

ЛЕКЦИЯ
по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Тема № 4. Анализ отчета
о прибылях и убытках

Занятие № 1. Анализ формы № 2
«Отчет о прибылях и убытках»

Учебные вопросы:

1. **Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.**
2. **Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.**
3. **Анализ влияния факторов на прибыль.**

Литература:

а) основная:

1. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие/Под ред. О.В.Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега.- Л. 2004. – 408с.
2. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник/Л.В.Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006, - 368с.
3. Г.В. Савицкая Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд. Перераб. и доп. - Минск: ООО «Новое знание». 2000г., стр. 688с.
4. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для ВУЗов. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2003г.- 639с.
5. Янин Г.В., Колесов Р.В. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие./Под общ. ред. И.А. Долматовича. – Ярославль: ВФЭА, 2007. – 224с.

б) дополнительная:

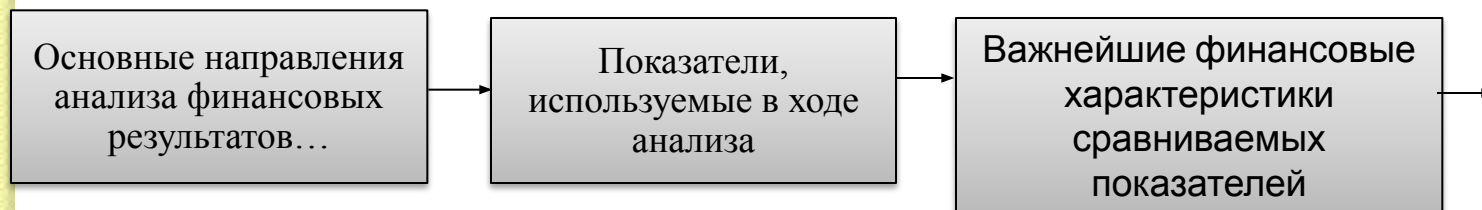
1. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник/ Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2007. – 816с.
2. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие/ Т.А. Пожидаева. – 2-е изд. Стер. – М.: КНОРУС, 2008. – 320с.
3. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие/ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд. Перераб. и доп. – М.; ЮНИТИ – ДАНА, 2008. – 583с.

Структурно-логическая схема настоящего занятия

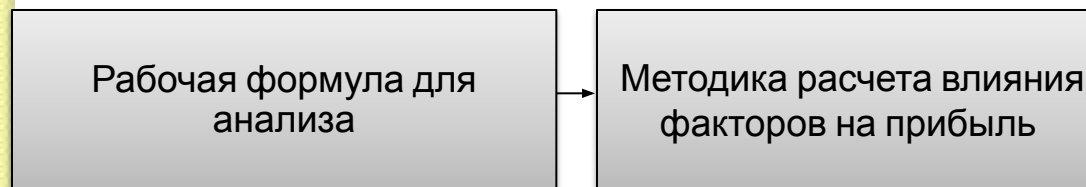
1-й вопрос



2-й вопрос



3-й вопрос



Форматы отчета о прибылях и убытках

I			2	
Доход от продажи продукции			Доход от продажи продукции	
Затраты	Изменение запасов ГП и НП	Прибыль	Себестоимость продаж	Прибыль
По методу характера затрат <i>(nature of expenses method)</i>			По методу «себестоимости продаж» <i>(function of expenses method или cost of sales method)</i>	

Сравнение форматов отчета о прибылях и убытках

Формат по методу характера затрат		Формат по методу себестоимости продаж	
Показатели	ден. ед.	Показатели	ден.ед.
Доход от реализации	200	Доход от реализации	200
Затраты на производство:		Себестоимость	
материал	(65)	Реализованной продукции	(110)
заработная плата	(75)	Управленческие расходы	(32)
амортизация	(12)	Коммерческие расходы	(15)
прочие расходы	(15)		
Себестоимость запасов готовой продукции и незавершенного производства:	(30)		
на начало года	40		
на конец года			
Операционная прибыль	43	Операционная прибыль	43
Иные доходы и поступления	20	Иные доходы и поступления	20
Иные расходы и убытки	(10)	Иные расходы и убытки	(10)
Прибыль до налогообложения	53	Прибыль до налогообложения	53
Налог на прибыль	(18)	Налог на прибыль	(18)
Чистая прибыль	35	Чистая прибыль	35

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты			
в том числе сырье и основные материалы			
вспомогательные материалы			
топливо, энергия, услуги			
Затраты на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация			
Прочие затраты			
Лизинговые платежи			
прочие общепроизводственные расходы			
Итого по элементам затрат			
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства			
расходов будущих периодов			
резервов предстоящих расходов			

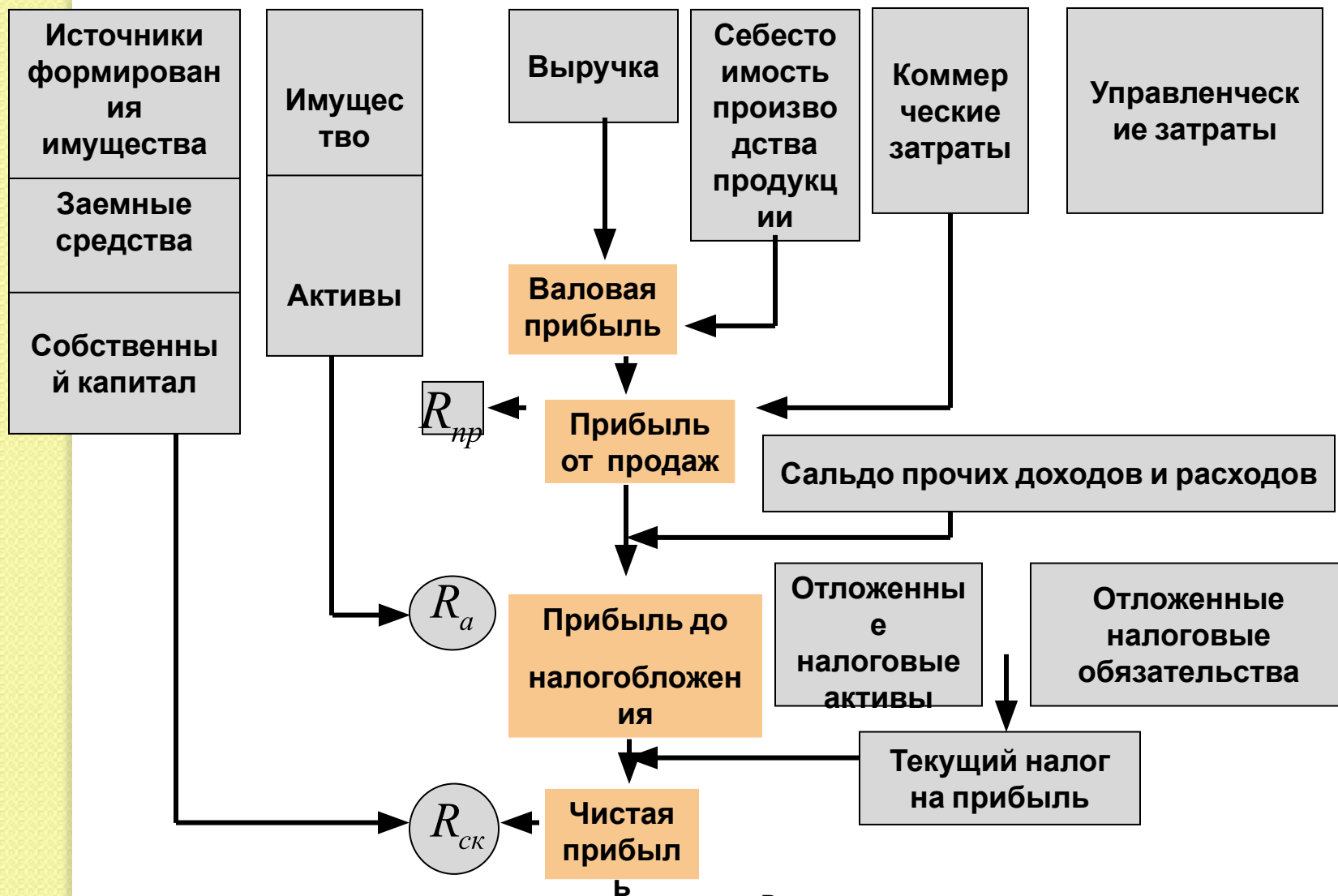
Порядок формирования отчета о прибылях и убытках

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	8876	6100
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(7018)	(4750)
Валовая прибыль	029	1858	1350
Коммерческие расходы	030	(229)	(170)
Управленческие расходы	040	(630)	(420)
Прибыль (убыток) от продаж	050	999	760
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	15	10
Проценты к уплате	070	(97)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	348	487
Прочие операционные расходы	100	(346)	(415)
Внереализационные доходы	120	154	150
Внереализационные расходы	130	(60)	(53)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1013	939
Отложенные налоговые активы	141	12	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(50)	-
Текущий налог на прибыль	150	(213)	(247)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	762	692
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	8	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводная прибыли (убыток) на акцию		-	-

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	230	185	60	130	170
Прибыль (убыток) прошлых лет	240	-	-	75	14
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	250	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	260	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	270	x	-	x	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	280	-	-	-	-
	290	-	-	-	-

Схема формирования налога на прибыль:



R_{np} - рентабельность продаж; R_a - рентабельность активов; $R_{ск}$ - рентабельность собственного капитала.