

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ТУВИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра «Экономика и менеджмент»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА:

на тему: Анализ финансовых результатов деятельности организации
ООО «Бай-Хаак»

Выпускная квалификационная
работа студентки 3 курса 3-116-2
группы экономического факультета
по направлению подготовки 38.03.01
Экономика, профиль «Финансы и
кредит»

Оюн Сайзана Ивановна



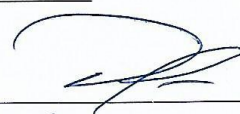
Работа допущена к защите
Зав. кафедрой /  /
к.э.н., доцент Донгак Ч.Г.
«14» июня 2019 г.

Научный руководитель:
Старший преподаватель
Чульдум А. Э.

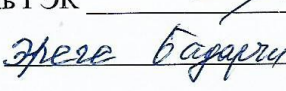


Работа защищена ГЭК «18» июня 2019 г.

с оценкой «отлично»

Председатель ГЭК 

Члены ГЭК

Кызыл – 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ: СУЩНОСТЬ, ПОКАЗАТЕЛИ И МЕТОДИКА	6
1.1. Экономическая сущность финансовых результатов деятельности организации	6
1.2. Основные показатели, отражающие финансовый результат деятельности организации	8
1.3. Методика анализа финансовых результатов деятельности организации	15
Глава 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БАЙ-ХААК»	18
2.1. Организационно-правовая характеристика ООО «Бай-Хаак» ...	18
2.2. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Бай-Хаак»	21
2.3. Анализ коэффициентов деловой активности организации ООО «Бай-Хаак»	54
Глава 3. ПРОБЛЕМЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БАЙ- ХААК»	54
3.1. Проблемы, выявленные в ходе анализа финансовых результатов деятельности организации	61
3.2. Рекомендации по улучшению финансовых результатов деятельности организации	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	73
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	79
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В рыночной экономике самым главным показателем эффективности работы организации является результативность. Понятие "результативность" складывается из нескольких важных составляющих финансово-хозяйственной деятельности организации. Наиболее общей характеристикой результативности финансово-хозяйственной деятельности организации было принято считать оборот, то есть общий объем продаж продукции (услуг) за определенный период. Для работающих в условиях рыночной экономики организаций основным показателем, отражающим результативность их деятельности, становится прибыль.

Обобщающая оценка деятельности организации дается на основе таких результирующих финансовых показателей, как прибыль (убыток) - абсолютный показатель и рентабельность - относительный показатель. Прибыль и рентабельность отражают эффективность процесса производства.

В целом в понятие "финансовый результат" вкладывается определенный экономический смысл: превышение (снижение) стоимости произведенной продукции над затратами на ее производство; превышение стоимости реализованной продукции над полными затратами, понесенными в связи с ее производством и реализацией; превышение чистой (нераспределенной) прибыли над понесенными убытками, что в конечном итоге является финансово-экономической базой приращения собственного капитала организации. В условиях рыночной экономики управление финансовыми результатами занимает центральное место в деловой жизни хозяйствующего субъекта. Кроме того, положительный финансовый результат свидетельствует также об эффективном и целесообразном использовании активов организации, ее основного и оборотного капитала.

Финансовые результаты - это заслуга организации. Прибыль при этом является результатом хорошей работы или внешних объективных и субъективных факторов, а убыток - результатом плохой работы или внешних

отрицательных факторов. Прибыль - это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности организаций, а с другой - источник доходов бюджетов различных уровней. В ст.50 ГК РФ указано, что извлечение прибыли является основной целью деятельности коммерческих организаций [17, с. 35].

В условиях рыночной экономики исследование финансовых результатов с целью альтернативного использования ресурсов, а также поиска факторов, которые влияют на их размер, имеет приоритетное значение, поскольку от глубины познания и правильности использования полученного результата зависит эффективность функционирования бизнеса. Анализ финансовых результатов является одним из важнейших аспектов исследования хозяйственной деятельности организации. Изучение состава и структуры прибыли, проведение факторного анализа результата от продажи необходимы для оценки финансовых показателей и экономического прогнозирования. Цель анализа финансовых результатов - дать количественную оценку причин, вызвавших изменение прибыли или убытка, налоговых платежей из прибыли в бюджет, выявить влияние издержек на изменение финансовых результатов или влияние изменения цен, вызванного рыночной конъюнктурой.

Особое внимание в процессе анализа и оценки динамики финансовых результатов деятельности организации следует обратить на наиболее значимую статью их формирования - прибыль (убыток) от продажи товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг как важнейшую составляющую экономической (чистой) прибыли.

Анализ финансового результата на основе отчета о прибылях и убытках в качестве обязательных элементов включает в себя исследование изменения каждого показателя за анализируемый период, изучение структурных сдвигов. Исследование финансового результата традиционно предполагает изучение динамики показателей за ряд отчетных периодов.

Цель работы заключается в разработке рекомендаций по оптимизации финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «Бай-Хаак».

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены понятие и сущность финансовых результатов организации;
- произведен анализ финансовых результатов деятельности ООО «Бай-Хаак»;
- выявлены проблемы и разработаны рекомендации по улучшению финансовых результатов деятельности ООО «Бай-Хаак».

Объектом исследования является деятельность ООО «Бай-Хаак», предметом исследования – анализ и пути улучшения финансовых результатов деятельности ООО «Бай-Хаак».

В процессе исследования использовались следующие общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, наблюдение. При изучении данной работы были использованы широкий круг современной литературы, а также корпоративные материалы организации ООО «Бай-Хаак».

Практическая значимость работы состоит в том, что выводы и предложения будут использованы в деятельности организации ООО «Бай-Хаак» в целях повышения эффективности работы. В результате исследования было проанализировано цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; рассмотрены методы анализа финансовых результатов; проведен анализ финансовых результатов деятельности организации; разработаны мероприятия по повышению эффективности деятельности. В выпускной квалификационной работе изложены теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности организации, проводится анализ прибыли до налогообложения, анализ прибыли от продаж, анализ рентабельности, а также рассматриваются пути улучшения финансовых результатов деятельности организации.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложения.

Глава 1. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ: СУЩНОСТЬ, ПОКАЗАТЕЛИ И МЕТОДИКА

1.1 Экономическая сущность финансовых результатов организации

В современной экономической науке термин "прибыль" и его содержание вызывают множество споров и разночтений. Существующая в настоящее время возможность неоднозначной интерпретации определений видов прибыли порождает проблемные ситуации, связанные с оценкой и исследованием этой сложной экономической категории. По мере развития экономической теории комплекс понятий и терминов, определяющих прибыль, претерпел значительные изменения от самого простого в качестве дохода от производства и реализации до понятия, характеризующего конечные финансовые результаты во всем многообразии коммерческой деятельности.

Понятие прибыли по мере развития экономической теории постоянно усложнялось. Причем трактовки прибыли были и остаются до сих пор довольно спорными. Без сомнения, общим для всех исследователей-экономистов в области прибыли является мнение о том, что прибыль представляет собой разницу, отклонение, остаток. Исследователи единодушно рассматривают прибыль как "нечто", содержащееся в выручке от продажи. Разногласия, причем весьма существенные, возникают при попытке установить, из каких же компонентов состоит это "нечто". Так, по Дж. Ст. Миллю, например, прибыль подсчитывается путем вычитания из доходов компании затрат на закупку необходимых товаров и услуг (сырье, транспорт), а также выплачиваемой персоналу заработной платы. Подобная трактовка прибыли как составного дохода была оспорена Мак-Киллохом, а затем после некоторых колебаний и А. Маршаллом [10, с. 61]. По их мнению, вычитать из доходов компании следует, помимо выше названных затрат

также и вознаграждение используемых в данном производстве капиталов. Следует сразу же отметить, о каких капиталах идет речь: привлеченных, собственных или о капитале в целом - неясно. Далее, основываясь на идеях Х. фон Тюнена и Л. Вальраса, Наит и Уэстон ввели понятие чистой прибыли, своего рода остатка из остатка, из которого помимо уже названных элементов изъяты вознаграждения руководству компании и премии за риск.

К. Маркс, исследуя природу прибавочной стоимости, указывает, что "прибавочную стоимость или ту часть всей стоимости товара, в которой воплощен прибавочный - или неоплаченный - труд рабочего, я называю прибылью". Иными словами, нормальная и средняя прибыль, по Марксу, образуется в виде доли неоплаченного труда рабочих при продаже товаров по их действительной стоимости [10, с. 61].

В современной экономике прибыль рассматривают с двух позиций - микроэкономического и макроэкономического уровней. На микроэкономическом уровне ее связывают с процессом образования в действующих организациях, а на макроэкономическом - определяется место прибыли в доходе государства [16, с. 10]. Например, из теоретических исследований В.П. Петрова следует, что прибыль формируется в процессе кругооборота и оборота средств в макроэкономике и характеризует прирост (увеличение) реального богатства государства в денежном выражении. Она на практике проявляется в форме увеличенного богатства отдельных предпринимателей. Поэтому прибыль всех предприятий в совокупности должна равняться сумме прироста богатства государства. Аналогично прибыль можно рассматривать в мировом пространстве.

Рассматривать прибыль только с позиций определения экономической категории и ее функций недостаточно. Для более полной характеристики прибыли следует представить ее и как результативный, и как количественный показатели: результативный - она отражает эффективность использования имеющихся ресурсов, результаты деятельности организации;

количественный - это разница между ценой и стоимостью товаров, между объемом продаж и себестоимостью.

Американский экономист Самуэльсон считал, что прибыль - это безусловный доход от факторов производства, это вознаграждение за предпринимательскую деятельность, технические нововведения и усовершенствования, за умение рисковать в условиях неопределенности, это монопольный доход и этическая категория [10, с. 61].

С развитием рыночных отношений все чаще стали называть и другие источники ее формирования: инициатива предпринимателей; благоприятные обстоятельства; прибыль, признанная налоговыми органами, и так далее. По Налоговому кодексу Российской Федерации прибыль - это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл.25 Н К РФ.

Существует несколько трактовок прибыли в зависимости от методов исчисления: бухгалтерская, экономическая и налоговая.

Бухгалтерская прибыль - прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитанная по бухгалтерским документам без учета документально не зафиксированных издержек самого предпринимателя, в том числе упущенной выгоды [8, с. 306].

Экономическая прибыль - разница между доходами и экономическими издержками, включающими наряду с общими издержками альтернативные (вмененные) издержки; исчисляется как разность между бухгалтерской и нормальной прибылью предпринимателя.

В Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 "Доходы организации и ПБУ 10/99 "Расходы организации"), утвержденных приказом Минфина РФ № 32н и № 33н соответственно, дается систематизированное представление о составе доходов и расходов организации, их видах.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников

(собственников имущества). Доходы в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, операционные доходы и прочие доходы.

В доходы от обычных видов деятельности включаются:

- выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанных услуг;
- плата за временное пользование и владение активами организации, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; за участие в уставных капиталах других организаций, когда это является предметом деятельности организации;
- суммовые разницы и другие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, операционные расходы и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и других материально-производственных запасов;
- расходы материально-производственных запасов непосредственно для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы и др.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные

затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость продукции, работ, услуг на базе расходов от обычной деятельности, которые группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Основными факторами изменения доходов являются: приращение выручки от продаж продукции, работ, услуг; изменение структуры продаж в целях повышения спроса на них; положительные курсовые и суммовые разницы и др. Основными факторами изменения расходов являются: увеличение объема продаж продукции, работ, услуг; увеличение материальных и трудовых затрат на производство продукции; необоснованный рост коммерческих и управленческих расходов и др. [13].

Финансовый результат - обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования. Финансовый результат (чистая прибыль) от деятельности формируется как разность между доходами и расходами от производственной, финансовой и инвестиционной деятельности [14, с. 13].

Финансовые результаты деятельности организация характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Показатели рентабельности показывают эффективность работы организация в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат. Их экономический смысл - сколько получено прибыли на каждый рубль вложенных средств. И, поскольку это относительные показатели, они практически не подвержены влиянию инфляции. Организация считается рентабельным (прибыльным, доходным), если результаты от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и,

кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования организация. Прибыль организация получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность финансовых и валютных биржах и так далее).

Необходимо отметить, что для российских организаций, бухгалтерская отчетность которых предназначена в основном для налоговых органов, характерно занижение прибыли и активов. Прежде чем анализировать прибыль по данным бухгалтерской отчетности необходимо убедиться в том, что сформированные в организации финансовые результаты не перемещены в аффилированные структуры. Информация отчета о финансовых результатах организации искажается не только "переливом" финансовых результатов, но и наличием нерегистрируемого оборота, что занижает показатели прибыли и выручки организации.

1.2. Основные показатели, отражающие финансовый результат деятельности организации

Завершенность и целостность анализа, имеющего экономическую направленность, в значительной степени определяется обоснованностью используемой совокупности критериев. Как правило, эта совокупность включает качественные и количественные оценки, однако ее основу обычно составляют исчисляемые показатели, имеющие понятную интерпретацию и, по возможности, некоторые ориентиры (пределы, нормативы, тенденции). Следует различать анализ, ориентированный на прошлое, и анализ, ориентированный на будущее [15, с. 390].

Анализ, ориентированный на будущее, отличается от анализа, ориентированного на прошлое, прежде всего необходимостью разработки корректирующих мероприятий, позволяющих вывести организация на

требуемый уровень. Но, как и в первом случае, так и во втором, в первую очередь определяются причины отклонений. При проведении анализа причин отклонений данных можно использовать систему показателей, которая позволяет установить логическую цепочку влияния отдельных составляющих на интегральный показатель [9, с. 158].

Основными показателями эффективности деятельности организация следует считать валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, прибыль от обычной деятельности и чистую (нераспределенную) прибыль. Следует отметить, что именно эти показатели предусмотрены Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43-н, а также типовой формой № 2 «Отчет о прибылях и убытках», рекомендованных в приложении к приказу Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4-н [4].

Для успешного анализа необходимо учитывать, что финансовые результаты деятельности организация зависят от таких показателей, как себестоимость реализации продукции (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы, прочие доходы и расходы, величина отвлеченных средств, налог на прибыль.

Прибыль как конечный финансовый результат деятельности организация представляет собой положительную разницу между общей суммой доходов и затратами (расходами) на производство и реализацию продукции с учетом других хозяйственных операций. Убыток, напротив – это отрицательная разница между доходами и расходами по всем хозяйственным операциям организация [6, с. 416].

Прибыль, как главный финансовый источник деятельности организация, есть не одномоментное значение, а система прибылей и доходов, которые складываются из нескольких источников, формирующих доходы организация. К числу главных относят следующие:

- валовая прибыль;

- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль;
- консолидированная прибыль

Консолидированная прибыль - представляет собой сводную прибыль по бухгалтерской отчетности. Эта прибыль от корпоративной деятельности: по ряду причин отдельные организации образуют финансово-хозяйственный комплекс, который с одной стороны имеет самостоятельный юридический статус, а с другой стороны нацелен на решение единых задач, что способствует получению высокого уровня прибыли, так как наличие консолидации позволяет уменьшить налогообложение) [10, с. 544].

Валовая прибыль – это разница между выручкой от реализации (без налога на добавленную стоимость) и затратами, которые обусловили ее создание.

Прибыль (убыток) от продаж – это разница между валовой выручкой и коммерческими и управленческими расходами.

Прибыль до налогообложения – это финансовые результаты от реализации продукции (работ, услуг) основных средств и другого имущества хозяйствующих субъектов, а также доходы за вычетом убытков от прочих операций.

Чистая прибыль – это прибыль, которая остается в распоряжении организации после уплаты соответствующих налогов, источником уплаты которых и является прибыль. Этот остаток позволяет решать задачи организации и используется им без каких-либо регламентаций.

По своей величине она представляет налогооблагаемую прибыль за минусом налога на прибыль [17, с. 716].

Из чистой прибыли организация выплачивает дивиденды и различные социальные выплаты, образует фонды. В результате остается прибыль неиспользованная, или убыток, непокрытый деньгами.

Важнейшая роль прибыли в развитии организации определяет необходимость непрерывного управления ею в целях роста эффективности хозяйственной деятельности [28, с. 72].

Процесс управления прибылью включает в себя осуществление таких функций, как планирование конечных финансовых результатов, учет формирования, распределения и использования прибыли, оценка и анализ достигнутого уровня, оценка эффективности принятого управленческого решения. Отсюда, изучая конечные финансовые результаты деятельности организации, важно анализировать не только динамику, структуру, факторы и резервы роста прибыли, но и соотношение эффекта (прибыли) с имеющимися или использованными ресурсами, а также с доходами организации от его обычной и прочей хозяйственной деятельности. Это соотношение называется рентабельностью и может быть представлено группами показателей [27, с. 208]:

- рентабельности продаж;
- чистая рентабельность;
- валовая рентабельность;
- затратноотдача;
- рентабельности собственного капитала;
- рентабельность активов.

Но основное внимание организации обращают на первые два вида рентабельности - рентабельность продаж и рентабельность организации.

Рентабельность продаж определяется организацией, как отношение прибыли к объему реализованной продукции, умноженное на 100%:

$$P_{\text{ПР}} = \Pi / В \times 100\%, \quad (1)$$

где, $P_{\text{ПР}}$ – показатель рентабельности продукции (товаров),

Π – показатель прибыли от продаж,

$В$ – показатель выручки от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Показатель рентабельности продукции находится в прямой зависимости от объема реализуемой продукции, себестоимости этой продукции и полученной в результате этого прибыли [25, с. 109].

В целях повышения или стабилизации уровня рентабельности реализуемой продукции (товаров) необходимо учитывать все произведенные организацией расходы, входящие в состав как производственных, так и внепроизводственных расходов, для включения в определяемую по договору купли-продажи цену на продукцию (товары) [23, с. 512].

Если на рентабельность продаж влияют показатели выручки от реализации продукции (товаров) себестоимость реализованной продукции (товаров), управленческие и коммерческие расходы, то на чистую рентабельность оказывают влияние все факторы: проценты к получению и уплате, доходы от участия в других организациях, прочие доходы и расходы, налог на прибыль:

$$P_{\text{ч}} = \text{ЧП} / \text{В} \times 100\%, \quad (2)$$

где, $P_{\text{ч}}$ – показатель чистой рентабельности,

ЧП – показатель чистой прибыли,

В – показатель выручки от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Данный показатель отражает сколько приходится рублей чистой прибыли на 1 рубль выручки от реализации продукции, работ, услуг.

Валовая рентабельность рассчитывается так:

$$P_{\text{в}} = \text{ВП} / \text{В} \times 100\%, \quad (3)$$

где $P_{\text{в}}$ – показатель валовой рентабельности,

ВП – показатель валовой прибыли,

В – показатель выручки от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Данный показатель показывает сколько приходится рублей валовой прибыли на 1 рубль выручки от реализации продукции, работ, услуг.

Затратоотдача (рентабельность производственной деятельности) определяется по следующей формуле:

$$З = П / С \times 100\%, \quad (4)$$

где З – показатель затратоотдачи,

П – показатель прибыли от продаж,

В – показатель полной себестоимости продукции (суммарные затраты на реализацию продукции).

Коэффициент показывает, сколько организация имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Этот показатель может рассчитываться как в целом по организации, так и по его отдельным подразделениям или видам продукции [19, с. 471].

Рентабельность собственного капитала определяется организацией, как отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала, умноженное на 100%:

$$P_{CK} = ЧП / C_{CK} \times 100\%, \quad (5)$$

где, P_{CK} – рентабельность собственного капитала,

ЧП – чистая прибыль,

C_{CK} – среднегодовая стоимость основного капитала.

Показатель рентабельности собственного капитала отражает эффективность капитала, инвестированного в организацию за счет собственных источников финансирования. Изменение этого показателя в ряде случаев оказывает непосредственное влияние на уровень котировки акций на фондовых биржах.

Рентабельность активов – относительный показатель эффективности деятельности, частное от деления чистой прибыли, полученной за период, на среднегодовую величину активов организации за период, умноженное на 100%:

$$P_A = ЧП / C_A \times 100\%, \quad (6)$$

где, P_A – рентабельность активов,

ЧП – чистая прибыль,

C_A – среднегодовая величину активов.

Рентабельность активов – индикатор доходности и эффективности деятельности компании, очищенный от влияния объема заемных средств, показывает сколько приходится прибыли на каждый рубль, вложенный в имущество организации [14, с. 318].

Финансовый результат деятельности предприятий характеризуется показателями прибыли (убытка). Известно, что без получения прибыли организация не может развиваться, за исключением организаций, финансируемых за счет государства или других источников, поэтому задача улучшения финансового результата жизненно важна для хозяйствующего субъекта.

Для эффективного использования прибыли, необходимо управлять ею в целях роста эффективности деятельности организации [7, с. 112.].

Немаловажным условием анализа финансовых результатов, наряду с анализом показателей прибыльности организация, является анализ соотношения прибыли с имеющимися ресурсами и доходами от его обычной и прочей деятельности, то есть анализ показателей рентабельности.

Итак, главной задачей организация в условиях рыночной экономики является всемерное удовлетворение потребности граждан в его продукции, работах и услугах с высоким потребительским свойством и качеством при минимальных затратах. Для осуществления своей главной задачи организация обеспечивает увеличение финансовых результатов своей деятельности. Анализ финансовых результатов своей деятельности имеет большое значение для оценки эффективности производства организация [12, с. 345].

Рассмотрев теоретические основы анализа финансовых результатов на предприятии, перейдем непосредственно к анализу финансовых результатов конкретного организация, а именно ООО «Бай-Хаак»

1.3. Методика анализа финансовых результатов деятельности организации

Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности и рентабельности - это один из способов оценки инвестиционной привлекательности организации и определения того, насколько перспективен бизнес.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности;
- оценка работы организации по использованию возможности увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основными источниками информации при анализе финансовых результатов прибыли служат накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счетам финансовых результатов, финансовой отчетности форма № 2 "Отчет о прибылях и убытках", а также соответствующие таблицы бизнес-плана организации.

В форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках" имеется информация обо всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды в поквартальном, полугодовом, девятимесячном и годовом разрезах. Такой анализ позволяет каждому экономическому субъекту анализировать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, а также рассчитывать ряд коэффициентов, свидетельствующих об эффективности использования доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами [9. с. 151].

Прибыль в форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках" представлена в различных видах. Алгоритм формирования показателей прибыли организации по данным формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках" представлен на рис.1.

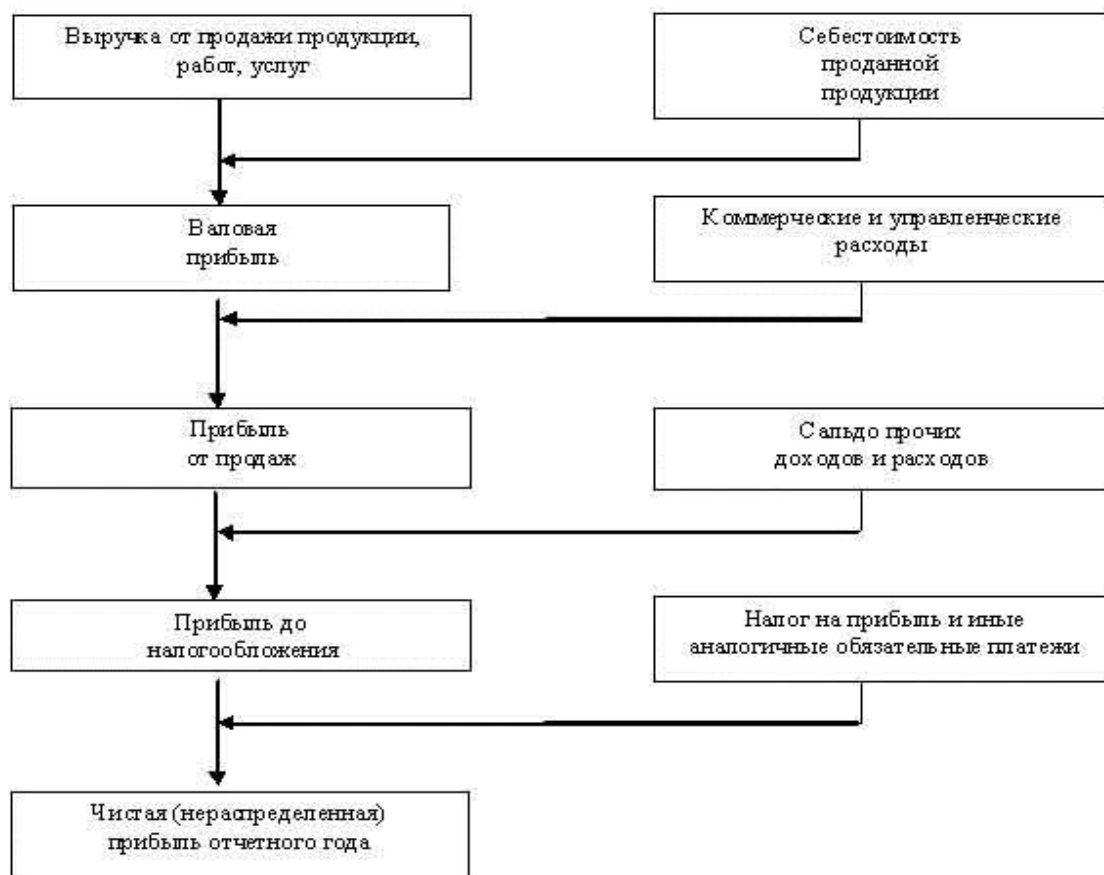


Рис.1. Схема формирования прибыли организации

Прибыль от продаж (PN) рассчитывается как разность между выручкой от продаж (N) и полной себестоимостью продукции, товаров, работ и услуг, включая коммерческие и управленческие расходы (S):

$$PN = N - S \quad (7)$$

Чистая (нераспределенная) прибыль характеризует реальный прирост (наращение) собственного капитала организации. Чистая прибыль от деятельности организации рассчитывается по формуле:

$$Pч = \sum \text{Доходы} - \sum \text{Расходы} - \text{Налоги} \quad (8)$$

Значимость финансовых результатов деятельности может быть оценена также по показателям рентабельности.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

- показатели, базирующиеся на затратном подходе (рентабельности продукции, операционной деятельности, инвестиционной деятельности, рентабельности обычной деятельности);
- показатели, характеризующие прибыльность продаж (валовая рентабельность продаж и чистая рентабельность продаж);
- показатели, в основе которых лежит ресурсный подход (рентабельность совокупных активов или общая рентабельность, рентабельности операционного капитала, основного капитала, оборотного капитала, собственного капитала).

Рентабельность производственной деятельности (окупаемость затрат) исчисляется путем отношения прибыли от реализации продукции к сумме затрат по производству и сбыту продукции. Рентабельность продаж рассчитывается путем деления прибыли от реализации продукции на сумму полученной выручки от реализации *без* НДС, акцизов и других аналогичных платежей. Рентабельность активов (имущества) исчисляется отношением прибыли до налогообложения организация к среднегодовой стоимости имущества (валюте баланса). Рентабельность внеоборотных активов определяется отношением прибыли до налогообложения организация к средней стоимости внеоборотных активов. Рентабельность собственного капитала рассчитывается отношением чистой прибыли организация к средней величине собственного капитала. Рентабельность инвестиций отражает эффективность использования средств, инвестированных в организация.

Приведенные показатели рентабельности зависят от множества факторов. Так, уровень рентабельности производственной деятельности, исчисленный в целом по организации, зависит от таких факторов, как структура реализованной продукции, ее себестоимость, средние цены реализации. На изменение рентабельности активов (имущества) организация влияют изменения уровней фондоотдачи и оборачиваемости материальных

оборотных средств. Чем быстрее оборачивается капитал на предприятии, тем меньше его требуется для обеспечения запланированного объема продаж. И, наоборот, замедление оборачиваемости капитала требует дополнительного привлечения средств для обеспечения того же объема производства и реализации продукции. Таким образом, объем продаж сам по себе не оказывает влияния на уровень рентабельности, ибо при его изменении пропорционально увеличиваются или уменьшаются сумма прибыли и сумма основного и оборотного капитала при условии неизменности остальных факторов. На уровень рентабельности собственного капитала оказывают влияние доходность реализованной продукции, ресурсоотдача и структура авансированного капитала.

Уровень рентабельности продаж, исчисленный в целом по организации, зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения структуры реализованной продукции, ее себестоимости и средних цен реализации. Факторная модель этого показателя имеет вид:

$$R_{pn} = \frac{\Pi_{pn}}{BP} = \frac{f(VPP_{общ}, UD_i, Ц_i, C_i)}{f(VPP_{общ}, UD_i, Ц_i, C_i)}, \quad (9)$$

где Π_{pn} - прибыль от реализации продукции;

$VPP_{общ}$ - общий объем реализованной продукции;

$UD_{общ}$ - удельный вес i -го вида продукции в общем объеме;

$Ц_i$ - цена реализации i -го вида продукции;

C_i - себестоимость i -го вида продукции;

BP - выручка от реализации продукции без НДС, акцизов и других аналогичных платежей.

На следующем этапе анализа определим, какой вид продукции на предприятии является более доходным. Для этого проведем факторный анализ рентабельности производственной деятельности (окупаемости затрат) по каждому виду продукции. Факторная модель этого показателя имеет вид:

$$R = \frac{\Pi_{pn}}{C} \quad (10)$$

В данном случае уровень рентабельности зависит от двух факторов: себестоимости единицы продукции и среднереализационных цен. Так как эти два фактора входят в состав прибыли от реализации продукции, необходимо модифицировать данную формулу:

$$R = \frac{\Pi_{pn}}{C} = \frac{V\Pi_i(C_i - C_i)}{V\Pi_i * C_i} = \frac{C_i - C_i}{C_i} \quad (11)$$

Комплексное влияние цен, производственных затрат, физического объема продукции, структуры ее ассортимента оценивается с помощью коэффициента валовой прибыли. В торговой организации упрощенный расчет коэффициента ($K_{ВП}$) может быть выполнен следующим образом:

$$K_{ВП} = \frac{\text{Объем продаж в отпускных ценах} - \text{Объем продаж в закупочных ценах}}{\text{Объем продаж в отпускных ценах}} \quad (12)$$

Его снижение означает снижение способности покрывать издержки обращения, соответственно уменьшается прибыль от продажи. Коэффициенты, рассчитанные по отдельным видам товаров, характеризуют уровень доходности в разрезе ассортиментных групп товаров.

$$\Delta ВП = \frac{ВП_1}{B_1} - \frac{ВП_0}{B_0} \quad (13)$$

за счет изменения объема продаж

$$\Delta ВП = (B_1 - B_0) * \frac{ВП_0}{B_0} \quad (14)$$

Используя методы экономико-математического моделирования и факторного анализа, можно оценить влияние факторов коэффициента валовой прибыли и объема продаж (B) на прирост (уменьшение) валовой прибыли ($\Delta ВП$) по следующей модели: за счет изменения коэффициента $ВП$

Глава 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БАЙ-ХААК»

2.1. Организационно-правовая характеристика ООО «Бай-Хаак»

Общество с ограниченной ответственностью «Бай-Хаак-Хлеб» создано в соответствии с ГК РФ, ФЗ № 14 от 08.02.1998г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», решением учредителей от 25 сентября 1999 года и является коммерческой организацией.

Местонахождение объекта: 668310, РТ, с. Бай-Хаак, ул.Садовая,19

Общество действует на основании Устава, утвержденного его учредителями.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, в том числе производство и сбыт хлебобулочных и кондитерских изделий, коммерческая и посредническая деятельность, оказание услуг и строительства.

Это самостоятельный хозяйственный субъект. С правом юридического лица, действующий на принципах хозрасчета и самофинансирования, который на основе использования трудовым коллективом имущества производит и реализует хлебобулочную продукцию, выполняет работы, оказывает услуги.

Главными задачами организации являются удовлетворение общественных потребностей в его продукции, работах, услугах и реализации на основе полученной прибыли социальных и экономических интересов собственника имущества организация.

Организация самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития исходя из спроса на производимую продукцию, работы и услуги. Исходя из наличия производственных мощностей, заказов потребителей и заключенных договоров о поставках,

организация устанавливает объем производства продукции по номенклатуре в натуральном выражении.

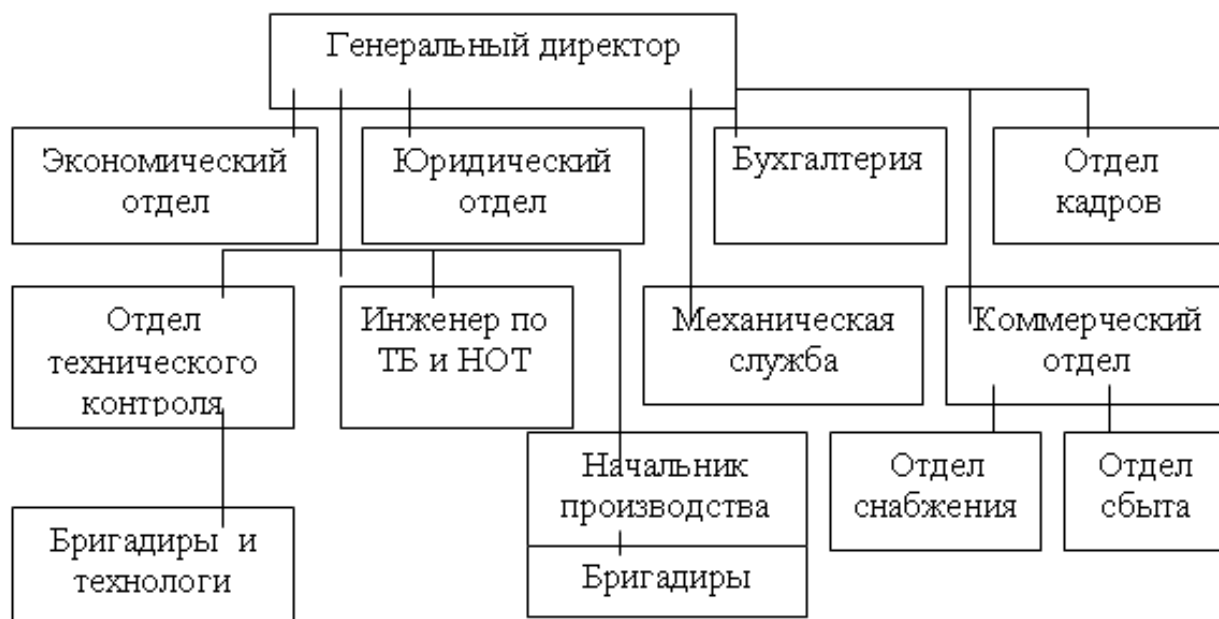


Рис. 2. Структура управления организация

Отдел снабжения обеспечивает хлебозавод бесперебойным снабжением сырья, материалов, топлива и т. д., обеспечивает их хранение, контролирует и регулирует состояние запасов материалов. Главными задачами отдела снабжения является ускорение оборачиваемости материальных ресурсов, улучшение организации складского хозяйства, организация централизованного завода сырья и материалов.

Отдел сбыта занимается улучшением спроса и поиском рынка сбыта на продукцию через радио, телевидение, печать. Начальник отдела сбыта принимает непосредственное участие в заключении договоров на поставку продукции, осуществляет контроль за реализацией своевременных поставок продукции в торговлю в заказанном ассортименте и объеме, за соблюдением действующих условий поставки продукции. Начальник отдела сбыта контролирует работу склада готовой продукции – экспедиции.

Планово-экономический отдел совместно с бухгалтерией и другими подразделениями разрабатывает мероприятия по повышению эффективности производства, экономически обосновывая их целесообразность. В центре

внимания планово-экономического отдела находятся вопросы по организации труда и управления: внедрение типовых проектов рабочих мест, определение норм выработки и расценок, калькуляция продукции, контроль расходования ФЗП и материальное поощрение, правильность применения форм и систем зарплаты.

Учет использования средств организация осуществляет бухгалтерия. Этот отдел ведет работу в области финансовых взаимоотношений с поставщиками сырья и материалов, потребителями заводской продукции и финансовыми органами.

Непосредственная связь между юридическим отделом и всеми другими отделами осуществляется через разработку документов правового характера и правовую помощь. Юрист организация участвует в рассмотрении вопросов дебиторской и кредиторской задолженности, принимает меры для ее ликвидации.

Мероприятия по охране труда и технике безопасности осуществляет инженер по ТБ и НОТ. Под его руководством разрабатываются проекты планов и мероприятий по улучшению условий труда на рабочих местах.

Контроль за технически правильную и бесперебойную эксплуатацию оборудования осуществляет механическая служба. Она следит за своевременным и качественным ремонтом печей, поточных машин, котлов и т. д., контролирует расход средств на ремонтные работы в соответствии со сметами.

Регулированием хода производства руководит начальник производства. Он обеспечивает ритмичности выпуска продукции в соответствии с заявками, поступающими с экспедиции в ассортименте, согласно заключенных договоров о поставках, контролирует подготовку производства к выпуску новой продукции, состояние и комплектность печей.

Контроль за качеством готовой продукции ходом всего технологического процесса осуществляет производственно-техническая лаборатория (ПТЛ). В лаборатории проверяют соответствие стандартам,

технологическим условиям, удостоверениям качества поступающего на организацию и непосредственно в производство основного сырья (муки) и вспомогательных материалов, определяют влажность и хлебопекарные свойства муки, дают заключение о качестве муки и готовой продукции.

За состоянием трудовой дисциплины и соблюдением работниками правил внутреннего трудового распорядка следит отдел кадров. Отдел также ведет работу по набору рабочей силы, учету и отчетности на хлебозаводе.

Все отделы подчиняются и согласуют свою работу на прямую с директором организации.

2.2 Анализ финансовых результатов деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Бай-Хаак» является производство и реализация хлебобулочных изделий. Осуществляет свою деятельность данная фирма с 1999 года. Выпускаемые двери привлекательны в основном для массового потребителя столярных изделий с высоким уровнем качества и приемлемой ценой. Основные объекты реализации – это образования (школы, СУЗ, дошкольные учреждения), здравоохранения (больницы), дом интернат для пожилых людей.

Целью деятельности ООО «Бай-Хаак» является производство данной продукции и удовлетворение существующего спроса на нее на рынке Тандинского района и г. Кызыла Республики Тыва, и соответственно, получение прибыли в процессе этой деятельности.

Основными источниками информации для оценки деятельности и проведения анализа финансовых результатов рассматриваемой организации являются документы финансовой отчетности: форма №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1); форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение 2).

Здесь следует отметить, что сбор информации о деятельности организации представляет определенные трудности, т.к. специалисты, боясь

утечки конфиденциальной информации, неохотно идут на контакт.

Основные экономические характеристики организации представлены в таблице 1.

Таблица 1

Экономическая характеристика ООО «Бай-Хаак»

№ п/п	Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018г. в % к	
					2016 г.	2017 г.
1	Среднегодовая численность работников, чел.	82	78	76	92,68	97,43
2	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ), тыс. руб.	1255	1564	2174	173,23	139,00
3	Среднегодовая стоимость оборотных фондов, тыс. руб.	4708	4672	5181	110,05	110,89
4	Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	48357	38517	57337	118,57	148,86
5	Производительность труда, руб./чел.	590	494	754	127,93	152,78
6	Фондоотдача, руб. (на 100 руб.)	3853,15	2462,72	2637,4	68,45	107,09
7	Материалоотдача, руб. (на 100 руб.)	1027,12	824,42	1106,68	107,74	134,24
8	Полная себестоимость, тыс. руб.	45307	36251	54126	119,47	149,31
9	Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс.руб.	3051	2265	3211	105,24	141,76
10	Прибыль балансовая, тыс. руб.	2990	2210	3126	104,55	141,45
11	Рентабельность производства продукции, %	6,73	6,25	5,93	- 0,8 п.п.	- 0,32 п.п.
12	Рентабельность продаж, %	6,31	5,88	5,6	- 0,71 п.п.	- 0,28 п.п.
13	Рентабельность производственно-хозяйственной деятельности, %	50,14	35,44	42,5	- 7,64 п.п.	+ 7,06 п.п.

Прибыль от реализации продукции в 2017 году снизилась по сравнению с 2016 годом с 3051 тыс. руб. до 2265 тыс. руб., но в 2018 увеличилась на 40 % и стала равной 3211 тыс. руб. Спад в 2017 году обусловлен сокращением производства хлебобулочных изделий, ведущих к снижению объемов реализации.

Несмотря на рост прибыли рентабельность продукции снизилась с 6,73 % до 5,93 %, то есть сократилась отдача с одного рубля затрат на

производство. Связано данное изменение с неоднородным ростом цены и себестоимости произведенной продукции.

Рентабельность продаж имеет такую же тенденцию. И если в 2016 году – она составляет 6,31 %, то в 2018 уменьшается на 0,71 процентных пункта и становится равной 5,6 %, изменяется сумма прибыли с рубля продаж. Эффективность коммерческой деятельности снижается.

Рентабельность производственно-хозяйственной деятельности находится на достаточно высоком уровне и характеризует прибыль, полученную с рубля вложенных основных производственных и оборотных средств. В 2016 году она составляла 50,14 %, в 2017 – 35,44 %, в 2018 – 42,5 %. Данный показатель отражает эффективность использования основных и оборотных фондов, которые характеризуются высокой фондоотдачей (2637,4 руб./100 руб.) и материалоотдачей (1106,68 руб./100 руб.).

Однако высокие экономические характеристики не всегда обеспечивают достаточную ликвидность и платежеспособность организации. Поэтому вычислим коэффициенты, характеризующие финансовое состояние фирмы (см. таблицы 2, 3, 4).

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения. Группировка актива и пассива баланса ООО «Бай-Хаак» представлена в таблице 2.

Таблица 2

Сравнительный аналитический баланс, тыс. руб.

Активы	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Пассивы	2016 г.	2017 г.	2018 г.
A1	432	574	1 089	П1	1 794	1 824	2 708
A2	2 750	2 156	2 446	П2	0	0	0
A3	1 473	1 960	2 136	П3	0	0	0
A4	2 679	3 007	4 765	П4	5 540	5 872	7 728
Баланс	7 334	7 697	10 436	Баланс	7 334	7 696	10 436

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Таблица 3

Анализ ликвидности баланса за 2016 – 2018 гг.

Условие	2016 г.	2017 г.	2018 г.
$A1 \geq П1$	-	-	-
$A2 \geq П2$	+	+	+
$A3 \geq П3$	+	+	+
$A4 \leq П4$	+	+	+

У ООО «Бай-Хаак» не соблюдено первое неравенство. Это свидетельствует о том, что у организации недостаточно абсолютно ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, в нашем случае кредиторской задолженности. Однако стоит отметить, что эта недостача может быть покрыта быстрореализуемыми активами.

Таблица 4

Показатели платежеспособности организации

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,31	0,40
Коэффициент промежуточного покрытия	1,77	1,50	1,31
Коэффициент текущей ликвидности	2,59	2,57	2,09

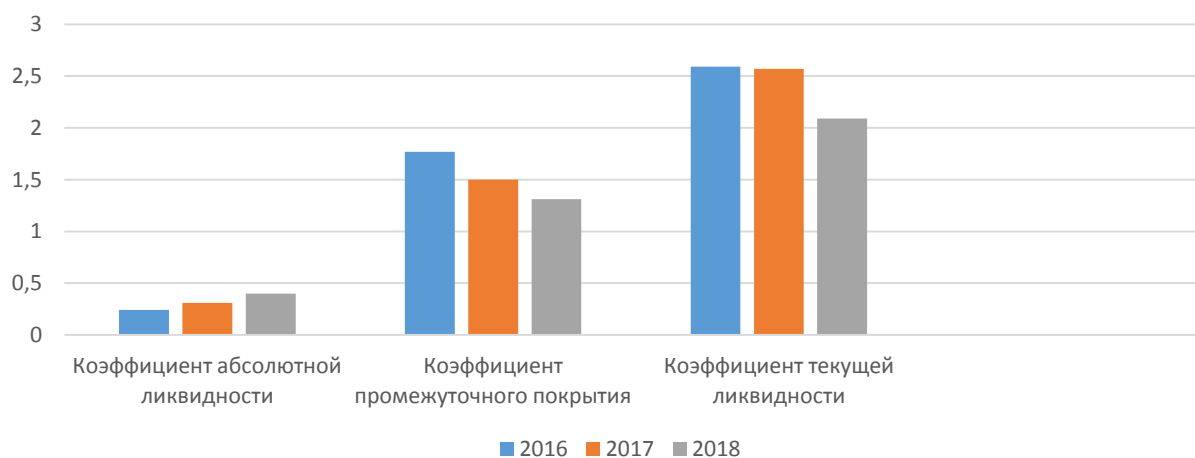


Рис. 3. Показатели платежеспособности организации

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет тенденцию к увеличению с 2016 года по 2018. В 2016 году он составлял 0,24, а в 2018 – 0,40. Эта динамика положительна. Оптимальное значение данного показателя $> 0,2 - 0,25$. Если в 2016 г. Организация могла погасить в ближайшее время до 24 % краткосрочной задолженности, в 2017 – 31 %, а в 2018 – 40 %.

Коэффициент промежуточного покрытия показывает способность

организации погасить срочные обязательства при проведении своевременных расчетов с дебиторами. Допустимое значение – 0,7 – 0,8, желательно - >1,5. У нас он в 2016 году составил 1,77, а к 2018 снижается до 1,31. И хотя данный показатель находится на достаточно высоком уровне, организации необходимо обратить внимание на отрицательную тенденцию.

Нормальное значение коэффициента текущей ликвидности ≥ 2 . Значение данного показателя в 2016 году – 2,59, в 2017 – 2,57, в 2018 – 2,09. Это говорит о том, что организация при условии мобилизации всех оборотных средств сможет погасить все свои краткосрочные обязательства, но следует иметь в виду, что в 2018 году значение коэффициента текущей ликвидности приближается к нижней границе нормального, не стоит допускать дальнейшего его снижения.

Организационно-экономические и финансовые показатели деятельности ООО «Бай-Хаак» характеризуют деятельность организации как прибыльную, рентабельную, с хорошо налаженным процессом производства: высокой фондоотдачей, материалоотдачей, производительностью труда. В 2017 году наблюдается спад производства и в связи с этим снижение некоторых показателей по сравнению с 2016 годом, но в 2018 году ситуация меняется и снова мы видим рост. Необходимо обратить внимание на снижающуюся рентабельность производства продукции (с 6,73 % до 5,93 %) и рентабельность продаж (с 6,31 % до 5,6 %).

Показатели платежеспособности организации находятся в пределах нормы, что характеризует финансовое положение как устойчивое, организацию как кредитоспособную. Только в случае необходимости быстрого расчета с кредиторами организация может попасть в затруднительное положение, т.к. наиболее срочные пассивы больше наиболее ликвидных активов, но если время есть, она выполнит все свои обязательства. Далее перейдем непосредственно к анализу формирования финансовых результатов деятельности.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности организации являются: оценка динамики показателей прибыли, обоснование их образования, выявление и измерение воздействия различных факторов на прибыль, оценка возможностей её дальнейшего роста на основе оптимизации объемов производства и издержек. Для анализа будем использовать следующие его методы: горизонтальный, вертикальный, коэффициентный, факторный. В ходе горизонтального анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей за определенный период.

Цель вертикального анализа – вычисление удельного веса от дельных показателей в итоге, т. е. выяснение структуры итогового показателя на определенную дату.

Коэффициентный анализ сводится к изучению уровней и динамики относительных показателей финансового состояния, рассчитываемых как отношения величин абсолютных показателей, получаемых на основе отчетности или бухгалтерского учета. При анализе финансовых коэффициентов их значения сравниваются с базовыми величинами, а также изучается их динамика за отчетный период и за ряд смежных отчетных периодов. Для выявления причин изменения абсолютных и относительных показателей, а также степени влияния различных причин на величину изменения показателя применяется факторный анализ, в основе которого лежит прием элиминирования, позволяющий устранить влияние всех других факторов, кроме одного, влияние которого измеряется в данный момент.

Начнем с анализа динамики показателей балансовой и чистой прибыли (см. Таблицы 5, 6).

Таблица 5

Виды прибыли ООО «Бай-Хаак»

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
А	1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) от продаж	3 051	102,04	2 265	102,54	3 211	102,69

Сальдо прочих доходов и расходов	-61	-2,04	-56	-2,54	-84	-2,69
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 990	100,00	2 209	100,00	3 127	100,00
Текущий налог на прибыль	715	23,90	543	24,60	747	23,90
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2 275	76,10	1 666	75,40	2 380	76,10

Изменение данных показателей представим в таблице 6.

Таблица 6

Динамика показателей балансовой и чистой прибыли

Показатель	Изменение показателей 2018 г.					
	к 2016 г.			к 2017 г.		
	Абс. изм., тыс. руб.	по стр., %	темп роста, %	абс. изм., тыс. руб.	по стр., %	темп роста, %
А	1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) от продаж	160	0,65	105,24	946	0,15	141,77
Сальдо прочих доходов и расходов	-23	-0,65		-28	-0,15	
Прибыль (убыток) до налогообложения	137	0,00	104,58	918	0,00	141,56
Текущий налог на прибыль	33	0,00	104,48	204	-0,70	137,57
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	104	0,00	104,62	714	0,70	142,86

Данные таблицы 5 и таблицы 6 показывают, что в 2017 году было снижение всех показателей прибыли по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году наблюдается снова рост. Происходит увеличение прибыли от продаж по сравнению с 2017 годом на 946 тыс. руб., а по сравнению с 2016 – на 160 тыс. руб.; балансовой прибыли – по сравнению с 2017 годом – на 918 тыс. руб., с 2016 годом – на 137 тыс. руб.; чистой прибыли – по сравнению с 2017 – на 714 тыс. руб., с 2016 – на 104 тыс. руб.. В 2017 году наблюдался спад производства по сравнению с 2016 годом, а в 2018 происходит наращение объемов производства. Темп роста показателей 2018 года по сравнению с 2017 составил приблизительно 140 %.

Изменений в структуре балансовой прибыли не происходит. Основную долю доходов составляет прибыль от реализации продукции – 102 %. Её величину уменьшают прочие расходы. Это является отражением того, что организация занимается только основным видом деятельности – производством и реализацией дверных блоков и не занимается внереализационной деятельностью, а именно, не имеет долевого участия в других организациях, не имеет ценных бумаг и т.п..

Поэтому необходимо уделить особое внимание анализу прибыли от реализации продукции (работ, услуг).

Проанализируем, как изменялась структура выручки от продажи товаров, работ, услуг (см. таблицу 7).

Таблица 7

Динамика структуры выручки от продаж (тыс. руб.)

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Выручка (нетто)	48 357	100	38 517	100	57 337	100
Производственная себестоимость	45 010	93,08	35 941	93,31	53 496	93,3
Валовая прибыль	3 347	6,92	2 576	6,69	3 841	6,7
Коммерческие расходы	296	0,61	311	0,81	350	0,61
Управленческие расходы	-	-	-	-	280	0,49
Полная себестоимость	45 306	93,69	36 252	94,12	54 126	94,4
Прибыль (убыток) от продаж продукции (работ, услуг)	3 051	6,31	2 265	5,88	3 211	5,6

Данные таблицы 7 свидетельствуют о том, что в структуре выручки происходит увеличение доли производственной себестоимости в 2017 и 2018 годах по сравнению с 2016 годом. Полная себестоимость также увеличивается. И если в 2017 году это изменение происходит за счет увеличения коммерческих расходов, то в 2018 году добавляются управленческие расходы. Все это ведет к уменьшению доли прибыли от продаж. Далее перейдем к факторному анализу прибыли от продаж. Структурно-логическая модель факторного анализа представлена на рис. 4.



Рис. 4. Структурно-логическая модель факторного анализа прибыли от основной деятельности

Прибыль от реализации продукции в целом по организации зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции (V_{rp}); ее структуры (U_{di}); себестоимости (C_i) и уровня среднереализационных цен (Π_i). Эта зависимость выражается формулой:

$$\Pi = \sum [V_{rp_{общ}} * U_{di} (\Pi_i - C_i)] \quad (15)$$

Объем реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит уменьшение суммы прибыли.

Структура товарной продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме реализации, то сумма прибыли возрастет. Напротив, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится. Себестоимость продукции обратно пропорциональна прибыли: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен прямо пропорционально прибыли: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Расчет влияния этих факторов на сумму прибыли выполним способом цепной подстановки. Суть данного способа состоит в том, что для измерения влияния одного из факторов его базовое значение заменяется на фактическое, при этом остаются неизменными значения всех других факторов. последующее сопоставление результативных показателей до и после замены анализируемого фактора дает возможность рассчитать его влияние на изменение результативного показателя.

Оценим влияние факторов на уменьшение прибыли в 2017 году по сравнению с 2016. Для начала заполним вспомогательную таблицу (см. Таблицу 8).

Таблица 8

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции в 2017 г., тыс.руб.

Показатель	2016 г. (0)	Данные 2016 г., пересчитанные на объем продаж 2017 г. (усл)	2017 г. (1)
Выручка (нетто) (В)	48 357	$\sum(V_{rp1} * C_0) =$ = 38 384	38 517
Полная себестоимость (З)	45 306	$\sum(V_{rp1} * C_0) =$ = 35 727	36 252
Прибыль (П)	3 051	2 627	2 265



Рис. 5. Влияние факторов первого порядка на прибыль от реализации продукции

Сначала нужно найти сумму прибыли при фактическом объеме продаж и базовой величине остальных факторов. Для этого следует рассчитать

индекс объема реализации продукции, а затем базовую сумму прибыли скорректировать на его уровень.

$$I_{pn} = \frac{Vpn_1}{Vpn_0} \quad (16)$$

$$I_{pn} = 38100 : 48000 = 0,79$$

Если бы величина остальных факторов не изменилась, то сумма прибыли должна была бы уменьшиться на 21 % . Тогда прибыль составила бы:

$$3051 * 0,79 = 2\,410 \text{ тыс. рублей.}$$

Порядок расчета влияния факторов первого уровня на изменение суммы прибыли представим в систематизированном виде (см. таблицу 9).

Таблица 9

Расчет влияния факторов первого уровня на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по организации

Показатель прибыли	Факторы				Порядок расчета	Прибыль, тыс.руб.
	Объем продаж	Структура продаж	Цены	Себестоимость		
P_0	t_0	t_0	t_0	t_0	$B_0 - Z_0$	3 051
$P_{\text{усл } 1}$	t_1	t_0	t_0	t_0	$P_0 * I_{pn}$	2 410
$P_{\text{усл } 2}$	t_1	t_1	t_0	t_0	$B_{\text{усл}} - Z_{\text{усл}}$	2 627
$P_{\text{усл } 3}$	t_1	t_1	t_1	t_0	$B_1 - Z_{\text{усл}}$	2 790
P_1	t_1	t_1	t_1	t_1	$B_1 - Z_1$	2 265

По данным таблицы 9 можно установить, как изменилась сумма прибыли за счет каждого фактора. Изменение суммы прибыли за счет:

1) Объема реализации продукции

$$\Delta P_{Vpn} = P_{\text{усл } 1} - P_0$$

$$\Delta P_{Vpn} = 2410 - 3051 = - 641 \text{ тыс. руб.}$$

2) Структуры товарной продукции

$$\Delta P_{\text{стр}} = P_{\text{усл } 2} - P_{\text{усл } 1}$$

$$\Delta P_{\text{стр}} = 2627 - 2410 = + 217 \text{ тыс. руб.}$$

Отпускных цен

$$\Delta P_{\text{ц}} = P_{\text{усл } 3} - P_{\text{усл } 2}$$

$$\Delta P_{\text{ц}} = 2790 - 2627 = + 163 \text{ тыс. руб.}$$

3) Себестоимости реализованной продукции

$$\Delta \Pi_c = \Pi_1 - \Pi_{\text{усл } 3}$$

$$\Delta \Pi_c = 2265 - 2790 = - 525 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Итого: } \Delta \Pi = - 641 + 217 + 163 - 525 = - 786 \text{ тыс. руб.}$$

Для более наглядного представления обобщим данные в таблице (см. таблицу 10).

Таблица 10

Влияние факторов первого порядка на прибыль от реализации продукции

Фактор	Влияние, тыс.руб.
Объем реализации	- 641
Структура	+ 217
Цена	+ 163
Себестоимость	- 525
Итого:	-786

■ Объем реализации ■ Структура ■ Цена ■ Себестоимость ■

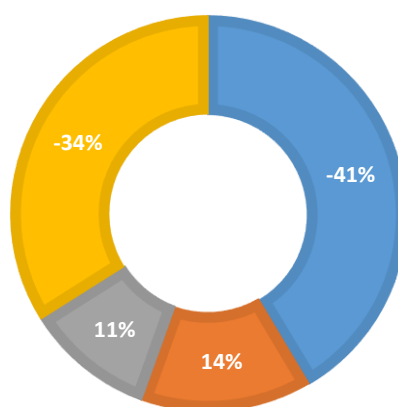


Рис. 6. Влияние факторов первого порядка на прибыль от реализации продукции

Таким образом, на снижение прибыли от продаж в 2017 году в большей степени повлияло снижение объемов реализации, которое привело к изменению на (- 641) тыс. руб., и увеличение себестоимости (- 525 тыс. руб.). Положительное влияние оказали рост цены (+ 163 тыс. руб.) и изменение в структуре продаж (+ 217). Т.е. в 2017 году в структуре начали преобладать более рентабельные виды продукции.

Таблица 11**Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции в 2018 г., тыс. руб.**

Показатель	2017 г. (0)	Данные 2017 г., пересчитанные на объем продаж 2006 г. (усл)	2018г. (1)
Выручка (нетто) (В)	38 517	51 561	57 337
Полная себестоимость (З)	36 252	48 526	54 126
Прибыль (П)	2 265	3 035	3 211

Подобным образом проведем анализ влияния факторов на прибыль от реализации в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Данные для расчетов находятся в таблице 11. Найдем сумму прибыли при фактическом объеме продаж и базовой величине остальных факторов.

$$I_{\text{рп}} = 51000 : 38100 = 1,3$$

Если бы величина остальных факторов не изменилась, то сумма прибыли должна была бы увеличиться на 30 % . Тогда прибыль составила бы: $2265 * 1,3 = 2\,945$ тыс. рублей.

Однако у нас она составляет 3 211 тыс. Оценим влияние каждого фактора на изменение суммы прибыли.

Рассчитанные фактические и условные показатели представлены в таблице 12.

Таблица 12**Фактические и условные показатели прибыли**

Показатель прибыли	Порядок расчета	Прибыль, тыс.руб.
P_0	$V_0 - Z_0$	2 265
$P_{\text{усл } 1}$	$P_0 * I_{\text{рп}}$	2 945
$P_{\text{усл } 2}$	$V_{\text{усл}} - Z_{\text{усл}}$	3 035
$P_{\text{усл } 3}$	$V_1 - Z_{\text{усл}}$	8 811
P_1	$V_1 - Z_1$	3 211

Прибыль от реализации продукции в 2018 году по сравнению с 2017 годом изменилась на + 946 тыс. рублей ($3211 - 2265$), в том числе за счет:

1) Объема реализации продукции

$$\Delta \Pi_{\text{впр}} = 2945 - 2265 = 680 \text{ тыс. руб.}$$

2) Структуры товарной продукции

$$\Delta \Pi_{\text{стр}} = 3035 - 2945 = 90 \text{ тыс. руб.}$$

3) Отпускных цен

$$\Delta \Pi_{\text{ц}} = 8811 - 3035 = 5776 \text{ тыс. руб.}$$

4) Себестоимости реализованной продукции

$$\Delta \Pi_{\text{с}} = 3211 - 8811 = - 5600 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Итого: } \Delta \Pi = 680 + 90 + 5776 - 5600 = 946 \text{ тыс. руб.}$$

Сведем рассчитанные данные в таблицу (см. таблицу 13)

Таблица 13

**Влияние факторов первого порядка на прибыль от реализации продукции
в 2018 году**

Фактор	Влияние, тыс.руб.
Объем реализации	+ 680
Структура	+ 90
Цена	+ 5776
Себестоимость	- 5600
Итого:	+ 946

Результаты анализа показывают, что рост прибыли в 2018 году обусловлен в первую очередь изменениями объема реализации продукции (+ 680 тыс. руб.) и отпускных цен (+ 5776 тыс. руб.); при чем влияние цены намного значительнее. Росту суммы прибыли на 90 тыс. руб. способствовало также изменения в структуре товарной продукции. Это говорит о том, что в общем объеме увеличился вес наиболее рентабельных вариантов продукции.

Отрицательное влияние на конечный результат оказало увеличение себестоимости (- 5600 тыс.руб.). Но темпы роста объема реализации и цен компенсировали это воздействие и обеспечили положительную динамику прибыли. Это говорит об эффективности деятельности организации.

От анализа абсолютных показателей эффективности деятельности перейдем к относительным.

Анализ показателей рентабельности деятельности организации

Существует множество показателей рентабельности, отражающих прибыльность деятельности. Структура показателей рентабельности

представляет собой отношение прибыли (как экономического эффекта деятельности) к ресурсам или затратам. Для оценки деятельности ООО «Бай-Хаак» будем использовать следующие показатели: рентабельность продукции, рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность текущих активов, рентабельность собственного капитала.

Таблица 14

Данные для расчета показателей рентабельности деятельности (тыс. руб.)

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Выручка (нетто) (В)	48 357	38 517	57 337
Полная себестоимость (ПС)	45 306	36 252	54 126
Прибыль от продаж (П _р)	3 051	2 265	3 211
Чистая прибыль (П _ч)	2 275	1 666	2 379
Среднегодовая стоимость активов (А _{ср})	6 819	7 516	9 066
Среднегодовая стоимость текущих активов (А _{т.ср})	4 708	4 672	5 181
Среднегодовая стоимость собственного капитала (К _{с.ср})	4 747	5707	6 801

Для проведения анализа показателей рентабельности деятельности ООО «Бай-Хаак» нам понадобятся данные, представленные в таблице 14.

Рассчитаем показатели рентабельности.

1) Рентабельность продукции (коэффициент окупаемости затрат)

$$P_{np} = \frac{П_p}{ПС} * 100\%$$

$$2016 \text{ год: } P_{np} = 3051 : 45306 * 100 = 6,73 \%$$

$$2017 \text{ год: } P_{np} = 2265 : 36252 * 100 = 6,25 \%$$

$$2018 \text{ год: } P_{np} = 3211 : 54126 * 100 = 5,93 \%$$

По рассчитанным данным мы видим, что рентабельность продукции к 2018 году снижается. Если в 2016 году организация с 10 затраченных рублей на производство и реализацию продукции получало 67 копеек, то в 2017 году – 63 копейки, а в 2018 году – уже 59 копеек.

2) Рентабельность продаж (оборота)

$$P_{об} = \frac{П_p}{В} * 100\%$$

$$2016 \text{ год: } P_{об} = 3051 : 48357 * 100 = 6,3 \%$$

$$2017 \text{ год: } P_{об} = 2265 : 38517 * 100 = 5,88 \%$$

$$2017 \text{ гад: } P_{аб} = 3211 : 57337 * 100 = 5,6 \%$$

Показатели рентабельности продаж также имеют отрицательную динамику. Аудача с аднага рубля продаж снижается с 6,3 % да 5,6 %, на эта снижение незначительнае.

3) Рентабельность активав

$$P_a = \frac{\Pi_{ч}}{A_{ср}} * 100\%$$

$$2016 \text{ гад: } P_a = 2275 : 6819 * 100 = 33,36 \%$$

$$2017 \text{ гад: } P_a = 1666 : 7516 * 100 = 22,17 \%$$

$$2018 \text{ гад: } P_a = 2379 : 9066 * 100 = 26,24 \%$$

Данный показатель служит для определения эффективности использования активав организации. У анализируемой организации он находится на достаточна высаким уровне. И хотя в 2017 году рентабельность активав снижается, в 2018 году она достигает 26,24 %, т.е. с каждого рубля используемых активав организация получает 26 коп. чистой прибыли.

4) Рентабельность текущих активав

$$P_{та} = \frac{\Pi_{ч}}{A_{т.ср}} * 100\%$$

$$2016 \text{ гад: } P_{та} = 2275 : 4708 * 100 = 48,32 \%$$

$$2017 \text{ гад: } P_{та} = 1666 : 4672 * 100 = 35,66 \%$$

$$2018 \text{ гад: } P_{та} = 2379 : 5181 * 100 = 45,92 \%$$

Рентабельность текущих активав имеет высакое значение. Её значение колеблется в пределах 35,66 – 48,32 %. Характеризует чистую прибыль, полученную с каждого рубля. Высакие значения гаварят аб эффективной политике организации в области распоряжения абаратными средствами, рациональным подходам к организации запасав, управлению дебитарской задолженностью. Организация не абразует запасав гатавай прадукции, т.е. рабатает под заказ и реализует прадукцию сразу па мере изгатавления. Также

налажен вопрос с поставкой сырья и материалов, и организации не требуется создавать больших запасов для производства.

5) Рентабельность собственного капитала

$$P_{ск} = \frac{\Pi_{ч}}{K_{с.ср}} * 100\%$$

$$2016 \text{ гад: } P_{ск} = 2275 : 4747 * 100 = 47,92 \%$$

$$2017 \text{ гад: } P_{ск} = 1666 : 5707 * 100 = 29,19 \%$$

$$2018 \text{ гад: } P_{ск} = 2379 : 6801 * 100 = 34,98 \%$$

Данный показатель характеризует эффективность использования собственных средств, т.е. прибыль, остающуюся в распоряжении организации, полученную на каждый рубль вложений в данную организацию. Эффективность использования собственного капитала в 2016 году составляла 47,92 %, в 2017 – она снижается в 1,64 раза (29,19 %), а затем возрастает до 34,98 %.

Представим полученные данные в таблице 15 и на графике (см. Приложение 3).

Таблица 15

Динамика показателей рентабельности деятельности ООО «Бай-Хаак»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение 2018 г. (±) к	
				2016 г.	2017 г.
Рентабельность продукции, %	6,73	6,25	5,93	- 0,8	- 0,32
Рентабельность продаж, %	6,3	5,88	5,6	- 0,7	- 0,28
Рентабельность активов, %	33,36	22,17	26,24	- 7,12	+ 4,07
Рентабельность текущих активов, %	48,32	35,66	45,92	- 2,4	+ 10,26
Рентабельность собственного капитала, %	47,92	29,19	34,98	- 12,94	+ 5,79

Показатели рентабельности характеризуют прибыльность деятельности организации, эффект в качестве прироста прибыли на вложенные ресурсы и произведенные затраты на производство и реализацию продукции. Исследуемая организация имеет достаточно высокие значения по данным

параметрам. Эта говорит об эффективности использования собственного капитала; активав, в т.ч. абаратных средств. Талька показатели рентабельности прадукции и прадаж немнага снижаются из гада в гад. Перейдем к анализу уравня рентабельности прадукции.

Уравень рентабельности прадукции (каэффицент акупаемасти затрат), исчисленный в целом па арганизации, зависит ат трех асновных фактарав первага парядка: изменения структуры реализованной прадукции, её себестаимости и средних цен реализации.

Фактарная мадель этага показателя имеет следующий вид:

$$P_{np} = \frac{\Pi_p}{\Pi C} = \frac{f(Vpn_{общ}, Y\partial_i, C_i, C_i)}{f(Vpn_{общ}, Y\partial_i, C_i)}$$

Расчет влияния фактарав изменения рентабельности 2017 гада па сравнению с 2016 гадам выпалним спасабам цепнай падстанавки. Для этага вычислим сначала фактические и уславные значения рентабельности.

$$1) P_0 = \frac{\Pi_0(npuVpn_0, Y\partial_0, C_0, C_0)}{З_0(npuVpn_0, Y\partial_0, C_0)}$$

$$P_0 = 3051 : 45306 * 100 = 6,73 \%;$$

$$2) P_{ysl1} = \frac{\Pi_{ysl1}(npuVpn_1, Y\partial_0, C_0, C_0)}{З_{ysl1}(npuVpn_1, Y\partial_0, C_0)}$$

$$P_{ysl1} = 2410 : (45306 * 0,79) = 6,73 \%;$$

$$3) P_{ysl2} = \frac{\Pi_{ysl2}(npuVpn_1, Y\partial_1, C_0, C_0)}{З_{ysl2}(npuVpn_1, Y\partial_1, C_0)}$$

$$P_{ysl2} = 2627 : 35727 * 100 = 7,35 \%;$$

$$4) P_{ysl3} = \frac{\Pi_{ysl3}(npuVpn_1, Y\partial_1, C_1, C_0)}{З_{ysl2}(npuVpn_1, Y\partial_1, C_0)}$$

$$P_{ysl3} = 2790 : 35727 * 100 = 7,81 \%;$$

$$5) P_1 = \frac{\Pi_1(npuVpn_1, Y\partial_1, C_1, C_1)}{З_1(npuVpn_1, Y\partial_1, C_1)}$$

$$P_1 = 2265 : 36252 * 100 = 6,25 \%$$

Сравнивая рассчитанные условные и фактические показатели, вычислим влияние факторов:

Изменение объема реализации

$$\Delta P_{\text{врп}} = P_{\text{усл1}} - P_0$$

$$\Delta P_{\text{врп}} = 6,73 - 6,73 = 0;$$

Изменение структуры

$$\Delta P_{\text{уд}} = P_{\text{усл2}} - P_{\text{усл1}}$$

$$\Delta P_{\text{уд}} = 7,35 - 6,73 = + 0,62 \ %;$$

Изменение цены

$$\Delta P_{\text{ц}} = P_{\text{усл3}} - P_{\text{усл2}}$$

$$\Delta P_{\text{ц}} = 7,81 - 7,35 = + 0,46 \ %;$$

Изменение себестоимости

$$\Delta P_{\text{с}} = P_1 - P_{\text{усл3}}$$

$$\Delta P_{\text{с}} = 6,25 - 7,81 = - 1,56 \ %;$$

Баланс факторов

$$\Delta P = 0 + 0,62 + 0,46 - 1,56 = - 0,48 \ %.$$

Абсолютные данные в таблице 16.

Таблица 16

Влияние факторов на изменение рентабельности продукции в 2017 г.

Фактор	Изменение рентабельности, %
Структура выпускаемой продукции	+ 0,62
Цена	+ 0,46
Себестоимость	- 1,56
Итого	- 0,48

Снижению рентабельности продукции в 2017 году на 0,48 процентных пункта способствовала увеличение себестоимости. Реализации более рентабельных видов продукции и рост цен был недостаточным, чтобы перекрыть это негативное воздействие.

Аналогичным способом проведем расчет влияния факторов изменения рентабельности продукции в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

$$1) P_0 = 2265 : 36252 * 100 = 6,25 \ %;$$

$$2) P_{\text{усл1}} = 2946 : (36252 * 1,3) = 6,25 \%;$$

$$3) P_{\text{усл2}} = 3035 : 48526 * 100 = 6,29 \%;$$

$$4) P_{\text{усл3}} = 8811 : 48526 * 100 = 18,16 \%;$$

$$5) P_1 = 3211 : 54126 * 100 = 5,93 \%$$

Рентабельность прадукции в 2018 гаду па сравнению с 2017 гадам уменьшилась на 0,32 працентных пункта за счет:

- изменения абъема реализации:

$$\Delta P_{\text{вп}} = 6,25 - 6,25 = 0;$$

- изменения структуры:

$$\Delta P_{\text{уд}} = 6,29 - 6,25 = + 0,04 \%;$$

- изменения цены:

$$\Delta P_{\text{ц}} = 18,16 - 6,29 = + 11,87 \%;$$

- изменения себестаимости

$$\Delta P_{\text{с}} = 5,93 - 18,16 = - 12,23 \%;$$

Баланс фактарав:

$$\Delta P = 0 + 0,04 + 11,87 - 12,23 = - 0,32 \%.$$

Даведем палученные данные в таблицу 17.

Таблица 17

Влияние фактарав на изменение рентабельности прадукции в 2018 гаду

Фактар	Изменение рентабельности, %
Структура выпускаемой прадукции	+ 0,04
Цена	+ 11,87
Себестаимость	- 12,23
Итага	- 0,32

Палученные результаты показывают, что снижение рентабельности праизводственной деятельности праисходит за счет увеличения себестаимости и даже раст среднереализационных цен не мажет палностью кампенсировать эта влияние.

Таким абразам, анализ показал, что снижение финансовых результатов в 2017 гаду абуславлена уменьшением абъема реализации и растам затрат. Нарращение абъема праизводства и реализации и увеличение стаимости

производства в 2018 году приводит к росту прибыли. Однако, несмотря на это неблагоприятное изменение, увеличивающаяся себестоимость приводит к постепенному снижению рентабельности производства продукции и продаж.

Поэтому политика организации должна быть направлена на поиск резервов за счет увеличения объема реализации, снижения себестоимости, возможности роста цены; проведение мероприятий по ресурсосбережению и стимулированию спроса.

2.3 Анализ коэффициентов деловой активности организации

В оценке финансового положения организации важные места занимают показатели деловой активности организации (в основном это - показатели оборачиваемости ее активов), поскольку финансовое положение организации находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. Данные табл. 25. показывают, что в отчетном периоде коэффициенты деловой активности имеют неблагоприятную динамику. Оборачиваемость активов организации характеризуется ускорением в сравнении с предыдущим периодом. Оборачиваемость совокупных активов по сравнению с прошлым годом увеличилась на 0,2 оборота. Сложившаяся динамика показателя характеризует рост скорости обращения всех имеющихся ресурсов независимо от источника их образования.

Скорость обращения дебитарской задолженности высокая и имеет неблагоприятную динамику. Так период оборота дебитарской задолженности составляет 4,8 дня (на начала года) и 4,6 дня (на конец года). Быстрая оборачиваемость средств в расчетах характерна для организации отрасли хлебопечения [26, с. 117].

Скорость обращения запасов (в расчете по себестоимости продукции, работ, услуг) снижается на 30,6 дня. Т.е. в производственном цикле запасы

стали медленнее совершать оборот. Оборачиваемость кредиторской задолженности также снижается (на 39,0 дня).

Таблица 18

Данные для анализа показателей деловой активности предприятий

Показатель	Формула расчета	Прошлый год	Отчетный год	+, -
1. Оборачиваемость в расчетах (обороты)	Выручка / Дебиторская задолженность	74,8	78,1	3,3
2. Оборачиваемость в расчетах (дни)	360 / пак. 1.	4,8	4,6	-0,2
3. Оборачиваемость запасов (обороты)	Себестоимость / Запасы	20,0	7,4	-12,6
4. Оборачиваемость запасов (дни)	360 / пак.3.	18,0	48,6	30,6
5. Оборачиваемость кредиторской задолженности (дни)	Кредиторская задолженность * 360 / Себестоимость	22,9	61,9	39,0
6. Коэффициент погашения дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность / Выручка	0,01	0,01	0,0
7. Оборачиваемость собственного капитала	Выручка / Собственный капитал	1,3	1,6	0,3
8. Оборачиваемость совокупного капитала	Выручка / Совокупный капитал	1,1	1,3	0,2

Данные организация показывает, что коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности составил:

На начало года: $361/76 = 4,75$

На конец года: $1128/ 91 = 12,3$

Рекомендуемое значение коэффициента – менее 2. Увеличение показателя характеризует рост кредиторской задолженности организация и

медленнае ее абращение па сравнениу с дебитарскай задалженнастью. Эта пазваляет сделать вывад а нарушении платежеспасабности арганизация.

В заключении праведеннага анализа финансавага састаяния арганизация ААА «Бай-Хаак» следует саставить итагавую таблицу результатов анализа финансавае палажения арганизация.

Таблица 19

Свадная аценка финансавага састаяния арганизация

Паказатели	На начала гада	На канец гада	+, -
Саатнашение имущества арганизация, %	92,1	81,1	-11,1
• Недвижимае			
• Абаратные активы	7,9	18,9	11,1
1. Структура истачникав средств, %	90,0	78,4	-11,6
• Сабственные			
• Заемные	10,0	21,6	11,6
2. Платежеспасабность арганизация	0,012	0,0001	-0,0119
• Абсалютная ликвиднасть			
• Быстрая ликвиднасть	0,164	0,075	-0,089
• Текущая ликвиднасть	0,788	0,876	0,088
• Даля покрытия краткасрачных абязательств САС, %	21,2	12,4	-8,8
3. Абарачиваемась, дни	327,3	276,9	-50,4
• Савакупных активав			
• Текущих активав	25,0	54,0	29,0
• Дебитарскай задалженнасти	4,8	4,6	-0,2
• Запасав	18,0	48,6	30,6
4. Рентабельнасть, %	0,109	7,80	7,7
• Аснавнай деятельности			
• Савакупных активав	3,01	6,06	3,1

Увеличение доли обратных активов к концу отчетного периода на 11,1% была полностью обеспечена ростом привлеченных средств.

В структуре источников средств ААА «Бай-Хаак» к концу года преобладают собственные заемные источники, их доля составляет 78,4 %.

Соотношение собственных и заемных источников средств организации соответствует нормальному ограничению (50/50) и характеризует структуру баланса как удовлетворительную.

Динамика показателей ликвидности - отрицательная (кроме коэффициента текущей ликвидности). Организация испытывает недостаток в наиболее ликвидных активах - денежных средствах. Значительная часть активов отвлекается в товарные запасы. Текущие активы организации покрывают ее краткосрочные обязательства только на 87,6 % , при норме (200 %).

Величины чистого обратного капитала недостаточны для полного формирования запасов и затрат, в связи с чем организация привлекает краткосрочные кредиты банка.

Обращиваемость активов на предприятии характеризуется ускорением в сравнении с предыдущим годом: на 50,4 дня уменьшился период оборота совокупных активов, на 0,2 - дебиторской задолженности. [24, с.41].

Отвлечение средств в расчеты повлияло на необходимость привлечения дополнительных источников финансирования, катарыми стали краткосрочные банковские кредиты. Несмотря на замедление обращиваемости текущих активов на предприятии, высокие темпы прибыли положительно сказались на эффективности использования имущества: по сравнению с прошлым годом на 3,1 % повысилась отдача с каждого рубля совокупных средств. Рентабельность хлебопроизводства увеличилась на 7,7 %.

Исходя из проведенного анализа, финансовое состояние организации характеризуется как неустойчивое, сопряженное с нарушением платежеспособности, при этом тем не менее сохраняется возможность

васстановлення рівноважия за счет папалнення истачникав сабственных средств и увеличения сабственных абаратных средств.

Таблица 20

Качественная аценка финансавага састаяния арганизация

Параметры финансавага састаяния	Аценка
Структура истачникав средств	Удаветварительная
Платежеспасабнасть	Низкая
Делавая активнасть	В пределах нармы
Рентабельнасть	В пределах нармы
Финансавае састаяние	Неустайчивае (с вазмажнастью васстановлення равновесия)

Таким абразам, анализ пазвалил выявити "бальные" места арганизация: дефицит сабственнага абаратнага капитала, снижение текущей ликвидности, дахадности, снижение абарачиваемасти запасав.

Таким абразам, арганизация заинтересавана в сакращении абарачиваемасти текущих активав, запасав и в увеличении периада абарачиваемасти дебитарскай задалженности с целью сакращения периада абарачиваемасти абаратных средств.

У арганизация ААА «Бай-Хаак» значительные суммы влажены в средства праизводства. В настоящее время мажна гаварить а временнам недастатке сабственных абаратных средств, катарый са временем исчезнет, паскальку влажения в асавные средства еще не успели акупиться. При палажительнай динамике абъемав праизводства, наращивание прадаж пакрает убытки, даст прибыль, и часть ее - нераспределенная прибыль - прирастит капитал арганизация. Таким абразам, пастаянные ресурсы увеличатся за счет нераспределеннай прибыли и паглатят недастатак сабственных абаратных средств.

Таким абразам, для устранения выявленных недастаткав и стабилизации финансавага састаяния арганизацияе неабхадима:

- Увеличить собственные оборотные средства;
- Снизить текущие финансовые потребности.

Для увеличения собственного оборотного капитала следует:

- Нарастить собственный капитал (снижением дивидендов и увеличением резервов с помощью контроля затрат и агрессивной коммерческой политики).
- Увеличить долгосрочное заимствование (получением дополнительного долгосрочного кредита. Долгосрочный кредит имеет для организации свои преимущества: проценты ниже, чем по краткосрочному кредиту, возмещение растянуто во времени).
- Уменьшение иммобилизацию средств во внеоборотных активах (сохраняя активную часть основных средств, продать неиспользуемые средства и пр.).

Снизить текущие финансовые потребности можно следующими путями:

- Оптимизировать запасы организации.
- Увеличить кредиторскую задолженность (удлиняя сроки расчета с поставщиками крупных партий сырья, материалов)

Кроме того, благоприятной тенденцией является получение отсрочек от поставщиков сырья (коммерческий кредит), от работников организации (задолженность по оплате труда), от государства (задолженность по платежам в бюджет). Кредиторская задолженность (на конец года 1128 тыс. руб.) представляет собой бесплатный кредит со стороны поставщиков, работников организации. Т.е. отсрочки платежа дают организации источник финансирования, порождаемый самим производственным циклом.

В настоящее время, организация старается работать стабильно, при этом наблюдается увеличение объемов производства хлебной продукции, валовой выручки по сравнению с предыдущим годом, организация рентабельна. Анализ показал, что у организации есть реальные шансы укреплять и в дальнейшем свое экономическое и финансовое состояние.

Глава 3. ПРОБЛЕМЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ААА "БАЙ-ХААК"

3.1 Проблемы выявленные в ходе анализа финансовых результатов деятельности организации

Результаты исследования и расчеты, проведенные во второй главе выпускной квалификационной работы, показали, что наблюдается негативная тенденция снижения прибыли и рентабельности, следовательно, ААА «Бай-Хаак» необходимо искать резервы роста этих показателей финансовой деятельности.

В результате факторного анализа прибыли и рентабельности продаж ААА «Бай-Хаак» были выявлены резервы роста, т.е. пути снижения расходов и повышения доходов, такие как:

- рост объема продаж услуг;
- снижения себестоимости.

Рассмотрим возможные направления снижения себестоимости услуг.

Для этой цели:

во-первых – выделим из себестоимости продаж постоянные и переменные расходы;

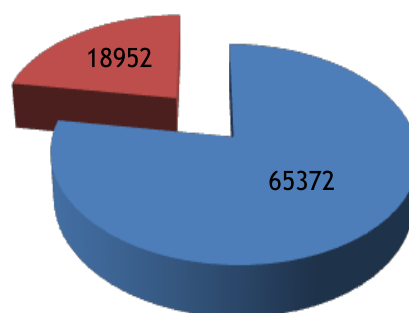
во-вторых – определим удельный вес видов расходов в составе переменных и постоянных, изучив каждую статью постоянных расходов, выявим возможные резервы роста (табл. 21).

На рис. 7 представлена соотношение переменных и постоянных расходов в составе себестоимости ААА «Бай-Хаак» за 2018г.

Таблица 21

**Удельный вес видов расходов в составе переменных и постоянных расходов
за 2018 г.¹**

Виды расходов	Переменные расходы (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Постоянные расходы (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)
Материальные расходы	15740	24,08	7 111	37,52
Амортизация	4846	7,41	-	
Заработная плата	18373	28,11	4513	23,81
Атчисления в фанды сациальнага страхавания и абеспечения	5512	8,43	1354	7,14
Прачие расходы, в т.ч.	20901	31,97	5974	31,52
Имущественные налагы	15		92	
Инфармацианнныя услуги	156		11	
Канцелярскыя расходы	44		3	
Садержание транспарта	2373		1573	
Прачие	18313		295	
Итага	65372	100	18952	100



Переменные расходы

Постоянные расходы

**Рис. 7. Ссаатнашенье переменных и пастаянных расходов в саставе себестаимасты
ААА «Бай-Хаак» за 2018г.**

Таким абразам, на асновании таблицы 21. мажна сделать следующие
вывады:

1. Себестаимость услуг в 2017 г. саставляла 84324 тыс. руб., в т.ч. 65372 тыс.
руб. – переменные расходы, 18952 тыс. руб. пастаянные расходы;

2.В составе постоянных расходов 30,95% приходится на оплату труда и отчисления от нее в фонды социального страхования и обеспечения, 37,52% на материальные расходы и 31,52% прочие расходы.

3.2 Рекомендации по улучшению финансовых результатов деятельности ААА «Бай-Хаак»

После изучения каждой статьи расходов и приняв во внимание уменьшение объема производства в 2018г. по сравнению с 2017 г. на 20638 тыс. руб. или 19,38%, можно предположить, что существует реальная необходимость провести процедуру сокращения кадров в тех структурных подразделениях, где есть возможность распределения должностных обязанностей между другими работниками. В нашем случае такими структурными подразделениями являются:

1. Финансовый отдел, в составе которого - 5 бухгалтеров;
2. Производственно-технический отдел, в составе которого 4 инженера.

В выпускной квалификационной работе предлагается сократить 1 штатную единицу бухгалтера и 1 штатную единицу инженера. В результате чего постоянные расходы при равных условиях сократятся на 897000 руб., в т. ч. 690000 руб. по статье «Заработная плата» и 207000 руб. по статье «Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения». Общая сумма постоянных расходов составит 18952000 руб. - 897000 руб. = 18055000руб. (табл. 3.2).

Таблица 22

Расчет снижения суммы постоянных расходов в результате предлагаемого мероприятия сокращения штата в ААА «Бай-Хаак»

Показатели	Сумма
Заработная плата за месяц, руб.	57500
Бухгалтер финансового отдела, руб.	26250
Инженер производственно-технического отдела, руб.	31250

Сумма сокращения расходов по статье «Заработная плата» в составе постоянных расходов за год, руб.	$57500 \cdot 12 = 690000$
Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения за мес., руб.	$57500 \cdot 30\% = 17250$
Сумма сокращения расходов по статье «Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения» в составе постоянных расходов за год, руб.	$17250 \cdot 12 = 207000$
Итого, руб.	$690000 + 207000 = 897000$
Общая сумма постоянных расходов, тыс. руб.	$18952 - 897 = 18055$

В табл. 23 представим результаты расчетов и прогноз прибыли при равных условиях, т.е. без учета увеличения объема продаж.

Таблица 23

Результаты расчетов и прогноз прибыли за счет снижения постоянных расходов без учета увеличения объема продаж ААА «Бай-Хаак»²⁰

Показатели	2017г. (тыс. руб.)	Прогноз прибыли (тыс.руб.)
Выручка	85856	85856
Переменные расходы	65372	65372
Маржинальная прибыль	20484	20484
Постоянные расходы	18952	18055
Прибыль	1532	2429
Прирост прибыли		897
Темп прироста, (%)		58,6

Рассмотрим возможные направления роста объема продаж. Для этой цели проанализируем тендерные заявки на сайте «Закупки.гав.ру» - услуги по проведению закупок. Результаты анализа показали, что ААА «Бай-Хаак» имеет возможность участвовать в конкурентном отборе предложений на оказание услуг по основному виду деятельности. В табл. 24 представлены организация Республики Тыва, выставившие на тендер по приобретению хлебобулочных изделий.

Таким образом, ААА «Бай-Хаак» имеет возможность увеличить объем продаж за счет освоения нового сегмента рынка на 1304379 руб. Выручка составит 87160 тыс.руб.

Таблица 24

**Увеличение абъема прадаж за счет асваения навага сегмента рынка
ААА «Бай-Хаак»**

Наименование услуг	Арганизация	Сумма тендера (руб.)
Приабрeтение хлебабулачных изделий	Гасударственнае бюджетнае учреждение «Тандинская центральная кажуунная бальница» Республики Тыва	403330
Приабрeтение хлебабулачных изделий	Гасударственнае бюджетнае прафессианальнае абразавательнае учреждение Республики Тыва «Балгазынский аграрный техникум»	396716
Приабрeтение хлебабулачных изделий	Центр сациальной памащи семье и детям Тандинскага райана	291800
Приабрeтение хлебабулачных изделий	Дургенский дам-интернат для пажилых людей	212533
Итага		1304379

Динамика изменения себестаимости на исследуемом предприятии прапарцианальна изменению выручки. Расчеты паказали, что темп прираста выручки саставит 1,5%, следавательна, переменные расхады увеличатся на те же 1,5% (табл. 3.5).

Таблица 25

Результаты расчетов и прагназ прибыли с учетом снижения пастаянных расхадов и увеличения абъема прадаж ААА «Бай-Хаак»

Показатели	2017г. (тыс.руб.)	Прагназ прибыли (тыс.руб.)		Аткланения	
		с учетом снижения пастаянных расхадов	с учетом увеличения абъема прадаж	Абсалют., (тыс.руб.)	Атнасит. (%)
Выручка	85856	85856	87160	1304	101,5
Переменные расхады	65372	65372	66353	981	101,5
Маржинальная прибыль	20484	20484	20807	323	101,6
Пастаянные расхады	18952	18055	18055	0	100
Прибыль	1532	2429	2752	323	113,3

Прираст прибыли		897	323	1220	179,6
Итого прираст прибыли	897+323=1220				

Таким образом, прогноз прибыли с учетом снижения постоянных расходов и увеличения объема продаж ААА «Бай-Хаак» составит 1220 тыс. руб.

1. Объем выручки в 2018г. составил 106494 тыс. руб. В 2017г. объем выручки уменьшился на 20638 тыс. руб. или 19,38% по отношению к 2016г. и составил 85856 тыс. руб., что свидетельствует о снижении объема продаж продукции. Сложившаяся ситуация негативно влияет на финансовое положение ААА «Бай-Хаак»;

2. Себестоимость продаж в 2017г. составила 104256 тыс. руб. В 2018г. себестоимость продаж снизилась пропорционально выручке на 19932 тыс. руб. или 19,12% и составила 84324 тыс. руб., что свидетельствует о контроле за себестоимостью. Эту ситуацию можно характеризовать как позитивную;

3. Прибыль от продаж в 2018г. составила 1532 тыс. руб., что свидетельствует об эффективной основной деятельности ААА «Бай-Хаак». Однако, наблюдается уменьшение прибыли от продаж по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 609 тыс. руб. или 27,21%, что является негативной тенденцией.

Факторный анализ прибыли показал:

1. Произошло снижение объема продаж услуг на 26,71%, вследствие чего наблюдается снижение прибыли от продаж на 598 тыс. руб.;

2. Влияние изменений в структуре ассортимента на величину прибыли от продаж равно 3 тыс. руб.;

3. Наблюдается увеличение себестоимости на 7915 тыс. руб., следовательно, прибыль от продажи услуг снизится на аналогичную сумму;

4. Влияния изменения цен реализации услуг имеет положительное значение и составляет 7805 тыс. руб.;

5. Влияние всех факторов на прибыль от продаж ААА «Бай-Хаак-хлеб» составляет: (-) 706 тыс. руб.

Расчет влияния факторов на рентабельность объема продаж ААА «Бай-Хаак» показал:

1. Влияние изменения себестоимости на динамику рентабельности объема продаж составляет (+) 0,19466;

2. Влияние изменения объема продаж на динамику рентабельности продаж составляет (-) 0,19796;

3. Общее изменение рентабельности продаж и совокупности влияния факторов (-0,3).

На основании проведенного исследования можно сделать выводы:

наблюдается негативная тенденция снижения прибыли ААА «Бай-Хаак», необходима искать резервы роста прибыли, роста объема продаж услуг, снижения себестоимости, т.е. пути снижения расходов и повышения доходов;

факторный анализ прибыли от продаж и рентабельности объема продаж ААА «Бай-Хаак» показал, что резервами роста прибыли являются рост объема продаж, снижение себестоимости услуг в общем объеме реализации.

Таким образом, в результате факторного анализа прибыли и рентабельности продаж ААА «Бай-Хаак» были выявлены резервы роста, т.е. пути снижения расходов и повышения доходов, такие как:

рост объема продаж услуг

снижения себестоимости.

На основании проведенного исследования можно рекомендовать ААА «Бай-Хаак-хлеб»:

1. Па снижению себестаимости: выделить из себестаимости продаж пастаянные и переменные расхады и изучив каждую статью пастаянных расхадав, выявить вазможные резервы снижения себестаимости.

В саставе пастаянных расхадав 30,95% приходится на аплату труда и атчисления ат нее в фанды сациальнага страхавания и абеспечения, 37,52% на материальные расхады и 31,52% прочие расхады.

Падрабна изучив каждую статью расхадав и приняв ва внимание уменьшение абъема праизводства в 2018 г. па атнашению к 2017 г. на 20638 тыс. руб. или 19,38%, мажна предпалажить, чта существует реальная неабхадимась правести процедуру сакращения кадров в тех структурных падразделениях, где есть вазможнасть распределения далжностных абязанностей между другими рабатниками. В нашем случае такими структурными падразделениями являются:

- финансовый атдел, в саставе катарага - 5 бухгалтерав;
- праизводственна технический атдел, в саставе катарага 4 инженера.

Предлагается сакратить 1 штатную единицу бухгалтера финансовага атдела и 1 штатную единицу инженера праизводственнага технического атдела. В результате чега пастаянные расхады при равных условиях сакратятся на 897000 руб., в т. ч. 690000 руб. па статье «Зарабатная плата» и 207000 тыс. руб. па статье «Атчисления в фанды сациальнага страхавания и абеспечения». Абщая сумма пастаянных расхадав саставит 18055000руб.;

2. Па расту абъема продаж: праанализиравав тендерные заявки на сайте

«Закупки Гав Ру» - услуги па праведению закупок, были выявлены вазможности участия в канкурентнам атбаре предложений па аказанию услуг технического абслуживания вентиляцианнага абарудавания предприятий Краснадарскага края. ААА «Бай-Хаак» имеет вазможнасть увеличить абъем продаж за счет асваения навага сегмента рынка на 1304379 руб.

Выручка составит 87160 тыс.руб. Динамика изменения себестоимости на исследуемом предприятии пропорциональна изменению выручки. Расчеты показали, что темп прироста выручки составит 1,5%, следовательно, переменные расходы увеличатся на те же 1,5%.

Прогноз прибыли с учетом снижения постоянных расходов и с учетом увеличения объема продаж составит 1220 тыс. руб.

Таким образом, рекомендации по увеличению объема продаж и сокращению себестоимости позволяют организации повысить экономическую эффективность деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучив теоретические понятия, сущность, содержание, порядок формирования финансовых результатов, проведя факторный анализ финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «БАЙ-ХААК-ХЛЕБ» можно сделать ряд следующих выводов.

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Под прибылью понимается разница между полученной выгодой (доходами) и понесенными при ее достижении затратами, расходами регламентируемыми законодательством РФ. Прибыль оставшаяся после уплаты налога на прибыль, т.е. чистая прибыль является основным источником для объявления дивидендов акционерам, источником средств, направленных на увеличение уставного капитала, капитализации прибыли. Прибыль является комплексным показателем эффективности использования ресурсов, доходами от реального капитала.

В период исследования ООО «Бай-Хаак» был сделан комплексный анализ финансовых результатов деятельности организации: выявлены общие тенденции развития организации за анализируемый период.

Актуальность темы определяется тем, что организация, желающее иметь долгосрочный успех на рынке должна постоянно отслеживать:

результативность своей производственной и коммерческой работы;

факторы, влияющие на эффективность использования материально-технической базы, трудовых, материальных, финансовых ресурсов;

на средства анализа подготавливать информационную базу для принятия управленческих решений.

В настоящих условиях руководители предприятий, изучая и формируя то, что называется цивилизованными формами рыночных отношений,

становятся своеобразными "архитекторами" развития новых хозяйственных связей и методов ведения экономики организации. В этих условиях анализ хозяйственной деятельности должен быть основным методом научного управления экономикой.

Объектом исследования являлась организация ООО «Бай-Хаак».

Цели коммерческой деятельности организации:

Получение прибыли как основы развития организации;

Обеспечение потребителя высококачественной хлебной продукцией.

Производственная мощность организации составляет 8,1 тонн хлебной продукции в сутки. Производственный ассортимент ООО «Бай-Хаак» включает: Хлеб (6 наименований); Булочные изделия (8 наименований); Пирог (5 наименований); Кондитерские изделия (10 наименований)

Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации, проведенный по основным направлениям, позволяет сделать следующие выводы.

- анализ объемных показателей работы организации (объема производства и реализации хлебной продукции)

После спада производства хлебной продукции в 2016 г. (по причине сокращения поставок на поставку хлебной продукции; роста цен на сырье, материалы; сбав с падением электроэнергии; увеличение доли производственного брака в общем объеме выпуска) организация в последующем году стала наращивать выпуск продукции. Объем производства составил 1519,6 тонн (или 6774 тыс. руб.). Рост производства на 7,0 % по сравнению с 2016 г. обусловлен ростом спроса на продукцию организации, в результате изменения структуры выпуска: увеличение доли продукции с повышенной потребительской ценностью, расширение ассортимента булочных и кондитерских изделий.

За счет ценавага фактара выпуск прадукции в стаимастнам выражении увеличился на 405,6 тыс. руб. (48,2 % абщега изменения); за счет структурных сдвигав - 436,4 тыс. руб. (51,8%).

Павышение качества хлебапрадукции в значительной мере аpecifiedла канкурентаспасабнасть арганизация в условиях рынка, раст эффеktivности праизводства, эканамию всех видав ресурсав, испальзуемых на предприятии. Резерв павышения выпуска прадукции за счет павышения качества в атчетнам гаду составляет - 0,9 тыс. руб.

Абщая величина реализации хлебапрадукции имеет палажительную динамику. Па сравнениу с 2015 г. абъем реализации хлебапрадукции в атчетнам гаду увеличился на 46 %, а па сравнениу с прашлым гадам - на 25,2 %. Абъем реализации хлебапрадукции вазрас в динамике за счет увеличения ее выпуска (на 14,2 %) и фармиравания таварных запасав на начала гада (на 202,0 %). Краме тага, сакращение праизводственнага и экспедицианнага брака (на 86,7 %) аказала палажительнае влияние на динамику реализации хлебапрадукции.

Арганизация ААА «Бай-Хаак» реализует сваю прадукцию как через сабственную таргавую сеть, так и через таргавые фирмы. Наибальший удельный вес в абъеме реализации занимает прадажа хлебапрадукции через сабственную таргавую сеть. За анализируемый периад через сабственную таргавую сеть реализавана: 34,3 % (2015 г.), 40,6 % (2016 г.), 42,0 % (2017 г.) таварнай прадукции. Астальную прадукция ААА «Бай-Хаак» реализует в пределах Тандинскага райана.

Реализация хлебапрадукции через сабственную таргавую сеть арганизация равнамерная.

— анализ испальзавания аснавных праизводственных фандав.

Аснавные средства арганизация испальзавались эффеktivна, а чем свидетельствует палажительная динамика паказателей фандаатдачи средств

(+6,7 %), рентабельности основных фондов (+11,2 %). В результате введения в действие менее производительного оборудования, среднечасовая выработка технологического оборудования снизилась по сравнению с прошлым годом на 1,47 тыс. руб. (или на 4,1 %).

Поскольку сохранение таких тенденций на предприятии может привести к ухудшению использования основных фондов, руководству ООО «Бай-Хаак» необходимо принять соответствующие меры, способствующие росту среднечасовой выработки оборудования (повышение качества ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения основных производств сырьем, топливом, полуфабрикатами).

– оценка использования трудовых ресурсов.

Штат организации полностью укомплектован; в отчетном году положительная динамика роста среднесписочной численности работников организации (темп роста по сравнению с прошлым годом - 105,4 %).

Квалификационный уровень работников довольно высок, растет число сотрудников с высшим образованием: в отчетном году доля работников, имеющих высшее образование составили - 45 %, что на 4,0 % превышает показатель прошлого периода. Т.е. организация имеет хороший кадровый потенциал.

Трудовые ресурсы организации используются эффективно: темп роста производительности промышленно-производственных работников - 108,9 %;

Организации необходимо повысить эффективность использования средств фонда оплаты труда (имеется перерасход в сумме 274,6 тыс. руб.).

– анализ совокупных затрат выпуска и реализации хлебопродукции.

Полная себестоимость производства и реализации хлебопродукции составила - 6555,8 тыс. руб. В динамике наблюдается абсолютное увеличение затрат организации на 880,9 тыс. руб., их уровень в общей сумме реализации

имеет тенденцию к снижению (с 99,8 % - 2016 г., до 92,2 % - 2017 г.). Данная динамика изменения показателя в целом является благоприятной для организации, поскольку темпы роста затрат (115,5 %) ниже темпов роста объема продаж (125,2 %), что свидетельствует о повышении эффективности использования ресурсов и средств организации.

Удельные затраты организации возросли на 1,11 коп. (на тонну выпуска хлебапродукции). Главные факторы роста удельных затрат: повышение уровня удельных переменных затрат и рост суммы постоянных расходов организации.

Расширение производства хлебапродукции в отчетном году, изменение структуры выпуска и рост отпускных цен на продукцию явились положительными факторами, способствующими снижению уровня совокупных затрат и суммы удельных расходов, и как следствие росту прибыли.

Основными источниками снижения себестоимости в результате производственной деятельности организации являются: повышение производительности труда, снижение норм расходов на материалы в связи с организационно-технологическими мероприятиями, сокращение затрат на топлива и энергию, на обслуживание и управление производствам, снижение непроизводительных расходов, сокращение потерь от брака, экономия от повышения качества продукции.

— анализ финансовых результатов деятельности организации.

Общая сумма балансовой прибыли увеличилась в отчетном году на 225,5 тыс. руб. (или на 102,7 %) и составила 445,0 тыс. руб. Темпы роста чистой прибыли выше темпов роста балансовой прибыли, так как динамика доли обязательных платежей из суммы прибыли отрицательная.

Положительная динамика абсолютных показателей прибыли и рентабельности благоприятна для ООО «Бай-Хаак».

– аценка финансавага састаяння арганізацыя.

Праведенный анализ пазваляе даць аценку асновным срезам финансавага састаяння арганізацыя:

структура істачнікаў сродстваў і актываў - удаўлетваральная;

платежеспасобнасць, ліквіднасць - нізкая;

дэлавая актывнасць, рэнтабельнасць - ў межах нармы.

Ісходзя з гэтага, фінансавое састаянне арганізацыя характарызуецца як неустойчывае, сапражэннае з парушэннем платжеспасобнасці, пры катарым захоўваецца вазможнасць вастанавлення раўнаважся за счэт:

папалнення істачнікаў сабствєнных сродстваў, увелічєня сабствєнных абаратных сродстваў (пасредствам снїжєня дивидендаў і увелічєнем рєзєрваў с памащю кантраля затрат і агрєссивнай каммерческой палітики; палучєня дапалнительнага далгасрачнаго кредита; прадажї неиспользуемых асновных сродства і пр.);

сакращєня тєкущих фінансавых патрєбностей (пасредствам аптїмїзації запасаў; увелічєня кредитарскай задалженности).

Таким абразам, праведенный анализ пазвалїл выявїть абщїє тєндєнцїї развїтїя ААА «Бай-Хаак», эффєктивнасць испальзавања всех ресурсаў арганізацыя. Анализ фінансавых рєзультатаў дєятельности далжен заняť вєдущєє мєста в сїстємє управлєня арганізацыя. Этому садєйствуюť: савершєнстваванїє эканамическаго мєханизма, развїтїє канкурєнцїи на рынкє хлєбапрадукцїи. Анализ далжен испальзоваться как инструмєнт абаснавања краткасрачных і далгасрачных эканамических рєшєний, цєлєсаабразности инвестицїй; как сродства ацєнки маєтерства і качєства управлєня; как спєсаб прагназїровања будующих рєзультатаў.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ: (принят ГД ФС РФ 21.10.1994): (ред. от 03.06.2006) / ЗАА «Консультант Плюс». – ИБ СПС Консультант Плюс.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: (часть вторая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ: (принят ГД ФС РФ 21.10.1994): (ред. от 03.06.2006) / ЗАА «Консультант Плюс». – ИБ СПС Консультант Плюс.
3. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете (в ред. от 03.11.2006).
4. Федеральный закон от 08.02.98г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 30.12.08).
5. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
6. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Уч. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 416с.
7. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 112с.
8. Бачаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2007. – 240с.:ил.;
9. Быкадаров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние организации. - М.: ПРИАР, 2005.– 158с.
10. Васильева, Л. С. Финансовый анализ: учебник для вузов / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – М.: Кнорус, 2006. – 544с.
11. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 615с.
12. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика организации. – М.: МИК, 2004. – 345с.

13. Данцава Л.В., Никифарава Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. – М.: Изд-ва «Дела и Сервис». 2007. – 304с.
14. Драгункина Н.В. Теория эканамического анализа: учебное пособие для вузов / Н.В. Драгункина – М.: Издательства «Экзамен», 2007. – 318с.;
15. Кагденка, В. Г. Эканамический анализ : учеб. пособие для вузов / В. Г. Кагденка. – М.: ЮНИТИ, 2006. – 390с.
16. Кавалев В.В., Привалов В.П. Анализ финансового состояния организации. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2007. – 216с.
17. Крылов, Э. И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции : учеб. пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова, И. В. Журавлева. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 716с.
18. Ершова С. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие. – СПб.: СПбГАСУ, 2012. – 155с.
19. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-эканомической деятельности организации: Учеб. Пособие для вузов. – М.: ЮГИТИ-ДАНА, 2005. – 471с.
20. Маркарьян Э. А., Герасименко Г. Г. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: Приор, 2003. – 321с.
21. Навадварский В.Д., Панамарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Бухгалтерский учет, 2006 – 392с.
22. Кузнецов С.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / В.В. Платникова, Л.К. Платникова, С.И. Кузнецов. – М.: Фарум, 2012. – 464 с..
23. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 512с.
24. Маркарьян Э.А. Эканомический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: КнаРус, 2013. – 536 с.

25. Салавьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния : учеб. пособие / Н. А. Салавьева, Н. И. Каркина ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск : КГТЭИ, 2007. – 109 с.
26. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 284 с
27. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М. 2005. – 208с.
28. Ефимова А.В. Годовая отчетность для целей финансового анализа. // Бухгалтерский учет. 2005 – № 2 – 66 – 72с.
29. Бабаев Ю.А. [и др] Бухгалтерский учет: Учебник - 2-е издание, переработанное и дополненное. - М.: Издательства Прспект, 2009 г.
30. Ефимова А.В. Финансовый анализ: современный инструментальный для принятия экономических решений: Учебник.- 2-е издание , стер. - М.: Издательства Амега, 2010 г.
31. Жминька А.Е. Сущность и экономическое содержание прибыли. // Финансовый анализ. - 2008 г. - №7.
32. Кагденко В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009г.
33. Кандраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник- 2-е издание, переработанное и дополненное.- М.: ИНФРА-М, 2008 г.
- 34.. Курс экономической теории: Учебник/Под ред. проф. М.Н. Чепурина, проф. Е.А. Киселевой.- 6-е издание, переработанное и дополненное .- Киров: АСА, 2009 г.
35. Липчиу Н.В., Ю.С. Шевченко. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организации. // Финансовый анализ.-2010 г.
36. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов - М.: ИНФРА-М, 2009 г.

37. Таплегина А.А. Показатели прибыли: эканамическая сущность и содержание. // Финансовый анализ.-2010 г.
38. Хайруллин А.Г. Управление финансовыми результатами деятельности организации. // Финансовый анализ.-2008 г. - №10.
39. Парушина, Н.В. Теория и практика оценки эффективности деятельности организаций в системе комплексного эканамического анализа [Электронный ресурс] / Н.В. Парушина, С.В. Деминава; каф. эканамического анализа и статистики// Эканамический анализ: теория и практика. - 2012. - №19 . - С. 52-56.
40. Палазава Н.А. Метадология проектирования технического перевооружения машиностроительных предприятий. В кн.: Повышение производительности труда, Пермь, 2015: материалы. Пермь: Пермский гос. исследовательский университет, 2015. С. 277-284.
41. Раманова Л.Е. Эканамический анализ - учебное пособие для вузов / Л.Е. Раманова - СПб.: Питер., 2011 -336с.
42. Российские стандарты (положения) по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19). М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. 246 с.
43. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности организации. М., 2010. 534 с.
44. Савицкая Г. В., Вакресенская Л. С., Жаравин С. Г. Анализ хозяйственной деятельности в зарубежных странах: практикум. Мн., 2013.
45. Селезнева Н. Н., Финансовый анализ. Управление финансами / Н. Н. Селезнева, А.Ф. Ианова. - М., 2009.
46. Хмельнитская А.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного эканамического анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности //Вестник ПсковГУ / А.Н. Хмельнитская - 2014г. №4, С.82-92.
47. Информационные технологии в бизнес-планировании : лабораторный практикум / авт.-сост. И.Ю. Глазкова, Д.Г. Лавяникова ; Министерства

- образования и науки РФ, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет». - Ставрополь : СКФУ, 2017. - 98 с. : ил. ; Также [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483070>
48. Баладурина, М.П. Финансовый менеджмент: практикум : учебное пособие / М.П. Баладурина, Е.А. Григарьева, Е.В. Скабелева ; Министерства образования и науки Российской Федерации, Аренбургский Государственный Университет, Кафедра финансов. - Аренбург : АГУ, 2016. - 145 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7410-1566-7 ; Также [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=467007> (22.03.2019).
49. Талкачева, Н.А. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Н.А. Талкачева, Т.И. Мельникова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 228 с. : ил., схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-2555-2 ; Также [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=272224> (22.03.2019).
50. Скабелева, Е.В. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Е.В. Скабелева ; Министерства образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Аренбургский государственный университет». - Аренбург : АГУ, 2012. - 325 с. : ил., схем. - Библиогр. в кн. ; Также [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=270295> (22.03.2019).
51. Акулав, В.Б. Финансовый менеджмент : учебное пособие / В.Б. Акулав. - 5-е изд. - Москва : Издательства «Флинта», 2016. - 262 с. - (Экономика и управление). - Библиогр.: с. 213 - ISBN 978-5-9765-0039-6 ; Также [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=83534> (22.03.2019).

