

Тема 3. Анализ финансовых результатов

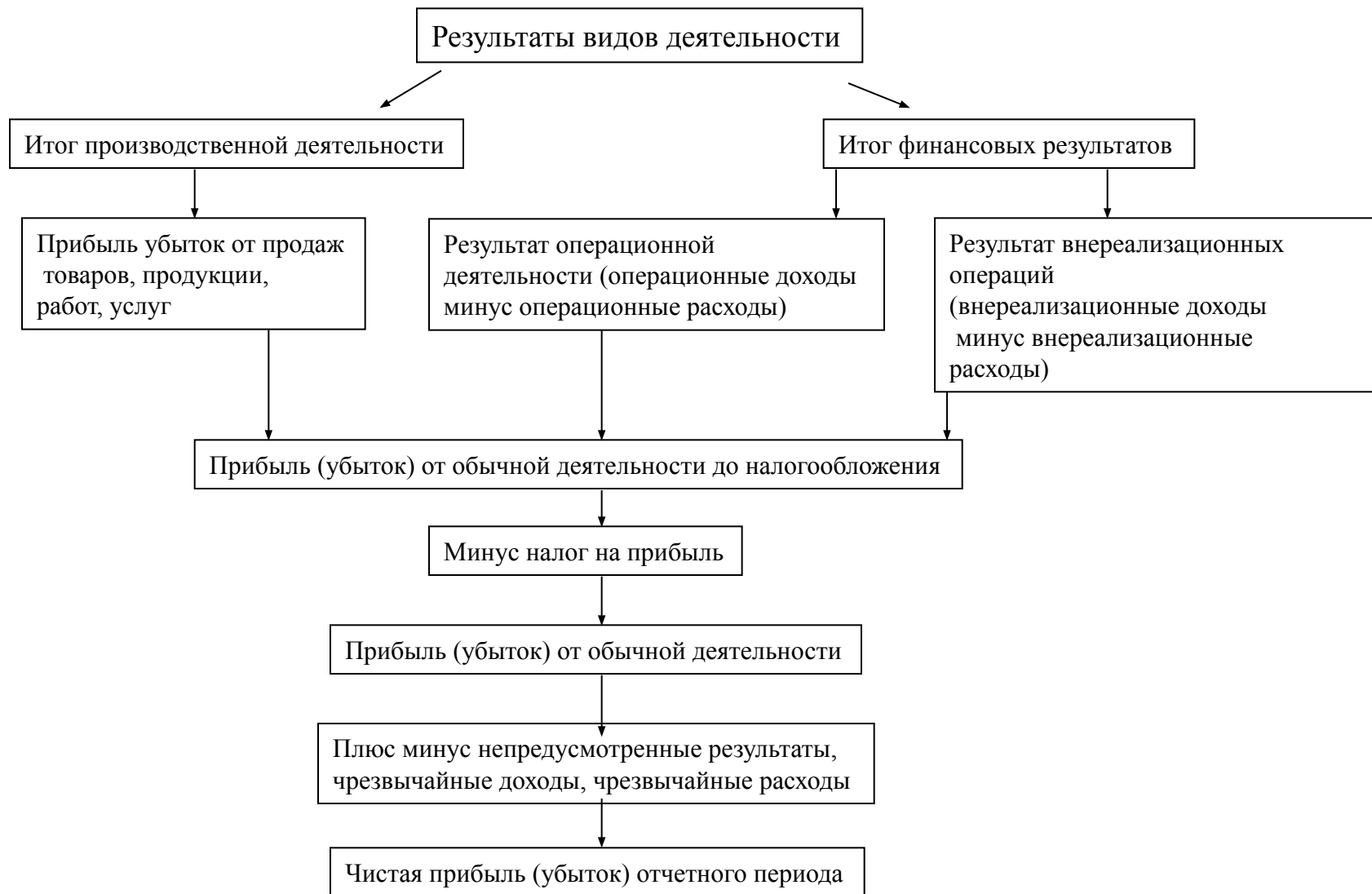


Рис. 1 Формирование результатов деятельности предприятия

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

265

266

267

Рис.2 Состав внереализационных расходов

<p>Расходы организации, не учитываемые в целях налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 опытно-конструкторских разработках и разработках месторождений полезных ископаемых; з) на некоторые возникшие отрицательные курсовые разницы и убытки. 	<p>270</p>
--	------------

Рис. 3 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

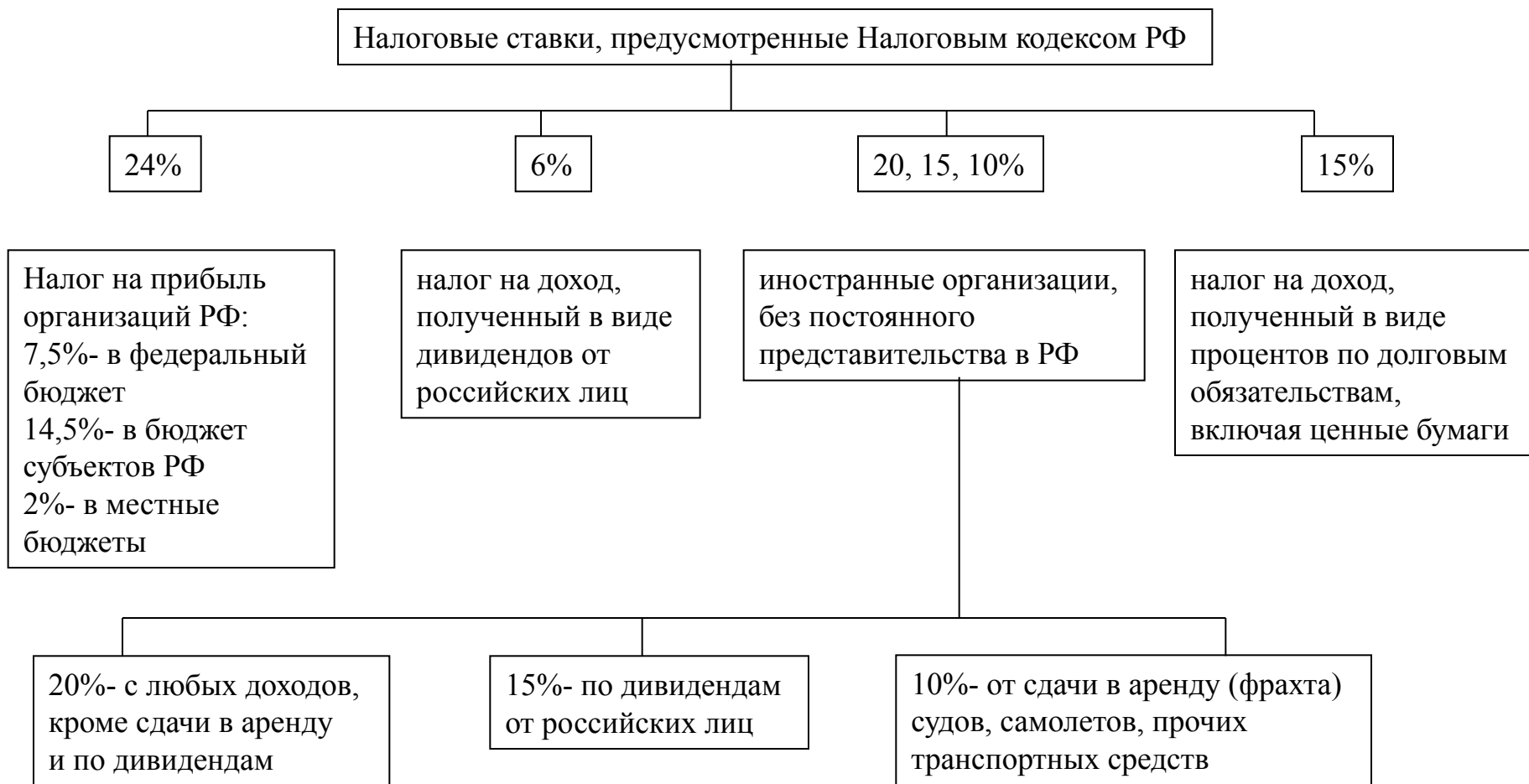


Рис.7 Налоговые ставки

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 $∑$ строк 010,060,080,090,120,170/ $(0,5∑300$ 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:

$$\pm И1 = P1 - P2,$$

где P1-реализация в отчетном году в ценах отчетного периода;

P2- реализация в отчетном году в ценах базисного периода.

2. влияние на прибыль изменений в объеме продукции:

$$\pm И2 = П0 K1 - П0$$

где П0 – прибыль базисного периода;

K1- коэффициент роста объема реализованной продукции

$$K1 = C1.0 : C0$$

Где C0 – себестоимость реализованной продукции базисного периода;

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

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

$$\pm И3 = П0(K2 - K1),$$

где K2- коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам:

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

Где P0 – реализация в базисном периоде;

P1.0 – реализация в отчетном периоде по ценам базисного периода.

4. Влияние на прибыль экономии от снижения себестоимости продукции:

$$\pm И4 = C1.0 - C1,$$

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

$C1$ – фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период.

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

$$\pm И5 = C0K2 - C1.0,$$

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

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

$$\pm И = \sum_{i=1}^n \pm Иi$$

Рис.9 Факторный анализ прибыли

$$1. \text{ Рентабельность имущества (активов) предприятия} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина активов (имущества)}} * 100$$

$$2. \text{ Рентабельность внеоборотных активов} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина внеоборотных активов}} * 100$$

$$3. \text{ Рентабельность оборотных активов} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина оборотных активов}} * 100$$

$$4. \text{ Рентабельность инвестиций} = \frac{\text{Прибыль до уплаты налогов}}{\text{Валюта баланса – величина краткосрочных обязательств}} * 100$$

$$5. \text{ Рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Величина собственного капитала}} * 100$$

$$6. \text{ Рентабельность заемных средств} = \frac{\text{Плата за пользование кредитом}}{\text{Сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов}} * 100$$

$$7. \text{ Рентабельность совокупного используемого капитала (вложений капитала)} = \frac{\text{Плата за пользование кредитами + чистая прибыль}}{\text{Средняя величина активов (имущества)}} * 100$$

$$8. \text{ Рентабельность реализации продукции} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от реализации}} * 100$$

Рис. 10 Показатели рентабельности



Рис. 11 Формирование валовой прибыли предприятия

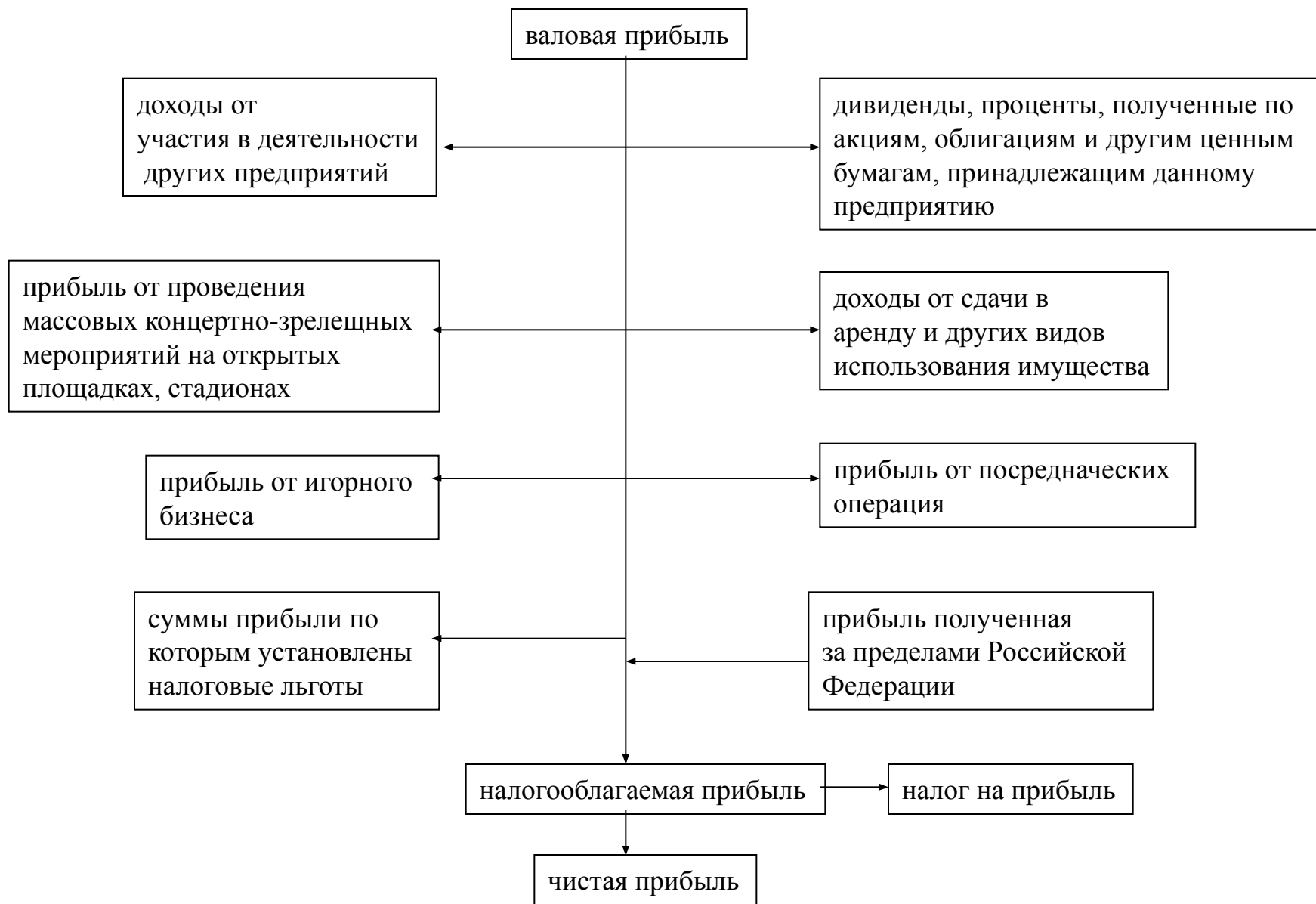


Рис. 12 Схема распределения валовой прибыли