них. Последнее будет свидетельствовать о наличии резервов по сокращению излишней численности указанных категорий работников (кроме рабочих).

1. Глаз Ю.А. Управление трудовыми ресурсами организаций потребительской кооперации (воспроизводственный аспект): теория, методология, концепция / Автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук, Белгород – 2011 [Электронный ресурс]: режим доступа: <http://dissers.ru/avtoreferati-dissertatsii-ekonomika/2/a37.php> (дата обращения 30.11.2019 г.)
2. Ермолаева С.Г. Рынок труда : учебное пособие / С.Г. Ермолаева.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2015.— 108 с.
3. Бердникова Л.Ф., Зверинцева А.С. Трудовые ресурсы: понятие и основные задачи анализа / Карельский научный журнал, Изд: Некоммерческое Партнерство "Институт направленного образования", г. Тольятти. № 4 (17), Том 5, 2016. – С.50-52 [Электронный ресурс]: режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27701335> (дата обращения 30.11.2019 г.)
4. Уткина В. А., Емшанова Е. В. Трудовые ресурсы: структура и состав // Молодой ученый. — 2016. — №10. — С. 911-914. — URL <https://moluch.ru/archive/114/30216/> (дата обращения: 30.11.2019).

Харисова Ф.И., Наумова Н.А., Газизова Л.Р.

Некоторые вопросы анализа прибыли коммерческой организации

*Казанский (Приволжский) федеральный университет
(Россия, Казань)*

doi 10.18411/gq-30-11-2019-18

idsp sciencerussia-30-11-2019-18

Аннотация

В данной статье рассматриваются теоретические и практические аспекты факторного анализа прибыли предприятия, влияние различных факторов на результивный показатель – прибыль от продаж.

Ключевые слова: прибыль, факторный анализ, прибыль от продаж, чистая прибыль

Факторный анализ является одним из наиболее информативных разделов финансового анализа. С помощью него можно определить влияние каждого фактора на результирующий показатель. Финансовый анализ – это процесс исследования и оценки основных показателей предприятия, дающих объективную оценку его финансового состояния.

Современный экономический словарь определяет финансовый анализ как систему методов описания имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта в прошлом, а также его возможностей на ближайшую перспективу [3, с.512]. С помощью него можно определить влияние каждого фактора на результирующий показатель. Выявление причин и их влияние на показатели прибыли – наиболее целесообразно проводить с использованием факторного анализа. Факторный анализ прибыли позволяет проанализировать расхождения факта с планом и выяснить, почему они возникли и какие факторы повлияли.

Основным источником формирования прибыли предприятия является прибыль от продаж, поэтому данный показатель необходимо подвергнуть детальному анализу. Анализ прибыли от продаж следует начинать с анализа общей динамики показателя, а также оценки изменений, происходящих в составе и структуре прибыли от продаж. Дальнейший анализ должен быть направлен на определение и количественную оценку факторов, оказавших влияние на изменение прибыли от продаж.

Проанализируем влияние положительных и отрицательных факторов на прибыль АО «Нефтекамский хлебокомбинат» по методике В.В. Ковалева [3, с.74].

Исходные данные, позволяющие провести факторный анализ прибыли приведены в таблице 1.

Таблица 1.

Исходная информация для расчета влияния факторов на изменение (прирост) прибыли от продаж

Показатели	2016г.	2017г.		2018г.	
		Выручка и затраты в сопоставимых ценах 2016г.	Фактическая выручка и затраты	Выручка и затраты в сопоставимых ценах 2017г.	Фактическая выручка и затраты
		по факту	по плану	по факту	по плану
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от продажи продукции тыс. руб., (V)	204520	200626,6	218683	247086,5	268583
2. Себестоимость проданной продукции, тыс. руб., Spr	153221	146746,8	159954	180778,3	196506
3. Коммерческие расходы, тыс. руб., КР	29840	26452,3	28833	37056,1	40280
4. Управленческие расходы, тыс.руб., УР	0	0	0	0	0
5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб., П	21459	27427,5	29896	29252,1	31797
6. Темп роста выручки от продаж, рассчитанный в ценах предыдущего года, %	x	x	98,1	x	123,2

Рассчитаем влияние факторов на прирост прибыли от продаж в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Расчет прироста прибыли от продаж ($\Delta\P$):

$\Delta\P$ 2017 г. = $29896 - 21459 = 8437$ тыс. руб.

$\Delta\P$ 2018 г. = $31797 - 29896 = 1901$ тыс. руб.

Расчет темпа роста объема продаж в сопоставимых ценах:

2017 г. = $200626,6/204520 \cdot 100 = 98,1\%$, темп снижения объема продаж составил 1,9%;

2018 г. = $247086,5/200626,6 \cdot 100 = 123,2\%$, темп прироста составил 23,2%.

Расчет изменения прибыли в связи с увеличением объема продаж ($\Delta P_{(N)}$):

$\Delta P_{(V)}$ 2017 г. = $(-1,9) \cdot 21459/100 = -407,7$ тыс. руб.

$\Delta P_{(V)}$ 2018 г. = $23,3 \cdot 29896/100 = 6935,9$ тыс. руб.

Расчет изменения себестоимости проданной продукции:

2017 г. = $159954 - 146746,8 = 13207,2$ тыс. руб.

2018 г. = $196506 - 180778,3 = 15727,7$ тыс. руб.

Управленческие расходы в АО «Нефтекамский хлебокомбинат» отдельно не отражаются, поскольку, согласно учетной политике предприятия, они сразу же списываются на затраты на производство.

Прибыль от продаж в 2017 году снизилась на 13207,2 тыс. руб. в связи с увеличением себестоимости реализованной продукции, а в 2018 году прибыль от продаж уменьшилась на 15727,7 тыс. руб., поскольку произошло увеличение себестоимости реализованной продукции:

$\Delta P_{(S)}$ 2017 г. = $-13207,2$ тыс. руб.

$\Delta P_{(S)}$ 2018 г. = $-15727,7$ тыс. руб.

Расчет изменения коммерческих расходов при неизменном объеме продаж:

2017 г. = $28833 - 26452,3 = 2380,7$ тыс. руб.

2018 г. = $40280 - 37056,1 = 3223,9$ тыс. руб.

Этот фактор в 2017 году уменьшил прибыль от продаж на 2380,7 тыс. руб., а в 2018 году снизил прибыль от продаж на 3223,9 тыс. руб. и таким образом $\Delta\P_{(кр)}$ составил:

$$\Delta\P_{(кр)} 2017 \text{ г.} = - 2380,7 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\P_{(кр)} 2018 \text{ г.} = - 3223,9 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет влияния на изменения прибыли от продаж увеличения цен на продукцию, услуги ($\Delta\P_{(ц)}$).

$$\Delta\P_{(ц)} 2017 \text{ г.} = 218683 - 200626,6 = 18056,4 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\P_{(ц)} 2018 \text{ г.} = 268583 - 247086,5 = 21496,5 \text{ тыс. руб.}$$

Эти данные свидетельствуют о том, что в 2017 году продукцию в АО «Нефтекамский хлебокомбинат» реализовывали по более высоким ценам и получили в связи с этим прибыль на сумму 18056,4 тыс. руб., а в 2018 году цена продукции была по сравнению с 2017 годом еще выше, в результате предприятие получило прибыль на сумму 21496,5 тыс. руб.

Расчет влияния структурных сдвигов в реализации продукции (соответственно в сторону увеличения и уменьшения продаж более рентабельной продукции, услуг) на изменение прибыли от продаж ($\Delta\P_{(стр)}$):

$$\Delta\P_{(стр)} 2017 \text{ г.} = 27427,5 - (21459 \cdot 0,981) = 6376,2 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\P_{(стр)} 2018 \text{ г.} = 29252,1 - (29896 \cdot 1,232) = - 7579,8 \text{ тыс. руб.}$$

Представленные расчеты показывают, что на предприятии в 2017 году увеличилась прибыль от продаж на 6376,2 тыс. руб. в связи с изменением структуры продаж, в частности, за счет увеличения продаж более рентабельной продукции, тогда как в 2018 году прибыль была снижена на сумму 7579,8 тыс. руб. за счет увеличения реализации менее рентабельной продукции и снижения реализации более рентабельной продукции.

Для проверки правильности выполненных расчетов составим баланс отклонений по общему объему прибыли от продаж и факторов, оказавших влияние на её изменение в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом:

$$2017 \text{ г.} = (-407,7) + (-13207,2) + (-2380,7) + 18056,4 + 6376,2 = 8437 \text{ тыс. руб.}$$

$$2018 \text{ г.} = +6935,9 + (-15727,7) + (-3223,9) + 21496,5 + (-7579,8) = 1901 \text{ тыс. руб.}$$

Факторный анализ изменения прибыли от продаж показал, что в 2017 году прибыль увеличилась за счет роста цен на реализованную продукцию (+18056,4 тыс. руб.) и за счет структурных сдвигов в объеме продаж в сторону более рентабельной продукции (+6376,2 тыс. руб.), что в совокупности составило 24432,6 тыс. руб. Однако остальные факторы, такие как снижение объема продаж (407,7 тыс. руб.), увеличение себестоимости проданной продукции (13207,2 тыс. руб.), увеличение коммерческих расходов (2380,7 тыс. руб.) отрицательно повлияли на прибыль от продаж. Их совокупное влияние составило 15995,6 тыс. руб. Прибыль от продаж в 2017 году увеличилась на 8437 тыс. руб.

Обобщим результаты факторного анализа прибыли от продаж в таблице 2:

Таблица 2.

Расчет влияния факторов на изменение прибыли от продаж тыс. руб.

Факторы изменения прибыли от продаж	Оценка влияния фактора на изменение прибыли от продаж	
	2017г.	2018г.
Общее изменение (+, -) прибыли от продаж, в том числе за счет факторов:	+8437	+1901
1. Изменения объема продаж	-407,7	+6935,9
2. Изменение себестоимости проданной продукции	-13207,2	-15727,7
3. Изменение коммерческих расходов	-2380,7	-3223,9
4. Изменение управленческих расходов	-	-
5. Изменение цен на проданную продукцию	+18056,4	+21496,5
6. Структурные сдвиги в объеме продаж	+6376,2	-7579,8

В 2018 году положительное влияние на изменение прибыли от продаж оказали также 2 фактора: изменение объема продаж (+6935,9 тыс. руб.), рост цен на проданную продукцию (+21496,5 тыс. руб.). Совокупное влияние данных факторов увеличило прибыль от продаж на сумму 28432,4 тыс. руб. В то же время за счет увеличения затрат на производство и реализацию продукции (на 15727,7 тыс. руб.) и увеличения коммерческих расходов (на 3223,9 тыс. руб.), а также структурных сдвигов в сторону менее рентабельной продукции (на 7579,8 тыс. руб.) АО «Нефтекамский хлебокомбинат» недополучил прибыли на сумму 26531,4 тыс. руб. Совокупное же влияние факторов на изменение прибыли привело в 2018 году к тому, что у предприятия прибыль от реализации продукции увеличилась на 1901 тыс. руб. (табл.2).

Приведенные расчеты наглядно показывают, что АО «Нефтекамский хлебокомбинат» обладает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции, прежде всего, за счет снижения производственной себестоимости реализованной продукции, а также роста удельного веса в объеме реализации более рентабельной продукции.

Проанализируем факторы формирования экономической прибыли (прибыли до налогообложения) и чистой прибыли (таблицы 3 и 4).

В 2017 году на увеличение прибыли до налогообложения положительное влияние оказало только увеличение прибыли от продаж на 8437 тыс. руб., тогда как все остальные факторы оказали только негативное влияние на прибыль до налогообложения, снизив её на 4878 тыс. руб.

В результате прибыль до налогообложения в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 3562 тыс. руб.

В 2018 году положительное влияние на изменение прибыли оказали такие факторы как увеличение прибыли от продаж на 1901 тыс. руб., увеличение суммы процентов к получению – на 10 тыс. руб.; увеличение прочих доходов на 13728 тыс. руб. В результате общее увеличение прибыли до налогообложения составило 15639 тыс. руб. В то же время увеличение суммы прочих расходов, увеличение суммы процентов к уплате, привело к тому, что прибыль до налогообложения в АО «Нефтекамский хлебокомбинат» увеличилась по сравнению с 2017 годом на 6423 тыс. руб.

На изменение чистой прибыли в 2017 году оказало существенное влияние, прежде всего, увеличение прибыли до налогообложения на 3562 тыс. руб., увеличение суммы отложенных налоговых активов на 22 тыс. руб. и снижение суммы налога на прибыль на 22 тыс. руб.

Таблица 3.

Факторы формирования прибыли до налогообложения АО «Нефтекамский хлебокомбинат», тыс. руб.

Факторы изменения прибыли до налогообложения	2017г.		2018г.	
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу
1	2	3	4	5
1. Общее изменение прибыли до налогообложения	+3562	100	+6423	100
В том числе за счет факторов:				
2. Изменения объема продаж	-407,7	-11,4	+6935,9	108,0
3. Изменения себестоимости продукции	-13207,2	-370,8	-15727,7	-244,9
4. Изменения коммерческих расходов	-2380,7	-66,8	-3223,9	-50,2
5. Изменения цен на проданную продукцию	+18056,4	506,9	+21496,5	334,7
6. Структурные сдвиги в объеме продаж	+6376,2	179,0	-7579,8	-118,0
7. Итого влияние факторов изменения прибыли от продаж на прирост экономической прибыли	+8437	236,9	+1901	29,6
8. Изменения процентов к получению	0	0,0	10	0,2
9. Изменения процентов к уплате	-1713	-48,1	-1051	-16,4
10. Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-

11. Изменение прочих доходов	-1109	-31,1	13728	213,7
12. Изменение прочих расходов	-2053	-57,6	-8165	-127,1
13. Итого влияние факторов изменения прочих доходов и расходов на прирост (снижение) прибыли до налогообложения	-4878	-136,9	+4522	70,4
14. Всего влияние факторов на изменение прибыли до налогообложения (п.7+п.13)	+3562	100,0	+6423	100,0

В таблице 4 приводятся факторы, оказавшие влияние на чистую прибыль АО «Нефтекамский хлебокомбинат» в 2017-2018гг.

Таблица 4.

Факторы формирования чистой прибыли АО «Нефтекамский хлебокомбинат»

Факторы формирования чистой прибыли	2017г.		2018г.	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу
1	2	3	4	5
1. Общее изменение чистой прибыли	+1382	100	+4330	100
В том числе за счет факторов:				
2. Изменения прибыли до налогообложения	+3562	257,7	+6423	148,3
3. Изменения суммы налога на прибыль	+80	5,8	-2970	-68,6
4. Отложенные налоговые активы	+22	1,6	-1408	-32,5
5. Отложенные налоговые обязательства	-2282	-165,1	+2285	52,8
6. Итого общее влияние факторов изменения налога на прибыль	-2180	-157,7	-2093	-48,3
7. Совокупное влияние факторов на изменение чистой прибыли	+1382	100,0	+4330	100,0

Однако увеличение суммы отложенных обязательства на 2282 тыс. руб. отрицательно отразилось на чистой прибыли, в результате чего она была увеличена по сравнению с предыдущим годом на 31382 тыс. руб.

В 2018 году увеличение прибыли до налогообложения на 6423 тыс. руб. и снижение суммы отложенных обязательств на 2285 тыс. руб. увеличило чистую прибыль на 8708 тыс. руб. Однако увеличение налога на прибыль на 2970 тыс. руб. и снижение налоговых активов на 1408 тыс. руб. оказало отрицательное влияние на сумму чистой прибыли, в результате чего чистая прибыль АО «Нефтекамский хлебокомбинат» увеличилась на 4330 тыс. руб.

Таким образом, факторный анализ показал, что наибольшее влияние на чистую прибыль предприятия оказало изменение прибыли от продаж и соответственно, здесь кроются резервы увеличения чистой прибыли предприятия. Также в АО «Нефтекамский хлебокомбинат» целесообразно пересмотреть порядок распределения прибыли, направляя большую ее часть на формирование фонда накопления. Не менее актуальна для этой компании разработка надлежащей налоговой политики.

1. Ван Хорн Дж.К., Вахович Дж.М. Основы финансового менеджмента, 12-е издание: Пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2015.
2. Ефимова О.В., Бородин Е.И., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. Москва, Омега-Л, 524с.-2013.
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ. / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2015.
4. Колачева, Н.В., Быкова Н.Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-rezultat-predpriyatiya-kak-obekt-otsenki-i-analiza> (Дата обращения: 22.09.2019).
5. Кутер М.И. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах // Политика, экономика и инновации. - 2016.-№4(6). - с.1-4.

6. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017.
 7. Сапожников Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / [Н.Г. Сапожников и др.]. – Воронеж: Издательско-полиграфический центр Воронежского государственного университета, 2013. – 660 с.
-