

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Анализ прибыли и рентабельности организации»

Студент(ка)

Е.С. Ещенко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

И.о. заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2016

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о. заведующего кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студентке Ещенко Екатерине Сергеевне

1. Тема: «Анализ прибыли и рентабельности организации»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы
13.06.2016 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Законодательные и нормативные акты регулирующие учёт и отчётность в РФ, учебная и методическая литература, периодическая печать, интернет источники, учетные и отчетные документы исследуемого экономического субъекта.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов)

- раскрыть теоретические аспекты анализа показателей доходности, их экономическую сущность и источники информации;

- дать краткую технико-экономическую характеристику финансово-хозяйственной деятельности и провести анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс»;

- определить мероприятия направленные на повышение доходности и рентабельности деятельности.

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала _____

6. Консультанты по разделам _____

7. Дата выдачи задания «25» января 2016 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись)

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Е.С. Ещенко

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о. заведующего кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В. Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студентки Ещенко Екатерины Сергеевны

по теме: «Анализ прибыли и рентабельности организации»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	25.01.2016г. – 27.01.2016 г.	25.01.2016г.	выполнено	
Утверждение плана с руководителем, получение задания	27.01.2016 г.– 01.02.2016 г.	28.01.2016 г	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	02.02.2016 г. – 03.02.2016 г.	03.02.2016 г	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	04.02.2016 г. – 07.02.2016 г.	06.02.2016 г.	выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.	29.04.2016 г	выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	03.05.2016 г. – 15.05.2016 г.	12.05.2016 г.	выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	16.05.2016 г. – 22.05.2016 г.	20.05.2016 г.	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	23.05.2016 г. – 29.05.2016 г.	26.05.2016 г.	выполнено	
Подготовка доклада к предзащите	30.05.2016 г.- 05.06.2016г.	03.06.2016 г	выполнено	
Предзащита бакалаврской работы	15.06.2016 г.	15.06.2016 г.	выполнено	
Исправление замечаний	16.06.2016 г. – 17.06.2016 г.	16.06.2016 г.	выполнено	
Получение отзыва от руководителя	18.06.2016 г. – 19.06.2016 г.	18.06.2016 г.	выполнено	
Сдача бакалаврской работы на кафедру	20.06.2016 г.	20.06.2016 г.	выполнено	
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	21.06.2016 г. – 22.06.2016 г.	22.06.2016 г.	выполнено	
Защита бакалаврской работы	27.06.2016 г.	27.06.2016 г.		

Руководитель бакалаврской работы

(подпись)

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Е.С. Ещенко

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Анализ прибыли и рентабельности организации»

Объем работы: 69 листов (без приложений), в том числе 9 рисунков и 17 таблиц.

Приложений в работе 3, в том числе финансовая отчетность ООО «Ресурс». При написании работы были использованы 54 источника.

Ключевые слова работы: прибыль, рентабельность, анализ прибыли и рентабельности.

Объектом исследования выступает организация ООО «Ресурс».

Предметом исследования в бакалаврской работе являются данные бухгалтерского баланса ООО «Ресурс» за 2015 год и отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» на конец 2014 и 2015 года.

Основной целью бакалаврской работы является изучение особенностей проведения анализа прибыли и рентабельности ООО «Ресурс».

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

1. Изучить экономическую сущность прибыли;
2. Изучить информационно-аналитическое сопровождение анализа прибыли и рентабельности;
3. Провести анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах на примере конкретной организации;
4. Провести анализ рентабельности и деловой активности на примере конкретной организации;
5. Разработать мероприятия, направленные на повышение прибыли организации.

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2013-2015 годы.

Содержание

Введение	6
Глава 1. Теоретические аспекты анализа показателей доходности	9
1.1. Экономическая сущность прибыли и ее информативное значение	9
1.2. Техничко-экономическая характеристика ООО «Ресурс»	23
Глава 2. Анализ прибыли и рентабельности ООО «Ресурс»	32
2.1. Анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах	32
2.2. Анализ рентабельности и деловой активности ООО «Ресурс»	41
3. Мероприятия, направленные на повышение прибыли ООО «Ресурс»	54
3.1. Анализ и оценка показателей доходности организации	54
3.2. Предложения по повышению прибыли и рентабельности	58
Заключение	61
Список использованных источников	64
Приложения	70

Введение

На современном этапе развития экономики рынок предложения достаточно широк и конкуренция на нем высока. Для существования на рынке и осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации, необходимо повышать ее эффективность. Исходной позицией для определения уровня экономической эффективности любого субъекта экономики является прибыль. В обобщенном виде прибыль отражает конечные результаты работы экономического субъекта.

Прибыль является не только критерием и показателем эффективности деятельности предприятия, но и источником формирования бюджета организации, ее производственного и социального развития. Прирост прибыли обеспечивается ростом объема продаж, снижением себестоимости, своевременным обновлением ассортимента продукции.

Актуальность данной бакалаврской работы состоит в том, что для увеличения конечного финансового результата, эффективности его использования и улучшения деловой активности организации необходимо проводить анализ прибыли и рентабельности.

Анализ прибыли играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организации, в её управлении, в укреплении её финансового состояния. Анализ факторов и оценка результатов использования прибыли выявит резервы ее роста. В дальнейшем использование резервов может способствовать повышению эффективности управления прибылью на предприятии. Распределение прибыли раскрывает стратегические задачи экономического субъекта. Положительный финансовый результат организации может быть направлен на погашение ее задолженности, совершенствование производства, создание резерва и т.д.

Немаловажными показателями эффективной работы субъекта экономики являются показатели рентабельности. Анализируя показатели рентабельности, организация имеет возможность выявить динамику

изменений определенных показателей. Анализ рентабельности показывает причины изменения отдачи активов, используемых в процессе производства, расходов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических и практических аспектов анализа прибыли и рентабельности экономического субъекта.

В соответствии с поставленной целью, определены следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность прибыли;
- изучить информационно-аналитическое сопровождение анализа прибыли и рентабельности;
- провести анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах на примере ООО «Ресурс»;
- проанализировать рентабельность и деловую активность деятельности организации;
- разработать мероприятия, направленные на повышение прибыли организации.

Объект исследования – ООО «Ресурс».

Предметом исследования являются данные бухгалтерского баланса ООО «Ресурс» за 2015 год и отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» на конец 2014 и 2015 года.

Информационной базой исследования являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99";
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99";

- Банк В. Р. «Финансовый анализ: учебное пособие»;
- Шеремет А.Д., Негашев Е.В. «Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций»;
- Бухгалтерский баланс ООО «Ресурс»;
- Отчет о финансовых результатах ООО «Ресурс».

Бакалаврская работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

Первая глава посвящена изучению теоретических аспектов анализа показателей доходности и рентабельности организации. В данной главе рассмотрена экономическая сущность прибыли, информационно-аналитическое сопровождение анализа прибыли и рентабельности, и приведена технико-экономическая характеристика ООО «Ресурс».

Вторая глава посвящена анализу прибыли и рентабельности ООО «Ресурс». В данной главе проведен анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс». Анализ представлен в виде таблиц, диаграмм и выводов к ним. Проведен анализ рентабельности и деловой активности ООО «Ресурс», сделаны соответствующие выводы. Во второй главе отражены мероприятия, направленные на повышение прибыли ООО «Ресурс».

В заключении бакалаврской работы сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Глава 1. Теоретические аспекты анализа показателей доходности

1.1. Экономическая сущность прибыли

Каждый субъект экономики в своей финансово-хозяйственной деятельности преследует ряд определенных целей. Основной из них является получение положительного финансового результата, то есть прибыли, в результате производственной деятельности или выполнения определенных работ, оказания услуг. Ни одно предприятие не может существовать, не получая прибыли, иначе деятельность предприятия будет бессмысленна.

В условиях современной рыночной экономики происходит значительное изменение в отношении показателя прибыли. В экономической деятельности предприятия возрастает роль финансового результата, поскольку прибыль выступает не только стимулом любой хозяйственной деятельности, но и является основным источником развития любого предприятия. Показатель прибыли характеризует экономический эффект, полученный предприятием в результате его хозяйственной деятельности.

Финансовый результат – обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования [54]. В плане счетов бухгалтерского учета прописан счет 99 "Прибыли и убытки". Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году[10].

Конечной целью деятельности хозяйствующего субъекта является получение положительного финансового результата в виде прибыли, которая может быть направлена на совершенствование процесса производства (выполнения работ, оказания услуг), увеличение дивидендов, стимуляцию работников и т.д. Положительный финансовый результат в конце отчетного

периода говорит о том, что полученные доходы организации превышают все расходы, связанные с ее финансово-хозяйственной деятельностью.

Отметим, что прибыль является основным источником финансовых ресурсов организации, отсюда вытекает такая функция прибыли, как стимулирующая. Стимулирующая функция направлена на заинтересованность субъекта экономики в получении максимально возможной прибыли, которая способствует дальнейшему социальному и научно-техническому развитию его деятельности.

Для определения уровня экономической эффективности любого субъекта экономики исходной позицией является именно показатель прибыли. Высокий уровень экономической эффективности способствует развитию инвестиционной привлекательности организации, а значит и привлечению дополнительных инвесторов. Привлечение дополнительных инвестиций позволит организации развивать ее деятельность, повышать конкурентоспособность, увеличивать спрос на продукцию (работы, услуги), что повлечет за собой рост показателя прибыли. В свою очередь, отрицательный финансовый результат и низкий уровень экономической эффективности способствуют ухудшению финансового состояния организации [31].

Из вышесказанного можно сделать вывод, что в настоящее время, в условиях рыночной экономики, роль показателя прибыли в финансово-хозяйственной деятельности организации возрастает.

Роль прибыли в развитии хозяйственной деятельности достаточно высока, поэтому существует необходимость оперативного и стратегического управления данным показателем. Процесс управления прибылью представляет собой взаимосвязь методов анализа состава и структуры данного показателя и принципов разработки управленческих решений в отношении использования и распределения полученного положительного финансового результата [18].

Рассматривая сущность прибыли, Игорь Александрович Бланк отметит следующие ее характеристики:

1. Прибыль представляет собой форму дохода предпринимателя, осуществляющего определенный вид деятельности.
2. Прибыль является формой дохода предпринимателя, вложившего свой капитал с целью достижения определенного коммерческого успеха.
3. Прибыль не является гарантированным доходом предпринимателя, вложившего свой капитал в тот или иной вид бизнеса.
4. Прибыль характеризует не весь доход, полученный в процессе предпринимательской деятельности, а только ту часть дохода, которая «очищена» от понесенных затрат на осуществление этой деятельности.
5. Прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме [20].

Исходя из вышеприведенных характеристик, можно сформулировать следующий вывод: прибыль является чистым доходом субъекта экономики, выраженным в денежном выражении, и представляет собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Говоря о полученной предприятием прибыли, следует также отметить, что разных пользователей публичной отчетности интересуют различные ее качества. Например, административный персонал организации интересуется масса полученной прибыли, ее структура и факторы, воздействующие на ее величину. Собственники больше интересуются величиной чистой прибыли после уплаты налогов. Чистая прибыль является источником дивидендных выплат и резервом развития финансово-хозяйственной деятельности. Налоговая инспекция заинтересована в получении достоверной информации обо всех слагаемых налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Поэтому налоговые инспекторы просматривают данные о всех доходах и расходах организации, сопоставляя их с показателями бухгалтерского финансового учета [20].

Существует множество теорий о прибыли, а так же выполняемых ею экономических функций. Нами были сгруппированы три широкие категории теорий прибыли:

1. Технологические и инновационные теории прибыли. Данные теории прибыли схожи тем, что влияние развития технологий и нововведений в процессе производства способствуют получению прибыли сверх среднего уровня.

2. Компенсаторные и функциональные теории прибыли. Говоря о малом предприятии, управляемом предпринимателем, компенсаторные и функциональные теории утверждают, что нормальная прибыль это плата предпринимателю за его услуги по координации и контролю многообразной деятельности фирмы, а также плата за риск. Именно способность предпринимателя выявлять никем не замеченные возможности в сфере отношений между товаром, покупателем и технологией является катализатором и движущей силой происходящих на рынке процессов. Поэтому прибыль, отчасти, играет роль награды за успешное выполнение предпринимателем разнообразных экономических и управленческих функций. Убытки играют роль наказания за неправильные действия предпринимателя. Прибыль в этом случае есть нечто большее, чем остаток средств после покрытия всех расходов; само ее существование говорит о проницательной предприимчивости, жизнеспособности и конкурентоспособности предприятия.

3. Теории монопольной прибыли. Эти теории утверждают, что прибыль может быть результатом конкурентных преимуществ предприятия. Согласно данным теориям, экономическая прибыль обязана своим существованием несовершенству рынка, слабой конкуренции и способности предприятий удерживать монопольные преимущества, с позиций которых они эксплуатируют покупателей.

Стоит отметить, что в приведенных нами группах имеются различия. Основываясь на данные различия можно сделать вывод, что на практике

прибыль возникает из разницы позиций, занимаемых предприятиями на рынках и конкурентного превосходства одного предприятия над другим. Поскольку рыночные и конкурентные преимущества предприятий разнообразны, ни одна теория не может объяснить прибыль сверх среднего уровня.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что повышение прибыли может произойти за счет применения новых методов производства продукции. Новые методы повышают прибыль за счет снижения издержек или путем нейтрализации факторов, повышающих издержки. Вследствие применения новых методов будут произведены улучшенные товары, которые способствуют росту показателя прибыли путем роста положительных изменений спроса и цен на продукцию. Взаимосвязанное применение различных инновационных форм представляет собой сильное средство получения стабильного положительного финансового результата.

Прибыль выполняет несколько функций в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Нами были рассмотрены три функции:

1. Стимулирующая
2. Распределительная
3. Учетная

Стимулирующая функция вызвана желанием получить прибыль. Любая коммерческая организация, занимаясь хозяйственной деятельностью, преследует основную цель – получение прибыли. На рынке предложения каждая организация выступает как обособленный субъект экономики, устанавливающий цену на свою продукцию. Реализовав продукцию потребителю, организация получает выручку, но это не означает, что после покрытия всех расходов финансовый результат окажется положительным. Как отмечалось ранее, положительный финансовый результат организации является основным элементом ее финансовых источников, необходимых для расширения финансово-хозяйственной деятельности, социального и научно-технического развития, это обуславливает стимулирующую функцию

прибыли. Посредством стимулирующей функции каждый субъект экономики стремится к получению максимальной прибыли [19].

Вторая функция прибыли, распределительная, заключается в том, что использование прибыли направлено не только на развитие организации, но и на формирование доходов государств в виде налогов, банковских систем в виде вкладов и процентов по кредиту, страховых компаний, бирж и т.д.

Третья функция, рассматриваемая нами – учетная функция. Данная функция характеризуется тем, что определяя величину показателя прибыли, организация сравнивает свои текущие доходы и расходы. Учет прибыли проводится посредством составления сметы затрат, калькуляции себестоимости, контроля коммерческих и управленческих расходов. Прибыль является важнейшим критерием эффективности производства, основным показателем, раскрывающим учетную функцию, является показатель рентабельности.

Анатолий Данилович Шерemet говорит о том, что устойчивость и стабильность финансового состояния организации зависят от результатов ее производственной, коммерческой и финансово-инвестиционной деятельности в целом. В свою очередь, устойчивое финансовое состояние оказывает обратное положительное влияние на деятельность организации[51]. Отсюда следует вывод, что прибыль выполняет оптимизационную роль в процессе воспроизводства. Рост показателя прибыли способствует расширению возможностей для воспроизводства средств труда и повышения оплаты труда персонала организации.

Отметим, что неустойчивое финансовое состояние имеет место в том случае, когда предприятие испытывает нехватку средств для выплаты заработной платы, погашения задолженности поставщикам материалов и осуществления других финансовых платежей [50, с.323].

Прибыль является основным источником финансовых ресурсов предприятия, связанным с получением валового дохода. Валовой доход

предприятия – это выручка, полученная в результате реализации продукции за вычетом ее себестоимости.

Валовая прибыль организации является источником внешних отчислений, к которым относятся налоги, проценты за кредит, арендная плата и т.д. Валовая прибыль «очищенная» от коммерческих, управленческих и прочих расходов, а так же от внешних отчислений выражается таким показателем доходности, как чистая прибыль. Чистая прибыль в дальнейшем может быть использована на нужды организации: расширение производства, обновление парка оборудования, повышение квалификации сотрудников, развитие социальной сферы и т.д.

Чистая прибыль — часть балансовой прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет. Чистая прибыль используется для увеличения оборотных средств предприятия, формирования фондов и резервов, и реинвестиций в производство.

Прибыль (убыток) от продажи основных средств и иного имущества представляют результат операционной деятельности, но денежные потоки, связанные с такими операциями, являются потоками, относящимися к инвестиционной деятельности.

Анализ прибыли представляет собой процесс исследования условий и результатов ее формирования. Данный процесс включает анализ динамики прибыли, как в целом, так и в разрезе элементов, формирующих ее структуру.

Как было отмечено ранее, прибыль является важнейшим показателем, характеризующим эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Процесс получения прибыли представляет собой закономерность, которая представлена на рисунке 1.

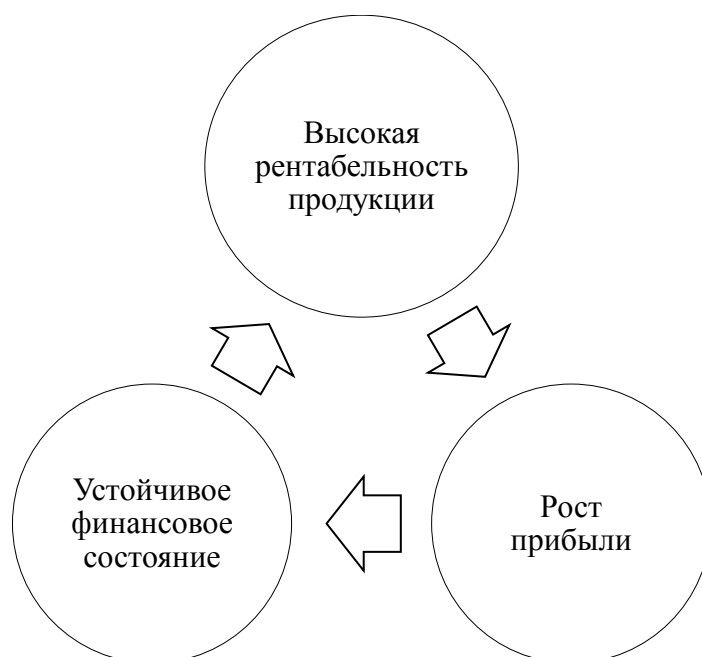


Рис. 1. Закономерность роста показателя прибыли

При проведении анализа прибыли учитываются внутренние и внешние факторы, оказавшие влияние на величину прибыли. Данные факторы представлены на рисунке 2.

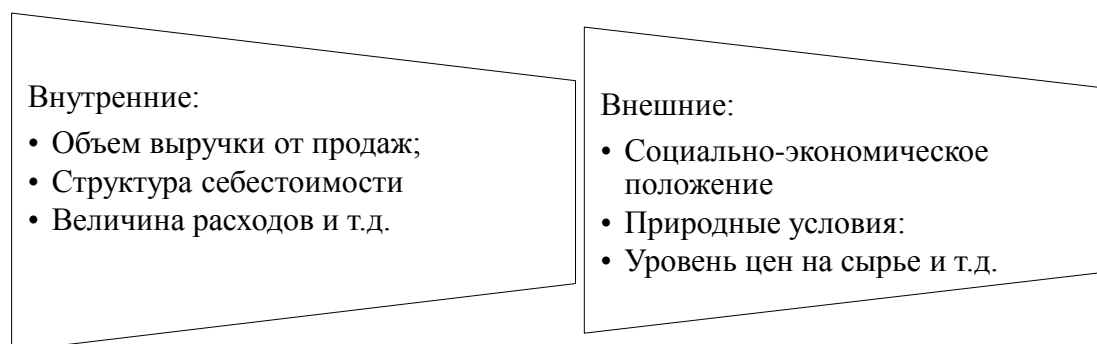


Рис. 2. Факторы, оказывающие влияние на величину прибыли

Таким образом, проанализировав факторы и оценив результаты использования прибыли можно выявить резервы роста прибыли. В дальнейшем использование резервов может способствовать повышению эффективности управления прибылью на предприятии.

Одним из аспектов, которым предпринимателю приходится уделять самое пристальное внимание, является анализ финансовых результатов предприятия. Анализ прибыли и убытков предприятия, как следует из его названия, представляет собой сравнение расходов, требующихся для выполнения каких-то намерений, и извлекаемых из них преимуществ. Затраты и выгоды не всегда имеют денежное выражение, и это несколько затрудняет их подсчет. Чистая прибыль (убыток) – это прибыль (убыток) до налогообложения, уменьшенная (увеличенная) на величину отложенных налоговых обязательств, текущего налога на прибыль и увеличенная (уменьшенная) на сумму отложенных налоговых активов за отчетный период[11].

Финансовый результат деятельности предприятий в конечном итоге характеризуется показателями прибыли (убытка). Известно, что без получения прибыли предприятие не может развиваться в рыночной экономике, за исключением организаций, финансируемых за счёт государства или других источников. Поэтому задача улучшения финансового результата является жизненно важной для хозяйствующего субъекта. Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения.

Для учета конечного финансового результата используется счет 99 «Прибыли и убытки» [10]. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
- начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Предметом анализа прибыли и рентабельности организации являются хозяйственные процессы, в совокупности, составляющие её хозяйственную деятельность. Количественное содержание и значение хозяйственных процессов выражается экономическими показателями, а количественная сторона финансовых процессов хозяйствующих субъектов – финансовыми показателями. Важнейшими источниками информации для проведения анализа прибыли являются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

В III разделе бухгалтерского баланса отражается величина нераспределенной прибыли или непокрытого убытка предприятия за отчетный и прошлый периоды.

Отчет о финансовых результатах составляется за отчетный год. Он является главным источником информации о формировании и использовании прибыли. В нём показаны статьи, формирующие финансовый результат от всех видов деятельности. В отчете о финансовых результатах данные, о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме

нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. В данном отчете отражают четыре вида прибыли: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения и чистая прибыль (убыток)[11].

Для справки к отчету о финансовых результатах акционерным обществом приводятся данные о дивидендах (чистой прибыли), приходящихся на одну акцию. При заполнении этих данных в части обыкновенных акций целесообразно руководствоваться Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000г., № 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» [5]. Определение данных о прибыли, приходящейся на одну привилегированную акцию, осуществляется в соответствии с порядком, принятым в учредительных документах акционерного общества.

Первый вид прибыли, отражающийся в отчете о финансовых результатах – валовая прибыль. Валовая прибыль равна выручке от продажи товаров (продукции, работ, услуг) минус себестоимость проданных товаров. По статье «Выручка» выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций, которые признаются в бухгалтерском учете доходами от обычных видов деятельности. По статье «Себестоимость продаж» показываются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг. При определении себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг следует руководствоваться требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.99 (ред. от 06.04.2015г.) [7].

Следующий вид прибыли – прибыль (убыток) от продаж. Прибыль (убыток) от продаж рассчитывается как валовая прибыль за вычетом коммерческих и управленческих расходов. По статье «Коммерческие

расходы» включаются затраты по сбыту продукции, а также издержки обращения (у организаций, осуществляющих торговую деятельность). По статье «Управленческие расходы» показываются общепроизводственные затраты предприятия.

Прибыль (убыток) от продаж за вычетом прочих доходов и расходов выражается в виде прибыли (убытка) до налогообложения. Состав прочих доходов и расходов приведен в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [6] и Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [7].

Последней строкой в отчете о финансовых результатах отражается показатель «Чистая прибыль (убыток)». Показатель чистой прибыли (убытка) рассчитывается путем разницы между выручкой, полученной в результате хозяйственной деятельности организации, и расходами организации за отчетный период. По итогам отчетного периода чистая прибыль организации может быть направлена на:

1. Выплату дивидендов. Расходование части прибыли на выплату дивидендов акционерам повышает доходность акций, а значит и их курсовую стоимость, и привлекательность новых эмиссий акций предприятия.

2. Формирование резервного фонда. Резервный капитал может быть создан как в акционерных обществах, так и в обществах с ограниченной ответственностью. В отличие от акционерных обществ, в обществах с ограниченной ответственностью создание резервного фонда носит добровольный характер.

3. Погашение убытков прошлых лет.

Таким образом, главным источником аналитической информации для анализа прибыли организации является «Отчет о финансовых результатах». Сравнивая отчет о финансовых результатах отчетного и предыдущего периодов, можно проанализировать динамику изменения прибыли предприятия, выявить причины увеличения или уменьшения данного показателя.

Так же стоит отметить, что между балансом и отчетом о финансовых результатах существует взаимосвязь, характеризующая прирост имущества организации за счет накопления полученной в отчетном периоде прибыли.

Важной составной частью механизма управления прибылью предприятия являются системы и методы ее анализа. Анализ прибыли представляет собой процесс исследования условий и результатов ее формирования.

Анализ прибыли организации подразделяется на различные формы в зависимости от признаков. По объектам исследования анализ прибыли подразделяется на [19]:

- анализ формирования прибыли;
- анализ распределения и использования прибыли.

По организации проведения выделяют следующие виды анализа прибыли [19]:

- внутренний анализ прибыли;
- внешний анализ прибыли.

По периоду проведения анализа выделяют [19]:

- предварительный анализ прибыли;
- текущий (или оперативный) анализ прибыли;
- последующий (или ретроспективный) анализ прибыли.

Методика анализа динамики прибыли, полученной предприятием в отчетном периоде, представляет собой горизонтальный анализ, как в целом показателей прибыли, так и составных частей отчета о финансовых результатах.

При анализе динамики прибыли необходимо: исчислять относительные отклонения в процентах к базе по каждому виду финансовых результатов и к полученной прибыли в целом; изучать структуру прибыли до налогообложения в части изменения удельных весов отдельных финансовых результатов.

Отметим, что в практике управления прибылью в зависимости от используемых методов различают следующие основные системы проведения анализа на предприятии: горизонтальный анализ; вертикальный анализ; анализ прибыли предприятия по отчету о финансовых результатах; анализ бухгалтерской прибыли.

Анализ рентабельности предприятия в целом и отдельных направлений его деятельности в сравнении с абсолютными показателями более полно отражает конечные результаты хозяйственной деятельности. Прежде всего это вызвано тем, что рентабельность характеризует полученный эффект по отношению к наличным или потребленным ресурсам. Нами были выделены следующие основные показатели рентабельности деятельности предприятия:

- рентабельность продаж;
- рентабельность основной деятельности;
- рентабельность активов;
- рентабельность собственного капитала;
- фондорентабельность.

Анализируя представленные выше показатели рентабельности, можно определить, в чем причина роста или снижения положительного финансового результата деятельности экономического субъекта, и, исходя из этих определений, принять соответствующие управленческие решения.

Сравнительный анализ показателей рентабельности является важнейшим ориентиром для потенциальных инвесторов при выборе направления вложения средств в эффективную сферу бизнеса.

Изучение тенденций изменений показателей рентабельности в динамике дает возможность определять способности предприятия совершенствовать свою производственную деятельность, удерживать и укреплять позиции в данном секторе рынка. Разумеется, в ходе анализа необходимо выделять и влияние факторов, определивших изменения рентабельности.

Информационно-аналитическим сопровождением анализа рентабельности является отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс организации.

В заключении можно сделать вывод, что показатели прибыли и рентабельности являются исходной позицией для определения уровня экономической эффективности субъекта экономики. Высокий уровень экономической эффективности является сигналом для инвесторов о целесообразности инвестиционной деятельности. Инвестиционная привлекательность, в свою очередь, способствует развитию производства, повышению конкурентоспособности продукции, увеличению прибыли. В этом случае возникает эффект синергии, когда положительные факторы накладываются один на другой и увеличивают результат. Низкий уровень экономической эффективности, а тем более убыточность, не стимулируют инвестиционную активность инвесторов и являются причиной хронического ухудшения финансового состояния предприятия. Для дальнейшего исследования необходимо провести анализ показателей прибыли и рентабельности организации на конкретном примере.

1.2 Техничко-экономическая характеристика ООО «Ресурс»

Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс» (далее ООО «Ресурс») является самостоятельным хозяйственным субъектом с правами юридического лица, который, используя собственные финансовые средства, занимается оптовой торговлей.

ООО «Ресурс» имеет самостоятельный баланс, может от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в арбитражных и судебных органах.

Основным видом деятельности ООО «Ресурс» является оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-

техническим оборудованием, ОКВЭД: 51.53. Организационно правовая форма организации – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная.

ООО «Ресурс» осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация покупных товаров;
- выполнение работ;
- оказание услуг.

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятия. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Для оформления фактов хозяйственной жизни в ООО «Ресурс» используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. Движение первичных учетных документов ООО «Ресурс» (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота организации.

ООО «Ресурс» является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах субъектов малого

предпринимательства согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Инвентаризация активов и обязательств ООО «Ресурс» проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40000 руб. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. В учете ООО «Ресурс» выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Налоговый учет ООО «Ресурс» ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода)

технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации. При линейном методе сумма начисленной амортизации за месяц рассчитывается как произведение его первоначальной (либо восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного имущества.

Уставный капитал ООО «Ресурс» составляет 10000 рублей. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Собственный капитал предприятия равен 274000 рублей. Сумма оборотных активов на конец 2015 года составила 1017000 рублей. Внеоборотные активы в организации отсутствуют. Так же отметим, что сумма краткосрочных обязательств ООО «Ресурс» на конец 2015 года составила 743000 рублей. Данные показатели были отражены из Бухгалтерского баланса ООО «Ресурс» (Приложение 1).

ООО «Ресурс» имеет линейную организационную структуру управления, которая представлена на рисунке 3.

Линейная организационная структура управления характеризуется тем, что во главе каждого структурного подразделения находится руководитель-единоначальник, наделенный всеми полномочиями и осуществляющий единоличное руководство подчиненными ему работниками и сосредоточивающий в своих руках все функции управления.



Рис. 3. Организационная структура управления ООО «Ресурс»

При линейном управлении каждое звено и каждый подчиненный имеют одного руководителя, через которого по одному единовременному каналу проходят все команды управления. В этом случае управленческие звенья несут ответственность за результаты всей деятельности управляемых объектов. Речь идет о пообъектном выделении руководителей, каждый из которых выполняет все виды работ, разрабатывает и принимает решения, связанные с управлением данным объектом.

Так же нами были рассчитаны технико – экономические показатели ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 гг., представленные в таблице 1.

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Изменения		Темп прироста	
				2013/2014	2014/2015	2013/2014	2014/2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, руб.	6394000	6494000	7411000	100000	917000	1,56	14,12
Себестоимость продаж, руб.	3487000	3231000	7263000	-256000	4032000	-7,34	124,79
Управленческие и коммерческие расходы, руб.	2822000	3134000	0	312000	-3134000	11,06	-100

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от продаж, руб.	85000	129000	148000	44000	19000	51,76	14,73
Прибыль до налогообложения, руб.	70000	92000	108000	22000	16000	31,43	17,39
Чистая прибыль, руб.	55000	73000	86000	18000	13000	32,73	17,81
Стоимость активов, руб.	452000	848000	1017000	396000	169000	87,61	19,93
Собственный капитал, руб.	113000	187000	274000	74000	87000	65,49	46,52
Заемный капитал, руб.	339000	661000	743000	322000	82000	94,99	12,41
Численность персонала, чел.	123	125	127	2	2	1,6	1,6
Производительность труда, руб.	51983,7	51952	58354,3	-31,7	6402,3	-0,06	12,32
Оборачиваемость активов, раз	14,15	7,66	7,29	-6,49	-0,37	-45,87	-4,83
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	48,67	39,04	31,39	-9,63	-7,65	-19,79	-19,6
Рентабельность продаж, %	1,33	1,99	2	0,66	0,01	49,62	0,5
Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	15,49	10,85	10,62	-4,64	-0,23	-29,95	-2,12
Затраты на рубль выручки от продаж, коп.	98,67	98,01	98	-0,66	-0,01	-0,67	-0,01

Данные таблицы 1 показывают, что выручка ООО «Ресурс» в течение 2013 – 2015 гг. увеличилась на 15,91% (1017000 рублей). Стоит отметить, что темп прироста выручки в 2015 году (14,12%) превысил темп прироста выручки в 2014 году (1,56%) на 12,56%.

Себестоимость продаж в 2014 году снизилась на 7,34% (256000 рублей), а в 2015 году, напротив, увеличилась на 124,79% (4032000 рублей) по сравнению с 2014 годом. Увеличение себестоимости произошло за счет роста стоимости материалов, используемых в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации.

Прибыль от продаж в течение анализируемого периода увеличилась на 74,12%, при этом темп прироста прибыли от продаж в 2015 году снизился на 37,03% и составил 14,73%. На снижение темпа прироста данного показателя

оказало влияние увеличение себестоимости продаж на 127,79%. Несмотря на снижение темпа прироста прибыли от продаж и увеличение себестоимости продаж, чистая прибыль ООО «Ресурс» на конец 2015 года увеличилась на 17,81% (13000 рублей). Данное увеличение обусловлено снижением управленческих и коммерческих расходов на 100%.

По данным таблицы 1 видно, что в 2014 году стоимость активов организации увеличилась на 87,61% (396000 рублей). Данное увеличение, в основном, произошло за счет роста дебиторской задолженности ООО «Ресурс» на 211,96% (443000 рублей). В 2015 году дебиторская задолженность продолжала увеличиваться, но при этом темп прироста данного показателя снизился на 67,68% и составил 19,93%. Рост стоимости активов в 2015 году обусловлен не только увеличением дебиторской задолженности, но и увеличением денежных средств и денежных эквивалентов организации на 115,19% (91000 рублей).

На конец 2014 года наблюдается увеличение заемного капитала на 94,99% (322000 рублей). Данное увеличение обусловлено ростом кредиторской задолженности организации в 2014 году на 85,84% (291000 рублей).

Расчеты, приведенные в таблице 1, показывают, что производительность труда в 2014 году снизилась на 0,06%. Снижение данного показателя произошло за счет того, что темп прироста численности персонала (1,6%) превысил темп прироста выручки (1,56%) на 0,04%. В 2015 году, несмотря на рост численности персонала, производительность труда увеличилась на 12,32% (6402,3 рублей). Это обусловлено увеличением выручки на 14,12% (917000 рублей).

Несмотря на увеличение выручки, оборачиваемость активов ООО «Ресурс» в 2014 году снизилась на 45,87%. Данное снижение произошло за счет того, что темп прироста стоимости активов (87,61%) превысил темп прироста выручки (1,56%) на 86,05%. В 2015 году оборачиваемость активов продолжала снижаться, но стоит отметить, что темп прироста данного

показателя увеличился на 41,04%, что, безусловно, является положительным фактором.

По данным таблицы 1 наблюдается снижение затрат на рубль выручки от продаж в 2014 и 2015 году на 0,67% и 0,01% соответственно. В 2014 году снижение данного показателя произошло за счет снижения величины себестоимости продаж на 7,34% и увеличения выручки на 1,56%. В 2015 году на снижение затрат на рубль выручки оказало влияние устранение управленческих и коммерческих расходов и увеличение выручки на 14,12%. В свою очередь, себестоимость от продаж в 2015 году увеличилась на 124,49%, что повлияло на увеличение темпа прироста показателя затрат на рубль выручки.

Величина собственных оборотных средств рассчитывается по формуле:

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВА}, \quad (1)$$

где, СОС – собственные оборотные средства,

СК – собственный капитал организации,

ВА – внеоборотные активы.

Подставив данные из приложения 1 в вышеприведенную формулу, нами была получена величина собственных оборотных средств ООО «Ресурс» равная 274000 рублей. Данные расчеты показывают, что оборотные активы организации на 274000 рублей превышают краткосрочные обязательства.

Следующий рассчитываемый нами показатель – коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. Данный показатель должен быть не менее 10%. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается по формуле:

$$K_{об.СОС} = \frac{СОС}{ОА} \times 100, \quad (2)$$

где, СОС – собственные оборотные средства,

ОА – оборотные активы организации.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на ООО «Ресурс» за 2015 год равен 26,94%. Данный коэффициент показывает, что у организации имеется достаточная величина собственных средств для финансирования своей деятельности.

В целом следует отметить достаточную волатильность в значениях показателей за три периода по ООО «Ресурс». Для того что бы определить дальнейшие управленческие шаги необходимо проанализировать состав выручки и факторы оказывающие на нее влияние.

Глава 2. Анализ прибыли и рентабельности ООО «Ресурс»

2.1. Анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах характеризует конечные результаты деятельности организации за отчетный период. В данном отчете показатели уровня доходов и расходов и финансовых результатов представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» обусловит динамику изменения прибыли и динамику изменения показателей, оказывающих влияние на прибыль организации. Расчетные данные за 2014 год представлены в таблице 2, за 2015 год в таблице 6. Информационной составляющей аналитического расчета является отчет о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2014 и 2015 года, представленные в приложении 2 и приложении 3.

Таблица 2

Анализ состава отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2014 год

Наименование показателя	2013 г.	2014г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Выручка	6394000	6494000	100000	1,56
Себестоимость продаж	3487000	3231000	- 256000	- 7,34
Валовая прибыль (убыток)	2907000	3263000	356000	12,25
Коммерческие расходы	127000	496000	369000	290,55
Управленческие расходы	2695000	2638000	- 57000	- 2,12
Прибыль (убыток) от продаж	85000	129000	44000	51,76
Прочие расходы	15000	37000	22000	146,67
Прибыль (убыток) до налогообложения	70000	92000	22000	31,43
Текущий налог на прибыль	14000	19000	5000	35,71
Прочее	1000	0	- 1000	- 100
Чистая прибыль (убыток)	55000	73000	18000	32,73

Из данных, полученных в таблице видно, что валовая прибыль ООО «Ресурс» на конец 2014 года увеличилась на 12,25% (356000 рублей) по сравнению с 2013 годом. На увеличение валовой прибыли повлияло

увеличение выручки на 1,56%. Увеличение выручки произошло за счет увеличения объема продаж. Необходимо отметить, что существенное влияние на рост показателя валовой прибыли оказало снижение себестоимости продаж на 7,34% (256000 рублей). Снижение себестоимости продаж является положительным фактором для организации, на ООО «Ресурс» снизился уровень барака при осуществлении основной деятельности. В свою очередь, на снижение себестоимости, оказало влияние повышение производительности труда персонала ООО «Ресурс», на рост которой, в свою очередь, повлияла высокая квалификация работников. С ростом производительности труда сократились затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно уменьшился удельный вес заработной платы в составе себестоимости.

Далее отметим, что за анализируемый период произошло увеличение коммерческих расходов на 290,55% (369000 рублей), на которое повлияло увеличение объема продаж, в связи с увеличением объема продаж увеличились расходы на упаковку и доставку продукции, а так же затраты по отгрузке. Увеличение коммерческих расходов произошло за счет увеличения расходов на рекламу деятельности ООО «Ресурс». Но отметим, что увеличение расходов на рекламу, в будущем приведет к повышению спроса на продукции организации, а в следствии и на увеличение объема продаж, то есть выручки.

Необходимо отметить, что, несмотря на высокое увеличение коммерческих расходов, на конец 2014 года прибыль от продаж организации увеличилась на 51,76% (44000 рублей). Данное увеличение произошло за счет роста валовой прибыли организации, и снижения управленческих расходов на 2,12% (57000 рублей).

В 2014 году у организации увеличились расходы, которые она относит к прочим на основании учетной политики, их темп прироста составил 146,67%. Несмотря на увеличение прочих расходов, наблюдается увеличение

прибыли до налогообложения на 31,43% (22000 рублей). Увеличение данного показателя произошло за счет роста показателя прибыли от продаж.

В конечном итоге на конец 2014 года чистая прибыль ООО «Ресурс» увеличилась на 32,73% (18000 рублей) и составила 73000 рублей. В основном на увеличение чистой прибыли оказало влияние увеличение таких показателей, как выручка, прибыль от продаж и прибыль до налогообложения, а так же существенное влияние оказало снижение показателей себестоимости продаж и управленческих расходов.

Данные таблицы 3 отражают структуру отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» по показателям затрат в составе выручки за 2013 год.

Таблица 3

Показатели затрат в составе выручки ООО «Ресурс» за 2013 год

Наименование показателя	Значение	Удельный вес
Выручка	6394000	100
Себестоимость продаж	3487000	54,54
Коммерческие расходы	127000	1,99
Управленческие расходы	2695000	42,15
Прочие расходы	15000	0,23
Текущий налог на прибыль	14000	0,22

Наглядно структура затрат организации за 2013 год представлена на рисунке 4.



Рис.4. Показатели затрат в составе выручки ООО «Ресурс» за 2013 год

Структура отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» по показателям затрат в составе выручки за 2014 год представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатели затрат в составе выручки ООО «Ресурс» за 2014 год

Наименование показателя	Значение	Удельный вес
Выручка	6494000	100
Себестоимость продаж	3231000	49,75
Коммерческие расходы	496000	7,64
Управленческие расходы	2638000	40,62
Прочие расходы	37000	0,57
Текущий налог на прибыль	19000	0,29

Наглядно структура затрат организации за 2014 год отражена на рисунке 5.



Рис.5. Показатели затрат в составе выручки ООО «Ресурс» за 2014 год

В таблице 5 отражено изменение удельного веса показателей затрат в составе выручки за 2013 – 2014 год. Анализ данных, представленных в таблице 5, позволяет выявить изменения показателей затрат, влияющих на конечный результат финансово-хозяйственной деятельности организации.

Таблица 5

Анализ изменения структуры выручки ООО «Ресурс» за 2013 – 2014

год

Наименование показателя	Удельный вес на конец 2013 года	Удельный вес на конец 2014 года	Изменения
Выручка	100	100	-
Себестоимость продаж	54,54	49,75	- 4,79
Коммерческие расходы	1,99	7,64	5,65
Управленческие расходы	42,15	40,62	-1,53
Прочие расходы	0,23	0,57	0,34
Текущий налог на прибыль	0,22	0,29	0,07

Изменения, представленные в таблице показывают, что удельный вес себестоимости от продаж ООО «Ресурс» на конец 2014 года уменьшился на 4,79%. Уменьшение произошло за счет того, что в организации снизилась величина себестоимости от продаж. На снижение себестоимости оказало влияние снижение уровня брака в организации, и снижение уровня цен на материалы, используемые в процессе осуществления ее финансово-хозяйственной деятельности.

Удельный вес коммерческих расходов увеличилась на 5,65%. На увеличение данного показателя повлиял рост арендной платы склада за 2014 год, и увеличение расходов на рекламу деятельности организации для привлечения потребителей.

Для дальнейшей оценки динамики изменения прибыли ООО «Ресурс» необходимо провести анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах организации за 2015 год. Полученные данные представим в таблице 6.

Таблица 6

Анализ состава отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за

2015 год

Наименование показателя	2014 г.	2015г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5
Выручка	6494000	7411000	917000	14,12
Себестоимость продаж	3231000	7263000	4032000	124,79

Окончание таблицы 6

1	2	3	4	5
Валовая прибыль (убыток)	3263000	148000	-3115000	-95,46
Коммерческие расходы	496000	0	-496000	-100
Управленческие расходы	2638000	0	-2638000	-100
Прибыль (убыток) от продаж	129000	148000	19000	14,73
Прочие расходы	37000	40000	3000	8,11
Прибыль (убыток) до налогообложения	92000	108000	16000	17,39
Текущий налог на прибыль	19000	22000	3000	15,79
Прочее	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	73000	86000	13000	17,81

Из расчетов, приведенных в таблице 6 видно, что за 2015 год величина валовой прибыли уменьшилась на 95,46% (3115000 рублей), несмотря на то, что выручка увеличилась на 917000 рублей. Данное снижение валовой прибыли произошло за счет того, что темп прироста себестоимости продаж 124,79% превысил темп прироста выручки 14,12% на 110,67%. Следует отметить, что, несмотря на снижение величины валовой прибыли, прибыль от продаж увеличилась на 14,73% (19000 рублей). Увеличение прибыли от продаж произошло за счет снижения коммерческих и управленческих расходов на 100%. В свою очередь, величина прочих расходов увеличилась на 8,11%. На данное увеличение оказал влияние рост величины расходов на оплату коммунальных услуг. Увеличение прочих расходов не повлияло на снижение прибыли до налогообложения, напротив прибыль до налогообложения увеличилась на 17,39% (16000 рублей). Увеличение произошло за счет того, что темп прироста прибыли от продаж 14,73% превысил темп прироста прочих расходов 8,11% на 6,62%.

Чистая прибыль ООО «Ресурс» за анализируемый период увеличилась на 17,81% (13000 рублей). Рост показателя обеспечивается увеличением выручки на 14,12%, и устранением коммерческих и управленческих расходов. Динамика роста чистой прибыли за отчетный период ООО «Ресурс» подтверждает улучшение финансового состояния.

Данные таблицы 7 отражают структуру отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» по показателям затрат в составе выручки за 2015 год.

Таблица 7

Показатели затрат в составе выручки ООО «Ресурс» за 2015 год

Наименование показателя	Значение	Удельный вес
Выручка	7411000	100
Себестоимость продаж	7263000	98
Коммерческие расходы	0	0
Управленческие расходы	0	0
Прочие расходы	148000	2
Текущий налог на прибыль	22000	0,3

Наглядно структура затрат организации отражена на рисунке 6.

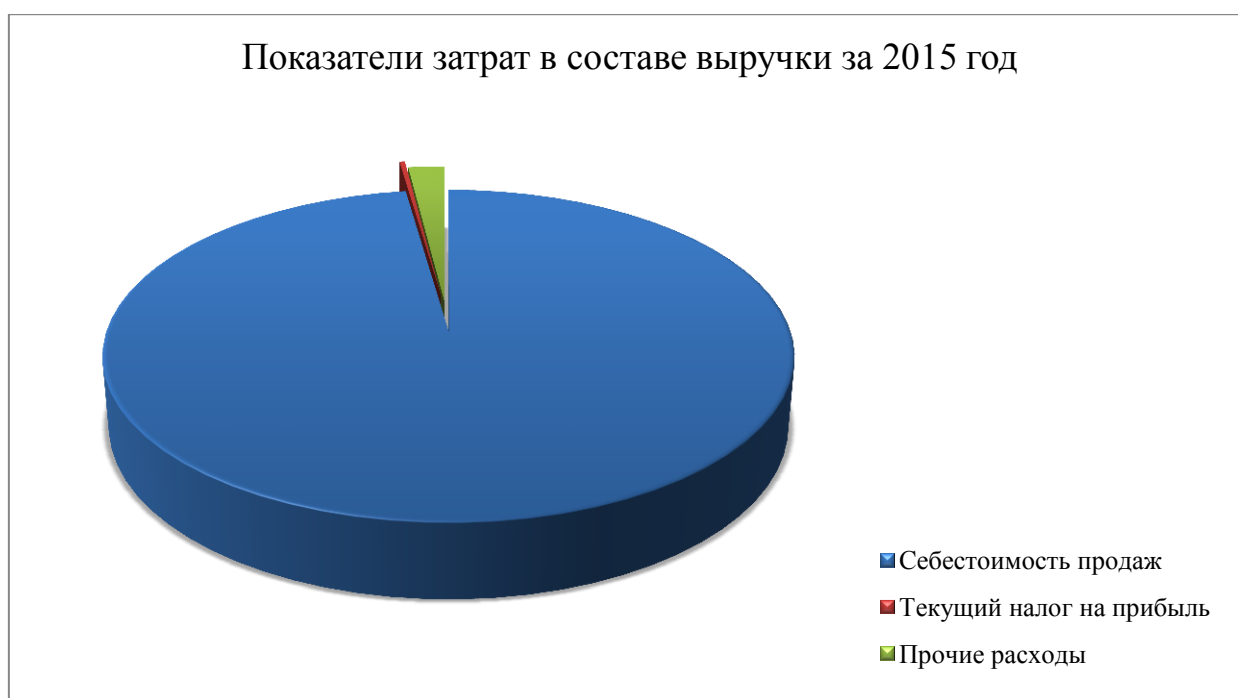


Рис. 6. Показатели затрат в составе выручки ООО «Ресурс» за 2015 год

В таблице 8 отражено изменение удельного веса показателей затрат в составе выручки за 2014 – 2015 год. Анализ данных таблицы 6 обусловит динамику изменения структуры выручки ООО «Ресурс» за анализируемый период.

Анализ изменения структуры выручки ООО «Ресурс» за 2014 – 2015

год

Наименование показателя	Удельный вес на конец 2014 года	Удельный вес на конец 2015 года	Изменения
Выручка	100	100	-
Себестоимость продаж	49,75	98	48,25
Коммерческие расходы	7,64	0	- 7,64
Управленческие расходы	40,62	0	- 40,62
Прочие расходы	0,57	2	1,43
Текущий налог на прибыль	0,29	0,3	0,01

Конечные результаты, полученные в результате анализа, показывают, что удельный вес себестоимости продаж ООО «Ресурс» увеличился на 48,25%. Данное увеличение произошло за счет увеличения продаж в 2015 году и значительного увеличения стоимости материалов, используемых в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Коммерческие расходы в 2015 году были устранены за счет расторжения договора по аренде склада и прекращения рекламной деятельности. За анализируемый период управленческие расходы, как и коммерческие, были полностью устранены. Данное снижение произошло за счет отказа от консультационных услуг и сокращения управленческого персонала, не связанного непосредственно с осуществлением основной деятельности организации.

Отметим, что произошло незначительное увеличение прочих расходов организации. Это связано с ростом расходов на коммунальные и телефонные услуги.

Анализируя структуру выручки за 2013 – 2015 год выявлено, что себестоимость продаж занимает большую долю в составе выручки, и, соответственно, деятельность ООО «Ресурс» можно охарактеризовать как затратоемкую.

Обобщая полученные результаты по 2013 – 2014 году и 2014 – 2015 году необходимо проанализировать трехгодовую динамику изменения показателей отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» (рисунок 7).

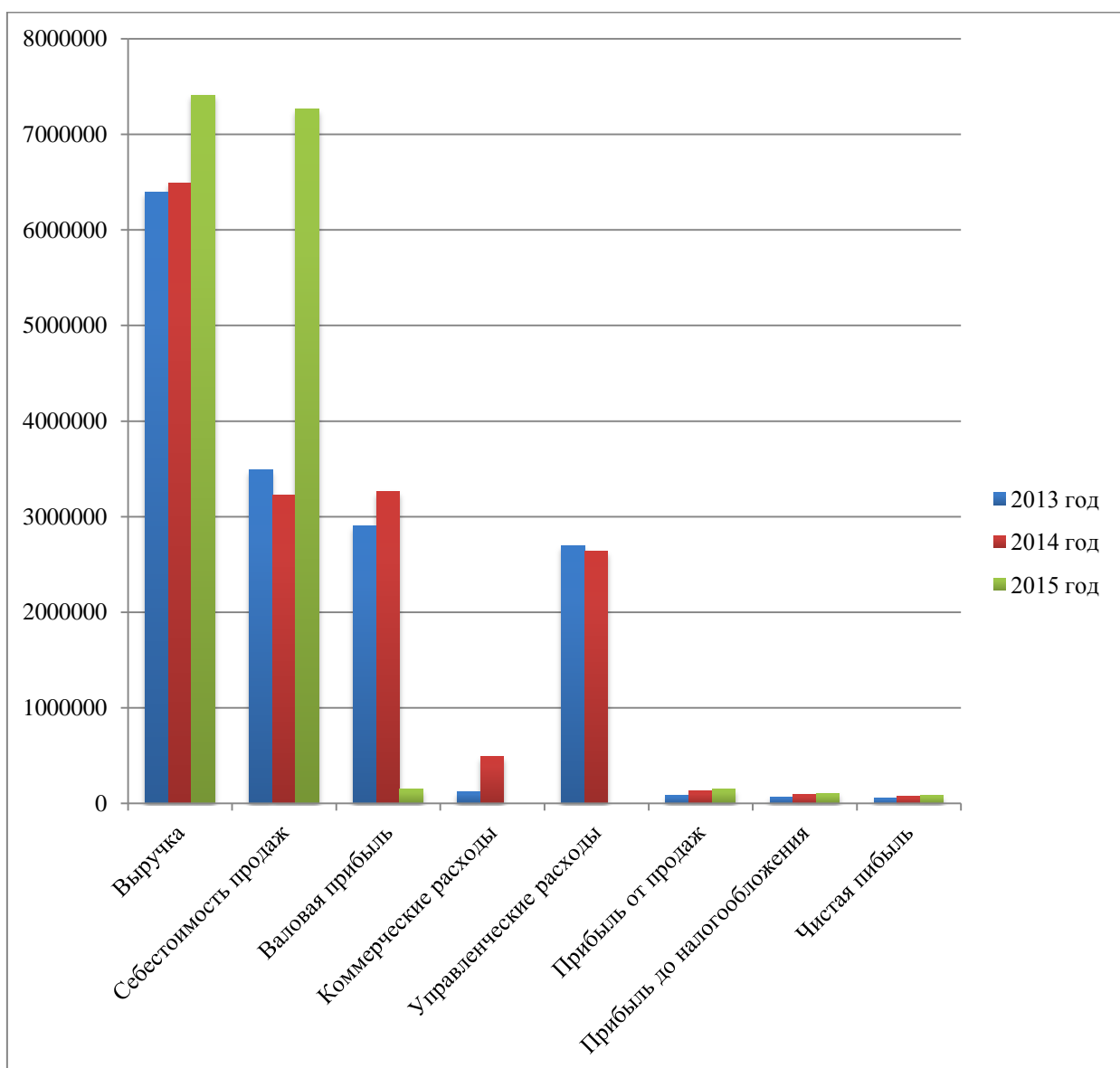


Рис. 7. Динамика изменения показателей отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2013, 2014 и 2015 года

Трехгодовой анализ наглядно подтверждает факт значительного роста себестоимости от продаж в 2015 году, повлекшего за собой снижение такого показателя доходности, как валовая прибыль. На представленной диаграмме видно, что в течение трех лет выручка ООО «Ресурс» увеличивалась, это означает, что спрос на продукцию организации

повышался. Увеличение коммерческих расходов в 2014 году обосновано, и рекламные мероприятия способствуют росту показателя выручки в 2015 году на 14,12%.

Стоит отметить, что, несмотря на значительное уменьшение валовой прибыли в 2015 году, прибыль от продаж организации увеличилась по сравнению с 2013 и 2014 годом. На увеличение прибыли от продаж оказало влияние устранение коммерческих и управленческих расходов ООО «Ресурс». Вследствие увеличения прибыли от продаж выявлен рост прибыли до налогообложения, а затем рост чистой прибыли организации.

Диаграмма изменения показателей отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 год показывает, что динамика изменения себестоимости продаж является не однородной, но, несмотря на это, в течение анализируемого периода конечный финансовый результат организации, выраженный показателем чистой прибыли, увеличивался. На конец 2015 года темп прироста чистой прибыли организации составил 56,36% по сравнению с 2013 годом.

Для дальнейшего исследования необходимо провести анализ показателей рентабельности и деловой активности ООО «Ресурс».

2.2. Анализ рентабельности и деловой активности ООО «Ресурс»

Показатели рентабельности характеризуют относительную доходность или прибыльность работы организации. Анализ показателей рентабельности ООО «Ресурс» позволяет дать сравнительную оценку работы организации, как в целом, так и по отдельным направлениям деятельности.

Анализ тенденции изменений показателей рентабельности ООО «Ресурс» в динамике обладает способностью определить пути совершенствования финансово-хозяйственной деятельности и возможностью удерживать и укреплять позиции на рынке.

Методика расчетных показателей рентабельности представлена в таблице 9.

Таблица 9

Показатели рентабельности

Наименование показателя	Условные обозначения	Методика расчета	Условные обозначения
Рентабельность активов по чистой прибыли (%)	R_a	$(P_{ch} / S_a) \times 100$	P_{ch} – чистая прибыль; S_a – стоимость активов
Рентабельность производственных основных средств по прибыли от продаж (%)	R_{OS}	$(PR / S_{OS}) \times 100$	PR – прибыль от продаж; S_{OS} – Стоимость ОС и Запасов
Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли (%)	R_{oa}	$(P_{ch} / S_{OA}) \times 100$	S_{OA} – стоимость оборотных активов
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (%)	R_{SK}	$(P_{ch} / S_{SK}) \times 100$	S_{SK} – стоимость собственного капитала
Рентабельность продаж по прибыли от продаж (%)	R_{pr}	$(PR / S) \times 100$	S – выручка
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж (%)	R_{ras}	$(PR / (C + KR + YR)) \times 100$	C – себестоимость; KR – коммерческие расходы; YR – управленческие расходы
Рентабельность расходов по чистой прибыли (%)	R_{rpch}	$(P_{ch} / (C + KR + YR + Y\% + R_{pr} + NP_T)) \times 100$	$Y\%$ - проценты к уплате; R_{pr} – прочие расходы; NP_T – текущий налог на прибыль

Данные таблицы 10 отражают полученные в результате расчетов показатели рентабельности организации по вышеуказанной методике. Информационными источниками для проведения анализа являются данные бухгалтерского баланса ООО «Ресурс» за последние три года (Приложение 1), данные отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2014 год (Приложение 2) и отчета о финансовых результатах за 2015 год (Приложение 3).

Показатели рентабельности ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 года

Наименование показателя	2013 г.	2014г.	2015г.	Отклонения	
				2013г./2014г.	2014г./2015г.
Рентабельность активов по чистой прибыли (R_a)	12,17	8,62	8,46	- 3,55	- 0,16
Рентабельность производственных основных средств по прибыли от продаж (R_{OS})	56,67	163,29	154,17	106,62	- 9,12
Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли (R_{oa})	12,17	8,62	8,46	- 3,55	- 0,16
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (R_{SK})	48,68	39,04	31,39	- 9,64	- 7,65
Рентабельность продаж по прибыли от продаж (R_{pr})	1,33	1,99	2	0,66	0,01
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж (R_{ras})	1,35	2,03	2,04	0,68	0,01
Рентабельность расходов по чистой прибыли (R_{rpch})	0,87	1,14	1,17	0,27	0,03

Наглядно динамика изменения показателей рентабельности ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 год представлена на рисунке 8.

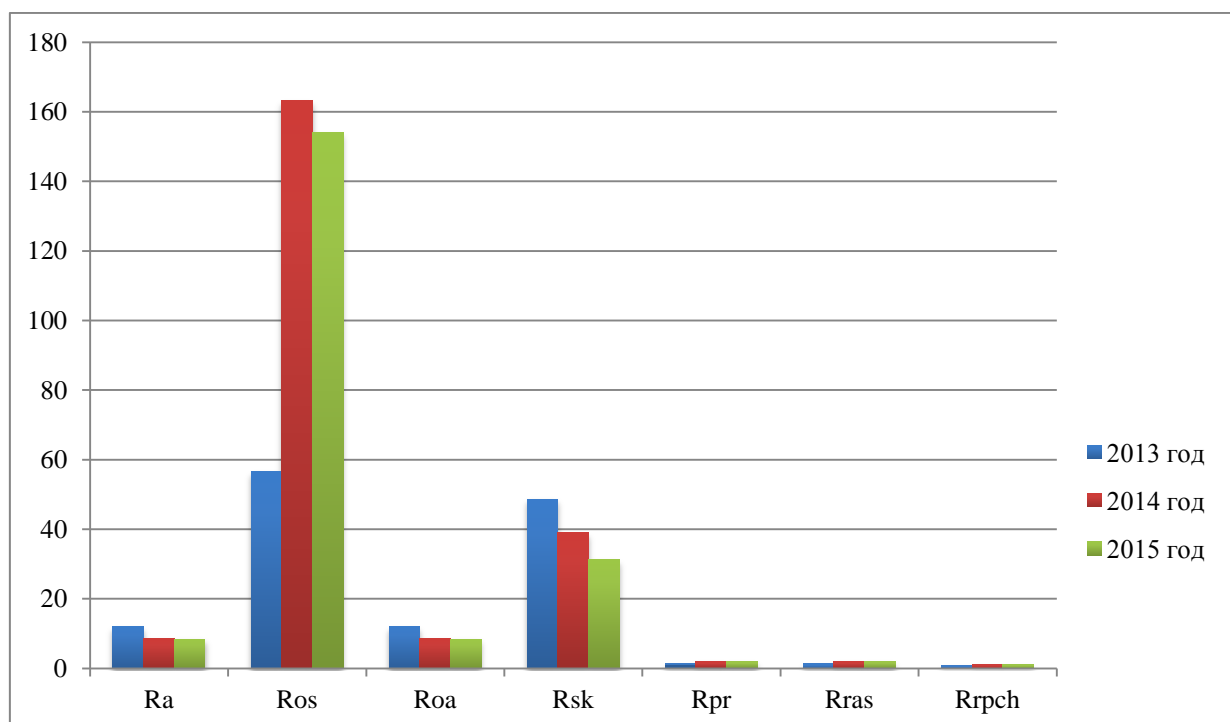


Рис. 8. Динамика изменения показателей рентабельности ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 год

Основываясь на данные таблицы 10 и рисунка 8 можно сделать следующие выводы. В течение трех лет рентабельность активов организации снижалась. На конец 2014 года данный показатель на 3,55% меньше, чем в 2013 году. Снижение показателя рентабельности активов произошло за счет увеличения стоимости активов ООО «Ресурс» на 87,39% (395000 рублей). В период 2014 года в организации увеличилась дебиторской задолженности на 211,96% (443000 рублей), что повлияло на увеличение общей стоимости активов. На конец 2015 года рентабельность активов по чистой прибыли увеличилась на 0,16%. Наибольшее влияние на данный факт оказало увеличение денежных средств и денежных эквивалентов организации на 115,19% (91000 рублей). В свою очередь, сумма дебиторской задолженности увеличилась на 15,18% (99000 рублей), сумма запасов на 21,52% (17000 рублей).

Необходимо отметить, что наблюдается снижение уровня отдачи активов, и сумма чистой прибыли на один рубль используемых активов организации падает.

На основании таблицы 10 и рисунка 8 выявлена неоднородность изменения показателя рентабельности производственных основных средств. В период 2014 года данный показатель увеличился на 106,62%. Увеличение произошло за счет снижения стоимости запасов на 47,33% (71000 рублей). Несмотря на снижение величины запасов, прибыль от продаж увеличилась на 51,76% (44000 рублей), что так же повлияло на рост рентабельности производственных основных средств. В 2014 году увеличилась сумма прибыли от продаж на один рубль производственных основных средств на 1,07 рублей. Отметим, что на конец 2015 года рентабельность производственных основных средств уменьшилась на 9,12% за счет роста стоимости запасов организации на 21,52% (17000 рублей), следовательно, отдача производственных основных средств уменьшилась.

Рентабельность оборотных активов за 2014 год снизилась на 3,55%, а за 2015 года на 0,16%. Рентабельность оборотных активов ООО «Ресурс» равна

рентабельности активов, так как в организации по данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) отсутствуют внеоборотные активы.

По данным таблицы 10 и рисунка 8 наблюдается тенденция снижения рентабельности собственного капитала ООО «Ресурс». В 2014 отклонение данного показателя составило 9,64%, в 2015 – 7,65%. Отрицательные отклонения наблюдаются за счет роста нераспределенной прибыли ООО «Ресурс». В период 2013 – 2015 года нераспределенная прибыль организации увеличилась на 156,31% (161000 рублей). Снижение рентабельности собственного капитала означает, что в организации нерационально используется нераспределенная прибыль, следовательно, отдача собственного капитала организации снижается.

Необходимо отметить, что в период 2014 года рентабельность продаж ООО «Ресурс» увеличилась на 0,66%. Данный факт, безусловно, является положительным, так как рентабельность продаж показывает, какая часть выручки от продаж приходится на прибыль организации. Увеличение рентабельности от продаж произошло за счет того, что темп прироста прибыли от продаж (51,76%) превысил темп прироста выручки (1,56%) на 50,2%. На рост показателя прибыли от продаж оказало влияние снижение таких показателей затрат, как себестоимость продаж и управленческие расходы 7,34% и 2,12% соответственно. В 2015 году рентабельность продаж ООО «Ресурс» увеличилась на 0,01%. Наблюдается снижение темпа роста данного показателя. Это происходит за счет того, что себестоимость продаж организации в 2015 году увеличилась, и ее темп прироста составил 124,79%.

В 2014 году выявлено увеличение рентабельности расходов по обычным видам деятельности на 0,68%. Увеличение произошло за счет роста показателя прибыли от продаж на 51,76% (44000 рублей). В 2015 году данный показатель рентабельности увеличился лишь на 0,01. Снижение темпа роста рентабельности расходов по обычным видам деятельности обосновано резким увеличением себестоимости продаж организации на 124,79% (4032000 рублей).

Последним рассчитываемым показателем в таблице 10 является показатель рентабельности расходов по чистой прибыли. Данный показатель отражает степень окупаемости всех расходов организации. В период 2013 – 2015 года рентабельность расходов увеличилась на 0,3%. Необходимо отметить, что в 2015 году темп роста показателя рентабельности снизился за счет увеличения себестоимости продаж. Несмотря на увеличение расходов ООО «Ресурс» за анализируемый период рентабельность повышалась за счет роста чистой прибыли организации.

Таким образом, в период 2013 – 2015 года большинство показателей рентабельности снижалось, что говорит о нерациональном использовании средств организации.

Анализируя деловую активность ООО «Ресурс» необходимо рассчитать показатели оборачиваемости и длительность финансового цикла. Методика расчета показателей оборачиваемости и длительности финансового цикла представлена в таблице 11.

Таблица 11

Методика расчета показателей оборачиваемости

Наименование показателя	Порядок расчета
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Дебиторская задолженность}}$
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в днях	$\frac{365}{\text{Коб. ДЗ}}$
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Кредиторская задолженность}}$
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в днях	$\frac{365}{\text{Коб. КЗ, дней}}$
Коэффициент оборачиваемости запасов	$\frac{\text{Себестоимость}}{\text{Запасы}}$
Коэффициент оборачиваемости запасов в днях	$\frac{365}{\text{Коб. Запасов}}$
Продолжительность финансового цикла	$\Phi_{\text{цикл}} = \text{Коб. Запасов, дней} + \text{Коб. ДЗ, дней} - \text{Коб. КЗ, дней}$

Длительность оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, насколько быстро дебиторская задолженность организации превращается в денежные ресурсы. Чем выше данный показатель, тем выше

ликвидность и платежеспособность организации. Длительность оборачиваемости кредиторской задолженности характеризует ситуацию, при которой устанавливается, насколько быстро организация рассчитывается по своим обязательствам. Длительность оборачиваемости запасов отражает количество дней оборачиваемости запасов. Продолжительность финансового цикла показывает длительность периода движения денежных средств организации от оплаты сырья и материалов до осуществления продажи и получения выручки.

В таблице 12 отражены показатели оборачиваемости и длительности финансового цикла ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 год, полученные в результате расчета по вышеуказанной методике. Информационными источниками для проведения расчетов являются данные бухгалтерского баланса ООО «Ресурс» за последние три года (Приложение 1), данные отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2014 год (Приложение 2) и отчета о финансовых результатах за 2015 год (Приложение 3).

Таблица 12

Анализ показателей оборачиваемости и длительности финансового цикла ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 год

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения	
				2013г. / 2014г.	2014г. / 2015г.
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	30,6	10	9,9	- 20,6	- 0,1
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в днях	12	37	37	25	0
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	18,86	10,31	10,69	- 8,55	0,38
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в днях	20	36	35	16	- 1
Коэффициент оборачиваемости запасов	23,2	40,9	75,7	17,7	34,8
Коэффициент оборачиваемости запасов в днях	16	9	5	- 7	- 4
Продолжительность финансового цикла(дней)	8	10	7	2	- 3

Из данных расчетов видно, что в 2013 году коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в днях равен 12. Это означает, что в течение 12 дней дебиторская задолженность ООО «Ресурс» превращается в денежные средства. В 2014 году по сравнению с 2013 годом длительность оборачиваемости дебиторской задолженности увеличилась на 25 дней. Это означает, что в период 2014 года ликвидность и платежеспособность ООО «Ресурс» снизились. Повышение оборачиваемости в днях произошло за счет снижения числа оборотов дебиторской задолженности. Данное изменение произошло вследствие того, что в течение 2014 года в организации увеличилась величина дебиторской задолженности на 211,96% (443000 рублей). Так же отметим, что за 2014 год произошло увеличение выручки на 1,56% (100000 рублей), но несмотря на это показатель оборачиваемости дебиторской задолженности в днях увеличился, так как темп прироста дебиторской задолженности превышает темп прироста выручки на 210,4%.

В 2015 году продолжительность оборачиваемости дебиторской задолженности составила 37 дней, как и в 2014 году. Но стоит отметить, что коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снизился на 0,1 оборот. Это произошло за счет того, что темп прироста дебиторской задолженности ООО «Ресурс» (15,18%) превышает темп прироста выручки (14,12%) на 1,06%.

В 2015 году ликвидность и платежеспособность ООО «Ресурс» снизились, так как произошло снижение оборачиваемости дебиторской задолженности.

Необходимо отметить, что на конец 2014 года коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Ресурс» составил 10,31 оборота, на 45,33% (8,55 оборота) меньше, чем в 2013 году. Данное снижение произошло за счет того, что темп прироста кредиторской задолженности организации (85,84%) превысил темп прироста выручки (1,56%) на 84,28%. Вследствие уменьшения коэффициента оборачиваемости кредиторской

задолженности произошло увеличение длительности оборачиваемости данного показателя. Увеличение составило 80% (16 дней). Это свидетельствует о том, что ООО «Ресурс» стало медленнее расплачиваться по своим обязательствам. Увеличение срока оплаты обязательств обусловлено резким ростом краткосрочных займов в 2014 году.

В 2015 году длительность оборачиваемости кредиторской задолженности составила 35 дней, что на 1 день меньше по сравнению с предыдущим периодом. Снижение данного показателя произошло за счет увеличения выручки ООО «Ресурс» на 14,12% (917000 рублей). В свою очередь, кредиторская задолженность организации тоже увеличилась, прирост данного показателя составил 10%, что на 4,12% меньше прироста выручки.

На основании анализа сделаем вывод, что в период 2013 – 2015 года сроки расчетов с кредиторской задолженностью организации снизились на 75% (15 дней). Снижение обусловлено приростом кредиторской задолженности на 104,42%, а в частности на 85,84% в 2014 году. Необходимо отметить, что в 2015 году ООО «Ресурс» снизили сроки расчетов, что, безусловно, является положительным фактором.

Из приведенных в таблице 12 расчетов видно, что в период 2014 года коэффициент оборачиваемости запасов увеличился на 76,29% (17,7 оборота). Увеличение обусловлено снижением величины запасов на 47,33% (71000 рублей). За счет увеличения числа оборотов длительность оборачиваемости запасов снизилась на 43,75% и на конец 2014 года составила 9 дней. В 2015 году величина запасов ООО «Ресурс» увеличилась на 21,52% (17000 рублей), но, несмотря на это, коэффициент оборачиваемости тоже увеличился, и составил 75,7 оборота, что на 85,09% больше по сравнению с предыдущим периодом. Длительность оборачиваемости запасов организации в 2015 году уменьшилась на 44,44%, и составила 5 дней.

Таким образом, можно сделать вывод, что в период 2013 – 2015 года число использования запасов организации увеличивалось, следовательно,

повышается эффективность деятельности ООО «Ресурс» и снижается потребность в оборотном капитале для ее осуществления.

Анализируя расчетные данные продолжительности финансового цикла ООО «Ресурс», приведенные в таблице 10 можно сделать следующие выводы. В 2014 году продолжительность финансового цикла организации увеличилась на 2 дня. Рост данного показателя обусловлен увеличением длительности периода оборачиваемости дебиторской задолженности. Увеличение продолжительности финансового цикла негативно отражается на финансовом состоянии организации, и снижает ее платежеспособность и ликвидность. В 2015 году продолжительность финансового цикла ООО «Ресурс» снизилась и составила 7 дней, что на 30% меньше чем в 2014 году, и на 12,5% меньше по сравнению с 2013 годом. На уменьшение длительности финансового цикла оказало влияние снижение показателя коэффициента оборачиваемости запасов в днях на 44,44% (4 дня).

Таким образом, в 2015 году наблюдается улучшение финансового состояния организации, повышение эффективности управления ее кредиторской задолженностью и оборотными активами, увеличение платежеспособности и ликвидности.

Для оценки деловой активности ООО «Ресурс» необходимо провести анализ показателей ликвидности. Для расчета показателей ликвидности активы организации группируются следующим образом:

- A_1 – абсолютно ликвидные активы. К данной группе относят денежные средства и денежные эквиваленты организации, и ее финансовые вложения.
- A_2 – быстро реализуемые активы. В группу быстро реализуемых активов входят дебиторская задолженность и прочие оборотные активы.
- A_3 – медленно реализуемые активы: запасы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.
- A_4 – трудно реализуемые активы: внеоборотные активы организации.

Пассивы организации состоят из следующих четырех групп:

- Π_1 – наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность.
- Π_2 – краткосрочные обязательства: заемные средства, оценочные обязательства и прочие обязательства.
- Π_3 – долгосрочные обязательства.
- Π_4 – постоянные пассивы: капитал и резервы, доходы будущих периодов.

Методика расчета показателей ликвидности с использованием вышеперечисленных групп представлена в таблице 13.

Таблица 13

Показатели ликвидности

Наименование показателя	Методика расчета
Коэффициент текущей ликвидности	$(A_1 + A_2 + A_3) / (\Pi_1 + \Pi_2)$
Коэффициент критической ликвидности	$(A_1 + A_2) / (\Pi_1 + \Pi_2)$
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A_1 / (\Pi_1 + \Pi_2)$

Данные таблицы 14 отражают полученные в результате расчетов показатели ликвидности ООО «Ресурс» по вышеуказанной методике. Информационным источником для проведения анализа являются данные бухгалтерского баланса ООО «Ресурс» за последние три года (Приложение 1).

Таблица 14

Показатели ликвидности ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 год

Наименование показателя	Нормативное значение	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения	
					2013г. / 2014г.	2014г. / 2015г.
Коэффициент текущей ликвидности	1 – 2	1,33	1,28	1,37	- 0,05	0,09
Коэффициент критической ликвидности	0,7 – 1,5	0,72	1,12	1,24	0,4	0,12
Коэффициент абсолютной ликвидности	Не менее 0,2	0,1	0,12	0,23	0,02	0,11

Из приведенных нами расчетов видно, что коэффициент текущей ликвидности ООО «Ресурс» в 2014 году снизился на 3,76%. Снижение произошло за счет увеличения кредиторской задолженности организации на 85,84% (291000 рублей) и появления заемных средств в размере 31000 рублей. В 2014 году в организации снизились средства, которые могут быть использованы ей для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Отметим, что в период 2015 года данный коэффициент ликвидности увеличился и составил 1,37, что на 7,03% и 3,01% больше по сравнению с 2014 и 2013 годом соответственно. Данный факт связан с тем, что темп прироста оборотных активов организации (19,91%) превысил темп прироста краткосрочных обязательств (12,41%) на 7,5%. Следовательно, можно сделать вывод, что на конец 2015 года ООО «Ресурс» обладало достаточным количеством средств для погашения своих краткосрочных обязательств.

Данные таблицы 14 показывают, что в 2013 году коэффициент критической ликвидности практически был на нижней грани нормативного значения. В период 2014 – 2015 года коэффициент критической ликвидности увеличился на 72,22%, в том числе в 2014 году увеличение составило 55,56%. Рост данного показателя ликвидности обусловлен увеличением денежных средств и денежных эквивалентов организации на 385,71% (135000 рублей), и ее дебиторской задолженности на 259,33% (542000 рублей) по сравнению с 2013 годом. Необходимо отметить, что на конец 2015 года увеличилась доля кредиторской задолженности организации, которая может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2013 и 2014 году был ниже нормативного значения, следовательно, ООО «Ресурс» не имело достаточного количества средств для немедленного погашения своей кредиторской задолженности. Необходимо отметить, что в 2015 году данный показатель ликвидности увеличился на 91,67% по сравнению с 2014 годом и составил 0,23, что соответствует нормативному значению. Увеличение произошло за счет того, что темп прироста денежных средств (115,19%)

превысил темп прироста краткосрочных обязательств (12,41%) на 102,78%. Таким образом на конец 2015 года увеличилась часть краткосрочных обязательств организации, которая может быть немедленно погашена.

В заключение анализа рентабельности и деловой активности ООО «Ресурс» можно сделать вывод, что рентабельность активов и капитала снижается, это обусловлено нерациональным использованием нераспределенной прибыли и оборотными активами организации. Наблюдается рост рентабельности продаж ООО «Ресурс», обусловленный ростом прибыли от продаж.

Необходимо отметить, что за анализируемый период финансовое состояние организации улучшилось. Период между оплатой материалов, необходимых для осуществления финансово-экономической деятельности, и получением денежных средств в результате ее осуществления снизился. Наблюдается динамика роста показателей ликвидности ООО «Ресурс».

Глава 3. Мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности ООО «Ресурс»

3.1. Анализ и оценка показателей доходности ООО «Ресурс»

Анализ изменений и оценка показателей доходности организации в динамике обладает способностью выявить пути совершенствования ее финансово-хозяйственной деятельности и разработать мероприятия для их достижения.

Методика расчета показателей доходности представлена в таблице 15.

Таблица 15

Методика расчета показателей доходности

Наименование показателя	Условное обозначение	Порядок расчета	Условное обозначение
Коэффициент доходности активов, руб.	$K_{Да}$	S / S_a	S – выручка; S_a – стоимость активов
Коэффициент доходности собственного капитала, руб.	$K_{Дск}$	$S / S_{СК}$	$S_{СК}$ – стоимость собственного капитала
Коэффициент доходности заемного капитала, руб.	$K_{Дзк}$	$S / S_{ЗК}$	$S_{ЗК}$ – стоимость заемного капитала
Коэффициент доходности продаж, руб.	$K_{Дпр}$	S / C	C – себестоимость продаж
Коэффициент доходности совокупных расходов, руб.	$K_{Др}$	$S / (C + KR + YR + Y\% + R_{пр} + NP_T)$	KR – коммерческие расходы; YR – управленческие расходы; $Y\%$ – проценты к уплате; $R_{пр}$ – прочие расходы; NP_T – текущий налог на прибыль

Данные таблицы 16 отражают полученные в результате расчетов показатели доходности ООО «Ресурс» по вышеуказанной методике. Информационными источниками для проведения анализа являются данные бухгалтерского баланса ООО «Ресурс» за последние три года (Приложение 1) и данные отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2014 год (Приложение 2).

Анализ показателей доходности ООО «Ресурс» за 2013 – 2014 год

Наименование показателя	2013г.	2014г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Коэффициент доходности активов, руб.	14,15	7,66	- 6,49	- 45,87
Коэффициент доходности собственного капитала, руб.	56,58	34,73	- 21,85	- 38,62
Коэффициент доходности заемного капитала, руб.	18,86	9,82	- 9,04	- 47,93
Коэффициент доходности продаж, руб.	1,83	2,01	0,18	9,84
Коэффициент доходности совокупных расходов, руб.	1,01	1,01	0	0

Анализируя данные, полученные в таблице 16, можно сделать следующие выводы. Коэффициент доходности активов в 2014 году снизился на 45,87% (6,49 рублей) и составил 7,66 рублей. Это означает, что в 2014 году произошло снижение суммы дохода организации на один рубль, вложенный в ее активы. Данное снижение, в основном, произошло за счет значительного увеличения стоимости активов на 87,61% (396000 рублей). Отметим, что на увеличение стоимости активов наибольшее влияние оказало увеличение суммы дебиторской задолженности на 211,96% (443000 рублей).

В 2014 году доходы, приходящиеся на один рубль собственных средств ООО «Ресурс», составили 34,73%, что на 38,62% (21,85 рублей) меньше, по сравнению с 2013 годом. Снижение коэффициента доходности собственного капитала обусловлено тем, что темп прироста собственного капитала организации (65,45%) превысил темп прироста выручки (1,56%) на 55,08%. В свою очередь, сумма собственного капитала увеличилась за счет роста нераспределенной прибыли на 71,85% (74000 рублей).

Коэффициент доходности заемного капитала в 2014 году уменьшился на 47,93%, что, безусловно, является отрицательным фактором. Снижение данного показателя произошло за счет увеличения краткосрочных обязательств организации на 95% (322000 рублей). Необходимо отметить, что на увеличение краткосрочных обязательств ООО «Ресурс» наибольшее

влияние оказал рост кредиторской задолженности в анализируемом периоде, который составил 85,84% (291000 рублей).

Данные, отраженные в таблице 16, показывают, что коэффициент доходности продаж увеличился на 9,84% (0,18 рублей). Данное увеличение произошло за счет увеличения выручки на 1,56% и снижения себестоимости на 7,34%.

Для дальнейшей оценки показателей доходности ООО «Ресурс» необходимо провести анализ данных показателей за 2015 год. Полученные результаты представим в таблице 17.

Таблица 17

Анализ показателей доходности ООО «Ресурс» за 2014 – 2015 год

Наименование показателя	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Коэффициент доходности активов, руб.	7,66	7,29	- 0,37	- 4,83
Коэффициент доходности собственного капитала, руб.	34,73	27,05	- 7,68	- 22,11
Коэффициент доходности заемного капитала, руб.	9,82	9,97	0,15	1,53
Коэффициент доходности продаж, руб.	2,01	1,02	- 0,99	- 49,25
Коэффициент доходности совокупных расходов, руб.	1,01	1,01	0	0

По данным таблицы 17 наблюдается снижение коэффициента доходности активов на 4,83%. Снижение данного коэффициента произошло за счет того, что темп прироста активов (19,93%) превысил темп прироста выручки (14,12%) на 5,81%.

Коэффициент доходности собственного капитала снизился на 22,11% за счет увеличения суммы нераспределенной прибыли на 49,15% (87000 рублей).

В 2015 году коэффициент доходности заемного капитала увеличился на 1,53% по сравнению с предыдущим периодом. Увеличение данного показателя доходности обусловлено тем, что темп прироста выручки (14,12%) превысил темп прироста величины заемного капитала (12,41%) на 1,71%.

Необходимо отметить, что коэффициент доходности продаж организации в 2015 году уменьшился на 49,25%. Данное явление связано со значительным увеличением себестоимости продаж в анализируемом периоде на 124,79%.

Несмотря на увеличение себестоимости, коэффициент доходности совокупных расходов организации не изменился. Это объясняется тем, что в 2015 году коммерческие и управленческие расходы организации были полностью устранены.

Обобщая полученные результаты по 2013 – 2014 году и 2014 – 2015 году необходимо проанализировать трехгодовую динамику изменения показателей доходности ООО «Ресурс» (рисунок 9).

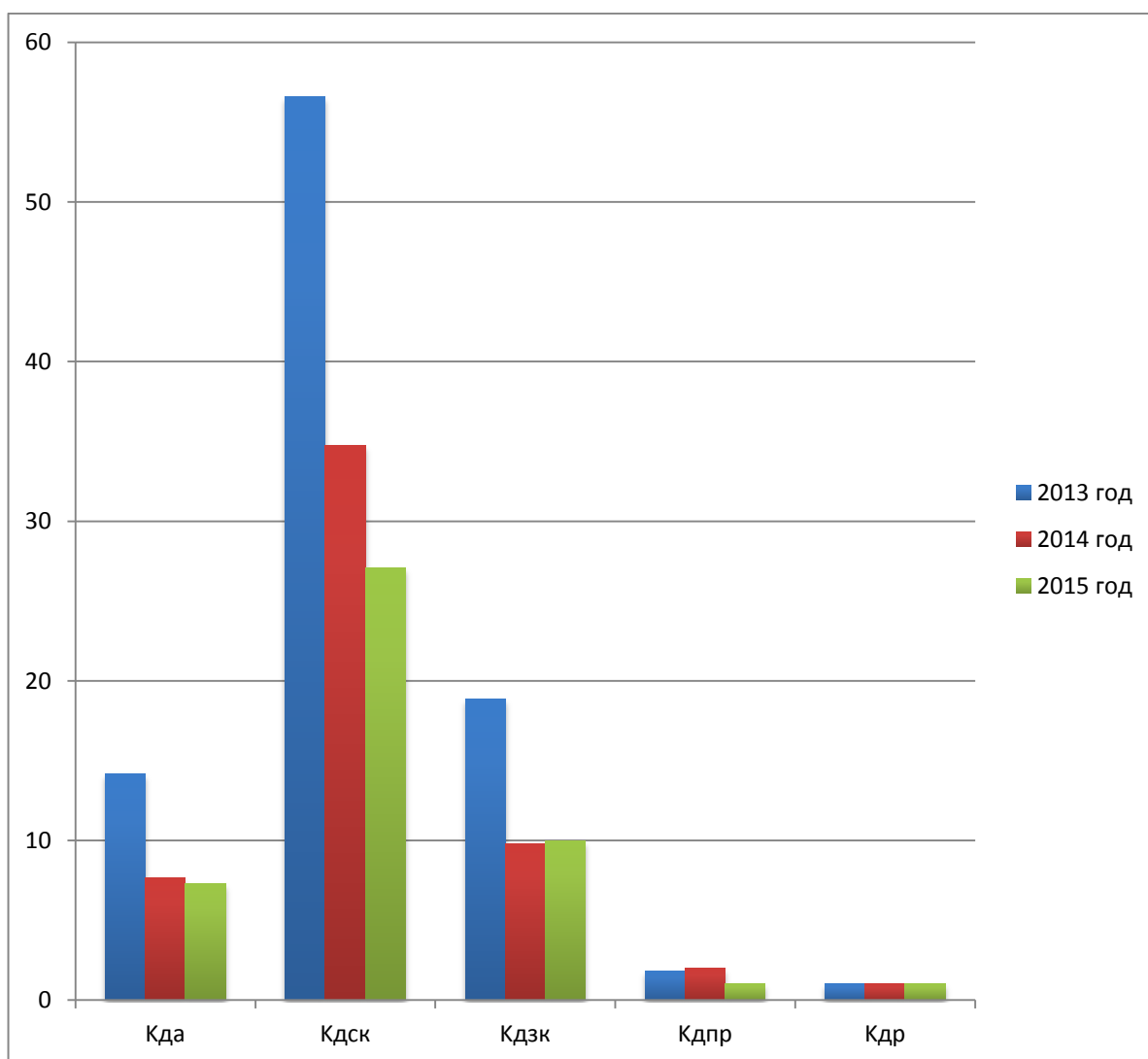


Рис. 9. Динамика изменения показателей доходности ООО «Ресурс» за 2013 – 2015 год

Трехгодовой анализ наглядно подтверждает факт снижения коэффициента доходности собственного капитала в течение анализируемого периода. Необходимо отметить, что снижение данного показателя в 2015 году на 14,17% меньше по сравнению с 2014 годом. Следовательно, можно сделать вывод, что в 2015 году использование собственного капитала организации в процессе осуществления ее финансово-хозяйственной деятельности улучшилось.

Данные рисунка 9, таблицы 16 и таблицы 17 показывают, что коэффициент доходности активов в течение трех лет снижался. При этом в 2015 году относительное отклонение данного показателя составило -4,83%, что на 41,04% меньше, чем в 2014 году.

Коэффициент доходности заемного капитала в 2015 году на 47,14% меньше, чем в 2013 году. Но, отметим, что величина данного показателя в 2015 году увеличилась, по сравнению с 2014 годом.

Данные, представленные на рисунке 9, наглядно подтверждают неоднородное изменение коэффициента доходности продаж. В 2013 году наблюдается резкое снижение данного показателя, связанное с увеличением себестоимости продаж ООО «Ресурс».

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2015 году состояние показателей доходности организации улучшилось, по сравнению с 2014 годом. Об этом свидетельствует увеличение коэффициента доходности заемного капитала, а так же снижение коэффициента доходности активов и доходности собственного капитала в период 2014 – 2015 года на меньшую долю, чем в период 2013 – 2014 года.

3.2. Предложения по повышению прибыли и рентабельности

Основной составляющей, влияющей на снижение такого показателя доходности ООО «Ресурс», как валовая прибыль является себестоимость продаж. Снижение себестоимости является важнейшим фактором развития

ООО «Ресурс». Первым мероприятием, направленным на снижение себестоимости, а вследствие и на повышение чистой прибыли организации, является проведение анализа состава и структуры себестоимости продаж ООО «Ресурс». Анализ состава и структуры позволит выявить изъяны и принять соответствующие управленческие решения. В результате снижения величины показателя себестоимости произойдет:

- увеличение рентабельности от продаж ООО «Ресурс», а значит, увеличится часть выручки организации, приходящейся на прибыль;
- снижение затрат на материалы, используемых в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Отметим, что организации следует рассмотреть возможности снижения стоимости материалов или снижения стоимости их доставки.

Планирование уровня и суммы издержек позволит организации иметь не только твердую позицию в условиях современной рыночной конкуренции, но и гибкие цены. Показатели издержек это рациональные расходы, которые должны быть оптимальной величиной, без потери качества товара и обслуживания потребителей.

Следующим мероприятием, влияющим на повышение прибыли ООО «Ресурс» является анализ использования запасов организации. В 2015 году наблюдается снижение рентабельности производственных основных средств, следовательно, отдача запасов падает. Наблюдается простой запасов на складе. Необходимо провести анализ использования запасов организации, что позволит выявить пути повышения рентабельности производственных основных средств. Вследствие повышения отдачи запасов, увеличится чистая прибыль ООО «Ресурс».

Следующая рекомендация для повышения прибыли – проведение рекламных мероприятий. Проведение дополнительных рекламных мероприятий способствует увеличению продаж организации. Увеличение темпа прироста выручки окажет влияние на увеличение валовой прибыли организации. Рекламу можно разместить в городской газете, журналах,

связанных с деятельностью организации, а так же в интернете. Плюсом рекламного объявления в газете является его привычность и ненавязчивость. Интернет является наиболее используемым способом поиска нужных товаров для потребителей. В настоящее время каждый потребитель имеет прямой доступ к интернету как на собственных интернет носителях, так и в компьютерных клубах. Реклама в интернете позволит потребителям быстро найти нужный товар, который реализует ООО «Ресурс», а так же записать точные контактные данные организации.

Используя представленные выше мероприятия, ООО «Ресурс» будет иметь возможность увеличить такие показатели доходности, как валовая прибыль, прибыль от продаж и чистая прибыль. Рост показателей прибыли обеспечит повышение показателей рентабельности.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы отражены основные понятия прибыли и рентабельности организации, их характеристики и экономическая сущность. Отмечены следующие характеристики прибыли:

1. Прибыль представляет собой форму дохода предпринимателя, осуществляющего определенный вид деятельности.
2. Прибыль является формой дохода предпринимателя, вложившего свой капитал с целью достижения определенного коммерческого успеха.
3. Прибыль не является гарантированным доходом предпринимателя, вложившего свой капитал в тот или иной вид бизнеса.
4. Прибыль характеризует не весь доход, полученный в процессе предпринимательской деятельности, а только ту часть дохода, которая «очищена» от понесенных затрат на осуществление этой деятельности.

Выявлено, что анализ прибыли представляет собой процесс исследования условий и результатов ее формирования. Данный процесс включает анализ динамики прибыли, как в целом, так и в разрезе элементов, формирующих ее структуру.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99";
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Во второй главе проведена исследовательская работа по анализу прибыли и рентабельности ООО «Ресурс». Основным методом проведения

анализа состава и структуры отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» являлось составление таблиц с показателями отчета за 2013 – 2014 год и 2014 – 2015 год. В данных таблицах отражалось абсолютное и относительное отклонение каждого показателя. Динамика изменения показателей отчета о финансовых результатах наглядно была представлена в виде диаграммы. Анализ структуры отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» был отражен в таблице и диаграмме, где наглядно отражался состав затрат, влияющих на величину прибыли организации. На основании представленных таблиц и диаграмм были сформированы соответствующие выводы.

По результатам проведенного анализа выявлено, выручка от продаж ООО «Ресурс» в течение трех лет увеличивалась, и на конец 2015 величина данного показателя на 15,91% больше по сравнению с 2014 годом. Себестоимость продаж организации в 2015 году увеличилась на 124,79%, что привело к снижению валовой прибыли на 95,46%. Несмотря на это конечный финансовый результат организации, выраженный показателем чистой прибыли, на конец 2015 года увеличивался на 17,81% по сравнению с 2014 годом и составил 86000 рублей. На конец 2015 года темп прироста чистой прибыли организации составил 56,36% по сравнению с 2013 годом.

В процессе проведения анализа рентабельности ООО «Ресурс» было выявлено неоднородное изменение показателя рентабельности производственных основных средств. В период 2014 года данный показатель увеличился на 106,62%, а в период 2015 года уменьшился на 9,12%. Так же наблюдалась тенденция снижения рентабельности собственного капитала организации. В 2014 отклонение данного показателя составило 9,64%, в 2015 – 7,65%.

В результате проведения анализа выявлено увеличение рентабельности продаж в период 2013 – 2015 гг. На конец 2015 года данный показатель рентабельности увеличился на 50,38% по сравнению с 2013 годом.

Информационной базой для проведения анализа являются:

- Бухгалтерский баланс ООО «Ресурс» на 31 Декабря 2015 года;

- Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2014 года;
- Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2015 года.

В результате проведения анализа прибыли и рентабельности ООО «Ресурс» выявлены следующие проблемы:

- Наблюдается резкое увеличение себестоимости продаж в 2015 году, что привело к снижению показателя валовой прибыли;
- Выявлено снижение эффективности отдачи запасов организации;
- Выявлено снижение рентабельности собственного капитала.

Во второй главе предложены мероприятия, направленные на повышение прибыли ООО «Ресурс»:

- Проведение анализа состава и структуры себестоимости продаж;
- Снижение расходов на материалы, используемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности;
- Проведение анализа использования запасов в процессе осуществления деятельности;
- Проведение рекламных мероприятий.

Внедрение предложенных мероприятий на ООО «Ресурс» позволит снизить себестоимость продаж организации, тем самым повысить валовую прибыль и прибыль от продаж. Анализ запасов поможет оптимизировать их использование и усовершенствовать технологию финансово-хозяйственной деятельности организации. Проведение рекламных мероприятий способствует привлечению покупателей, увеличится спрос на продукцию ООО «Ресурс». В результате увеличения спроса, ожидается рост выручки, а значит и чистой прибыли организации.

Рост таких показателей доходности, как выручка, прибыль от продаж и чистая прибыль окажет влияние на повышение рентабельности ООО «Ресурс», улучшение его финансового состояния и деловой активности.

Таким образом, цель бакалаврской работы достигнута, поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2016 N 134-ФЗ);
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете";
3. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2015) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";
4. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01";
5. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию";
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99";
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99";
8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению";

11. Абрютина М.С., «Анализ финансово-экономической деятельности предприятия» - М.: ДИС, 2010. – 463 с.;
12. Анализ финансовой отчетности : учеб.пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. И. Бородина и др. ; под ред. О. В. Ефимовой и М. В. Мельник. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Омега-Л, 2007. – 451 с.;
13. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2009. – 367 с.;
14. Артёменко В.Г. Экономический анализ : учеб.пособие для студ. / В.Г. Артёменко, Н.В. Анисина. - Гриф УМО. - М. : Кнорус, 2011. – 288 с.;
15. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учеб.пособие / В. П. Астахов. - 5-е изд., доп. и перераб. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 261 с. ;
16. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров; под ред. Ю. А. Бабаева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2011. – 240 с.;
17. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учебник / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет / под ред. М. И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 536 с.
18. Банк В. Р. Финансовый анализ: учеб.пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 344 с.;
19. Бариленко В.И., «Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Коллектив авторов под общей редакцией.» – 4-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2014г. – 240 с.;
20. Бланк И.А. «Управление прибылью», - 3-е изд., перераб. – Киев: Ника-Центр, 2007г. – 768 с.;
21. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб.пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 366 с.;

22. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.пособие / Т. Б. Бердникова – М. : ИНФРА-М, 2005. – 215 с.;
23. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.для студ. вузов, обуч. по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М. : Кнорус, 2011. – 580 с.;
24. Бородина, В. В. Теория бухгалтерского учета : учеб.пособие для студ. вузов / В. В. Бородина, Н. П. Родинова. - М. : ФОРУМ - ИНФРА-М, 2010. – 125 с.;
25. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2011. – 400 с.;
26. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие / Ю. А. Бабаев [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : РИОР, 2009. – 170 с.;
27. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ / М.А. Вахрушина. – М. : Омега – Л, 2004. – 432 с.;
28. Герасимова, Л. Н. Теория бухгалтерского учета : учеб.пособие / Л. Н. Герасимова. - Гриф УМО. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 350 с.;
29. Гинзбург, А. И. Экономический анализ : учебник для вузов / А.И. Гинзбург. – 2-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2008. – 528 с.;
30. Гогина, Г. Н. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: монография / Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова // Вестник профессионального бухгалтера. – Самара :Самарск. территор. ин-т проф. бухгалтеров, 2003. – 309 с.;
31. Горбачева Л.А. «Анализ прибыли и рентабельности», - М.: Экономика, 2007. – 137 с.;
32. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во «Дело и Сервис», 2008. – 368 с.;

33. Зимин, Н. Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н. Е. Зимин, В. Н. Солопова. – М. : КолоС, 2004. – 384 с.;
34. Ионова, А. Ф., Селезнева Н. Н. Финансовый анализ: учебник / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М. : ТК Велби; Изд-во «Прспект», 2007. – 624 с.;
35. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие для вузов / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. - 3-е изд. ; Гриф УМО. - СПб. : Питер, 2008. – 477 с.;
36. Киреева, Н. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб.пособие / Н.В. Киреева. – М. : Изд. дом «Социальные отношения», 2006. – 512 с.;
37. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 559 с.;
38. Ковалев, В. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс : учеб.-практ. пособие / В. В. Ковалев, Ковалев Вит. В. - М. : Проспект, 2009. – 448 с.;
39. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г. Н. Гогина, Е. В. Никифорова, С. Л. Шиянова, О. В Шнайдер. – СПб. : ГИОРД, 2008. – 192 с.;
40. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / под ред. д.э.н., проф. М. А. Вахрушиной. – М. : Вузовский учебник, 2008. – 463 с.;
41. Кондраков, Н. П.Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2011. – 502 с.;
42. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учеб.для вузов / М. И. Кутер. - Изд. 3-е, перераб. и доп. ; Гриф МО. - М. : Финансы и статистика, 2007. – 591 с.;
43. Никифорова, Е. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по спец.

- "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е. В. Никифорова, И. В. Уртенкова, И. В. Шумилова ; ТГУ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - ТГУ; Гриф УМО. - Тольятти : ТГУ, 2007. – 290 с.;
44. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : учеб.пособие для студентов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (08.01.09), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 583 с.;
45. Слабинская, И. А.Бухгалтерская (финансовая) отчетность : теория и практика: учеб.пособие / И. А. Слабинская, В. А. Ровенских. - 3-е изд., перераб. и доп. - Старый Оскол : ТНТ, 2009. – 359 с.;
46. Финансовый учет : учебник для вузов / В. Г. Гетьман [и др.] ; под ред. В. Г. Гетьмана. - Изд. 3-е, перераб. и доп. ; Гриф МО. - М. : Финансы и статистика, 2006. – 815 с.;
47. Швецкая, В. М.Бухгалтерское дело : учебник / В. М. Швецкая, Н. А. Головки. - М. : Дашков и К°, 2010. – 303 с.;
48. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности :учебник для вузов / А.Д. Шеремет. – Изд. испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 416 с.;
49. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 366 с.;
50. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: Учеб.ипракт. пособие для финансовых менеджеров, бухгалтеров и аудиторов, а также студентов экон. вузов и слушателей системы подгот. проф. бухгалтеров и аудиторов / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. - [3-е изд., перераб. и доп.] – М.: ИНФРА-М, 2001. – 207с.;
51. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: ИНФРА – М, 2004. – 307с.;

52. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие для вузов / В. Г. Широбоков, З. М. Грибанова, А. А. Грибанов. - Гриф УМО. - М. :Кнорус, 2007. – 667 с.;
53. Экономический анализ в управлении финансами фирмы: учеб.пособие для студ. высш. учеб. заведений / Л.Г. Макарова, А.С. Макаров. – М.: Издательский центр «Академия», 2008. – 336с.
54. Ещенко Е.С. Финансовая отчетность: сущность и значение / Е.С. Ещенко // Студенческие дни науки в ТГУ. Научно-практическая конференция. Сборник студенческих работ. Часть 1 / Издательство ТГУ – Тольятти, 2013. – С. 276-278.

Бухгалтерский баланс ООО «Ресурс» за 2015 год

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация ООО «РЕСУРС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____

Опт. торговля лесоматериалами, строит. материалами и
деятельности санитарно-техническим оборудованием
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
Местонахождение (адрес) 445044, Самарская обл, Тольятти г
Автостроителей ул, дом № 34, кв. 9

Коды		
0710001		
31	12	2015
36874223		
6321368750		
51.53		
12165	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	96000	79000	150000
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	38000	57000
	Дебиторская задолженность	1230	751000	652000	209000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	170000	79000	35000
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	1000
	Итого по разделу II	1200	1017000	848000	452000
	БАЛАНС	1600	1017000	848000	452000

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 15 г. ³	На 31 декабря 20 14 г. ⁴	На 31 декабря 20 13 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10000	10000	10000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷		
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-		
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-		
	Резервный капитал	1360	-		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	264000	177000	103000
	Итого по разделу III	1300	274000	187000	113000
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-		
	Оценочные обязательства	1430	-		
	Прочие обязательства	1450	-		
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	50000	31000	
	Кредиторская задолженность	1520	693000	630000	339000
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	743000	661000	339000
	БАЛАНС	1700	1017000	848000	452000

Руководитель _____ О.С. Кулаксыз _____ Главный бухгалтер _____ С.А. Иванова _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 31 " декабря 20 15 г.

Примечания
 1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2. В соответствии с Подписанием 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 именуется 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.

Отчет о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2014 год

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 14 г.

Организация ООО «РЕСУРС»	Дата (число, месяц, год)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	0710002
Вид экономической деятельности	по ОКПО	31 12 2014
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная	ИНН	36874223
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКВЭД	6321368750
	по ОКФС	51.53
	по ОКЕИ	12165 16
		384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь-декабрь 20 14 г. ³	За январь-декабрь 20 13 г. ⁴
	Выручка ⁵	6494000	6394000
	Себестоимость продаж	(3231000)	(3487000)
	Валовая прибыль (убыток)	3263000	2907000
	Коммерческие расходы	(496000)	(127000)
	Управленческие расходы	(2638000)	(2695000)
	Прибыль (убыток) от продаж	129000	85000
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(37000)	(15000)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	92000	70000
	Текущий налог на прибыль	(19000)	(14000)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	0	1000
	Чистая прибыль (убыток)	73000	55000

Продолжение приложения 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь-дека 20 <u>14</u> г. ³	За январь-дека 20 <u>13</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	73000	55000
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

Кулаксыз О.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 20 14 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
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 финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, 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".

Отчет о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2015 год

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 15 г.

Организация ООО «РЕСУРС»	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	по ОКПО	31	12 2015
Информация об организации	ИНН	36874223	
Опт. торговля лесоматериалами, строит. материалами и санитарно-техническим оборудованием	по ОКВЭД	6321368750	
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная	по ОКФС	51.53	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	12165	16
		384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь-декабрь 20 15 г. ³	За январь-декабрь 20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	7411000	6494000
	Себестоимость продаж	(7263000)	(3231000)
	Валовая прибыль (убыток)	148000	3263000
	Коммерческие расходы	(0)	(496000)
	Управленческие расходы	(0)	(2638000)
	Прибыль (убыток) от продаж	148000	129000
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(40000)	(37000)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	108000	92000
	Текущий налог на прибыль	(22000)	(19000)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	86000	73000

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь-дека 20 15 г. ³	За январь-дека 20 14 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	86000	73000
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Кулаксыз О.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " декабря 20 15 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Приложением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 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 финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существен 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".

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 54 наименования.

Один экземпляр сдан на кафедру « 20 » июня 2016 г.

Дата « 20 » июня 2016 г.

Студент _____

(Подпись)

(Екатерина Сергеевна Ещенко)

(Имя, отчество, фамилия)