ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**Курсовая работа**

(ЭООХЛК-082.000000.013.ПЗ)

**Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности ОАО “Новосибирскэнерго”**

Руководитель

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)

Оценка\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Разработал студ.

Красноярск 2009

Оглавление

[Введение](#_Toc242236676)

[1. Анализ объема производства и реализации продукции](#_Toc242236677)

[1.1 Анализ выпуска отдельных видов продукции в натуральном выражении](#_Toc242236678)

[2. Анализ эффективности использования основных фондов](#_Toc242236681)

[2.1 Анализ состава и динамика основных фондов](#_Toc242236682)

[2.2 Анализ воспроизводства основных фондов](#_Toc242236683)

[2.3 Оценка эффективности использования основных фондов](#_Toc242236684)

[3. Анализ показателей по труду и заработной плате](#_Toc242236685)

[3.1 Анализ состава кадров и их движения](#_Toc242236686)

[3.2 Анализ использования рабочего времени](#_Toc242236687)

[4. Анализ финансовых результатов](#_Toc242236689)

[4.1 Анализ состава и динамики прибыли](#_Toc242236690)

4.1.1 Факторный анализ прибыли

[4.2 Анализ распределения прибыли](#_Toc242236691)

**Введение**

Глубокие институциональные преобразования в электроэнергетике, формирование либерализованных рынков электрической энергии и тепла вызвали появление новых видов коммерческой деятельности, обобщенных понятием «энергетический бизнес».

Он характеризуется очень широким разнообразием и охватывает, во-первых, электро- и теплоэнергетику общего пользования, региональную (коммунальную) и промышленную энергетику, во-вторых, все основные виды деятельности – от проектирования энергоустановок до сбыта энергоносителей включительно, в-третьих, всю совокупность обслуживающих бизнес-процессов (ремонт, услуги по энергоэффективности, измерения и др.)

В целом энергетический бизнес имеет свои привлекательные и проблемные стороны. Вместе с тем можно выделить такие его существенные отличия, как:

* инвестиционная рискованность;
* государственное регулирование;
* социальная ответственность;
* высокая интеллектуалоемкость.

Перечисленное делает бизнес в энергетике достаточно сложной сферой предпринимательства. Многие разделяют ту позицию, что становление частного бизнеса в электроэнергетике станет пусковым механизмом кардинального повышения эффективности отрасли и обеспечения общественных интересов в электро- и теплоснабжении. Однако это предполагает создание государством комплекса определенных условий во внешней среде и прежде всего прозрачных и работоспособных систем защиты инвестиций и прав собственности, антимонопольного технического и тарифного регулирования.

Целью курсового проекта является анализ объема производства и реализации продукции, анализ эффективности использования основных фондов, анализ показателей по труду и заработной платы, анализ себестоимости продукции и анализ финансовых результатов на примере ОАО «Новосибирскэнерго».

1. **Анализ объема производства и реализации продукции**

При выборе и управлении производственной программой и ее количественной структуры, а также наиболее выгодном использовании ресурсов, необходимых для производства данной продукции, основным критерием является прибыль.

Производственная программа предопределяет прибыль и себестоимость продукции.

Анализ прибыли по отдельным видам продукции позволяет сделать выбор производственной программы, а также определить количественные взаимосвязи между производственными факторами, участвующими в изготовлении продукции.

В рыночном хозяйстве одним из главных индикаторов поведения предприятия в меняющейся хозяйственной среде являются цены продукции и используемых материальных ресурсов.

Решение об объеме выпуска продукции и применяемых ресурсов принимаются в первую очередь на основании цен.

Анализ производства и реализации продукции включает анализ:

* выпуска отдельных видов продукции в натуральном выражении;
* выпуска продукции в стоимостном выражении;
* качества продукции;
* ритмичности выпуска продукции.

Производство продукции в натуральном выражении и стоимостном выражении приводится:

в форме №1-натура (годовая) «Сведения о производстве и отгрузке промышленной продукции, Предприятие (годовая) «Основные сведения о деятельности предприятия», раздел V «Сведения об отгрузке товаров и услуг»; в форме №2 – «Отчет о прибылях и убытках».

### Анализ выпуска отдельных видов продукции в натуральном выражении

Анализ выпуска отдельных видов продукции начинают с изучения динамики выпуска продукции, расчета абсолютных отклонений, темпов роста и прироста продукции.

Анализируют выполнение показателей за отчетный период по выпуску продукции и дают оценку изменения объема по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 1.1 – Анализ производства продукции в натуральном выражении

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Произведено *(ВВ)* | В т.ч. для внутризаводского потребления *(ВнП)* | Произведено для реализации (*qТ*) | Отклонение *(qТ)* | Темп роста, % |
| пред. год | отчет. год | пред. год | отчет.год | пред. год | отчет.год | абс. |
| 1. Выработка э/эн, млн. кВт | 1004,2 | 11839,1 | 1266,0 | 1421,2  | 8903,6 | 10263,4 | 1359,8 | 115,27 |
| в т.ч.: ТЭС, млн. кВт | 10304,2 | 11839,1 | 1266,0  | 1421,2 | 8903,6  | 10263,4  | 1359,8  | 115,27 |
| 2. Отпуск т/эн, тыс.Гкал | 13911,9 | 14558,1  |  -  |  -  | 13850,7 | 14507,1 | 656,5  | 104,74  |
| в т.ч.: ТЭС, тыс.Гкал | 12265,1 | 12856,6  |  -  |  -  | 12212,0  | 12810,5  | 598,5  | 104,90 |
| эл. котельные и котельные, тыс.Гкал | 1646,8  | 1701,5 |  -  |  -  | 1638,6 | 1696,6 | 58,0  | 103,54 |
| 3. Сальдо-полученое, тыс.руб. | 438079  | 1240751 |  -  |  -  | 438079  | 1240751 | 802 672  | 283,23  |
| 4. Полезный отпуск э/эн, тыс.руб. |  -  |  -  |  -  |  -  | 10947530 | 12527957 | 1580427 | 114,44 |

Из данных таблицы 1.1 видно, что наблюдается увеличение объемов выпуска продукции к предыдущему году по производству электрической энергии тепловыми электростанциями на 1 359, 8 млн. кВтч (115,27%), отпуск тепловой энергии вырос на 656,5 тыс.Гкал. (104,74 %), в т.ч. тепловыми электростанциями на 598, 5 тыс. Гкал. (14,9%)и электрокотельными и котельными на 58 тыс.Гкал. (103,5%). Основная причина увеличение загрузки станций - работа в условиях маловодного года согласно заданному диспетчерскому графику с учетом динамики цен на оптовом рынке.

Объем произведенной продукции для реализации в натуральном выражении зависит от валового выпуска и внутризаводского потребления этой продукции.

 (1.1)

где *qT –* объем произведенной продукции для реализации;

*ВВ –* валовый выпуск продукции (произведено);

*ВнП –* внутризаводское потребление продукции.

В данной курсовой работе объем произведенной продукции не совпадает с расчетной формулой, т.к. в внутризаводское потребление включено только потребление на собственные нужды, а объем произведенной продукции в соответствии с формой №1-натура включает в себя не только потребление на собственные нужды, но и расход электроэнергии в пристанционных сетях, производственные и хозяйственные нужды, а также потери в прочих сетях отнесенные на ГТП потребления поставщика.

Ниже в таблице 1.2 рассмотрим влияние изменения внутризаводского потребления электрической энергии на товарный выпуск.

Таблица 1.2 – Расчет влияния изменения внутризаводского потребления электрической энергии на товарный выпуск

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Произведено *(ВВ)* | Внутризаводское потребление *(ВнП)* | Произведено для реализации *(qТ)* |
| Предыдущий год | 10304,17421 | 1265,96597 | 8903,57462 |
| Отчетный год | 11839,0637 | 1421,234972 | 10263,38884 |
| Отклонение | 1534,889487 | 155,269002 | 1359,814219 |
| Влияние на товарный выпуск продукции | +1534,9 | -155,269002 | +1359,8 |
| Влияние на стоимость товарного выпуска продукции в действующих ценах, тыс.руб., в т.ч.: | х | х | х |
| регулируемый рынок | х | х |   |
| рынок на сутки вперед | х | х |   |
| балансирующий рынок | х | х |   |

## Анализ эффективности использования основных фондов

Производственная мощность предприятия, его способность производить продукцию, отвечающую требованиям рынка, определяется средствами труда – основными производственными фондами.

Рост этих фондов должен способствовать повышению эффективности производства, увеличивать выпуск необходимой потребителю продукцию, снижать ее себестоимость и увеличивать прибыль.

Анализ эффективности использования средств труда включает:

* изучение состава и динамики основных фондов;
* анализ технологического состояния и обновления основных фондов;
* анализ использования основного технологического оборудования и выявление влияние на объем производства;
* оценка эффективности использования основных производственных фондов.

### Анализ состава и динамика основных фондов

Анализ объема, состава, структуры и технологического состояния основных фондов необходим для оценки эффективности их использования и принятию решений по инвестированию основных средств.

Исходные данные для анализа отражены в форме №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» и в форме №5 «Приложение к балансу» годового отчета.

Основные фонды предприятия, по функциональному назначению, подразделяются на фонды основного вида деятельности, основные фонды других отраслей, производящих товары и основные фонды других отраслей, оказывающих услуги.

Данные таблицы 2.1 показывают, что за анализируемый период стоимость основных фондов увеличивается на 509 855 тыс.руб., из них по фондам основного вида деятельности на 502 238 тыс.руб.

В составе основных фондов наибольший удельный вес занимают фонды основного вида деятельности, величина которых на конец отчетного года составила 11 317 588 тыс.руб., или 99,19% в общей стоимости фондов.

Таблица 2.1 – Состав основных фондов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Наличие на 2008год | Изменение |
| начало года | конец года | абс. суммы,тыс.руб. | % к итогу |
| абс. суммы,тыс.руб. | % к итогу | абс. суммы,тыс.руб. | % к итогу |
| Всего основных фондов, в т.ч.: | 10 900 073 | 100 | 11 409 928 | 100 | 509 855 | х |
| фонды основного вида деятельности | 10 815 350 | 99,22 | 11 317 588 | 99,19 | 502 238 | -0,03 |
| основные фонды других отраслей, производящих товары | 84723 | 0,78 | 92340 | 0,81 | 7 617 | 0,03 |
| основные фонды других отраслей, производящих услуги | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

Таблица 2.2 – Структура фондов основного вида деятельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Наличие на 2008год | Изменение |
| начало года | конец года | абс. суммы,тыс.руб. | % к итогу |
| абс. суммы,тыс.руб. | % к итогу | абс. суммы,тыс.руб. | % к итогу |
| Фонды основного вида деятельности, из них: | 10 815 350 | 100 | 11 317 588 | 100 | 502 238 | х |
|  - здания | 1 029 577 | 9,52 | 1 251 544 | 11,06 | 221 967 | 1,54 |
|  - сооружения | 8 198 886 | 75,81 | 8 371 769 | 73,97 | 172 883 | -1,84 |
|  - машины и оборудования | 1 496 080 | 13,83 | 1 585 832 | 14,01 | 89 752 | 0,18 |
|  - транспортные средства | 39 355 | 0,36 | 49 912 | 0,44 | 10 557 | 0,08 |
|  - инструмнты, производственный и хозяйственный инвентарь | 51 452 | 0,48 | 58 531 | 0,52 | 7 079 | 0,04 |

Под структурой основных фондов понимают соотношение различных групп орудий и средств труда в общей их стоимости.

Из приведенных в таблице 2.2 данных видно, что наибольший удельный вес занимают сооружения (73,97%), что обусловлено организационными, техническими и технологическими особенностями энергетического производства.

Наиболее активную часть основных фондов занимают машины и оборудование, которые составляют 14,01 % в общей стоимости. Увеличение удельного веса основных фондов этой группы повышает эффективность основных фондов в целом, увеличивает их фондоотдачу.

Изменение фондоотдачи по всем фондам за счет изменения доли по группе «Машины и оборудование» определяют по формуле:

(2.1)

где *∆Ф0 –* изменение фондоотдачи по всем фондам за счет сдвигов в структуре активной части основных фондов, %;

*∆Ум* – изменение удельного веса активной части основных фондов, %;

*Умб* – удельный вес машин и оборудования в базисном периоде, %.



Повышение фондоотдачи за счет увеличения удельного веса машин и оборудования составило в отчетном году по сравнению с базисным периодом 1,30%.

В основе приведенных расчетов лежит предположение о том, что фондоотдача машин и оборудования остается стабильной. На деле же в силу целого ряда причин она может изменяться.

### Анализ воспроизводства основных фондов

Для анализа воспроизводства основных фондов составляют таблицу 2.3.

Воспроизводство основных фондов характеризуют следующие показатели.

1. Коэффициент обновления основных фондов, который определяется делением стоимости поступивших в течение года новых фондов на стоимость основных фондов на конец года:

(2.2)

1. Коэффициент износа основных фондов, который определяется делением суммы начисленного износа на первоначальную балансовую стоимость.

(2.3)

где: *Кизн –* коэффициент износа, %;

*А* – сумма начисленной амортизации износа, тыс.руб.

***Величина износа определяется как разница между первоначальной и остаточной стоимостью основных фондов на конец анализируемого периода***.

1. Коэффициент годности, который определяется делением остаточной стоимости основных фондов на первоначальную стоимость основных фондов.

Остаточная и первоначальная стоимость основных фондов принимается в расчете на конец анализируемого периода.

(2.4)

где: *Fост. к.г.*– остаточная стоимость основных фондов на конец анализируемого периода, тыс.руб.

1. Коэффициент поступления основных фондов, который определяется делением стоимости всех поступивших в течение года фондов на стоимость основных фондов на конец года.

(2.5)

где: *Fпост –* стоимость всех поступивших основных фондов за анализируемый период, тыс.руб.

1. Коэффициент выбытия основных фондов, который определяется делением стоимости выбывших в течение года фондов на стоимость основных фондов на начало

(2.6)

где:*Кобн, Квыб* - соответственно коэффициент обновления и выбытия, %;

*Fпос.нов., Fк.г*. – соответственно стоимость поступивших новых и выбывших основных фондов за анализируемый период, тыс.руб.;

*Fн.г., Fк.г.* – первоначальная стоимость основных фондов соответсвенно на начало и конец анализируемого периода, тыс.руб.

Таблица 2.3 – Анализ воспроизводства основных фондов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы фондов | Наличие на начало года | Поступило в отчетном году | Выбыло в отчетном году | Наличие на конец года | Наличие на конец года (остаточная стоимость) | Коэффициенты, % |
| всего | в том числе новых основных фондов | Кобщ | Кизн | Кгод | Кпост | Квыб |
| Всего основных фондов, в т.ч.: | 10900073 | 1294066 | 1266442 | 784211 | 11409928 | 11321903 | 11,1 | 0,77 | 99,2 | 11,3 | 6,87 |
| фонды основного вида деятельности | 10815350 | 1285547 | 1266442 | 783309 | 1131788 | 11321903 | 11,2 | 0,78 | 100,0 | 11,4 | 6,92 |
| основные фонды других отраслей, производящих товары | 84723 | 8519 | 0 | 902 | 92340 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9,2 | 0,98 |
| основные фонды других отраслей, производящих услуги | 0 | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |

### Оценка эффективности использования основных фондов

Для оценки эффективности использования средств труда определяют фондоотдачу и долю амортизации в стоимости продукции. Факторы, влияющие на фондоотдачу, делятся на две группы: зависящие и не зависящие от уровня использования ОПФ.

К первой группе относятся факторы, вызванные интенсификацией использования рабочих машин и оборудования (повышение коэффициента сменности, снижение внутрисменных простоев и др.).

Ко второй группе относятся изменение уровня цен на ОПФ и готовую продукцию.

Доля амортизации в стоимости товарной продукции зависит от ценового фактора.

В связи с использованием ускоренных методов начисления амортизации сумма ежегодной амортизации также возрастает, а, следовательно, увеличивается ее доля и в себестоимости продукции. Но поскольку должен увеличиться и выпуск продукции, то сумма амортизации в стоимости продукции должна снижаться. Экономия (перерасход) на амортизации зависит от объема выпуска товарной продукции.

Анализа показателей эффективности использования средств труда показан в таблице 2.4.

Исходные данные содержатся в форме №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов и других нефинансовых активов».

***Способ цепных подстановок***

По сравнению с предыдущим годом фондоотдача возросла на 0,24 руб. Увеличение фондоотдачи за счет увеличения выпуска продукции составило 0,27 руб.



Увеличение стоимости продукции за анализируемый период произошло, главным образом, за счет повышения цен на все виды выпускаемой продукции.

Увеличение среднегодовой стоимости фондов основного вида деятельности снизило фондоотдачу на 0,37 руб.



Доля амортизации в стоимости выпущенной продукции не изменилась и составила 1 коп. на один рубль продукции.

Таблица 2.4 – Анализ эффективности использования фондов основного вида деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темп роста, % |
| Выпуск продукции в действующих оптовых ценах, тыс.руб. | 11 448 178 | 14 382 192 | 2 934 014 | 125,63 |
| Среднегодовая стоимость фондов основного вида деятельности, тыс.руб. | 10 762 394 | 11 066 469 | 304 075 | 102,83 |
| Сумма начисленной годовой амортизации, тыс.руб. | 150 895 | 98 574 | -52 321 | 65,33 |
| Себестоимость выпущенной продукции, тыс.руб. | 11 061 828 | 13 275 942 | 2 214 114 | 120,02 |
| Фондоотдача. руб./руб. | 1,06 | 1,30 | 0,24 | 122,18 |
| Доля амортизации в стоимости продукции, руб./руб. | 0,01 | 0,01 |  х  | 100,00 |

## Анализ показателей по труду и заработной плате

Степень удовлетворения требований рынка конкурентоспособной продукцией во многом определяется кадрами.

Основными задачами анализа кадров являются обеспечение соответствия структуры кадров изменяющимся потребностям производства, а также формирования заинтересованности в высоком уровне производительности труда.

Правильное использование средств на оплату труда является необходимым уровнем снижения себестоимости продукции.

Резервом снижения себестоимости продукции является не только расходы на оплату труда, но и единый социальный налог, который зависит от величины фонда заработной платы.

Исходными данными анализа труда и заработной платы является форма П-4 (годовая) «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».

Эффективность использования труда характеризуют показатели:

* уровень и темпы снижения затрат заработной платы на единицу продукции;
* уровень и темпы роста производительности труда;
* использование фондов заработной платы;
* соотношение роста производительности труда и средней заработной платы.

Анализ труда и заработной платы включает:

* анализ состава кадров и их движение;
* анализ использования рабочего времени;
* анализ производительности труда;
* анализ использования фонда заработной платы.

### Анализ состава кадров и их движения

Анализ состава кадров предприятия проводится по видам деятельности. Исходные данные содержатся в форме П-4 (годовая).

Таблица 3.1 – Анализ обеспечения предприятии кадрами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование вида экономической деятельности | Фактически | Изменение |
| предыдущий год | отчетный год | чел. | уд.вес., % |
| чел. | уд.вес., % | чел. | уд.вес., % |
| Всего, в т.ч. по видам деятельности | 3 184 | 100 | 3 155 | 100 | -29 | х |
| Производство электроэнергии тепловыми электростанциями | 1 373 | 43,12 | 1 297 | 41,11 | -76 | -2 |
| Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями | 800 | 25,13 | 893 | 28,30 | 93 | 3 |
| Производсвто пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными | 1 011 | 31,75 | 965 | 30,59 | -46 | -1 |

По сравнению с предыдущим годом численность работников на предприятии снизилась на 29 чел, в том числе по производству электроэнергии ТЭС снижение на 76 чел, по производству пара и горячей воды ТЭС увеличение на 93 чел, а также снижение на 46 чел в котельных.

На производство труда рабочих оказывает большое влияние стабильность кадров предприятии.

Для анализа рассчитываются показатели:

* коэффициент оборота кадров по приему

(3.1)

* коэффициент оборота кадров по увольнению

(3.2)

* коэффициент текучести кадров

(3.3)

где: Rпр, Rув – число рабочих соответственно принятых и уволенных за анализируемый период;

Rув.т. – число рабочих, уволенных по причинам, относящимся к текучести кадрам;

R – среднесписочная численность работников.

Анализ оборота кадров выполняется в аналитической таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Анализ движения кадров

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| Среднесписочная численность работников | 3 184 | 3 155 |
| уволено всего, в т.ч.: | 800 | 591 |
|  - по причинам текучести | 368 | 436 |
|  - в связи с сокращением | 87 | 22 |
| Принято | 487 | 533 |
| Коэффициент оборота кадров |
|  - по приему | 0,15 | 0,17 |
|  - по увольнению | 0,25 | 0,19 |
| Коэффициент текучести кадров | 0,12 | 0,14 |

По данным таблицы 3.2 видно, что коэффициент текучести кадров в отчетном году увеличивается на и составляет 14%. Значение коэффициента текучести кадров высокое, в связи с этим необходимо изучить причины увольнения работников и разработать мероприятия по их снижению. Чрезмерно высокий оборот кадров приводит к снижению выработки у работников, решивших уволиться с предприятии и вновь принятых работников и организацией работ по приему и увольнению работников.

### Анализ использования рабочего времени

Бюджет рабочего времени работников проводится в форме №П-4 (годовая), раздел 2.

Одним из важнейших условий роста объема производства, увеличения выработки продукции на одного работника, рационального использования трудовых ресурсов является эффективное использование рабочего времени.

От использования рабочего времени зависит выработка на 1 работника, которая является наиболее универсальным показателем производительности труда. Повышение производительности труда за счет лучшего использования рабочего времени определяются через экономию численности среднесписочных работников по формуле:

(3.4)

где: Э – экономия численности, чел.;

Тб, Тф – базовый и фактический фонд рабочего времени одного работника, ч.;

Rф – фактическая численность, чел.

Рост производительности труда определяется по формуле:

(3.5)

где: ∆В – рост производительности труда, %

По анализируемому предприятию фонд рабочего времени в часах на одного работника составил в предыдущем году

## Анализ финансовых результатов

С экономической точки зрения все хозяйственные процессы на предприятии, выражении в денежной форме, можно отнести к двум главным направлениям: к расходам или себестоимости производства продукции и поступлениям, т.е. к выручке от реализации данной продукции.

Прибыль от продаж определяется сопоставлением реализованной на рынке продукции и услуг (дохода) со стоимостью использованных в процессе производства продукции (затрат). Сравнение доходов и затрат позволяет выяснить, достигнута ли в результате производственно-хозяйственной деятельности планируемая прибыль, и принимать решения по управлению прибылью.

Прибыль – важнейший результативный и обобщающий показатель, характеризующий в денежном выражении количественную и качественную стороны деятельности предприятия.

Прибыль это:

* основной внутренний источник текущего и долгосрочного развития организации;
* главный источник возрастания рыночной стоимости организации;
* индикатор кредитоспособности;
* главный интерес собственника, поскольку он обеспечивает возможность возрастания капитала и бизнеса;
* индикатор конкурентоспособности организации при наличии стабильного и устойчивого уровня прибыли;
* гарант выполнения организацией своих обязательств перед государством.

Исходными данными анализа прибыли являются форма №2 годового отчета «Отчет о прибылях и убытках»; расшифровки строк формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Анализ прибыли включает:

* анализ прибыли по составу и динамики;
* факторный анализ прибыли от продаж;
* анализ использования прибыли;
* выявление о оценку возможных резервов роста прибыли на основе оптимизации объемов производства и затрат.

### Анализ состава и динамики прибыли

Для анализа прибыли (убытка) отчетного года составляется аналитическая таблица 4.1.

Анализ прибыли (убытка) отчетного года предусматривает оценку динамики прибыли (убытка), изучения ее состава и структуры для выявления направления резервов увеличения прибыли или снижения убытков.

Оценку динамики прибыли (убытка) отчетного года проводят путем определения абсолютных и относительных изменений от предыдущего года.

Для факторного анализа прибыли рассчитывают удельный вес каждого показателя в выручке от продаж и изменение удельного веса.

Из данных таблиц 4.1 следует, что в отчетном периоде чистая прибыль снизилась на 103 392 тыс.руб. или на 41,11 % к прошлому году.

В отчетном периоде затраты на один рубль реализованной продукции по себестоимости составили 87,77 коп. (166 869/ 190 119) против 91,77 коп. (123 359/ 134 424) в предыдущем периоде. Относительное снижение затрат на один рубль реализованной продукции составили 4,4%. Этот фактор обусловил увеличение прибыли от продаж на 210,1, при росте выручки о продаж на 141,4%.

Анализ структуры прибыли (убытка) позволяет оценить влияние отдельных ее слагаемых на конечный финансовый результат – прибыль (убыток) за отчетный год.

Наибольший удельный вес в структуре прибили составляет прибыль от продаж, поэтому ее снижение свидетельствует о снижении эффективности основной деятельности организации.

Слагаемые прибыли отчетного года, которые составляют значительный удельный вес в прибыли, анализируется более углубленно.

Таблица 4.1 – Динамика финансовых результатов, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Период | Отклонение | Удельный вес в выручке от продаж, % | Отклонение удельного веса, % |
| предыдущий | отчетный | абс. | отн. | предыдущий | отчетный |
| 1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности |
| Выручка от продаж продукции без НДС и акцизов | 11448178 | 14382192 | 2934 014 | 25,63 | 100 | 100 | х |
| Себестоимость проданных товаров, услуг, продукции | 11061828 | 13275942 | 2 214 114 | 20,02 | 96,63 | 92,31 | -4,32 |
| Валовая прибыль | 386350 | 1 106 250 | 719 900 | 186,33 | 3,37 | 7,69 | 4,32 |
| Коммерческие расходы | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Управленческие расходы | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прибыль от продаж | 386350 | 1 106 250 | 719 900 | 186,33 | 3,37 | 7,69 | 4,32 |
| 2. Прочие доходы и расходы |
| Проценты к получению | 96 727 | 691 534 | 594 807 | 614,93 | 0,84 | 4,81 | 3,96 |
| Проценты к уплате | 327 073 | 926 792 | 599 719 | 183,36 | 2,86 | 6,44 | 3,59 |
| Доходы от участия в других организациях | 65359 | 39 997 | -25 362 | -38,80 | 0,57 | 0,28 | -0,29 |
| Прочие доходы | 1934 691 | 2 563 943 | 629 252 | 32,52 | 16,90 | 17,83 | 0,93 |
| Прочие расходы | 1732201 | 3 046 365 | 1 314 164 | 75,87 | 15,13 | 21,18 | 6,05 |
| Прибыль (убыток) до налогооблажения | 423853 | 428 567 | 4 714 | 1,11 | 3,70 | 2,98 | -0,72 |
| Отложенные налоговые активы | 26360 | 18 537 | -7 823 | -29,68 | 0,23 | 0,13 | -0,10 |
| Откложенные налоговые обязательства | 20 134 | 46 622 | 26 488 | 131,56 | 0,18 | 0,32 | 0,15 |
| Текущий налог на прибыль | 226 150 | 304 371 | 78 221 | 34,59 | 1,98 | 2,12 | 0,14 |
| Иные аналогичные платежи | 47 563 | 51 989 | 4 426 | 9,31 | 0,42 | 0,36 | -0,05 |

Таблица 4.2 – анализ структуры прибыли отчетного года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Доходы | Расходы | Результат |
| абс. | в % |
| Прибыль от продаж | 1 106 250 |   | 1 106 250 | 746,96 |
| Проценты к получению (уплате) | 691 534 | 926 792 | -235 258 | -158,85 |
| Доходы от участия в других организациях | 39 997 |   | 39 997 | 27,01 |
| Прочие доходы (расходы) | 2 563 943 | 3 046 365 | -482 422 | -325,74 |
| Прибыль до налогооблажения | 428 567 |   | 428 567 | 289,38 |
| Текущий налог на прибыль |   | 280 467 | -280 467 | -189,38 |
| Чистая прибыль | 148 100 |   | 148 100 | 100 |

Из данных таблицы 4.2 видно, что чистая прибыль отчетного года составляет 148 100 тыс.руб., а прибыль о продаж 1 106 250 тыс.руб. Эффективность деятельности организации резко снизилась за счет роста процентов к уплате и прочих расходов.

Превышение процентов к уплате над процентами к получению на 235 258 тыс.руб. и прочих расходов над прочими доходами на сумму 482 422 тыс. руб. снизили прибыль от продаж отчетного года.

Положительный эффект оказало получение доходов от участия в других организация, увеличив чистую прибыль на 39 997 тыс.руб.

**4.1.1 Факторный анализ прибыли**

Основной задачей анализа прибыли от продаж является оценка влияния отдельных факторов на ее изменение по сравнению с предыдущим годом.

На изменение прибыли от продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим годом оказывают влияние изменения следующих факторов:

* цен на реализованную продукцию;
* физического объема реализованной продукции и структуры;
* себестоимости реализованной продукции;
* коммерческих расходов;
* управленческих расходов.

Методика расчета влияния факторов на прибыль включает следующие расчеты.

Во-первых, необходимо учитывать влияние изменения цен на продукцию. Индекс изменения цен (*Jц*) по основной номенклатуре продукции определен в разделе 1.

Выручку от продаж в отчетном году в сопоставимых ценах определяют по формуле:

(5.1)

где: NO,conP –выручка от продаж в отчетном году, в сопоставимых ценах;

NOP – выручка от продаж в отчетном году, в действующих ценах;

Jц – индекс цен.



### Анализ распределения прибыли

Производственно-хозяйственный подход направлен на получение абсолютной прибыли.

Абсолютная прибыль предопределяет показатели рентабельности продукции, рентабельности продаж, а также оценивает прибыль по отношению к применяемому капиталу.

Для анализа показателей рентабельности используется форма №2 годового отчета «Отчет о прибылях и убытках», форма №1 годового отчета «Бухгалтерский баланс».

Общая формула расчета рентабельности:

 (5.10)

где: П – прибыль организации;

V – показатель, по отношению к которому определяется рентабельность.

Для расчета рентабельности можно принимать в числителе:

* прибыль от продаж продукции;
* прибыль до налогообложения;
* прибыль от обычной деятельности;
* чистую прибыль;

Для расчета рентабельности можно принимать в знаменателе:

* активы организации (капитал);
* собственный капитал;
* перманентный капитал;
* основные производственные средства;
* выручку от продаж;
* себестоимость реализованной продукции.

Показатели рентабельности определяются за отчетный и предыдущий периоды.

Экономическое содержание показателей рентабельности и методика расчета приведена в таблице 5.6.

Для анализа показателей рентабельности составляется аналитическая таблица 4.6.

Таблица 4.6 – Расчет показателей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Назначение | Расчет |
| 1 | 2 | 3 |
| Показатели платежеспособности и ликвидности организации |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | Показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления баланса.  | Отчет. период |