

УДК 336.671

МЕТОДЫ АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ**Р.Д. ДОНЦОВ***(Представлено: И.А. СТРОГАНОВА)*

Статья посвящена методике анализа формирования и использования прибыли организации. В работе указываются принципы вертикального и горизонтального анализа, объясняется важность анализа формирования и использования прибыли для принятия управленческих решений.

Анализ прибыли и рентабельности позволяет выявить возможности дальнейшего развития потенциала предприятия, удовлетворение материальных и социальных потребностей собственников и работников.

В практике финансово-хозяйственной деятельности предприятия принято рассматривать плановую, фактическую и сверхплановую прибыль.

Плановая прибыль – это прибыль, рассчитанная на предстоящий год по данным планируемой производственной программы, а также планируемой экономии от снижения затрат на производство и др.

Фактическая прибыль исчисляется как разница между объемом продукции и затратами на ее производство, т. е. это прибыль, полученная в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия в конце отчетного периода.

Сверхплановая прибыль – это разница между фактической и плановой прибылью.

Экономические результаты также характеризуются формированием, распределением и использованием прибыли [1].

Основными источниками анализа прибыли являются данные, представленные в бухгалтерской отчетности, к которым относятся:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах.

Методика анализа формирования и распределения прибыли включает в себя ряд методов, к которым относятся: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, факторный анализ прибыли от продаж и чистой прибыли.

Анализ необходимо начинать с общей оценки состава и величины прибыли. Для этого используются горизонтальный и вертикальный анализ.

Горизонтальный анализ представляет собой анализ изменений отдельных показателей за определенный период времени. При этом анализ динамики показателей прибыли может осуществляться путем:

- а) сравнения показателей отчетного периода с показателями предшествующего периода, если речь идет о месяце, квартале и годе;
- б) сравнения показателей отчетного периода с показателями аналогичными периодами предшествующего года, например, для сравнения показателей определенного квартала или месяца;
- в) сравнения показателей прибыли за ряд предшествующих периодов.

Данные горизонтального анализа прибыли предприятия оформляют в виде таблицы по данным отчета о финансовых результатах.

Вертикальный анализ прибыли необходим для определения удельного веса, то есть влияния каждого из рассматриваемых показателей на общую сумму в целом. Данный вид анализа помогает проанализировать изменения в структуре прибыли. Его методика состоит в том, что сумма выручки принимается за сто процентов, а каждый вид прибыли представляется в виде процентной доли от этого значения. Данные вертикального анализа также можно анализировать на основе Отчета о финансовых результатах.

По итогам произведенных расчетов делается вывод о структуре и динамике показателей прибыли, а также о положительных и отрицательных влияниях на показатель прибыли в целом [2].

Анализ прибыли подразделяется на различные направления, виды и формы в зависимости от признаков.

По направлениям исследования выделяют анализ формирования прибыли и анализ ее использования:

– анализ формирования прибыли проводится в разрезе основных сфер деятельности – текущей, инвестиционной, финансовой. Он является основной формой анализа для выявления резервов повышения суммы и уровня прибыли. Одним из его аспектов является анализ прибыли по данным бухгалтерского учета и налогооблагаемой прибыли;

– анализ распределения и использования прибыли проводится по основным направлениям ее использования. Он призван выявить уровень потребления прибыли и ее капитализации, а также конкретные формы ее производственного потребления в инвестиционных целях [3, с. 186].

Процесс управления прибылью включает в себя осуществление ряда функций, таких как планирование конечных финансовых результатов, учет формирования, распределения и использования прибыли, оценка и анализ достигнутого уровня, принятие управленческих решений. Таким образом, результаты анализа используются для принятия решений в области управления прибылью.

В ходе анализа разрабатывается несколько вариантов принятия решения, на основе которых принимается решение, оптимальное для организации в данной ситуации. При проведении анализа прибыли за различные календарные годы необходимо вести расчеты в сопоставимых ценах – в ценах предыдущего или отчетного периодов. В ходе проведения анализа используются разнообразные приемы и способы анализа, позволяющие получить количественную оценку финансовых результатов. К ним можно отнести горизонтальный и вертикальный анализ, сравнительный анализ и анализ по факторам, анализ коэффициентов рентабельности и анализ рисков, интегральный анализ и др. [3, с.187].

Безусловно, методика и последовательность анализа прибыли определяется тем, в какой форме предполагается его проводить. Однако можно отметить ряд общих методических моментов, позволяющих экономисту построить схему анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности организации.

Анализ финансовых результатов коммерческой организации начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики прибыли (убытка) до налогообложения в разрезе основных источников ее формирования. По итогам расчетов делается вывод о влиянии на изменение суммы прибыли (убытка) до налогообложения изменений величин источников ее формирования. Поскольку качество прибыли (убытка) до налогообложения определяется ее структурой, то целесообразно обратить особое внимание на изменение удельного веса прибыли от реализации в прибыли до налогообложения.

Его снижение рассматривается как негативное явление, свидетельствующее об ухудшении качества прибыли до налогообложения, так как прибыль от реализации является финансовым результатом от текущей деятельности организации и считается его главным источником средств [3, с.189].

Помимо формирования прибыли необходимо также рассмотреть распределение прибыли.

Распределению на предприятии подлежит показатель чистой прибыли, если он был получен в ходе производственной деятельности, в ином же случае предприятие может получить убыток, который не подлежит распределению [2].

Собственники предприятия могут принять решение вообще не распределять прибыль или оставить нераспределенной какую-то ее часть [1].

Распределение чистой прибыли предприятие осуществляет самостоятельно. Чистая прибыль может быть направлена на различные цели в соответствии с деятельностью организации. Анализ использования чистой прибыли проводится на основе данных «Отчета об изменении капитала». Данный анализ проводится с помощью горизонтального анализа чистой прибыли.

По итогам произведенных расчетов делается вывод об изменении показателя чистой прибыли, а также об изменении ее распределения за рассматриваемые периоды. Кроме того, рассматриваются изменения отчислений в создаваемые предприятием фонды, сравниваются суммы распределения прибыли между ними, а также дается оценка проводимого организацией распределения полученной чистой прибыли.

Таким образом, прибыль является важным фактором, характеризующим конечный результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Экономическое содержание прибыли проявляется в выполняемых ею функциях, к которым относят учетную, стимулирующую и распределительную. На формирование конечного финансового результата, то есть чистой прибыли, оказывают влияние такие виды прибыли как: валовая прибыль, прибыль от продаж и прибыль до налогообложения.

Механизм распределения прибыли, в свою очередь, помогает направить полученную прибыль на нужды предприятия. Проводя политику эффективного распределения прибыли, предприятие может добиться как расширения производства, так и улучшения своей экономической деятельности. Предложенная методика формирования и распределения прибыли позволяет провести ее анализ и выявить основные направления ее использования [2].

Таким образом, обобщая все вышесказанное, методика анализа прибыли предприятия включает в себя определение ее состава и структуры с использованием горизонтального и вертикального анализа, основываясь на данных отчета о прибылях и убытках. Также проводится факторный анализ прибыли, позволяющий узнать, какие факторы оказали наибольшее влияние на формирование прибыли. Рассматривается анализ распределения полученной величины чистой прибыли.

Формирование и распределение прибыли является важным этапом в системе управления прибылью, поэтому важно уметь анализировать данные отчетности и делать корректные выводы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Т. В. Ящук ; М-во науки и высшего образования Рос. Федерации, Волгогр. гос. техн. ун-т. – Волгоград : ВолГТУ, 2019. – 90, [2] с.
2. Бурькин, А. Д. Методика анализа механизма формирования и распределения прибыли на предприятии // Россия: тенденции и перспективы развития. – 2020. – № 15–1.
3. Экономический анализ деятельности организации (предприятия): учеб.-метод. комплекс / А. И. Короткевич, К. Л. Куриленок, Б. В. Лапко, Д. В. Шпарун. – Минск : БГУ, 2018. – 313 с.