

10. Трушин, Ю.В. Мониторинг состояния и развития предприятий пищевой промышленности // Ю.В. Трушин // Пищевая пром-сть. — 2007. — № 5. — С. 48—50.

11. Шкардун, В.Д. Маркетинговые основы стратегического планирования: теория, методология, практика: моногр. / В.Д. Шкардун. — М.: Дело, 2005. — 176 с.

**Н.С. Недашковская,**

кандидат экономических наук, доцент;

**З.А. Михайловская**

## МЕТОДИКА АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

*Главной задачей хозяйственной деятельности коммерческих организаций является эффективная работа всех ее подразделений, которая характеризуется суммой прибыли и уровнем рентабельности. В статье уделяется внимание наименее исследованной проблеме — анализу финансовых результатов от оказания услуг. Предлагаемая методика анализа финансовых результатов от оказания услуг позволит определить состав и структуру прибыли, рассчитать влияние факторов первого уровня соподчиненности на общую сумму прибыли, на прибыль от реализации отдельных видов услуг, определить влияние факторов на рентабельность оказываемых услуг.*

### Введение

В рыночных условиях хозяйствования главной задачей является эффективная работа всех подразделений предприятия. Финансовые результаты характеризуются суммой прибыли и уровнем рентабельности. Динамика и качество прибыли оказывают влияние на обобщающие показатели финансовой устойчивости, деловой активности, инвестиционной привлекательности организации. Показатели прибыли и рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия и доходность различных направлений его деятельности.

Анализ финансовых результатов является одним из важнейших аспектов исследования хозяйственной деятельности предприятия. Методика анализа финансовых результатов от производства и реализации продукции достаточно исследована. В то же время расширяется такой вид деятельности, как оказание услуг. Данный вид деятельности может быть у организаций как основным, так и неосновным и оказывать на финансовые результаты существенное влияние. В связи с этим большой интерес вызывает развитие методики анализа финансовых результатов от оказания услуг.

### Основная часть

В процессе анализа финансовых результатов необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и влияние отдельных факторов на сумму прибыли и рентабельность услуг.

Если предприятие оказывает услуги не только на внутреннем рынке, то анализ показателей прибыли должен быть направлен на выявление финансовых результатов непосредственно от видов оказанных услуг в стране и за ее пределами.

В процессе исследований проводился анализ состава прибыли, ее структура в динамике за 2005—2007 гг. КУП «Бобруйский футбольный клуб «Белшина» (табл. 1).

Таблица 1. Анализ состава и динамики прибыли КУП «Бобруйский футбольный клуб «Белшина»

Показатель	Значение показателя							
	2005 г.		2006 г.		2007 г.		Изменение	
	сумма, млн р.	доля, %	сумма, млн р.	доля, %	сумма, млн р.	доля, %	2006/2005, млн р.	2006/2007, млн р.
Прибыль (+), убыток (-) от реализации услуг	-283	-146	233	53	-141	-107	516	-374
Сальдо операционных доходов и расходов	20	11	4	1	329	249	-16	325
Сальдо внереализационных доходов и расходов	458	235	202	46	-56	-42	-256	-258
Общая сумма прибыли	195	100	439	100	132	100	244	-307
Налоги, сборы и платежи из прибыли	21	11	39	9	59	45	18	20
Прибыль, остающаяся в рас- поряжении организации	174	89	400	91	73	55	226	-327

Как показывают данные табл. 1, общая сумма прибыли в сопоставлении 2006 г. к 2005 г. увеличилась на 244 млн р. При этом прибыль от реализации продукции увеличилась на 516 млн р., а сальдо операционных и внереализационных доходов уменьшилось на 272 млн р.

Исходя из данных за 2007 и 2006 гг., мы можем сделать вывод, что, несмотря на значительное увеличение операционных доходов (325 млн р.), произошло снижение общей суммы прибыли на 307 млн р. При этом от реализации услуг в 2007 г. был получен убыток в сумме 141 млн р., и сальдо внереализационных доходов и расходов было отрицательным (-56 млн р.).

Для определения резервов увеличения прибыли факторы, влияющие на ее получение, классифицируют по различным признакам. К внешним факторам относятся природные условия, государственное регулирование цен, тарифов, процентных ставок, налоговых ставок и льгот, штрафных санкций и др. Эти факторы не зависят от деятельности предприятия, но могут оказывать значительное влияние на величину прибыли. Внутренние факторы делятся на производственные и непроизводственные. Производственные факторы характеризуют наличие и использование средств и предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов и в свою очередь могут делиться на экстенсивные и интенсивные.

К внепроизводственным факторам относятся снабженческо-сбытовая и природоохранная деятельность, социальные условия труда и быта и т.д.

При изучении динамики прибыли (см. табл. 1) учитываются и инфляционные факторы изменения ее суммы. Для этого выручку корректируют на среднезвешенный индекс роста цен на продукцию организации в среднем по отрасли, а затраты по реализованной продукции увеличивают на их прирост в результате повышения цен на потребленные ресурсы за анализируемый период.

Анализируя состав и динамику прибыли, надо учитывать, что ее размер во многом зависит и от учетной политики предприятия.

Прибыль от реализации услуг в целом по организации зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации услуг ( $VPY_i$ ), ее структуры ( $U_d$ ), уровня среднереализационных цен ( $C_i$ ) и себестоимости ( $C_i$ ) и определяется по следующей факторной модели

$$П = \sum_i VPY_i \cdot U_d (C_i - C_i) \quad (1)$$

Данные графы 10 табл. 2. отражают объем реализации оказанных услуг 2007 г. при сохранении структуры 2006 г. Для этого общий объем оказанных услуг умножают на удельный вес каждой услуги.

Используем методику факторного анализа для определения влияния факторов на показатель прибыли от реализации. Способ цепных подстановок предполагает определение условных показателей, которые затем последовательно сравниваются между собой. Методика расчета необходимых показателей представлена в табл. 2—5.

Таблица 2. Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации

Вид выручки	2006 г.			2007 г.			Структура, %		2007 г., пересчитанный на структуру 2006 г. (итог гр. 7 × гр. 8)
	Ц <sub>i</sub>	C <sub>i</sub>	VPY <sub>i</sub>	Ц <sub>i</sub>	C <sub>i</sub>	VPY <sub>i</sub>	2006 г.	2007 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Услуги по проживанию									
В том числе:									
жители Беларуси	0,0245	0,0139	909	0,0274	0,0176	806	60,8	41,7	1174,048
граждане дальнего зарубежья	0,0591	0,0139	65	0,0653	0,0176	142	4,3	7,4	83,033
граждане СНГ	0,0454	0,0139	43	0,0432	0,0176	32	2,9	1,7	55,999
Услуги по питанию	0,0099	0,0089	449	0,0194	0,0248	872	30,0	45,1	579,300
Аренда	0,0062	0,0044	30	0,0143	0,0119	78	2,0	4,1	38,620
<i>Итого</i>	—	—	1496	—	—	1931	100,0	100,0	1931,000

Таблица 3. Выручка от реализации, рассчитанная при различных условиях, млн р.

Вид услуг	Выручка от реализации			
	2006 г. (гр. 4 табл. 2 × гр. 2 табл. 2)	Объем услуг на уровне 2007 г., структура и цена на уровне 2006 г. (гр. 10 табл. 2 × гр. 2 табл. 2)	Объем услуг и структура на уровне 2007 г., цена на уровне 2006 г. (гр. 7 табл. 2 × гр. 2 табл. 2)	2007 г. (гр. 7 табл. 2 × гр. 5 табл. 2)
1	2	3	4	5
Услуги по проживанию				
В том числе:				
жители Беларуси	22,2705	28,7642	19,7470	22,0844
граждане дальнего зарубежья	3,8415	4,9072	8,3922	9,2726
граждане СНГ	1,9522	2,5424	1,4528	1,3824
Услуги по питанию	4,4451	5,7350	8,6328	16,9168
Аренда	0,1860	0,2394	0,4836	1,1154
<i>Итого</i>	32,6953	42,1882	38,7084	50,7716

Таблица 4. Себестоимость реализованных услуг, рассчитанная при различных условиях, млн р.

Вид услуг	Себестоимость реализованных услуг			
	2006 г. (гр. 4 табл. 2 × гр. 3 табл. 2)	Объем услуг на уровне 2007 г., структура и цена на уровне 2006 г. (гр. 10 табл. 2 × гр. 3 табл. 2)	Объем услуг и структура на уровне 2007 г., цена на уровне 2006 г. (гр. 7 табл. 2 × гр. 3 табл. 2)	2007 г. (гр. 7 × гр. 6 табл. 2)
1	2	3	4	5
Услуги по проживанию				
В том числе:				
жители Беларуси	12,6351	16,3193	11,2034	14,1856

1	2	3	4	5
граждане дальнего зарубежья	0,9035	1,1542	1,9738	2,4992
граждане СНГ	0,5977	0,7784	0,4448	0,5632
Услуги по питанию	3,9961	5,1556	7,7608	21,6256
Аренда	0,1320	0,1699	0,3432	0,9282
<i>Итого</i>	18,2644	23,5774	21,7260	39,8018

Методика расчета факторов, влияющих на прибыль, приведена в табл. 5.

Таблица 5. Прибыль от реализации, рассчитанная при различных условиях, млн р.

Показатель	Значение	Влияние фактора	Методика расчета
Прибыль прошлого периода	14,4309		Итог гр. 2 табл. 3 – итог гр. 2 табл. 4
Прибыль при объеме отчетного периода	18,6108	Объема услуг	Итог гр. 3 табл. 3 – итог гр. 3 табл. 4
Прибыль при объеме и структуре отчетного периода	16,9824	Структуры	Итог гр. 4 табл. 3 – итог гр. 4 табл. 4
Прибыль при объеме, структуре и цене отчетного периода	29,0456	Цены	Итог гр. 5 табл. 3 – итог гр. 4 табл. 4
Прибыль отчетного периода	10,9698	Себестоимости	Итог гр. 5 табл. 3 – итог гр. 5 табл. 4

Общее изменение прибыли от реализации услуг в 2007 г. против уровня 2006 г. составило 3,4611 (10,9698 – 14,4309) млн р.

Снижение прибыли в сумме 3,4611 млн р. обусловлено следующими факторами:

- изменением объема реализации услуг

$$P_{Vру} = 18,6108 - 14,4309 = +4,1799 \text{ млн р.};$$

- изменением структуры оказываемых услуг

$$P_{уд} = 16,9824 - 18,6108 = -1,6284 \text{ млн р.};$$

- изменением цен на услуги

$$P_{ц} = 29,0456 - 16,9824 = +12,0632 \text{ млн р.};$$

- изменением себестоимости услуг

$$P_{с} = 10,9698 - 29,0456 = -18,0758 \text{ млн р.}$$

Таким образом, по результатам факторного анализа можно оценить качество прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема оказываемых услуг и снижением себестоимости. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения объема услуг и снижения затрат на 1 рубль услуг.

Для определения влияния факторов на прибыль от реализации отдельных видов услуг используем факторную модель

$$P_i^* = V P U_i \cdot (C_i - C_i). \quad (2)$$

В табл. 6 приведена информация для факторного анализа прибыли от реализации отдельных видов услуг. Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли способом цепной подстановки дан в табл. 7.

Данные, приведенные в табл. 7, свидетельствуют о том, что за исследуемый период отмечается рост прибыли по двум видам услуг: услуги по проживанию от граждан дальнего зарубежья и аренда — 3,3854 и 0,1332 млн р. соответственно. По остальным видам услуг отмечается снижение прибыли, что в целом дает отрицательное изменение прибыли в сумме 3,4611 млн р.

Таблица 6. Информация для анализа прибыли от реализации отдельных видов услуг, млн р.

Вид услуги	2006 г.			2007 г.			Выручка от реализации		
	$C_i$	$C_i$	$VPY_i$	$C_i$	$C_i$	$VPY_i$	2006 г. (гр. 2 × гр. 4)	объем услуг на уровне 2007 г., цена на уровне 2006 г. (гр. 7 × гр. 2)	2007 г. (гр. 7 × гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Услуги по проживанию									
В том числе:									
жители Беларуси	0,0245	0,0139	909	0,0274	0,0176	806	22,2705	19,7470	22,0844
граждане дальнего зарубежья	0,0591	0,0139	65	0,0653	0,0176	142	3,8415	8,3922	9,2726
граждане СНГ	0,0454	0,0139	43	0,0432	0,0176	32	1,9522	1,4528	1,3824
Услуги по питанию	0,0099	0,0089	449	0,0194	0,0248	872	4,4451	8,6328	16,9168
Аренда	0,0062	0,0044	30	0,0143	0,0119	78	0,1860	0,4836	1,1154
<i>Итого</i>	—	—	1496	—	—	1931	32,6953	38,7084	50,7716

Продолжение табл. 6

Вид услуги	Себестоимость реализованных услуг			Прибыль от реализации			
	2006 г. (гр. 4 × гр. 3)	объем услуг на уровне 2007 г., себестоимость на уровне 2006 г. (гр. 7 × гр. 3)	2007 г. (гр. 7 × гр. 6)	2006 г. (гр. 8 - гр. 11)	объем услуг на уровне 2007 г., цены и себестоимость на уровне 2006 г. (гр. 9 - гр. 12)	объем услуг и цены на уровне 2007 г., себестоимость на уровне 2006 г. (гр. 10 - гр. 12)	2007 г. (гр. 10 - гр. 13)
1	11	12	13	14	15	16	17
Услуги по проживанию							
В том числе:							
жители Беларуси	12,6351	11,2034	14,1856	9,6354	8,5436	10,8810	7,8988
граждане дальнего зарубежья	0,9035	1,9738	2,4992	2,9380	6,4184	7,2988	6,7734
граждане СНГ	0,5977	0,4448	0,5632	1,3545	1,0080	0,9376	0,8192
Услуги по питанию	3,9961	7,7608	21,6256	0,4490	0,8720	9,1560	-4,7088
Аренда	0,1320	0,3432	0,9282	0,0540	0,1404	0,7722	0,1872
<i>Итого</i>	18,2644	21,7260	39,8018	14,4309	16,9824	29,0456	10,9698

Таблица 7. Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов услуг, млн р.

Вид услуг	Прибыль от оказанных услуг		Изменение прибыли			
	2006 г.	2007 г.	Общее	В том числе за счет		
				объема (гр. 15 табл. 6 – гр. 14 табл. 6)	цен (гр. 16 табл. 6 – гр. 15 табл. 6)	себестоимость (гр. 17 табл. 6 – гр. 16 табл. 6)
1	2	3	4	5	6	7
Услуги по проживанию						
В том числе:						
жители Беларуси	9,6354	7,8988	-1,7366	-1,0918	2,3374	-2,9822
граждане дальнего зарубежья	2,9380	6,7734	3,8354	3,4804	0,8804	-0,5254
граждане СНГ	1,3545	0,8192	-0,5353	-0,3465	-0,0704	-0,1184
Услуги по питанию	0,4490	-4,7088	-5,1578	0,4230	8,2840	-13,8648
Аренда	0,0540	0,1872	0,1332	0,0864	0,6318	-0,5850
<i>Итого</i>	<i>14,4309</i>	<i>10,9698</i>	<i>-3,4611</i>	<i>2,5515</i>	<i>12,0632</i>	<i>-18,0758</i>
Проверка					-3,4611	

Для оценки эффективности работы недостаточно наличия показателя прибыли, поскольку это еще не свидетельствует об успешной работе организации. Поэтому для определения эффективности произведенных затрат необходимо использовать относительный показатель — уровень рентабельности.

Рентабельность — относительный показатель, отражающий многие стороны деятельности организации за определенный период.

В экономической литературе приводится несколько определений категории рентабельности. В любом определении рентабельность означает отношение суммы полученной (ожидаемой) прибыли к одному из показателей: объему товарооборота, расходам на реализацию, средней стоимости основных и оборотных средств, фонду оплаты труда и др.

Рентабельность продукции (услуг) ( $R_{п}$ ) исчисляется как отношение прибыли от реализации ( $\Pi_{рп}$ ) к сумме затрат по реализованной продукции (услуг) ( $Z_{рп}$ )

$$R_{п} = \Pi_{рп} / Z_{рп} \quad (3)$$

Рентабельность продаж (оборота) ( $R_{об}$ ) — делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг до выплаты налогов ( $\Pi_{рп}$ ) на сумму полученной выручки ( $B_{рп}$ ) и характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности (какую прибыль имеет организация с рубля продаж). Рассчитывается в целом по организации и отдельным видам продукции

$$R_{об} = \Pi_{рп} / B_{рп} \quad (4)$$

Исходные данные для анализа рентабельности отдельных видов услуг приведены в табл. 8—11. В табл. 12 приведен расчет влияния отдельных факторов на рентабельность оказываемых услуг.

Данные табл. 12 свидетельствуют о том, что в 2006 г. все виды услуг в КУП «Бобруйский футбольный клуб «Белшина» были рентабельны. В 2007 г. нерентабельными были услуги по питанию. Наиболее рентабельными на протяжении исследуемого периода оказались услуги по проживанию граждан дальнего зарубежья и стран СНГ.

Таблица 8. Исходные данные для факторного анализа рентабельности услуг, млн р.

Вид выручки	2006 г.			2007 г.			Структура, %		2007 г., пере- считанный на структуру 2006 г. (итог гр. 7 × × гр. 8)
	Ц <sub>i</sub>	С <sub>i</sub>	VPY <sub>i</sub>	Ц <sub>i</sub>	С <sub>i</sub>	VPY <sub>i</sub>	2006 г.	2007 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Услуги по проживанию									
В том числе:									
жители РБ	0,0245	0,0139	909	0,0274	0,0176	806	60,8	41,7	1174,048
граждане дальнего зарубежья	0,0591	0,0139	65	0,0653	0,0176	142	4,3	7,4	83,033
граждане СНГ	0,0454	0,0139	43	0,0432	0,0176	32	2,9	1,7	55,999
Услуги по питанию	0,0099	0,0089	449	0,0194	0,0248	872	30,0	45,1	579,300
Аренда	0,0062	0,0044	30	0,0143	0,0119	78	2,0	4,1	38,620
<i>Итого</i>	—	—	1496	—	—	1931	100,0	100,0	1931,000

Таблица 9. Прибыль от реализации услуг рассчитанная при различных условиях, млн р.

Вид услуги	Выручка от реализации			Себестоимость реализованных услуг		
	2006 г.	объем услуг на уровне 2007 г., структура и цена на уровне 2006 г.	объем услуг и структура на уровне 2007 г., цена на уровне 2006 г.	2007 г.	2006 г.	объем услуг на уровне 2007 г., структура и себестоимость на уровне 2006 г.
1	2	3	4	5	6	7
Услуги по проживанию						
В том числе:						
жители Беларуси	22,2705	28,7642	19,747	22,0844	12,6351	16,3193
граждане дальнего зарубежья	3,8415	4,9072	8,3922	9,2726	0,9035	1,1542
граждане СНГ	1,9522	2,5424	1,4528	1,3824	0,5977	0,7784
Услуги по питанию	4,4451	5,7350	8,6328	16,9168	3,9961	5,1556
Аренда	0,1860	0,2394	0,4836	1,1154	0,1320	0,1699
<i>Итого</i>	32,6953	42,1882	38,7084	50,7716	18,2644	23,5774

Продолжение табл. 9

Вид услуги	Себестоимость реализованных услуг		Прибыль от реализации услуг				
	объем услуг и структура на уровне 2007 г., себестоимость на уровне 2006 г.	2007 г.	2006 г. (гр. 2 - - гр. 6)	объем услуг на уровне 2007 г., структура, цена и себестоимость на уровне 2006 г. (гр. 3 - - гр. 7)	объем услуг и структура на уровне 2007 г., цена и себестоимость на уровне 2006 г. (гр. 4 - - гр. 7)	объем услуг, структура и цена на уровне 2007 г., себестоимость на уровне 2006 г. (гр. 5 - - гр. 8)	2007 г. (гр. 5 - - гр. 9)
1	8	9	10	11	12	13	14
Услуги по проживанию							
В том числе:							
жители Беларуси	11,2034	14,1856	9,6354	12,4449	3,4277	10,881	7,8988

Окончание табл. 9

1	8	9	10	11	12	13	14
граждане дальнего зарубежья	1,9738	2,4992	2,9380	3,7530	7,2380	7,2988	6,7734
граждане СНГ	0,4448	0,5632	1,3545	1,7640	0,6744	0,9376	0,8192
Услуги по питанию	7,7608	21,6256	0,4490	0,5794	3,4772	9,1560	-4,7088
Аренда	0,3432	0,9282	0,0540	0,0695	0,3137	0,7722	0,1872
<i>Итого</i>	21,7260	39,8018	14,4309	18,6108	15,1310	29,0456	10,9698

Таблица 10. Показатели рентабельности по видам услуг КУП «Бобруйский футбольный клуб «Белшина»

Вид услуги	Прибыль от услуг, млн р.		Себестоимость реализованных услуг, млн р.		Выручка от реализации, млн р.	
	2006 г.	2007 г.	2006 г.	2007 г.	2006 г.	2007 г.
1	2	3	4	5	6	7
Услуги по проживанию						
В том числе:						
жители Беларуси	9,6354	7,8988	12,6351	14,1856	22,2705	22,0844
граждане дальнего зарубежья	2,9380	6,7734	0,9035	2,4992	3,8415	9,2726
граждане СНГ	1,3545	0,8192	0,5977	0,5632	1,9522	1,3824
Услуги по питанию	0,4490	-4,7088	3,9961	21,6256	4,4451	16,9168
Аренда	0,0540	0,1872	0,1320	0,9282	0,1860	1,1154
<i>Итого</i>	14,4309	10,9698	18,2644	39,8018	32,6953	50,7716

Продолжение табл. 10

Вид услуги	Рентабельность услуг, %			Рентабельность оборота, %		
	2006 г. (гр. 2 / гр. 4 × × 100 %)	2007 г. (гр. 3 / гр. 5 × × 100 %)	Откло- нение (гр. 9 - - гр. 8)	2006 г. (гр. 2 / гр. 6 × × 100 %)	2007 г. (гр. 3 / гр. 7 × × 100 %)	Откло- нение (гр. 12 - - гр. 11)
1	8	9	10	11	12	13
Услуги по прожи- ванию						
В том числе:						
жители Беларуси	76,259	55,682	-20,577	43,265	35,766	-7,4990
граждане дальнего зарубежья	325,180	271,023	-54,157	76,480	73,047	17,1810
граждане СНГ	226,619	145,454	-81,165	69,383	59,259	-10,1240
Услуги по питанию	11,236	-21,774	-33,010	10,101	-27,835	-37,9360
Аренда	40,909	20,168	-20,741	29,032	16,783	-12,2490
<i>Итого</i>	79,011	27,561	-51,450	44,138	21,606	-22,5320

Таблица 11. Рентабельность услуг, рассчитанная при различных условиях

Рентабельность услуг при различных условиях	Методика расчета	Значение, %
1. За 2006 г.	Итог гр. 10 / итог гр. 6 × 100 %	79,011
2. Объем услуг на уровне 2007 г., структура, цена и себестоимость на уровне 2006 г.	Итог гр. 11 / итог гр. 7 × 100 %	78,935
3. Объем услуг и структура на уровне 2007 г., цена и себестоимость на уровне 2006 г.	Итог гр. 12 / итог гр. 8 × 100 %	69,645
4. Объем услуг, структура и цена на уровне 2007 г., цена и себестоимость на уровне 2006 г.	Итог гр. 13 / итог гр. 8 × 100 %	133,691
5. За 2007 г.	Итог гр. 14 / итог гр. 9 × 100 %	27,561

Примечание. При расчете используются данные табл. 9.

Таблица 12. Расчет влияния факторов на рентабельность услуг, %

Фактор	Объем (п. 2 – п. 1)	Структура (п. 3 – п. 2)	Цена (п. 4 – п. 3)	Себестоимость (п. 5 – п. 4)
1	2	3	4	5
Величина влияния	-0,076	-9,29	64,046	-106,13
Проверка	-51,45			

Примечание. При расчете используются данные табл. 11.

Проведенный факторный анализ показывает, что рентабельность услуг в 2007 г. к уровню 2006 г. снизилась на -51,45 %, в том числе:

- за счет изменения объема оказанных услуг -0,076 % (78,932 – 79,011);
- за счет изменения структуры реализованных услуг -9,29 % (69,645 – 78,935);
- за счет изменения цены единицы услуги 64,046 % (133,691 – 69,645);
- за счет изменения себестоимости единицы услуги -106,13 % (27,561 – 133,691).

Полученные результаты свидетельствуют о том, что рост уровня рентабельности связан с повышением среднего уровня цен.

### Заключение

Предлагаемая методика анализа позволяет:

- определить состав и структуру прибыли от оказания услуг;
- рассчитать влияние факторов на изменение общей суммы прибыли;
- проанализировать влияние факторов на прибыль от реализации отдельных видов оказываемых услуг;

- определить влияние факторов на рентабельность оказываемых услуг.

Таким образом, проведенные исследования будут способствовать совершенствованию механизма формирования прибыли и ее увеличению. Их реализация позволит увеличить размер получаемой прибыли и рентабельности продукции, а значит, повысить эффективность производства и обеспечить устойчивость функционирования организации.

### Литература

1. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л.Л. Ермолович. — Минск: Современ. шк., 2006. — 736 с.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 12-е изд., перераб. и доп. — Минск: Экоперспектива, 2006. — 679 с.