

# Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации

1. Сущность понятия доходов, расходов и финрезультатов
  2. Анализ доходов
  3. Анализ расходов
4. Анализ финансовых результатов

# 1. Сущность понятия доходов, расходов и финрезультатов

## Доход фирмы

*(revenue)* — деньги, поступающие в распоряжение фирмы.

Доходы фирмы состоят из:

- *выручки* — поступления денежных средств от реализации продукции или услуг, оплаченных покупателем или заказчиком, в ходе обычной деятельности фирмы;
- *прочих доходов* — финансовых доходов фирмы, не связанных напрямую с реализацией ею товаров и услуг.

- ❑ Понятия «общий доход» и «выручка от реализации» – нетождественны.
- ❑ Совпадают только при равенстве объема выпуска и объема реализации.
- ❑ При равенстве указанных объемов запасы (изменения запасов) готовой продукции на складе равны нулю.

# Расходы, способы их классификации

- Понятия «затраты», «расходы» и «издержки» схожи между собой.

**Предположите, в чём состоят отличия между этими понятиями?**

*Затраты — это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.*

- **Какие признаки затрат можно найти в определении?**

- 1) денежная оценка ресурсов,
- 2) целевая установка (связаны с производством и реализацией продукции)
- 3) определенный период времени

***Расходы — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.***

**Условия для признания расходов?**

**Найдите характеристику условий, запишите в тетрадь и объясните их устно**

# Отличия между понятиями

- Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.
- В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоємкости, не могут относиться к активам предприятия.
- Расходы отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках.

*Издержки — это совокупность различных видов затрат на производство и продажу **продукции** в целом или ее отдельных частей.*

- Как вы думаете, чем отличается данное понятие от предыдущих? Какое понятие шире?

**Издержки – связаны с процессом производства!**

# Виды расходов

- В налоговом учете расходы подразделяются на:
- **1) расходы, связанные с производством и реализацией продукции:**
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.
- **2) внереализационные расходы**

## В бухгалтерском учете выделяют:

<i>Вид расходов</i>	<i>Состав расходов</i>
1. Расходы по обычным видам	<p><b>Расходы на приобретение сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов (МПЗ) и их переработке для производства</b></p> <p>Расчеты по оплате труда Отчисления в страховой фонд Амортизационные отчисления</p>
2. Операционные расходы	<p>Расходы, связанные с предоставлением организациями активов во временное пользование за плату (аренда)</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и т.п.</p> <p>Проценты, уплачиваемые организацией за пользование денежными средствами (кредитами, займами)</p> <p>Прочие операционные расходы</p>
4. Внереализационные расходы	<p>Штрафы, пени, неустойки</p> <p>Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году</p> <p>Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок</p> <p>Курсовая разница</p> <p>Сумма уценки активов Прочие внереализационные расходы</p>
4. Чрезвычайные расходы	Расходы, связанные со стихийными бедствиями

# Постоянные и переменные издержки

## Постоянные издержки

Не зависят от объема выпускаемой продукции

### Расходы на

- Содержание здания
- Коммунальные платежи
  - Арендная плата
- Затраты на рекламу
- Зарботная плата аппарата управления,
  - Амортизация,
- затраты на страхование
- проценты по кредиту

## Переменные издержки

Находятся в прямой зависимости от количества выпускаемой продукции

### Расходы на

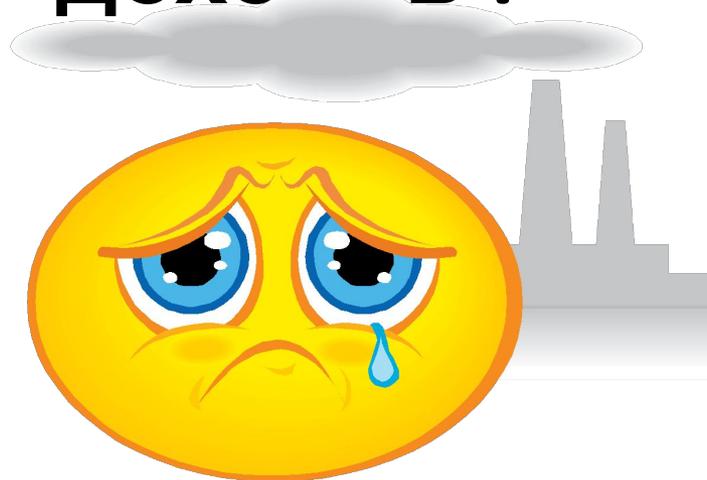
- сырье и материалы, топливо и энергию для технологических целей,
  - заработную плату рабочих,
  - упаковку, транспортировку продукции.

## Задание:

Из перечня выберите расходы и соотнесите их с соответствующей группой:

- А. Связанные с реализацией и  
Внереализационные
- Б. Постоянные и переменные

**Любая фирма, выпускающая  
свою продукцию, поставляющая  
товары и услуги должна  
покрывать свои издержки за счет  
доходов !**



# Финансовые результаты

- это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности организации в целом и её отдельных подразделений;
- прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе её предпринимательской деятельности за отчётный период.

# Эффект – это

- **Результат(дополнительный доход), полученный в ходе реализации процесса или выполнения операции, который может быть или положительным, или отрицательным.**
- **Экономический эффект представляет собой этот дополнительный доход, получаемый через дополнительные прибыли, снижение материальных, трудовых затрат, рост объемов производства или качества продукции, выражаемых в цене.**
- **Выражается в виде стоимостной оценки, имеющей абсолютный характер.**
- **$1200-1000=200$  млн. руб. – эффект операции**

# Экономическая эффективность - это

показатель, определяемый соотношением экономического эффекта и затрат, породивших этот эффект.

Экономическая эффективность (Е) рассчитывается по формуле:

$$E = \frac{\text{Экономический эффект}}{\text{Затраты}}$$

Эффективность определяет степень выгодности. Этот показатель может применяться для сравнения либо с существующими нормативами, либо с базисными показателями.

# Различия в величинах:

**Тип величины.** Эффективность – величина относительная, а эффект – абсолютная.

**Способ подсчёта.** Эффект измеряется путём сравнения настоящего состояния и исходного, а эффективность – путём деления результата на затраты.

**Формальное выражение.** Эффект может быть как положительным, так и отрицательным, эффективность – либо положительной, либо нулевой.

**Значение.** Эффективность важна для длительного функционирования компании, предприятия, эффект необходим для сиюминутного решения возникших проблем.

# ***Показатели эффекта***

***Прибыль*** — это положительный финансовый результат деятельности организации. Отрицательный результат называется ***убытком***.

***Прибыль (убыток)*** — это разница между всеми доходами организации и всеми ее расходами

❖ **Экономическая прибыль** - это разница между общей выручкой фирмы и экономическими издержками.

Превышение денежных поступлений суммы экономических издержек означает, что фирма имеет чистую прибыль, его существование оправдано.

Если бухгалтерская прибыль оказывается меньше, чем экономическая прибыль, учитывающая альтернативные издержки, то применение ресурса следует считать неэффективным.

❖ **Бухгалтерская прибыль** - это разница между общей выручкой фирмы и бухгалтерскими издержками.

# Показатели эффективности

**Рентабельность** =  $\frac{\text{прибыль}}{\text{затраты}} * 100\%$



Рентабельность рассчитывается как отношение прибыли, полученной предприятием за определённый период, к сделанным за тот же период затратам.

## 2. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов

- Полноценный анализ каждого элемента доходов, расходов и прибыли по данным отчета о прибылях и убытках предполагает:
- – **экспресс-анализ (чтение) данных отчета (форма 2), их взаимоувязку с другими формами отчетности;**
- – **расчет аналитических показателей структуры и динамики доходов, расходов и прибыли;**
- – трендовый анализ доходов, расходов и прибыли;
- – **расчет, анализ и оценку показателей рентабельности;**
- – факторный анализ рентабельности;
- – оценку влияния привлечения заемных средств на рентабельность собственного капитала;
- – обобщение результатов анализа отчета о прибылях и убытках