ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«МОСКОВСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ им. Л.Б. КРАСИНА»
(ГБПОУ ММТ им. Л.Б. КРАСИНА)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СТУДЕНТКИ Краснослободцевой Надежды

38.02.01 41ЭК-12Дз
(шифр специальности) *(группа)* *(курс)*

ТЕМА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

БАЛАНСА
ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ АО «Бабаевский»

Студент _____ / Н. Краснослободцевой
(подпись)

Руководитель _____/Т.В. Адлина
(подпись)

Допустить дипломную работу к защите в Государственной аттестационной комиссии

Зам. директора по УР _____/А.А. Ларина

«___»_____ 2016 г.

Москва 2016

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«МОСКОВСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ им. Л.Б. КРАСИНА»
(ГБПОУ ММТ им. Л.Б. КРАСИНА)

СОГЛАСОВАНО
ПЦК Экономики, Права, Земельно-имущественных отношений

_____/ ___Т.В.Адлина__/

«____» _____ 2016 г.

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по учебной
_____/ ___А.А. Ларина ____/

«____» _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ СТУДЕНТА

_____
(ФИО)

Тема работы **АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ**

БАЛАНСА
ОРГАНИЗАЦИИ АО «Бабаевский»

Утверждена приказом от «_____»_____ 2016 г. № 01.140-ОД

Срок сдачи студентом законченной работы 14.06.2016 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Т.В.Адлина

Дата выдачи задания 03.03.2016

Содержание работы:

Введение

Глава 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

1.1 Понятие финансовой деятельности организации, ее содержание

1.2 Источники данных для анализа финансовой деятельности предприятия и определения его рентабельности

1.3 Основные определения и понятия, используемые в аналитической деятельности

1.4 Расчет основных аналитических показателей

Глава 2. Анализ прибыли организации и ее рентабельности на примере АО «Бабаевский»

2.1 Общая экономическая характеристика АО «Бабаевский»

2.2 Формирование финансового результата по итогам деятельности АО «Бабаевский»

2.3 Отчетная документация АО «Бабаевский», используемая для анализа прибыли и рентабельности его финансово-хозяйственной деятельности

2.4 Анализ финансово – хозяйственной деятельности АО «Бабаевский»

2.5 Показатели рентабельности АО «Бабаевский»

Глава 3. Основные направления повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3.1. Факторы, влияющие на эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3.2.Рекомендации для улучшения финансово-хозяйственной деятельности АО «Бабаевский»

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Руководитель _____/Т.В. Адлина
(подпись)

Задание принял к исполнению _____/
(подпись)

Содержание

Введение

Глава 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

1.1 Понятие финансовой деятельности организации, ее содержание

1.2 Источники данных для анализа финансовой деятельности предприятия и определения его рентабельности

1.3 Основные определения и понятия, используемые в аналитической деятельности

1.4 Расчет основных аналитических показателей

Глава 2. Анализ прибыли организации и ее рентабельности на примере АО «Бабаевский»

2.1 Общая экономическая характеристика АО «Бабаевский»

2.2 Формирование финансового результата по итогам деятельности АО «Бабаевский»

2.3 Отчетная документация АО «Бабаевский», используемая для анализа прибыли и рентабельности его финансово-хозяйственной деятельности

2.4 Анализ финансово – хозяйственной деятельности АО «Бабаевский»

2.5 Показатели рентабельности АО «Бабаевский»

Глава 3. Основные направления повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3.1. Факторы, влияющие на эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3.2. Рекомендации для улучшения финансово-хозяйственной деятельности АО «Бабаевский»

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Введение

Значимость анализа, таких важнейших показателей, как прибыль и рентабельность предприятия трудно переоценить, ведь именно прибыль является конечным финансовым результатом деятельности предприятия, служащий источником пополнения финансовых ресурсов предприятия.

Тема прибыли и рентабельности особенно остра для российских предприятий, поскольку составные элементы экономического кризиса, разразившегося в последние годы, значительно обесценивают получаемые прибыли.

В условиях рыночной экономики оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности играет важную роль в деловой жизни хозяйствующих субъектов, так как после проведения данной оценки руководители предприятий могут принять все необходимые решения, связанные с управлением, координацией и оптимизацией деятельности предприятия. Предприятие будет нормально функционировать при обеспеченности финансовыми ресурсами, целесообразном их размещении и эффективном использовании. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности необходима для своевременного выявления и устранения недостатков в развитии организации, а также выявления резервов для улучшения финансового состояния организации и обеспечения финансовой устойчивости ее деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия, в общем, отражает конечные результаты его работы. Именно конечные результаты деятельности предприятия интересуют акционеров предприятия, его деловых партнеров, а также налоговые органы. Это предопределяет важность проведения анализа финансово-хозяйственного состояния экономического субъекта и повышает роль такого анализа в экономическом процессе.

Показатели рентабельности являются важными элементами, отражающими факторную среду формирования прибыли предприятий.

Поэтому они обязательны при проведении сравнительного анализа и оценке финансового состояния предприятия.

Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых, денежных и других ресурсов. Она может выражаться как в прибыли на единицу вложенных средств, так и в прибыли, которую несет в себе каждая полученная денежная единица. Рентабельность является итоговым показателем эффективности деятельности любой компании.

Кроме того, показатели рентабельности применяются при анализе эффективности управления предприятием, при определении долгосрочного благополучия организации, используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования. На основе анализа средних уровней рентабельности можно определить, какие виды продукции и какие хозяйственные подразделения обеспечивают большую доходность. Это становится особенно важным в современных, рыночных условиях, где финансовая устойчивость предприятия зависит от специализации и концентрации производства.

Целью данного исследования является анализ финансовых результатов деятельности предприятия, его рентабельности.

В соответствие с поставленной целью должны быть решены следующие *задачи:*

1. Изучить порядок учета финансовых результатов на предприятии и использование прибыли;
2. Провести анализ финансового состояния предприятия;
3. Провести анализ состава и структуры прибыли предприятия;
4. Осуществить оценку рентабельности объема продаж;
5. Дать рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия.

Глава 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

1.1 Понятие финансовой деятельности организации, ее содержание

Финансовая деятельность предприятия связана с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов, финансовыми и денежными отношениями, возникающими во внутренней и внешней среде предприятия.

Финансовая деятельность включает следующие виды:

1. Отношения, связанные с формированием уставного капитала и его распределением между собственниками;

2. Отношения, связанные с авансированием уставного капитала во внеоборотные и оборотные активы;

3. Деятельность, связанная с формированием валовых доходов (общий доход до уплаты налогов) предприятия и их распределением в целях покрытия воспроизводственных затрат, то есть обеспечением финансовыми ресурсами воспроизводственного процесса;

4. Деятельность, связанная с выполнением обязательств перед бюджетной системой;

5. Деятельность, связанная с выполнением обязательств перед собственниками предприятия по выплате им доходов;

7. Деятельность, связанная с формированием различных резервов предприятия;

8. Отношения, связанные с формированием фондов стимулирования и социальной защиты работников;

9. Деятельность, связанная с размещением свободных финансовых ресурсов предприятия и привлечением дополнительных финансовых ресурсов на финансовом рынке;

10. Деятельность, связанная с перераспределением финансовых ресурсов внутриотраслевого или межотраслевого характера в случае вхождения предприятия в различные ассоциации, концерны, синдикаты, холдинги, финансово-промышленные группы;

11. Деятельность, связанная с получением субсидий и субвенций из бюджетов разных уровней.

Финансы организаций осуществляют две важные функции:

1. Распределительную, в процессе выполнения которой происходит распределение выручки от реализации продукции, работ и услуг, а также иных получаемых доходов, формирование финансовых ресурсов, направление их на финансирование различных видов деятельности организаций.

2. Контрольную, предполагающую проведение контроля по различным аспектам формирования, распределения и использования финансовых ресурсов.

Можно выделить следующие основные особенности финансовой деятельности организации:

1. В условиях действия рыночных отношений является основной формой ресурсного обеспечения функционирования организации и роста ее рыночной стоимости.

2. Определяется целями и задачами текущей деятельности организации.

3. Носит достаточно стабильный характер, то есть финансовые операции осуществляются постоянно.

4. Формы и объемы финансовой деятельности организаций в значительной мере определяются отраслевыми особенностями, организационно-правовой формой функционирования, стадией ее жизненного цикла, фазой экономического цикла и другими факторами.

5. Связана с функционированием финансового рынка.

6. Сопровождается и тесно взаимодействует с такой категорией, как финансовый риск.

7. Финансовая деятельность, выражающаяся в финансовых показателях организации, отражает эффективность ее хозяйственной деятельности в целом.

1.2 Источники данных для анализа финансовой деятельности предприятия и определения его рентабельности

Основные источники данных для анализа финансовой деятельности предприятия – это Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Приложения к ним и другие отчетные формы, которые детализируют содержание отдельных статей основных форм и позволяют исследовать факторы, повлиявшие на финансовые показатели.

Важнейшими объектами бухгалтерского учета являются также хозяйственные процессы и их результаты, вызывающие изменение имущества и источников их формирования. Основными хозяйственными процессами организации являются:

- **Снабжение (заготовление);**
- **Производство;**
- **Продажа продукции (работ, услуг).**

В процессе заготовления приобретаются материальные ценности, основные средства для процесса производства. В процессе производства расходуются оборотные средства, изнашиваются основные средства, начисляется оплата труда работникам, выпускается продукция. В процессе продажи продукции организация получает денежную выручку от покупателей, заказчиков. Результатом процесса заготовления и производства может быть экономия или перерасход средств, а процесса реализации - доход (прибыль) или убыток. Эти процессы состоят из отдельных хозяйственных операций, содержанием которых является движение имущества и обязательств, то есть кругооборот капитала.

Оборот средств в хозяйственных процессах бесконечен. Таким образом, в каждом из хозяйственных процессов происходит смена одной

формы стоимости имущества на другую. Например, при заготовлении материальных ценностей денежная форма стоимости исходного капитала меняется на товарную (материальную) форму, а при реализации готовой продукции средства организаций меняют товарную (материальную) форму на денежную. У организаций могут быть и другие хозяйственные операции, например, по капитальному строительству, которые также являются объектами бухгалтерского учета. Однако основное содержание ее работы составляют процессы (стадии) кругооборота - снабжение, производство, реализация ее капитала. Эти процессы взаимосвязаны, дополняют друг друга как объекты бухгалтерского учета и создают условия для накопления капитала и ведения расширенного воспроизводства.

Разберем отдельно каждый хозяйственный процесс:

Процесс снабжения представляет собой совокупность операций по обеспечению предприятия предметами труда, необходимыми для изготовления продукции. Предприятие приобретает у поставщиков материалы, топливо и другие предметы труда.

Учет материальных ценностей ведется на синтетическом счете 10 «Материалы», в развитие которого по мере необходимости открываются субсчета по каждому виду материальных ценностей:

- Сырье и основные материалы;
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и Детали;
- Топливо;
- Тара и тарные материалы;
- Запасные части;
- Прочие материалы;
- Материалы, переданные в переработку на сторону;
- Строительные материалы;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе;

- Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Методика отражения на счетах хозяйственных операций по движению материальных ценностей в значительной мере зависит от принятого порядка их оценки.

Одним из основных принципов оценки хозяйственных средств предприятий является ее реальность, что достигается путем определения первоначальной оценки всех хозяйственных средств в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В связи с этим, материалы также должны оцениваться по их фактической себестоимости, которая складывается из затрат на приобретение (равных стоимости материалов по цене приобретения и величины наценок, уплаченных снабженческо-сбытовыми организациями) и расходов на доставку от места покупки до склада предприятия, включающих транспортные расходы, расходы по погрузке, выгрузке и доставке материалов на склад, расходы по командировкам, связанные с доставкой материалов, расходы по содержанию специальных баз и складов в местах заготовок.

Отсюда следует вывод, что фактическая себестоимость единицы каждого вида материалов складывается из цены и транспортно-заготовительных расходов. При этом если величина первого слагаемого известна в момент поступления материалов, то величина второго слагаемого может быть в момент поступления материалов известна не полностью. Кроме того, и цена приобретения (фактурная цена), и транспортно-заготовительные расходы в условиях рыночных отношений подвержены колебаниям.

Таким образом, при учете материальных ценностей используются одновременно две оценки: в текущем учете - оценка по учетным ценам; в отчетности - по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

Процесс производства представляет собой комплекс операций по добыче и переработке сырья и материалов и превращения их в готовую продукцию. В зависимости от назначения изготовляемой продукции производственная деятельность предприятия делится на следующие виды:

- Основное;
- Вспомогательное;
- Обслуживающие производства и хозяйства.

В процессе производства для изготовления продукции используют рабочую силу, средства труда и предметы труда. Участие в процессе производства трех основных моментов приводит к образованию у предприятия соответствующих затрат. Ресурсы, израсходованные в процессе производства, в денежной оценке называются затратами производства. Общая сумма всех затрат предприятия составляет себестоимость продукции. Необходимо отметить разницу понятий «затраты» на производство продукции и «себестоимость» продукции. В себестоимость включается только часть затрат, другая их часть отражается как затраты незавершенного производства. Результатом процесса производства (затрат на производство) является выпуск готовой продукции, который в бухгалтерском учете отражается в натуральном и денежном выражении. Следовательно, отразить в учете процесс производства - значит отразить его и как процесс создания продуктов (готовой продукции), и как процесс производственного потребления средств производства и труда.

Основными задачами бухгалтерского учета процесса производства являются:

- Определение фактического объема производства. Для этого выявляется общее количество, как всей произведенной продукции, так и продукции каждого вида;
- Исчисление фактической себестоимости продукции;
- Определение объема незавершенного производства.

Для учета процесса производства и калькуляции себестоимости продукции на промышленных предприятиях используется ряд специальных счетов. Важнейший из них счет 20 «Основное производство» - счет активный, в дебете отражаются все затраты на изготовление продукции основного производства, а по кредиту - фактическая производственная

себестоимость готовой продукции. Таким образом, сальдо этого счета будет характеризовать величину затрат предприятия на производство этой продукции, не законченной обработкой, то есть незавершенное производство.

Однако задача учета затрат на производство состоит не только в том, чтобы предоставить управляющей системе информацию и обеспечить контроль за совокупностью всех затрат на производство и себестоимостью всей готовой продукции, но и в том, чтобы получить информацию и обеспечить контроль за формированием себестоимости единицы каждого вида выпускаемой предприятием продукции.

Для решения этой задачи:

1. В развитие счета 20 «Основное производство» открываются аналитические счета по каждому виду выпускаемой продукции;
2. Открываются синтетические собирательно-распределительные счета: 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» для учета косвенных затрат на производство, поскольку эти затраты не могут быть прямо в момент их совершения отнесены к какому-либо конкретному виду продукции.

Таким образом, процесс производства представляет собой совокупность операций по изготовлению продукции. В ходе производства происходит соединение рабочей силы со средствами производства. Для осуществления процесса производства материальных благ необходимы труд человека, предметы труда и средства труда то есть имущество предприятия. В результате получают продукт производства.

Процесс продажи продукции (работ, услуг) - завершающий этап кругооборота средств в хозяйственной деятельности предприятия. Выручка, полученная от продажи продукции, используется предприятием для возобновления процессов снабжения и производства, на накопление, поощрение работников предприятия и другие цели.

Процесс продажи представляет собой комплекс операций по сбыту произведенной предприятием продукции покупателю. Факт продажи означает, что произведенная им продукция по ассортименту, качеству, срокам поставки и цене соответствует рыночному спросу. Только после того, как продукция реализована, предприятие может получить ответ на вопрос о том, сумело ли оно на средства, вырученные от продажи продукции, не только покрыть затраты на ее производство и сбыт, но и получить доход в форме прибыли. Или, иными словами, получить ответ на вопрос о том, каков же финансовый результат его основной производственной деятельности. Отсюда следует, что на этапе продажи продукции (работ, услуг) перед бухгалтерским учетом стоит триединая задача: отразить информацию об объеме продажи в ценах реализации, исчислить фактическую полную себестоимость проданной продукции, исчислить прибыль (убыток) от продажи.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- Готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- Работам и услугам промышленного характера;
- Работам и услугам непромышленного характера;
- Покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- Строительным, монтажным, проектно - изыскательским, геолого - разведочным, научно - исследовательским и другим работам;
- Товарам;
- Услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- Транспортно - экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- Услугам связи;

- Предоставлению за плату во временное пользование своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- Предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- Участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации).

Таким образом, процесс продажи продукции (работ, услуг) позволяет возместить затраты и выполнить обязательства предприятия перед бюджетом (по налоговым платежам), внебюджетными фондами, учреждениями банка и другими кредиторами. В процессе продажи также формируется конечный финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности.

Одним из основных показателей успешности организации и эффективности управления хозяйственными процессами является финансовый результат деятельности предприятия. Поэтому подробнее рассмотрим этот показатель.

Финансовый результат является одним из основных показателей успешности организации и эффективности управления хозяйственными процессами. Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров.

Данный показатель зависит от результатов коммерческой и финансовой деятельности организации, который обеспечивается принятием грамотных и

экономически - обоснованных управленческих решений. Учет финансового результата деятельности организации осуществляется на основании сумм, полученных в результате исчисления разницы между доходами и расходами организации.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) первоначально определяют по счету 90 «Продажи». Со счета 90 прибыль или убыток от обычной деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от продажи имущества, операционные и внереализационные доходы и расходы вначале отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с которого затем ежемесячно списывают на счет 99.

Чрезвычайные доходы и расходы сразу относят на счет 99 без предварительной записи на промежуточных счетах в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств.

Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 68 и 99.

Аналитический учет по счету 99 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о Финансовых результатах.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации используют активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумму чистой прибыли отчетного года списывают заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» со счета 99 «Прибыли и убытки» (счет 99 дебетуется).

Распределение прибыли осуществляется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью или другого компетентного органа. Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала (фонда), покрытие убытков прошлых лет.

На суммы начисленных доходов учредителям дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (работникам организации) и 75 «Расчеты с учредителями» (сторонним участникам). Отчисления в резервный капитал отражают по дебету счета 84 и кредиту счета 82 «Резервный капитал»

Направление чистой прибыли на покрытие убытка предыдущего года отражают по дебету и кредиту счета 84.

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».

Убытки отчетного года списывают с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в дебет следующих счетов:

- 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей организаций;
- 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации, и других счетов.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации или иных аналогичных

мероприятий по созданию и приобретению нового имущества и еще не использованные, в аналитическом учете могут разделяться.

Таким образом, сущность организации учета финансовых результатов состоит в обеспечении достоверного учета и получении информации о финансовых результатах деятельности торговой организации. Роль организации учета финансовых результатов в управлении торговой организацией состоит в предоставлении полной и достоверной информации для целей управленческого учета, посредством которого осуществляется научно обоснованное управление доходами и расходами торговой организации с целью увеличения положительного финансового результата деятельности торговой организации, то есть прибыли.

1.3 Основные определения и понятия, используемые в аналитической деятельности

Аналитические показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организации, позволят оценить влияние той или иной области деятельности на величину налоговых обязательств и определить налоговый риск.

Аналитические показатели делятся на**:**

- ***Абсолютные***
- ***Относительные***

Абсолютные показатели выражаются в денежных, натуральных измерителях или через трудоемкость.

Относительные показатели показывают соотношения каких-либо двух абсолютных показателей. Они определяются в процентах, коэффициентах или индексах.

Абсолютные показатели в свою очередь подразделяются на натуральные, условно-натуральные и стоимостные. *Натуральные показатели* выражают величину явления в физических единицах измерения (масса, длина, объем). *Условно-натуральные показатели*, применяются для

обобщенной характеристики объемов производства и реализации продукции разнообразного ассортимента. *Стоимостные показатели* показывают величину сложных по составу явлений в денежном измерении. В условиях товарного производства, действия закона стоимости они имеют большое значение.

Всем известно, что результаты деятельности предприятий могут быть оценены различными показателями, такими, как объем выпуска продукции, объем продаж, прибыль. В то же время, перечисленные показатели не способны оценить эффективность деятельности предприятий. Это связано с тем, что данные показатели являются абсолютными характеристиками деятельности предприятия, и их правильная интерпретация по оценке результативности может быть осуществлена во взаимосвязи с другими показателями, характеризующими вложенные в предприятие средства.

Рентабельность представляет собой соотношение дохода и капитала, вложенного в создание этого дохода. Согласовывая прибыль с вложенным капиталом, рентабельность позволяет сравнить уровень доходности предприятия с альтернативным использованием капитала или доходностью, полученной предприятием при сходных условиях риска. Более рискованные инвестиции требуют более высокой прибыли, чтобы они стали выгодными. Так как капитал всегда приносит прибыль, для измерения уровня доходности прибыль, как вознаграждение за риск, сопоставляется с размером капитала, который был необходим для образования этой прибыли. Рентабельность является показателем, комплексно характеризующим эффективность деятельности предприятия.

Данный показатель разделяют на две категории:

- Общая
- Расчетная

Общая рентабельность – процентное отношение балансовой (общей) прибыли к среднегодовой суммарной стоимости производственных основных фондов и нормируемых оборотных средств.

Расчетная рентабельность – отношение расчетной прибыли к среднегодовой стоимости тех производственных фондов, с которых взимается плата за фонды. Применяется также показатель уровня рентабельности к текущим затратам – отношение прибыли к себестоимости товарной или реализованной продукции.

Рентабельность можно рассматривать как один из критериев качества управления, потому что при помощи этого показателя можно оценить эффективность управления предприятием, так как получение высокой прибыли и достаточного уровня доходности во многом зависит от правильности и рациональности принимаемых управленческих решений.

Существуют абсолютные и относительные показатели эффективности работы предприятия. Несмотря на важность абсолютных значений, характеризующих затраты или прибыль, наиболее значимыми и часто используемыми являются относительные параметры. К самому известному относительному критерию относится рентабельность, выполняющая роль собирательного экономического показателя.

Функции рентабельности в работе предприятия:

1. Учетная функция связана с фиксированием результатов деятельности фирмы. Динамика изменения показателя рентабельности свидетельствует об успехах или неудачах в ведении бизнеса, а также росте или снижении объемов производства. Увеличение рентабельности вызвано повышением эффективности использования сырьевых, материальных и трудовых ресурсов, а снижение является индикатором низкой результативности управленческих действий.
2. Оценочная функция представляет собой инструмент сравнения фактических значений прибыли с издержками, ценой и доходами. Проанализировав существующие связи между рентабельностью и основными экономическими показателями, можно установить оптимальные значения цен и выпускаемые объемы продукции. Совместное сравнение показателей рентабельности, расхода и

потребления позволяет установить адекватность существующей цены на товар и скорректировать её при необходимости.

3. Стимулирующая функция. Нормальное значение рентабельности позволяет предприятию успешно противодействовать негативным изменениям в экономической сфере. Высокий рост прибыли, при неизменных издержках, способствует развитию компании и положительной динамике производственного роста. Оптимальный уровень рентабельности принимается, для разных направлений, от 15 % и выше.
4. Функция вознаграждения. Собственники акционерных предприятий получают бонусы, связанные с увеличением стоимости вложенного капитала. Последнее обеспечивается повышением рентабельности и сопутствующим ростом деловой репутации.

Таким образом, можно сделать вывод, что показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и систематизируются в соответствии с интересами участников экономического процесса.

1.4 Расчет основных аналитических показателей

Как говорилось ранее, рентабельность является результирующим показателем эффективности деятельности любой компании, в общем виде коэффициенты рентабельности (R) рассчитываются по формуле:

$$R = \frac{\text{Прибыль (убыток) до налогообложения}}{\text{Выручка}} * 100$$

Общая рентабельность – обобщающий показатель экономической эффективности предприятия, отрасли, хозяйства, равный отношению валовой (балансовой) прибыли, полученной за определенный период времени

(обычно за год), к средней за этот период стоимости основных и нормативной доли оборотных средств.

Коэффициент общей рентабельности

Основной и самый распространенный показатель оценивающий прибыльность предприятия это коэффициент общей рентабельности. Данный показатель определяется как отношение прибыли до налогообложения к выручке от реализации товаров, работ и услуг, производимых предприятием.

В процессе проведения анализа рассчитывают различные показатели рентабельности, которые можно свести в несколько групп, а именно:

1. Коэффициент рентабельности продаж;
2. Коэффициенты рентабельности активов;
3. Коэффициент рентабельности затрат.

Коэффициент рентабельности продаж

Коэффициент позволяет определить, сколько прибыли компания имеет с каждого рубля выручки от реализации товаров, работ или услуг. Данный показатель рассчитывают как в целом, так и по отдельным товарным позициям.

Формула рентабельности продаж по российской системе бухгалтерской отчетности выглядит следующим образом:

Коэффициент рентабельности продаж = Чистая прибыль/ Выручка= стр.2400/стр.2110

Следует уточнить, что при расчете коэффициента вместо чистой прибыли в числителе может использоваться: валовая прибыль, прибыль до налогов и процентов (EBIT), прибыль до налогов (EBI). Соответственно будут появляться следующие коэффициенты:

Коэффициент рентабельности продаж по валовой прибыли = Валовая прибыль/Выручка;

Коэффициент операционной рентабельности = EBIT/Выручка;

Коэффициент рентабельности продаж по прибыли до налогов = EBI/Выручка.

Коэффициент рентабельности активов

Показатели рентабельности активов или его частей позволяют судить об эффективности вложений в ту или иную деятельность.

Рентабельность активов рассчитывается делением чистой прибыли на активы. Формула расчета:

Коэффициент рентабельности активов = Чистая прибыль / Активы = стр.2400/стр.1600

Зачастую для более точной оценки коэффициента величина активов берется не за конкретный период, а как среднее арифметическое начала и конца отчетного периода. К примеру, стоимость активов на начало года и на конец года деленная на 2. Стоимость активов берется из бухгалтерской отчетности в форме «Баланс» (строка 1600).

Коэффициент рентабельности прямых затрат

Коэффициент рентабельности прямых затрат (РПЗ) характеризует эффективность затрат, то есть какую прибыль получает компания с каждого рубля понесенных прямых затрат.

Формула имеет такой вид: РПЗ = ЧП/С, где ЧП - чистый убыток или прибыль, С - себестоимость. Также можно вместо показателя чистой прибыли рассмотреть в формуле доход от реализации, валовый доход и т. д. Все зависит от целей, поставленных перед финансовым аналитиком.

Прибыль является важнейшим показателем эффективности, качества работы предприятия, отражающим результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В общем виде прибыль рассчитывается по формуле:

Прибыль = Доходы – Расходы

Валовая прибыль

Валовая прибыль (Вп) – это общая прибыль, полученная до совершения всех вычетов и отчислений. То есть ее можно определить, как показатель превышения доходов над всеми текущими затратами. В состав валовой прибыли включает амортизацию основного капитала и доходы, полученные от собственности.

Вп = Выручка – Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)

Валовая прибыль - это один из главных показателей. Она определяет уровень дохода, полученного от основной деятельности. Этот показатель в полной мере выявляет результаты от всей деятельности предприятия.

Прибыль / убыток от продаж (реализации)

Прибыль (убытки) от продаж отражает разницу между выручкой от продажи товаров, продукции (работ, услуг) и суммой их себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Прибыль / убыток до налогообложения

Прибыль до налогообложения представляет собой промежуточный показатель между прибылью от реализации и чистой прибылью.

Чистая прибыль / убыток

Чистая прибыль предприятия — это средства, оставшиеся от балансовой прибыли после вычета налогов, отчислений и других установленных выплат. Она используется для инвестиций в производственный процесс, для создания резервных фондов и для увеличения оборотного капитала.

Операционная прибыль

Операционная прибыль — это разница между валовым доходом и операционными расходами, то есть — это сумма, оставшаяся после вычета из прибыли амортизационных отчислений, ренты и других текущих расходов.

Глава 2. Анализ прибыли организации и ее рентабельности на примере АО «Бабаевский»

2.1 Общая экономическая характеристика АО «Бабаевский»

Акционерное Общество «Бабаевский» является одним из старейших производителей кондитерских изделий в России. Компания крупнейший производитель и лидер российского рынка. Годовой выпуск более 50 000 тонн сладких изделий. Ассортимент насчитывает более 200 наименований изделий – шоколада, конфет, карамели, вафель, драже и халвы. Самыми популярными из них считаются «Ассорти», «Осенний вальс», «Трюфели Экстра», «Птичье молоко», «Батончики», «Коровка». Штат компании «Бабаевский» насчитывает около 3 500 высококвалифицированных сотрудников. Общество производит экспорт продукции в такие страны, как Германия, Канада, США, Армения, Израиль, Узбекистан, Таджикистан и другие страны.

АО «Бабаевский» было основано в 1826 году. Данная компания входит в холдинг «Объединенные кондитеры».

Фирма «Бабаевский» зарегистрирована Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Москве 9 апреля 1992 года. Организационно – правовая форма данного предприятия - Акционерное Общество. Имеет частный вид собственности.

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД): 15.84 - Производство какао, шоколада сахаристых кондитерских изделий.

Общество также осуществляет следующие виды деятельности:

- Реализация работ, услуг вспомогательных производств;
- Производство и реализация продукции общественного питания;
- Розничная торговля собственными и покупными кондитерскими изделиями;
- Сдача имущества в аренду.

Отрасль (по коду ОКОНХ): Кондитерская промышленность.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с помощью автоматизированной программы бухгалтерского учета Axapta. Учет осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету и прочими нормативными документами, а также в соответствии с принятой учетной политикой. В организации применяется Рабочий план счетов, разработанный с учетом специфики деятельности на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94-н. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии, включая работников бухгалтерии структурных подразделений Общества.

Учет осуществленных хозяйственных операций ведется бухгалтерской службой Общества, возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно руководителю. Бухгалтерский учет в компании централизован. Структура бухгалтерской службы, численность ее работников определены в соответствии со структурой аппарата управления и штатным расписанием.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг для целей налогообложения определяется по начислению.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, при использовании которого годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

2.2 Формирование финансового результата по итогам деятельности ОА «Бабаевский»

Учет конечного финансового результата деятельности организации ведется на пассивно-активном счете 99 «Прибыли и убытки». Этот счет предназначен для обобщения информации о формировании прибыли или убытка и складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По кредиту счета отражаются прибыли (доходы), а по дебету счета — убытки (потери, расходы) организации.

Конечный финансовый результат слагается из следующих показателей:

– Финансового результата от основных видов деятельности;

– Финансового результата от прочих видов деятельности;

– Начисленного условного налога на прибыль, а также сумм причитающихся налоговых санкций.

Финансовый результат от основной деятельности выявляют на активно-пассивном счете 90 «Продажи». *По дебету* этого счета отражается фактическая себестоимость проданной продукции, покупная стоимость проданного товара, расходы, связанные с выполненными работами и оказанными услугами, НДС и другие расходы. *По кредиту* счета проводится выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

Сравнивая оборот дебета и оборот кредита счета 90 «Продажи», находят результат (в виде прибыли или убытка), который ежемесячно списывают со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Рассмотрим формирование финансового результата от основных видов деятельности на примере организации «Бабаевский».

За 2015 год:

- Была получена выручка от реализации кондитерских изделий на сумму 8 947 232 тыс.руб.(без НДС);
- Себестоимость продаж составила 7 792 908 тыс.руб.,
- Коммерческие расходы составили - 22 477 тыс. руб.;
- Управленческие расходы составили 557 729 тыс. руб.

В бухгалтерском учете это было отражено следующим образом (Таблица 1):

Выписка из журнала хозяйственных операций за 2015 год

Таблица 1

№ п/п	Наименование хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма (тыс.руб)
1.	Отражена выручка от реализации кондитерских изделий	62	90/1	8 947 232
2.	Отражена себестоимость продаж	90/2	43	7 792 908
3.	Отражены коммерческие расходы	90/7	44	22 477
4.	Отражены управленческие расходы	90/8	26	557 729
5.	Заключительный оборот по счету 90/1 на счет 90/9	90/1	90/9	8 947 232
6.	Заключительный оборот по счету 90/2 на счет 90/9	90/9	90/2	7 792 908
7.	Заключительный оборот по счету 90/7 на счет 90/9	90/9	90/7	22 477
8.	Заключительный оборот по счету 90/8 на счет 90/9	90/9	90/8	557 729
9.	Определен финансовый результат	90/9	99	574 118

Помимо финансового результата от обычных видов деятельности организации получают финансовый результат от прочей деятельности. Под финансовым результатом от прочей деятельности следует понимать результат по тем операциям, которые не являются предметом основной деятельности предприятия. Чтобы определить результат от прочей деятельности, необходимо иметь информацию о доходах и расходах по неосновной деятельности.

Состав доходов от прочей деятельности указан в ПБУ 9/99 «Доходы организации». В соответствии с этим документом прочими доходами являются:

1. Поступление или выручка от аренды основных средств и нематериальных активов;

2. Поступление от участия в уставных капиталах других организаций;

3. Прибыль от совместной деятельности;

4. Поступление от продажи основных средств и иных активов;

5. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;

6. Штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;

7. Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

8. Поступления в возмещении причиненных организации убытков;

9. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

10. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок давности;

11. Положительные курсовые разницы;

12. Суммы дооценки активов;

13. Прочие доходы, в том числе полученные от чрезвычайных обстоятельств (пожары, аварии).

Операционные и внереализационные доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются операционные и внереализационные доходы.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» отражаются операционные и внереализационные расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» осуществляют накопительно в течение отчетного года. В конце месяца путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

Рассмотрим формирование финансового результата от прочих видов деятельности на примере выбранной организации.

За 2015 год:

- Доходы от участия в других организациях составили – 43 тыс.руб.;
- Проценты к получению составили – 170 413 тыс.руб;
- Проценты к уплате составили – 6 831 тыс.руб.;
- Прочие доходы составили – 1 067 861тыс.руб.;
- Прочие расходы составили – 866 005 тыс.руб.

В бухгалтерском учете это было отражено следующим образом (Таблица 2):

Выписка из журнала хозяйственных операций за 2015 год

Таблица 2

№ п/п	Наименование хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма (тыс.руб)
1.	Признан прочий доход от участия в других организациях	76/3	91/1	43
2.	Отражены проценты к получению	66	91/1	170 413
3.	Отражены проценты к уплате	91/2	67	6 831
4.	Отражены прочие доходы В том числе:			1 067 861
	Выручка от реализации основных средств	76	91/1	7 850
	Стоимость оприходованных излишков ТМЦ	10	91/1	4 427
	Возврат судебных издержек	76	91/1	1 068
	Курсовые разницы	52	91/1	45 491
	Доходы от реализации ТМЦ	62	91/1	568 619

	Доходы от реализации ценных бумаг	62	91/1	85 317
	Списание просроченной кредиторской задолженности	60	91/1	167
	Средства, полученные из бюджета	76/5	91/1	49 490
	Суммовая разница	62	91/1	569
	Прочие доходы	Разные счета	91/1	297
	Штрафные санкции за незаконное использование прав на товарные знаки	76/2	91/1	295 605
	Восстановление резерва по сомнительным долгам	63	91/1	3 147
	Расчеты по претензиям	76/2	91/1	3 874
	Агентское вознаграждение	76	91/1	1 941
5.	Отражены прочие расходы В том числе:			866 005
	Остаточная стоимость проданных, ликвидированных основных средств	91/2	01	7 974
	Демонтаж основных средств	91/2	70	1 016
	Списание неликвидных запасов ТМЦ	91/2	10	4 905
	НДС не возмещаемый из бюджета	91/2	19	2 580
	Задолженность поставщику	91/2	60	2 505
	Отчисления во внебюджетные фонды	91/2	69	2 047
	Судебные издержки	91/2	76	2 576
	Отрицательная курсовая разница	91/2	52	130 192
	Произведены расходы на благотворительность	91/1	76	2 327
	Ведение реестра акционеров, проведения собрания акционеров	91/2	76	326
	Комиссия за банковское обслуживание	91/1	51	6 344
	Расходы, связанные с продажей ТМЦ (себестоимость реализованных ТМЦ)	91/2	10	543 443
	Расходы от реализации ценных бумаг	91/2	58/2	85 317
	Списание расходов будущих периодов, не давших результатов	91/2	97	2 068
	Прочие расходы	91/1	Разные	1 592

			счета	
	Содержание объектов непроизводственной сферы, проведение различных мероприятий	91/1	29	4 060
	Материальная помощь, премии, пособия, путевки и др. услуги работникам	91/2	73	10 083
	Финансовая помощь и благотворительность	91/2	76	18 510
	Начислена госпошлина за рассмотрение дела в суде	91/1	68	884
	Списание просроченной дебиторской задолженности	91/1	62	13 506
	Списана остаточная стоимость проданных нематериальных активов	91/1	04	4 155
	Расходы по защите товарных знаков	91/2	76	10 015
	Расчеты по претензиям	91/1	76/2	589
	Расходы на содержание законсервированных объектов	91/1	10	8 745
	Штрафы административные Начислены штрафы	91/2	76	248
6.	Заключительный оборот по счету 91/1 на счет 91/9	91/1	91/9	1 067 861
7.	Заключительный оборот по счету 91/2 на счет 91/9	91/9	91/2	866 005

Рассмотрим формирование финансового результата от начисленного условного налога на прибыль, а также сумм причитающихся налоговых санкций на примере выбранной организации.

За 2015 год:

- Текущий налог на прибыль составил – 224 628 тыс.руб.;
- Изменение отложенных налоговых обязательств составили – 19 572 тыс.руб.

В бухгалтерском учете налоговые операции были отражены следующим образом (Таблица 3):

Выписка из журнала хозяйственных операций за 2015 год

Таблица 3

№ п/п	Наименование хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма (тыс.руб)
1.	Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68/4	224 628
2.	Изменение отложенных налоговых обязательств	77 68/4	99 77	19 572 19 572
3.	Оплачен условный расход по налогу на прибыль	68/4	51	205 056
4.	Чистая прибыль	99	84	734 543

2.3 Отчетная документация АО «Бабаевский», используемая для анализа прибыли и рентабельности его финансово-хозяйственной деятельности

Отчёт о финансовых результатах — одна из основных форм бухгалтерской отчётности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты.

Отчет о финансовых результатах состоит из четырех разделов:

- «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»;
- «Прочие доходы и расходы»;
- «Прибыль (убыток) до налогообложения»;
- «Чистая прибыль (убыток) отчетного года».

Также в отчете о финансовых результатах представлена справочная информация и расшифровка его отдельных показателей.

Рассмотрим содержание первого раздела отчета о финансовых результатах АО «Бабаевский» - «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

По строке 2110 «Выручка» отражаются доходы, полученные от обычных видов деятельности организации (нетто).

В состав доходов от реализации по обычным видам деятельности вошли следующие показатели (Таблица 4):

Состав доходов от реализации по обычным видам деятельности

Таблица 4

№ п/п	Вид деятельности	Сумма дохода без НДС (тыс.руб)
1.	Выручка от реализации без НДС кондитерских изделий на внутреннем рынке	8 311 216
2.	Выручка от реализации без НДС цеха питания	10 878
3.	Выручка от реализации без НДС услуг информационно – экскурсионной группы	5 318
4.	Выручка от реализации без НДС кондитерских изделий в фирменном магазине	14 416
5.	Выручка от реализации без НДС кондитерских изделий в фирменном магазине» № 2	353
6.	Выручка от реализации без НДС услуг здравпункта	976
7.	Выручка от реализации услуг котельной	7 677
8.	Выручка от реализации без НДС услуг от сдачи в аренду имущества	63 229
9.	Выручка от реализации без НДС услуг по общежитию	1 563
10.	Выручка от реализации без НДС НМА	34 487
11.	Выручка от реализации без НДС покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке – розница магазин № 1	104 718
12.	Выручка от реализации без НДС покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке	8 758
13.	Выручка от реализации без НДС покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке – розница магазин № 2	34
14.	Выручка от реализации услуг по ответственному хранению	138 292
15.	Выручка по фасовке кондитерских изделий	223 394
16.	Выручка от реализации услуг по производству кондитерских изделий	21 923
	ИТОГО	**8 947 232**

Доля выручки по видам деятельности

Таблица 5

№ п/п	Вид дохода	Сумма	Доля в общей сумме доходов в %
1.	Выручка от реализации готовой продукции на внутреннем рынке оптом и в розницу	8 325 984	93,06
2.	Выручка от реализации товаров	113 510	1,27
3.	Выручка от реализации услуг	494 319	5,52
	В том числе от сдачи имущества в аренду	63 229	0,71
4.	Выручка от реализации по объектам непромышленной сферы	13 418	0,15

	ИТОГО	**8 947 232**	**100 %**

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается сумма расходов по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров (продукции), выполненных работ и оказанных услуг.

В состав расходов от реализации по обычным видам деятельности вошли следующие показатели (Таблица 6):

Состав расходов от реализации по обычным видам деятельности

Таблица 6

№ п/п	Вид деятельности	Сумма расхода (тыс.руб)
1.	Себестоимость реализации кондитерских изделий на внутреннем рынке	7 301 494
2.	Себестоимость реализации цеха питания	21 110
3.	Себестоимость реализации услуг информационно – экскурсионной группы	4 034
4.	Себестоимость реализации кондитерских изделий в фирменном магазине	6 159
5.	Себестоимость реализации кондитерских изделий в фирменном магазине № 2	167
6.	Себестоимость реализации услуг здравпункта	5 317
7.	Себестоимость реализации услуг котельной	11 025
8.	Себестоимость реализации услуг от сдачи в аренду имущества	934
9.	Себестоимость реализации без НДС НМА	5 241
10.	Себестоимость реализации услуг по общежитию	11
11.	Себестоимость реализации услуг по жилым домам	0
12.	Себестоимость реализации покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке – розница	63 133
13.	Себестоимость реализации покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке – опт	6 180
14.	Себестоимость реализации покупных кондитерских изделий на внутреннем рынке фирменный магазин № 2	34
15.	Себестоимость реализации услуг по ответственному хранению	179 232
16.	Себестоимость по фасовке кондитерских изделий	171 850
17.	Себестоимость реализации услуг по производству кондитерских изделий	16 987
	ИТОГО	**7 792 908**

По строке 2100 отражается сумма валовой прибыли - прибыли от обычных видов деятельности (определяется без учета коммерческих и управленческих расходов).

Сумма строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж».

Сумма строки 2100: 8 947 232 – 7 792 908 = 1 154 324

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражается сумма коммерческих расходов за отчетный период. Сумма коммерческих расходов определяется как сумма, списанная с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

В состав коммерческих расходов вошли следующие показатели (Таблица 7):

Состав коммерческих расходов

Таблица 7

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (тыс.руб)
1.	Расходы на рекламу	3 878
2.	Материальные затраты	884
3.	Амортизация основных фондов	55
4.	Амортизация нематериальных активов	39
5.	Расходы на оплату труда	12 817
6.	Отчисления во внебюджетные фонды	3 742
7.	Расходы на подготовку кадров, услуги по предоставлению персонала	485
8.	Техобслуживание и содержание производственных помещений, вычислительной техники и т.п.	345
9.	Расходы на текущий ремонт	164
10.	Списание стоимости программного обеспечения и лицензий	8
11.	Расходы, связанные с охраной труда работников	60
	ИТОГО	**22 477**

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма расходов по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией.

В состав управленческих расходов вошли следующие показатели (Таблица 8):

Состав управленческих расходов

Таблица 8

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (тыс.руб)
1.	Транспортные расходы	7 465
2.	Налог на имущество	34 225
3.	Материальные расходы	16 352
4.	Амортизация основных фондов	11 561
5.	Расходы на оплату труда	148 991
6.	Отчисления во внебюджетные фонды	40 706
7.	Расходы на подготовку кадров, услуги по предоставлению персонала	5 715
8.	Добровольное страхование	17 235
9.	Платежи за загрязнение окружающей среды	1 323
10.	Налог на землю	14 733
11.	Транспортный налог	143
12.	Водный налог	305
13.	Коммунальные платежи (э/э, газ, вода, топливо, связь)	39 152
14.	Техобслуживание и содержание производственных помещений, вычислительной техники и т.п.	27 605
15.	Аудиторские, консультационные, информационные, нотариальные услуги	6 425
16.	Расходы на текущий ремонт	6 463
17.	Расходы, связанные с охраной имущества	2 345
18.	Списание стоимости программного обеспечения и лицензий	1 237
19.	Расходы, связанные с охраной труда работников	960
20.	Расходы на управляющую компанию	174 788
	ИТОГО	**557 729**

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» показывает сумму прибыли (убытка) от обычных видов деятельности.

Сумма 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» определяется путем вычитания из суммы строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» сумм строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

Строка 2200: 1 154 324 - 22 477 - 557 729 = 574 118 тыс.руб.

Доходы от участия в других организациях (2310)

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях». В этой строке указываются дивиденды, а также стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

Строка 2310 = 43 тыс.руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» указываются доходы в виде причитающихся процентов (по долговым обязательствам).

Строка 2320 = 170 413 тыс.руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» указываются расходы в виде начисленных к уплате процентов (по долговым обязательствам).

Строка 2330 = 6 831 тыс.руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» указываются прочие доходы (помимо указанных в строках 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению»).

К прочим доходам относятся, к примеру, поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов; поступления от продажи основных средств; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

В состав прочих доходов вошли следующие показатели (Таблица 9):

Состав прочих доходов

Таблица 9

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (тыс.руб.)
1.	Выручка от реализации основных средств	7 850
2.	Стоимость оприходованных излишков ТМЦ	4 427
3.	Возврат судебных издержек	1 068
4.	Курсовые разницы	45 491
5.	Доходы от реализации ТМЦ	568 619
6.	Доходы от реализации ценных бумаг	85 317
7.	Списание просроченной кредиторской задолженности	167
8.	Средства, полученные из бюджета	49 490

9.	Суммовая разница	569
10.	Расходы по защите товарных знаков	0
11.	Прочие доходы	297
12.	Штрафные санкции за незаконное использование прав на товарные знаки	295 605
13.	Восстановление резерва по сомнительным долгам	3 147
14.	Расчеты по претензиям	3 874
15.	Агентское вознаграждение	1 941
	ИТОГО	**1 067 861**

По строке 2350 «Прочие расходы» указываются прочие расходы (кроме «Проценты к уплате» (стр. 2330).

К прочим расходам относятся, к примеру, расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов; расходы в связи с продажей основных средств; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

В состав прочих расходов вошли следующие показатели (Таблица 10):

Состав прочих расходов

Таблица 10

№ п/п	Наименование расхода	Сумма расхода (тыс.руб.)
1.	Остаточная стоимость проданных, ликвидированных основных средств	7 974
2.	Демонтаж основных средств	1 016
3.	Списание неликвидных запасов ТМЦ	4 905
4.	НДС не возмещаемый из бюджета	2 580
5.	Членские взносы	2 505
6.	Отчисления во внебюджетные фонды	2 047
7.	Судебные издержки	2 576
8.	Отрицательная курсовая разница	130 192
9.	Представительские расходы	2 327
10.	Ведение реестра акционеров, проведения собрания акционеров	326
11.	Комиссия за банковское обслуживание	6 344
12.	Расходы, связанные с продажей ТМЦ (себестоимость реализованных ТМЦ)	543 443
13.	Расходы от реализации ценных бумаг	85 317
14.	Списание расходов будущих периодов, не давших результатов	2 068
15.	Прочие расходы	1 592

16.	Содержание объектов непроизводственной сферы, проведение различных мероприятий	4 060
17.	Материальная помощь, премии, пособия, путевки и др. услуги работникам	10 083
18.	Финансовая помощь и благотворительность	18 510
19.	Убытки прошлых лет	884
20.	Списание просроченной дебиторской задолженности	13 506
21.	Переоценка финансовых вложений	4 155
22.	Расходы по защите товарных знаков	10 015
23.	Расчеты по претензиям	589
24.	Резерв по отпускам	8 745
25.	Штрафы административные	248
	ИТОГО	**866 005**

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

Прибыль (убыток) до налогообложения определяется:

Прибыль (убыток) до налогообложения (2300) = «Прибыль (убыток) от продаж» (2200) + «Доходы от участия в других организациях» (2310) + «Проценты к получению» (2320) + «Прочие доходы» (2340) – «Проценты к уплате» (2330) – «Прочие расходы» (2350)

Строка 2300: 574 118 + 43 + 170 413 + 1 067 861 – 6 831 – 866 005 =

= 939 599 тыс.руб.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» указывается сумма текущего налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль равен сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, по налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Строка 2410 = 224 628 тыс.руб.

По строке 2421 «В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)» указывается сальдо постоянных налоговых обязательств (активов) на конец отчетного периода.

Так как постоянные налоговые обязательства (активы) включены в показатель строки «Текущий налог на прибыль» (2410), то при расчете чистой прибыли сумма строки 2421 не учитывается (то есть эта сумма указывается справочно и не участвует в расчетах чистой прибыли).

В составе строки 2421 отражена сумма постоянного налогового обязательства, возникшего из - за превышения расходов признанных в бухгалтерском учете и не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, рассчитанную на основании гл.25 НК РФ (Таблица 11).

Расходы/доходы (постоянные разницы)

Таблица 11

№ п/п	Наименование расходов/доходов (постоянные разницы)	Сумма постоянной разницы (тыс.руб.)	Сумма ПНА (тыс.руб.)	Сумма ПНО (тыс.руб.)
1.	Выплаты физическим лицам, работникам предприятия, компенсации, премии, матпомощь, и т.п.	10 096,00	0,00	2 019,4
2.	НДС не возмещаемый из бюджета	2 644,00	0,00	528,8
3.	Финансовая помощь, благотворительность	17 100,00	0,00	3 420
4.	Списание безнадежной дебиторской задолженности	6 527,00	0,00	1305,4
5.	Содержание объектов не промышленной сферы в прочих расходах	5 470,00	0,00	1 094
6.	Сумма убытков по объектам не промышленной сферы не признанная при исчислении налогооблагаемой прибыли	18 261,00	0,00	3 652,2
7.	Членские взносы	1 039,00	0,00	207,8
8.	Обесценение ЦБ	4 155,00	0,00	831,00
9.	Резервы (неиспользованные отпуска)	8 745,00	0,00	1 749
10.	Прочие расходы	3 100	0,00	620,00
11.	Выбытие основных средств	74,00	0,00	14,8
12.	Восстановление резерва по сомнительным долгам в НУ	930,00	0,00	186
13.	Списание неликвидов	3 637,00	0,00	727,4
14.	Списание неиспользуемых НМА и т.п.	2 181,00	0,00	436,20
15.	Расходы по защите товарных знаков	1 000,00	0,00	200,00
16.	Расчеты по претензиям,	720,00	0,00	144,00

	штрафы административные			
	ИТОГО		**0,00**	**17 136,00**

По строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» указывается сумма изменения отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

Сумма этой строки определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период (без учета дебетового оборота по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», так как эти проводки формируются при выбытии активов).

В состав строки 2430 вошли суммы налога, исчисленные с разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периоды, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов (Таблица 12).

Расходы/доходы (временные разницы)

Таблица 12

№ п/п	Наименование расходов/доходов (временные разницы)	Сумма временной разницы (тыс.руб.)	Сумма ОНО Дт 77 (тыс.руб.)	Сумма ОНО Кт 77 (тыс.руб.)
1.	Разница между суммой начисленной амортизации в налоговом и бухгалтерском учетах	89 868	17 974	0,00
2.	Сумма амортизационной премии, учитываемая в составе расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли	25 135	0,00	5 027
3.	Отклонение по курсовой	4 470	894	0,00

	(суммовой) разнице положительной			
4.	Отклонение по курсовой (суммовой) разнице отрицательной	1 499	300	0,00
5.	Разница между остатками незавершенного производства, готовой продукции	1 488	297	0,00
6.	Разница по списанию расходов на лицензирование и программные продукты	79	16	0,00
7.	Разница в периоде признания доходов (Доходы по судебным решениям)	14 000	2 800	0,00
8.	Расходы будущих периодов, признанные в НУ в периоде возникновения	11 589	2 318	0,00
	ИТОГО		**24 599**	**5 027**

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Чистая прибыль (убыток) самый важный показатель Отчета о финансовых результатах.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается проводкой в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом сумма начисленного результата, отраженного по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и есть чистая прибыль.

Чистая прибыль (убыток) (2400) = Прибыль (убыток) до налогообложения (2300) - Текущий налог на прибыль (2410) ± Изменение отложенных налоговых обязательств (2430) ± Изменение отложенных налоговых активов (2450) - Прочее (2460).

Строка 2400: 939 599 – 224 628 + 19 572 = **734 543**

2.4 Анализ финансово – хозяйственной деятельности АО «Бабаевский»

Анализ финансово-хозяйственной деятельности - это научная база принятия управленческих решений в бизнесе. Для их обоснования необходимо выявлять и прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные и финансовые риски, определять воздействие принимаемых решений на уровень рисков и доходов субъекта хозяйствования.

Произвести расчеты рентабельности организации можно на основе данных Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Для наглядной и простой оценки финансового состояния и динамики развития предприятия проведем экспресс – анализ финансового состояния предприятия (Таблица 13).

Экспресс – анализ финансового состояния предприятия

Таблица 13

Наименование показателей	Показатель		Изменение	
	На начало тыс.руб.	На конец тыс.руб.	Абсолютное тыс.руб.	Относи-тельное, %
Валюта баланса	8 415 860	9 054 172	638 312	108
Выручка	8 399 709	8 947 232	547 523	107
Оборачиваемость активов	0,99	0,98	-0,01	99
Прибыль от продаж	659 025	574 118	-84 907	87
Рентабельность	0,08	0,06	-0,02	75
Краткосрочные обязательства	1 943 127	1 798 376	-144 751	93
Дебиторская задолженность	1 646 346	1 259 642	-386 704	77
Запасы	672 918	651 632	-21 286	97
Основные средства	1 804 848	1 659 483	-145 365	100
Среднемесячная выручка	699 976	745 603	45 627	107
Средний срок погашения краткосрочных обязательств	2,78	2,41	-0,37	87

Исходя из полученных данных, можно сделать вывод:

Валюта баланса возросла на 638 312 000 рублей или на 108 %, что свидетельствует о расширении масштабов деятельности предприятия.

Выручка тоже увеличилась в отчетном году по сравнению с прошлым годом на 547 523 000 рублей или на 107 %.

Прибыль предприятия уменьшилась на 84 907 000 рублей или на 87 %. Показатель рентабельности уменьшился незначительно, значит, уменьшение прибыли произошло за счет снижения объемов реализации.

Краткосрочные обязательства уменьшились на 144 751 000 рублей. Этот фактор положительный, так как минимизируется вероятность просрочки и сохраняется репутация предприятия.

Уменьшение дебиторской задолженности на 386 704 000 рублей или на 77 %, возможно, приведет к увеличению реального притока денежных средств.

Уменьшение запасов на 21 286 000 рублей или на 97 % свидетельствует о снижении производственных оборотов, что отрицательно сказывается на эффективности деятельности предприятия.

Уменьшение суммы и доли основных средств на 145 365 000 рублей может быть следствием реализации части основных средств или их амортизации.

Рост среднемесячной выручки на 45 627 000 рублей свидетельствует о росте масштаба бизнеса предприятия.

Средний срок погашения обязательств на конец периода уменьшился на 0, 37. Это положительный момент, так как краткосрочные задолженности стали погашаться быстрее, следовательно, у организации есть возможности для этого, а со стороны партнёров и кредитных организаций сохраняется полное доверие.

Для того чтобы узнать о возможности покрытия предприятием всех его финансовых обязательств, проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса предприятия (Таблица 14).

Ликвидность – легкость реализации, продажи, превращения материальных или иных ценностей в денежные средства для покрытия текущих финансовых обязательств. Анализ ликвидности предприятия –

анализ возможности для предприятия покрыть все его финансовые обязательства.

Коэффициенты ликвидности – финансовые показатели, рассчитываемые на основании Бухгалтерского баланса компании для определения способности компании погашать текущую задолженность за счёт имеющихся текущих (оборотных) активов. Смысл этих показателей состоит в сравнении величины текущих задолженностей предприятия и его оборотных средств, которые должны обеспечить погашение этих задолженностей.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

АО «Бабаевский»

Таблица 14

Актив		
	На начало периода, тыс.руб.	**На конец периода, тыс.руб.**
$А_1$ – наиболее ликвидные активы	2 949 681	2 564 438
$А_2$ – быстро реализуемые активы	279 917	550 518
$А_3$ – медленно реализуемые активы	722 911	836 824
$А_4$ – труднореализуемые активы	3 099 346	4 562 651
Пассив		
$П_1$ – наиболее срочные обязательства	1 814 471	1 695 708
$П_2$ – краткосрочные пассивы	128 655	102 668
$П_3$ – долгосрочные пассивы	85 641	27 290
$П_4$ – постоянные пассивы	6 387 093	7 228 506

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие неравенства:

- $А_1 > П_1$
- $А_2 > П_2$
- $А_3 > П_3$

- $А_4 < П_4$

Подставим значения из Таблицы 4 в данные неравенства:

2 949 681 > 1 814 471 2 564 438 > 1 695 708

279 917 > 128 655 550 518 > 102 668

722 911 > 85 641 836 824 > 27 290

3 099 346 < 6 387 093 4 562 651 < 7 228 506

Исходя из полученных данных, можно сделать вывод:

Бухгалтерский баланс АО «Бабаевский» является абсолютно ликвидным. Проведённый анализ показал, что данное предприятие достаточно платёжеспособно, следовательно, не зависит от заемных средств.

Коэффициент текущей ликвидности

Данный коэффициент показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Рекомендуемое значение коэффициента от 1 до 2.

$$КТЛ = \frac{(2\,564\,438 + 550\,518 + 836\,824)}{(1\,695\,708 + 102\,668)} = \frac{3\,951\,780}{1\,798\,376} = 2$$

Этот коэффициент находится в норме, следовательно, у предприятия достаточно средств для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности

Данный коэффициент показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочные задолженности. Рекомендуемое значение коэффициента от 0,7 до 1.

$$КБЛ = \frac{(2\,564\,438 + 550\,518)}{(1\,695\,708 + 102\,668)} = \frac{3\,114\,956}{1\,798\,376} = 1{,}7$$

Коэффициент быстрой ликвидности равный 1,7 говорит о том, что среди всех оборотных средств компания имеет достаточно большое количество быстрореализуемых оборотных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности

Данный коэффициент показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Рекомендуемое значение коэффициента от 0,2 до 0,5

$$КАЛ = \frac{2\,564\,438}{(1\,695\,708 + 102\,668)} = \frac{2\,564\,438}{1\,798\,376} = 1{,}4$$

Коэффициент 1,4 значительно превышает оптимальный норматив и может свидетельствовать о неэффективности использования предприятием денежных средств.

2.5 Показатели рентабельности АО «Бабаевский»

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, например, производственной, предпринимательской, инвестиционной; окупаемость затрат. Они более полно, чем прибыль характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Поэтому произведем расчеты показателей рентабельности по формулам, представленным в разделе «Расчет показателей рентабельности».

1. **Коэффициент рентабельности (R) в общем виде**

Общая рентабельность продаж позволяет выявить влияние на рентабельность продаж внереализационных доходов и расходов, таких как:

- долевое участие в деятельности других предприятий;
- сдача имущества в аренду;

- дивиденды по акциям и другим принадлежащим предприятию ценным бумагам;
- проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада;
- безвозмездно полученному имуществу (работ, услуг) или имущественному праву;
- доходу прошлых лет.

$$\mathbf{R} = \frac{\text{Прибыль (убыток) до налогообложения}}{\text{Выручка}} \times 100\%$$

За отчетный период:

$$R = \frac{939\ 599}{8\ 947\ 232} \times 100\% = 10{,}502$$

За прошлый период:

$$R = \frac{646\ 435}{8\ 399\ 709} \times 100\% = 7{,}696$$

Коэффициент рентабельности в общем виде увеличился на 2,806. Это является положительным фактором и говорит о достаточно эффективном использовании предприятием своих ресурсов.

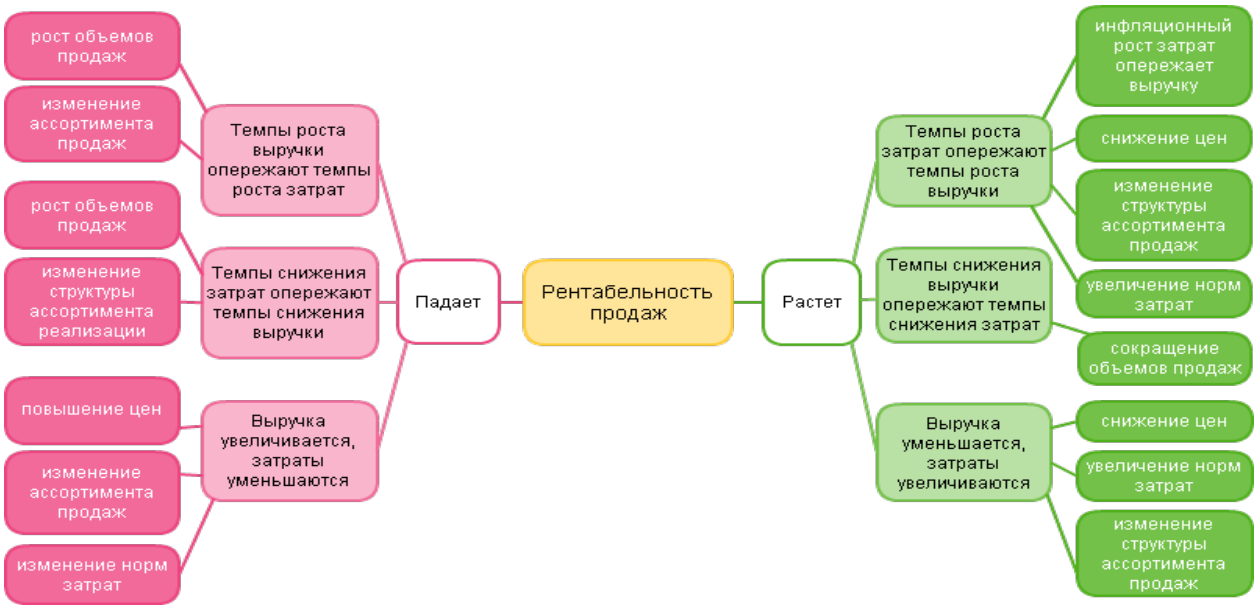
2. Коэффициент рентабельности продаж

Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции.

Коэффициент рентабельности продаж по сравнению с предыдущим годом снизился на 1, 429. Это говорит о том, что темпы роста выручки опережают темпы роста затрат. Это происходит из-за роста объемов продаж и изменения ассортимента продаж. Темпы снижения затрат опережают темпы снижения выручки, так как произошел рост объемов продаж и изменения структуры ассортимента реализации. Увеличение выручки и

уменьшение затрат происходит за счет повышения цен, изменения ассортимента продаж и изменения норм затрат.

Схема 1



3. Коэффициент рентабельности активов

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия. Данный показатель называют нормой прибыли.

За отчетный период:

$$К_{РК} = \frac{734\,543}{8\,735\,018} \times 100\% = 8{,}409$$

За прошлый период:

$$К_{РК} = \frac{518\,507}{8\,735\,018} \times 100\% = 5{,}936$$

Коэффициент рентабельности активов за отчетный период увеличился на 2,473. Следовательно, происходит увеличение суммы чистой прибыли

предприятия, рост тарифов на товары и услуги и рост оборачиваемости активов.

Схема 2



4. **Коэффициент рентабельности прямых затрат**

Рентабельность затрат показывает сколько предприятие (организация) имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Этот показатель может рассчитываться как в целом по предприятию, так и по его отдельным подразделениям или видам продукции.

За отчетный период:

$$К_{РЗ} = \frac{1\,154\,324}{7\,792\,908} \times 100\% = 14{,}812$$

За прошлый период:

$$К_{РЗ} = \frac{1\,239\,13\mathbf{3}}{7\,160\,57\mathbf{6}} \times 100 = 17{,}30\mathbf{5}$$

Произошло уменьшение коэффициента прямых затрат на 2, 493. Возможно, это повлечет за собой увеличение себестоимости продукции и снижение прибыли от реализации произведенной продукции. Вероятно, произойдет вынужденное повышение цен для стимулирования сбыта, а так же увеличение расходов на сбыт продукции.

Схема 3



Глава 3. Основные направления повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Факторы, влияющие на эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия

На величину прибыли и рентабельности предприятия оказывают влияние разные факторы. По сути, все они воздействуют на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Одни из них оказывают прямое влияние, и их воздействие можно довольно точно определить с помощью методов факторного анализа, а другие – оказывают косвенное влияние, через какие-либо показатели, - в этом случае величину воздействия определить можно только с определенной долей вероятности или вообще невозможно.

Все факторы, влияющие на прибыль и рентабельность, можно разделить на две группы:

- внешние
- внутренние.

Внешние факторы, не зависящие от деятельности предприятия включают в себя:

- состояние рынка;
- цены и тарифы на топливо, энергию;
- нормы амортизации;
- система налогообложения;
- нарушение дисциплины со стороны деловых партнеров;
- благоприятные или неблагоприятные социальные и другие условия;
- объем и качество природных ресурсов, представленных обществом.

Внутренние факторы, зависящие от деятельности предприятия:

- объем и качество проданной продукции, товаров;
- политика ценообразования на предприятии;
- уровень себестоимости и других затрат;
- качество менеджмента разных уровней;
- уровень образования и квалификация кадров;
- технический уровень производственных фондов;

- материальное положение и экономическая заинтересованность работников.

Доходность хозяйствующего субъекта характеризуется абсолютными и относительными показателями. *Абсолютный* показатель доходности – сумма прибыли (доходов). *Относительный* показатель – уровень рентабельности.

3.2 Рекомендации для улучшения финансово-хозяйственной деятельности АО «Бабаевский»

Рекомендации и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия:

• Улучшение использования основных фондов за счет повышения качества ремонтного обслуживания, технического перевооружения, продажи излишних основных фондов, а также сдачи их в аренду (как мы видели ранее из таблицы 2, у анализируемого предприятия имеется объект на консервации, что приносит дополнительные затраты);

• Улучшение использования трудовых ресурсов за счет сокращения численности работающих, не допуская при этом снижения объема производства и ухудшения качества продукции, ликвидация простоев, прогулов и прочих потерь рабочего времени, увеличение производительности труда, улучшение организации и условий деятельности, внедрение нового более производительного оборудования и другие мероприятия;

• Сокращение издержек обращения за счет уменьшения транспортных расходов вследствие изменения условий завоза сырья, расширения их закупки у местных поставщиков на льготных условиях, уменьшения расходов на оплату труда путем сокращения до оптимальных размеров численности работающих и улучшения использования рабочего времени,

устранения перерасходов по сравнению с планом по остальным статьям издержек обращения;

• Увеличение прибыли и рентабельности за счет увеличения объема производства, снижения издержек обращения, ликвидации убытков от прочей реализации, внереализационных и чрезвычайных убытков;

• Улучшение финансового состояния предприятия за счет сокращения дефицита собственного оборотного капитала путем выпуска и размещения новых акций и облигаций, уменьшения недостатка собственного капитала за счет ускорения его оборачиваемости путем сокращения коммерческого цикла, сверхнормативных остатков запасов, анализа использования прибыли (сокращение использования прибыли на потребление в условиях возникновения неплатежеспособности); поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности предприятия за счет вышеназванных мероприятий.

Все вышеперечисленные направления повышения эффективности деятельности предприятия позволят повысить рентабельность предприятий и улучшить их финансовое состояние.

Основные направления по увеличению объема продаж:

• Увеличение объема продаж за счет расширения ассортимента продукции на основе проведения маркетинговых исследований, изучения спроса на тот или иной продукт, улучшения рекламы; расширения рынка сбыта, оптимальной ценовой политики (продукцию, замедляющую оборачиваемость активов, следует пускать в продажу по более низким ценам);

• Улучшение управления запасами готовой продукции, то есть необходимо проведение инвентаризации запасов с целью выявления залежалой продукции и реализации ее со скидкой, что позволит высвободить оборотные

средства, вложенные в данные запасы, снизить потери и другие расходы, сохранить качество продукции;

• Изменения розничных цен и торговых надбавок при розничной торговле в собственных магазинах.

Увеличение объема розничного товарооборота кондитерской фабрики «Бабаевский» может произойти за счет:

- Прироста торговой площади;

- Улучшения качества обслуживания покупателей;

- Расширения ассортимента товаров пользующихся спросом;

- Сохранения и поддержания качества товара;

- Продвижения товара, с помощью участия в выставках и ярмарках проводимых по этой отрасли, где увеличивается количество заинтересованных людей.

Заключение

Целью написания данной выпускной квалификационной работы являлось изучение учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

В ходе написания дипломной работы были решены следующие задачи:

1. Изучен порядок учета финансовых результатов на предприятии и использование прибыли;
2. Проведен анализ финансового состояния предприятия;
3. Проведен анализ состава и структуры прибыли предприятия;
4. Осуществлена оценка рентабельности объема продаж.

Для решения поставленных задач были рассмотрены источники анализа прибыли и рентабельности финансовой деятельности, формирование финансового результата по итогам деятельности, так же был проведен экспресс – анализ финансового состояния предприятия, который показал, что на предприятии за счет роста среднемесячной выручки на 45 627 000 рублей произошло расширение масштабов деятельности. Отрицательным фактором явилось то, что прибыль предприятия уменьшилась на 84 907 000 рублей из-за увеличения себестоимости на 632 332 рублей. Краткосрочные задолженности стали погашаться быстрее, следовательно, у организации есть возможности для этого, а со стороны партнеров и кредитных организаций сохраняется полное доверие.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса АО «Бабаевский» показал, что баланс предприятия является абсолютно ликвидным, а значит фирма достаточно платежеспособна, следовательно, не зависит от заемных средств.

При анализе коэффициентов ликвидности было выявлено:

- Коэффициент текущей ликвидности находится в норме, значит у предприятия достаточно средств для погашения краткосрочных обязательств;

- Коэффициент быстрой ликвидности превышен, а значит, среди всех оборотных средств компания имеет достаточно большое количество быстрореализуемых оборотных активов;
- Коэффициент абсолютной ликвидности превышает рекомендуемое значение и может свидетельствовать о неэффективности использования предприятием денежных средств.

Увеличение коэффициента рентабельности в общем виде на 2, 806 говорит о том, что предприятие эффективно использует свои ресурсы. Снижение коэффициента рентабельности продаж на 1, 429, свидетельствует о том, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки, что является отрицательным фактором. Коэффициент рентабельности активов за отчетный период увеличился на 2,473. Вследствие чего произошло увеличение суммы чистой прибыли предприятия, возросли тарифы на товары и услуги и произошел рост оборачиваемости активов. Произошло уменьшение коэффициента рентабельности прямых затрат на 2, 493. Возможно, это и повлекло за собой увеличение себестоимости продукции и снижение прибыли от реализации произведенной продукции. Вероятно, произошло вынужденное повышение цен для стимулирования сбыта, а так же увеличение расходов на сбыт продукции.

Основная литература:

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия – учебник, 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2011. — 536 с.
2. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций — практическое пособие – М.: «Экономика», 2008 г., 371 с.
3. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник для ВУЗов – М.: Инфра-М, 2009 г.
4. Григорьев Ю.А. Рентабельность предприятия и проблемы совершенствования отчетности// Консультант, № 21, 2009.

Дополнительная литература:

1. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08».
3. Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
4. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01».
5. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».
6. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
7. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

8. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
9. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов – СПб:Питер, 2008.- 528 с.
10. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.
11. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / Лысенко Д.В. – М.: ИНФРА-М, 2008.- 320 с.

Интернет-ресурсы:

1. www.consultant.ru
2. www.buhgalteria.ru
3. www.cfin.ru
4. www. afdanalyse.ru
5. www.rotfront.ru
6. www.1-fin.ru

Приложение 1

Бухгалтерский баланс АО «Бабаевский»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация Открытое акционерное общество «Бабаевский»	по ОКПО	00340664		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705033216		
Вид экономической деятельности Производство и реализация кондитерских изделий	по ОКВЭД	15.84		
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество		47	16	
частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес) хххххх г. Москва				

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 2015 г.[3]	На 31 декабря 2014 г.[4]	На 31 декабря 2013 г.[5]
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1	Нематериальные активы	7 659	8 874	6 975
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
2.1	Основные средства	1 659 483	1 804 848	1 908 663
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	2 813 662	1 171 187	3 013 797
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	81 847	114 437	151 790
	Итого по разделу I	4 562 651	3 099 346	5 081 225

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210			
4	Запасы		651 632	672 918	743 346
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 485	16 752	4 734
5.1	Дебиторская задолженность	1230	1 259 642	1 646 346	1 062 255
5.1	В том числе: авансы, выданные поставщикам за товары, работы, услуги	1231	104 692	119 665	248 399
5.1	задолженность покупателей за товары, работы, услуги	1232	423 725	1 213 523	649 270
5.1	прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1233	550 518	279 917	113 007
5.1	прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1234	180 707	33 241	51 579
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 326 337	2 854 116	569 647
26	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	238 101	95 565	68 528
21.2	Прочие оборотные активы	1260	11 324	30 820	35 205
	Итого по разделу II	1200	4 491 521	5 316 517	2 483 715
	БАЛАНС	1600	**9 054 172**	**8 415 863**	**7 564 939**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 13 г.[3]	На 31 декабря 20 12 г.[4]	На 31 декабря 20 11 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
24	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	151 556	147 397	147 397
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[7]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	33 990	33 990	36 884
24	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 018 190	915 479	915 479
	Резервный капитал	1360	20 211	20 211	20 211
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 004 559	5 270 016	4 748 615
	Итого по разделу III	1300	7 228 506	6 387 093	5 868 585
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410			
23	Заемные средства		-	38 780	120 512
19	Отложенные налоговые обязательства	1420	27 290	46 861	66 343
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	27 290	85 641	186 855

	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
23	Заемные средства	1510	43 553	78 285	82 571
5.3	Кредиторская задолженность	1520	1 695 708	1 814 471	1 380 390
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
25	Оценочные обязательства	1540	59 115	50 370	46 535
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 798 376	1 943 127	1 509 495
	БАЛАНС	1700	**9 054 172**	**8 415 860**	**7 564 936**

Руководитель _____ С.Н. Таранищенко Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"25" марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах АО «Бабаевский»

Отчет о финансовых результатах
за _январь-декабрь__ 20_15_ г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация Открытое акционерное общество «Бабаевский»	по ОКПО	00340664		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705033216		
Вид экономической деятельности Производство и реализация кондитерских изделий	по ОКВЭД	15.84		
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество / частная	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения[1]	Наименование показателя [2]	Код	За январь-декабрь 20 15 г. [3]	За январь-декабрь 20 14 г. [4]
14	Выручка [5]	2110	8 947 232	8 399 709
15	Себестоимость продаж	2120	(7 792 908)	(7 160 576)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 154 324	1 239 133
15.1	Коммерческие расходы	2210	(22 477)	(22 018)
15.2	Управленческие расходы	2220	(557 729)	(558 090)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	574 118	659 035
	Доходы от участия в других организациях	2310	43	-
3.1	Проценты к получению	2320	170 413	111 221
	Проценты к уплате	2330	(6 831)	(2 835)
16	Прочие доходы	2340	1 067 861	397 623
17	Прочие расходы	2350	(866 005)	(518 599)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	939 599	646 435
	Текущий налог на прибыль	2410	(224 628)	(145 958)
18	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	17 136	6 834
19	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	19 572	9 837
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	8 193
	в том числе: налог на прибыль прошлых лет	2461	-	(1 452)
	коррекция отложенных налоговых обязательств за 2011 год	2462	-	9 645
	Чистая прибыль (убыток)	2400	734 543	518 507

Форма 0710002 с. 2

Пояснения[1]	Наименование показателя [2]	Код	За январь-декабрь 20 _15_ г. [3]	За январь-декабрь 20 _14_ г. [4]
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	734 543	518 507
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ С.Н Таранищенко _____ Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«_25_» _____марта_____ 20 _16__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".