

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

Институт финансов, экономики и управления

---

(институт)  
«Финансы и кредит»  
(кафедра)  
38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)  
Финансы и кредит  
(направленность (профиль))

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему «Анализ прибыли и рентабельности предприятия (на примере ООО  
ЧОП «Акула»)»

|              |                                        |                  |
|--------------|----------------------------------------|------------------|
| Студент(ка)  | <u>О.С. Беликова</u>                   | <u></u>          |
|              | (И.О. Фамилия)                         | (личная подпись) |
| Руководитель | <u>к.э.н., доцент О.А. Евстигнеева</u> | <u></u>          |
|              | (И.О. Фамилия)                         | (личная подпись) |
| Консультанты | <u></u>                                | <u></u>          |
|              | (И.О. Фамилия)                         | (личная подпись) |

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой А.А. Курилова  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)  
«      »        20       г.

(личная подпись)

Тольятти 2017



## Аннотация

Тема: Анализ прибыли и рентабельности предприятия (на примере ООО ЧОП «Акула»)

Цель работы – анализ прибыли и рентабельности предприятия и разработка мероприятий по их повышению.

Объектом исследования настоящей бакалаврской работы является ООО ЧОП «Акула», г. Тула

Степень внедрения – предложенные рекомендации рассмотрены и приняты руководством предприятия к реализации со 2 полугодия 2017 года. Эффективность рекомендаций – при внедрении рекомендаций автора в 2017 году планируется увеличение чистой прибыли предприятия на 3351 тыс. руб.; рентабельности продаж – на 12,5%; рентабельности затрат – на 12,8%.

Структура выпускной квалификационной работы представлена введением, тремя главами, списком использованной литературы и приложениями.

В первой главе рассматриваются теоретические основы прибыли и рентабельности предприятия.

Вторая глава посвящена анализу прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула».

В третьей главе предложены мероприятия по увеличению прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула», а также рассчитана их эффективность. Третья глава посвящена разработке рекомендаций по повышению прибыли и рентабельности предприятия.

Бакалаврская работа включает 54 страницы (без учета приложений), 19 рисунков, 23 таблицы, 50 библиографических источников, 3 приложения.

Ключевые слова: анализ прибыли, анализ рентабельности, прогноз финансовых результатов.

## Содержание

|                                                                                                        |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Введение .....                                                                                         | 4                                      |
| 1 Теоретические основы прибыли и рентабельности предприятия .....                                      | 7                                      |
| 1.1 Экономическая сущность и порядок формирования финансовых результатов деятельности предприятия..... | 7                                      |
| 1.2 Методика анализа прибыли и рентабельности предприятия .....                                        | 11                                     |
| 1.3 Резервы повышения прибыли и рентабельности предприятия .....                                       | 20                                     |
| 2 Анализ прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула» .....                                                | 24                                     |
| 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО ЧОП «Акула» .....                                        | 24                                     |
| 2.2 Анализ прибыли ООО ЧОП «Акула».....                                                                | 33                                     |
| 2.3 Анализ рентабельности ООО ЧОП «Акула» .....                                                        | 37                                     |
| 3 Пути повышения прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула» .....                                        | 40                                     |
| 3.1 Мероприятия по увеличению прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула».....                            | 40                                     |
| 3.2 Эффективность предлагаемых мероприятий                                                             | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |
| Заключение .....                                                                                       | 47                                     |
| Список использованной литературы.....                                                                  | 49                                     |
| Приложения.....                                                                                        | 55                                     |

## Введение

В условиях развития современной рыночной экономики перед хозяйствующими субъектами становится важная задача: им необходимо обоснованно подходить к прогнозированию и планированию деятельности в будущих периодах, принимать взвешенные управленческие решения, уметь анализировать и оценивать свои результаты деятельности. Важнейшим элементом финансовой политики предприятия, эффективная организация которого для субъектов хозяйствования носит приоритетный характер, является политика управления прибылью. Прибыль как конечный финансовый результат служит ключевым показателем в системе целей предприятия.

Помимо того, что прибыль количественно выражает финансовый результат деятельности предприятия, она также является основной целью деятельности любого предприятия. Следовательно, разработка эффективного механизма управления прибылью становится основополагающей задачей управленцев и лежит в основе финансового менеджмента на предприятии.

Актуальность проблемы управления прибылью обусловлена необходимостью повышения эффективности деятельности субъектов хозяйствования в условиях усиления конкуренции и ограниченных ресурсов. Низкие значения прибыли предприятий затрудняют осуществление расширенного воспроизводства основных средств, что в свою очередь снижает роль прибыли в процессах реконструкции, технического и технологического обновления производства и, в конечном итоге, сдерживает рост конкурентоспособности товаров и объемов выручки и, с другой стороны, «стимулирует» затратную экономику, снижает экономическую эффективность деятельности организаций.

Чем больше прибыль фирмы, тем более задач финансового, технического, общественного намерения у нее есть возможность решить, распределив средства по конкретным фронтам применения. Кроме того, эффективность

использования оказывает влияние на грядущие возможности по повышению прибыли на этапе его формирования.

Основной целью управления прибылью и рентабельностью считается обеспечение максимизации благосостояния владельцев фирмы в текущем и будущем периоде. Эта основная задача должна гарантировать сразу совмещение интересов владельцев с интересами страны и персонала компании.

Стратегическая направленность концепции управления прибылью и рентабельностью обуславливается в анализе перспективных ориентиров работы компании в базе рассмотрения, оценки и моделирования состояния рынка, установления степени получаемой прибыли и способностей управления ею с целью её оптимизации.

Объектом исследования настоящей бакалаврской работы является ООО ЧОП «Акула».

Предметом исследования выступают прибыль и рентабельность предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ прибыли и рентабельности предприятия и разработка мероприятий по их повышению.

Исходя из заданной цели были поставлены следующие задачи:

- 1) изучить теоретические основы прибыли и рентабельности предприятия;
- 2) представить технико-экономическую характеристику ООО ЧОП «Акула»;
- 3) провести анализ прибыли и рентабельности предприятия ООО ЧОП «Акула»;
- 4) разработать мероприятия по повышению прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула».

Теоретическую основу выпускной квалификационной работы составила учебная и методическая литература, статьи в периодических изданиях. В частности, были использованы труды таких авторов, как Т.Б. Бердникова, Т.В. Бутова, Толдиев С.М., А.М. Дзаитов, И.Р. Гарипова, Р.Ф. Нуреев, О.В.

Ефимова, Н.П. Жилияскова, И.В. Старченко, В.Н. Чекарь, А.А. Жулина, А.Ф. Ионова, В.А. Коревина, М.В. Панибратова, В.П. Кулешова, А.Р. Иркабаева, В.Н. Курочкин, Т.Ю. Грициенко, И.А. Лысов, Н.В. Колачева, Н.Ю. Мороз, А.В. Шмакова, Н.В. Парушина, В.Я. Поздняков, Г.В. Савицкая и др.

Период исследования – 2014-2016 гг.

Информационной базой исследования выступила бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия.

Методы исследования: балансовый, относительных и абсолютных величин, сравнения, коэффициентный графический и др.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные процедуры по улучшению финансовых результатов могут быть использованы в практической деятельности ООО ЧОП «Акула».

Структура выпускной квалификационной работы представлена введением, тремя главами, списком использованной литературы и приложениями.

В первой главе рассматриваются теоретические основы прибыли и рентабельности предприятия. С этой целью изучены экономическая сущность и порядок формирования финансовых результатов деятельности предприятия; методика анализа прибыли и рентабельности предприятия; резервы повышения прибыли и рентабельности предприятия.

Вторая глава посвящена анализу прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула». В частности, представлена технико-экономическая характеристика предприятия; проведен анализ прибыли и рентабельности предприятия.

В третьей главе предложены мероприятия по увеличению прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула», а также рассчитана их эффективность. По результатам исследования сделаны выводы.

# 1 Теоретические основы прибыли и рентабельности предприятия

## 1.1 Экономическая сущность и порядок формирования финансовых результатов деятельности предприятия

Завершающим циклом деятельности предприятия, который связан с производством и реализацией продукции (выполнением работ или оказанием услуг), выступает финансовый результат. В то же время он выступает базой дальнейшего развития предприятия [50, с. 18]. В этой связи высокие значения финансовых результатов служат решению целого спектра задач, которые представлены на рисунке 1.

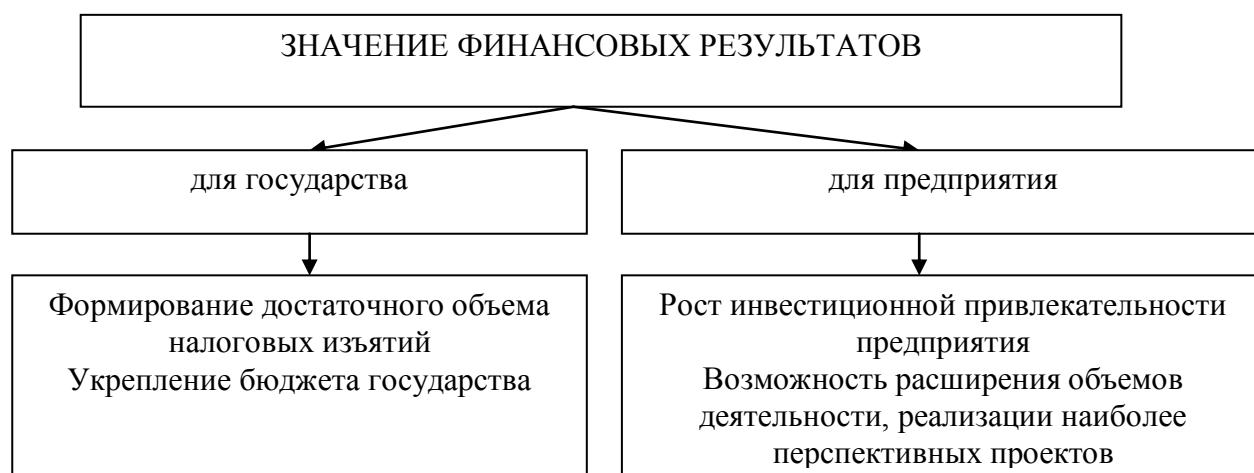


Рисунок 1 - Значение финансовых результатов

Для различных участников экономических отношений финансовый результат представляется в разной форме. Например:

- для предприятия - разница между получаемыми доходами и произведенными расходами;
- для государства - это налог, который уплачивает коммерческое предприятие вследствие получения им финансового результата;
- для собственника или инвестора – это прибыль после налогообложения, которая распределяется в их пользу в форме дивидендов, процентов по кредитам и т.д. [12, с. 81]

Оценка финансовых результатов производится с использованием целевого подхода, который предполагает четкое определение и формирование, как целей и задач анализа, так и их ранжирование по значимости.

Рассмотрение плана счетов раздела «Финансовые результаты», отчета о финансовых результатах, позволяет сделать следующие выводы:

1) Финансовые результаты являются системным понятием, отражающим результат от осуществления производственной и коммерческой деятельности. Данный результат выражается в виде выручки, прибыли и чистой прибыли.

2) Под конечным финансовым результатом принято понимать разницу между доходами и расходами по всем видам деятельности, которые осуществляет предприятие.

3) Выделяют понятие чистого конечного финансового результата, под которым подразумевается результат, который очищен от налогов и выплаченных дивидендов и т.д. [20, с. 373]

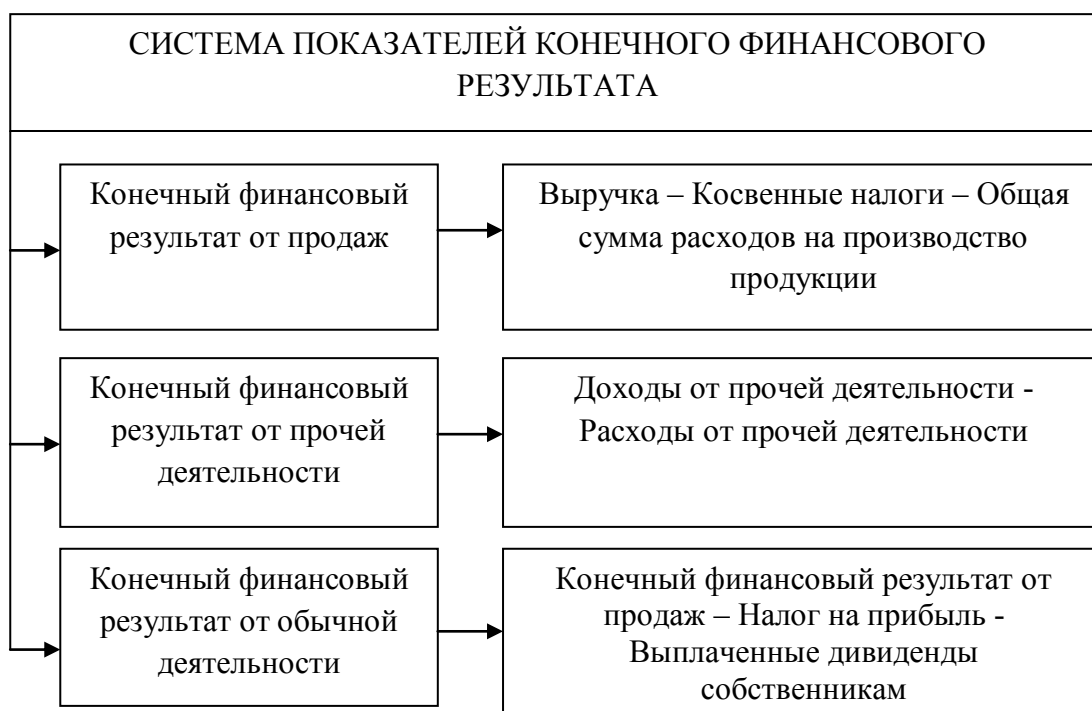


Рисунок 2 - Система показателей конечного финансового результата

4) Финансовые результаты принято представлять в виде системы показателей:

«- конечный финансовый результат от продаж;



- конечный финансовый результат от прочей деятельности;
- конечный финансовый результат от обычной деятельности»[12].

Порядок их расчета представлен на рисунке 2.

Ученые, которые занимаются изучением экономического и финансового анализа деятельности предприятия, большое внимание отводят оценке финансовых результатов работы предприятия. При этом содержание данного понятия ими трактуется по-разному и с разной степенью детализации. В рамках данной работы рассмотрим несколько подходов к характеристике сущности финансовых результатов деятельности предприятия.

Например, А.Ф. Ионова не делит результат работы на финансовый результат и прибыль, сразу давая определение прибыли. Под ней она понимает «чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, который выражается в денежной форме. Данная категория характеризует вознаграждение предпринимателя за риски, которые он несет вследствие вложения капитала»[23, с. 212].

«Прибыль – это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса»[10, с. 86].

Таким образом, прибыли дана достаточно широкая характеристика, это чистый доход, особый ресурс и конечная цель развития бизнеса.

О.В. Ефимова считает, что «финансовый результат деятельности предприятия представляет собой прибыль, которой имеют право распоряжаться собственники предприятия»[19, с. 123]. При этом она отождествляет понятие прибыли с приростом чистых активов.

«Финансовый результат деятельности организации характеризует эффективность хозяйствования, а конечным результатом финансовой деятельности являются балансовая бухгалтерская прибыль, которая выступает основным источником пополнения собственных средств предприятия.

Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности имеет несколько функций:

- оценочная – заключается в том, что прибыль позволяет измерить финансовый результат;

- распределительная – прибыль распределяется между предприятием и другими потребителями, а внутри предприятия между акционерами и самим предприятием;

- стимулирующая – прибыль используется для создания стимулирующих фондов (цель этих фондов – поддержать интерес работников к росту эффективности производства)» [30, с. 174].

Г.В. Савицкая пишет, что финансовые результаты деятельности предприятия оцениваются через два основных понятия: полученная прибыль и уровень рентабельности. «Прибыль - часть чистого дохода, полученного предприятием от реализации продукции.

Виды прибыли:

- балансовая прибыль – финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг), а также от осуществления прочей деятельности;

- налогооблагаемая прибыль – это прибыль, полученная как разница между балансовой прибылью и суммой прибыли, которая облагается налогом на прибыль;

- чистая прибыль – прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после того, как уплачены все налоги и штрафные санкции»[45, с. 296].

«В соответствии с отчетом о финансовых результатах в настоящее время на предприятии выделяют следующие виды прибыли:

- валовая прибыль – разница между выручкой и себестоимостью;

- прибыль от продаж – разница между валовой прибылью, коммерческими и управленческими расходами;

- прибыль до налогообложения – разница между прибылью от продаж и сальдо прочих доходов и расходов;

- чистая прибыль – разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль.

Таким образом, прибыль является источником удовлетворения финансовых интересов предприятия, работников, учредителей, местных органов, государства»[23].

Прибыль как экономическая категория характеризуется рядом характеристик, которые представлены на рисунке 3.

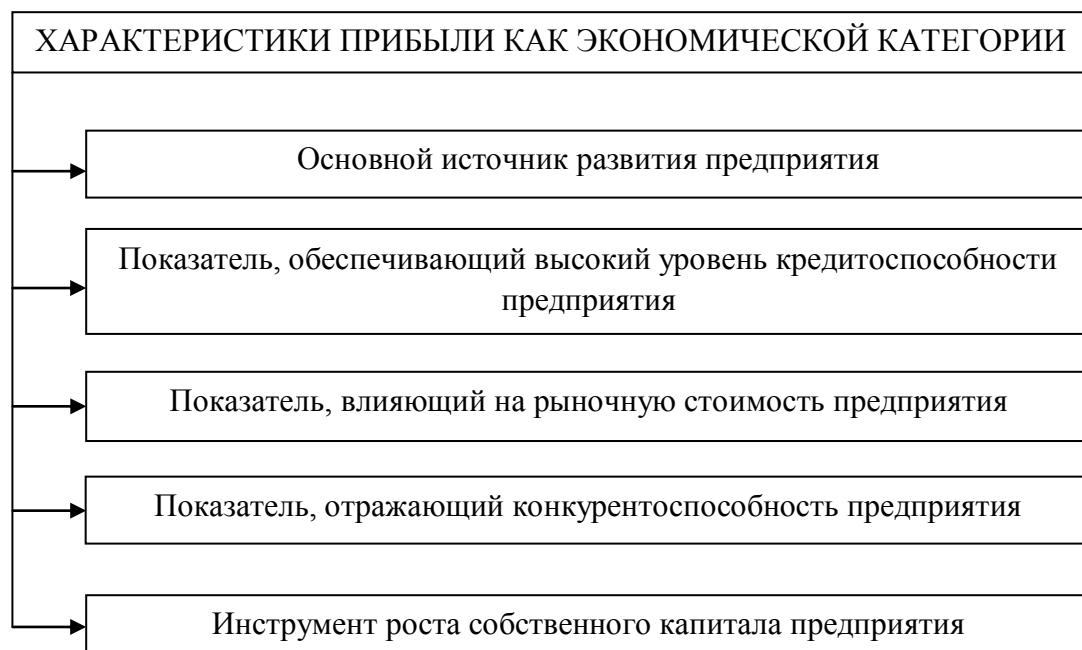


Рисунок 3 - Характеристики прибыли как экономической категории

Далее рассмотрим методику анализа прибыли и рентабельности предприятия.

### 1.2 Методика анализа прибыли и рентабельности предприятия

Для выявления резервов повышения прибыли важным является проведение ее анализа. Различные авторы подходят по-разному к целям и задачам анализа прибыли.

Т.Б. Бердникова [10, с. 126] большое внимание уделяет целям, которые ложатся в основу анализа финансовых результатов (рис. 4).

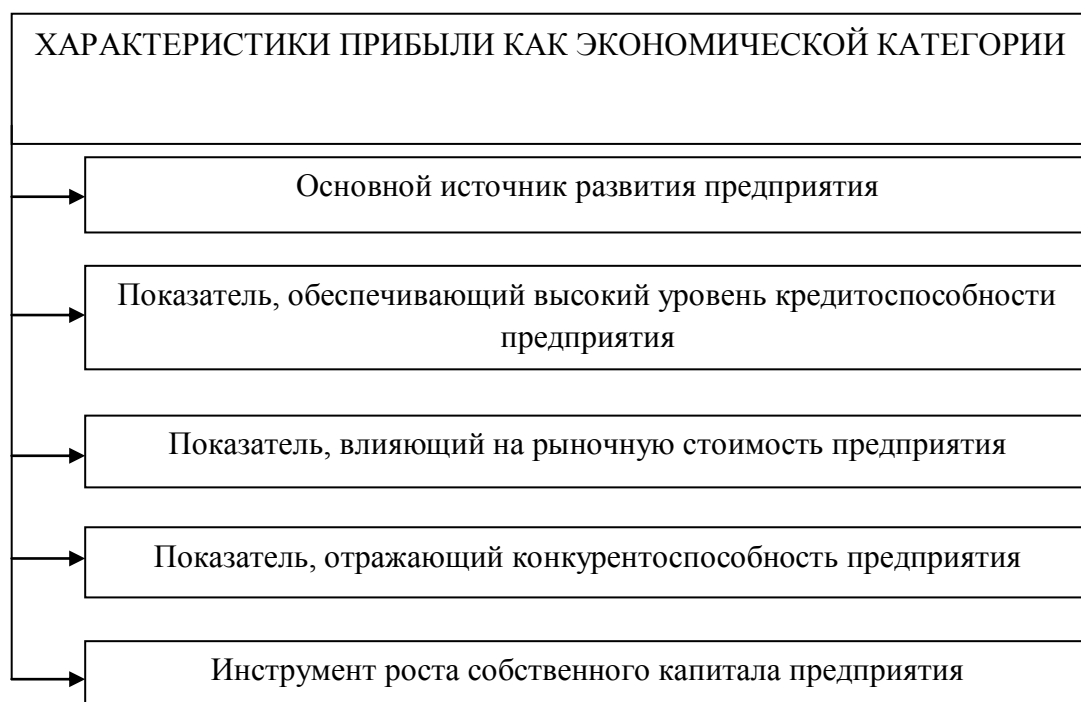


Рисунок 4 - Цели анализа финансовых результатов деятельности предприятия, которые выделяет Т.Б. Бердникова

Задачи, которые ставятся в ходе анализа финансовых результатов деятельности предприятия, выделяют В.Л. Быкадоров, П.Д. Алексеев [14, с. 152]:

- формирование системы информации, которая позволяет своевременно и в полном объеме получать информации о конечных результатах работы предприятия по различным направлениям;
- оценка прибыли, которой достигло предприятие, в абсолютном и относительном выражении;
- изучение влияния на прибыль таких факторов, как затраты, объем производства; изучение взаимосвязи всех трех показателей;
- анализ направлений использования прибыли, их эффективность;
- разработка прогноза финансовых результатов и выявление резервов по их максимизации.

Задачи, которые ставят В.Л. Быкадоров, П.Д. Алексеев, направлены на оценку источников образования прибыли; изучение особенностей ее использования в интересах следующих категорий:

- инвесторы;

- собственники;
- государство;
- трудовой коллектив;
- менеджеры.

Г.В. Савицкая [45, с. 296], говоря о необходимости анализа финансовых результатов деятельности предприятия, выделяет другие задачи данного направления анализа (рис. 5).

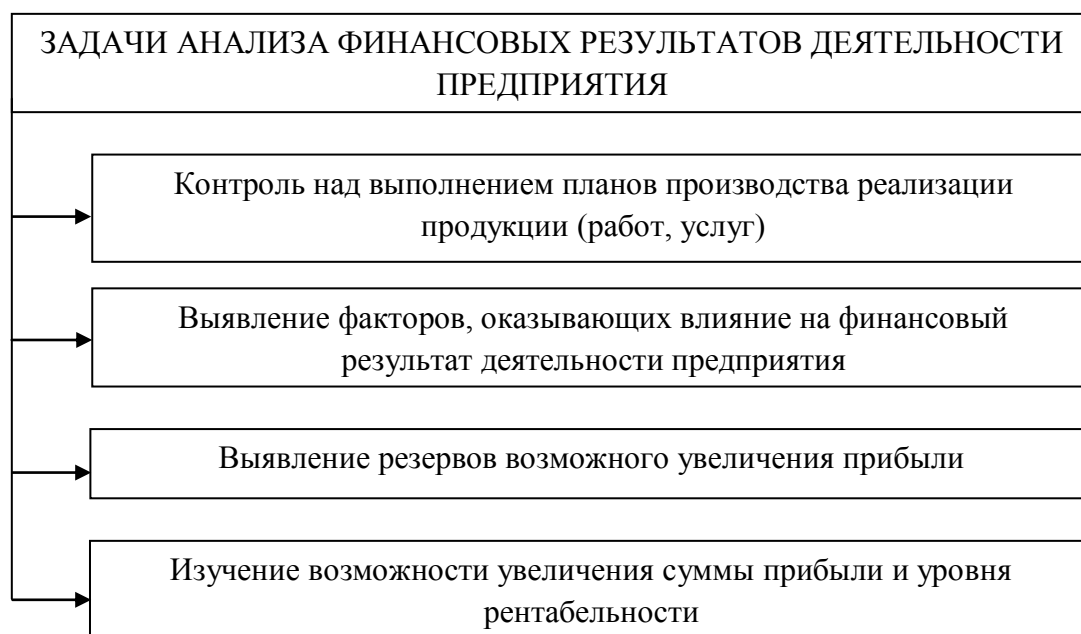


Рисунок 5 - Задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия, предложенные Г.В. Савицкой

В.Я. Поздняков [41, с. 252] подчеркивает, что методика анализа финансовых результатов должна включать в себя изучение следующих вопросов:

- факторный анализ с использованием операционного анализа;
- анализ рентабельности продаж, собственного и совокупного капитала;
- анализ возможности оптимизации прибыли.

С.И. Крылов отмечает, что важным является изучение факторов, которые повлияли на величину полученного финансового результата [27, с. 5]. Изучение данных факторов должно осуществляться с использованием

детерминированных факторных моделей, широко используемых в настоящее время.

И.А. Лысов [32, с. 54] пишет, что в современных условиях необходимым является не только изучение факторов, которые повлияли на изменение финансовых результатов, но и формирование грамотной и эффективной ценовой политики.

Помимо уровня цен на финансовый результат деятельности предприятия большое влияние оказывает структура ассортимента. Поэтому А.П. Борович [11, с. 28] отмечает, что управление товарным ассортиментом является одним из основных факторов, который влияет на результаты работы предприятия.

Изучение различных подходов к изучению финансовых результатов деятельности предприятия позволяет сделать вывод о высокой значимости данного вопроса для предприятия. При этом в практической части будет использована методика, предложенная Г.В. Савицкой, которая, на наш взгляд, является наиболее полной.

Автор предлагает следующую последовательность анализа:

- горизонтальный и вертикальный анализ финансовых результатов;
- факторный анализ прибыли от продаж;
- анализ рентабельности;
- факторный анализ рентабельности.

Для проведения факторного анализа прибыли используется следующая последовательность.

1. «Расчет выручки в сопоставимой оценке и влияния на выручку изменения цен реализации продукции. Выручка от продажи в отчетном периоде в сопоставимой оценке определяется по формуле:

$$V' = \frac{V1}{J}, \quad (1)$$

где V1 – выручка от продукции в отчетном периоде;

J – индекс роста цен за анализируемый период

- изменение выручки от продаж за счет цены:

$$\Delta V_{\text{ц}} = V_1 - V' \quad (2)$$

- изменение выручки от продаж за счет количества продукции:

$$\Delta V_k = V' - V_0 ,$$

Где  $V_0$  - выручка в базовом периоде»[31]. (3)

2. «Расчет влияния на прибыль от продаж фактора «Цена»

$$\Delta ПР_{\text{ц}} = \frac{\Delta V_{\text{ц}} * R_{\text{пр}0}}{100} \quad (4)$$

где  $R_{\text{пр}0}$  – рентабельность продаж в базисном периоде, %»[31].

3. Расчет влияния на прибыль от продаж фактора «Количество проданной продукции»

$$\Delta ПР_k = \frac{\Delta V_k * R_{\text{пр}0}}{100} \quad (5)$$

4. «Расчет влияния фактора «Уровень себестоимости реализации в выручке»

$$\Delta ПР_c = \frac{V_1 * (УС_1 - УС_0)}{100} \quad (6)$$

где  $УС_1$ ,  $УС_0$  – уровни себестоимости в выручке в отчетном и базисном периоде»[31].

5. «Расчет влияния фактора «Уровень коммерческих расходов в выручке»

$$\Delta ПР_{\text{кр}} = \frac{V_1 * (УКР_1 - УКР_0)}{100} \quad (7)$$

где  $УКР_1$ ,  $УКР_0$  – уровни коммерческих расходов в выручке в отчетном и базисном периоде»[31].

6. «Расчет влияния фактора «Уровень управленческих расходов»

$$\Delta ПР_{\text{уп}} = \frac{V_1 * (УУР_1 - УУР_0)}{100} \quad (8)$$

где  $УУР_1$ ,  $УУР_0$  – уровни управленческих расходов в выручке в отчетном и базисном периоде»[31].

После чего суммируется влияние всех факторов на изменение прибыли от продаж

Анализ финансовых результатов дополняется показателями рентабельности, основные из которых представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Обобщающие показатели эффективности деятельности предприятия

| Наименование показателя                | Порядок расчета                                                                        | Что характеризует                                                      |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Рентабельность продаж                  | $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\%$                                   | Доходность реализуемой продукции                                       |
| Рентабельность затрат                  | $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Себестоимость}} \times 100\%$                             | Эффективность текущих затрат на производство                           |
| Рентабельность активов                 | $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Средняя стоимость активов}} \times 100\%$                 | Эффективность использования всего капитала активов                     |
| Рентабельность производственных фондов | $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Средняя стоимость производственных фондов}} \times 100\%$ | Эффективность использования основных фондов и производственных запасов |
| Рентабельность капитала                | $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Средняя стоимость собственного капитала}} \times 100\%$   | Отдачу на вложенный учредителями капитал                               |

Для выявления резервов роста прибыли при оценке показателей рентабельности необходимо задействовать факторный анализ. Для проведения факторного анализа рентабельности продаж Г.В. Савицкая [45, с. 302] предлагает использовать две факторные модели.

Исходная модель выглядит следующим образом:

$$R_{np} = \frac{\text{Ппр}}{B} \times 100\%$$

где,  $R_{np}$ - рентабельность продаж; (9)

Ппр - прибыль от продаж;

В - выручка от продаж.



Далее Г.В. Савицкая предлагает воспользоваться методом удлинения и преобразовать исходную модель, разложив прибыль от продаж на составляющие:

$$R_{np} = \frac{Pr}{B} = \frac{B - S - Z_{ком} - Z_{упр}}{B} \times 100\% = \frac{B}{B} - \frac{S}{B} - \frac{Z_{ком}}{B} - \frac{Z_{упр}}{B} \times 100\% \\ (1 - K_{np} - K_{ко} - K_{упр}) \times 100\% \quad (10)$$

где S - себестоимость продаж;

Z<sub>ком</sub> - коммерческие расходы;

Z<sub>упр</sub> - управленческие расходы;

K<sub>пр</sub> - коэффициент производственных затрат;

K<sub>ком</sub> – коэффициент коммерческих затрат;

K<sub>упр</sub> - коэффициент управленческих затрат.

Третью факторную модель рентабельности продаж предлагает В.Я. Поздняков [41, с. 241], которая дает возможность оценить влияние на результативный показатель двух факторов – цена и себестоимость единицы продукции:

$$R_{np} = \frac{Ппр}{В} = \frac{K * (Ц_{кг} - S_{кг})}{K * Ц_{кг}} = \frac{Ц_{кг} - S_{кг}}{Ц_{кг}} \quad (11)$$

где S<sub>кг</sub> - себестоимость 1 кг продукции;

Ц<sub>кг</sub> - цена 1 кг продукции;

K – количество реализованной продукции.

Рентабельность активов организации выступает одним из показателей эффективности экономической деятельности. Данный показатель характеризует отдачу от использования всех активов организации. Он отражает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала (финансового левериджа) а также качество управления активами. Рентабельность активов показывает прибыль, которую получила организация с 1 рубля, направленного на формирование активов.

Меру доходности организации в изучаемом периоде выражает данный результативный показатель. Иными словами рентабельность активов – это

своеобразный индикатор эффективности и доходности работы организации, без воздействия объема заимствований.

Моделирование показателя рентабельности активов, по мнению Н.В. Парушиной [40, с. 117], производится по следующей исходной формуле:

$$R_{акт} = \frac{\Pi_{np}}{A} \times 100\% \quad (12)$$

где А - совокупные активы.

Первая модель, которую выделяет автор, имеет следующий вид:

$$R_{акт} = \frac{\Pi_{np}}{A} \times 100\% = \frac{\Pi_{np}}{B} \times \frac{B}{A} \times 100\% = R_{np} \times K_{об}^a \times 100\% \quad (13)$$

где,  $K_{об}^a$  - коэффициент оборачиваемости активов.

Вторая модель рентабельности активов которую рассматривает Н.В. Парушина комплексно отражает степень эффективности использования затрат, запасов и оборотных активов:

$$R_{акт} = \frac{\Pi_{np}}{A} = \frac{B - S_{пол}}{A} = \frac{\frac{B}{S_{пол}} - \frac{S_{пол}}{S_{пол}}}{\frac{A}{K}} = \left( \frac{B}{S_{пол}} - 1 \right) \times \frac{OA}{A} \times \frac{Q}{OA} \times \frac{S_{пол}}{Q} = ((V1 - 1) \times V2 \times V3 \times V4) \times 100\% \quad (14)$$

где ОА - оборотные активы;

Q - среднегодовые запасы;

S<sub>пол</sub> – полная себестоимость;

V1 – выручка на 1 рубль полной себестоимости;

V2 – доля оборотных активов в формировании активов;

V3 – доля запасов в формировании оборотных активов;

V4 – оборачиваемость запасов.

Аналогичные факторные модели рентабельности активов рассматривают и другие авторы: Г.В. Савицкая [45, с. 322], С.И. Крылов [27, с. 5], М.Н. Крейнина [26, с. 198].

Рентабельность собственного капитала, по мнению Г.В. Савицкой [45, с. 322] показывает эффективность вложенного в организацию капитала. Он важен как для собственника так и для инвестора.

Для расчета рентабельности собственного капитала А.Ф. Ионова [23, с. 152] предлагает использовать модель, разработанную аналитиками фирмы «DuPont»:

$$R_{\text{ск}} = \frac{\text{Пр}}{B} \times \frac{B}{A} \times \frac{A}{CK} = (R_{\text{пр}} \times K_{\text{ог}}^a \times (1 + K\phi_z)) \times 100\% \quad (15)$$

где,  $K\phi_z$  - коэффициент финансовой зависимости;  
 - собственный капитал.

Аналогичная факторная модель предлагается и другими авторами: Г.В. Савицкой [45, с. 235], О.В. Ефимовой [19с. 142], Л.Н. Величко [16, с.45] и др.

«Стоимостный показатель рентабельности основных производственных фондов характеризует количество прибыли, приходящейся на 1 руб. или 1000 руб. основных производственных фондов:

$R_{\text{опф}} = \text{Прибыль} : \text{Среднегодовая стоимость ОПФ}$ »[34].

Для аналитических целей показатель рентабельности производственных фондов по мнению Е.В. Негашева [38, с. 174], «можно представить в виде произведения двух показателей: рентабельности выпущенной продукции и показателя вовлеченных производственных фондов (фондоотдачи)»[38]:

$$\frac{\Pi}{\text{ОПФ}} = \frac{\Pi}{\text{ВП}} \times \frac{\text{ВП}}{\text{ОПФ}} \quad (16)$$

В свою очередь, рентабельность выпущенной продукции можно также представить в виде произведения двух показателей: рентабельности затрат и затрат на 1 руб. или 1000 руб.) выпущенной продукции:

$$R_{\text{вп}} = \frac{\Pi}{K} \times \frac{K}{\text{ВП}} \quad (17)$$

$\Pi$  - прибыль;

ОПФ - основные производственные фонды;

ВП - выпущенная продукция;

$K$  - полная себестоимость выпущенной продукции.

Для более полного раскрытия факторов, повлиявших на рентабельность ОПФ, автор предлагает разложить рентабельность продукции и ФО следующим образом:

$$\frac{\Pi}{\text{ОПФ}} = \left( \frac{K}{\text{ВП}} \times \frac{\Pi}{K} \right) \times \left( \frac{\frac{\text{ВП}}{\text{ЧП}}}{\frac{\text{ОПФ}}{\text{ЧП}}} \right) \quad (18)$$

где ЧП - численность персонала.

«В этом расчете учитываются не только основные показатели, образующие рентабельность продукции, но и производительность основных производственных фондов, рассчитанная как частное производительности труда одного работника промышленного производственного персонала (ВП : ЧП) и показателя технического оснащения труда (ОПФ:ЧП), фондовооруженности труда»[42].

Аналогичные факторные модели для анализа рентабельности основных производственных фондов предлагаются следующими авторами: Г.В. Савицкой [45, с. 237], Э.А. Маркарьяном [34, с. 96] и др.

Учитывая достаточно схожий подход к факторному анализу рентабельности, приходим к выводу о необходимости рассмотрения данных моделей для оценки влияния факторов на изменение показателей рентабельности ООО ЧОП «Акула» в практической части.

### 1.3 Резервы повышения прибыли и рентабельности предприятия

На уровень прибыли предприятия оказывают влияние четыре основных фактора:

- объем продаж;
- структура продаж;
- себестоимость производимой продукции (работ, услуг);
- уровень цен.

Следовательно, доходы и расходы оказывают непосредственное влияние на показатели прибыли.

Можно сказать, что изменение объема продаж может оказывать, как положительное, так и отрицательное влияние на размер прибыли. Если происходит рост продаж наиболее доходных видов продукции (работ, услуг), это приводит к увеличению прибыли. Обратная ситуация происходит в случае, если на предприятии реализация продукции (работ, услуг) осуществляется с убытком.

Себестоимость продукции (работ, услуг) оказывает обратное воздействие на величину прибыли. То есть ее увеличение ведет к снижению суммы прибыли. Обратная ситуация – рост прибыли – наблюдается в случаях снижения суммы затрат.

Уровень цен оказывает прямое влияние на сумму прибыли предприятия, то есть их увеличение способствует росту результативного показателя. Напротив, их снижение ведет к снижению показателя.

Для того чтобы оценить влияние структуры продаж на величину прибыли необходимо сопоставить план прибыли и условную величину прибыли, которая рассчитывается как разница между двумя показателями:

$$\Delta\Pi = V_{\text{ф}} \times C_{\text{пл}} - C_{\text{пл}} \times V_{\text{ф}} \quad (19)$$

где:

$V_{\text{ф}}$  – фактический объем продаж;

$C_{\text{пл}}$  – плановые цены;

$C_{\text{пл}}$  – плановая себестоимость.

После расчета данного показателя находится влияние объема продаж. С этой целью производится следующий расчет:

$$\Delta\Pi = \Pi_{\text{пл}} \times \frac{\%_{\text{пл}}}{100} \quad (20)$$

где:

$\Pi_{\text{пл}}$  – плановая сумма прибыли;

$\%_{\text{пл}}$  – процент выполнения плана продаж.

Для нахождения влияния себестоимости производится следующий расчет:

$$\Delta\P = C_{\phi} - C_{\text{усл}} \quad (21)$$

где:

$C_{\phi}$  – фактическая сумма затрат;

$C_{\text{усл}}$  – условная сумма затрат, пересчитанная на фактический объем продаж.

Объективной необходимостью нормального функционирования предприятия выступает поддержание заданного уровня рентабельности. В противном случае, предприятие может столкнуться с вероятностью банкротства.

«Резерв увеличения роста суммы прибыли определяются по каждому виду услуг. Основными их источниками являются увеличение объема реализации услуг, снижение ее себестоимости, повышение качества оказываемых услуг, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д.»[26] (рис. 6).

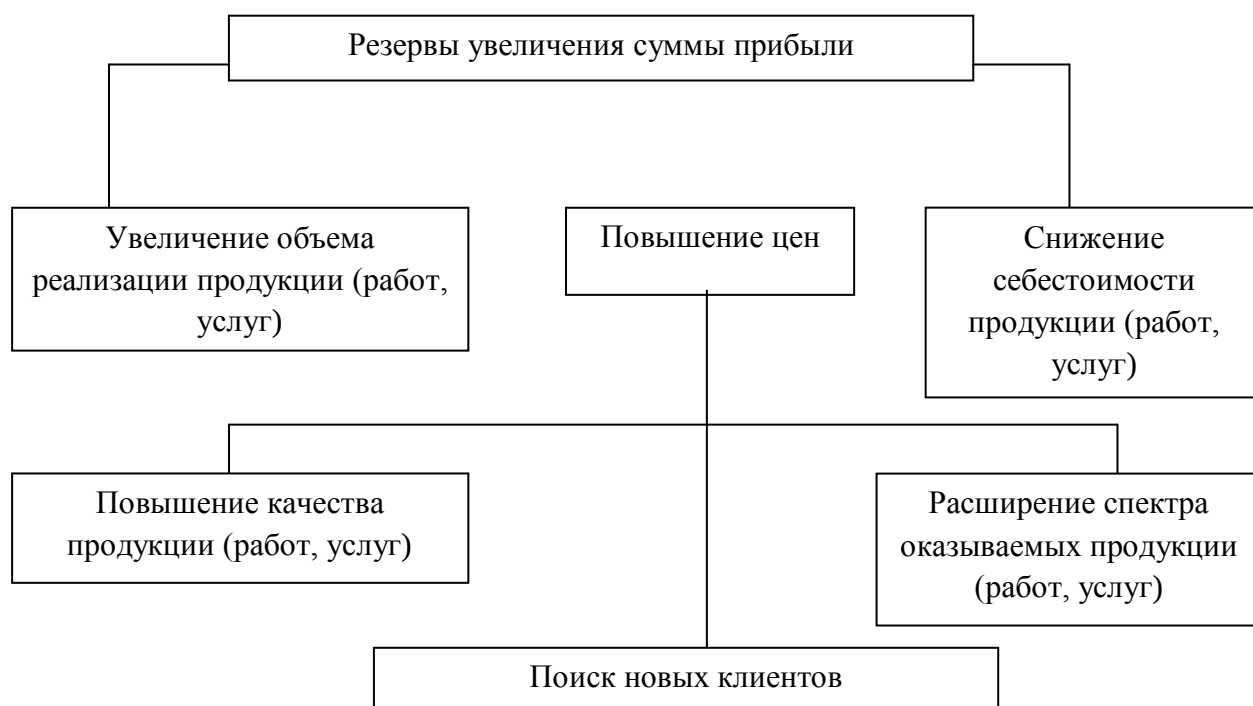


Рисунок 6 - Резервы увеличения суммы прибыли

Поскольку прибыль выступает основным источником финансовой базы для самофинансирования бизнеса, ведения расширенного воспроизводства, социального развития коллектива, изыскание резервов ее роста выступает важным аспектом деятельности предприятия. Оценка производственно-финансовой деятельности предприятия, в большинстве случаев, происходит по показателям прибыли, поскольку именно данный показатель отражает деловую активность предприятия, а также способствует его финансовой устойчивости и платежеспособности [39, с. 51].

Уровень отдачи вложенных средств и рентабельность инвестиций в активы определяется на основании показателей прибыли. Поскольку прибыль выступает базой налогообложения, от ее размера зависит наполняемость бюджета всего государства.

В связи с чем, прибыль принято рассматривать как основной рычаг и механизм развития экономики страны в целом. Данная ситуация обусловлена тем фактом, что уровень цен, затраты, кредитные ресурсы, в целом финансы связаны с показателями прибыли.

Частью финансовой политики предприятия выступает политика управления прибылью, под которой принято понимать методологию разработки и принятия решений в области формирования, распределения и использования прибыли в рамках предприятия [47, с. 39].

Как правило, данное направление финансовой политики разрабатывается главным бухгалтером, поскольку именно он знаком со всеми нюансами и особенностями формирования конечного финансового результата. Для определения размера прибыли на перспективу, как правило, разрабатывается бизнес-план развития предприятия, в котором осуществляется оценка, как совокупной величины прибыли, так и рентабельности отдельных видов продукции (работ, услуг) предприятия. В рамках реализации политики управления прибылью осуществляется план-фактный анализ ее изменения в течение года, вносятся необходимые коррективы и принимаются решения по ее увеличению [28, с 82].

## 2 Анализ прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО ЧОП «Акула»

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью частное охранное предприятие «Акула» (ООО ЧОП «Акула»). Предприятие создано с целью получения прибыли и оказывает частные охранные услуги. Организационная структура предприятия представлена на рисунке 7.

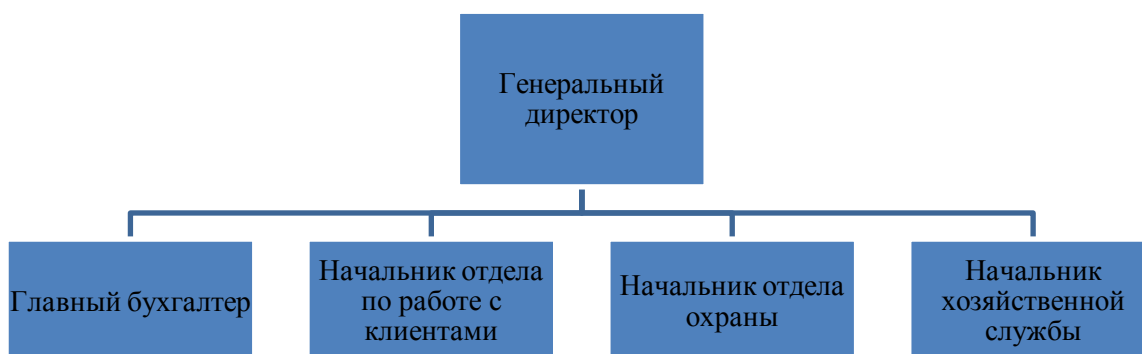


Рисунок 7 - Структура управления ООО ЧОП «Акула»

Структура управления является линейно-функциональной. Это означает, что по линии общего руководства каждый работник имеет одного линейного руководителя. При этом происходит делегирование полномочий в рамках должностных инструкций.

Основные экономические показатели деятельности ООО ЧОП «Акула» представлены в таблице 2.



Таблица 2 - Основные экономические показатели деятельности ООО ЧОП «Акула»

| Показатели                                   | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста 2016 г. к 2014 г., % |
|----------------------------------------------|---------|---------|---------|---------------------------------|
| Выручка от продаж, тыс. руб.                 | 30511   | 30946   | 30520   | 100,1                           |
| Стоимость основных средств, тыс. руб.        | 341     | 820     | 541     | 158,7                           |
| Размер оборотных средств, тыс. руб.          | 4904    | 6460    | 3280    | 66,9                            |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 20      | 20      | 20      | 100,0                           |

Состав и структура основных средств предприятия представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Состав и структура основных средств

| Виды основных средств | 2014 г.   |       | 2015 г.   |       | 2016 г.   |       | 2016 г. к 2014 г., % |
|-----------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|----------------------|
|                       | тыс. руб. | %     | тыс. руб. | %     | тыс. руб. | %     |                      |
| Машины и оборудование | 341       | 100,0 | 820       | 100,0 | 541       | 100,0 | 158,7                |
| Итого                 | 341       | 100,0 | 820       | 100,0 | 541       | 100,0 | 158,7                |

100% стоимости основных средств приходится на машины и оборудования.

Это связано с тем, что офисные помещения предприятие арендует. В динамике отмечено существенное варьирование стоимости основных средств, что связано с начислением амортизации и выбытием основных средств.

Показатели эффективности использования основных средств представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Показатели эффективности основных средств

| Показатели                                  | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г., % |
|---------------------------------------------|---------|---------|---------|----------------------|
| Фондоотдача, руб. / руб.                    | 89,48   | 37,74   | 56,41   | 63,0                 |
| Фондоемкость, руб. / руб.                   | 0,011   | 0,026   | 0,018   | 163,6                |
| Фондовооруженность, тыс. руб. / 1 работника | 17,05   | 41,0    | 27,05   | 158,7                |

Фондоотдача :

$$2014 \text{ г.} = 30511 / 341 = 89,48 \text{ руб./руб.}$$

$$2015 \text{ г.} = 30946 / 820 = 37,74 \text{ руб./руб.}$$

$$2016 \text{ г.} = 30520 / 541 = 56,41 \text{ руб./руб.}$$

Фондоемкость:

$$2014 \text{ г.} = 341 / 30511 = 0,011 \text{ руб./руб.}$$

$$2015 \text{ г.} = 820 / 30946 = 0,026 \text{ руб./руб.}$$

$$2016 \text{ г.} = 541 / 30520 = 0,018 \text{ руб./руб.}$$

Фондовооруженность:

$$2014 \text{ г.} = 341 / 20 = 17,05 \text{ тыс. руб. / 1 работника}$$

$$2015 \text{ г.} = 820 / 20 = 41,0 \text{ тыс. руб. / 1 работника}$$

$$2016 \text{ г.} = 541 / 20 = 27,05 \text{ тыс. руб. / 1 работника}$$

За анализируемый период эффективность использования основных средств снизилась, что выразилось в снижении фондоотдачи и росте фондоемкости. Это связано с ростом стоимости основных средств и постоянством выручки.

Фондовооруженность возросла, что связано с ростом стоимости основных средств и постоянством среднесписочной численности работников (рис. 8). В целом можно сказать, что основные средства используются неэффективно.

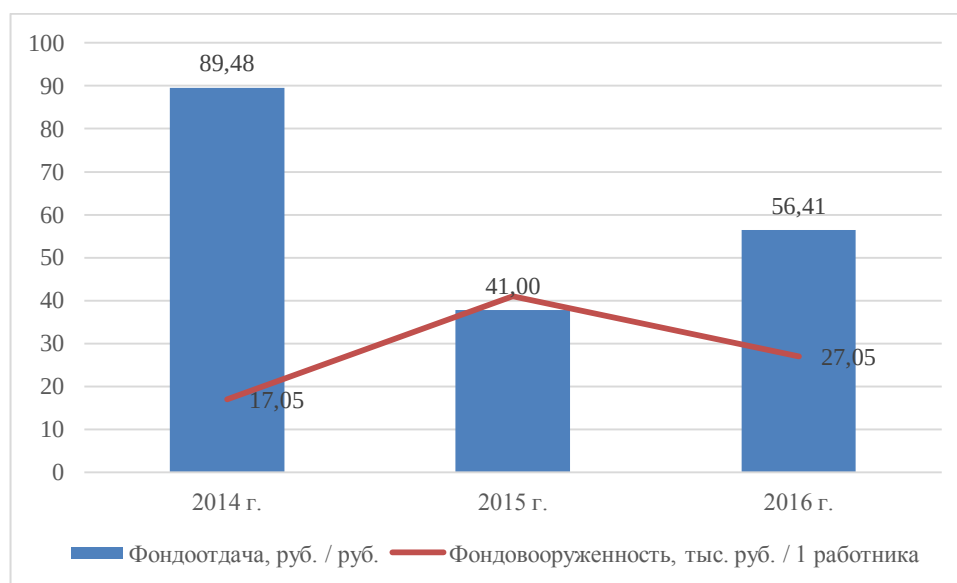


Рисунок 8 - Показатели эффективности использования основных средств

Состав и структура оборотных средств представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Состав и структура оборотных средств

| Виды оборотных средств    | Стоимость, тыс. руб. |         |         | Структура, % |         |         | 2016 г.<br>к 2014<br>г., % |
|---------------------------|----------------------|---------|---------|--------------|---------|---------|----------------------------|
|                           | 2014 г.              | 2015 г. | 2016 г. | 2014 г.      | 2015 г. | 2016 г. |                            |
| Запасы и затраты          | 108                  | 1848    | 320     | 2,2          | 28,6    | 9,8     | 296,3                      |
| Дебиторская задолженность | 3942                 | 3836    | 2903    | 80,4         | 59,4    | 88,5    | 73,6                       |
| Денежные средства         | 854                  | 776     | 57      | 17,4         | 12,0    | 1,7     | 6,7                        |
| Итого                     | 4904                 | 6460    | 3280    | 100,0        | 100,0   | 100,0   | 66,9                       |

В динамике за три года стоимость оборотных средств сократилась на 33,1%. При этом было отмечено существенное варьирование остатков отдельных элементов оборотных средств. В структуре оборотных средств наибольший удельный вес приходится на дебиторскую задолженность. Это является отрицательным моментом и говорит о необходимости совершенствования расчетной дисциплины (рис. 9).

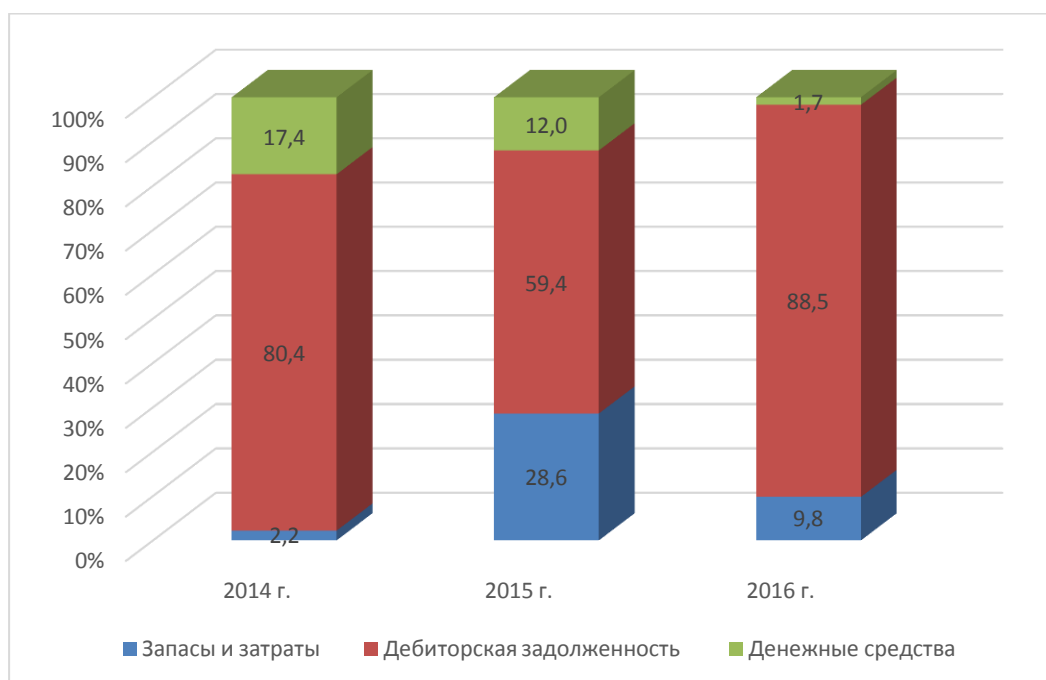


Рисунок 9 - Структура оборотных средств, %

Рассчитанные показатели эффективности использования оборотных средств представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели эффективности использования оборотных средств

| Показатели                            | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к<br>2014 г.,<br>% |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|----------------------------|
| Коэффициент оборачиваемости, оборотов | 6,22    | 4,79    | 9,30    | 149,6                      |
| Период оборота, дни                   | 59      | 76      | 39      | 66,1                       |
| Коэффициент закрепления, руб.         | 0,16    | 0,21    | 0,11    | 68,8                       |

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств :

2014 г. =  $30511 / 4904 = 6,22$  оборотов

2015 г. =  $30946 / 6460 = 4,79$  оборота

2016 г. =  $30520 / 3280 = 9,30$  оборотов

Период оборота:

2014 г. =  $365 / 6,22 = 59$  дней

2015 г. =  $365 / 4,79 = 76$  дней

2016 г. =  $365 / 9,30 = 39$  дней

Коэффициент закрепления :

2014 г. =  $4904 / 30511 = 0,16$  руб.

2015 г. =  $6460 / 30946 = 0,21$  руб.

2016 г. =  $3280 / 30520 = 0,11$  руб.

Снижение оборотных средств способствовало повышению эффективности их использования. Это выразилось в росте коэффициента оборачиваемости, снижение периода оборота и коэффициента закрепления (рис. 10).

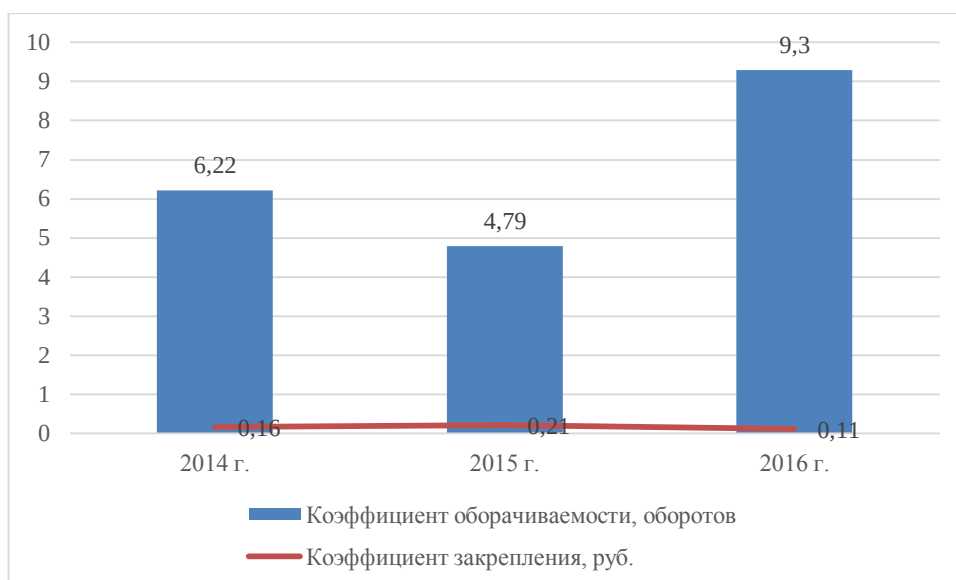


Рисунок 10 - Показатели эффективности использования оборотных средств

В целом можно сказать, что наблюдается негативная тенденция. Предприятие не развивается, эффективность основных средств снижается. Высокая дебиторская задолженность свидетельствует о неэффективной расчетной дисциплине.

Для оценки финансового состояния проведем анализ финансовой устойчивости (табл. 7)

Таблица 7 - Коэффициенты финансовой устойчивости

| Показатели                                                    | Оптимальное значение | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г. |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------|---------|-------------------|
| Коэффициент автономии                                         | 0,6-0,7              | 0,05    | 0,12    | -0,76   | -0,81             |
| Коэффициент финансовой зависимости                            | 0,3-0,4              | 0,95    | 0,88    | 1,76    | 0,81              |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,3-0,5              | -0,02   | 0,005   | -1,05   | -1,07             |
| Коэффициент финансового риска                                 | <1                   | 21,13   | 7,54    | -       | -                 |

Коэффициент автономии:

$$2014 \text{ г.} = 257 / 5245 = 0,05$$

$$2015 \text{ г.} = 852 / 7280 = 0,12$$

$$2016 \text{ г.} = -2909 / 3821 = -0,76$$

Коэффициент финансовой зависимости:

$$2014 \text{ г.} = 1 - 0,05 = 0,95$$

$$2015 \text{ г.} = 1 - 0,12 = 0,88$$

$$2016 \text{ г.} = 1 - (-0,76) = 1,76$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

$$2014 \text{ г.} = (257 - 341) / 4904 = -0,02$$

$$2015 \text{ г.} = (852 - 820) / 6460 = 0,005$$

$$2016 \text{ г.} = (-2909 - 541) / 3280 = -1,05$$

Коэффициент финансового риска:

$$2014 \text{ г.} = 5008 / 257 = 19,49$$

$$2015 \text{ г.} = 6428 / 852 = 7,54$$

2016 г. – расчет невозможен

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости подтверждает кризисное финансовое состояние. Предприятие не имеет собственного капитала, финансовый риск очень высокий.

Внешним проявлением финансового состояния является ликвидность баланса и его платежеспособность. Показатели ликвидности баланса представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Показатели ликвидности баланса

| Показатели                            | Оптимальное значение | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г. |
|---------------------------------------|----------------------|---------|---------|---------|-------------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности    | 0,2-0,3              | 0,17    | 0,12    | 0,01    | -0,16             |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8-1,0              | 0,96    | 0,72    | 0,44    | -0,52             |
| Коэффициент текущей ликвидности       | 2,0-3,0              | 0,98    | 1,00    | 0,49    | -0,49             |

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$2014 \text{ г.} = 854 / 5008 = 0,17$$

$$2015 \text{ г.} = 776 / 6428 = 0,12$$

$$2016 \text{ г.} = 57 / 6730 = 0,01$$

Коэффициент промежуточной ликвидности:

$$2014 \text{ г.} = (854 + 3942) / 5008 = 0,96$$

$$2015 \text{ г.} = (776 + 3836) / 6428 = 0,72$$

$$2016 \text{ г.} = (57 + 2903) / 6730 = 0,44$$

Коэффициент текущей ликвидности:

$$2014 \text{ г.} = 4904 / 5008 = 0,98$$

$$2015 \text{ г.} = 6460 / 6428 = 1,00$$

$$2016 \text{ г.} = 3280 / 6730 = 0,49$$

Коэффициенты ликвидности имеют очень низкие значения. В 2016 г. за счет реализации наиболее ликвидных активов предприятие могло бы покрыть только 1% своих краткосрочных обязательств. Реализовав дебиторскую задолженность, предприятие смогло бы покрыть 44% своих краткосрочных обязательств. А за счет всей суммы текущих активов предприятие смогло бы погасить только 49% своих краткосрочных обязательств (рис. 11).

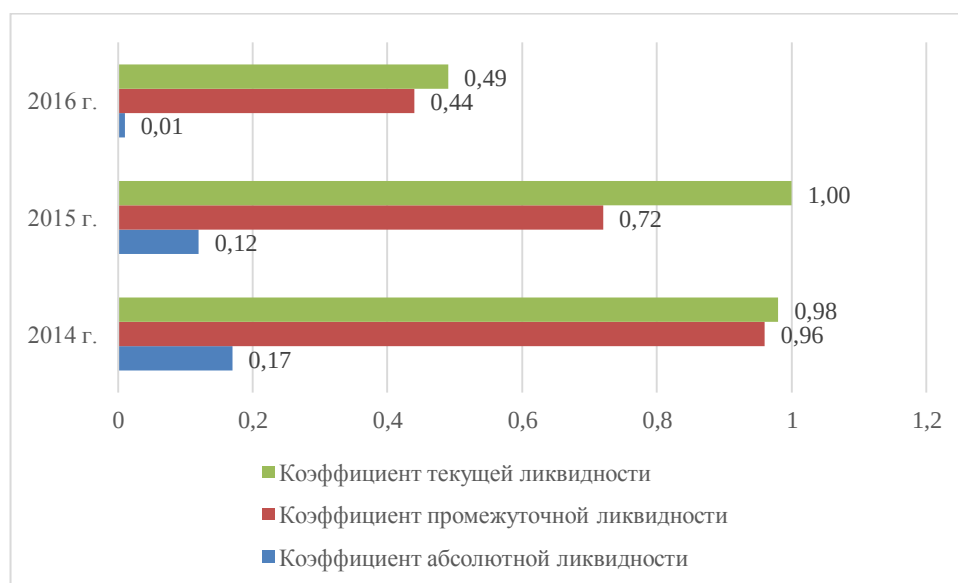


Рисунок 11 - Коэффициенты ликвидности

Деловую активность можно оценить по показателям оборачиваемости (табл. 9).

Таблица 9 - Расчет продолжительности операционного и финансового цикла

| Показатели                                     | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г., % |
|------------------------------------------------|---------|---------|---------|----------------------|
| Выручка от продаж, тыс. руб.                   | 30511   | 30946   | 30520   | 100,0                |
| Запасы, тыс. руб.                              | 108     | 1848    | 320     | 296,3                |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб.           | 3942    | 3836    | 2903    | 73,6                 |
| Кредиторская задолженность, тыс. руб.          | 5008    | 6425    | 6723    | 134,2                |
| Период оборота запасов, дни                    | 1       | 22      | 4       | 400,0                |
| Период оборота дебиторской задолженности, дни  | 47      | 45      | 35      | 74,5                 |
| Период оборота кредиторской задолженности, дни | 60      | 76      | 80      | 133,3                |
| Продолжительность операционного цикла, дни     | 48      | 67      | 39      | 81,2                 |
| Продолжительность финансового цикла, дни       | -12     | -9      | -41     | -                    |

Период оборота запасов:

$$2014 \text{ г.} = 108 * 365 / 30511 = 1 \text{ день}$$

$$2015 \text{ г.} = 1848 * 365 / 30946 = 22 \text{ дня}$$

$$2016 \text{ г.} = 320 * 365 / 30520 = 4 \text{ дня}$$

Период оборота дебиторской задолженности:

$$2014 \text{ г.} = 3942 * 365 / 30511 = 47 \text{ дней}$$

$$2015 \text{ г.} = 3836 * 365 / 30946 = 45 \text{ дней}$$

$$2016 \text{ г.} = 2903 * 365 / 30520 = 35 \text{ дней}$$

Период оборота кредиторской задолженности:

$$2014 \text{ г.} = 5008 * 365 / 30511 = 60 \text{ дней}$$

$$2015 \text{ г.} = 6425 * 365 / 30946 = 76 \text{ дней}$$

$$2016 \text{ г.} = 6723 * 365 / 30520 = 80 \text{ дней}$$

Продолжительность операционного цикла:

$$2014 \text{ г.} = 1 + 47 = 48 \text{ дней}$$

$$2015 \text{ г.} = 22 + 45 = 67 \text{ дней}$$

$$2016 \text{ г.} = 4 + 35 = 39 \text{ дней}$$

Продолжительность финансового цикла:

$$2014 \text{ г.} = 48 - 60 = -12 \text{ дней}$$

$$2015 \text{ г.} = 67 - 76 = -9 \text{ дней}$$



2016 г. = 39 – 80 = -41 день

Продолжительность финансового цикла имеет отрицательную величину, это связано с тем, что продолжительность оборота запасов и дебиторской задолженности намного ниже периода оборота кредиторской задолженности (рис. 12). Таким образом, отрицательное значение продолжительности финансового цикла связано с тем, что предприятие полностью финансируется за счет кредиторской задолженности.

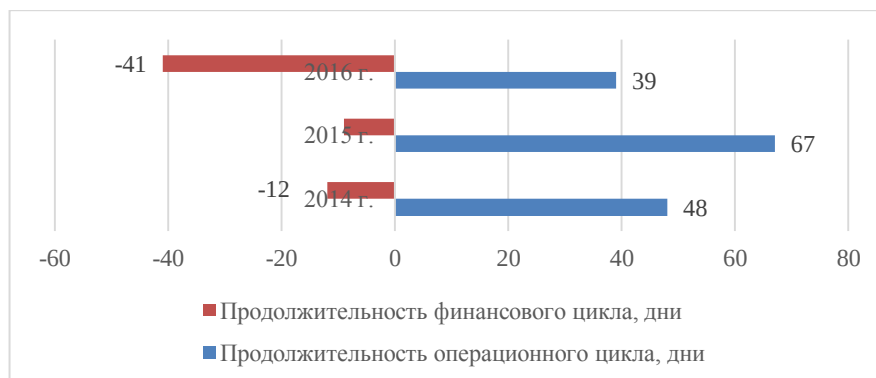


Рисунок 12 - Продолжительность оборота операционного и финансового цикла, дни

Отрицательная тенденция в показателях деловой активности также подтверждает необходимость разработки мероприятий по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

## 2.2 Анализ прибыли ООО ЧОП «Акула»

Финансовые результаты деятельности предприятия представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Финансовые результаты деятельности предприятия

| Показатели                            | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста 2016 г. к 2014 г., % |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|---------------------------------|
| Выручка от продаж, тыс. руб.          | 30511   | 30946   | 30520   | 100,0                           |
| Себестоимость, тыс. руб.              | 30046   | 31518   | 31622   | 105,2                           |
| Валовая прибыль, тыс. руб.            | 465     | -572    | -2268   | -                               |
| Прибыль от продаж, тыс. руб.          | 465     | -572    | -2268   | -                               |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 310     | -572    | -2268   | -                               |
| Чистая прибыль, тыс. руб.             | 205     | -572    | -2323   | -                               |

Валовая прибыль и прибыль от продаж совпадают, поскольку коммерческие и управленческие расходы в соответствии с принятой учетной политикой отражаются в себестоимости.

Начиная с 2015 г. финансовым результатом деятельности предприятия был убыток. Причем его размер существенно возросла в 2016 г. до 2323 тыс. руб. Данная ситуация привела к тому, что собственный капитал предприятия стал иметь отрицательную величину.

Состав и структура выручки представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Состав и структура выручки

| Показатели                  | 2014 г.      |       | 2015 г.   |       | 2016 г.   |       | 2016 г.<br>к 2014<br>г., % |
|-----------------------------|--------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|----------------------------|
|                             | тыс.<br>руб. | %     | тыс. руб. | %     | тыс. руб. | %     |                            |
| Выручка – всего             | 30511        | 100,0 | 30946     | 100,0 | 30520     | 100,0 | 100,0                      |
| В том числе                 |              |       |           |       |           |       |                            |
| - охрана объектов           | 12571        | 41,2  | 12719     | 41,1  | 12604     | 41,3  | 100,3                      |
| - вооруженная<br>инкассация | 8726         | 28,6  | 8912      | 28,8  | 8698      | 28,5  | 99,7                       |
| - личная охрана             | 5614         | 18,4  | 5725      | 18,5  | 5524      | 18,1  | 98,4                       |
| - тревожная<br>кнопка       | 3600         | 11,8  | 3590      | 11,6  | 3694      | 12,1  | 102,6                      |

В структуре выручки наибольший удельный вес приходится на доходы от охраны объектов и вооруженную инкассацию (рис. 13) – соответственно 41,3 и 28,5% в 2016 г.

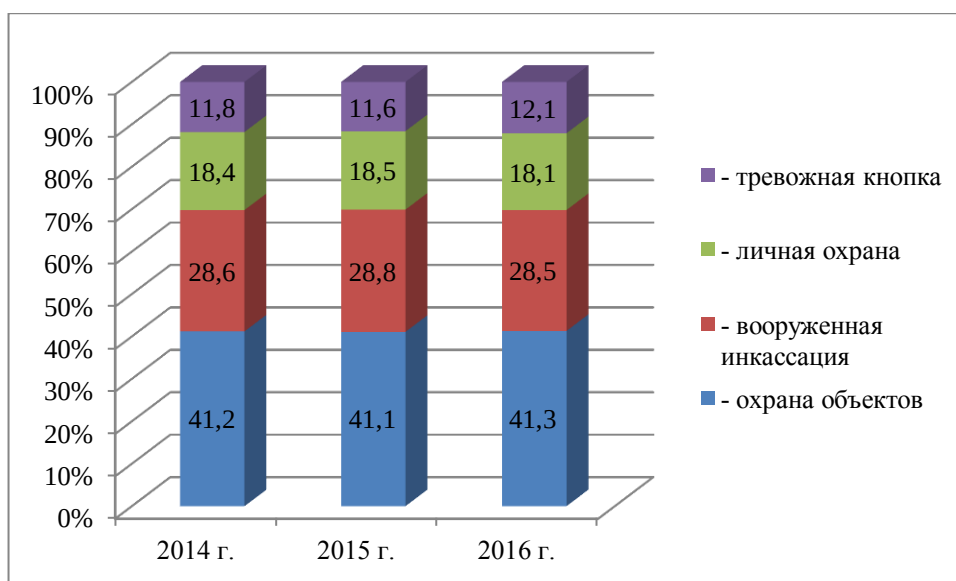


Рисунок 13 – Структура выручки, %

Состав и структура себестоимости представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Состав и структура себестоимости продаж

| Показатели                              | 2014 г.      |       | 2015 г.   |       | 2016 г.   |       | 2016 г.<br>к 2014<br>г., % |
|-----------------------------------------|--------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|----------------------------|
|                                         | тыс.<br>руб. | %     | тыс. руб. | %     | тыс. руб. | %     |                            |
| Себестоимость продаж – всего            | 30046        | 100,0 | 31518     | 100,0 | 31622     | 100,0 | 105,2                      |
| В том числе                             |              |       |           |       |           |       |                            |
| - заработная плата                      | 13971        | 46,5  | 14014     | 45,5  | 14356     | 45,4  | 102,8                      |
| - отчисления на социальное страхование  | 4236         | 14,1  | 4219      | 13,7  | 4332      | 13,7  | 102,3                      |
| - аренда                                | 6099         | 20,3  | 6622      | 21,5  | 6862      | 21,7  | 112,5                      |
| - затраты на амунцию и прочие материалы | 3125         | 10,4  | 2834      | 9,2   | 2941      | 9,3   | 94,1                       |
| - прочие расходы                        | 2615         | 8,7   | 3110      | 8,1   | 3131      | 9,9   | 119,7                      |

В структуре себестоимости наибольший удельный вес приходится на заработную плату – 45,4% (рис. 14). На втором месте идут расходы на аренду – 21,7% в 2016 г. Доля отчислений на социальное страхование составила в 2016 г. 13,7%.

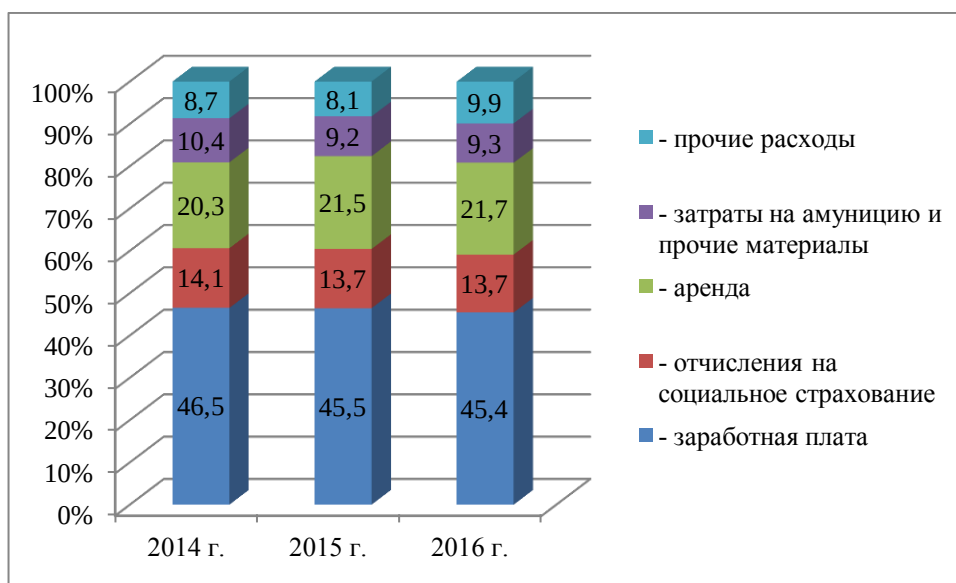


Рисунок 14 – Структура себестоимости, %

Таким образом, можно сделать вывод, что наблюдается отрицательная динамика, связанная с ухудшением финансовых результатов.

На прибыль от продаж влияют следующие факторы:

- объем продаж;
- цена реализации;
- уровень себестоимости;
- уровень коммерческих расходов в выручке;
- уровень управленческих расходов в выручке.

Расчет:

1. Расчет выручки в сопоставимой оценке и влияния на выручку изменения цен реализации продукции. Выручка от продажи в отчетном периоде в сопоставимой оценке:

$$30520 / 1,058 = 28847 \text{ тыс. руб.}$$

- изменение выручки от продаж за счет цены:

$$30520 - 28847 = 1673 \text{ тыс. руб.}$$

- изменение выручки от продаж за счет объема продаж:

$$28847 - 30946 = -2099 \text{ тыс. руб.}$$

2. Расчет влияния на прибыль от продаж фактора «Цена»:

$$-1673 * 1,84 / 100 = -31 \text{ тыс. руб.}$$

3. Расчет влияния на прибыль от продаж фактора «Количество продаж»

$$-2099 * 1,84 / 100 = -39 \text{ тыс. руб.}$$

4. Расчет влияния фактора «Уровень себестоимости услуг в выручке»:

$$-30520 * (103,6 - 99,5) / 100 = -1626$$

5. Расчет влияния фактора «Уровень коммерческих расходов в выручке»:

Коммерческие расходы учитываются в соответствии с принятой учетной политикой в составе себестоимости

6. Расчет влияния фактора «Уровень управленческих расходов»:

Управленческие расходы учитываются в соответствии с принятой учетной политикой в составе себестоимости

Результаты расчетов сведены в таблицу 13.

Таблица 13 - Влияние факторов на изменение показателей прибыли от продаж в 2016 г. в сравнении с 2015 г.

| Показатель - фактор                | Сумма влияния (+/-), тыс. руб. |
|------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Количество продаж               | -39                            |
| 2. Цена реализации                 | -31                            |
| 3. Уровень себестоимости           | -1626                          |
| 4. Уровень коммерческих расходов   | -                              |
| 5. Уровень управленческих расходов | -                              |
| Изменение прибыли от продаж всего  | -1696                          |

Таким образом, можно сделать вывод, что прибыль от продаж снизилась из-за снижения объемов оказания услуг и средней цены реализации, роста уровня себестоимости

### 2.3 Анализ рентабельности ООО ЧОП «Акула».

Показатели рентабельности представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Финансовые результаты деятельности предприятия

| Показатели                             | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г., +/- |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|------------------------|
| Рентабельность продаж, %               | 1,5     | -1,8    | -7,4    | -8,9                   |
| Рентабельность произведенных затрат, % | 1,5     | -1,9    | -7,2    | -8,7                   |
| Рентабельность активов, %              | 3,9     | -7,9    | -60,8   | -64,7                  |
| Рентабельность основных средств, %     | 60,1    | -69,8   | -963,9  | -1024,0                |
| Рентабельность капитала, %             | 3,9     | -7,9    | -60,8   | -64,7                  |

Рентабельность продаж:

$$2014 \text{ г.} = 465 / 30511 * 100 = 1,5\%$$

$$2015 \text{ г.} = -572 / 30946 * 100 = -1,8\%$$

$$2016 \text{ г.} = -2268 / 30520 * 100 = -7,4\%$$

Рентабельность произведенных затрат:

$$2014 \text{ г.} = 465 / 30046 * 100 = 1,5\%$$

$$2015 \text{ г.} = -572 / 31518 * 100 = -1,8\%$$

$$2016 \text{ г.} = -2268 / 31622 * 100 = -7,2\%$$

Рентабельность активов:

$$2014 \text{ г.} = 205 / 5245 * 100 = 3,9\%$$

$$2015 \text{ г.} = -572 / 7280 * 100 = -7,9\%$$

$$2016 \text{ г.} = -2323 / 3821 * 100 = -60,8\%$$

Рентабельность основных средств:

$$2014 \text{ г.} = 205 / 341 * 100 = 60,1\%$$

$$2015 \text{ г.} = -572 / 820 * 100 = -69,8\%$$

$$2016 \text{ г.} = -2323 / 541 * 100 = -963,9\%$$

Рентабельность капитала:

$$2014 \text{ г.} = 205 / 5245 * 100 = 3,9\%$$

$$2015 \text{ г.} = -572 / 7280 * 100 = -7,9\%$$

$$2016 \text{ г.} = -2323 / 3821 * 100 = -60,8\%$$

В условиях ухудшения финансовых результатов показатели рентабельности также снизились, а в 2015-2016 гг. имели отрицательное значение (рис. 15).

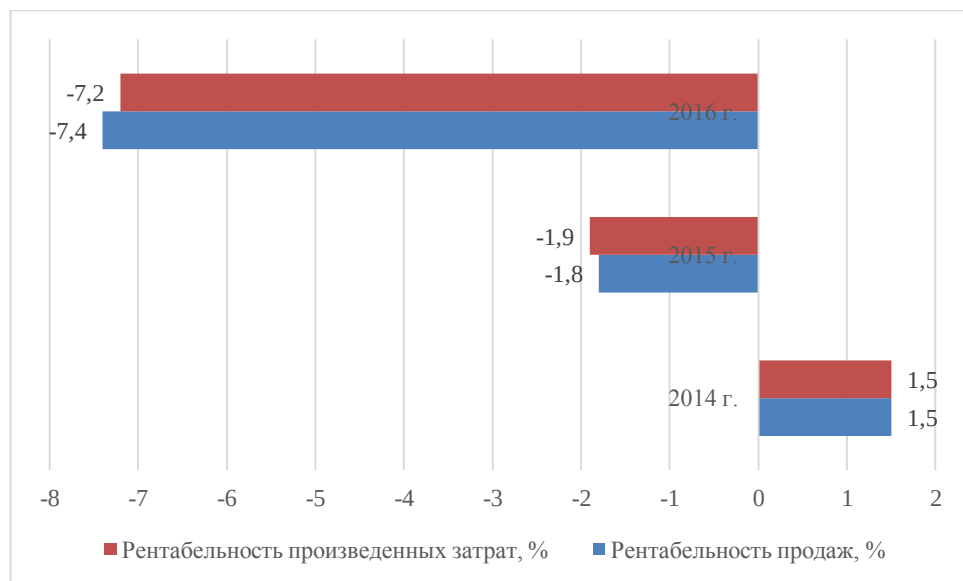


Рисунок 15 - Показатели рентабельности, %

Для выявления резервов роста прибыли при оценке показателей рентабельности необходимо задействовать факторный анализ. Проведем факторный анализ изменения убыточности продаж.

$$\text{Русл} = -2268 / 30511 * 100\% = -7,4\%$$

Тогда, общее изменение убыточности продаж составило:

$$-7,4 - 1,5 = -8,9\%$$

В том числе за счет изменения:

- суммы полученного убытка

$$-7,4 - 1,5 = -8,9\%$$

- выручки

$$-7,4 + 7,4 = 0\%$$

Убыточность продаж возросла на 8,9%, что произошло за счет роста убытка от основной деятельности.

Далее проведем факторный анализ изменения убыточности произведенных затрат.

$$\text{Русл} = -2268 / 30046 * 100\% = -7,5\%$$

Тогда, общее изменение убыточности продаж составило:

$$-7,2 - 1,5 = -8,7\%$$

В том числе за счет изменения

- суммы полученного убытка

$$-7,2 - 1,5 = -8,7\%$$

- себестоимости

$$-7,2 - 7,2 = 0\%$$

Таким образом, увеличение убыточности произведенных затрат на 8,7% произошло за счет роста убытка от основного вида деятельности.

В этих условиях предприятию необходимо разрабатывать мероприятия, направленные на улучшение финансовых результатов.

### 3 Пути повышения прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула»

#### 3.1 Мероприятия по увеличению прибыли и рентабельности ООО ЧОП «Акула»

Проведенное исследование показало, что предприятие нуждается в увеличении суммы прибыли и рентабельности. С этой целью в рамках данной выпускной квалификационной работы предлагается предоставление новой услуги – услуги удаленного видеонаблюдения за объектом.

Круглосуточная служба мониторинга за удаленными объектами ведет визуальный контроль и при возникновении различного рода нештатных ситуаций оповещает собственника, а при необходимости высылает ближайший экипаж ГБР для пресечения противоправных действий в отношении собственника.

Услуга удаленного видеомониторинга - это наблюдение и контроль (онлайн или видеоархива) за ситуацией на объектах коммерческой или жилой недвижимости профессиональными сотрудниками удаленного видеомониторинга.

Видеоконтроль:

- за соблюдением сотрудниками установленного графика работы (приход/уход/время на обеденный перерыв);
- за соблюдением сотрудниками установленного «дресс-кода»;
- за частными объектами (домом, участком, дачей);
- за людьми (детьми, нянями и т.д.);
- за бизнес-объектами (в офисах, на складах, СТО, автомойках, магазинах, салонах и т.д.);
- за потоком пассажиров на маршрутах;
- за мониторингом трасс, подсчет транспортных средств и распределение их на категории (интенсивность потока).

Для определения круга потенциальных клиентов были разосланы информационные письма с описанием новой услуги.



В результате был сформирован план оказания услуги на 2 полугодие 2017 г. (табл. 18).

Таблица 18 – План оказания новой услуги на 2 полугодие 2017 г.

| Виды организаций             | Количество объектов |
|------------------------------|---------------------|
| Строительные организации     | 56                  |
| Частные детские сады и школы | 15                  |
| Частные предприятия          | 88                  |
| Транспортные компании        | 6                   |
| Итого                        | 165                 |

Средняя стоимость услуги в месяц составит 7000 руб. (цену закладываем ниже среднерыночной на 5000 руб. для привлечения клиентов).

Тогда ожидаемая выручка за месяц составит:

$$165 * 7000 = 1155 \text{ тыс. руб.}$$

За полугодие:

$$1155 \text{ тыс. руб.} * 6 \text{ мес.} = 6930 \text{ тыс. руб.}$$

Себестоимость услуги будет складываться из следующих элементов:

- оплата труда операторов;
- отчисления на заработную плату;
- услуги бригады вооруженной охраны;
- прочие затраты.

Для оказания новой услуги необходимо привлечь 8 операторов. Среднемесячная заработная плата одного оператора составит 20 тыс. руб. Тогда, затраты на заработную плату во втором полугодии 2017 г. составят:

$$8 \text{ операторов} * 20 \text{ тыс. руб.} * 6 \text{ мес.} = 960 \text{ тыс. руб.}$$

Отчисления на заработную плату составят 30,2%:

$$960 * 30,2 = 290 \text{ тыс. руб.}$$

Услуги бригады вооруженной охраны будут складываться из следующих элементов:

- оплата труда бригады – 800 тыс. руб.;
- отчисления на социальное страхование – 242 тыс. руб.;
- содержание автотранспортного средства – 200 тыс. руб.

Итого затраты на услуги бригады вооруженной охраны составят:

$$800 + 242 + 200 = 1242 \text{ тыс. руб.}$$

Прочие затраты планируются на уровне 10% от себестоимости:

$$(960 + 290 + 1242) * 10\% = 249 \text{ тыс. руб.}$$

Тогда, полная себестоимость оказания новой услуги составит:

$$960 + 290 + 1242 + 249 = 2741 \text{ тыс. руб. (табл. 19).}$$

Таблица 19 – Состав и структура полной себестоимости новой услуги удаленного видеонаблюдения за объектом во 2 полугодии 2017 г.

| Статьи затрат                             | Тыс. руб. | %     |
|-------------------------------------------|-----------|-------|
| Заработная плата операторов               | 960       | 35,0  |
| Отчисления на заработную плату операторов | 290       | 10,6  |
| Услуги бригады вооруженной охраны         | 1242      | 45,3  |
| Прочие затраты                            | 249       | 9,1   |
| Итого                                     | 2741      | 100,0 |

В структуре затрат на оказание новой услуги наибольший удельный вес приходится на услуги бригады вооруженной охраны (рис. 16).

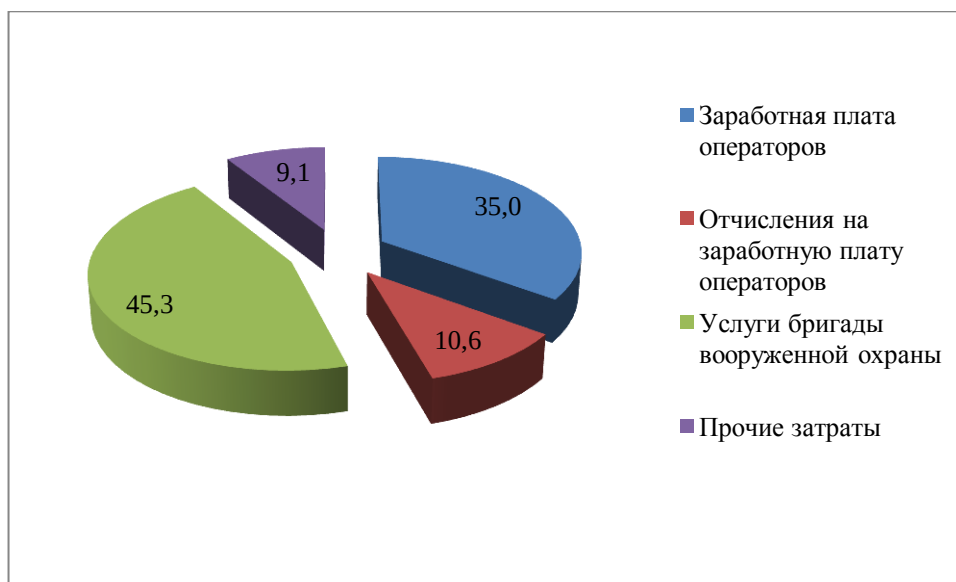


Рисунок 16 – Структура полной себестоимости новой услуги удаленного видеонаблюдения за объектом во 2 полугодии 2017 г., %

Тогда, прибыль от продаж от оказания новой услуги составит:

$$6930 - 2741 = 4189 \text{ тыс. руб.}$$

Налог на прибыль будет равен 20%:

$$4189 * 20\% = 838 \text{ тыс. руб.}$$

Тогда, чистая прибыль будет равна:

$$4189 - 838 = 3351 \text{ тыс. руб. (табл. 20).}$$

Таблица 20 – Финансовые результаты от предоставления новой услуги удаленного видеонаблюдения за объектом во 2 полугодии 2017 г., тыс. руб.

| Показатели        | Значение |
|-------------------|----------|
| Выручка           | 6930     |
| Себестоимость     | 2741     |
| Прибыль от продаж | 4189     |
| Налог на прибыль  | 838      |
| Чистая прибыль    | 3351     |

Таким образом, оказание новой услуги позволит увеличить чистую прибыль на 3351 тыс. руб. Далее оценим эффективность предлагаемых мероприятий.

### 3.2 Эффективность предлагаемых мероприятий

Рассчитаем показатели операционного анализа от оказания новой услуги (табл. 21).

Таблица 21 – Показатели операционного анализа

| Показатели                            | Значение |
|---------------------------------------|----------|
| Выручка от продаж, тыс. руб.          | 6930     |
| Себестоимость, тыс. руб.              | 2741     |
| В том числе:                          |          |
| - постоянные затраты                  | 1499     |
| - переменные затраты                  | 1242     |
| Валовая маржа, тыс. руб.              | 5688     |
| Коэффициент валовой маржи             | 0,82     |
| Точка безубыточности, тыс. руб.       | 1828     |
| Запас финансовой прочности, тыс. руб. | 5102     |
| Запас финансовой прочности %          | 73,6     |

Графически это выглядит следующим образом:

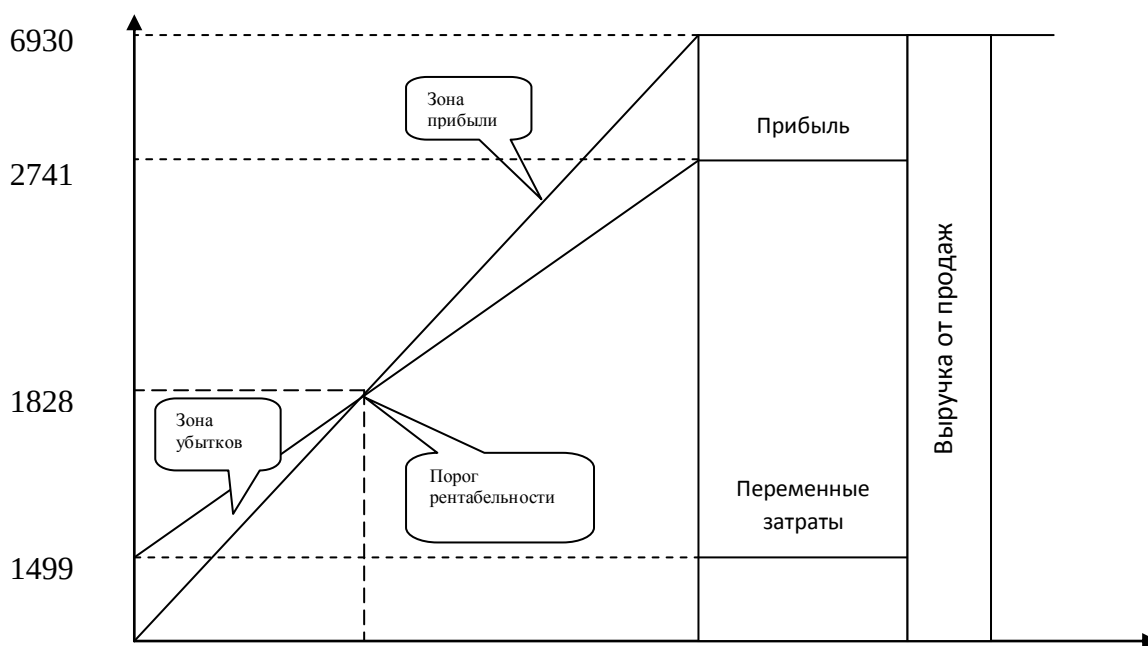


Рисунок 17 – График безубыточности предоставления новой услуги, тыс. руб.

Расчет показал, что запас финансовой прочности по проекту очень высокий, следовательно, риски минимальные.

Сравнение финансовых результатов до и после предоставления новой услуги представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Финансовые результаты до и после предоставления новой услуги

| Показатели                            | 2016 г. | 2017 г. | 2017 г. к 2016 г., +/- |
|---------------------------------------|---------|---------|------------------------|
| Выручка от продаж, тыс. руб.          | 30520   | 37450   | 6930                   |
| Себестоимость, тыс. руб.              | 31622   | 34363   | 2741                   |
| Валовая прибыль, тыс. руб.            | -2268   | 1921    | 4189                   |
| Прибыль от продаж, тыс. руб.          | -2268   | 1921    | 4189                   |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | -2268   | 1921    | 4189                   |
| Чистая прибыль, тыс. руб.             | -2323   | 1028    | 3351                   |

Реализация предложенных мероприятий позволит получить предприятию прибыль. Так, по прогнозу прибыль от продаж составит 1921 тыс. руб., чистая прибыль – 1028 тыс. руб. (рис. 18).

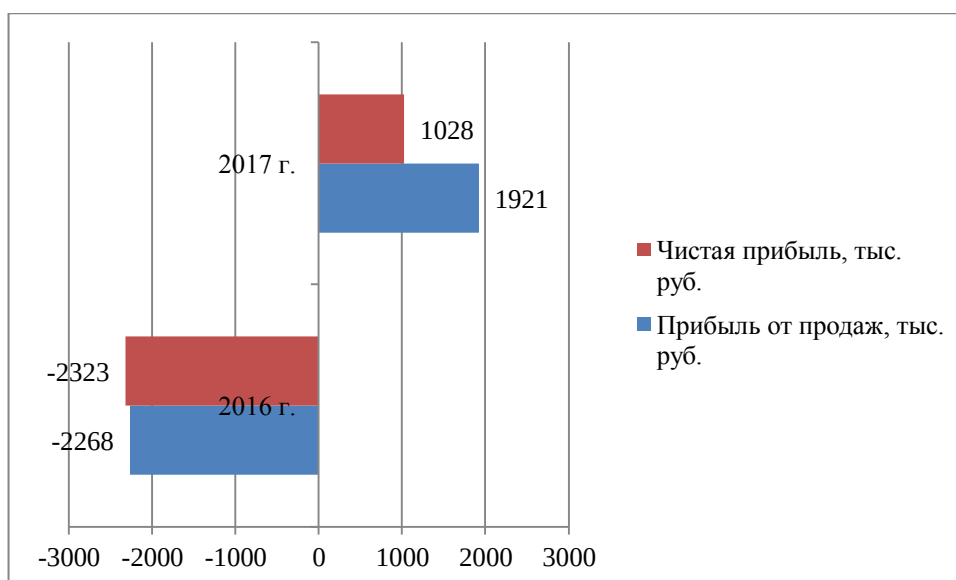


Рисунок 18 – Показатели прибыли до и после реализации предложенных мероприятий, тыс. руб.

Показатели рентабельности до и после реализации предложенных мероприятий представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Показатели рентабельности до и после реализации предложенных мероприятий

| Показатели                             | 2016 г. | 2017 г. | 2017 г. к 2016 г., +/- |
|----------------------------------------|---------|---------|------------------------|
| Рентабельность продаж, %               | -7,4    | 5,1     | 12,5                   |
| Рентабельность произведенных затрат, % | -7,2    | 5,6     | 12,8                   |

Наглядно показатели рентабельности до и после реализации предложенных мероприятий представлены на рисунке 19.

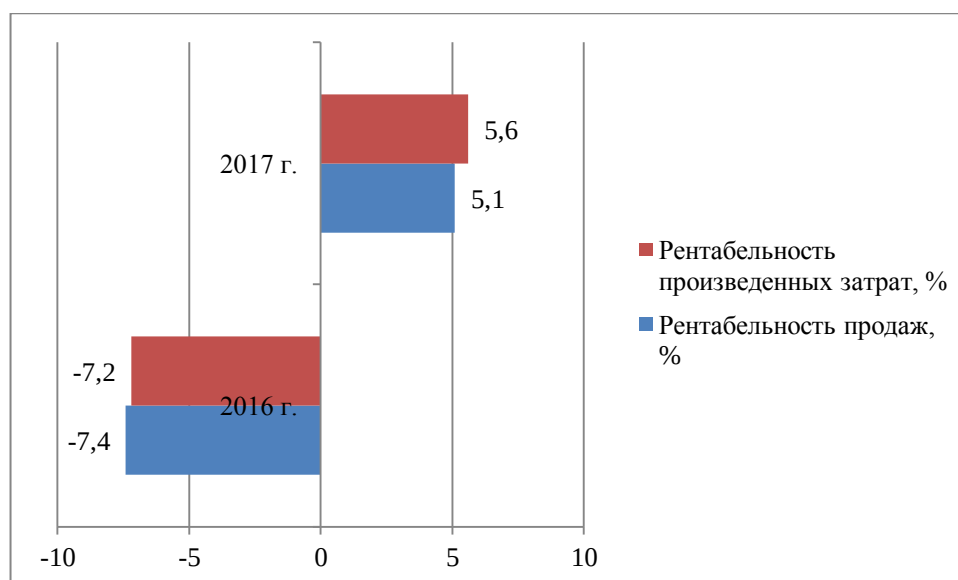


Рисунок 19 – Показатели рентабельности до и после реализации предложенных мероприятий, %

Расчет показал, что показатели рентабельности значительно улучшатся. Так, рентабельность продаж возрастет на 12,5 процентных пункта и составит в 2017 г. 5,1%. Рентабельность произведенных затрат возрастет на 12,8 процентных пункта и составит в 2017 г. 5,6%. Таким образом, цель выпускной квалификационной работы будет достигнута.

## Заключение

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью частное охранное предприятие «Акула» (ООО ЧОП «Акула»). Предприятие создано с целью получения прибыли и оказывает частные охранные услуги. Проведенный анализ прибыли и рентабельности предприятия позволяет сделать следующие выводы:

1) Валовая прибыль и прибыль от продаж совпадают, поскольку коммерческие и управленческие расходы в соответствии с принятой учетной политикой отражаются в себестоимости. Начиная с 2015 г. финансовым результатом деятельности предприятия был убыток. Причем его размер существенно возросла в 2016 г. до 2323 тыс. руб. Данная ситуация привела к тому, что собственный капитал предприятия стал иметь отрицательную величину.

2) В структуре выручки наибольший удельный вес приходится на доходы от охраны объектов и вооруженную инкассацию – соответственно 41,3 и 28,5% в 2016 г.

3) В динамике за три года себестоимость продаж возросла с 30046 тыс. руб. в 2014 г. до 31622 тыс. руб. в 2016 г. или на 91%. Рост был отмечен по всем элементам затрат за исключением затрат на амунизию и прочие материалы. В структуре себестоимости наибольший удельный вес приходится на заработную плату – 45,4%. На втором месте идут расходы на аренду – 21,7% в 2016 г. Доля отчислений на социальное страхование составила в 2016 г. 13,7%.

4) В условиях ухудшения финансовых результатов показатели рентабельности также снизились, а в 2015-2016 гг. имели отрицательное значение.

Таким образом, проведенное исследование показало, что предприятие нуждается в увеличении суммы прибыли и рентабельности. С этой целью в рамках данной выпускной квалификационной работы предлагается

предоставление новой услуги – услуги удаленного видеонаблюдения за объектом.

Круглосуточная служба мониторинга за удаленными объектами ведет визуальный контроль и при возникновении различного рода нештатных ситуаций оповещает собственника, а при необходимости высылает ближайший экипаж ГБР для пресечения противоправных действий в отношении собственника.

В рамках исследования был составлен план оказания услуг, рассчитана себестоимость и финансовые результаты от оказания новой услуги. Было установлено, что чистая прибыль от оказания новой услуги в 2017 г. составит 3351 тыс. руб.

Для оценки эффективности новой услуги были рассчитаны показатели операционного анализа. Расчет показал, что запас финансовой прочности по проекту очень высокий, следовательно, риски минимальные.

Также было проведено сравнение финансовых результатов и показателей рентабельности до и после реализации предложенных мероприятий. Реализация предложенных мероприятий позволит получить предприятию прибыль. Так, по прогнозу прибыль от продаж составит 1921 тыс. руб., чистая прибыль – 1028 тыс. руб.

Показатели рентабельности значительно улучшатся. Так, рентабельность продаж возрастет на 12,5 процентных пункта и составит в 2017 г. 5,1%. Рентабельность произведенных затрат возрастет на 12,8 процентных пункта и составит в 2017 г. 5,6%. Таким образом, цель выпускной квалификационной работы будет достигнута.



### Список использованной литературы

1. Гражданский Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Российская газета. – 1994. - № 238-239.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Собрание законодательства РФ. – 2000. - № 32.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ //
4. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н // Российская газета. – 2001. - №278.
5. Бухгалтерская отчетность организации: Приказ Минфина РФ от 06.07.1998 № 43н // Экономика и жизнь. – 1999. - № 35
6. Расходы организации: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. // Российская газета. – 1999. - № 116
7. Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н // // Российская газета. – 1999. - № 116
8. Учет расходов по займам и кредитам: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. - № 44.
9. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н // Российская газета. – 2003. - № 4
10. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. – М.: Инфра-М, 2014. – 360 с.
11. Бобович, А.П. Управление ассортиментом товаров / А.П. Бобович // Вестник государственного экономического университета. Минск, 2015. - № 5/6. - С.28.
12. Бондина, Н.Н. Методологические аспекты анализа доходов, расходов и финансовых результатов / Н.Н. Бондина //- 2016. - С. 81-93

- 13.Бутова, Т.В. К вопросу управления финансовыми результатами предприятия / Т.В. Бутова, Толдиев С.М., А.М. Дзаитов // Закономерности и тенденции развития науки: Сборник статей Международной научно-практической конференции. - Уфа, 2015. - С. 44-47
- 14.Быкадоров, В.Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие / В.Л. Быкадоров, П.Д. Алексеев.- М.: Издательство «Приор», 2014. – 280 с.
- 15.Быкова, Н.Н. Методы управления финансовыми результатами деятельности организации / Н.Н. Быкова //– Тольятти, 2015. - С. 13-15
- 16.Величко, Л.Н. Применение статистических методов в управлении финансовыми результатами организации / Л.Н. Величко // В сборнике: - Ставрополь, 2015. - С. 45-48
- 17.Гарипова, И.РФ. Управление формированием, распределением и использованием прибыли организации / И.Р. Гарипова, Р.Ф. Нуреев // В сборнике: - Казань, 2014. - С. 31-32
- 18.Губин, В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. / В.Е. Губин, О.В. Губина. – М.: Инфра-М, 2014. – 270 с.
- 19.Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. - М.: Бухгалтерский учет, 2014. - 528 с.
- 20.Жиляскова, Н.П. Совершенствование формирования и использования прибыли коммерческой организации на базе финансового состояния предприятия / Н.П. Жиляскова, И.В. Старченко, В.Н. Чекарь //. - 2015. - С. 373-382
- 21.Жулина, А.А. Значение анализа финансовых результатов деятельности предприятия / А.А. Жулина // Современная молодежь – инновационное будущее России. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции. - 2016. - С. 50-52

- 22.Иванова, А.С. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности предприятия на основании данных отчета о финансовых результатах / А.С. Иванова // . - 2015. -. - С. 37-43
- 23.Ионова, А.Ф. Финансовый анализ / А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 479 с.
- 24.Колб, А.А. Формирование отчета о финансовых результатах в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности / А.А. Колб // В сборнике: Материалы 2-й межвузовской студенческой научно-практической конференции. – М., 2015. - С. 272-280
- 25.Коревина, В.А. Сущность финансовых результатов, задачи учета и анализа / В.А. Коревина, М.В. Панибратова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции. - 2016. - С. 141-146
- 26.Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки / М.Н. Крейнина. - М.: ДИС. - 2014. - 224 с.
- 27.Крылов, С.И. Анализ финансовых результатов коммерческой организации по данным отчета о финансовых результатах / С.И. Крылов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2013. - № 12. – С. 5-8
- 28.Кулешова, В.П. Управление формированием, распределением и использованием прибыли / В.П. Кулешова, А.Р. Иркабаева // третьего тысячелетия. - Уфа, 2016. - С. 82-84
- 29.Курочкин, В.Н. Теория анализа финансовых результатов и результативности деятельности предприятия / В.Н. Курочкин, Т.Ю. Грициенко // Э. - 2016. - С. 566-569
- 30.Либерман, И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности / И.А. Либерман. – М.: РИОР, 2014. – 290 с.
- 31.Литовченко, В. Финансовый анализ / В. Литовченко. – М.: Дашков и К, 2014. – 290 с.

- 32.Лысов, И.А. Методология управления финансовыми результатами предприятия / И.А. Лысов, Н.В. Колачева // - 2015. - С. 54-59
- 33.Марина, Н.В. Зарубежный опыт учета и анализа финансовых результатов организации / Н.В. Марина, М.О. Николаева // - 2016. - С. 498-501
- 34.Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ / Э.А. Маркарьян. - М.: КноРус, 2014. – 180 с.
- 35.Мельничук, В.А. Методы управления финансовыми результатами / В.А. Мельничук // В сборнике: – М., 2015. - С. 96-102
- 36.Мороз, Н.Ю. Финансовый результат как объект экономического анализа / Н.Ю. Мороз, А.В. Шмакова //: материалы VI Международной научной конференции. - 2016. - С. 245-248
- 37.Небылова, Я.Г. Управление финансовыми результатами деятельности предприятия / Я.Г. Небылова, Н.С. Альева // В сборнике: – М., 2015. - С. 187-190
- 38.Негашев, Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / Е.В. Негашев. – М.: Инфра-М, 2014. – 210 с.
- 39.Нефедова, С.В. Анализ основных направлений использования чистой прибыли экономического субъекта / С.В. Нефедова, А.Н. Кондрашова //. - 2015. - С. 51-53
- 40.Парушина, Н.В. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций / Н.В. Парушина. – М.: Форум, 2014. – 205 с.
- 41.Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий / В.Я. Поздняков. – М.: Инфра-М, 2014. – 360 с.
- 42.Радионов, А.С. Методологические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия / А.С. Радионов //- 2016. - - С. 32-35
- 43.Рубаева, Л.М. Методика анализа финансовых результатов деятельности организации / Л.М. Рубаева, А.С. Пухов // Сборник трудов. - 2016. - С. 103-105

- 44.Рядов, В.Н. Управление финансовыми результатами деятельности предприятия / В.Н. Рядов, Я.А. Медведева // . –2015. - С. 41-43
- 45.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 536 с.
- 46.Сигаева, М.Н. Актуальные вопросы методов анализа и оценки финансовых результатов / М.Н. Сигаева //: материалы международной научно-практической конференции. - 2016. - С. 153-157
- 47.Угольников, О.А. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете и финансовой отчетности экономического субъекта / О.А. Угольников, В.А. Угольников // сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции. - Нижний Новгород, 2015. - С. 39-45
- 48.Фастунова, В.А. Алгоритм анализа финансовых результатов деятельности предприятия / В.А. Фастунова, И.Р. Ручковская //: сборник статей по материалам XIII международной научно-практической конференции. - 2016. - С. 236-241
- 49.Хватова, А.С. Методика анализа и пути повышения финансовых результатов предприятия / А.С. Хватова, Л.А. Волощук, Л.А. Слепцова // VIII. Международная научно-практическая конференция. - 2016. - С. 1257-1262
- 50.Юрко, Н.С. Управление финансовыми результатами хозяйственной деятельности организации / Н.С. Юрко, Е.А. Мамий // . – 2016. – С. 18-22

(обязательное)

## Бухгалтерский баланс

на 31.12 20 16 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО ЧОП «Акула»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИИИ

Вид экономической  
деятельности

ПО

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

000

по ОКОНФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

Коды

0710001

2016

384 (385)

| Пояснения | Наименование показателя                                   | На <u>31.12</u><br>20 <u>16</u> г. | На 31 декабря<br>20 <u>15</u> г. | На 31 декабря<br>20 <u>14</u> г. |
|-----------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                              |                                    |                                  |                                  |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                             |                                    |                                  |                                  |
|           | Нематериальные активы                                     |                                    |                                  |                                  |
|           | Результаты исследований и разработок                      |                                    |                                  |                                  |
|           | Основные средства                                         | 541                                | 820                              | 341                              |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                 |                                    |                                  |                                  |
|           | Финансовые вложения                                       |                                    |                                  |                                  |
|           | Отложенные налоговые активы                               |                                    |                                  |                                  |
|           | Прочие внеоборотные активы                                |                                    |                                  |                                  |
|           | Итого по разделу I                                        | 541                                | 820                              | 341                              |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                               |                                    |                                  |                                  |
|           | Запасы                                                    | 320                                | 1848                             | 108                              |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |                                    |                                  |                                  |
|           | Дебиторская задолженность                                 | 2903                               | 3836                             | 3942                             |
|           | Финансовые вложения                                       |                                    |                                  |                                  |
|           | Денежные средства                                         | 57                                 | 776                              | 854                              |
|           | Прочие оборотные активы                                   |                                    |                                  |                                  |
|           | Итого по разделу II                                       | 3280                               | 6460                             | 4904                             |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                             | 3821                               | 7280                             | 5245                             |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | 31<br>На декабря<br>20 16 г. | На 31 декабря<br>20 15 г. | На 31 декабря<br>20 14 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |                              |                           |                           |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |                              |                           |                           |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10                           | 10                        | 10                        |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | ( )                          | ( )                       | ( )                       |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        |                              |                           |                           |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    |                              |                           |                           |
|           | Резервный капитал                                                      |                              |                           |                           |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | -2919                        | 842                       | 247                       |
|           | Итого по разделу III                                                   | -2909                        | 852                       | 257                       |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                              |                           |                           |
|           | Заемные средства                                                       |                              |                           |                           |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     |                              |                           |                           |
|           | Резервы под условные обязательства                                     |                              |                           |                           |
|           | Прочие обязательства                                                   |                              |                           |                           |
|           | Итого по разделу IV                                                    |                              |                           |                           |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                              |                           |                           |
|           | Заемные средства                                                       | 7                            | 3                         |                           |
|           | Кредиторская задолженность                                             | 6723                         | 6425                      | 5008                      |
|           | Доходы будущих периодов                                                |                              |                           |                           |
|           | Резервы предстоящих расходов                                           |                              |                           |                           |
|           | Прочие обязательства                                                   |                              |                           |                           |
|           | Итого по разделу V                                                     | 6730                         | 6428                      | 5008                      |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 3821                         | 7280                      | 5245                      |

|              |           |                       |                   |           |                       |
|--------------|-----------|-----------------------|-------------------|-----------|-----------------------|
| Руководитель | _____     | _____                 | Главный бухгалтер | _____     | _____                 |
|              | (подпись) | (расшифровка подписи) |                   | (подпись) | (расшифровка подписи) |

“     ”     20     г.

# Приложение Б

## (обязательное)

### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 15 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО ЧОП «Акула»

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической  
деятельности \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

384 (385)

| Пояснения | Наименование показателя                            | За _____ год<br>20 15 г. | За _____ год<br>20 14 г. |
|-----------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | Выручка                                            | 30946                    | 30511                    |
|           | Себестоимость продаж                               | ( 31518                  | ( 30046 )                |
|           | Валовая прибыль (убыток)                           | ( 572 )                  | 465                      |
|           | Коммерческие расходы                               | (                        | ( )                      |
|           | Управленческие расходы                             | (                        | ( )                      |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                         | ( 572 )                  | 465                      |
|           | Доходы от участия в других организациях            |                          |                          |
|           | Проценты к получению                               |                          |                          |
|           | Проценты к уплате                                  | (                        | ( )                      |
|           | Прочие доходы                                      |                          |                          |
|           | Прочие расходы                                     | (                        | ( 155 )                  |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                | ( 572 )                  | 310                      |
|           | Налог на прибыль                                   | (                        | ( 105 )                  |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |                          |                          |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств        |                          |                          |
|           | Изменение отложенных налоговых активов             |                          |                          |
|           | Чистая прибыль                                     | ( 572 )                  | 205                      |



# Приложение В

## (обязательное)

### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 16 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ ООО ЧОП «Акула» \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

| Коды      |  |  |
|-----------|--|--|
| 0710002   |  |  |
|           |  |  |
|           |  |  |
|           |  |  |
|           |  |  |
| 384 (385) |  |  |

| Пояснения | Наименование показателя                            | За _____ год<br>20 16 г. | За _____ год<br>20 16 г. |
|-----------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | Выручка                                            | 30520                    | 30946                    |
|           | Себестоимость продаж                               | ( 31622                  | ( 31518 )                |
|           | Валовая прибыль (убыток)                           | ( 2268 )                 | ( 572 )                  |
|           | Коммерческие расходы                               | (                        | ( )                      |
|           | Управленческие расходы                             | (                        | ( )                      |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                         | ( 2268 )                 | ( 572 )                  |
|           | Доходы от участия в других организациях            |                          |                          |
|           | Проценты к получению                               |                          |                          |
|           | Проценты к уплате                                  | (                        | ( )                      |
|           | Прочие доходы                                      |                          |                          |
|           | Прочие расходы                                     | (                        | ( )                      |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                | ( 2268 )                 | ( 572 )                  |
|           | Налог на прибыль                                   | (                        | ( )                      |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |                          |                          |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств        |                          |                          |
|           | Изменение отложенных налоговых активов             | 55                       |                          |
|           | Чистая прибыль                                     | ( 2323 )                 | ( 572 )                  |

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в двух экземплярах.

Библиография составляет 50 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201 \_\_ г.

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 201 \_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)