

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  
**«ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ  
ООО «ПКФ АСТЕРИАС», г. ЛЕНИНСК-КУЗНЕЦКИЙ)»**

Выполнил: студент гр. МТд-213  
Сизикова Н.В.

Руководитель: к.т.н., доц.  
Латков Н.Ю.

Работа защищена:

Кемерово 2016

**Министерство образования и науки РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  
**Кемеровский технологический институт пищевой промышленности (университет)**



Факультет \_\_\_\_\_ Заочный \_\_\_\_\_

Кафедра \_\_\_\_\_ «Экономика и управление» \_\_\_\_\_

Направление \_\_\_\_\_ 38.03.02 «Менеджмент» \_\_\_\_\_  
(шифр, название)

Профиль \_\_\_\_\_ «Производственный менеджмент» \_\_\_\_\_  
(название)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на соискание квалификации (степени) \_\_\_\_\_ бакалавр \_\_\_\_\_

Обозначение документа \_\_\_\_\_ ИЭЗ. ВКР. 00.46.16 \_\_\_\_\_

Тема \_\_\_\_\_ «Пути улучшения финансовых результатов деятельности предприятия  
(на примере ООО «ПКФ Астериас», г. Ленинск-Кузнецкий)» \_\_\_\_\_

Специальная часть \_\_\_\_\_ Оценка финансовых результатов ООО «ПКФ Астериас»  
за 2012-2014 гг. и мероприятия по их улучшению \_\_\_\_\_

Студент \_\_\_\_\_ Сизикова Наталья Викторовна \_\_\_\_\_

Фамилия, имя, отчество, подпись

Руководитель квалификационной работы \_\_\_\_\_ Н.Ю. Латков \_\_\_\_\_

Подпись, дата, инициалы, фамилия

Консультанты по разделам:

Теоретический \_\_\_\_\_ Н.Ю. Латков \_\_\_\_\_  
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Организационно-экономическая \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_  
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

характеристика предприятия \_\_\_\_\_ Н.Ю. Латков \_\_\_\_\_  
Краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Аналитический \_\_\_\_\_ Н.Ю. Латков \_\_\_\_\_  
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_ краткое наименование раздела \_\_\_\_\_ Подпись, дата, инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_ краткое наименование раздела \_\_\_\_\_ Подпись, дата, инициалы, фамилия

Нормоконтролер \_\_\_\_\_ Н. М. Гук \_\_\_\_\_

Подпись, дата, инициалы, фамилия

Допустить к защите \_\_\_\_\_  
 Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ П. В. Масленников \_\_\_\_\_

Подпись, дата, инициалы, фамилия

Кемерово, 2016 г.

Министерство образования и науки РФ  
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
 Кемеровский технологический институт пищевой промышленности (университет)



Кафедра \_\_\_\_\_ «Экономика и управление» \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Масленников П. В.

подпись, фамилия, инициалы, дата

### ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

Студенту группы \_\_\_\_\_ МТд-213 Сизиковой Наталье Викторовне

номер группы, фамилия, имя, отчество

Тема \_\_\_\_\_ «Пути улучшения финансовых результатов деятельности предприятия

(на примере ООО «ПКФ Астериас», г. Ленинск-Кузнецкий)» \_\_\_\_\_

Специальная часть \_\_\_\_\_ **Оценка** финансовых результатов ООО «ПКФ Астериас»

за 2012-2014 гг. и мероприятия по их улучшению

утверждена приказом по институту № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

дата

2.Срок представления работы к защите \_\_\_\_\_

дата

3.Исходные данные к выполнению работы: \_\_\_\_\_ данные отчета

\_\_\_\_\_ о прохождении производственной практики

4.Содержание текстового документа:

Введение: **отражает актуальность темы, объект, цели и задачи исследования**

краткое содержание

4.1. Теоретический: содержит теоретические и методические аспекты

наименование раздела

краткое содержание

\_\_\_\_\_ анализа финансовых результатов предприятия \_\_\_\_\_

4.2. Организационно-экономическая характеристика предприятия: содержит

наименование раздела

краткое содержание

\_\_\_\_\_ общие сведения о предприятии, основные ТЭП ПХД и ФС предприятия \_\_\_\_\_

4.3. Аналитический: содержит анализ финансовых результатов предприятия и

наименование раздела

краткое содержание

\_\_\_\_\_ возможные мероприятия по их улучшению \_\_\_\_\_

4.4. Заключение: содержит основные выводы по результатам исследования  
наименование раздела краткое содержание

4.5 Список литературы  
наименование раздела краткое содержание

5. Перечень графического материала с точным указанием чертежей:

5.1 Основные показатели производственно-хозяйственной  
деятельности ООО «ПКФ Астериас» за 2012-2014 гг.

5.2 Финансовые результаты ООО «ПКФ Астериас» за 2012-2014 гг.

5.3 Факторный анализ прибыли и динамика себестоимости  
ООО «ПКФ Астериас» за 2012– 2014 гг.

5.4 Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий

5.7 \_\_\_\_\_

5.8 \_\_\_\_\_

5.9 \_\_\_\_\_

6. Консультанты по разделам:

Теоретический Н.Ю. Латков  
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

Организационно-экономическая  
характеристика предприятия Н.Ю. Латков  
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

Аналитический Н.Ю. Латков  
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_ подпись, дата, инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_ подпись, дата, инициалы, фамилия

7. Руководитель выпускной квалификационной работы \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Н.Ю. Латков  
подпись, дата, инициалы, фамилия

8. Дата выдачи задания \_\_\_\_\_

Задание принял к исполнению: \_\_\_\_\_ Н.В. Сизикова

подпись, дата, инициалы, фамилия

Рассмотрены теоретические и методологические аспекты анализа финансовых результатов деятельности современного предприятия пищевой промышленности. Объектом исследования выступает ООО «ПКФ Астериас».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов: в первом приведена методика оценки финансовых результатов предприятия, во-втором – представлена организационно-экономическая характеристика предприятия, в третьем - проведен оценка финансовых результатов ООО «ПКФ Астериас» и предложены мероприятия по их улучшению.

					<i>ИЭЗ. ВКР. 00.46.16. ПЗ</i>			
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>				
<i>Студент</i>	<b>Сизикова Н.В.</b>				<i>«Пути улучшения финансовых результатов деятельности предприятия (на примере ООО «ПКФ Астериас», г. Ленинск-Кузнецкий)»</i>	<i>Лит.</i>	<i>Лист</i>	<i>Листов</i>
<i>Руков.</i>	<i>Латков Н.Ю.</i>						<b>4</b>	
<i>Консульт.</i>	<i>Латков Н.Ю.</i>					<b>КемТИПП, гр. МТД-213</b>		
<i>Н. контр.</i>	<i>Гук Н.М.</i>							
<i>Зав.каф.</i>	<i>Масленников П.В.</i>							

# СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	
1. ПРИБЫЛЬ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ.....	
1.1 Экономическая сущность прибыли и ее виды.....	
1.2 Порядок формирования финансовых результатов.....	
1.2.1 Прибыль от реализации продукции.....	
1.2.2 Прибыль от прочей реализации.....	
1.2.3 Внереализационные доходы и расходы.....	
1.2.4 Порядок распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.....	
1.3 Влияние налоговой политики на прибыль.....	
2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПКФ АСТЕРИАС».....	
2.1 Характеристика предприятия.....	
2.2 Анализ производства и реализации продукции.....	
2.3 Анализ основных производственных фондов ООО «ПКФ Астериас».....	
2.4 Показатели оценки эффективности использования основных средств.....	
2.5 Анализ динамики трудовых ресурсов предприятия.....	
2.6 Анализ динамики производительности труда и заработной платы ООО «ПКФ Астериас».....	
2.7 Анализ платёжеспособности и ликвидности предприятия.....	
2.8 Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	
2.9 Анализ деловой активности предприятия.....	

3 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ПКФ АСТЕРИАС» ЗА 2012-2014 гг. И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ УЛУЧШЕНИЮ.....	
3.1. Задачи оценки финансовых результатов и источники информации .....	
3.2 Анализ затрат на производство и реализацию продукции.....	
3.3 Факторный анализ затрат.....	
3.4 Анализ рентабельности ООО «ПКФ Астериас».....	
3.5 Факторный анализ прибыли.....	
3.6 Мероприятия позволяющие улучшить финансовые результаты.....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	

## 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, источник 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.

Формирование механизма жесткой конкуренции, непостоянность рыночной ситуации, ставили перед предприятием необходимость эффективного использования имеющихся в его распоряжении внутренних ресурсов, с одной стороны, а с другой, своевременно реагировать на изменяющиеся внешние условия, к которым относятся: финансово-кредитная система, налоговая политика государства, механизм ценообразования, конъюнктура рынка, взаимоотношения с поставщиками и потребителями. Вследствие перечисленных причин меняются и направления аналитической деятельности.

Чтобы обеспечить высокую экономическую эффективность производства, нужна государственная экономическая политика, которая

содействовала бы формированию среды, благоприятной для хозяйственной деятельности и ориентировало предприятие на максимальное получение прибыли (доходов).

Так как, именно государство определяет успешное функционирование предприятия, то проблемы прибыли и рентабельности в настоящее время очень актуальны.

Цель выпускной квалификационной работы: дать количественную оценку причин, вызывающих изменение прибыли, налоговых платежей из прибыли, выявить тенденции и пропорции, сложившиеся, в распределении прибыли, а также выявить влияние использования прибыли на финансовое положение предприятия.

Оптимизация распределения прибыли, т.е. проводимая на предприятии финансовая политика распределения прибыли должна обеспечить рост оборота, увеличение собственного капитала, достижение оптимальной структуры капитала.

Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный год по сравнению с прошлым годом. По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию.

Информационной базой данной работе является: бухгалтерский и статистический материал за 2008 - 2010 г, постановления и законодательные акты правительства РФ, работы российских и зарубежных экономистов, занимающихся вопросами управления эффективностью производства и прибыли.

# 1 ПРИБЫЛЬ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

## 1.1 Экономическая сущность прибыли и ее виды

Основой рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для планирования и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, образования и использования специальных фондов, соизмерения затрат и результатов на отдельных стадиях воспроизводственного процесса. В условиях перехода к рыночной экономике главную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития производства. Но в силу определенных обстоятельств или упущений в работе (невыполнение договорных обязательств, незнание нормативных документов, регулирующих финансовую деятельность предприятия) предприятие может понести убытки. Прибыль - это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства, о благополучном финансовом состоянии.

Финансовое состояние предприятий - это характеристика его конкурентоспособности (т.е. платежеспособности, кредитоспособности), использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими организациями. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

Базой порядка формирования прибыли служит принятая для всех предприятий, независимо от форм собственности, единая модель представленная на рисунке 1.1

Прибыль, которая учитывает все результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, называется балансовая прибыль. Она включает, - прибыль от реализации продукции (работ, услуг), прибыль от

прочей реализации, доходов по внереализационным операциям, уменьшенным на сумму расходов по этим операциям.

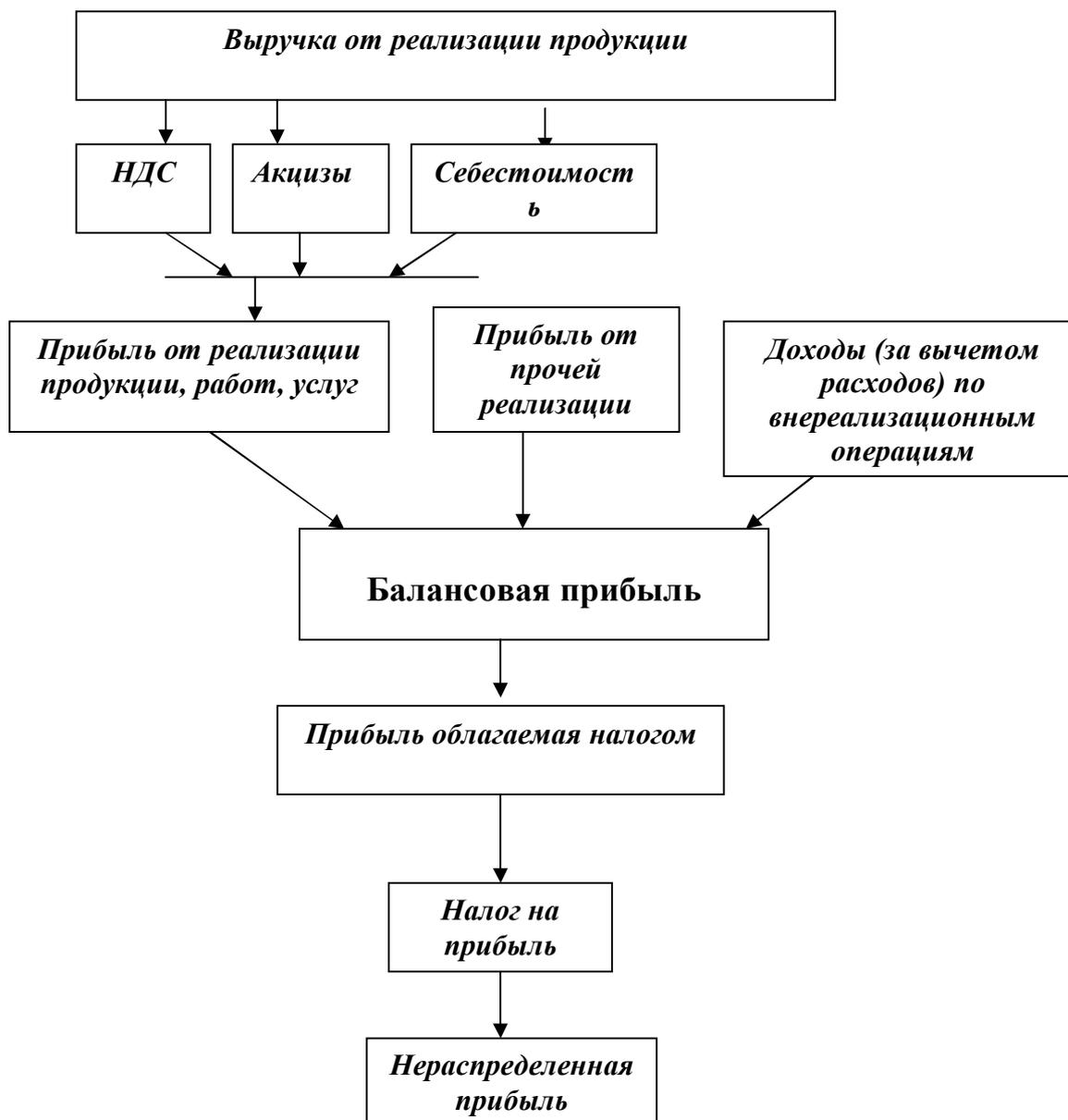


Рисунок 1.1 - Схема формирования прибыли хозяйствующего субъекта

Кроме того, различают прибыль, облагаемую налогом, и прибыль, не облагаемую налогом. После формирования прибыли предприятие производит уплату налогов, а оставшаяся часть прибыли в распоряжении предприятия, т.е. после уплаты налога на прибыль, называется чистой

прибылью. Чистая прибыль, представляет собой разность между балансовой прибылью и налоговыми платежами за счет нее. Этой прибылью предприятие может распоряжаться по собственному усмотрению, на производственное развитие, социальное развитие, поощрение работников и дивиденды по акциям, остальная нераспределенная прибыль оставаясь в распоряжении предприятия направляется на увеличение собственного капитала фирмы и может быть перераспределена в резервный фонд - фонд непредвиденных потерь, убытков, накопительный фонд - формирование средств для производственного развития, фонд потребления - средства для премирования сотрудников, оказание материальной помощи, фонд социального развития - на различные праздничные мероприятия.

Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в отчете о прибылях и убытках.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия.

За счет нее выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями. Таким образом, прибыль становится важнейшей для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Она характеризует сметы его деловой активности и финансовое благополучие.

За счет отчислений от прибыли в бюджет формируется основная часть финансовых ресурсов государства, региональных и местных органов власти, и от их увеличения в значительной мере зависят темпы экономического развития страны, отдельных регионов, приумножения общественного богатства и, в конечном счете, повышения жизненного уровня населения. Прибыль представляет собой разность между суммой доходов и убытков, полученных

от разных хозяйственных операций. Именно поэтому она характеризует конечный финансовый результат деятельности предприятий.

Основным показателем прибыли, используемой для оценки производственно-хозяйственной деятельности выступает: балансовая прибыль, прибыль от реализации выпускаемой продукции, валовая прибыль, налогооблагаемая прибыль, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия или чистая прибыль.

Так как основную часть прибыли предприятия получают от реализации выпускаемой продукции, сумма прибыли находится под воздействием многочисленных факторов: изменения объема, ассортимента, качества, структуры произведенной и реализованной продукции, себестоимости отдельных изделий, уровня цен, эффективности использования производственных ресурсов.

Кроме того, на нее оказывают влияние соблюдение договорных обязательств, состояние расчетов между поставщиками и покупателями и др. Из прибыли производятся отчисления в бюджет, уплачиваются проценты по кредитам банка.

Главное предназначение прибыли в современных условиях хозяйствования – отражение эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия. Это обусловлено тем, что в величине прибыли должно находить отражение соответствие индивидуальных затрат предприятия, связанных с производством и реализацией своей продукции и выступающих в форме себестоимости, общественно необходимых затрат, косвенным выражением которых должна явиться цена изделия. Увеличение прибыли в условиях стабильности оптовых цен свидетельствуют о снижении индивидуальных затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

В современных условиях повышается значение прибыли как объекта распределения, созданного в сфере материального производства чистого дохода между предприятиями и государством, различными отраслями

народного хозяйства и предприятиями одной отрасли, между сферой материального производства и непроизводственной сферой, между предприятиями и его работниками.

Работа предприятия в условиях перехода к рыночной экономике связана с повышением стимулирующей роли прибыли. Использование прибыли в качестве основного оценочного показателя способствует росту объема производства и реализации продукции, повышению его качества, улучшению использования имеющихся производственных ресурсов. Усиление роли прибыли обусловлено также действующей системой ее распределения, в соответствии с которой повышается заинтересованность предприятий в увеличении не только общей суммы прибыли, но и особенно той ее части, которая остается в распоряжении предприятия и используется в качестве главного источника средств, направляемых на производственное и социальное развитие, а также на материальное поощрение работников в соответствии с качеством затраченного труда.

Таким образом, прибыль играет решающую роль в стимулировании дальнейшего повышения эффективности производства, усиления материальной заинтересованности работников в достижении высоких результатов деятельности своего предприятия. Дальнейшее усиление распределительной и стимулирующей роли прибыли связано с совершенствованием механизма ее распределения.

Однако прибыль не может рассматриваться в качестве единственного и универсального показателя эффективности производства.

Если темпы роста стоимостных показателей превышают темпы роста производства конкретных видов продукции в натуральном выражении, имеет место снижение эффективности использования производственных ресурсов в расчете на единицу его полезного эффекта. Это находит выражение и в повышении материалоемкости, трудоемкости, зарплатоемкости, фондоемкости и, в конечном счете, себестоимости единицы конкретных видов продукции в натуральных измерениях. В величине и темпах роста прибыли недостаточно

полно отражается изменение объема и эффективности использования основных фондов и оборотных средств.

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.

В свою очередь внутренние факторы подразделяются на производственные и внепроизводственные. Внепроизводственные 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.

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.

Поскольку прибыль представляет собой разность между объемом произведенной продукции и ее себестоимостью, то ее величина и темпы роста зависят от тех же трех первичных факторов производства, которые воздействуют на прибыль через систему показателей объема промышленной продукции и издержек производства.

## 1.2 Порядок формирования финансовых результатов

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.

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;
- образуются фонды и резервы, предусмотренные учредительными документами предприятия.

### 1.2.1 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 реализацию этой продукции (работ, услуг), включаемыми в себестоимость продукции и учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли (коммерческие расходы, налог на добавленную стоимость, акцизы).

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

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 Положения 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, но неоплаченная продукция не учитывается при определении выручки, полученной в отчетном периоде (то есть по строке 010 формы №2 называется выручка по оплаченной продукции).

Поскольку прибыль, полученная предприятием за отчетный период, является объектом налогообложения для исчисления соответствующего налога, необходимо четко представлять себе механизм ее определения.

Порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, определен разделом II Положения о составе затрат.

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).

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).

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 (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: 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 (в ред. последующих изменений и дополнений).

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».

### 1.2.2 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 ремонту и по капитальному строительству: услуги 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 производственном цикле.

- непроизводственные 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”, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001г. № 2БН, ПБУ 6/01, 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;
- 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).

На счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств отражается:

- по дебету счета учета списания (реализации) основных средств;
- 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 с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счета прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

### 1.2.3 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;

- 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 предельный 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 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.

#### 1.2.4 Порядок распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

Для налогообложения балансовая прибыль корректируется в соответствии с налоговыми стандартами (Положением о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции, и другими.). Надо отметить, что понятие чистой прибыли в России не соответствует понятию чистой прибыли по международным стандартам, «наша» чистая прибыль по сути не является чистой, а включает в себя значительные расходы (фонды потребления, социальной сферы и т.д.), что недопустимо по западным стандартам.

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 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 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.

### 1.3 Влияние налоговой политики на прибыль

В условиях рыночной экономики, существенно изменяются методы воздействия государства на социально-экономическое развитие. Одним из сильнейших рычагов, регулирующих экономические взаимоотношения товаропроизводителей с государством, становится налоговая система, которая строится так, чтобы отвечать принятым требованиям благоприятного развития рыночной экономики. От прогрессивности этой системы, ее четкой направленности на поощрение предпринимательской деятельности в значительной мере зависят темпы экономического роста.

Налоговая система является важным инструментом проводимой экономической реформы. Она должна быть гибкой, стимулировать развитие передовых, эффективных производств и, в то же время, не быть тяжелым бременем ни для предпринимателей, ни для населения.

Налоги являются одним из наиболее эффективных инструментов косвенного регулирования экономических процессов. Обоснованный, с учетом экономических реальностей, характеризующих текущую ситуацию, комплекс налоговых мер, способен оказать существенное влияние на экономическое поведение хозяйствующих субъектов, усилить экономическую и инвестиционную активность.

Государственное регулирование экономики посредством использования налоговых рычагов в первую очередь должно быть направлено на обеспечение и поддержание сбалансированного роста, эффективное использование ресурсов,

стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности. Эффективной может считаться только та налоговая политика, которая стимулирует накопление и инвестиции.

Осуществляемая в России либерализация цен, вялые темпы реальной приватизации, распад хозяйственных связей, нарастающая инфляция привели к тотальному кризису платежеспособности и прогрессирующему спаду производства, грозящему перейти в полную остановку. В такой ситуации, действующие чрезмерно высокие ставки налогов только способствуют углублению накопившихся противоречий. С позиции, стоящих перед Россией экономических проблем и осуществляемых ныне преобразований, целями налоговой политики должны стать раскрепощение сил рынка, преодоление потери гибкости производства, стабилизация экономики, стимулирование развития приоритетных сфер деятельности и структурных сдвигов.

Формирование налоговой политики должны строиться на соблюдении следующих принципов:

- стабильность налоговой системы;
- одинакового налогообложения производителей, независимо от отраслевой принадлежности предприятия и формы собственности;
- одинаковых условий налогообложения для предпринимателей, занятых в производстве и потребителей.

Средством достижения этих целей может стать существенное понижение совокупного уровня налогового изъятия посредством снижения предельных ставок налогов и прогрессивности шкалы налогообложения. В этом случае воздействие на производство осуществлялось бы через изменение величины налоговой ставки и систему целевых налоговых льгот.

Осуществляемая ныне правительством налоговая политика характеризуется стремлением, прежде всего за счет усиления налогового бремени предприятий решить проблему наполнения бюджета. Такие меры, если и принесут успех, то только в очень ограниченном промежутке времени. В целом же подобная направленность налоговой стратегии представляется неперспективной.

Высокий уровень налогообложения неизбежно вызывает у предприятия стремление переложить тяжесть налогового бремени на конечного потребителя, включив всю сумму налогов в цену товаров. В результате цена производителя (включая в себя издержки, налоги и минимальную прибыль, остающуюся после уплаты налогов) нередко превышает ту, которую может заплатить покупатель. Следствием увеличения ставок и массы, излагаемых государством налогов фактически всегда является усиление инфляционных тенденций.

Основные законы регламентируют взимание платежей, как с юридических, так и с физических лиц. Это налоги на прибыль, на добавленную стоимость и акцизы. В настоящее время все предприятия уплачивают одинаковые налоги. Основным является налог на прибыль. Облагаемая налогом прибыль определяется исходя из валовой прибыли представляющей сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), товаров, основных средств, иного имущества предприятий и доходов от внереализационных мероприятий, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Одним из основных инструментов, позволяющих определить размер налоговой базы, является себестоимость продукции.

В связи с принятием Федерального закона ФЗ от 26.11.2008 N 224-ФЗ, налог на прибыль составляет - 20%.

При этом (в ред. ФЗ от 30.12.2008 N 305-ФЗ):

- часть налога, исчисленная по ставке в размере 2% , зачисляется в федеральный бюджет;

- часть налога, исчисленная по ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Прибылью в соответствии с Главой 25 НК РФ, ст.247 НК РФ признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. При этом доходы подразделяются на две большие группы: доходы от реализации и внереализационные доходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Они подразделяются на расходы, связанные с реализацией и внереализационные расходы.

Предприятия отдельно от налога на прибыль уплачивают также налоги с доходов (дивидендов, процентов, полученных по акциям, облигациям, и иным, выпущенным в РФ ценным бумагам, от долевого участия в других предприятиях, от казино, видеосалонов и др.). Ставки по доходам на вышеуказанные виды деятельности и порядок уплаты налога регламентируется специальными нормативными актами.

Только комплексное использование налогов позволит оказать правильное воздействие на хозяйственные процессы и от того, насколько быстро и активно оно окажется в процессе формирования Федеральных и региональных отношений будет зависеть стабилизация экономики и ее экономический рост.

## 2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПКФ АСТЕРИАС»

### 2.1 Общая характеристика предприятия

ООО «ПКФ Астериас» динамично и перспективно развивающаяся рыбоперерабатывающая и реализующая компания. Свою деятельность «ПКФ Астериас» начало осенью 2001 года.

Производить всегда сложнее, чем продавать, но для компании «ПКФ Астериас» переход к своему производству рыбных изделий был более чем естественным. К моменту открытия производства были накоплены уникальные знания и по организации, и по технологии работы.

Теперь, спустя пятнадцать лет – это модернизированное предприятие с высокотехнологичным циклом производства, что обеспечивает готовой продукции отличное качество. За последние два года предприятие значительно расширило свой ассортимент, который насчитывает сегодня более 100 наименований. В ассортименте продукции «ПКФ Астериас» представлены традиционные давно любимые покупателями сорта рыбной продукции, вкуснейшие деликатесы.

Простой и сложный секрет успеха продукции в том, что используется качественное сырье и доля ручного труда в производстве. В 2010 году проведена масштабная реконструкция производства: расширены цеха, введено в эксплуатацию новое оборудование. Организовано производство колбас.

Более удобными и комфортными стали условия труда и отдыха для наших работников.

География продаж: Ленинск-Кузнецкий, Прокопьевск, Осинники, Мыски, Киселёвск, Междуреченск, Калтан, Белово, Кемерово.

«Миссия компании «ПКФ Астериас» - обеспечить покупателям возможность приобретать качественные рыбные, колбасные, мясные изделия собственного производства, другие продукты в комфортных условиях фирменной розничной сети «ПКФ Астериас», а также в содействии продвижению изделий в

розничные торговые точки г. Ленинск-Кузнецкий и городов Кузбасса. Развивая современные формы производства, оптовой и розничной торговли, стоя на защите интересов покупателей.

Реализация миссии базируется на следующих ценностях:

- персонал компании. Профессионализм. Индивидуальное развитие и опыт каждого сотрудника;
- гарантированно высокое качество изготавливаемой и реализуемой продукции;
- открытое и доверительное отношение к партнёрам;
- социальная значимость и полезность деятельности компании;
- командный дух и учёт мнения каждого;
- креативный подход к работе.

Качество и безопасность пищевых продуктов имеет огромное значение для потребителя! Производство «ПКФ Астериас» соответствует нормам СанПиН, необходимым требованиям технологических процессов, обеспечивающим безопасность продуктов.

Компания «ПКФ Астериас» имеет собственную розничную сеть фирменных магазинов формата «магазин у дома» или «магазин за углом», еще их называют «конвиньенс» (от англ. convenience store - удобный магазин), магазин шаговой доступности.

В таблице 2.1 приведены основные показатели производственно – хозяйственной деятельности ООО «ПКФ Астериас» за 2012 - 2014 гг.

Таблица 2.1 - Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	Ед.изм.	2012 г	2013 г.	2014 г	Отклонение, %		
					2013г/ 2012г	2014г/ 2013г	2014г/ 2012г
1 Объем товарной продукции	тыс.руб.	33 648,6	43 624,1	52 415,0	129,6	120,2	155,8
в том числе							
<i>Розничная торговля</i>	тыс.руб.	5 547,3	9 089,3	11 930,9	163,9	131,3	215,1
<i>Оптовая торговля</i>	тыс.руб.	28 101,2	34 534,7	40 484,1	122,9	117,2	144,1
то же в сопоставимых ценах	тыс.руб.	33 648,6	39 301,0	42 927,9	116,8	109,2	127,6
в том числе							
<i>Розничная торговля</i>	тыс.руб.	5 547,3	8 188,6	9 771,4	147,6	119,3	176,1
<i>Оптовая торговля</i>	тыс.руб.	28 101,2	31 112,4	33 156,5	110,7	106,6	118,0
2. Выручка от продажи продукции	тыс.руб.	32 086,0	42 685,0	51 896,0	133,0	121,6	161,7
в том числе							
<i>Розничная торговля</i>	тыс.руб.	4 909,2	7 768,7	10 846,3	158,2	139,6	220,9
<i>Оптовая торговля</i>	тыс.руб.	27 176,8	34 916,3	41 049,7	128,5	117,6	151,0
то же в сопоставимых ценах	тыс.руб.	32 086,0	38 455,0	42 502,9	119,8	110,5	132,5
<i>Розничная торговля</i>	тыс.руб.	4 909,2	6 998,8	8 883,1	142,6	126,9	180,9
<i>Оптовая торговля</i>	тыс.руб.	27 176,8	31 456,2	33 619,8	115,7	106,9	123,7
3. Себестоимость продукции	тыс.руб.	30 387,0	38 182,0	44 483,0	125,7	116,5	146,4
то же в сопоставимых ценах	тыс.руб.	30 387,0	34 398,2	36 762,8	113,2	106,9	121,0
4. Коммерческие расходы	тыс.руб.	524,0	632,0	671,0	120,6	106,2	128,1
5. Управленческие расходы	тыс.руб.	476,0	368,0	329,0	77,3	89,4	69,1
6. Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	699,0	3 503,0	6 413,0	501,1	183,1	917,5
то же в сопоставимых ценах							
<i>Коммерческие расходы</i>	тыс.руб.	524,0	569,4	554,5	108,7	97,4	105,8
<i>Управленческие расходы</i>	тыс.руб.	476,0	331,5	271,9	69,6	82,0	57,1

Продолжение таблицы 2.1

Показатели	Ед.изм.	2012 г	2013 г.	2014 г	Отклонение, %		
					2013г/ 2012г	2014г/ 2013г	2014г/ 2012г
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	тыс.руб.	699,0	3 155,9	5 300,0	451,5	167,9	758,2
7. Рентабельность продукции	%	2,3	9,2	14,4	398,8	157,1	626,7
8. Чистая прибыль (убыток)	тыс.руб.	479,0	10,0	6 224,0	2,1	62 240,0	1 299,4
9. Среднесписочная численность ППП	чел.	76,0	103,0	105,0	135,5	101,9	138,2
в том числе <i>рабочие</i>	чел.	46,0	70,0	71,0	152,2	101,4	154,3
<i>руководители</i>	чел.	7,0	7,0	7,0	100,0	100,0	100,0
<i>специалисты и другие служащие</i>	чел.	23,0	26,0	27,0	113,0	103,8	117,4
10. Среднемесячная производительность одного работника ППП	тыс.руб.	35,2	34,5	41,2	98,2	119,3	117,1
12. Фонд оплаты труда ППП	тыс.руб.	9 315,0	13 999,0	15 231,0	150,3	108,8	163,5
13. Среднемесячная заработная плата	руб.	10 213,8	11 326,1	12 088,1	110,9	106,7	118,4
15. Среднегодовая стоимость собственного капитала	тыс.руб.	195 355,0	200 922,5	214 514,5	102,8	106,8	109,8
16. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	тыс.руб.	190 184,5	195 743,0	209 047,5	102,9	106,8	109,9
17. Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс.руб.	186 114,5	192 193,0	206 160,5	103,3	107,3	110,8
18. Среднегодовая стоимость активной части основных фондов	тыс.руб.	12 897,2	11 585,5	15 757,1	89,8	136,0	122,2
19. Среднегодовая стоимость оборотных средств	тыс.руб.	9 098,0	10 346,0	11 411,0	113,7	110,3	125,4
20. Фондоотдача основных фондов	руб.	0,2	0,2	0,3	128,8	113,3	146,0
21. Фондоотдача активной части ОФ	руб.	2,5	3,7	3,3	148,1	89,4	132,4
22. Фондовооруженность работника ППП	тыс.руб.	2 448,9	1 866,0	1 963,4	76,2	105,2	80,2

## 2.2 Анализ производства и реализации продукции

Анализ деятельности предприятия начинается с оценки выполнения планов производства и реализации продукции. Принятая последовательность анализа обусловлена тем, что от объема, состава, ассортимента и качества выпущенной и реализованной продукции зависят себестоимость, прибыль, рентабельность, оборачиваемость оборотных средств, платежеспособность и другие показатели, характеризующие эффективность производства.

Данные для оценки динамики производства и реализации продукции приведены в таблице 2.1 по строкам 1 - 2.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что благодаря социальной значимости и востребованности продукции комбината, объемы производства как в действующих, так и в сопоставимых ценах увеличиваются, что приводит к росту уровня реализации продукции и к росту показателей эффективности деятельности предприятия.

Объем производства за 3 года вырос на 55,8%, объем реализации на 61,7%.

Объем реализации ООО «ПКФ Астериас» за 2013 год вырос на 10599,0 тыс. руб. или на 33%, в том числе по оптовой торговле – на 7739,0 тыс. руб. (на 17,6%). При этом, товарооборот розничной торговли увеличен на 2859,5 тыс. руб. (58,2%).

Товарооборот ООО «ПКФ Астериас» за 2014 год относительно 2013 г. вырос на 9211,0 тыс. руб. или на 21,6%, в том числе по оптовой торговле – на 6133,1 тыс. руб. (на 17,6%), по розничной торговле – на 3077,0 тыс. руб. (39,6%).

В общем, за три года товарооборот предприятия вырос на 19810,0 тыс. руб. или на 61,7%.

В структуре товарооборота наибольший удельный вес занимает оптовая торговля, в 2014 году показатель равен 79,1% в общем товарообороте предприятия. За три года наблюдается снижение данного показателя на 5,6%.

Удельный вес розничной торговли на конец рассматриваемого периода составляет 20,9% от общего товарооборота, данный показатель за три года повышен на 5,6%.

Из вышесказанного наблюдается преобладающее развитие направления розничной торговли.

В таблице 2.2 приведена структура товарной и реализованной продукции.

Таблица 2.2 - Объем товарной и реализованной продукции по видам деятельности

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Темп роста, %		
				2013/ 2012гг.	2014/ 2013гг.	2014/ 2012 гг.
1. Объем товарной продукции, всего:						
- в действующих ценах	33 649	43 624	52 415	129,6	120,2	155,8
- в сопоставимых ценах	33 648	39 301	47 650	116,8	121,2	141,6
Розничная торговля						
- в действующих ценах	5 547	9 089	11 931	163,9	131,3	215,1
- в сопоставимых ценах	5 547,3	8 188,6	10 846	147,6	132,5	195,5
удельный вес, %	16,49	20,84	22,76			
Оптовая торговля						
- в действующих ценах	28 101	34 535	40 484	122,9	117,2	144,1
- в сопоставимых ценах	28 101	31 112	36 803	110,7	118,3	131,0
удельный вес, %	83,51	79,16	77,24			
2. Объем реализованной продукции						
- в действующих ценах	32 086	42 685	51 896	133,0	121,6	161,7
- в сопоставимых ценах	32 086	38 455	47 178	119,8	122,7	147,0
Розничная торговля						
- в действующих ценах	4 909	7 769	10 846	158,2	139,6	220,9
- в сопоставимых ценах	4 909,2	6 998,8	9 860,2	142,6	140,9	200,9
удельный вес, %	15,30	18,20	20,90			
Оптовая торговля						
- в действующих ценах	27 177	34 916	41 050	128,5	117,6	151,0
- в сопоставимых ценах	27 176,8	31 456	37 317	115,7	118,6	137,3
удельный вес, %	84,70	81,80	79,10			

Сопоставление показателей товарной продукции в действующих и сопоставимых ценах говорит об увеличении цен на выпускаемую продукцию.

Об этом говорит тот факт, что при росте объема товарной продукции в действующих ценах 29,6% в 2012 – 2013 гг. и соответственно 20,2% в 2013 –

2014 гг., рост товарной продукции в сопоставимых ценах составил 16,8% в 2012 – 2013 гг. и соответственно 21,2% в 2013 – 2014 гг.

В общем, за три года рост товарной продукции в действующих ценах составил 55,8%, а в сопоставимых 41,6%, что ниже показателя в действующих ценах на 14,2%. Данный факт подтверждает рост стоимости цен на сырье и материалы.

В структуре товарной продукции на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес занимает оптовая торговля, на конец 2008 г. данный показатель составляет 77,2%. Рост товарной продукции оптовой торговли за три года составил 12382,8 тыс. руб. или 44%.

Объем розничной торговли в товарной продукции занимает наименьший удельный вес на конец 2014 г. равный 22,8%. Рост товарной продукции в розничной торговле за три года составил 6383,5 тыс. руб., или 115%, что говорит об интенсивном развитии розничной сети завода.

На рисунке 2.1 приведена динамика изменения товарооборота ООО «ПКФ Астериас» за 2012-2014 гг. по видам деятельности.



Рисунок 2.1 - Динамика структуры товарооборота ООО «ПКФ Астериас» за 2012 - 2014 гг. по видам деятельности, тыс. руб.

### 2.3 Анализ основных производственных фондов ООО «ПКФ Астериас»

Основные фонды занимают, как правило, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния.

Основной целью анализа основных фондов является выявление резервов роста выпуска продукции и снижения затрат.

В процессе анализа оценивается динамика стоимости основных фондов, их структура с выделением функциональных групп и активной части, изучаются показатели движения, состояния и использования основных фондов, проводится факторный анализ изменения товарной продукции под влиянием эффективности использования основных фондов.

Для целей анализа используются данные формы № 11, а также раздел 5 формы №5. Первым этапом анализа использования основных фондов является изучение их динамики за период 2012-2014 гг. В таблице 3 отражено наличие, динамика и структура основных производственных фондов ООО «ПКФ Астериас».

Как видно из данных таблицы 2.3 общая стоимость основных фондов с 2012 по 2014 гг. постоянно увеличивалась, в общем, на 10,8% или на 20046,0 тыс. руб. За период 2012 - 2013 гг. рост ОПФ составил 3,3%, или 6078,5 тыс. руб., а за период 2013 - 2014 гг. стоимость ОПФ увеличилась на 7,3% или на 13967,5 тыс. руб. и составила в 2014 г. 206160,5 тыс. руб.

Таблица 2.3 - Динамика среднегодовой стоимости основных фондов ООО «ПКФ Астериас», тыс. руб.

Категория основных фондов	2012г.	уд. Вес, %	2013г.	уд. Вес, %	2014г.	уд. Вес, %	2013/ 2012г.		2014г./ 2013г.		2014г./ 2012г.	
							+; -	%	+; -	%	+; -	%
Всего ОПФ	186 114	100	192 193	100	206 160,5	100	6 078,5	103,3	13 967	107,3	20 046	110,8
<b>Пассивная часть</b>	173 217	93,1	180 607	94,0	190 403,5	92,4	7 390,4	104,3	9 796,0	105,4	17 186,4	109,9
Здания	169 703	98,0	174 566	96,7	184 261,0	96,8	4 863,0	102,9	9 694,5	105,6	14 557	108,6
Сооружения и передаточные устройства	3 513,7	2,0	6 041,0	3,3	6 142,5	3,2	2 527,4	171,9	101,5	101,7	2 628,9	174,8
<b>Активная часть</b>	12 897	6,9	11 585,5	6,0	15 757,1	7,6	-1 311	89,8	4 171,6	136,0	2 859,9	122,2
Машины и оборудование	4 462,4	34,6	5 603,5	48,4	7 924,5	50,3	1 141,2	125,6	2 321,0	141,4	3 462,2	177,6
Транспортные средства	1 335,4	10,4	950,7	8,2	1 735,7	11,0	-384,7	71,2	785,0	182,6	400,4	130,0
Производственны й и хозяйственный инвентарь и другие виды ОПФ	7 099,5	55,0	5 031,3	43,4	6 096,9	38,7	-2 068	70,9	1 065,6	121,2	-1 002,6	85,9

Рассмотрим более детально соотношение активной и пассивной части основных фондов в динамике. При детальном анализе видно, что в 2012 г. удельный вес пассивной части основных фондов (93,1%) выше активной части основных фондов (6,9%). В течение трех лет наблюдается незначительный спад удельного веса пассивной части основных фондов (-0,7%) и соответственно рост активной части (+0,7%).

За три года стоимость актива основных фондов возросла на 2859,0 тыс. руб. или на 22,2%, в основном за счет высокого роста машин и оборудования, стоимость которых выросла за период 2012 – 2014 гг. на 3462,2 тыс. руб. или на 77,6%. Удельный вес машин и оборудования в структуре актива на конец периода составил 50,3% и увеличился на 15,7%.

Стоимость пассивной части за период 2012 – 2014 гг. увеличена на 17186,0 тыс. руб. или на 9,9%, что связано с приобретением зданий на сумму 14557,0 тыс. руб. Стоимость данной статьи увеличена на 8,6%. Стоимость сооружений увеличена на 2628,9 тыс. руб. или на 74,8%.

На рисунке 2.3 приведена динамика соотношения активной и пассивной части ОПФ ООО «ПКФ Астериас» за 2012-2014 гг.



Рисунок 2.3 - Динамика активной и пассивной части основных фондов ООО «ПКФ Астериас» за 2012 - 2014 гг., тыс. руб.

За анализируемый период наблюдается положительная тенденция, связанная с ростом активной части, следовательно, на предприятии постоянно обновляется и модернизируется технологический процесс производства.

Эффективная деятельность любого предприятия зависит от степени годности его основных средств. Предприятие будет более конкурентоспособным, если его материально – техническая база соответствует техническому прогрессу. Следствием этого является важность оценки износа основных фондов, для чего рассчитываются коэффициенты износа и годности, соотношение которых показывает уровень их состояния.

Под физическим износом понимается утрата основными фондами потребительской стоимости. Кроме физического износа происходит моральный износ основных фондов, заключающийся в уменьшении их стоимости под влиянием научно-технического прогресса.

Анализ технического состояния основных фондов приведен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ технического состояния основных фондов ООО «ПКФ Астериас» за 2012 - 2014 гг.

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	Изменение, +/-		
				2013г. к 2012г.	2014г. к 2013г.	2014г. к 2012г.
Коэффициент износа ОФ, % из них	9,73	9,53	4,29	-0,2	-5,2	-5,4
Здания	3,38	3,12	1,44	-0,3	-1,7	-1,9
Сооружения	8,70	12,66	2,13	4,0	-10,5	-6,6
Машины и оборудование	34,30	19,12	34,13	-15,2	15,0	-0,2
Транспортные средства	62,46	52,95	29,47	-9,5	-23,5	-33,0
Инструмент, хозяйственный инвентарь и другие ОФ	54,64	90,74	12,61	36,1	-78,1	-42,0
Коэффициент годности ОФ%, из них	90,27	90,47	95,71	0,2	5,2	5,4
Здания	96,62	96,88	98,56	0,3	1,7	1,9
Сооружения	91,30	87,34	97,87	-4,0	10,5	6,6
Машины и оборудование	65,70	80,88	65,87	15,2	-15,0	0,2
Транспортные средства	37,54	47,05	70,53	9,5	23,5	33,0
Инструмент, хозяйственный инвентарь и др. ОПФ	45,36	9,26	87,39	-36,1	78,1	42,0

Анализ технического состояния по данным таблицы 4 свидетельствует о высокой степени годности ОПФ.

Износ основных фондов за анализируемый период увеличился всего на 5,4% или на 10704,0 тыс. руб. (с 9,73% в 2012 году 4,29% в 2014 году).

При детальном анализе видно, что на начало периода основной износ наблюдается в активной части ОПФ, по статье машины и оборудования износ в 2012 г. составляет 34,3% и снижается за три года на 33%. По статье транспортные средства на начало периода износ составляет 62,46% и снижен за анализируемый период на 33%. Высокие темпы снижения износа активной части основных фондов положительно характеризуют работу предприятия.

В пассивной части основных фондов наблюдается снижение коэффициента износа по статье сооружения на 6,6% (с 8,70% в 2012 г. до 2,13% в 2014г.). По статье здания напротив наблюдается довольно высокий рост коэффициента износа на 1,9% (с 3,38% в 2012 г. до 1,44% в 2014 г.).

Таким образом, состояние основных фондов можно считать удовлетворительным, что создает основу для расширения производства и реализации продукции, а также для модернизации технологического процесса. Причем на протяжении всего рассматриваемого периода состояние основных фондов удерживается на высоком уровне.

#### 2.4 Показатели оценки эффективности использования основных средств

Одним из факторов, влияющим на выпуск продукции, является эффективность использования основных фондов предприятия, оценить которую позволяют следующие показатели:

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{ТП за год}}{\text{среднегодовая стоимость ОПФ}} \quad (2.1)$$

$$\text{Оборачиваемость ОПФ} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость ОПФ}} \quad (2.2)$$

$$\text{Рентабельность ОПФ} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость ОПФ}}. \quad (2.3)$$

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОПФ}}{\text{среднестатистическая численность}} \text{ (на 1 человека)}. \quad (2.4)$$

$$\text{Фондоёмкость} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОПФ}}{\text{ТП за год}}. \quad (2.5)$$

На рисунке 2.4 приведена динамика изменения основных показателей эффективности использования основных фондов

Таблица 2.5 – Расчет показателей эффективности использования ОПФ

Показатели	2012	2013	2014	Изменение 2013г. к 2014г.		Изменение 2014г. к 2013г.		Изменение 2014 г. к 2012г.	
				+; -	%	+; -	%	+; -	%
1. Объем реализованной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	32 086	42 685	51 896	10 599	133	9 211	122	19 810	162
2. Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	33 649	39 301	47 650	5 652	117	8 349	121	14 001	142
3. Среднегодовая стоимость ОПФ в сопоставимых ценах, тыс. руб.	186 115	192 193	206 161	6 078,5	103,3	13 967,5	107,3	20 046,0	110,8
4. Прибыль от продажи, тыс. руб.	699	3 503	6 413	2 804,0	501,1	2 910,0	183,1	5 714,0	917,5
5. Среднесписочная численность ППП, чел.	76	103	105	27,0	135,5	2,0	101,9	29,0	138,2
Фондоотдача ОПФ, тыс.руб.	0,2	0,2	0,3	0,0	128,8	0,0	113,3	0,1	146,0
Оборачиваемость ОПФ, тыс.руб.	0,2	0,2	0,2	0,0	113,1	0,0	113,0	0,1	127,8
Рентабельность ОПФ,%	0,4	1,8	3,1	1,4	485,3	1,3	170,7	2,7	828,2
9. Фондовооруженность, тыс. руб. /чел.	2 448,9	1 866,0	1 963,4	-582,9	76,2	97,5	105,2	-485,4	80,2
10. Фондоемкость, тыс. руб. /чел.	553,1	489,0	432,7	-64,1	88,4	-56,4	88,5	-120,5	78,2

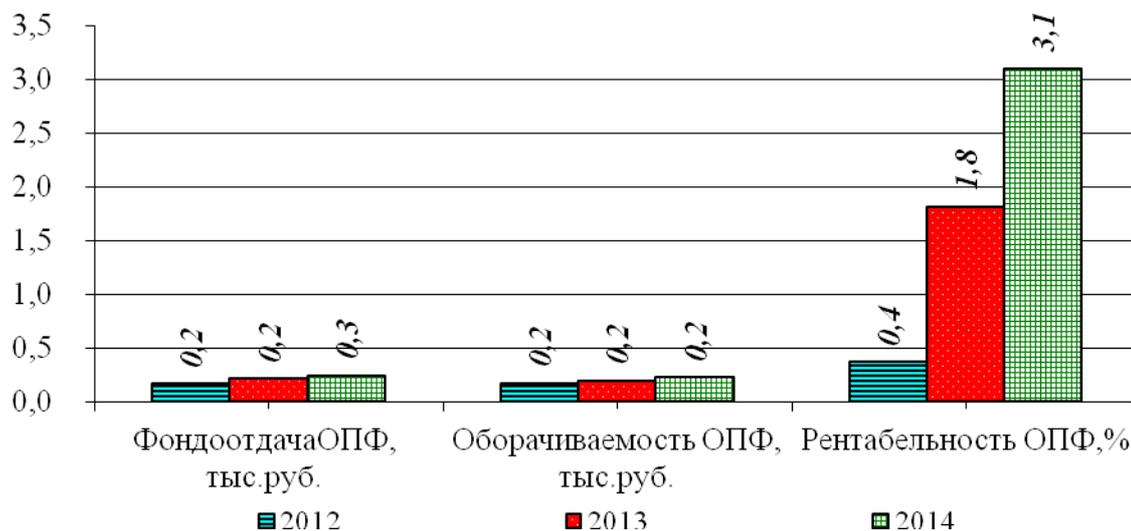


Рисунок 2.4 - Динамика изменения основных показателей эффективности использования ОПФ ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Анализируя показатели таблицы 2.1 и 2.5 можно сделать выводы, что фондоотдача за анализируемый период увеличена на 0,1 руб./руб. или на 46%, что связано с существенным преобладанием роста выручки над ростом среднегодовой стоимости основных фондов.

На одного среднесписочного работника приходится основных фондов: в 2012 г. – 2448,9 тыс. руб./чел.; в 2013 г. – 1866 тыс. руб./чел.; в 2014 г. – 1963,4 тыс. руб./чел., т.е. происходит снижение фондовооруженности в основном за счет того, что среднесписочная численность увеличивается более высокими темпами, чем стоимость основных фондов.

Соотношение темпов роста прибыли и среднегодовой стоимости ОПФ приводит к существенному росту рентабельности ОПФ. За период 2012 – 2014 гг. данный показатель увеличен на 2,7% (с 0,4% в 2012 г. до 3,1% в 2014 г.).

Снижение фондоемкости за период 2012 – 2014 гг. на 21,8% или на 120,5 тыс. руб./чел. свидетельствует о высокоэффективном планировании численности на предприятии и не высоком росте основных фондов.

## 2.5 Анализ динамики трудовых ресурсов предприятия

Одним из факторов, влияющих на деятельность предприятия в целом и, в частности, на выпуск товарной продукции, являются трудовые ресурсы.

Рабочая сила, как совокупность физических и духовных способностей человека, необходима для существования любой организации, деятельность и устойчивость которой, в свою очередь, зависят и от качества ее использования.

Для характеристики обеспеченности трудовыми ресурсами используется следующая система показателей: численность персонала и его состав по группам, категориям, профессиям, квалификации, оборот рабочей силы, текучесть кадров, использование рабочего времени, величина целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени и другие.

Задачами анализа обеспеченности трудовыми ресурсами, уровня производительности труда, и их влияния на объем продукции являются:

- изучение состава и изменения численности работников, причин этих изменений;
- изучение состояния использования фонда рабочего времени;
- выявление резервов повышения производительности труда и ее влияние на изменение объема производства;
- оценка соотношения между темпами роста производительности труда и средней заработной платы.

Источниками для изучения данного раздела служат форма № 1- предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия», форма 1 - т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности», а также пояснительная записка, кроме того, используются данные статистической выборки кадрового учета о стаже работы, уровне образования, квалификации, статистическая информация о величине заработной платы по региону и по стране, о величине реальных доходов населения.

По признаку выполняемых функций трудовые ресурсы делятся на рабочих, специалистов и руководителей.

По характеру участия в деятельности предприятия трудовые ресурсы можно подразделить на административно-управленческий персонал, торгово-производственный и вспомогательный.

За 2012 – 2013 гг. среднесписочная численность увеличилась на 35,5 % или на 27 человек, за 2013 - 2014 гг. увеличение численности составило 1,9% или на 2 человека. Общее увеличение численности за период 2012-2014 гг. составило 38,2% или 29 человек.

Анализ динамики численности работающих представлен на рисунке 2.5.

Анализ динамики численности по категориям за 2012 – 2014 гг. показал, что наибольший удельный вес роста численности за анализируемый период приходится на категорию рабочие, численность по данной категории возросла на 54,3% или на 25 человек.

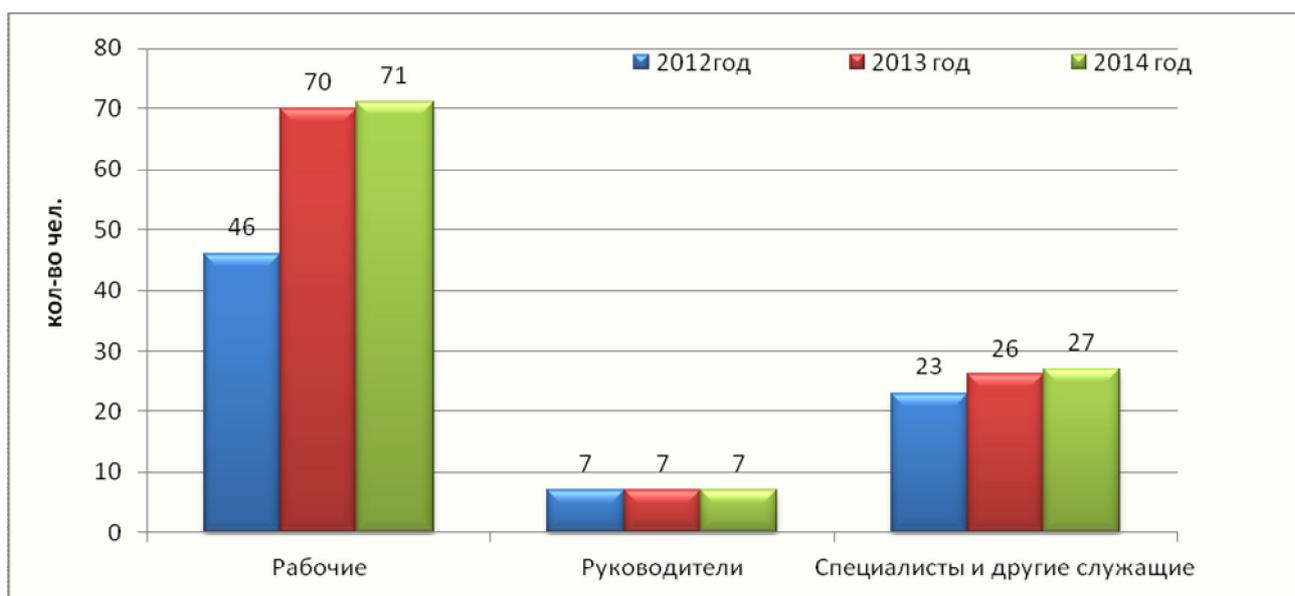


Рисунок 2.4 - Динамика численности ООО «ПКФ Астериас» по категориям за 2012-2014 гг., чел.

В категории специалисты и служащие наблюдается рост численности на 17,4% или на 4 человека. По категории руководители на протяжении всего периода численность не изменялась. Можно сделать вывод, что темп роста численности за три года не высокий.

## 2.6 Анализ динамики производительности труда и заработной платы

### ООО «ПКФ Астериас»

Расчетные данные для анализа производительности труда приведены в таблице 2.1.

Из таблицы 2.1 следует, что среднемесячная выработка одного рабочего за анализируемый период увеличена на 17,1% или на 6,0 тыс. руб. Высокий рост производительности труда обусловлен тем, что темпы роста объема товарной продукции опережали весь анализируемый период темпы роста среднесписочной численности персонала, т.е. темпы роста объема товарной продукции в 2014 году по сравнению с 2012 годом составили 55,8%, а темпы роста среднесписочной численности составили всего 38,2%.

Рост производительности труда положительно характеризует деятельность предприятия и повышает его финансовые результаты.

Анализ заработной платы приведен в таблицах 2.1 и 2.6,2.7

Расчет соотношения прироста среднегодовой заработной платы на 1 рубль товарной продукции и производительности труда ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг. приведен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Динамика среднемесячной заработной платы по категориям рабочих ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	Годы			Темп роста, %		
	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013	2014/2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.			
Среднемесячная заработная плата на 1 рабочего, тыс. руб.	10,214	11,326	12,088	110,9	106,7	118,4
в том числе:						
рабочие	6,080	7,690	8,204	126,5	106,7	134,9
руководители	22,024	24,405	25,595	110,8	104,9	116,2
специалисты	14,888	17,593	18,799	118,2	106,9	126,3

Данные таблицы 2.6 свидетельствуют о довольно высоком росте среднемесячной заработной платы за период 2012 – 2014 гг. на 18,4% или на 1874,0 руб.

Наблюдается положительная динамика, связанная с преобладающим ростом среднемесячной заработной платы категории рабочие (за три года на 34,9%), что повышает социальную устойчивость предприятия.

Таблица 7 – Анализ фонда заработной платы ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	Годы						Темп роста, %		
	2012		2013		2014		2013/ 2012	2014/ 2013	2014/ 2012
	тыс. руб.	уд. Вес., %	тыс. руб.	уд. Вес., %	тыс. руб.	уд. Вес., %			
Объем товарной продукции, тыс. руб.	33 649		43 624		52 415		129,6	120,2	155,8
Фонд заработной платы ППП, тыс. руб.,	9 315	100	13 999	100	15 231	100	150,3	108,8	163,5
в том числе:									
рабочие	3 356,0	36,0	6 460,0	46,1	6 990,0	45,9	192,5	108,2	208,3
руководители	1 850,0	19,9	2 050,0	14,6	2 150,0	14,1	110,8	104,9	116,2
специалисты	4 109,0	44,1	5 489,0	39,2	6 091,0	40,0	133,6	111,0	148,2
Заработная плата на 1 руб. объема продукции, коп	27,7		32,1		29,1		115,9	90,6	105,0

Таблица 2.7 – Расчет соотношения прироста среднегодовой заработной платы на 1 рубль товарной продукции и производительности труда ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	Год			Темп роста, %		
	2012	2013	2014	2013/ 2012	2014/ 2012	2014/ 2012
Производительность труда	35,2	34,5	41,2	98,2	119,3	117,1
Среднегодовая з/п на 1руб. товарной продукции	27,7	32,1	29,1	115,9	90,6	105,0
Коэффициент опережения	х	х	х	1,2	0,8	0,9

Данные таблиц показывают, что за анализируемый период сумма средств направленных на оплату труда работников увеличилась на 63,5% или на 5916,0 тыс. руб.

Приведенные данные показывают, что на предприятии темпы роста производительности труда опережают темпы роста среднегодового фонда заработной платы, о чем свидетельствует коэффициент опережения, который за три анализируемых года составил: в 2012 году – 1,2%; в 2013 году – 0,8%; в 2014 году – 0,9%. Отсюда следует, что на предприятии наблюдается незначительная экономия фонда заработной платы.

Графическое изображение динамики изменения среднемесячной заработной платы за 2012- 2014 гг. приведено на рисунке 2.5.

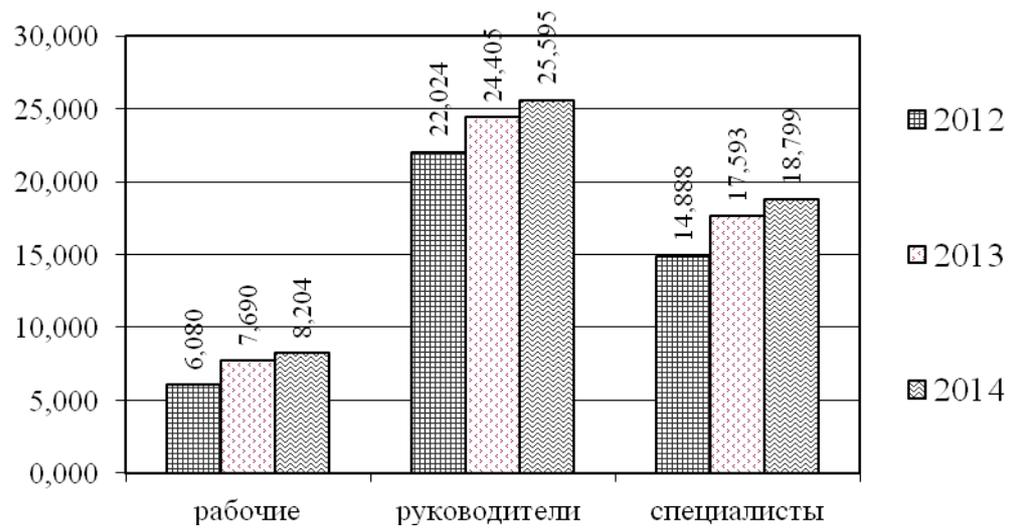


Рисунок 2.5 - Динамика изменения среднемесячной заработной платы ООО ООО «ПКФ Астериас» по категориям рабочих за 2012 – 2014 гг., тыс. руб.

На рисунке 2.6 приведена динамика темпов роста заработной платы и производительности труда за 2012- 2014 гг.

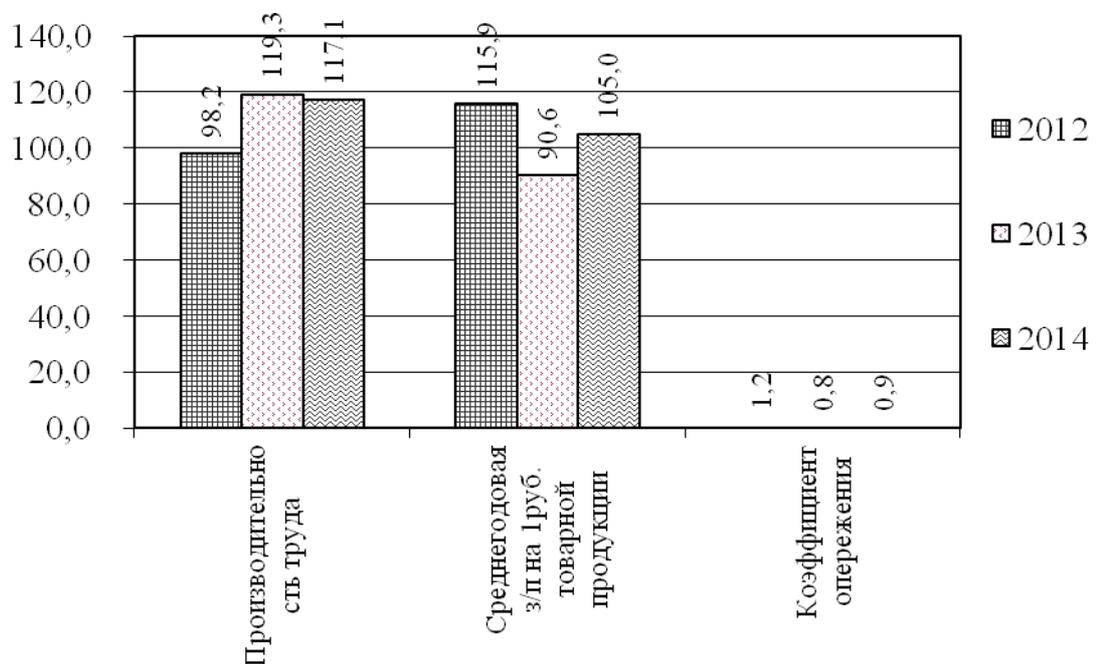


Рисунок 2.6 – Динамика темпов роста заработной платы и производительности труда за 2012 – 2014 гг., %.

## 2.7 Анализ платёжеспособности и ликвидности предприятия

Платёжеспособность (ликвидность) предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства.

Оценка платёжеспособности производится по данным баланса на основе характеристики ликвидности оборотных активов, то есть времени, необходимого для превращения их в денежную наличность.

Ликвидность предприятия – это показатель устойчивости его финансового положения.

Устойчивое финансовое положение предприятия является важнейшим фактором застрахованности от возможного банкротства. С этих позиций важно знать, насколько платёжеспособно предприятие и какова степень ликвидности его активов.

Для анализа устойчивости финансового положения предприятия рассчитывают показатели оценки платёжеспособности и ликвидности.

Значения коэффициентов платёжеспособности и ликвидности приведены в таблице 2.1.

Расчетные данные коэффициентов показывают, что в большинстве случаев не соответствуют рекомендуемым. Это говорит о том, что предприятие не располагает ликвидными активами для погашения своих краткосрочных обязательств.

1) общий показатель платёжеспособности. С помощью этого показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности, вычисляемый по формуле:

$$L_1 = \frac{A1 + 0.5A2 + 0.3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}, \text{ нормальное ограничение } L_1 \geq 1, \quad (2.6)$$

где  $A1$  - наиболее ликвидные активы – к ним относятся все статьи денежных средств организации и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги)  $A1 = \text{стр.1250 (ф1)} + \text{стр.1260 (ф1)}$ ;

*A2* - быстрореализуемые активы – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты  $A2 = \text{стр.1240}$

*A3* - медленно реализуемые активы – статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы:

$$A3 = \text{стр.1210} + \text{стр.1220} + \text{стр.1230} + \text{стр.1270};$$

*П1* - наиболее срочные обязательства – к ним относятся кредиторская задолженность:

$$П1 = \text{стр.1620};$$

*П2* - краткосрочные пассивы – это краткосрочные заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные пассивы.

*П3* - долгосрочные пассивы – это статьи баланса, относящиеся к разделам IV и V;

Коэффициент общей платёжеспособности за период 2012 – 2014 гг. существенно снижен - на 30,1%. На конец анализируемого периода данный показатель равен 0,81, что значительно ниже нормального ограничения и свидетельствует о нестабильной финансовой ситуации предприятия с точки зрения ликвидности.

2) Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Допустимое значение для данного коэффициента  $L_3 = 0.7 \div 0.8$ , оптимальное значение:  $L_3 \approx 1$ .

Коэффициент «критической оценки» к концу 2014 года так же не соответствует нормативному значению. На конец рассматриваемого периода предприятие может погасить всего 44% краткосрочных обязательств из необходимых 70-80%. За рассматриваемый период, данный показатель снизился на 47,6%.

3) Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Необходимое значение для данного коэффициента  $L_4 = 2,0$ , оптимальное значение:  $L_4 \approx 2,5 \div 3,0$ .

Показатель коэффициента текущей ликвидности на конец 2014 года равен 1,9, следовательно, мобилизовав все оборотные средства, организация сможет погасить свои краткосрочные обязательства, но, принимая во внимание различную степень ликвидности активов можно предположить, что не все активы могут быть реализованы в срочном порядке, а, следовательно, возникает угроза финансовой стабильности организации.

## 2.8 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Финансовая устойчивость оценивается по соотношению собственных и заёмных средств в активах предприятия, темпам накопления собственных средств в результате хозяйственной деятельности, соотношению долгосрочных и краткосрочных обязательств предприятия, достаточному обеспечению материальных оборотных средств собственными источниками.

В таблице 2.1 приведены коэффициенты финансовой устойчивости ООО «ПКФ Астериас» в динамике за 2012-2014 гг.

1) Коэффициент капитализации ( $U_1$ ) показывает, сколько заёмных средств организация привлекла на 1 тыс. руб. вложенных в активы собственных средств. Нормальное ограничение: не выше 1,5. Динамика коэффициента ( $U_1$ ) свидетельствует об увеличении финансовой устойчивости к концу отчетного периода. На конец 2014 года на 1 тыс. руб. вложенных в активы собственных средств организация привлекла всего 0,03 тыс. руб. заёмных средств. На величину данного показателя влияют следующие факторы: высокая оборачиваемость, высокий спрос на реализуемую продукцию, налаженные каналы снабжения и сбыта, низкий уровень постоянных затрат.

2) Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $U_2$ ). Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Нижняя граница: 0,1; Оптимальное значение  $U_2 \geq 0.5$ . Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $U_2$ ) показывает, что из необходимых 50% финансирования оборотных активов за счет собственных средств, предприятие способно профинансировать 48%, что является положительным моментом и свидетельствует о высокой финансовой устойчивости.

3) Коэффициент финансовой независимости ( $U_3$ ). Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования, нормальное ограничение  $U_3 \geq 0.4 \div 0.6$ . На конец 2014 гг. данный коэффициент составляет 0,97, что свидетельствует о благополучной финансовой ситуации на предприятии.

## 2.9 Анализ деловой активности предприятия

В таблице 2.1 приведены показатели деловой активности ООО «ПКФ Астериас» за период 2012-2014 гг.

Оборачиваемость материальных средств (запасов) ( $d_6$ ) - показывает, за сколько в среднем дней оборачиваются запасы в анализируемом периоде. Расчетные данные, свидетельствуют о том, что запасы на предприятии оборачиваются с каждым годом менее эффективно. Оборачиваемость запасов за анализируемый период увеличилась на 0,6 дня или на 42,9%, следовательно, запасы в организации оборачиваются с каждым годом все медленнее, увеличивается оборот товар – деньги, что снижает финансовый результат деятельности организации.

Оборачиваемость денежных средств ( $d_7$ ) - показывает срок оборота денежных средств. Оборот денежных средств снижен на 11,5 дня, следовательно, денежные средства оборачиваются с каждым годом все быстрее, что повышает деловую активность предприятия.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (d8) – показывает количество оборотов средств в дебиторской задолженности за отчетный период. Количество оборотов дебиторской задолженности за период 2012-2014 гг. увеличилось на 70,9%, что положительно характеризует деловую активность предприятия.

Срок погашения дебиторской задолженности (d9) – показывает, за сколько в среднем дней погашается дебиторская задолженность организации. За три года период погашения дебиторской задолженности снизился на 3,3 дня и составляет на конец 2014 года 4,6 дней, следовательно, возврат денежных средств за реализованную продукцию сократился, тем самым увеличивается оборот денежных средств, что положительно сказывается на финансовых показателях всей организации.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (d11) – показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организации. Оборачиваемость кредиторской задолженности, в общем, за анализируемый период увеличивается на 0,6 дня, или на 6,8%.

Срок погашения кредиторской задолженности (d12) - показывает средний срок возврата долгов организации по текущим обязательствам. За период 2012 – 2014 гг. наблюдается положительная динамика в снижении данного показателя. Срок погашения кредиторской задолженности снижен на 2,8 дня или на 6,3%. Из чего следует, что в организации снизилась продолжительность пользования кредитами других организаций.

В ходе проведенного анализа производственно - хозяйственной деятельности предприятия ООО «ПКФ Астериас» можно сделать следующий вывод: объём товарной и реализованной продукции за анализируемый период существенно вырос, что обусловлено расширением, как оптовой торговли, так и розничной сети. Рост фондоотдачи основных фондов на предприятии произошел главным образом в результате эффективного использования производственной мощности предприятия, из-за высокого роста производительности труда. Среднемесячная выработка одного рабочего за анализируемый период

увеличилась. Этот рост обусловлен тем, что темпы роста объема товарной продукции за весь анализируемый период опережали темпы роста среднесписочной численности. Так же за анализируемый период более высокие темпы роста производительности труда по сравнению с темпом роста заработной платы способствовали экономии заработной платы.

### 3.1 Задачи оценки финансовых результатов и источники информации

Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный год по сравнению с прошлым годом. По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию.

Обобщенную характеристику хозяйственной деятельности предприятий в условиях рыночной экономики дают величина чистой прибыли и показателей финансового положения. К ним относятся: прибыль (убыток) от реализации; прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности; прибыль (убыток) отчетного периода; нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода. Непосредственно по данным формы №2 могут быть рассчитаны также следующие показатели финансовых результатов: прибыль (убыток) от финансовых и прочих операций; прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль и иных обязательных платежей (чистая прибыль); валовой доход от реализации товаров, продукции, работ, услуг. Отчетность о финансовых результатах содержит важнейшие показатели эффективной хозяйственной деятельности предприятия. Эти данные наряду с балансом организации составляют основную информацию, необходимую организациям, взаимодействующим с организацией акционерам, кредиторам и банкам, налоговым органам. Поэтому в составе квартальной и годовой бухгалтерской отчетности организации представляют отчет о прибылях и убытках за соответствующий период, форму №2 Модель формирования и распределения финансовых результатов деятельности предприятия приведена на рисунке 3.1.



Рисунок 3.1 - Модель хозяйственного механизма предприятия, основанная на формировании прибыли

Определение валового дохода от реализации продукции (работ, услуг).

Валовый доход – показатель эффективности работы производственных подразделений (или показатель уровня торговой маржи для торговых предприятий).

Определение прибыли от реализации продукции.

Прибыль от реализации есть показатель экономической эффективности основной деятельности предприятия, т.е. производства и реализации продукции (работ, услуг) торговой деятельности.

Определение результата от финансовых и прочих операций и прибыли от финансово-хозяйственной деятельности (основной, финансовой и прочей деятельности). Результат (прибыль или убыток) от финансовой и прочей деятельности определяется алгебраическим (с учетом знака) сложением процентов к получению и уплате, доходов от участия в других организациях, прочих операционных доходов и расходов, в том числе от прочей реализации, т.е. продажи основных средств, нематериальных активов и иных материальных ценностей.

Прибыль от основной, финансовой и прочей деятельности есть сумма результатов от реализации продукции и от финансовой и прочей деятельности.

Определение общей балансовой прибыли. Балансовая прибыль есть показатель экономической эффективности всей хозяйственной деятельности.

Определение прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, т.е. чистой прибыли. Чистая прибыль определяется вычитанием из балансовой прибыли величины налогов. Для налогообложения балансовая прибыль корректируется в соответствии с налоговыми стандартами (Положением о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции, и другими.). Надо отметить, что понятие чистой прибыли в России не соответствует понятию чистой прибыли по международным стандартам, «наша» чистая прибыль по сути не является чистой, а включает в себя значительные расходы (фонды потребления, социальной сферы и т.д.), что недопустимо по западным стандартам.

Определение нераспределенной прибыли, включаемой в бухгалтерский баланс. Такая прибыль определяется вычитанием из чистой прибыли, дивидендов и процентов по кредитам.

Данные для анализа сведем в таблицу 3.1.

Таблица 3.1 - Анализ финансовых результатов ООО "ПКФ Астериас" за 2012-2014 гг.

Наименование показателей	2012 г		2013 г		2014 г		Темп роста, %		
	сумма, тыс. руб.	% к выручке	сумма, тыс. руб.	% к выручке	сумма, тыс. руб.	% к выручке	2013г/2012г	2014г/2013г	2014г/2012г
Доходы и расходы по обычным видам деятельности									
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	32 086,0	100,0	42 685,0	100,0	51 896,0	100,0	133,0	121,6	161,7
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	30 387,0	94,7	38 182,0	89,5	44 483,0	85,7	125,7	116,5	146,4
Валовая прибыль	1 699,0	5,3	4 503,0	10,5	7 413,0	14,3	265,0	164,6	436,3
Коммерческие расходы	524,0	1,6	632,0	1,5	671,0	1,3	120,6	106,2	128,1
Управленческие расходы	476,0	1,5	368,0	0,9	329,0	0,6	77,3	89,4	69,1
Прибыль (убыток) от продаж	699,0	2,2	3 503,0	8,2	6 742,0	13,0	501,1	192,5	964,5
Прочие доходы и расходы									
Прочие доходы	1 250,0	3,9	3 820,0	8,9	2 060,0	4,0	305,6	53,9	164,8
Прочие расходы	543,0	1,7	5 574,0	13,1	1 347,0	2,6	1 026,5	24,2	248,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 178,0	6,8	2 500,0	5,9	8 342,0	16,1	114,8	333,7	383,0
Чистая прибыль (убыток)	479,0	1,5	10,0	0,0	6 224,0	12,0	2,1	62240,0	1299,4

Из таблицы 3.1 следует, что за период 2012 - 2013 гг. наблюдается рост выручки от продаж на 33%. Себестоимость выросла на 25,7%. Соответственно, снижен удельный вес себестоимости в общем объеме выручки. К концу 2013 года данный показатель составляет 89,5%, что на 5,3% ниже, чем в 2012 году. Снижение удельного веса себестоимости привело к более высокому росту валовой прибыли (+165%) и к концу 2013 года данный показатель составил 4503,0 тыс. руб. Положительным моментом за данный период является относительно не высокий рост коммерческих расходов +20,6% или 147,0 тыс. руб., а также снижение управленческих расходов на 108,0 тыс. руб.

Негативным моментом является высокий рост текущего налога на прибыль, в связи, с чем чистая прибыль организации снижена на 98% и составляет на конец 2013 г. 10 тыс. руб.

За период 2013 – 2014 гг. наблюдается положительная динамика, связанная с дальнейшим снижением удельного веса себестоимости в общем объеме выручки. К концу 2014 г. удельный вес себестоимости составляет 85,7% и снижен за период 2013 – 2014 гг. на 3,7%. Благодаря снижению себестоимости валовая прибыль за данный период увеличена на 64,6% и составляет 7413,0 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы остаются практически на уровне 2013 г., благодаря чему прибыль от продаж возросла на 92,5% и составляет на конец 2014 г. 6742,0 тыс. руб. Удельный вес прибыли от продаж в общей выручке увеличен за период 2013 – 2014 гг. на 4,8%.

Следует отметить, что за период 2013 – 2014 гг. прочие доходы существенно превышают аналогичные расходы, что является положительным моментом.

Благодаря снижению удельного веса себестоимости и высокому росту доходов за период 2013 – 2014 гг. чистая прибыль организации увеличена на 6214,0 тыс. руб.

В целом, за три года работу предприятия можно охарактеризовать положительно. Наблюдается рост выручки от продаж на 61,7% или на 19810,0

тыс. руб. Себестоимость растет меньшими темпами + 46,4% или на 14096,0 тыс. руб. Следовательно, снижается удельный вес себестоимости в общем объеме выручки на 9%. Благодаря чему наблюдается высокий рост валовой прибыли за три года в 3,4 раза или на 5714,0 тыс. руб. На конец отчетного периода показатель валовой прибыли составляет 7413,0 тыс. руб.

За анализируемый период коммерческие и управленческие расходы практически не изменились и составляют на конец периода 671,0 тыс. руб. и 329,0 тыс. руб. соответственно.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается положительная динамика, связанная с превышением прочих над аналогичными расходами.

Все вышеперечисленные факторы оказали положительное влияние на чистую прибыль организации, показатель которой за анализируемый период увеличен на 5745,0 тыс. руб.

### 3.2 Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Дальнейший анализ должен вскрыть конкретные причины изменений по каждому фактору прибыли от реализации и определить их влияние на изменения прибыли. Подробный анализ будет основываться на ряде показателей. Важнейшими из них являются объем производства продукции, полная себестоимость продукции и реализация товарной продукции в базисном и отчетном годах. Вспомогательными показателями будут служить данные по реализации товарной продукции и себестоимости.

Основными факторами, влияющими на прибыль организации, являются прежде всего выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) или доход и затраты (себестоимость и прочие). Изначально рассмотрим затраты организации.

Имея под рукой только отчет о финансовых результатах, проанализировать влияние ее изменения затрат на прибыль, а соответственно

и на рентабельность, можно, но оценивать влияние факторов на изменение самих затрат – нельзя. Для такого анализа необходимо располагать данными управленческого учета и формой №5. В п. 6 формы №5 отражены затраты, произведенные организацией в отчетном и прошлом году, сгруппированные по экономическим элементам.

Анализ структуры затрат по экономическим элементам позволяет оценить емкость каждого элемента в общих затратах.

Структура затрат по экономическим элементам ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг. представлена в таблице 3.2.

Из таблицы 3.2 можно сделать следующие выводы, полная себестоимость по экономическим элементам за период 2012 - 2014 гг. снижена на 11% или на 3745,0 тыс. руб.

При рассмотрении затрат по элементам наблюдается негативная динамика, связанная с высоким ростом материальных затрат относительно себестоимости. За три года материальные затраты увеличены на 1,4% или на 69,0 тыс. руб.

На фоне роста материальных затрат наблюдается высокий рост затрат на оплату труда за период 2012 – 2014 гг. на сумму 5916,0 тыс. руб. или на 63,5%. Данный рост затрат можно отнести на увеличение оплаты труда работников предприятия, и увеличение среднесписочной численности на протяжении всего периода (как отмечалось ранее).

Таблица 3.2 - Динамика и структура затрат по экономическим элементам ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	2012 г.		2013 г.		2014 г.		2013г / 2012г	2014г / 2013г	2014г / 2012г
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %			
Материальные затраты	3587	10,1	4845	11,5	3656	11,5	135,1	75,5	101,9
Затраты на оплату труда	9315	26,3	13999	33,2	15231	48,0	150,3	108,8	163,5
Отчисления на социальные нужды	1322,7	3,7	1987,9	4,7	2162,8	6,8	150,3	108,8	163,5
Амортизация основных фондов	20479	57,7	20479	48,6	9775	30,8	100,0	47,7	47,7
Прочие затраты	778	2,2	838	2,0	912	2,9	107,7	108,8	117,2
Полная себестоимость	35482	100,0	42149	100,0	31737	100,0	118,8	75,3	89,4

На рисунке 3.3 приведена структура себестоимости по статьям затрат за 2012 – 2014 гг.

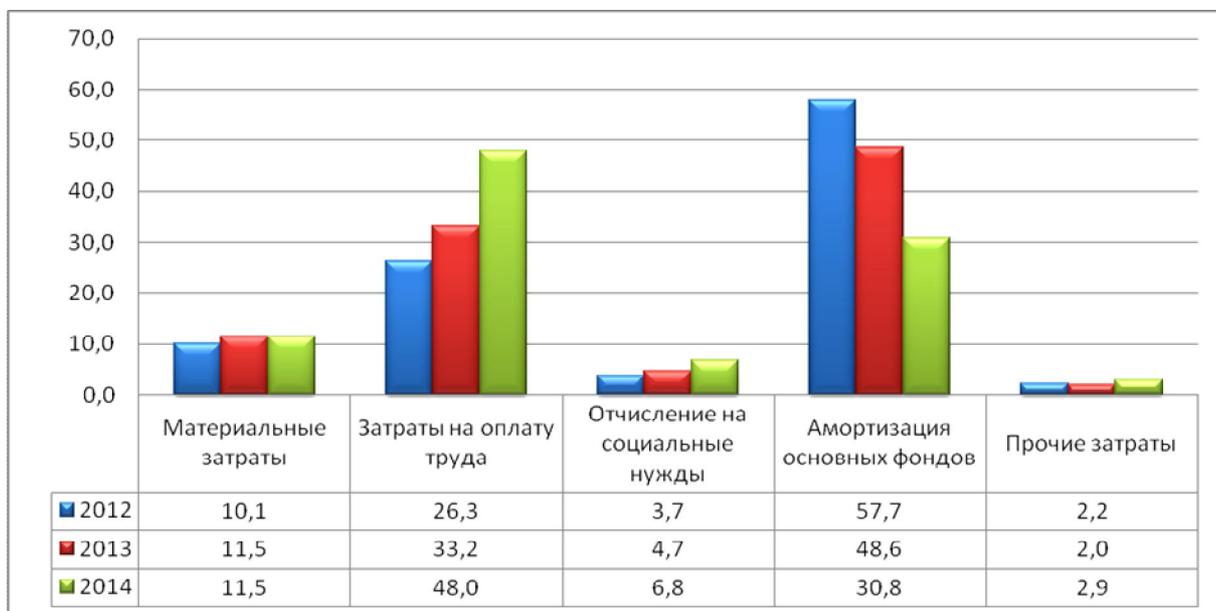


Рисунок 3.3 - Динамика структуры себестоимости по статьям затрат за 2012 – 2014 гг., %

Рост прочих затрат и амортизации занимают равный удельный вес на конец периода примерно 57,7% себестоимости.

Для детального изучения причин повышения отдельных элементов статей затрат в 2012-2014 гг., существенно повлиявших на прибыль организации, необходимо рассмотреть факторы, влияющие на эти затраты.

### 3.3 Факторный анализ затрат

Как правило, практические работники организации заинтересованы в том, чтобы руководствоваться методикой анализа формирования затрат и прибыли в зависимости от небольшого круга важнейших укрупненных факторов. Такая методика базируется на делении затрат на переменные и постоянные.

Переменные затраты изменяются по сумме в зависимости от объемов производства и реализации продукции.

Основная масса расходов по управлению и обслуживанию производства и сбыта продукции зависит не от объема производства и реализации и продолжительности отчетного периода, по истечению которого определяются результаты деятельности. Эти затраты получили название постоянных.

На расходы организации влияют разные факторы, но основными являются объем производства и реализации, а также изменение цен и тарифов на ресурсы. Сумму затрат, как переменных так и постоянных и объем производства и реализации связывает показатель уровень затрат (УЗ).

Уровень затрат – это отношение суммы затрат к объему реализации (выручке):

$$УЗ_{пост} = \frac{ИЗ}{В} \times 100\%, \quad УЗ_{пер} = \frac{ИЗ}{В} \times 100\%, \quad (3.1)$$

где НЗ – неизменяющиеся (постоянные) затраты;

ИЗ – изменяющиеся (переменные) затраты;

В – выручка от продажи.

Факторный анализ затрат в зависимости от объема деятельности организации приведен в таблице 3.3.

При изменении объема выручки изменяется сумма переменных затрат, а их уровень остается относительно неизменным. При влиянии изменения объема деятельности на постоянные затраты их уровень изменяется, а сумма остается постоянной. Рассмотрим расчет влияния изменения объема деятельности и цен на ресурсы на суммы затрат организации.

Рассчитаем уровни затрат за 2013 – 2014 гг. Для того чтобы провести факторный анализ затрат необходимо рассчитать несколько вспомогательных показателей:

- суммы затрат в сопоставимых ценах;
- суммы затрат в пересчете на фактический отчетный объем выручки.

1) Расчет суммы затрат в сопоставимых ценах.

Цены в 2014 году на используемые в производстве ресурсы увеличились в среднем на 10%.



Тогда индекс цен в отчетном периоде ( $J_{ц}$ ) составит 1,10, а сумма затрат в сопоставимых ценах:

$$ИЗ \text{ в сопост. ценах} = \frac{(ИЗ_1)}{J_{ц}}, \quad НЗ \text{ в сопост. ценах} = \frac{(НЗ_1)}{J_{ц}}, \quad (3.2)$$

где общая сумма затрат в сопоставимых ценах

(3) = ИЗ в сопоставимых ценах + НЗ в сопоставимых ценах.;

$ИЗ_1$  - сумма переменных затрат в отчетном периоде;

$НЗ_1$  - сумма постоянных затрат в отчетном периоде;

$J_{ц}$  - индекс цен и тарифов на ресурсы в отчетном периоде.

$$ИЗ \text{ в сопост. ценах} = \frac{29768}{1,10} = 27061,82 \text{ тыс.руб.}$$

$$НЗ \text{ в сопост. ценах} = \frac{27169,0}{1,1} = 24698,9 \text{ тыс.руб.}$$

Всего затрат (3) = 27061,82 + 24698,9 = 51760,7 тыс. руб.

Уровни затрат:

$$У_{ИЗ} = \frac{27061,8}{51896,0} \times 100 = 52,15\%. \quad У_{НЗ} = \frac{24698,9}{51896,0} \times 100 = 47,6 \%. \quad (3.3)$$

$$\text{Общий уровень затрат в сопоставимых ценах} = \frac{51760,6}{51896,0} = 99,74\%.$$

2) Для влияния факторов на изменение затрат, необходимо рассчитать – пересчитанную сумму затрат на отчетную выручку. При изменении объема деятельности сумма постоянных затрат и уровень переменных затрат остаются относительно неизменными.

Теперь рассчитаем пересчитанную сумму переменных затрат (ИЗ) и пересчитанный уровень постоянных затрат (У нз):

$$(ИЗ) = 63,2 \times \frac{51896,0}{100} = 32805,7 \text{ тыс.руб.}; УНЗ = \frac{17500,0}{51896,0} \times 100\% = 33,72\%$$

Общая сумма пересчитанных затрат (З) = 32805,7 + 17500,0 = 50305,7 тыс. руб.

$$\text{Их уровень (Уз)} = \frac{50305,7}{51896,0} \times 100\% = 96,94\%$$

Расчет влияния факторов на сумму затрат

1) Расчет влияния фактора «Выручка»:

- под влиянием этого фактора уровень переменных затрат и сумма постоянных затрат не изменяются;

- изменение суммы переменных затрат:

$$\Delta ИЗ^{(B)} = ИЗ'' - ИЗ^0; \Delta ИЗ^{(B)} = 32805,7 - 26983,0 = 5822,7 \text{ тыс. руб.}, \quad (3.4)$$

где  $ИЗ''$  – пересчитанные переменные затраты;

$ИЗ^0$  – сумма переменных затрат в прошлом году.

- изменение уровня постоянных затрат рассчитывается:

$$\Delta УНЗ^{(B)} = УНЗ'' - УНЗ^0; \Delta УНЗ^{(B)} = 33,7 - 41,0 = -7,3\%, \quad (3.5)$$

где  $УНЗ''$  – пересчитанный уровень постоянных затрат;

$УНЗ^0$  – уровень постоянных затрат в прошлом году.

Рост объемов производства и реализации продукции на 9201,0 тыс. руб. привел к снижению суммы затрат на 5822,7 тыс. руб., а их уровень снизился на 7,3 процентных пункта.

2) расчет влияния фактора «Цена на ресурсы»:

Под влиянием этого фактора изменяются и переменные, и постоянные затраты.

$$\Delta ИЗ^{(Ц)} = ИЗ_1 - ИЗ^1 = 29768,0 - 27061,8 = 2706,2 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta НЗ^{(Ц)} = НЗ_1 - НЗ^1 = 27169,0 - 24698,9 = 2469,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta З^{(Ц)} = 2706,2 + 2469,9 = 5176,1 \text{ тыс. руб.}$$

Т.е. повышение цен и тарифов на ресурсы в среднем на 10% привело к росту затрат на 5176,1 тыс. руб.

Расчет влияния цен на уровень затрат производится также:

$$\Delta УИЗ^{(Ц)} = УИЗ_1 - УИЗ^1 = 57,4 - 52,1 = 5,2\%$$

$$\Delta УНЗ^{(Ц)} = УНЗ_1 - УНЗ^1 = 52,4 - 47,6 = 4,8 \%$$

$$\Delta З^{(Ц)} = 5,2 + 4,8 = 10,0 \%$$

Т.е. повышение цен и тарифов на ресурсы в среднем на 10% привело к росту уровня затрат на 10%.

3) расчет влияния на затраты других факторов

- влияние на сумму затрат иных факторов (кроме выручки и цен) определяется как разность между суммой затрат в сопоставимых ценах и суммой пересчитанных затрат:

$$\Delta ИЗ^{(ДР.Ф)} = ИЗ_1 - ИЗ^0 = 27061,8 - 32805,7 = - 5743,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta НЗ^{(ДР.Ф)} = НЗ_1 - НЗ^0 = 24698,9 - 17500,0 = +7198,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta З^{(ДР.Ф)} = - 5743,8 + 7198,9 = 1455,1 \text{ тыс. руб.}$$

Под влиянием на сумму затрат иных факторов (кроме выручки и цен на ресурсы) общая сумма затрат организации повысилась на 1455,1 тыс. руб., а их уровень повысился на 2,8%.

3) Совокупное влияние факторов:

- на изменение суммы затрат организации

$$\Delta ИЗ = \pm ИЗ^B \pm \Delta ИЗ^{(Ц)} \pm \Delta ИЗ^{(ДР.Ф)} = 5822,7 + 2706,2 - 5743,8 = 2785,0 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta НЗ = \pm НЗ^B \pm \Delta НЗ^{(Ц)} \pm \Delta НЗ^{(ДР.Ф)} = 2469,9 - 7198,9 = 9668,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta З = 2785,0 + 9668,8 = 12453,8 \text{ тыс. руб.}$$

- на изменение уровня затрат организации:

$$\Delta УИЗ = \pm УИЗ^B \pm \Delta УИЗ^{(Ц)} \pm \Delta УИЗ^{(ДР.Ф)} = 7,3 + 4,8 - 11,1 = - 13,6\%$$

$$\Delta УНЗ = \pm УНЗ^B \pm \Delta УНЗ^{(Ц)} \pm \Delta УНЗ^{(ДР.Ф)} = 13,9 + 5,2\% = 19,1\%$$

$$\Delta УЗ = - 13,6 + 19,1 = 5,5\%$$

На рисунке 3.4 отражено влияние факторов на величину затрат за 2013-2014 гг.

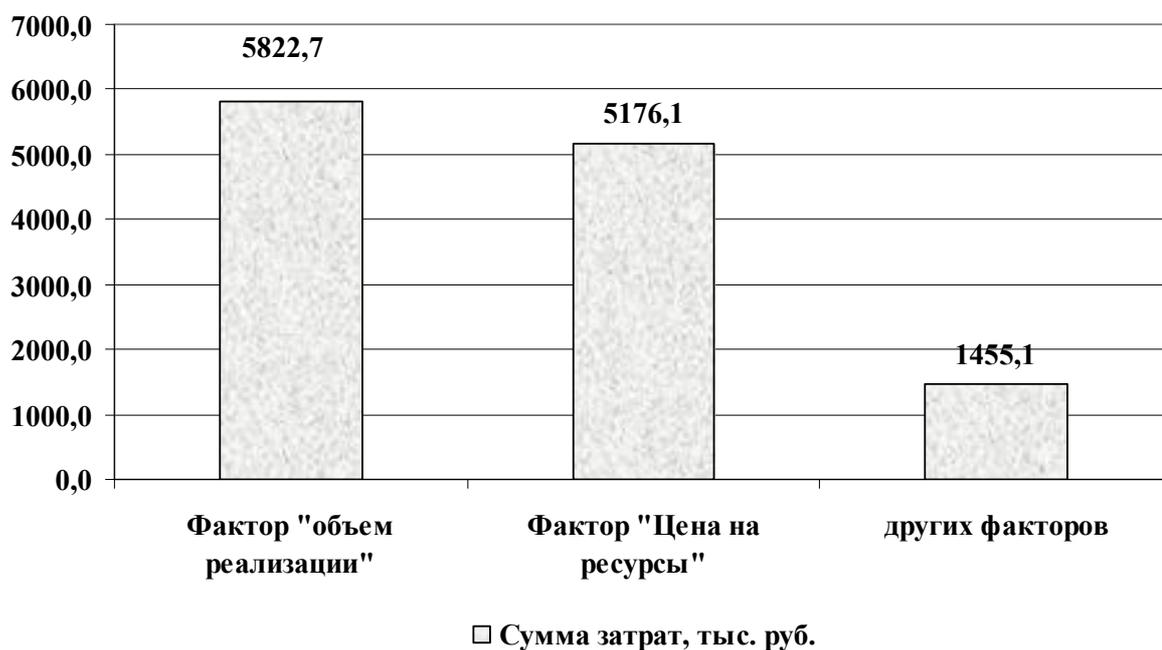


Рисунок 3.4 - Влияние факторов на величину затрат ООО «ПКФ Астериас» за 2013-2014 гг., тыс. руб.

Расчет факторов влияющих на сумму затрат организации за период 2013 - 2014 гг. показал что все рассмотренные факторы оказали негативное воздействие, т.к. повлекли рост затрат организации.

Для принятия многих управленческих решений важно знать не только факторы, влияющие на величину и структуру себестоимости, но и причины, определяющие изменение прибыли.

Рентабельность предприятия непосредственно отражает его прибыльность, в связи с чем возникает необходимость провести факторный анализ рентабельности

### 3.4 Анализ рентабельности ООО «ПКФ Астериас»

Финансовые результаты деятельности организации оценивают в абсолютных и относительных показателях. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) является основным абсолютным показателем безубыточности функционирования организации.

Результативность деятельности организации за ряд лет характеризует относительный показатель рентабельности, который может быть исчислен и проанализирован в динамике.

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

Показатели рентабельности оценивают величину прибыли полученной с каждого рубля средств, вложенных в активы и деятельность организации.

Коэффициент рентабельности капитала (Кк) показывает, сколько балансовой или чистой прибыли получено с одного рубля стоимости имущества.

$$K_k = \frac{\Pi}{K} \times 100, \quad (3.6)$$

где  $\Pi$  – прибыль до налогообложения;

$K$  - стоимость имущества.

Коэффициент рентабельности собственных средств ( $K_{ск}$ ) показывает долю прибыли в собственных средствах предприятия. Данный показатель показывает, сколько прибыли получается с каждого рубля, вложенного предприятием из собственных средств (акционерный капитал или уставный фонд).

$$K_{ск} = \frac{\text{ЧП}}{\text{СС}} \times 100, \quad (3.7)$$

где  $\text{СС}$  - собственные средства;

$\text{ЧП}$  – нераспределенная (чистая прибыль) прибыль.

Коэффициент рентабельности производственных фондов ( $K_{ф}$ ) - показывает, сколько прибыли получено предприятием на рубль средств, вложенных в основные фонды и материальные оборотные средства.

$$K_{ф} = \frac{\Pi}{\text{ОПФ} + \text{МОС}} \times 100, \quad (3.8)$$

где  $\text{ОПФ}$  – среднегодовая стоимость основных средств;

$\text{МОС}$  – средний остаток материальных оборотных средств.

Коэффициент рентабельности продаж показывает доли прибыли от продаж в выручке.

$$K_{np} = \frac{\Pi_n}{B} \times 100, \quad (3.9)$$

где Ппр – прибыль от продаж;

В - выручка от продажи продукции.

Коэффициент рентабельности продукции (Кп) – показывает, сколько прибыли получило предприятие на рубль затрат.

$$Kn = \frac{Пв}{C/C} \times 100, \quad (3.10)$$

где Пв – валовая прибыль.

Динамика показателей рентабельности представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Динамика показателей рентабельности ООО «ПКФ Астериас» за 2012-2014 гг.

Показатели	Года			Отклонения, +/-		
	2012	2013	2014	2013/ 2012 гг.	2014/ 2013 гг.	2014/ 2012 гг.
1. Рентабельность продаж	2,18	8,21	12,36	6,03	4,15	10,18
2. Рентабельность продукции	7,17	6,55	18,75	-0,62	12,21	11,59
3. Рентабельность производственных фондов	0,26	0,01	3,02	-0,25	3,01	2,76
4. Чистая рентабельность	1,49	0,02	11,99	-1,47	11,97	10,50
5. Рентабельность собственного капитала	0,06	0,00	0,73	-0,06	0,72	0,66
6. Валовая рентабельность	5,30	10,55	14,28	5,25	3,73	8,99

На рисунке 3.5 приведена динамика основных показателей рентабельности за 2012-2014 гг.

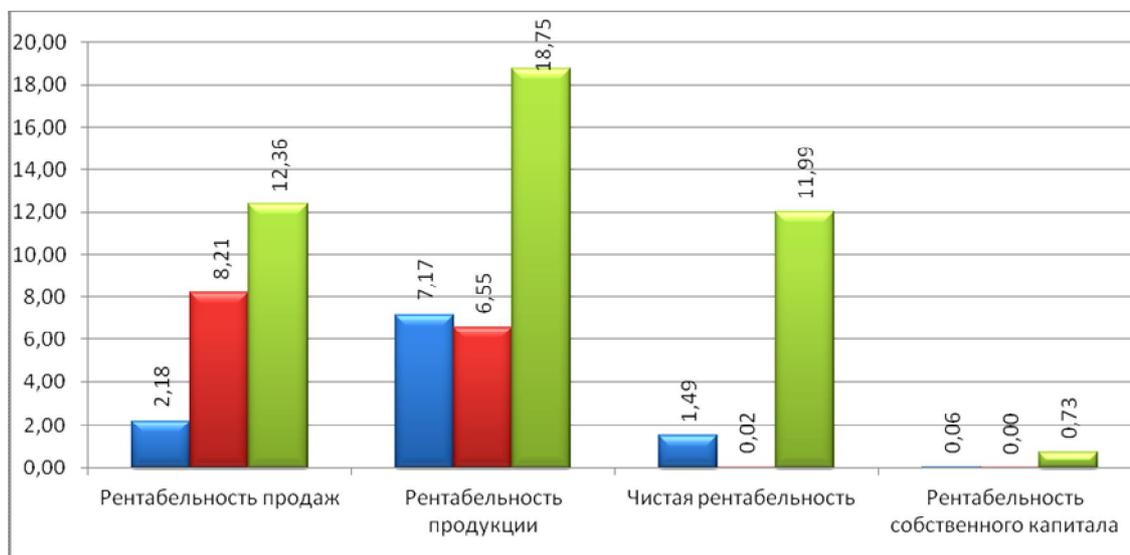


Рисунок 3.5 - Динамика основных показателей рентабельности ООО «ПКФ Астериас» за 2012 - 2014 гг., %

По данным расчета показателей рентабельности можно сделать выводы, что за период 2012-2014 гг. наблюдается существенный рост практически всех показателей рентабельности. Благодаря превышению темпов роста объемов производства и реализации над темпами роста затрат, рентабельность продаж за три года увеличилась на 10,18%. Рентабельность продукции увеличивается на 11,59%, что связано со снижением удельного веса себестоимости в общем объеме выручки относительно выручки от продаж.

В связи с ростом чистой прибыли за три года на 5745,0 тыс. руб., и довольно высоким ростом среднегодовой стоимости основных средств за период 2012 - 2014 гг. на 20046,0 тыс. руб., существенно увеличен за анализируемый период показатель рентабельности производственных фондов - на 2,76%.

### 3.5 Факторный анализ прибыли

Объектом особого внимания в организации является прибыль от продажи продукции (работ, услуг).

Проведение факторного анализа прибыли от продаж позволяет:

- 1) оценить резервы повышения эффективности производства;

2) наметить управленческие решения по использованию производственных факторов. Для последующего подробного анализа будем использовать данные о деятельности ООО «ПКФ Астериас» за 2012-2014 гг., что позволит выявить причины негативных тенденций в деятельности фирмы и определить пути возможного увеличения прибыли.

В ходе анализа рассчитываются следующие показатели:

1) *Абсолютное отклонение.*

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0, \quad (3.11)$$

где  $\Delta\Pi$  – изменение прибыли;

$\Pi_1$  – прибыль отчетного периода;

$\Pi_0$  – прибыль базисного периода.

2) *Темп роста.*

$$\text{Темп роста} = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} \times 100\% \quad (3.12)$$

1) *Уровень каждого показателя к выручке от реализации.*

$$\text{Уровень каждого показателя к выручке от реализации} = \frac{\Pi_i}{\Pi_0} \times 100\% \quad (3.13)$$

Показатели рассчитываются в базисном и отчетном периодах.

4) *Изменение структуры.*

$$\Delta Y = Y\Pi_1 - Y\Pi_0 \quad (3.14)$$

(уровень отчетного периода – уровень базисного периода)

Исследование изменений каждого показателя за период 2012-2014 гг. представлены в таблице 3.5,3.6,3.7. Методика расчета факторных влияний на прибыль от продаж включает следующие шаги.

Таблица 3.5 - Факторный анализ прибыли ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2013 гг.

Показатели	2012 г	2013 г	Отклонение (+,-)	Уровень в% к выручке		Отклонение уровня (+,-)
				в 2012	в 2013	
1	3	4	5=3-4	6	7	8=6-7
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (В)	32086	42685	10599	100,0	100,0	0,000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (С)	30387,0	38182	7795,0	94,70	89,45	-5,3
Коммерческие расходы (КР)	524	632	108	1,6	1,5	-0,2
Управленческие расходы (УР)	476	368	-108	1,5	0,9	-0,6
Прибыль (убыток) от продаж (Пп)	699,0	3503,0	2804,0	2,2	8,2	6,0
Прочие доходы (ПрД)	1250,0	3820,0	2570,0	3,9	8,9	5,1
Прочие расходы (ПрР)	543,0	5574,0	5031,0	1,7	13,1	11,4
Налог на прибыль	1699,0	2490,0	791,0	5,3	5,8	0,5
Чистая прибыль (убыток)	479,0	10,0	-469,0	1,5	0,0	-1,5

Таблица 3.6 - Факторный анализ прибыли ООО «ПКФ Астериас» за 2013 – 2014 гг.

Показатели	2013 г	2014 г	Отклонение (+,-)	Уровень в% к выручке		Отклонение уровня (+,-)
				2013	2014	
1	3	4	5=3-4	6	7	8=6-7
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (В)	42685,0	51896,0	9211,0	100,0	100,0	0,0
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (С)	38182,0	44483,0	6301,0	89,45	85,72	-3,7
Коммерческие расходы (КР)	632,0	671,0	39,0	1,5	1,3	-0,2
Управленческие расходы (УР)	368,0	329,0	-39,0	0,9	0,6	-0,2
Прибыль (убыток) от продаж (Пп)	3503,0	6413,0	2910,0	8,2	12,4	4,2
Проценты к полученным (%пол)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Проценты к уплате (%упл)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от участия в других организациях (ДрД)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие доходы (ПрД)	3820,0	2060,0	-1760,0	8,9	4,0	-5,0
Прочие расходы (ПрР)	5574,0	1347,0	-4227,0	13,1	2,6	-10,5
Прибыль (убыток) до налогообложения (Пб)	1749,0	7126,0	5377,0	4,1	13,7	9,6
Налог на прибыль	2490,0	2118,0	-372,0	5,8	4,1	-1,8
Чистая прибыль (убыток)	10,0	6224,0	6214,0	0,0	12,0	12,0

Таблица 3.7 - Факторный анализ прибыли ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	2012 г	2014 г	Отклонение (+,-)	Уровень в% к выручке в 2012	Уровень в% к выручке в 2014	Отклонение уровня (+,-)
1	3	4	5=3-4	6	7	8=6-7
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (В)	32086	51896	19810	100,0	100,0	0,000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (С)	30387	44483	14096	94,70	85,72	-9,0
Коммерческие расходы (КР)	524	671	147	1,6	1,3	-0,3
Управленческие расходы (УР)	476	329	-147	1,5	0,6	-0,8
Прибыль (убыток) от продаж (Пп)	1250	2060	810	3,9	4,0	0,1
Прочие доходы (ПрД)	543	1347	804	1,7	2,6	0,9
Прочие расходы (ПрР)	502	603	101	1,6	1,2	-0,4
Прибыль (убыток) до налогообложения (Пб)	1406	7126	5720	4,4	13,7	9,3
Налог на прибыль	1699	2118	419	5,3	4,1	-1,2
Чистая прибыль (убыток)	479	6224	5745	1,5	12,0	10,5

### 1) Расчет влияния фактора «Выручка от продажи»

Расчет влияния этого фактора нужно разделить на две части. Так как выручка организации – это произведение количества и цены реализуемой продукции, то сначала рассчитаем влияние на прибыль от продаж цены, по которой продавались продукция или товары, а затем рассчитаем влияние на прибыль изменения физической массы проданной продукции.

При проведении факторного анализа необходимо учитывать влияние инфляции.

Цены на продукцию:

- в 2013 г. к 2012 г. возросли на 11%;
- в 2014 г. к 2013 г. возросли на 10%;

Тогда индекс цены ( $J_{ц}$ ) составит:

$$J_{ц} = \frac{(100 + 11)}{100}, \quad (3.15)$$

- в 2013/2012 гг.  $J_{ц} = 1,11$ ;

- в 2014/2013 гг.  $J_{ц} = 1,10$ ;

- в 2014/2012 гг.  $J_{ц} = 1,22$ ;

Следовательно, выручка от продажи в отчетном периоде будет равна:

$$B_c = \frac{B_1}{J_{ц}}, \quad (3.16)$$

где  $B_1$  – выручка от продажи в сопоставимых ценах;

$B$  – выручка от продажи продукции в 2012 году;

$J_{ц}$  – индекс цены.

Для ООО «ПКФ Астериас» выручка в сопоставимых ценах составит:

в 2013/2012 гг.  $= 42685,0 / 1,11 = 38455,0$  тыс. руб.;

в 2014/2013 гг.  $= 51896,0 / 1,10 = 47128,7$  тыс. руб.;

в 2014/2012 гг.  $= 51896,0 / 1,22 = 42537,7$  тыс. руб.;

Следовательно, выручка от продажи продукции за счет роста цены увеличилась:

$$\Delta B_{ц} = B_1 - B / J_{ц} \quad (3.17)$$

в 2013/2012 гг.  $= 42685,0 - 38455,0 = 4230,0$  тыс. руб.;

в 2014/2013 гг.  $= 51896,0 - 47178,2 = 4717,8$  тыс. руб.;

в 2014/2012 гг.  $= 51896,0 - 42537,7 = 9358,3$  тыс. руб.;

$$\Delta B_{\text{кол-во товаров}} = B_c - B_0 \quad (3.18)$$

в 2013/2012 гг. =  $42685,0 - 38455,0 = 4230,0$  тыс. руб.;

в 2014/2013 гг. =  $51896,0 - 47178,2 = 4717,8$  тыс. руб.;

в 2014/2012 гг. =  $51896,0 - 42537,7 = 9358,3$  тыс. руб.;

Рост количества реализуемой продукции привел к росту выручки за период 2012 – 2014 гг. на 9358,3 тыс. руб. Общий же рост выручки намного выше (+19810,0 тыс. руб.) получился за счет повышения цен на 22,0%. В данном случае на результат работы предприятия положительно повлиял как качественный, так и количественный фактор.

## 2) Расчет влияния фактора «Цена»

Для определения степени влияния изменения цены на изменение суммы прибыли от продажи необходимо сделать следующий расчет:

$$\Delta P_{ц} = \frac{(\Delta B_{ц} \times R_0)}{100} \quad (3.19)$$

где  $R_0$  – рентабельность продаж в базисном периоде.

$$\text{За 2012-2013 гг. } \Delta P_{ц} = \frac{(4230,0 \times 2,18)}{100} = 92,15 \text{ тыс.руб.};$$

$$\text{За 2013-2014 гг. } \Delta P_{ц} = \frac{(4717,8 \times 8,21)}{100} = 387,17 \text{ тыс.руб.};$$

$$\text{За 2012-2014 гг. } \Delta P_{ц} = \frac{(9358,3 \times 2,18)}{100} = 203,87 \text{ тыс.руб.};$$

Таким образом, прирост цен на продукцию в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 11% привел к увеличению суммы прибыли на 92,15 тыс. руб. За период 2013 – 2014 гг. рост прибыли за счет рассматриваемого фактора существенно увеличился и составил 387,17 тыс. руб. В общем, за

рассматриваемый период 2012 – 2014 гг. прибыль организации за счет ценового фактора была повышена на 203,87 тыс. руб.

### 3) Расчет влияния фактора «Количество проданной продукции»

Влияние на сумму прибыли от продажи изменения количества проданной продукции можно рассчитать следующим образом:

$$\Delta P_K = \frac{(\Delta V_{\text{кол-во тов-в}} \times R_0)}{100} \quad (3.20)$$

$$\text{За } 2012 - 2013 \text{ гг. } \Delta P_K = \frac{[(6369,0 \times 2,18)]}{100} = 138,75 \text{ тыс. руб}$$

$$\text{За } 2013 - 2014 \text{ гг. } \Delta P_K = \frac{[(4493,0 \times 8,21)]}{100} = 368,73 \text{ тыс. руб}$$

$$\text{За } 2012 - 2014 \text{ гг. } \Delta P_K = \frac{[(10451,7 \times 2,18)]}{100} = 227,7 \text{ тыс. руб}$$

Таким образом, влияние количества проданной продукции получилось положительным, то есть в результате роста в 2012 году объема полученной выручки, сумма прибыли от продажи повысилась на 138,75 тыс. руб., а в 2014 году данный показатель составил 368,7 тыс. руб., так как на выручку помимо цены влияет и количество реализуемой продукции. В общем, за три года прибыль организации за счет рассматриваемого фактора повысилась на 227,7 тыс. руб.

### 4) Расчет влияния фактора «Себестоимость проданной продукции»

Расчет осуществляется следующим образом:

$$\Delta П_C = \frac{B_1 \times (УС_1 - УС_0)}{100}, \quad (3.21)$$

где УС<sub>1</sub> и УС<sub>0</sub> – соответственно уровни себестоимости в отчетном и базисном периодах.

$$\text{За } 2012 - 2013 \text{ гг. } \Delta П_C = \frac{42685,0 \times (89,45 - 94,7)}{100} = -2242,77 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{За } 2013 - 2014 \text{ гг. } \Delta П_C = \frac{51896,0 \times (85,72 - 89,45)}{100} = -1938,3 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{За } 2012 - 2014 \text{ гг. } \Delta П_C = \frac{51896,0 \times (85,72 - 94,7)}{100} = -4665 \text{ тыс.руб.}$$

Здесь при анализе нужно быть внимательными, так как расходы – это факторы обратного влияния по отношению к прибыли. Из таблицы 3.5 видно, что себестоимость за 2012 – 2013 гг. возросла на 7795,0 тыс. руб., а ее уровень по отношению к выручке от продажи за данный период снижен на 5,3%, что привело к росту суммы прибыли на 2242,77 тыс. руб.

За период 2013 – 2014 гг. данный фактор так же повышает показатель прибыли, т.к. показатель себестоимости увеличен на 6301,0 тыс. руб., а ее уровень по отношению к выручке от продажи снижен до 85,72%. Это привело к росту суммы прибыли от продажи на 1938,3 тыс. руб.

Уровень себестоимости по отношению к выручке за рассматриваемый период снижен на 9,0%. В итоге за счет фактора себестоимости прибыль в организации повышена на 4665,0 тыс. руб.

##### 5) расчет влияния фактора «Коммерческие расходы»

Для расчета используется формула аналогичная предыдущей.

$$\Delta П_{КР} = \frac{B_1 \times (УКР_1 - УКР_0)}{100}, \quad (3.22)$$

где УКР<sub>1</sub> и УКР<sub>0</sub> – соответственно уровни коммерческих расходов в отчетном и базисном периодах.

$$\text{За } 2012 - 2013 \text{ гг. } \Delta П_{\text{КР}} = \frac{42685,0 \times (1,5 - 1,6)}{100} = -65,09 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{За } 2012 - 2014 \text{ гг. } \Delta П_{\text{КР}} = \frac{51896,0 \times (1,3 - 1,5)}{100} = -97,4 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{За } 2013 - 2014 \text{ гг. } \Delta П_{\text{КР}} = \frac{51896,0 \times (1,3 - 1,6)}{100} = -176,5 \text{ тыс.руб.}$$

За период 2012 – 2013 гг. наблюдается невысокий рост коммерческих расходов на +108,0 тыс.руб. а их уровень по отношению к выручке составил всего 1,5% на конец периода. Следовательно, невысокий рост коммерческих расходов за данный период повысил прибыль организации всего на 65,09 тыс. руб.

За период 2013 - 2014 гг. также наблюдается не существенный рост коммерческих расходов (+39,0 тыс. руб.), их уровень по отношению к выручке снижен до 1,3%, (- 0,2% к 2013 г.). Прибыль от продаж повышена под действием этого фактора на 97,4 тыс. руб.

В общем, за период 2012 – 2014 гг. прибыль организации под влиянием данного фактора увеличена на 176,5 тыс. руб.

б) расчет влияния фактора «Управленческие расходы»

Для расчета используется формула аналогичная предыдущей.

$$\Delta П_{\text{КР}} = \frac{B_1 \times (УКР_1 - УКР_0)}{100}, \quad (3.23)$$

где УКР<sub>1</sub> и УКР<sub>0</sub> – соответственно уровни управленческих расходов в отчетном и базисном периодах.

$$\text{За } 2012 - 2013 \text{ гг. } \Delta P_{KP} = \frac{42685 \times (0,9 - 1,5)}{100} = -265,2 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{За } 2013 - 2014 \text{ гг. } \Delta P_{KP} = \frac{51896,0 \times (0,6 - 0,9)}{100} = -118,4 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{За } 2012 - 2014 \text{ гг. } \Delta P_{KP} = \frac{51896,0 \times (0,6 - 1,5)}{100} = -440,9 \text{ тыс.руб.}$$

За период 2012 – 2013 гг. наблюдается спад управленческих расходов на 108 тыс. руб. Данный положительный эффект увеличил показатель прибыли от продаж на 265,2 тыс. руб. на конец рассматриваемого периода.

За период 2013-2014 гг. управленческие расходы продолжают падать (-39 тыс. руб.), их уровень по отношению к выручке снижен до 0,6%, (- 0,2% к 2013г.). Снижение управленческих расходов за этот период положительно отразилось на результате работы предприятия, т.к. прибыль от продаж повысилась под действием этого фактора на 118,4 тыс. руб.

На рисунке 3.6 приведена динамика изменения влияния факторов на прибыль организации за период 2012-2014 гг.

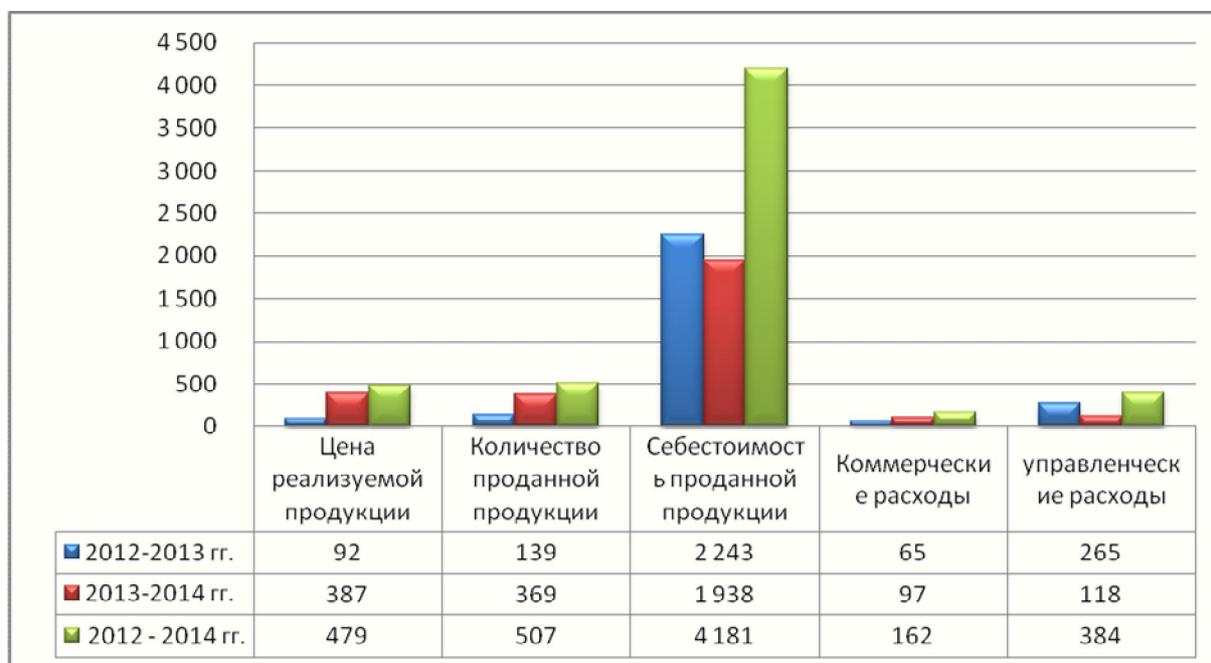


Рисунок 3.6 - Динамика изменения влияния факторов на прибыль от продаж ООО «ПКФ Астериас» за период 2012-2014 гг., тыс. руб.

В общем, за период 2012 – 2014 гг. прибыль организации под влиянием данного фактора увеличена на 440,9 тыс. руб.

Совокупное влияние факторов на прибыль от продаж представлено в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Совокупное влияние факторов на прибыль от продаж  
ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Фактор	Размер влияния фактора, тыс. руб.		
	2012- 2013 гг.	2013- 2014 гг.	2012 - 2014 гг.
Цена реализуемой продукции	92	387	204
Количество проданной продукции	139	369	228
Себестоимость проданной продукции	2 243	1 938	4 665
Коммерческие расходы	65	97	177
Управленческие расходы	265	118	441
<i>Итого</i>	2 804,00	2 910,00	5 714,00

Рассматриваемые выше факторы влияния на прибыль от продаж оказывали положительный эффект на протяжении всего анализируемого периода. Прибыль организации повысили все рассмотренные факторы.

В сумме рассмотренные факторы повысили прибыль предприятия на 5714,0 тыс. руб.

### 3.7 Мероприятия позволяющие улучшить финансовые результаты

- 1) Поставка рыбных полуфабрикатов в детские дошкольные и школьные учреждения

В целях дальнейшего расширения рынка сбыта продукции предприятию необходимо охватить, как можно больше сегментов рынка сбыта.

Для осуществления поставленной цели, предлагается провести большую рекламную кампанию продукции диетического назначения основной целью которой является заключение договоров с детскими дошкольными и школьными учреждениями города на поставку рыбной продукции собственного производства.

Предполагается заключить не менее 6 договоров с детскими садами и не менее 8 договоров со школами.

Предполагается, что доставка будет осуществляться не менее 2 раз в неделю по каждому договору. Объем доставки будет составлять не менее 4 тыс. руб. по каждому договору.

Рассчитаем общий товарооборот в год от внедрения, данного мероприятия:

$$4,0 * 2 * 4 * 14 * 12 = 5376,0 \text{ тыс. руб. в год.}$$

Предполагаемая торговая наценка 15%.

Валовая прибыль составит 700,0 тыс. руб.

Рассчитаем стоимость расходов по внедрению данного мероприятия

Для реализации данного проекта необходимо:

- 1) Принять на работу водителя - экспедитора, что связано с частыми доставками и довольно большим количеством мест доставки (14 договоров). Оклад данной штатной единицы составляет 10000 руб. / мес. Премия до 30%.

Таким образом, затраты на оплату труда составят:

$$13000 * 12 = 156,0 \text{ тыс. руб.}$$

Отчисления на заработную плату = 41,0 тыс. руб.

- 2) Средний километраж 1 доставки составляет 200 км. За один рейс осуществляется доставка по всем договорам (14 точек).

Расход ГСМ на 100 км составляет 14 литров.

Следовательно на 200 км необходимо 28 литров.

$$28 * 4 * 12 * 32,4 = 27,4 \text{ тыс. руб.}$$

Суммарный экономический эффект от внедрения данного мероприятия приведен в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Экономический эффект от реализации продукции в детские дошкольные и школьные учреждения

Статьи доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	5376
Себестоимость проданных товаров, работ услуг	4 675
Валовая прибыль	701
Коммерческие расходы	
Заработная плата	156,0
Начисления на заработную плату	41,0
ГСМ	27,4
Текущие расходы	100,0
всего расходы	324,4
Чистая прибыль	358

Таким образом, реализация продукции собственного производства ООО «ПКФ Астериас» в детские дошкольные и школьные учреждения повысит выручку организации на 5376,0 тыс. руб., а чистую прибыль на 358 тыс. руб.

#### 4.2 Разработка и внедрение нового вида продукции

В связи с недостаточной загрузкой производственного оборудования, предполагается на имеющемся оборудовании по производству рыбных полуфабрикатов, внедрить производство нового вида продукции – полуфабрикатов высокой степени готовности.

Предполагаемый объем выпуска нового вида продукции 50 тонн в год или 200 тыс. ед. продукции.

Стоимость сырья на производство ед. изделия 45 руб.

Стоимость материалов приведена в таблице 3.10.

Таблица 3.10 - Стоимость материалов для производства нового вида продукции

Материалы	Цена за единицу продукции, руб.	Всего, тыс. руб.
Фасовка	0,4	80
Этикет	0,2	40
Бумага застилочная	0,01	4,2
Гофро-короб	0,24	48
Итого:	0,85	172,2

Потребность в ресурсах на производство десерта приведены в таблице 3.11.

Таблица 3.11 - Потребность в ресурсах для производства полуфабрикатов

Наименование ресурсов	Топливо	Энергия
Объем выпуска продукции, тонн	200	100
Расход ресурсов на одну тонну (Гкал,Квт/час)	1,3	180
Потребность в ресурсах на весь выпуск (Гкал,Квт/час)	260	18000
Тариф за единицу ресурса, руб.	262	0,98
Стоимость ресурса на годовой объем производства, тыс. руб.	68,12	17,64

Затраты на заработную плату приведены в таблице 3.12.

Таблица 3.13 – Затраты на оплату труда

Должность	Кол-во, чел.	Ср. з/п в месяц, руб.	З/п в год, руб.	Начисления на з/п.
Цеховые рабочие	3	7 500	270 000	70 200
Водители - экспедиторы	2	12 000	288 000	74 880
Итого на з/п	5	19 500	558 000	145 080

Коммерческие расходы по внедрению мероприятия.

Предполагается, что менеджер по сбыту с окладом 8000 руб./мес., он привлечет дополнительных покупателей, путем проведения рекламной компании. Менеджеру по сбыту предполагается выплачивать бонусы в размере 10% чистой прибыли от данного мероприятия.

Стоимость рекламной компании составит:

- разработка логотипа на новую продукцию, разработка упаковки – 100 тыс. руб.

- Реклама в СМИ – 60 тыс. руб.

Предполагаемый маршрут доставки: сеть магазинов города.

Предполагается доставка 1 раз в неделю. Километраж одной доставки составит 100 км., соответственно в год:

$100*4*12 = 14$  тыс. км./год.

Стоимость ГСМ.

Расход ГСМ на 100 км составляет 14 литров.

Следовательно, на 14000 км необходимо 1360 литров  
 $1360 \text{ литров} * 32,4 \text{ руб./литр} = 68,5$  тыс. руб.

Себестоимость полуфабрикатов приведена в таблице 3.14.

Таблица 3.14 - Себестоимость рыбных полуфабрикатов высокой степени ГОТОВНОСТИ

Наименование показателя	На единицу продукции, руб.	Всего, тыс. руб.
1. Сырье	45,0	1000,0
2. Материалы	0,9	170,0
3. Топливо	0,3	68,1
4. Электроэнергия	0,1	17,6
5. Фонд заработной платы рабочих	2,790	558,0
6. Отчисления на социальные нужды	0,7	145,1
7. Содержание и эксплуатация оборудования	0,3	58,4
8. Цеховые расходы	0,1	15,0
<i>Цеховая себестоимость</i>	<i>10,2</i>	<i>2032,2</i>
9. Прочие производственные расходы	0,4	86,0
<i>Производственная себестоимость</i>	<i>10,6</i>	<i>2118,2</i>
10. Внепроизводственные расходы	0,4	75,4
<i>Полная себестоимость</i>	<i>11,0</i>	<i>2193,6</i>
Оптовая цена	15,4	3071,1

В таблице 3.15 приведены доходы и расходы по внедрению рассматриваемого мероприятия.

Таблица 3.15 – Экономический эффект от производства нового вида продукции

Статьи доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	3071
Себестоимость проданных товаров, работ услуг	2193
Валовая прибыль	877
<i>Коммерческие расходы</i>	
Реклама	160
ГСМ	68,5
Прибыль от продаж	649
Премииальные (10% от прибыли)	64,9
налог на прибыль	32,4
Чистая прибыль	617

Следовательно, при внедрении данного мероприятия выручка компании вырастет на 3071,0 тыс. руб./год, а чистая прибыль на 617,0 тыс. руб.

3) Организация предоставления услуг грузоперевозок для сторонних организаций

Анализ основных производственных фондов показал, что на предприятии имеется довольно большой собственный специализированный автопарк, оборудованный холодильными агрегатами.

График грузоперевозок данным видом автотранспорта имеет существенное количество свободного времени.

В настоящее время в городе имеется довольно большое количество мелких частных предприятий реализующих охлажденную продукцию по области. Такие предприятия, как правило, вследствие высокой стоимости специализированного автотранспорта, пользуются услугами грузоперевозок.

Для более полной загрузки активной части ОПФ, а, следовательно, повышения производительности труда и увеличения прибыли предлагается организовать новый вид услуг - организация грузоперевозок для сторонних организаций.

В настоящее время график работы автопарка составляет 5 дней в неделю. Предполагается, что 2 дня в неделю предприятие будет сдавать в аренду 2 грузовых автомобиля.

Следовательно, необходимо принять на работу дополнительно 2х водителей – экспедиторов.

Затраты на оплату труда приведены в таблице 3.16.

Таблица 3.16 – затраты на оплату труда

Должность	Кол-во, чел.	Ср. з/п в месяц, руб.	З/п в год, руб.	Начисления на з/п
Водитель - экспедитор	2	15 000	360000	50 400
Итого на з/п	2	15000	360000	50400

Следовательно затраты на оплату труда составят 360 тыс. руб.

Рассчитаем сумму дополнительного дохода.

Стоимость услуг грузоперевозки составляет 20 руб./км.

В течение 1 дня средний пробег автотранспорта составляет 450 км, следовательно, сумма дохода в год составит:

$$450 \text{ км.} * 20 \text{ руб.} * 2 \text{ а/м} * 2 \text{ дня} * 4 \text{ нед.} * 12 \text{ мес.} = 2952,0 \text{ тыс. руб.}$$

Расход ГСМ составляет 13 литров на 100 км

Следовательно, сумма затрат на ГСМ составит:

$$58,5 \text{ л.} * 20 \text{ руб.} * 2 \text{ а/м} * 2 \text{ дня} * 4 \text{ нед.} * 12 \text{ мес.} = 224,6 \text{ тыс. руб.}$$

Экономический эффект от организации услуг аренды автотранспорта приведен в таблице 3.17.

Таблица 3.17 - Экономический эффект от организации услуг аренды автотранспорта

Статьи доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	1728
Себестоимость проданных товаров, работ услуг, всего, в т.ч.	635
Заработная плата	360
Начисления на заработную плату	50
ГСМ	224
Валовая прибыль	1 093
налог на прибыль	54
Чистая прибыль	1 038

Следовательно, организовав новый вид деятельности: аренда автотранспорта, предприятие увеличит товарооборот на 1728,0 тыс. руб., а чистую прибыль на 1038 тыс. руб.

В таблице 3.18 приведен экономический эффект от внедрения каждого вида мероприятий.

Таблица 3.18 - Расчет экономического эффекта от внедрения мероприятий на ООО «ПКФ Астериас»

Мероприятие	Экономическая эффективность, тыс. руб.
1. Поставка полуфабрикатов в дошкольные и школьные учреждения	358
2. Производство нового вида продукции	617
3. Организация услуг грузоперевозок для сторонних организаций	1038
ИТОГО	2013

На рисунке 3.7 изображена динамика основных показателей работы организации до и после внедрения мероприятий ООО «ПКФ Астериас»

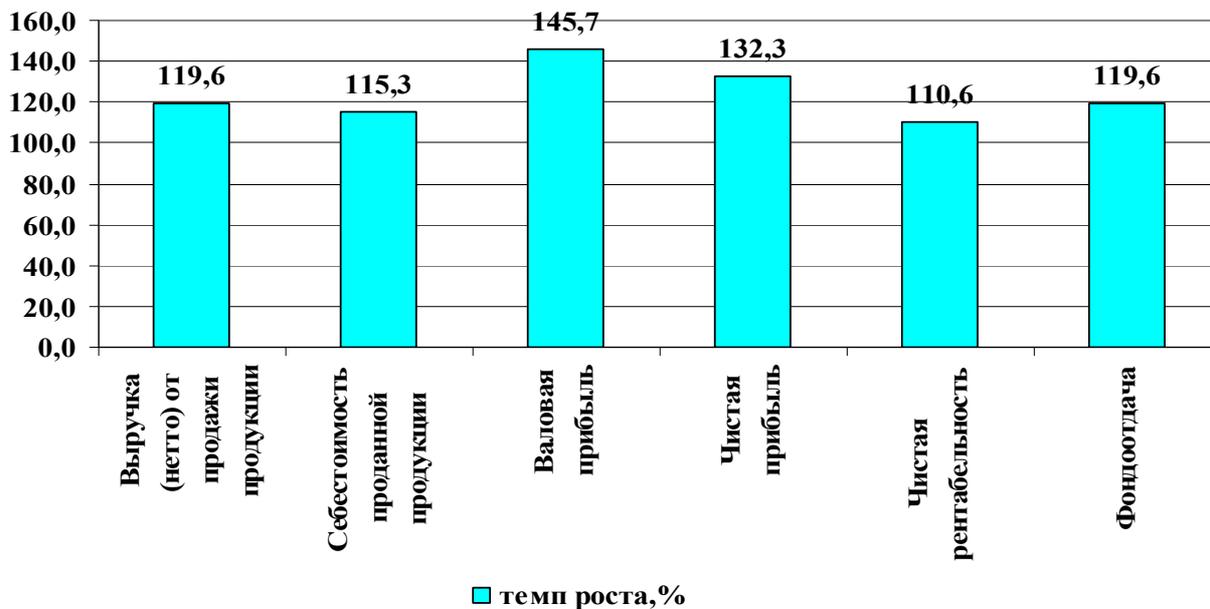


Рисунок 3.7 – Темпы роста основных показателей работы предприятия до и после внедрения мероприятий на ООО «ПКФ Астериас», %

В таблице 3.19 приведен суммарный экономический эффект от внедрения перечисленных выше мероприятий с учетом изменения основных показателей прибыли и рентабельности организации.

Таблица 3.19 - Экономический эффект от внедрения мероприятий в ООО «ПКФ Астериас»

Показатели	2014 год	Прогноз	Отклонение (+,-)	Отклонение, %
Выручка (нетто) от продажи продукции	51896,0	62071,1	10175,1	119,6
Себестоимость проданной продукции	44483,0	51272,4	6789,4	115,3
Валовая прибыль	7413,0	10798,7	3385,7	145,7
Коммерческие расходы	671,0	1937,8	1266,8	288,8
Прибыль от продаж	6413,0	8531,9	2118,9	133,0
Рентабельность продаж	12,4	13,7	1,4	111,2
Прибыль до налогообложения	8342,0	10460,9	2118,9	125,4
Текущий налог на прибыль	2118,0	2223,8	105,8	105,0
Чистая прибыль	6224,0	8237,1	2013,1	132,3
Чистая рентабельность	12,0	13,3	1,3	110,6

Расчетные данные основных показателей эффективности работы предприятия после внедрения мероприятий показали:

выручка организации в течение планового года вырастет на 10175,1 тыс. руб. или 19,6% (без учета роста цен на сырье и материалы);

рост себестоимости составит 15,3% или 6789,4 тыс.руб. Превышение роста выручки на 4,3% над ростом себестоимости приведет к увеличению валовой прибыли на 45,7% или на 3385,7 тыс. руб.

В связи с превышением роста доходов над расходами прибыль от продаж увеличится на 33%, и составит в плановом году 8531,9 тыс. руб. Рост налогооблагаемой прибыли, увеличит налог на прибыль на 5%, или на 105,8 тыс. руб. Следовательно, чистая прибыль предприятия увеличится на 32,3% или на 2013,1 тыс. руб.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Объем реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Во второй главе были рассмотрены основные технико-экономические показатели. Анализ основных технико-экономических показателей показал:

За три года рост объемов реализации составил 61,7% или 19810,0 тыс. руб., а рост товарной продукции составил 55,8% или 18766,4 тыс. руб.

За три года стоимость актива ОПФ возросла на 2859,0 тыс. руб. или на 22,2%. Удельный вес машин и оборудования в структуре актива на конец периода составил 50,3% и увеличился на 15,7%. Стоимость пассивной части за период 2012 – 2014 гг. увеличена на 17186,4 тыс. руб. или на 9,9%,

Анализ технического состояния основных фондов показал, что степень годности основных средств достаточно велика. За анализируемый период увеличена на 0,1 руб./руб. или на 46%, что связано с существенным преобладанием роста выручки над ростом среднегодовой стоимости ОПФ.

Соответствие темпов роста прибыли и среднегодовой стоимости ОПФ привели к существенному росту рентабельности ОПФ, за период 2012– 2014 гг. данный показатель увеличен на 2,7% (с 0,4% в 2012 г. до 3,1% в 2014г.).

На предприятии темпы роста производительности труда опережают темпы роста среднегодового фонда заработной платы, о чем свидетельствует коэффициент опережения, который за три анализируемых года составил: в 2012 году – 1,2%; в 2013 году – 0,8%; в 2014 году – 0,9%. Отсюда следует, что на предприятии наблюдается незначительная экономия фонда заработной платы.

За три года работу предприятия можно охарактеризовать положительно. Наблюдается рост выручки от продаж на 61,7% или на 19810,0 тыс. руб. Себестоимость растет меньшими темпами + 46,4% или на 14096,0 тыс. руб. Следовательно, снижается удельный вес себестоимости в общем объеме выручки на 9%. Благодаря чему наблюдается высокий рост валовой прибыли за три года в 3,4 раза или на 5714,0 тыс. руб. На конец отчетного периода показатель валовой прибыли составляет 7413,0 тыс. руб.

За анализируемый период коммерческие и управленческие расходы практически не изменились и составляют на конец периода 671,0 тыс. руб. и 329,0 тыс. руб. соответственно.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается положительная динамика, связанная с превышением прочих внереализационных и операционных доходов над аналогичными расходами.

Все вышеперечисленные факторы оказали положительное влияние на чистую прибыль организации, показатель которой за анализируемый период увеличен на 5745,0 тыс. руб.

Тем не менее на предприятии наблюдается негативная динамика, связанная с высоким ростом материальных затрат относительно себестоимости. За три года материальные затраты увеличены на 52,0% или на 7069,0 тыс. руб., что превышает рост себестоимости товаров и сырья на 5,6%.

На фоне существенного роста материальных затрат наблюдается высокий рост затрат на оплату труда за период 2012 – 2014 гг. на сумму 5916,0 тыс. руб. или на 63,5%. Данный рост затрат можно отнести на увеличение оплаты труда работников предприятия, и увеличение среднесписочной численности на протяжении всего периода (как отмечалось ранее).

Объектом особого внимания в организации является прибыль от продажи продукции (работ, услуг).

Проведение факторного анализа прибыли от продаж позволяет:

- 1) оценить резервы повышения эффективности производства;

2) наметить управленческие решения по использованию производственных факторов.

Рассматриваемые факторы влияния на прибыль от продаж оказывали положительный эффект на протяжении всего анализируемого периода. Прибыль организации повысили все рассмотренные факторы.

В сумме рассмотренные факторы повысили прибыль предприятия на 5714,0 тыс. руб.

В качестве мероприятий по увеличению прибыли ООО «ПКФ Астериас» предлагается:

1) поставка рыбных полуфабрикатов в дошкольные и школьные учреждения. Чистая прибыль в плановом году от внедрения данного мероприятия составит 357,9 тыс. руб.;

2) производство нового вида полуфабрикатов высокой степени готовности. Увеличение прибыли составит 617,0 тыс. руб.

3) организация услуг грузоперевозок для сторонних организаций

Расчетные данные основных показателей эффективности работы предприятия после внедрения мероприятий показали: выручка организации в течение планового года вырастет на 10175,1 тыс. руб. или 19,6% (без учета роста цен на сырье и материалы); рост себестоимости составит 15,3% или 6789,4 тыс. руб. Превышение роста выручки на 4,3% над ростом себестоимости приведет к увеличению валовой прибыли на 45,7% или на 3385,7 тыс. руб. В связи с превышением роста доходов над расходами прибыль от продаж увеличится на 33%, и составит в плановом году 8531,9 тыс. руб. Рост налогооблагаемой прибыли, увеличит налог на прибыль на 5%, или на 105,8 тыс. руб. Следовательно, чистая прибыль предприятия увеличится на 32,3% или на 2013,1 тыс. руб.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.94 №51-ФЗ (в редакции ФЗ №352-ФЗ от 27.12.2012 г.).
- 2 Налоговый кодекс РФ (часть первая, Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ, и часть вторая, Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.) в редакции ФЗ №368-ФЗ от 27.12.2012 г.
- 3 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфин РФ от 29.07.98 г. № 34н. (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2010 г. № 26н).
- 4 Абрютин, М.С. Современные подходы к оценке финансовой устойчивости и платежеспособности компании / М.С. Абрютин // Финансовый менеджмент. -2010. - №6. - С. 14-17.
- 5 Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина [и др.]. – Москва: Вузовский учебник, 2009. - 365 с.
- 6 Анисимова, Н.В. Методики сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятий различной отраслевой принадлежности / Н.В. Анисимова, Е.В. Кобылянская, А.В. Кравченко // «Эволюция аналитического инструментария управления финансами организации». Сб. науч. тр. Сибирского института финансов и банковского дела. Новосибирск. – 2011. – С. 46-88.
- 7 Батьковский, М.А. Управление финансовым оздоровлением предприятия в условиях экономического кризиса / М.А. Батьковский, И.В. Булаева, К.Н. Мингалиев // Менеджмент в России и за рубежом. – 2010. - №1. – С. 79-85.
- 8 Басовский, Л.Е. Экономический анализ / Л.Е. Басовский - Москва: ПРИОР, 2009. – 260 с.
- 9 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких – Москва: Бухгалтерский учет, 2008. - 532 с.

- 10 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ / С.А. Бороненкова // Учебное пособие - Москва: Финансы и статистика, 2008. – 325 с.
- 11 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского Москва: Омега - Л, 2010. – 608 с.
- 12 Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина // – Санкт-Петербург: «Издательский дом Герда», 2008. – 414 с.
- 13 Вахрин, П.И. Финансовый анализ в коммерческих и не коммерческих организациях / П.И. Вахрин // Учеб. пособ. - Москва: Маркетинг, 2008. - 320 с.
- 14 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского Москва: Омега - Л, 2010. – 608 с.
- 15 Гашеева, Н.П. Что и как проверять в финансовой отчетности / Н.П. Гашеева // Финансовый директор. – 2010. - № 2 – С 3-4.
- 16 Герчикова, И. Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие. - Москва: Издательство АО «Консалтбанкир», 2008.- 312 с.
- 17 Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / 2-е изд., доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 615 с.
- 18 Глазунов, В.Г. Анализ финансового состояния предприятия / В.Г. Глазунов // Финансы. – 2011.- №2. – С. 55-57.
- 19 Гончаров, А. И. Модель обновления основных средств / А.И. Гончаров // Финансы. - 2009. - № 9. - С. 65 – 66.
- 20 Графов А.В. Оценка имущественного комплекса предприятий АПК / А.В. Графов // Финансы. -2011 - № 1. - С. 17-19
- 21 Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Практикум / О.В. Губина, В.Е. Губин // учебное пособие: Москва: Инфра – М, 2010. – 192 с.
- 22 Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности.: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова // 3-е изд., перераб. – Москва: ИКЦ «Дело и Сервис», 2009. – 144 с.

- 23 Друцкая, М.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М.В. Друцкая, С.Ю. Платова // Москва: РосЗИТЛП, 2009. - 31 с.
- 24 Ковалева, А.М. Финансы фирмы: учебник / А.М. Ковалева, М.Г. Лапуста // Москва: ИНФРА - М, 2010. - 358 с.
- 25 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э.А. Маркарьян // Ростов-на-Дону: Феникс, 2010. – 560 с.
- 26 Макарьева, В.И., Экономический анализ: теория и практика / В.И. Макарьева // Москва: ЮНИТИ, 2009. - 271 с.
- 27 Палий, В.Ф. Финансы / Ф.В. Палий // Москва: Дана, 2009. - 183 с.
- 28 Платова, С.Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия, учебное пособие. / С.Ю. Платова, М.В. Друцкая // Москва: РосЗИТЛП, 2010. – 145 с.
- 29 Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия / С.М. Пястолов // Москва: «Академический проспект», 2009.- 573 с.
- 30 Савицкая, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной / Г.В. Савицкая // Минск: Новое знание, 2011. – 704 с.
- 31 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова // Москва: Юнити, 2011. – 549 с.
- 32 Сергеев, И.В. Анализ собственного капитала предприятия / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова // Москва: Проспект, 2011. – 97 с.
- 33 Теория экономического анализа хозяйственной деятельности: учебник / Осмоловский В.В. // Минск, Новое знание, 2009. – 456 с.
- 34 Чернышева Ю.Г., Чернышев Э.А, Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Ю.Г. Чернышева, Э.А. Чернышев // Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. – 284 с.
- 35 Чернышева Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Ю.Г. Чернышева // М.: Феникс, 2009. – 398 с.
- 36 Чечевицина Л.Н. экономический анализ, учебное пособие / Л.Н. Чечевицина // Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – 642 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А  
(обязательное)

Таблица А.1 – Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	Ед. изм.	2012 г	2013 г.	2014 г.	Отклонение, %		
					2013г/ 2012г	2014г/ 2013г	2014г/ 2012г
1 Объем товарной продукции	тыс.руб.	<b>33 649</b>	<b>43 624</b>	<b>52 415</b>	<b>129,6</b>	<b>120,2</b>	<b>155,8</b>
2. Выручка от продажи продукции	тыс.руб.	<b>32 086</b>	<b>42 685</b>	<b>51 896</b>	<b>133,0</b>	<b>121,6</b>	<b>161,7</b>
3. Себестоимость продукции	тыс.руб.	30 387	38 182	44 483	125,7	116,5	146,4
4. Коммерческие расходы	тыс.руб.	524	632	671	120,6	106,2	128,1
5. Управленческие расходы	тыс.руб.	476,0	368,0	329,0	77,3	89,4	69,1
6. Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	699,0	3 503,0	6 413,0	501,1	183,1	917,5
7. Рентабельность продукции	%	2,3	9,2	14,4	398,8	157,1	626,7
8. Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	479,0	10,0	6 224,0	2,1	62 240	1 299
9. Среднесписочная численность ППП	чел.	76,0	103,0	105,0	135,5	101,9	138,2
10. Среднемесячная производительность одного работника ППП	тыс.руб.	35,2	34,5	41,2	98,2	119,3	117,1
11. Фонд оплаты труда	тыс.руб.	9 315,0	13 999,0	15 231,0	150,3	108,8	163,5
12. Среднемесячная заработная плата	руб.	10 213,8	11 326,1	12 088,1	110,9	106,7	118,4
13. Среднегодовая стоимость собственного капитала	тыс.руб.	195 355,0	200 922,5	214 514,5	102,8	106,8	109,8
14. Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс.руб.	186 114,5	192 193,0	206 160,5	103,3	107,3	110,8
15. Фондоотдача основных фондов	руб./руб	0,2	0,2	0,3	128,8	113,3	146,0
16. Коэффициент независимости	-	0,98	0,97	0,97	99,5	99,8	99,3
17. Общий показатель платежеспособности		1,15	1,03	0,81	89,2	78,3	69,9
18. Коэффициент текущей ликвидности	-	2,09	1,88	1,90	89,8	101,2	90,9

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**(обязательное)**

Таблица Б.1 – Финансовые результаты ООО «ПКФ Астериас» за 2012 – 2014 гг.

Наименование показателей	2012 г		2013 г		2014 г		Темп роста, %		
	сумма, тыс. руб.	% к выручке	сумма, тыс. руб.	% к выручке	сумма, тыс. руб.	% к выручке	2013г/2012г	2014г/2013г	2014г/2012г
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>									
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	32 086,0	100,0	42 685,0	100,0	51 896,0	100,0	133,0	121,6	161,7
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	30 387,0	94,7	38 182,0	89,5	44 483,0	85,7	125,7	116,5	146,4
Валовая прибыль	1 699,0	5,3	4 503,0	10,5	7 413,0	14,3	265,0	164,6	436,3
Коммерческие расходы	524,0	1,6	632,0	1,5	671,0	1,3	120,6	106,2	128,1
Управленческие расходы	476,0	1,5	368,0	0,9	329,0	0,6	77,3	89,4	69,1
Прибыль (убыток) от продаж	699,0	2,2	3 503,0	8,2	6 742,0	13,0	501,1	192,5	964,5
<b>Прочие доходы и расходы</b>									
Прочие доходы	1 250,0	3,9	3 820,0	8,9	2 060,0	4,0	305,6	53,9	164,8
Прочие расходы	543,0	1,7	5 574,0	13,1	1 347,0	2,6	1 026,5	24,2	248,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 178,0	6,8	2 500,0	5,9	8 342,0	16,1	114,8	333,7	383,0

Чистая прибыль (убыток)	479,0	1,5	10,0	0,0	6 224,0	12,0	2,1	62240,0	1299,4
----------------------------	-------	-----	------	-----	---------	------	-----	---------	--------

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**  
(обязательное)

**ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И ДИНАМИКА СЕБЕСТОИМОСТИ  
ООО «ПКФ АСТЕРИАС» ЗА 2012 – 2014 гг.**



Рисунок В.1 – Динамика влияния факторов на прибыль от продаж, тыс. руб.

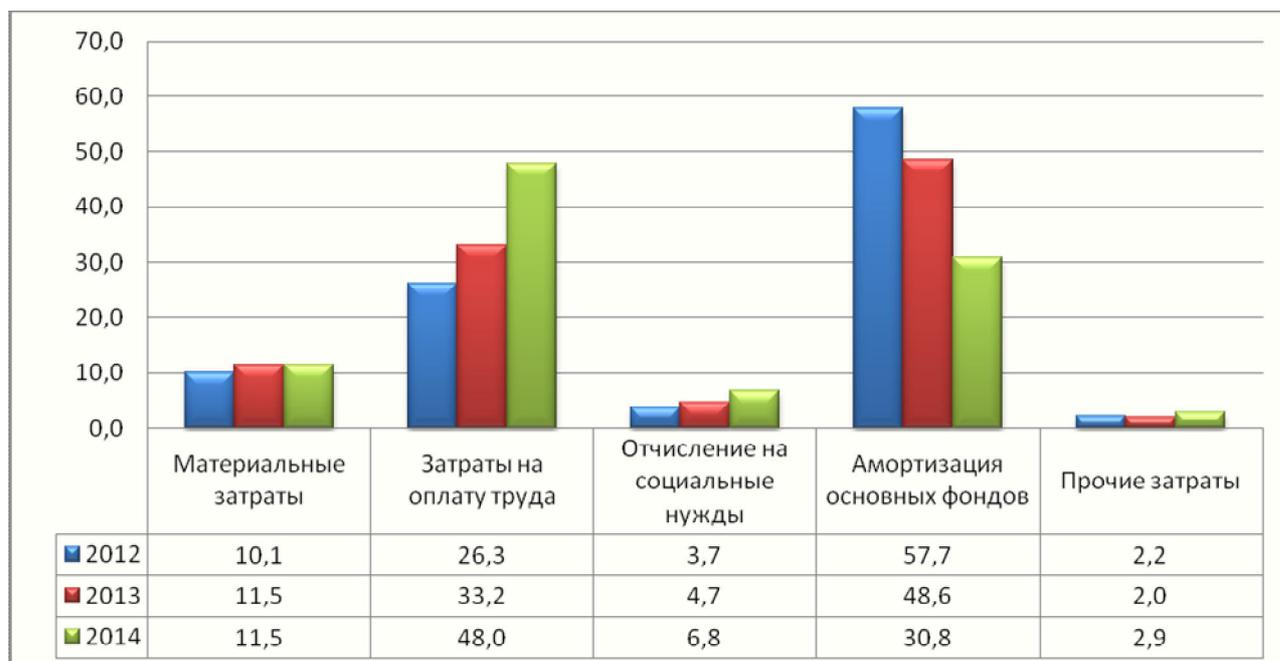


Рисунок В.2 – Динамика основных статей себестоимости, тыс. руб.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

(обязательное)

### ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРЕДЛАГАЕМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Таблица Г.1 – Мероприятия позволяющие повысить прибыль ООО  
«ПКФ Астериас»

Мероприятие	Экономическая эффективность, тыс. руб.
1. Поставка полуфабрикатов в дошкольные и школьные учреждения	358
2. Производство нового вида продукции	617
3. Организация услуг грузоперевозок для сторонних организаций	1038
ИТОГО	2013

Таблица Г.2 – Прогнозируемое изменение основных показателей

Показатели	2014 год	Прогноз	Отклонение (+,-)	Отклонение ,%
Выручка (нетто) от продажи продукции	51896,0	62071,1	10175,1	119,6
Себестоимость проданной продукции	44483,0	51272,4	6789,4	115,3
Валовая прибыль	7413,0	10798,7	3385,7	145,7
Коммерческие расходы	671,0	1937,8	1266,8	288,8
Прибыль от продаж	6413,0	8531,9	2118,9	133,0
Рентабельность продаж	12,4	13,7	1,4	111,2
Прибыль до налогообложения	8342,0	10460,9	2118,9	125,4
Текущий налог на прибыль	2118,0	2223,8	105,8	105,0
Чистая прибыль	6224,0	8237,1	2013,1	132,3
Чистая рентабельность	12,0	13,3	1,3	110,6



