Тема 3. Анализ финансовых результатов

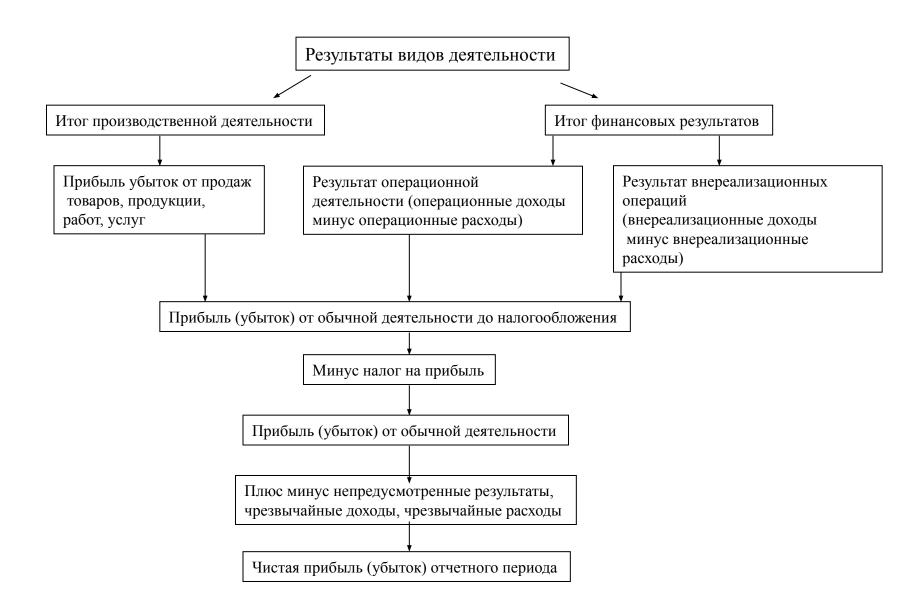


Рис. 1 Формирование результатов деятельности предприятия

Внереализационные расходы

В том числе:

- а) по организации выпуска, обслуживанию, хранению и реализации собственных ценных бумаг, а именно: по подготовке проспекта эмиссии, регистрации, изготовлению или приобретению бланков ценных бумаг, оплата услуг регистратора, депозитария;
- б) суммы отрицательных курсовых разниц по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках;
- в) суммы отрицательных курсовых разниц, образующихся в виде отклонения курса покупки (продажи) валюты от официального курса Центрального Банка РФ на дату совершения сделки покупки (продажи) валюты;
- г) суммы отрицательных курсовых разниц, образующихся при переоценке в установленном порядке драгоценных металлов или драгоценных камней;
- д) по приобретению финансовых инструментов срочных сделок, обращающихся на организационном рынке;
- е) на формирование резервов по долгам и (или) сомнительной задолженности, а так же по списанию безнадежных долгов;
- ж) по ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы по демонтажу, разборке, вывозу разобранного имущества;
- з) на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
- и) судебные издержки;
- к)по аннулированным производственным заказам, а так же затраты на производство, не давшее продукции;
- л) по операциям с тарой;
- м) в виде сумм штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а так же расходов по возмещению причиненного ущерба;
- н) по формированию резервов по сомнительным долгам;
- о) по формированию резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию

266

267

270 Расходы организации, не учитываемые в целях налогообложения: а) выбытие активов в качестве взносов в уставный капитал либо простое товарищество; б) возврат займов, залогов; в) безвозмездная передача имущества; г) выплата налога на прибыли и других налогов, таких как платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющего вещества и д.п.; д)расходы, направленные на личное потребление работников организации; е) компенсационные выплаты работникам организации по произведенным сверхнормативным производственным расходам; ж) расходы, на неоправдавшие себя научно-исследовательских и опытноконструкторских разработках и разработках месторождений полезных ископаемых; з)на некоторые возникшие отрицательные курсовые разницы и убытки.

Рис. З Расходы не учитываемые в целях налогообложения

Вид расхода	Статья главы 25 Налогового кодекса РФ
На ремонт основных средств	260
На основании природных ресурсов	261
На НИОКР	262
Представительские расходы	264, п.2
На призы в рекламной компании	264, п.4
На резерв по сомнительным долгам	266
На гарантийный ремонт (обслуживание)	267

Рис.5 Нормируемые расходы организации

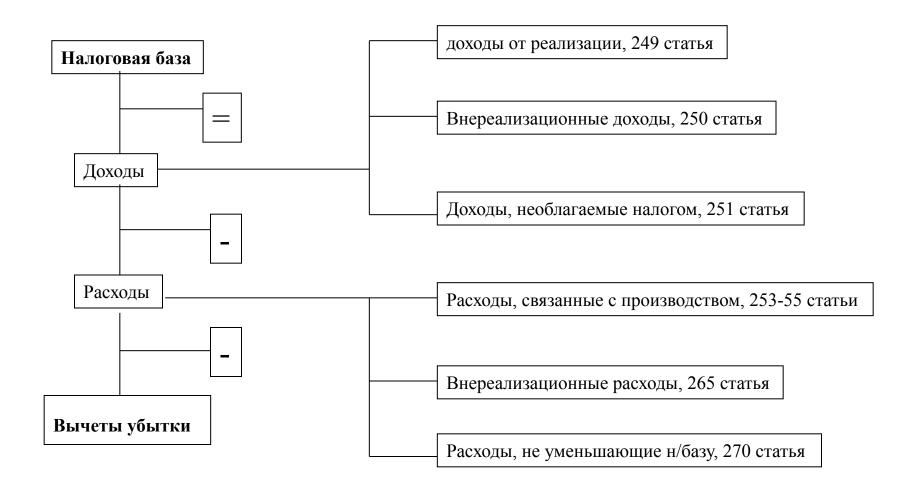


Рис. 6 Формирование налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль



Рис.7 Налоговые ставки

Показатель	Отчетный год
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (140 ф.2/(0,5∑300н.г.300к.г.)баланс)	707/(0,5(1937+2247))= =707/2092=0,33
Общая рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения (уточненный вариант) стр. 140 ф.2./(0,5∑440,640,650 на н. и к.г.)ф.1)	707/(0,5(1680+8113+1776+10+15)= 707/1751=0,40
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (уточненный вариант) стр. 190 ф.2/(0,5∑490+640+650 на н. и к.г.) ф.1)	60/1751=0,034
Доходность активов организации Σ строк 010,060,080,090,120,170/(0,5 Σ 300 на н. и к.г. ф.1)	3535/2092=1,69

Рис. 8 Показатели эффективной работы организации

1. влияние на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию:

$$\pm \text{И1} = \text{P1-P2},$$

где Р1-реализация в отчетном году в ценах отчетного периода;

- Р2- реализация в отчетном году в ценах базисного периода.
- 2. влияние на прибыль изменений в объеме продукции:

$$\pm \text{M2} = \Pi 0 \text{K1} - \Pi 0$$

где П0 – прибыль базисного периода;

К1- коэффициент роста объема реализованной продукции

K1 = C1.0 : C0

Где С0 – себестоимость реализованной продукции базисного периода;

С1,0 – себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах базисного периода.

3. Влияние на прибыль изменений в объеме продукции, обусловленных изменениями в структуре продукции:

$$\pm \text{И3} = \Pi 0 (\text{K2-K1}),$$

где К2- коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам:

$$K2=P1.0:P0,$$

Где Р0 – реализация в базисном периоде;

Р1.0 – реализация в отчетном периоде по ценам базисного периода.

4. Влияние на прибыль экономии от снижения себестоимости продукции:

$$\pm \text{M4} = \text{C1.0} - \text{C1}$$

где C1.0 – себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах базисного периода;

С1 – фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период.

5. Влияние на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции:

$$\pm$$
И5=С0К2-С1.0,

Кроме того, рассчитывается влияние на прибыль изменений цен на материалы, тарифы и услуги (±И6).

Сложив величины показателей влияния на прибыль всех изменений, получим суммарное выражение влияния всех факторов на прибыль от реализации продукции, т.е.

Рис. 9 Факторный анализ прибыли

- 1. Рентабельность имущества (активов) предприятия $= \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина активов (имущества)}} *100$
- 2. $\frac{\text{Рентабельность}}{\text{внеоборотных активов}} = \frac{\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина}}}{\text{внеоборотных активов}} *100$
- 3. Рентабельность = оборотных активов = Средняя величина оборотных активов
- 4. Рентабельность инвестиций = Валюта баланса величина краткосрочных обязательств

Прибыль до уплаты налогов

Рис. 10 Показатели рентабельности

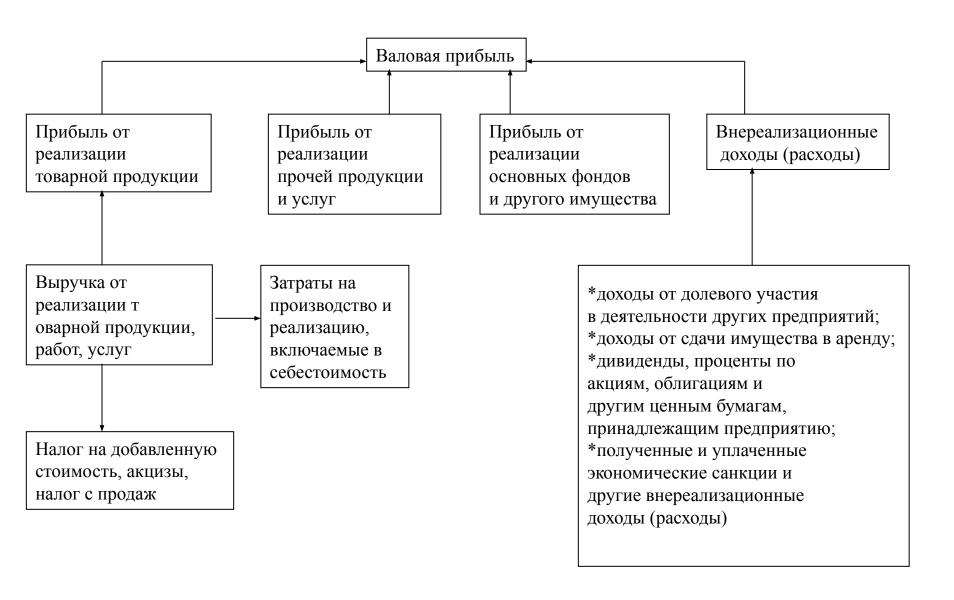


Рис. 11 Формирование валовой прибыли предприятия

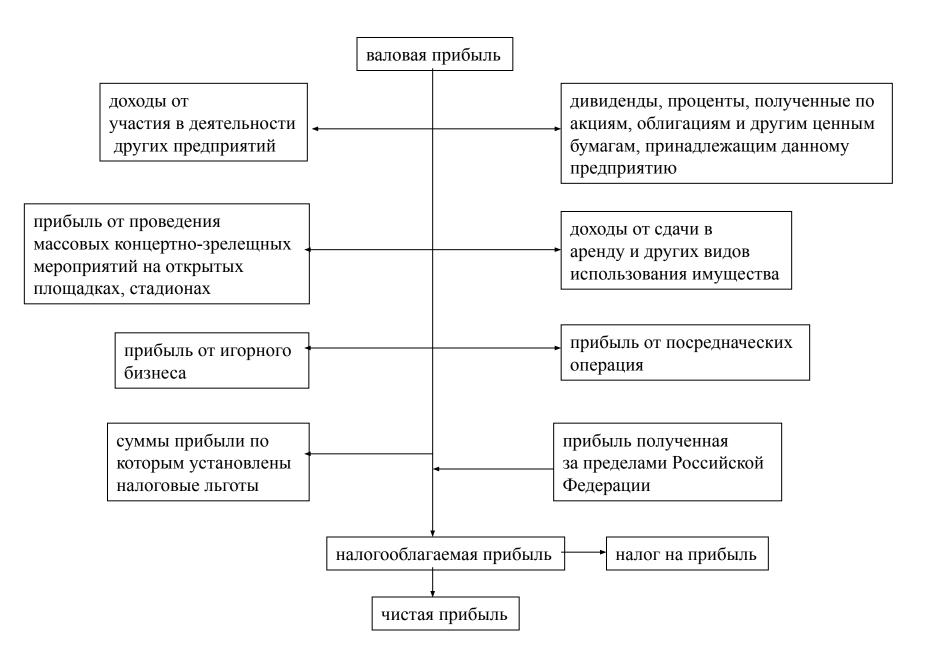


Рис. 12 Схема распределения валовой прибыли