

**Факторный анализ прибыли на предприятии пищевой промышленности  
– Ливенский хлебокомбинат филиал ОАО «Орелоблхлеб»**

Митрохина Наталья Сергеевна, студент ФГБОУ ВО «ОГУ имени И. С. Тургенева», г. Орел, Россия.

**Аннотация:** Статья посвящена вопросу проведения факторного анализа прибыли предприятия. Рассмотрен факторный анализ прибыли на примере предприятия пищевой промышленности.

**Ключевые слова:** факторный анализ, прибыль, доходы, операционная деятельность, себестоимость, цепной метод.

Прибыль является целью формирования предприятия. От прибыли зависит насколько сплоченной, эффективной и организованной будет структура предприятия. Однако, далеко не всегда первичный анализ совпадает с реалиями на рынке, слишком много переменных факторов, которые могут повлиять буквально на все. Именно для этого необходим такой вид оценки операционной деятельности как факторный анализ прибыли. Он способен продемонстрировать предпринимателю реальное положение вещей. Опираясь на него, владелец организации принимает решение о смене курса для предприятия, диверсификации продукции, наращивания темпов производства и реализации или даже постепенной ликвидации компании.

«Анализ как метод оценки направлен на тщательное изучение факторов, которые оказывают влияние на основные сферы деятельности предприятия, в том числе и на источники дохода. Факторный анализ не стал исключением, его основная цель - продемонстрировать состояние операционной деятельности на сегодняшний день. В итоге от результатов факторного анализа зависит целый ряд управленческих решений, касающихся, в том числе резервов мощности предприятия. Факторы увеличения прибыли способны показать качественную разницу между несколькими управленческими решениями и в итоге продемонстрировать величину успеха или неудачи предпринимателя» [1].

«Факторный анализ прибыли проводится с помощью метода цепных подстановок, представляющего собой технический прием анализа, используемый для определения влияния отдельных факторов на объект изучения» [2].

Рассмотрим факторный анализ прибыли на Ливенском хлебокомбинате филиале ОАО «Орелоблхлеб».

Для качественной характеристики изменения затрат необходимо рассчитать их относительное отклонение, т.е. экономию или перерасход по затратам в сравнении с базисным периодом. Относительное отклонение рассчитывается определением уровня производственной себестоимости.

Для определения экономии или перерасхода, т.е. относительного отклонения затрат, необходимо разницу между фактическим и базисным уровнями затрат умножить на фактическую сумму реализованной продукции (таблица 1).

Показатели	На начало периода (по базису)	По базису на фактически реализованную продукцию	На конец периода (фактические данные)
1. Выручка от реализации (В)	32046	35007	39208
2. Себестоимость реализованной продукции (С.с)	29872	32927	36878
3. Прибыль от реализации (П) (п.1-п.2)	2174	2080	2330

Таблица 1. Расчет экономии (перерасхода) себестоимости реализованной продукции за 2015-2016 гг.

Прибыль за анализируемый период выросла на 156 тыс. руб.:

$$\Delta\P = 2330 - 2174 = 156$$

Если сравнивать сумму прибыли на начало периода и прибыль, рассчитанную исходя из фактического объема и ассортимента, но при ценах и себестоимости продукции на начало периода, то разница между ними показывает, насколько произошло изменение прибыли за счет объема и структуры продукции отчетного периода:

$$\Delta\P(P) = 2080 - 2174 = -94 \text{ тыс. руб.}$$

Чтобы найти влияние только объема продаж, необходимо прибыль на начало периода умножить на процент роста объема производства, который определяется делением выручки от реализации, рассчитанной, исходя из базисной цены и

фактического объема реализованной продукции на выручку от реализации на начало периода.

Процент роста объема производства:

$$k = 35007/32046 * 100\% - 100\% = 9,24\%$$

$$\Delta П(V) = 2174 * 9,24\% = 201 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние структурного фактора:

$$\Delta П(\text{уд.в}) = -94 - 201 = -295 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние изменения полной себестоимости на сумму прибыли устанавливается сравнением затрат, полученных при фактическом объеме реализации и себестоимости единицы продукции на начало периода и полной фактической себестоимостью на конец периода:

$$\Delta П(\text{с.с}) = 32927 - 36878 = -3951 \text{ тыс. руб.}$$

Изменение суммы прибыли за счет отпускных цен на продукцию определяется сопоставлением фактической выручки от реализации на конец отчетного периода с выручкой от реализации, рассчитанной при фактических объемах продаж и ценах на начало периода:

$$\Delta П(\text{ц}) = 39208 - 35007 = 4201 \text{ тыс. руб.}$$

Общее изменение прибыли от данных факторов находится как суммирование полученных результатов:

$$\Delta П = 201 - 295 - 3951 + 4201 = 156 \text{ тыс. руб.}$$

Аналогичный анализ можно проделать, используя способ цепной подстановки (таблица 2).

Показатель	Формула	Порядок расчета
На начало периода	$ВР_0 - C/c_0$	2174
Усл. 1	$П_0 * \text{Кроста}$	$2174 * 35007/32046 = 2375$
Усл. 2	$ВР_{\text{усл.}} - C/c_{\text{усл.}}$	2080
Усл. 3	$ВР_1 - C/c$	$39208 - 32927 = 6281$
На конец периода	$ВР_1 - C/c_1$	2330

Таблица 2. Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции способом цепных подстановок

Изменение суммы прибыли за счет:

1. объема реализации продукции:

$$\Delta\Pi(V) = 2375 - 2174 = 201 \text{ тыс. руб.};$$

2. структуры товарной продукции:

$$\Delta\Pi(\text{уд.в.}) = 2080 - 2375 = -295 \text{ тыс. руб.};$$

3. средних цен реализации:

$$\Delta\Pi(\text{ц}) = 6281 - 2080 = 4201 \text{ тыс. руб.};$$

4. себестоимости:

$$\Delta\Pi(\text{с.с.}) = 2330 - 6281 = -3951 \text{ тыс. руб.}$$

Общее изменение прибыли от данных факторов находится как суммирование полученных результатов:

$$\Delta\Pi = 201 - 295 + 4201 - 3951 = 156 \text{ тыс. руб.}$$

Отклонение суммы прибыли от реализации продукции вследствие изменения:

1. средних цен реализации:

$$\Delta\Pi(p) = (39208 - 36878) - (35007 - 36878) = 4201 \text{ тыс. руб.};$$

2. себестоимости единицы продукции:

$$\Delta\Pi(z) = (35007 - 36878) - (3500 - 32927) = -3951 \text{ тыс. руб.};$$

3. количества реализованной продукции:

$$\Delta\Pi(q) = (35007 - 32927) - (32046 - 29872) = -94 \text{ тыс. руб.};$$

Взаимосвязь:

$$\Delta\Pi = \Delta\Pi(p) + \Delta\Pi(z) + \Delta\Pi(q) = 4201 - 3951 - 94 = 156 \text{ тыс. руб.}$$

Общий индекс изменения прибыли:

$$I = \frac{2330}{2174} = 1,07;$$

1. влияние на прибыль себестоимости:

$$\Pi(\text{с/б}) = \frac{2330}{39208 - 32927} = 0,37;$$

2. влияние на прибыль цены:

$$\Pi(\text{ц}) = \frac{39208 - 32927}{2080} = 3,02;$$

3. влияние на прибыль объема реализации:

$$\Pi(p) = \frac{2080}{2174} = 0,96$$

Итого:

$$I = 0,37 * 3,02 * 0,96 = 1,07$$

Общее изменение рентабельности:

$$\Delta_r = \frac{2330}{36878} - \frac{2174}{29872} = -0,96\%,$$

в том числе:

1. из-за изменения цен:

$$\Delta_p = \frac{2330}{36878} - \frac{39208 - 32927}{36878} = -10,71\%;$$

2. из-за изменения себестоимости:

$$\Delta_c = \frac{39208 - 32927}{36878} - \frac{2080}{32927} = 10,71\%;$$

в) из-за изменения структуры продукции:

$$\Delta_q = \frac{2080}{32926} - \frac{2174}{29872} = -0,96\%;$$

Взаимосвязь:

$$\Delta_r = \Delta_r(p) + \Delta_r(z) + \Delta_r(q) = -10,71 + 10,71 - 0,96 = -0,96\%$$

Основным источником формирования прибыли предприятия является прибыль от продаж на общую сумму 2330 тыс. руб.

Доля прибыли от продаж в общей сумме прибыли до налогообложения составляла 111,11%, что указывает на превышение прочих расходов над прочими доходами и означает потери прибыли от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Доля прибыли от продаж за отчетный период снизилась на 0,78%, что носит негативный характер.

В целом темпы прироста доходов выше темпов прироста расходов.

Стоит обратить внимание на то, что темпы прироста доходов выше темпов прироста расходов, что носит положительный характер.

В этом случае, необходим детальный анализ структуры доходов и расходов организации в разрезе обычных и прочих.

Превышение прочих расходов над доходами составило 233 тыс. руб., т.е. доходами не перекрыто 81,75% прочих расходов, что снизило прибыль до налогообложения.

Эти потери снижают возможности организации в финансировании расширенного воспроизводства и выплате дивидендов.

Удельный вес расходов по обычным видам деятельности в выручке, выраженный в процентах – это затраты на рубль продаж, выраженные в копейках (94,06 коп. в отчетном году).

Доля прибыли от продаж в выручке от продаж, выраженная в процентах, характеризует рентабельность продукции, рассчитанную по прибыли от продаж (5,94 %).

Прибыль от продаж отчетного года составила 2330 тыс. руб.

Из приведенных данных видно, что полные затраты на производство и продажу продукции (услуг) увеличивались более высокими темпами (23,45%), чем объем продаж (22,35%).

Увеличение затрат на рубль продаж (0,84 коп.) одновременно указывает на снижение прибыли – на 0.84 коп. в расчете на один рубль продаж и рентабельности на 0,84 процентного пункта.

Влияние изменения объема продаж на прибыль ( $\Delta\Pi_{\text{пр1}}$ ) определяется по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{пр1}} = \Pi_{\text{пр0}} * (I_{\text{пр}} - 1), \quad (1)$$

где  $\Pi_{\text{пр0}}$  – прибыль от продаж за предыдущий период,

$I_{\text{пр}}$  – индекс роста объема продаж.

$$I_{\text{пр}} = \frac{B_{\text{пр1}}}{B_{\text{пр0}}} = \frac{39208}{32046} = 1,223;$$

$$\Delta\Pi_{\text{пр1}} = 2174 * (1,223 - 1) = 485,87 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние изменения уровня себестоимости на прибыль ( $\Delta\Pi_{\text{пр2}}$ ) рассчитывается по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{пр}2} = C_0 * I_{\text{пр}} - C_1, \quad (2)$$

где  $C_0$ ,  $C_1$  – себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг) предыдущего и отчетного периодов соответственно.

$$\Delta\Pi_{\text{пр}2} = 29872 * 1,223 - 36878 = -329,87 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма факторных отклонений дает общее изменение прибыли от продажи продукции за анализируемый период, что выражается формулой:

$$\Delta\Pi_{\text{пр}} = \Delta\Pi_{\text{пр}1} + \Delta\Pi_{\text{пр}2} = 485,87 - 329,87 = 156 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, наибольшее влияние на изменение прибыли от продаж оказало увеличение объема продаж.

## **Список использованной литературы**

1. Пробин, П.С. Проблемы формирования количественных и качественных критериев КРІ и их влияние на итоговый финансовый результат / П.С. Пробин // Горизонты экономики. 2014. № 1 (13). С. 18-22.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2006. - 425 с