

16.04.2022 г.

ООП 4/1

Тема 4.2. Анализ деятельности предприятий бизнеса

Цели занятия:

- **обучающая:** закрепить теоретические знания по теме, углубить и расширить, систематизировать и проконтролировать знания, сформировать умения и навыки студентов по теме.
- **развивающая:** развитие творческого подхода к решению самых разнообразных задач; формировать и развивать умение анализировать, выделять главное, вести конспект.
- **воспитательная:** формирование интереса к профессии у студентов, формирование определенных черт гармонически развитой личности

Формируемые компетенции: осознание социальной значимости будущей профессии; стремление к саморазвитию, повышению своей квалификации и профессионального уровня.

Лекция

(2 часа)

План

- 1. Понятие и задание анализа деятельности предприятия**
- 2. Анализ доходов и прибыли предприятия**
- 3. Анализ рентабельности предприятия бизнеса.**

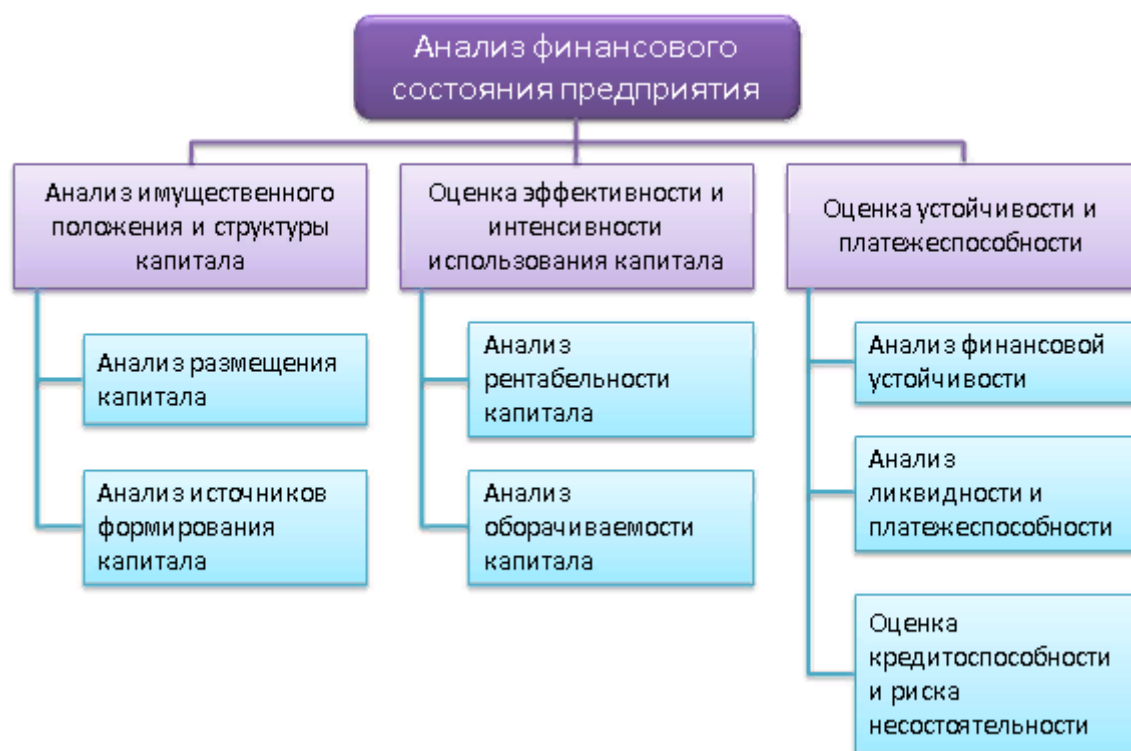
Самостоятельная работа обучающихся:

1. Законспектировать (кратко) и выучить опорный конспект лекции

Выполненную работу прислать на адрес эл.почты: yulya.khitrova88@mail.ru

1. Понятие и задание анализа деятельности предприятия

Тщательный анализ финансового состояния предприятия - одна из составляющих коммерческого успеха. Анализ деятельности позволяет оценить текущую позицию компании, учесть риски и благоприятные факторы, составить адекватный прогноз на будущее.



Финансовым анализом называют комплекс методик по накоплению, переработке и анализу качественной и количественной информации, касающейся финансов предприятия. В успешных компаниях финансовый анализ идет рука об руку с управленческим, позволяя вовремя обнаружить и искоренить негативные тенденции и усилить позитивные.

Цели и задачи финансового анализа предприятия

Финансовый анализ выполняется для того, чтобы принять обоснованные управленческие решения.

На предприятиях проводится как внешний, так и внутренний анализ:

внутренним анализом занимаются сотрудники компании, используя более широкую базу (не только данные открытой отчетности, но и специфическую внутреннюю отчетность, вплоть до того, каков процент брака и рекламаций по тому или иному виду продукции) и большую степень детализации (то есть изучается не только общий результат предприятия, но и локальные показатели отдельных подразделений); чаще всего данные внутреннего финансового анализа не предоставляются общественности и могут быть достаточно специфическими, в них отражаются не только результаты, но и механизмы, которые к ним привели;

внешний анализ выполняется сторонними специалистами, представляющими интересы как бизнеса (партнеров, кредиторов, инвесторов), так и контролирующих органов (например, Федеральная налоговая служба), СМИ, научных организаций; целью проведения внешнего

анализа являются: определение степени рисковости вложений капитала в предприятие, прогнозирование возможной доходности инвестиций, конкурентоспособности фирмы; отчеты максимально формализованы.

Иными словами, внешний анализ - констатация фактов. Внутренний - углубленная оценка причинно-следственных связей.

Также финансовый анализ предприятия может быть:

- полным, тематическим (зависит от объема);
- предварительный, текущий (или оперативный), ретроспективный (зависит от периода, за который проведен анализ).

Задачи подчиняются цели и виду исследования, среди них:

- полная, объективная и своевременная оценка состояния финансов компании на отчетную дату;
- выявление причин, которые привели к такому состоянию дел;
- обнаружение резервов и ресурсов (возможно, не использованных), которые можно использовать для оптимизации деятельности предприятия в финансовой сфере;
- проработка конкретных шагов, направленных на улучшение финансового состояния компании;
- прогнозирование финансовых результатов будущих периодов.

2. Анализ доходов и прибыли предприятия

В рамках общего исследования выполняют также анализ бухгалтерской прибыли предприятия. Бухгалтерской прибылью или убытком называют сумму доходов и расходов по обычным видам деятельности, а также иных доходов и затрат.

Главная → Бухгалтерские консультации → Консультации по темам → Бухгалтерский учет

Основной целью учреждения любой коммерческой организации является извлечение максимально возможной прибыли из имеющихся в ее распоряжении активов, капитала, трудовых и управленческих ресурсов. Возможности получения прибыли ограничиваются общей конъюнктурой рынка в выбранной сфере ведения бизнеса: нормой прибыли, емкостью рынка, уровнем конкуренции. Оценить, как предпринимаемые действия и вложенные ресурсы отражаются на конечных финансовых результатах, какова эффективность ведения бизнеса, позволяет анализ прибыли и рентабельности предприятия.

Прибыль предприятия – абсолютный показатель, поэтому наличие, размер и даже рост прибыли не могут дать полную информацию об эффективности ведения бизнеса.

Анализ прибыли и рентабельности предприятия может быть внешним и проводиться инвесторами, аудиторами и кредиторами для оценки финансового состояния предприятия и внутренним и осуществляться для целей планирования, операционного менеджмента и принятия стратегических решений. Также может проводиться сопоставление плановых результатов с фактически полученными.

По методике проведения анализа прибыли выделяют следующие виды анализа:

- структурный;
- факторный;
- динамический;
- индексный;
- сравнительный.

Прибыль является показателем эффективности деятельности организации, поскольку сам факт прибыльности уже свидетельствует об эффективной деятельности организации. Прибыль - это основной побудительный мотив осуществления любой предпринимательской деятельности, поскольку обеспечивает рост благосостояния собственников организации через доход на вложенный капитал. Прибыль обладает стимулирующей функцией, она является основным источником прироста собственного капитала. Руководители организаций, ориентируясь на размер прибыли, остающейся в распоряжении организации, принимают решения по поводу дивидендной и инвестиционной политики, проводимой организацией с учетом перспектив ее развития. Прибыль является источником социальных благ для работников организации. Наемные работники заинтересованы в прибыльности организации, поскольку ее наличие является не только гарантом их занятости на долгосрочную перспективу, но и обеспечивает дополнительное материальное вознаграждение труда работников и удовлетворение их социальных потребностей. Прибыль служит источником формирования доходов государственных бюджетов различных уровней. Прибыль организации через систему налоговых платежей позволяет формировать доходную часть бюджетов, создавая тем самым базу экономического развития государства в целом.

Прибыль является показателем эффективности деятельности организации, поскольку сам факт прибыльности уже свидетельствует об эффективной деятельности организации. Прибыль - это основной побудительный мотив осуществления любой предпринимательской деятельности, поскольку обеспечивает рост благосостояния собственников организации через доход на вложенный капитал. Прибыль обладает

стимулирующей функцией, она является основным источником прироста собственного капитала. Руководители организаций, ориентируясь на размер прибыли, остающейся в распоряжении организации, принимают решения по поводу дивидендной и инвестиционной политики, проводимой организацией с учетом перспектив ее развития. Прибыль является источником социальных благ для работников организации. Наемные работники заинтересованы в прибыльности организации, поскольку ее наличие является не только гарантом их занятости на долгосрочную перспективу, но и обеспечивает дополнительное материальное вознаграждение труда работников и удовлетворение их социальных потребностей.

Анализ прибыли позволяет выявить основные факторы ее роста, эффективное использование ресурсов, потенциальные возможности предприятия, а также определить влияние внешних и внутренних факторов на размер прибыли, порядок ее распределения.

Основными источниками анализа являются ф. №1 «Бухгалтерский баланс» и ф. №2 «Отчет о прибылях и убытках». Анализ финансовых результатов деятельности предприятия начнем с изучения состава, структуры и динамики показателей прибыли по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности - ф. №2 «Отчет о прибылях и убытках». Данные для оценки динамики показателей прибыли приводятся в табл.

Важнейшими факторами, влияющими на сумму прибыли от продажи продукции, работ, услуг, являются:

- изменение объема продажи продукции. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли и улучшению финансового состояния предприятия. Рост объема реализации убыточной продукции влияет на уменьшение суммы прибыли;

- изменение структуры ассортимента реализованной продукции. Увеличение доли более рентабельных видов продукции в общем объеме реализации приводит к увеличению суммы прибыли. Увеличение удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции влияет на уменьшение прибыли;

- изменение себестоимости продукции. Снижение себестоимости приводит к росту прибыли, и наоборот, ее рост влияет на снижение прибыли. Такая зависимость существует в отношении коммерческих и управленческих расходов;

- изменение цены реализации продукции. При увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Результаты факторного анализа прибыли от продажи позволяют оценить резервы повышения эффективности производства и принять обоснованные управленческие решения.

3. Анализ рентабельности предприятия бизнеса.

Рентабельность — это чистая прибыль или убыток от инвестиций за определенный период времени, выраженный в процентах от первоначальной величины инвестиций. Прибыль от инвестиций определяется как полученный доход плюс любые доходы от роста капитала.

Рентабельность — ключевой показатель в анализе финансовых операций компании. Она выступает главным инструментом для оценки окупаемости, демонстрирует, как работает проект и функционируют его составляющие. На основе полученных показаний разрабатывают план по внутреннему развитию компании, формируют цены, корректируют методику управления персоналом.

Добиться высокой рентабельности предприятия — цель предпринимателя или руководителя проекта. Однако для верного расчета показателя нужно учитывать, что на него влияет ряд внутренних и внешних факторов.

Внешними называют факторы, на которые сотрудники или руководители фирмы не могут повлиять. Они должны приспосабливаться к обстоятельствам, искать пути выхода из ситуации и добиваться максимальной рентабельности. Примером влияния внешних факторов можно назвать законодательное повышение НДС с 18% до 20%. Также на рентабельность оказывают влияние другие внешние факторы:

- спрос;
- местоположение предприятия или торговой точки;
- действия конкурентов;
- экономическая ситуация в стране;
- санкции.

К внутренним факторам относятся текущие процессы и особенности организации самой компании. В их число входят:

- ✓ качество поставляемых товаров или услуг;
- ✓ эффективность маркетинговых кампаний;
- ✓ объем производимой продукции;
- ✓ условия труда;
- ✓ компетентность персонала;
- ✓ политика ценообразования;
- ✓ устоявшаяся деловая репутация;

- ✓ способы общения с клиентами и поставщиками;
- ✓ техническое обеспечение;
- ✓ организация логистики.

Простую норму прибыли или рентабельность в общем виде иногда называют базовым темпом роста. Если вы также учитываете влияние временной стоимости денег и инфляции, реальную норму прибыли можно определить как чистую сумму дисконтированных денежных потоков, полученных в результате инвестиций после корректировки на инфляцию.

Для примера, так выглядит рентабельность продаж.

$$\text{Рентабельность} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\%$$

При оценке рентабельности в расчет берется множество показателей. У каждого из них своя формула, которая содержит информацию о прибыли, активах, капитале, выручке. Данные можно найти в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Но на основе этих документов владелец бизнеса рассчитает лишь общие показатели. Для глубокого анализа нужна подробная информация из сферы, в которой проводятся расчеты. Например, для измерения рентабельности определенного продукта нужен отчет о прибыли с его продаж и себестоимости товара. Для этого используют данные из бухгалтерской аналитики или управленческого учета.

Для повышения рентабельности применяют следующие методы:

- ✓ улучшение качества продукции;
- ✓ переоснащение производственного оборудования;
- ✓ улучшение свойств продукта;
- ✓ оформление более привлекательной упаковки;
- ✓ разработка новой системы продвижения;
- ✓ обучение сотрудников необходимым компетенциям.

Показатели рентабельности помогут проанализировать деятельность предприятия и понять, в каких сферах проблемы, после чего можно принять конкретные шаги для улучшения ситуации.

Вывод: в ходе лекции, студенты ознакомились с анализом деятельности предприятий бизнеса.

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите цель и задачи анализа рентабельности.
2. Перечислите источники информации для анализа рентабельности.

3. Дайте определение терминов «рентабельность основной деятельности», «рентабельность оборотного капитала», «рентабельность совокупных активов».

4. Как проводится анализ рентабельности по данным финансовой отчетности?

5. В чем заключается суть анализа рентабельности продукции?

6. В чем заключается суть факторного анализа рентабельности?

7. Какие рекомендации могут быть сделаны по результатам анализа рентабельности продукции?

Основные источники:

1. Арустамов Е.А. Основы бизнеса: Учебное пособие. – 3-е изд. – М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 232 с.
2. Головач А.И. Курс лекций по дисциплине: «Основы бизнеса и предпринимательства» - Керчь, 2011
3. Круглова Н. Ю. Основы бизнеса (предпринимательство): Учебник. - М.: КноРус, 2013 544с.
4. Пирогов К.М. Темнова Н.К. Гуськова И.В. Основы организации бизнеса: Учебник. – 2-е изд., стер. - М.: КноРус, 2011. - 560с (CD).
5. Торосян Е. К., Сажнева Л. П., Зарубина Ж. Н. Основы предприниматель-ской деятельности. Учебное пособие. – СПб: Университет ИТМО, 2016. – 130 с.

Интернет-ресурсы:

1. image001-11.png
2. <https://upr.ru/article/analiz-rentabelnosti-predpriyatiya/>
3. <https://glavkniga.ru/situations/s504896>
4. https://studbooks.net/2562906/ekonomika/kompleksnyy_analiz_dohodov_pribyli_organizatsii

Спасибо за внимание.



Olga Venger