

Статистика финансовых результатов

***Прибыль* – абсолютный эффект
или конечный результат всей
производственной деятельности
предприятия, который
характеризует его стабильность
и экономическую
самостоятельность.**

Рентабельность –
относительный показатель,
характеризующий финансовые
результаты предприятия.

Задачи статистики финансовых результатов:

- Изучение динамики и структуры балансовой прибыли;
- Факторный анализ прибыли от реализации товарной продукции;
- Виды рентабельности и ее динамика;
- Факторный анализ рентабельности.

Факторы изменения прибыли от реализации продукции:

1) Увеличение или уменьшение объема реализованной продукции и изменение уровня прибыли каждого вида продукции:

$$\begin{aligned} \sum P_1 Q_1 - \sum P_{нл} Q_{нл} &= \sum (P_1 - P_{нл}) Q_1 + \sum (Q_1 - Q_{нл}) P_{нл} = \\ &= \left(\sum P_1 Q_1 - \sum P_{нл} Q_1 \right) + \left(\sum P_{нл} Q_1 - \sum P_{нл} Q_{нл} \right) \end{aligned}$$

2) Влияние цены и себестоимости единицы продукции:

$$\sum P_1 Q_1 - \sum P_{нл} Q_1 = \left(\sum p_1 Q_1 - \sum p_{нл} Q_1 \right) + \left(\sum z_{нл} Q_1 - \sum z_1 Q_1 \right)$$

3) Влияние физического объема реализации продукции на прибыль можно получить путем умножения коэффициента прироста объема реализованной продукции на плановый размер прибыли, а влияние ассортиментных сдвигов – путем умножения разности прибыли, приходящейся на единицу реализованной продукции на объем реализованной продукции:

$$\sum \Pi_{пл} Q_1 - \sum \Pi_{пл} Q_{пл} = \underbrace{\left(\frac{\sum p_{пл} Q_1}{\sum_{n, \text{пл}} \Pi} - 1 \right)}_{\text{Изменение физического объема}} \times \sum \Pi_{пл} Q_{пл} + \underbrace{\left(\frac{\sum \Pi_{пл} Q_1}{\sum_{n, \text{пл}} \Pi} - \frac{\sum \Pi_{пл} Q_{пл}}{\sum_{n, \text{пл}} \Pi} \right)}_{\text{Изменение ассортимента}} \times \sum p_{пл} Q_1$$

Сальдовый метод анализа прибыли от реализации товарной продукции учитывает

влияние следующих факторов:

- Изменение цены единицы продукции;
- Изменение себестоимости единицы продукции;
- Изменение объема.

$$\sum P_1 Q_1 - \sum P_{нл} Q_{нл} = \sum (p_1 - p_{нл}) Q_1 + \sum (z_{нл} - z_1) Q_1 + \sum (Q_1 - Q_{нл}) P_{нл}$$

*Статистический анализ
рентабельности*

Чаще всего анализ рентабельности проводится по показателям:

- рентабельности производства (общей рентабельности), рассчитанной как отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основного и оборотного капитала;

$$R_{об} = \frac{\Pi_{б}}{\Phi_{осн} + \Phi_{об}} \times 100\%$$

- рентабельности продукции, рассчитанной как отношение прибыли от реализации продукции к общим затратам.

$$r_{пр} = \frac{\Pi_{р}}{zQ} \times 100\%$$

Для характеристики уровня рентабельности по группам предприятий используются индексы рентабельности переменного состава, фиксированного состава и структурных сдвигов
Пример:

$$I_{R_{n.c.}} = \frac{\sum R_1 d\Phi_1}{\sum R_0 d\Phi_0} \times 100\% = 107\%$$

При факторном анализе рентабельности предприятия уровень рентабельности предприятия может быть представлен как произведение взаимосвязанных показателей:

$$R_{об} = \frac{\Pi_{б}}{\Phi} = \frac{\Pi_{б}}{\Pi_p} \times \frac{\Pi_p}{zQ} \times \frac{zQ}{\Phi}$$

Кэф-т оборота основных фондов(а)
Рентабельность продукции (б)
Кэф-т балансовой прибыли (в)

$$\frac{R_1}{R_{пл}} = \frac{a_1 \times b_1 \times c_1}{a_{пл} \times b_{пл} \times c_{пл}}$$

$$\frac{R_1}{R_{nл}}(a) = \frac{a_1 \times b_1 \times c_1}{a_{nл} \times b_1 \times c_1} \rightarrow \Delta R(a) = (a_1 - a_{nл})b_1c_1$$

$$\frac{R_1}{R_{nл}}(b) = \frac{a_{nл} \times b_1 \times c_1}{a_{nл} \times b_{nл} \times c_1} \rightarrow \Delta R(b) = (b_1 - b_{nл})a_{nл}c_1$$

$$\frac{R_1}{R_{nл}}(c) = \frac{a_{nл} \times b_{nл} \times c_1}{a_{nл} \times b_{nл} \times c_{nл}} \rightarrow \Delta R(c) = (c_1 - c_{nл})a_{nл}b_{nл}$$

Абсолютный прирост общей рентабельности может быть представлен следующим образом:

$$\Delta R_{об} = R_1 - R_0 = \frac{\Pi_1}{\Phi_{осн1} + \Phi_{об1}} - \frac{\Pi_0}{\Phi_{осн0} + \Phi_{об0}}$$

Тогда абсолютный прирост общей рентабельности, вызванный изменением основного капитала, определяется как:

$$\Delta R_{об(\Phi_{осн})} = \frac{\Pi_0}{\Phi_{осн1} + \Phi_{об0}} - \frac{\Pi_0}{\Phi_{осн0} + \Phi_{об0}}$$

Влияние прироста (уменьшения) оборотного капитала:

$$\Delta R_{об(\Phi об)} = \frac{\Pi_0}{\Phi_{осн1} + \Phi_{об1}} - \frac{\Pi_0}{\Phi_{осн1} + \Phi_{об0}}$$

Изменение уровня рентабельности вследствие изменения балансовой прибыли рассчитывается следующим образом:

$$\Delta R_{об(П)} = \frac{\Pi_1 - \Pi_0}{\Phi_{осн1} + \Phi_{об1}}$$

Преобразуем формулу расчета общей рентабельности, разделив числитель и знаменатель на величину выручки от реализации продукции (pQ):

$$R_{об} = \frac{\frac{\Pi}{pQ}}{\frac{\Phi_{осн}}{pQ} + \frac{\Phi_{об}}{pQ}} = \frac{r_{пр}}{\Phi_E + K_3} = \frac{r_{пр}}{\frac{1}{\Phi_0} + \frac{1}{K_{об}}}$$

где Φ_E – Фондоемкость;

K_3 – коэффициент закрепления;

Φ_0 - фондоотдача;

$K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости.