

УДК 658.155

Гальченко Евгения Анатольевна, магистрант 2 курса факультета экономики и менеджмента КГУ, направление подготовки «Экономика», программа «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

e-mail: minenkova.zina@mail.ru

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ФИРМЫ

Аннотация: в статье затрагиваются актуальные вопросы формирования прибыли конкретной организации с позиций отдельных факторов. На практических материалах проводится оценка факторов формирования и использования прибыли фирмы. В статье используются данные финансовой отчетности конкретной организации.

Ключевые слова: финансы, прибыль, экономика организации, информация, эффективность.

Galchenko Evgenia Anatolyevna, undergraduate 2 courses of faculty of economy and management KGU, direction of preparation "Economy", "Economy of Firm and Branch Markets" program

e-mail: minenkova.zina@mail.ru

FACTORIAL ANALYSIS OF FORMATION AND USE OF PROFIT OF FIRM

Summary: in article topical issues of formation of profit of the concrete organization from positions of separate factors are raised. On practical materials assessment of factors of formation and use of profit of firm is carried out. In article are used given to financial statements of the concrete organization.

Keywords: finance, profit, economy of the organization, information, efficiency.

Рассчитаем показатели рентабельности деятельности ООО «Дана Плюс» за 2014 – 2016 года (табл. 1).

Таблица 1 - Показатели рентабельности ООО «Дана Плюс»

Наименование показателя	Года			Изменение 2016 к 2014	
	2014	2015	2016	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Рентабельность продаж, %	2,1	1,94	1,7	-0,24	80,1
Рентабельность производственной деятельности, %	2,66	2,47	2,46	-0,2	92,5
Рентабельность активов, коп	11	10	8	-3	72,7
Рентабельность собственного капитала, коп.	18	17	12	-6	66,7

Источник: оценка на основании финансовой отчетности ООО «Дана Плюс»

1. Рентабельность реализованной продукции (рентабельность продаж) рассчитывается по формуле.

$$Кoeff_{2014} = \frac{3586}{164912} \cdot 100 = 2,1\% \quad Koeff_{2015} = \frac{3616}{185595} \cdot 100 = 1,94\% ;$$

$$Koeff_{2016} = \frac{3701}{217685} \cdot 100 = 1,7\%$$

Сокращение уровня коэффициента рентабельности продаж является отрицательной тенденцией. Предприятие не предприняло в 2016 году меры по снижению себестоимости продукции, чтобы увеличить прибыль от реализации.

Рассчитаем влияние на изменение рентабельность продаж факторов: чистая прибыль, выручки от продаж.

Применим способ цепных подстановок. Для этого построим таблицу 2.

Баланс отклонений: +0,05 = -0,29 = -0,24

Таблица 2 - Расчетная таблица влияния факторов

Факторы		Результативный показатель рентабельность продаж, %	Отклонение
Чистая прибыль, т.р.	Выручка от продаж, т.р.		
3616	185595	1,94	—
3701	185595	1,99	+ 0,05
3701	217685	1,7	- 0,29

Источник: оценка на основании финансовой отчетности ООО «Дана Плюс»

Увеличение чистой прибыли за анализируемый период с 2014 года по 2016 год привело к росту рентабельности продаж на 0,05 %, а увеличение выручки от продаж на 105441 тыс. руб. привело к снижению рентабельности на 0,38 %.

Таким образом, у предприятия наблюдается снижение рентабельности продаж на 0,29 %. Это произошло в результате: увеличение чистой прибыли и выручки от продаж. Предприятие имеет резерв повышения рентабельности продаж, путем повышения его составляющих, оказавших отрицательное влияние.

2. Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) вычисляется по формуле.

$$\begin{aligned} \text{Коэфф.}_{2014} &= \frac{4211}{158204} \cdot 100 = 2,66\%; & \text{Коэфф.}_{2015} &= \frac{4425}{178489} \cdot 100 = 2,47\% \\ \text{Коэфф.}_{2016} &= \frac{5165}{209560} \cdot 100 = 2,46\% \end{aligned}$$

Тенденция к постоянному сокращению затронула также и показатель рентабельности производственной деятельности ООО «Дана Плюс». Снижение коэффициента рентабельности производственной деятельности за 2015 – 2016 годы составило 0,2 %. Данный показатель, хоть и незначительно, но все же отражает негативную тенденцию.

Вышеприведенные расчеты показывают, что в настоящее время показатели рентабельности продаж и производственной деятельности находятся на достаточно высоком уровне, однако имеют устойчивую тенденцию к сокращению.

3. Коэффициент рентабельности активов рассчитывается по формуле.

$$\begin{aligned} \text{Коэфф.}_{2014} &= \frac{3586}{33897} \cdot 100 = 11 \text{ коп.}; & \text{Коэфф.}_{2015} &= \frac{3616}{38538} \cdot 100 = 10 \text{ коп.}; \\ \text{Коэфф.}_{2016} &= \frac{3701}{47975} \cdot 100 = 8 \text{ коп.} \end{aligned}$$

Этот коэффициент показывает, сколько копеек прибыли приходится на каждый рубль активов, т.е. насколько эффективно используются ресурсы организации. Заметное сокращение коэффициента в 2016 году

свидетельствует о наращивании активов ООО «Дана Плюс» и снижении эффективности использования имущества.

Собственников организации интересует не только общая эффективность использования ресурсов, но и эффективность ресурсов, принадлежащих им, т.е. рентабельность собственного капитала.

4. Коэффициент рентабельности собственного капитала рассчитывается по формуле.

$$\begin{aligned} \text{Коэфф.}_{2014} &= \frac{3586}{20079} \cdot 100 = 18 \text{ копеек}; & \text{Коэфф.}_{2015} &= \frac{3616}{22401} \cdot 100 = 17 \text{ копеек} \\ \text{Коэфф.}_{2016} &= \frac{3701}{29804} \cdot 100 = 12 \text{ копеек} \end{aligned}$$

Снижение коэффициента рентабельности собственного капитала в 2016 году представляет отрицательную тенденцию. Снижение коэффициента можно объяснить значительным ростом величины собственного капитала в 2016 году (темпы роста прибыли ниже темпов роста собственного капитала предприятия, за счет чего показатель рентабельности капитала в 2016 году снизил прошлогодний показатель на 5 копеек).

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

Сравним абсолютные показатели деловой активности: объем продаж готовой продукции, товаров, работ, услуг (оборот), прибыль, величину авансированного капитала(активов).

$$2015 \text{ год: } 24 \% > 17 \% > 14 \% > 100 \%$$

$$2016 \text{ год: } 60 \% > 34 \% > 25 \% > 100 \%$$

Данные свидетельствуют о том, что прибыль ООО «Дана Плюс» на протяжении 2015 – 2016 годов увеличивается более низкими темпами, чем остальные параметры.

Это означает, что издержки растут, а активы (имущество) предприятия используется менее рационально.

Список источников:

1. Рожковский, А. Л. Методические вопросы применения модели экономической прибыли в управлении стоимостью бизнеса на уровне каждого подразделения компании [Текст] / А. Л. Рожковский // Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - № 37. - С. 34-43.
2. Савицкая, Г. В. Сущность и методика расчета валовой и маржинальной прибыли [Текст] / Г. В. Савицкая // Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - № 18 (273). - С. 19-24.
3. Фомин, П.А., Хохлов, В.В. Оценка эффективности использования финансов предприятий в условиях рыночной экономики [Текст] / П.А. Фомин, В.В. Хохлов. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2014. – 376 с.