18.09.2026 г.
Очная форма обучения
Группа БУ 3/1
Основы анализа бухгалтерской отчётности

Вид занятия:	лекция (2 часа)
Тема занятия:	АНАЛИЗ ФОРМЫ № 2 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»
Цели:	
- учебная	- изучить анализ ФОРМЫ № 2 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»; - рассмотреть этапы проведения анализа; - развивать навыки самостоятельной работы.
- воспитательная	- формирование интереса к будущей профессиональной деятельности; - воспитание чувства ответственности за свой труд, положительного отношения к знаниям и умениям, дисциплинированности.

Список рекомендованной литературы

1. «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» [Электронный ресурс]: Учебное пособие. /О.Кононенко: МГУ, 2023.- 164с.
2. Богатырева О.Н., Шмулевич Т.В. Теоретические основы экономического анализа: Учебное пособие -2-е изд-е. СПБ., СПБГТУРУП, 2011-58с.

Лекция

Тема «АНАЛИЗ ФОРМЫ № 2 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

План

1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
2. Факторный анализ прибыли.

Задание

1. Изучить учебный материал лекции.
2. Ответить письменно на вопросы для самоконтроля и тесты.

Обязательно в конце выполненного задания написать ФИО, поставить подпись и дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту: Elvira_0103@mail.ru

1. АНАЛИЗ ФОРМЫ № 2 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

Целью составления Отчета о финансовых результатах является предоставление пользователям правдивой, полной и непредубежденной информации о доходах, расходах, прибылях и убытках за отчетный период. В отличие от баланса Отчет о финансовых результатах предоставляет информацию не на конкретную дату, а за определенный период.

Этот отчет считается одним из наиболее информативных документов отчетности, так как содержит информацию о динамике прибыли предприятия.

Прибыль является важнейшим обобщающим показателем, характеризующим конечный результат деятельности предприятия. От размера прибыли, полученной предприятием, зависит формирование оборотных средств, выполнение обязательств перед бюджетом, платежеспособность предприятия, доходы акционеров и т. п.

Показатели деятельности предприятия в форме № 2 группируются в разрезе видов деятельности (см. рис. 1).

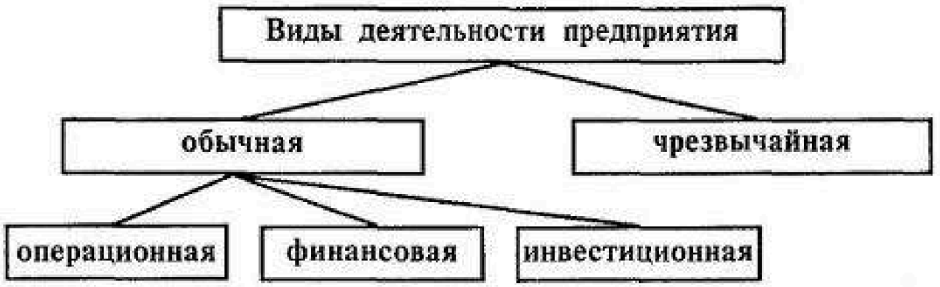


Рис. 1. Виды деятельности предприятия

Таким образом, на формирование чистой прибыли предприятия оказывают влияние финансовые результаты, полученные после осуществления операционной, инвестиционной, финансовой деятельности и финансовые результаты, полученные в результате, чрезвычайных событий. Такая классификация финансовых результатов деятельности предприятия играет важную роль при расчете показателей доходности (рентабельности) предприятия.

Прежде чем приступить непосредственно к анализу, основанному на форме №2, представим в табл.11 Отчет о финансовых результатах дополненный несколькими расчетными графами. Порядок расчета показателей, представленных в этих графах, аналогичен порядку расчета таких показателей, проводимого перед анализом формы № 1.

Анализ прибыли проводится методом сравнения фактических данных за отчетный период с фактическими данными за предыдущий период. В ходе анализа необходимо дать оценку темпов роста прибыли в целом и отдельно по каждой ее части; изучить и рассчитать факторы, влияющие на изменение прибыли, и определить уровень их влияния; выявить резервы увеличения прибыли; дать оценку уровня рентабельности предприятия.

Таблица 11

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование статей	Код строки	Абсолютные величины		Удельный вес статей в выручке от реализации, %		Изменение		
		за предыдущий период	за отчетный период	за предыдущий период	за отчетный период	в абсолютных величинах	в структуре	темпы роста, %
1	2	3	4	5	6	7 = 4 - 3	8 = 6 - 5	9 = 4 : 3 x x 100 %
I. Финансовые результаты								
Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	**10**	300	360	100,00	100,00	60	0,00	120,0
Налог на добавленную стоимость	**15**	50	60	16,67	16,67	10	0,00	120,0
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	**35**	250	300	83,33	83,33	50	0,00	120,0
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	**40**	80	100	26,67	27,78	20	1,11	125,0
Валовые:								
— прибыль	**50**	170	200	56,67	55,56	30	-1,11	117,65
— убыток	**55**							
Административные расходы	**70**	45	52	15,00	14,44	7	- 0,56	115,56
Расходы на сбыт	**80**	20	18,9	6,67	5,25	- 1,1	- 1,42	94,5
Другие операционные расходы	**90**	23	26,5	7,67	7,36	3,5	- 0,31	115,22
Финансовые результаты от операционной деятельности:								
— прибыль	**100**	82	102,6	27,33	28,50	20,6	1,17	125,12
— убыток	**105**							
Прочие финансовые доходы	**120**	6	2,5	2,00	0,69	- 3,5	- 1,31	41,67
Финансовые расходы	**140**	25	30	8,33	8,33	5	0,00	120,0
Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения:								
— прибыль	**170**	63	75,1	21,00	20,86	12,1	- 0,14	119,21
— убыток	**175**							
Налог на прибыль от обычной деятельности	**180**	18	22,5	6,00	6,25	4,5	0,25	125,0
Финансовые результаты от обычной деятельности:								
— прибыль	**190**	45	52,6	15,00	14,61	7,6	- 0,39	116,89
— убыток	**195**							
Чистые:								
— прибыль	**220**	45	52,6	15,00	14,61	7,6	- 0,39	116,89
II. Элементы операционных расходов								
Материальные затраты	**230**	23	25	7,67	6,94	2	- 0,73	108,70

Расходы на оплату труда	240	54,6	56,6	18,20	15,72	2	-2,48	103,66
Отчисления на социальные мероприятия	250	20,5	21,2	6,83	5,89	0,725	-0,94	103,41
Амортизация	260	75,5	80,1	25,17	22,25	4,6	-2,92	106,09
Другие операционные расходы	270	19,4	14,5	6,47	4,03	-4,9	-2,44	74,74
Вместе	280	193,0	197,4	64,33	54,83	4,425	-9,49	102,28

Как показывают данные табл. 11, чистая прибыль предприятия в отчетном периоде по сравнению с базисным (предыдущим) увеличилась на 7,6 тыс. руб. или на 17,82 % и составила 52,6 тыс. руб. Этот прирост полностью обусловлен ростом прибыли от обычной деятельности. В частности, темп роста прибыли от операционной деятельности в отчетном периоде по сравнению с базисным составил 125 %. Финансовые результаты от чрезвычайных событий не оказали влияния на прибыль ни в базисном, ни в отчетном периодах. Обращает на себя внимание увеличение в отчетном периоде по сравнению с базисным доли себестоимости реализованной продукции в выручке от реализации на 1,11 процентных пункта.

Такие изменения в целом можно охарактеризовать как положительные, хотя следует обратить внимание на изменение доли себестоимости реализованной продукции. Для того чтобы можно было сделать более конкретные выводы, необходимо проведение дальнейшего анализа. На следующем этапе выявляют причины изменения размера прибыли. Для этого проводится детальное изучение влияния различных факторов на финансовые результаты.

2. Факторный анализ прибыли

Факторный анализ — это методика комплексного системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей. Одним из приемов проведения факторного анализа являются приемы элиминирования.

Элиминировать — это значит устранить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного.

Используя этот прием, на основании данных табл. 12 определим влияние каждого фактора на прибыль от реализации.

Таблица 12

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ

Показатели	Код строки	Предыдущий (базисный) год (X_0)	Отчетный год (X_1)	Изме-нение (ΔX)
1	2	3	4	5
1. Выручка от реализации продукции без учета НДС, акцизного сбора и других вычетов из доходов (В)	035	250	300	50
2. Себестоимость реализованной продукции (С)	040	80	100	20
3. Административные расходы (АР)	070	45	52	7
4. Расходы на сбыт (СР)	080	20	18,9	-1,1
5. Другие операционные расходы (ДОР)	090	23	26,5	3,5
6. Финансовые доходы (ФД)	130	6	2,5	-3,5
7. Финансовые расходы (ФР)	140	25	30	5
8. Налог на прибыль (ННП)	180	18	22,5	4,5
9. Чистая прибыль (ЧП)	220	45	52,6	7,6

В этом случае влияние факторных показателей на прибыль (результативный показатель) можно представить в виде аддитивной модели:

$$П = В - С - АР - СР - ДОР + ФД - ФР - ННП.$$

Как известно, размер выручки от реализации зависит от таких факторов, как цена реализованной продукции, удельный вес каждого вида продукции в общем объеме реализации и количество реализуемой продукции. Такую зависимость можно записать в виде следующей формулы:

$$В = N \times УД \times Ц,$$

где *УД*— показатель структуры реализованной продукции;
N— объем реализации продукции;
Ц— цена продукции.

Факторную модель себестоимости реализованной продукции можно представить в виде такого выражения:

$$С = N \times УД \times З_{пер},$$

где *УД*— показатель структуры произведенной продукции;
N— объем производства продукции;
Зпер — переменные затраты на производство единицы продукции (себестоимость единицы).

Используя данные Отчета о финансовых результатах, определить влияние всех перечисленных факторов на финансовый результат невозможно, так как нам не

известен ни удельный вес реализованной и произведенной продукции, объем выпуска и реализации, ни цена, ни себестоимость единицы. В то же время, зная средний индекс цен, можно определить влияние на размер чистой прибыли изменения цен, объема реализованной продукции, объема выпущенной продукции.

Предположим, что цены на продукцию в отчетном году возросли на 5 %, то есть индекс цен (1ц) составил 1,05.

Влияние изменения размеров административных расходов, расходов на сбыт и прочих операционных расходов

При определении влияния данного фактора следует учесть, что это фактор обратного влияния по отношению к прибыли. В связи с этим в расчетную формулу добавляется знак «-»

$$\Delta П_{р} = - [(АР_{1} + СР_{1} + ДОР_{1}) - (АР_{0} + СР_{0} + ДОР_{0})],$$

где *Пр* — изменение чистой прибыли за счет изменения величины указанных расходов.

Влияние изменения величины финансовых расходов

Для расчета влияние этого фактора используем формулу:

$$\Delta П_{ФР} = - (ФР_{1} - ФР_{0}),$$

Домашнее задание

1. Изучить виды и оценки рентабельности.
2. Провести сравнительный анализ ФОРМЫ № 2 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» , форма прилагается

Преподаватель: Теплинская Эльвира Рашитовна

+7949 320 02 73