

УДК 338.1

ИНДЕКСНЫЙ МЕТОД КАК ИНСТРУМЕНТ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Кирилл Валерьевич Акиндинов

студент

bokser6831@mail.ru

Полина Андреевна Грязнева

студент

polinagrazneva@gmail.com

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

loseva.ange@yandex.ru

Вера Борисовна Попова

кандидат экономических наук, доцент

verapopova456@yandex.ru

Валерий Викторович Акиндинов

кандидат экономических наук, доцент

t34ert@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье подчеркивается значимость индексного метода в финансовом анализе, который помогает более точно оценить влияние различных факторов на прибыль.

Ключевые слова: экспресс-анализ, финансовое состояние, прибыль от продаж, рентабельность, индексный метод.

На современном этапе развития существуют множество методов финансового анализа коммерческой деятельности предприятий [1-3].

Финансовый анализ включает в себя методы, такие как вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентный анализ, анализ денежных потоков, сравнительный анализ, моделирование и прогнозирование, анализ безубыточности, SWOT-анализ и анализ чувствительности. Также для быстрой оценки финансового развития организаций применяется экспресс-анализ, который позволяет определить, нужно ли проводить более всестороннее исследование финансовых показателей [7]. Метод экспресс-анализа опирается на традиционные подходы к анализу прибыли от продаж и применяет «Отчет о реализации продукции»

На сегодняшний день экспресс-анализ остается важным инструментом для оценки финансового состояния организации, но его методология должна быть адаптирована к современным условиям для повышения эффективности принятия управленческих решений [4]. В этом контексте особенно важно учитывать изменения в рыночной среде, которые могут влиять на финансовые результаты компании.

В данной статье на примере СХПК «Восход» рассмотрим финансовые результаты за период с 2021 по 2023 годы.

Таблица 1

Финансовые результаты СХПК «Восход» 2021-2023гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение 2023г. от 2021г. +/-	Отношение 2023 г. к 2021г., %
Выручка, тыс. руб.	148 321	80 590	109 643	-38 678	73,92
Себестоимость продаж, тыс. руб.	67 575	49 659	88 422	20 847	130,85
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	80 746	30 931	21 221	-59 525	26,28

В таблице 1 представлены основные финансовые показатели СХПК «Восход», включая выручку, себестоимость продаж и валовую прибыль. В 2021 году выручка составила 148321 тыс. руб., в 2022 году она уменьшилась до 80590 тыс. руб., а в 2023 году частично возросла до 109643 тыс. руб. Снижение выручки на 38678 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом подчеркивает необходимость проведения стратегических изменений. Себестоимость продаж увеличилась с 67575 тыс. руб. в 2021 году до 88422 тыс. руб. в 2023 году, что указывает на возрастание производственных затрат и возможные недостатки в управлении ресурсами. Изменения в выручке и себестоимости продаж СХПК «Восход» отразилось заметным снижением валовой прибыли, что также указывает срочное вмешательство и пересмотра действующих стратегий данного предприятия.

Использование индексного метода в финансовом анализе позволяет более точно оценить влияние различных факторов на прибыль [5,6].

Например, трехфакторная модель индексного метода особенно актуальна при финансовом анализе результатов деятельности предприятия по действующей форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 2

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации и рентабельности производства СХПК «Восход» за 2021-2023гг.

Показатели	2021г. (базис)		Условный*		2023г (отчетный)	
	p_0q_0	148321	p_0q_1	182956	p_1q_1	109643
1. Выручка от реализации (В), тыс.руб.	p_0q_0	148321	p_0q_1	182956	p_1q_1	109643
2. Себестоимость реализованной продукции (С.с), тыс.руб.	z_0q_0	67575	z_0q_1	69288	z_1q_1	88422
3. Прибыль от реализации (П), тыс.руб.	x	80746	x	113668	x	21221

* Базис на фактически реализованную продукцию означает фактический объем продукции (q_1) по ценам 2021 г. или затратам (p_0, z_0).

Трехфакторная модель в индексном методе анализа финансовых результатов изучает влияние таких факторов, как средняя цена реализации, себестоимость единицы продукции и количество реализованной продукции.

Отклонение суммы прибыли за счет:

а) средних цен реализации

$$\begin{aligned}\Delta\Pi(p) &= \sum(q_1p_1 - q_1z_1) - \sum(q_1p_0 - q_1z_1) \\ &= (109643 - 88422) - (182956 - 88422) = -73313 \text{ тыс. руб.}\end{aligned}$$

б) себестоимости единицы продукции

$$\begin{aligned}\Delta\Pi(z) &= \sum(q_1p_0 - q_1z_1) - \sum(q_1p_0 - q_1z_0) \\ &= (182956 - 88422) - (182956 - 69288) = -19134 \text{ тыс. руб.}\end{aligned}$$

в) количества реализованной продукции

$$\begin{aligned}\Delta\Pi(q) &= \sum(q_1p_0 - q_1z_0) - \sum(q_0p_0 - q_0z_0) \\ &= (182956 - 69288) - (148321 - 67575) = 32922 \text{ тыс. руб.}\end{aligned}$$

Общее отклонение

$$\begin{aligned}\Delta\Pi &= \Delta\Pi(p) + \Delta\Pi(z) + \Delta\Pi(q) = -73313 - 19134 + 32922 \\ &= -59525 \text{ тыс. руб.}\end{aligned}$$

Таким образом, на основании трехфакторная модели, проанализировав отклонения суммы прибыли от реализации продукции, мы можем выделить ключевые факторы, существенно влияющие на финансовый результат. Изменения в средних ценах реализации привели к значительному снижению прибыли в 2023 году (-73313 тыс.руб.), что подчеркивает важность ценовой политики и адаптации к рыночным условиям в СХПК «Восход». Отклонение в себестоимости единицы продукции (-19134 тыс.руб.) также оказало негативное влияние на формирование прибыли в отчетном году, акцентируя внимание на необходимости оптимизации производственных процессов.

Кроме того, увеличение количества реализованной продукции дало некоторый положительный эффект (32922 тыс.руб.) и позволило частично компенсировать убытки в 2023 году от предыдущих факторов. Однако, несмотря на это, общая сумма отклонения остаётся отрицательной

Для более детального понимания изменений в прибыли существует четырехфакторная модель, в которой объем продаж, структура продукции, себестоимость и цены реализации играет ключевую роль в формировании финансового результата предприятия.

$$1. \Delta П(P) = 113668 - 80746 = 32922 \text{ тыс.руб.}$$

Разница суммы прибыли условной, рассчитанной исходя из фактического объема и ассортимента продукции, но при ценах и себестоимости за 2021 год и прибылью за 2021 год, показало на рост прибыли за счет объема и структуры продукции в 2023 году.

$$2.1 \Delta П(V) = 80746 \cdot 23,35\% = 18854,191 \text{ тыс.руб.}$$

$$k = \frac{182956}{148321} * 100\% - 100\% = 23,35\% - \% \text{ роста объема производства}$$

За счет влияния такого фактора, как объем продаж, формирование прибыли в 2023 г. составило 18854,191 тыс.руб.

$$2.2 \Delta П(\text{уд.в}) = 32922 - 18854,191 = 14067,809 \text{ тыс.руб.}$$

Учитывая структурный фактор, можно наблюдать, что дополнительная прибыль в 2023г.в размере 14067,809 тыс. руб. связана с изменениями в ассортиментах и структуре продаж.

$$3. \Delta П(\text{с.с}) = 69288 - 88422 = -19134 \text{ тыс.руб.}$$

Рост себестоимости продукции в анализируемых данных сказывается на снижении прибыли на 19134 тыс. руб., что указывает на необходимость оценки причин такого падения.

$$4. \Delta П(\text{ц}) = 109643 - 182956 = -73313 \text{ тыс.руб.}$$

Снижение суммы прибыли за счет снижения цен реализации на продукцию в 73313 тыс. руб. сигнализирует о необходимости пересмотра ценовой стратегии и изучения факторов, оказавших влияние на снижение выручки

Общее изменение прибыли от данных факторов: $\Delta\Pi = 18854.191 + 14067.809 - 19134 - 73313 = -59525$ тыс.руб.

Анализ показателей за 2021 и 2023 годы показывает значительные изменения в финансовых результатах предприятия СХПК «Восход».

Таким образом, использование индексного метода в анализе финансовых результатах СХПК «Восход» выявил важность сосредоточения на эффективном управлении себестоимостью продукции и ценой политикой организации, чтобы сохранить и увеличить прибыльность. Улучшение операционной эффективности и контроль за расходами могут стать ключевыми факторами в достижении финансовых целей компании. Рекомендуется пересмотреть бизнес-стратегию по каналам реализации продукции, что позволит обеспечить стабильность и рост СХПК «Восход» в будущем.

Список литературы:

1. Акиндинов В. В., Лосева А.С. Многофакторный эконометрический анализ в сельском хозяйстве // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. 2022. № 1(33). С. 24-30. EDN BZCZKW.
2. Особенности оценки финансового состояния предприятий АПК / В. В. Акиндинов, Т. И. Караваева, И. А. Чернова и др. // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 2. EDN YREUNL.
3. Лосева А. С., Акиндинов В.С. Бухгалтерский учет как инструмент управления организациями АПК // Инновационное развитие региона: проблемы, перспективы (IV Шаляпинские чтения): материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Мичуринск-научоград РФ,

26 ноября 2021 года. Мичуринск-наукоград РФ: Мичуринский государственный аграрный университет. 2021. С. 229-233. –EDN TYQJBZ.

4. Миллер Т. Е. Индексный метод в оценке влияния факторов на формирование финансового результата // Символ науки: международный научный журнал. 2016. № 10-1(22). С. 85-88. EDN WXDEBL.

5. Попова В. Б., Папихина Н.В. Анализ динамики производственной деятельности основных экономикообразующих отраслей Тамбовской области// Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения организаций: материалы IV Международной научно-практической конференции, Тамбов, 26 февраля 2015 года. – Тамбов: Тамбовская региональная общественная организация "Общество содействия образованию и просвещению "Бизнес-Наука-Общество". 2015. С. 263-273. EDN WAJOPT.

6. Попова В. Б. Анализ динамики валовой продукции сельского хозяйства в Тамбовской области// Актуальные проблемы и перспективы развития государственной статистики в современных условиях: сборник материалов IV Международной научно-практической конференции, Саратов, 21–25 декабря 2017 года. Том 1. / Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова". 2018. С. 121-124. EDN WAPOXB.

7. Попова В. Б. Проблемы информационного обеспечения анализа финансовых результатов сельскохозяйственных организаций// Финансы России в условиях глобализации: материалы IV Международной научно-практической конференции, приуроченной ко «Дню финансиста - 2019», Воронеж, 25 сентября 2019 года. Воронеж: Воронежский экономико-правовой институт. 2019. С. 187-194. EDN GVGLTC.

UDC 338.1

THE INDEX METHOD AS A TOOL FOR ANALYZING FINANCIAL RESULTS

Kirill V. Akindinov

student

bokser6831@mail.ru

Polina An. Gryaznova

student

polinagrazneva@gmail.com

Alla S. Loseva

candidate of economic sciences, associate professor

loseva.ange@yandex.ru

Vera B. Popova

candidate of economic sciences, associate professor

VeraPopova456@yandex.ru

Valery V. Akindinov

candidate of economic sciences, associate professor

t34ert@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article highlights the importance of the index method in financial analysis, which helps to more accurately assess the impact of various factors on profits.

Keywords: express analysis, financial condition, profit from sales, profitability, index method.

Статья поступила в редакцию 25.11.2024; одобрена после рецензирования 20.12.2024; принята к публикации 25.12.2024.

The article was submitted 25.11.2024; approved after reviewing 20.12.2024; accepted for publication 25.12.2024.