

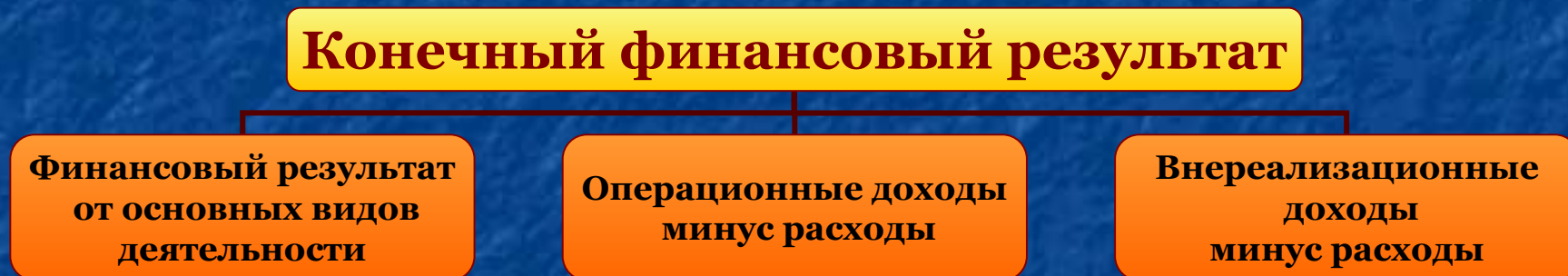
Учёт и анализ финансовых результатов

Объектом исследования является закрытое акционерное общество «Калинка».

Предметом исследования является методика бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов.

Целью дипломной работы является изучение организации бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов на материалах ЗАО «Калинка» и выявление путей повышения прибыли и рентабельности в условиях рыночной экономики.

Учёт и анализ финансовых результатов



Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ЗАО «Калинка» используется счет 99 «Прибыли и убытки».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» определяют конечный финансовый результат отчетного периода.

Учёт и анализ финансовых результатов

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, её структуру, динамику и выполнение плана за отчётный год.

Наименование показателя	По бизнес - плану		По отчёту		Изменение (+,-)		Темп роста, в %
	УД, %	Сумма, млн. руб.	УД, %	Сумма, млн. руб.	По УД, %	По сумме, млн. руб.	
1. Прибыль от реализации товаров	109,3	2 340	116,4	4 746	+ 7,1	+ 2 406	202,8
2. Сальдо операционных доходов и расходов	36,4	780	15,6	638	- 20,6	- 142	81,7
3. Сальдо внереализационных доходов и расходов	- 45,7	- 980	- 32	- 1305	- 13,7	- 325	133,1
4. Общая сумма прибыли	100	2 140	100	4 079	-	+ 1 939	190,6
5. Чистая прибыль	66,8	1 430	65,7	2 680	- 1,1	+ 1 250	187,4

Учёт и анализ финансовых результатов

На величину финансового результата от реализации продукции (прибыль или убыток) оказывают влияние следующие факторы:

- объем реализации продукции ($VP\Pi$);
- структура продукции ($Удi$);
- себестоимость (Ci);
- уровень среднереализационных цен ($Цi$).

Факторная модель имеет вид:

$$\Pi = [VP\Pi_{Общ} \cdot Удi \cdot (Цi - Ci)]$$

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции ЗАО «Калинка»

Показатель	По бизнес-плану на 2010 г, млн. руб.	Данные по плану, пересчитанные на фактический объем выполненных работ, млн. руб.	По отчёту 2010 г., млн. руб.
Выручка от реализации продукции (В)	$\Sigma(VP\Pi_{i0} \cdot Ц_{i0})$ 23 600	$\Sigma(VP\Pi_{i1} \cdot Ц_{i0})$ 19 205	$\Sigma(VP\Pi_{i1} \cdot Ц_{i1})$ 33 775
Полная себестоимость реализованной продукции (С)	$\Sigma(VP\Pi_{i0} \cdot С_{i0})$ 20 602	$\Sigma(VP\Pi_{i1} \cdot С_{i0})$ 15 892	$\Sigma(VP\Pi_{i1} \cdot С_{i1})$ 24 259
Прибыль от реализации продукции (П)	$В_0 - С_0$ 2 998	$В_{усл} - С_{усл}$ 3 313	$В_1 - С_1$ 9 516

$\Delta\Pi = \Pi \text{ факт} - \Pi \text{ пл} = 9516 - 2998 = + 6518 \text{ млн. руб.}$

Влияние факторов на прибыль от реализации определим с учетом следующей методики:

- ☛ себестоимость реализованной продукции: сопоставляют фактическую себестоимость с плановой на фактический объем реализации. При этом ставят соответствующий знак: если себестоимость увеличилась, то прибыль уменьшилась и ставят знак «минус» и наоборот:

$$\Delta\P (\text{с/с}) = 24\ 259 - 15\ 892 = - 8\ 387 \text{ млн. руб.}$$

- ☛ объем реализации: плановую прибыль корректируют с учетом объема реализации и вычитают прибыль по плану. Коэффициент реализации = $23\ 600 / 30\ 585 = 0,7716$

$$\Delta\P (\text{VP}) = 2\ 998 * 0,7716 - 2\ 998 = - 685 \text{ млн. руб.}$$

- ☛ структура реализованной продукции: из прибыли по плану на фактически реализованную продукцию следует вычесть прибыль по плану и изменение прибыли за счет объема реализации:

$$\Delta\P (\text{УД}) = 3\ 313 - 2\ 998 + 685 = + 1\ 000 \text{ млн. руб.}$$

- ☛ среднереализационных цен: из фактической выручки следует вычесть выручку по плану на фактический объем реализации:

$$\Delta\P (\text{Ц}) = 33\ 775 - 19\ 205 = + 14\ 570 \text{ млн. руб.}$$

$$\begin{aligned} \text{Проверочная сторока} &= 9\ 518 - 2\ 998 = \\ &- 8\ 387 - 685 + 1\ 000 + 14\ 570 = 6\ 518 \text{ млн. руб.} \end{aligned}$$

Учёт и анализ финансовых результатов

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организации в целом. Кроме того, данные показатели характеризуют окончательные результаты хозяйствования, а их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Факторная модель уровня окупаемости затрат имеет вид:

$$R_3 = \frac{\Pi(\text{при } VP^{\text{общ}}, \text{УД}_i, \text{Ц}_i, C / C_i)}{З(\text{при } VP^{\text{общ}}, \text{УД}_i, C / C_i)}$$

Учёт и анализ финансовых результатов

Показатель рентабельности	Алгоритм расчёта	Расчёт, млн. руб.	Рентабельность, %
Р пл	$R_{пл} = \frac{П_{пл} \text{ (при } VР_{Побщ\ пл}, Уд_{пл}, Ц_{пл}, С_{пл})}{З_{пл} \text{ (при } VР_{Побщ\ пл}, Уд_{пл}, С_{пл})}$	$2\,998 : 20\,602 \cdot 100$	14,6
Р усл 1	$R_{усл1} = \frac{П_{усл1} \text{ (при } VР_{Побщ\ ф}, Уд_{пл}, Ц_{пл}, С_{пл})}{З_{усл1} \text{ (при } VР_{Побщ\ ф}, Уд_{пл}, С_{пл})}$	$\frac{(2\,998 \cdot 0,7716)}{(20\,602 \cdot 0,7716) \cdot 100}$	14,6
Р усл 2	$R_{усл2} = \frac{П_{усл2} \text{ (при } VР_{Побщ\ ф}, Уд_{ф}, Ц_{пл}, С_{пл})}{З_{усл2} \text{ (при } VР_{Побщ\ ф}, Уд_{ф}, С_{пл})}$	$2\,313 : 15\,892 \cdot 100$	14,7
Р усл 3	$R_{усл3} = \frac{П_{усл3} \text{ (при } VР_{Побщ\ ф}, Уд_{ф}, Ц_{ф}, С_{пл})}{З_{усл2} \text{ (при } VР_{Побщ\ ф}, Уд_{ф}, С_{пл})}$	$\frac{(33\,775 - 15\,892)}{15\,892 \cdot 100}$	112,5
Р факт	$R_1 = \frac{П_1 \text{ (при } VР_{Побщ\ ф}, Уд_{ф}, Ц_{ф}, С_{ф})}{З_1 \text{ (при } VР_{Побщ\ ф}, Уд_{ф}, С_{ф})}$	$5\,662 : 24\,259 \cdot 100$	23,3

Учёт и анализ финансовых результатов

На основании расчетов можно установить, как изменилась величина рентабельности в целом по ЗАО «Калинка» за счет каждого фактора. Так, изменение суммы прибыли за счет:

✓ объема реализованных услуг ($\Delta RV_{рп}$):

$$\Delta RV_{рп} = R_{усл1} - R_{пл} = 14,6 - 14,6 = 0;$$

✓ структуры продукции ($\Delta R_{стр}$):

$$\Delta R_{Пстр} = R_{усл2} - R_{усл1} = 14,7 - 14,6 = +0,01 \text{ \% пункта};$$

✓ отпускных цен ($\Delta R_{ц}$):

$$\Delta R_{ц} = R_{усл3} - R_{усл2} = 112,5 - 14,7 = +97,8 \text{ \% пункта};$$

✓ себестоимости реализованной продукции ($\Delta R_{с}$):

$$\Delta R_{с} = R_{ф} - R_{усл3} = 23,3 - 112,5 = -89,2 \text{ \% пункта}.$$

$$R_{ф} - R_{пл} = \Delta RV_{рп} + \Delta R_{стр} + \Delta R_{ц} + \Delta R_{с} = +8,7 \text{ \% пункта}.$$

Учёт и анализ финансовых результатов

Безубыточность – такое состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков. Это выручка, которая необходима для того, чтобы организация начала получать прибыль.

$$BEP = ПЗ / (МП / В),$$

- где **BEP** - точка безубыточности,
- **ПЗ** - сумма постоянных затрат,
- **МП** - маржинальная прибыль,
- **В** – выручка.

$$BEP = 4\ 828 / (9\ 574 / 29\ 921) = 15\ 088 \text{ млн. руб.}$$

Следует отметить, что размеры и динамика выручки и себестоимости — важнейшие показатели, определяющие величину прибыли от реализации продукции.

В ЗАО «Калинка» на 2011 год предполагается, что размер выручки составит 34 300 млн. руб.

С учетом данного увеличения можно рассчитать резерв роста прибыли за счет увеличения выручки:

$$ПТ = (Впл - Вотч) * Ротч / 100$$

$$ПТ = (34\ 300 - 29\ 921) * 15,6 / 100 = 683,125 \text{ млн. руб.}$$

- где **ПТ** — изменение прибыли за счет изменения объема выручки;
- **Впл** - выручка планового периода;
- **Вотч** - выручка отчетного года;
- **Ротч** - прибыль от реализации отчетного периода, % к выручке.

Таким образом, резерв роста прибыли за счет увеличения выручки составит 683, 125 млн. руб.

В ЗАО «Калинка» на 2011 год предполагается, что размер выручки составит 34 300 млн. руб., а размер затрат (себестоимость) – 29 700 млн. руб.

Следовательно, уровень плановый затрат составит 86, 6 % (29 700 / 34 300 * 100).

С учетом данного изменения можно рассчитать резерв роста прибыли за счет снижения себестоимости:

$$ПЗ = (УЗ_{пл} - УЗ_{П отч}) * В_{пл} / 100$$

$$ПЗ = (86, 6 - 84, 4) * 34 300 / 100 = 754, 6 \text{ млн. руб.}$$

где ПЗ — изменение прибыли за счет изменения затрат;

В_{пл} - выручка планового периода;

УЗ_{пл.} - фактический уровень затрат планового периода, % к выручке;

УЗ_{отч} - фактический уровень затрат отчетного периода, % к выручке.

Следовательно, резерв роста прибыли за счет снижения уровня затрат составит 754, 6 млн. руб.

В целом следует отметить, что ЗАО «Калинка» осуществляло успешную деятельность в 2009-2010 гг. Также следует отметить, что прибыль отчетного периода в динамике увеличилась, вследствие чего увеличилась и рентабельность.

Доклад окончен

*Спасибо за
внимание!*

