

Н.В. Парушина, Н.А. Лытнева и др. – Воронеж: Научная книга, 2010. – 212 с.

6. Илюхина Н.А., Лытнева Н.А., Боброва Е.А. Методические основы и принципы учета затрат на производство // SCIENCE, TECHNOLOGY AND LIFE -2014 Proceedings of the international scientific conference. Editors V.A. Iljuhina, V.I. Zhukovskij, N.P. Ketova, A.M. Gazaliev, G.S. Mal'. – Karlovy Vary: Skleněný Mústek, 2015. – С. 455-463.

7. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Модели экономического анализа в управлении прибылью коммерческих организаций в условиях развития региональной экономики // Научные записки ОрелГИЭТ. - 2013. - №1. - С. 121-127.

8. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Стратегический анализ как метод формирования информационно-аналитического обеспечения прогнозирования элементов собственного капитала // Научные записки ОрелГИЭТ. - 2014. - №2 (10). – С. 95-100.

9. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Концепция развития учетного обеспечения управления прибылью предприятий малого бизнеса // Вестник ОрелГАУ. - 2012. - №3 (36). - С. 46-51.

10. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Развитие информативности отчета о финансовых результатах для анализа прибыльности организаций в условиях перехода к МСФО // Вестник ОрелГИЭТ. - 2015. - №1 (31). - С. 64 -69.

11. Лытнева Н.А. Методология концепции учета, анализа и аудита собственного капитала: дис. ... докт. экон. наук. – М., 2006. - 584 с.

12. Лытнева Н.А. Развитие малого и среднего предпринимательства в условиях экономического кризиса: монография. - Орёл: Изд-во ОрелГИЭТ, ИП Приходько, 2009. – 186 с.

13. Лытнева Н.А. Современные модели оценки доходности в условиях развития региональной экономики: монография. - Орел: ОрелГИЭТ, 2009. - 65 с.

14. Парушина Н.В., Баркова Т.А. Планирование аудита // Аудитор. – 2003. – №2. – С. 36-41.

15. Полянин А.В. Концепция денежных потоков предприятия по инвестиционной деятельности // Экономические науки. - 2008. - №46. - С. 303-306.

16. Соболева Ю.П., Паршутин И.Г. Факторный анализ спроса на потребительском рынке продовольственных товаров // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2015. - №9 (131). - С. 78-83.

УДК 334.012.42:658.14/17

Губин А.С.

ОЦЕНКА ФАКТОРНЫХ МОДЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Статья подготовлена призером конкурса «Наука будущего», проведенного в рамках IV научно-практической конференции учащихся, студентов, магистрантов, аспирантов «Образование и наука без границ: конвергенция социально-гуманитарных и естественно-технических наук» (Орел, 12 октября 2017 г.)

Губин Александр Сергеевич*, ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: alekssos99@mail.ru

В статье рассмотрены современные факторные модели результативности деятельности коммерческой организации. Представлено информационное обеспечение проведения факторной оценки результативности; выделены ключевые модели и факторы формирования различных видов прибыли;

* **Научный руководитель: Щекотихина Любовь Александровна**, преподаватель высшей квалификационной категории; e-mail: lyubasha803@mail.ru

изучена система показателей достоверной оценки результативности и эффективности деятельности коммерческой организации.

Ключевые слова: финансовые результаты, прибыль, факторы, факторный анализ, факторные модели.

Оценка финансовых результатов – важный этап деятельности организации. В получении обстоятельной информации о финансово-экономической ситуации организации, ее деятельности заинтересованы буквально все субъекты рыночных отношений: владельцы, акционеры, аудиторы, банки, биржи, поставщики и клиенты, страховые фирмы и маркетинговые агентства. Финансовые результаты характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Организации зарабатывают прибыль главным образом от основной деятельности, а также от других видов деятельности: дохода от реализации основных средств и материальных активов, сдачи в аренду основных средств и т.д.

При проведении оценки прибыли и рентабельности специалисты организации могут оперативно изучить тенденции её развития и предложить руководству пути дальнейшего успешного развития, обнаружить недостатки в хозяйственной деятельности, а также выявить резервы роста прибыли [5].

Существует значительное количество методик анализа финансовых результатов. Рассмотрим современные факторные модели результативности деятельности организации.

Для целенаправленного принятия управленческих решений по наращиванию прибыли необходимо, прежде всего, классифицировать факторы роста прибыли, количественная оценка которых позволяет оценить их влияние на этот процесс. Все факторы можно разделить на две группы – внешние и внутренние. К внешним факторам относят рыночные; хозяйственно-правовые и административные факторы; уровень развития внешнеэкономических связей. Внутренние факторы: материально-технические; организационно-управленческие; экономические факторы; социальные факторы [1].

В процессе оперативного управления необходимо выяснить, за счет чего формируются финансовые результаты и какие факторы влияют на них. При проведении факторного анализа финансовых результатов наибольшее внимание обращают на прибыль от продаж и прибыль до налогообложения.

Прибыль от основной деятельности (прибыль от продаж) – наиболее важный фактор формирования чистой прибыли организации. При нормальных условиях осуществления основных видов деятельности прибыль от продаж имеет, как правило, наибольший удельный вес в составе чистой прибыли (она даже может составлять более 100%, что будет компенсировано отрицательным удельным весом какого-либо другого фактора или нескольких факторов) [6]. Поэтому прибыль от продаж должна быть объектом более детального рассмотрения.

Факторный анализ прибыли от продаж можно провести, используя обобщённые данные таблицы 1 (на примере бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Авангард» за 2016 год).

Как видно, итоговым показателем отчета о финансовых результатах является чистая прибыль отчетного периода, расчет которой производится по формуле:

$$P_q = P_n + T^{кор}, \quad (1)$$

где P_n – прибыль до налогообложения;

$T^{кор}$ – сальдо отложенных налоговых активов и обязательств, скорректированное на величину текущего налога на прибыль [9].

Для расчета чистой прибыли можно использовать еще одну формулу, показывающую основные факторы ее формирования:

$$P_q = P_n + P_{проч} + T^{кор}, \quad (2)$$

где $P_{проч}$ – сальдо прочих доходов и расходов.

Таблица 1 – Формирование финансовых результатов ООО «Авангард» за 2015-2016 годы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год в действующих ценах			Отчетный год в сопоставимых ценах		
		факт	отклонение (+,-)	темпы роста, %	факт	отклонение (+,-)	темпы роста, %
1. Выручка, тыс. руб.	500566	435430	-65136	87,0	395127	-105439	78,9
2. Себестоимость проданных товаров							
- сумма, тыс. руб.	495004	426673	-68331	86,2	387181	-107823	78,2
- уровень, %	98,89	97,99	-0,90	-	97,99	-0,90	-
3. Валовая прибыль							
- сумма, тыс. руб.	5562	8757	+3195	157,4	7946	+2384	142,9
- уровень, %	1,11	2,01	+0,90	-	2,01	+0,90	-
4. Прибыль (убыток) от продаж							
- сумма, тыс. руб.	5562	8757	+3195	157,4	7946	+2384	142,9
- уровень, %	1,11	2,01	+0,90	-	2,01	+0,90	-
5. Прочие доходы	3633	876	-2757	24,1	795	-2838	21,9
6. Прочие расходы	6629	3615	-3014	54,5	3280	-3349	49,5
7. Прибыль до налогообложения	2566	6018	+3452	234,5	5461	+2895	212,8
8. Текущий налог на прибыль	1040	1827	+787	175,7	1658	+618	159,4
9. Изменение отложенных налоговых обязательств	-	34	+34	-	31	+31	-
10. Изменение отложенных налоговых активов	3	103	+100	3433,3	96	+93	3200,0
11. Прочее	27	21	-6	77,8	19	-8	70,4
12. Чистая прибыль (убыток)	1502	4239	+2737	282,2	3847	+2345	256,1

Данная формула означает, что чистая прибыль организации складывается как алгебраическая сумма сальдо доходов и расходов по обычным видам деятельности (прибыли от продаж), сальдо прочих доходов и расходов и сальдо отложенных налоговых активов и обязательств, скорректированное на величину текущего налога на прибыль.

Оценка каждого элемента данной модели чистой прибыли может позволить исследовать поступления и направления использования финансовых ресурсов. Например, рост прочих доходов, связанный с продажей имущества, сдачей его в аренду будет характерен для организаций, испытывающих финансовые затруднения. Отрицательным моментом является продажа активов, необходимых для процесса деятельности. В этом случае снижается в целом экономический потенциал организации [3].

Факторный анализ на основе этой формулы дает обобщенную картину влияния финансовых результатов различных видов деятельности организации (обычных видов деятельности и видов деятельности, связанных с формированием прочих доходов и расходов) на его конечный финансовый результат.

Проведем факторный анализ чистой прибыли ООО «Авангард», используя формулу 2. Результаты анализа оформим в виде аналитической таблицы 2 (информационной базой анализа является «Отчёт о финансовых результатах») [4].

Таблица 2 – Анализ основных факторов формирования чистой прибыли ООО «Авангард» за 2015-2016 годы

Финансовые результаты различных видов деятельности	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельные веса (%) в чистой прибыли		Изменения (+;-)	
	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	сумма	уд. вес, %
1. Сальдо доходов и расходов по обычным видам деятельности (прибыль от продаж)	5562	8757	+370,3	+206,6	+3195	-163,7
2. Сальдо прочих доходов и расходов	-2996	-2739	-199,5	-64,6	+257	+134,9
3. Сальдо отложенных налоговых активов и обязательств, скорректированное на величину текущего налога на прибыль	-1064	-1779	-70,8	-42,0	-715	+28,8
4. Чистая прибыль (п.1+п.2+п.3)	1502	4239	100	100	+2737	-

Данные таблицы 2 показывают, что чистая прибыль в исследуемой организации увеличилась с 1502 тыс. руб. в 2015 г. до 4239 тыс. руб. в 2016 г. Произошло это, прежде всего, за счет роста прибыли от продаж и снижения прочих расходов в 2015 г. Организация имеет убыток от прочей деятельности, поэтому целесообразно сделать дополнительный анализ прочих доходов и расходов по видам. Отложенные налоговые активы и обязательства как в прошлом году, так и в отчетном незначительны.

Динамику финансовых результатов от различных видов деятельности можно представить в виде рисунка 1.

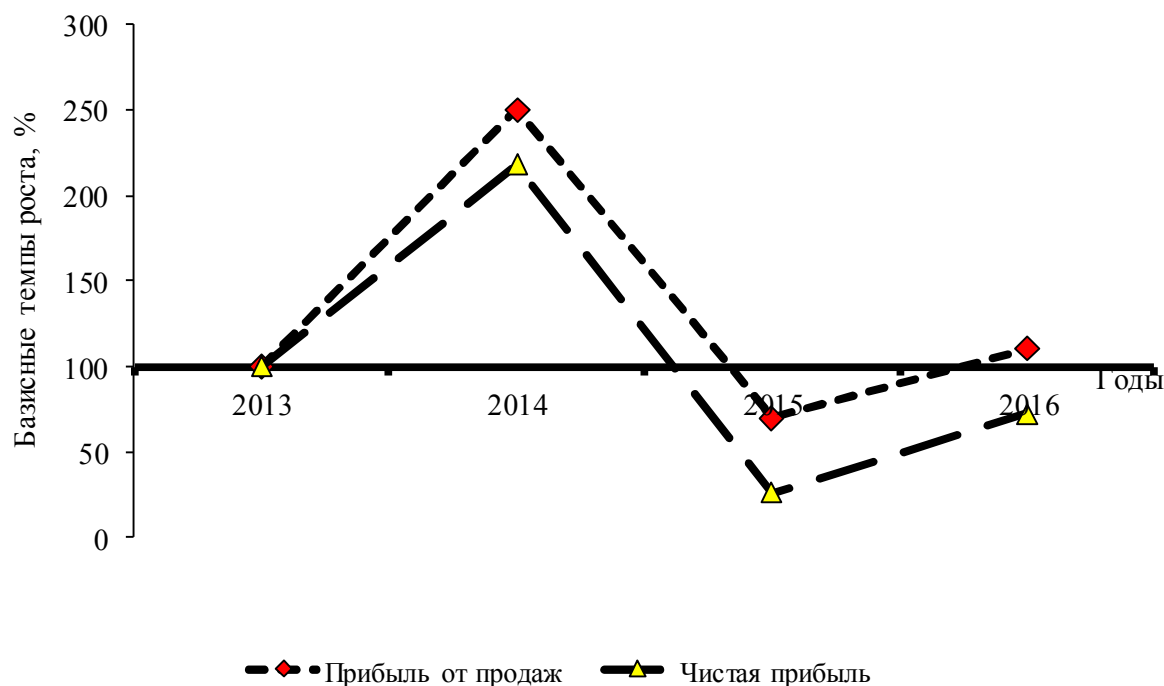


Рисунок 1 - Динамика финансовых результатов ООО «Авангард» за 2013-2016 гг., (в %)

Как видим, в деятельности ООО «Авангард» наблюдается рост прибылей в 2014 году, резкое снижение в 2015 году и затем небольшой рост в 2016 году.

Последующий анализ предполагает более детальное изучение каждого из основных факторов чистой прибыли. Так, расчет прибыли от продаж (Рп) и ее факторный анализ производится по формуле:

$$P_n = N - S - KP - UP, \quad (3)$$

где N – выручка;
 S – себестоимость продаж;
 KP – коммерческие расходы;
 UP – управленческие расходы.

Построенная на ее основе модель факторного анализа изменения прибыли от продаж в отчетном периоде по сравнению с предыдущим является достаточной для проведения начального этапа анализа прибыли от продаж [7]. Согласно данной модели на прибыль от продаж оказывают влияние изменение выручки (N) и уровень полной себестоимости (U_{ns}). Это так называемые факторы первого порядка или уровня. Коммерческие и управленческие расходы на ООО «Авангард» отсутствуют.

Расчет влияния факторов на результативный показатель оформим в виде аналитической таблицы 3.

Таблица 3 – Факторный анализ прибыли от продаж ООО «Авангард» за 2015-2016 гг. в сопоставимых ценах

Факторы	Порядок расчета	Сумма, тыс. руб.
1. Изменение выручки, N	$\frac{\Delta N \times U^P 2015 \text{ г.}}{100 \%}$	-1171
2. Изменение уровня полной себестоимости, U_{ns}	$\frac{\Delta U_{ns} \times N 2016 \text{ г.}}{100 \%}$	+3555
3. Изменение цен	$P_{действ.} - P_{сопост.}$	+811
4. Совокупное влияние факторов	-	+3195

Данные таблицы 3 показывают, что основным фактором, повлиявшим на увеличение прибыли от продаж по сравнению с прошлым годом, явилось снижение уровня полной себестоимости, что увеличило прибыль от продаж на 3555 тыс. руб. Снижение выручки на 105439 тыс. руб. в сопоставимых ценах привело к сокращению прибыли от продаж на 1171 тыс. руб. За счет изменения цен прибыль увеличилась на 811 тыс. руб.

На прибыль до налогообложения оказывают влияние изменения величин прочих доходов и расходов. Размер влияния этих факторов рассчитывают с помощью способа балансовой взаимосвязи и аддитивной факторной модели прибыли [2]. Необходимо помнить, что факторы обратного действия (расходы) влияют на сумму прибыли обратно пропорционально (знак влияния будет противоположный). Для измерения влияния факторов на прибыль до налогообложения составляется таблица 4. Необходимо также выявить, за счет каких факторов было допущено снижение прибыли до налогообложения.

Таблица 4 – Расчет влияния факторов на динамику прибыли до налогообложения ООО «Авангард» за 2016 год

Факторы	Расчет	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу прибыли
1. Изменение объёма выручки	$(-65136 \times 1,111):100$	-724	-21,0
2. Изменение среднего уровня себестоимости	$(+0,900 \times 435430):100$	+3919	+113,5
3. Изменение суммы прочих доходов	876-3633	-2757	-79,9
4. Изменение суммы прочих расходов	3615-6629	+3014	+87,4
Итого	6018-2566	+3452	100,0

По данным таблицы 4 видно, что из четырёх факторов, повлиявших на прибыль до налогообложения, два повлияли на её снижение, в том числе уменьшение выручки, за счет

снижения которой прибыль снизилась на 724 тыс. руб., и уменьшение прочих доходов на 2757 тыс. руб. За счет уменьшения уровня себестоимости по основной деятельности прибыль возросла на 3919 тыс. руб. и на 3014 тыс. руб. за счёт уменьшения прочих расходов.

Полученные результаты исследования показывают, что данная организация располагает достаточными резервами увеличения прибыли от продаж за счет роста выручки, а также прочих доходов, дальнейшего снижения себестоимости и прочих расходов [8]. Все вышесказанное позволяет говорить о недостатках в деятельности исследуемой организации за последний год и необходимости разработки мероприятий по повышению прибыльности ООО «Авангард» в перспективе. Таким образом, необходимо провести детальный анализ факторов второго уровня, формирующих величину прибыли, и далее на основе углубленного изучения полученных результатов выявить резервы роста прибыли.

Список источников:

1. Майский Р.А. Особенности аналитического исследования показателей безубыточности и запаса финансовой прочности организаций / Р.А. Майский, О.В. Губина // Инновации в системе бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях реформирования налоговой и финансовой политики коммерческих организаций. Бакановские чтения: Сборник научных трудов / под общей редакцией д.э.н. Н. А. Лытневой. – Орел: ОрелГИЭТ. - 2013. - С. 167-172.
2. Майский Р.А. Аналитические модели как инструмент информационного обеспечения инновационной экономики / Р.А. Майский, О.В. Губина // Проблемы и тенденции развития инновационной экономики: международный опыт и российская практика: Сборник научных трудов по материалам 1 Международной научно-практической конференции. – Уфа: ФГБОУ ВПО «Уфимский государственный нефтяной технический университет», 2013. - С. 125-128.
3. Маслова О.Л. Направления современного менеджмента как основа построения конкурентоспособной компании / О.Л. Маслова, Е.А. Маслова, О.В. Губина // Вестник ОрелГИЭТ. - 2016. - №2 (36). - С. 77-82.
4. Парушина Н.В. Формирование и использование показателей бухгалтерской отчетности организаций в управлении и экономическом анализе / Н.В. Парушина, О.В. Губина, М.В. Калабухина // Экономическая среда. - 2016. - №1 (15). - С. 6-13.
5. Парушина Н.В. Концепция профессиональной подготовки кадров для инновационной экономики на основе современных информационно-аналитических технологий, алгоритмов, методик и программ / Н.В. Парушина, Н.А. Сучкова, О.В. Губина // Фундаментальные исследования. - 2013. - №10-5. - С. 1112-1116.
6. Рахматуллин Ю.Я. Методика формирования финансовых результатов в отечественной и зарубежной практике // Проблемы функционирования и развития территориальных социально-экономических систем: материалы IX Всероссийской научно-практической Internet-конференции. – Уфа: Институт социально-экономических исследований УНЦ РАН. - 2015. - С. 142-145.
7. Тимофеева С.А. Направление анализа влияния различных факторов на прибыль предприятия / С.А. Тимофеева, П.Ю. Кибальчич // Научные записки ОрелГИЭТ. - 2012. - №1 (5). - С. 24-29.
8. Чекулина Т.А. Формирование условий для обеспечения результативности инновационной деятельности // Многоуровневая система подготовки экономических кадров в концепции устойчивого инновационного развития страны: коллективная монография / под науч. ред. Н.В. Парушиной. – Орёл: ОрелГИЭТ, 2014. - С. 119-141.
9. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Н.В. Парушина и др.; под ред. Н. В. Парушиной. – Москва: Форум, 2010. – 431 с.