	+78,00	+135,00	173,08	+57,00	+50,00
4. Балансовая прибыль	1 137,00	1 323,00	1 352,00	102,20	+29,00	+215,00

Данные таблицы свидетельствуют, что план балансовой прибыли выполнен на 102,20 %, сверх плана получено 29,00 тыс. ден. ед. прибыли.

Наибольшая сумма прибыли (945,00 тыс. ден. ед.) получена от реализации продукции, однако недовыполнение плана составило 55,00 тыс. ден. ед.

В целом перевыполнить план балансовой прибыли позволило перевыполнение на 27,00 тыс. ден. ед. плана прибыли от прочей реализации и на 57,00 тыс. ден. ед. – плана внереализационных результатов.

Как положительный результат можно расценивать увеличение прибыли по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 2 – Расчет прибыли от реализации товарной продукции

Показатель	Услов. обозна- чения	План	Факт	Процент выполнения	Отклонения, ±
1. Объем реализации продукции в натураль- ном выражении, шт.	Р	20 000	21 000	105,00	+1 000
2. Цена единицы продукции, ден. ед.	Ц	250,00	255,00	102,00	+5,00
3. Себестоимость еди- ницы продукции, ден. ед.	С	200,00	210,00	105,00	+10,00

Продолжение таблицы 2

Показатель	Услов. обозначения	План	Факт	Процент выполнения	Отклонения, ±
4. Стоимость реализованной продукции, тыс. ден. ед.	РП	5 000,00	5 355,00	107,10	+355,00
5. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. ден. ед.	СП	4 000,00	4 410,00	110,25	+410,00
6. Прибыль (убытки) от реализации продукции, тыс. ден. ед.	П	1 000,00	945,00	94,50	-55,00

Влияние на выполнение плана прибыли оказывают:

а) изменение объема реализации продукции:

$$\Delta P_P = (C_n - C_n) * (P_\phi - P_n), \text{ ден. ед.}$$

$$\Delta P_P = (250,00 - 200,00) * (21\ 000 - 20\ 000) = 50,00 * 1\ 000 = +50,00 \text{ тыс. ден. ед.}$$

б) изменение себестоимости продукции:

$$\Delta P_C = (C_n - C_\phi) * P_\phi, \text{ ден. ед.}$$

$$\Delta P_C = (200,00 - 210,00) * 21\ 000 = (-10,00) * 21\ 000 = -210,00 \text{ тыс. ден. ед.}$$

в) изменение оптовых цен на продукцию:

$$\Delta P_U = (U_\phi - U_n) * P_\phi, \text{ ден. ед.}$$

$$\Delta P_U = (255,00 - 250,00) * 21\ 000 = 5,00 * 21\ 000 = +105,00 \text{ тыс. ден. ед.}$$

г) общее влияние всех факторов:

$$\Delta\Pi = \Delta\Pi_P + \Delta\Pi_C + \Delta\Pi_{Ц}, \text{ ден. ед.}$$

$$\Delta\Pi = +50,00 + (-210,00) + 105,00 = -55,00 \text{ тыс. ден. ед.}$$

Как видно из произведенных расчетов рост по сравнению с планом объема реализованной продукции привел к увеличению прибыли на 50,00 тыс. ден. ед., увеличение себестоимости единицы продукции привело к снижению прибыли в сумме 210,00 тыс. ден. ед., а увеличение цены единицы продукции увеличило прибыль на 105,00 тыс. ден. ед. В целом план по прибыли от реализации продукции недовыполнен на 55,00 тыс. ден. ед.

Таблица 3 – Источники результатов внебюджетной финансовой деятельности

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год				Отклонения ±, тыс. ден. ед.	
	сумма, тыс. ден. ед.	удельный вес, %	план		факт		от плана	от предыдущего года
			сумма, тыс. ден. ед.	удельный вес, %	сумма, тыс. ден. ед.	удельный вес, %		
1. Доходы по ценным бумагам	171,00	136,80	160,00	205,13	176,00	130,37	+16,00	+5,00
2. Прибыль от сдачи в аренду основных средств	–	–	42,00	53,85	42,00	31,11	0,00	+42,00
3. Штрафы, пени, полученные	43,00	34,40	–	–	–	–	–	–43,00
4. Штрафы, пени, уплаченные	–63,00	–50,40	–	–	–3,00	–2,22	–3,00	+60,00
5. Убытки от списания дебиторской задолженности	–26,00	–20,80	124,00	158,97	–80,00	–59,26	+44,00	–54,00
Итого	125,00	100,00	78,00	100,00	135,00	100,00	+57,00	+10,00

К основным видам рентабельности относятся:

1) рентабельность производства:

$$R_{пр-ва} = [П_б / (ОФ + ОбС_{нормируем})] * 100 \%$$

Таблица 4 – Расчет рентабельности производства

Показатель	План	Факт	% выполнения	Отклонения, ±
1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. ден. ед.	11 104,00	11 266,00	101,46	+162,00
2. Сумма нормируемых оборотных средств, тыс. ден. ед.	2 776,00	2 817,00	101,48	+41,00
3. Балансовая прибыль, тыс. ден. ед.	1 323,00	1 352,00	102,19	+29,00
4. Рентабельность, %	9,53	9,60	100,73	+0,07

2) рентабельность реализованной продукции:

$$R_{РП} = [П_{РП} / СП] * 100 \%$$

3) для анализа рентабельности отдельных видов продукции используется показатель рентабельности, рассчитываемый как отношение прибыли от реализации единицы продукции (разница между оптовой ценой и себестоимостью изделия) и полной себестоимости изделия:

$$R_{прод i} = [(Ц_i - C_i) / C_i] * 100 \%$$

Контрольные вопросы:

1. Какие задания решает анализ финансовых результатов?
2. Укажите источники информации, которые используются для анализа финансовых результатов и рентабельности.
3. Как проанализировать уровень и динамику финансовых результатов?

4. Охарактеризуйте последовательность проведения анализа чистой прибыли организации.

5. Как проанализировать динамику и оценку воздействия факторов на изменение прибыли, полученной от инвестиционной и финансовой деятельности?

6. Какие основные факторы влияют на формирование валовой прибыли?

7. Какие факторы влияют на рентабельность собственного капитала организации?

8. Как оценить динамику коэффициентов рентабельности организации?

9. Объясните принцип пирамидного анализа рентабельности собственного капитала организации.