МИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ УКРАИНЫ

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

/г. Симферополь/

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

**Предмет: Экономическая диагностика**

**Тема: «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия»**

Выполнил:

Студент пятого курса

Факультета управления

Заочной формы обучения

57 группы

Держицкий Александр Геннадьевич

Проверила:

Саламатова Наталья Сергеевна

Работа поступила на кафедру: «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Дата рецензии: «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Оценка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Методист: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Содержание

Введение 3

Анализ балансовой прибыли предприятия. 4

Анализ рентабельности деятельности предприятия 9

Заключение 12

# Введение

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают от реализации продукции и других видов деятельности.

Прибыль – это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получает предприятие. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Непосредственно она представляет собой разность между выручкой за вычетом всех налогов и полной себестоимостью реализованной продукции. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Объем реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, другими словами, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

# Анализ балансовой прибыли предприятия.

В процессе анализа необходимо изучить состав балансовой прибыли, ее структуру и динамику за анализируемый период.

Как показывают данные таблицы 1, план по балансовой прибыли во 2-м полугодии перевыполнен на 1,2%. Наибольшую долю в балансовой прибыли занимает прибыль от реализации товарной продукции. Удельный вес вне реализационных результатов составили всего 11 % в 1-м полугодии.

Таблица 1. Анализ состава, реализации и выполнения плана балансовой прибыли за 2000г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав балансовой прибыли | I полугодие | | II полугодие | | | |
| Сумма, грн. | Структура, % | План | | факт | |
| Сумма, грн. | Структура, % | Сумма, грн. | Структура, % |
| Балансовая прибыль | 2208,7 | 100 | 1330 | 100 | 1346,8 | 100 |
| Прибыль от реализации | 1966, | 89 | 1040 | 78,2 | 1052,4 | 78,1 |
| Внереализационные результаты | 242,5 | 11 | 290 | 11,8 | 294,4 | 21,9 |

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов: объема реализации продукции, ее структуры, себестоимости и уровня среднереализационных цен.

Расчет влияния этих факторов на сумму прибыли выполним способом ценных подстановок, используя данные таблицы 2.

Таблица 2. Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции за 2000 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | План, пересчитанный на фактический объем продукции | Факт |
| Выручка от реализации за вычетом налогов | 9830 | 7298 | 6971 |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 5603 | 4087 | 3932 |
| Прибыль от реализации продукции | 4915 | 3649 | 3555 |

План по сумме прибыли от реализации продукции недовыполнен на 1360 тыс. грн., или в 72%. Если сравнить сумму прибыли плановую и условную, исчисленную исходя из фактического объема и ассортимента продукции, но при плановых ценах и плановой себестоимости продукции, получили изменение ее за счет объема и структуры реализованной продукции: - 1266 тыс. грн.

Таблица 3. Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета | Сумма прибыли, тыс. грн. |
| За счет объема и структуры реализованной продукции | 3649-4915 | -1266 |
| За счет структурного фактора  (где 27,34 – превышение плана по реализации) | 4915\*27,34/100 = 1344  -1266+1344 = 78 | +78 |
| За счет изменения общей себестоимости | 4087-3932 | +155 |
| За счет изменения отпускных цен на продукцию | 6971-7298 | -327 |
| Итого: |  | -1360 |

Таким образом, результаты расчетов показывают, что план прибыли недовыполнен за счет объема и структуры реализованной товарной продукции, а также частично за счет изменения отпускных цен на продукцию.

В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используют маржинальный доход.

Маржинальный доход – это прибыль в сумме с постоянными затратами предприятия.

**МД = П + Н**

отсюда

**П = МД - Н**

Сумму маржинального дохода можно в свою очередь представить в виде произведения количества проданной продукции и ставки маржинального дохода не единицу продукции:

**П = К\* Дс – Н**

**Дс = Ц – V**

**П = К (У – V) - Н**

Где: V – переменные затраты на единицу продукции.

Формула используется для анализа прибыли от реализации одного вида продукции.

Проведем факторный анализ на примере крышки СКО.

Таблица 4.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2000 год | |
| По плану | Фактически |
| Объем реализации продукции, тыс. шт. | 25000 | 10000 |
| Цена реализации, грн. | 108 | 120 |
| Себестоимость изделия, грн. | 94,52 | 93,45 |
| В т.ч. переменные удельные расходы | 91,08 | 90,01 |
| Сумма постоянных затрат, тыс. грн. | 86000 | 34400 |
| Прибыль, тыс. грн. | 337 | 265,5 |

Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли произведем способом цепной подстановки:

**Ппл = 25000 ( 108-91,08 ) – 86000 = 337000**

**Пусл1 = 10000 ( 108-91,08) – 86000 = 83200**

**Пусл2 = 10000 ( 120-91,08) – 86000 = 231900**

**Пусл3 = 10000 ( 120-91,01) – 86000 = 265500**

**Пф = 10000 ( 120-91,01) – 34400 = 265500**

**Побщ = 26550 - 337000 = - 71500**

В том числе за счет изменения:

* количества реализованной продукции:

**ΔПк = 83200 – 337000 = - 253800**

* цены реализации:

**ΔПц = 203200 – 83200 = 120000**

* суммы постоянных затрат:

**ΔПн = 265500 – 213900 = 516000**

Нетрудно заметить, что предприятие за счет спада производства и как следствие уменьшение объема реализации продукции предприятие недополучило прибыли.

# Анализ рентабельности деятельности предприятия

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и т.д.

Рассчитаем показатели рентабельности деятельности ОАО «Крымпродмаш» за I-II полугодие. Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) вычисляется путем отношения валовой прибыли к сумме затрат по реализованной продукции:

**Rз1 = 1966 / 1855 = 106% Rз2 = 2662 / 3277 = 81,2%**

Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли от каждой гривны, затраченной на производство и реализацию продукции. На протяжении 2000 года она снизилась на 24,8%.

Рентабельность продаж рассчитывается делением прибыли от реализации продукции на сумму полученной выручки:

**Rп1 = 1966 / 4384 = 44,8% Rп2 = 2662 / 6759 = 39,4%**

Характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с гривны продаж. За анализируемый период она снизилась на 5,4%.

Рентабельность капитала исчисляется отношением балансовой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестируемого капитала:

**Rк1 = 2208 / 43584 = 5,1% Rк2 = 29869 / 42839 = 7%**

Мы видим, что она возросла за анализируемый период в 1,4 раза.

Основными резервами роста прибыли являются увеличение объема реализованной продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках и т.д.

Вышеприведенные расчеты показывают, что в настоящее время показатели рентабельности находятся на достаточно высоком уровне, но имеют неустойчивый характер, что объясняется нестабильностью цен на рынке.

Анализ рентабельности по системе «Директ – костинг».

Рассмотрим анализ рентабельности по изделию: крышка закаточная.

В маржинальном анализе, расчет влияния отдельных видов продукции производится по следующей модели:

**Ri = Пi / Зi = [Кi ( Уi - Vi) - Hi] / [Ki \* Vi + Hi]**

По данным таблицы 4. проведем факторный анализ рентабельности по крышке СКО:

**Rпл = [25000 ( 108 – 91,08) - 86000] / [25000 \* 91,08 + 86000] = 14,26%**

**Rусл1 = [10000 ( 108 – 91,08) - 86000] / [10000 \* 91,08 + 86000] = 8,35%**

**Rусл2 = [10000 ( 120 – 91,08) - 86000] / [10000 \* 91,01 + 86000] = 20,39%**

**Rусл3 = [10000 ( 120 – 91,01) - 34400] / [10000 \* 91,01 + 34400] = 28,41%**

Полученные данные показывают, что фактический уровень рентабельности в целом выше планового на 14,15%.

**ΔRобщ = 28,41 – 14,26 = 14,15%**

в том числе за счет изменения:

* Количества реализованной продукции:

**ΔRк = 8,35 – 14,26 = -5,91%**

* Цены реализации:

**ΔRу = 20,39 – 8,35 = 12,04%**

* Удельных переменных затрат:

**ΔRv = 21,69 – 20,39 = 1,3%**

* Суммы постоянных затрат:

28,41 – 21,69 = 6,72%

Проведем факторный анализ рентабельности по обычной методике.

Факторный анализ по крышке закаточной:

Уровень рентабельности отдельных видов продукции зависит от среднереализационных цен и себестоимости единицы продукции.

Расчет влияния этих факторов на изменение уровня рентабельности произведем способом цепной подстановки:

**Rпл = (Цпл – Спл) / Спл**

* Плановый уровень рентабельности:

**Rпл = (108 – 94,52) / 94,52= 14,26%**

* За счет изменения цены он возрос на 12,7% (26,96-14,26)

**Rусл = (120 – 94,52) / 94,52= 26,96%**

* За счет изменения себестоимости продукции на 1,45% (28,41-26,96)

**Rф = (120 – 93,45) / 93,45= 28,41%**

План по рентабельности перевыполнен на 14,15% (28,41-14,26).

Сравнивая эти два анализа, видим, что полученные результаты отличаются. Анализ, проведенный по системе «Директ-костинг» совершеннее, т.к. в этом анализе учитывается взаимосвязь объема продаж, себестоимости и прибыли.

# Заключение

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия является обобщающим и, следовательно, наиболее важным. В данном разделе приводится анализ выполнения плана по балансовой прибыли и рентабельности.

Как видно из расчета, ОАО «Крымпродмаш» в отчетном периоде план по балансовой перевыполнен, и уровень рентабельности находится на достаточно высоком уровне.

Исходя из вышеизложенного, необходимо отметить, что в целом предприятие рационально использует производственные ресурсы.