

# ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРЕПОДАВАТЕЛЬ ТРЕТЬЯКОВА Н.С.

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СОСТОИТ ИЗ ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ФИНАНСОВЫХ ДОКУМЕНТОВ:

- ⦿ бухгалтерского баланса,
- ⦿ отчета о прибылях и  
убытках,
- ⦿ приложений,
- ⦿ *аудиторское заключение.*

# СТРУКТУРА И СОСТАВ БАЛАНСОВОГО ОТЧЕТА

Баланс состоит из двух равновеликих частей: *актива и пассива*

АКТИВЫ = ПАССИВЫ

АКТИВЫ = ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  
(ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ)+  
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

# ОБЩАЯ СТРУКТУРА БАЛАНСОВОГО ОТЧЁТА

АКТИВЫ:	ПАССИВЫ:
<b>Внеоборотные активы</b> (долгосрочные активы) - срок службы более 1 года	<b>Собственный капитал</b>
<b>Оборотные средства</b> (текущие активы, краткосрочные активы, оборотный капитал) - срок службы менее 1 года	<b>Обязательства:</b> — долгосрочные обязательства - срок погашение более 1 года. — текущие (краткосрочные) обязательства - срок погашения менее 1 года

# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

<b>Доходы</b> <b>(выручка от продаж)</b>	
<b>- Расходы:</b>	<b>производственная себестоимость проданных товаров</b>
	<b>торгово-сбытовые расходы</b>
	<b>административные расходы</b>
<b>= Прибыль (убыток)</b>	
<b>- Налог на прибыль</b>	
<b>= Чистая прибыль</b>	

# ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В наиболее общем виде **экономическая эффективность производства** представляет собой количественное соотношение двух величин – результатов хозяйственной деятельности и производственных затрат.

Повышение эффективности производства может достигаться:

- ⊙ за счет экономии текущих затрат (потребляемых ресурсов),
- ⊙ путем лучшего использования действующего капитала и новых вложений в капитал (применяемых ресурсов).

# ГОДОВАЯ НОРМА ПРИБЫЛИ НА ВЛОЖЕННЫЙ КАПИТАЛ:

$$E = \frac{\Pi}{K} = \frac{Ц - С}{K},$$

$E$  – норма прибыли на вложенный капитал,

$\Pi$  – чистая прибыль (годовая) за вычетом налогов, руб.;

$K$  – вложения в капитал, обеспечивающие получение прибыли, руб.;

$Ц$  – годовой объем производства продукции в продажных ценах, руб.;

$С$  – полная себестоимость годового выпуска продукции, руб.

## ***Рентабельность капитала***

– это отношение чистой прибыли (за вычетом налогов) к собственному капиталу.

***Период возврата капитальных вложений (срок окупаемости)***

$$T = K / П,$$

*T* – срок окупаемости капитальных вложений, лет;

*П* – чистая годовая прибыль за вычетом налогов, но с учетом амортизации, руб.

## Точка (норма) безубыточности

– это минимальный размер партии выпускаемой продукции, при котором достигается «нулевая прибыль», т.е. равенство доходов от продаж и издержек производства.

$$N_0 = \frac{I_{\text{пост}}}{C_{\text{ед}} - I_{\text{пер}}},$$

- ◉  $N_0$  – точка (норма) безубыточности по объему реализации продукции в натуральных единицах;
- ◉  $I_{\text{пост}}$  – суммарные постоянные издержки производства;
- ◉  $C_a$  – удельная цена продукции, руб.;
- ◉  $I_{\text{пер}}$  – удельные переменные издержки производства, руб.

Объем продаж используется для определения *оборачиваемости активов предприятия ( $K_{oa}$ )* и *оборачиваемости основного капитала ( $K_{ок}$ )*:

$$K_{oa} = \frac{\text{Объем продаж}}{\text{Общая сумма активов}};$$

$$K_{ок} = \frac{\text{Объем продаж}}{\text{Основной капитал}};$$

## Прибыль как категория рыночных отношений выполняет следующие функции:

- ⦿ характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия;
- ⦿ • является основным элементом финансовых ресурсов предприятия;
- ⦿ является источником формирования бюджетов разных уровней.

Определенную роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты предприятия в направлениях использования финансовых средств, организации производства и сбыта продукции.

# ПОКАЗАТЕЛИ ПРИБЫЛИ

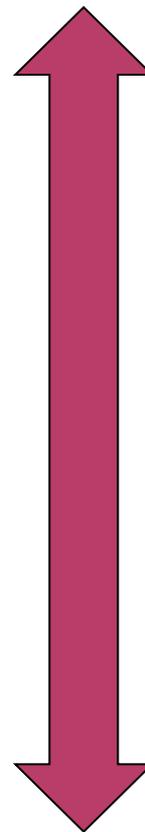


# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Финансовый анализ** - важнейший инструмент управления предприятием. Его целью является принятие наиболее оптимальных финансовых решений, определяющих состояние предприятия в ближайшем будущем или в перспективе долгосрочного развития.

# ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовый результат  
= Доходы - Расходы



+  
Прибыль

-  
Убыток

# ВЕРТИКАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Для этого подсчитывается удельный вес (в процентном выражении) соответствующих статей в итоговых показателях.**

**Итоговым показателем здесь является сумма выручки от реализации, принимаемая за 100%.**

# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В АНАЛИЗЕ ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (КОЭФФИЦИЕНТОВ)

1. Показатели (коэффициенты)  
*ликвидности*
  - ⊙ Показатель текущей ликвидности (коэффициент покрытия) =

Оборотные активы

Краткосрочные обязательства

- Показатель «быстрой» (уточненной) ликвидности =

Оборотные активы

- материально-производственные запасы =

---

Краткосрочные обязательства

= Дебиторская задолженность+Краткосрочные фин. Вложения+Денежные ср-ва

---

Краткосрочные обязательства

◎ Показатель *абсолютной  
ликвидности*

=

**Высоколиквидные активы**

---

**Краткосрочные обязательства**

=

**Краткосрочные финансовые вложения + Денежные средства**

---

**Краткосрочные обязательства**

◎ **Коэффициент покрытия % платежей =**

**ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ**

**(прибыль до налогообложения)**

---

**Сумма процентных платежей**

◎ **Коэффициент покрытия дивидендов =**

**Чистая прибыль**

---

**Дивиденды по привилегированным акциям**

**Совокупный капитал**

---

**Итог пассива**

**Кредиты банков + Капитал и резервы**

**=**

---

**Итог пассива**

***Коэффициент покрытия внеоборотных активов  
стабильными финансовыми источниками  
(собственными и приравненными к ним  
средствами)***

**Совокупный капитал**

**=**

---

**Сумма внеоборотных активов**

***Доля обязательств по активам =***

**Обязательства**

**\* 100%**

---

**АКТИВЫ**

***Структура капитала =***

**Долгосрочные обязательства \*100%=**

---

**Совокупный капитал**

**= Долгосрочные обязательства \*100%**

---

**Собственный + Долгосрочные  
капитал обязательства**

# ПОКАЗАТЕЛИ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ

$$\text{Кратность оборота} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Средний остаток средств или их источников}}$$

$$\text{Средняя продолжительность одного оборота} =$$

$$\frac{\text{Средний остаток средств} \times \text{длительность исследуемого периода}}{\text{Выручка от реализации}}$$

# АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ФИРМЫ

Анализ издержек фирмы является одним из важнейших направлений экономического анализа ее деятельности и служит основой для:

1. планирования и контроля за издержками,
2. принятия решений об объеме производства и ассортименте выпускаемой продукции с целью обеспечения прибыльности.

# КЛАССИФИКАЦИЯ ИЗДЕРЖЕК

- производственные и непроизводственные;
- основные и накладные;
- прямые и косвенные;
- постоянные и переменные;
- другие виды классификации, такие как деление издержек на явные и альтернативные; плановые и фактические; суммарные и затраты на единицу изделия и т.д.

# ТОЧКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ

Классификация издержек на постоянные и переменные позволяет определить так называемую ***точку безубыточности (мертвую точку)***, т.е. такую выручку и объем выпуска, при которых фирма сможет лишь окупить все свои затраты, не имея при этом ни прибыли, ни убытков.

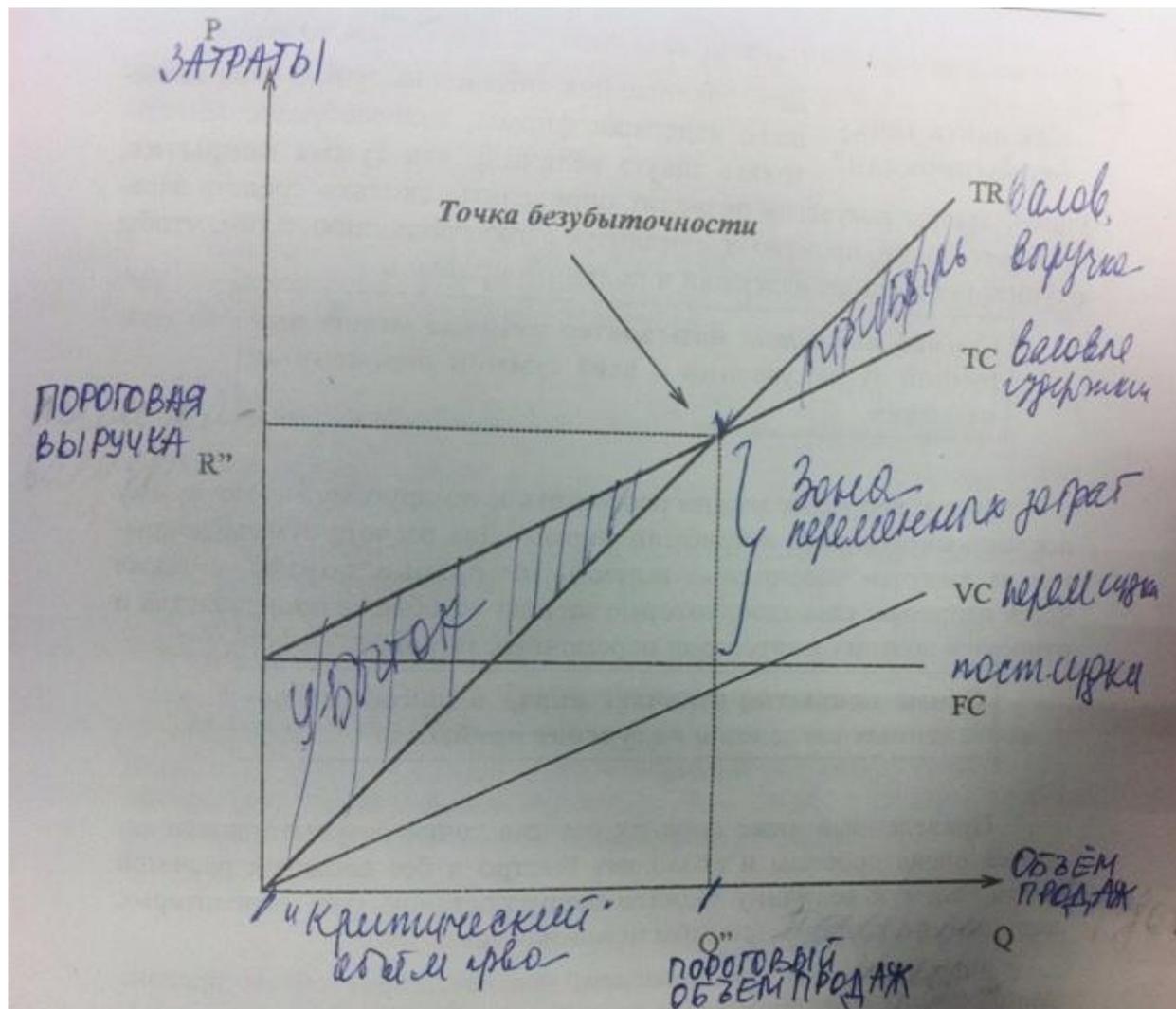
# СУММА ПОКРЫТИЯ

Расчет СУММЫ ПОКРЫТИЯ позволит определить, сколько средств зарабатывает фирма, чтобы окупить постоянные издержки и получить прибыль.

- разница между выручкой от реализации и всей суммой переменных затрат (издержек).
- сумма постоянных затрат (издержек) и прибыли.

Сумма покрытия означает вклад в покрытие постоянных расходов и получение прибыли.

# ГРАФИЧЕСКИЙ МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТОЧКИ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ

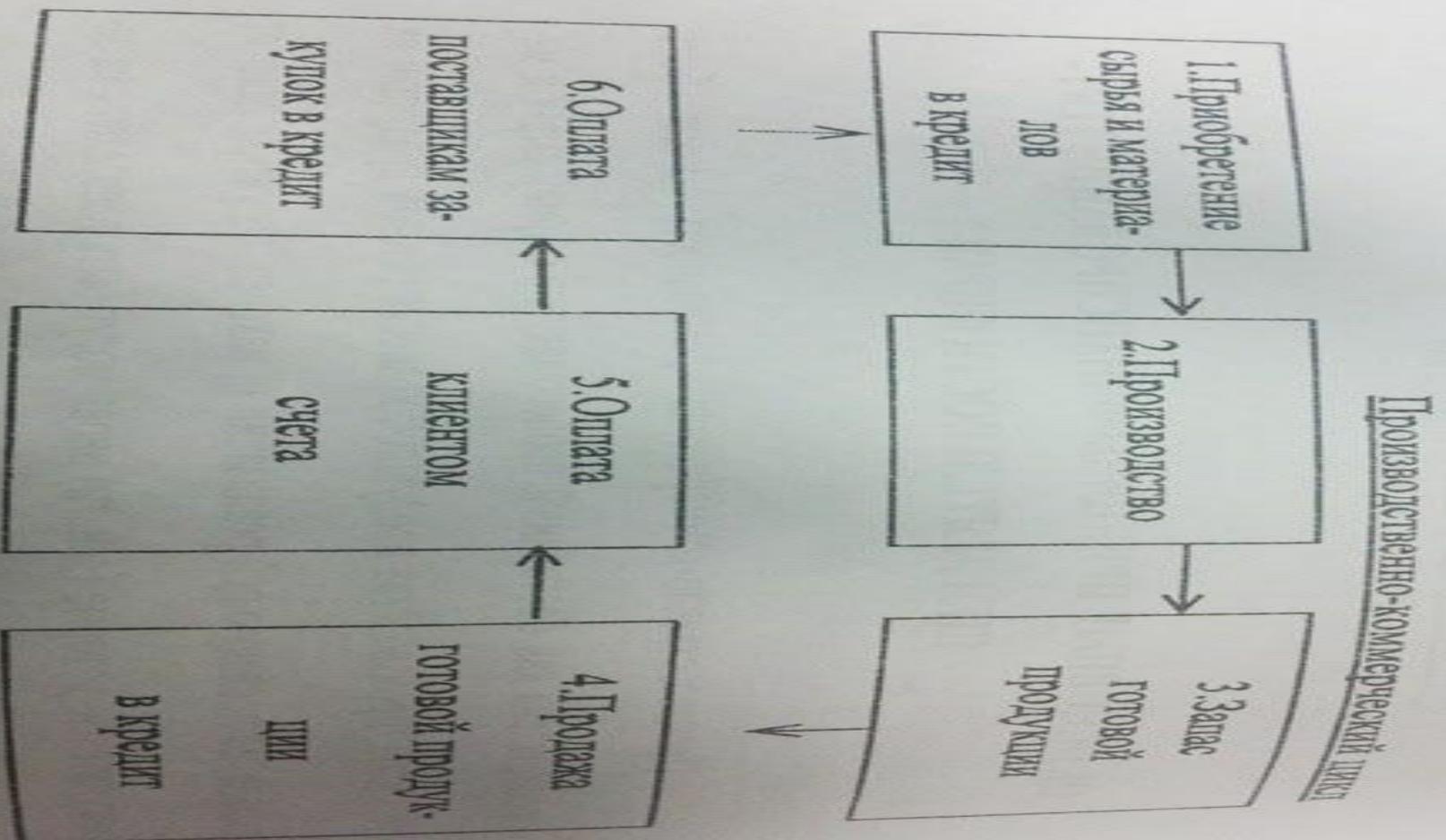


Графический метод определения точки безубыточности.

# УПРАВЛЕНИЕ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ФИРМЫ

- Управление текущей деятельностью фирмы включает управление ее *оборотными средствами и текущими обязательствами*.
- Производственно-коммерческая деятельность носит циклический характер.

# ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКИЙ ЦИКЛ



# УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНОЙ НАЛИЧНОСТЬЮ

является важнейшим аспектом управления текущей деятельностью фирмы. Наличие денег на счетах необходимо для осуществления своевременных расчетов с поставщиками.

Вместе с тем, получение прибыли и наличие денег на счетах - это два различные аспекта финансового состояния фирмы. Вполне возможна ситуация, когда у фирмы, работающей прибыльно, не хватает денежной наличности для осуществления необходимых выплат.