

Введение

Актуальность темы исследования заключается в том, что основными целями деятельности любого предприятия являются, получение прибыли, сохранение и наращивание капитала. Их достижение обеспечивает необходимый уровень эффективности работы хозяйствующего субъекта и удовлетворение интересов его собственников. Обе цели тесно взаимосвязаны между собой, так как основным источником увеличения капитала выступает чистая прибыль. Важным инструментом решения обозначенной проблемы является экономический анализ, с помощью которого выявляют причины изменения показателей финансовых результатов и резервов роста прибыли.

Прибыль является сложным комплексным показателем, величина которого непременно учитывается в процессе обоснования и принятия управленческих решений всеми участниками рынка: сторонними лицами (инвесторами, кредиторами, поставщиками и покупателями) и внутренними субъектами (менеджментом, владельцами крупных пакетов акций или долей и другие). В этой связи чрезвычайно важно не ошибаться при интерпретации множества различных показателей финансовых результатов.

Цель данной работы: оценить результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Кемеровский молочный комбинат» и предложить основные направления их увеличения.

Для раскрытия данной цели поставлены следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты оценки финансовых результатов деятельности предприятия;
- изучить порядок формирования и распределения прибыли, а также изложить методику ее анализа;
- провести оценку следующих показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия: прибыли от реализации и рентабельности;

- определить основные пути повышения эффективности деятельности и финансовых результатов предприятия.

Основными источниками для рассмотрения теоретических аспектов финансовых результатов предприятия были: учебное пособие Пласкова Н.С. «Стратегический и текущий экономический анализ», учебник Пястолова С.М. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Для проведения факторного анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг) и анализ показателей рентабельности предприятия были использованы: учебное пособие Зотова В.П. «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности». В качестве источника проведения операционного анализа было использовано учебное пособие В.Г. Гетьмана, Е.А. Еленевской «Бухгалтерский финансовый учет».

Данная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, приложений.

В первой главе данной работы рассматриваются теоретические аспекты финансово-хозяйственных результатов деятельности: понятие, экономическая сущность, показатели, формирование, распределение, методика оценки финансовых результатов.

Во второй главе дается краткая характеристика предприятия. Проводится анализ основных экономических показателей деятельности АО «Кемеровский молочный комбинат».

В третьей главе рассмотрена динамика структуры финансовых результатов, проведен анализ рентабельности. Сделаны выводы и предложения.

Глава 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Сущность, содержание и задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия

Эффективность функционирования любого предприятия во многом определяется его способностью приносить необходимую прибыль. Для оценки этой способности применяются методы анализа финансовых результатов деятельности, позволяющие определить:

- насколько стабильны получаемые доходы и производимые расходы;
- какие элементы отчета о прибылях и убытках могут быть использованы для прогнозирования финансовых результатов;
- какова эффективность использования вложенного капитала;
- насколько производительны осуществляемые затраты;
- насколько эффективно управление компанией в целом.

Финансовый анализ в своем традиционном понимании представляет собой метод исследования путем расчленения сложных явлений на составные части. В широком научном понимании финансовый анализ – это метод научного исследования (познания) и оценки явлений и процессов, в основе которого лежит изучение составных частей, элементов изучаемой системы.

Экономическая сущность финансового анализа лучше всего отражается в следующем определении: финансовый анализ представляет собой оценку финансово – хозяйственной деятельности фирмы в прошлом, настоящем и предполагаемом будущем [1].

В экономике, составным элементом которой являются финансы, анализ применяется с целью выявления сущности, закономерностей, тенденций, оценки экономических и социальных процессов, изучения финансово-хозяйственной деятельности на всех уровнях и в разных сферах воспроизводства.

Конечный финансовый результат деятельности предприятий является предметом исследования многих авторов. Их понимание сущности этого понятия далеко неоднозначно. Так, например, в книге «Корпоративные финансы и учет» под финансовым результатом понимается разница между доходами и затратами организации [7]. Но данное определение недостаточно точно характеризует сущность финансового результата.

Наиболее емкое определение дает Толкачева Н. А. Под финансовым результатом она понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [2]. В свою очередь О. В. Ефимова считает, что финансовый результат - это прибыль. Но в то же время она отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [3]. Изучая точки зрения различных авторов, наиболее интересным представляется мнение Г. В. Савицкой, которая пишет, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [5]. Таким образом, финансовый результат определяется как прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что взгляды различных авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» разнообразны.

Поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса. Большое значение в процессе управления финансовыми результатами отводится экономическому анализу. Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности предприятия являются:

1. Систематический контроль за формированием финансовых результатов.

2. Определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты.

3. Выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирования их величины.

4. Оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности.

5. Разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Конечный финансовый результат – итог деятельности организации за отчетный год. Он складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов, которые включают в себя операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы. Конечный финансовый результат представляет собой либо чистую прибыль, либо чистый убыток[17].

В бухгалтерском учете конечный финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыли и убытки». Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

К данному счету открываются соответствующие субсчета, обозначенные следующим образом:

- 99-1 «Учет прибыли и убытков»;
- 99-2 «Учет условного дохода по налогу на прибыль»;
- 99-3 «Учет условного расхода по налогу на прибыль»;
- 99-4 «Учет постоянных налоговых обязательств».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыль (доходы) организации.

Финансовый результат от продаж.

Ежемесячно в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражается прибыль или убыток от обычных видов деятельности путем списания сальдо счета 90 «Продажи» субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Соответственно, производятся следующие бухгалтерские записи:

- если сальдо счета 90 «Продажи» кредитовое, то отражается прибыль:
Дт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - Кт 99-1 «Учет прибылей и убытков»;

- если сальдо счета 90 «Продажи» дебетовое, то отражается убыток:
Дт 99-1 «Учет прибылей и убытков» - Кт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Финансовый результат по прочим доходам и расходам.

Ежемесячно на счете 99 «Прибыли и убытки» отражается прибыль или убыток по прочим доходам или расходам – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Производятся бухгалтерские проводки:

- прибыль – списание кредитового сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы»: Дт 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - Кт 99-1 «Учет прибылей и убытков»;

- убыток – списание дебетового сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы»: Дт 99-1 «Учет прибылей и убытков» - Кт 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» [9].

Чрезвычайные доходы и расходы.

В связи с чрезвычайными обстоятельствами, которые могут возникнуть в ходе хозяйственной деятельности организации (стихийные бедствия, пожары, аварии и т.д.), могут возникнуть различные доходы и расходы, относящиеся к прочим, то есть не связанным с основной деятельностью организации, и называемые чрезвычайными.

Чрезвычайные потери, расходы или доходы отражаются по мере их появления на счете 99 «Прибыли и убытки», в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей (счет 10 «Материалы»), расчетов с персоналом по оплате труда (счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), расчетов с разными дебиторами и кредиторами (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), учета готовой продукции и товаров (счета 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»), денежных расчетов (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета») и другие. К данным счетам при необходимости открываются соответствующие субсчета [13].

Примеры таких доходов и расходов:

- получены материалы в связи с чрезвычайными обстоятельствами:
Дт 10-15 «Материалы, полученные в связи с чрезвычайными происшествиями»
- Кт 99-1 «Учет прибылей и убытков»;

- потери готовой продукции на складе в связи с чрезвычайными происшествиями: Дт 99-1 «Учет прибылей и убытков» - Кт 43 «Готовая продукция».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов счета 99 «Прибыли и убытки» за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при сопоставлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается (производится реформация баланса). При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчета:

- 84-1 «Нераспределенная прибыль»;
- 84-2 «Непокрытый убыток».

Производятся следующие бухгалтерские проводки:

- закрытие субсчета 99-2 «Учет условного дохода по налогу на прибыль»: Дт 99-2 «Учет условного дохода по налогу на прибыль» - Кт 99-1 «Учет прибылей и убытков»;

- закрытие субсчета 99-3 «Учет условного расхода по налогу на прибыль»: Дт 99-1 «Учет прибылей и убытков» - Кт 99-3 «Учет условного расхода по налогу на прибыль»;

- закрытие субсчета 99-4 «Учет постоянных налоговых обязательств»: Дт 99-1 «Учет прибылей и убытков» - Кт 99-4 «Учет постоянных налоговых обязательств».

- реформация баланса – если сальдо на счете 99 «Прибыли и убытки» кредитовое, то образуется чистая прибыль: Дт 99-1 «Учет прибылей и убытков» - Кт 84-1 «Нераспределенная прибыль»;

- реформация баланса – если сальдо на счете 98 «Прибыли и убытки» дебетовое, то получается чистый убыток: Дт 84-2 «Непокрытый убыток» - Кт 99-1 «Учет прибылей и убытков» [10].

1.2 Порядок формирования прибыли на предприятие

На рынке предприятия выступают как относительно обособленные товаропроизводители. От того, насколько правильно был оценен спрос на продукцию, определены товарная номенклатура, объем производства, ценовая политика, сегменты рынка реализации продукции, зависят финансовые результаты деятельности предприятия - доходы и прибыль.

Во второй части Налогового кодекса РФ определены основные категории: доходы и их виды, прибыль, порядок их расчета для различных предприятий. Доходы предприятия формируются как доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации) и внереализационные доходы.

Доходы от реализации состоят из выручки от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства;
 - ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - покупных товаров;
 - финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
 - основных средств;
 - товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;
- другого имущества и имущественных прав [20].

Внереализационные доходы формируются от долевого участия в других организациях; от операций купли-продажи иностранной валюты; в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба; от сдачи имущества в аренду (субаренду); от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности; в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав; в виде положительной разницы, полученной от переоценки имущества (за исключением амортизируемого имущества, ценных бумаг); в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами); списанных в связи с истечением срока исковой давности; в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, и другие обоснованные доходы .

Основным итоговым показателем, характеризующим результаты деятельности предприятия, является прибыль. Если доходы предприятия превышают его расходы, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли [15].

Предприятие всегда ставит своей целью прибыль, но не всегда ее извлекает. Если выручка от реализации продукции равна себестоимости, то удастся лишь возместить расходы на производство и реализацию продукции. При затратах, превышающих выручку, предприятие получает убытки - отрицательный финансовый результат, что ставит предприятие в достаточно сложное финансовое положение, не исключающее и банкротство[13].

Для предприятия прибыль является показателем, создающим стимул для инвестирования в те сферы, где можно добиться наибольшего прироста стоимости. Прибыль как категория рыночных отношений выполняет следующие функции:

- характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия;

- является основным элементом финансовых ресурсов предприятия;
- является источником формирования бюджетов разных уровней.

Определенную роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты предприятия в направлениях использования финансовых средств, организации производства и сбыта продукции.

Процесс формирования прибыли представлен на рисунке 1 – «Механизм формирования прибыли»

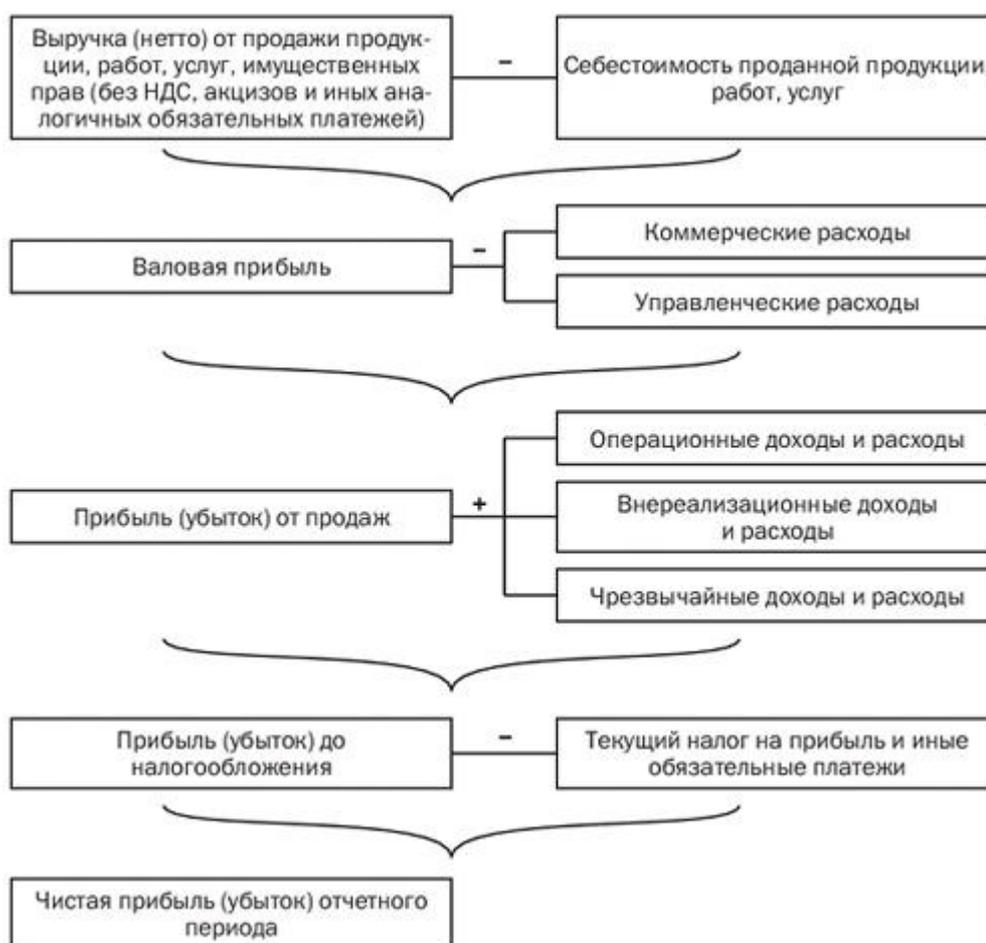


Рис.1 Механизм формирования прибыли

Основные показатели прибыли предприятия.

Прибыль как финансовый результат выступает в следующих формах: валовая, от продаж, налогооблагаемая, чистая.

Важнейшая роль прибыли определяет необходимость правильного ее исчисления. На практике используется система показателей прибыли: расчетные, аналитические, для целей бухгалтерского и налогового учета.

Для управленческого учета, при планировании деятельности предприятия, оценки инвестиционных проектов прибыль определяется как разность доходов и расходов предприятия [5].

Балансовая прибыль является суммой прибыли от реализации продукции (работ, услуг), прибыли (или убытка) от прочей реализации, доходов и расходов от внереализационных операций. Определяется по формуле 1:

$$ПБ = ПР - ПП - ПВН \quad (1),$$

где: ПБ – балансовая прибыль (убыток);

ПР – прибыль (или убыток) от реализации продукции (работ, услуг);

ПП – прибыль (или убыток) от прочей реализации;

ПВН – доходы и расходы по внереализационным операциям.

Экономическая прибыль - это разность между доходом предприятия и его экономическими издержками. Формула 2.

$$Эк(пр) = \text{Доход} - \text{Эк.издерж} \quad (2)$$

Экономические издержки включают явные (бухгалтерские), которые отражаются полностью в бухгалтерском учете предприятия, и неявные (имплицитные) издержки, которые характеризуют альтернативные издержки использования ресурсов предприятия, т.е. не оплачиваемые издержки.

Маржинальная прибыль единицы продукции определяется по формуле 3:

$$M = S - V \cdot Q = p - u \quad (3),$$

где: M – маржинальный доход;

S - выручка от реализации продукции, услуг;

V - совокупные переменные затраты;

Q - объем реализации продукции в натуральном выражении;

p – цена единицы продукции;

и - переменные затраты на единицу продукции.

Расчетная чистая прибыль единицы продукции — это разность между ценой продукции и средними общими затратами (переменные плюс постоянные затраты на единицу продукции).

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяется по формуле 4:

$$\text{ПР} = \text{ВД} - \text{Зпр} - \text{НДС} \quad (4),$$

где ВД – валовой доход (выручка) от реализации продукции (работ, услуг) в действующих оптовых ценах;

Зпр – затраты на производство и реализацию продукции (полная себестоимость продукции);

НДС – налог на добавленную стоимость.

Чистая прибыль – представляет собой важнейший показатель финансового анализа и представляет итоговую норму прибыли, которая остается после вычета всех затрат, включая и налоги. Рассчитывается по формуле 5:

$$\text{ЧП} = \text{S} - \text{Зпр} - \text{К.расх} - \text{У.расх} - \text{НДС} - \text{Пр.расх} \quad (5),$$

где: К.расх – коммерческие расходы;

У.расх – управленческие расходы;

Пр.расх – прочие расходы.

Прибыль от реализации прочего имущества равна разнице между полученным доходом от реализации соответствующего имущества, стоимости приобретения этого имущества и расходов, связанных с реализацией данного имущества [6].

Прибыль от реализации покупных товаров, предназначенных для последующей продажи, определяется как доход, полученный от реализации данных товаров, минус стоимость приобретенных товаров, определенных в соответствии с учетной политикой предприятия, и расходы, связанные с реализацией, хранением, обслуживанием и транспортировкой данных товаров.

Прибыль от продаж - это результат, полученный от реализации произведенной продукции (работ, услуг), имущества предприятия и товаров, предназначенных для продажи, и т.д. Ее определяют по формуле 6:

$$\text{ПП} = \text{ВД} - \text{У.расх} - \text{К.расх} \quad (6),$$

Прибыль до налогообложения включает прибыль от продаж и разницу, полученную по операционным доходам и расходам, внереализационным доходам и расходам, чрезвычайным доходам и расходам. Рассчитывается по формуле 7:

$$\text{ПНД} = \text{ПП} + \text{ДО} - \text{РО} + \text{ПД} - \text{ПР} \quad (7),$$

где: ПП – прибыль от продаж;

ДО и РО – доходы и расходы от обычных видов деятельности;

ПД и ПР – прочие доходы и расходы.

Показатели прибыли могут определяться по различным направлениям деятельности предприятия, видам продукции, отдельным проектам. Сравнение соответствующих показателей прибыли, оценка их динамики позволяют обосновать управленческие решения, выработать стратегию развития предприятия; обосновать расходы на производство и реализацию продукции, производственную программу предприятия.

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибыль иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, — это полученный через эти постоянные представительства доход, уменьшенный на величину произведенных этими представительствами расходов, определяемых в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Для иностранных организаций прибылью в целях налогообложения признается доход, полученный от источников в Российской Федерации. Доходы определяются в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Остающаяся в распоряжении предприятия после внесения налогов и других платежей в бюджет прибыль характеризует конечный финансовый результат деятельности предприятия и называется чистой прибылью [19].

1.3 Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия

В условиях современного развития России для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятия возрастает роль информационной базы, имеющейся у руководителя, важную часть которой занимают сведения о финансовых результатах. Их анализ помогает в принятии управленческих решений как стратегического, так и тактического характера.

Методологической основой анализа финансовых результатов в условиях рыночных отношений является принятая для всех предприятий, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, модель их формирования и использования.

Приступая к анализу финансовых результатов, необходимо выявить, в соответствии ли с установленным порядком рассчитаны экономические показатели: валовая прибыль; прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль (убыток) отчетного периода и все исходные составляющие для формирования прибыли, такие как выручка (нетто) от продаж товаров, продукции (работ, услуг); себестоимость реализации товаров, продукции (работ, услуг); расходы по продажам и управленческие расходы, прочие доходы и расходы; подтвердить достоверность данных формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Анализ финансовых результатов предполагает решение следующих задач:

- анализ состава и динамики прибыли;
- факторный анализ прибыли;
- анализ показателей рентабельности [8].

Анализ финансового результата на основе отчета о прибылях и убытках в качестве обязательных элементов включает в себя: чтение финансовой отчетности и изучение абсолютных величин, представленных в отчетности. Это есть «горизонтальный» анализ - позволяет осуществить сравнение каждой позиции с предыдущим периодом; и «вертикальный» анализ результатов – позволяет определить структуру итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Помимо вертикального и горизонтального анализа исследование финансового результата традиционно предполагает изучение динамики показателей за ряд отчетных периодов, то есть трендовый анализ.

Информационной базой для выполнения того анализа служат отчеты о прибылях и убытках [12].

Проведение трендового анализа финансовых результатов на российских предприятиях затруднительно. За последние годы неоднократно менялись формы и состав показателей отчетности, интерпретация тех или иных хозяйственных операций, порядок их отражения. Поэтому обеспечение сопоставимости данных по периодам возможно только при перерасчетах на основе первичных документов. При выборе перечня факторов и методики оценки их количественного влияния на прибыль от реализации конкретный алгоритм расчетов определяется на основе изучения характера производимой продукции, объема и качества исходной информации, возможности получения дополнительных данных, а также в зависимости от требуемой точности данных.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли, так как она характеризует абсолютную эффективность его работы. Анализ формирования и использования прибыли проводится в несколько этапов: анализируется прибыль по составу в динамике; проводится факторный анализ прибыли от продажи; изучаются причины отклонения по таким составляющим прибыли, как операционные, внереализационные доходы и расходы; оценивается формирование чистой прибыли и влияние налогов на прибыль [11].

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей прибыли составляется таблица, в которой используются данные бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта из формы №2. Информация, содержащаяся в финансовом плане и форме №2, позволяет проанализировать финансовые результаты, полученные от всех видов деятельности хозяйствующего субъекта. Важное значение для оценки финансовых результатов деятельности предприятия имеет факторный анализ прибыли и рентабельности [7].

Показатели рентабельности

1) Рентабельность активов (имущества) (R_a), показывает, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля вложенного актива. Относительный показатель эффективности деятельности. Рассчитывается по формуле 8:

$$R_a = \frac{\Pi_g}{A} * 100\% \quad (8),$$

где: Π_g – чистая прибыль;

A – средняя величина активов.

2) Рентабельность текущих активов ($R_{та}$) - показывает, сколько прибыли получает предприятие с одного рубля, вложенного в текущие активы, рассчитывается по формуле 9:

$$R_{та} = \frac{\Pi_g}{T_a} * 100\% \quad (9),$$

где: T_a – текущие активы.

3) Рентабельность инвестиции ($R_{и}$) – показатель, отражающий эффективность использования средств, инвестированных в предприятие. Определяется по формуле 10:

$$R_{и} = \frac{\Pi}{S_k + D_o} * 100\% \quad (10),$$

где: Π – балансовая сумма прибыли за период (валовая);

S_k – средняя величина собственного капитала;

D_o - средняя величина долгосрочных обязательств.

4) Рентабельность собственного капитала ($R_{ск}$) – отражает долю прибыли в собственном капитале. Рассчитывается по формуле 11:

$$R_{ск} = \frac{\Pi_{г}}{С_{к}} * 100 \quad (11),$$

5) Рентабельность основной деятельности ($R_{д}$) - показывает, какова доля прибыли от реализации (работ, услуг) основного вида деятельности в сумме затрат на производство. Определяется по формуле 12:

$$R_{д} = \frac{\Pi_{р}}{З} * 100\% \quad (12),$$

где: $\Pi_{р}$ - прибыль от реализации;

$З$ – затраты на производство продукции.

6) Рентабельность производства (фондов) ($R_{пф}$) – показывает на сколько эффективна отдача производственных фондов. Рассчитывается по формуле 13:

$$R_{пф} = \frac{\Pi}{ОПФ + МОС} * 100\% \quad (13),$$

где: ОПФ – средняя величина основных фондов;

МОС – средняя величина материальных оборотных средств.

7) Рентабельность реализуемой продукции ($R_{п}$) показывает размер прибыли на рубль реализуемой продукции. Определяется по формуле 14:

$$R_{п} = \frac{\Pi_{г}}{V_{р}} * 100\% \quad (14),$$

где: $V_{р}$ – выручка от реализуемой продукции (работ, услуг).

А. Д. Шеремет предлагает проводить анализ прибыли и рентабельности продукции в следующей последовательности:

1. Формируется ряд показателей, в которых проявляются финансовые результаты организации». При этом выделяются такие показатели как: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток от продаж и прочей внереализационной деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода).

2. Анализ на предварительном этапе проводится как по абсолютным показателям прибыли, так и по ее относительным показателям, например по отношению прибыли к выручке от продажи – по рентабельности продаж.

3. Углубленный анализ осуществляется путем исследования влияния на величину прибыли и рентабельность продаж различных факторов, которые подразделяются на группу внешних и группу внутренних факторов.

4. Затем анализируется влияние инфляции на финансовые результаты от продаж продукции.

5. Изучается качество прибыли – обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли.

6. Проводится анализ рентабельности предприятия.

7. Осуществляется маржинальный анализ прибыли.

Анализ финансовых результатов следует проводить, соблюдая логику движения от общего к частному и, далее, к определению влияния частного на общее. Иначе говоря, сначала анализируются обобщающие показатели финансовых результатов в их динамике, затем изучается их структура, определяется изменение в анализируемом периоде по отношению к базисному периоду или к бизнес-плану; выявляются факторы, действие которых привело к изменениям, показатели, с помощью которых можно дать количественную оценку влияния факторов на изменение финансовых результатов [16].

Детальный анализ финансовых результатов на основе углубленного изучения частных показателей и выявления резервов роста прибыли, следуя данной логике анализа, прежде всего, изучается формирование прибыли, то есть масса, динамика и структура совокупной (общей бухгалтерской) прибыли предприятия с выявлением факторов ее изменения и потенциальных резервов.

Затем анализируются:

- составляющие совокупной прибыли, которыми являются прибыль от продаж и прибыль от прочей деятельности (операционная и внереализационная прибыль);

- прибыль в разрезе выпуска конкретных видов продукции, конкретных договоров с покупателями;
- прибыль от прочей деятельности в разрезе отдельных операций и сделок;
- рентабельность (доходность) деятельности, в частности, рентабельность продаж, характеризующая величину прибыли на каждый рубль выручки от продаж.

Следующим направлением выступает анализ прибыли от продаж в составе маржинального дохода с выделением условно-постоянных и условно-переменных затрат в целом по предприятию и на уровне конкретного изделия. И, наконец, осуществляется предельный анализ или анализ приростных величин выручки и затрат в целях определения такого объема производства (продаж), которому соответствует возможность получения предприятием максимальной величины прибыли от продаж [18].

Показатели, используемые для анализа, оцениваются в базисных, плановых и фактически действующих ценах, учитывается действие инфляции, факторы риска и неопределенности при получении прибыли.

Расчеты изменений финансовых результатов ведутся прямым счетом и с применением различных методов экономического анализа, содержание которых изучается в его теории, позволяющих раскрыть систему частных изменений под воздействием различных факторов и показать ее связь с изменением обобщающих показателей.

Одновременно с этим изучаются источники получения прибыли, степень стабильности получения прибыли, а также разрабатываются мероприятия в целях реализации резервов и прогноза финансовых результатов.

Глава 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ АО «КЕМЕРОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»

2.1 Краткая характеристика предприятия

АО «Кемеровский молочный комбинат» – это крупнейшее молокоперерабатывающее предприятие Кузбасса.

Юридический и фактический адрес АО «Кемеровский молочный комбинат»: 650070, г. Кемерово, ул. Тухачевского, 54.

Уставный капитал организации на 31 декабря 2010 года составляет 43 020 тыс. руб. и разделен на 43 020 акций, номинальной стоимостью по 1 (одной) тыс.руб. каждая. Акции организации не котируются в российской торговой системе. 09.06.2010 года поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в межрайонную инспекцию федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам №1 по Кемеровской области.

Основным видом деятельности организации является производство и реализация молочной продукции. Комбинат был сдан в эксплуатацию в 1967 году. В 2005 году предприятие вошло в состав группы компаний Юнимилк. В 2010 году произошло объединение молочного бизнеса Юнимилк и Данон. Оптимальное распределение производственных площадок, сильные бренды, тесное партнерство с поставщиками молока – это составляющие успеха Компании. После объединения Группа компаний Данон стала крупнейшим производителем молочной продукции в России. Миссия Данон – «нести здоровье через продукты питания как можно большему количеству людей». На АО «Кемеровский молочный комбинат» производится продукция под такими брендами как «Простоквашино», «Био Баланс», «Смешарики», «Тёма». Продукция Данон относится к среднему и высшему ценовым сегментам. Значительный доход Компании приносит относительно новая продукция -

молочные продукты, обогащенные витаминами и бактериальными культурами, молочные десерты, продукты детского питания. Данон позиционирует себя как производителя высококачественной продукции из чистого и натурального сырья.

В 2013 году на АО «Кемеровский молочный комбинат» была завершена комплексная реконструкция, после модернизации производственные мощности увеличены с 200 до 450 тонн в сутки. В 2014 году в связи с нерентабельностью Компания Данон прекратила выпуск продукции в Новосибирске, а молоко, ранее доставляемое на закрытый завод, стали перерабатывать в Кемерово. В настоящее время АО «Кемеровский молочный комбинат» ежедневно закупает в среднем 300 тонн сырого молока, выпускает 270 тонн цельномолочной продукции.

2.2. Основные экономические показатели

Анализ финансово - хозяйственной деятельности играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организации, в её управлении, в укреплении ее финансового состояния. Показатели дают оценку работы предприятия по выполнению бизнес-плана, оценивают их имущественно - финансовое состояние и выявляют неиспользованные резервы для повышения эффективности деятельности организации.

Результаты проведенного всестороннего, глубокого экономического анализа используются для установления обоснованных плановых заданий. Нормы и нормативы определяются на основании ранее действовавших, проанализированных с точки зрения возможностей их оптимизации. Например, нормы расходования материалов на изготовление продукции должны устанавливаться с учетом необходимости их снижения без ущерба качеству и конкурентоспособности продукции. Следовательно, анализ хозяйственной деятельности способствует установлению обоснованных величин плановых показателей и различных нормативов.

Экономический анализ содействует повышению эффективности деятельности организаций, наиболее рациональному использованию основных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устранению излишних издержек и потерь, и, следовательно, проведению в жизнь режима экономии. Непреложным законом хозяйствования является достижение наибольших результатов при наименьших затратах. Важнейшую роль в этом играет экономический анализ, позволяющий путем устранения причин излишних затрат минимизировать себестоимость выпускаемой продукции и, следовательно, максимизировать величину получаемой прибыли [9].

Анализ позволяет установить наличие или отсутствие у организации финансовых затруднений, выявить их причины и наметить мероприятия по устранению этих причин. Анализ также дает возможность констатировать степень платежеспособности и ликвидности организации и прогнозировать возможное банкротство организации в будущем. При анализе финансовых результатов деятельности организации устанавливаются причины убытков, намечаются пути устранения этих причин, изучается влияние отдельных факторов на величину прибыли, делаются рекомендации по максимизации прибыли за счет использования выявленных резервов ее роста и намечаются пути их использования. Анализ выпуска и реализации продукции представлен в таблице 1. В таблице 2 собраны данные по составу и структуре основных производственных фондов.

Как видно из таблицы, объемы выпущенной продукции и реализованной почти совпадают. Это говорит о хорошем спросе на продукцию, товар не залеживается на складах. Объем реализованной продукции увеличивается из года в год, тем прироста в 2014 году по сравнению с 2013 годом составил 11,6%. Изменился так же и объем выпущенной продукции, темп роста 2014 году по сравнению с 2012 годом составил 27,6%. Увеличение реализованной продукции так же показывает увеличение доли на занимаемом рынке и конкурентоспособность продукции.

Таблица 1

Анализ выпуска и реализации продукции, тыс.руб.

Показатели	Год			Отклонения, + -			Темп роста, %		
	2012	2013	2014	2013- 2012	2014- 2013	2014- 2012	2013/ 2012	2014/ 2013	2014/ 2012
Объем выпущенной продукции	2652029	3154036	3383271	502007	229235	731242	118,9	107,3	127,6
Реализованная продукция	2915646	3148419	3514037	232773	365618	598391	107,9	111,6	120,5

К основным производственным фондам относятся те средства труда, которые, находясь в сфере материального производства, непосредственно участвуют в изготовлении материальных благ (машины, оборудование, транспортные средства), создают условия для осуществления производственного процесса (производственные здания, сооружения, электросети, трубопроводы и другие), служат для хранения и перемещения предметов труда. Это является активной частью.

Кроме основных производственных фондов в состав основных фондов промышленности входят и основные непроизводственные фонды, к которым относятся такие объекты непроизводственного назначения которые находятся в ведении промышленных предприятий (они не непосредственно, а косвенно влияют на процесс производства). Это является пассивной частью.

Основные производственные фонды промышленности - это средства труда, которые участвуют во многих производственных циклах, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемую продукцию частями по мере снашивания.

Из таблицы 2 видно, значительно сокращается количество транспортных средств, за анализируемый период уменьшение составило 3879 тыс.руб. Количество используемого инвентаря увеличивается на 5101 тыс.руб.

Активная часть основных производственных фондов по всем трем годам больше, чем пассивная. Так в 2014 году активная часть составляет 73,2%, а пассивная 26,8 от общего количества основных производственных фондов. Большую часть в активе занимают машины и оборудование – это говорит о том, что продукция проходит сложный технологический процесс производства. Так же по трем годам видно как происходило техническое переоснащение. Тем роста машин и оборудования в 2014 году по сравнению с 2012 составил 106,3%.

Увеличивается количество зданий и сооружений. Тем роста в 2013 году по сравнению с 2012 годом составил 129,3%, а в 2014 году 183,9%. Все это говорит о замене оборудования и тем самым увеличении качества продукции, наращивании объемов производства.

Таблица 2

Анализ состава и структуры основных производственных фондов, тыс.руб.

Показатели	Год						Отклонение +, -			Темп роста, %		
	2012		2013		2014		2013- 2012	2014 - 2013	2014 - 2012	2013- 2012	2014 - 2013	2014 - 2012
	Тыс.руб	%	Тыс.руб	%	Тыс.руб	%	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.			
1.Основные производственные фонды, в т.ч.	764649	100	978808	100	1683454	100	214159	704646	918805	128	171,9	220,2
Здания и сооружения	158826	20,8	364151	37,2	450932	26,8	205325	86781	292106	229,3	123,8	283,9
Машины и оборудование	588179	76,9	596483	60,9	1213655	72,1	8304	617172	625476	101,4	203,5	206,3
Транспортные средства	4575	0,6	2468	0,3	696	0,04	-2107	-1772	-3879	53,9	28,2	15,2
Инвентарь	13070	1,7	15706	1,6	18171	1,08	2 636	2 465	5101	120,2	115,7	139,03
2.Активная часть	605823	79,2	614657	62,8	1232522	73,2	8834	617865	626699	101,5	200,5	203,4
3.Пассивная часть	158826	20,8	364151	37,2	450932	26,8	205325	86781	292106	229,3	123,8	283,9

Поступают основные фонды за счет различных источников. Источниками поступления, как правило, выступают: инвестиции, приобретение, поступление по договору дарения, внесение основных фондов в качестве вклада в уставной капитал и другие. Основные фонды выбывают по следующим причинам: ликвидация объектов вследствие износа и ветхости, продажа другим юридическим лицам, безвозмездная передача, вклад в уставный капитал других организаций, передача в долгосрочную аренду и прочее. В балансе могут быть отражены все источники поступления и все причины выбытия по видам.

Данные по расчету движения основных производственных фондов предоставлены в таблице 3.

Из таблицы видно, что на протяжении анализируемого периода коэффициент выбытия меньше коэффициента ввода, это говорит о расширенном воспроизводстве основных фондов. Коэффициент ввода в 2014 и 2012 годах совпадают и составляют 0,45. Коэффициент прироста показывает, что основные фонды выбывают естественным путем, то есть за счет амортизации.

Коэффициент компенсации показывает насколько возмещаются основные средства. Так, к 2014 году показатель по основным средствам всего, значительно снизился по сравнению с 2012 и 2013 годами. Из основных средств большую часть изменений претерпевают машины и оборудование, транспортные средства. Транспортные средства выбывают намного больше, чем поступают. Так в 2014 году поступило 487 тыс.руб., а выбыло 2258 тыс.руб. Это можно объяснить тем, что содержание автопарка не выгодно, дешевле арендовать.

Таблица 3

Анализ движения основных производственных фондов, тыс.руб.

Показатели	Наличие на н.г.	Поступило,	Выбыло,	Наличие на к.г.,	К ввода	К выбытия	К компенсации	К прироста
2012 год								
Основные средства, всего	522457	340673	98481	764649	0,45	0,19	0,29	0,32
Здания и сооружения	100517	62852	4541	158826	0,40	0,05	0,08	0,37
Машины и оборудование	401069	275785	88677	588179	0,47	0,22	0,33	0,32
Транспортные средства	7870	0	3294	4575	0	0,42	-	-0,72
Инвентарь	13001	2036	1968	13070	0,16	0,15	0,97	0,005
Активная часть	421940	277821	93940	605823	0,46	0,22	0,34	0,30
Пассивная часть	100517	62852	4541	158826	0,40	0,05	0,07	0,37
2013 год								
Основные средства, всего	764649	291028	76869	978808	0,30	0,10	0,26	0,22
Здания и сооружения	158826	205325	0	364151	0,56	0	0	0,56
Машины и оборудование	588179	76742	68437	596483	0,13	0,12	0,89	0,01
Транспортные средства	4575	4612	6719	2468	1,87	1,47	1,46	-0,85
Инвентарь	13069	4349	1712	15706	0,28	0,13	0,39	0,17
Активная часть	605823	85703	76869	614657	0,14	0,13	0,89	0,01
Пассивная часть	158826	205325	0	364151	0,56	0	0	0,56
2014 год								
Основные средства, всего	978808	764342	59696	1683454	0,45	0,06	0,08	0,42
Здания и сооружения	364151	89172	2389	450932	0,20	0,01	0,07	0,19
Машины и оборудование	596484	672218	55048	1213655	0,55	0,09	0,08	0,51
Транспортные средства	2468	487	2258	696	0,70	0,91	4,64	-2,54
Инвентарь	15706	2465	0	18171	0,14	0	0	0,14
Активная часть	614657	675170	57306	1232522	0,55	0,09	0,08	0,50
Пассивная часть	364151	89172	2389	450932	0,20	0,01	0,07	0,19

Для анализа технического состояния основных производственных фондов используются коэффициенты годности и износа. Данные собраны в таблице 4.

По данным таблицы можно сделать вывод, что основные производственные фонды в ближайшее время замены не требуют. Это показывают коэффициенты изношенности и годности. В 2014 году самый большой износ 0,20 имеют машины и оборудование, так же видно, что они были введены новые в 2013 году.

Транспортные средства на 2014 год имеют самый большой коэффициент годности – 0,93, так же из таблицы 3 видно, что транспортных средств обновлены, но большая рабочая часть арендована.

Весь рабочий инвентарь имеет хорошее состояние, на протяжении трех лет его коэффициент годности имел значение от 0,84% до 0,89%.

Здания и технические помещения имеют коэффициент изношенности не более 0,05%. Это говорит об их долгосрочном использовании и в дальнейшем.

Анализ эффективности использования основных производственных фондов представляет собой исследование финансово - хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, в частности дает оценку эффективности их использования. Оценка основных фондов деятельности предприятия проводится на основе данных, указанных в бухгалтерской отчетности. Эти данные отражают состояние имущественного положения предприятия, его источники формирования и финансовые результаты деятельности предприятия за определенный период времени. Очень важно при анализе бухгалтерской отчетности рассматривать данные за несколько лет работы предприятия, чтобы выявить тенденции его развития. Для анализа используются коэффициенты: фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и рентабельности основных фондов.

Таблица 4

Анализ технического состояния основных производственных фондов, тыс.руб.

Показатели	Год									Отклонение К износа, %		
	2012			2013			2014			2013 2012	2014- 2013	2014- 2012
	Первоначаль ная стоимость	К годности, %	К износа, %	Первоначал ьная стоимость	К годности , %	К износа, %	Первонач альная стоимост.	К годности, %	К износа, %			
Основные средства, всего	522457	0,80	0,20	764649	0,92	0,08	978808	0,86	0,14	-0,11	0,06	-0,05
Здания	100517	0,95	0,05	158826	0,95	0,05	364151	0,96	0,04	-0,006	-0,006	-0,01
Машины и оборудования	401069	0,76	0,24	588179	0,91	0,09	596484	0,80	0,20	-0,15	0,11	-0,03
Транспортные средства	7870	0,91	0,09	4575	0,91	0,09	2468	0,93	0,07	-0,001	-0,02	-0,02
Инвентарь	13001	0,89	0,11	13069	0,87	0,11	15706	0,84	0,16	-0,0003	0,05	0,05
Активная часть	421940	0,77	0,23	605823	0,91	0,09	614657	0,80	0,20	-0,14	0,11	-0,03
Пассивная часть	100517	0,95	0,05	158826	0,95	0,05	364151	0,96	0,04	-0,006	-0,006	-0,01

Коэффициент фондоотдачи показывает, сколько продукции (работ, услуг) получает организация с каждого рубля вложенного в основные средства. Из таблицы 5 видно, что этот коэффициент фондоотдачи снижается к 2014 году и имеет значение 2,5. Возросла среднегодовая стоимость основных фондов, что влияет на фондоотдачу. Такие изменения показывают введение нового оборудования в производственный процесс.

Фондоемкость - обратный показатель фондоотдачи. Он отражает стоимость основных производственных фондов, приходящуюся на рубль стоимости произведенной продукции. За период 2014-2012 год коэффициент увеличился на 0,15, а тем роста составил 62,1%.

Численность работников сокращается, это говорит об автоматизации производства, соответственно возрастает фондовооруженность. Фондовооруженность – это показатель, который помогает определить степень обеспеченности всех сотрудников основными средствами предприятия.

Главную роль в увеличении выручки от реализации продукции сыграл рост выработки, что является положительным фактором.

Рентабельность основных фондов отражает уровень доходности предприятия и экономическую эффективность его деятельности. В 2013 году на предприятии не было прибыли, рентабельность в 2014 году значительно снилась по сравнению с 2012 годом на 26%. Однако, несмотря на серьезные отклонения в прибыли, предприятие остается достаточно рентабельно.

Таблица 5

Анализ эффективности использования основных производственных фондов, тыс.руб.

Показатели	Год			Отклонение, +/-			Темп роста, %		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2013/2012	2014/2013	2014/2012
Выпуск продукции	2652029	3154036	3383271	502007	229235	731242	118,9	107,3	127,6
Среднегодовая стоимость основных фондов	643553	871729	1331131	228176	459402	687578	135,5	152,7	206,8
Прибыль до налогообложения	198711	-55414	63574	-254125	118988	-135137	-27,9	-114,7	31,9
Среднесписочная численность, чел.	380	386	349	6	-37	-31	101,6	90,4	91,8
Фондоотдача, %	4,1	3,6	2,5	-1	-1	-2	87,8	70,2	61,7
Фондоемкость, %	0,2	0,3	0,4	0,1	0,1	0,2	113,9	142,4	162,1
Фондовооруженность, тыс.руб./чел	1693,6	2258,4	3814,1	565	1556	2121	133,6	168,9	225,2
Рентабельность ОФ, %	30,9	-	4,8		11	-26	-	-	15,5

Данные об эффективности использования трудовых ресурсов и выпуска продукции собраны в таблице 6.

В таблице показано - с увеличением выпуска продукции и возрастает среднегодовая выработка. Так, в 2014 года по сравнению с 2013 годом выпуск продукции возрос на 229235 тыс.руб. и выработка увеличилась на 18,9%. При этом средняя продолжительность дня не изменилась.

Увеличение валовой продукции возрастает из - за среднегодовой выработки продукции, но при этом среднесписочная численность уменьшается. Так выработка продукции в 2014 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 2715 тыс.руб., темп роста валовой продукции в 2014 годом по сравнению с 2012 годом составил 27,6%. Свидетельство хорошей автоматизации производства.

Такое увеличение среднегодовой выработки ведет к увеличению заработной платы работников и премий, безусловно является положительным фактором.

Экономические показатели группируются в определенную систему в соответствии с известными критериями. Система показателей, отражающая деятельность предприятия - это совокупность взаимосвязанных величин, которая всесторонне характеризует имущественно - финансовое положения организации, ее деятельность и результаты этой деятельности.

Расчет экономических показателей деятельности предприятия предоставлен в таблице 7.

Исходя из таблицы 7, можно сделать вывод о том, на АО «Кемеровский молочный комбинат» отдача основных фондов достаточно велика, однако коэффициент снижается в 2014 году по сравнению с 2012 и 2013 годом. Его значения составляют 2,5 в 2014 году, 3,6 в 2013 году и 4,1 в 2012 году. Основные средства тем самым не работают в полную мощность. Однако коэффициент фондоотдачи имеет хорошие показатели по всем трем годам.

Среднегодовая выработка увеличивается, так же увеличивается валовая продукция и реализованная, однако затраты на один рубль все же имеют

достаточно большое значение. В 2014 году затраты на один рубль продукции составляют 0,95р.

Среднесписочная численность рабочих уменьшается, фонд заработной платы растет. Так, к 2014 году фонд оплаты труда составляет 141648 тыс.руб., а среднесписочная численность 349 чел.

Средний уровень заработной платы в 2014 году составляет 405,87 тыс.руб. в год, в месяц 33822 руб. Такой показатель по городу является хорошим, заработная плата выплачивается современно, сотрудники не чувствуют финансовых трудностей.

В 2013 году не было прибыли, однако к 2014 году был ряд изменений и модернизаций, и показатель чистой прибыли изменился в положительную сторону. Все эти изменения говорят о плодотворной работе предприятия. Улучшения качества продукции, безусловная польза для жителей города и области.

Таблица 6

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов, тыс.руб.

Показатель	Год			Отклонение, +/-			Темп роста, %		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2013/2012	2014/2013	2014/2012
Валовая продукция	2652029	3154036	3383271	502007	229235	731242	118,9	107,3	127,6
Среднесписочная численность, чел.	380	386	349	6	-37	-31	101,6	90,4	91,8
Число дней	360	360	360	0	0	0	100	100	100
Средняя продолжительность дня, час.	12	12	12	0	0	0	100	100	100
Среднегодовая выработка, тыс. руб./чел.	6972,89	8171,08	9694,19	1192	1523	2715	117,1	118,6	138,9

Таблица 7

Экономические показатели деятельности предприятия, тыс.руб.

Показатели	Год			Отклонение +/-		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012
Валовая продукция	2652029	3154036	3383271	502007	229235	731242
Товарная продукция	2915646	3148419	3514037	232773	365618	598391
Себестоимость продукции	2585773	3107758	3334893	521985	227135	749120
Среднесписочная численность рабочих, чел.	380	386	349	6	-37	-31
Фонд оплаты труда	125889	132236	141648	6347	9412	15759
Фондоотдача, %	4,1	3,6	2,5	-1	-1	-2
Фондовооруженность, тыс.руб./чел	1693,6	2258,4	3814,1	565	1556	2121
Затраты на 1 руб. выпуска продукции, руб.	0,89	0,99	0,95	0,1	-0,04	0,06
Среднегодовая выработка, тыс.руб./чел.	6972,9	8171,08	9694,19	1198,2	1523,1	2721,3
Среднегодовая заработная плата на 1 чел.	331,29	342,58	405,87	11,29	63,29	74,58
Чистая прибыль	158672	-45068	50267	-203740	95335	108405

Глава 3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «КЕМЕРОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»

3.1 Анализ динамики и структуры финансовых результатов предприятия

При анализе динамики показателей прибыли в первую очередь оценивается рост показателей прибыли за анализируемый период, затем отмечаются положительные и негативные изменения в динамике финансовых результатов.

Для анализа, оценки уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности предприятия составляется таблица, в которой используются данные отчета «О прибылях и убытках», за несколько лет, с последующим вычислением произошедших изменений.

Из предыдущих таблиц было выявлено увеличение объемов продаж, расширение основных производственных фондов, соответственно увеличилась себестоимость и выручка.

В таблице 8 представлен анализ и оценка финансовых результатов деятельности АО «Кемеровский молочный комбинат»

По данным таблицы 8 видно, что выручка в 2014 году увеличилась на 20,5%, себестоимость продукции увеличилась на 28,9% в сравнении с 2012 годом, однако себестоимость превышает выручку, в следствии снижается валовая прибыль на 45,7%.

В 2013 году в связи с вводом нового оборудования, открытия новых линий производства, возрастает себестоимость продаж и управленческие расходы, все это приводит к убытку от продаж в размере 5617 тыс.руб.

В 2014 году АО «Кемеровский молочный комбинат» получает проценты суммой 2842 тыс.руб., так уже уплачивает проценты суммой 59468 тыс.руб. в связи с: предоставлением в пользование денежных средств (кредитов, займов)

от других организаций; расходами, связанными с привлечением заемных средств.

Базой для образования временных налогооблагаемых разниц в основном является различия в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, в связи с эти увеличивается статья «Изменение отложенных налоговых обязательств» на 33207 тыс.руб.

Базой для образования временных вычитаемых разниц, статья «Изменение отложенных налоговых активов» в основном является убытки по общей налоговой базе. Увеличение в 2014 году по сравнению с 2013 годом составляет 67,8%.

В 2014 году АО «Кемеровский молочный комбинат» имеет чистую прибыль 50267 тыс.руб. в 2013 году убыток составлял 45068 тыс.руб., следовательно налог на прибыль в 2014 году будет сокращен. Постоянные налоговые обязательства возникают, когда расходы или доходы признаются или только в бухгалтерском, или только в налоговом учете. Из - за этого реальный (текущий) налог на прибыль, исчисленный по данным налогового учета, отличается от условного налога на бухгалтерскую прибыль, считается разница, умножается на ставку налога на прибыль и платится налог.

Таблица 8

Анализ и оценка финансовых результатов деятельности, тыс.руб.

Показатели	Год			Отклонения, +/-			Темп роста, %		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2013-2012	2014-2013	2014-2012
Выручка	2915646	3148419	3514037	232773	365618	598391	107,9	111,6	120,5
Себестоимость продукции	2585773	3107758	3334893	521985	227135	749120	120,2	107,3	128,9
Валовая прибыль	329873	40661	179144	-289212	138483	-150729	12,3	440,6	54,3
Коммерческие расходы	10538	7729	8696	-2809	967	-1842	73,3	112,5	82,5
Управленческие расходы	55718	38549	39682	-17169	1133	-16036	69,2	102,9	71,2
Прибыль (убыток) от продаж	263617	(5617)	130767	-269234	136384	-132850	-2,1	-2328,1	49,6
Проценты к получению	2	-	2842	-2	2842	2840	-	100	142100
Проценты к уплате	52387	51914	59468	-473	7554	7081	99,1	114,6	113,5
Прочие доходы	71796	382381	98789	310585	-283592	26993	532,6	25,8	137,6
Прочие расходы	84317	380265	109355	295948	-270910	25038	450,9	28,8	129,7
Прибыль (убыток) до налогообложения	198711	(55415)	63574	-254126	118989	-135137	-27,9	-114,8	31,9
Текущий налог на прибыль, в т.ч постоян.налоговые обязательства	36977	33	592	-36944	559	36385	0,09	1793,9	1,6
Изменение отложенных налоговых обязательств	3856	1840	35047	-2016	33207	31191	47,7	1904,7	908,9
Изменение отложенных налоговых активов	796	12956	21741	12160	8785	20945	1627,6	167,8	2731,3
Прочее	(2)	(769)	-	-767	769	2	-38450	-	-
Чистая прибыль (убыток)	158672	(45068)	50267	-203740	95335	108405	-28,4	111,5	31,7

В таблице 9 отражены изменения структуры затрат на производство.

Материальные затраты в 2014 по сравнению с 2012 годом возрастают на 29,7%, в структуре на 1,2%, это ведет к увеличению объемов производства.

Увеличились расходы на оплату труда в 2014 году по сравнению с 2012 годом на 15759 тыс.руб., но из таблицы 6 видно, что численность человек уменьшилась, значит увеличился оклад основного состава работающих. Тем роста увеличения отчислений на социальные нужды составил 14,4%, однако разницы в структурном соотношении очень мала.

Расходы на амортизационные отчисления увеличились в связи с переоснащением производственного оборудования и в 2014 году составили 139958 тыс.руб.

Всего по элементам затрат темп роста изменяет свое значение из года в год. Так, в 2013 году, темп роста составил 7,4% по отношению к 2014 году. В 2013 году по отношению к 2012 году, темп роста составил 19,1%. Изменение в структурном соотношении показывает снижение прочих затрат к общему объему элементов.

Таблица 9

Изменение структуры затрат на производство, тыс.руб.

Показатели	Год			Отклонения, +/-			Темп роста, %			Структура, %			Изменение структуры, +/-		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012
Материальные затраты	2225149	2724921	2885900	499772	160979	660751	122,5	105,9	129,7	84	86,5	85,2	2,5	-1,3	1,2
Расходы на оплату труда	125889	132236	141648	6347	9412	15759	105,1	107,1	112,5	4,8	4,2	4,2	-0,6	0	-0,6
Отчисления на социальные нужды	35788	38955	40935	3167	1980	5147	108,8	105,1	114,4	1,4	1,2	1,2	-0,2	0	-0,2
Амортизация	55611	64495	139958	8884	75463	84347	115,9	217,	251,7	2,1	2	4,1	-0,1	2,1	2
Прочие затраты	205879	193025	179877	-12854	-13148	-26002	93,8	93,2	87,4	7,7	6,1	5,3	-1,6	-0,8	-2,4
Итого по элементам	2648316	3153632	3388318	505316	234686	740002	119,1	107,4	127,9	100	100	100	-	-	-

3.2 Анализ прочих доходов и расходов

На АО «Кемеровский молочный комбинат» к прочей деятельности относится оказание услуг, носящих систематический характер:

- предоставление имущества в аренду и лизинг (сублизинг);
- транспортные услуги;
- прочие услуги.

Организация учитывает в составе прочих доходов:

- поступления от продажи запасов (кроме производства и реализации молочной продукции и детского питания относящихся к обычным видам деятельности).

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, в том числе в результате чрезвычайных событий, а также страховое возмещение;

- восстановление оценочных резервов;
- излишки, выявленные при инвентаризации.

Состав прочих расходов организация признает:

- себестоимость проданных запасов (кроме расходов связанных с обычным видом деятельности);

- расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, расходы, связанные со списанием товаров, продукции;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и другие резервы);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств (взносов, выплат), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии).

Анализ прочих доходов и расходов представлен в таблицах 10 и 11.

Таблица 10

Анализ прочих доходов, тыс.руб.

Показатели	Год			Отклонения, +/-			Темп роста, %			Структура, %			Изменение, +/-		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012
от выбытия прочих материальных ценностей	55576	63501	84660	7925	21159	29084	114,3	133,3	152,3	77,6	16,6	85,7	-61	69,1	8,1
от выбытия основных средств и капитальных вложений	4417	304610	6396	300193	-298214	1979	6896	2,1	144,8	6,2	79,6	6,5	73,4	-73,1	0,3
от предоставления имущества в аренду и лизинг (сублизинг)	8352	7378	6456	-974	-922	-1896	88	87,5	77,3	11,6	1,9	6,5	-9,7	4,6	-5,1
от безвозмездно полученного имущества	1813	777	210	-1036	-567	-1603	42,9	27	11,6	2,5	0,2	0,2	-2,3	0	-2,3
в виде штрафов, пеней	709	1822	968	1113	-854	259	256,9	53,1	136,5	0,9	0,7	0,9	-0,2	0,2	0
Прочие	929	4293	99	3364	-4194	-830	462,1	2,3	10,7	1,2	1,1	0,1	-0,1	-1	-1,1
Итого:	71796	382381	98789	310585	-283592	26993	532,6	25,8	137,6	100	100	100	-	-	-

Таблица 11

Анализ прочих расходов, тыс.руб.

Показатели	Год			Отклонения, +/-			Темп роста, %			Структура, %			Изменение, +/-		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012
от выбытия прочих материальных ценностей	57859	68001	81951	10142	13950	24092	117,5	120,5	141,6	68,7	17,9	74,9	-50,8	57	6,2
от выбытия основных средств и капитальных вложений	17690	303379	4297	285689	-299082	-13393	1715	1,4	24,3	20,9	79,8	3,9	58,9	-75,9	-17
на социальные мероприятия, материальную помощь	1389	1627	945	238	-682	-444	117,1	58,1	68	1,7	0,5	0,9	-1,2	0,4	-0,8
в виде курсовых разниц (нетто)	99	3931	14012	3832	10081	13913	3971	356,4	14154	0,1	1,01	12,8	0,9	11,79	12,7
недостачи и потери	2184	2441	5925	257	3484	3741	111,8	242,7	271,3	2,6	0,6	5,5	-2	4,9	2,9
прочие расходы	4895	506	1700	-4389	1194	-3195	10,31	335,9	34,7	5,8	0,1	1,6	-5,7	1,4	-4,3
дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	201	380	526	179	146	325	189,1	138,4	261,7	0,3	0,09	0,5	-0,1	0,4	0,2
Итого:	84317	380265	109356	295948	-270909	25039	450,9	28,8	129,7	100	100	100	0	0	0

По данным таблицы 10 видны изменения прочих доходов.

Доход от выбытия основных средств в 2013 году составляет 79,6%, что в денежном эквиваленте составляет 304610 тыс.руб. Это говорит о смене оборудования, и большая часть дохода от продажи была пущена на приобретение нового оборудования.

Видны изменения в структуре прочего дохода от предоставления имущества в аренду. Большое место в структуре занимало в 2012 году и составляло 11,6% от общего прочего дохода. В 2014 году – 6,5%.

Объем безвозмездно полученного имущества сокращается из года в год, так в 2012 организация получила имущество на 1813 тыс.руб., а в 2014 году уже на 1603 тыс.руб. меньше и составило 210 тыс.руб.

Доход в виде штрафов и пени в общей структуре прочих доходов занимает не самое большое место, так в 2012 и 2014 годах - 0,9%, в 2013 году 0,7%.

Из таблицы 11, видно как изменяется курс валюты и курсовая разница становится все больше. Так в 2014 году она составляет 14012 тыс.руб., а в 2012 году 99 тыс.руб.

Имеет влияние на финансовый результат в целом дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, ее значение растет, значит покупатели не выплачивают долги за продукцию в срок. Так, в 2014 году по сравнению с 2012 годом темп роста составил 116,7%.

Большой объем в структуре составляют расходы связанные с выбытием прочих материальных ценностей. В 2014 году они занимают 74,9% от общей суммы всех расходов. Происходит увеличение по сравнению с 2013 годом на 13950 тыс.руб. Увеличиваются расходы от выбытия от основных материальных ценностей. Наибольшее значение имеет в 2013 году и составляет 303379 тыс.руб., что занимает 79,8% от общей структуры.

3.3 Динамика показателей рентабельности и анализ уровня рентабельности производства

Анализ динамики показателей рентабельности

Окончательная оценка эффективности работы предприятия в условиях переменных цен и инфляции производится с помощью показателей рентабельности.

Рентабельность рассчитывается, как отношение полученной балансовой или чистой прибыли к затраченным средствам или объему реализованной продукции.

Формулы расчета рентабельности представлены в главе 1.

Таблица 12

Динамика показателей рентабельности, %

Показатели	Год			Отклонение,+/-		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012
1.Рентабельность активов	11,2	-	2,5	-11,2	2,5	-8,7
2.Рентабельность текущих активов	57,6	-	8,2	-57,6	8,2	-49,4
3.Рентабельность инвестиций	91,7	5,4	21,9	-86,3	16,5	-69,8
4.Рентабельность собственного капитала	45,4	-	20,3	-45,4	20,3	-25,1
5.Рентабельность основной деятельности	10,2	-	3,9	-10,2	3,9	-6,3
6. Рентабельность производства	23,2	2,2	8,9	-21	6,7	-14,3
7. Рентабельность реализованной продукции	5,4	-	1,4	-5,4	1,4	-4

Так, из таблицы 12 видно, что рентабельность активов в 2014 году значительно снизилась по сравнению с 2012 годом на 8,7%. Происходит снижение эффективности использования активов. Следствие изменения процесса производства. Так же снизилась рентабельность текущих активов. Самое большое значение в рассматриваемом периоде было в 2012 году и составляло 57,6%. В 2014 коэффициент изменился и стал 8,2%.

В 2012 инвестируемые средства использовались почти на 100%, составляли 91,7. Однако в 2013 увеличивается размер долгосрочных обязательств, и коэффициент снижается на 86,3%. В 2014 году снова происходит рост рентабельности и уже составляет 21,9%. Таким образом увеличивается прибыль и сокращаются долгосрочные обязательства.

Рентабельность капитала показывает собственникам компании их доходов от вклада в деятельность. Так в 2014 в сравнении с 2012 рентабельность сокращается практически в 2 раза и составляет 20,3%.

В связи с вводом нового оборудования, увеличения объемов производства сокращается рентабельность основной деятельности и рентабельность продукции.

В следствие снижения рентабельности производства, происходит снижение рентабельности реализуемой продукции. Так, в 2012 рентабельность производства составляла 23,2%, а рентабельность реализации 5,4%. А в 2014 эти показатели сократились почти в два раза.

Таблица 13

Анализ уровня рентабельности производства, тыс.руб.

Показатели	Год			Отклонения +/-			Темп роста, %		
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2014-2012	2013-2012	2014-2013	2014-2012
1. Валовая прибыль	329873	40661	179144	-289212	138483	-150729	12,3	440,6	54,3
2. Выручка от реализации продукции	2915646	3148419	3514037	232773	365618	598391	107,9	111,6	120,5
3. Среднегодовая ОПФ	1195472	1285149	1275113	89677	-10036	79641	107,5	99,2	106,7
4. Среднегодовая стоимость МОС	224194	563385	731931	339191	168546	507737	251,3	129,9	326,5
5. Среднегодовая стоимость производ-х фондов (стр.3+стр.4)	1419666	1848534	2007044	428868	158510	587378	130,2	108,6	141,4
6. Коэф-т фондоемкости (стр.3/стр.2)	0,4	0,4	0,4	0	0	0	100	100	100
7. Коэф-т закрепления оборот средств (стр.4/стр.2)	0,07	0,2	0,2	0,13	0	0,13	285,7	100	285,7
8. Прибыль на руб. реализованной продукции (стр.1/стр.2)*100%	15	1,3	5,1	-13,7	3,8	-9,9	8,7	392,3	34
9. Рентабельность предприятия (стр.1/стр.5)*100%	23,2	2,2	8,9	-21	6,7	-14,3	9,5	404,5	38,4

Анализ уровня рентабельности производства представлен в таблице 13.

Как видно из таблицы, среднегодовая стоимость основных производственных фондов растет. Стоимость в 2012 году составляла 1419666 тыс.руб., к 2014 году она увеличилась на 587378 тыс.руб. и стала 2007044 тыс.руб. Это говорит о возрастании объемов производства

Фондоемкость - показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. Чем меньше этот показатель, тем эффективнее используется оборудование предприятия. По всем трем годам коэффициент имеет одинаковое значение 0,4. Показатель не самый высокий, его значение можно считать положительным для деятельности.

Коэффициент закрепления характеризует средний размер стоимости оборотных средств, приходящихся на 1 рубль объема реализованной продукции. В 2012 году значение составляло 0,07, а в 2013 и 2014 годах уже 0,2. Темп роста составил 185,7% – это говорит, что предприятие стало больше вкладывать оборотных средств для производства продукции.

Показатели прибыли с 1 рубля реализуемой продукции варьируются. В 2014 году с 1 рубля реализации АО «Кемеровский молочный комбинат» имеет 5,1% прибыли. В 2012 году процент прибыли составлял 23,2. Значительное снижение произошло в 2013 году.

Так же снижается показатель рентабельности предприятия, показатель снизился к 2014 по сравнению с 2012 годом на 61,6%. Изменения не являются положительными, однако значения этих показателей не снижаются до критических отметок, возможны изменения в лучшую сторону.

Выводы и предложения

Подводя итог проведенного исследования установлено, что за анализируемый период ключевыми стали следующие моменты:

- динамику изменения актива баланса АО «Кемеровский молочный комбинат» можно назвать положительной, в первую очередь за счет снижения дебиторской задолженности, однако снижение валюты баланса за рассматриваемый период не является положительной стороной;

- изменения в пассиве за анализируемый период не являются положительными, так как происходит снижение долгосрочных обязательств, однако значительно увеличиваются краткосрочная кредиторская задолженность, что в целом оставляет предприятие зависимым от кредитных обязательств;

- происходит снижение рентабельности текущих активов и рентабельности производства, а значит продукция имеет недостаточный спрос и не очень хороший уровень использования текущих активов, так же об этом свидетельствуют увеличение запасов;

- в 2013 году убыток от продаж и чистый убыток, однако в 2014 году эти значения положительные;

Произошла смена оборудования, что позволило расширить производство, увеличить наименование выпускаемой продукции.

Необходимо уменьшить прочие расходы, максимально сократить себестоимость продукции, коммерческие расходы и управленческие.

Уменьшение потерь полезных веществ в отходах и отбросах. Промышленная утилизация отходов и отбросов на месте их возникновения позволяет увеличить объемы продукции до 20 %, а фондоотдачу на 10 - 15%.

Необходимо увеличить число оборотов, тем самым произойдет сокращение продолжительности одного оборота. И повысится степень использования оборотных средств.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств имеет большое значение, так как способствует увеличению объема выпускаемой продукции без привлечения дополнительных оборотных средств или уменьшает потребность предприятия в оборотных средствах, и тем самым укрепляется его платежеспособность. Сократится себестоимость продукции. Замедление же оборачиваемости «замораживает» денежные средства, ухудшает финансовое положение предприятия.

Происходит автоматизация производства еще больше, уменьшение штата рабочего персонала, однако персонал управленческий претерпевает меньше изменений. За счет сокращения управленческого персонала сократятся управленческие расходы.

Из выше перечисленных проблем, необходимо отметить, что в целом финансовое состояние на АО «Кемеровский молочный комбинат» хорошее. Предприятие является одним из крупных по производству молочной продукции в области, так же и реализует продукцию за пределами области. Однако на рынке происходит достаточно сильная конкуренция.

Сокращение конкуренции и решение ряда вышеперечисленных проблем, позволит предприятию стать еще лучше.