

УДК 338.1

¹Е.З. Климова, ²А.М. Воротникова

¹Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Институт экономики и предпринимательства, Нижний Новгород, email: mikhe-elena@yandex.ru
²ООО «Арт-Логистика», Нижний Новгород, email: anisimova152@yandex.ru

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ключевые слова: предприятие, прибыль, факторный анализ, эффективность.

Прибыль предприятия является важным показателем, поскольку она является основой для определения уровня финансовой стабильности и успеха предприятия. Прибыль позволяет оценить эффективность деятельности компании, дает полную информацию о финансовом состоянии организации и ее возможностях. Максимизация прибыли позволяет предприятию обеспечивать свое развитие и рост, дает возможность предприятию инвестировать в новые проекты, расширять свою деятельность, улучшать качество продукции и услуг, повышать заработную плату своих сотрудников. В данной статье проанализирована динамика прибыли предприятия с использованием факторного анализа, выявлены резервы роста прибыли и укрепления финансового состояния.

¹E.Z. Klimova, ²A.M. Vorotnikova

¹Lobachevsky University, Institute of economics and entrepreneurship, Nizhny Novgorod, email: mikhe-elena@yandex.ru
²LLC "Art-Logistics", Nizhny Novgorod, email: anisimova152@yandex.ru

FACTOR ANALYSIS OF PROFIT AS A TOOL FOR MANAGING THE FINANCIAL RESULTS OF AN ENTERPRISE

Keywords: enterprise, profit, factor analysis, efficiency.

The profit of an enterprise is an important indicator, since it is the basis for determining the level of financial stability and success of an enterprise. Profit allows you to evaluate the effectiveness of the company's activities, provides complete information about the financial condition of the organization and its capabilities. Profit maximization allows the company to ensure its development and growth, enables the company to invest in new projects, expand its activities, improve the quality of products and services, and increase the wages of its employees. This article analyzes the dynamics of the company's profit using factor analysis, identifies reserves for profit growth and strengthening of the financial condition.

Эффективность хозяйственной деятельности является ключевым элементом успешного экономического развития предприятия. Она может определить уровень конкурентоспособности, его перспективы на рынке, а также степень его вовлеченности в сотрудничество и другие финансовые отношения. Предприятие стремится получить максимальную прибыль, создавая и продавая продукцию потребителю, при этом минимизируя свои затраты. Прибыль является одним из основных способов управления экономикой предприятия. Она обеспечивает не только хозяйственное, но и общественное развитие, а также самофинансирование, ведь доходы и расходы большинства предприятий зависят от уровня прибыли.

Прибыль является важным показателем успеха предприятия, который может послужить финансовой основой для будущих операций и обеспечить безопасность. Она также может использоваться для расширения производства, решения социальных и финансовых проблем, а также выполнения обязательств перед государством и другими организациями.

Цель исследования

Цель данного исследования заключается в анализе динамики прибыли предприятия и выявлении резервов ее роста с использованием факторного анализа.

Материал и методы исследования

При проведении исследования были использованы методы общенаучного анализа и сравнения, табличные и гра-

фические приемы визуализации проводимых расчетов прибыли, факторный анализ прибыли на основе данных о работе предприятия за 2020-2022 годы.

Результаты исследования и их обсуждение

Финансовый результат деятельности предприятия складывается из прибыли и убытков. Процесс получения прибыли непрерывен, что определяет жизнеспособность бизнеса. Этот процесс способствует улучшению финансового положения учредителей и появлению новых возможностей для дальнейших инвестиций в этот бизнес. Прибыль одновременно выступает в двух противоречивых формах: как источник дохода государства и как источник развития организации. Это свидетельствует о спорности данного понятия [1, с. 67].

Показатели прибыли предоставляют важную информацию о хозяйственной и финансовой деятельности организации, которые позволяют оценить эффективность ее работы и материальное благополучие. Для улучшения положения своей фирмы, предпринимателю необходимо постоянно отслеживать и анализировать не только рынок, но и внутренние процессы на предприятии, чтобы улучшить прибыльность бизнеса. Главной целью любого предприятия является получение максимальной прибыли при минимальных затратах. Сущностью прибыли является инвестирование денежных средств для дальнейшего возмещения первоначальных вложений и получения дополнительной прибыли.

Прибыль представляет собой положительную разницу между доходами и расходами предприятия, а убыток – отрицательную разность. Есть несколько видов прибыли, таких как валовая, финансовая, операционная и чистая, характеризующие различные методы вычисления. Для оценки эффективности бизнеса крайне важно знать несколько форм прибыли, которые вычисляются последовательно. В результате финансовых операций рассчитывается балансовая прибыль, то есть та, которая отражается в бухгалтерском балансе предприятия [3, с. 6].

Валовой доход компании играет важную роль в обеспечении нужд как

предприятия, так и государства. Поэтому первичным шагом является правильная оценка прибыльности фирмы. Для определения уровня валового дохода необходимо проанализировать совокупность факторов, связанных с работой компании и внешних воздействий. Эффективность финансово-хозяйственной деятельности определяется не только величиной прибыли, но и другим относительным показателем – рентабельностью. Данный показатель характеризует финансовое положение предприятия и то, насколько эффективно происходит управление активами и собственным капиталом [6, с. 48].

Однако, чтобы достичь этой цели, необходимо выработать стратегию и заранее продумать все шаги, ведь получение прибыли является необходимым условием для успешного функционирования предприятия. Обычно большая часть прибыли используется для финансирования расходов на основные средства и прироста оборотных средств (капитализация прибыли) [8, с. 47]. Это увеличивает стоимость активов компании. Также часть прибыли может быть использована для формирования резервного капитала, компенсации убытков, благотворительных целей [4, с. 208].

Предприятие ООО «Арт-Логистика» (Нижний Новгород) занимается доставкой автозапчастей. Проанализируем динамику прибыли организации в таблице 1.

По представленным в таблице данным можно сказать, что за анализируемый период выручка сократилась на 25 733 тыс. руб. или на 79,06%, а себестоимость, в свою очередь сократилась на 8121 тыс. руб. или на 84,63%. По сравнению с 2021 годом уровень валовой прибыли снизился на 69,16% и составил 5339 тыс. рублей. За 2021 год организация получила прибыль от продаж в размере 572 тыс. руб., что составило 2,74% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж в 2022 году снизилась на 1726 тыс. руб. и составила -1154 тыс. рублей. Чистая прибыль в 2022 году значительно сократилась по сравнению с 2020 годом на 632 тыс. руб. или на 115,54% и составила -85 тыс. рублей, что свидетельствует об ухудшении финансового положения ООО «Арт-Логистика».

Таблица 1

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Арт-Логистика»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Тыс. руб.	%
Выручка	32547	20853	6814	-25733	-79,06
Себестоимость	9596	3540	1475	-8121	-84,63
Валовая прибыль	22951	17313	5339	-17612	-76,74
Коммерческие расходы	12110	10617	3115	-8995	-74,28
Управленческие расходы	9931	6124	3378	-6553	-65,99
Прибыль от продаж	910	572	-1154	-2064	-226,81
Прочие доходы	0	772	3027	3027	-
Прочие расходы	317	479	1954	1637	516,40
Балансовая прибыль	593	865	-81	-674	-113,66
Налог на прибыль	46	33	4	-42	-91,3
Чистая прибыль	547	832	-85	-632	-115,54
Рентабельность продаж, %	2,79	2,74	-16,94	-19,73	-707,17

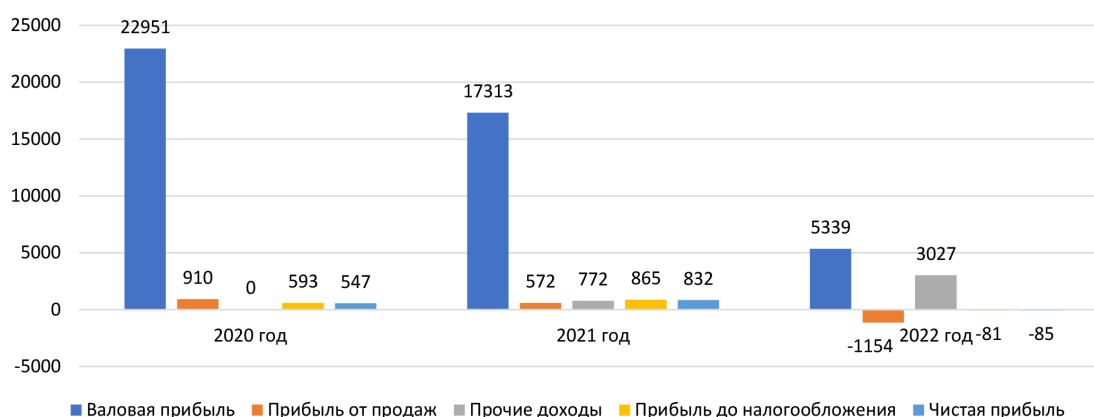


Рис. 1. Динамика прибыли ООО «Арт-Логистика» за период 2020 – 2022 гг.

Наглядно динамика прибыли организации представлена на рисунке 1.

Из данных структурно-динамического анализа за три года следует, что каждый показатель прибыли имеет отрицательную динамику. Выручка ООО «Арт-Логистика» снизилась за счет ухода с российского рынка автомобильных производителей и, как следствие, расторжения договоров с контрагентами и снижения объема грузоперевозок.

На основе представленных в отчете данных о финансовых результатах ООО «Арт-Логистика» необходимо провести факторный анализ чистой при-

были предприятия методом цепных подстановок. В качестве факторов возьмем слагаемые из формулы расчета чистой прибыли. Формула расчета чистой прибыли выглядит следующим образом:

$$ЧП = В - С - КР - УР - ПрР + ПрД - Н, (1)$$

где ЧП – чистая прибыль;

В – выручка;

С – себестоимость;

КР – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы;

ПрР – прочие расходы;

ПрД – прочие доходы;

Н – налог на прибыль.

Таблица 2

Факторный анализ чистой прибыли ООО «Арт-Логистика» за 2021 год

Показатель	ЧПО (2020)	ЧПусл1	ЧПусл2	ЧПусл3	ЧПусл4	ЧПусл5	ЧПусл6	ЧП1 (2021)
В	32547	20853	20853	20853	20853	20853	20853	20853
С	9596	9596	3540	3540	3540	3540	3540	3540
КР	12110	12110	12110	10617	10617	10617	10617	10617
УР	9931	9931	9931	9931	6124	6124	6124	6124
ПР	317	317	317	317	317	479	479	479
ПД	0	0	0	0	0	0	772	772
Н	46	46	46	46	46	46	46	33
Итого	547	-11147	-5091	-3598	209	47	819	832

Таблица 3

Результаты факторного анализа ООО «Арт-Логистика» за 2021 год

Показатель	Значение	ЧП _н -ЧП _{н-1}	Изменение 2020 – 2021 гг.	
ЧПО (2020)	547	-		
ЧПусл1	-11147	-11694	В	-35,93
ЧПусл2	-5091	6056	С	-63,11
ЧПусл3	-3598	1493	КР	-12,33
ЧПусл4	209	3807	УР	-38,33
ЧПусл5	47	-162	ПР	51,1
ЧПусл6	819	772	ПД	0
ЧП1 (2021)	832	13	Н	-28,26

Составим факторную модель для 2020 года:

$$\text{ЧПО}(2019) = \text{В}2019 - \text{С}2019 - \text{КР}2019 - \text{УР}2019 - \text{ПрР}2019 + \text{ПрД}2019 - \text{Н}2019$$

$$\text{ЧПусл.1} = \text{В}2020 - \text{С}2019 - \text{КР}2019 - \text{УР}2019 - \text{ПрР}2019 + \text{ПрД}2019 - \text{Н}2019$$

$$\text{ЧПусл.2} = \text{В}2020 - \text{С}2020 - \text{КР}2019 - \text{УР}2019 - \text{ПрР}2019 + \text{ПрД}2019 - \text{Н}2019$$

$$\text{ЧПусл.3} = \text{В}2020 - \text{С}2020 - \text{КР}2020 - \text{УР}2019 - \text{ПрР}2019 + \text{ПрД}2019 - \text{Н}2019$$

$$\text{ЧПусл.4} = \text{В}2020 - \text{С}2020 - \text{КР}2020 - \text{УР}2020 - \text{ПрР}2019 + \text{ПрД}2019 - \text{Н}2019$$

$$\text{ЧПусл.5} = \text{В}2020 - \text{С}2020 - \text{КР}2020 - \text{УР}2020 - \text{ПрР}2020 + \text{ПрД}2019 - \text{Н}2019$$

$$\text{ЧПусл.6} = \text{В}2020 - \text{С}2020 - \text{КР}2020 - \text{УР}2020 - \text{ПрР}2020 + \text{ПрД}2020 - \text{Н}2019$$

$$\text{ЧП1 (2020)} = \text{В}2020 - \text{С}2020 - \text{КР}2020 - \text{УР}2020 - \text{ПрР}2020 + \text{ПрД}2020 - \text{Н}2020$$

Факторная модель для других периодов составляется аналогично [9, с. 1225].

Представим расчеты данной модели в таблице 2.

После чего итог расчетов представим в таблице 3 и проведем анализ результатов факторного анализа.

Как видно из таблицы 3, влияние на увеличение чистой прибыли в 2021 году оказали следующие факторы:

1) за счет снижения выручки на 35,93% чистая прибыль снизилась на 11694 тыс. руб.;

2) за счет снижения себестоимости на 63,11%, чистая прибыль увеличилась на 6056 тыс. руб.;

3) за счет снижения уровня коммерческих расходов на 12,33%, чистая прибыль увеличилась на 1493 тыс. руб.;

4) за счет снижения уровня управленческих расходов на 38,33%, чистая прибыль сократилась на 3807 тыс. руб.;

5) за счет увеличения прочих расходов на 51,1%, чистая прибыль снизилась на 162 тыс. руб.;

6) отсутствие прочих доходов привело к увеличению чистой прибыли на 772 тыс. руб.;

7) за счет снижения суммы налога на прибыль на 28,26%, чистая прибыль увеличилась на 13 тыс. руб.

Проведем факторный анализ чистой прибыли ООО «Арт-Логистика» за 2022 год. Данные представлены в таблице 4.

После чего итог расчетов представим в таблице 5 и проведем анализ результатов факторного анализа.

Как видно из таблицы 5, влияние на увеличение чистой прибыли в 2022 году оказали следующие факторы:

1) за счет снижения выручки на 67,32% чистая прибыль снизилась на 14039 тыс. руб.;

2) за счет снижения себестоимости на 58,33%, чистая прибыль увеличилась на 2065 тыс. руб.;

3) за счет снижения уровня коммерческих расходов на 70,66%, чистая прибыль увеличилась на 7502 тыс. руб.;

4) за счет снижения уровня управленческих расходов на 44,84%, чистая прибыль увеличилась на 2746 тыс. руб.;

5) за счет увеличения прочих расходов на 307,93%, чистая прибыль снизилась на 1475 тыс. руб.;

6) за счет увеличения прочих доходов на 292,10%, чистая прибыль увеличилась на 2255 тыс. руб.;

7) за счет снижения суммы налога на прибыль на 87,88%, чистая прибыль увеличилась на 29 тыс. руб.

Таблица 4

Факторный анализ чистой прибыли ООО «Арт-Логистика» за 2022 год

Показатель	ЧПО (2021)	ЧПусл1	ЧПусл2	ЧПусл3	ЧПусл4	ЧПусл5	ЧПусл6	ЧП1 (2022)
В	20853	6814	6814	6814	6814	6814	6814	6814
С	3540	3540	1475	1475	1475	1475	1475	1475
КР	10617	10617	10617	3115	3115	3115	3115	3115
УР	6124	6124	6124	6124	3378	3378	3378	3378
ПР	479	479	479	479	479	1954	1954	1954
ПД	772	772	772	772	772	772	3027	3027
Н	33	33	33	33	33	33	33	4
Итого	832	-13207	-11142	-3640	-894	-2369	-114	-85

Таблица 5

Результаты факторного анализа ООО «Арт-Логистика» за 2022 год

Показатель	Значение	ЧП _n -ЧП _{n-1}	Изменение 2021 – 2022 гг.	
ЧПО (2021)	832	-		
ЧПусл1	-13207	-14039	В	-67,32
ЧПусл2	-11142	2065	С	-58,33
ЧПусл3	-3640	7502	КР	-70,66
ЧПусл4	-894	2746	УР	-44,84
ЧПусл5	-2369	-1475	ПР	307,93
ЧПусл6	-114	2255	ПД	292,1
ЧП1 (2022)	-85	29	Н	-87,88

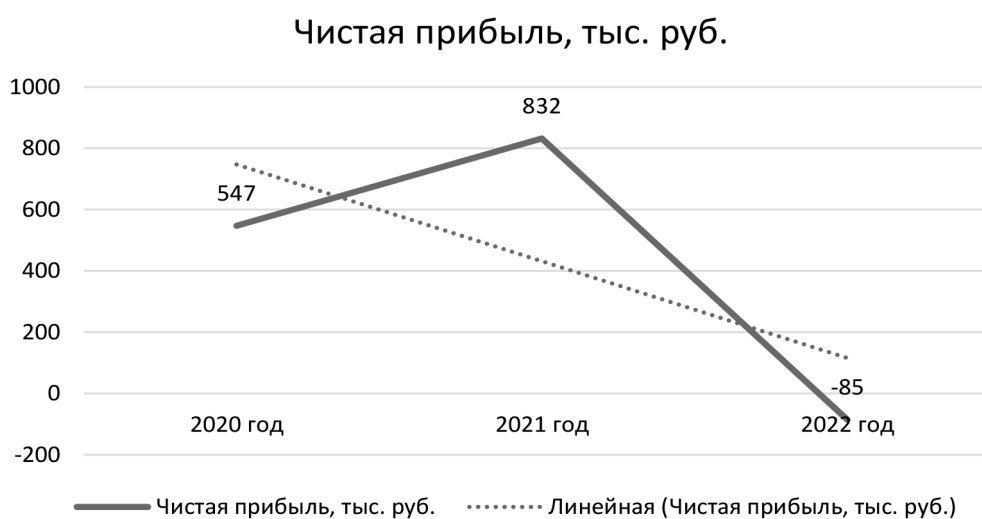


Рис. 2. Динамика чистой прибыли ООО «Арт-Логистика»

Наглядно динамика чистой прибыли ООО «Арт-Логистика» за период 2020 – 2022 гг. представлена на рисунке 2.

На основе проведенного анализа финансовых результатов ООО «Арт-Логистика» можно сделать следующие выводы:

1. У предприятия произошло снижение чистой прибыли. Снижению способствовал фактор уменьшения выручки и соответственно себестоимости продукции, это повлекло снижение коммерческих расходов и небольшое увеличение управленческих расходов. Этот говорит о том, что спрос на услуги предприятия на рынке снижается.

2. В работе предприятия имеются отрицательные моменты, которые привели к уменьшению чистой прибыли компании. Больше всего это произошло из-за увеличения статей расходов. У предприятия появилась статья расходов «Прочие расходы», которая снизила прибыль.

Для максимизации прибыли предприятия необходимо выявить существующие проблемы, которые могут стать препятствием на пути к достижению желаемых результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия [2, с. 290]. Эти проблемы выступают в качестве факторов, ограничивающих движение в нужном направлении.

На основе проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Арт-Логистика» были выявлены следующие проблемы:

- недостаток собственных денежных средств для осуществления деятельности;
- сокращение объема грузоперевозок и спроса на услуги предприятия;
- получение отрицательного значения чистой прибыли в 2022 году;
- рост внеплановых затрат.

Такая проблема, как получение отрицательного значения чистой прибыли, в 2022 году заслуживает особого внимания. Отрицательная чистая прибыль означает, что расходы компании превышают ее доходы. Это свидетельствует о том, что организации для продолжения деятельности необходимы постоянные денежные вложения либо со стороны инвесторов, либо со стороны учредителей. Получение убытка в 2022 году связано с большими потерями в связи с санкциями. Компания прекратила сотрудничество с несколькими контрагентами и, как следствие, выручка по сравнению с 2021 годом снизилась на 67,32%, а расходы выросли.

Стоит отметить, что произошло резкое увеличение прочих расходов. Это связано с ремонтом и переоборудованием складского помещения, на которое

было потрачено 1350 тыс. руб. Были проведены следующие мероприятия: усиление фундамента, перекрытий, замена кровли. Было закуплено новое складское оборудование: три складские гидравлические тележки (рохля) и дизельный погрузчик.

Выявленные проблемы представляют угрозу существованию организации, так как непосредственно влияют на ее финансовое состояние и устойчивость на рынке. Пути решения данных проблем достаточно многообразны [5, с. 35]. Учитывая специфику организации и ее вид деятельности, можно выделить следующие способы решения проблем и максимизации прибыли:

1. Сокращение себестоимости (транспортных расходов), а именно расходов на горюче-смазочные материалы. Горюче-смазочные материалы – это топливо, которое используется для двигателей внутреннего сгорания. Это различные материалы, которые производятся из нефти. Например, бензин, дизельное горючее, керосин. С каждым годом цены на топливо растут, что влияет на итоговую величину транспортных расходов. Именно поэтому важно определить, какое топливо будет наиболее экономичным для конкретных автомобилей. Расходы на ГСМ можно сократить путем перехода с такого вида топлива, как бензин марки АИ 95 на газ.

2. Установка обтекателя на кабину машины «ГАЗель» с целью экономии топлива. Обтекатель – это специальная конструкция, которая помогает потоку газа или жидкости обтекать объект, что приводит к снижению аэродинамического сопротивления при движении. ГАЗель с установленным обтекателем позволяет экономить от 10 до 15% топлива.

3. Поиск новых контрагентов для переориентации деятельности на продукцию отечественных производителей. Начать сотрудничество с новыми компаниями позволит ООО «Арт-Логистика» увеличить объем грузоперевозок и, как следствие, улучшить свою деятельность и получить дополнительную прибыль.

4. Сдача складского помещения в субаренду. Это позволит получить дополнительную прибыль от сдачи имущества в аренду.

Данные пути решения проблем позволят ООО «Арт-Логистика» пересмотреть свои расходы и доходы, снизить

затраты на грузоперевозки, расходы на топливо. Предложенные мероприятия способствуют увеличению объема грузоперевозок, росту спроса на услуги данной компании и появлению новых источников дохода.

Выводы

Целью финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия является получение прибыли. Каждый участник рынка самостоятельно определяет направления деятельности, ассортимент, затраты и выручку, что позволяет определить прибыльность или убыточность деятельности. Для максимизации доходов и расширения источников прибыли используется система управления прибылью [7, с. 149].

В данной статье был проведен анализ прибыли ООО «Арт-Логистика». В работе предприятия имеются отрицательные моменты, которые привели к уменьшению чистой прибыли компании. Наибольшее влияние оказало увеличение статей расходов. Произошло увеличение прочих расходов. Это означает, что у компании появились незапланированные траты. Рост внеплановых затрат был связан с расходами на ремонт и переоборудование складского помещения.

Уход с российского рынка автомобильных производителей в 2022 году значительно повлиял на деятельность компании. Комплектующие автомобилей перестали ввозить на территорию РФ, заводы были проданы. Произошло расторжение договоров с контрагентами, что повлекло за собой снижение объема грузоперевозок. Объем работы уменьшился, выручка снизилась, следовательно, прибыль от продаж и чистая прибыль имели отрицательное значение.

Для решения данных проблем были предложены следующие мероприятия: сокращение себестоимости (транспортных расходов), а именно расходов на ГСМ путем перехода с такого вида топлива, как бензин марки АИ 95 на газ; установка обтекателя на кабину машины марки «ГАЗель» с целью экономии топлива; поиск новых контрагентов для переориентации деятельности на продукцию отечественных производителей и сдача складского помещения в субаренду.

Библиографический список

1. Батталова А.А., Ефимова Н.А. Оценка взаимосвязи прибыли, издержек и объема производства предприятия // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2022. № 5(167). С. 67-71.
2. Бутунов Ш.Б. Анализ валовой прибыли от продажи продукции и факторов, влияющих на ее изменение // Экономика и социум. 2022. № 10-1(101). С. 290-295.
3. Ганеев И.А., Лукьянова М.Т. Теоретический анализ формирования и распределения прибыли // Уральский научный вестник. 2022. Т. 8, № 1. С. 6-8.
4. Гужина Г.Н., Ежкова В.Г. Методы и этапы анализа формирования и использования прибыли на предприятии // Управленческий учет. 2023. № 2. С. 208-215.
5. Трофимов О.В., Стрелкова Л.В., Фролов В.Г. и др. Механизмы развития приоритетных отраслей промышленности региона. М.: ООО «Первое экономическое издательство», 2021. 188 с.
6. Милославская С.В., Мыскина А.Б. Издержки, выручка и прибыль: экономическая теория хозяйственная практика: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2022. 80 с.
7. Михальченков А.М., Феськов С.А. Анализ и оценка показателей прибыли предприятия // Современные тенденции развития аграрной науки: Сборник научных трудов международной научно-практической конференции, Брянск, 01–02 декабря 2022 года. Том Часть 3. Брянск: Брянский государственный аграрный университет, 2022. С. 149-154.
8. Сухарева С.В., Теслова С.А. Экономика и управление производством: учебное пособие. Омск: СибАДИ, 2020. 142 с.
9. Лудушкина Е.Н., Климова Е.З., Павлова И.А., Смирнова А.А. Факторный анализ издержкостности как одно из направлений экономического анализа на предприятии // Экономика, предпринимательство и право. 2022. Т. 12, № 4. С. 1255-1270.