

## Методика факторного анализа на примере предприятия ООО «ТСС»

*Колесникова Виктория Викторовна*

*Приамурский государственный университет им. Шолом-Алейхема*

*Студент*

### **Аннотация**

В данной статье рассматривается важность проведения анализа доходов и расходов предприятий различного уровня, а также проведен анализ преимуществ проведения факторного анализа доходов и расходов микропредприятий на примере предприятия ООО «ТСС».

**Ключевые слова:** доход, расход, финансовый результат, прибыль, факторы, факторный анализ.

### **Method of factor analysis on the example of an enterprise LLC «TSS»**

*Kolesnikova Victoria Viktorovna*

*Sholom-Aleichem Priamursky State University*

*Student*

### **Abstract**

This article discusses the importance of analyzing the income and expenses of enterprises of various levels, and also analyzes the advantages of factor analysis of income and expenses of microenterprises on the example of the company LLC "TSS".

**Keywords:** income, expense, financial result, profit, factors, factor analysis.

### **ВВЕДЕНИЕ**

В настоящее время экономическая ситуация в мире меняется практически каждый день, и только эффективное и грамотное управление предприятием позволит максимизировать свою прибыль и удержать этот уровень. Ситуацию усложняет отсутствие единых универсальных решений увеличения прибыли, так как каждое предприятие различных отраслей и размеров имеет свои индивидуальные особенности. Одной из актуальных задач современного этапа экономической деятельности является овладение финансовыми менеджерами и руководителями современными методами эффективного формирования прибыли в процессе операционной деятельности предприятия. Множество разнообразных решений приходится принимать на практике руководителю предприятия, управляя финансовыми потоками. Любое принимаемое решение, касающееся затрат, цен, объема и структуры продаж продукции, сказывается на финансовом результате предприятия.

Цель любого предприятия является получение прибыли. Актуальность выбранной темы заключается в том, что доходы и расходы являются первоисточником финансовых результатов предприятия, позволяют судить об эффективности деятельности предприятия, а также содержат информацию о возможностях достижения целей предприятия (повышение прибыли, сокращение затрат, сохранение баланса прибыли и затрат на долгосрочном горизонте). Правильный учет и анализ доходов и расходов важен для отражения динамики деятельности предприятия, поэтому важнейшим этапом управления прибылью предприятий является проведение анализа доходов и расходов от финансово-хозяйственной деятельности. Результаты такого анализа являются эффективным средством планирования и прогнозирования деятельности предприятия. Они помогают руководителям предприятия выявить внутрихозяйственные резервы улучшения результатов текущей деятельности, минимизировать предпринимательские риски.

Так же хочется отметить тот факт, что несмотря на очевидность преимуществ и важности анализа доходов и расходов, многие микропредприятия и предприятия малого сектора проводят анализ весьма поверхностно, анализируя, как правило, только динамику показателей и изменения структуры, на практике не используют методику факторного анализа. Это прежде всего связано с особенностями ведения упрощенной бухгалтерской отчетности, отсутствием квалифицированных специалистов, общей малой численностью работников и процессов, отсутствием внешних потребителей аналитической информации в лице акционеров и инвесторов.

Цель данной статьи – анализ преимуществ и особенностей проведения факторного анализа микропредприятий на примере предприятия ООО «ТСС».

## ПРЕИМУЩЕСТВА И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

Финансовый результат служит конечным показателем эффективности хозяйственной деятельности организации (прибыль), представляя собой разность между доходами и расходами. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с производством, продажей продукции и управлением производством. Для целей учета и управления могут существовать различные классификации доходов, расходов и прибыли в зависимости от специфики деятельности предприятия и потребностей информационного обеспечения менеджмента.

Анализ доходов и расходов проводится в несколько этапов. На первом этапе рассматривают динамику выручки от реализации, так как именно она составляет наибольшую часть всех доходов предприятия. Если выручка увеличивается, то это является положительной тенденцией для предприятия и свидетельствует о расширении или росте эффективности функционирования. Бывают ситуации, когда выручка от реализации

увеличивается, но эффективность деятельности не повышается. Это случается, если расходы на производство продукции увеличиваются быстрее выручки. В этом случае нужно оценить соотношение темпов роста доходов и темпов роста расходов, что будет влиять на валовую прибыль предприятия.

Второй этап предполагает анализ доходов и расходов по их видам. На данном этапе рассматривают динамику и соотношение всех видов доходов и расходов предприятия, определяют удельный вес по различным видам, а также их изменения. Выявление структурных сдвигов помогают определить за счет каких изменений, и по каким статьям доходов и расходов происходит рост или снижение общих показателей.

Преимущество факторного анализа заключается в выявлении факторов их степени их влияния на результирующий показатель (доход, производительность и т.д.). Факторный анализ не показывает динамику расходов и доходов, но позволяют определить вес этого изменения в результирующих показателях, выявит взаимозависимости и ключевые факторы.

Наиболее универсальным является метод цепных подстановок: расчет влияния отдельных факторов на результирующий показатель по данному методу осуществляется путем постепенной замены базисной величины каждого фактора в объеме результирующего показателя на фактическую в отчетном периоде. Таким образом, вычисляют ряд условных значений результирующего показателя, которые учитывают изменение, сначала одного, затем двух и так далее факторов, при условии, что другие не изменяются. Затем происходит сравнение величины результирующего показателя до и после изменения того или другого фактора и определяется воздействие последнего на увеличение результирующего показателя.

На начальном этапе необходимо изучить факторы, влияющие на экономические показатели и непосредственно на эффективность деятельности предприятия. Факторы различают на внутренние и внешние. Предприятия и организации контролировать внешние факторы не могут, и главная задача заключается в снижении степени их влияния на деятельность предприятия. При факторном анализе изучается степень влияния внутренних факторов первого порядка, т.к. они непосредственно связаны с формированием прибыли предприятия.

Анализируя степень влияния различных внутренних факторов на деятельность предприятия, мы выявляем возможные резервы роста прибыли.

Факторный анализ доходов и расходов преследует две основные цели:

- повышение доходов.

- снижение расходов, что подразумевает поиск резервов обоснованного снижения себестоимости продукции.

## ПРОВЕДЕНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА НА ПРИМЕРЕ МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ

На примере анализа микропредприятия ООО «ТСС» рассмотрим влияние таких факторов, как объем реализации товаров и услуг, трудовые ресурсы, расходы по обычным видам деятельности по различным статьям.

На доходы предприятия оказывают влияние объемы выручки от реализации услуг и объемы выручки от продажи товаров. Расчет доходов производим по формуле:

$$D = \text{ВР}_{\text{услуг}} + \text{ВР}_{\text{продаж}} \quad (1)$$

$$D_0 = 808 + 2839 = 3647 \text{ тыс. руб.}$$

$$D_{2020} = 830 + 5427 = 6257 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta D = 6257 - 3647 = 2610 \text{ тыс.руб.}$$

Таблица 1 - Факторный анализ доходов от объема реализации товаров и услуг.

Показатели	Значения, тыс. руб.			Отклонение 2020-2019 г, тыс. руб.	Темп прироста 2020-2019 г., %	Отклонение 2020-2018 г, тыс. руб.	Темп прироста 2020-2018 г., %
	2018	2019	2020				
Доходы от реализации товаров и услуг	3647	6538	6257	-281	-4,30	2610	71,57
Выручка от реализации услуг	808	385	830	445	115,58	22	2,72
Выручка от продаж товаров (ВР)	2839	6153	5427	-726	-11,80	2588	91,16
Остаток нереализованной продукции на начало года (Он)	1317	2104	1479	-625	-29,71	162	12,30
Объем продаж товарной продукции (ТП)	3626	5528	5837	309	5,59	2211	60,98
Остаток нереализованной продукции на конец года (Ок)	2104	1479	1889	410	27,72	-215	-10,22

Из таблицы 1 и проведенных расчетов, мы видим, что в 2020 году в сравнении с 2018 годом отмечается рост доходов на 2610 тыс. руб. или на 71,57%. В значительной степени этот рост произошел за счет роста выручки от продажи товаров на 2588 тыс. руб. (91,16%) и за счет увеличения выручки от реализации услуг на 22 тыс. руб.(2,72%). Однако при анализе показателей 2019 года, мы видим, что в 2019 году резко снизился спрос на услуги

относительно 2018 года, но в 2020 году достиг показателей 2018 года с незначительным ростом.

На выручку от продаж оказывают влияние остатки нереализованной продукции и фактический объем производства продукции.

Факторный анализ выручки от продажи проводим по формуле 2, используя данные таблицы 1:

$$BP = O_H + TP - O_K \quad (2)$$

где BP - выручка от реализации продукции,  $O_H$  - остаток нереализованной продукции на начало периода, TP - фактический объем производств товарной продукции,  $O_K$  - остаток нереализованной продукции на конец отчетного периода [1].

$$BP_0 = 1317 + 3626 - 2104 = 2839 \text{ тыс.руб.}$$

$$BP_{2020} = 1479 + 5837 - 1889 = 5427 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta BP = 5427 - 2839 = 2588 \text{ тыс. руб.}$$

Из таблицы видно, что объем продаж товарной продукции выше по сравнению с 2018 годом на 2211 тыс. руб. или 60,98%. Также в 2020 году относительно 2018 года снизились остатки нереализованной продукции на 215 тыс. руб. или на 10,22%.

За счет снижения остатка нереализованной продукции на начало года относительно 2018 года выручка увеличилась на 162 тыс. руб., за счет роста объемов производства выручка увеличилась на 2211 тыс. руб. Снижение остатков нереализованной продукции на конец года оказало положительное влияние на выручку, увеличив показатель на 215 тыс. руб.

Однако в сравнении с показателями прошлого периода отмечается снижение выручки от продажи товаров на 726 тыс. руб. или на 11,8% при росте объемов товаров на 309 тыс. руб. и увеличении товарных остатков на 410 тыс. руб. или 27,72%.

Данные показатели могут говорить о том, что в сравнении с 2018 годом предприятие значительно увеличило объемы продажи товаров, что может свидетельствовать о росте спроса. Однако в период 2020 года отмечается снижение спроса на товары, т.к. рост объема товаров привел к росту объемов нереализованной продукции и как следствие к снижению выручки.

Таблица 2 - Влияние фактора трудовые ресурсы на доходы

Фактор	Показатели			Темп прироста %	
	2018	2019	2020	2020-2019	2020-2018
Среднесписочная численность	3	3	3	0,00	0,00
Количество рабочих дней	247	247	213	-13,77	-13,77
Количество отработанных часов	1972	1970	1653	-16,09	-16,18
Выручка от продажи на 1 чел/час	0,62	1,11	1,26	14,06	104,67

Анализируя данные таблицы 2, мы видим, что численность в период 2018-2020 годов не изменилась. Отмечается значительный рост

производительности труда: выручка на 1 человека увеличилась на 104,67 % и составляет 1,26 руб. в час на человека. Однако негативным фактором, влияющим на доход, является снижение количества отработанных часов в 2020 году. Для расчета влияния трудовых факторов на показатель выручки от продаж используем формулу:

$$N=R \times D_n \times t \times \lambda_{Rt}, \quad (3)$$

где N - выручка от продаж, R - среднесписочная численность работников, D<sub>n</sub> - количество рабочих дней в отчетном периоде, t - средняя продолжительность одного рабочего дня, λ<sub>Rt</sub> - выручка от продаж в расчете на 1 человеко-час [3].

$$N_0=3 \times 1972 \times 0.62=3647 \text{ тыс.руб.}$$

$$N_{2020}=3 \times 16543 \times 1.26=6257 \text{ тыс.руб.}$$

Используя метод цепных постановок, мы выяснили, что снижение количества отработанных часов в 2020 году на 16,18 % привело к снижению прибыли на 16,17%, т.е. предприятие не получило доходов в размере 1207 тыс. руб.

Таблица 3 - Факторный анализ расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Показатели	2018		2019		2020		Абсолютные отклонения		Темп прироста	
	Сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	2020 - 2019 г.	2020 - 2018 г.	2020 - 2019 г.	2020 - 2018 г.
Материальные затраты	1752	52,71	4061	63,70	1747	28,42	2314	-5	-56,98	-0,29
Затраты на оплату труда	167	5,02	256	4,02	516	8,39	260	349	101,56	208,98
Отчисления на соц. нужды	51	1,53	81	1,27	101	1,64	20	50	24,69	98,04
Амортизация	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0,00
Прочие затраты	1354	40,73	1977	31,01	3784	61,55	1807	2430	91,40	179,47
<b>ИТОГО</b>	<b>3324</b>	<b>100,00</b>	<b>6375</b>	<b>100,00</b>	<b>6148</b>	<b>100,00</b>	<b>-227</b>	<b>2824</b>	<b>-3,56</b>	<b>84,96</b>

Анализируя данные таблицы, мы видим, что самый значительный элемент расходов в 2020 году – прочие расходы (61,55%). В отличие от 2018 и 2019 года, где основная доля расходов составляли материальные затраты 52,71% и 63,70%. Данные изменения структуры расходов свидетельствуют о снижении основного производства и росте прочих расходов.

В 2020 году отмечается незначительное снижение затрат по обычным видам деятельности на 3,56% относительно предыдущего периода, однако, прирост произошел по статьям затраты на заработную плату на 101,56%, отчисления на соц. нужды 24,69 % затрат. Наибольшее увеличение приходится на прочие затраты 91,4%. В разрезе 2018-2020 годов мы видим, что материальные затраты не изменились, а прирост отмечается по статьям прочие расходы, заработная плата и социальные нужды. Общий рост расходов составил 84,96%. В анализируемом периоде отмечается значительные изменения в структуре расходов, что свидетельствует о неконтролируемости расходов менеджментом, которое негативно сказывается на эффективности деятельности предприятия.

Проведем факторный анализ расходов по различным статьям и влияние их на формировании прибыли по формуле:

$$\text{ППр}=\text{В}-\text{С}-\text{КР}-\text{УР}, \quad (4)$$

где ППр - прибыль от продаж, В - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, С - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, КР - коммерческие расходы, УР - управленческие расходы [4].

$$\text{Пр}_0=3647-1752-(167+51)-1354=323 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{Пр}_{2020}=6257-1747-(516+101)-3784=109 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta\text{Пр}=109-323=-214 \text{ тыс.руб.}$$

Рост выручки в 2020 году позволил избежать убытков в размере 2501 тыс. руб. при соответствующем росте затрат на заработную плату, соц. нужды и прочие расходы на 208,98%, 179,47% и 97,04 %. К значительному снижению прибыли на 2239% привел рост расходов на прочие нужды, а рост заработной платы и социальных нужд привел к снижению прибыли на 366%. Из проведенного анализа выявлено негативное влияние роста прочих расходов на формирование прибыли, и только благодаря росту выручки от продаж предприятию удалось избежать убытков. Изучение структуры расходов по функциям - производство и сбыт - позволяет сделать вывод о том, что доля расходов на производство снижается, а доля расходов на сбыт продукции растет.

Таблица 4 - Факторный анализ себестоимости в разрезе функций затрат

Показатели	2018		2019		2020		Абсолютные отклонения		Темп прироста		Доля фактора к изменению затрат
	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	2020 - 2019 г.	2020 - 2018 г.	2020 - 2019 г.	2020 - 2018 г.	
Себестоимость	1969	59,24	4398	68,99	2364	38,45	-2034	395	-46,25	20,06	13,99
Управленческие расходы	336	10,11	422	6,62	732	11,91	310	396	73,46	117,86	14,02

Коммерческие расходы	1019	30,66	1555	24,39	3052	49,64	1497	2033	96,27	199,51	71,99
Общие расходы	3324	100,00	6375	100,00	6148	100,00	-227	2824	-3,56	84,96	100,00

Рассматривая структуру затрат по статьям можно отметить, что наибольший удельный вес в ней занимают затраты на реализацию и сбыт продукции. (49,64% в 2020 году). Так, в 2020 году доля расходов на производство снизилась по сравнению с 2019 годом и составила 38,45%, прирост коммерческих расходов составил 96,27%, что свидетельствует об активизации сбытовой политики предприятия. Прирост управленческих расходов составил в 2020 году 73,46 %, но доля расходов по данной функции практически в анализируемом периоде не изменилась. При анализе показателей 2020 года относительно 2018 года также отмечается значительный рост коммерческих и управленческих расходов на 199,51 % и 117,86% соответственно. Рост коммерческих расходов обеспечил 71,99% роста текущих расходов, который составил 2824 тыс.руб.

В качестве факторов первого порядка, оказывающих влияние на прибыль, можно также рассматривать расходы по обычным видам деятельности, сгруппированные по элементам затрат.

$$\text{ППр} = \text{В-МЗ-ЗТ-А-ПЗ}, \quad (5)$$

где МЗ - материальные затраты; ЗТ - затраты на оплату труда, включая социальные отчисления; А - расходы на амортизацию амортизируемого имущества; ПЗ - прочие расходы по обычным видам деятельности [5].

$$\text{Пр}_0 = 3647 - 1969 - 336 - 1019 = 323 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{Пр}_{2020} = 6257 - 2364 - 732 - 3052 = 109 \text{ тыс.руб.}$$

Рост коммерческих расходов на 199,51% привело к снижению прибыли на 2033 тыс. руб. Данный фактор оказывает максимальное (71,99%) негативное влияние на формирование прибыли. Рост себестоимости продукции в период 2018-2020 годов на 20,06% привело к снижению прибыли на 395 тыс.руб., а рост управленческих расходов уменьшило предполагаемую прибыль на 286 тыс.руб. Основной причиной роста расходов является увеличение объемов коммерческих и управленческих расходов.

Таким образом, на основании факторного анализа показателей ООО «ТСС» 2020 года в сравнении с 2018 годом, выявлены положительные моменты, такие как:

- 1) отмечается общий рост доходов на 2610 тыс. руб. или на 71,57 %.
- 2) вырос доход от продажи товаров на 2588 тыс. руб. или 91,16%
- 3) вырос объем продажи товарной продукции на 2211 тыс. руб. или на 60,98%
- 4) снизились остатки нереализованной продукции на 215 тыс. руб. или на 10,22%.
- 5) отмечается значительный рост производительности труда: выручка на 1 человека увеличилась на 104,67 % и составляет 1,26 руб. чел/час.



б) удельный вес расходов на заработную плату и соц. выплаты в себестоимости продукции увеличился незначительно (менее 3,5%), но прирост показателей составляет 208,98% и 98,04 % соответственно.

Выявлены негативные факторы, приводящие к снижению прибыли предприятия за счет роста расходов:

- 1) отмечается общий рост расходов на 2824 тыс. руб. или 84,96%
- 2) изменение структуры расходов в сторону увеличения доли прочих затрат, (61,55%). Рост расходов по данной статье в 2020 году составил 179,47%. Данные расходы не связаны с производством, а как правило с хранением, доставкой и реализацией продукции.
- 3) отмечается значительный рост коммерческих (199,51%) и управленческих затрат (117,86%) при незначительном росте себестоимости 20,06%.
- 4) снижение отработанных часов на 16,18 % в 2020 году в связи с введением карантина по COVID-19 привело к снижению прибыли на 16,17%, т. е. на 1207 тыс. руб.

Колебания показателей дохода в период 2019-2020 года могут говорить о том, что предприятие в 2020 году наращивало объемы, как продажи товаров, так и объемы оказываемых услуг, но нестабильность рынка и изменение спроса под влиянием внешних факторов привело к изменениям дохода и как следствие прибыли предприятия. Анализируя влияние факторов, в первую очередь хочется отметить сильное влияние внешнего фактора, такого как пандемия COVID-19 в 2020 году. Введение карантина, невозможность осуществлять деятельность привело к застою в производстве и снижению доходов предприятия. Снижение экономической активности агентов привело к снижению спроса на рынке и как следствие к снижению объемов реализованной продукции и прибыли.

Ситуация с пандемией привела не только к снижению доходов, но и к росту расходов. Постоянные затраты такие как расходы на оплату труда, содержание помещений, аренда и т. д. в период карантина нанесли значительный урон бюджету предприятия. Рост коммерческих расходов, направленных на стимуляцию сбыта в период выхода, также привел к снижению прибыли предприятия.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, несмотря на особенности ведения малого бизнеса, анализ доходов и расходов позволяет выделить и обосновать пути дальнейшего развития организации и качественного изменения финансовых показателей в будущем, своевременное выявление негативных тенденций. Умение проводить и оценивать итоги анализа позволит принимать квалифицированные управленческие решения по снижению риска и повышению доходности деятельности предприятия, выявлять факторы и резервы повышения эффективности, что особенно важно для предприятий малого бизнеса в условиях текущей агрессивной среды.

Применение факторного анализа позволяет глубже изучить влияние факторов на результирующие показатели, а также определить взаимосвязи между факторными и результативными показателями. Это позволяет увидеть скрытые потенциалы компании, а также заблаговременно идентифицировать потенциальные угрозы и риски.

Относительная простота анализа дает очевидные преимущества для принятия эффективных управленческих решений.

На примере микропредприятия ООО «ТСС» в работе продемонстрирована эффективность данного анализа.

Проведенный факторный анализ доходов и расходов показал нам полную картину эффективности деятельности микропредприятия. Только раскрыв причинно-следственные связи различных сторон деятельности, можно просчитать, как изменятся основные результаты хозяйственной деятельности за счет того или иного фактора, произвести обоснование любого управленческого решения, рассчитать, как изменится сумма прибыли. Анализ доходов и расходов имеет целью полное выявление резервов улучшения хозяйствования предприятия. Управление прибылью подразумевает такие воздействия на факторы финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которые способствовали бы, во-первых, повышению доходов и, во-вторых, снижению расходов.

### **Библиографический список**

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. Мн.: Новое знание, 2015. 687 с.
2. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов. М.: ЮНИТА-ДАНА, 2018. 583 с.
3. Сергеева, О.М. Факторная модель планирования прибыли // Справочник экономиста. 2015. №6. С. 14 - 21.
4. Табурчак П.П., Викуленко А.Е., Овчинникова Л.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для вузов. М.: Дело и Сервис, 2015. 288 с.
5. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. Ростов н/Д: Феникс, 2017. 384 с.