

Тема 3. Анализ финансовых результатов

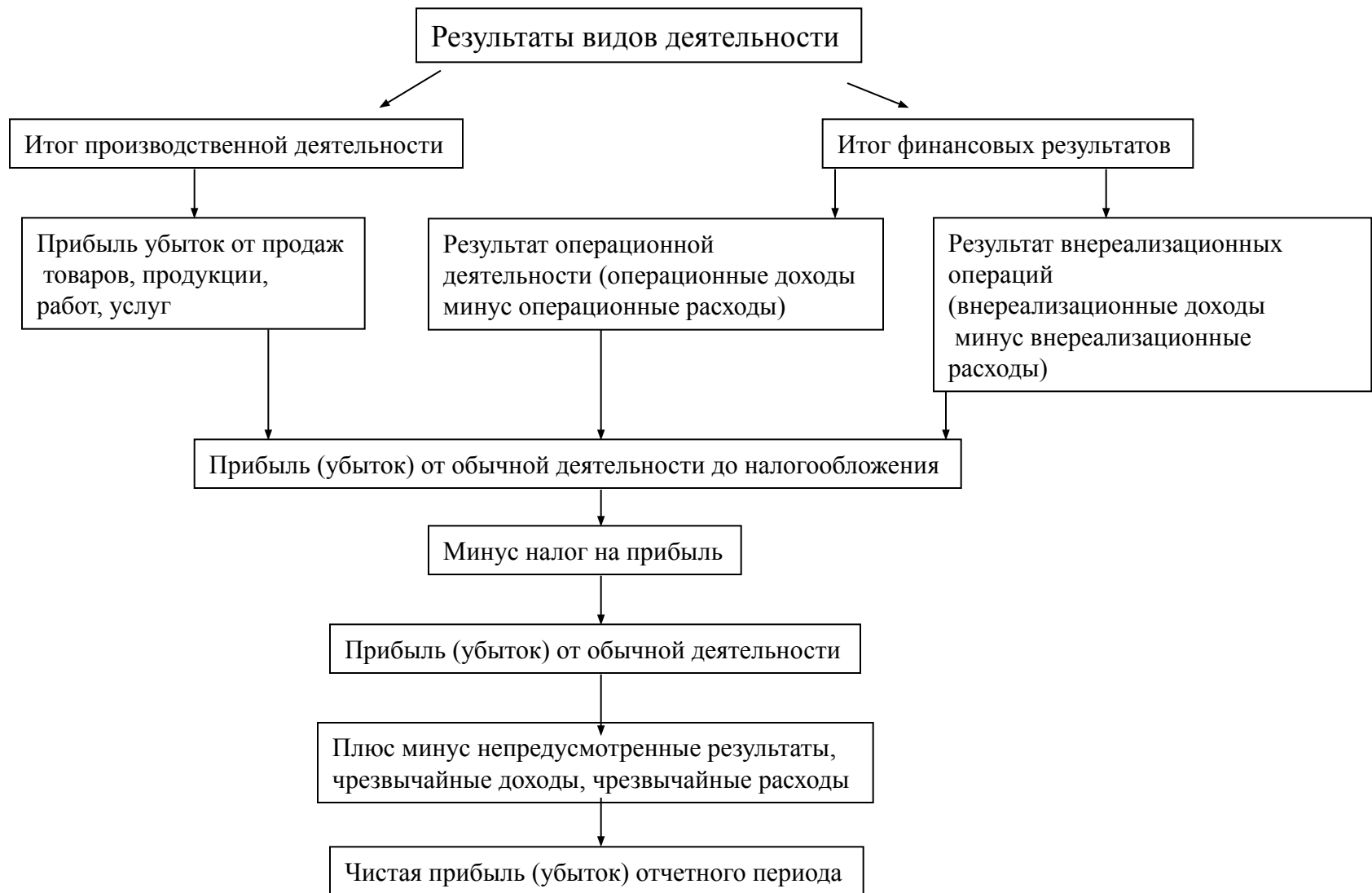


Рис. 1 Формирование результатов деятельности предприятия

<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.	270
---	-----

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

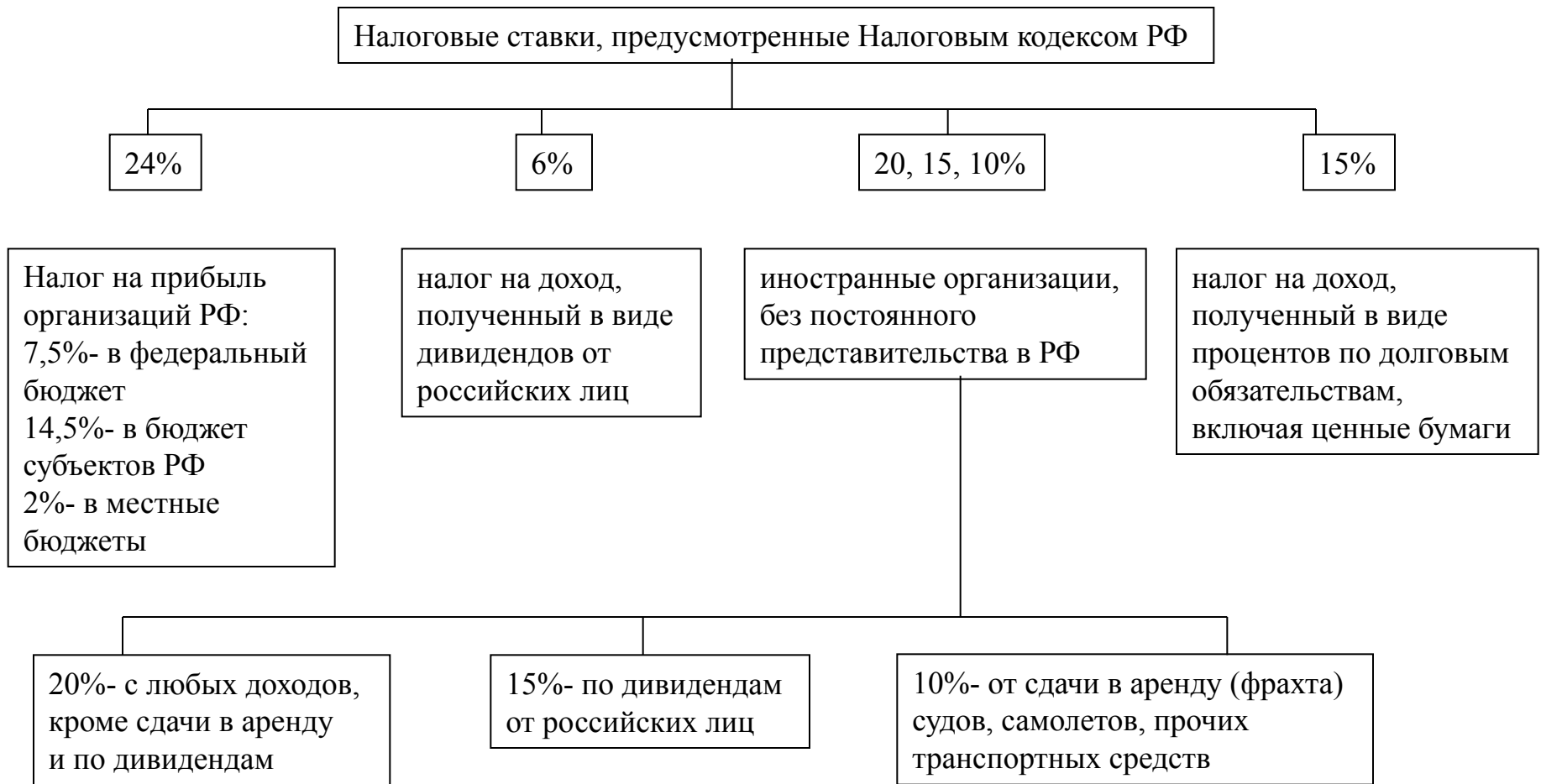


Рис.7 Налоговые ставки

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

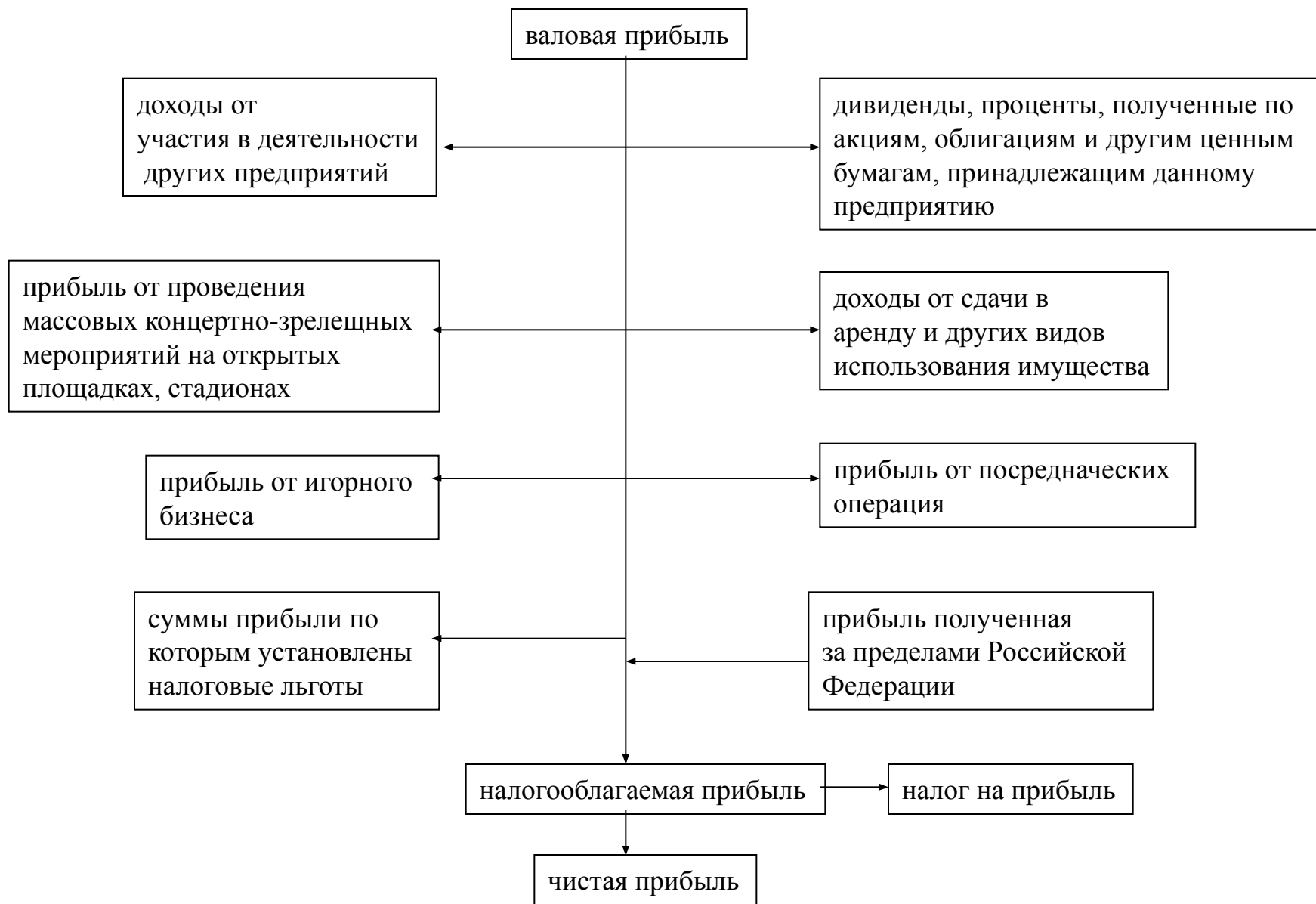


Рис. 12 Схема распределения валовой прибыли