

УДК 336.6

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ СТАТИСТИКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Жеребцов В.М., Кундакова Л.Р.

Жезказганский университет им. О.А. Байконурова, Жезказган, e-mail: kundakova@mail.ru

В данной статье рассматриваются особенности статистического анализа в экономических исследованиях таких обобщающих показателей как прибыль и рентабельность производства. Приведены конкретные примеры анализа производственных ситуаций, рассмотрены приемлемые алгоритмы статистического сравнительного анализа прибыли и рентабельности, сделаны конкретные выводы о воздействии влияющих факторов на показатели прибыли и рентабельности за отчетный период, что является основой для принятия решений по стабилизации и совершенствованию производства на будущие периоды.

Ключевые слова: прибыль и рентабельность производства, рентабельность реализованной продукции, основной и оборотный капитал, фондоёмкость, цена продукции, коэффициенты оборачиваемости и закрепления, абсолютный прирост, выручка от реализации продукции, полная себестоимость.

ANALYSIS OF FINANCIAL COMPANIES BASED STATISTICAL PARAMETERS PROFIT AND PROFITABILITY

Zherebtsov V.M., Kundakova L.R.

Zhezkazgan University. O.A. Baykonurov, Zhezkazgan, e-mail: kundakova@mail.ru

This article discusses the features of statistical analysis in economic studies such general indicators as income and profitability. Specific examples of analysis of work situations are considered acceptable algorithms statistical comparative analysis of profit and profitability, made specific findings on the effects of influencing factors on earnings and profitability during the reporting period, which is the basis for decision-making to stabilize and improve production for future periods.

Keywords: profit and profitability, return on sales, fixed and circulating capital, fondoyomkost, price products, turnover ratios and retention, the absolute growth, sales revenue, total cost.

Введение

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия характеризуется системой конечных финансовых результатов, в качестве которых на практике используют показатели формирования и распределения прибыли, дохода и уровня рентабельности финансового состояния.

Прибыль характеризует абсолютный эффект или конечный результат хозяйственной деятельности, при этом используются: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль. Кроме указанных абсолютных показателей, используются также относительные показатели рентабельности, при этом в числителе могут стоять такие величины как прибыль от реализации (Пр), балансовая прибыль (ПБ) или чистая прибыль (ЧП), а в знаменателе – затраты на производство реализованной продукции, производственные фонды, валовой доход, собственный или акционерный капитал и др.

В статье на конкретных примерах рассматриваются особенности практического статистического анализа прибыли и рентабельности производства.

Статистические методы в экономических исследованиях для оценки финансово- хозяйственной деятельности, включающие анализ изменения прибыли в зависимости от вариации цены, себестоимости, объёмов реализации и структурных сдвигов, а также анализ изменения рентабельности в зависимости от факторов прибыли, объёмов реализации, фондоёмкости и коэффициента закрепления [1-2].

Решение проблемы

А. Анализ статистики прибыли. Как показывает практика, в структуре балансовой прибыли наибольший удельный вес занимает прибыль от реализации продукции, что предопределяет как главное направление в процессе статистического анализа исследование таких факторов изменения величины реализованной продукции (РП) предприятия как:

- рост или снижение цен на РП;
- динамика себестоимости РП;
- изменение структуры РП;
- увеличение или уменьшение РП.

Установление степени влияния РП на величину прибыли рассмотрим на следующем примере.

Пример 1. На основе данных по предприятию (табл.1) исследовать влияние каждого перечисленного выше фактора 1-4 на величину прибыли П.

Таблица 1

№ п/п	Показатели	Базисный период t_0	Фактически по ценам себестоимости t_0	Фактически за отчетный период t_1
1	Выручка от реализации продукции, млн.тг	894	1039	1808
2	Полная себестоимость, млн.тг	688	591	1342
3	Прибыль П, млн.тг	216	428	486

Решение. На основе данных табл.1 найдем, что прибыль Π_1 от реализации продукции в отчетном периоде по сравнению с прибылью Π_0 в базисном периоде в общем увеличилась, при этом изменении прибыли составило:

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0 = 486 - 216 = 270 \text{ млн.тг.}$$

Оценим теперь влияние на этот результат каждого влияющего фактора 1- 4.

1. Оценка влияния изменения цен $\Delta\Pi(p)$:

$$\begin{aligned} \Delta\Pi(p) &= \Sigma q_1 p_1 - \Sigma q_1 p_0 = \\ &= 1808 - 1039 = +769 \text{ млн.тг.} \end{aligned}$$

где $\Sigma q_1 p_1$ – выручка от фактической реализации продукции q_1 в текущих ценах p_1 ;

$\Sigma q_1 p_0$ – выручка от фактической реализации продукции q_1 в ценах p_0 базисного периода t_0 .

Отсюда следует, что в результате повышения цен на реализованную продукцию предприятие получило дополнительно 769 млн.тг.

2. Оценка влияния изменения себестоимости $\Delta\Pi(z)$ реализованной продукции находится путем сопоставления фактических затрат $\Sigma q_1 z_1$ на реализованную продукцию с условными затратами $\Sigma q_1 z_0$ на эту же про-

дукцию по себестоимости z_0 и z_1 , соответственно, в базисный и отчетный периоды:

$$\Delta\Pi(z) = \Sigma q_1 z_1 - \Sigma q_1 z_0 = 1342 - 591 = +751 \text{ млн.тг.}$$

Полученная величина увеличения себестоимости на 751 млн.тг. привела к снижению прибыли на эту же сумму.

3. Оценка влияния изменения структуры реализованной продукции на изменение прибыли.

а) При сохранении ассортимента реализуемой продукции на уровне базисного периода в каждом миллионе тенге реализации должно содержаться

$$\frac{216}{894} = 0,24161 \text{ млн. тг прибыли.}$$

б) При фактическом ассортименте это отношение составляет:

$$\frac{428}{1039} = 0,41193 \text{ млн. тг, т.е., как видим, на}$$

0,41193 – 0,24161 = 0,17032 млн.тг. больше.

в) Влияние фактора изменения структуры ассортимента на сумму прибыли оценим, исходя из фактического объема реализации в ценах базисного периода t_0 :

$$\begin{aligned} \Delta\Pi_{(стр.)} &= \left(\frac{\Sigma q_1 P_0 - \Sigma q_1 z_0}{\Sigma q_1 - P_0} - \frac{\Pi_0}{\Sigma P_0 q_0} \right) \cdot \Sigma q_1 P_0 = \\ &= \left(\frac{1039 - 591}{1039} - \frac{216}{894} \right) \cdot 1039 = +197 \text{ млн. тг.} \end{aligned}$$

4. Оценка влияния изменения объема $\Delta\Pi(q)$ реализации продукции, для чего определим значение физического объема:

$$I_q = \frac{\Sigma P_1 q_0}{\Sigma q_0 P_0} = \frac{1039}{894} = 1,16219 \text{ или } 116,22\%,$$

т.е. объем реализованной продукции вырос на 16,22%. За счет увеличения объема РП

прибыль также увеличилась в той же пропорции и составила:

$$\begin{aligned} \Delta\Pi(p) &= \Pi_0 \cdot (I_q - 1) = \\ &= 216 (1,16219 - 1) = +35 \text{ млн.тг.} \end{aligned}$$

Сведём для наглядности в табл.2 полученные результаты по оценке влияния рассмотренных факторов на изменение общей прибыли от реализации продукции.

Таблица 2

Изменение фактора	Результат влияния фактора, млн.тг
Цена	+769
Себестоимость продукции	+751
Ассортимент продукции	+197
Объём прибыли	+35

Как видно из табл.2, сумма прибыли на предприятии увеличилась, в основном за счет изменения факторов объёма и себестоимости реализованной продукции, при этом общее изменение прибыли составило: $\Delta\Pi=+270$ млн.тг.

В. Анализ статистики показателя рентабельности производства.

Показатель прибыли является одним из основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, однако по одному этому показателю нельзя обоснованно оценить уровень рентабельность производства, так как например прибыль предприятия в 270 млн.тг. может быть прибылью разных по масштабам видов деятельности, а также по размерам вложенного капитала. Соответственно, и степень относительной весомости этой суммы будет неодинаковой. В связи с этим при анализе рентабельности на практике используются следующие показатели производства размера прибыли, приходящейся на 1 ден.ед. использованных ресурсов или производственных затрат:

1. Рентабельность производства, как отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основного и оборотного капитала.

2. Рентабельность реализованной продукции, как отношение прибыли от реализации продукции к стоимости реализованной продукции.

Анализ рентабельности производства включает оценку общего изменения рентабельности, а также оценку изменений от влияния отдельных факторов:

1. Абсолютный прирост рентабельности ΔR производства с учетом показателей в базисном t_0 и отчетном t_1 периодах рассчитаем по формуле:

$$\Delta R = R_1 - R_0 = \frac{\Pi_1}{\Phi_1 + O_1} - \frac{\Pi_0}{\Phi_0 + O_0},$$

где R_0, R_1 – общая рентабельность в базисном и отчетном периодах;

Π_0, Π_1 – прибыль от реализации продукции;

Φ_0, Φ_1 – среднегодовая стоимость основного и оборотного капитала;

O_0, O_1 – среднегодовая стоимость оборотного капитала.

2. Абсолютный прирост рентабельности производства, обусловленный изменением основного капитала:

$$\Delta R(\Phi) = \frac{\Pi_0}{\Phi_1 + O_0} - \frac{\Pi_0}{\Phi_0 + O_0}$$

3. Абсолютный прирост рентабельности производства под влиянием изменения оборотного капитала:

$$\Delta R(O) = \frac{\Pi_0}{\Phi_1 + O_1} - \frac{\Pi_0}{\Phi_1 + O_0}$$

4. Абсолютный прирост рентабельности производства под влиянием изменения фактора балансовой прибыли:

$$\Delta R(\Pi) = \frac{\Pi_1 - \Pi_0}{\Phi_1 + O_1}$$

или в процентах:

$$\Delta R(\Pi) = \frac{\Pi_1 - \Pi_0}{\Phi_1 + O_1} \cdot 100\%$$

Кроме того, изменение прибыли зависит от таких факторов как цена, себестоимость, объёмы выпуска и ассортимент выпускаемой продукции, что также влияет, соответственно и на изменение рентабельности.

Пример 2. На основе данных по предприятию (табл.3) сделать анализ рентабельности производства.

Решение: Как следует из табл.3 (стр.12) рентабельность производства увеличилась в отчетном периоде на $25,5-20=5,5\%$, при этом прирост был обусловлен возрастанием показателя балансовой прибыли (стр.11) на величину:

$$\Delta R(\PiБ) = \frac{2710 - 2000}{10600} \cdot 100 = 6,698\%.$$

В свою очередь это изменение произошло под суммарным влиянием следующих показателей:

1. Прибыли от реализации продукции (стр.8):

$$R(\PiР) = \frac{2490 - 1860}{10600} \cdot 100 = 5,943\%;$$

2. Прибыли от реализации других материальных ценностей (стр.9):

$$R(\PiР_1) = \frac{30 - 20}{10600} \cdot 100 = 0,094\%;$$

3. Доходов от других видов деятельности (стр. 10) :

$$R(\PiР_2) = \frac{190 - 120}{10600} \cdot 100 = 0,660\%.$$

Проверочный расчет:

$$5,943+0,094+0,660=6,697\%,$$

что соответствует увеличению показателя ПБ.

Таблица 3

№ п/п	Показатели, млн.тг.	Базисный период t_0	Отчетный период t_1
1	Среднегодовая стоимость основного капитала (Ф)	7490	8200
2	Среднегодовые остатки оборотного капитала (ОБ)	2500	2600
3	Сумма основного и оборотного капитала (К)	9990	10600
4	Реализация продукции (РП)	16770	18660
5	Реализация продукции в ценах базисного периода	16770	19380
6	Полная себестоимость реализованной продукции (z)	14910	16160
7	Продукция реализованная в отчетном году по ценам базисного периода	-	16271
8	Прибыль от реализации продукции (ПР)	1860	2490
9	Прибыль от реализации других материальных ценностей (ПР ₁)	20	30
10	Доходы от других видов деятельности (ПР ₂)	120	190
11	Балансовая прибыль (ПБ)	2000	2710
12	Рентабельность производства (R), %, (стр.11/стр.3)	20	25,5
13	Рентабельность продукции (R _{пр}), %, (стр.11/стр.4)	11,93	13,93
14	Фондоёмкость продукции (1/Ф), ден.ед./1ден.ед., (стр.1/стр.4)	44,66	43,94
15	Коэффициент закрепления (1/ОБ), ден.ед./1ден.ед.,(стр.2/стр.4)	14,91	12,86

Как видим, наибольшее влияние на возрастание балансовой прибыли имеет изменение прибыли от реализации продукции (5,943%), которая в свою очередь зависит от таких факторов как цена, себестоимость 1 ед. реализованной продукции и её объёма, а также от ассортимента продукции.

Оценим влияние указанных факторов на изменение уровня рентабельности, для этого определим абсолютные приросты прибыли от реализации продукции с учётом каждого указанного фактора:

• цена Р (табл.3, стр.4 и 5):

$$\Delta\Pi(P) = \Sigma p_1 q_1 - \Sigma p_0 q_1 = 18660 - 19380 = -720;$$

• себестоимость 1 ед. продукции (стр.7 и 6):

$$\Delta\Pi(z) = z_0 q_1 - z_1 q_1 = 16271 - 16160 = 1111$$

• объём реализованной продукции (стр. 4, 5 и 8):

$$\Delta\Pi(P\Pi) = \Pi_0(I_g - 1) =$$

$$= 1860 \left(\frac{19380}{16770} - 1 \right) = 289,481;$$

• ассортимент реализованной продукции (стр.5,7 и 8):

$$\begin{aligned} \Delta\Pi_{acc} &= \left(\frac{\Sigma \Pi_0 q_1}{\Sigma p_0 q_1} - \frac{\Sigma \Pi_0 q_0}{\Sigma p_0 q_0} \right) \cdot \Sigma p_0 q_1 = \\ &= \left(\frac{19380 - 16270}{19380} - \frac{1860}{16776} \right) \cdot 19380 = 949,620; \end{aligned}$$

Сравнивая рассчитанные абсолютные приросты прибыли от реализации продук-

ции со среднегодовой стоимостью основного и оборотного капитала в отчётном году, в результате получим оценки степени влияния каждого факторов на изменение рентабельности. Таким образом, абсолютный прирост общей рентабельности обусловлен изменением следующих факторов (с учетом стр.3):

• цена:

$$\Delta R(p) = \frac{-720}{10600} \cdot 100 = -6,792\%;$$

• себестоимости 1 ед.продукции:

$$\Delta R(z) = \frac{111}{10600} \cdot 100 = 1,047\%;$$

• объём реализованной продукции:

$$\Delta R(P\Pi) = \frac{289,481}{10600} \cdot 100 = 2,731\%;$$

• ассортимент реализованной продукции:

$$\Delta R(acc) = \frac{949,620}{10600} \cdot 100 = 8,959\%$$

Проверочный расчет:

$$-6,792 + 1,047 + 2,731 + 8,959 = 5,945\%,$$

что соответствует изменению прибыли от реализации продукции на 5,943% в общем изменении рентабельности производства.

Оценим влияние на изменение рентабельности производства приростов основного и оборотного капитала (стр.11,12,13).

$$\Delta R(\Phi + O) = \frac{ПБ_0}{\Phi_1 + O_1} \cdot 100 - R_0 =$$

$$= \frac{2000}{10600} \cdot 100 - 20 = -1,132\%$$

При этом в полученное значение включается приросты:

- основного капитала (стр.11,1,2,12):

$$\Delta R(\Phi) = \frac{ПБ_0}{\Phi_1 + O_0} \cdot 100 - R_0 =$$

$$= \frac{2000}{8200 + 2500} \cdot 100 - 20 = -1,308\%$$

- оборотного капитала:

$$\Delta R(O) = \left(\frac{ПБ_0}{\Phi_1 + O_1} - \frac{ПБ_0}{\Phi_1 + O_0} \right) \cdot 100 =$$

$$= \left(\frac{2000}{8200 + 2400} - \frac{2000}{8200 + 2500} \right) \cdot 100 = 0,176\%.$$

Проверочный расчет:

$$-1,308 + 0,176 = -1,132\%$$

Сведём результаты расчётов воздействия факторов на прирост общей рентабельности в табл.4.

Таблица 4

№ п/п	Факторы	Изменение, %	Отношение к базисному уровню общей рентабельности, %
1.	Изменение балансовой прибыли, в том числе	6,604	33,02
1.1	изменение прибыли от реализации продукции, в том числе из-за:	5,849	29,25
1.1.1	изменения цен	-0,189	-0,95
1.1.2	изменения себестоимости 1 ед.продукции	1,038	5,19
1.1.3	изменения объёма реализованной продукции	2,0	10,00
1.1.4	изменения ассортимента реализованной продукции	3,0	15,00
1.2	изменение прибыли от реализации материальных ценностей	0,094	0,47
1.3	изменение доходов от внереализационной деятельности	0,660	3,30
2.	Изменение капитала, в том числе из-за изменения:	-1,132	-5,66
2.1	основного капитала	-1,308	-6,54
2.2	оборотного капитала	0,176	0,88
3.	Общее изменение рентабельности	5,5	27,50

Из табл.4 (стр.3) следует, что при общем увеличении рентабельности на 27,5% по отношению к базисному уровню, её рост за счёт балансовой прибыли составил 33,02% (стр.1), а наибольшее влияние на динамику общей рентабельности произвело изменение прибыли от реализации продукции, обусловившее изменение прибыли на 29,25% (стр.1.1) из-за увеличения объёма реализованной продукции на 10,00% (стр.1.1.3) и увеличения доли наиболее рентабельных изделий в ассортименте реализованной продукции на 15%(стр.1.1.4).

За отчётный период, как следует из табл.3 (стр.12), уровень рентабельности производства уменьшился на 25,5-20=5,5%. Оценим влияние объёмов основного и оборотного капиталов на полученное значение DR=5,5%, для этого преобразуем расчётную

формулу общей рентабельности реализации продукции к следующему виду:

$$R = \frac{\frac{\Pi}{РП}}{\frac{\Phi}{РП} + \frac{O}{РП}} = \frac{R_{рп}}{\Phi_e + K} = \frac{R_{рп}}{\frac{1}{\Phi_0} + \frac{1}{OБ}}$$

где $R_{рп}$ – рентабельность реализованной продукции (доля прибыли на 1 млн.ед.реализованной продукции);

Φ_e – фондоёмкость;

Φ_0 – уровень фондоотдачи;

K – коэффициент закрепления(1/ОБ);

ОБ – коэффициент оборачиваемости.

Полученная формула позволяет оценить влияние на рентабельность производства таких факторов как рентабельность $R_{рп}$ реализованной продукции, фондоёмкости Φ_e и коэффициента закрепления оборотного капитала.

На основе данных табл.3 (стр.13,14,15) устанавливаем:

- увеличение рентабельности реализованной продукции привело к росту уровня общей рентабельности:

$$\Delta R(R_{\text{рп}}) = \left(\frac{13,93}{43,94 + 12,86} - \frac{11,93}{44,66 + 14,91} \right) \cdot 100 = 4,50\%;$$

- снижение фондоёмкости и увеличение фондоотдачи основных производственных фондов обусловило повышение рентабельности производства на:

$$\Delta R(\Phi_e) = \left(\frac{11,93}{43,94 + 14,91} - \frac{11,93}{44,66 + 14,91} \right) \cdot 100 = 0,25\%;$$

- уменьшение коэффициента закрепления оборотного капитала и ускорение оборачиваемости привело к увеличению рентабельности производства на:

$$\Delta R(K) = \left(\frac{11,93}{43,94 + 12,86} - \frac{11,93}{43,94 + 14,91} \right) \cdot 100 = 0,73\%.$$

Таким образом, изменение рентабельности производства по всем анализированным факторам составило:

$$\Delta R = 4,50 + 0,25 + 0,73 = 5,48\% \approx 5,5\%.$$

Более полный анализ о влиянии производственных фондов на уровень рентабельности производства можно сделать на основе многофакторных индексных экономико-математических моделей, используя факторы объёмов, состава и показателей основного и оборотного капитала.

Заключение

Как следует из проведенного статистического анализа прибыли на основе данных по примеру 1, прибыль от реализации продукции по сравнению с базисным периодом в общем увеличилась на 270 млн.тг. из-за увеличения выручки на 769 млн.тг. от фактической реализации продукции за счет повышения цен на реализованную продукцию, однако увеличилась себестоимость выпуска продукции на 751 млн.тг., что обусловило снижение прибыли на эту же сумму. Кроме того, за счёт изменения структуры ассортимента прибыль увеличилась на 197 млн.тг., а под влиянием фактора физического объёма реализации продукции на 16,22% прибыль увеличилась на 35 млн.тг.

Как следует из проведенного статистического анализа рентабельности производства по примеру 2, наибольшее влияние на увеличение рентабельности на 27,5% оказало увеличение балансовой прибыли на 33,02% и прибыли на 29,25% за счёт увеличения объёма реализованной продукции на 10%, а также за счёт увеличения на 15% доли рентабельной продукции в ассортименте реализованной продукции. В общем рентабельность продукции по сравнению с базисным периодом возросла на 5,5%, в том числе за счёт рентабельности реализованной продукции на 4,5%, снижения фондоёмкости и увеличения фондоотдачи основных производственных фондов на 0,25%, а также уменьшения коэффициента закрепления и ускорения оборачиваемости на 0,73%.

Список использованной литературы:

1. Адамов В.Е., Ильенкова С.Д., Сиротина Т.П., Смирнов С.А. Экономика и статистика фирм: учебник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.
2. Теслюк И.Е. Статистика финансов: учебное пособие. – Минск: Высшая школа, 1994. – 223 с.