

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ С УЧЕТОМ НОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Оценка показателей финансовых результатов предполагает:

- проведение расчетов по определению валовой прибыли, прибыли от реализации (продаж), финансовых результатов от операционных и внереализационных доходов и расходов, прибыли до налогообложения (прибыль отчетного года до начисления налогов, сборов и платежей, производимых из прибыли), чистой прибыли;
- расчет темпов роста показателей финансовых результатов;
- обоснование и количественное определение факторов изменения прибыли от реализации (продаж), прибыли (убытка) от операционных доходов и расходов, прибыли (убытка) от внереализационных доходов и расходов.

Для проведения анализа используются следующие источники информации: отчет о прибылях и убытках; счет 90 «Реализация», предназначенный для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с видами деятельности, указанными в уставе организации, а также для определения финансового результата по ним. К нему в процессе анализа факторов изменения прибыли от реализации открываются субсчета: 90-1 «Выручка от реализации», 90-2 «Себестоимость реализации», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Прочие налоги и сборы из выручки», 90-6 «Экспортные пошлины», 90-9 «Прибыль/убыток от реализации» и др.

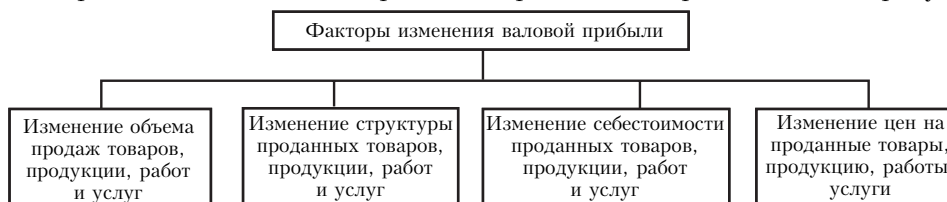
Операционные доходы и расходы анализируются по счету 91, внереализационные доходы и расходы — по счету 92. В процессе анализа используются открытые к счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» субсчета: 92-1 «Внереализационные доходы», 92-2 «Внереализационные расходы», 92-3 «Налог на добавленную стоимость», 92-4 «Прочие налоги и сборы из внереализационных доходов», 92-9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов» и др.

Данные о валовой прибыли, прибыли от реализации (продаж), прибыли отчетного года (прибыль до налогообложения), чистой прибыли приведены в табл. 1 (здесь и далее в таблицах цифровые данные условные).

Анализ абсолютного изменения и темпов роста прибыли представлен в табл. 2.

По данным табл. 2 можно сделать вывод, что предприятие в отчетном периоде имело высокие темпы роста показателей финансовых результатов. Причем темпы прироста валовой прибыли и прибыли от реализации (продаж) значительно превышали темпы прироста выручки. Это обусловлено более низким приростом себестоимости реализованной продукции по сравнению с приростом выручки (нетто) от реализации продукции, работ и услуг. Чистая прибыль предприятия возросла по сравнению с предыдущим годом на 109,01 %, по сравнению с планируемой — на 104,7 %. Однако, несмотря на значительные темпы прироста показателей прибыли от реализации, план по приросту валовой прибыли не выполнен на 3,99 % (124,24 — 128,23), а по приросту прибыли от реализации (продаж) продукции — на 19,3 % (145,98 — 165,28).

Факторы изменения валовой прибыли от реализации представлены на рисунке.



Факторы изменения валовой прибыли от реализации

Таблица 1. Данные для анализа финансовых результатов, тыс. р.

Показатель	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года	По плану		По плану на фактический объем реализации (примечание)
				3	4	
1	2	3	4	5	6	
I. Доходы и расходы по видам деятельности						
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	452 355	360 121	447 001	448 300	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по переменным затратам (себестоимость реализованной продукции, за исключением коммерческих и управленческих расходов)	020	-416 909	-344 314	-410 925	-412 300	
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 020)	029	35 446	15 807	36 076	36 000	
Условно-постоянные расходы (коммерческие и управленческие расходы)	030	-4962	-3414	-3200	-4962	
Прибыль (убыток) от реализации (продаж) (стр. 010 – стр. 020 – стр. 030)	050	30 484	12 393	32 876	31 038	
II. Операционные доходы и расходы						
Доходы от операций с имуществом	060	5451	3168	5560	–	
Расходы от операций с имуществом	070	-6875	-6520	-5320	–	
Доходы от финансовых операций	080	2555	8049	3000	–	
Расходы от финансовых операций	090	-5277	-5277	-4200	–	
Прочие операционные доходы	100	4298	3645	3665	–	
Прочие операционные расходы	110	-4212	-5546	-4710	–	
III. Внеоперационные доходы и расходы						
Внеоперационные доходы	120	796	4398	825	–	
Внеоперационные расходы	130	-2334	-199	-2525	–	
Прибыль (убыток) до налогообложения = Прибыль отчетного года (строки: 050 + 060 – 070 + 080 – 090 + 100 – 110 + 120 – 130)	140	30 163	14 111	29 171	–	
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	-4797	-1975	-4325	–	
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр. 140 – стр. 150)	160	25 366	12 136	24 846	–	

Примечание. Для расчета графы 6 фактическое количество реализованной продукции умножается на цену и себестоимость по плану, соответственно (из полученной суммы вычитаются налоги из выручки от реализации).

Таблица 2. Анализ темпов роста показателей финансовых результатов (прибыль или убыток)

Показатель	1	Отчетный год		Изменение		Темп роста, %		Темп прироста, %		Степень выполнения плана (гр. 3 / гр. 2) 100, %
		Предыдущий год, тыс. р.	по плану, по отчету, тыс. р.	по сравнению с планом (гр. 3 – гр. 2)	по сравнению с предыдущим годом (гр. 3 – гр. 1)	по плану по сравнению с предыдущим годом (гр. 2 / гр. 1) 100 –	фактически по сравнению с предыдущим годом (гр. 3 / гр. 1) 100 –	по плану по сравнению с предыдущим годом (гр. 2 / гр. 1) 100 –		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка (нетто) от реализации за минусом налогов и платежей	360 121	447 001	452 355	+5354	+92 234	126,61	124,13	+26,61	+24,13	101,2
2. Валовая прибыль	15 807	36 076	35 446	–630	+19 639	224,24	228,23	+124,24	+128,23	98,25
3. Прибыль от реализации (продаж)	12 393	32 876	30 484	–2392	+18 091	245,98	265,28	+145,98	+165,28	92,72
4. Прибыль до налогообложения	14 111	29 171	30 163	+992	+16 052	213,76	206,73	+113,76	+106,73	103,40
5. Налоги и платежи из прибыли	1975	4325	4797	+472	+2822	242,89	219	+142,89	+119	110,91
6. Прибыль отчетного года	12 136	24 846	25 366	+520	+13 230	209,01	204,73	+109,01	+104,73	102,09
7. Чистая прибыль	12 136	24 846	25 366	+520	+13 230	209,10	204,73	+109,01	+104,73	102,09
8. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг по переменным затратам	344 314	410 925	416 909	+5984	+72 595	121,08	119,35	+21,08	+19,35	101,46
9. Себестоимость реализованной продукции (продаж)	347 728	414 125	421 871	+7746	+74 143	121,32	119,09	+21,32	+19,09	101,87

Анализ факторов изменения валовой прибыли приведен в табл. 3.

Таблица 3. Анализ изменения валовой прибыли от реализации товаров, продукции, работ и услуг, тыс. р.

Фактор	Алгоритм расчета	Расчет фактора	Влияние на валовую прибыль от реализации
1. Изменение объема реализованной продукции	$п.о. = p_{\%} \cdot П_{пл.} / 100$ $p_{\%} = \frac{(P_{п.ф.о.} / P_{пл.})}{100 - 100}$	$448\,300 / 447\,001 \cdot 100 - 100 = 0,29$ $0,29 \cdot 36\,076 / 100 = 104,6$	104,6
2. Изменение структуры реализованной продукции	$п.стр. = \frac{П_{п.ф.о.}}{П_{пл.}} - \frac{П_{п.о.}}{П_{пл.}}$	$\frac{36\,000}{36\,076} - 104,6 = -180,6$	-180,6
3. Изменение себестоимости реализованных товаров, продукции, работ и услуг по переменным затратам (примечание)	$п.с. = C_{ф.} - C_{п.ф.}$	$416\,909 - 412\,300 = 4609$	-4609
4. Изменение цен на реализованные товары, продукцию, работы и услуги	$п.ц. = P_{ф.} - P_{п.ф.о.}$	$452\,355 - 448\,300 = 4055$	+4055
И т о г о	$П_{ф.} - П_{пл.}$	$35\,446 - 36\,076 = -630$	-630

Примечание. Увеличение себестоимости влияет на изменение прибыли со знаком «минус», а ее снижение — со знаком «плюс».

Условные обозначения: п.о., п.стр., п.с., п.ц. — изменение прибыли за счет объема, структуры, себестоимости и цен на проданные товары, продукцию, работы и услуги; $p_{\%}$ — процент невыполнения (недовыполнения) плана по реализации; $П_{пл.}$ — валовая прибыль по плану; $P_{п.ф.о.}$ — реализация по плану на фактический объем; $P_{пл.}$ — реализация по плану; $П_{п.ф.о.}$ — прибыль по плану на фактический объем; $C_{ф.}$ — себестоимость фактическая; $C_{п.ф.}$ — себестоимость по плану на фактический выпуск; $P_{ф.}$ — реализация по отчету; $П_{ф.}$ — валовая прибыль по отчету.

Методика анализа результатов операционных доходов и расходов представлена в табл. 4.

Таблица 4. Анализ изменения финансового результата от операционной деятельности

№ п/п	Операционные результаты		
	Доходы		Расходы
1. 91/1 “Арендная плата и другие аналогичные доходы”	Минус	91/201	“Расходы, связанные с получением арендной платы и других аналогичных доходов”
2. 91/2 “Лицензионные платежи и другие доходы, возникающие из предоставления прав на использование интеллектуальной собственности”	Минус	91/202	“Расходы, связанные с получением лицензионных платежей и других доходов, возникающих из предоставления прав на использование интеллектуальной собственности”
3. 91/3 “Доходы от операций с основными средствами (ликвидация, списание, реализация и др.)”	Минус	91/203	“Расходы от операций с основными средствами (ликвидация, списание, реализация и др.)”
4. 91/4 “Доходы от операций с нематериальными активами (реализация и др.)”	Минус	91/204	“Расходы от операций с нематериальными активами (реализация, безвозмездное получение и др.)”
5. 91/5 “Доходы от операций с запасами (ликвидация, списание, реализация и др.)”	Минус	91/205	“Расходы от операций с запасами (ликвидация, списание, безвозмездное получение, реализация и др.)”
6. 91/6 “Доходы от операций с ценными бумагами”	Минус	91/206	“Расходы от операций с ценными бумагами”
7. 91/7 “Доходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций”	Минус	91/207	“Расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций”
8. 91/8 “Доходы, связанные с участием организации в совместной деятельности по договору простого товарищества”	Минус	91/208	“Расходы, связанные с участием организации в совместной деятельности по договору простого товарищества”
9. 91/9 “Доходы по операциям с тарой”	Минус	91/209	“Расходы по операциям с тарой”

Окончание табл. 4

10. 91/0 “Прочие операционные доходы”	Минус	91/210 “Прочие операционные расходы”
	Минус	91/211 “Расходы по содержанию производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, в соответствии с законодательством”
	Минус	91/212 “Расходы по содержанию мобилизованных мощностей и объектов гражданской обороны”
	Минус	91/213 “Расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции”

Методика анализа внереализационных результатов представлена в табл. 5.

Таблица 5. Анализ изменения финансового результата от внереализационной деятельности

№ п/п	Внереализационные результаты		
	Доходы		Расходы
1.	92/1 “Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров к получению”	Минус	92/1 “Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров к уплате”
2.	92/2 “Доходы от имущества, полученного безвозмездно”	Минус	92/2 “Расходы от имущества, переданного безвозмездно”
3.	92/3 “Признанные суммы возмещения к получению”	Минус	92/3 “Признанные суммы возмещения к уплате”
4.	92/4 “Доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, конфискация и т.п.)”	Минус	92/4 “Расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, конфискация и т.п.)”
5.	92/5 “Кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания”	Минус	92/5 “Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные к погашению”
6.	92/6 “Положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств”	Минус	92/6 “Отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств”
7.	92/7 “Суммовые разницы, возникающие в связи с погашением кредиторской задолженности, в том числе по полученным кредитам и займам”	Минус	92/7 “Суммовые разницы, возникающие в связи с погашением дебиторской задолженности”
8.	92/8 “Сумма дооценки активов”	Минус	92/8 “Сумма уценки активов”
9.	92/9 “Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации”		
10.	92/0 “Прочие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров, продукции, работ, услуг и иного имущества, признаваемые вне-реализационными”	Минус	92/0 “Прочие расходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров, продукции, работ, услуг и иного имущества, признаваемые вне-реализационными”

Предложенная методика позволяет проанализировать результаты операционных доходов и расходов в свете нового плана бухгалтерских счетов.