

Анализ динамики отчета о прибылях и убытках строительной организации

Лавкет Е.Э., Максимова Е.Г.

(научный руководитель - Водоносова Т.Н.)

Белорусский национальный технический университет
Минск, Беларусь

Отчет о прибылях и убытках – документ, с помощью которого можно охарактеризовать финансовый результат деятельности предприятия за определенный отчетный период. Таким образом, можно увидеть за счет чего и по каким причинам организация получила прибыль или понесла убытки.

При формировании отчета о прибылях и убытках должны соблюдаться следующие условия:

- Отчет должен быть составлен в такой форме, которая была бы доступна для понимания не только специалистами в области бухгалтерского учета, но и всем тем, кто стремится изучить и разобраться в бизнесе любой фирмы.
- Отчет о прибылях и убытках должен предоставлять информацию, которая была бы полезна имеющимся вкладчикам и организациям, другим лицам для принятия рациональных решений.
- Отчет должен давать информацию, характеризующую достигнутые за отчетный период финансовые результаты деятельности компании.

Качественные характеристики отчета о прибылях и убытках выполняются квалифицированными бухгалтерами-аудиторами, кроме того анализ отчета о прибылях и убытках является неотъемлемой частью управленческого анализа, внешнего экономического анализа.

Основное назначение этого отчета – характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Отчет дает количественную характеристику функционирования хозяйствующего субъекта за определенный период. Он состоит из показателей доходов и расходов от хозяйственной и финансовой

деятельности. В бухгалтерском балансе результаты деятельности не отражаются. В нем нет информации о том, как получен результат, за счет каких операций (коммерческих или финансовых), какие факторы позволили получить прибыль (рост объема продаж или снижение себестоимости). На эти и другие вопросы отвечает отчет о прибылях и убытках.

Анализ финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках проводится согласно принципу дедукции и позволяет исследовать их формирование. Форма отчета о прибылях и убытках в Республике Беларусь претерпела некоторые изменения (постановление Минфина РБ от 30.09.2011 № 102). Теперь здесь можно увидеть и оценить результаты от финансовой деятельности предприятия, от прочей текущей деятельности, от инвестиционной и иной деятельности. Это дает пользователю более полную картину ситуации, происходящей в организации.

Структуру, а также изменения в отчете о прибылях и убытках, мы рассмотрели на примере предприятия УП «Дорводоканал». Республиканское производственное унитарное предприятие «Дорводоканал» создано в соответствии с приказом Начальника Белорусской железной дороги от 15.12.2003 № 283Н. Учредителем предприятия является Государственное объединение «Белорусская железная дорога». Предприятие осуществляет следующие виды деятельности: деятельность железнодорожного транспорта; сбор, очистка и распределение воды; транспортирование по трубопроводам; монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание насосов компрессоров; прочие строительные работы, требующие специальных профессий.

Таблица 1 – Модифицированный отчет о прибылях и убытках фирмы за 2009-2010 гг.

Наименование затрат	Базовый год		Отчетный год		Отклонения		
	Σ	УВ	Σ	УВ	Δ	по стр-ре	Ид
1.Выручка	25 971	100%	33 663	100%	7692	-	1,296
2.С/с полная	22 222	-	29 457	-	7235	-	1,326
3.Прибыль от реализации работ и услуг	3 749	14,44%	4 206	12,49%	457	-1,94%	1,122
		125,76%		183,91%		58,15%	

Продолжение таблицы 1

4. Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов	-3	-0,01%	38	0,11%	41	0,12%	13,667
		-0,10%		1,66%		1,76%	
5. Прибыль (убыток) внереализационная	-765	-2,95%	-1 957	-5,81%	-1192	-2,87%	0,391
		-25,66%		-85,57%		-59,91%	
6. Прибыль к налогообложению	2 981	11,48%	2 287	6,79%	-694	-4,68%	0,767
		100%		100%		-	
7. Налоги и отчисления из прибыли	1643	55,12%	1748	76,43%	105	21,32%	1,064
8. Чистая прибыль	1 338	44,88%	539	23,57%	-799	-21,32%	0,403

Для получения более конкретной информации о деятельности той или иной организации необходимо составить модифицированный отчет о прибылях и убытках. Он составляется на основе отчета о прибылях и убытках и показывает динамику изменения показателей отчетного периода по сравнению с базовым.

На основании отчета о прибылях и убытках данной организации мы составили модифицированные отчеты за период 2009-2010 года (таблица 1) и 2011-2012 года (таблица 2).

Рассматривая период 2009-2010 года, отметим, что в отчетном году по сравнению с прошлым годом величина прибыли до налогообложения снизилась на 694 млн. руб., или на 23,2%, за счет увеличения убытка от внереализационной деятельности на 1192 млн. руб., или в 1,5 раза. Внереализационные доходы и расходы — это доходы и расходы, получение которых непосредственно не связано с производством и реализацией продукции. (Доходы – штрафы, пени и неустойки от других организаций, поступления по долгам и т.д.; расходы - штрафов, пени и неустоек, уплаченных другим организациям, от списания долгов, от содержания законсервированных предприятий и т.д.).

При этом удельный вес прибыли от продаж в прибыли до налогообложения увеличился на 58%, что свидетельствует о значительном улучшении качества прибыли до налогообложения.

Далее обратимся к анализу основных источников формирования прибыли до налогообложения: прибыли от продаж.

Таким образом, в отчетном году по сравнению с прошлым годом величина прибыли от продаж возросла на 457 млн. руб., или на 12,2%, за счет увеличения выручки (нетто) от продаж на 7692 млн. руб., или на 29,6%, при росте себестоимости продаж на 7235 млн. руб., или на 32,5%. При этом удельный вес прибыли от продаж в выручке (нетто) от продаж уменьшился почти на 2,0%, что свидетельствует о снижении эффективности текущей деятельности коммерческой организации.

В период 2011-2012 гг. наблюдается противоположная ситуация. Выручка увеличилась на 42207 млн. руб., что свидетельствует о положительной динамике развития предприятия, увеличением заказов и общего объема работ.

Таблица 2. – Модифицированный отчет о прибылях и убытках за 2011-2012 гг.

Наименование показателей	Значения				Отклонения		
	Базовый		Отчетный		Δ	по стр-ре	Ид
	Σ	УВ	Σ	УВ			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка	51402	100%	93609	100%	42207	-	1,821
2. Себестоимость	43653	-	71215	-	27562	-	1,631
3. Прибыль (убыток) от СМР	6805	13,24% 276,18%	9603	10,26% 277,14%	2798	- 2,98% 0,97%	1,411
4. Прибыль (убыток) от прочей текущей деятельности	-2667	-5,19% - 108,24%	-5763	-6,16% -166,32%	-3096	- 0,97% - 58,08%	0,463
5. Прибыль (убыток) по инвестиционной деятельности	-1674	-3,26% -67,94%	-374	-0,40% -10,79%	1300	2,86% 57,14%	1,223
6. Прибыль (убыток) по финансовой деятельности	0	0% 0%	-1	0,001% -0,029%	-1	0,001% - 0,029%	
7. Прибыль (убыток) от иной	0	0%	0	0%	0	0%	

деятельности		0%		0%		0%	
8. Прибыль (убыток) до налогообложения	2464	4,79%	3465	3,70%	1001	- 1,09%	1,406
		100%		100%		-	
9. Налоги и отчисления из прибыли	1698	68,91%	1874	54,08%	176	14,83%	1,104
10. Чистая прибыль	766	31,09%	1591	45,92%	825	14,83%	2,077
11. Прочие результаты, не включаемые в чистую прибыль	0	0%	0	0%	0	0%	
12. Совокупная прибыль	766	31,09%	1591	45,92%	825	14,83%	2,077

Главной нашей задачей было оценить долю прибыли от различных видов деятельности в составе выручки организации.

Как видно, что основную прибыль за 2 рассматриваемых периода приносит прибыль от реализации товаров, работ и услуг. За 2 рассматриваемых периода ее доля снижается в составе выручки. Это может свидетельствовать о том, что предприятие стало получать больше прибыли от других видов деятельности. Поскольку качество прибыли (убытка) до налогообложения определяется ее структурой, то целесообразно обратить особое внимание на изменение удельного веса прибыли от продаж в прибыли до налогообложения. Его снижение рассматривается как негативное явление, свидетельствующее об ухудшении, качества прибыли до налогообложения, так как прибыль от продаж является финансовым результатом от текущей (основной) деятельности предприятия и считается его главным источником средств.

Таким образом, можно сделать вывод, что использование модифицированного отчета в анализе хозяйственной деятельности предприятия имеет значительные преимущества. Во-первых, он позволяет более наглядно оценить ситуацию, которая происходит на предприятии, а во-вторых, данный отчет доступен практически любому пользователю, не только специалистам в данной области. Но стоит отметить, что хоть модифицированный отчет о прибылях и убытках не дает полного представления о состоянии дел в организации, но создает отличную «почву» для дальнейшего исследования.