



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Уфимский государственный
нефтяной технический университет

Финансовый анализ: анализ финансового состояния предприятия; анализ доходов и финансовых результатов деятельности предприятия

Выполнил: студент гр. МТП21-16-01

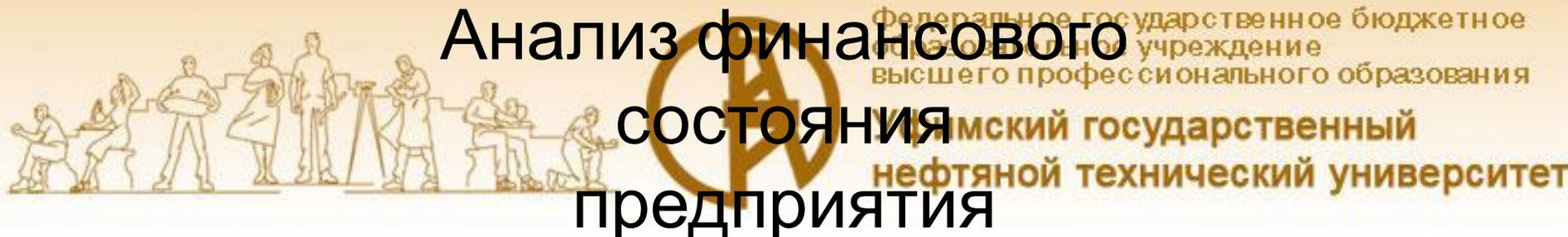
Булатов Д.Ф.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Уфимский государственный
нефтяной технический университет

Финансовый анализ – это изучение основных показателей финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации с целью принятия заинтересованными лицами управленческих, инвестиционных и прочих решений.



Анализ финансового состояния предприятия

Финансовое состояние предприятия — комплексное понятие, характеризующее наличие, размещение и использование средств предприятия и определяемое всей совокупностью хозяйственных факторов.

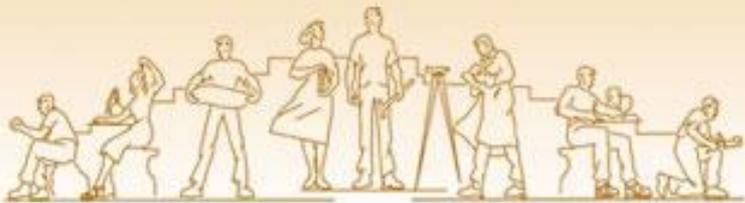
Оно выражается: в рациональности структуры активов и пассивов; эффективности использования имущества; степени финансовой устойчивости; уровне ликвидности к платежеспособности предприятия.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Уфимский государственный
нефтяной технический университет

- общая оценка финансового состояния;
- структурный анализ активов и пассивов предприятия:
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ ликвидности и платежеспособности;
- диагностика вероятности банкротства.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**Уфимский государственный
нефтяной технический университет**

$$D = D_i / D \times 100\%$$

где D – доля определенного вида дохода, %;

D_i – доходы от вида деятельности;

D – общие доходы.

Выручка от продаж определяется по формуле

$$\sum_{i=1}^n = N_i \times C_i$$

где N_i – количество произведенной и реализованной продукции в натуральном выражении;

C_i – цена реализации i -ой продукции, руб.;

n – количество позиций реализации продукции.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Уфимский государственный
нефтяной технический университет

методами: индексным методом:

$$I = \frac{a \sum q_1 m_0}{d \sum q_0 m_0}$$

методом абсолютных разниц:

$$\Delta Д^a = \sum q_1 m_0 - \sum q_0 m_0$$

$$I = \frac{m \sum q_1 m_1}{d \sum q_1 m_0}$$

$$\Delta Д^m = \sum q_1 m_1 - \sum q_1 m_0$$

где

I – индекс доходов в зависимости от изменения объемов выручки;

I – индекс доходов в зависимости от изменения цен на продукцию,
услуги;

q_1 – выручка от продаж в отчетном периоде;

q_0 – выручка от продаж в предыдущем отчетном периоде;

m_0 – средняя цена в предыдущем периоде;

m_1 – средняя цена в отчетном периоде.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Уфимский государственный
нефтяной технический университет

Анализ финансовых результатов выражаются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

В процессе анализа финансовых результатов предприятия используют несколько показателей:

- валовая прибыль (валовой доход);
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Уфимский государственный
нефтяной технический университет

При общей оценке динамики прибыли до налогообложения сравнивают се сумму, полученную в отчетном периоде, с прибылью за соответствующий период прошлого года и находят абсолютное отклонение:

$$\Delta P_n = P_{n1} - P_{n0}$$

где ΔP_n — абсолютное отклонение по прибыли до налогообложения;

P_{n1} — прибыль до налогообложения за отчетный год;

P_{n0} — прибыль до налогообложения за прошлый год.

Затем определяют относительное отклонение по темпу роста:

$$\Delta T_p = \frac{P_{n1}}{P_{n0}} - 100 \%$$

где ΔT_p — относительное отклонение темпа роста прибыли до налогообложения.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**Уфимский государственный
нефтяной технический университет**

Влияние объема товарооборота на сумму прибыли определяется путем умножения рентабельности продаж прошлого года (Y_p°) на величину отклонения товарооборота отчетного года от товарооборота прошлого года ($N_1 - N_0$) и деления полученного произведения на 100:

$$\frac{(N_1 - N_0) \times Y_p^\circ}{100}$$

Уровень рентабельности продаж определяется по формуле

$$Y_p = \frac{P_{\text{п}}}{N} \times 100$$

где $P_{\text{п}}$ — сумма прибыли от продаж.

Уровень валового дохода определяется по формуле

$$Y_{\text{ид}} = \frac{ВД}{N} \times 100$$

где ВД — сумма валового дохода.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**Уфимский государственный
нефтяной технический университет**

Для определения влияния расходов на продажу на прибыль следует по
варооборот отчетного периода умножить на величину отклонения уровня
издержек обращения отчетного года ($У_{ио1}$) от прошлого ($У_{ио0}$), полученное
произведение разделить на 100:

$$\frac{N1 \times (У_{ио1} - У_{ио0})}{100}$$

Влияние объема товарооборота на сумму валового дохода определяется
умножением отклонения товарооборота отчетного года от прошлого на
уровень валового дохода прошлого года и делением на 100:

$$\frac{Увд0 \times (N1 - N0)}{100}$$

Влияние среднего уровня реализованных торговых надбавок на сумму
валового дохода определяется умножением товарооборота отчетного года на
отклонение уровня валового дохода отчетного года от прошлого и делением
на 100:

$$\frac{N1 \times (Увд1 - Увд0)}{100}$$



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**Уфимский государственный
нефтяной технический университет**

Расчет безубыточного объема производства (продаж) основан на уравнении равенства выручки и сумм постоянных и переменных расходов:

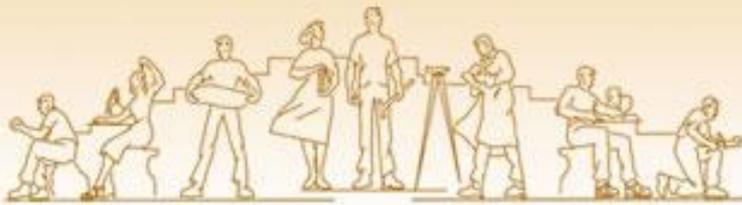
$$Q \times p = H + V \times Q$$

где p — цена единицы продукции (продаж);

Q — количество единицы произведенной (проданной) продукции;

H — постоянные расходы в расходах на единицу продукции;

V — переменные расходы в расходах на единицу продукции.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Уфимский государственный
нефтяной технический университет

Маржинальный доход

:

$$MD = N - V = H + P_n$$

где МД — маржинальный доход;

N — выручка;

P_n — прибыль от продаж;

H — постоянные расходы;

V — переменные расходы.

В практике анализа используется относительный показатель маржинального дохода — уровень в процентах к выручке от продажи:

$$У_{MD} = \frac{MD}{N} \times 100$$



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Уфимский государственный
нефтяной технический университет

Сумма выручки от реализации составила – 10 млн. руб.;

налог на добавленную стоимость – 1,8 млн. руб.;

налог на прибыль – 0,9 млн. руб.;

себестоимость – 2,8 млн. руб.;

расходы на рекламу – 0,8 млн. руб.

Посчитать чистую прибыль.



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**Уфимский государственный
нефтяной технический университет**

Определяем сумму выручки без НДС:

$$V=10-1,8=8,2 \text{ млн. руб.}$$

Определяем общую сумму затрат на производство продукции, включающую себестоимость и расходы на рекламу:

$$C=2,8+0,8=3,6 \text{ млн. руб.}$$

Определяем прибыль от реализации продукции:

$$P=V-C=8,2-3,6=4,6 \text{ млн. руб.}$$

Чистая прибыль – это разница между суммой прибыли от реализации и суммой налога на прибыль:

$$ЧП=P-N_{пр}=4,6-0,9=3,7 \text{ млн. руб.}$$



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**Уфимский государственный
нефтяной технический университет**

	2011 год	2012 год	2013 год	Изменение	
				2012/2011	2013/2012
Выручка	10214	9429	8429	-785	-1000
Себестоимость	8901	8808	7945	-93	-863
Валовая прибыль (убыток)	1313	621	484	-692	-137
Прибыль от продаж	1042	369	156	-673	-213
Прочие доходы	950	1213	1	263	-1212
Прочие расходы	1128	1220	42	92	-1178
Прибыль до налогообложения	864	362	115	-502	-247
Текущий налог на прибыль	173	72	30	-101	-42
Прочее	0	72	0	72	-72
Чистая прибыль	691	218	85	-473	-133



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**Уфимский государственный
нефтяной технический университет**

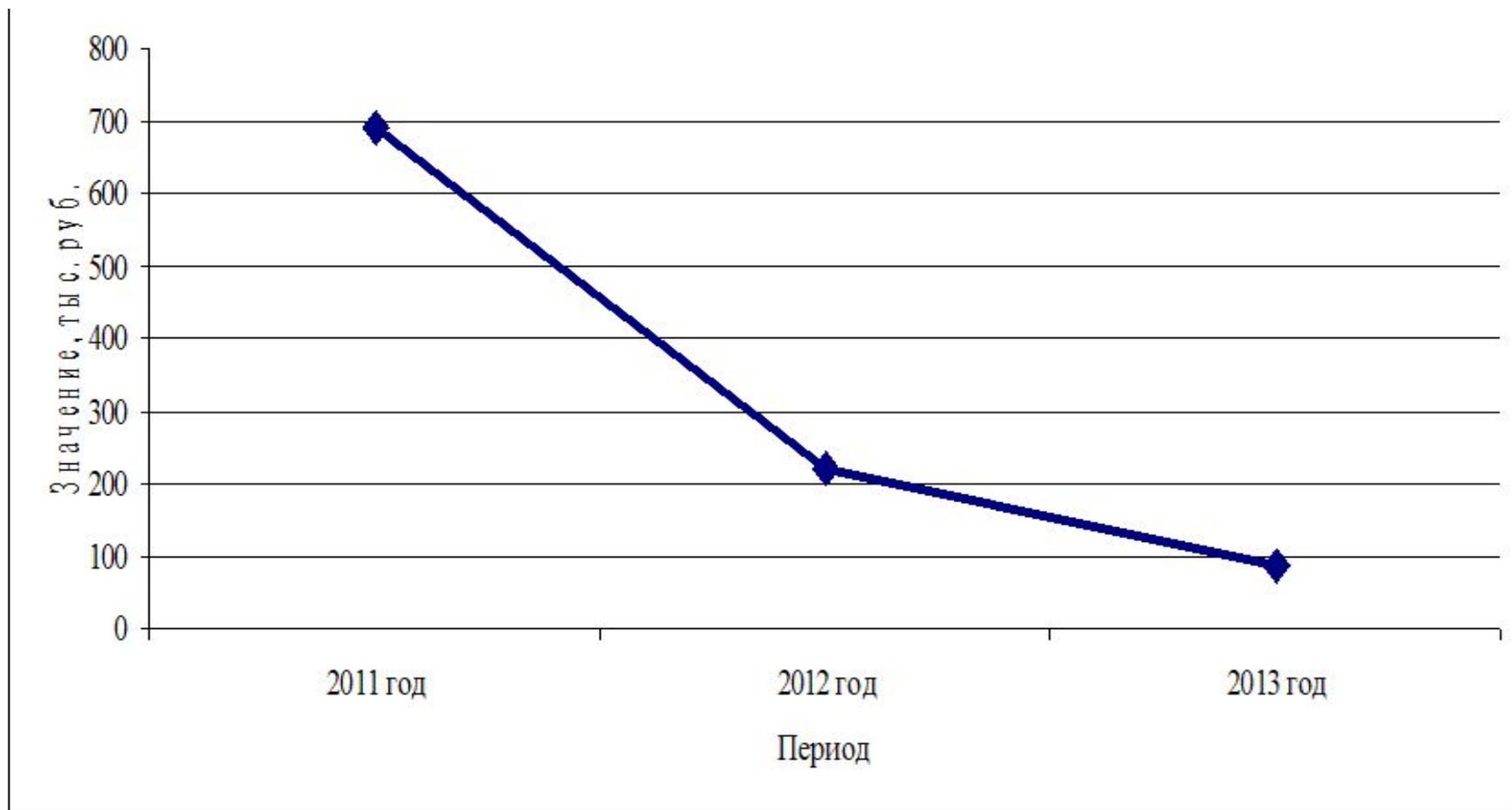


Рисунок 1 - Динамика изменения чистой прибыли

Спасибо за внимание