

Статистика финансовой деятельности

1. Общая характеристика статистики финансовых результатов хозяйственной деятельности
2. Статистика себестоимости продукции
3. Статистика финансовых результатов предприятия
4. Статистика ликвидности
5. Статистика финансовой устойчивости
6. Статистика рентабельности предприятия

3. Статистика финансовых результатов предприятия

Функционирование предприятия обеспечивают финансовые ресурсы, т. е. денежные средства, которые находятся в распоряжении предприятия для обеспечения производственной деятельности и выполнения своих обязательств. Основным показателем финансовых ресурсов является прибыль, которая относится к финансовым результатам хозяйственной деятельности. В зависимости от содержания и расчета различают валовую (балансовую) прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль), прибыль обычной деятельности, чистая прибыль, нераспределенная прибыль (прибыль, оставшаяся от всех распределительных процессов). Рассмотрим методику их расчета:

Статистика финансовых результатов предприятия

1) Валовая (балансовая) прибыль (ВП) = В-СРП

2) Прибыль от продаж (ПП) = В-СРП-КР-УР

где КР – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы.

3) Прибыль (бухгалтерская) до налогообложения (БП) = ПП+ПкП-ПУ+Д+ПОД-
ПОР+ВД-ВР

Где ПкП – проценты к получению;

ПУ – проценты к уплате;

Д – доходы от участия в других организациях;

ПОД – прочие операционные доходы;

ПОР – прочие операционные расходы;

ВД – внереализационные доходы;

ВР – внереализационные расходы.

Статистика финансовых результатов предприятия

4) Прибыль от обычной деятельности (ПОД) = БП+/-ОНА+/-ОНО-
-НП-НС-НППП

Где ОНА – отложенные налоговые активы;

ОНО – отложенные налоговые обязательства;

НП – налог на прибыль;

НС – налоговые санкции;

НППП – налог на прибыль прошлых периодов.

5) Чистая прибыль (ЧП) = ПОД+ЧД-ЧР

где ЧД – чрезвычайные доходы;

ЧР – чрезвычайные расходы.

ЗАДАЧА

Показатель	Значение
Выручка от реализации продукции	1871862
Себестоимость реализованной продукции	(1323440)
Валовая прибыль	$ВП = В-СРП = 1871862 - 1323440 = 548422$
Коммерческие расходы	(319677)
Управленческие расходы	(144449)
Прибыль (убыток) от продаж	$ПП = В-СРП-КР-УР = 1871862 - 1323440 - 319677 - 144449 = 84296$
Проценты к получению	32721
Проценты к уплате	(87368)
Доходы от участия в других организациях	-
Прочие операционные доходы	240390
Прочие операционные расходы	(233101)
Внереализационные доходы	-
Внереализационные расходы	-

ЗАДАЧА

Прибыль (убыток) до налогообложения	$БП = ПП + ПкП - ПУ + Д + ПОД - ПОР + ВД - ВР = 84296 + 32721 - 87368 + 240390 - 233101 = 36938$
Отложенные налоговые активы	2075
Отложенные налоговые обязательства	-
Текущий налог на прибыль и иные аналогичные платежи	(8148)
Налоговые санкции	(237)
Налог на прибыль прошлых лет	(2557)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	$ПОД = БП +/- ОНА +/- ОНО - НП - НС - НППП = 36938 + 2075 - 8148 - 237 - 2557 = 28070$
Чрезвычайные доходы	-
Чрезвычайные расходы	-
Чистая прибыль	$ЧП = ПОД + ЧД - ЧР = 28070$

Задача

Показатель	Значение
Внеоборотные активы	366642
Текущие активы	781682
Совокупные активы	1148324
Собственный капитал	477697
Долгосрочные обязательства	352184

Рассчитайте показатели финансовой устойчивости предприятия

1) Коэффициент обеспеченности предприятия собственными средствами:

$$K_{\text{осс}} = (СК-ВА)/ТА = (477697-366642)/781682 = 0,14$$

2) Коэффициент автономии:

$$K_{\text{авт}} = СК/СА = 477697/1148324 = 0,42$$

3) Коэффициент финансовой зависимости:

$$K_{\text{фин.завис}} = СА/СК = 1148324/477697 = 2,4$$

4) Коэффициент маневренности собственного капитала:

$$K_{\text{манев}} = (СК-ВА)/СК = (477697-366642)/477697 = 0,23$$

5) Коэффициент финансовой устойчивости:

$$K_{\text{фин.уст}} = (СК+ДО)/СА = (477697+352184)/1148324 = 0,72$$

Ответ

Финансовая устойчивость предприятия находится на среднем уровне, поскольку коэффициент обеспеченности собственными средствами коэффициент финансовой устойчивости соответствуют своему нормативному значению (0,14 и 0,72 соответственно), а коэффициент автономии, финансовой зависимости и маневренности не соответствуют своему нормативному значению (0,42; 2,4 и 0,23 соответственно).

6. Статистика рентабельности предприятия

- 1) Рентабельность продаж – коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле и рассчитывается как отношение чистой прибыли к объёму продаж или к стоимости проданного в ценах продажи:

$$R_{п} = (ЧП/В)*100$$

- 2) Рентабельность продукции – коэффициент рентабельности, который показывает отношение валовой прибыли от реализации продукции к объёму продаж или к стоимости проданного в ценах продажи:

$$R_{\text{прод}} = (ВП/В)*100$$

4. Статистика рентабельности предприятия

3) Рентабельность производства – это коэффициент рентабельности, характеризующий отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов и оборотных активов:

$$R_{\text{произ}} = (\text{ВП} / (\overline{\text{ОФ}} + \overline{\text{ОА}})) * 100$$

где $\overline{\text{ОФ}}$ – среднегодовая стоимость основных фондов;
 $\overline{\text{ОА}}$ – среднегодовая стоимость оборотных активов.

4) Рентабельность капитала – это коэффициент рентабельности, характеризующий эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия, и рассчитывается как отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала:

$$R_{\text{соб.кап.}} = (\text{ЧП} / \overline{\text{СК}}) * 100$$

где $\overline{\text{СК}}$ – среднегодовая стоимость собственного капитала.

Статистика рентабельности предприятия

5) Рентабельность совокупных активов предприятия – коэффициент рентабельности, показывающий, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая единица активов и характеризующий эффективность работы финансовых менеджеров компании и специалистов в области управленческого учета, и рассчитывающийся как отношение чистой прибыли к средней стоимости совокупных активов:

$$R_{\text{сов.актив.}} = \left(\frac{\text{ЧП}}{\overline{СА}} \right) * 100$$

где $\overline{СА}$ – среднегодовая стоимость совокупных активов.

6) Рентабельность инвестиций – коэффициент рентабельности, показывающий, сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли и являющийся одним из наиболее важных индикаторов конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности предприятия, рассчитывающийся как отношение чистой прибыли к сумме средней стоимости долгосрочных обязательств и собственного капитала:

$$R_{\text{инвест}} = \left(\frac{\text{ЧП}}{\overline{ДО}} + \frac{\text{ЧП}}{\overline{СК}} \right) * 100$$

где $\overline{ДО}$ – среднегодовая стоимость долгосрочных обязательств.

Задача

Наименование показателя	Значение
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	1871862
Валовая прибыль, тыс.руб.	548422
Чистая прибыль, тыс.руб.	28070
Среднегодовая стоимость основных фондов	329124
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб.	1593529
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб.	497680
Среднегодовая стоимость совокупных активов, тыс.руб.	1983957
Среднегодовая стоимость долгосрочных обязательств, тыс.руб.	1000524

Решение

1) Рентабельность продаж:

$$R_{\text{п}} = (\text{ЧП}/\text{В}) * 100 = (28070/1871862) * 100 = 1,5\%$$

2) Рентабельность продукции:

$$R_{\text{прод}} = (\text{ВП}/\text{В}) * 100 = (548422/1871862) * 100 = 29,3\%$$

3) Рентабельность производства:

$$R_{\text{произ}} = \frac{\overline{\text{ВП}}}{(\overline{\text{ВП}} + \overline{\text{ДФ}})} * 100 = (548422 / (329124 + 1593529)) * 100 = 28,5\%$$

4) Рентабельность капитала:

$$R_{\text{соб.кап.}} = \frac{\overline{\text{ЧП}}}{\overline{\text{СК}}} * 100 = (28070 / 497680) * 100 = 5,6\%$$

5) Рентабельность совокупных активов предприятия:

$$R_{\text{сов.актив.}} = \frac{\overline{\text{ЧП}}}{\overline{\text{СА}}} * 100 = (28070 / 1983957) * 100 = 1,4\%$$

6) Рентабельность инвестиций:

$$R_{\text{инвест}} = \frac{\overline{\text{ЧП}}}{(\overline{\text{ДФ}} + \overline{\text{СК}})} * 100 = (28070 / (1000524 + 497680)) * 100 = 1,9\%$$

Ответ

Ответ: Доля прибыли в каждом заработанном рубле составляет 1,5%;
1,4% чистой прибыли заработала каждая единица активов;
рентабельность продукции составляет 29,3%, производства –
28,5%, а собственного капитала и инвестиций – 5,6% и 1,9%
соответственно.

При анализе изменения уровня рентабельности используют индексы переменного, постоянного составов и структурных сдвигов, при этом индекс рентабельности рассчитывается по следующей формуле:

$$I = r_1/r_0 = \sum r_1 S_1 / \sum S_1 : \sum r_0 S_0 / \sum S_0 = \sum r_1 d_1 / \sum r_0 d_0$$

где r_1 и r_0 – рентабельность отдельных видов продукции в отчетном и базисном периодах;

S_1 и S_0 – затраты на производство и реализацию продукции в отчетном и базисном периодах;

d_1 и d_0 – удельный вес затрат на производство отдельных видов продукции в общем объеме в отчетном и базисном периодах.

Рассмотрим расчет индексов среднего уровня:

А) Индекс переменного состава отражает изменение не только индексируемой величины (рентабельности отдельных видов продукции), но и структуры совокупности (затрат на производство и реализацию продукции) и равен произведению индекса постоянного состава и индекса структурных сдвигов:

$$I = \frac{\sum r_1 S_1}{\sum S_1} : \frac{\sum r_0 S_0}{\sum S_0} = \frac{\sum r_1 d_1}{\sum r_0 d_0} = I_r * I_d$$

При этом абсолютное изменение средней рентабельности будет рассчитываться по следующей формуле:

$$\Delta = \frac{\sum r_1 S_1}{\sum S_1} - \frac{\sum r_0 S_0}{\sum S_0} = \sum r_1 d_1 - \sum r_0 d_0 = \Delta r(r) + \Delta r(d)$$

Рассмотрим расчет индексов среднего уровня:

- Б) Индекс постоянного состава: – это индекс, показывающий изменение среднего уровня рентабельности за счет изменения только рентабельности отдельных видов продукции.

- $I_r = \frac{\sum r_1 S_1}{\sum S_1} : \frac{\sum r_0 S_1}{\sum S_1} = \frac{\sum r_1 d_1}{\sum r_0 d_1}$

- При этом абсолютное изменение средней рентабельности за счет изменения только рентабельности отдельных видов продукции будет рассчитываться по следующей формуле:

- $\Delta r_r = \frac{\sum r_1 S_1}{\sum S_1} - \frac{\sum r_0 S_1}{\sum S_1} = \sum r_1 d_1 - \sum r_0 d_1$

Рассмотрим расчет индексов среднего уровня:

В) Индекс структурных сдвигов – это индекс, характеризующий влияние изменения структуры затрат на производство и реализацию продукции на динамику среднего уровня рентабельности:

$$I_d = \frac{\sum r_0 S_1}{\sum S_1} : \frac{\sum r_0 S_0}{\sum S_0} = \frac{\sum r_0 d_1}{\sum r_0 d_0}$$

При этом абсолютное изменение средней рентабельности за счет структуры затрат на производство и реализацию продукции будет рассчитываться по следующей формуле:

$$\Delta r(d) = \frac{\sum r_0 S_1}{\sum S_1} - \frac{\sum r_0 S_0}{\sum S_0} = \sum r_0 d_1 - \sum r_0 d_0$$

Задача

Вид продукции	Затраты на производство и реализацию (S)		Прибыль от реализации продукции	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
А	320	380	90	120
Б	510	720	220	320

Рассчитайте:

- 1) рентабельность по каждому виду продукции и в целом за каждый период;
- 2) индексы среднего уровня рентабельности и абсолютное изменение средней рентабельности за счет двух факторов.

1) **Уровень рентабельности:**

продукции А:

$$R_{A0} = 90/320 = 0,28 \text{ или } 28\%$$

$$R_{A1} = 120/380 = 0,32 \text{ или } 32\%$$

продукции Б:

$$R_{B0} = 220/510 = 0,43 \text{ или } 43\%$$

$$R_{B1} = 320/720 = 0,44 \text{ или } 44\%$$

В целом по двум видам продукции А и Б:

В базисном периоде: 0 $= (220+90)/(320+510) = 310/830 = 0,37 \text{ или } 37\%$

В отчетном периоде: 1 $= (320+120)/(380+720) = 440/1100 = 0,40 \text{ или } 40\%$

Удельный вес затрат в общей сумме затрат:

$$D_{A0} = 320/830 = 0,386$$

$$D_{A1} = 380/1100 = 0,345$$

$$D_{B0} = 510/830 = 0,614$$

$$D_{B1} = 720/1100 = 0,655$$

Решение

2) Расчет индексов среднего уровня:

А) Индекс переменного состава:

$$I = \frac{\sum r_1 S_1 / \sum S_1}{\sum r_0 S_0 / \sum S_0} = \frac{\sum r_1 d_1 / \sum r_0 d_0}{\sum r_0 d_0 / \sum r_0 d_0} = I_r * I_d = 0,40 / 0,37 = 1,081 \text{ или } 108,1\%$$

При этом абсолютное изменение средней рентабельности будет рассчитываться по следующей формуле:

$$\Delta = \frac{\sum r_1 S_1}{\sum S_1} - \frac{\sum r_0 S_0}{\sum S_0} = \sum r_1 d_1 - \sum r_0 d_0 = \Delta r() + \Delta r() = 0,40 - 0,37 = 0,03 \text{ или } 3\%$$

Решение

Б) Индекс постоянного состава:

$$I_r = \frac{\sum r_1 S_1}{\sum S_1} : \frac{\sum r_0 S_1}{\sum S_1} = \frac{\sum r_1 d_1}{\sum r_0 d_1} = 0,40 / ((0,28 * 0,345) + (0,43 * 0,655)) = 0,40 / 0,378 = 1,058 \text{ или } 105,8\%$$

При этом абсолютное изменение средней рентабельности за счет изменения только рентабельности отдельных видов продукции будет рассчитываться по следующей формуле:

$$\Delta r_r = \frac{\sum r_1 S_1}{\sum S_1} - \frac{\sum r_0 S_1}{\sum S_1} = \sum r_1 d_1 - \sum r_0 d_1 = 0,4 - 0,378 = 0,022 \text{ или } 2,2\%$$

Решение

В) Индекс структурных сдвигов:

$$I_d = \frac{\sum r_0 S_1}{\sum S_1} : \frac{\sum r_0 S_0}{\sum S_0} = \frac{\sum r_0 d_1}{\sum r_0 d_0} = 0,378 / 0,37 = 1,022 \text{ или } 102,2\%$$

При этом абсолютное изменение средней рентабельности за счет структуры затрат на производство и реализацию продукции будет рассчитываться по следующей формуле:

$$\Delta r(d) = \frac{\sum r_0 S_1}{\sum S_1} - \frac{\sum r_0 S_0}{\sum S_0} = \sum r_0 d_1 - \sum r_0 d_0 = 0,378 - 0,37 = 0,008 \text{ или } 0,8\%.$$

Ответ

Средняя рентабельность возросла на 8,1% за счет увеличения рентабельности по отдельным видам продукции на 5,8% и изменения структуры затрат на производство и реализацию продукции на 2,2%.