

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

КЕМЕРОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (УНИВЕРСИТЕТ)

Кафедра «Экономика и управление»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**«АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ЕЕ РОСТА  
(НА ПРИМЕРЕ ОАО «ЛЕНИНСК-КУЗНЕЦКИЙ  
ХЛЕБОКОМБИНАТ»)»**

Выполнил: студент гр. ЭУз-061  
Новикова Н.З.

Руководитель: к.т.н., доцент  
Першина Е.Г.

Работа защищена:

Кемерово 2016

В выпускной квалификационной работе на тему: «Анализ прибыли предприятия и пути ее роста» объектом исследования выступает ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат».

Работа состоит из четырех разделов: в первом разделе рассмотрены теоретические аспекты управления прибылью на предприятии; во втором разделе представлена организационно-экономическая характеристика предприятия, проведен анализ основных технико-экономических и финансовых показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия за период 2012-2014 годы. В третьем разделе представлен факторный анализ прибыли на предприятии; в четвертом предложены возможные мероприятия по увеличению прибыли предприятия.

					<i>ХЭЗ. ВКР.00.38. 16. ПЗ</i>			
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>	<i>«Анализ прибыли предприятия и пути ее роста (на примере ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат» )»</i>	<i>Лит.</i>	<i>Лист</i>	<i>Листов</i>
<i>Студент</i>	<i>Новикова Н.З.</i>							
<i>Руков.</i>	<i>Першина Е.Г.</i>						4	
<i>Консульт.</i>	<i>Першина Е.Г.</i>					КемТИПП ЭУз -061		
<i>Н. контр.</i>	<i>Юдакова А.В.</i>							
<i>Зав.каф.</i>	<i>Масленников П.В.</i>							

## ВВЕДЕНИЕ

Рыночная экономика определяет конкретные требования к системе управления предприятиями. Необходимо более быстрое реагирование на изменение хозяйственной ситуации с целью поддержания устойчивого финансового состояния и постоянного совершенствования производства в соответствии с изменением конъюнктуры рынка.

Предприятие самостоятельно планирует (на основе договоров, заключенных с потребителями и поставщиками материальных ресурсов) свою деятельность и определяет перспективы развития, исходя из спроса на производимую продукцию и необходимость обеспечения производственного и социального развития. Самостоятельно планируемым показателем в числе других стала прибыль. В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Однако нельзя полагать, что планирование и формирование прибыли осталось исключительно в сфере интересов только предприятия. Не в меньшей мере в этом заинтересованы государство (бюджет), коммерческие банки, инвестиционные структуры, акционеры и другие держатели ценных бумаг.

В настоящее время прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

Прибыль является основным источником финансовых ресурсов предприятия. Ее величина, во многом, определяет перспективы хозяйственного развития, возможности наращивания объемов хозяйственной деятельности. Прибыль создает заинтересованность предпринимателей и участников хозяйственной деятельности в совершенствовании различных сторон своей деятельности, служит критерием экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности, выступает главным

									Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дат					7

результативным показателем при расчете эффективности использования всех видов экономических ресурсов предприятия.

В рыночной экономике основной целью предпринимательской деятельности является получение прибыли, увеличение материальной заинтересованности участников бизнеса в результатах финансово-хозяйственной деятельности. Максимизация прибыли в этой связи является первостепенной задачей предприятия. На величину прибыли в производственной деятельности оказывают влияние факторы субъективного характера и объективные, не зависящие от деятельности хозяйственного объекта.

Целью написания данной выпускной квалификационной работы является выявление резервов увеличения прибыли и рентабельности на основе анализа финансовых результатов деятельности предприятия и предложение мероприятий, направленных на улучшение финансово-хозяйственной деятельности и, соответственно, финансовых результатов.

Методологической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили: учебники, статьи ведущих российских экономистов, постановления и законодательные акты правительства РФ, работы советских и зарубежных экономистов, занимающихся вопросами управления эффективностью производства и прибыли.

Объектом исследования выступает ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат».

										Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дат						8

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

## **1.1 Экономическая сущность прибыли, ее функции и виды**

*Прибыль — экономическая категория, которая отражает чистый доход предприятия, созданный в процессе предпринимательской деятельности, являющийся основным источником самофинансирования и дальнейшего развития. При этом прибыль — это положительный результат деятельности предприятия. Отрицательный результат его деятельности называется убытком.*

*Экономическое содержание прибыли проявляется в выполняемых функциях, среди которых можно выделить следующие.*

*Прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности организации, т.е. является измерителем {мерой} эффективности общественного производства. По прибыли определяется рентабельность использования собственных и заемных средств, основных фондов, всего авансированного капитала и т.п. Тем самым прибыль и рентабельность являются основными индикаторами эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Обратим внимание, что прибыль есть абсолютный показатель, отражающий в чистом виде величину эффекта (результата) деятельности предприятия, тогда как рентабельность — относительный показатель, отражающий эффективность его деятельности. Тем не менее в известном смысле можно говорить о прибыли в системе показателей эффективности деятельности предприятия.*

						Лист
						9
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		

*Стимулирующая функция прибыли заключается в том, что прибыль является основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов организации, обеспечивающих ее развитие, а также источником выплаты дивидендов ее акционерам и владельцам и в этом смысле служит главной мотивацией предпринимательской инициативы. При этом в отличие от других внутренних источников формирования финансовых ресурсов организации прибыль является постоянно воспроизводимым источником и ее воспроизводство в успешных условиях хозяйствования осуществляется на расширенной основе.*

*Общественно-социальная функция прибыли состоит в том, что она выступает источником формирования средств бюджетов различных уровней в виде налогов и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, для реализации государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и других программ. Социальная функция прибыли проявляется и в том, что она служит источником внешней благотворительной деятельности организации, направленной на финансирование социальной сферы, оказание материальной помощи отдельным категориям граждан. Кроме всего прочего, прибыль служит источником материального стимулирования работников предприятий, так как именно за счет прибыли предприятием может производиться:*

- премирование персонала сверх размеров выплат, предусмотренных законодательством по системам текущего премирования;*
- выплата материальной помощи;*
- оплата дополнительных отпусков сверх норм, предусмотренных законодательством;*
- выплата надбавок к пенсиям, единовременной помощи пенсионерам предприятия;*

						Лист
						10
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		

- *предоставление бесплатного питания работникам или компенсация удорожания питания;*
- *оплата жилья, путевок на лечение и отдых работников и их детей и другие виды материальной помощи.*

*Прибыль есть особый систематически воспроизводимый ресурс организации, конечная цель осуществления бизнеса, основной внутренний источник развития и роста рыночной стоимости предприятия; индикатор его кредитоспособности и конкурентоспособности, гарантия выполнения организацией своих обязательств перед государством, источник удовлетворения социальных потребностей общества. Поддержание необходимого уровня прибыльности — объективная закономерность нормального функционирования организации в рыночной экономике. Систематическая нехватка прибыли и ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности бизнеса.*

*Главная цель управления прибылью — максимизация благосостояния собственников в текущем периоде и в перспективе. Это означает:*

- *получение максимальной прибыли, соответствующей ресурсам организации и рыночной конъюнктуре;*
- *обеспечение оптимальной пропорции между уровнем формируемой прибыли и допустимым уровнем риска;*
- *обеспечение выплаты дохода на инвестированный собственниками капитал;*
- *получение достаточного объема инвестиционных ресурсов, сформированных за счет прибыли, в соответствии с задачами развития бизнеса;*

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		11

- обеспечение роста рыночной стоимости организации и эффективности программ участия персонала в распределении прибыли.

*В настоящее время в бухгалтерском учете выделены следующие виды прибыли.*

*Валовая прибыль — это разность между нетто-выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (выручкой от реализации без учета налога на добавленную стоимость, акцизов и других косвенных налогов, и сборов) и себестоимостью проданных товаров, работ и услуг. В себестоимость продажи при определении валовой прибыли включаются прямые материальные затраты, прямые расходы на оплату труда и начисления, а также косвенные общепроизводственные расходы. Валовая прибыль есть валовой доход предприятия, свидетельствующий об эффективности собственного производства (строительства, торговли т.п.).*

*Прибыль (убыток) от продаж — это валовая прибыль, уменьшенная на сумму коммерческих и управленческих расходов, т.е. это финансовый результат от основной деятельности предприятия. Тем самым прибыль от продаж свидетельствует об эффективности основной деятельности предприятия, т.е. деятельности, связанной с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг.*

*Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль) — это прибыль от продаж, увеличенная на суммы прочих доходов за вычетом соответствующих расходов. Показатель прибыли (убытка) до налогообложения — это финансовый результат от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов и, следовательно, показатель эффективности всей хозяйственной деятельности организации.*

									Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата					13



*Чистая прибыль (убыток) отчетного периода — это конечный финансовый результат организации, выявленный за отчетный период, за вычетом причитающихся за счет бухгалтерской прибыли установленных в соответствии с законодательством налогов и иных аналогичных обязательств. Это та часть прибыли, которая предназначена исключительно для использования на цели, определяемые самой организацией. Она является единственным источником для выплаты дивидендов в акционерных обществах, а также распределения доходов между участниками обществ с ограниченной ответственностью пропорционально их долям в уставном капитале. Кроме того, в соответствии с учредительными документами часть чистой прибыли направляется на формирование резервного фонда, капитализацию прибыли, а в акционерных обществах — и на формирование специального фонда средств для выплаты дивидендов по привилегированным акциям.*

*Если из величины чистой прибыли вычесть величину распределенной прибыли, то получим нераспределенную прибыль отчетного периода. Смысл данного показателя заключается в аккумулировании невыплаченной в форме дивидендов (доходов), или нераспределенной, прибыли, которая остается в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования долгосрочного характера, т.е. это, по сути, реинвестированная прибыль.*

*В итоге отметим, что обособление тех или иных видов прибыли осуществляется исходя из интересов лиц, имеющих отношение к предприятию, организации. Это прежде всего собственники предприятия, его работники, представленные управленческим персоналом, государство в лице налоговых органов, прочие лица (действующие и потенциальные контрагенты, поставщики материальных и финансовых ресурсов, банки).*

*Так, для собственников основным показателем является чистая прибыль. Для физических и юридических лиц, ссужающих деньги*

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		12

*предприятию на долгосрочной основе и получающих долю в виде процентов по ссудам и займам, наибольший интерес представляет прибыль до вычета процентов и налогов (операционная прибыль). С позиций интересов государства основной финансовый показатель — прибыль до вычета налогов и обязательных платежей (прибыль до налогообложения)*

## **1.2 Факторы, влияющие на прибыль**

*Изменение экономических показателей за любой временной период происходит под влиянием множества разнообразных факторов. Многообразие факторов, влияющих на прибыль, требует их классификации, которая в то же время имеет важное значение для определения основных направлений, поиска резервов повышения эффективности хозяйствования.*

*Факторы, влияющие на прибыль, могут классифицироваться по разным признакам. Так выделяют внешние и внутренние факторы. К внутренним относятся факторы, которые зависят от деятельности самого предприятия и характеризуют различные стороны работы данного коллектива. К внешним факторам относятся факторы, которые не зависят от деятельности самого предприятия, но некоторые из них могут оказывать существенное влияние на темпы роста прибыли и рентабельности производства.*

Среди внутренних факторов можно выделить следующие:

1. Объем розничного товарооборота. При неизменной доле прибыли в цене товара рост объема продажи товаров позволяет получать большую сумму прибыли.

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		14

2. Товарная структура розничного товарооборота. Расширение ассортимента способствует росту товарооборота. Повышение в товарообороте товаров более высокого качества, являющихся престижными, позволяет повысить долю прибыли в цене товара, т.к. покупатели чаще приобретают данные товары именно из-за их престижности и в расчете на большие удобства в эксплуатации. Также это способствует повышению рентабельности.

### 3. Организация товародвижения.

Ускоренное продвижение товаров в торговую сеть способствует увеличению товарооборота и снижению текущих расходов. В результате масса и уровень прибыли возрастают

### 4. Численность и состав работников.

Достаточная численность при определенном уровне технической вооруженности труда позволяет в полной мере реализовать программу предприятия по получению необходимой суммы прибыли. Большое значение имеет уровень квалификации работников, их умение быстро и четко обслужить покупателей, правильно закупить товары и т.д.

### 5. Формы и системы экономического стимулирования труда работников.

Влияние этого фактора можно оценить через показатель расходов на оплату труда, а также через показатель рентабельности расходов на оплату труда. В настоящее время повышается роль морального поощрения работников, получения ими удовлетворения от своего труда.

### 6. Производительность труда работников предприятия.

Рост производительности труда при прочих равных условиях влечет за собой увеличение массы прибыли и повышение рентабельности деятельности предприятия.

### 7. Фондовооруженность и техническая вооруженность труда работников.

						Лист
						15
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		

Чем выше оснащенность работников современным торговым оборудованием, тем выше их производительность труда

#### 8. Моральный и физический износ основных фондов.

Этот фактор является очень важным для повышения рентабельности предприятия. Использование изношенных основных фондов, морально устаревшее оборудование не позволяет рассчитывать на увеличение прибыли в перспективе.

#### 9. Сумма оборотных средств.

Чем большей суммой оборотных средств располагает предприятие, тем большую массу прибыли оно получает в результате одного их оборота.

#### 10. Организация работы по взысканию дебиторской задолженности.

Своевременное взыскание дебиторской задолженности способствует ускорению оборачиваемости оборотных средств, а следовательно, и увеличению прибыли.

11. Деловая репутация предприятия представляет собой сформировавшееся у потребителей мнение о потенциальных возможностях предприятия. Высокая деловая репутация позволяет предприятию получать дополнительную прибыль, повышать рентабельность. Торговые предприятия не могут работать изолированно. Они постоянно находятся во взаимоотношениях внешней средой:

- покупателями, основную долю среди которых занимает население;
- производителями и продавцами товаров;
- общественными организациями и государственными учреждениями.

Совокупность этих отношений непосредственным образом влияет на эффективность торговых предприятий, сумму их прибыли, рентабельность деятельности

К основным внешним факторам, формирующим прибыль предприятия, можно отнести следующие факторы:

1. Емкость рынка.

От емкости рынка зависит розничный товароборот. Чем больше емкость рынка, тем и больше возможности предприятия по получению прибыли.

2. Развитие конкуренции.

Оно оказывает отрицательное влияние на сумму, и уровень прибыли, т.к. оно приводит к усреднению нормы прибыли. Конкурентная борьба требует определенных расходов, снижающих получаемую сумму прибыли.

3. Цены на услуги предприятий транспорта, коммунального хозяйства, ремонтных и других предприятий.

Повышение цен и тарифов на услуги увеличивает текущие расходы предпри-

ятий, уменьшает прибыль и снижает рентабельность торговой деятельности.

*Таким образом, к внешним факторам относятся факторы, которые не зависят от деятельности самого предприятия, но некоторые из них могут оказывать существенное влияние на темпы роста прибыли и рентабельности производства*

*В свою очередь внутренние факторы подразделяются на производственные и непроизводственные. Непроизводственные факторы связаны в основном с коммерческой, природоохранной, претензионной и другими аналогичными видами деятельности предприятия, а производственные факторы отражают наличие и использование основных элементов производственного процесса, участвующих в формировании прибыли - это средства труда, предметы труда и сам труд*

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		16

*По каждому из этих элементов выделяются группы экстенсивных и интенсивных факторов.*

*К экстенсивным относятся факторы, которые отражают объем производственных ресурсов (например, изменения численности работников, стоимости основных фондов), их использования по времени (изменение продолжительности рабочего дня, коэффициента сменности оборудования и др.), а также непроизводственное использование ресурсов (затраты материалов на брак, потери из-за отходов).*

*К интенсивным относятся факторы, отражающие эффективность использования ресурсов или способствующих этому (например, повышение квалификации работников, производительности оборудования, внедрение прогрессивных технологий).*

*В процессе осуществления производственной деятельности предприятия, связанной с производством, реализацией продукции и получением прибыли, эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и зависимости.*

*Первичные факторы производства воздействуют на прибыль через систему обобщающих факторных показателей более высокого порядка. Эти показатели отражают, с одной стороны, объем, и эффективность использования их потребленной части, участвующей в формировании себестоимости.*

*Таким образом, можно сделать вывод, что одни и те же элементы процесса производства, именно средства труда, предметы труда и труд, рассматриваются, с одной стороны, как основные первичные факторы увеличения объема промышленной продукции, а с другой – как основные первичные факторы, определяющие издержки производства*

### **1.3 Порядок формирования финансовых результатов**

									Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата					17

Финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности.

Теоретической базой экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия служит принятая для всех предприятий, независимо от формы собственности, единая модель хозяйственного механизма предприятия в условиях рыночных отношений, основанная на формировании прибыли. Она отражает присущее всем предприятиям, функционирующим в условиях рынка, единство целей деятельности, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процессов формирования и распределения прибыли, единство системы налогообложения. Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшим среди них является показатель прибыли. Конечным финансовым результатом производственно-хозяйственной деятельности предприятия выступает балансовая прибыль.

*Балансовая прибыль является основой для определения величины налогооблагаемой прибыли.*

*Для целей налогообложения прибыли предприятий в соответствии с законом Российской Федерации “О налоге на прибыль предприятий и организаций” рассчитывается показатель валовой прибыли, которая определяется на базе балансовой прибыли, но с учетом двух обстоятельств: при определении прибыли от реализации основных фондов и иного имущества для целей налогообложения в сумму валовой прибыли включается разница между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества, причем эта стоимость увеличивается на индекс инфляции, официально утверждаемый в установленном порядке на данный период*

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		18

*Для целей исчисления облагаемой прибыли валовая прибыль корректируется:*

- *увеличивается на сумму превышения расходов на оплату труда персонала предприятия, занятого в основной деятельности, в составе себестоимости реализованной продукции по сравнению с их нормируемой величиной;*
- *уменьшается на сумму:*
  - а) рентных платежей, вносимых в бюджет в установленном порядке;*
  - б) доходов, полученным по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;*
  - в) дохода долевого участия в деятельности других предприятий;*
  - г) прибыли от производства и реализации произведенной сельскохозяйственной продукции;*
  - д) прибыли от страховой деятельности и осуществления банковских операций и сделок;*
  - е) доходов от видеосалонов, проведения концертных мероприятий, от посреднической деятельности.*

*При определении прибыли, облагаемой налогом, из валовой прибыли исключается сумма отчислений в резервные и другие аналогичные по назначению фонды, формируемые предприятиями*

По мере получения прибыли предприятие использует ее в соответствии с действующим законодательством государства и учредительными документами предприятия. В настоящее время прибыль (доход) предприятия используется в следующем порядке:

- *уплачивается в бюджет налог на прибыль (доход);*
- *производятся отчисления в резервный фонд;*

									Лист
									19
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата					



- образуются фонды и резервы, предусмотренные учредительными документами предприятия.

### 1.3.1 Прибыль от реализации продукции

*Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) является преобладающей в составе общей прибыли.*

Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без НДС и акцизов и затратами на производство и реализации этой продукции (работ, услуг), включаемыми в себестоимость продукции и учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли. (Коммерческие расходы, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на топливо).

Первое, что необходимо учесть при определении финансового результата - это принятый учетной политикой предприятия метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения [28].

*Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок (ряд лет) исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров. В соответствии с пунктом 13 Положение о составе затрат для целей налогообложения выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере ее оплаты (при безналичных расчетах - по мере поступления средств на счета учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - по поступлению средств в кассу, либо по мере отгрузки товаров (выполнение работ, услуг) и предъявление покупателю (заказчику) расчетных документов). При определении выручки по моменту оплаты отгруженная,*

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		20

*но неоплаченная продукция не учитывается при определении выручки, полученной в отчетном периоде.*

Поскольку при формировании финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и, как следствие, налогооблагаемой базы, существенное влияние может оказать определение себестоимости, и поэтому требующие наиболее тщательного исполнения, является определение себестоимости продукции для целей налогообложения.

Основным документом, регулирующим вопросы определения себестоимости, является Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденное постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552. Согласно которому себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию этой продукции (включая расходы, связанные с ее сбытом, за исключением внереализационных расходов).

Любая ошибка в формировании себестоимости продукции (в том числе и чисто бухгалтерская) в конечном итоге, как правило, приводит к неверному формированию финансового результата, а значит, и налогооблагаемой прибыли. В некоторых случаях это может привести и к неверному исчислению иных налогов (НДС, налога на пользователей автодорог (от выручки), налог на имущество) [29].

При формировании себестоимости необходимо руководствоваться перечнями затрат, установленными действующими нормативными документами. Затраты, которые можно включать в себестоимость продукции, в соответствии с «Положением о составе затрат в себестоимость продукции

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		21

(работ, услуг)» – это затраты непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг).

Затраты, входящие в себестоимость, по экономическому содержанию можно сгруппировать по следующим элементам:

- затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды (отчисления во внебюджетные фонды);
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

- расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции, сопровождению и гарантийному надзору продукции, и устранению недостатков, выявленных в процессе ее эксплуатации;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- затраты, связанные с управлением производством:
- затраты по содержанию аппарата управления,
- затраты, связанные с использованием услуг связи,
- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью,
- представительские расходы,
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг.
- затраты на обслуживание производственного процесса:

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		22

по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями и другими средствами, и предметами труда;

- затраты на содержание служебного автотранспорта и компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;

- затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

выплата работникам организации средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

- затраты, связанные со сбытом продукции (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию), расходы на рекламу;
- затраты по оплате процентов за кредиты;
- другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.08.92 №552 [27].

При этом следует учитывать, что на затраты производства организации относят все расходы, возмещаемые покупателями и заказчиками, но для целей налогообложения затраты корректируются с учетом утвержденных лимитов, норм и нормативов в пределах, установленных законодательством.

В себестоимость приобретенной продукции включаются: стоимость приобретения, расходы по доставке, хранению, реализации и другие аналогичные расходы. Момент учета затрат по производству и реализации продукции в целях налогообложения прибыли совпадает с моментом учета выручки от реализации этой продукции.

Для обобщения информации о процессе реализации продукции (работ, услуг), а также определения финансовых результатов от этой операции предназначен счет 46 “ Реализация продукции (работ, услуг). По кредиту этого счета отражается - суммы, предъявленные покупателю для оплаты по отпускным ценам (выручка), а по дебету счета 46 отражается полная фактическая себестоимость реализованной продукции, налоги и отчисления.

Путем сопоставления оборотов кредита и дебета счета 46 получают финансовый результат от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Если кредит счета 46 окажется выше, чем дебет, то предприятием получена прибыль, которая в конце месяца полностью списывается на синтетический счет 80 “ Прибыли и убытки”. А если кредит счета 46 окажется меньше, чем дебет, это означает, что получен убыток.

### 1.3.2 Прибыль от прочей реализации

Прибыль от прочей реализации представляет собой прибыль, полученную от реализации основных фондов и другого имущества, нематериальных активов. Прибыль от прочей реализации определяется как разница между выручкой от реализации и затратами на эту реализацию.

*Прибыль от прочей реализации включает финансовые результаты (прибыль, убыток) от реализации продукции, работ, услуг подсобных и обслуживающих производств, а также от реализации покупных товарно-материальных ценностей. К прочей реализации предприятия относятся не включаемые в объем реализуемой продукции основной деятельности работы и услуги непромышленного характера, в том числе по капитальному ремонту и по капитальному строительству: услуги*

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		23

*транспортных хозяйств; реализация покупной теплоэнергии, пара, а также*

*полученных со стороны полуфабрикатов, не подвергшихся обработке и монтажу.*

Прибыль от реализации основных фондов и другого имущества определяется, как разница между продажной ценой и остаточной (или первоначальной) стоимостью этих фондов и имущества увеличенной на индекс инфляции, устанавливаемой РФ. При этом остаточная стоимость применяется к имуществу (основные фонды, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы) по которому исчисляется износ, а по прочему имуществу учитывается первоначальная стоимость. Первоначальная стоимость формируется из фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, включая расходы по доставке, монтажу и установке

В процессе эксплуатации основные средства теряют первоначальные качества, т. е. изнашиваются. Остаточная стоимость представляет разницу между первоначальной стоимостью и начисленной суммой износа.

Основные фонды предприятия представляют собой - средства труда, вовлеченные в производственный процесс, и функционирующие в нем сохраняя свою натурально-вещественную форму и частично переносящие свою стоимость на готовую продукцию по мере износа.

Основные фонды не входят полностью в создание товара, а участвуют в ряде производственных циклах до полного износа.

Основные фонды делятся на группы:

- производственного назначения, непосредственно участвующие в производствен

ном цикле.

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		24

- производственные фонды, обеспечивающие деятельность предприятия, не участвуя в технологическом процессе.

В зависимости от степени воздействия на предметы труда основные фонды делятся на активные (которые оказывают прямое воздействие на предметы труда) и пассивные которые создают условия для нормальной работы предприятия.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в случае их приобретения, сооружения и изготовления, внесения учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал, получения по договору дарения и иных случаях

безвозмездного получения и других поступлений

Согласно Положению по бухгалтерскому учету “ Учет основных средств”, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, включающей расходы на оплату:

- стоимости основных средств в соответствии с договором, заключенным с поставщиком;
- выполненных работ по договору строительного подряда и иным договорам, связанным с созданием и сооружением основных средств;
- информационных, консультационных и других услуг, связанных с приобретением основных средств;
- регистрационных сборов, государственной пошлины в связи с получением прав на объекты основных средств;
- таможенных пошлин;
- вознаграждений посреднической организации, через которую были приобретены объекты основных средств;

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		25

- невозмещаемых налогов, уплачиваемых при покупке основных средств (налог на приобретение автотранспортных средств, налог с продаж);
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объектов основных средств.

Отражение основных средств по цене, указанной в договоре купли-продажи без учета расходов, связанных с их приобретением, приводит к занижению фактической стоимости основных средств.

Выбывшие основные средства должны быть сняты с учета предприятия (подлежат списанию с бухгалтерского баланса).

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся

Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств бухгалтерского учета подлежат зачислению на счета прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

### **1.3.3 Внереализационные доходы и расходы**

Руководители предприятий, как правило, уделяют большое внимание



первым двум составляющим финансовых результатов. Между тем результаты внереализационных операций оказывают существенное влияние на финансовое положение предприятий, их платежеспособность, ликвидность.

Внереализационные операции - это хозяйственные операции, в результате которых у предприятий образуются доходы или расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг)

В состав внереализационных доходов включаются:

- доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- суммы, полученные от других предприятий (организаций) за невыполнение условий договоров штрафы, пени, неустойки, а также суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанные ранее на убытки;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прибыль, полученная каждым предприятием (участником) в результате совместной деятельности без создания юридического лица, после ее распределения;
- проценты, начисляемые учреждениями банков за пользования свободными денежными средствами предприятия;
- суммы средств, полученных безвозмездно от других предприятий, при отсутствии оформленной соответствующим договором совместной деятельности, за исключением средств, зачисляемых в уставные фонды предприятий их учредителями в установленном законодательством порядке;
- положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте;

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		26

- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и ее реализацией

К внереализационным убыткам относятся:

- не компенсируемые потери от стихийных бедствий, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий, а также пожаров, аварий. К компенсации потерь помимо прямых выплат соответствующих страховых сумм следует относить использование резервного фонда;

- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);

- убытки от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Не истребованная организацией-кредитором дебиторская задолженность по оплате товаров (работ, услуг), по которой истек установленный предельных срок, по истечении 4 месяцев со дня фактического получения организацией-должником товаров в обязательном порядке списывается на убытки и относится на финансовые результаты деятельности организации-кредитора, но без уменьшения налогооблагаемой прибыли;

- убытки от недостач и хищений по суммам, невозможным к получению;

- затраты по аннулированным производственным заказам, на производство, не давшее продукции;

- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, по операциям в иностранной валюте;

- аукционные сборы;

- судебные издержки, сборы;

- образование резерва по сомнительным долгам. Сомнительными долгами признаются не погашенные в установленные сроки и не обеспеченные

									Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата					27

соответствующими гарантиями дебиторские задолженности предприятий. Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются к прибыли соответствующего года;

- не компенсируемые виновники потери от простоев, а также санкции за нарушение хоздоговоров, расходы по возмещению причиненных убытков;

- убытки по операции с тарой;

- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;

- начисление налоговых платежей, относимых по законодательству на финансовые результаты деятельности предприятия, уменьшение валовой прибыли, а именно налога на имущество, на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, на рекламу, сбора на нужды образовательных учреждений;

- расходы по операциям, связанным с получением внереализационных доходов.

Конечный результат от внереализационных операций определяется путем сопоставления доходов от них с потерями.

#### **1.4 Порядок распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия**

Из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли) в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятие может создавать фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд и другие специальные фонды и резервы. Нормативы отчислений от прибыли в фонды специального назначения

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		28

устанавливается самим предприятием по согласованию с учредителем. Отчисления от прибыли в специальные фонды производятся ежеквартально. На сумму произведенных отчислений от прибыли происходит перераспределение прибыли внутри предприятия: уменьшается сумма нераспределенной прибыли, и увеличиваются образуемые из нее фонды и резервы.

Эта прибыль направляется на капитальные вложения и прирост основного и оборотного капитала; на покрытие убытков прошлых лет, на отчисления в резервный капитал, на расходы социального характера; а также на выплату дивидендов и доходов.

При этом под фондом накопления понимаются средства, направленные на производственное развитие предприятия, техническое перевооружение, реконструкцию, расширение, освоение производства новой продукции, на строительство и обновление основных производственных фондов, освоение новой техники и технологий в действующих организациях и иные аналогичные цели, предусмотренные учредительными документами предприятия (на создание нового имущества предприятия).

За счет средств фондов накопления финансируются главным образом капитальные вложения на производственное развитие. При этом осуществление капитальных вложений за счет собственной прибыли не уменьшает величину фонда накопления. Происходит преобразование финансовых средств в имущественные ценности.

Фонд накопления уменьшается только при использовании его средств на погашение убытков отчетного года, а также в результате списания за счет накопительных фондов расходов, не включенных в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств.

Под фондами потребления понимаются средства, направляемые на осуществление мероприятий по социальному развитию (кроме капитальных

									Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата					29

вложений), материальному поощрению коллектива предприятия, приобретение проездных билетов, путевок в санатории, единовременном премировании и иных аналогичных мероприятий, и работ, не приводящих к образованию нового имущества предприятия.

*Фонд потребления складывается из двух частей: фонд оплаты труда и выплаты из фонда социального развития. Фонд оплаты труда является источником оплаты по труду, любых видов вознаграждения и стимулирования работников предприятия. Выплаты из фонда социального развития расходуются на проведение оздоровительных мероприятий, частичное погашение кредитов за кооператив, индивидуальное жилищное строительство, беспроцентные ссуды молодым семьям и другие цели, предусмотренные мероприятиями по социальному развитию трудовых коллективов.*

*Резервный фонд предназначен для обеспечения финансовой устойчивости в период временного ухудшения производственно – финансовых показателей. Он также служит для компенсации ряда денежных затрат, возникающих в процессе производства и потребления продукции*

*Для повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли была достигнута оптимальность в сумме отчислений.*

Распределение чистой прибыли позволяет расширять деятельность организации за счет собственных, более дешевых источников финансирования. При этом снижаются финансовые расходы организации на привлечение дополнительных источников.

### 1.5 Методика анализа балансовой прибыли

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		30

Анализ балансовой прибыли проводится на основании отчета о прибылях и убытках и обычно включает:

1. Структурный анализ отчета, выявление факторов – стабильных и случайных;
2. Оценку «качества» полученного финансового результата и прогнозирование будущих результатов;
3. Анализ доходности.

В ходе структурного анализа выявляются основные соотношения, связанные с получением выручки от реализации, и произведенные с этой целью затраты.

В ходе такого анализа должно быть установлено:

- каковы основные элементы получения выручки;
- насколько зависим спрос от цен на продукцию (т.е. эластичность спроса);
- существует ли у предприятия возможность приспособиться к изменению спроса путем модификации выпускаемой продукции или введения на рынок новых товаров;
- какова степень концентрации покупателей; насколько велика зависимость от основных покупателей;
- какова диверсификация продукции по географическим рынкам сбыта.

Эффективная деятельность – это способность предприятия приносить прибыль. Существуют некоторые соотношения показателей, необходимые для нормального функционирования предприятия. Так, себестоимость продукции должна находиться в удовлетворительном отношении к объему реализации, выручка – в приемлемом отношении к вложенному капиталу и т.д. Этим во многом определяются основные ценностные критерии прибыльного предприятия. На основе анализа сложившегося состояния таких критериев и наметившихся тенденций их изменения разрабатываются

									Лист
									31
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата					

мероприятия, необходимые для стабилизации благоприятных тенденций или, наоборот, для устранения неблагоприятных. Определить фактические причины этих неблагоприятных явлений можно лишь посредством анализа состояния основных показателей доходности [2].

В целом доходность любого предприятия может оцениваться с помощью абсолютных и относительных показателей. Показатели первой группы позволяют проанализировать динамику различных показателей прибыли (балансовой, чистой, нераспределенной) за ряд лет, или, иными словами, провести «горизонтальный» анализ. Однако такие расчеты имеют скорее арифметический, чем экономический смысл (если при этом не используются соответствующие способы их пересчета в сопоставимые цены и методология учета).

Показатели второй группы представляют собой различные соотношения прибыли и вложенного капитала или прибыли и произведенных затрат. Первое соотношения принято называть рентабельностью, второе – прибыльностью деятельности.

Комплексный анализ прибыли рекомендуется проводить в определенной последовательности. Прежде всего, валовую прибыль анализируют по ее составным элементам, главным из которых является прибыль от реализации товарной продукции. Анализируют изменение объема и структуры реализации, изменение уровня цен на реализованную продукцию, а также на определенное сырье, материалы, топливо, энергию и другие затраты.

### **1.6 Факторный анализ прибыли от реализации продукции**

Расчет общего изменения прибыли ( $\Delta Пб$ ) от реализации продукции проводится по формуле

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		32

$$\Delta \text{Пб} = \text{Пб}_1 - \text{Пб}_0, \quad (1)$$

где  $\text{Пб}_1$  - прибыль отчетного года;

$\text{Пб}_0$  - прибыль базисного года.

При проведении факторного анализа прибыли необходимо учитывать влияние инфляции. Приведение выручки в сопоставимые цены ( $V'$ ) за анализируемый период осуществляется по следующей формуле

$$V' = V_1 / i_{ц0}. \quad (2)$$

где  $V_1$  – объем реализованной продукции в отчетном году;

$i_{ц0}$  – величина индекса цен в базисном году.

Изменение выручки в анализируемом периоде за счет изменения цен ( $\Delta V_{\Delta Ц}$ ), можно найти по формуле

$$\Delta V_{\Delta Ц} = V_1 - V'. \quad (3)$$

Влияние на сумму прибыли изменения выручки, исключая влияние цены рас-

считывается следующим образом

$$\Delta \text{П}_{\Delta В} = [(\Delta В - \Delta V_{\Delta Ц}) * \text{Re}_{\text{р.пр}0}] / 100\%. \quad (4)$$

где  $\Delta \text{П}_{\Delta В}$  – изменение прибыли за счет изменения выручки;

$\Delta В$  – абсолютное изменение выручки за анализируемый период;



$Re_{p.p.p.0}$  – рентабельность реализованной продукции (продаж) в базисном периоде.

Расчет влияния фактора «Цена» осуществляется по формуле

$$\Delta\Pi_{\Delta Ц} = (\Delta B_{\Delta Ц} * Re_{p.p.p.0}) / 100 \%. \quad (5)$$

где  $\Delta\Pi_{\Delta Ц}$  – изменение прибыли за счет изменения цен;

Прирост цен на продукцию в отчетном году по сравнению с базисным, приводит к увеличению суммы прибыли и наоборот.

Расчет влияния фактора «Себестоимость» на прибыль от реализации прово-

дится по формуле

$$\Delta\Pi_{\Delta C/c} = (B_1 * \Delta Y_{C/c}) / 100\%. \quad (6)$$

где  $\Delta\Pi_{\Delta C/c}$  – изменение прибыли за счет изменения себестоимости;

$\Delta Y_{C/c}$  – отклонение удельного веса себестоимости за анализируемый период.

Данный показатель отражает изменение прибыли только за счет изменения себестоимости.

Определение влияния фактора «Коммерческие расходы» осуществляется по следующей формуле

$$\Delta\Pi_{\Delta КР} = (B_1 * \Delta Y_{КР}) / 100\%. \quad (7)$$

где  $\Delta\Pi_{\Delta C/c}$  – изменение прибыли за счет изменения коммерческих расходов;

$\Delta Y_{\text{кр}}$  – отклонение удельного веса коммерческих расходов за анализируемый период.

Аналогично рассчитывается влияние изменения управленческих расходов ( $\Delta\Pi_{\Delta \text{ур}}$ ) на величину прибыли от производства и реализации продукции

$$\Delta\Pi_{\Delta \text{ур}} = (B_1 * \Delta Y_{\text{ур}}) / 100\%.$$

(8)

где  $\Delta Y_{\text{ур}}$  – отклонение удельного веса управленческих расходов за анализируемый период.

Затем, после проведения расчетов, полученные результаты вносятся в таблицу на основании которой непосредственно осуществляется анализ влияния различных факторов на прибыль от производства и реализации продукции [28].

### 1.7 Показатели рентабельности, факторный анализ рентабельности продаж

2. Рентабельность продукции ( $Re_{\text{прод}}$ ) рассчитывается по формуле

$$Re_{\text{прод}} = \frac{Пб}{C/c}.$$

(9)

где Пб – чистая прибыль;

C/c – себестоимость проданных товаров.

Рентабельность продукции показывает сколько прибыли предприятие имеет с 1 руб. затраченного на производство.

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		33

3. По ниже следующей формуле рассчитывается рентабельность реализованной продукции (продаж)

$$Re_{пр.} = \frac{Пб(от.прод)}{В}.$$

(10)

где  $Re_{пр.}$  - рентабельность реализованной продукции (продаж);

Пб(от прод.) – прибыль от продаж;

В – выручка от реализации.

Рентабельность реализованной продукции показывает размер прибыли на 1 руб. реализованной продукции.

3. Рентабельность производственных фондов можно найти по формуле

$$Re_{ПФ} = \frac{Пб}{\overline{ОПФ} + \overline{МОС}}.$$

(11)

где  $Re_{ПФ}$  - рентабельность производственных фондов;

$\overline{ОПФ} + \overline{МОС}$  - среднегодовая стоимость материалооборотных средств.

Рентабельность производственных фондов показывает на сколько эффективна отдача производственных фондов.

4. Рентабельность активов (имущества) ( $Re_A$ ) определяется по следующей формуле

$$Re_A = \frac{Пб}{A}.$$

(12)

где, А – средняя величина активов.

Рентабельность активов показывает какую прибыль получит предприятие с каждого рубля вложенного в активы. Сравнивается со ставкой рефинансирования ЦБ РФ.

						Лист
						34
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		

5. Рентабельность текущих активов рассчитывается по формуле

$$Re_{TA} = \frac{Пб}{ТА}.$$

(13)

где,  $Re_{TA}$  – рентабельность текущих активов;

ТА- текущие активы.

6. Рентабельность собственного капитала ( $Re_{СК}$ ) можно найти по следующей формуле

$$Re_{СК} = \frac{Пб}{СК}.$$

(14)

Рентабельность собственного капитала отражает долю прибыли в собственном капитале [11].

Факторный анализ  $Re$  продаж методом цепных подстановок можно осуществить по нижеследующим формулам.

Расписав более подробно формулу нахождения рентабельности продаж получим

$$Re_{пр} = \frac{Пб_{(от\ прод.)}}{B} = \frac{B - C/c - KP - YP}{B}.$$

(15)

где,  $KP$  – коммерческие расходы;

$YP$  – управленческие расходы.

Влияние изменения выручки на рентабельность ( $\Delta Re_{пр} \cdot \Delta B_{пр}$ ) рассчитывается по формуле

$$\Delta Re_{пр} \cdot \Delta B_{пр} = \frac{B_1 - C/c_0 - KP_0 - YP_0}{B_1} - \frac{B_0 - C/c_0 - KP_0 - YP_0}{B_0}.$$

(16)

									Лист
									35
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата					

где  $B_{1(0)}$  – выручка от реализации в отчетном (базисном) году;

$C/c_0$  – себестоимость реализованной продукции в базисном году;

$KP_0$  – коммерческие расходы в базисном году;

$УР_0$  – управленческие расходы в базисном году.

Изменение рентабельности в результате изменения себестоимости ( $\Delta Re_{пр.} \Delta C/c$ ) рассчитывается по формуле

$$\Delta Re_{пр.} \Delta C/c = \frac{B_1 - C/c_1 - KP_0 - UP_0}{B_1} - \frac{B_1 - C/c_0 - KP_0 - UP_0}{B_1}.$$

(17)

где  $C/c_1$  – себестоимость реализованной продукции в отчетном году.

На уменьшение или увеличение рентабельности продаж оказывает влияние так же и изменение коммерческих расходов, это влияние можно рассчитать по формуле

$$\Delta Re_{пр.} \Delta KP = \frac{B_1 - C/c_1 - KP_1 - UP_0}{B_1} - \frac{B_1 - C/c_1 - KP_0 - UP_0}{B_1}.$$

(18)

где  $\Delta Re_{пр.} \Delta KP$  – изменение рентабельности продаж за счет изменения коммерческих расходов;

$KP_1$  – величина коммерческих расходов в отчетном году.

Аналогичным способом можно рассчитать величину влияния на рентабельность изменения управленческих расходов

$$\Delta Re_{пр.} \Delta УР = \frac{B_1 - C/c_1 - KP_1 - UP_1}{B_1} - \frac{B_1 - C/c_1 - KP_1 - UP_0}{B_1},$$

(19)

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		36

где  $\Delta Re_{\text{пр.}} \Delta УР$  – изменение рентабельности продаж за счет изменения управленческих расходов;

$УР_1$  – величина управленческих расходов в отчетном году.

Общую величину влияния всех факторов на рентабельность продаж ( $\Delta Re_{\text{пр}}$ ) можно найти по формуле

$$\Delta Re_{\text{пр}} = \pm \Delta Re_{\text{пр.}} \Delta В \pm \Delta Re_{\text{пр.}} \Delta С/с \pm \Delta Re_{\text{пр.}} \Delta КР \pm \Delta Re_{\text{пр.}} \Delta УР .$$

(20)

Рентабельность продаж показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля реализованной продукции. Величина данного показателя широко варьируется в зависимости от сферы деятельности предприятия. Это объясняется различием в скорости оборота средств, связанным с различиями в размерах используемого капитала, необходимого для осуществления хозяйственных операций в данном объеме, в сроках кредитования, величине складских запасов и т.д

## 2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «ЛЕНИНСК-КУЗНЕЦКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»

### 2.1 Характеристика предприятия

#### 2.1.1 Основные этапы развития предприятия

История «Ленинск-Кузнецкого хлебокомбината», началась в 1932 году, когда на базе жилого дома был образован Хлебозавод № 1. Из небольшого предприятия, состоящего из маленького хлебозавода, эмитент постепенно рос и развивался, став крупным хлебокомбинатом.

Хлебокомбинат развивался вместе с развитием экономики города. Комбинат прошел и через так, называемые "пятилетки", пережил и военное время. Вследствие эвакуации рабочих и специалистов и крупнейших оборонных и промышленных предприятий из Центральных районов страны в Сибирь, возростала потребность в продукции хлебокомбината. Постепенно вводились новые производственные мощности.

В связи с необходимостью скорейшего восстановления экономики страны и удовлетворения возросшей потребности в хлебобулочных изделиях после Великой отечественной войны пущены в эксплуатацию хлебозаводы № 3 (1952 год) и № 4 (1954 год).

Эвакуированная в военное время промышленность и переселившиеся из центра страны специалисты и рабочие составили основу населения одной из крупнейших промышленных областей Советского союза после войны - Кузбасса. Растущая металлургическая и угольная промышленность Кузбасса требовала увеличения объемов производства продуктов питания. С этой целью в 1962 г был пущен в эксплуатацию еще один хлебозавод - № 5, а в 1973 году - кондитерский цех.

										Лист
										38
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата						

В связи с начавшимися изменениями в экономике страны и изменениями в законодательстве, в 1992 году Хлебокомбинат был преобразован в Государственное предприятие "Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат"

В 1992 - 1995 гг на комбинате наблюдался спад в производстве. Отчасти это было вызвано упадком в сельском хозяйстве, развалом колхозов и совхозов, являвшихся основными производителями зерна. Выжить и сохранить производство в период реформ удалось за счет стабильного спроса на хлеб и хлебобулочные изделия, вызванного повышением цен на другие продукты питания.

В 1995 - 1996г.г. в связи со стабильностью в экономике страны удалось незначительно поднять объемы производства.

В 1997 - 1998г.г. в деятельности комбината наблюдалась нестабильность, вызванная быстрым ростом инфляции и снижением объемов в натуральном выражении, поскольку мукомольные предприятия перестали формировать резервы муки ввиду отсутствия достаточных средств.

Несмотря на положительные тенденции в истории деятельности комбината, существенную модернизацию и реконструкцию основных фондов, и ввод новых производственных мощностей, до настоящего времени не удавалось провести по причине отсутствия средств. Также до настоящего времени не удалось выйти на объемы производства 1980 г - начала 90 г.г.

25 марта 2002 года Комитетом по управлению государственным имуществом Кемеровской области принято решение о приватизации хлебокомбината и преобразовании его в открытое акционерное общество.

Комбинат начал свое существование 28 марта 2002 года, когда Государственное предприятие "Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат" было преобразовано в Открытое акционерное общество "Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат".

										Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата						39



Сегодня предприятие представляет собой современное производство, обеспечивающее кузбассовцев не только разнообразной хлебобулочной продукцией, но и гарантирующее, что каждое его изделие соответствует высочайшим стандартам качества.

Предприятие "Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат" является Акционерным Обществом Открытого типа. Уставный капитал предприятия образован за счет выпуска и размещения акций. Органы управления акционерного общества имеют двухзвенную структуру, которая включает в себя правление и общее собрание акционеров. Общее собрание акционеров позволяет реализовать право управления членов АО. Количество принадлежащих акционеру акций определяет и количество его голосов на общем собрании. Собрание правомочно решать такие вопросы, как: определение генеральной линии развития общества, изменение устава, создание филиалов и дочерних предприятий, утверждение результатов деятельности АО, избрание правления и др.

Правление (совет директоров, административный совет) осуществляет руководство текущей деятельностью АО и представительство АО. Правление решает все вопросы, не входящие в компетенцию общего собрания. В компетенции правления находятся важнейшие управленческие вопросы: заключение сделок, бухгалтерский учет, управление предприятием, финансирование и кредитование и т.д.

										Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата						40

## 2.1.2 Производственная структура предприятия

Производственная структура предприятия – это форма организации производственного процесса, в котором взаимосвязаны размеры предприятия, состав, количество и удельный вес производственных подразделений, а также их участки и рабочие места. На производственную структуру предприятий влияют размеры предприятия, виды и характер выпускаемой продукции, технология ее изготовления, стадийность и степень кооперирования производства.

Производственная структура предприятия представлена на рисунке 1

Рисунок 1 - Производственная структура предприятия

ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат»

## 2.1.3 Организационная структура предприятия

Основной вид деятельности хлебокомбината - производство хлеба, хлебобулочных, кондитерских изделий.

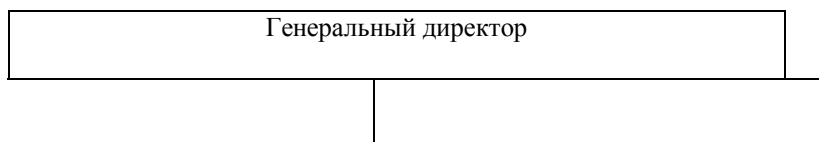
В ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат» принята линейно-функциональная организационная структура управления.

										<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>						41

Линейное управление - наиболее упрощенная система, между элементами которой существуют только одноканальные взаимодействия. Каждый подчиненный имеет только одного руководителя, который единолично отдает распоряжения, контролирует и руководит работой исполнителей. Преимуществами линейного управления являются: оперативность, четкость взаимоотношений, непротиворечивость команд, повышение степени ответственности руководителей, снижение расходов на содержание управленческого персонала. Но руководитель не может быть универсальным специалистом и учитывать все стороны деятельности сложного объекта. Поэтому линейное управление предприятием сочетается с функциональным.

Функциональное управление предусматривает разделение функций управления между отдельными подразделениями аппарата управления, что позволяет рассредоточить административно-управленческую работу и поручить ее наиболее квалифицированным кадрам.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат», который осуществляет одноканальное руководство директорами служб предприятия (техническим, экономическим, производственным и т.д.). В целях оперативного решения вопросов производственного, социально-экономического характера все работники исследуемого предприятия делятся на две категории: администрацию, состоящую из руководителя предприятия, его заместителей, руководителей отделов, главного бухгалтера и трудовой коллектив, состоящий из всех остальных работников.



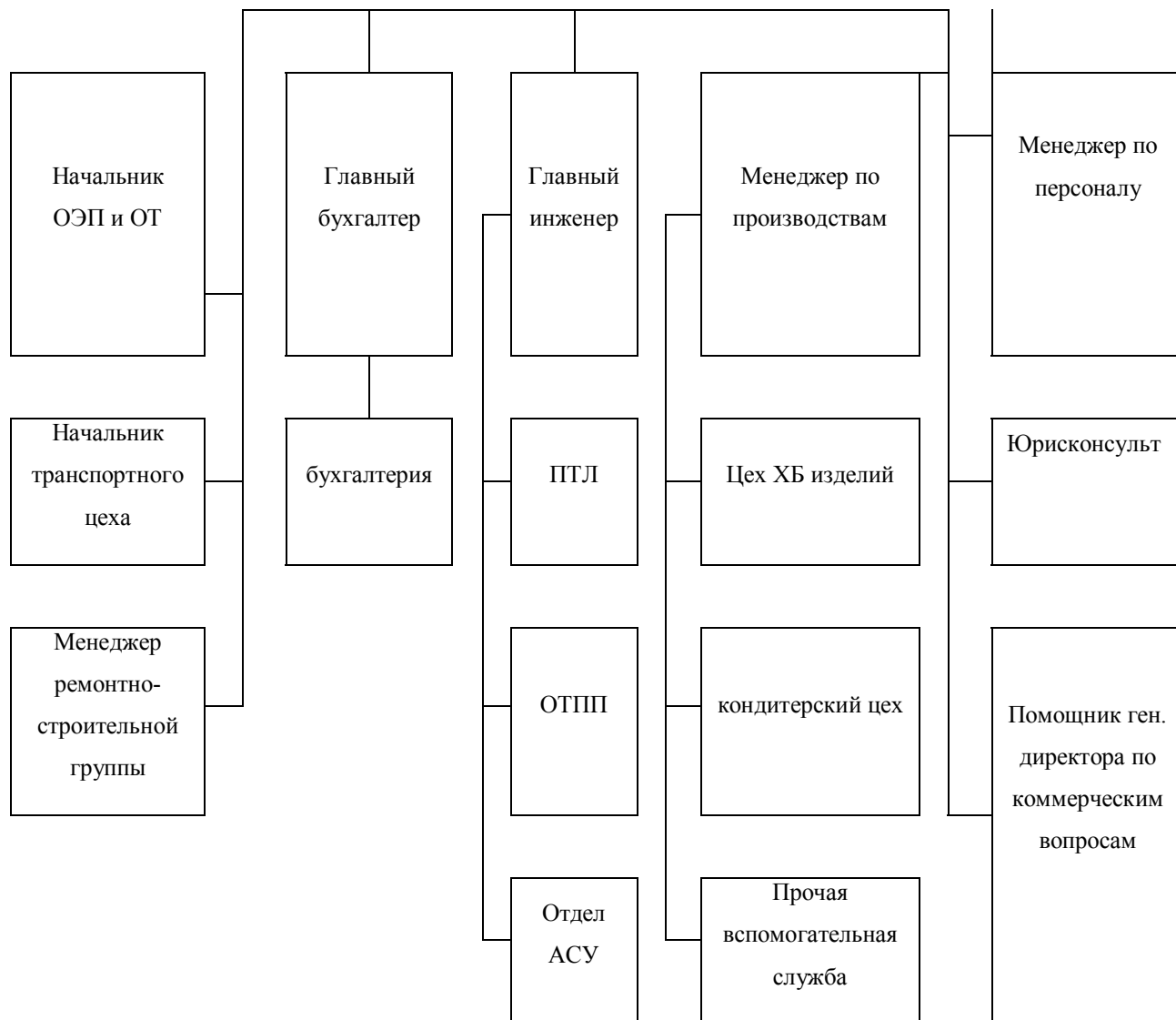


Рисунок 2 - Организационная структура предприятия

ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат»

### 2.1.4 Маркетинговая политика и рынки сбыта

Хлебный рынок достаточно насыщен и стабилен. Поэтому ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат» идёт по пути реконструкции производственных мощностей, выпуска уникальных видов продукции, перевода продукции на нарезку и упаковку, перевода продукции в упаковку «под клипсом», продвижения ассортиментной линейки хлебов для здорового питания.

Предприятие наращивает объемы производства и расширяет собственную торговую сеть, осваивает производство новых видов продукции (диетических изделий и продуктов профилактического назначения).

Происходит обострение конкурентной борьбы ввиду все большего насыщения рынка.

Предприятие расширяет ассортимент продукции и осваивает сегменты рынка, ранее принадлежащие иностранным производителям, прежде всего в части нетрадиционных для России изделий (продукты экструзионных технологий, высоко рецептурных кондитерских и слоеных изделий)

Конкретные рынки, на которых организация осуществляет деятельность:

- Производство и реализация хлеба и булочных изделий: город - около 70 %, район - около 30 %

- Кондитерские изделия: город - около 60 %, область - 40 %

Основные конкуренты: Хлеб и хлебобулочные изделия: ООО "Серп Плюс", ОАО "Кузбассхлеб". Кондитерские изделия: ОАО "Гурьевский пищекомбинат", ОАО "Хлеб" (Новокузнецк)

## 2.2 Анализ основных технико-экономических показателей

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		44

Для предварительной оценки финансового состояния предприятия необходимо проанализировать основные технико-экономические показатели его работы, то есть рассмотреть динамику этих показателей за ряд лет. Данные показатели представлены в таблице 2.1.

В 2013 году выработано 13500 тн продукции на сумму 591043 тыс. руб. По отношению к прошлому году снижение выработки составило 966 тн или 9,3%

Снижение объемов реализации продукции связано прежде всего с повышением цен на продукцию в 1 квартале 2013года, с целью наиболее эффективного ведения хозяйственной деятельности предприятия. Повышение цен на продукцию повлияло на объемы реализации продукции, но при этом прибыль от продаж увеличилась на 18947 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре производства продукции занимают хлеба из муки пшеничной 1 сорта. В натуральном объеме за 2013г. она составила 51,1%.

Выработка ржаных сортов хлеба в натуральном объеме снизилась на 8 тонн, или на 12% в сравнении с 2012г. Всего доля ржаных сортов в общем объеме составила 0,5 %.

Выработка ржано-пшеничных сортов хлеба в натуральном объеме снизилась на 392 тонны, или на 10 % в сравнении с 2012г. Всего доля ржано-пшеничных сортов в общем объеме составила 26,2 %.

В 2013г. снижение выработки хлебобулочных изделий составило 18 %, что на 242 тонны меньше, чем в 2012г. Наиболее значительно снизился спрос на сдобные булочные изделия: булочка «любимая», рожок обсыпной.

В 2013г. выработка кондитерских изделий уменьшилась на 30,0 тонн, или на 12%.

										Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата						45

В течение 1 квартала 2013 цены на муку продолжали повышаться. С апреля 2013г. и в течение года цены на муку и основное сырье были относительно стабильны.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в отчетном году прибыль до налогообложения составила 50386 тыс. рублей:

прибыль от продаж- 41190тыс.руб,

прибыль от реализации Основных средств -12454тыс.рублей.

субсидии на возмещение стоимости муки-6312 тыс.рублей.

Чистая прибыль в распоряжении предприятия после уплаты налогов составила 39105 тыс. руб. Данные средства были направлены на приобретение основных фондов, необходимых для осуществления нормального производственного процесса.

К концу анализируемого периода наблюдается рост дебиторской задолженности на 77874 тыс. руб. Рост дебиторской задолженности обусловлен предоставлением беспроцентных займов предприятиям. В 2013 году были оплачены работы по строительству здания мельницы ООО «Алти». В связи с высокой конкуренцией предприятие вынуждено предоставлять отсрочки по платежам за реализованную продукцию.

Общая кредиторская задолженность также увеличилась на 1488 тыс.рублей, при этом по поставщикам и подрядчикам задолженность снизилась на 196 тыс. руб., задолженность перед персоналом организации увеличилась на 348 тыс.рублей.

За 2013 год приобретено основных средств на 1289 тыс.рублей (без НДС).

В т.ч. за данный промежуток времени приобретено:

- хлеборезательная машина EVA 3-420 на сумму 283,8 тыс.руб.

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		48

- клипсующее устройство МОЛНИЯ 2 шт. стоимостью 231,7 тыс. руб.;

- котел КВ 1-25 КБ стоимостью 442,8 тыс.руб.

- автомобиль Лада Ларгус стоимостью 250 тыс.руб.

В 2013 году на условиях финансовой аренды получено 5 автомобилей для доставки продукции покупателям.

В 2013 году разработано и внедрено в производство 24 наименования новых видов продукции, из них кондитерских изделий - 7 наименований, хлеба -9, хлебобулочных изделий-8 наименований. Выработка нового ассортимента составила 43 тонн на сумму 2326 тыс. рублей.

В 2014 году выработано 13292 тн продукции на сумму 583221 тыс. руб. По отношению к прошлому году снижение выработки составило 208 тн или 1,5%

Наибольшую долю в структуре производства продукции занимают хлеба из муки пшеничной 1 сорта. В натуральном объеме за 2014г. она составила 59%.

Выработка ржаных сортов хлеба в натуральном объеме снизилась на 8 тонн, или на 12% в сравнении с 2013г. Всего доля ржаных сортов в общем объеме составила 0,6 %.

Выработка ржано-пшеничных сортов хлеба в натуральном объеме снизилась на 265,6 тонны, или на 7,5 % в сравнении с 2013г. Всего доля ржано-пшеничных сортов в общем объеме составила 28 %.

В 2014г. снижение выработки хлебобулочных изделий составило 5 %, или на 59,3 тонны меньше, чем в 2013г. Значительно снизился спрос на батон нарезной – на 15% от выработки, что составило 59тонн, и на батон с изюмом- на 20% или 7,5тонн. Снизилась реализация таких видов продукции,

						Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		49



как рожки обсыпные(45%-6,7тн), сдоба любимая (20% -10,4тн). Выработка продукции пасхального ассортимента выросла на 40% или 4 тонны.

В 2014г. выработка кондитерских изделий сохранилась на уровне прошлого года.

На 46% по сравнению с 2013 годом выросло производство теста сдобного и кваса сухого в натуральном выражении на 37 тонн и 8,4 тонн соответственно.

В течение 1-3 квартала 2014 цены на муку были относительно стабильны. Повышение цены в 4 квартале, в декабре 2014 относительно к средней по году составило около 20%.

В 4 квартале 2014 года цены на сырье для кондитерских изделий выросли на 30-35%, на основное сырье- от 7 до 15%, упаковочные материалы и тара подорожали на 6-10%.

Кроме того, произошло повышение цен на топливо: уголь рядовой подорожал на 18 %, дизтопливо для печей на 6%, нефть на 12%.

В 2014г. обществом был проведен ряд мероприятий по оптимизации расходов на электроэнергию, в связи с чем экономия составила 168,2 тыс. Квт/ч или 225 тыс.рублей по сравнению с 2013 годом.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в отчетном году прибыль до налогообложения составила 16627 тыс. рублей, в т.ч. прибыль от продаж- 25869 тыс.руб,

Чистая прибыль в распоряжении предприятия после уплаты налогов составила 12446 тыс. руб. Данные средства были направлены на пополнение оборотных средств, необходимых для осуществления нормального производственного процесса.

К концу анализируемого периода наблюдается рост дебиторской задолженности на 29273тыс. руб. Рост дебиторской задолженности

										Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата						50

обусловлен предоставлением беспроцентных займов предприятиям. В связи с высокой конкуренцией предприятие вынуждено предоставлять отсрочки по платежам за реализованную продукцию.

Общая кредиторская задолженность также увеличилась на 25029 тыс.рублей, в том числе по поставщикам и подрядчикам задолженность на 13754 тыс. руб., задолженность перед персоналом организации на 2259 тыс.рублей, перед внебюджетными фондами на 2880тыс.рублей.

За 2014 год приобретено основных средств на 226 тыс.рублей (без НДС).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе рассмотрены теоретические и методические аспекты анализа прибыли современного предприятия пищевой промышленности.

Объектом исследования выступает ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат».

Был проведен анализ основных технико-экономических показателей предприятия, который позволяет охарактеризовать состояние предприятия как не стабильное.

Данный анализ показал, что почти все показатели производственно-хозяйственной деятельности в 2014 году снизились по сравнению с 2013 годом, что сказалось на деятельности предприятия не лучшим образом.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в отчетном году прибыль до налогообложения составила 16627 тыс. рублей, в т.ч. прибыль от продаж- 25869 тыс.руб,

Чистая прибыль в распоряжении предприятия после уплаты налогов составила 12446 тыс. руб. Данные средства были направлены на пополнение оборотных средств, необходимых для осуществления нормального производственного процесса.

К концу анализируемого периода наблюдается рост дебиторской задолженности на 29273 тыс. руб. Рост дебиторской задолженности обусловлен предоставлением беспроцентных займов предприятиям. В связи с высокой конкуренцией предприятие вынуждено предоставлять отсрочки по платежам за реализованную продукцию.

Общая кредиторская задолженность также увеличилась на 25029 тыс.рублей, в том числе по поставщикам и подрядчикам задолженность на 13754 тыс. руб., задолженность перед персоналом организации на 2259 тыс.рублей, перед внебюджетными фондами на 2880тыс.рублей.

					Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата	67

За 2014 год приобретено основных средств на 226 тыс.рублей (без НДС).

Для увеличения суммы дополнительной прибыли были предложены следующие мероприятия:

- смена поставщика муки в проектируемом году на ЗАО «Грана» г.Барнаул, позволило снизить расходы на основное сырье предприятия на 11718,6тыс.руб., что повлекло за собой увеличение прибыли на ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат» на 45,3%.
- на предприятии предполагается осуществить ассортиментный сдвиг в структуре сдобные хлебобулочные изделия, т.е., увеличить объем производства булочки «Витая» на 10% за счет снижения объема производства аналогичной продукции, но менее рентабельной, к которой относится сдоба «Ярославская».

За счет того, что ассортиментный сдвиг происходит по аналогичной продукции, предприятие не будет нести ни каких дополнительных затрат.

Вследствие данного мероприятия прибыль увеличилась на 45,8 тыс.руб.

В планируемом году также можно провести сокращение коммерческих расходов, за счет снижения расходов на рекламу предприятия.

ОАО «Ленинск-Кузнецкий хлебокомбинат» известное предприятие не только в городе Ленинск-Кузнецкий, но и во всех городах области, поэтому снижение расходов на рекламу на 10% не повлияет на известность данного предприятия.

Экономический эффект от данного мероприятия составит 3118,4тыс.руб, прибыль увеличится на 12%.

									Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата					68

На предприятии в проектируемом году после проведения предложенных мероприятий прибыль увеличилась на 14882,8 тыс.руб. и составила 40751,8 тыс.руб., что на 57,5% больше, чем в 2014 году.

