

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Анализ прибыли и рентабельности организации»

Студент

Ф.Н. Закирова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

руководитель

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В. Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

«___» _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студентке Закировой Флориде Нурулловне

1. Тема «Анализ прибыли и рентабельности организации»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____ 20__ г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТК-Сервис», законодательные и нормативные акты регламентирующие учет и отчетность в РФ, печатные и литературные источники, интернет источники.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Раскрыть теоретические основы анализа прибыли и рентабельности предприятия
 - Дать организационную характеристику ООО «СТК-Сервис»
 - Оценить финансовое состояние предприятия.
 - Провести анализ финансовой устойчивости ООО «СТК-Сервис».
 - Разработать мероприятия по повышению финансовой устойчивости организации
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблицы, схемы, приложения.
6. Консультанты по разделам _____
7. Дата выдачи задания «___» _____ 20__ г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

_____ (подпись)

М.В.Боровицкая

_____ (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

Ф.Н.Закирова

_____ (И.О. Фамилия)

Содержание:

Введение.....	3
1. Теоретические основы анализа прибыли и рентабельности предприятия.....	6
1.1 Понятие и значение прибыли и рентабельности предприятия.....	6
1.2 Анализ и планирование прибыли предприятия.....	13
1.3 Анализ и факторы, влияющие на рентабельность предприятия.....	18
2 Анализ прибыли и рентабельности ООО «СТК-Сервис».....	22
2.1 Общая характеристика деятельности ООО «СТК-Сервис».....	22
2.2 Анализ динамики технико-экономических показателей предприятия.....	27
2.3 Анализ прибыли исследуемой организации	30
2.4 Анализ рентабельности ООО «СТК-Сервис».....	34
2.5 Краткий анализ финансовой деятельности ООО «СТК-Сервис».....	40
3. Мероприятия по совершенствованию деятельности ООО «СТК-Сервис».....	44
3.1 Расчет стоимости арендной платы за месяц по внедрению первого мероприятия.....	44
3.2 Расчет коммерческой эффективности по внедрению второго мероприятия.....	45
Заключение.....	54
Список использованных источников.....	58
Приложения.....	63

Введение

Система методов и приемов с помощью, которых изучают экономику организации, выявляют резервы производства или торговли на основе данных, взятых из отчетности и учета предприятия, разрабатывают пути и мероприятия эффективного использования этих резервов, называется анализом финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ финансового состояния организации имеет свои источники, свою цель и свои методы. Квартальные и годовые бухгалтерские отчеты, а также приложения к ним и сведения, получаемые из самого учета, когда такой анализ проводится внутри самого предприятия, служат основными источниками информации.

Анализ и оценка финансового состояния компании - это совокупность методик и методов, которые позволяют определить положение дел организации в результате анализа его деятельности на конечном отрезке времени, что определенно подтверждает актуальность рассматриваемой темы.

Прибыль и рентабельность - это результативные показатели, которые позволяют достигнуть обобщающей оценки финансового положения предприятия.

Показатели рентабельности и величина прибыли зависят от всех видов деятельности предприятия, а именно: производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности. Другими словами, данные показатели характеризуют все аспекты финансово-хозяйственной деятельности организации.

Ни для кого не секрет, что экономическая жизнь предприятия - многогранна, анализ прибыли и рентабельности играют важную роль и характеризуются многочисленными факторами.

Вследствие чего, данные факторы, влияющие на эффективность деятельности предприятия, постоянно изменяются под воздействием как внутренних, так и внешних обстоятельств и, как правило, возникают новые

ситуации. Иными словами, по мере того как меняются условия деятельности предприятия, так и наборы показателей и ресурсов подверженные анализу, тоже изменяются.

Актуальность выбранной мною темы заключается в том, что анализ прибыли и рентабельности предприятия представляет собой один из самых нужных элементов в общей системе управления организацией, поскольку является той базой, на которой строится разработка экономической стратегии предприятия. Квалифицированные управленческие решения, основанные на снижении риска и росте доходности любых видов деятельности предприятия, выявление резервов роста эффективности хозяйственно деятельности организации - это результат умения анализировать и оценивать показатели прибыли и рентабельности предприятия.

В бакалаврской работе произведен анализ прибыли и рентабельности, анализ мероприятий по увеличению выручки, что в свою очередь приведет к увеличению прибыли предприятия.

Структура проекта представлена введением, тремя главами, заключением, списком литературных источников, приложениями.

Цель бакалаврской работы: проанализировать прибыль и рентабельность предприятия и разработать направления совершенствования финансово-хозяйственной деятельности ООО «СТК-Сервис».

Задачи работы:

- 1) Изучить теоретические основы анализа прибыли и рентабельности организации;
- 2) провести краткий анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «СТК-Сервис»;
- 3) проанализировать эффективность работы ООО «СТК-Сервис»;
- 4) разработать мероприятия по улучшению финансово-хозяйственной деятельности анализируемого предприятия.

Объект исследования: ООО «СТК-Сервис».

Предмет исследования: прибыль и рентабельность ООО «СТК-Сервис».

Анализ показателей прибыли и рентабельности ООО «СТК-Сервис» проводится на базе финансовой отчетности предприятия за два года: 2014, 2015 гг.

В работе применяются такие методы финансового анализа как: горизонтальный анализ; вертикальный анализ; метод финансовых коэффициентов; факторный анализ.

Для проведения анализа применяется такие инструменты, как сравнение и группировки. В работе активно используются табличные и графические методы.

Информационная основа работы - учебные и справочные материалы, периодические публикации, данные бухгалтерской отчетности, а также материалы первичного и аналитического бухгалтерского учета, внутренняя документация ООО «СТК-Сервис» за 2014-2015 гг.

1. Теоретические основы анализа прибыли и рентабельности предприятия

1.1 Понятие и значение прибыли и рентабельности предприятия

В современной экономической теории и практике понятие прибыли является одной из самых сложных и обсуждаемых проблем.

Экономическая суть прибыли отражает разницу между денежными поступлениями и денежными выплатами.

Разница между имущественным положением предприятия на конец и начало отчетного периода - это прибыль с хозяйственной точки зрения. Превышение доходов над расходами называют прибылью. Обратная ситуация является убытком.

Прибыль, рассчитанная в бухгалтерском учете - это балансовая прибыль, она не отражает настоящего результата хозяйственной деятельности. Такой результат привел, к тому, что надо разделять понятия бухгалтерской и экономической прибыли. Первый вид прибыли - это результат от продажи товаров и услуг, второй - результат «работы» капитала.

Существующая концепция прибыли преследует несколько целей:

- 1) начисления налогов;
- 2) защиты кредиторов;
- 3) для выбора правильной инвестиционной политики.

Разность между прибылью, полученной от продажи товаров или услуг по рыночной стоимости, т.е. без учета налога НДС и акцизов, а также расходов на производство и продажу, называется доходом или убытком компании.

Доход и убыток - это две основные формы в которых всегда выражаются финансовые результаты организации. Деятельность организации будет считаться прибыльной, если прибыль превышает расходы на производство или закупку продукции. В ситуации, когда расходы (затраты) превышают доходы (прибыль) предприятия, то речь идет об убыточности.

Так как на формирование прибыли имеет воздействие целый ряд важных факторов, таких как социальные, а также распределение ВВП, то доход будет

являться одной из главных позиций в товарном производстве. Следовательно, прибыль - это показатель цены прибавочного товара. Вид прибыли (убытка) представлены на рисунке 1. Организация будет получать доход, как только получит заложенную в товаре цену.



Рисунок 1 - Виды прибыли (убытка).

Прибыль предприятия выполняет две функции (см. рис. 2):

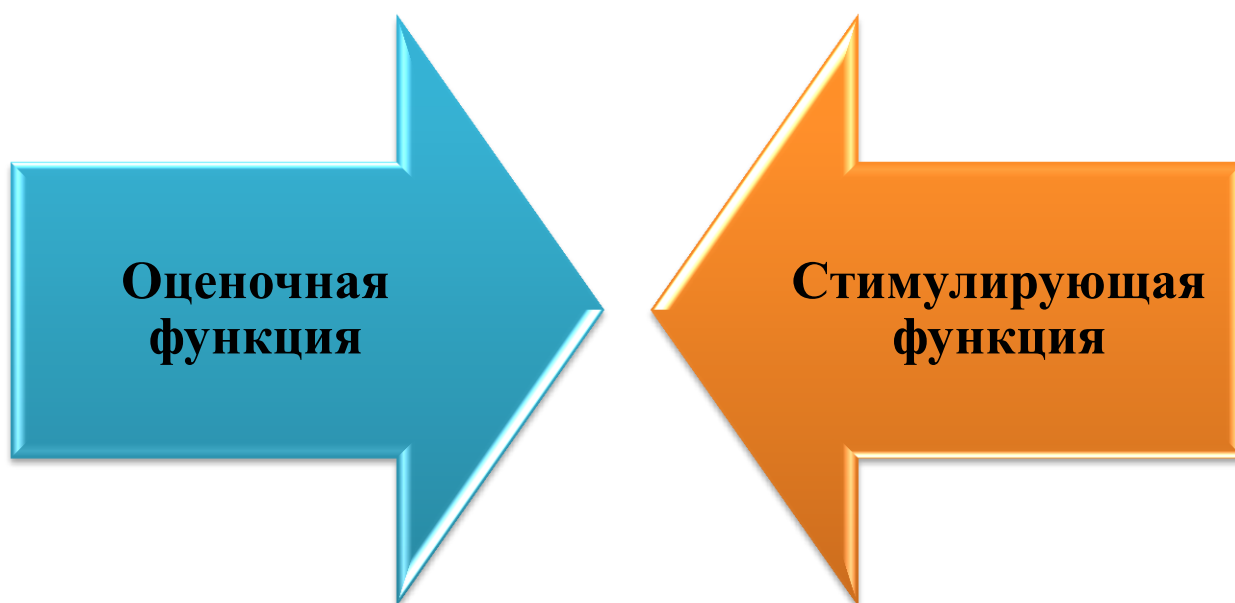


Рисунок 2 - Функции прибыли предприятия.

Смотря под другим углом, доход - это сумма показателей, которые показывает видимые и реальные достижения в деятельности предприятия и формируется на микроэкономическом уровне. Для исчисления прибыли может применяться всего два аспекта - полученные за определенный период доходы за

вычетом расходов на его производство и реализацию.

- оценочная функция. Сущность оценочной функции заключается в том, что через разные значения доходности (относительные и абсолютные) возможно определить истинную эффективность работы предприятия, активность и качество его работы. Производительность труда, качество использования производственных, трудовых и материальных ресурсов и многие другие показатели деятельности предприятия можно оценить через доход предприятия;

- стимулирующая функция прибыли. Данная функция отражает, состояние удовлетворенности персонала предприятия своей работой, выполнения социальных потребностей, выплаты дивидендов, оказание благотворительной помощи.

Получив финансовую независимость, организация может реализовываться по собственному пути, повышать уровень доходности с помощью улучшения качества продукции, а также решать более глобальные задачи.

Доход отражает в себе результаты работы во всех отраслях деятельности, таких как операционная, финансовая, инвестиционная и так деле.

При расчете прибыли учитывается несколько основных показателей:

- 1) валовый доход;
- 2) чистая прибыль (выручка предприятия от продажи товаров или услуг);
- 3) доход от ведения операционной деятельности;
- 4) прибыль или убыток с учетом налогообложения.

Помимо вышеуказанных показателей, следует учесть уровень дохода от деятельности без учета налогов и чистый доход за определенный промежуток времени.

Многие авторы, проводят исследования и изучают вопрос конечного финансового результата деятельности предприятия. Разные авторы по разному трактуют понимание сущности финансового результата.

«Финансовый результат - это разница между доходами и расходами

организации». Такое определение можно найти в учебнике «Корпоративные финансы и учет». Но такое определение не точно отражает сущность финансовых результатов.

Самое точное и емкое, на наш взгляд, определение дает Н.А.Толкачева. Ее определение звучит так: «финансовый результат - прирост или снижение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка».

Такой автор, как О.В.Ефимова отмечает, что финансовый результат - это ничто иное, как показатель прибыли. Но она дополняет, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов».

Изучим самые распространенные виды классификаций финансовых результатов организации (см. рис. 3).

1. По источникам формирования, используемых в учёте:

- Прибыль (убыток) от продаж;
- Прибыль (убыток) от прочих операций, в том числе реализации имущества.

2. По основным видам деятельности организации:

- Прибыль (убыток) от операционной деятельности;
- Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности;
- Прибыль (убыток) от финансовой деятельности.

3. По составу элементов:

- Маржинальная прибыль;
- Валовая прибыль;
- Чистая (нераспределённая) прибыль (непокрытый убыток).

4. По характеру налогообложения:

- Налогооблагаемая прибыль;
- Прибыль, не подлежащая налогообложению.

5. По периоду формирования:

- Прибыль (убыток) предшествующего периода;
- Прибыль (убыток) отчётного периода;
- Предполагаемая прибыль (убыток).

6. По степени обобщения:

- Прибыль (убыток) организации;
- Консолидированная прибыль (убыток).

Рисунок 3 - Классификация финансовых результатов.

Помимо того, что прибыль это основной финансовый результат деятельности организации, она выступает в роли основного элемента финансовых ресурсов.

В конечном итоге, делаем заключение, что прибыль выполняет воспроизводственную, стимулирующую и распределительную функции. Уровень финансового благополучия и деловой активности предприятия характеризует прибыльность предприятия.

Степень отдачи авансированных средств - доходность от вложений в активы, определяется по прибыли.

Показатели чистой прибыли и нераспределенной прибыли формируются на разных счетах бухгалтерского учета. Счет 99 - «Прибыли и убытки» в бухгалтерском учете, ответственен за величину показателя чистой прибыли. Поскольку остаток на счете 99 в конце отчетного года - это конечный финансовый результат деятельности организации за исследуемый отчетный период.

На балансе организации чистую прибыль мы можем увидеть только в конце отчетного года. Нормативно-правовые акты не разрешают отражать по дебету счета 99 любые расходы, кроме прибыли и убытка от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов, в том числе затрат, понесенных организацией связанных с чрезвычайными обстоятельствами (такими как пожары, стихийные бедствия и т.п.), начисленных платежей налога на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций.

По конечным оборотам декабря определяется сумма чистой прибыли отчетного года и оформляется следующей проводкой:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» - Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На счете 84 обобщается полученная информация о наличии и движении суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Нераспределенная прибыль прошлых лет - это остатки прибыли, которые

находятся в распоряжении предприятия по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию - направление в резервы, которые образуются в соответствии с действующим законодательством или учредительными документами, на покрытие убытков, на выплату дивидендов и т.д.

Отсюда следует, что нераспределенная прибыль или непокрытый убыток представляют собой чистую прибыль, которая копилась за время деятельности предприятия и осталась в его распоряжении после выплаты дивидендов, создания фондов и других операций.

Так как нераспределенная прибыль не расходуется, то в дальнейшем записей по дебету счета 84 не делают, соответственно нераспределенная прибыль служит источником для формирования средств, требуемых для финансирования капитальных вложений.

На счете 84 обычно открывают два субсчета:

- 1) 84-1 - Нераспределенная прибыль образованная;
- 2) 84-2 - Нераспределенная прибыль использованная.

На субсчет «Нераспределенная прибыль образованная» отправляют нераспределенную прибыль компании, при этом одновременно отражают эту операцию по дебету счета 99: Дебет 99-9 - Кредит 84, субсчет «Нераспределенная прибыль образованная».

При приобретении новых основных средств и осуществлении других капитальных вложений стоит выполнять внутренняя запись:

Дебет 84, субсчет «Нераспределенная прибыль образованная» - Кредит 84, субсчет «Нераспределенная прибыль использованная».

При наличии дебетового сальдо на субсчете «Нераспределенная прибыль образованная» можно сделать вывод, что предприятие допускает иммобилизацию собственных и привлеченных средств, а это является результатом использования в качестве источника приобретения основных средств оборотные средства.

На рисунке 4 представим основные функции, которые выполняет счет 99.

Отражает движение части собственного капитала в течение отчетного периода (счет нераспределенной прибыли фиксирует движение части собственного капитала с начала деятельности компании);

Отражает динамику показателей формирования финансовых результатов с начала отчетного периода (и результирует эту динамику в виде сальдо из полученных доходов/прибыли и понесенных расходов/убытков);

Аккумулирует и группирует данные о финансовом результате хозяйственной деятельности компании для внесения их в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках (итог по счету 99 равен разнице в чистой стоимости имущества компании на начало и конец отчетного периода).

Рисунок 4 - Функции 99 счета.

Произведя детализацию счета 99, можно изучить его структуру на схеме:

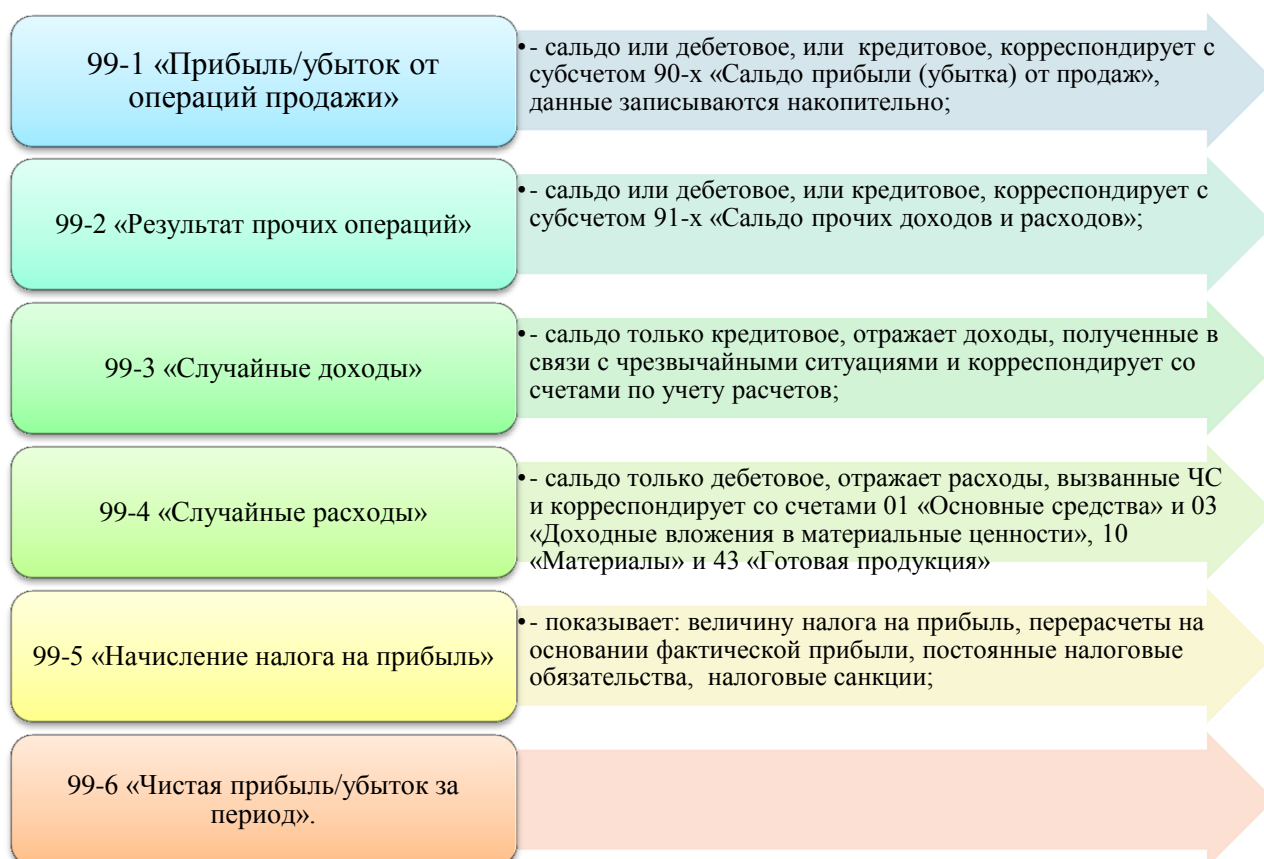


Рисунок 5 - Структура 99 счета.

Структуре счета 99 отлично выделяются как минимум шесть субсчетов, которые обеспечивают связь этого счета с корреспондирующими счетами по

учету доходов и расходов (90 и 91).

1.2 Анализ и планирование прибыли предприятия

Существует несколько этапов, на основании которых проводится анализ прибыли:

Этап №1. На этом этапе, при отклонения массы прибыли и рентабельности за анализируемый период времени, производится анализ динамики показателей прибыли и рентабельности, как по предприятию в целом, так и по его структурным подразделениям.

Так же на этом тапе стоит произвести расчет базисных, цепных темпов роста или снижения показателей, а также провести сравнительный анализ с динамикой этих же показателей конкурентов, не забывая о среднегодовой норме прибыли на вложенный капитал.

Этап №2. Происходит оценка влияния факторов на прибыль и рентабельность.

Этап №3. Изучаются и проявляются резервы увеличения прибыли и возможности их использования в будущем.

Резервы увеличения прибыли могут быть следующими:

- Сокращение издержек обращения;
- Ускорение оборачиваемости оборотных средств;
- Нарращение продажи товаров и услуг;
- Рост коэффициентов эффективности использования торговых площадей;
- Увеличение эффективности затрат живого труда;
- И многое другое.

План прибыли на будущий период экономисты разрабатывают на основании глубокого анализа показателей прибыли и рентабельности.

Планирование прибыли это важная часть планово-экономической деятельности организации, а также составная часть финансового планирования.

По каждому основному виду деятельности компании планирование

прибыли производят отдельно.

При разработке планов по прибыли главное не только учитывать все факторы, которые влияют на величину возможных финансовых результатов, но и обеспечивают максимальную прибыль. Планово-экономический отдел самостоятельно разрабатывает внутренние плановые показатели прибыли и рентабельности для своей организации.

Рассмотрим основные этапы планирования:

- 1) анализ прибыли и рентабельности за прошедший анализируемый период,
- 2) расчет прогнозной величины прибыли;
- 3) проверка правильности произведенных расчетов;
- 4) разработка плана мер по обеспечению получения запланированного размера прибыли и рентабельности.

Планирование прибыли от продажи продукции, работ или услуг является главным объектом планирования прибыли. За основу для расчета принимают производственную программу, данная программа основана на договорных отношениях с заказчиками.

На основании планов производства и реализации товаров и услуг, а также производительности труда, уменьшения себестоимости продукции и прироста ее качества разрабатываются планы прибыли.

Прибыль от реализации товаров рассчитывается на основании выручки от продажи данной продукции и расходов на производство и реализацию, которые включены в себестоимость продукции.

В нашей стране применяются несколько основных методов планирования прибыли, которые применяются с учетом специализации предприятия(см. рис. 6):

Метод прямого счета - один из самых распространенных методов. Данный метод стоит применять в том случае, когда предприятие выпускает малый ассортимент продукции. Для расчета планируемой величины прибыли необходимо знать объем выпускаемой продукции, от реализации которой

ождается получение прибыли.

Планирование прибыли по товарному выпуску происходит на основании сметы затрат на производство и реализацию товара, в данной смете отражена себестоимость товарного выпуска за планируемый период.



Рисунок 6 - Основные методы планирования прибыли.

При планировании реализованной продукции на будущий период, объем данной продукции считают в натуральном выражении и определяют его как сумму остатков нереализованной продукции на начало будущего отрезка времени и объема выпуска готового продукта, которые не будут реализованы в конце планируемого периода.

Этот метод планирования прибыли применяют в том случае, когда легко выявить объем реализованной продукции в ценах и по себестоимости. Его называют укрупненным прямым методом и применяют в организациях с достаточно небольшой номенклатурой выпускаемого товара.

Существует метод по ассортиментного планирования прибыли и он является одной из разновидностей метода прямого счета. В основе этого метода лежит суммирование прибыли по всем ассортиментным показателям. Также к полученному результату прибавляют прибыль в остатках готовой продукции,

которые не реализованы на начало планируемого периода. В результате при расчете прибыли от реализации продукции, она возрастает на сумму прибыли от прочей реализации и внереализационные результаты будущего периода.

Этот метод применяют на предприятиях, которые имеют более широкий ассортимент продукта и при условии планирования себестоимости по каждому виду продукта. При известных ценах и неизменных затратах в течение короткого периода времени - это самый точный метод расчета планируемой прибыли.

Разновидность внереализационных доходов предприятия в современном мире очень сильно расширилась. Некоторые виды доходов стали обладать устойчивым характером.

К внереализационным доходам относят (рис. 7):

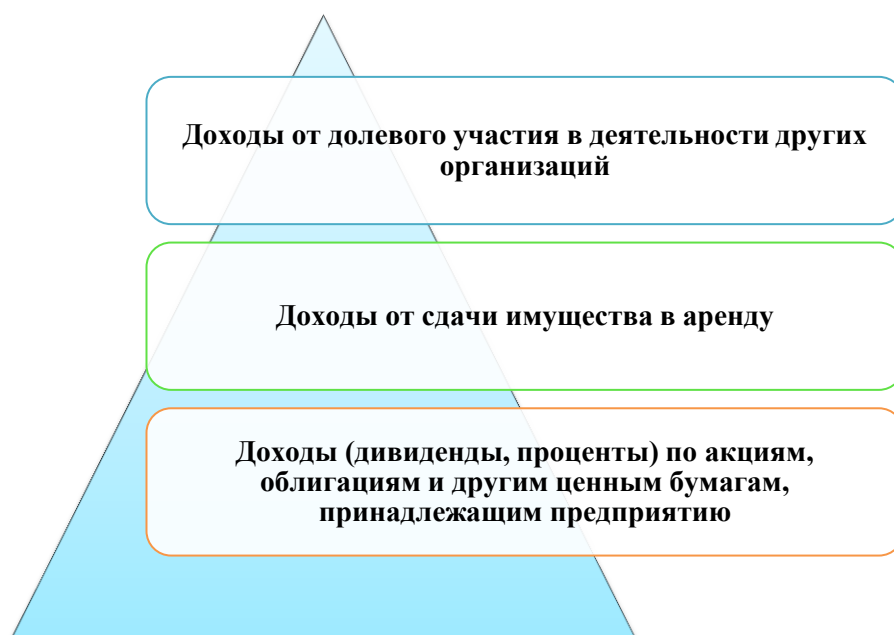


Рисунок 7 - Основные виды внереализационных доходов.

При планировании прибыли на короткий промежуток времени, до тех пор пока цены, оплата труда и другие обстоятельства остаются неизменными и применяется метод прямого счета, невозможно применять этот метод при планировании на долгосрочную перспективу.

Рассчитывая планируемую прибыль по сравниваемой и не сравниваемой товарной продукции, применяют аналитический метод планирования.

Сравниваемая товарная продукция производится в отчетном периоде, который предшествует планируемому, поэтому известны ее фактическая полная себестоимость и объем выпуска.

Несравнимая товарная продукция рассчитывается отдельным показателем, в который включены договорные цены и плановая себестоимость в будущем периоде. Но не стоит забывать, что новые виды продукции, выпуск которых еще недостаточно освоен предприятием, зачастую, имеют более низкие показатели рентабельности в сравнении с уже выпускаемой номенклатурой.

В том случае, когда организация имеет 1 или 2 вида продукта и может устанавливать нормы по расходу денежных средств, то есть метод прямого счета объединяется с нормами затрат, то предприятие применяет нормативный метод планирования прибыли.

Экономико-математический метод. Этот метод применяют в больших компаниях, где используют крупную учетную и нормативную базу. В таких компаниях применяют от 15 до 30 показателей, которые непосредственно оказывают влияние на прибыль. При использовании этого метода, можно определить влияние показателей на величину прибыли, основной фактор и влияние остальных факторов на этот показатель в сумме.

При расчете плановой прибыли, нужно учитывать ее экономическую обоснованность, потому что это разрешит производить полное и своевременное вложение инвестиций в проект, наращивать собственные основные средства, производить выплаты работникам компании, а также вовремя производить расчеты с поставщиками и подрядчиками, банковскими организациями и с бюджетом.

Процесс планирования и прогнозирования прибыли начинается с обоснования прибыли от реализации товаров и услуг и установления валовой прибыли и завершается расчетами чистой прибыли.

Во время планирования чистой прибыли стоит брать в расчет результаты финансовой деятельности предприятия в предыдущий отчетный период,

длительность существования предприятия и другие факторы.

Результаты расчетов прибыли с использованием всех вышеперечисленных методов записываются в специальную таблицу. С помощью такой таблицы проводят оценку реальности рассчитанных показателей, сравнивают размер, и объем планируемой прибыли. При отсутствии возможности у предприятия получить планируемую прибыль, экономисты разрабатывают дополнительные меры по привлечению неиспользуемых путей роста прибыли и снижения затрат.

Плановый уровень рентабельности компании рассчитывается после определения плановой величины прибыли.

В завершении процесса планирования прибыли приводится расчет прогнозной величины прибыли.

1.3 Анализ и факторы, влияющие на рентабельность предприятия

Ключевые результаты деятельности любого предприятия в более полной мере, чем прибыль, характеризуют показатели рентабельности, поскольку величина данных показателей отражает соотношение полученного эффекта с наличностью и примененными ресурсами.

Такие показатели используют в качестве инструмента инвестиционной политики и ценообразования, а также применяют для того, чтобы оценить деятельность предприятия в целом.

Основные показатели рентабельности можно рассмотреть в контексте нескольких групп:

- 1) показатели, отражающие рентабельность или окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;
- 2) показатели, отражающие рентабельность продаж;
- 3) показатели, отражающие доходность капитала и его частей.

Рентабельность производственной деятельности (или другими словами, окупаемость издержек) рассчитываются путем соотношения чистой прибыли к сумме затрат по реализованной или произведенной продукции.

Показатель прибыли с каждого потраченного на производство и реализацию продукции рубля называют рентабельностью производственной деятельности. Это показатель считается как по отдельным видам выпускаемой продукции, так и по предприятию в целом, а также по отдельным подразделениям.

Рентабельность продаж отражает эффективность хозяйствования организации, то есть количество прибыли получаемой организацией с 1 рубля продаж. Для расчета прибыли от реализации товаров, работ и услуг или чистой прибыли показатель делится на сумму полученной выручки.

Широкое применение этот показатель получил в рыночной экономике и рассчитывается в целом по предприятию и отдельным видам продукции.

Путем деления чистой прибыли на среднегодовую стоимость инвестированного капитала или отдельных его составляющих, таких как заемный, собственный, основной, производственный, оборотный капитал, рассчитывает доходность капитала или его рентабельность.

На протяжении анализа изучается динамика вышеперечисленных показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню и проводятся сравнения с предприятиями-конкурентами.

Окупаемость затрат (R), так называемая уровнем рентабельности всей производственной деятельности предприятия в целом, рассчитывается на основании трех основных факторов первого порядка:

- 1) изменения структуры реализованной продукции;
- 2) ее себестоимости;
- 3) средних цен реализации.

Такой расчет влияния факторов первого порядка на изменение уровня рентабельности в целом по организации можно выполнить способом цепных подстановок.

Затем следует произвести факторный анализ рентабельности по каждому отдельно взятому виду продукции.

Факторный анализ показателей рентабельности продаж происходит

аналогичным способом.

Средний уровень цен и себестоимость готового изделия непосредственно оказывают влияние на уровень рентабельности продаж отдельных видов продукции.

Таким же образом осуществляется факторный анализ рентабельности инвестированного капитала.

Скорость оборота капитала (коэффициент оборачиваемости) и объем продаж прямым образом влияют на среднегодовую сумму основного и оборотного капитала.

Для расчета этого коэффициента делят сумму оборота на среднегодовую сумму основного и оборотного капитала.

Таким образом, от скорости оборачиваемости капитала в организации зависит объем денежных средств, требуемых для обеспечения планируемого объема продаж.

И наоборот, чем медленнее оборачивается капитал, тем больше требуются дополнительные вливания денежных средств, для того чтобы получить такой же объем производства и продажи готового продукта.

На уровень рентабельности объем продаж не имеет прямого влияния, потому что если измениться объем продаж, то пропорционально вырастет или снизится общая сумма прибыли, а также сумма оборотного и основного капитала, но при условии, что остальные факторы останутся неизменными.

Отдельно по каждому виду товарного продукта составляются резервы увеличения прибыли (рис. 8).

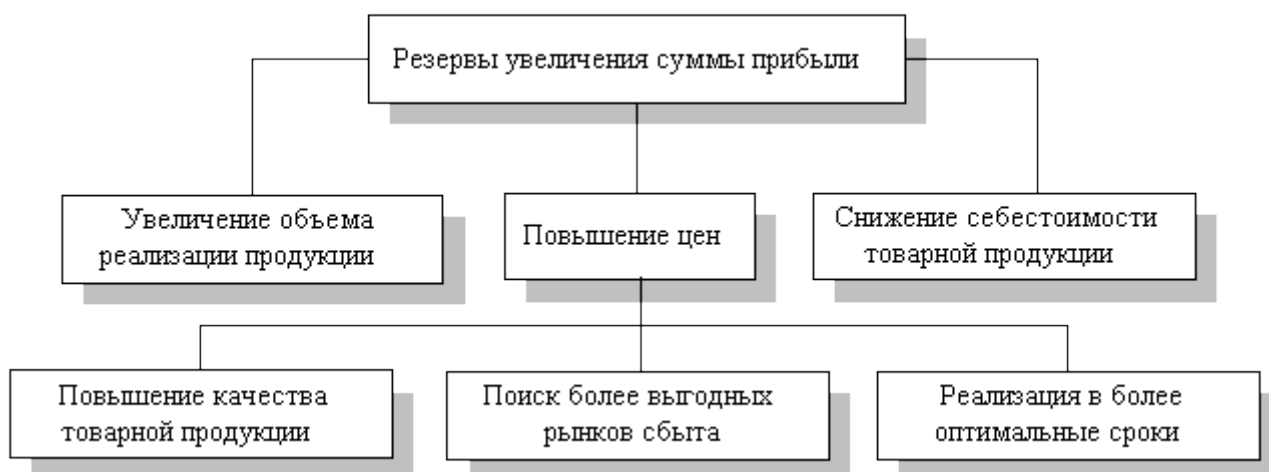


Рисунок 8 - Схема подсчета резервов увеличения прибыли от реализации продукции.

Основными их источниками является увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д.

2. Анализ прибыли и рентабельности ООО «СТК-Сервис»

2.1 Общая характеристика деятельности ООО «СТК-Сервис»

Наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «СТК-Сервис».

Форма собственности: частная.

Юридический адрес: 169731, Республика Коми, г. Усинск, пгт. Парма, ул. Речная д.16, кв. 3.

Юридический статус: общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение: Российская Федерация, г. Усинск, пгт. Парма, ул. Речная д.16, кв. 3.

Общество с ограниченной ответственностью «СТК-Сервис» как самостоятельное юридическое лицо было зарегистрировано в декабре 1999 года.

Производственно-хозяйственная деятельность началась с февраля 2000 года. Основными видами деятельности являются следующие:

- содержание промысловых дорог;
- строительство магистральных автозимников и их содержание;
- текущий и капитальный ремонт промысловых дорог;
- капитальное строительство кустовых площадок и дорог;
- разработка проектно-сметной документации.

ООО «СТК-Сервис» было создано Транспортной компанией «ЛУКойл-Транс» в соответствии с решением Совета директоров ОАО НК «ЛУКойл» и зарегистрировано 9 декабря 1999 года Московской регистрационной палатой.

Решение о создании специализированной компании было обусловлено необходимостью коренного улучшения состояния промысловых автодорог, находящихся на балансе ОАО «Коми ТЭК» перспективами развития дорожной сети с учетом программы освоения месторождений Тимано-Печорской провинции.

По общей оценке, состояние промысловых дорог в тот период было

признано неудовлетворительным, требовало значительных финансовых вложений и не обеспечивало предприятия бурения и нефтедобычи в транспортном обслуживании. Изучив положение дел, и проведя комплексное обследование автомобильных дорог совместно с заказчиком была сформирована программа дорожно-строительных работ на 2000 год на общую сумму 90 млн. руб. Для выполнения этой программы необходимо было укрепление производственно-технической базы. Учредителем были выделены заемные средства на долгосрочной основе на сумму 21 млн. руб. для закупки новой техники, запасных частей и выполнения первоочередных мероприятий по подготовке к работе асфальтобетонных заводов.

ООО «СТК-Сервис» владеет лицензиями сроком на 5 лет на следующие виды деятельности:

- Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности с государственным стандартом:

а) подготовительные работы;

б) земляные работы;

в) осуществление функций генерального подрядчика;

г) транспортное строительство (автомобильные дороги I-II, III-IV категорий, сооружение земляного полотна, оснований, усовершенствованных покрытий, укрепительные работы);

д) строительство зданий и сооружений высотой до 40 метров.

- Проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом:

а) генеральный план и транспорт;

б) сметная документация (автомобильные дороги I-II, III-IV категории для строительства на территориях с инженерно-геологическими условиями III категории сложности).

- Инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом:

а) инженерно-геодезические изыскания;

- б) инженерно-геологические изыскания;
- в) осуществление деятельности по инженерным изысканиям для строительства зданий и сооружений.

Предприятие имеет необходимую литературу, документацию, строительные нормы и правила (СНиПы), государственные стандарты (ГОСТы). Специалистами накоплен опыт по выполнению необходимых подготовительных работ для технологических этапов обеспечивающих качество выполняемых работ. Предприятие имеет компьютеры с программным обеспечением (выполнение расчетов, чертежей, сметной документации).

Организационная структура управления предприятием представлена в приложении 1.

Тип организационной структуры управления ООО «СТК-Сервис» - традиционный, вид - линейно-штабной. При такой структуре линейные и штабные руководители подчиняются только своему вышестоящему руководителю.

Директор осуществляет общее руководство предприятием. Он назначается собственником, либо уполномоченным им органом и им подотчетен.

Финансовый, производственный и реализационный учёт осуществляет главный бухгалтер.

Производственный отдел.

Основными задачами производственного отдела являются: разработка и контроль исполнения текущих и перспективных планов содержания, текущего и капитального ремонта, строительства автодорог; обеспечение высокого уровня эксплуатационного состояния и сохранности автодорог.

Производственный отдел осуществляет контроль за выполнением квартальных и годовых планов филиалов ООО «СТК-Сервис», процессом строительства автодорог, их капитального ремонта.

Транспортный отдел.

Организация контроля технического состояния подвижного состава при

выходе и возвращении с линии - это основные задачи транспортного отдела, а также предотвращение выпуска на линию транспортных средств, не соответствующих предъявляемым требованиям.

Транспортный отдел проводит контроль соблюдения технологии обслуживания и ремонта подвижного состава. Анализирует причины возникновения неисправностей, а также причины аварий и дорожно-транспортных происшествий по техническим причинам.

Осуществляет контроль за соблюдением графика постановки подвижного состава на техническое обслуживание.

Отдел договорной и правовой работы.

Осуществляет подготовку договоров подряда с Заказчиками и субподрядными организациями, следит за соблюдением договорных условий, за сроками действия договоров и их дальнейшей пролонгации; осуществляет проверку сметной документации, проверяет расчеты стоимости выполняемых работ, контролирует правильность применения единичных расценок, начисления накладных расходов, плановых накоплений и прочих затрат.

Отдел главного механика.

Основные задачи отдела: обеспечение на необходимом для предприятия уровне организации управления ремонтом и обслуживанием машин и механизмов в территориальных структурных подразделениях ООО «СТК-Сервис», обеспечение правильного учета подвижного состава, автошин, аккумуляторов, осуществление технического надзора за эксплуатацией грузоподъемных машин и механизмов, их техническим состоянием.

Отдел экономики и организации труда.

Отдел осуществляет подготовку проектов текущих планов предприятия по всем видам деятельности в соответствии с заключенными договорами, а также обоснования и расчеты к ним, составляет комплексные планы производственной, финансовой и коммерческой деятельности (бизнес-планов) предприятия, разрабатывает калькуляцию на оказание услуг с целью обеспечения запланированного объема прибыли; ведет работы по разработке

мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции, повышению рентабельности производства.

Бухгалтерия.

Деятельность бухгалтерии связана с обеспечением организации бухгалтерского учета в ООО «СТК-Сервис» и контролем за рациональным, экономным использованием всех видов ресурсов; обеспечением сохранности собственности и воздействием на повышение эффективности хозяйственной деятельности ООО «СТК-Сервис».

Служба информационно-программного обеспечения.

Организует техническое обслуживание электронной техники и компьютерных сетей, обеспечивая их бесперебойную работу, определяет потребности организации в обеспечении электронной техникой и программным обеспечением и проводит мероприятия по их закупкам в соответствии с утвержденной сметой затрат.

Отдел кадров и социального развития.

Основными функциями отдела являются: анализ движения и текучести кадров на предприятии, прием и увольнение персонала, ведение и учет документации, изучение всех качеств работников организации, ведение учета кадров, выдача всевозможных кадровых справок работникам предприятия, хранение, заполнение и учет трудовых книжек, ведение личных дел сотрудников организации, проведение аттестации работников, составление и ведение графика отпусков всего персонала компании. Самая основная функция отдела кадров на любом предприятии - это выявление потребности в персонале и подбор квалифицированного персонала.

Организационная структура ООО «СТК-Сервис» предусматривает организацию взаимодействия всех звеньев производственного процесса - подразделений, служб, отделов, участков, достигаемую за счет регламентации деятельности каждого коллектива, каждого работника.

Определение конкретных задач и целей в работе, соблюдение обязанности их выполнения, составляет сущность организационных методов

управления.

2.2 Анализ динамики технико-экономических показателей предприятия

Для принятия управленческих решений применяют анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. С помощью анализа изучают пути развития, факторы, влияющие на результаты деятельности предприятия, а также исследуют резервы роста эффективности производства организации.

Анализ деятельности начнем с изучения основных технико-экономических показателей предприятия, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Технико-экономические показатели ООО «СТК-Сервис» за 2014-2015 г.г.

Показатели	2014 год	2015 год	Отклонения	
			абсолют., руб.	относит., %
1	2	3	4	5
1. Строительно-монтажные работы, тыс.руб.	161 997	184 692	22 695	14,00
2. Среднесписочная численность, чел.	412	421	9	2,2
3. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	92 926	93 397	471	0,51
4. Фондоотдача	1,74	1,97	0,23	13,22
5. Среднемесячная заработная плата, руб.	7 062,3	8 288,00	1 225,7	- 12,56
6. Материалоемкость	0,4	0,48	0,08	20,00
7. Себестоимость	121 509	125 326	3817	3,14
5. Фонд заработной платы, тыс. руб.	34 916	41 871	6 955	19,92
6. Выработка на одного работника, тыс. руб.	393,2	438,7	45,5	11,57
7. Прибыль от продаж, тыс.руб.	6 229	22 286	16 057	257,78
8. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	-950	16 074	15 124	1 592,00
9. Рентабельность продаж	0,04	0,12	0,08	300,00

Из данной таблицы видно, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г.:

- увеличение строительно-монтажных работ произошло на 14 %;
- повышение производительности труда одного работника составило 11,57 %;
- рост издержек составил 3,14 %.

В отчетном году наблюдается прирост прибыли до налогообложения на 15 124 тыс. руб. это связано с увеличением прибыли от продаж на 16 057 тыс. руб., что в свою очередь объясняется увеличением выручки.

Основной и важный фактор повышения эффективности производства на предприятии базируется на обеспеченности предприятия основными фондами в требуемом количестве и максимально полном их применении.

Для того, чтобы увеличивалась производительность труда, происходил рост фондоотдачи, увеличивался выпуск готовой продукции, снижалась ее себестоимость и происходила экономия капитальных вложений надо рационально и полно использовать основные фонды и производственные мощности предприятия.

Анализ следует начать с выявления объема основных средств предприятия и проведем его с помощью способа сравнения, путем сопоставления данных на начало и конец отчетного периода.

Таблица 2 - Динамика состава и структуры основных фондов за 2014 год

Наименование	Наличие на начало года		Поступило, руб.	Выбыло руб.	Наличие на конец года		Изменение за год	
	Руб.	%			Руб.	%	Руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Здания	47 115 388	51,1	-	-	47 115 388	50,2	-	-0,9
Машины и оборудование	23 449 274	25,5	666 047	1 276 151	22 839 170	24,3	-610 104	-1,2
Транспортные средства	15 503 994	16,9	-	416 337	15 087 657	16,1	-416 337	-0,8
Инструменты и хозяйственный инвентарь	840 511	1	192 056	13 728	1 018 839	1,1	178 328	0,1
Другие виды основных ср-в	5 071 076	5,5	2 739 491	-	7 810 567	8,3	2 739 491	2,8
ИТОГО:	91 980 243	100	3 597 594	1 706 216	93 871 621	100	1 891 378	-
вт.ч.:								
- производств. основные фонды	91 980 243	100	3 597 594	1 706 216	93 871 621	100	1 891 378	
из них — активная часть.	77 263 404	84	3 597 594	1 706 216	79 154 782	84	1 891 378	-
- пассивная часть	14 716 839	16	-	-	14 716 839	16	-	-
- непроизводств. основные фонды	-	-	-	-	-	-	-	-

Данные таблицы 2 показывают, что произошло увеличение общей стоимости основных фондов за счет поступления инструментов и других видов основных средств. Отрицательный момент в том, что произошло уменьшение

стоимости машин и транспортных средств. В связи с этим изменился структурный состав основных средств: уменьшение на 0,9 % - зданий; на 1,2 - машины и оборудование; на 0,8 % - транспортные средства.

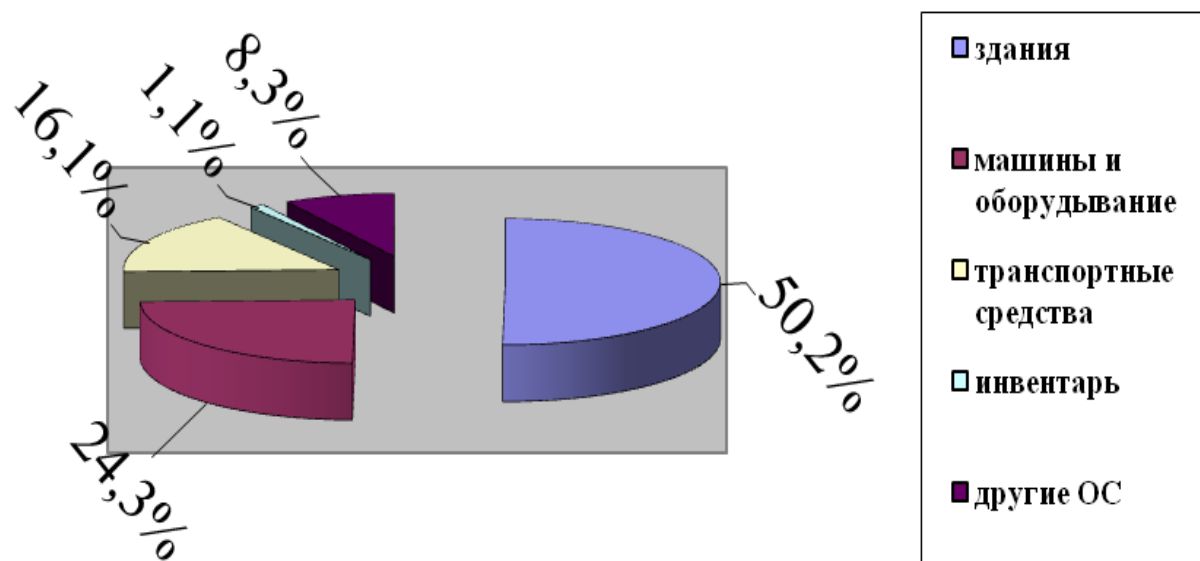


Рисунок 9 - Динамика состава и структуры основных фондов за 2014 г.

Таблица 3 - Динамика состава и структуры основных фондов за 2015 год

Наименование	Наличие на начало года		Поступило руб.	Выбыло руб.	Наличие на конец года		Изменение за год	
	Руб.	%			Руб.	%	Руб.	%
Здания	47 115 388	50,2	-	-	47 115 388	50,7	-	0,5
Машины и оборудование	22 839 170	24,3	1 163 860	594 528	23 408 502	25,2	569 332	0,9
Транспортные средства	15 087 657	16,1	-	198 333	14 889 324	16,0	-198 333	-0,1
Инструменты и хозяйственный инвентарь	1 018 839	1,1	115 210	45 792	1 088 257	1,2	69 418	0,1
Другие виды основных средств	7 810 567	8,3	642 500	2 032 667	6 420 400	6,9	-1 390 167	-1,4
ИТОГО:	93 871 621	100	1 921 570	2 871 320	92 921 871	100	-949 750	-
вт.ч.:								
- производственные основные фонды:	93 871 621	100	1 921 570	2 871 320	92 921 871	100	-949 750	-
из них - активная часть	79 154 782	84	1 921 570	2 871 320	78 205 032	84	-949 750	-
- пассивная часть	14 716 839	16	-	-	1 4716 839	16	-	-
- непроизводственные основные фонды	-	-	-	-	-	-	-	-

Данные таблицы 3 показывают, что произошло сокращение общей стоимости основных фондов за счет сокращения транспортных средств и других видов основных средств.

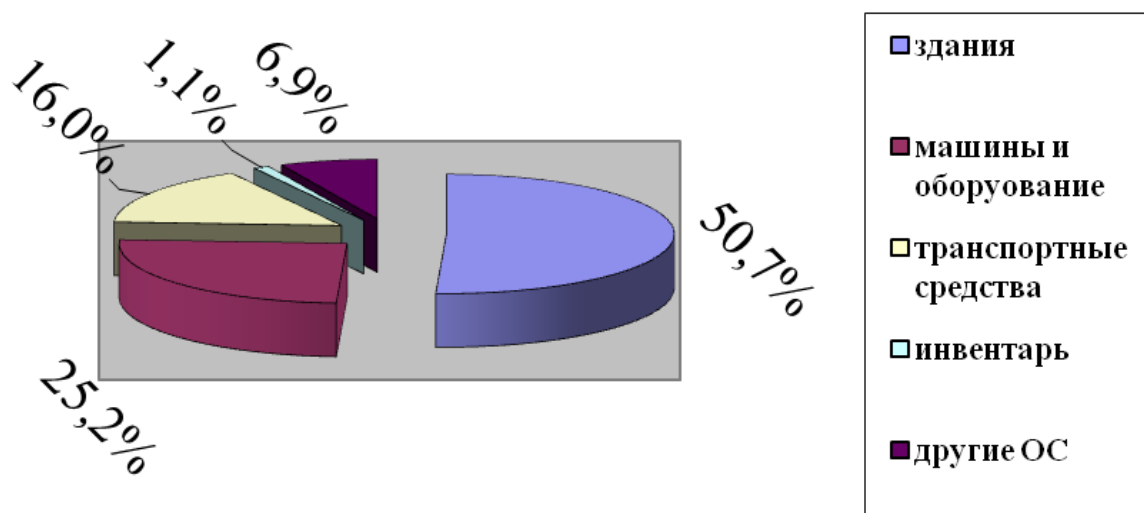


Рисунок 10 - Динамика состава и структуры основных фондов за 2015 г.

Положительный момент для предприятия в том, что произошел ввод в действие новых машин и оборудования. Также по сравнению с 2014 годом изменился структурный состав основных средств - увеличилось процентное отношение зданий и машин.

2.3 Анализ прибыли исследуемой организации

Прибыль и рентабельность - это одни из главных показателей оценки деятельности предприятия, выявления эффективности его производственной работы. Эффективность функционирования предприятия и устойчивость его финансового положения, напрямую зависит от величины прибыли и рентабельности, следовательно, поиск новых путей увеличения прибыли и рентабельности - это очень важная задача в любой сфере бизнеса

Прибыль это основной источник для пополнения оборотных средств организации, приобретения нового и модернизации устаревшего оборудования, расширения производства в целом.

В процессе изучения финансовых результатов одну важную роль играет экономический анализ, основные задачи которого представлены на рисунке 11.

Основные источники информации для анализа: данные аналитического бухгалтерского учета по счетам результатов, «Отчет о финансовых результатах» (форма №2, см. приложение 3).



Рисунок 11 - Основные задачи экономического анализа.

Результатом деятельности любого коммерческого предприятия является получение прибыли, поэтому важным моментом является анализ финансовых результатов.

За период 2014 - 2015 гг. финансовым результатом деятельности предприятия была прибыль.

Таблица 4 - Динамика финансовых результатов деятельности предприятия

Показатели	Величина, руб.		Отклонения	
	2014 г.	2015 г.	абсолют., руб.	относит., %
1	2	3	4	5
Выручка от продаж	161 996 928	184 692 151	22 692 223	14,01
Себестоимость проданной продукции	121 508 849	125 325 758	3 816 909	3,14
Валовая прибыль	40 488 079	59 366 393	18 878 314	46,63
Управленческие расходы	34 259 151	37 080 194	2 821 043	8,23
Прибыль от продаж	6 228 928	22 286 199	16 057 271	257,78
Проценты к получению	4533	-	-4533	-
Проценты к уплате	4 405 095	4 419 617	14 522	0,33
Прибыль до налогообложения	-950 011	16 074 419	17 024 430	1592
Налог на прибыль	-	4 539 073	-4 539 073	-
Чистая прибыль	-5 977 507	10 504 061	16 481 568	75,73

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. при росте объема выручки от продаж на 14,01 % и небольшом увеличении себестоимости проданной продукции (на 3 %), наблюдается рост валовой прибыли на 17 024 тыс. руб., что является положительным моментом в деятельности предприятия.

Несмотря на увеличение размеров коммерческих и управленческих расходов, прибыль от продаж выросла на 16 057 тыс. руб. Показатель чистой

прибыли увеличился по сравнению с предыдущим годом на 16 482 тыс. руб. и составил 10 504 тыс. руб. рублей.

Влияние выручки на увеличение прибыли от продаж составило:

$$\Delta \Pi_{np}^e = \Pi_{np}^{пред} \cdot T_{прироста}^B / 100 \quad (1)$$

$$\Delta \Pi_{np}^e = 6228928 \times 0,1401 = 874672,8 \text{ руб.}, \text{ что составляет } 18 \%$$

При этом относительная экономия по затратам составила:

$$\Delta \Pi_{np}^{затр} = \Pi_{np} - \Pi_{np}^e \quad (2)$$

$$\Delta \Pi_{np}^{затр} = 16\,057\,271 - 874\,672,8 = 15\,182\,598,2 \text{ руб.}$$

Следует также отметить, что рост расходов никак не сказался на балансовой прибыли и ее рост составил 17 024 тыс. руб.

Рост прибыли до налогообложения в отчетном году в свою очередь обеспечил прирост чистой прибыли на:

$$\Delta \Pi_{ч}^{Пб} = \Pi_{ч}^{Пб} * T_{прироста}^{Пб} / 100 \quad (3)$$

$$\Delta \Pi_{ч}^{Пб} = -5\,977\,507 \times 15,92 = -95\,161\,911,44 \text{ руб.}$$

$$\Delta \Pi_{нпр} = \Delta \Pi_{ч} - \Delta \Pi_{np}^{Пб} \quad (4)$$

$$\Delta \Pi_{нпр} = 16\,481\,568 + 95\,161\,911,44 - 111\,643\,479,44 \text{ руб.}$$

Прибыль от продаж в большинстве случаев имеет самый большой удельный вес и соответственно является одной из главных составляющих прибыли, то далее следует провести анализ влияния факторов на изменение прибыли от реализации.

Основные факторы, влияющие на изменении прибыли от продаж - это структура проданной продукции, объем проданной продукции, себестоимость производства и реализации продукции, цена на реализованную продукцию.

Чтобы анализ был более полным и точным надо рассчитать следующие показатели:

- Проданная продукция по факту в анализируемом периоде, используя цены прошлого года или плана;

- Проданная продукция по факту по себестоимости, используя цены прошлого года или плана.

В таблицу № 5 сведем результаты расчета и исходные данные.

Таблица 5 - Данные для анализа влияния факторов на изменение прибыли от продаж, руб.

Показатели	2014 год	2015 год	
		по ценам и себестоимости предыдущего года	по фактически действующим ценам и себестоимости
Выручка от продаж (за минусом НДС и акцизов), тыс. руб.	161 997	167 902	184 692
Себестоимость реализации продукции, тыс. руб.	121 509	119 358	125 326
Прибыль от продаж, тыс. руб.	40 488	48 544	59 366

Оценка влияния факторов на изменение прибыли от продаж проводится следующим образом:

1. Влияние на прибыль изменения физического объема оказанных услуг (П_q) определяется по формуле:

$$\Delta П_v = П_{пред.}(K_v - 1), \quad (5)$$

где П_{пред.} - прибыль от оказания услуг в предыдущем году, руб.;

K_v - коэффициент изменения объема оказанных услуг

K_v = выручка отчетного года по ценам предыдущего / выручку предыдущего года K_v = 167 902 / 161 997 = 1,036

$$\Delta П_v = 40 488 * 0,036 = 1 458 \text{ тыс. руб.}$$

2. Влияние на прибыль структурных сдвигов в объеме оказанных услуг (П_{стр}) определяется по формуле:

$$\Delta П_{стр} = П_{р2, ц1, с1} - П_{пред.} - \Delta П_v, \quad (6)$$

где П_{р2, ц1, с1} - прибыль от фактически оказанных услуг в отчетном году в ценах и себестоимости предшествующего года, руб.

$$\Delta П_{стр} = 48 544 - 40 488 - 1 458 = 6 598 \text{ тыс. руб.}$$

3. Влияние на прибыль от оказанных услуг изменения себестоимости (П_{себ}):

$$\Delta П_{себ} = C_{2, c1} - C_2, \quad (7)$$

где C_2, c_1 - себестоимость фактически оказанных услуг по себестоимости предыдущего года, руб.;

C_2 - фактическая себестоимость от четного года, руб.

$\Delta\Pi_{сб} = 119\,358 - 125\,326 = -5\,968$ тыс. руб.

4. Влияние на прибыль от продаж цен на продукцию ($\Pi_{ц}$) рассчитывается по формуле:

$$\Delta\Pi_{ц} = B_2 - B_2, ц_1, \quad (8)$$

где B_2 - фактическая выручка отчетного года, руб.;

$B_2, ц_1$ - выручка фактически оказанных услуг в ценах предыдущего года.

$\Delta\Pi_{ц} = 184\,692 - 167\,902 = 16\,790$ тыс. руб.

Общее отклонение составило: 18 878 тыс. руб.

Прибыль от продаж увеличилась на 18 878 тыс. руб. или на 46,6 %. Это произошло в связи с превышением прироста цен над увеличением себестоимости реализованной продукции (прирост составил 10 822 тыс. руб.)

2.4 Анализ рентабельности ООО «СТК-Сервис»

Показатели рентабельности отражают относительную эффективность деятельности предприятия, прибыль же является абсолютной характеристикой финансовых результатов деятельности предприятия.

Анализ рентабельности начинается с изучения динамики показателей рентабельности.

- Рассчитаем рентабельность показателей продукции:

1. Рентабельность продаж:

$$R_1 = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} * 100\%, \quad (9)$$

2014 год: $6\,229 / 161\,997 \times 100 = 3,8$

2015 год: $22\,286 / 184\,692 \times 100 = 12,07$

2. Рентабельность затрат, определяемая как:

$$R_6 = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Затраты на производство и реализацию продукции}} * 100\%, \quad (10)$$

2014 год: $6\,229 / 155\,768 \times 100 = 4,0$

2015 год: $22\,286 / 175\,901 \times 100 = 12,67$

3. Чистая рентабельность строительно-монтажных работ:

$$R_6 = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} * 100\% \quad (11)$$

2014 год: $-5978 / 161997 * 100 = -3,69$

2015 год: $10504 / 184692 * 100 = 5,69$

- Рассчитаем показатели эффективности использования основных средств и производственных ресурсов:

1. Рентабельность производственных фондов:

$$R_8 = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств} + \text{Средняя стоимость материальных оборотных средств}} * 100\% \quad (12)$$

2014 год: $-950 / 195\,594 \times 100 = -0,49$

2015 год: $16\,074 / 177\,607 \times 100 = 9,05$

2. Фондорентабельность:

$$R_9 = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Среднегодовая стоимость основных фондов}} * 100\% \quad (13)$$

2014 год: $6\,229 / 92\,926 \times 100 = 6,7$

2015 год: $22\,286 / 93\,397 \times 100 = 23,86$

3. Рентабельность материальных затрат:

$$R_{10} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Сумма материальных затрат}} * 100\% \quad (14)$$

2014 год: $6\,229 / 73\,171 \times 100 = 8,51$

2015 год: $22\,286 / 78\,094 \times 100 = 28,54$

4. Рентабельность ФЗП:

$$R_{12} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Фонд заработной платы}} * 100\% \quad (15)$$

2014 год: $6\,229 / 34\,916 \times 100 = 17,84$

2015 год: $22\,286 / 41\,871 \times 100 = 53,23$

- Рассчитаем показатели рентабельности капитала:

1. Рентабельность чистых активов:

$$R_{18} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина чистых активов}} * 100\% \quad (16)$$

2014 год: - 5 978 / 177 891 x 100 = -3,36

2015 год: 10 504 / 166 568 x 100 = 6,31

2. Рентабельность собственного капитал:

$$R_{17} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя стоимость собственного капитала}} * 100\% \quad (17)$$

2014 год: 6 229 / 92 498 x 100 = 6,73

2015 год: 10 504 / 100 118 x 100 = 22,26

Таблица 6 - Динамика показателей рентабельности

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
1	2	3	4
1. Рентабельность продаж, %	3,8	12,07	8,27
2. Рентабельность затрат, %	4,0	12,67	8,67
3. Чистая рентабельность строительно-монтажных работ, %	-3,69	5,69	9,38
4. Рентабельность производ. фондов, %	-0,49	9,05	9,54
5. Фондорентабельность	6,7	23,86	17,16
6. Рентабельность материальных затрат	8,51	28,54	20,03
7. Рентабельность ФЗП	17,84	53,23	35,39
8. Рентабельность чистых активов	-3,36	6,31	9,67
9. Рентабельность собственного капитала	6,73	22,26	15,53

Из данных таблицы видно, что в отчетном году по всем показателям рентабельности наблюдается рост, особенно это касается показателей рентабельности ФЗП (на 35,39 %), материальных затрат на 20,03 % и фондорентабельности на 17,16 %, что говорит об эффективности использования кадров, основных производственных фондах.

Проанализируем влияние факторов на изменение рентабельности производственных ресурсов.

Для оценки влияния факторов на рентабельность производственных фондов используем следующую факторную модель:

$$R_{\phi} = \frac{\Pi_{np}}{F + ОбА} = \frac{\Pi_{np} / B}{F / B + ОбА / B} = \frac{R_{np}}{1 / f_o + 1 / K_{об}}, \quad (18)$$

где f_o - фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб. Рассчитывается отношением выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости ОПФ;

$K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости оборотных средств, ед. Определяется

путем деления выручки от реализации продукции на среднегодовые остатки оборотных средств.

Таблица 7 - Исходные данные для анализа рентабельности производственных ресурсов ООО «СТК-Сервис»

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонения	
			абс., руб.	отн., %
1	2	3	4	5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 229	22 286	16 057	257,78
Выручка от продаж, тыс. руб.	161 997	184 692	22 695	14,01
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	92 926	93 397	471	0,51
Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. руб.	102 668	84 309	- 18 359	- 17,88
Рентабельность продаж	0,04	0,12	0,08	213,81
Фондоотдача ОПФ, тыс. руб./тыс. руб.	1,74	1,98	0,23	13,43
Коэффициент оборачиваемости, об.	1,58	2,19	0,61	38,84
Рентабельность производств.фондов	0,03	0,13	0,09	294,01

Оценку влияния факторов проведем способом цепных подстановок с использованием таблицы 8.

Таблица 8 - Анализ влияния факторов на рентабельность производственных фондов

Показатели	R _{пр}	f _о	К _{об}	R _ф	Влияние
1	2	3	4	5	6
2015 год	0,04	1,74	1,58	0,03	–
R _{пр}	0,12	1,74	1,58	0,10	0,07
F _о	0,12	1,98	1,58	0,11	0,01
К _{об}	0,12	1,98	2,19	0,13	0,02
Итого					0,09

Рентабельность производственных фондов повысилась на 9 %. В результате факторного анализа выявлено, что за счет увеличения рентабельности продаж на 8 %, рентабельность производственных фондов увеличилась на 7 %. За счет увеличения фондоотдачи на 13,43 % рентабельность производственных фондов увеличилась на 1 %, а за счет увеличения коэффициента оборачиваемости на рентабельность производственных фондов увеличилась на 2 %.

Влияние факторов на рентабельность собственного капитала проводится по формуле:

$$R_{СК} = \frac{\Pi}{СК} = \frac{\Pi}{B} \times \frac{B}{K} \times \frac{\bar{K}}{СК} = R_{np} \times K_{omd} \times 1 / K_a, \quad (19)$$

где R_{np} – рентабельность продаж, ед;

K_{omd} – капиталододача;

K_a – коэффициент автономии.

Исходные данные для анализа представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Исходные данные для анализа рентабельности собственного капитала ООО «СТК-Сервис»

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонения	
			абс., руб.	отн., %
1	2	3	4	5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 229	22 286	16 057	257,78
Выручка от продаж, тыс. руб.	161 997	184 692	22 695	14,01
Рентабельность продаж	0,04	0,12	0,08	200,00
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб.	177 891	166 568	- 11 323	- 6,37
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	92 498	100 118	7 620	8,24
Капиталододача, руб./руб.	0,91	1,11	0,20	21,76
Коэффициент автономии	0,52	0,60	0,08	15,60
Рентабельность собственного капитала, руб./руб.	0,07	0,22	0,16	230,55

В 2015 году рентабельность собственного капитала повысилась на 16 % за счет увеличения рентабельности продаж на 14 %, а также за счет повышения капиталододачи на 5 %.

Таблица 10 - Анализ влияния факторов на рентабельность собственного капитала

Показатели	R_{np}	K_{omd}	K_a	$R_{СК}$	Влияние
1	2	3	4	5	6
2015 год	0,04	0,91	0,52	0,07	–
R_{np}	0,12	0,91	0,52	0,21	0,14
K_{omd}	0,12	1,11	0,52	0,26	0,05
K_a	0,12	1,11	0,60	0,22	-0,03
Итого					0,16

Снижение коэффициента автономии на 3 % также повлияло положительно на рентабельность собственного капитала.

Факторный анализ рентабельности заемного капитала проведем по формуле:

$$R_{зк} = \frac{\Pi}{ЗК} = \frac{\Pi}{В} \times \frac{В}{СК} \times \frac{\overline{СК}}{К} \times \frac{\overline{К}}{ЗК} = R_{пр} \times K_{об}^{СК} \times K_a \times \frac{1}{K_{фз}}, \quad (20)$$

где $K_{об}^{СК}$ – коэффициент оборачиваемости собственного капитала, об.;

$K_{фз}$ – коэффициент финансовой зависимости, ед.

Таблица 11 - Исходные данные для анализа рентабельности заемного капитала

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонения	
			абс., руб.	отн., %
1	2	3	4	5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 229,00	22 286,00	16 057,00	257,78
Выручка от продаж, тыс. руб.	161 997,00	184 692,00	22 695,00	14,01
Рентабельность продаж	0,04	0,12	0,08	213,81
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб.	177 891,00	166 568,00	- 11 323,00	- 6,37
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	92 498,00	100 118,00	7 620,00	8,24
Среднегодовая стоимость заемного капитала, тыс. руб.	73 134,00	56 451,00	- 16 683,00	- 22,81
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, об.	1,75	1,84	0,09	5,33
Коэффициент автономии	0,52	0,60	0,08	15,60
Коэффициент финансовой зависимости	0,41	0,34	- 0,07	- 17,56
Рентабельность заемного капитала, руб./руб.	0,09	0,39	0,31	363,51

Анализ проводится способом цепных подстановок с использованием таблицы 12.

Таблица 12 - Анализ влияния факторов на рентабельность заемного капитала

Показатели	Rпр	Кобск	Ка	Кфз	Rзк	Влияние
1	2	3	4	5	6	7
2015 год	0,04	1,75	0,52	0,41	0,09	
Rпр	0,12	1,75	0,52	0,41	0,27	0,18
Кобск	0,12	1,84	0,52	0,41	0,28	0,01
Ка	0,12	1,84	0,60	0,41	0,33	0,04
Кфз	0,12	1,84	0,60	0,34	0,39	0,07
Итого						0,31

Рентабельность заемного капитала в 2014 году повысилась на 31 %. Это произошло в первую очередь за счет повышения рентабельности продаж на 18 % и коэффициента автономии на 4 % и коэффициента финансовой зависимости на 7 %. Не значительное влияние оказало увеличение коэффициента оборачиваемости собственного капитала на 1 %.

Анализ рентабельности персонала проводится по формуле:

$$R_{перс} = \frac{П}{Z} = \frac{П}{B} \times \frac{B}{K} \times \frac{\bar{K}}{Z} = R_{пр} \times K_{отд} \times K_{воор}, \quad (21)$$

где $K_{воор}$ – капиталовооруженность, тыс. руб./чел.

Исходные данные для анализа рентабельности персонала представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Исходные данные для анализа рентабельности персонала в ООО «СТК-Сервис»

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонения	
			абс., руб.	отн., %
1	2	3	4	5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 229,00	22 286,00	16 057,00	257,78
Выручка от продаж, тыс. руб.	161 997,00	184 692,00	22 695,00	14,01
Рентабельность продаж	0,04	0,12	0,08	213,81
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб.	177 891,00	166 568,00	- 11 323,00	- 6,37
Среднесписочная численность ППП, чел.	412,00	421,00	9,00	2,18
Капиталоотдача, руб./руб.	0,91	1,11	0,20	21,76
Капиталовооруженность, тыс.руб./чел.	431,77	395,65	- 36,13	- 8,37
Рентабельность персонала, тыс.руб./чел.	15,12	52,94	37,82	250,13

Анализ проводится способом цепных подстановок.

Таблица 14 - Анализ влияния факторов на рентабельность персонала ООО «СТК-Сервис»

Показатели	Rпр	Котд	Квоор	Rперс	Влияние
1	2	3	4	5	6
2015 год	0,04	0,91	431,77	15,12	–
Rпр	0,12	0,91	431,77	47,45	32,33
Котд	0,12	1,11	431,77	57,77	10,32
Квоор	0,12	1,11	395,65	52,94	- 4,83
Итого					37,82

В 2014 году рентабельность персонала повысилась на 37,82 тыс. руб. / чел., в первую очередь за счет повышения рентабельности продаж в сумме – 32,33 тыс. руб., а также, за счет увеличения капиталотодачи на 10,32 тыс. руб., отрицательное влияние в сумме 4,83 тыс. руб. на рост рентабельности персонала оказало понижение капиталовооруженности.

2.5 Краткий анализ финансовой деятельности

Если предприятие развивается динамично, достигает поставленные цели

в натуральных и стоимостных показателях, эффективно применяет свой экономический потенциал, расширяет горизонты своей деятельности и покоряет новые рынки сбыта, то показатели деловой активности будут высоки.

Абсолютные и относительные показатели определяют количественные критерии деловой активности предприятия.

К абсолютным показателям относят объем проданной продукции, работ или услуг, активы предприятия, а также полученную прибыль.

Целесообразно учитывать сравнительную динамику этих показателей. Оптимальное соотношение:

$$T_{п} > T_{в} > T_{ак} > 100\% , \quad (22)$$

где $T_{п}$ - темп роста прибыли предприятия;

$T_{в}$ - темп роста выручки предприятия;

$T_{ак}$ - темп роста активов (имущества) предприятия.

Приведенное соотношение - «золотое правило экономики», то есть прибыль компании должна расти быстрее, чем растет реализация продукта, реализации должна превышать темпы роста активов предприятия, а активы должны быть больше 100%.

Иными словами все ресурсы компании должны применяться максимально эффективно, при этом должен происходить спад издержек производства и обращения. Такие условия должны постоянно выполняться, иначе в дальнейшем предприятие будет подвергаться финансовым трудностям.

При оценке деловой активности необходимо обратить внимание на соотношение темпов роста (T) прибыли, выручки и активов (капитала), выражающееся следующим неравенством: T роста прибыли $>$ T роста выручки $>$ T роста капитала $>$ 100 %, т.о., прибыль организации должна возрастать более быстрыми темпами, чем реализация, темпы роста которой должны быть выше, чем темпы роста активов, а они, в свою очередь, должны превышать 100 %. Если это условие постоянно не выполняется, то в перспективе организация может испытывать финансовые затруднения.

По показателям, приведенным в таблице 15, можно оценить деловую

активность следующим образом: на предприятии выполняется заданное условие ($147 > 114 > 94 > 100 \%$), т.е. соблюдается обеспечение заданных темпов роста.

Таблица 15 - Динамика показателей деловой активности

Показатели	Величина, руб.		Темп роста, %
	2014 г.	2015 г.	
Прибыль от продаж	40 488 079	59 366 393	147,0
Выручка от продаж	161 996 928	184 692 151	114,0
Среднегодовая стоимость капитала	177 891 148	166 567 937	94,0

Деловая активность количественно может быть оценена по двум направлениям: степень выполнения плана по основным показателям и обеспечение заданных темпов их роста и оценка уровня эффективности использования ресурсов с помощью показателей оборачиваемости средств (см. приложение 4).

Полученные результаты расчетов сведем в таблицу 16.

Таблица 16 - Показатели деловой активности

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонения
1	2	3	4
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	2,03	2,72	0,69
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	1,52	1,95	0,43
Коэффициент отдачи	-	-	-
Фондоотдача	1,33	3,16	1,83
Коэффициент оборачиваемости собств. капитала	1,69	1,91	0,22
Коэффициент оборачиваемости материальных средств	4,89	7,55	2,66
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	136,05	97,01	-39,04
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	-2,62	-1,53	1,09
Срок оборачиваемости средств в расчетах	-137,4	-235,3	-97,9
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	3,19	4,19	1
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	112,85	85,9	-26,95

В 2015 г. по сравнению с предыдущим годом наблюдается ускорение оборачиваемости средств предприятия: рост коэффициентов оборачиваемости,

показывающие скорость оборота в год, кроме коэффициента оборачиваемости денежных средств (снижение на 39,04), снижение периода оборота говорит о том, что использование ресурсов на предприятии достаточно эффективно.

3. Мероприятия по совершенствованию деятельности ООО «СТК-Сервис»

3.1 Расчет стоимости арендной платы за месяц по внедрению первого мероприятия

Мероприятия по повышению финансово-хозяйственной деятельности в ООО «СТК-Сервис» заключаются в большей степени в снижении затрат и повышении выручки. Это возможно как за счет увеличения объема существующих работ, так и за счет разработки новых направлений деятельности.

В рамках работы, были рассмотрены следующие возможности:

- Сдача в аренду ангара общей площадью 900 кв. м.;
- Обновление автопарка - приобретения самосвала «Камаз 53208» .

Первоначальная стоимость ангара 6 300 тыс. руб. По классификации групп основных средств здание относится к 3 группе со сроком полезного использования 15 лет. Принятие здания на баланс 10.12.2016 г. Норма амортизации составит 35 тыс. руб. в месяц.

Таблица 17 - Рассчитаем калькуляцию стоимости арендной платы в месяц

Статьи затрат	Сумма в месяц, руб.	Сумма в год, руб.
1	2	3
Амортизация	35 000	420 000
Коммунальные платежи	13 800	165 600
ТО здания (услуги сторонних организаций(услуги электрика, сантехника)	416	4 992
Налог на имущество	11 165	133 980
Заработная плата и отчисление налогов (уборщица)	19 560	234 720
Услуги по охране (охранник)	7 000	84 000
Прочие расходы	2 367	28 404
Итого затрат	89 308	1 071 696
Рентабельность 15%	13 396	160 754
Итого с рентабельностью	102 704	1 232 450

Таким образом, как мы видим из таблицы, ООО «СТК-Сервис» за год получит дополнительную выручку в размере 1 232 450 руб.

Прибыль от продаж будет составлять:

$$П = 1\,232\,450 - 1\,071\,696 = 160\,754 \text{ руб.}$$

Налог на прибыль:

$$H_{\Pi} = \Pi_{H} \times 20 / 100 \quad (22)$$

$$H_{\Pi} = 160\,754 * 0,2 = 5\,355 \text{ руб.}$$

Чистая прибыль:

$$\Pi_{\text{ч}} = \Pi_{H} - H_{\Pi} \quad (23)$$

$$\Pi_{\text{ч}} = 160\,754 - 5\,355 = 155\,399 \text{ руб.}$$

Таким образом, в результате внедрения мероприятий ООО «СТК-Сервис» сможет получить дополнительную чистую прибыль в размере 155 399 руб.

3.2 Расчет коммерческой эффективности по внедрению второго мероприятия

С целью расширения рынка услуг предлагается введение транспортных услуг по перевозке грузов. Предлагается покупка самосвала «Камаз 53208».

Таблица 18 - Капитальные вложения по внедряемому автомобилю

Наименование показателей	Ед. измерения	Самосвал «Камаз 53208»
Стоимость автомобиля с учетом транспортных расходов	руб.	2 560 000

Рассчитываемые эксплуатационные затраты на перевозку грузов при покупке самосвала «Камаз 53208 » включают: затраты по расходу топлива; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления; прочие расходы.

Расход топлива самосвала «Камаз53208»составляет 29,6 литра дизельного топлива на 100 километров.

Таблица 19 - Расчет затрат на топливо

Наименование техники и материалов	Ед. измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма затрат на топливо, Руб.
Дизтопливо	л.	3310	29,5	97 645
Итого	руб.			97 645

Из данных расчетов видно, что затраты на топливо составят 97 645 руб.

По классификации групп основных средств самосвал относится к 5 группе со сроком полезного использования 7 лет.

Таблица 20 - Расчет амортизационных отчислений и затрат на ремонт

Виды основных средств	Срок эксплуатации, лет.	Внедряемый вариант	
		Стоимость оборудования, руб.	Сумма амортизационных отчислений в год, руб.
Амортизационные отчисления	7	2 560 000	365 714,29
Затраты на ремонт	3	2 560 000	76 800
Итого			442 514,29

Из данных расчетов видно, что затраты на ремонт транспортного средства и амортизационные отчисления составят 442514,29 руб.

Далее рассчитаем транспортный налог.

Таблица 21 – Расчет транспортного налога

Статьи затрат	Ед. изм.	Сумма по а/м «Камаз 53208»
Транспортный налог (280 л.с. х 150 ¹)	руб.	42 000
Итого		42 000

Транспортный налог с транспортного средства с мощностью 280 л/с составит 42 000 руб.

Далее необходимо рассчитать заработную плату водителя самосвала «Камаз 53208».

Таблица 22 – Баланс рабочего времени одного рабочего

Элементы времени	Водитель
Календарный фонд времени, дни	365
Выходные и праздничные дни	86
Номинальный фонд времени, дни	279
Неявки на работу, дни	58
в том числе:	
– очередные отпуска	28
– дополнительные отпуска	24
– неявки по болезни	6
Эффективный фонд рабочего времени, дни	221
Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,98
Эффективный фонд рабочего времени, час	1763,58

¹ Ставки транспортного налога в Республике Коми на 2015-2016 год установлены в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства в размерах. При мощности в 280 л.с. ставка налога равна 150 руб. за 1 л.с.

Таблица 23 – Расчет заработной платы при использовании самосвала «Камаз 53208»

Статьи затрат	Единицы измер.	Количество работников	Тарифная ставка	Количество отработанного времени (т.б.б)	Сумма в рублях
1	2	3	4	5	6
Оплата труда водителя	руб.	1	52,34	1763,58	92305,78
Премия 40 %	руб.	-	-	-	36922,31
Районный коэффициент 50 %	руб.	-	-	-	46152,89
Северная надбавка 80 %	руб.	-	-	-	73844,62
ИТОГО	руб.	-	-	-	249225,6

Эксплуатационные затраты за год самосвала «Камаз 53208» сведены в таблицу 24.

Таблица 24 - Затраты за год самосвала «Камаз 53208»

Статьи затрат	Ед. изм.	Сумма по а/м «Камаз 23508»
Заработная плата рабочих	руб.	249 225,6
Отчисления на социальные нужды	руб.	75 764,58
Затраты на содержание и текущий ремонт транспорта	руб.	76 800,0
Затраты на ГСМ	руб.	97 645,0
Амортизационные отчисления	руб.	365 714,29
Транспортный налог (280 л.с.*150)	руб.	42 000,0
Итого затрат на самосвал «Камаз 53208»	руб.	907 149,47

Далее рассчитаем общий объем перевозок по автомобилю.

Самосвал «Камаз 53208» от места погрузки, которая занимает 1,75 часа едет со скоростью 60 км/ч до базы разгрузки 4 минуты, т.е. 0,07 часа. Время разгрузки занимает 10 минут, т.е. 0,17 часа. Таким образом, 1 час 59 минут это время всего рейса самосвала «Камаз 53208». Учитывая, что за один рейс автомобиль «Камаз» перевозит 7 т., то за средний рабочий день в 7,98 часов, автомобиль выполнит 5 рейсов. При эффективном рабочем времени 221 день в год, ООО «СТК-Сервис» сможет произвести перевозку 7 735т. груза.

Таблица 25 - Расчет выручки

Показатели	Внедряемый вариант
Объем перевозок, тонн	7 735
Тариф за единицу предлагаемый (ниже на 5% действующих тарифов по городу)	535,6
Выручка от оказания транспортных услуг	4 142 866

Рассчитаем чистую прибыль от внедрения второго мероприятия – организация грузоперевозок.

Таблица 26 - Данные для расчета чистой прибыли

Показатели	Фактически за год
Прирост выручки, руб.	4 142 866,0
Прирост затрат, руб.	907 149,47
Прибыль от продаж, руб.	3 235 716,53

Налог на имущество относится на финансовый результат предприятия, поэтому далее произведем расчет налога.

Налог на имущество определяется:

$$N_{И} = C_T \times 0,022, \quad (24)$$

где: C_T – среднегодовая стоимость имущества.

$$N_{И} = 2\,377\,142,86 * 0,022 = 52\,297,14 \text{ рублей.}$$

Прибыль от продаж составит:

$$П = 3\,235\,716,53 \text{ рублей.}$$

Налогооблагаемая прибыль:

$$П_{Н} = П - N_{И}, \quad (25)$$

$$П_{Н} = 3\,235\,716,53 - 52\,297,14 = 3\,183\,419,39 \text{ рублей.}$$

Налог на прибыль:

$$N_{П} = П_{Н} \times 0,20, \quad (26)$$

$$N_{П} = 3\,183\,419,39 * 0,2 = 636\,683,88 \text{ рублей.}$$

Чистая прибыль:

$$П_{ч} = П_{Н} - N_{П}, \quad (27)$$

$$П_{ч} = 3\,183\,419,39 - 636\,683,88 = 2\,546\,735,51 \text{ руб.}$$

Финансовое обоснование или другими словами коммерческая эффективность рассчитывается отношением финансовых затрат и результатов, которые обеспечивают нужную норму доходности вкладываемого капитала.

Приток и отток денежных средств сопровождает все научно-технические и организационные мероприятия.

Чистый доход Φ_t представляет собой разницу между притоком $П_t$ и оттоком O_t денежных средств в t-ом году:

$$\Phi_t = П_t - O_t \quad (28)$$

Величина притока денежных средств Π_t в t -ом году включает:

- выручку от продаж продукции, произведенной с использованием новой техники;

- доходы от продажи недвижимости;

- средства от уменьшения чистого оборотного капитала;

- ликвидационная стоимость (в конце проекта);

- другие доходы от деятельности предприятия.

Величина оттока денежных средств O_t в t -ом году включает:

- дополнительные вложения в основной и оборотный капитал (K_t);

- текущие затраты, связанные с осуществлением проекта, без учета амортизационных отчислений (I_t);

- налоги и сборы (H_t).

Отток денежных средств в t -ом году:

$$O_t = K_t + I_t + H_t \quad (29)$$

Налог на прибыль и налоги, которые относят на финансовый результат деятельности организации - это те налоги, которые включены в отток денежных средств.

Чистый доход в t -ом году Φ_t следует считать по формуле:

$$\Phi_t = \Pi_{qt} + A_t - K_t, \quad (30)$$

где Π_{qt} – прирост прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, в t -ом году;

A_t – амортизационные отчисления в t -ом году, руб.

Для расчета дисконтированного чистого дохода в разрезе лет расчетного периода умножают чистый доход, полученный в t -ом году на коэффициент приведения α_t .

Интегральный эффект или чистый дисконтированный доход

рассчитывается как сумма дисконтированных потоков чистого дохода по всем годам.

Делая оценку коммерческой эффективности с использованием чистого дисконтированного дохода ЧДД применяют следующую формулу:

$$\text{ЧДД} = \sum_{t=1}^T \Phi_t \times at = \sum_{t=1}^T (\Pi_{\text{чт}} + At - Kt) \times at = \sum_{t=1}^T (\Pi_t - O_t) \times at \quad (31)$$

Индекс прибыльности или доходности I_d вычисляют отношением ЧДД к приведенным капитальным вложениям КО, которые увеличены на единицу:

$$I_d = \frac{\text{ЧДД}}{\text{КО}} + 1 = \frac{\sum_{t=1}^T (\Pi_{\text{чт}} + At - Kt) \times at}{\sum_{t=1}^T Kt \times at} + 1 = \frac{\sum_{t=1}^T (\Pi_t - O_t) \times at}{\sum_{t=1}^T Kt \times at} + 1 \quad (32)$$

При положительном ЧДД индекс доходности будет больше единицы ($I_d > 1$) и такое проект называют эффективным.

Норма дисконта $E_{вн}$, при которой величина ЧДД равна нулю, представляет собой внутреннюю норму прибыли (доходности).

$E_{вн}$ рассчитывается с помощью решения уравнения:

$$\sum_{t=1}^T \frac{\Pi_{\text{чт}} + At}{(1 + E_{вн})^{t-tp}} = \sum_{t=1}^t \frac{Kt}{(1 + E_{вн})^{t-tp}}, \quad (33)$$

где $\Pi_{\text{чт}}$ – прирост прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, в t -ом году тыс. руб.;

At – амортизационные отчисления в t -ом году, руб.;

$E_{вн}$ – внутренняя норма дохода, %;

Kt – дополнительные вложения в основной и оборотный капитал.

Или

$$\sum_{t=1}^T \frac{\Pi_t - O_t}{(1 + E_{вн})^{t-tp}} = \sum_{t=1}^T \frac{Kt}{(1 + E_{вн})^{t-tp}}, \quad (34)$$

где O_t – отток денежных средств в t -ом году без учета капитальных вложений.

Норма дисконта $E_{вн}$ рассчитывается и сравнивается с нормой дохода на вкладываемый капитал, которую требует инвестор. Если норма $E_{вн}$ равна или

превышает желаемую инвестором норму доходности на капитал, то инвестор рассматривает вопрос об участии в данном проекте и следовательно инвестиции в такой проект будут оправданы. Не целесообразно вкладывать свои средства в проект, если внутренняя норма доходности менее ожидаемой

Для определения срока окупаемости капитальных вложений оценивают количество лет, необходимое для окупаемости за счет получения ежегодных доходов.

Срок окупаемости - это минимальный промежуток времени от начала осуществления проекта, за пределами которого чистый дисконтированный доход является положительным.

Получают два разных срока окупаемости: так как доходы от реализации проекта и первоначальные вложения считают с дисконтированием и без него.

Однако более целесообразно определять срок окупаемости с использованием дисконтирования.

Срок окупаемости Ток определяется на основе решения одного из уравнений:

$$\sum_{t=1}^{Tок} (П_{чt} + A_t) \times at = \sum_{t=1}^{Tок} K_t \times at \quad (35)$$

$$\sum_{t=1}^{O_{i\dot{e}}} (\dot{I}t - O`t) \times at = \sum_{t=1}^{O_{i\dot{e}}} K_t \times at \quad (36)$$

Таблица 27 - Расчет чистой прибыли от внедрения мероприятия

№ п/п	Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	Итого
1	2	3	4	5	6	4	5
1	Прибыль от продаж, тыс. рублей	3258,70	3258,70	3258,70	3258,70	3258,70	16293,50
2	Налог на имущество, тыс. рублей	52,30	44,25	36,21	28,16	20,11	181,03
3	Налогооблагаемая прибыль, тыс. рублей (с1-с2)	3206,40	3214,45	3222,49	3230,54	3238,59	16112,47
4	Налог на прибыль, тыс. рублей (с3*0,2)	641,28	642,89	644,50	646,11	647,72	3222,49
5	Чистая прибыль, тыс. рублей (с3-с4)	2565,12	2571,56	2578,00	2584,43	2590,87	12889,98
6	Средне годовая остаточная стоимость основного средства,	2377,14	2015,43	1645,71	1280	914,29	-

тыс. руб.							
-----------	--	--	--	--	--	--	--

Таблица 28 - Оценка коммерческой эффективности внедрения мероприятия

№ п/п	Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	ИТОГО
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Чистая прибыль, тыс. рублей	2565,7	2571,6	2578,0	2584,4	2590,9	12890,6
2	Амортизационные отчисления, тыс. руб	365,7	365,7	365,7	365,7	365,7	1828,5
3	Капитальные вложения, тыс.рублей	2560,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2560,0
4	Чистый доход (стр.1+стр.2-стр.3), тыс. рублей	371,4	2937,3	2943,7	2950,1	2956,6	12159,1
5	Коэффициент приведения	1	0,85	0,72	0,61	0,52	-
6	Дисконтированный чистый доход по годам (стр. 4 * стр. 5) , тыс. руб.	371,40	2 489,20	2 114,11	1 795,54	1 524,97	-
7	Чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	-	-	-	-	-	8 295,23
8	Дисконтированные капитальные вложения (стр. 3 * стр. 5) , тыс. руб.	2560	-	-	-	-	-
9	Приведенные капитальные вложения (сумма показателей стр. 8) , тыс. руб.	-	-	-	-	-	2560
10	Индекс доходности (стр. 7/ стр. 9 +1), руб/руб.	-	-	-	-	-	4,24
11	Накопленная сумма чистого дисконтированного дохода, тыс. руб.	371,40	2 860,60	4 974,72	6 770,26	8 295,23	-
12	Срок окупаемости, годы	-	-	-	-	-	11 мес.
13	Внутренняя норма доходности, %	-	-	-	-	-	31

По результатам расчета чистый дисконтированный доход составил 8 452,0 тыс. рублей, индекс доходности - 4,3 руб. на 1 руб. капитальных вложений, срок окупаемости - 11 мес.

Полученные результаты расчета свидетельствуют об инвестиционной привлекательности предлагаемого мероприятия.

Таким образом, расчеты показали, что в результате обоих мероприятий ожидается получение прибыли.

Заключение.

Разница между имущественным положением предприятия на конец и начало отчетного периода - это прибыль с хозяйственной точки зрения. Превышение доходов над расходами называют прибылью. Обратная ситуация является убытком.

Прибыль, рассчитанная в бухгалтерском учете - это балансовая прибыль, она не отражает настоящего результата хозяйственной деятельности. Такой результат привел, к тому, что надо разделять понятия бухгалтерской и экономической прибыли. Первый вид прибыли - это результат от реализации товаров и услуг, второй - результат «работы» капитала.

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. на данном предприятии произошло:

- увеличение строительно-монтажных работ произошло на 14 %;
- повышение производительности труда одного работника составило 11,57 %;
- рост себестоимости составил 3,14 %;
- наблюдается прирост прибыли до налогообложения на 15 124 тыс. руб., это связано с увеличением прибыли от продаж 16 057 тыс. руб., что в свою очередь объясняется увеличением выручки на 22 695 тыс. руб.

Происходит постоянный рост строительно-монтажных работ. В итоге за три года объем услуг составил 76,35 %. Среднегодовой рост работ составил 151,4 %. Объем оказанных услуг в 2015 году увеличился на 22 695 тыс. руб. или составил 114 %. Это произошло из-за:

- роста производительности труда на 111,57 %,
- увеличения среднесписочной численности на 9 чел. привело к увеличению строительно-монтажных работ на 3 537 тыс. руб.
- из-за увеличения материальных затрат на 4 923 тыс. руб., объем оказанных услуг возрос на 10 699 тыс. руб.
- из-за увеличения фондоотдачи на 0,23 % , объем услуг возрос на

21 873 тыс. руб.

Обобщающими показателями технического состояния основных фондов являются коэффициенты износа и годности. Технические показатели свидетельствуют о высоком техническом состоянии основных фондов, в 2014 и 2015 годах коэффициент годности превышает коэффициент износа, однако нужно отметить, коэффициент годности в 2015 г. снизился на 0,03 %, а коэффициент износа наоборот увеличился на 0,03 %.

Показатель себестоимости, представляет собой затраты предприятия на производство и реализацию оказанных услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты предприятия. Из динамики себестоимости строительно-монтажных работ мы видим, что по сравнению с 2014 годом уменьшился удельный вес материальных затрат на 2,58 %, удельный вес отчислений на социальные нужды на 0,5 % и удельный вес амортизации на 0,25 %, Удельный вес з/платы и прочих затрат увеличился на 1,39 % и 1,78 % соответственно.

Финансовым результатом деятельности компании является прибыль. В 2015 году по сравнению с 2014 годом при росте объема выручки от продаж на 14,01 % и небольшим увеличением себестоимости на 3,14 % наблюдался рост валовой прибыли на 18 878 тыс. руб., что является положительным моментом в деятельности предприятия. Несмотря на увеличение размеров управленческих расходов, прибыль от продаж выросла на 16 057 тыс. руб. Показатель чистой прибыли увеличился по сравнению с предыдущим годом на 16 419 тыс. руб. и составил 10 504 тыс. руб.

Факторный анализ показал, что прибыль увеличилась на 18 878 тыс. руб. Это произошло в связи с превышением прироста цен над увеличением себестоимости реализованной продукции (прирост составил 10 822 тыс. руб.)

Прибыль является абсолютной характеристикой финансовых результатов предприятия, в то время как показатели рентабельности отражают относительную эффективность деятельности предприятия. В отчетном году по всем показателям рентабельности наблюдается рост, особенно это касается

показателей рентабельности ФЗП на 35,39 %, материальных затрат на 20,03 %, и фондорентабельности на 17,16 %, что говорит об эффективности использования кадров, основных производственных фондов.

Факторный анализ рентабельности показал, что:

- рентабельность производственных фондов повысилась на 9 %. За счет увеличения рентабельности продаж на 8 %, рентабельность производственных фондов увеличилась на 7 %. За счет увеличения фондоотдачи на 13,43 % рентабельность производственных фондов увеличилась незначительно на 1 %, а за счет увеличения коэффициента оборачиваемости оборотных средств увеличилась на 2 %.

- рентабельность собственного капитала повысилась на 16 % за счет увеличения рентабельности продаж на 14 %, а также за счет повышения капиталотдачи на 5 %. Снижение коэффициента автономии на 3 % также повлияло положительно на рентабельность собственного капитала.

В рамках работы, были рассмотрены следующие мероприятия:

1) Сдача в аренду ангара общей площадью 900 кв. м.

Первоначальная стоимость ангара 6 300 тыс. руб. Из расчета стоимости арендной платы видно, что затраты по зданию за месяц составят 85 712 руб., соответственно в год 1 029 тыс. руб. С рентабельность 15 % выручка за год составит 1 183 тыс. руб. Прибыль от продаж будет составлять 154 тыс. руб. Налог на прибыль составит 30 856 руб. Таким образом, в результате внедрения мероприятия ООО «СТК-Сервис» сможет получить дополнительную прибыль в размере 123 756 руб. в год.

2) С целью расширения рынка услуг предлагается введение транспортных услуг по перевозке грузов. Предлагается покупка самосвала «Камаз 53208». Капитальные вложения по внедрению техники составят 2 560 тыс. руб. Затраты за год самосвала «Камаз-5308» составят 884 тыс. руб. Выручка от оказания транспортных услуг - 4 143 тыс. руб. Прибыль от продаж - 3 259 тыс. руб. Чистая прибыль – 2 566 тыс. руб. При оценке коммерческой эффективности после внедрения второго мероприятия чистый дисконтированный доход

составит 8 295 тыс. руб., индекс доходности 4,24 руб. на 1 руб. капитальных вложений, срок окупаемости - 11 мес. Полученные результаты свидетельствуют об инвестиционной привлекательности предлагаемого мероприятия. Таким образом, расчеты показали, что в результате обеих мероприятий ожидается получение прибыли.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 03 июля 2016 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ТК РФ) (с изменениями от 03 июля 2016 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 23 мая 2016 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями от 8 ноября 2010 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
6. Аббасов, С. А. оглы Эффективное управление денежными потоками как важный рычаг финансового менеджмента / Аббасов Сарвар Алыджан оглы // Российское предпринимательство. - 2013. - № 14. - С. 84-90.
7. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / О.В. Ефимова [и др.]. - М.: Омега-Л, 2013. - 388 с.
8. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - М.: Вузовский учебник, 2012. - 367 с.
9. Бадмаева, Д.Г. Платежеспособность коммерческой организации: финансовый анализ // Аудиторские ведомости. - 2014. - № 1. - С. 56-62.
10. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / Т. Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 214 с.

11. Бланк, И. А. Управление активами / И. А. Бланк. - Киев: Ника-Центр: Эльга, 2012. - 720 с.
12. Бочаров, В. В. Финансовый анализ: Учеб. пособие / В. В. Бочаров - СПб. : Питер, 2014. - 240 с.
13. Брусов, П. Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П. Н. Брусов, Т. В. Филатова. - 2-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2013. - 232 с.
14. Воронина, В. М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие: сборник задач, заданий, тестов / В. М. Воронина; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования «Оренбург. гос. ун-т». - Оренбург : ОГУ, 2013. - 100 с.
15. Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие для Вузов / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. - М.: Проспект, КноРус, 2015. - 597 с.
16. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2013. - 360 с.
17. Грызунова, Н. В. Управление денежными потоками предприятия и их оптимизация / Н. В. Грызунова, М. Н. Дудин, О. В. Тальберг // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. - 2015. - № 1. - С. 67-72.
18. Дыбаль, А.Г. Финансовый анализ: (теория и практика) учебное пособие 4-е изд. - М.: Бизнес-Пресса, 2015. - 336 с.
19. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник. - 3-е изд. - М.: Издательство «Омега-Л», 2012. - 316 с.
20. Ивасенко, А.Г. Финансы организаций: учебное пособие / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. - М.: КноРус, 2014. - 208 с.

21. Исаева, Э. В. Механизм оценки финансовой устойчивости предприятия, опирающийся на концепцию свободного денежного потока / Э. В. Исаева // Финансовый бизнес. - 2014. - № 2. - С. 42-46.
22. Исик, Л. В. К вопросу об управлении финансовыми потоками фирмы / Исик Л. В. // Финансовый менеджмент. - 2014. - № 1. - С. 38-45.
23. Кеменов, А. В. Теоретические проблемы управления денежными потоками организации в кризисной ситуации / А. В. Кеменов // Финансы. - 2014. - № 11. - С. 63-65.
24. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова; Гос. ун-т упр.- 2-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 428 с.
25. Клишевич, Н.Б. Финансы организаций: учебное пособие / Н.Б. Клишевич. - М.: Проспект, КноРус, 2014. - 304 с.
26. Ковалев, В. В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. - М.: Проспект, 2014. - 336 с.
27. Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. - М.: Проспект, 2013. - 352 с.
28. Финансы: учеб. пособие для вузов / под ред. А. М. Ковалевой. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 334 с.
29. Лапуста, М. Г. Финансы организаций (предприятий) : учебник / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай.- Изд. испр. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 575 с.
30. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и Ко, 2014. - 216 с.
31. Любушин, Н.П. Анализ финансового состояния организации: учебное пособие / Н.П. Любушин. - М.: Эксмо, 2012. - 256 с.
32. Мельник, М. В., Герасимова Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. - М.: Инфра-М, 2012. - 192 с.

33. Мельцас, Е. Координация финансовых потоков как инструмент поддержания финансовой устойчивости организации / Е. Мельцас // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. - 2013. - № 2. - С. 205-207.
34. Первова, О. Ю. Теоретические аспекты управления финансовыми потоками организации / Первова Ольга Юрьевна // Российское предпринимательство. - 2013. - № 13. - С. 111-118.
35. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Т.А. Пожидаева. - М.: Кнорус, 2014. - 320 с.
36. Руднев, Р.В. Направления анализа финансового состояния организации применительно к целям управления и потребностям пользователей // Аудитор. - 2012. - № 10. - С. 46-52.
37. Семенов, В. И. Сравнение методов оценки денежных потоков по балансу / В. И. Семенов // Справочник экономиста. - 2015. - № 5. - С. 36-49.
38. Скудутис, М. Денежный поток // Расчет. - 2014. - № 1. - С. 48-49.
39. Фомин, В.П., Татаровский, Ю.А. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 6. - С. 30-38.
40. Чачина, Е. Г. О влиянии методов начисления амортизации на величину свободных денежных средств / Е. Г. Чачина // Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - № 35. - С. 58-64.
41. Чеглакова, С. Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов по направлению «Экономика» и специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / С. Г. Чеглакова. - М.: Дело и Сервис, 2013. - 287 с.
42. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. - 3-е изд. - М.: Дашков и Ко, 2013. - 384 с.
43. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для студентов высших учебных заведений / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова; под ред. А. Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 446 с.

44. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. - 255 с.

45. Шестакова, Е. В. Оценка рисков в управлении финансами / Е. В. Шестакова // Справочник экономиста. - 2014. - № 3. - С. 77-85.

Организационная структура ООО «СТК-Сервис»



Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н)					
Формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках					
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.					
				Коды	
				0710001	
				Дата (число, месяц, год)	
Организация <u>ООО "СТК-Сервис"</u>				по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____				ИНН	
Вид экономической деятельности <u>строительство</u>				по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО/частная</u>				по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____				по ОКЕИ	
Местонахождение (адрес) <u>169710, РК, г. Усинск, пгт. Парма, ул. Речная, д. 16-3</u>					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 марта	На 31 декабря	На 31 декабря
			2015 г. ³	2014 г. ⁴	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	308	415	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	2	1	
	Прочие внеоборотные активы	1190	287	402	433
	Итого по разделу I	1100	597	818	433
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	7021	10286	11497
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	18486	17049	20731
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			1300
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	242	33	208
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	25749	27368	33736
	БАЛАНС	1600	26346	28186	34169

Продолжение приложения 2

Форма 0710001 с. 2					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 марта	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 ¹⁵ г. ³	20 ¹⁴ г. ⁴	20 ¹³ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	1		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3274	3364	-10
	Итого по разделу III	1300	3284	3374	0
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	67	2	4
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	67	2	4
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	20473	19365	29843
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	2522	5445	4322
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	22995	24810	34165
	БАЛАНС	1700	26346	28186	34169
Руководитель	Шамкаев А.М.	Главный бухгалтер	Шевченко С.Ю.		
	(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)	
" 25 "	апреля	20 15 г.			
Примечания					
1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.					
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.					
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.					
4. Указывается предыдущий год.					
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.					
6. Некоммерческая организация 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.					

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за	год	20	15	г.	Коды
					0710002
				Форма по ОКУД	
				Дата (число, месяц, год)	
Организация	ООО "СТК-Сервис"			по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	
Вид экономической деятельности	транспорт			по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная				
				по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)				по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За год	
		20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	184692	161997
	Себестоимость продаж	(125326)	(121509)
	Валовая прибыль (убыток)	59366	40488
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(37080)	(34259)
	Прибыль (убыток) от продаж	22286	6229
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		4,5
	Проценты к уплате	(4420)	(4405)
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	16074	-950
	Текущий налог на прибыль	(4539)	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	10504	-5978

Продолжение приложения 3

Форма 0710002 с. 2					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____		За _____	
		20__ г. ³		20__ 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				
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию				

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ 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".

Оценка деловой активности

№	Показатели	Способ расчета	Пояснения
1	2	3	4
I) Общие показатели оборачиваемости активов			
1	Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	$D_1 = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1500н.г.} + \text{стр.1500к.г.})}$	Отражает скорость оборота всего капитала фирмы
2	Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	$D_2 = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1200н.г.} + \text{стр.1200к.г.})}$	Отражает скорость оборота всех оборотных средств предприятия
3	Коэффициент отдачи	$D_3 = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1110н.г.} + \text{стр.1110к.г.})}$	Отражает эффективность использования нематериальных активов
4	Фондоотдача	$D_4 = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1130н.г.} + \text{стр.1130к.г.})}$	Отражает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов, измеряемую величиной продаж, приходящейся на единицу стоимости средств
II) Показатели управления активами			
5	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$D_5 = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1300н.г.} + \text{стр.1300к.г.} - \text{стр.1600н.г.} - \text{стр.1600к.г.})}$	Показывает скорость оборота собственного капитала, что для акционерных обществ означает активность средств, которыми рискуют акционеры. Резкий рост коэффициента отражает повышение уровня продаж, которое должно в значительной степени обеспечиваться кредитами и, следовательно, снижать долю собственников в общем капитале пред-приятия. Существенное снижение коэффициента отражает тенденцию к бездействию части собственных средств.
6	Коэффициент оборачиваемости материальных средств	$D_6 = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1210н.г.} + \text{стр.1210к.г.} - \text{стр.1220н.г.} - \text{стр.1220к.г.})}$	Показывает число оборотов запасов и затрат предприятия за период. Снижение коэффициента свидетельствует об относительном увеличении производительных запасов и незавершенного производства.
7	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$D_7 = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1250н.г.} + \text{стр.1250к.г.})}$	Показывает скорость оборота денежных средств

8	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$D_8 = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1230н.г.} + \text{стр.1230к.г.})}$	Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятием. Если коэффициент рассчитывается по выручке от реализации, формируемой по мере оплате счетов, рост коэффициента означает сокращение продаж в кредит. Снижение коэффициента в этом случае свидетельствует об увеличении объема предоставляемого кредита.
9	Срок оборачиваемости средств в расчетах	$D_9 = \frac{360 \text{ дн.}}{D_8}$	Показывает средний срок погашения дебиторской задолженности. Положительно оценивается снижение коэффициента и наоборот
10	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$D_{10} = \frac{\text{выручка от реализации}}{0,5 \cdot (\text{стр.1520н.г.} + \text{стр.1520к.г.})}$	Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию. Рост коэффициента означает увеличения скорости оплаты задолженности предприятия, снижение - рост покупок в кредит.
11	Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	$D_{11} = \frac{360 \text{ дн.}}{D_{10}}$	Показывает средний срок возврата долгов по текущим обязательствам

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (_____)
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)