

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЕМЕРОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (УНИВЕРСИТЕТ)

Кафедра экономики и управления

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
«АНАЛИЗ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (НА
ПРИМЕРЕ ООО «ИНТЕКС», Г.КЕМЕРОВО»

Выполнил: студент гр. ЭУз –01
Фатерин В.О.

Руководитель: доцент, к.э.н.
Масленников П.В.

Кемерово, 2016



Факультет заочный

Кафедра экономики и управления

Направление (специальность) 080502 «Экономика и управление на предприятии»
(индекс, название)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на соискание квалификации экономиста-менеджера

Обозначение документа АЭЗ.ВКР.00.33.16

Тема « Анализ и пути улучшения финансовых результатов коммерческой организации (на примере ООО «Интекс», г.Кемерово)»

Специальная часть -----

Студент Фатерин Владимир Олегович
Фамилия, имя, отчество, подпись,

Руководитель квалификационной работы П.В.Масленников
Подпись, дата, инициалы, фамилия

Консультанты по разделам:

Введение. П.В.Масленников
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Теоретический П.В.Масленников
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Анализ финансово-хозяйственной деятельности П.В.Масленников
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Аналитический П.В.Масленников
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Мероприятие П.В.Масленников
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Заключение П.В.Масленников
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Нормоконтролер Н.М.Гук, А.В.Юдакова
Подпись, дата, инициалы, фамилия

Допустить к защите
 Заведующий кафедрой П.В.Масленников
Подпись, дата, инициалы, фамилия

Кемерово, 2016г.

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



Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Масленников П.В.

подпись, фамилия, инициалы, дата

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

Студенту группы ЭУз-01, Фатерину Владимиру Олеговичу

номер группы, фамилия, имя, отчество

1. Тема Анализ и пути улучшения финансовых результатов коммерческой организации (на примере ООО «Интекс», г. Кемерово

Специальная часть _____ --- _____

утверждена приказом по институту №321 от 11.04.2016 г.

дата

2. Срок представления работы к защите 20.06.2016 г.

дата

3. Исходные данные к выполнению работы: Данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности, полученные во время прохождения преддипломной практики.

4. Содержание текстового документа:

Введение Актуальность и содержание работы

краткое содержание

4.1. Теоретический раздел Понятие и сущность прибыли. Значение прибыли. Методы планирования и распределения прибыли.

наименование раздела

краткое содержание

4.2. Организационно-экономическая характеристика предприятия. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

наименование раздела

краткое содержание

4.3. Аналитический раздел. Анализ прибыли.

наименование раздела

краткое содержание

4.4. Мероприятия. Их обоснование и ожидаемый эффект

Наименование раздела

краткое содержание

4.5. Заключение. Выводы и предложения.

наименование раздела

краткое содержание

5. Перечень графического материала с точным указанием чертежей:
- 5.1 Основные технико-экономические показатели ООО «Интекс»
- 5.2 Основные технико-экономические показатели ООО «Интекс»
- 5.3 Наличие и структура основных средств. Движение основных фондов
- 5.4 Динамика показателей финансовой устойчивости. Сводная таблица показателей по типам финансовой устойчивости
- 5.5 Динамика показателей ликвидности. Динамика показателей деловой активности
- 5.6 Анализ динамики показателей прибыли
- 5.7 Факторный анализ прибыли от продаж. Динамика показателей рентабельности
- 5.8 Факторный анализ рентабельности
- 5.9 Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Экономические результаты от реализации мероприятий
- 5.10 _____
- 5.11 _____
6. Консультанты по разделам:

Введение _____ П.В.Масленников
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

Теоретический _____ П.В.Масленников
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

Анализ финансово-хозяйственной деятельности _____ П.В.Масленников
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

Аналитический _____ П.В.Масленников
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

Мероприятия _____ П.В.Масленников
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

Заключение _____ П.В.Масленников
краткое наименование раздела подпись, дата, инициалы, фамилия

7. Руководитель выпускной квалификационной работы _____
 _____ П.В.Масленников
подпись, дата, инициалы, фамилия

8. Дата выдачи задания _____ 08.04.2016 г.

Задание принял к исполнению: _____ 08.04.2016г., Фатерин В.О.
подпись, дата, инициалы, фамилия

Рассмотрены теоретические и методические аспекты предприятия. Объектом исследования выступает - ООО «Интекс».

Выпускная квалификационная работа состоит из четырех разделов: в первом - приведены методические основы анализа прибыли предприятия; во втором - представлена финансово - хозяйственной деятельности предприятия; в третьем - проведен анализа прибыли ООО «Интекс», в четвертом - предложены мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В УЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	9
1.1. Планирование прибыли и порядок ее распределения на предприятиях с различными формами организации.....	9
1.1.1 Методы планирования прибыли.....	10
1.1.2 Принципы распределения прибыли.....	13
1.1.3 Распределение прибыли на предприятиях различных организационных форм.....	14
1.2 Прибыль предприятия.....	20
1.3 Основные пути увеличения прибыли на предприятии.....	27
2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Интекс» ЗА ПЕРИОД 2013-2015 ГОДЫ.....	31
2.1 Краткая характеристика предприятия.....	31
2.2 Анализ и оценка хозяйственной деятельности ООО «Интекс».....	36
2.2.1 Анализ использования основных фондов.....	36
2.2.1.1 Анализ динамики и структуры основных фондов.....	36
2.2.1.2 Анализ движения основных фондов.....	39
2.2.2 Анализ динамики численности работников.....	43
2.2.3 Анализ динамики заработной платы.....	44
2.2.4 Анализ затрат по экономическим элементам.....	46
2.2.5 Анализ себестоимости по элементам и статьям затрат.....	51
2.2.6 Анализ динамики удельных затрат.....	52
2.3 Анализ и оценка финансовой деятельности ООО «Интекс».....	55
2.3.1 Анализ состава и структуры имущества предприятия.....	55
2.3.2 Анализ состава и структуры источников формирования имущества.....	57
2.3.3 Анализ финансовой устойчивости.....	60
2.3.4 Анализ платежеспособности.....	66
2.3.5 Анализ деловой активности	69

3 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «Интекс» ЗА ПЕРИОД 2013-2015 ГОДЫ.....	74
3.1 Анализ динамики показателей прибыли.....	74
3.2 Факторный анализ прибыли от продаж	78
3.3 Анализ динамики показателей рентабельности.....	80
3.4 Факторный анализ рентабельности средств производства.....	84
3.5 Анализ динамики балансовой прибыли.....	87
4 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «Интекс».....	91
4.1 Снижение себестоимость товара за счет сокращения транспортных расходов	91
4.2 Снижение себестоимость за счет относительного сокращения издержек на оплату труда.....	93
4.3 Сдача в аренду неиспользуемых помещений предприятия.....	95
4.4 Оценка общего ожидаемого эффекта от разработанных мероприятий.....	97
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	98
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	105
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	109

ВВЕДЕНИЕ

Прибыль является основной целью деятельности предприятия. Прибыль предприятия зависит от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия. Рост прибыли создает финансовую базу для экономического развития предприятия. В связи с этим задачей предприятия является не только получение максимального размера прибыли в текущем периоде, а ее эффективное распределение и использование для обеспечения дальнейшего роста компании. Среди факторов влияющих на изменение прибыли можно выделить объем производства продукции, качество товара, конкурентоспособность предприятия, его деловую репутацию.

Проблема грамотного и эффективного управления прибылью является наиболее актуальной на современном этапе развития экономики России. Многие предприятия стремятся максимизировать прибыль в краткосрочном периоде и не осуществляют финансовых вложений в развитие производства. Это происходит отчасти из-за недостатка экономических знаний руководства предприятий, отчасти из-за нестабильности экономической ситуации в стране. Механизм эффективного управления прибылью должен способствовать повышению эффективности производства и стимулировать его развитие. На большинстве российских предприятий данному и наиболее важному аспекту уделяется недостаточное внимание.

Таким образом, важнейшей задачей управления прибылью предприятия является осуществление анализа состава и динамики прибыли. К основным задачам экономического анализа прибыли относятся:

- контроль за формированием прибыли;
- определение влияния внешних и внутренних факторов на формирование прибыли; выявление резервов увеличения суммы прибыли;
- осуществление прогноза величины прибыли;
- оценка возможных мероприятий по увеличению прибыли.

Одной из проблем распределения и использования прибыли в России яв-

ляется утечка финансовых ресурсов за границу. Наиболее прибыльные предприятия осуществляют перевод полученной прибыли в оффшорные зоны, а также вкладывают ее в надежные финансовые активы западных компаний.

Целью данной работы является отразить основные аспекты управления прибылью предприятий. В работе рассматривается сущность прибыли, характер формирования и методы управления прибылью, проблемы управления прибылью в современных условиях.

Цель выпускной квалификационной работы - анализ прибыли и пути ее увеличения.

Задачи дипломной работы - изучить теоретические аспекты прибыли, проанализировать результаты хозяйственно - экономической деятельности, рассмотреть прибыль предприятия, разработать предложения по увеличению прибыли.

Объект дипломной работ Общество с ограниченной ответственностью «Интекс», которая занимается оптовой и розничной торговле.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Планирование прибыли и порядок ее распределения на предприятиях с различными формами организации

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.

Русское слово «прибыль» в «Толковом словаре» В. Даля трактуется как «рост», «увеличение», «приращение», т. е. «прибавка» к первоначально затраченной сумме капитала. Обнаруживается эта прибавка тогда, когда товары не только произведены, но и проданы. Поэтому прибыль напрямую связывают с успехом в коммерческой деятельности [1, 7, 14, 29].

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществляя расширенное воспроизводство. 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. Планирование прибыли производится отдельно по всем видам деятельности предприятия. В процессе планирования прибыли учитываются все факторы, которые могут оказывать влияние на финансовые результаты.

В условиях стабильных цен и возможности прогнозирования условий хо-

зайствований планы по прибыли, как правило, разрабатываются на год. Предприятия могут также составлять планы по прибыли на квартал или ежемесячно.

Объектом планирования являются элементы балансовой прибыли. При этом особое значение имеет планирование прибыли от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг [31, 32, 40].

1.1.1 Методы планирования прибыли

На практике применяется различные методы планирования прибыли. Наиболее распространенным является метод прямого счета.

При прямом счете планируемая прибыль на продукцию подлежащую реализации в предстоящем периоде, определяется как разница между планируемой выручки от реализации продукции в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов, торговых и сбытовых скидок) и полной себестоимостью продукции, реализуемой в предстоящем периоде. Этот метод расчета наиболее эффективен при выпуске небольшого ассортимента продукции.

Метод прямого счета используется при обосновании создания нового или расширения действующего предприятия либо при осуществлении какого-либо проекта. Разновидностью метода прямого счета является метод поассортиментного планирования прибыли (т.е. определения прибыли по каждой ассортиментной группе).

Достоинством метода прямого счета является его простота. Однако его целесообразно использовать при планировании прибыли на краткосрочный период.

Для составления плана прибыли используются и другие методы, например анализ лимита рентабельности, прогноз рентабельности анализ перекрытия ликвидности, нормативный метод, метод экстраполяции, а также другие аналитические методы [18, 19, 21, 38, 39].

Анализ лимита рентабельности позволяет оценить взаимосвязь плановой прибыли и эластичности предприятия по отношению к колебаниям величины

расходов при обороте капитала. Обычно строится система графиков, показывающих эту зависимость. Расчеты производятся по следующим формулам:

$$M_0 = 1 - \frac{\% \Pi_p}{100}, \quad (1.1)$$

где M_0 - минимальный оборот, об.;

$\% \Pi_p$ - Процент постоянных расходов, %.

или

$$M_0 = 1 - \frac{\Pi_p}{\Pi_{ок}}, \quad (1.2)$$

где Π_p - переменные расходы, руб.;

$\Pi_{ок}$ - плановый оборотный капитал, руб.

Важное значение имеет разрыв, существующий между минимальным оборотом, необходимым для покрытия расходов, и запланированным оборотом. Именно эта разность характеризует степень свободы предприятия в планировании оборота капитала.

Прогноз рентабельности вложенного капитала основан на анализе соотношений следующих величин:

$$Вв = Ос + Кв, \quad (1.3)$$

где $Вк$ - Вложенный капитал, руб.;

$Ос$ - Оборотные средства, руб.;

$Кв$ - Капитальные вложения, руб.

Величина коэффициента оборачиваемости:

$$K_0 = \frac{O_c}{B_k}, \quad (1.4)$$

где K_0 - коэффициент оборачиваемости капитала, %.

Коэффициент прибыли находится по следующей формуле:

$$K_{\Pi} = \frac{O_k}{C}, \quad (1.5)$$

где C - себестоимость, руб.;

O_k - оборот каптала, об.

Коэффициент рентабельности, это отношение прибыли к обороту капитала:

$$K_p = \frac{\Pi}{O_k}, \quad (1.6)$$

где Π - прибыль, руб.

Рентабельность капитала:

$$P_k = \frac{O_k}{B_k} * \frac{\Pi}{O_k} + 100, \quad (1.7)$$

где P_k - рентабельность капитала, % [4, 8, 10, 15, 29, 37].

Анализ перекрытия ликвидности основан на соотношении издержек предприятия, являющихся денежными расходами, и амортизацией. В этом случае определяется минимальная величина оборота капитала, необходимая для сохранения ликвидности предприятия (рис. 1):

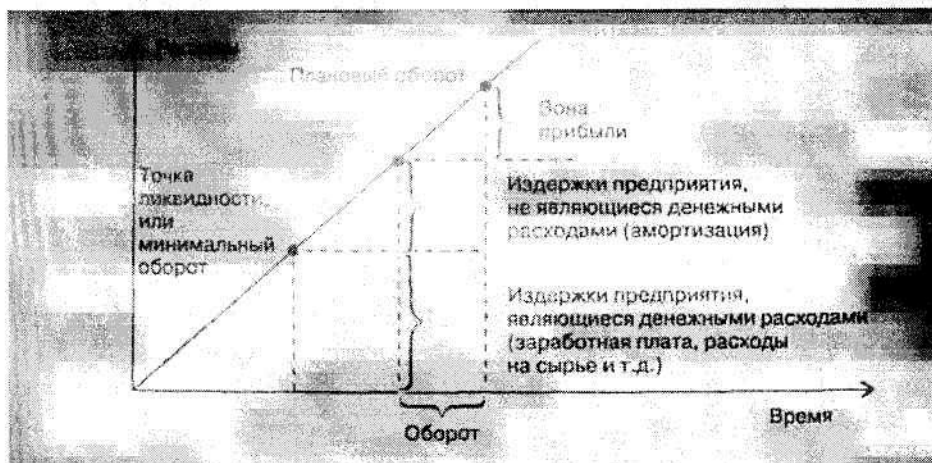


Рисунок 1.1 - Определение точки ликвидности

Нормативный метод планирования прибыли основывается на расчетах плановой прибыли с помощью нормативов. В качестве таких нормативов обычно используются:

- норма прибыли на собственный капитал;
- норма прибыли на активы предприятия;
- норма прибыли на единицу реализуемой продукции.

Сложность данного метода заключается в разработке соответствующих нормативов, их обосновании и количественном исчислении. Метод экстраполя-

ции предполагает анализ динамики за ряд лет, выявление тенденции развития и прогнозирование прибыли на плановый период. Этот метод можно использовать на стадии технико-экономического обоснования проекта, а также при планировании на краткосрочный период.

Аналитический метод планирования прибыли основан на построении многофакторных моделей. Он учитывает влияние различных факторов на результаты деятельности предприятия [15, 19, 21, 22, 26].

1.1.2 Принципы распределения прибыли

Главное требование, которое предъявляется сегодня к системе распределения прибыли, остающейся на предприятии, заключается в том, что она должна обеспечить финансовыми ресурсами потребности расширенного производства на основе установления оптимального соотношения между средствами, направляемыми на потребление и накопление.

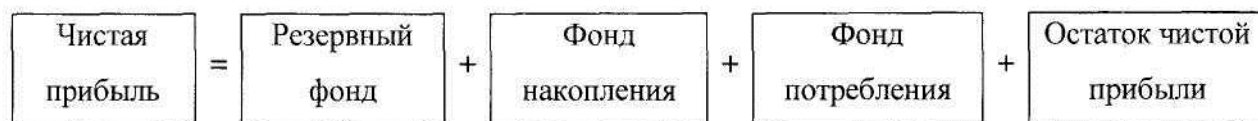


Рисунок 1.2 - Распределение чистой прибыли предприятия

При распределении прибыли, определении основных направлений ее использования прежде всего учитывается состояние конкурентной среды, которая может диктовать необходимость существенного расширения и - обновления производственного потенциала предприятия. В соответствии с этим определяются масштабы отчислений от прибыли в фонды производственного развития, ресурсы которых предназначаются для финансирования капитальных вложений, увеличения оборотных средств, обеспечения научно-исследовательской деятельности, внедрения новых технологий, перехода на прогрессивные методы труда и т.п. Общая схема распределения прибыли предприятия приведена на рис. 2.

Для каждой организационно-правовой формы предприятия зако-

нодательно установлен соответствующий механизм распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, основанный на особенностях внутреннего устройства и регулирования деятельности предприятий соответствующих форм собственности. На любом предприятии объектом распределения прибыли является балансовая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии. Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты различных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение же направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции самого предприятия [19, 23, 25, 32] .

Государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений непроизводственной сферы и т.п. Законодательство ограничивает размер резервного фонда предприятия, регулирует порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Порядок распределения и использования прибыли предприятия фиксируется в его уставе и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических и финансовых служб и утверждается руководящим органом предприятия [14,18].

1.1.3 Распределение прибыли на предприятиях различных организационных форм

Прибыль полного товарищества распределяется между участниками в соответствии с учредительным договором, в котором определяются доли его участников. Определение долей в договоре имеет значение не только при рас-

пределении прибыли, но и для решения вопроса о покрытии убытков.

Порядок распределения прибыли зависит от того, на какой срок создано товарищество. Если товарищество создано на конкретный срок, с целью реализации определенного проекта, то чистая прибыль распределяется между участниками в соответствии с их долями в складочном капитале.

В том случае, когда товарищество создано на длительный или неопределенный срок, из прибыли могут формироваться различные фонды (рис.3).

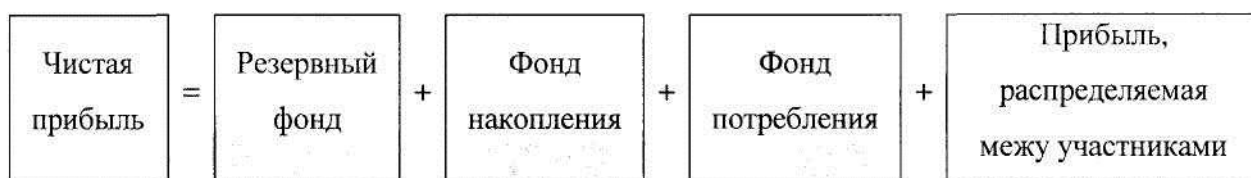


Рисунок 1.3 - Распределение чистой прибыли товарищества

В учредительном договоре могут быть предусмотрены и другие условия распределения прибыли. При недостаточности прибыли вкладчики могут получить меньший процент прибыли на свой вклад, но и в этом случае договором могут быть предусмотрены иные условия (например, выплата недостающей части прибыли вкладчикам в следующем году и т.д.).

В командитном товариществе из полученной балансовой прибыли прежде всего вносится в бюджет налог на прибыль, исчисленный в соответствии с порядком, установленным для юридических лиц. После этого часть прибыли направляется вкладчикам (командитистам) в доле, соответствующей их вкладу в капитал товарищества, затем прибыль направляется на развитие предприятия и другие цели. Остаток прибыли распределяется между действительными членами (полными товарищами) [30,41].

Если прибыль не получена или получена в меньшем объеме, нежели предполагалось, то возможны следующие варианты:

- при отрицательных финансовых результатах действительные члены обязаны отдать вкладчикам их долю прибыли, продав имущество товарищества;
- при недостаточности средств может быть принято решение о невыплате

пайщикам прибыли.

Прибыль общества с ограниченной ответственностью облагается налогом и распределяется в общем порядке, установленном для юридических лиц. При подведении итогов хозяйственной деятельности за год каждому участнику (пайщику) выплачивается доля прибыли, соответствующая его вкладу в уставный капитал, после внесения в бюджет налогов, других обязательных платежей, направления прибыли на развитие предприятия и материальное поощрение работников.

Наиболее сложным является порядок распределения прибыли акционерных обществ. Общие механизмы распределения прибыли и порядок выплаты дивидендов фиксируются в уставе общества [20, 24, 37].

Для определения ставки дивидендов необходимо рассчитать потенциальный размер прибыли, которая может быть выплачена акционерам без ущерба для деятельности АО.

Если прибыль, планируемую как результат хозяйственной деятельности общества за год, обозначим как P_o (общая прибыль), то P_n , P_p , P_d — прибыль, направляемая соответственно в виде налогов в бюджет; на развитие общества; на выплату дивидендов; $P_{рф}$ — прибыль, отчисляемая в резервный фонд.

Прибыль как чистый доход АО формируется в процессе его хозяйственной деятельности и реализуется после продажи произведенной продукции, выполнения работ, оказания услуг. Ее величина зависит от итогов работы общества, эффективности использования привлеченных финансовых ресурсов. Обобщающим результатов хозяйственной деятельности АО является балансовая прибыль, которая исчисляется в общеустановленном порядке. В качестве финансового ресурса используется чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении общества после уплаты налогов.

Особенностью распределения прибыли АО является формирование резервного фонда (и других аналогичных по назначению фондов — гарантийных, страховых и т.п.), который создается каждым обществом. Резервный фонд не может быть менее 10 и более 25% размера оплаченного уставного капитала.

Отчисления в резервные фонды устанавливаются общим собранием акционеров, но не могут составлять более 50% налогооблагаемой прибыли.

Резервный и другие фонды предназначены для покрытия убытков АО и используются, если прибыли отчетного года недостаточно для выплаты доходов по ценным бумагам.

К расходам АО, связанным с развитием производства и финансируемым из чистой прибыли, относятся расходы по выпуску и распространению акций и облигаций (приобретение бланков ценных бумаг, уплата вознаграждения посредникам за первичное размещение ценных бумаг). Часть прибыли, используемой на накопление, может быть направлена на увеличение уставного капитала АО или в качестве вноса в уставный капитал дочернего общества.

Если это предусмотрено уставом, часть прибыли направляется для распределения между работниками в виде денежного вознаграждения или в виде акций. Общий порядок распределения прибыли АО представлен на рисунке 1.4.

Политика АО в области распределения прибыли обычно вырабатывается советом директоров и подлежит утверждению на общем собрании акционеров [2, 16, 33].

При планировании распределения чистой прибыли АО необходимо учитывать виды выпущенных акций. Так, по привилегированным акциям предусматривается обязательная выплата дивидендов по утвержденным ставкам. Вопрос о выплате дивидендов по простым акциям решается в зависимости от финансовых результатов деятельности общества и с учетом перспектив его развития. В целях развития предприятия при недостаточности прибыли может быть принято решение о реинвестировании дивидендов по простым акциям и невыплате доходов их владельцам в текущем году.



Рисунок 1.4 - Распределение чистой прибыли акционерного общества

Распределение прибыли на инвестируемую часть и дивиденды является важнейшим моментом финансового планирования, так как от этого зависит развитие АО и его возможности выплачивать дивиденды в будущем. Слишком высокие дивиденды, выплачиваемые в рекламных целях, приводят к «проеданию» основного капитала. В то же время невыплата дивидендов снижает рыночный курс акций общества и создает сложности при размещении очередного выпуска акций.

Государственные предприятия, функционирующие на территории Российской Федерации, могут осуществлять свою деятельность как государственные унитарные предприятия и как казенные предприятия. Распределение прибыли этих субъектов экономической деятельности имеет свою специфику [31, 35, 37, 40].

Особенности распределения прибыли предприятия с участием иностранного капитала представлены на рисунке 5.

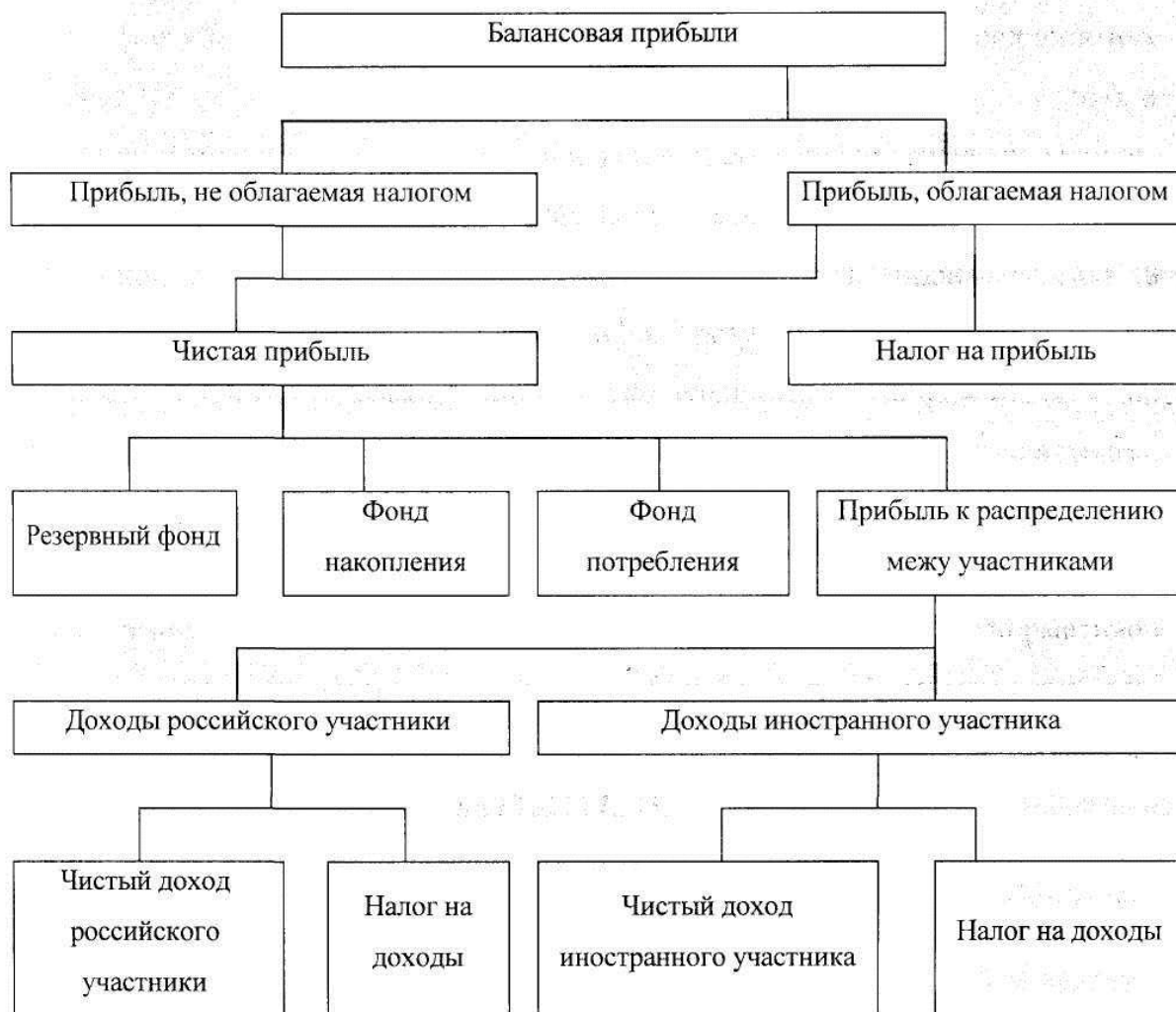


Рисунок 1.5 - Распределение чистой прибыли с участием иностранного капитала

Государственные унитарные предприятия по закону обладают значительной самостоятельностью в вопросах осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Государство не регламентирует распределение прибыли в таких предприятиях после уплаты соответствующих налогов и перечисления части прибыли в доход бюджета. Размер прибыли, перечисляемой в бюджет, определяется в уставе предприятия при его образовании. Прибыль, изымаемая государством у предприятия, выступает не в виде налогов или сборов, а в виде арендной платы, уплачиваемой арендатором (предприятием) собственнику (государству) за пользование имуществом.

Порядок распределения прибыли на казенных предприятиях регулируется Типовым уставом казенного завода (фабрики, хозяйства) и Порядком плани

рования и финансирования деятельности казенных заводов, утвержденными Правительством РФ. В соответствии с этими документами прибыль от реализации продукции (работ, услуг), произведенной в соответствии с планом заказом и в результате разрешенной ему самостоятельной хозяйственной деятельности, направляется на финансирование мероприятий, обеспечивающих выполнение плана-заказа, плана развития завода и на другие производственные цели, а также на социальное развитие по нормативам, ежегодно устанавливаемым уполномоченным органом. Порядок установления таких нормативов утверждается Министерством финансов РФ. Свободный остаток прибыли, остающийся после ее направления на указанные цели, подлежит изъятию в доход федерального бюджета [3, 5, 17, 35, 39].

1.2 Прибыль предприятия

Прибыль предприятия представляет собой важнейшую экономическую категорию и традиционно считается основной целью деятельности любой коммерческой организации. Вместе с тем такая трактовка роли прибыли в настоящее время не единственная. С точки зрения современной англоамериканской финансовой школы, которая получила признание во многих странах мира, в качестве приоритета в деятельности предприятия выступает не столько прибыль, сколько ее производная — максимизация доходов собственников. Такая целевая установка связана с тем, что предприятие может обеспечить рост прибыли, например, за счет экономии затрат на техническое обслуживание производства или подготовку кадров. Однако в будущем это может привести к снижению эффективности его функционирования из-за высокого уровня износа основных фондов или низкого уровня менеджмента на предприятии. Поэтому речь, очевидно, должна идти не только о формировании финансовых ресурсов предприятия, в том числе и прибыли, но и о таких направлениях их распределения и использования, которые позволили бы предприятию максимизировать его рыночную стоимость и, соответственно, обеспечить рост доходов собственников.

Вместе с тем без оптимизации прибыли предприятия этих целей достичь невозможно.

Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства, и выполняет ряд функций.

Во-первых, прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Прибыль на предприятии означает, что полученные доходы превышают все расходы, связанные с его деятельностью.

Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Это связано с тем, что прибыль является одновременно не только финансовым результатом, но и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Поэтому предприятие заинтересовано в получении максимальной прибыли, так как это является основой для расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников. В-третьих, прибыль является одним из важнейших источников формирования бюджетов разных уровней, что позволяет государству выполнять возложенные на него функции.

В последнее время в литературных источниках используются различные показатели прибыли, в одних случаях дублирующие друг друга, в других — не соответствующие изменившимся законодательным и нормативным актам РФ. В связи с этим важным условием объективной оценки эффективности функционирования организаций является обеспечение единообразия показателей прибыли.

Для характеристики прибыли предприятия рассмотрим основные ее виды, определенные нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и российским законодательством о налогах и сборах. Данная классификация видов прибыли представлена в форме № 2 приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках», где показываются валовая прибыль, прибыль от продаж, бухгалтерская и чистая прибыль [13, 14, 28, 39].

Валовая прибыль вычисляется как разница между суммой выручки от продажи продукции и ее себестоимостью:

$$\text{ВП} = \text{ВР} - 3, \quad (1.8)$$

где ВП — валовая прибыль, руб.;

ВР - выручка от реализации продукции, руб.;

3 - себестоимость продукции, руб.

Валовая прибыль, уменьшенная на сумму коммерческих и управленческих расходов, составляет прибыль от продаж:

$$\text{ПП} = \text{ВП} - \text{КР} - \text{УР}, \quad (1.9)$$

где ПП - прибыль от продаж, руб.;

КР - коммерческие расходы, руб.;

УР - управленческие расходы, руб.

Коммерческие расходы включают транспортные расходы, оплату погрузочно-разгрузочных работ, расходы на тару и упаковку, амортизацию по оборудованию, которое используется для продажи, заработную плату продавцов, расходы на рекламу и др.

К управленческим расходам относятся затраты на оплату труда административного персонала, на подготовку и переподготовку кадров, представительские, на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг, на содержание имущества общехозяйственного назначения (ремонт, амортизация, арендная плата) и др. [4, 6, 7, 34].

Бухгалтерская прибыль (прибыль до налогообложения) определяется на основе прибыли от продаж без учета операционных доходов (расходов) и вне-реализационных доходов (расходов):

$$\text{БП} = \text{ПП} \pm \text{ОД} \pm \text{ВД}, \quad (1.10)$$

где БП - бухгалтерская прибыль, руб.;

ОД - операционные доходы (расходы), руб.;

ВД - вне-реализационные доходы (расходы), руб.

Состав операционных и вне-реализационных доходов (расходов) определен ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Операционные доходы, в частности, включают доходы от продажи основных средств и другого имущества организации; проценты, полученные по

выданным займам; прибыль, полученную по договору простого товарищества; проценты за использование банком денежных средств организации, находящихся на счетах.

К операционным расходам относятся затраты, которые связаны с получением операционных доходов. Это, например, проценты, которые организация платит по кредитам и займам; расходы по оплате услуг кредитных организаций; отчисления в резервы (по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.); суммы налогов и сборов, относимые на финансовые результаты; расходы, связанные с выбытием основных средств, и др.

Внерезультативные доходы - это активы, полученные безвозмездно; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; курсовые разницы; штрафы, пени, неустойки за нарушения договоров, которые признаны должником или присуждены судом; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; сумма переоценки активов; прочие внереализационные доходы [42].

К внереализационным расходам относятся штрафы, пени, неустойки за нарушения договоров, которые признаны организацией или присуждены судом; курсовые разницы; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания; сумма переоценки активов; средства на благотворительную деятельность, спортивные мероприятия, отдых, развлечения, мероприятия культурно-просветительского характера и др.

Для расчета налога на прибыль определяется налогооблагаемая прибыль. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерской прибыли на величину постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчетов налоговой базы по налогу на прибыль. Постоянные разницы возникают, например, в результате превышения фактической величины над нормируемой по рекламным расходам,

представительским, суточным расходам при командировках, расходам на страхование и др. Произведение постоянной разницы и налоговой ставки по налогу на прибыль характеризует постоянное налоговое обязательство, т. е. это увеличение налога на прибыль в отчетном периоде в результате различий в учёте отдельных затрат в бухгалтерском и налоговом учете [3, 5, 8].

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде а налоговую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах. Временные разницы в зависимости от характера и влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые.

Вычитаемые временные разницы возникают тогда, когда налогооблагаемая прибыль в отчетном периоде по определенной операции временно больше бухгалтерской. Такая ситуация может возникнуть, например, в случае применения разных способов расчета амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль.

Таким образом, в формализованном виде расчет налогооблагаемой прибыли можно представить так:

$$П_{ню} = ВП + ПР + ВВР - ВНР \quad (1.11)$$

где $П_{ню}$ - налогооблагаемая прибыль, руб.;

$ПР$ - постоянные разницы, руб.;

$ВВР$ - временные вычитаемые разницы, руб.;

$ВНР$ - временные налогооблагаемые разницы, руб.

Текущий налог на прибыль может быть также рассчитан на основе так называемого условного налога на прибыль. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» текущий налог на прибыль определяется по формуле:

$$ТНП = УНП + ПНО + ОНА-ОНО, \quad (1.12)$$

где $УНП$ — условный налог на прибыль, руб.;

$ПНО$ — постоянные налоговые обязательства, руб.;

$ОНА$ - отложенные налоговые активы, руб.;

ОНО - отложенные налоговые обязательства, руб.

Условный налог на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

Чистая прибыль вычисляется при вычитании из бухгалтерской прибыли условного налога на прибыль и постоянных налоговых обязательств:

$$\text{ЧП} = \text{БП} - \text{УПН} - \text{ПНО} \quad (1.13)$$

Как правило, основным элементом балансовой прибыли считается прибыль от реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг.

Прибыль от реализации продукции зависит от внутренних и внешних факторов. К внутренним факторам относятся: ускорение НТП, уровень хозяйствования, компетентность руководства и менеджеров, конкурентоспособность продукции, уровень организации производства и труда и др.

Внешними факторами, не зависящими от деятельности предприятия, признаются: конъюнктура рынка, уровень цен на потребляемые материально-технические ресурсы, сроки полезного использования активов, система налогообложения и др.

В целом схему формирования и использования прибыли предприятия можно представить следующим образом (рис.1.6).



Рисунок 1.6 - Схема формирования и распределения прибыли предприятия

Внутренние факторы действуют на прибыль через увеличение объема выпуска и реализации продукции, улучшение качества продукции, повышение отпускных цен и снижение издержек производства и реализации продукции. Величина прибыли от реализации продукции (P_p) определяется по формуле:

$$P_p = \sum_{i=1}^n (C_i - C_i) \times V_i, \quad (1.14)$$

где C_i - отпускная цена единицы i -и продукции, руб.;

C_i - себестоимость единицы i -и продукции, руб.;

V_i - объем реализации i -й продукции, руб.[7, 23, 29, 30, 36, 41]

1.3 Основные пути увеличения прибыли на предприятии

На каждом предприятии должны предусматриваться плановые мероприятия по увеличению прибыли. В общем плане эти мероприятия могут быть следующего характера:

- увеличение выпуска продукции;
- улучшение качества продукции;
- продажа излишнего оборудования и другого имущества или
- сдача его в аренду;
- снижение себестоимости продукции за счет более рационального использования материальных ресурсов, производственных мощностей и площадей, рабочей силы и рабочего времени; диверсификация производства;
- расширение рынка продаж и др.

Из этого перечня мероприятий следует, что они тесно связаны с другими мероприятиями на предприятии, направленными на снижение издержек производства, улучшение качества продукции и использования факторов производства [9,10].

Несмотря на то, что прибыль относится к важнейшим экономическим показателем работы предприятия, она не характеризует эффективность его работы. Для оценки эффективности работы предприятия необходимо сопоставить результаты (в данном случае прибыль) с затратами или ресурсами, которые обеспечили эти результаты. В качестве критерия эффективности работы предприятия выступают различные показатели рентабельности. На практике наиболее часто рассчитываются следующие показатели рентабельности: рентабельность продукции, рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность производственных фондов, рентабельность инвестиций.

Рентабельность продукции отражает зависимость между прибылью от реализации продукции и ее себестоимостью. Она показывает относительный раз-

мер прибыли на каждый рубль текущих расходов и определяется по формуле:

$$P_n = \frac{\Pi_p}{З} \cdot 100, \quad (1.15)$$

где P_n - рентабельность продукции, %;

Π_p - прибыль от реализации продукции, руб.;

$З$ - затраты, руб.

Рентабельность продукции может быть рассчитана как по всему выпуску продукции, так и по отдельным видам продукции.

Рентабельность продаж определяется отношением прибыли от реализации продукции к выручке от реализации продукции:

$$P_{\text{прод}} = \frac{\Pi_p}{В} \cdot 100, \quad (1.16)$$

где $В$ - выручка от реализации продукции, руб.

Этот показатель характеризует долю прибыли в выручке от реализации продукции.

Наиболее обобщающей оценкой эффективности формирования прибыли считается рентабельность активов (экономическая рентабельность). Она характеризует общий уровень прибыли, полученной от использования всех активов предприятия. Расчет данного показателя осуществляется по формуле:

$$P_a = \frac{\Pi_б}{А} \cdot 100, \quad (1.17)$$

где $\Pi_б$ - бухгалтерская прибыль (прибыль до налогообложения), руб.;

$А$ - средняя стоимость всех используемых активов, руб.

На основе последней формулы может быть найдена и рентабельность отдельных групп активов предприятия, например, внеоборотных и оборотных активов, а также отдельных их элементов (основных средств, запасов и т.д.) При расчете показателей рентабельности активов наряду с бухгалтерской прибылью может быть использована чистая прибыль предприятия [18, 19, 25, 29].

Рентабельность собственного капитала характеризует верную границу потенциального внутреннего развития предприятия. Каждому предприятию приходится находить оптимальное соотношение между использованием средств на

потреблений: (нормой распределения) и накопление (внутренними темпа роста), поэтому рентабельность собственного капитала можно представить как отношение чистой прибыли к величине собственного капитала:

$$P_{ск} = \frac{П_ч}{СК} \cdot 100, \quad (1.18)$$

где $П_ч$ - чистая прибыль предприятия, руб.;

$СК$ - средняя величина собственного капитала, руб.

Обратное соотношение, т.е. соотношение средней величины собственного капитала и чистой прибыли, представляет период окупаемости собственного капитала (Ток):

$$T_{ок} = \frac{\overline{СК}}{П_ч}, \quad (1.19)$$

Важным показателем является рентабельность производственных фондов, которая рассчитывается отношением бухгалтерской (или чистой) прибыли к стоимости производственных фондов:

$$P_{ф} = \frac{П_б(П_ч)}{ОФ + МОС} \cdot 100, \quad (1.20)$$

где $ОФ$ - среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.;

$МОС$ - среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, руб.

Не менее значимым считается показатель рентабельности инвестиций. Он характеризует прибыльность использования инвестиционных ресурсов в целом по предприятию.

Расчет этого показателя осуществляется по формуле:

$$P_u = \frac{П_б}{ВБ - КО} \cdot 100, \quad (1.21)$$

где $ВБ$ - средняя величина валюты баланса, руб.;

$КО$ - средняя величина краткосрочных обязательств предприятия руб.

Рост отмеченных показателей в динамике представляет собой положительную тенденцию и характеризует повышение эффективности функционирования предприятия. К основным путям повышения рентабельности на предприятии относятся:

- снижение затрат на производство и реализацию продукции;
- наращивание объемов производства продукции;
- рост цен на продукцию в результате улучшения ее качества;
- улучшение использования производственных фондов;
- совершенствование структуры капитала и источников его формирования;
- повышение уровня организации производства и управления и др. [18, 27,28,31,33,39,41].

2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ИНТЕКС» ЗА ПЕРИОД 2013-2015 ГОДЫ

2.1 Краткая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Интекс» (зарегистрировано решением Администрации Центрального района г. Кемерово 19.03.1991г. за №79), именуемое в дальнейшем «Общество», создано в результате изменения правового статуса ТОО «Интекс», в соответствии с Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью». ООО «Интекс» является полным правопреемником ТОО «Интекс» по всем правам и обязательствам.

Общество действует на основании Учредительного договора, настоящего Устава, в соответствии с законодательством РФ. Является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве собственности, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в российских и зарубежных банках, эмблему и печать со своим наименованием, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество, в обязательном порядке, уведомляет органы, осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц, об изменении своего почтового адреса.

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Интекс».

Сокращенное фирменное наименование Общества — ООО «Интекс».

ООО «Интекс» осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля оптом и в розницу;
- ремонтно-строительные и строительные работы;
- изготовление строительных материалов;
- оказание услуг консультативного, рекламного и посреднического харак-

тера;

- выполнение научно-технических и внедренческих работ;
- комиссионная торговля;
- организация пунктов общественного питания;
- создание оздоровительных центров, баз отдыха, туризма и спорта.

Также может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных Федеральными законами.

Общество создано без ограничения срока. Имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества. Печать Общества может содержать также фирменное наименование Общества на любом языке народов РФ и (или) иностранном языке. Может иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал составляет 515000 (пятьсот пятнадцать тысяч) рублей.

Производственная структура предприятия

На сегодняшний день «Интекс» - это крупная компания, в которой трудятся более 1500 сотрудников. Образование работников соответствует должностям, которые они занимают; 85% сотрудников имеют высшее образование.

Фирма имеет в собственности складские помещения площадью более 5500 кв.м., хорошо оборудованный торговый зал площадью 64 кв.м., гараж, офис, автомобили. Офис, склады, торговый зал, помещения различных служб находятся на одной базе, что очень удобно для клиентов и создает отличные условия для рациональной организации работы фирмы.

В состав «Интекс» входят транспортные предприятия, собственная экспе-

диционная служба, охранное предприятие, филиалы в городах Новокузнецк и Новосибирск, широкая розничная сеть магазинов во всех крупных городах Кузбасса.

Адреса магазинов:

г. Кемерово

- «Cash&Carry»: ул. Тухачевского, 40а; ул. Бийская, 38; ул. Игарская, 2
- магазины: б-р Строителей, 28; ул. Патриотов, 32; пр. Шахтеров, 48а; пр. Кузнецкий, 33 (ТЦ «Я»); пр. Советский, 24; пр. Ленина, 24, 90/1 («Променад-1) и 120.

г. Новокузнецк:

- «Cash&Carry»: ул. Хлебозаводская, 5;
- магазины: ул. Филлипова, 7; ул. Торезе, 15а; ул. Metallургов, 50; ул. Хлебозаводская, 5; г. Юрга, ул. Московская, 21.

г. Ленинск-Кузнецк: пр. Кирова, 34б; пр. Ленина, 26; г. Полысаево, пр. Космонавтов, 77а

г. Белове: ул. Октябрьская, 31

г. Киселевск: ул. Ленина, 47; ул. Весенняя, 19а

Основное направление деятельности фирмы - оптовая торговля товарами бытовой химии и парфюмерно-косметической продукцией.

География поставок фирмы - г. Кемерово, Кемеровская область, Алтайский край, Новосибирская область, Красноярский край, Томская область.

У фирмы более 5 000 постоянных клиентов. Основными клиентами являются организации оптово-розничной торговли, магазины, частные предприятия и др. Условия работы с клиентами различны: по предоплате и с отсрочкой платежа, с доставкой товара и на условиях его самовывоза.

В структуре фирмы существует служба торговых представителей-агентов.

Открыт оптово-розничный магазин. Создана сеть сбыта товара через свои розничные точки реализации (магазины).

Соотношение опта и розницы в работе фирмы: 50% - розница, 30% -

крупный опт, 20% - мелкий опт.

За годы своего существования фирма наладила длительные договорные взаимовыгодные отношения со многими партнерами. В настоящее время фирма напрямую работает с такими известными производителями и поставщиками как: "UNILIVER" г.Москва, "Жиллетт Интернешнл ООО" г. С-Петербург, "Русбел" г.Москва, Новосибирский жировой комбинат, "Невская Косметика" г. С-Петербург, "Аист" г. С-Петербург, "Косметическая фирма "Весна" г. Самара, ОАО «Пемос» г. Пермь, ОАО «ЭРА», Ангарский ЗБХ и др.

Многие вышеперечисленные поставщики и сейчас работают с фирмой на условиях отсрочки оплаты поставленного товара, что говорит о высокой степени доверия и стабильности партнерских отношений.

В деятельности фирмы «Интекс» имеется культурно развлекательный комплекс на пр. Шахтеров, 48а. В первую очередь это комфортная гостиница представительского класса с сервисом на уровне мировых стандартов. Современная прачечная «Мойдодыр», предлагающая самый широкий спектр услуг: от стирки белья в соответствии с индивидуальными пожеланиями заказчика и до чистки ковров. И банька, которая давно стала любимым местом для семейного и корпоративного отдыха кемеровчан. Ко всему прочему комплекс «Интекс» это еще и бильярд, кафе-бар и даже салон красоты. Так что в стремлении сделать жизнь кемеровчан удобной и комфортной «Интекс» явно приближен к идеалу.

Ассортимент поставляемых товаров включает более 35 000 наименований. В «Интекс» как недорогие стиральные порошки, так и дорогая бытовая химия известных зарубежных производителей. Также широко представлены товары женской гигиены, средства по уходу за телом и волосами, косметика, парфюмерия, в том числе и элитных брендов Doice&Gabbana, Moschino, Nina Ricci, и многое другое. Есть детская секция, в которой можно приобрести памперсы и косметику по уходу за нежной кожей малышкой брендов «Johnson&Johnson», «Линда», «Маленькая фея».

Таблица 2.1 - Основные технико-экономические показатели ООО «Интекс»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение %		
				2014 к 2013г	2015 к 2014г	2015 к 2013г
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от реализации товаров и услуг, тыс. руб.	1317582	1300993	1021441	98,7	78,5	77,5
2. Себестоимость реализованного товара и услуг, тыс. руб.	1185188	1160657	920808	97,9	79,3	77,7
3. Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	0
4. Рентабельность продукции	2,231	1,338				
5. Управленческие расходы	106502	124473	76428	116,9	61,4	71,8
6. Валовая прибыль, тыс. руб.	132394	140336	100633	106,00	71,7	76
7. Прибыль от продаж, тыс. руб.	25892	15863	24205	61,3	152,6	93,5
8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	27161	22430	34617	82,6	151,3	127,5
9. Среднесписочная численность работников, чел.	420	460	520	109,52	113,04	12,38
10. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	50156	61169	36896	122	60,3	73,6
11. Кредиторская задолженность тыс. руб.	108344	127370	198537	117,6	155,9	183,2
12. Стоимость основных средств	35955	28912	53363	80,4	184,6	148,4
13. Стоимость активной части основных средств	6843	7777	14651	934	6874	7808
14. Стоимость оборотных средств	243359	229491	190804	94,3	83,1	78,4
15. Стоимость собственного капитала	161392	166973	201590	103,5	120,7	124,9
16. Фондоотдача основных фондов	36,64	44,99	19,14	-	-	-
17. Фондоотдача активной части	192,54	167,29	69,72	-25,25	-97,57	122,82
18. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	18153	30574	25594	168,4	83,7	141
19. Выработка одного работника ППП						
20. Оборачиваемость оборотных средств	5,41	5,67	5,35	-	-	-
21. Капиталоотдача	0,097	0,061	0,099	-	-	-
22. Рентабельность собственного капитала %	16,8	13,4	17	-	-	-
23. Среднемесячная заработная плата одного работника	3601,8	1899,7	4636,6	136	94,6	128,7

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7
24. Рентабельность собственного капитала, %	13,89	16,27	17,17	117,13	105,53	123,61
25. Коэффициент независимости	0,58	0,45	0,48	-	-	-
26. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,52	0,12	-0,16	-	-	-

2.2 Анализ и оценка хозяйственной деятельности ООО «Интекс»

2.2.1 Анализ использования основных фондов

Средства предприятия, участвующие в процессе производства неоднократно и постепенно передающие свою стоимость на продукт производства, называются основными фондами. Участвуя в процессе производства, основные фонды создают его материально-техническую основу.

Основной целью анализа использования основных фондов является поиск резервов повышения их использования. В процессе анализа рассматривается динамика стоимости основных фондов, дается оценка их структуры и возрастного состава, изучается движение и техническое состояние, проводится факторный анализ фондоотдачи. Анализ использования основных фондов позволяет решить такие важные вопросы управления, как увеличение загрузки оборудования, повышение отдачи оборудования, увеличение производительности затраченного времени, снижение потерь времени оборудования, своевременное обновление основных фондов.

2.2.1.1 Анализ динамики и структуры основных фондов

Анализ начинается с изучения состава и структуры основных фондов, устанавливается, какие изменения произошли в анализируемом периоде,

насколько пропорциональны эти изменения, соответствуют ли технологической структуре основных фондов.

Основные фонды, в зависимости от характеристики участия в процессе производства, делят на основные фонды производственного и непроизводственного назначения. К основным фондам производственного назначения относятся объекты, непосредственно участвующие в процессе производства продукции или способствующие его выполнению. К непроизводственным фондам относятся объекты непроизводственного назначения, которые находятся в ведении промышленного предприятия. В процессе анализ изучается динамика стоимости основных фондов в сопоставимых ценах. В зависимости от участия в производственном процессе основные производственные фонды делятся на активные и пассивные. К активным относятся объекты, которые определяют техническую вооруженность труда, уровень мощности предприятия, активно влияют на результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия. К пассивной части относятся объекты, которые создают необходимые условия для нормального протекания процесса.

Структура основных производственных фондов определяет соотношение отдельных групп основных фондов в общей стоимости и служит показателем уровня технической вооруженности предприятия. Оно во многом зависит от технологической особенности отрасли, размера предприятия, географического размещения производства, технического уровня предприятия.

Из данной таблицы видно, что за отчетный период произошли существенные изменения в наличии и структуре основных фондов. Сумма основных фондов выросла на 27346 тыс. рублей или 77,3 %, следует отметить, что удельный вес вырос в пассивной части, также увеличилась в активной части. Это следует оценить положительно, поскольку увеличение активной части основных фондов свидетельствует об улучшении технической оснащенности предприятия, т.е. на предприятии наблюдается улучшение структуры основных фондов.

Таблица 2.2 - Наличие и структура основных средств

Группа ОФ	Наличие на начало года						Наличие на конец года					
	2013		2014		2015		2013		2014		2015	
	т. руб.	доля, %	т. руб.	доля, %	т. руб.	доля, %	т. руб.	доля, %	т. руб.	т. руб.	доля, %	т. руб.
Здания	17453	70,4	25623	71,3	26152	73,9	25623	71,3	26152	73,9	46628	74,3
Сооружения	3129	12,6	3489	9,7	3242	9,2	3489	9,7	3242	9,1	3291	5,2
Машины и оборудование	3814	15,4	4444	12,3	4596	13,0	4444	12,3	4596	13	5755	9,2
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6128	9,8
Другие виды основных средств	410	1,6	2399	6,7	1407	3,9	2399	6,7	1407	4	941	1,5
Всего ОФ	24806	100	35955	100	35397	100	35955	100	35397	100	62743	100
Активная часть	4224	17	6843	19	6003	17	6843	19	6003	17	6696	10,7
Пассивная часть	20582	83	29112	81	29394	83	29112	81	29394	83	56047	89,3

Проанализировав показатели объема основных средств, их динамику, структуру и эффективность использования выяснили, что в ООО «Интекс» осуществляется наращивание основных средств, на начало 2013 года они составляли 24806 тыс. руб., то к концу 2014 года стоимость основных средств выросла до 62743 тыс. руб. За весь анализируемый период было приобретено основных средств на 40899 тыс. руб., а списано на 3862 тыс. руб. Это говорит о том, что ввод основных средств превышает выбытие. Активная часть основных средств снизилась на 2,1%. Пассивная часть основных средств увеличилась на 92,5%

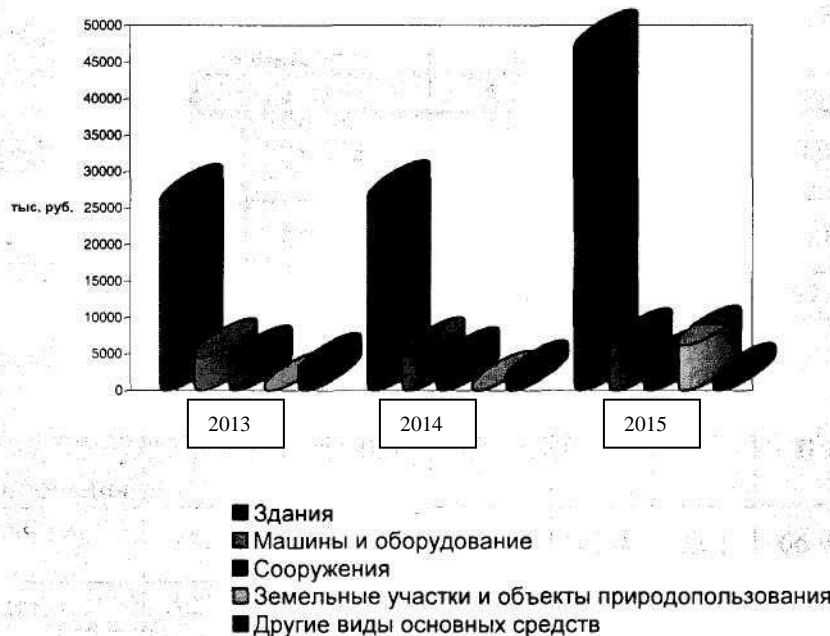


Рисунок 2.1 – Наличие и структура основных фондов

На рисунке 2.1 видно, что произошло повышение стоимости всех групп основных средств, кроме группы другие виды основных средств. Большое увеличение произошло в группе здания и земельные участки.

2.2.1.2 Анализ движения основных фондов

Движение основных фондов на предприятии обусловлено рядом причин: реструктуризация и модернизация производства, перепрофилирование, моральный и физический износ объектов. Под воздействие данных факторов часть объектов списывается по мере износа, часть может быть реализована по рыночным ценам. Для компенсации бывших объектов могут быть приобретены новые или бывшие в употреблении. Для оценки интенсивности и характере движения основных фондов применяются следующие показатели: коэффициент ввода, выбытия и прироста.

Таблица 2.3 – Движение основных фондов

Показатели	Коэффициент ввода, %			Коэффициент выбытия, %			Коэффициент прироста, %		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ОПФ: из низ	34,5	1,9	44,3	5,1	3,4	1,3	89,9	-0,81	98,3
Здания	31,9	2	43,9			-	100	100	100
Сооружения	18,1	-	1,5	8,7	7,1	-	57	0	100
Машины и оборудование	14,2	3,3	20,1			-	100	100	100
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	0,4			-	0	0	100
Другие основные средства	124	-	-	240,2	41,4	33,1	66,9	0	0
Активная часть	52,7	2,5	17,3	5,1	14,5	33,1	72,7	-5,5	59,8
Пассивная часть	30,2	1,8	47,6	1,3	0,8	-	96,9	53,3	100

Как видно из данной таблицы 2.3, коэффициент ввода в 2015 году составил 44,3 %. При этом происходит более интенсивное обновление пассивной части, особенно таких групп как, здания. Кроме того, существенное обновление произошло в активной части, в группе машины и оборудования, за год поступило 20,1%. По группе другие виды основных средств произошло только выбытие 33,1%. Также в пассивной части выбытие превышает поступление на 0,4%. Прирост основных фондов в целом по предприятию за 2014 год составил 98,3%. Также и в 2013 году по предприятию наблюдается прирост основных фондов на 89,9%. Коэффициент ввода превышает коэффициент выбытия по таким группам как, здания, сооружения и машины и оборудования, что нельзя сказать о других основных средств, там происходит обратная ситуация коэффициент выбытия опережает коэффициент ввода. Анализируя данные коэффициентов 2014 года видно, что на предприятии прирост снизился. Это значит, что выбывших основных средств больше, чем поступивших.



Рисунок 2.2 – Коэффициент ввода основных средств

На рисунке 2.2 видно, что значительное поступление основных средств осуществлялось 2013 и 2015 годах, а в 2014 году поступление ОС незначительное. В 2013 году поступление произошло по всем группам ОС, а в 2015 году по группам здания, сооружения и машины и оборудования.

Как видно на рисунке 2.3, за три года выбытие основных средств наблюдается незначительное, за исключением таких групп как, сооружения и другие основные средства.



Рисунок 2.3 – Коэффициент выбытия основных средств

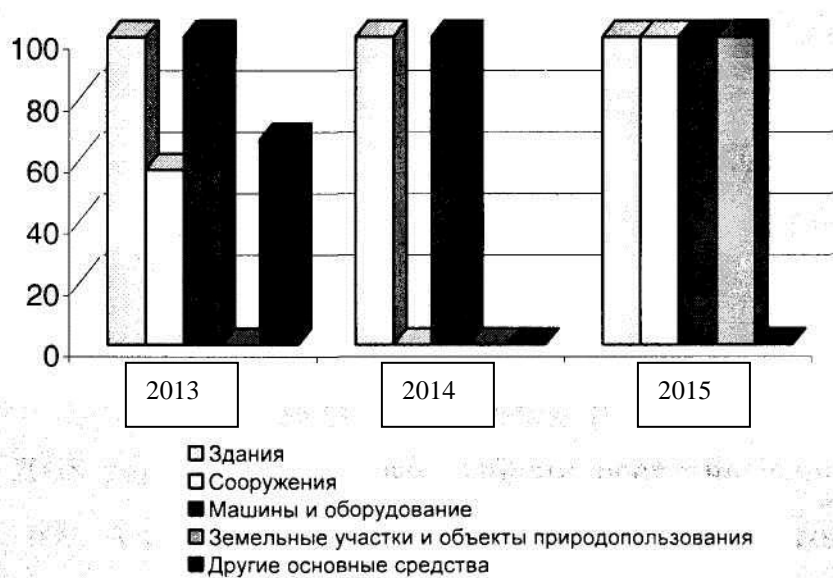


Рисунок 2.4 – Коэффициент прироста основных средств

На рисунке 2.4 показано, в 2015 году прирост по всем показателям равен 100%, кроме, другие основные средства. По группа машины и оборудования, здания наблюдается прирост по всем рассматриваемым годам.

2.2.2 Анализ динамики численности работников

В процессе анализа численности определяется ее изменение в целом по предприятию и по отдельным категориям трудящихся, по сравнению с предшествующим периодом.

Весь персонал на предприятии подразделяется на промышленно-производственный персонал (ППП) и персонал не промышленной группы (НП).

ППП, в зависимости от характера выполняемых функций, делят по следующим категориям работающих:

- рабочие - лица, занятые непосредственно воздействием на предметы труда, их перемещением и перемещением продукции, уходом за средствами труда и контролем над их работой;
- руководители;
- специалисты;
- служащие.

Из данных таблицы 2.4 следует, что в отчетном году численность всех рабочих выросла по сравнению с 2013г. на 100 человек или на 23,8%. А по сравнению с 2014 годом выросла на 60 человек или 13%. Численность рабочих и ИТР с каждым годом растет. Увеличение численности в большей степени произошло из-за роста численности рабочих в 2014 году на 37 человек и 2015 году на 51 человек. Общий рост численности рабочих составил 33,6%. А рост численности ИТР составил за два года 12 человек или 7,65.

2.4 - Динамика численности работников

Показатели	2013		2014		2015		Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
	Чел.	Уд. вес	Чел	Уд. вес	Чел	Уд. вес	2015г/2014г	2014г/2013г	2015г/2014г	2014г/2013г	2015г/2014г	2014г/2013г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Весь персонал, в том числе:	420	100	460	100	520	100	40	60	100	109,5	113	123,8
1.ППП из него:	420	100	460	100	520	100	40	60	100	109,5	113	123,8

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Рабочие	262	62,4	299	65	350	67,3	37	51	88	114,1	117,1	133,6
ИТР	158	37,6	161	35	170	32,7	3	9	12	101,9	105,6	107,6

Из рисунка 2.5 видно, что в 2014 году и 2015 году вся численность по предприятию растет. Рост произошел из-за роста численности рабочих в большей степени. Численность ИТР, тоже выросла, но незначительно.

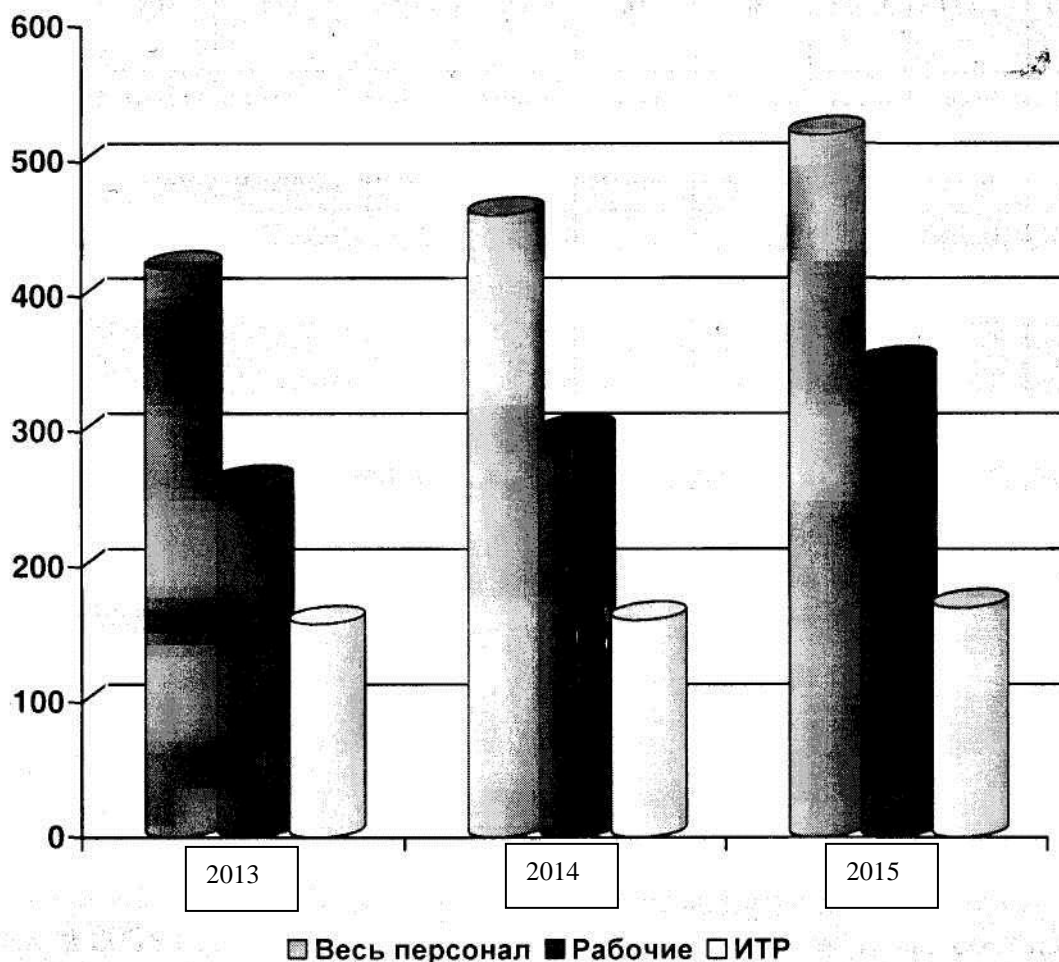


Рисунок 2.5 – Динамика численности работников

2.2.3 Анализ динамики заработной платы

Анализ использования трудовых ресурсов, рост производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки повышение его оплаты. В идеале темп роста уровня оплаты труда должен отставать от темпов роста

производительности труда.

Таблица 2.5 - Анализ динамики заработной платы

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г./ 2013г.	2015г./ 2014г.	2015г./ 2013г.	2014г./ 2013г.	2015г./ 2014г.	2015/ 2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Среднесписочная численность ППП, чел.	420	460	520	40	60	100	109,5	113	123,8
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	262	299	350	37	51	88	114,1	117,1	133,6
3. ФОТ ППП, тыс. руб.	90765	152870	127970	61205	-24900	37205	842	418,5	705
4. ФОТ рабочих, тыс. руб.	50840	94500	71865	43660	-22635	21025	929,5	380,0	707
5. Среднемесячная заработная плата рабочих, руб. (стр.4/стр.2/12*1000)	16170,5	22500	20029,5	6329,5	-2470,5	3859	695,5	445,0	619,5
6. Среднемесячная заработная плата ППП, руб. (стр.3/стр.1/12*1000)	18009	24498,5	23183	6489,5	-1315,5	5174	680,0	473,0	643,5

Вывод: Анализируя данные таблицы 2.5, в 2014 году наблюдается рост по всем показателям оплаты труда, а 2015 году ФОТ уменьшается. Фонд оплаты труда ППП увеличился в 2014 году на 62105 тыс. руб. или на 68,4%. То в целом за два года ФОТ ППП увеличился на 37205 тыс. руб. или на 41,4%, т.к. в 2015 году, ФОТ ППП снизился на 24900 тыс. руб., что составило в процентах - 16,3. С ФОТ рабочих произошла аналогичная ситуация, в 2013 году он повышается на 85,9 %, а 2015 году ФОТ снижается на 24%. В результате средняя заработная плата рабочих в 2014 году выросла на 39,1% и ПГТП 36 %, а 2015 году заработная плата рабочих снизилась на 11% и ППП 5,4%. Вероятно, снижение заработной платы в 2015 году на предприятии произошло из-за кризисного состояния в стране.

На рисунке 2.6 видно, что в 2014 году наблюдается рост фонда оплаты

ППП труда, а в 2015 году ФОТ снижается. Такая же ситуация происходит с ФОТ рабочих.

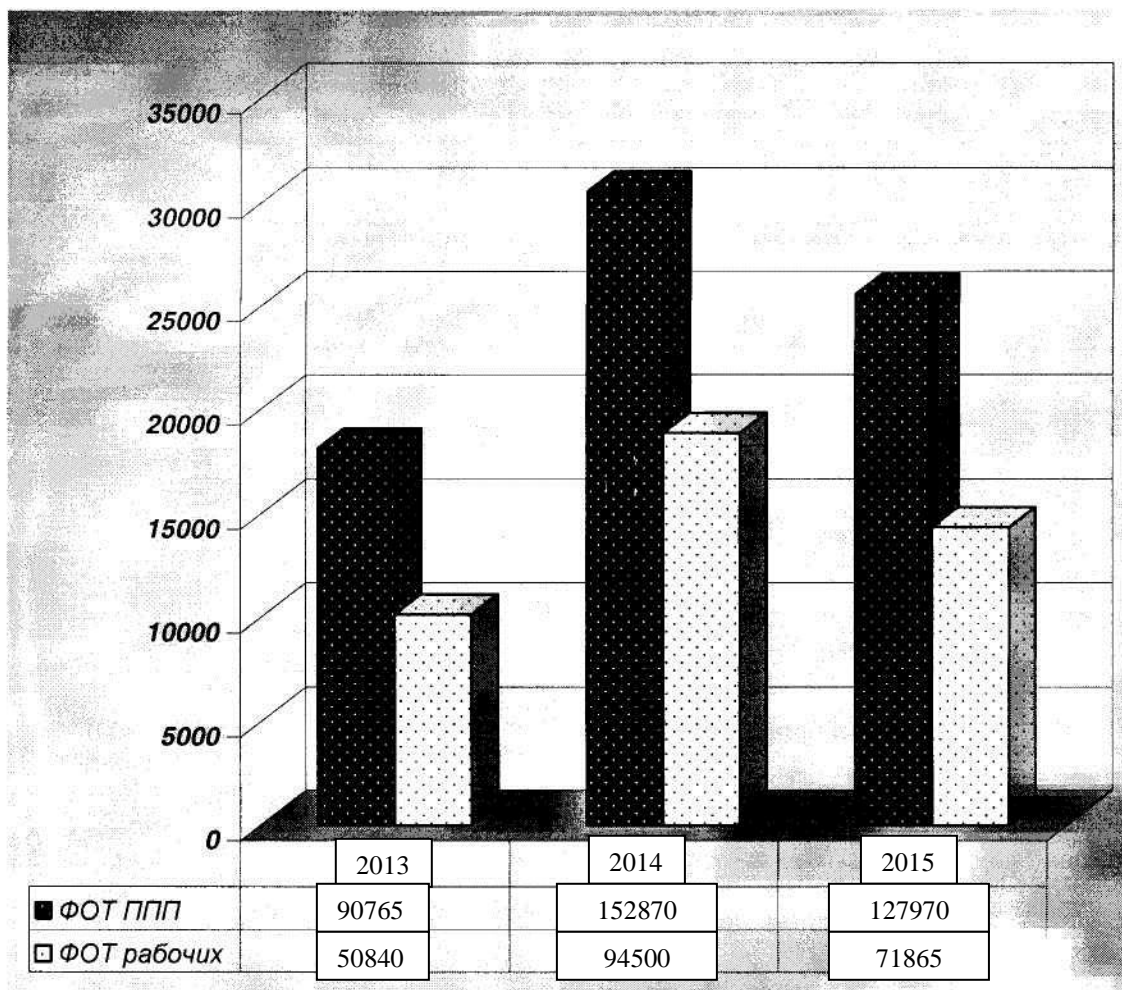


Рисунок 2.6 - Динамика заработной платы

2.2.4 Анализ себестоимости по элементам и статьям затрат

Задачи анализа себестоимости - не только изучить выполнение плана и дать объективную оценку соблюдения их сметы, но и выявить резервы сокращения расходов и разработать меры по их использованию путем устранения непроизводительных затрат, бесхозяйственности, расточительства и обеспечения наиболее экономного, целесообразного и эффективного использования средств и труда. В процессе анализа необходимо изучить динамику себестоимости, выявить и измерить влияние факторов на ее размер.

В условиях хозяйственной самостоятельности предприятий, сложности их ориентации в рыночных условиях существенно возрастает роль учета и ана-

лиза как единого инструмента для принятия различных управленческих решений. Проблема заключается в практическом применении на предприятии хорошо разработанных приемов и методов экономического анализа.

В процессе анализа необходимо изучить динамику себестоимости, выявить и измерить влияние факторов на ее размер.

По данным фирмы «Интекс» нами был проведен анализ себестоимости товаров и услуг, результаты которого предлагаем к рассмотрению.

Анализ себестоимости товаров и услуг был проведен с целью решения следующих задач:

- определение динамики по основным показателям себестоимости;
- определение причин изменения себестоимости по факторам, по видам продукции, по статьям калькуляции;
- выявление и оценка неиспользованных возможностей снижения себестоимости и разработка мер по мобилизации резервов снижения себестоимости.

Источниками анализа послужили данные бухгалтерской отчетности - форма №2 "Отчет о прибылях и убытках", форма №5 (в разрезе элементов затрат).

При определении динамики затрат проводится анализ по экономическим элементам затрат, который позволяет изучить состав затрат, определить удельный вес каждого элемента в общей сумме затрат.

Сопоставлением затрат по экономическим элементам в абсолютной сумме и в процентах к общим затратам за отчетный год с затратами за предшествующий год выявляются направления в изменении отдельных элементов затрат.

Группировка расходов по статьям затрат носит ярко выраженный отраслевой характер и выступает для предприятия торговли в виде номенклатуры статей себестоимости. Все расходы, связанные с реализацией товаров, могут быть включены в себестоимость. Таким образом предприятие получает реальное представление об истинной величине затрат и прибыли. [23, 45]. Номенклатура себестоимости товаров представляет собой совокупность затрат в разрезе

отдельных статей. Действующая в настоящее время на предприятиях торговли номенклатура статей затрат определена Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и включает следующие статьи себестоимости.

1. Транспортные расходы.
2. Расходы на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря.
5. Расходы на амортизацию.
6. Расходы на ремонт основных средств.
7. Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов и других быстроизнашивающихся материалов и малоценного имущества.
8. Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд.
9. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров.
10. Расходы на рекламу.
11. Потери товаров и технологические отходы.
12. Расходы на тару.
13. Прочие расходы.

Затраты торгового предприятия измеряются в сумме и по их уровню. Уровень себестоимости представляет отношение их суммы к товарообороту, выраженное в процентах.

По анализируемому предприятию себестоимость в разрезе отдельных статей сложилась следующим образом (таблица 2.6).

Таблица 2.6 - Состав себестоимости ООО «Интекс»

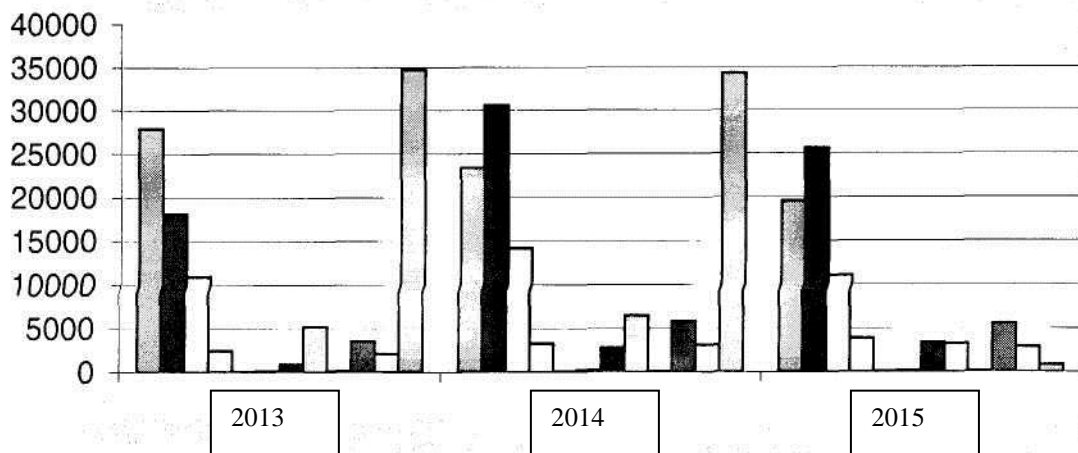
Наименование статей	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение %		
				2014г.	2015г.	2015г.
				2013г.	2014г.	2013г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Транспортные расходы	27915	23375	19522	83,74	83,52	69,9
2. Расходы на оплату труда	18153	30574	25594	168,42	83,71	141

3.Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря	10966	14182	11024	129,33	77,73	100,5
--	-------	-------	-------	--------	-------	-------

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6	7
4.Амортизация основных средств	2477	3336	3864	134,68	115,83	156
5.Износ санитарной одежды, столового белья, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	83	74	69	89,16	93,24	83,1
6.Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров	143	241	201	168,53	83,4	140,6
7.Расходы на торговую рекламу	923	2787	3421	301,95	122,75	370,6
8.Проценты за пользование кредитом и займами	5243	6520	3265	124,36	50,08	69,1
9.Потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм	156	123	98	78,9	79,67	62,8
10.Отчисления на социальные нужды	3562	5867	5611	164,71	95,64	157,5
11 .Налоги, отчисления и сборы, включаемые в себестоимость	2151	3123	2896	145,19	92,73	134,6
12.Прочие расходы	34730	34271	863	98,7	2,5	2,5
Всего затрат себестоимости	106502	135874	76428	127,6	56,3	71,8

Из данных таблицы видно 2.6, что общие затраты в 2014 году увеличиваются на 27,6 %, а в 2015 году они снизились на 43,7%. Рост затрат в 2014 году произошел за счет таких групп, как расходы на оплату труда, расходы на аренду, амортизация основных средств, расходы на хранение и переработку, подсортировку и упаковку товаров, расходы на рекламу и отчисления на соц. нужды. Положительное влияние в 2014 году оказали прочие расходы, они снижаются на 1,3%, потери товаров при перевозке -снижаются на 21.1%. В 2015 году снижение затрат произошло практически по всем показателям, кроме расходов на рекламу и амортизацию.



- 1.Транспортные расходы
- 2.Расходы на оплату труда
- 3.Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря
- 4.Амортизация основных средств
- 5.Износ санитарной одежды, столового белья, малоценных и быстроизнашивающихся предметов
- 6.Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров
- 7.Расходы на торговую рекламу
- 8.Проценты за пользование кредитом и займами
- 9.Потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм
- 10.Отчисления на социальные нужды
- 11.Налоги, отчисления и сборы, включаемые в себестоимость
- 12.Прочие расходы

Рисунок 2.7- Состав затрат ООО «Интекс»

На рисунке видно 2.7, больше всего затрат приходится на транспортные расходы, расходы на оплату труда, на содержание и аренду имущества, также прочие расходы. Причем транспортные расходы имеет тенденцию к снижению, расходы на аренду в 2014 году растут, а 2015 году уменьшается. Аналогичная ситуация наблюдается по расходам на заработную плату. Наблюдается значительное снижение прочих расходов в 2015 году.

2.2.5 Анализ затрат по экономическим элементам

Структура издержек производства анализируется в двух основных взаимодополняющих направлениях по элементам затрат и по статьям калькуляции. При анализе сметы затрат на производство устанавливается пропорция, в которой суммарные затраты распределяются между предметами труда, средствами труда. В смете затрат находят отражение все затраты, независимо от места возникновения затрат.

Таблица 2.7 - Динамика затрат по экономическим элементам

Показатели	Всего, тыс. руб.			Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
	2013	2014	2015	2014г.	2015г.	2015.	2014г.	2015г.	2015г.
				2013г.	2014г.	2013г.	2013г.	2014г.	2013г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материальные затраты	11401	11401	6671	0	-4730	-4730	100	58,5	58,5
Затраты на оплату труда	18153	30574	25594	12421	-4980	7441	168,4	83,7	141
Отчисления на оплату труда	3562	5867	5611	2305	-256	2049	164,7	95,6	157,5
Амортизация ОС	2477	3077	3864	600	787	1387	124,2	125,6	156
Прочие затраты	70909	84955	34688	14046	-50267	-36221	119,8	40,8	48,9
Итого по элементам затрат	106502	135874	76428	29372	-59446	-30074	127,6	56,2	27,6

Как видно из таблицы 2.7, полная себестоимость в 2014 году выросла на 29372 тыс. руб. А в 2015 году снизилась по сравнению с 2013г. на 30074 тыс. руб. и 59446 тыс. руб. с 2014 годом. Положительным в 2015 году является снижение затрат на оплату труда, то есть производство является более автоматизированным. Итого по элементам затрат произошло снижение на 72,4% или 59446 тыс. руб.

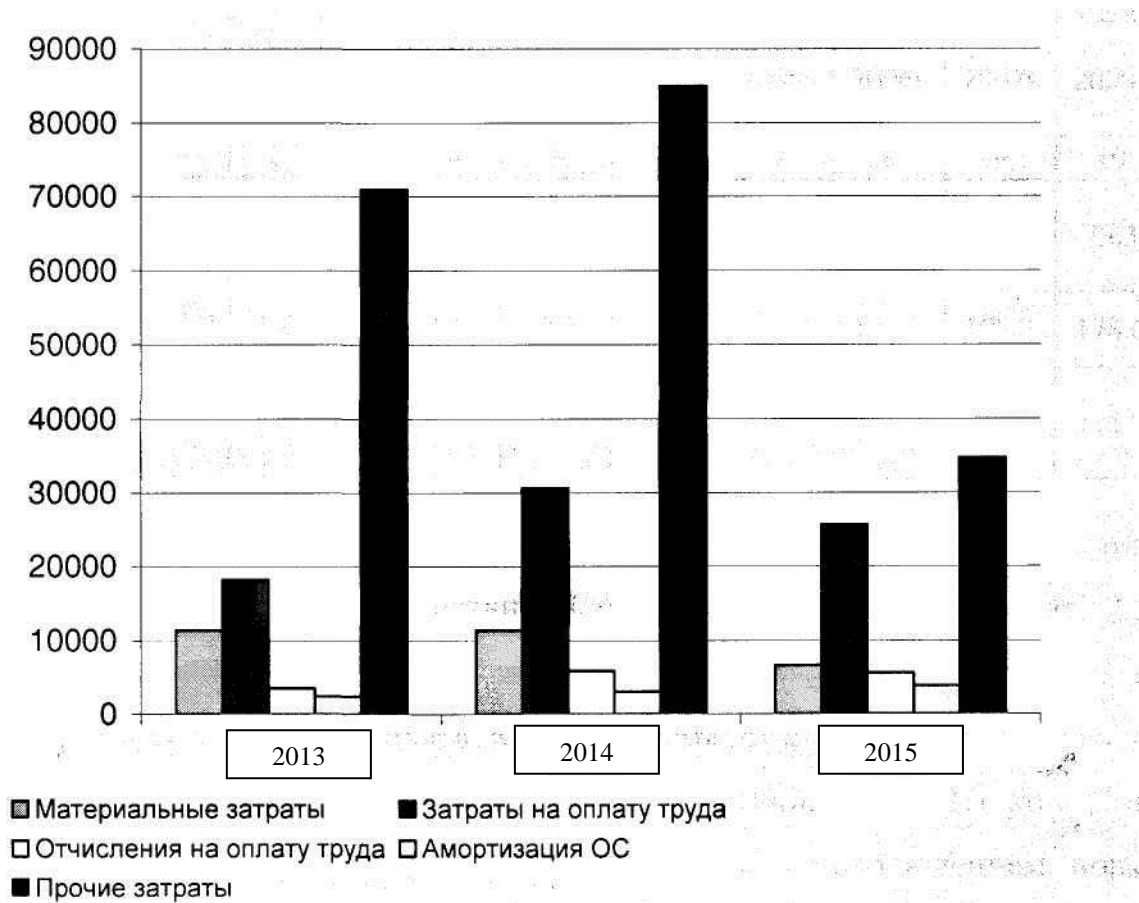


Рисунок 2.8 - Динамика затрат по экономическим элементам

Как видно на рисунке 2.8, практически все показатели затрат 2014 году растут, 2015 году наблюдается снижение этих показателей. Только по такому показателю как, амортизация ОС наблюдается рост 2015 году. Это говорит о том, что предприятие приобретает ОС.

2.2.6 Анализ динамики удельных затрат

$$\text{Материалоемкость} = \text{Материальные затраты} / \text{ТП} \quad (2.1)$$

$$\text{Зарплатаемкость} = \text{Зарплата} / \text{ТП} \quad (2.2)$$

$$\text{Амортизациоёмкость} = \text{Амортизация} / \text{ТП} \quad (2.3)$$

Таблица 2.8 - Динамика затрат на 1 рубль товарной продукции

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г/ 2013г	2015г/ 2014г	2015г/ 2013г	2014г/ 2013г	2015г/ 2014г	2015г/ 2013г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Материалоемкость, коп	0,85	0,86	0,64	0,01	-0,22	-0,21	101,2	74,1	75,3
2. Зарплатаемкость, коп	1,4	2,3	2,5	0,9	0,2	1,1	164,3	108,7	178,6
3. Амортизациоёмкость, коп	0,18	0,23	0,37	0,05	0,14	0,19	127,8	160,9	205,6

Как следует из данных таблицы 2.8, на рубль товарной продукции предприятие необходимо осуществить 0,64 коп. материальных затрат, 2,5 затрат на оплату труда и 0,05 затрат на основные фонды. Причем, в динамике значительно снизилась Материалоемкость, снижение составило 0,21 коп. В то время, когда зарплатаемкость увеличилась на 1,1 коп. Для сокращения затрат необходим жесткий контроль за соблюдением норм расхода сырья и материалов, особенно электроэнергии, а также поиск новых рынков и поставщиков сырья и материалов.



Рисунок 2.9 - Динамика затрат на один рубль товарной продукции

На рисунке 2.9 видно, что самые большие затраты приходятся на заработную плату, потом на материалы и в последнюю очередь на амортизацию. Зарплатаемкость и материалоемкость растет в 2014 и в 2015 году. А материалоемкость уменьшается в 2015 году.

За рассматриваемый период с 2013 по 2015 годы общая численность ООО

«Интекс» выросла на 100 человек. Увеличение численности в большей степени произошло из-за роста численности рабочих мест. Это свидетельствует о том, что предприятие открывает новые рабочие точки.

Несмотря на то, что общая численность выросла, фонд оплаты труда в 2015 году снизился на 12,7 %, а в 2014 году наблюдается увеличение в 1,5 раза.

Проанализировав показатели объема основных средств, их динамику, структуру и эффективность использования выяснили, что в ООО «Интекс» осуществляется наращивание основных средств, на начало 2013 года они составляли 24806 тыс. руб., то к концу 2015 года стоимость основных средств выросла до 62743 тыс. руб. За весь анализируемый период было приобретено основных средств на 40899 тыс. руб, а списано на 3862 тыс. руб. Это говорит о том, что ввод основных средств превышает выбытие.

Рассмотрев затраты по экономическим элементам, мы выяснили, что такой экономической элемент, как материальные затраты в 2015 году по сравнению с 2013 годом уменьшились на 4730 тыс. руб. Затраты на оплату труда резко возросли в 2014 году, а в 2015 году снизились по сравнению с 2014 годом и составили 25594 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды изменились пропорционально затратам на оплату труда. Сумма амортизационных отчислений равномерно выросла с 2013 года по 2015 год на 1387 тыс. руб. и составила 3864 тыс. руб. Наибольший удельный вес в общих затратах занимает прочие затраты, что говорит о том, что предприятие не является производителем продукции. Прочие затраты в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились и резко снизились в 2015 году по сравнению с 2013 и 2014 годами.

При рассмотрении данных коммерческих расходов видно, что расходы увеличиваются на 27,6 %, а в 2015 году они снизились на 43,7%. Рост затрат в 2014 году произошел за счет таких групп, как расходы на оплату труда, расходы на аренду, амортизация основных средств, расходы на хранение и переработку, подсортировку и упаковку товаров, расходы на рекламу и отчисления на соц. нужды. Положительное влияние в 2014 году оказали прочие расходы, они снижаются на 1,3%, потери товаров при перевозке -снижаются на 21.1%. В

2015 году снижение затрат произошло практически по всем показателям, кроме расходов на рекламу и амортизацию. Транспортные расходы снижаются, но есть еще резервы по их снижению.

2.3 Анализ и оценка финансовой деятельности ООО «Интекс»

2.3.1 Анализ состава и структуры имущества предприятия

Таблица 2.9 – Состав и структура имущества предприятия

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г./2013г.	2015г./2014г.	2014г./2013г.	2015г./2014г.	2014г./2013г.	2015г./2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стоимость имущества, тыс. руб. (стр.300)	278742	367990	422855	89248	54865	144113	132	114,9	151,7
2. Внеоборотные активы, тыс. руб. (стр. 190) в % к имуществу	35383 12,7	138499 37,6	232051 54,9	103116 24,9	93552 17,3	196668 42,2	391,4 -	167,5 -	655,8 -
3. Оборотные активы, тыс. руб. (стр. 290) в % к имуществу	243359 87,3	229491 62,4	190804 45,1	-13868 -24,9	38687 -17,3	-52555 -42,2	94,3 -	83,1 -	78,4 -
3.1 Запасы, тыс. руб. (стр. 210) в % к оборотным средствам	159838 65,7	159397 69,5	146709 76,9	-441 3,8	12688 7,4	-13129 11,2	99,7 -	92 -	91,8 -
3.2 Дебиторская задолженность, тыс. руб. (стр. 230 + стр.240) в % к оборотным активам	50156 20,6	61169 26,7	36896 19,3	11013 6,1	24273 -7,4	-13260 -1,3	122 -	60,3 -	73,6 -

Продолжение таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.3 Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. (стр. 250+стр. 260) в % к оборотным активам	33302	8882	6313	-24420	-2569	-2569	26,7	71	19
	13,7	3,9	3,3	-9,8	-0,6	-10,4	-	-	-
3.4 Прочие оборотные активы, тыс. руб. (стр.220 + стр.270) в % к оборотным активам	63	43	886	-20	843	823	68,3	2060,5	1406,3
	0,03	0,02	0,5	-0,01	0,48	0,47	-	-	-

Анализ данных таблицы 2.9 свидетельствует об увеличении стоимости имущества на 51,7 % или 144,1 млн. руб. Рост имущества был обеспечен увеличением внеоборотных активов 196,7 млн. рублей. В результате доля внеоборотных активов увеличилась до 42%. Оборотные активы снизились, причиной является уменьшение запасов на 8,2%, также произошло снижение по показателю денежные средства и краткосрочные финансовые вложения на 81 %. Положительным моментом является снижение дебиторской задолженности. В целом, структуру имущества и оборотных активов можно оценить как нерациональную, а ликвидность активов признать недостаточной.



Рисунок 2.10 – Состав и структура имущества предприятия

Анализируя рисунок 2.10, видно что стоимость имущества и внеоборотных активов в 2015 году выросла по сравнению с 2013 и 2014 годами. Стоимость имущества и внеоборотных активов растет за счет вложения денежных средств, а оборотные активы уменьшаются. На снижение оборотных активов повлияло уменьшение дебиторской задолженности и денежные средств, а также краткосрочные финансовые вложения.

2.3.2 Анализ состава и структуры источников формирования имущества

Анализ источников имущества предприятия начинается с исследования структуры пассива, что позволяет установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости (устойчивости) организации. Так, например, увеличение доли собственных средств за счет любого из источников способствует повышению финансовой независимости организации. При этом наличие нераспределенной прибыли может рассматриваться как источник пополнения оборотных средств и снижения уровня краткосрочной кредиторской задолженности.

Важнейшей характеристикой источников формирования имущества и финансового состояния служит показатель собственных оборотных средств. Их сущность определяется самим содержанием финансового состояния. Собственные оборотные средства определяют достаточность собственных источников для обеспечения потребности предприятия во внеоборотных активах и производственных запасах.

Как следует из таблицы 2.10, прирост имущества в 2015 году составляет 144 млн. руб., который был полностью обеспечен увеличением заемного капитала. Доля собственных источников имеет тенденцию к снижению с 57,9 до 47,7%. То есть в отчетном периоде менее 50 % имущества сформировано за счет собственного, что позволяет сделать вывод о финансовой зависимости предприятия.

Таблица 2.10 - Анализ состава и структуры источников средств

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г./2013г.	2015г./2014г.	2015г./2013г.	2014г./2013г.	2015г./2014г.	2015г./2013г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Стоимость имущества, тыс. руб. (стр.300)	278742	367990	422855	89248	54865	144113	132	114,9	151,7
2.Собственный капитал, тыс. руб. (стр.490) к % к имуществу	161392	166973	201590	5581	34617	40198	103,5	124,9	120,7
2.1 Собственные оборотные активы, тыс. руб. (стр.490-стр.190) в % к собственному капиталу	126009	28474	-30461	40964	58935	156470	22,6	-107	-24,2
	78,1	17,1	-15,1	-61	-32,2	-93,2	-	-	-
3. Заемный капитал в % к имуществу	117350	201017	221265	83667	20248	103915	171,3	110,1	188,6
	42,1	54,6	52,3	12,5	-2,3	10,2	-	-	-
3.1 Долгосрочные обязательства, тыс. руб. (стр.590) в % к заемному капиталу	26	-	-	26	-	26	-	-	-
	0,02	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2 Краткосрочные займы, тыс. руб. (стр.610) в % к заемному капиталу	8980	73647	22728	64667	50919	13748	820,1	30,9	253,1
	7,7	36,6	10,9	28,9	-26,3	2,6	-	-	-
3.3 Кредиторская задолженность, тыс. руб.(стр. 620) В % к заемному капиталу	108344	127370	198537	19026	71167	90193	117,6	155,9	183,2
	92,3	63,4	89,7	-28,9	26,3	-2,6	-	-	-
3.4 Прочие пассивы, тыс. руб. (стр.630+640+650+660)	63	43	886	-20	843	823	68,3	2060,5	1406,3
	0,0003	0,0002	0,005	-	-	-	-	-	-

Кроме того, отсутствие собственных оборотных средств свидетельствует о невозможности усилить финансовую устойчивость в будущем. Таким образом, собственного капитала предприятия недостаточно для осуществления нормальной финансово-хозяйственной деятельности.

В целом анализ источников формирования имущества свидетельствует о

зависимости предприятия и возможности снижения финансовой устойчивости.

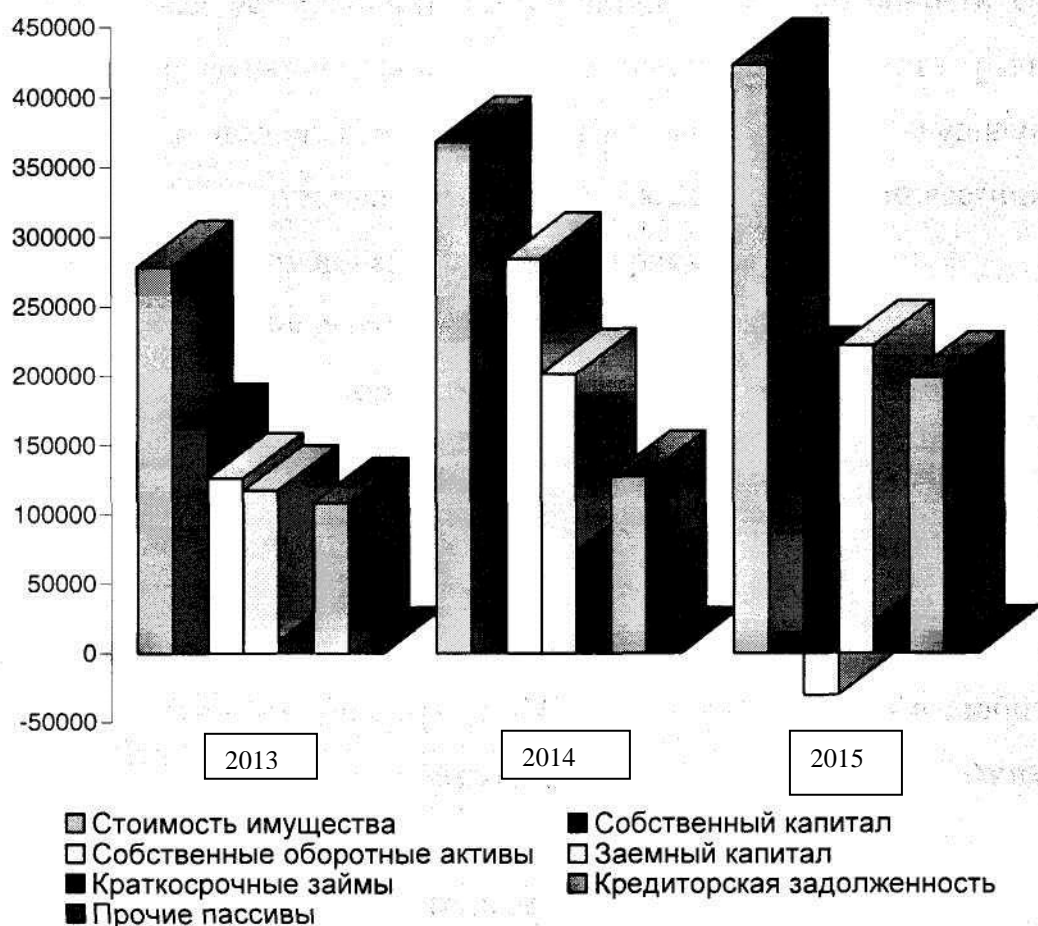


Рисунок 2.11 - Состав и структура источников формирования имущества

В динамике источников формирования имущества наблюдается рост как в 2014 году, так и в 2015 году. Изменение собственного капитала в 2014 году незначительное, более заметное увеличение произошло в 2015 году. Собственные оборотные активы в 2015 году сильно снизились, хотя в 2014 году наблюдалось увеличение. Снижение собственных оборотных активов произошло за счет вложения собственного капитала во внеоборотные активы. По этой же причине увеличилась кредиторская задолженность, увеличился заемный капитал.

2.3.3 Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость предприятия - это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого риска.

Устойчивое финансовое состояние достигается при достаточности собственного капитала, хорошем качестве активов, достаточном уровне рентабельности с учетом операционного и финансового риска, достаточности ликвидности, стабильных доходов над рисками с целью сохранения платежеспособности и создание условий для самовоспроизводства.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость и стабильность зависят от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственные и финансовые планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И наоборот, в результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Следовательно, устойчивое состояние не является случайной случайностью, а итогом грамотного, умелого управления всем комплексом факторов, определяющих результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Существует два метода оценки финансовой устойчивости, дополняющие друг друга: финансовых коэффициентов и абсолютных показателей.

Наиболее распространенным является метод финансовых коэффициентов, который заключается в определении соотношения отдельных статей активов и пассивов и сравнении полученных значений с нормативными показателями.

Для предприятий, имеющих неудовлетворительную структуру баланса,

отсутствие собственных оборотных средств рассчитывают показатели, представленные в таблице 2.11.

Таблица 2.11 - Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Экономическое содержание	Расчетная формула
1	2	3
Коэффициент независимости	Показывает, какая часть имущества предприятия сформирована за счет собственных источников	стр.490 / стр.300
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	Показывает, сколько заемных источников привлекало предприятие на рубль собственного капитала	(стр.590 + стр.690)/стр.490
Коэффициент долгосрочного привлечения средств	Показывает долю источников, привлекаемых на долгосрочной основе в общей величине источников	(стр.490 + стр.590) / стр.700
Коэффициент иммобилизации заемного капитала	Показывает, какая часть заемного капитала вложена во внеоборотные активы	(стр.190-стр.490)/ (стр.590 + стр.690)
Коэффициент срочности заемных средств	Показывает долю долгосрочных обязательств в общей величине источников	стр.590 / (стр.590+ стр.490)
Коэффициент долгосрочного финансирования внеоборотных активов	Показывает, какая часть внеоборотных активов сформирована за счет долгосрочных обязательств	стр.590/стр. 190

В случае роста пяти последних показателей, представленных в таблице 2.11 и приближения их значений к единице, можно утверждать о высокой вероятности банкротства предприятия. Расчет показателей сведен в таблице.

Таблица 2.12 – Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		
				2014г./ 2013г.	2015г./ 2014г.	2014г./ 2013г.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент независимости	0,58	0,45	0,48	-0,13	0,03	од
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,73	1,2	1,1	0,47	-од	0,37
Коэффициент долгосрочного привлечения средств	0,58	0,45	0,48	-0,13	0,03	0,1
Коэффициент иммобилизации заемного капитала	-1,074	-0,142	0,138	-1,216	-0,004	-0,936
Коэффициент срочности заемных средств	0,0002	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 2.12

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент долгосрочного финансирования внеоборотных активов	0,0007	-	-	-	-	-

Данные таблицы 2.12 свидетельствуют о снижении финансовой устойчивости предприятия. Так, коэффициент независимости снижается до 0,1 то есть лишь 10% имущества сформировано за счет собственного капитала при нормативе 50%. Значение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала свидетельствует о том, что если в 2013 году предприятие на рубль собственного капитала привлекало 0,73 руб. заемных источников, то к концу 2015 году этот показатель увеличился примерно до 1,1 руб., превысив нормативное значение. Таким образом, предприятие очень сильно зависимо от заемных источников. Средства, привлеченные на долгосрочной основе, также незначительно снижаются с 58% до 48% в общей величине источников. Доля основных и материальных оборотных средств в стоимости имущества растет. К концу 2014 году уже 13,8% заемного капитала направлено на формирование внеоборотных активов, причем сокращение долгосрочных обязательств, как по сумме, так и по удельному весу в общей стоимости имущества, свидетельствует о том, что предприятие покрывает потребность во внеоборотных активах за счет наращивания займов и кредитов. Такая ситуация в целом означает ухудшение финансового состояния.



Рисунок 2.12 - Динамика показателей финансовой устойчивости

Это говорит о том, что у предприятия риск не платежеспособности, такие же показателя у коэффициента долгосрочного привлечения средств - это свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних источников. Показатели свидетельствуют о не устойчивом финансовым положением предприятия.

Второй метод абсолютных показателей заключается в определении типа финансовой устойчивости на основе выявления излишка или недостатка источников средств для формирования запасов и затрат и расчета показателей:

1) наличие собственных оборотных средств (СОС) определяется как разность собственных источников и внеоборотных;

2) функционирующий капитал (КФ)- определяется как разность собственных источников с учетом долгосрочных заемных средств и внеоборотных активов;

3) общая величина основных источников формирования запасов и затрат (НИ) - определяется как разность собственных источников с учетом привлеченных кредитов и займов и внеоборотных активов.

На основании полученных показателей определяется трехкомпонентный

показатель типа финансовой устойчивости:

1) излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$\pm\Phi^C = \text{СОС-3}, \quad (2.4)$$

2) излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат:

$$\pm\Phi^T = \text{ФК-3}, \quad (2.5)$$

3) излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат:

$$\pm\Phi^O = \text{ВИ-3}, \quad (2.6)$$

где 3 — общая величина запасов

С помощью этих показателей можно определить трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации:

$$S(\Phi) = \begin{cases} 1, \text{ если } \Phi \geq 0 \\ 0, \text{ если } \Phi < 0 \end{cases}$$

Возможно выделение 4-х типов финансовой ситуации (таблица 2.13).

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния: встречается редко и представляет собой крайний тип финансовой устойчивости, т.е. трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации: $S = \{1,1,1\}$;

2. Нормальная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность, т.е. $S = (0,1,1)$;

3. Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов, т.е. $S = \{0,0,1\}$;

4. Кризисное, финансовое состояние, при котором предприятие на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности, т.е. $S = \{0,0,0\}$.

Таблица 2.13 - Сводная таблица показателей по типам финансовой устойчивости в тыс. руб.

Показатели	Тип финансовой ситуации			
	абсолютная устойчивость	нормальная устойчивость	неустойчивое состояние	кризисное состояние
$\Phi^c = \text{СОС} - 3$	$\Phi^c > 0$	$\Phi^c < 0$	$\Phi^c < 0$	$\Phi^c < 0$
$\Phi^T = \text{КФ} - 3$	$\Phi^T > 0$	$\Phi^T > 0$	$\Phi^T < 0$	$\Phi^T < 0$
$\Phi^o = \text{ВИ} - 3$	$\Phi^o > 0$	$\Phi^o > 0$	$\Phi^o > 0$	$\Phi^o < 0$

Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости представлен таблице 2.13.

Таблица 2.14 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости

тыс. руб.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1	2	3	4
1. Внеоборотные активы (стр.190)	35383	138499	232051
2. Собственный капитал (стр.490)	161392	166973	201590
3. Долгосрочные обязательства (стр.590)	26	-	-
4. Краткосрочные кредиты (стр.610)	8980	73647	22728
5. Запасы (стр.210)	159838	159397	146709
6. Функционирующий капитал	161392	166973	201590
7. Всего источников	161392	166973	201590
Излишек (недостаток) СОС стр.2-(стр1+стр5)	-33829	-130923	-177170
Излишек (недостаток) ФК стр.2+стр.3-стр.1 -	-33803	-130923	-177170
Излишек (недостаток) всего источников ВИ стр.2+стр.4-стр1-стр.5	-24823	-57276	-154442
Тип финансовой устойчивости	$S = \{0,0,0\}$	$S = \{0,0,0\}$	$S = \{0,0,0\}$

Таким образом, в течение отчетного периода имеет место недостаток собственных и долгосрочно привлеченных источников для покрытия запасов. Финансовое состояние можно охарактеризовать как кризисное.

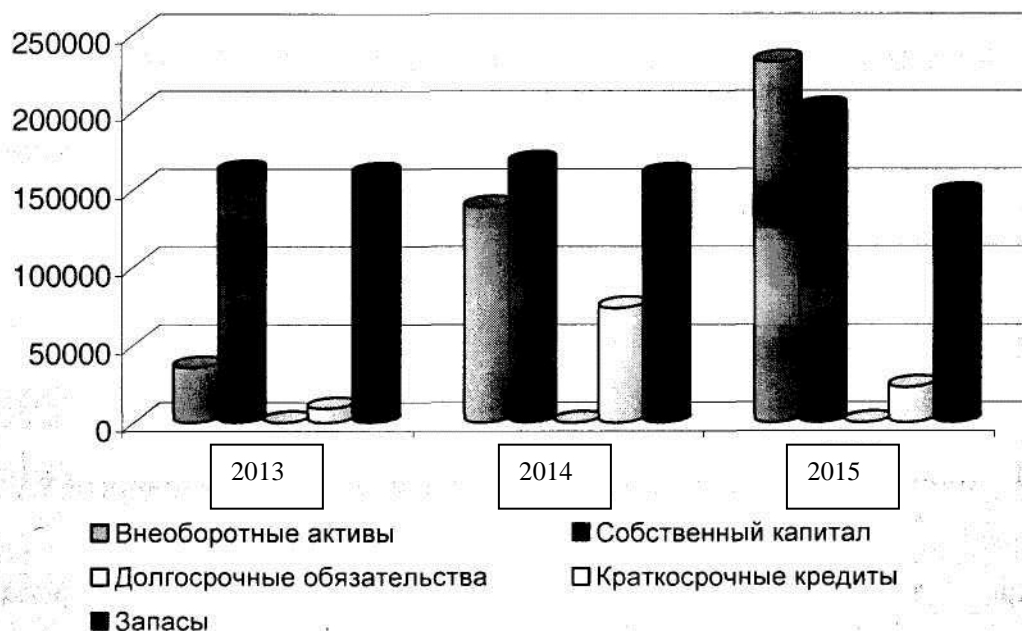


Рисунок 2.13 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости

Как показано на рисунке 2.13, практически все показатели растут. Заметный рост имеет показатель внеоборотные активы, за счет приобретения основных средств. Запасы предприятия наоборот уменьшается с каждым годом. Увеличивается собственный капитал. Краткосрочные кредиты в 2014 году растут, а 2015 году уменьшаются. Это говорит о том, что у предприятия имеются предпосылки для получения кредита и способности своевременно возратить кредитору взятую ссуду.

2.3.4 Анализ платежеспособности предприятия

Платежеспособность предприятия - важнейшая характеристика его финансового состояния, которая показывает способность предприятия своевременно и в полном объеме оплачивать свои краткосрочные обязательства.

Для оценки платежеспособности рассчитываются следующие показатели:

1) коэффициент абсолютной ликвидности - показывает, какую часть краткосрочных обязательств предприятие может оплатить немедленно после отчетной даты с помощью наиболее ликвидных активов:

$$(\text{стр.250} + \text{стр.260}) : (\text{стр.610} + \text{стр.630} + \text{стр.660}), \quad (2.7)$$

2) коэффициент критической ликвидности - показывает, какую часть краткосрочных обязательств предприятие может оплатить при условии своевременного погашения дебиторской задолженности:

$$(\text{стр.240} + \text{стр.250} + \text{стр.260}) / (\text{стр.610} + \text{стр.620} + \text{стр.630} + \text{стр.660}), \quad (2.8)$$

3) коэффициент текущей ликвидности - показывает, сколько ликвидных активов приходится на один рубль краткосрочных обязательств:

$$(\text{стр.290} - \text{стр.220} - \text{стр.230}) / (\text{стр.610} + \text{стр.620} + \text{стр.630} + \text{стр.660}), \quad (2.9)$$

Значения показателей ликвидности, рассчитанные по выше представленным формулам, сведены в таблице 2.15.

Таблица 2.15 Динамика показателей ликвидности

тыс. руб.

Показатели	Норма	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение		
					2014г/ 2013г	2015г/ 2013г	2015г./ 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2- 0,25	0,28	0,04	0,03	-0,24	-0,01	-0,25
2. Коэффициент критической ликвидности	0,8	0,71	0,35	0,2	0,36	-0,15	-0,51
3. Коэффициент текущей ликвидности	>2	2,07	1Д4	0,86	1,07	-0,28	0,79

Как видно из таблицы 2.15, предприятие является неплатежеспособным, в 2013 году коэффициент текущей ликвидности удовлетворял требуемому нормативному значению и составлял 2,07 рубля, а к концу 2015 года этот показатель снизился, на каждый рубль краткосрочных обязательств приходится 0,86 рублей ликвидных активов. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность организации погасить все или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение в 2013 году 0,28 отвечает нормативному значению. Следует отметить отрицательную динамику показателя - в течение анализируемого периода 2013-2015 годов коэффициент снизился на 25 %. С помощью дебиторской задолженности предприятие в 2015 году сможет оплатить лишь 20 % обязательств, что

на 15% ниже 2014 года.

На рисунке 2.16 показано, что коэффициент абсолютной ликвидности снижается, и это означает, что предприятие не может погасить задолженность в ближайшее время. Остальные показатели ликвидности снижаются.

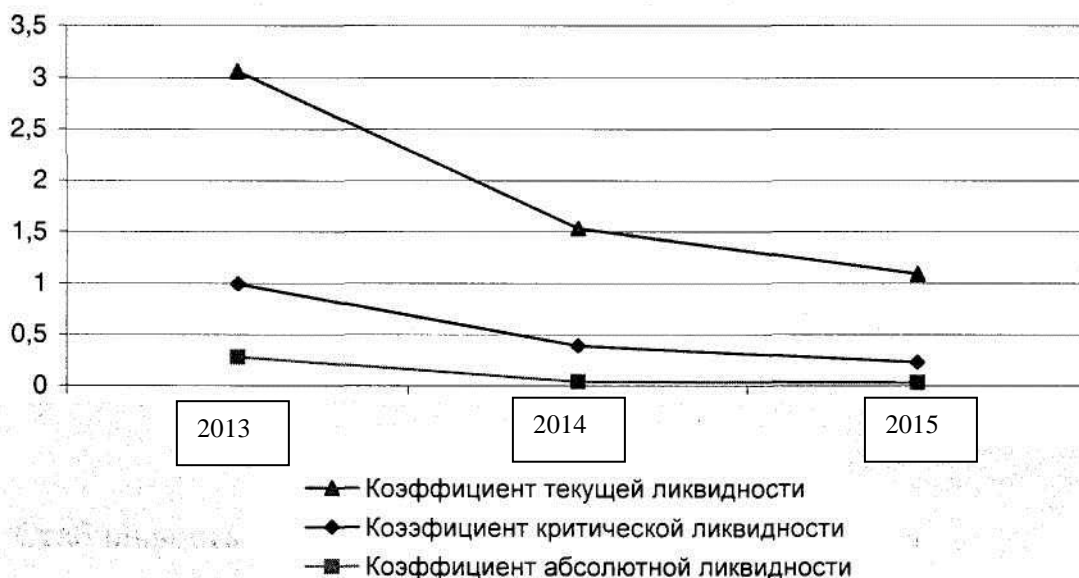


Рисунок 2.16 – Динамика показателей ликвидности

Так как предприятие является неплатежеспособным, рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности по формуле:

$$K_{ВП} = K_{Т.Л.К.Г.} + \frac{6}{T}(K_{Т.Л.К.Г.} - K_{Т.Л.Н.Г.}) \quad (2.10)$$

где $K_{Т.Л.К.Г.(Н.Г.)}$ - коэффициент текущей ликвидности на конец (начало) года.

$$K_{ВП(2014)} = \frac{1,14 + \frac{6}{12} * (1,14 - 2,08)}{2} = 0,67$$

Поскольку значение в 2014 году коэффициента восстановления платежеспособности меньше 1, у предприятия нет возможности в ближайшие 6 месяцев восстановить свою платежеспособность.

$$K_{ВП(2015)} = \frac{0,86 + \frac{6}{12} * (0,86 - 1,14)}{2} = 0,36$$

В 2015 году коэффициента восстановления платежеспособности равен 0,361 и он меньше 1, у предприятия нет возможности в ближайшие 6 месяцев

восстановит свою платежеспособность.

2.3.5 Оценка деловой активности предприятия

Стабильность финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики обуславливается его деловой активностью. Деловая активность проявляется в динамичности развития предприятия, в достижении поставленных целей, что отражают абсолютные и относительные показатели.

Показатели деловой активности делятся на две группы: общие показатели оборачиваемости активов и показатели управления активами. К первой группе относятся:

1) ресурсоотдача — отражает скорость оборота всего капитала предприятия и определяется отношением выручки от продаж к средней стоимости имущества предприятия;

2) коэффициент оборачиваемости мобильных средств - показывает скорость оборота всех оборотных средств предприятия и определяется отношением выручки от продаж к среднему остатку оборотных средств;

3) оборачиваемость основных средств - показывает эффективность использования только основных средств предприятия и определяется отношением выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств.

Ко второй группе относятся следующие показатели:

1) коэффициент оборачиваемости собственного капитала — показывает эффективность использования собственных средств предприятия и определяется отношением выручки от продаж к собственному капиталу;

2) коэффициент оборачиваемости материальных средств - показывает скорость оборота запасов;

3) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности — показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятием;

4) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности -

показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию.

Таблица 2.16 - Динамика показателей деловой активности

тыс. руб.

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г	2015г.	2014г.	2015	2014г	2015г
				2013г	2014г.	2013г.	2014	2013г	2014г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	1317582	1300993	1021441	-16589	279552	296141	98,7	78,5	77,5
2. Среднегодовая стоимость имущества, тыс.	247586	323366	395422	75780	72056	147836	130,6	122,3	159,7
3. Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. руб.	35955	28912	53363	-7043	24451	17408	80,4	184,6	148,4
4. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	218637	236425	210147	17788	-26278	-8490	10,8	88,9	96,1
5. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	50156	61169	36896	11013	-24273	-13260	122	60,3	73,6
6. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	108344	127370	198537	19026	71167	90193	117,6	155,9	183,2
7. Ресурсоотдача, руб. / руб., стр.1/стр.2	5,32	4,02	2,5	-1,3	-1,52	-2,82	-	-	-
8. Оборачиваемость ОФ, руб. /руб. стр.1/стр.3	36,6	4,5	19	8,4	-2,59	17,5	-	-	-
9. Оборачиваемость оборотных средств, руб. /	6	5,5	4,9	-0,5	-0,6	-1,1	-	-	-

Из данных таблицы 2.16 следует, что за анализируемый период ресурсоотдача снижается. Значит, на заводе стал медленнее совершаться полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль. Этот показатель деловой активности имеет большое аналитическое значение, так как он тесно связан с прибыльностью предприятия, а, следовательно, влияет на результативность её финансово-хозяйственной деятельности. Скорость оборота всех оборотных средств организации замедлилась в 2014 году на 0,5 оборота и в 2015 году 0,6 оборота. Скорость оборота оставила на конец 2015 года 4,9 оборота.

С целью эффективного управления дебиторской задолженностью на анализируемом предприятии необходимо постоянно контролировать состояние расчетов с покупателями, особенно по отсроченным задолженностям, установить определенные условия кредитования дебиторов (например, покупатель

получает скидку 1% в случае оплаты полученного товара в течение 10 дней с момента получения товара или покупатель оплачивает полную стоимость, если оплата совершается в период с 11-го по 30-й день кредитного периода, в случае неуплаты в течение месяца покупатель будет вынужден дополнительно оплатить штраф, величина которого зависит от момента оплаты и т.п.), по возможности ориентироваться на большое число покупателей, чтобы уменьшить риск неуплаты одним или несколькими покупателями, следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

Рассмотрев данные финансовой деятельности можно сказать, стоимость имущества увеличилась на 51,7% или на 144,1 тыс. руб. Рост имущества был обеспечен увеличением внеоборотных активов на 196,7 тыс. руб. В результате доля внеоборотных активов увеличилась до 42%. Оборотные активы снизились, причиной является уменьшение запасов на 8,2%, снизились денежные средства и краткосрочные финансовые вложения на 81%. Положительным моментом является снижение дебиторской задолженности на 26.7%.

Проанализировав структуру источников формирования имущества, можно сказать, что прирост имущества в 2015 году на 144 тыс. руб., был полностью обеспечен за счет увеличения заемного капитала, доля собственных источников имеет тенденцию к снижению с 57,9% до 47,7%. Т.е. в отчетном периоде менее 50 % имущества сформировано за счет собственного капитала, что позволяет сделать вывод о финансовой зависимости предприятия. В целом анализ источников формирования имущества свидетельствует о зависимости предприятия и возможности снижения финансовой устойчивости.

Рассмотрев динамику финансовой устойчивости можно сказать, что финансовая устойчивость предприятия снижается. Коэффициент независимости снижается до 0,1% , т.е. лишь 10% имущества сформировано за счет собственного капитала при нормативе 50%. Значение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала свидетельствует о том, что если в 2013 году предприятие на рубль собственного капитала привлекало 0,73 руб. заемных источников, то к концу 2014 году этот показатель увеличился примерно до 1,1

руб., превысив нормативное значение. Таким образом, предприятие очень сильно зависимо от заемных источников. Средства, привлеченные на долгосрочной основе, также незначительно снижаются с 58% до 48% в общей величине источников. Доля основных и материальных оборотных средств в стоимости имущества растет. К концу 2015 году уже 13,8% заемного капитала направлено на формирование внеоборотных активов, причем сокращение долгосрочных обязательств, как по сумме, так и по удельному весу в общей стоимости имущества, свидетельствует о том, что предприятие покрывает потребность во внеоборотных активах за счет наращивания займов и кредитов. Такая ситуация в целом означает ухудшение финансового состояния.

Рассмотрев вторым методом показатели финансовой устойчивости, методом абсолютных показателей, можно сказать, что в течение отчетного периода имеет место недостаток собственных и долгосрочно привлеченных источников для покрытия запасов. Финансовое состояние можно охарактеризовать как кризисное.

Из анализа ликвидности следует, что предприятие является не платежеспособным. Коэффициент текущей ликвидности в 2014 году удовлетворяет требуемому нормативу и составляет 2,07 руб., то к концу 2015 году этот показатель снизился, на каждый рубль краткосрочных обязательств приходится 0,86 рублей ликвидных активов. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность организации погасить все или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение в 2013 году 0,28 отвечает нормативному значению. Следует отметить отрицательную динамику показателя - в течение анализируемого периода 2013-2015 годов коэффициент снизился на 25 %. С помощью дебиторской задолженности предприятие в 2015 году сможет оплатить лишь 20 % обязательств, что на 15% ниже 2014 года.

Так как предприятие является не платежеспособным, было необходимо рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности. Который показал, что в 2014 году и 2015 году у предприятия нет возможности в ближайшие 6

месяцев восстановить платежеспособность.

При рассмотрении показателей деловой активности можно сказать, что, этот показатель деловой активности имеет большое аналитическое значение, так как он тесно связан с прибыльностью предприятия, а, следовательно, влияет на результативность её финансово-хозяйственной деятельности. Скорость оборота всех оборотных средств организации замедлилась в 2014 году на 0,5 оборота и в 2015 году 0,6 оборота. Скорость оборота оставила на конец 2015 года 4,9 оборота.

С целью эффективного управления дебиторской задолженностью на анализируемом предприятии необходимо постоянно контролировать состояние расчетов с покупателями, особенно по отсроченным задолженностям, установить определенные условия кредитования дебиторов (например, покупатель получает скидку 1% в случае оплаты полученного товара в течение 10 дней с момента получения товара или покупатель оплачивает полную стоимость, если оплата совершается в период с 11-го по 30-й день кредитного периода, в случае неуплаты в течение месяца покупатель будет вынужден дополнительно оплатить штраф, величина которого зависит от момента оплаты и т.п.), по возможности ориентироваться на большое число покупателей, чтобы уменьшить риск неуплаты одним или несколькими покупателями, следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

3 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ИНТЕКС» ЗА ПЕРИОД 2013-2015 ГОДЫ

3.1 Анализ динамики показателей прибыли

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими среди них являются показатели прибыли.

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, решение проблем социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. Таким образом, показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия.

Прибыль - это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получает предприятие. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и не бюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Следовательно, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние. Поэтому его финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализации продукции.

Объем реализации и величины прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, т. к. эти показатели характеризуют все стороны хозяйственной деятельности.

В анализе используются следующие показатели прибыли: прибыль до налогообложения, прибыль от продаж, результат от операционной и внереализационной деятельности, чистая прибыль.

Прибыль до налогообложения включают финансовые результаты от продаж, результат от операционной и внереализационной деятельности.

Чистая прибыль - это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

В процессе анализа изучают состав прибыли до налогообложения, ее структуру, динамику.

Таблица 3.1 — Анализ динамики показателей прибыли

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г./2013г	2015г./2014г.	2015г./2013г.	2014г./2013г	2015г./2014г	2015г./2013г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка от продаж	1317582	1300993	102144 1	1658 9	27955 2	29614 1	98,7	78,5	77,5
2. Себестоимость продукции	118518 8	1160657	920808	2453 1	23984 9	26438 0	97,93	79,3	77,7
3. Валовая прибыль	132394	140336	100633	7942	39703	31761	106	71,7	76
4. Управленческие расходы	106502	124473	76428	17971	48045	30074	116,9	61,4	71,8
5. Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Прибыль от продаж	25892	15863	24205	10029	8342	-687	61,3	152,6	93,5
7. Внереализационные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Прочие операционные доходы	0	22460	21007	22460	-1453	21007	0	93,5	0
9. Прочие операционные расходы	323	9322	5623	8999	-3699	5300	2886, 1	60,3	1740, 9
10. Прибыль до налогообложения	30373	29001	39589	-1372	10588	9216	95,5	136,5	130,3
Отложенные налоговые обязательства	7	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Налог на прибыль	3205	6571	4972	3366	-1599	1767	205	75,7	155,1
12. Чистая прибыль	27161	22430	34617	-4731	12187	7456	82,6	154,3	127,5

Из данных таблицы 3.1 видно, предприятие является прибыльным на протяжении всего анализируемого периода. Чистая прибыль в 2015 году увеличилась на 12187 тыс. руб или 54,3% Выручка от продаж в 2014 году снижается на 16589 тыс. руб. или 1,3%, а 2015 году она снижается на 279552 тыс. руб. или на 21,5 %. Прямопропорционально выручки от продаж снижается себестоимость. За два года себестоимость снизилась на 264380 тыс. руб. или на 77,7 %. Валовая прибыль в 2014 году имела рост на 6%, а в 2014 году снизилась на 28,3%. Управленческие расходы к 2015 году снизились на 28,8%, что отразилось положительно в 2014 году на прибыли от продаж, она увеличилась на 8342 тыс. руб или 52,6%. Прибыль до налогообложения в 2015 году увеличилась на 10588 тыс. руб. или 36,5 %, за счет увеличения прочих операционных доходов.

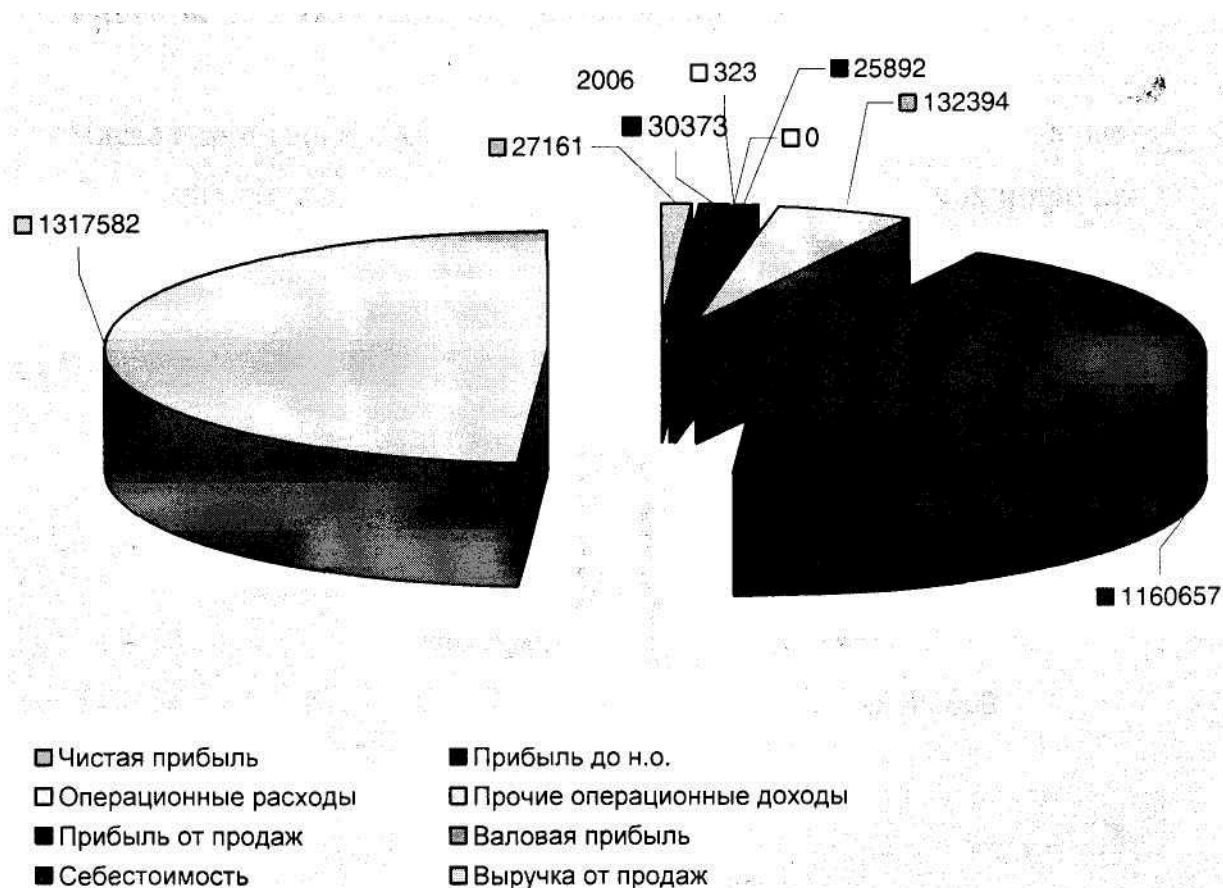


Рисунок 3.1 – Показатели прибыли 2013 года

Предприятие 2013 году предприятие является прибыльным.

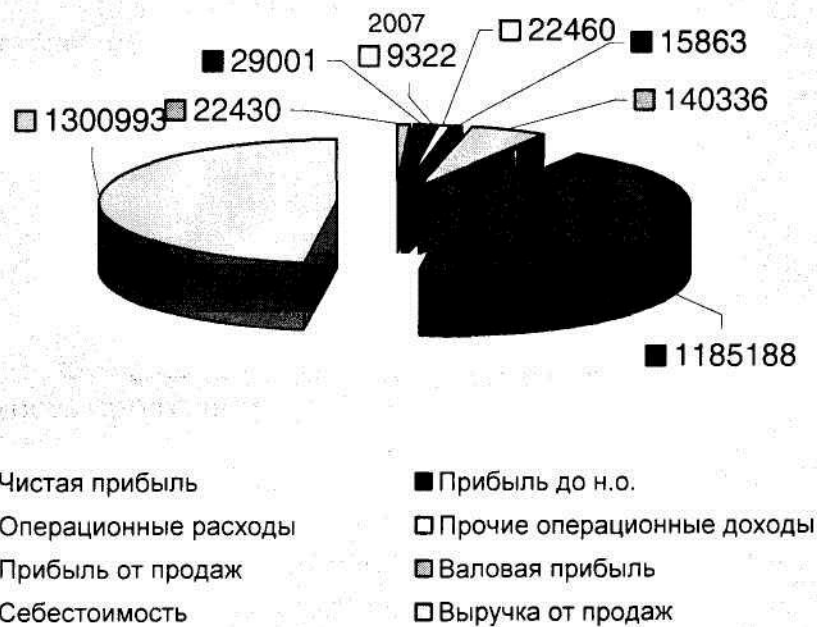


Рисунок 3.2 - Показатели прибыли 2014 год

Чистая прибыль в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшается. На уменьшение прибыли повлияли увеличение управленческих и прочих операционных расходов

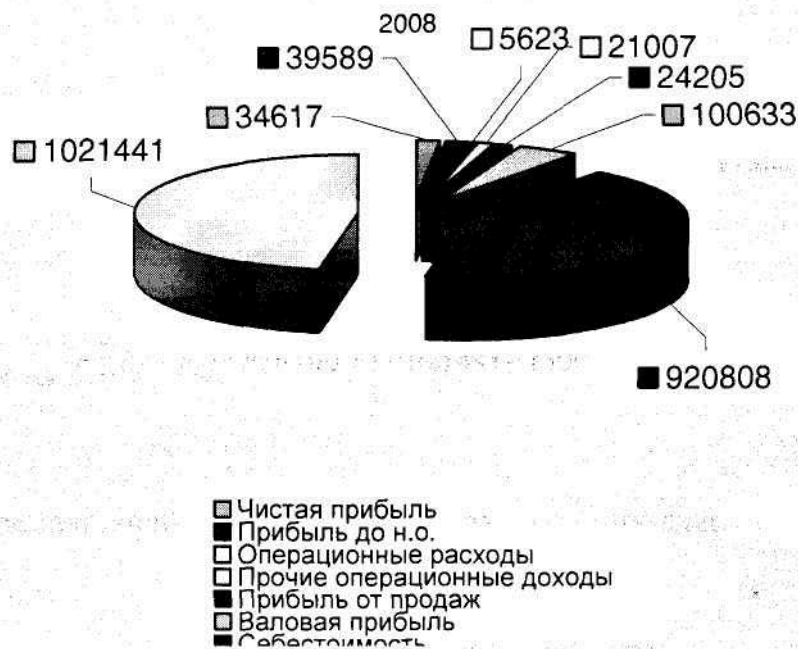


Рисунок 3.3 – Показатели прибыли 2015 года

Балансовая прибыль увеличилась, что свидетельствует об увеличении внереализационных доходов или уменьшения расходов. Расчетная прибыль

организации увеличилась.

3.2 Факторный анализ прибыли от продаж

На прибыль от продаж оказывают четыре фактора:

- выручка от продаж;
- себестоимость продукции;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

1. Определяем влияние на прибыль от продаж выручки от продаж

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}} \Delta B_{\text{отпродаж}} = [(B_1 - B_0) * P_0] / 100, \quad (3.1)$$

где B_1 (B_0) - выручка в отчетном (базисном) периоде,

P_0 - рентабельность продаж в базисном периоде.

$$P_0 = \frac{\Pi_{\text{отпродаж}}}{B_{\text{отпродаж}}} * 100\%, \quad (3.2)$$

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}} \Delta B_{\text{отпродаж}(2014)} = [(B_1 - B_0) * P_0] / 100 = \left[(1300993 - 1317582) * \frac{25892}{1317582} * 100 \right] / 100\% = -326,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}} \Delta B_{\text{отпродаж}(2015)} = [(B_1 - B_0) * P_0] / 100 = \left[(1021441 - 1300993) * \frac{15863}{1317582} * 100 \right] / 100\% = -3410,5 \text{ тыс. руб.}$$

2. Определим влияние на прибыль от продаж себестоимость продукции

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}} \Delta C = -B_1 (UC_1 - UC_0) / 100, \quad (3.3)$$

где B_1 - выручка

UC_1 (UC_0) - доля себестоимости в выручке в отчетном (базисном) периодах в %.

$$UC_1 = \frac{C_1}{B_1} * 100, \quad (3.4)$$

Влияние на прибыли от продаж себестоимости продукции

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}\Delta C_{(2014)}} = -1300993 \left(\frac{1160657}{1300993} * 100 - \frac{1185188}{1317582} * 100 \right) / 100 =$$

$$= 9609,13 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}\Delta C_{(2015)}} = -1021441 \left(\frac{920808}{1021441} * 100 - \frac{1160657}{1300993} \right) / 100 =$$

$$= -9547,8 \text{ тыс. руб.}$$

2 Определим влияние на прибыль от продаж коммерческих расходов

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}\Delta КР} = -V_1(УК_1 - УК_0) / 100, \quad (3.5)$$

где $УК_1(УК_0)$ - доля коммерческих расходов в выручке в отчетном (базисном) периодах

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}\Delta КР_{(2014)}} = -1300993 \left(\frac{124473}{1300993} * 100 - \frac{106502}{1317582} * 100 \right) / 100 =$$

$$= -19384,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\Pi_{\text{отпродаж}\Delta КР_{(2015)}} = -1021441 * \left(\frac{76428}{1021441} * 100 - \frac{124473}{1300993} \right) / 100 =$$

$$= 21299,08 \text{ тыс. руб.}$$

Балансовая проверка:

$$\Delta\Pi_{\text{пр.общая}}(2014) = (-326,8) + 9609,13 + (-19384,8) = -10102,47 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\Pi_{\text{пр.общая}}(2015) = (-3410,5) + (-9547,8) + 21299,8 = 8341,5 \text{ тыс. руб.}$$

Расчеты показали, что основными причинами снижения прибыли в 2014 году, является сокращение выручки от продаж и доля управленческих расходов в выручке. Положительное влияние на прибыль оказало снижение доли себестоимости в выручке. В 2015 году положительно повлияло на рост прибыли от продаж, снижение доли управленческих расходов, а отрицательно повлияло сокращение выручки от продажи увеличение доли себестоимости в выручке.

Таблица 3.2 - Факторный анализ прибыли от продаж

Показатели	2014/2013	2015/2014
1.Изменение выручки от продаж	-326,8	-3410,5
2. Изменение уровня себестоимости	9609,13	-9547,8
3. Изменение уровня коммерческих расходов	-19384,8	21299,08
Итого	-10102,47	9340,78

Влияние факторов на прибыль от продаж отражены на рисунке (3.4)

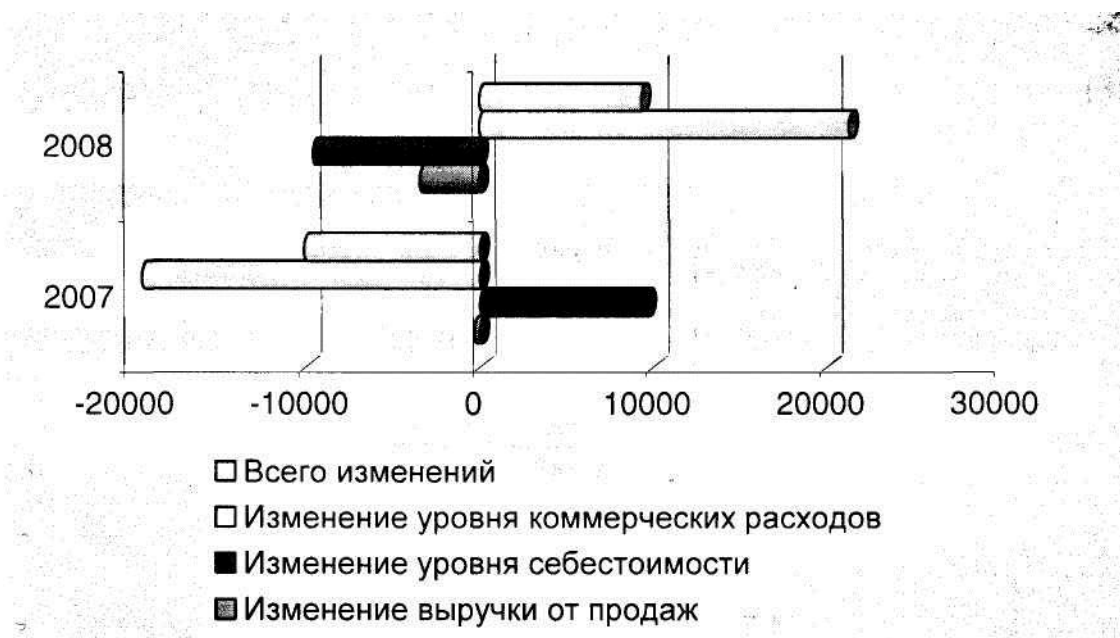


Рисунок 3.4 - Влияние факторов на прибыль от продаж

На рисунке 3.4 видно, за счет изменения коммерческих расходов и изменения выручки от продаж прибыль от продаж в 2014 году снижается, положительно на прибыль влияет изменение себестоимости. В 2015 году прибыль растет за счет изменения коммерческих расходов, а отрицательно повлияло изменение уровня себестоимости и изменение выручки от продаж.

3.3 Анализ динамики показателей рентабельности

Окончательной оценкой эффективности работы предприятия в условиях переменных цен и инфляции производятся с помощью показателей рентабельности.

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

Коэффициент рентабельности продаж показывает доли прибыли от продаж в выручке и определяется по формуле:

$$K_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{п}}}{\text{В}} * 100\%; \quad (3.6)$$

$$K_{\text{пр}2013} = \frac{25892}{1317582} * 100\% = 2\%;$$

$$K_{\text{пр}2014} = \frac{15863}{1300993} * 100\% = 1,2\%;$$

$$K_{\text{пр}2015} = \frac{24205}{1021441} * 100\% = 2,4\%;$$

Коэффициент рентабельности продукции - показывает, сколько прибыли получило предприятие на рубль затрат.

$$K_{\text{п}} = \frac{\Pi_{\text{в}}}{\text{С}} * 100\%; \quad (3.7)$$

$$K_{\text{п}2013} = \frac{132394}{1185188} * 100\% = 11,2\%;$$

$$K_{\text{п}2014} = \frac{140336}{1160657} * 100\% = 12,1\%;$$

$$K_{\text{п}2015} = \frac{100633}{920808} * 100\% = 10,9\%$$

Коэффициент рентабельности капитала показывает, сколько балансовой и чистой прибыли получено с одного рубля стоимости имущества.

$$K_{\text{к}} = \frac{\Pi}{\text{К}} * 100\% \text{ или } K_{\text{к}} = \frac{\text{стр}140\text{Ф.}\text{№}2}{0,5(\text{стр.}300\text{н.г.} + 300\text{к.г.ф.}\text{№}1)} * 100\%, \quad (3.8)$$

где Π - прибыль до налогообложения, тыс. руб.;

К - стоимость имущества.

$$K_{\text{к}2013} = \frac{30373}{0,5 * (216430 + 278742)} * 100 = \frac{30373}{247586} * 100 = 12,3\%$$

$$K_{\kappa 2014} = \frac{29001}{0,5 * (278742 + 367990)} * 100 = \frac{29001}{323366} * 100 = 9\%$$

$$K_{\kappa 2015} = \frac{39589}{0,5 * (367990 + 422855)} * 100 = \frac{39589}{395422,5} * 100 = 10\%$$

Коэффициент рентабельности собственных средств показывает, долю прибыли в собственных средствах предприятия.

$$K = \frac{\text{Пдон.о.}}{\Phi + \text{МОС}} * 100\% \quad \text{или} \quad K_{\text{ск}} = \frac{\text{стр}190\text{ф.}\text{№}2}{0,5 * (\text{стр.}490\text{н.г.} - 490\text{к.г.}\text{ф.}\text{№}1)} * 100\%, \quad (3.9)$$

$$K_{\text{ск}2013} = \frac{27161}{0,5 * (136044 + 161392)} * 100 = \frac{27161}{148718} * 100 = 18,3\%$$

$$K_{\text{ск}2014} = \frac{22430}{0,5 * (161392 + 166973)} * 100 = \frac{22430}{1614182,5} * 100 = 13,7\%$$

$$K_{\text{ск}2015} = \frac{34617}{0,5 * (166973 + 201590)} * 100 = \frac{34617}{184281,5} * 100 = 18,8\%$$

Коэффициент рентабельности производственных фондов показывает, сколько прибыли получено предприятием на рубль средств, вложенных в основные фонды и материальные оборотные средства.

$$K_{\text{ф}} = \frac{\text{Пдон.о.}}{\Phi + \text{МОС}} * 100\% \quad (3.10)$$

$$\text{или} \quad K_{\text{ф}} = \frac{\text{стр}140\text{ф.}\text{№}2}{0,5 * (\text{стр.}120\text{н.г.} + \text{стр.}120 + \text{стр.}210\text{н.г.} + \text{стр.}210\text{к.г.}\text{ф.}\text{№}1)} * 100\%$$

$$K_{\kappa 2013} = \frac{30373}{0,5 * (21577 + 31055 + 139949 + 159838)} * 100 = \frac{30373}{176209,5} * 100 = 17,2\%$$

$$K_{\kappa 2014} = \frac{29001}{0,5 * (31055 + 35370 + 159838 + 159397)} * 100 = \frac{29001}{192830} * 100 = 15,0\%$$

$$K_{\kappa 2015} = \frac{39589}{0,5 * (35370 + 52825 + 159397 + 146709)} * 100 = \frac{39589}{197150,5} * 100 = 20,1\%$$

Показатели рентабельности представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Динамика показателей рентабельности, %

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		
				2014г./2013г.	2015г./2014г.	2015г./2013г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Рентабельность продукции	2	1,2	2,4	-0,8	1,2	0,4
2. Рентабельность продаж	11,2	12,1	10,9	0,9	-1,2	-0,3
3. Рентабельность капитала	12,3	9	10	-3,3	1	-2,3
4. Рентабельность собственных средств	18,3	13,7	18,8	-4,6	5,1	0,5
5. Рентабельность средств производства	17,2	15	20,1	-2,2	5,1	2,9

Как видно из таблицы 3.3, рентабельность в 2014 году по всем показателям снижается, а в 2015 году набирает рост. В 2015 году объем продаж сократился на 0,8 пункта. Снижение этого показателя может свидетельствовать, прежде всего о падении конкурентоспособности предприятия, т.е. позволяет предположить сокращение спроса на его продукцию. А в 2015 году этот показатель рентабельности растет на 1,2 пункта.

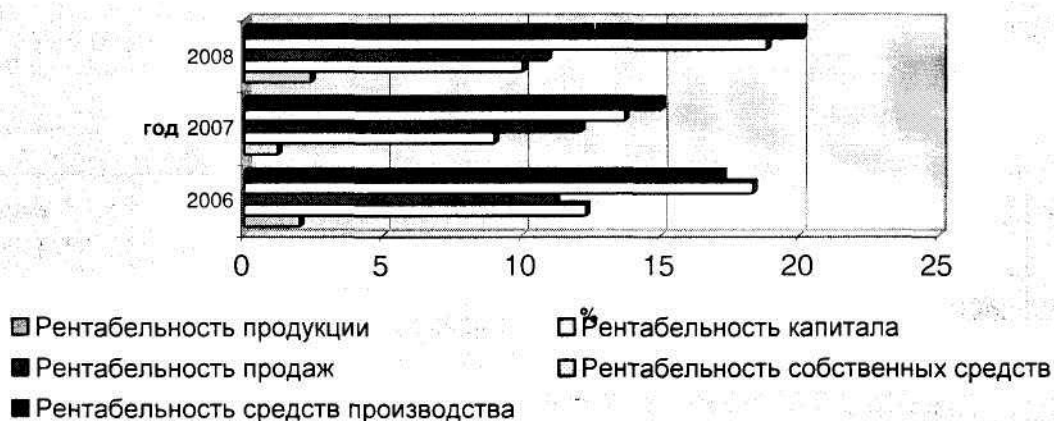


Рисунок 3.5 - Динамика показателей рентабельности

Как видно на рисунке показатели рентабельности в 2014 году снижаются, а в 2015 году набирают рост.

3.4 Факторный анализ рентабельности средств производства

Методика факторного анализа рентабельности средств производства основана на факторной модели вида:

$$P = \text{Балансовая прибыль} / (\text{Основн. фонды} + \text{оборотные средства})$$

или

$$P = \text{Прибыльность продаж} / (\text{Фондоемкости} \cdot \text{Оборачиваемость}).$$

Таким образом, оцениваются влияние трех факторов:

- прибыльность продаж;
- эффективность использования основных фондов;
- оборачиваемость оборотных средств.

Для целей анализа рассчитывают условные показатели рентабельности средств производства:

- по фактической прибыльности продаж, но базовых фондоемкости и оборачиваемости,
- по базовой оборачиваемости, но фактической прибыльности продаж и фондоемкости.

Таблица 3.4 - Факторный анализ рентабельности

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г./2013г	2015г./2014г.	2015г./2013г.	2014/2013	2015/2014	2015/2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка от продаж тыс. руб.	1317582	1300993	1021441	16589	279552	296141	98,7	78,5	77,5
2. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	30373	29001	39589	-1372	10588	9216	95,5	136,5	130,3
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	35956	28912	53363	-7044	24451	17407	80,4	184,6	148,4
4. Прибыльность продаж)	0,023	0,022	0,039	0,001	0,017	0,016	0	0	0

Продолжение таблицы 3.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	218637	236425	210147	17788	-26278	-8490	108,1	8,9	96,1
6. Фондоёмкость	0,0273	0,022	0,0522	0,0053	0,0303	0,025	0	0	0
7. Оборачиваемость	0,166	0,1817	0,2057	0,0157	0,024	0,0397	0	0	0
8. Рентабельность.	0,1193	0,1093	0,1502	0,01	0,0409	0,0309	0	0	0

Таким образом, оценивается влияние трех факторов:

- рентабельность продаж;
- эффективность использования основных фондов;
- оборачиваемость оборотных средств.

Определим влияние на рентабельность средств производства каждого из этих факторов, используется метод цепной подстановки:

$$P = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{\Phi + O} \quad (3.11)$$

$$P_{\text{пл}(2014)} = \frac{0,023}{0,0273 + 0,166} = 0,119$$

$$P_{\text{усл1}(2014)} = \frac{0,022}{0,0273 + 0,166} = 0,1138$$

$$P_{\text{усл2}(2014)} = \frac{0,022}{0,022 + 0,166} = 0,117$$

$$P_{\text{факт}(2014)} = \frac{0,022}{0,022 + 0,1817} = 0,108$$

$$P_{\text{пл}(2015)} = \frac{0,022}{0,022 + 0,1817} = 0,108$$

$$P_{\text{усл1}(2015)} = \frac{0,039}{0,022 + 0,1817} = 0,1915$$

$$P_{\text{усл2}(2015)} = \frac{0,039}{0,0522 + 0,1817} = 0,1673$$

$$P_{\text{факт}(2015)} = \frac{0,039}{0,0522 + 0,2057} = 0,1512$$

Расчеты показали, что увеличение прибыльности продаж в 2013 году на 0,1% привели к снижению рентабельности на 0,5%. В 2015 году прибыльность продаж увеличилась на 1,7%, привело к снижению рентабельности на 0,8%.

$$\Delta P_{\text{пл}(2014)} = P_{\text{усл1}} - P_{\text{пл}} = 0,1138 - 0,119 = -0,0052$$

$$\Delta P_{\text{пл}(2015)} = P_{\text{усл1}} - P_{\text{пл}} = 0,1915 - 0,108 = -0,0835$$

Снижение фондоемкости в 2014 году на 5,3% привело к увеличению рентабельности на 3,2%. А увеличение фондоемкости в 2015 году на 3% при-

вело к снижению рентабельности на 2,4%.

$$\Delta P_{\phi(2014)} = P_{\text{усл}2} - P_{\text{усл}1} = 0,117 - 0,1138 = 0,0032$$

$$\Delta P_{\phi(2015)} = P_{\text{усл}2} - P_{\text{усл}1} = 0,1673 - 0,1915 = -0,0242$$

Ускорение оборачиваемости капитала в 2014 году на 1,5% привело к снижению рентабельности на 0,9%. А в 2015 году ускорение оборачиваемости на 1,5% привело к снижению рентабельности на 2,4%.

$$\Delta P_{oc(2014)} = P_{\phi} - P_{\text{усл}2} = 0,108 - 0,117 = -0,009$$

$$\Delta P_{oc(2015)} = P_{\phi} - P_{\text{усл}2} = 0,1512 - 0,1673 = -0,0164$$

Совокупное влияние факторов составило:

$$2014 \text{ год} = (-0,052) + 0,032 + (-0,009) = 0,01$$

$$2015 \text{ год} = 0,083 + (-0,0242) + (-0,0164) = 0,04$$

Анализ показывает, что общая рентабельность в 2014 году снизилась на 0,01 или 1%. На это повлияло увеличение прибыльности продаж, что снизило рентабельность на 5,2% и увеличение оборачиваемости, что снизило рентабельность на 0,9%. На рост рентабельности повлияло увеличение фондоемкости, что увеличило общую рентабельность на 3,2%. Общая рентабельность в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 4%. На это повлияло увеличение прибыльности продаж, что увеличило рентабельность на 8,3%. Однако общую рентабельность снизило увеличение фондоемкости на 2,4% и увеличение оборачиваемости капитала на 1,6%.

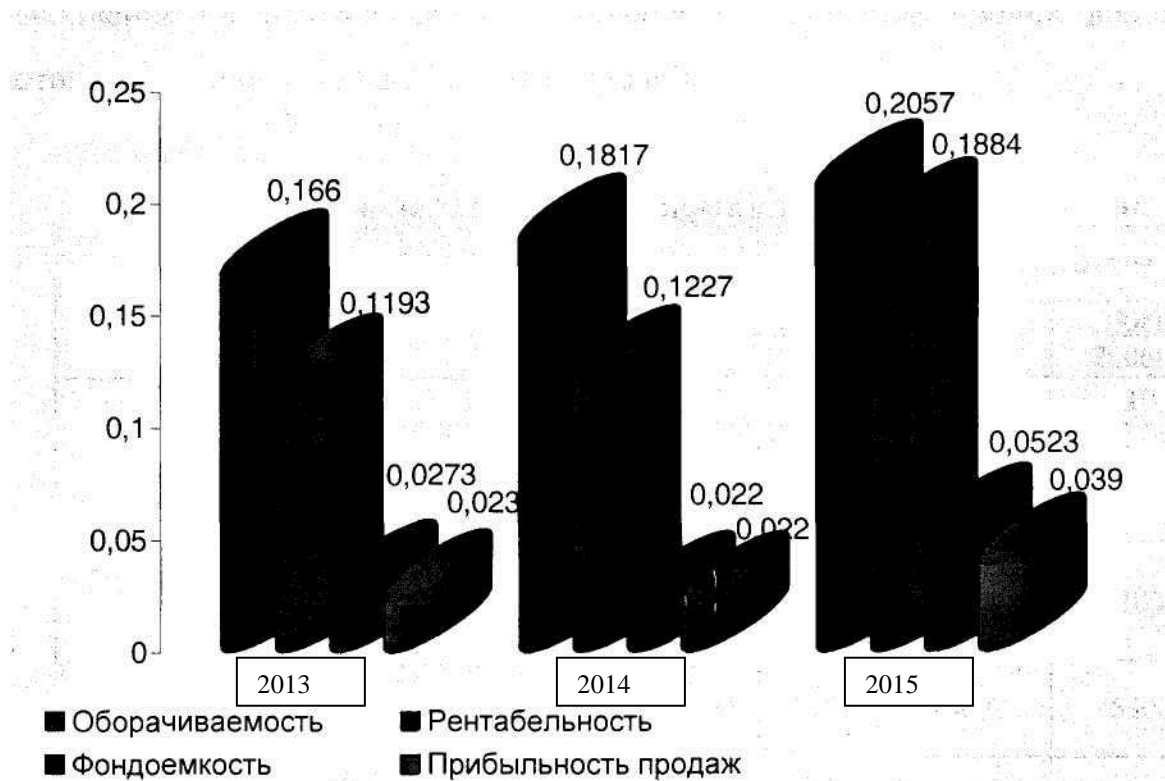


Рисунок 3.6- Факторный анализ рентабельности

Как видно на рисунке 3.6, оборачиваемость растет, рентабельность в 2013 году и 2014 году на одном уровне, а 2015 году увеличивается.

3.5 Анализ и динамика балансовой прибыли

При анализе структуры и динамики прибыли используются следующие показатели: валовая прибыль; прибыль от реализации продукции, товаров, работ и услуг; балансовая прибыль; налогооблагаемая прибыль; чистая прибыль.

В данном разделе особое внимание следует уделить изучению состава балансовой прибыли, ее структуре и динамике.

Как видно на рисунке 3.5, балансовая прибыль в 2014 году снизилась на 1372 тыс. руб. или на 4,5%. На снижение балансовой прибыли повлияло снижение прибыли от реализации продукции на 10029 тыс. руб. или на 38,7% и увеличение прочих расходов на 8999 тыс. руб. Однако на увеличение ба-

лансовой прибыли, повлияло увеличение прочих доходов, которые увеличили ее на 22460 тыс. рублей.

Таблица 3.5 - Анализ состава и динамики балансовой прибыли

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		
				2014г.	2015г.	2015г.
				2013г.	2014г.	2013г.
1	2	4	6	8	9	10
Прибыль от реализации продукции	25892	15863	24205	-10029	8342	-687
Прочие доходы	0	22460	21007	22460	-1453	21007
Прочие расходы	323	9322	5623	8999	-3699	5300
Прибыль до налогообложения, или балансовая прибыль	30373	29001	39589	-1372	10588	9216
Налог на прибыль	3205	6571	4972	3366	-1599	1767
Чистая прибыль	27161	22430	34617	-4731	12187	7456

В 2015 году балансовая прибыль увеличилась на 10588 тыс. рублей или на 36%, на это повлияло увеличение прибыли от реализации на 8342 тыс. руб. или 52% и снижение прочих расходов на 3699 тыс. руб. или на 39,7%. Отрицательным моментом является снижение прочих доходов, которые снижают балансовую прибыль на 1453 тыс. руб. или 6,5%.

Из диаграммы видно, что чистая прибыль в 2014 году снизилась по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году наблюдается значительное увеличение чистой прибыли, за счет роста прочих доходов. Рассматривая прибыль до налогообложения наблюдается стабильность в 2013 - 2014 году, но в 2015 году происходит значительный рост.

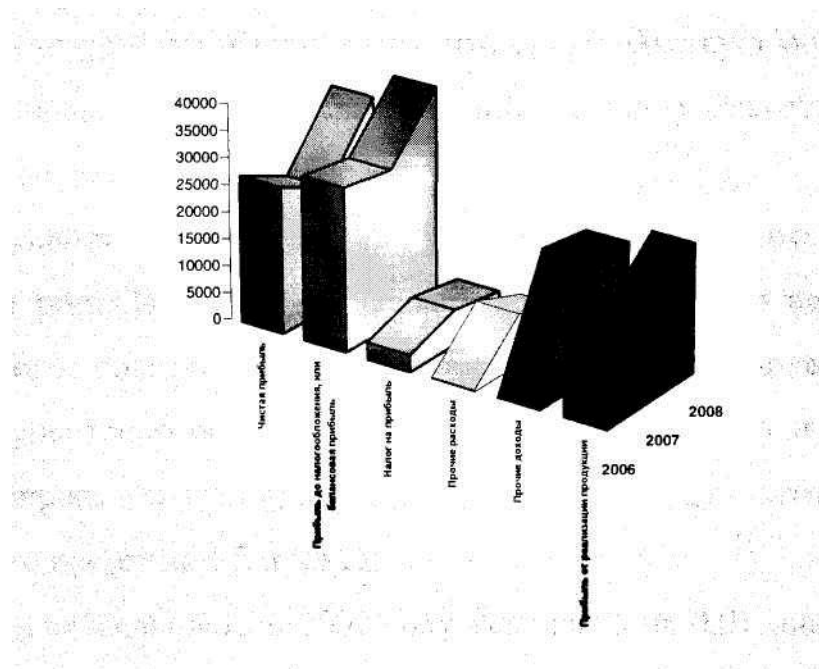


Рисунок 3.7 - Состав и динамика балансовой прибыли

Из раздела 3 видно, предприятие является прибыльным на протяжении всего анализируемого периода. Чистая прибыль в 2015 году увеличилась на 12187 тыс. руб или 54,3% Выручка от продаж в 2014 году снижается на 16589 тыс. руб. или 1,3%, а в 2015 году она снижается на 279552 тыс. руб. или на 21,5 %. Прямопропорционально выручки от продаж снижается себестоимость. За два года себестоимость снизилась на 264380 тыс. руб. или на 77,7 %. Валовая прибыль в 2014 году имела рост на 6%, а в 2015 году снизилась на 28,3%. Управленческие расходы в 2015 году снизились на 28,8 %, что отразилось положительно в 2015 году на прибыль от продаж, она увеличилась на 8342 тыс. руб или 52,6%. Прибыль до налогообложения в 2015 году увеличилась на 10588 тыс. руб. или 36,5 %, за счет увеличения прочих операционных доходов.

Основными причинами снижения прибыли в 2014 году, является сокращение выручки от продаж и доля управленческих расходов в выручке. Положительное влияние на прибыль оказало снижение доли себестоимости в выручке. В 2015 году положительно повлияло на рост прибыли от продаж, снижение доли управленческих расходов, а отрицательно повлияло сокраще-

ние выручки от продажи увеличение доли себестоимости в выручке.

Балансовая прибыль увеличилась, что свидетельствует об увеличении внереализационных доходов или уменьшения расходов. Расчетная прибыль организации увеличилась.

Рентабельность в 2014 году по всем показателям снижается, а в 2015 году набирает рост. В 2015 году объем продаж сократился на 0,8 пункта. Снижение этого показателя может свидетельствовать, прежде всего о падении конкурентоспособности предприятия, т.е. позволяет предположить сокращение спроса на его продукцию. А в 2015 году этот показатель рентабельности растет на 1,2 пункта.

Общая рентабельность в 2014 году снизилась на 0,01 или 1%. На это повлияло увеличение прибыльности продаж, что снизило рентабельность на 5,2% и увеличение оборачиваемости, что снизило рентабельность на 0,9%. На рост рентабельности повлияло увеличение фондоемкости, что увеличило общую рентабельность на 3,2%. Общая рентабельность в 2014 году увеличилась по сравнению с 2013 годом на 4%. На это повлияло увеличение прибыльности продаж, что увеличило рентабельность на 8,3%. Однако общую рентабельность снизило увеличение фондоемкости на 2,4% и увеличение оборачиваемости капитала на 1,6%.

Балансовая прибыль в 2014 году снизилась на 1372 тыс. руб. или на 4,5%. На снижение балансовой прибыли повлияло снижение прибыли от реализации продукции на 10029 тыс. руб. или на 38,7% и увеличение прочих расходов на 8999 тыс. руб. Однако на увеличение балансовой прибыли, повлияло увеличение прочих доходов, которые увеличили ее на 22460 тыс. рублей.

В 2015 году балансовая прибыль увеличилась на 10588 тыс. рублей или на 36%, на это повлияло увеличение прибыли от реализации на 8342 тыс. руб. или 52% и снижение прочих расходов на 3699 тыс. руб. или на 39,7%. Отрицательным моментом является снижение прочих доходов, которые снижают балансовую прибыль на 1453 тыс. руб. или 6,5%.

4. РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «Интекс»

Чтобы прибыль была больше, есть три варианта действий:

- повышать цены;
- увеличивать объемы продаж;
- снижать затраты.

Какой из вариантов выбрать, зависит от стратегии компании, этапа ее развития и специфики бизнеса. На этапе завоевания рынка компании стремятся получать прибыль, продавая больше. Когда рынок начинает насыщаться, продажи не могут расти быстрыми темпами, и необходимо повышать эффективность — либо за счет повышения цен, либо за счет оптимизации затрат и повышения оборачиваемости активов.

Если компания работает на высококонкурентном рынке, где торговая наценка минимальна, она должна стремиться снижать издержки и наращивать объемы продаж, контролируя величину текущих активов. А если компания имеет высокую рентабельность, но не может значительно увеличить объемы продаж, стремиться к снижению цен бесполезно.

4.1 Увеличение прибыли от продаж за счет сокращения транспортных расходов

Значительное место в перевозках товаров народного потребления занимает железнодорожный транспорт. Расходы на железнодорожные перевозки зависят от количества и ассортимента (структуры) перевозимых грузов. В связи с этим следует определить, какие товары и в каком объеме закупались у иногородних поставщиков на условиях франко-вагон - станция отправления и завозились железнодорожным транспортом, какие изменения произошли в объеме и структуре грузооборота по сравнению с прошлыми годами и чем они вызваны, а главное измерить их влияние на размер транспортных из-

держек. Влияние изменения объема перевозимых товаров обычно измеряют прямым счетом (разницу между фактическим и базисным объемами перевозимых товаров умножают на тарифную ставку стоимости их доставки). Торговые предприятия должны стремиться к расширению перевозок товаров в вагонах и контейнерах, по которым установлены более низкие тарифы (из расчета за перевозку одной тонны груза) при условии максимальной их загрузки. При перевозке грузов большой скоростью железнодорожные тарифы обычно удваиваются по сравнению с их перевозкой малой (грузовой) скоростью. Влияние каждого из перечисленных факторов на сумму расходов по железнодорожным перевозкам определяется прямым счетом.

В настоящее время торговыми предприятием производится в значительных размерах самостоятельный завоз товаров в торговую сеть. Это вызвано отсутствием централизованной доставки товаров или имеющимися недостатками в ее организации. Торговое предприятие оплачивает автохозяйствам за каждый час нахождения у них автомобиля или количество тонн перевезенных грузов (с учетом расстояния перевозки и класса грузов). Перевозка товаров автомобилями с оплатой из почасового расчета обходится торговым предприятиям намного дороже, чем автотранспортом, работающим с оплатой за объем выполненных работ. Но она позволяет скрыть недостатки в организации процесса транспортировки товаров, сверхнормативные простои, неудовлетворительное использование автомашин и других транспортных средств.

В будущем году по фирме «Интекс» можно примерно наполовину сократить самостоятельный завоз товаров (за счет развития и совершенствования централизованной доставки товаров). Транспортные расходы при централизованной доставке в три раза меньше, чем при самостоятельном завозе товаров. В 2015г. расходы по самостоятельному завозу товаров по торговому предприятию составили 4662 тыс. руб.

Следовательно, за счет развития централизованной доставки в 2016 году можно сократить на 1554 тыс. руб. $(4662 * 50 / 100 * 2/3)$.

Таблица 4.1 - Показатели прибыли

Показатели	2015	2016	Отклонения	
			+,-	%
1	2	3	4	5
1. Валовая прибыль	100633	102187	0	0
2. Управленческие расходы	76428	76428	-1554	0
в. т. ч. транспортные расходы	19522	17968	-1554	92,0
3. Прибыль от продаж	24205	25759	1554	106,4

Из таблицы 4.1 видно, при сокращении транспортных расходов за счет развития и совершенствования централизованной доставки товаров прибыль от продаж увеличится на 1554 тыс. руб. или 6,45.

4.2 Снижение себестоимость за счет относительного сокращения издержек на оплату труда

Предполагается снизить себестоимость товаров и услуг и за счет относительного сокращения издержек на оплату труда. Этого можно добиться прежде всего за счет повышения производительности труда торговых и складских работников. Выявление, изучение и мобилизация резервов роста производительности труда и на этой основе экономии средств на оплату труда должны проводиться по отдельным группам работников. Повышения эффективности труда можно добиться путем разделения труда, совмещения профессий, должностей, функций, расширения зон обслуживания; сокращения текучести кадров; привлечения на работу лиц на неполный рабочий день; внедрения достижений научно-технического прогресса, научной организации труда, самообслуживания, других прогрессивных форм торговли, совершенствования оплаты труда. Важное значение для повышения производительности труда имеет надлежащая его организация: подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда и др. Производительность труда повышается при установке усовершенствованной вентиляции, правильном освещении помещений и даже за счет окраски стен,

и других окружающих предметов на рабочих местах в специально подобранные тона.

Повышение производительности труда ведет к высвобождению численности работников, и следовательно к сокращению расходов на оплату труда. Воспользуемся данными таблицы (4.2).

Таблица 4.2 - Информация по труду и заработной плате

Показатели	Ед. изм.	2013г	2014г	2015г	Отклонение %		
					2014г к 2013г	2015г к 2014г	2015г к 2013г
1. Выручка	Тыс. руб.	1317582	1300993	1021441	98,74	78,51	77,52
2. Среднесписочная численность работников	Чел.	420	460	520	109,52	113,04	123,81
3. Среднегодовая выработка на одного работника	Тыс. руб.	3137	2828	30574	90,14	69,45	62,61
4. Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	18153	30574	25594	168,4	83,7	141
а) уровень в % к товарообороту		1,38	2,35	2,5	0,97	0,15	1,12
5. Среднегодовая заработная плата на одного работника	Тыс. руб.	43,2	66,5	49,2	153,9	74	113,9

В фирме «Интекс» предполагается в 2016г. повысить производительность труда на 5% за счет улучшений условий работы, что высвободит 24,8 рабочих мест $[(520*5\%):(100+5)]$. Среднегодовая заработная плата на одного работника в 2015г. составляет 49,2 тыс.руб. Так как работу которую выполняли работники на сокращенных местах, возложим на других сотрудников, то будем производить им доплату в размере 20% от окладов сокращенных работников. В условиях кризиса работники держатся за свои рабочие места и согласны за эту доплату выполнять дополнительную работу. Таким образом, повышение производительности труда торговых работников на 5% уменьшит расходы по заработной плате на 976,13 тыс. руб. $(49,2*24,8-1220,16*20\%)$.

В будущем году торговое предприятие может повысить производи-

тельность труда на 5% и за счет этого высвободить 24,8 торговых работников. Рост производительности труда даст экономию средств на оплату труда в сумме 976,13 тыс. руб., что составляет 2,65 % к обороту.

Результаты повышения производительности труда наглядно представим в таблице (4.3).

Таблица 4.3- Изменение себестоимости за счет улучшения производительности труда

Показатели	Ед. изм.	2015г	2016г	Отклонение 2016г к 2015г	
				+, -	%
1. Выручка	Тыс. руб.	1021441	1021441	0	0
2. Среднесписочная численность работников	Чел.	520	495	-25	95,19
3. Среднегодовая выработка на одного работника	Тыс. руб./чел.	1964	2064	100	105,09
4. Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	25594	24617,87	-976,13	96,2
а) уровень в % к товарообороту		2,5	2,65	-0,15	0
5. Среднегодовая заработная плата на одного работника	Тыс.руб./чел.	49,2	49,7	0,5	101
6. Себестоимость	Тыс. руб.	920808	919831,87	-976,13	99,9

Рассмотрев данные таблицы 4.3, видим, что при повышении производительности труда увеличилась среднегодовая выработка на одного работника - на 100 тыс. руб. при том, что численность работников уменьшилась.

4.3 Сдача в аренду неиспользуемых помещений предприятия

На предприятии ООО «Интекс» планируется в 2016 году ввести в эксплуатацию здания, которые находятся на незавершенном строительстве и в дальнейшем предполагается сдать их в аренду.

Общая площадь этих помещений составляет 6804 м², стоимость сдачи 1 м² - 350 руб. в месяц, итого доход от аренды 2 381,4 тыс. рублей за месяц, за год сумма составит 28576,8 тыс. руб. Из общего дохода мы должны отнять налог на прибыль, с 01.01.16г. ставка налога на прибыль составляет 20%.

Значит, налог на прибыль составит 5715,36 тыс. руб. Также следует отнять и расходы на арендуемое имущество, они составят 408 тыс. руб. Воспользуемся данными таблицы (4.4).

Таблица 4.4 - Динамика показателей прибыли

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		
				2014г.	2015г.	2015г.
				2013г.	2014г.	2013г.
1	2	4	6	8	9	10
Прибыль от реализации продукции	25892	15863	24205	-10029	8342	-687
Прочие доходы	0	22460	21007	22460	-1453	21007
Прочие расходы	323	9322	5623	8999	-3699	5300
Прибыль до налогообложения, или балансовая прибыль	30373	29001	39589	-1372	10588	9216
Налог на прибыль	3205	6571	4972	3366	-1599	1767
Чистая прибыль	27161	22430	34617	-4731	12187	7456

Результаты сдачи неиспользованных помещений в аренду представлены в таблице 4.5.

Таблица 4.5 - Изменение прибыли за счет сдачи имущества в аренду

Показатели	2015	2016	Отклонения	
			+,-	%
1	2	4	3	4
Прибыль от реализации продукции	24205	24205	0	0
Прочие доходы	21005	49851,8	28576,8	237,3
Прочие расходы	5623	6031	408	107,3
Прибыль до налогообложения, или балансовая прибыль	39589	68025,8	28436,8	171,8
Налог на прибыль	4972	10687,36	476,3	109,6
Чистая прибыль	34617	57338,44	22721,44	165,6

Рассмотрев данные таблицы 4.5, видим, что от сдачи помещений в аренду чистая прибыль увеличится 22721,44 тыс. рублей или 65,6%.

4.4 Оценка общего ожидаемого эффекта от разработанных мероприятий

1. Увеличение прибыли от продаж за счет сокращения транспортных расходов.

В 2016 году по фирме «Интекс» за счет развития централизованной доставки расходы сократились на 1554 тыс. руб. Прибыль от продаж увеличивается на 1554 тыс. руб. или 6,45.

2. Снижение себестоимость за счет относительного сокращения издержек на оплату труда.

При сокращении издержек на оплату труда ООО «Интекс» сократили расходы на 5 % или 976,73 тыс. руб., повысится производительность труда на 5% или 100 тыс. рублей на человека.

3. Сдача в аренду неиспользуемых помещений предприятия.

При сдачи неиспользуемых помещений в аренду, прочие доходы увеличатся на 28576,8 тыс. руб. В результате чистая прибыль увеличится на 22721,44 тыс. руб. или 65,6 тыс. руб.

Таблица 4.6 - Экономические результаты от реализации мероприятий

тыс. руб.

Показатели	До мероприятий	После мероприятий	Отклонения	
			+, -	%
1	2	3	4	5
Прибыль от продаж	24205	57859	1554	106,4
Себестоимость	920808	919831,87	976,13	99,9
Чистая прибыль	34617	57338,44	22721,44	165,6
Итого:			25251,57	

Таким образом, внедрение перечисленных мероприятий улучшат финансовый результат на 25251,57 тыс. рублей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе как можно полно проанализирована прибыль ООО «Интекс».

В первой главе данной работы рассмотрена теоретическая часть аспекта, а именно формирование, планирование и распределение прибыли. Также приведены пути увеличения прибыли, что является главной задачей любого предприятия.

Во второй главе представлены основные экономические показатели, краткая характеристика предприятия.

Проанализирована хозяйственная деятельность предприятия. Рассмотрен анализ динамики численности работников. Общая численность ООО «Интекс» за период 2013-2015 годы выросла на 100 человек. Увеличение численности произошло в большей степени из-за роста численности рабочих мест.

Несмотря на то, что общая численность выросла, фонд оплаты труда в 2015 году снизился на 12,7 %, а в 2014 году наблюдается увеличение в 1,5 раза.

Проанализировав показатели объема основных средств, их динамику, структуру и эффективность использования выяснили, что в ООО «Интекс» осуществляется наращивание основных средств, на начало 2008 года они составляли 24806 тыс. руб., то к концу 2015 года стоимость основных средств выросла до 62743 тыс. руб. За весь анализируемый период было приобретено основных средств на 40899 тыс. руб., а списано на 3862 тыс. руб. Это говорит о том, что ввод основных средств превышает выбытие.

Рассмотрев затраты по экономическим элементам, мы выяснили, что такой экономический элемент, как материальные затраты в 2015 году по сравнению с 2013 годом уменьшились на 4730 тыс. руб. Затраты на оплату труда резко возросли в 2014 году, а в 2015 году снизились по сравнению с 2015 годом и составили 25594 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды изменились прямопропорционально затратам на оплату труда. Сумма амор-

тизационных отчислений равномерно выросла с 2013 года по 2015 год на 1387 тыс. руб. и составила 3864 тыс. руб. Наибольший удельный вес в общих затратах занимает прочие затраты, что говорит о том, что предприятие не является производителем продукции. Прочие затраты в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились и резко снизились в 2015 году по сравнению с 2013 и 2014 годами.

При рассмотрении данных коммерческих расходов видно, что расходы увеличиваются на 27,6 %, а в 2015 году они снизились на 43,7%. Рост затрат в 2014 году произошел за счет таких групп, как расходы на оплату труда, расходы на аренду, амортизация основных средств, расходы на хранение и переработку, подсортировку и упаковку товаров, расходы на рекламу и отчисления на соц. нужды. Положительное влияние в 2014 году оказали прочие расходы, они снижаются на 1,3%, потери товаров при перевозке -снижаются на 21.1%. В 2014 году снижение затрат произошло практически по всем показателям, кроме расходов на рекламу и амортизацию. Транспортные расходы снижаются, но есть еще резервы по их снижению.

В третьей части раздела рассмотрена финансовая деятельность предприятия. Рассмотрев данные финансовой деятельности можно сказать, стоимость имущества увеличилась на 51,7% или на 144,1 тыс. руб. Рост имущества был обеспечен увеличением внеоборотных активов на 196,7 тыс.руб. В результате доля внеоборотных активов увеличилась до 42%. Оборотные активы снизились, причиной является уменьшение запасов на 8,2%, снизились денежные средства и краткосрочные финансовые вложения на 81%. Положительным моментом является снижение дебиторской задолженности на 26.7%.

Проанализировав структуру источников формирования имущества, можно сказать, что прирост имущества в 2015 году на 144 тыс. руб., был полностью обеспечен за счет увеличения заемного капитала, доля собственных источников имеет тенденцию к снижению с 57,9% до 47,7%. Т.е. в отчетном периоде менее 50 % имущества сформировано за счет собственного капитала, что позволяет сделать вывод о финансовой зависимости предприя-

тия. В целом анализ источников формирования имущества свидетельствует о зависимости предприятия и возможности снижения финансовой устойчивости.

Рассмотрев динамику финансовой устойчивости можно сказать, что финансовая устойчивость предприятия снижается. Коэффициент независимости снижается до 0,1% , т.е. лишь 10% имущества сформировано за счет собственного капитала при нормативе 50%. Значение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала свидетельствует о том, что если в 2013 году предприятие на рубль собственного капитала привлекало 0,73 руб. заемных источников, то к концу 2015 года этот показатель увеличился примерно до 1,1 руб., превысив нормативное значение. Таким образом, предприятие очень сильно зависимо от заемных источников. Средства, привлеченные на долгосрочной основе, также незначительно снижаются с 58% до 48% в общей величине источников. Доля основных и материальных оборотных средств в стоимости имущества растет. К концу 2015 года уже 13,8% заемного капитала направлено на формирование внеоборотных активов, причем сокращение долгосрочных обязательств, как по сумме, так и по удельному весу в общей стоимости имущества, свидетельствует о том, что предприятие покрывает потребность во внеоборотных активах за счет наращивания займов и кредитов. Такая ситуация в целом означает ухудшение финансового состояния.

При рассмотрении вторым методом показателей финансовой устойчивости, методом абсолютных показателей, можно сказать, что в течение отчетного периода имеет место недостаток собственных и долгосрочно привлеченных источников для покрытия запасов. Финансовое состояние можно охарактеризовать как кризисное.

Из анализа ликвидности следует, что предприятие является не платежеспособным. Коэффициент текущей ликвидности в 2014 году удовлетворяет требуемому нормативу и составляет 2,07 руб., то к концу 2015 года этот показатель снизился, на каждый рубль краткосрочных обязательств прихо-

дится 0,86 рублей ликвидных активов. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность организации погасить все или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение в 2013 году 0,28 отвечает нормативному значению. Следует отметить отрицательную динамику показателя - в течение анализируемого периода 2013-2015 годов коэффициент снизился на 25 %. С помощью дебиторской задолженности предприятие в 2015 году сможет оплатить лишь 20 % обязательств, что на 15% ниже 2014 года.

Так как предприятие является не платежеспособным, было необходимо рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности. Который показал, что в 2014 году и 2015 году у предприятия нет возможности в ближайшие 6 месяцев восстановить платежеспособность.

При рассмотрении показателей деловой активности можно сказать, что, этот показатель деловой активности имеет большое аналитическое значение, так как он тесно связан с прибыльностью предприятия, а, следовательно, влияет на результативность её финансово-хозяйственной деятельности. Скорость оборота всех оборотных средств организации замедлилась в 2014 году на 0,5 оборота и в 2015 году 0,6 оборота. Скорость оборота оставила на конец 2015 года 4,9 оборота.

С целью эффективного управления дебиторской задолженностью на анализируемом предприятии необходимо постоянно контролировать состояние расчетов с покупателями, особенно по отсроченным задолженностям, установить определенные условия кредитования дебиторов (например, покупатель получает скидку 1% в случае оплаты полученного товара в течение 10 дней с момента получения товара или покупатель оплачивает полную стоимость, если оплата совершается в период с 11-го по 30-й день кредитного периода, в случае неуплаты в течение месяца покупатель будет вынужден дополнительно оплатить штраф, величина которого зависит от момента оплаты и т.п.), по возможности ориентироваться на большое число покупателей, чтобы уменьшить риск неуплаты одним или несколькими покупателями, следить

за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

В третьей главе представлена основная тема дипломной работы, в ней рассматриваем прибыль предприятия. Предприятие является прибыльным на протяжении всего анализируемого периода. Чистая прибыль в 2015 году увеличилась на 12187 тыс. руб или 54,3% Выручка от продаж в 2014 году снижается на 16589 тыс. руб. или 1,3%, а в 2015 году она снижается на 279552 тыс. руб. или на 21,5 %. Прямопропорционально выручки от продаж снижается себестоимость. За два года себестоимость снизилась на 264380 тыс. руб. или на 77,7 %. Валовая прибыль в 2014 году имела рост на 6%, а в 2015 году снизилась на 28,3%. Управленческие расходы в 2015 году снизились на 28,8 %, что отразилось положительно в 2015 году на прибыли от продаж, она увеличилась на 8342 тыс. руб или 52,6%. Прибыль до налогообложения в 2015 году увеличилась на 10588 тыс. руб. или 36,5%, за счет увеличения прочих операционных доходов.

Основными причинами снижения прибыли в 2014 году, является сокращение выручки от продаж и доля управленческих расходов в выручке. Положительное влияние на прибыль оказало снижение доли себестоимости в выручке. В 2015 году положительно повлияло на рост прибыли от продаж, снижение доли управленческих расходов, а отрицательно повлияло сокращение выручки от продажи увеличение доли себестоимости в выручке.

Балансовая прибыль увеличилась, что свидетельствует об увеличении внереализационных доходов или уменьшения расходов. Расчетная прибыль организации увеличилась.

Рентабельность в 2014 году по всем показателям снижается, а в 2015 году набирает рост. В 2015 году объем продаж сократился на 0,8 пункта. Снижение этого показателя может свидетельствовать, прежде всего о падении конкурентоспособности предприятия, т.е. позволяет предположить сокращение спроса на его продукцию. А в 2015 году этот показатель рентабельности растет на 1,2 пункта.

Общая рентабельность в 2014 году снизилась на 0,01 или 1%. На это

повлияло увеличение прибыльности продаж, что снизило рентабельность на 5,2% и увеличение оборачиваемости, что снизило рентабельность на 0,9%. На рост рентабельности повлияло увеличение фондоемкости, что увеличило общую рентабельность на 3,2%. Общая рентабельность в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 4%. На это повлияло увеличение прибыльности продаж, что увеличило рентабельность на 8,3%. Однако общую рентабельность снизило увеличение фондоемкости на 2,4% и увеличение оборачиваемости капитала на 1,6%.

Балансовая прибыль в 2014 году снизилась на 1372 тыс. руб. или на 4,5%. На снижение балансовой прибыли повлияло снижение прибыли от реализации продукции на 10029 тыс. руб. или на 38,7% и увеличение прочих расходов на 8999 тыс. руб. Однако на увеличение балансовой прибыли, повлияло увеличение прочих доходов, которые увеличили ее на 22460 тыс. рублей.

В 2010 году балансовая прибыль увеличилась на 10588 тыс. рублей или на 36%, на это повлияло увеличение прибыли от реализации на 8342 тыс. руб. или 52% и снижение прочих расходов на 3699 тыс. руб. или на 39,7%. Отрицательным моментом является снижение прочих доходов, которые снижают балансовую прибыль на 1453 тыс. руб. или 6,5%.

В четвертой главе мы рассматриваем мероприятия по увеличению прибыли.

В первую очередь предполагается снизить себестоимость товара за счет сокращения транспортных расходов. В будущем году по фирме «Интекс» можно примерно наполовину сократить самостоятельный завоз товаров (за счет развития и совершенствования централизованной доставки товаров). Транспортные расходы при централизованной доставке в три раза меньше, чем при самостоятельном завозе товаров. В 2015г. расходы по самостоятельному завозу товаров по торговому предприятию составили 4662 тыс. руб. Следовательно, за счет развития централизованной доставки в 2016 году можно сократить на 1554 тыс. руб. $(4662 * 50 / 100 * 2/3)$.

Во вторую очередь предполагается снизить себестоимость товаров и услуг и за счет относительного сокращения затрат на оплату труда. Этого можно добиться, прежде всего, за счет повышения производительности труда торговых и складских работников. В будущем году торговое предприятие может повысить производительность труда на 5% и за счет этого высвободить 24,8 торговых работников. Рост производительности труда даст экономию средств на оплату труда в сумме 973,73 тыс. руб.

И, в-третьих, предлагается сдача в аренду неиспользованных помещений, которые находятся на незавершенном производстве, и ввод в эксплуатацию будет осуществляться в начале 2016 года. Общая площадь 6804 м². В результате этого мероприятия прибыль увеличится на 22721,41 тыс. рублей.

Таким образом, внедрение перечисленных мероприятий улучшат финансовый результат на 25251,57 тыс. рублей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрютин М.С. Экономический анализ торговой деятельности: Учебное пособие.-М.: Дело и Сервис, 2000.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: практикум/ О.В. Губина, В.Е. Губин.- М: Форум: Инфра-М, 2007.
3. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учеб курс - К.: Ника-Центр, 2011.
4. Борисевич В.И. Прогнозирование и планирование экономики: Учебное пособие. - М.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2014.
5. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами / Пер. с англ.- М: Финансы и статистика, 2010.
6. Васильева Л.В., Петровская М.В. Финансовый анализ: Учебник. - М., 2008.
7. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учебное пособие. - 5е изд., перераб. и доп. - М.: - Изд-во «Дашков и К», 2015.
8. Гукасян Г., Махавикова Г., Амосова В. Экономическая теория. - М. 2013.
9. Донцова Л.В., Никифорова Н.Л. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие, - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2013.
10. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент.- МЛ: Финансы и статистика, 2011
11. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.- М.: Финансы и статистика, 2012.
12. Ковалев В.В. Финансы предприятий.- М: Велби, 2013.
13. Ковалев В.В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.- М.: ООО «ТК Велби», 2012.
14. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Гиляровская Л.Т. [и др.] - М: ТК Велби, Издательство Проспект, 2006.

15. Кочурова Л.И. Формирование результатов хозяйственной деятельности предприятий отрасли «Торговля» Учебное пособие/ Представлено Российский государственный торгово-экономический университет. Кемеровский институт(филиал) - Издание дополненное и переработанное.-К.: Кузбассвузиздат, 2013.
16. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник для студентов экономических специальностей высших учебных заведений.- 7-е издание, переработанное.- М. Новое знание, 2014.
17. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учеб. для вузов. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Выш. шк., 2014.
18. Крейнина М. Н. Финансовое состояние предприятия: Методы оценки.- М: ДИС, 2000.
19. Любушин Н. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
20. Любушин Н. П., Лещева В. Д., Дьякова В. Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Уч. пос. для вузов. 2006, ЮНИТИ-ДИН.
21. Маркарян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник - Изд. 2-е, исправл. И дополн. - Р-на-Д: Феникс, 2015.
22. Маркин Ю.П. Анализ внутрихозяйственных резервов. - М.: Финансы и статистика, 2011.
23. Найденов В.И. Стратегическое планирование: конспект лекций. - М.: «Приор-издат», 2009.
24. Островский Л.Я. Правовые аспекты использования и учета рабочего времени //Отдел кадров. 2015- №11.
25. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент в предприятиях и коммерческих организациях. Управление денежным оборотом. - М.: ИНФРА-М, 2010.
26. Пивоваров К.В. Планирование на предприятии: учебное пособие. - 3-е издание.- Р-на-Д.: «Феникс», 2006
27. Позднякова В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной

деятельности предприятия: Учебник. - М.: ИНФРА - М, 2009.

28. Русак Н. А., Русак В. А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справ, пособие.-Мн.: Высшая школа, 2010.

29. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: 5-изд., - М.: ООО «Новое знание», 2015.

30. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. - 2-е изд., испр. - М.: ИНФРА - М, 2013.

31. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА - М, 2006.

32. Сергеев И.В. Экономика организаций (предприятий): учебник для вузов/И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; под ред. И.В. Сергеева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби; Изд-во Проспект, 2010.

33. Смирницкий Е.К. Экономические показатели бизнеса. М: Экзамен, 2012.

34. Стоянова Е.С., Быков Е.В., Бланк АМ. Управление оборотным капиталом.- М.: Перспектива, 2012.

35. Уткин Э.А. Финансовое управление. М.: Финансы и статистика, 2002

36. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/Под ред. Е.С. Стояновой. 5-е изд.- М.: Перспектива, 2006.

37. Хелферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ.; Под ред. Л. П. Белых. М.: Аудит: ЮНИТИ, 2010.

38. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. - М.: Издательско - торговая корпорация «Дашков и КО», 2010.

39. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа.- М.: ИНФРА-М, 2009.

40. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 2010.

41. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учебник для вузов/ под общей редакцией Соломатин А.Н. - Издание 2-е, переработанное и дополненное. - М.: Инфра-М, 2013.

42. Экономический анализ в торговле: учебное пособие/Под редакцией Баканов М.И.; И.М. Дмитриева, Л.Р. Смирнова.- М: Финансы и статистика, 2009.

Министерство образования и науки РФ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский технологический институт пищевой
промышленности (университет)»

Кафедра «Экономика и управление»

ПРИЛОЖЕНИЕ

к выпускной квалификационной работе на тему:
**«АНАЛИЗ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ИНТЕКС»,
Г.КЕМЕРОВО)»**

Выполнил студент гр.ЭУз-01
Фатерин В.О.

Руководитель : доцент, к.э.н.
П.В.Масленников

Кемерово 2016

Приложение А

Основные технико-экономические показатели ООО «Интекс»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение %		
				2014 к 2013г	2015 к 2014г	2015 к 2013г
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от реализации товаров и услуг, тыс. руб.	1317582	1300993	1021441	98,7	78,5	77,5
2. Себестоимость реализованного товара и услуг, тыс. руб.	1185188	1160657	920808	97,9	79,3	77,7
3. Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	0
4. Рентабельность продукции	2,231	1,338				
5. Управленческие расходы	106502	124473	76428	116,9	61,4	71,8
6. Валовая прибыль, тыс. руб.	132394	140336	100633	106,00	71,7	76
7. Прибыль от продаж, тыс. руб.	25892	15863	24205	61,3	152,6	93,5
8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	27161	22430	34617	82,6	151,3	127,5
9. Среднесписочная численность работников, чел.	420	460	520	109,52	113,04	12,38
10. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	50156	61169	36896	122	60,3	73,6
11. Кредиторская задолженность тыс. руб.	108344	127370	198537	117,6	155,9	183,2
12. Стоимость основных средств	35955	28912	53363	80,4	184,6	148,4
13. Стоимость активной части основных средств	6843	7777	14651	934	6874	7808

Приложение Б

Основные технико-экономические показатели ООО «Интекс»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение %		
				2014 к 2013г	2015 к 2014г	2015 к 2013г
1	2	3	4	5	6	7
14. Стоимость оборотных средств	243359	229491	190804	94,3	83,1	78,4
15. Стоимость собственного капитала	161392	166973	201590	103,5	120,7	124,9
16. Фондоотдача основных фондов	36,64	44,99	19,14	-	-	-
17. Фондоотдача активной части	192,54	167,29	69,72	-25,25	-97,57	122,82
18. Фонд оплаты труда, тыс.	90765	152870	127970	168,4	83,7	141
19. Выработка одного работника ППП						
20. Оборачиваемость оборотных средств	5,41	5,67	5,35	-	-	-
21. Капиталоотдача	0,097	0,061	0,099	-	-	-
22. Рентабельность собственного капитала %	16,8	13,4	17	-	-	-
23. Среднемесячная заработная плата одного работника	18009	9498,5	23183	136	94,6	128,7
24. Рентабельность собственного капитала, %	13,89	16,27	17,17	117,13	105,53	123,61
25. Коэффициент независимости	0,58	0,45	0,48	-	-	-
26. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,52	0,12	-0,16	-	-	-

Приложение В

Наличие и структура основных средств

Группа ОФ	Наличие на начало года						Наличие на конец года					
	2013		2014		2015		2013		2014		2015	
	т. руб.	доля, %	т. руб.	доля, %	т. руб.	доля, %	т. руб.	доля, %	т. руб.	т. руб.	доля, %	т. руб.
Здания	17453	70,4	25623	71,3	26152	73,9	25623	71,3	26152	73,9	46628	74,3
Сооружения	3129	12,6	3489	9,7	3242	9,2	3489	9,7	3242	9,1	3291	5,2
Машины и оборудование	3814	15,4	4444	12,3	4596	13,0	4444	12,3	4596	13	5755	9,2
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6128	9,8
Другие виды основных средств	410	1,6	2399	6,7	1407	3,9	2399	6,7	1407	4	941	1,5
Всего ОФ	24806	100	35955	100	35397	100	35955	100	35397	100	62743	100
Активная часть	4224	17	6843	19	6003	17	6843	19	6003	17	6696	10,7
Пассивная часть	20582	83	29112	81	29394	83	29112	81	29394	83	56047	89,3

Движение основных фондов

Показатели	Коэффициент ввода, %			Коэффициент выбытия, %			Коэффициент прироста, %			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОПФ: из низ		34,5	1,9	44,3	5,1	3,4	1,3	89,9	-0,81	98,3
Здания		31,9	2	43,9			-	100	100	100
Сооружения		18,1	-	1,5	8,7	7,1	-	57	0	100
Машины и оборудование		14,2	3,3	20,1			-	100	100	100
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	0,4			-	0	0	100
Другие основные средства		124	-	-	240,2	41,4	33,1	66,9	0	0
Активная часть		52,7	2,5	17,3	5,1	14,5	33,1	72,7	-5,5	59,8
Пассивная часть		30,2	1,8	47,6	1,3	0,8	-	96,9	53,3	100

Приложение Г

Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		
				2014г./ 2013г.	2015г./ 2014г.	2014г./ 2013г.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент независимости	0,58	0,45	0,48	-0,13	0,03	од
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,73	1,2	1,1	0,47	-од	0,37
Коэффициент долгосрочного привлечения средств	0,58	0,45	0,48	-0,13	0,03	0,1
Коэффициент иммобилизации заемного капитала	-1,074	-0,142	0,138	-1,216	-0,004	-0,936
Коэффициент срочности заемных средств	0,0002	-	-	-	-	-
Коэффициент долгосрочного финансирования внеоборотных активов	0,0007	-	-	-	-	-

Сводная таблица показателей по типам финансовой устойчивости

в тыс. руб.

Показатели	Тип финансовой ситуации			
	абсолютная устойчивость	нормальная устойчивость	неустойчивое состояние	кризисное состояние
$\Phi^c = \text{СОС} - 3$	$\Phi^c > 0$	$\Phi^c < 0$	$\Phi^c < 0$	$\Phi^c < 0$
$\Phi^T = \text{КФ} - 3$	$\Phi^T > 0$	$\Phi^T > 0$	$\Phi^T < 0$	$\Phi^T < 0$
$\Phi^o = \text{ВИ} - 3$	$\Phi^o > 0$	$\Phi^o > 0$	$\Phi^o > 0$	$\Phi^o < 0$

Приложение Д

Динамика показателей ликвидности

тыс. руб.

Показатели	Норма	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение		
					2014г/ 2013г	2015г/ 2014г	2015г./ 2013г.
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,25	0,28	0,04	0,03	-0,24	-0,01	-0,25
2. Коэффициент критической ликвидности	0,8	0,71	0,35	0,2	0,36	-0,15	-0,51
3. Коэффициент текущей ликвидности	>2	2,07	1Д4	0,86	1,07	-0,28	0,79

Динамика показателей деловой активности

тыс. руб.

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г	2015г.	2014г.	2015	2014г	2015г
				2013г	2014г.	2013г.	2014	2013г	2014г
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	131758 2	130099 3	102144 1	- 16589	27955 2	29614 1	98,7	78,5	77,5
2. Среднегодовая стоимость имущества, тыс.	247586	323366	395422	75780	72056	14783 6	130,6	122,3	159,7
3. Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. руб.	35955	28912	53363	-7043	24451	17408	80,4	184,6	148,4
4. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	218637	236425	210147	17788	- 26278	-8490	10,8	88,9	96,1
5. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	50156	61169	36896	11013	- 24273	- 13260	122	60,3	73,6
6. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	108344	127370	198537	19026	71167	90193	117,6	155,9	183,2
7. Ресурсоотдача, руб. / руб., стр.1/стр.2	5,32	4,02	2,5	-1,3	-1,52	-2,82	-	-	-
8. Оборачиваемость ОФ, руб. /руб. стр.1/стр.3	36,6	4,5	19	8,4	-2,59	17,5	-	-	-
9. Оборачиваемость оборотных средств, руб.	6	5,5	4,9	-0,5	-0,6	-1,1	-	-	-

Приложение Е

Анализ динамики показателей прибыли

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г./2013г	2015г./2014г.	2015г./2013г.	2014г./2013г	2015г./2014г	2015г./2013г
1. Выручка от продаж	1317582	1300993	1021441	1658 9	27955 2	29614 1	98,7	78,5	77,5
2. Себестоимость продукции	118518 8	1160657	920808	2453 1	23984 9	26438 0	97,93	79,3	77,7
3. Валовая прибыль	132394	140336	100633	7942	39703	31761	106	71,7	76
4. Управленческие расходы	106502	124473	76428	17971	48045	30074	116,9	61,4	71,8
5. Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Прибыль от продаж	25892	15863	24205	10029	8342	-687	61,3	152,6	93,5
7. Внереализационные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Прочие операционные доходы	0	22460	21007	22460	-1453	21007	0	93,5	0
9. Прочие операционные расходы	323	9322	5623	8999	-3699	5300	2886,1	60,3	1740,9
10. Прибыль до налогообложения	30373	29001	39589	-1372	10588	9216	95,5	136,5	130,3
Отложенные налоговые обязательства	7	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Налог на прибыль	3205	6571	4972	3366	-1599	1767	205	75,7	155,1
12. Чистая прибыль	27161	22430	34617	-4731	12187	7456	82,6	154,3	127,5

Приложение Ж

Факторный анализ прибыли от продаж

Показатели	2014/2013	2015/2014
1.Изменение выручки от продаж	-326,8	-3410,5
2. Изменение уровня себестоимости	9609,13	-9547,8
3. Изменение уровня коммерческих расходов	-19384,8	21299,08
Итого	-10102,47	9340,78

Динамика показателей рентабельности,%

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		
				2014г./ 2013г.	2015г./ 2014г.	2015г./ 2013г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Рентабельность продукции	2	1,2	2,4	-0,8	1,2	0,4
2. Рентабельность продаж	11,2	12,1	10,9	0,9	-1,2	-0,3
3. Рентабельность капитала	12,3	9	10	-3,3	1	-2,3
4.Рентабельность собственных средств	18,3	13,7	18,8	-4,6	5,1	0,5
5. Рентабельность средств производ- ства	17,2	15	20,1	-2,2	5,1	2,9

Приложение 3

Факторный анализ рентабельности

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2014г./2013г	2015г./2014г.	2015г./2013г.	2014/2013	2015/2014	2015/2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка от продаж тыс. руб.	1317582	1300993	1021441	16589	279552	296141	98,7	78,5	77,5
2. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	30373	29001	39589	-1372	10588	9216	95,5	136,5	130,3
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	35956	28912	53363	-7044	24451	17407	80,4	184,6	148,4
4. Прибыльность продаж	0,023	0,022	0,039	0,001	0,017	0,016	0	0	0
5. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	218637	236425	210147	17788	-26278	-8490	108,1	8,9	96,1
6. Фондоемкость	0,0273	0,022	0,0522	0,0053	0,0303	0,025	0	0	0
7. Оборачиваемость	0,166	0,1817	0,2057	0,0157	0,024	0,0397	0	0	0
8. Рентабельность.	0,1193	0,1093	0,1502	0,01	0,0409	0,0309	0	0	0

Приложение И

Анализ состава и динамики балансовой прибыли

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		
				2014г.	2015г.	2015г.
				2013г.	2014г.	2013г.
1	2	4	6	8	9	10
Прибыль от реализации продукции	25892	15863	24205	-10029	8342	-687
Прочие доходы	0	22460	21007	22460	-1453	21007
Прочие расходы	323	9322	5623	8999	-3699	5300
Прибыль до налогообложения, или балансовая прибыль	30373	29001	39589	-1372	10588	9216
Налог на прибыль	3205	6571	4972	3366	-1599	1767
Чистая прибыль	27161	22430	34617	-4731	12187	7456

Экономические результаты от реализации мероприятий

тыс. руб.

Показатели	До мероприятий	После мероприятий	Отклонения	
			+, -	%
1	2	3	4	5
Прибыль от продаж	24205	57859	1554	106,4
Себестоимость	920808	919831,87	976,13	99,9
Чистая прибыль	34617	57338,44	22721,44	165,6
Итого:			25251,57	

