***Содержание***

Введение 4

Глава 1. Теория анализа финансовых результатов на предприятии 9

1.1. Задачи и цели анализа финансовых результатов 9

1.2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Факторы ее формирования. 11

1.3. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности. 19

1.4. Анализ рентабельности деятельности предприятия. 21

Глава 2. Анализ финансовых результатов ООО "ОНИКС ПЛЮС" 24

2.1. Характеристика финансово-хозяйственной деятельности ООО "Оникс Плюс" 24

2.2. Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли за отчетный год. 27

2.3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. 30

2.4. Анализ рентабельности деятельности ООО "Ониск Плюс". 37

2.5. Анализ распределения и использования прибыли предприятия 46

Глава 3. Резервы увеличения прибыли и рентабельности предприятия. Выводы и предложения по улучшению результатов деятельности ООО "Оникс Плюс" 50

3.1. Резервы увеличения прибыли и рентабельности предприятия 50

3.2. Выводы и предложения по улучшению финансовых результатов деятельности ООО "Оникс Плюс" 63

Заключение 66

Список используемой литературы 70

Приложение 73

# Введение

В данной дипломной работе нам предстоит по возможности наиболее подробно рассмотреть тему "Анализ финансовых результатов на предприятии". На наш взгляд данная тема является очень интересной для изучения и актуальной.

Переход экономики России на рыночные отношения и связанные с этим процессы формирования многоукладного хозяйства на основе разных форм собственности, становления и развития инфраструктуры рынка и его хозяйственного механизма коренным образом изменили экономическую, информационную и правовую среду функционирования предприятий. Эти изменения затронули все стороны деятельности предприятий.

Предприятия получили самостоятельность в управлении и ведении хозяйства, право распоряжаться ресурсами и результатами труда и несут всю полноту экономической ответственности за свои решения и действия. В таких условиях благополучие и коммерческий успех предприятия всецело зависят от того, насколько эффективна его деятельность.

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т.д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников. Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер, аудитор должен хорошо знать не только общие закономерности и тенденции развития экономики в условиях перехода к рыночным отношениям, но и тонко понимать проявления общих, специфичных и частных экономических законов в практике своего предприятия, своевременно замечать тенденции и возможности повышения эффективности производства. Он должен владеть современными методами экономических исследований, методикой системного, комплексного экономического анализа, мастерством точного, своевременного, всестороннего анализа результатов хозяйственной деятельности.

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является прибыль.

Прибыль - важнейшая категория рыночных отношений, ей присущи три функции:

* экономического показателя, характеризующего финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия;
* стимулирующей функции, проявляющейся в процессе ее распределения и использования;
* одного из основных источников формирования финансовых ресурсов предприятия[[1]](#footnote-1).

Прибыль - основной источник финансирования прироста оборотных средств, обновления и расширения производства, социального развития предприятия, а также важнейший источник формирования доходной части бюджетов разных уровней.

В рыночной экономике основной целью предпринимательской деятельности является получение прибыли, увеличение материальной заинтересованности участников бизнеса в результатах финансово-хозяйственной деятельности. Максимизация прибыли в этой связи является первостепенной задачей предприятия. На величину прибыли в производственной деятельности оказывают влияние факторы субъективного характера и объективные, не зависящие от деятельности хозяйственного объекта.

Субъективные факторы: организационно-технический уровень управления предпринимательской деятельностью, конкурентоспособность выпускаемой продукции, уровень производительности труда, затраты на производство и реализацию продукции, уровень цен на готовую продукцию.

Объективные факторы: уровень цен на потребляемые материалы и энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений, конъюнктура рынка.

Целью написания данной дипломной работы является выявление резервов увеличения прибыли и рентабельности на основе анализа финансовых результатов деятельности предприятия и предложение мероприятий, направленных на улучшение финансово-хозяйственной деятельности и, соответственно, финансовых результатов.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

1. Рассмотреть теоретические аспекты анализа финансовых результатов деятельности предприятия, а именно, изложить задачи, последовательность и методику анализа;
2. Показать применение изложенной методики на практике, а именно, рассмотреть на примере деятельности производственного предприятия ООО "Оникс Плюс". Проанализировать формирование, динамику и выполнение плана прибыли, рассчитать показатели рентабельности, провести факторный анализ прибыли и рентабельности.
3. На основе проведенного анализа выявить существующие резервы увеличения прибыли и рентабельности, разработать и предложить комплекс мероприятий, направленных на использование выявленных резервов.

Очередность поставленных нами задач будет полностью соответствовать структуре работы.

Для написания данной дипломной работы нами будут использоваться как работы зарубежных авторов, так и отечественных (Ковалев В.В., Савицкая Г.В., Русак Н.А и др.), имеющих очень интересные и учитывающие нашу действительность, наработки.

# Глава 1. Теория анализа финансовых результатов на предприятии

## 1.1. Задачи и цели анализа финансовых результатов

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

Прибыль представляет собой реальную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом. Только после продажи продукт (работ, услуг) чистый доход принимает форму прибыли. Количество прибыли определяется как разность между выручкой от хозяйственной деятельности предприятия (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и небюджетные фонды) и суммой всех затрат на эту деятельность.

Получение прибыли является основной целью деятельности любого хозяйственного субъекта. С одной стороны, прибыль является показателем эффективности деятельности предприятия, т.к. она зависит в основном от качества работы предприятия, повышает экономическую заинтересованность его работников в наиболее эффективном использовании ресурсов, т.к. прибыль - основной источник производственного и социального развития предприятия. С другой стороны, она служит важнейшим источником формирования государственного бюджета. Таким образом, в росте сумм прибыли заинтересованы как предприятие, так и государство.

Рентабельность - один из основных стоимостных качественных показателей эффективности деятельности предприятия, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг). Показатели рентабельности выражаются в коэффициентах или процентах и отражают долю прибыли с каждой денежной единицы затрат. Таким образом, более полно, чем прибыль характеризуют окончательные результаты хозяйствования, т.к. их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Величина прибыли и уровень рентабельности зависят от производственной, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, т.е. эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

* контроль за выполнением планов реализации продукции и получения прибыли, изучение динамики;
* определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на формирование финансовых результатов;
* выявление резервов роста прибыли;
* оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
* разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основной целью финансового анализа является разработка и принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

## 1.2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Факторы ее формирования

В анализе используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции (работ, услуг), прибыль от прочей реализации, внереализационные результаты (доходы и расходы от внереализационных операций), налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Балансовая прибыль представляет собой часть балансовой прибыли, которая служит базой для расчета налога, подлежащего внесению в бюджет.

Чистая прибыль - это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

В процессе анализа определяется состав балансовой прибыли, ее структура, динамика и выполнение плана за анализируемы период. При изучении динамики и выполнения плана балансовой прибыли применяют метод сравнения: сравнение показателей отчетного периода с предшествующим в первом случае и сравнение фактических показателей отчетного периода с плановыми.

При изучении динамики показателей следует учитывать инфляционные процессы. Сопоставимость показателей обеспечивается путем перерасчета на индекс цен. Индекс роста цен определяется по формуле:

 [[2]](#footnote-2), (1.1.)

где Кi - выпуск продукции в анализируемом периоде в натуральных единицах измерения;

Цi - цена единицы продукции в анализируемом периоде;

Цо - цена единицы продукции в базисном периоде;

На изменение балансовой прибыли оказывают влияние многие факторы. Количественно можно измерить факторы первого, второго и третьего порядков.

К факторам первого порядка относятся изменения:

1. прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
2. прибыли от прочей реализации;
3. внереализационных финансовых результатов.

В свою очередь прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг) зависит от следующих факторов:

1. объема реализованной продукции;
2. структуры реализованной продукции;
3. полной себестоимости реализованной продукции;
4. цен на реализованную продукцию.

Эти факторы относятся к факторам второго порядка балансовой прибыли.

Более детально и наглядно факторы трех уровней представлены на рис.1.

Взаимосвязь факторов первого и второго порядков с балансовой прибылью прямая, за исключением себестоимости, снижение которой приводит к росту прибыли.

При расчете влияния факторов первого порядка на балансовую прибыль используем аддитивную факторную модель:

, (1.2.)

где ПБ - балансовая прибыль;

ПР - прибыль от реализации товаров;

ПП - прибыль от прочей реализации;

ВР - внереализационные результаты.

Количественное изменение каждого фактора равно влиянию этого фактора на изменение балансовой прибыли.

Для расчета влияния факторов, от которых зависит прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), таких как объем реализации продукции, ее полной себестоимости и среднереализационных цен, часто применяют способ ценных подстановок или способ абсолютных разниц.

 **Рис.1.** Структурно-логическая схема факторной системы балансовой прибыли.

Прибыль от реализации однородной продукции рассчитывается по формуле:

,[[3]](#footnote-3) (1.3.)

где П - прибыль от реализации продукции;

V - объем (количество) реализованной продукции;

Ц - цена реализации единицы продукции;

С - себестоимость единицы продукции.

Эту формулу используем как факторную модель для детерминирования факторного анализа.

Способ цепных подстановок позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде. С этой целью определяют ряд условных величин результативного показателя, которые учитывают изменение одного, затем двух, трех, и т.д. факторов, допуская, что остальные не меняются. Сравнение величины результативного показателя до и после изменения уровня того или другого фактора позволяет элиминироваться от влияния всех факторов, кроме одного, и определить воздействия последнего на прирост результативного показателя.

Алгоритм расчета способом цепной подстановки для факторной модели (1.3.):

 - плановое (базовое) значение прибыли;

 - первый условный показатель прибыли, показывающий, какое значение имела бы прибыль при фактическом объеме реализации продукции и плановой цене и плановой себестоимости;

 - второй условный показатель, отражающий величину прибыли при фактическом объеме реализации и фактической цене, но при плановой себестоимости продукции;

 - фактический показатель прибыли.

Общее изменение прибыли:

.

В том числе за счет:

1) изменение объема реализации продукции:

;

2) изменение средней цены реализации продукции:

;

3) изменение себестоимости продукции:

.

Алгебраическая сумма влияния всех факторов обязательно должна быть равна общему приросту результативного показателя:

.

Отсутствие такого равенства свидетельствует о допущенных ошибках в расчетах.

Методика расчета влияния факторов методом абсолютных разниц:

1. В факторную модель вместо значения объема реализации продукции подставляем его отклонение и рассчитываем влияние изменения объема на прирост прибыли:

;

1. Произведение отклонения цены на объем реализации продукции показывает изменение величины прибыли за счет изменения цены:

;

1. Произведение отклонения себестоимости продукции на объем ее реализации, взятое с противоположным знаком показывает влияние отклонения себестоимости на изменение прибыли:

.

Здесь также сумма влияния факторов должна быть равна общему отклонению прибыли:

.

Если предприятие производит неоднородные виды продукции, тогда к вышеназванным факторам добавляется структурный фактор. Влияние структурного фактора на изменение прибыли можно рассчитывать с помощью приема абсолютных разниц, используя факторную модель:

 [[4]](#footnote-4), (1.4)

где УДф i, УДпл i - соответственно фактический и плановый удельный вес i-го вида продукции в общем объеме реализации, %;

П1пл i - плановая сумма прибыли на единицу i-го вида продукции;

Vф - фактический общий объем реализованной продукции в условно-натуральном выражении.

Также для расчета влияния структурного фактора на изменение общей суммы прибыли можно использовать модель:

 [[5]](#footnote-5), (1.5)

где Rпл i - плановая рентабельность i-го вида продукции (отношение суммы прибыли к полной себестоимости реализованной продукции).

После подсчета влияния всех названных факторов на изменение прибыли, следует изучить причины изменения объема реализации, цены и себестоимости по каждому виду продукции.

## 1.3. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности

Источником получения прибыли наряду с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) может быть также деятельность предприятия, не связанная с реализацией продукции. Это прибыль от долевого участия в совместных предприятиях; прибыль от сдачи в аренду земли и основных фондов; полученные и выплаченные пени, штрафы, неустойки; убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности; доходы по акциям, облигациям, депозитам; доходы и убытки от валютных операций; прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в текущем году; финансовая помощь от других организаций; убытки от стихийных бедствий и т.д.

Анализ сводится в основном к изучению динамики и причин полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю.

Убытки от выплаты штрафов возникают в связи с нарушением договоров с другими предприятиями, организациями и учреждениями. При анализе устанавливаются причины невыполнения обязательств, принимаются меры для предотвращения допущенных ошибок.

Изменение суммы полученных штрафов может произойти не только в результате нарушения договорных обязательств поставщиками и подрядчиками, но и по причине ослабления финансового контроля со стороны предприятия в отношении их. Поэтому при анализе данного показателя следует проверить, во всех ли случаях нарушения договорных обязательств были предъявлены поставщикам соответствующие санкции.

Убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности возникают обычно на тех предприятиях, где постановка учета и контроля за состоянием расчетов находится на низком уровне. Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году, также свидетельствуют о недостатках бухгалтерского учета.

Особого внимания заслуживают доходы по ценным бумагам (акциям, облигациям, векселям и т.д.). Предприятия - держатели ценных бумаг получают определенные доходы в виде дивидендов в процессе анализа изучается динамики дивидендов, курса акций, чистой прибыли, приходящейся на одну акцию, устанавливаются темпы их роста и снижения.

Сумма полученных дивидендов зависит от количества приобретенных акций и уровня дивиденда на одну акцию, величина которого определяется уровнем рентабельности акционерного предприятия, налоговой и амортизационной политики государства, уровнем процентной ставки за кредит и т.д. недостаточно высокий уровень квалификации экономических кадров, не владение законами рынка, неумение оценить конъектуру рыночных законов могут принести предприятию большие убытки. При оценке результатов финансовой деятельности большую пользу могут дать межхозяйственные сравнения, изучение опыта работы других предприятий на рынке ценных бумаг.

В заключение анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на предупреждения и сокращение убытков и потерь от внереализационных операций.

## 1.4. Анализ рентабельности деятельности предприятия

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственная, предпринимательская, инвестиционная), окупаемость затрат и т.д. Их применяют для оценки деятельности предприятий и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1. показатели, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержки производства и инвестиционных проектов;
2. показатели, характеризующие рентабельность продаж;
3. показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все эти показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

Рентабельность производственной деятельности (окупаемости издержек) исчисляется как отношение валовой или чистой прибыли к сумме затрат по реализованной или произведенной продукции:

 [[6]](#footnote-6); (1.6.)

или  ; (1.7.)

где Rз - рентабельность производственной деятельности (окупаемость затрат);

Пвп - валовая прибыль от реализации продукции;

ЧП - чистая прибыль;

И - сумма затрат.

Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Может рассчитываться в целом по предприятию, отдельным подразделениям и видам продукции.

Аналогичным образом определяется окупаемость инвестиционных проектов: полученная или ожидаемая сумма прибыли от проекта относиться к сумме инвестиций в данный проект.

Рентабельность продаж рассчитывается делением прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) на сумму полученной выручки. Характеризует доходность реализации с рубля продаж.

, (1.8.)

где Rп - рентабельность продаж;

Прп - прибыль от реализации продукции;

В - выручка от реализации.

Рентабельность (доходность) капитала исчисляется как отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала или отдельных его слагаемых; собственного, заемного, основного, оборотного и т.д.

При расчете рентабельности капитала необходимо брать среднюю величину капитала за отчетный период, однако в условиях инфляции более реальные оценки можно получить, используя моментальные значения данных показателей.

# Глава 2. Анализ финансовых результатов ООО "ОНИКС ПЛЮС"

Рассмотрев теоретические аспекты темы "Анализ финансовых результатов на предприятии", мы перейдем непосредственно к анализу финансовых результатов конкретного предприятия, а именно ООО "Оникс Плюс"

## 2.1. Характеристика финансово-хозяйственной деятельности ООО "Оникс Плюс"

Основным видом деятельности ООО "Оникс Плюс" является производство и реализация продукции деревообработки: пиломатериалов (вагона, доска обрезная и необрезная и др.), а также изделий из дерева (оконные рамы, двери, дверные блоки, плинтуса, наличники и др.).

Целью деятельности ООО "Оникс Плюс" является производство данной продукции и удовлетворение существующего спроса на нее на рынке Твери и Тверской области и, соответственно, получение прибыли в процессе этой деятельности.

Производственная фирма "Оникс Плюс" является обществом с ограниченной ответственностью (ООО). ООО - это организационно-правовая форма предприятия. Под ООО понимается объединение граждан и (или) юридических лиц для совместной хозяйственной деятельности, имеющее уставный фонд, разделенный на доли, размер которых определяется учредительными документами, и несущее ответственность по обязательствам только в пределах своего имущества. Участники ООО несут ответственность в пределах своих вкладов.

В ООО "Оникс Плюс" создан уставный фонд, размер которого составляет 713 тыс. руб. Имущество общества с ограниченной ответственностью формируется за счет вкладов участников, полученных доходов и других законных источников, и принадлежит его участникам на праве долевой собственности. Число участников ООО "Оникс Плюс" составляет 19 физических лиц.

Высшим органом управления ООО "Оникс Плюс" является собрание участников. В его компетенции находятся вопросы определения главных направлений предпринимательской деятельности, рассмотрение и утверждение смет, отчетов и балансов, избрание и отзыв исполнительного органа и ревизионной комиссии, определение условий оплаты труда должностных лиц, распределения прибыли и определение порядка покрытия убытков и др.

Исполнительным органом ООО "Оникс Плюс" является директор. В его компетенции находятся вопросы разработки и реализации целей, политики и стратегии их достижения, а также организация и руководство текущей деятельностью фирмы, распоряжение имуществом, найм и увольнение персонала.

В 1999 году среднесписочная численностью работников ООО "Оникс Плюс" составила 62 человека.

В том числе:

* управленческий персонал - 3 чел.;
* специалисты - 3 чел.;
* производственные рабочие - 51 чел.;
* обслуживающий персонал - 5 чел.

В предшествующем, 1998 г., численность персонала фирмы составляла 60 человек.

ООО "Оникс Плюс" выпускает широкий ассортимент продукции деревообработки, содержащий более двадцати наименований. Цены на производимую продукцию ООО "Оникс Плюс" аналогичны ценам конкурирующих фирм.

**Таблица 1.**

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО "Оникс Плюс" за 1999г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1999 г.** | **1998 г.** |
| Выручка от реализации продукции (за минусом НДС, акциза и аналогичных платежей) | 3603,10 | 1923,46 |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 3210,44 | 1844,86 |
| Прибыль от реализации продукции | 392,66 | 78,60 |
| Прибыль отчетного периода | 407,78 | 82,94 |
| Налог на прибыль | 130,48 | 26,90 |
| Чистая прибыль | 277,30 | 56,04 |

Основными источниками информации для проведения анализа финансовых результатов деятельности рассматриваемого предприятия являются документы финансовой отчетности: форма №1 "Бухгалтерский баланс" (Приложение 1); форма №2 "Отчет о прибылях и убытках" (Приложение 2); форма №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу"; а также опрос специалистов ООО "Оникс Плюс".

Здесь следует отметить, что сбор информации о деятельности предприятия представляет определенные трудности, т.к. специалисты, боясь утечки конфиденциальной информации, неохотно идут на контакт.

На рассматриваемом нами предприятии регулярно проводится внутренний анализ финансово-хозяйственной деятельности, однако как результаты, так и некоторые исходные данные этого анализа не разглашаются, так как руководство ООО "Оникс Плюс" относит эту информацию к коммерческий тайне.

## 2.2. Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли за отчетный год

Рассмотрим структуру балансовой прибыли ООО "Оникс Плюс" за 1999 год, проследим ее динамику, сравнивая с показателями предшествующего года, а также оценим выполнение плана по балансовой прибыли.

Как показывают данные, приведенные в таблице 2., план по балансовой прибыли перевыполнен на 10,21% .

**Таблица 2.**

Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли ООО "Оникс Плюс".

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Состав балансовой прибыли** | **1998 г.** | | **1999 г.** | | | | **Фактическая сумма прибыли в сопоставимых ценах 1998 г., тыс. руб.** |
| **Сумма, тыс. руб.** | **Структура, %** | **План** | | **факт** | |
| **Сумма, тыс. руб.** | **Структура, %** | **Сумма, тыс. руб.** | **Структура, %** |
| Балансовая прибыль | 82,94 | 100 | 370,0 | 100 | 407,78 | 100 | 226,5 |
| Прибыль от реализации продукции | 78,6 | 94,77 | 370,0 | 100 | 392,66 | 96,29 | 218,14 |
| Прибыль от прочей реализации | - | - | - | - | - | - | - |
| Внереализа-ционные результаты | 4,34 | 5,23 | - | - | 15,12 | 3,71 | 8,4 |

По сравнению с предшествующим годом темп прироста балансовой прибыли составил 391,66 % , однако значительное влияние здесь оказали инфляционные процессы, т.к. в сопоставимых ценах (в ценах базового - 1998 года) темп прироста составил 173,09% . Столь значительный прирост является положительной тенденцией.

Наибольшую долю в структуре балансовой прибыли занимает прибыль от реализации товарной продукции - 96,29%.

Удельный вес внереализационных результатов составил лишь 3,71 % балансовой прибыли.

Это является отражением того, что предприятие занимается только основным видом деятельности - производством и реализацией продукции деревообработки и не занимается внереализационной деятельностью, а именно, не имеет долевого участия в других предприятиях, не имеет ценных бумаг, не является арендодателем основных фондов и т.п.

## 2.3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции

Основную часть прибыли предприятие ООО "Оникс Плюс" получает за счет реализации товарной продукции. План по сумме прибыли от реализации товарной продукции за 1999 г. перевыполнен на 22,66 тыс. руб. , или на 6,12 % . По сравнению с предшествующим годом сумма прибыли возросла на 314,06 тыс. руб. , или на 399,57% .

Прибыль от реализации товарной продукции зависит от четырех факторов первого порядка: объема реализации продукции; ее структуры; себестоимости и уровня среднереализационных цен. Эти же факторы являются факторами второго порядка по отношению к балансовой прибыли.

Здесь следует отметить, что анализ результатов деятельности предприятия мы проводим за 1998 и 1999 годы. После августа 1998 г. цены на продукцию значительно возросли в результате инфляции. Индекс цен на продукцию в 1998 году составил 1,8 (данный индекс рассчитан бухгалтером рассматриваемого нами предприятия). Имело место увеличение себестоимости условной единицы продукции в 1,7 раза за счет инфляции. По нашему мнению, факторный анализ, показывающий за счет каких факторов и на сколько изменилась сумма прибыли в 1999 г. по сравнению с 1998 г. представляет несомненный интерес.

Исходные данные, необходимые для расчета влияния этих факторов на сумму прибыли, разместили в таблице 3.

**Таблица 3.**

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации товарной продукции, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1998 г.** | **Условный показатель, рассчитанный в ценах 1998 г. на объем 1999 г.** | **1999 г.** |
| Выручка от реализации (без НДС, акциза и других отчислений из выручки) | 1923,46 | 2001,72 | 3603,1 |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 1844,86 | 1888,49 | 3210,44 |
| Прибыль от реализации продукции | 78,6 | 113,23 | 392,66 |

Сравнивая сумму прибыли, предшествующего года и условную, рассчитанную исходя из фактического объема и ассортимента продукции отчетного года, но при ценах и себестоимости базового (предшествующего) года, узнаем, на сколько она изменилась за счет объема и структуры реализованной продукции (ΔП(V, стр.):

 тыс. руб.

Чтобы найти влияние только объема продаж, умножим сумму прибыли базового года на процент прироста объема реализации в оценке по себестоимости или в условно-натуральном выражении и результат разделим на 100.

Прирост объема реализации составил:

 %.

Влияние объема продаж на сумму прибыли (ΔП(V)):

тыс. руб.

Определим влияние структурного фактора (ΔП(стр.)):



тыс. руб.

Влияние изменения полной себестоимости на сумму прибыли (ΔП(С)) устанавливается сравнением фактической себестоимости реализованной продукции в отчетном году с условным показателем, рассчитываемым в ценах базового года:

 тыс. руб.

Изменение суммы прибыли за счет отпускных цен на продукцию (ΔП(Ц)) устанавливается сопоставлением фактической выручки отчетного года с условной, которую предприятие получило бы за фактический объем реализации при ценах базового периода:

 тыс. руб.

Общее изменение суммы прибыли:

 тыс. руб.,

в том числе за счет изменения:

1. объема продаж  тыс. руб.;
2. структуры товарной продукции  тыс. руб.;
3. полной себестоимости  тыс. руб.;
4. цен реализации  тыс. руб.

Баланс факторов:

.

Далее проведем факторный анализ изменения суммы прибыли по сравнению с планом.

Данный анализ также проведем способом ценных подстановок, последовательно заменяя плановую величину каждого фактора фактической. Алгоритм расчета представлен в таблице 5.

**Таблица 4.**

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации товарной продукции, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **План** | **План, пересчитанный на фактический объем продаж** | **Факт** |
| Выручка от реализации (без НДС) | 3514 | 3598,8 | 3603,1 |
| Полная себестоимость | 3144 | 3207,8 | 3210,44 |
| Прибыль от реализации | 370 | 391,0 | 392,66 |

**Таблица 5.**

Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показа-тель** | **Условия расчета** | | | | **Алгоритм расчета** |
| **Объем реали-зации** | **Структура товарной продукции** | **Цена** | **Себесто-имость** |
| План | План | План | План | План | Впл - Спл |
| Усл1 | Факт | План | План | План | Ппл \* Крп |
| Усл2 | Факт | Факт | План | План | Вусл - Сусл |
| Усл3 | Факт | Факт | Факт | План | Вф - Пусл |
| Факт | Факт | Факт | Факт | Факт | Вф - Пф |

где Впл, Вф, Вусл - выручка от реализации без НДС, соответственно, плановая, фактическая и условная;

Спл, Сф, Сусл - себестоимость;

П - прибыль;

Крп - процент выполнения плана по количеству реализованной продукции.

1. Ппл = 370тыс. руб.
2. Найдем сумму прибыли при фактическом объеме остальных факторов. Для этого рассчитаем процент выполнения плана по реализации продукции (Кпр) и скорректируем плановую сумму прибыли на этот процент:

%.

1.  тыс. руб.
2.  тыс. руб.
3.  тыс. руб.
4.  тыс. руб.

Изменение суммы прибыли за счет:

- объема реализации продукции:

 тыс. руб.;

- структуры товарной продукции:

 тыс.руб.;

- средних цен реализации:

 тыс. руб.;

- себестоимости реализованной продукции:

 тыс. руб.

Баланс факторов:

 тыс. руб.

Результаты расчетов показывают, что план прибыли перевыполнен в большей степени за счет изменения структуры продукции (на 13,6 тыс. руб.), также увеличение объема реализации продукции способствовало увеличению суммы прибыли на 7,4 тыс. руб. Рост цен реализации повлек за собой увеличение суммы прибыли на 4,3 тыс. руб.

Отрицательное влияние на изменение суммы прибыли оказало увеличение полной себестоимости продукции, за счет этого фактора прибыль уменьшилась на 2,64 тыс. руб.

Такие результаты факторного анализа показывают, что руководство предприятия уделяет большое влияние структуре выпускаемой продукции, а именно, стремится увеличить удельный вес более доходной продукции. Так, готовые изделия из древесины, такие как двери, рамы, дверные блоки являются более рентабельной продукцией, чем необработанные пиломатериалы.

Здесь также следует отметить, что положительное влияние роста цен реализации продукции и увеличения объема выпускаемой продукции значительно перекрывает отрицательное влияние увеличения себестоимости продукции. Это также положительно характеризует деятельность предприятия.

## 2.4. Анализ рентабельности деятельности ООО "Ониск Плюс"

Для проведения анализа рентабельности деятельности ООО "Оникс Плюс" необходимы данные, представленные в таблице 6.

Для расчета показателей рентабельности капитала предпочтительнее брать среднюю величину капитала. Так, собственный капитал на начало года составлял 828,42 тыс. руб., а на конец года - 1059,9 тыс. руб. Средняя сумма капитала, используемая в формуле рентабельности составит:

 тыс. руб.

Однако в условиях инфляции более реальные оценки можно получить, используя моментные значения показателей капитала. По этой причине, а также по причине отсутствия у нас информации о сумме капитала на начало 1998 г., мы использовали одномоментное значение капитала за 1998 г. - на конец года.

**Таблица 6.**

Исходные данные для анализа рентабельности деятельности предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1998 г.**  **тыс. руб.** | **1999 г.,**  **тыс. руб.** |
| Выручка от реализации товарной продукции | 1923,46 | 3603,1 |
| Затраты на производство и сбыт продукции | 1844,86 | 3210,44 |
| Прибыль от реализации продукции | 78,6 | 392,66 |
| Балансовая прибыль | 82,94 | 407,78 |
| Налог на прибыль | 26,90 | 130,48 |
| Чистая прибыль | 56,04 | 277,3 |
| Собственный капитал | 828,42 | 944,16 |
| Внеоборотные активы | 238,1 | 32535 |
| Весь капитал предприятия | 1608,92 | 2024,43 |

Рассчитаем показатели рентабельности:

1. Рентабельность продаж

 [[7]](#footnote-7), (2.1.)

где Rп - рентабельность продаж;

Прп - прибыль от реализации продукции;

В - выручка от реализации продукции.

В анализируемом периоде (1999 г.):

 %.

В предшествующем периоде (1998 г.):

 %.

Таким образом, если в 1998 году с каждого рубля реализованной продукции предприятие получало прибыли 4,09 коп., то в 1999 году этот показатель возрос в 2,67 раза и составил 10,9 коп.

1. Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек):

 [[8]](#footnote-8), (2.2.)

где И - затраты на производство и сбыт продукции.

В 1999 г.  %

В 1998 г.  %.

Отсюда следует, что каждый рубль затрат на производство и сбыт продукции в 1999 году принес предприятия прибыли 12,23 коп., это в 2,87 раза больше, чем в предшествующем 1998 году.

рентабельность (доходность) всего капитала предприятия (RК):

 [[9]](#footnote-9),

где ЧП - чистая прибыль;

В(ср) - итог баланса (средний).

В 1999 г.  %

В 1998 г.  %.

В 1999 году чистая прибыль предприятия составила 13,7 % от среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала. В 1998 г. доля чистой прибыли составила3,48 % от суммы всего капитала на конец года.

4) Рентабельность внеоборотных активов (RF):

 [[10]](#footnote-10),

где F(ср) - средняя стоимость внеоборотных активов.

В 1999 г.  %

В 1998 г.  %.

На каждый рубль, вложенные во внеоборотные активы, приходится 85,19 коп. чистой прибыли, что в 3,62 раза больше, чем в предшествующем году.

5) Рентабельность собственного капитала (Rск):

 [[11]](#footnote-11),

где СК - собственный капитал предприятия.

В 1999 г.  %

В 1998 г.  %.

Эффективность использования собственных средств предприятия в 1999 г. возросла по сравнению с предшествующим годом в 4,34 раза.

Приведенные показатели рентабельности зависят от множества факторов. Здесь мы приведем факторный анализ уровня рентабельности производственной деятельности предприятия.

**Таблица 7.**

Показатели рентабельности деятельности ООО "Оникс Плюс".

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1998 г.,**  **%** | **1999 г.,**  **%** |
| Рентабельность продаж (Rп) | 4,09 | 10,9 |
| Рентабельность производственной деятельности (окупаемость затрат) (RЗ) | 4,26 | 12,23 |
| Рентабельность всего капитала предприятия (Rк) | 3,48 | 13,70 |
| Рентабельность внеоборотных активов (RF) | 23,54 | 85,19 |
| Рентабельность собственного капитала (Rск) | 6,76 | 29,37 |

Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат) зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения структуры реализованной продукции, ее себестоимости и средних цен реализации.

Факторная модель этого показателя имеет вид:

 [[12]](#footnote-12), (2.6.)

где Vрп общ - общий объем реализованной продукции;

УДi - удельный вес i-го вида продукции в общем объеме;

Цi - цена реализации i-го вида продукции;

С i - себестоимость i-го вида продукции.

Расчет влияние факторов первого порядка на изменение уровня рентабельности в целом по предприятию выполним способом цепных подстановок, используя данные таблицы 3.:









(прирост объема продаж 2,36%)





 ;

 ;

 ;

 .

Сравнивая рассчитанные условные и фактические показатели, вычислим влияние факторов:

 **%**;

 ;

 **%**;

**%**;

**%**.

Баланс факторов:

 **%**.

Сведем полученные данные в таблицу (см. табл. 8.)

**Таблица 8.**

Влияние факторов на рентабельность производственной деятельности предприятия.

|  |  |
| --- | --- |
| **Фактор** | **Изменение рентабельности, %** |
| Изменение структуры выпускаемой продукции | + 1,91 |
| Изменение себестоимости продукции | - 79,89 |
| Изменение цен в связи с инфляцией | + 84,79 |

Полученные результаты показывают, что рост рентабельности производственной деятельности произошел за счет увеличения среднереализационных цен и изменения структуры товарной продукции. Рост себестоимости продукции оказал отрицательное влияние на уровень рентабельности. Здесь следует отметить, что и увеличение цен и рост себестоимости товарной продукции являются следствием инфляционных процессов, однако темпы роста цен реализации опережают темпы роста себестоимости продукции, и это опережение оказывает положительное влияние на изменение рентабельности (+4,9%).

## 2.5. Анализ распределения и использования прибыли предприятия

Прибыль является источником финансирования разных по экономическому содержанию потребностей. При ее распределении пересекаются интересы как общества в целом в лице государства, так и предпринимательские интересы учредителей предприятия и интересы отдельных работников. Объектом распределения является валовая прибыль. Законодательно распределение прибыли реализуется в части, поступающей в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов Федерации в виде налогов и других обязательных платежей. Распределение оставшейся части прибыли является прерогативой предприятия, регламентируется внутренними документами предприятия и фиксируется в его учетной политики. При распределении прибыли исходят из следующих принципов:

1. первоочередное выполнение обязательств перед бюджетом;
2. прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, распределяется на накопление и потребления.

Механизм воздействия финансов на эффективность ведения хозяйства зависит от характера распределительных отношений, конкретных форм и методов их организации, их соответствия уровню производительных сил производственных отношений. Ориентиром для установления соотношения между накоплением и потреблением должны быть состояния производственных фондов и конкурентоспособность выпускаемой продукции. В процессе распределения чистой прибыли предприятие вправе самостоятельно определить способ распределения чистой прибыли.

Распределение чистой прибыли ООО "Оникс Плюс" осуществляется посредством образования специальных фондов: фонда накопления, фонда потребления и резервного фонда.

Фонд накопления ООО "Оникс Плюс" используется на конструкторские и технологические работы, разработку и освоение новых видов продукции, технологических процессов, на финансирование затрат, связанных с техническим перевооружением и реконструкцией производства, проведением природоохранных мероприятий. Сюда же относятся расходы по погашению долгосрочных ссуд и уплате процентов по ним, уплате процентов по краткосрочным ссудам сверх сумм, относимых на себестоимость продукции, финансирование прироста оборотных средств.

Фонд потребления анализируемого предприятия используется на социальное развитие и социальные нужды. За счет него финансируется строительство объектов непроизводственного назначения, осуществляется выплата премий за выполнение особо важных производственных заданий, оказание материальной помощи и т.п.

Как видно из таблицы 9., более 50% чистой прибыли осталось нераспределенной. Доля отчислений в фонд накопления составляет 39,67% от чистой прибыли, это позволяет нам сделать вывод о том, что руководство ООО "Оникс Плюс" планирует расширять производство, а именно, увеличивать основные и оборотные фонды, осваивать новые виды продукции.

**Таблица 9.**

Распределение прибыли ООО "Оникс Плюс".

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| Балансовая прибыль | 407,78 |
| Налог на прибыль | 130,48 |
| Налог на доходы от ценных бумаг | - |
| Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия | 277,3 |
| Экономические санкции | - |
| Отчисления в благотворительные фонды | - |
| Чистая прибыль | 277,3 |
| Распределение чистой прибыли:  В резервный фонд  В фонд накопления  В фонд потребления  Нераспределенная прибыль | 10,0  110,0  16,4  140,9 |
| Доля чистой прибыли, %  В резервный фонд  В фонд накопления  В фонд потребления  В нераспределенной прибыли | 3,6  39,67  5,92  50,81 |

Небольшая доля (5,9%) отчислений в фонд потребления показывает, что в планы руководства рассматриваемого предприятия в краткосрочном периоде не входит значительное развитие социальной сферы предприятия.

# Глава 3. Резервы увеличения прибыли и рентабельности предприятия. Выводы и предложения по улучшению результатов деятельности ООО "Оникс Плюс"

## 3.1. Резервы увеличения прибыли и рентабельности предприятия

В данной главе нашей дипломной работы мы рассмотрим резервы увеличения суммы прибыли производственной фирмы "Оникс Плюс".

Резервы роста прибыли - это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на ее производство и реализацию, недопущения вне реализационных убытков, совершенствование структуры производимой продукции. Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов. Определение резервов роста прибыли базируется на научно обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации. Выделяют три этапа этой работы: аналитический, организационный и функциональный.

На первом этапе выделяют и количественно оценивают резервы; на втором разрабатывают комплекс инженерно-технических, организационных, экономических и социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов; на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль за их выполнением.

При подсчете резервов роста прибыли за счет возможного роста объема реализации используются результаты анализа выпуска и реализации продукции.

Сумма резерва роста прибыли за счет увеличения объема продукции рассчитывается по формуле:

 , [[13]](#footnote-13) (3.1.)

где:  - резерв роста прибыли за счет увеличения объема продукции;

*Пi -* плановая сумма прибыли на единицу i-й продукции;

*РПki -* количество дополнительно реализованной продукции в натуральных единицах измерения.

Если прибыль рассчитана на рубль товарной продукции, сумма резерва ее роста за счет увеличения объема реализации определяется по формуле:

 , [[14]](#footnote-14) (3.2.)

где: PV - возможное увеличение объема реализованной продукции, руб.;

П - фактическая прибыль от реализации продукции, руб.;

V - фактический объем реализованной продукции, руб.

Сопоставление возможного объема продаж, установленного по результатам маркетинговых исследований, с производственными возможностями предприятия позволяет спрогнозировать увеличение объема производства и реализации продукции ООО "Оникс Плюс" на 5% в следующем году.

Рассчитаем резерв увеличения прибыли за счет увеличения объема выпуска и реализации продукции ООО "Оникс Плюс" по формуле (3.2).

Имеем:

PV =3603,1 тыс. руб. \* 5% = 180,155 тыс.руб.

П = 392,66 тыс.руб.

V = 3603,1 тыс.руб.

 тыс.руб.

Таким образом, увеличив объем выпуска продукции на 5% рассматриваемое нами предприятие увеличит свою прибыль на 19,633 тыс. руб.

Важное направление поиска резервов роста прибыли - снижение затрат на производство и реализацию продукции, например, сырья, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов и других расходов.

Для выявления и подсчета резервов роста прибыли за счет снижения себестоимости может быть использован метод сравнения. В этом случае для количественной оценки резервов очень важно правильно выбрать базу сравнения. В качестве такой базы могут выступать уровни использования отдельных видов производственных ресурсов: плановый и нормативный: достигнутый на передовых предприятиях: базовый фактически достигнутый средний уровень в целом по отрасли: фактически достигнутый на передовых предприятиях зарубежных стран.

Методической базой экономической оценки резервов снижения затрат овеществленного труда является система прогрессивных технико-экономических норм и нормативов по видам затрат сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, нормативов использования производственных мощностей, удельных капитальных вложений, норм и нормативов в оборудовании и др.

При сравнительном методе количественного измерения резервов их величина определяется путем сравнения достигнутого уровня затрат с их потенциальной величиной:

 , [[15]](#footnote-15) (3.3.)

где:  - резерв снижения себестоимости продукции за счет i-го вида ресурсов;

** - фактический уровень использования i-го вида производственных ресурсов;

** - потенциальный уровень использования i-го вида производственных ресурсов.

Обобщающая количественная оценка общей суммы резерва снижения себестоимости продукции производится путем суммирования их величины по отдельным видам ресурсов:

 , [[16]](#footnote-16) (3.4.)

где:  - общая величина резерва снижения себестоимости продукции;

 - резерв снижения себестоимости по i-му виду производственных ресурсов.

Если анализу прибыли предшествует анализ себестоимости продукции и определена общая сумма резерва ее снижения, то расчет резерва роста прибыли производится по формуле:

 ,[[17]](#footnote-17) (3.5.)

где:  - резерв увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции;

 - возможное снижение затрат на рубль продукции;

V - фактический объем реализованной продукции за изучаемый период;

PV - возможное увеличение объема реализации продукции.

Затраты на производство и реализацию произведенной продукции в целом и по статьям за отчетный год (фактически и по плану), а также за предшествующий год представлены в таблице 10.

**Таблица 10.**

Затраты на производство и реализацию продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **1998 г. тыс.руб.** | **1999 г. тыс.руб.** | |
| **план** | **факт** |
| Сырье и материалы | 623,44 | 1062,5 | 998,86 |
| Транспортно-заготовительные расходы | 36,80 | 62,70 | 58,80 |
| Заработная плата производственных рабочих (основная и дополнительная) | 427,48 | 728,50 | 744,50 |
| Амортизация основных фондов | 164,58 | 280,80 | 286,63 |
| Прочие производственные расходы | 199,88 | 340,63 | 330,33 |
| Производственная себестоимость продукции | 1511,48 | 2575,93 | 2517,82 |
| Управленческие расходы | 182,96 | 312,00 | 391,34 |
| Коммерческие расходы | 150,96 | 253,07 | 301,28 |
| Полная себестоимость продукции | 1844,86 | 3144,00 | 3210,44 |

Для того, чтобы затраты на производство и реализацию продукции по статьям привести в сопоставимые значения, пересчитаем их на 1 рубль произведенной и реализованной продукции, используя формулу:

 . (3.6.)

**Таблица 11.**

Затраты на 1 рубль товарной продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **1998 г. тыс. руб.** | **1999 г. тыс. руб.** | |
| **план** | **факт** |
| Сырье и материалы | 0,324 | 0,302 | 0,277 |
| Транспортно-заготовительные расходы | 0,019 | 0,018 | 0,016 |
| Заработная плата производственных рабочих (основная и дополнительная) | 0,222 | 0,207 | 0,207 |
| Амортизация основных фондов | 0,086 | 0,080 | 0,080 |
| Прочие производственные расходы | 0,031 | 0,029 | 0,027 |
| Производственная себестоимость продукции | 0,104 | 0,097 | 0,092 |
| Управленческие расходы | 0,095 | 0,089 | 0,108 |
| Коммерческие расходы | 0,078 | 0,073 | 0,084 |
| Полная себестоимость продукции | 0,959 | 0,895 | 0,891 |

Как показывают данные таблицы 11, существуют резервы снижения себестоимости продукции за счет уменьшения управленческих и коммерческих затрат.

Возможное снижение затрат на рубль товарной продукции равно:

 руб.

Затраты на рубль товарной продукции в 1999 году составили 0,891 руб. снижение этой суммы на 0,03 руб. позволит увеличить сумму прибыли. Рассчитаем резерв увеличения суммы прибыли за счет снижения себестоимости:

 тыс. руб.

А это в свою очередь повысит рентабельность продаж.

Фактическая рентабельность продаж в 1999 г. составила:

 %.

Возможная рентабельность продаж при снижении на 0,03 руб. затрат на рубль реализованной продукции составит:

 %.

Существенным резервом роста прибыли является улучшение качества товарной продукции.

Рассматриваемое предприятие ООО "Оникс Плюс" выпускает продукцию I-го и II-го сорта. Специфика выпускаемой продукции, а именно продукции деревообработки, такова, что не всегда качество полностью зависит от производителя. Часто качество продукции зависит от качества сырья. Однако соблюдение технологической дисциплины контроль за работой оборудования и своевременная его наладка, условия хранения и транспортировки сырья и готовой продукции являются важнейшими факторами повышения качества товарной продукции.

Резерв увеличения прибыли за счет повышения качества обычно определяется следующим образом: изменение удельного веса каждого сорта умножается на отпускную цену соответствующего сорта, результаты суммируются, и полученное изменение средней цены умножается на возможный объем реализации продукции:

 ,[[18]](#footnote-18) (3.7.)

где:  - резерв увеличения прибыли за счет повешения качества продукции;

*УДi*- удельный вес i-го вида продукции в общем объеме реализации;

*Цi*- отпускная цена i-го вида продукции;

*V*- фактический объем реализации продукции в анализируемом периоде;

*PV -* возможное увеличение объема реализации продукции.

В 1999 году продукция I-го сорта в общем объеме реализации продукции ООО "Оникс Плюс" составляла 65%, II-го сорта - 35%.

Отпускная цена продукции деревообработки II- сорта на 20% ниже цены продукции I-сорта (т.е.  = 100%;  =80%).

Предприятие имеет возможность изменить структуру продукции таким образом: на 5% увеличить удельный вес продукции I-го сорта и на столько же снизить удельный вес продукции II-го сорта.

Рассчитаем резерв увеличения прибыли за счет такого изменения структуры

**Таблица 12.**

Расчет резерва роста прибыли за счет улучшения качества продукции.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сорт продукции** | **Отпускная цена за условную единицу, усл. ден. ед.** | **Удельный вес, %** | | | **Изменения средней цены реализации, усл. ден. ед.** |
| **Факти-ческий** | **Возмож-ный** | **Откло-нение, +, -** |
| I | 100 | 65 | 70 | +5 | +5 |
| II | 80 | 35 | 30 | -5 | -4 |
| Итого: | - | 100 | 100 | - | +1 |

Средняя цена реализации условной единицы возросла на 1 условную денежную единицу.

Рассчитаем, чему же равна 1 условная денежная единица.

Весь объем продукции примем за 100 условных единиц количества, тогда фактический объем продукции I-го сорта будет равен 65 условных единиц количества, - II-го сорта - 35 условных единиц количества.

Сумму выручки от реализации можно выразить в условных единицах и представить в виде суммы:

 усл. ден. ед.

В тоже время выручка от реализации продукции с учетом возможного увеличения объема производства и реализации продукции составляет 3783,255 тыс. руб.

Тогда **9300** усл. ден ед. = 3783,255 тыс. руб.

Отсюда 1 усл. ден ед. = **0,4068** тыс. руб.

Итак, в связи с увеличением удельного веса продукции I-го сорта на 5% и сокращением удельного веса II-го сорта средняя цена возрастает на 0,4068 тыс. руб. за условную единицу количества, а сумма прибыли за возможный объем реализации увеличивается на 40,68 тыс. руб.

 тыс. руб.

Обобщим все выявленные резервы роста прибыли (табл. 13).

**Таблица 13.**

Обобщенные резервы увеличения суммы прибыли.

|  |  |
| --- | --- |
| **Источник резервов** | **Резервы увеличения прибыли, тыс.руб.** |
| Увеличение объема продаж | 19,633 |
| Снижение себестоимости продукции | 113,500 |
| Повышение качества продукции | 40,680 |
| Итого: | 173,813 |

Основными источниками резервов повышения уровня рентабельности продукции является увеличение суммы прибыли от реализации продукции, снижение себестоимости товарной продукции. Для подсчета резервов увеличения рентабельности продаж может быть использована следующая формула:

 ,[[19]](#footnote-19) (3.8.)

где:  - резерв роста рентабельности;

 - рентабельность возможная;

 - рентабельность фактическая;

 - фактическая сумма прибыли;

 - резерв роста прибыли от реализации продукции;

 - возможная себестоимость продукции с учетом выявленных резервов;

 - фактическая сумма затрат по реализованной продукции.

Возможная сумма затрат на рубль товарной продукции:

0,8910 - 00,03 = 0,861 руб.

Умножим эту сумму затрат на возможный объем товарной продукции выраженный в ценах реализации (3783,255 тыс. руб.), получим значение суммы возможной себестоимости:

 тыс. руб.

Подсчитав все известные данные в формулу (3.8) вычислим резерв увеличения рентабельности производственной деятельности фирмы ООО "Оникс Плюс" за счет названных выше факторов:





Таким образом, при увеличении объема производства и реализации продукции на 5%, снижении на 0,03 руб. затрат на рубль товарной продукции, увеличении на 5% удельного веса продукции I-го сорта в общем объеме реализованной продукции фирма ООО "Оникс Плюс" получит дополнительную прибыль в сумме 173,813 тыс. руб. и увеличит рентабельность производства (окупаемость затрат) на 5,16%.

## 3.2. Выводы и предложения по улучшению финансовых результатов деятельности ООО "Оникс Плюс"

На основе анализа резерва увеличения прибыли и рентабельности предприятия, проведенного в предыдущем пункте данной главы, здесь мы может сделать выводы о том, что на рассматриваемом предприятии существуют следующие резервы увеличения прибыли:

* увеличение объема производства и реализации выпускаемой продукции;
* снижение себестоимости выпускаемой продукции;
* повышение качества выпускаемой продукции.

Также нам представляется необходимым сделать ряд предложений по улучшению финансовых результатов ООО "Оникс Плюс", которые возможно применить как в краткосрочном и среднесрочном, так и в долгосрочном периоде:

* рассмотреть и устранить причины возникновения перерасхода финансовых ресурсов на управленческие и коммерческие расходы;
* усовершенствовать управление предприятием, а именно:
* выделить в составе структурных подразделений и структурных единиц предприятия центры затрат и центры ответственности;
* внедрение на предприятии системы управленческого учета затрат в разрезе центров ответственности, центров затрат и отдельных групп товарной продукции;
* повысить в составе реализации удельного веса мелкооптовой продукции;
* осуществлять своевременную уценку изделий, потерявших первоначальное качество;
* осуществлять эффективную ценовую политику, дифференцированную по отношению к отдельным категориям покупателей;
* совершенствовать рекламную деятельность, повышать эффективность отдельных рекламных мероприятий;
* осуществлять систематический контроль за работой оборудования и производить своевременную его наладку с целью недопущения снижения качества и выпуска бракованной продукции;
* при вводе в эксплуатацию нового оборудования уделять достаточно внимания обучению и подготовке кадров, повышению их квалификации, для эффективного использования оборудования и недопущения его поломки из-за низкой квалификации;
* повышение квалификации работников, сопровождающуюся ростом производительности труда;
* разработать и ввести эффективную систему материального стимулирования персонала, тесно увязанную с основными результатами хозяйственной деятельности предприятия и экономией ресурсов;
* использовать системы депремирования работников при нарушении или трудовой или технологической дисциплины;
* разработать и осуществить мероприятия, направленные на улучшение материального климата в коллективе, что в конечном итоге отразиться на повышении производительности труда;
* осуществлять постоянный контроль за условиями хранения и транспортировки сырья и готовой продукции.

# Заключение

Поиск резервов повышения эффективности использования всех видов имеющихся ресурсов - одно из важнейших задач любого производства. Выявлять и практически использовать эти резервы можно только с помощью тщательного финансового экономического анализа.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия является неотъемлемой частью финансово-экономического анализа. Основными показателями, характеризующими эффективность деятельности предприятия является прибыль и рентабельность.

Как показал анализ финансовых результатов производственного предприятия ООО "Оникс Плюс", данное предприятие успешно работает на рынке города Твери и Тверской области, оно является конкурентным, а также в рассматриваемом периоде оно улучшило свои финансовые результаты.

Балансовая прибыль в отчетном году увеличилась на 39155% по сравнению с предшествующим годом, в сопоставимых ценах этот прирост составил 173,09%. План по балансовой прибыли перевыполнен на 10,21%.

Основной доход предприятие получает от производства и реализации продукции деревообработки. Доля прибыли от реализации в составе балансовой прибыли - 96,29%

План прибыли от основной деятельности перевыполнен на 22,66 тыс. руб. или на 6,12%.

Сумма прибыли от реализации продукции в 1999 году почти в 5 раз (на 399,5%) больше, чем в 1998 году.

Чистая прибыль предприятия увеличилась на 221,26 тыс. руб. или 395%.

Значительную роль в столь быстром приросте суммы прибыли сыграли инфляционные процессы. Однако и улучшение деятельности самого предприятия также сыграло немалую роль. Это показал факторный анализ прибыли и рентабельности.

Наибольшее изменение прибыли от реализации продукции произошло за счет изменения структуры реализуемой продукции. В структуре выпускаемой продукции удельный вес более доходной продукции возрастает. Так, предприятие более быстрыми темпами наращивает производство готовых изделий из древесины, таких как двери. Рамы, дверные и оконные блоки, чем необработанных пиломатериалов. Увеличение прибыли от реализации продукции за счет объема производства продукции возрос на 2,36%.

Наиболее полно, чем прибыль, окончательные результаты хозяйствования характеризуют показатели рентабельности.

Рентабельность продаж, показывающая долю прибыли в сумме выручки от реализации, в отчетном году составила 10,9%, что в 2,67 раза больше данного показателя за предшествующий год и на 0,4% больше планового.

Рентабельность затрат на производство и реализацию продукции в отчетном году составила 12,23, это на 0,46% больше, чем по плану и в 2,87 раза превосходит результат прошлого года.

Рентабельность всего капитала возросла почти в 4 раза и составила 13,7%. Рентабельность внеоборотных активах составила 8519%, что в 3,62 раза превышает показатель предшествующего года.

Анализ также показал, что на рассматриваемом нами предприятии существуют резервы увеличения прибыли и рентабельности. К ним относятся: увеличение объема производства и реализации продукции, снижение удельной себестоимости продукции и повышения качества продукции.

Используя выявленные резервы, ООО "Оникс Плюс" может получить дополнительную прибыль в сумме 173,813 тысяч рублей и увеличить рентабельность производства с 12,23% до 17,39%, т.е. в 1,42 раза

В данной дипломной работе нами был проведен анализ финансовых результатов производственного предприятия ООО "Оникс Плюс". Данный анализ является ретроспективным, т.к. использовано информация уже свершившихся фактов хозяйственной деятельности; внутренним, т.е. изучалась деятельность только одного предприятия; итоговым (за один год); финансово-экономическим, т.е. его содержанием является изучение взаимодействия экономических процессов и финансовых результатов.

По использованной методике проведенный нами анализ является сравнительным и факторным. По охвату изучаемых объектов - выборочный и тематический, т.е. рассматривались не все стороны хозяйственной деятельности ООО "Оникс Плюс", а лишь финансовые результаты.

Данный анализ не носит исчерпывающего характера, это продиктовано ограниченностью предоставленной предприятием информации и, а некоторой степени, ограниченностью объема данной дипломной работы. одна из задач выполнения данной работы - показать владение различными методами и способами анализа.

# Список используемой литературы

1. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению. - М.: Бухгалтерский учет, 1997.
2. Бакаев М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 1999.
3. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? - М.: Финансы и статистика, 1995.
4. Балабанов И.Т. Риск - менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 1996.
5. Беркстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1996.
6. Большой экономический словарь. / Под ред. Азримяна А.Н. - Институт новой экономики, 1998.
7. Бухгалтерский учет. / Под ред. Безруких П.С. - М.: Бухгалтерский учет, 1995.
8. Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия. Практическое пособие. - М.: Издательство "ПРИОР", 2000.
9. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. / Под ред. Табалиной С.А. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.
10. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет, 1996.
11. Жминько С.И. Финансовый учет на предприятиях. - Ростов-на-Дону: изд. "Феникс", 1998.
12. Карпова Т.П. Управленческий учет. - М.: ЮНИТИ, 1998.
13. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2000.
14. Крыньский Х.Э. Математика для экономистов. / Под ред. Баренгольца М.И. - М.: Статистика, 1970.
15. Налоги. / Под ред. Черника Д.Г. - М.: Финансы и статистика, 1999.
16. Павлова Л.П. Финансовый менеджмент. - М.: ИНФРА-М, 1999.
17. Предпринимательское право. / Под ред. Клейн Н.И. - М.: Юридическая литература, 1999.
18. Румянцева З.П., Саломатин Н.А. и др. Менеджмент организации. - М.: ИНФРА-М, 1996.
19. Русак Н.А. Стражев В.И., Мигун О.Ф. Анализ Хозяйственной деятельности в промышленности. / Под ред. Стражева В.И. - Миснк: Вышэйшая школа, 1998.
20. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск: ИП "Экоперспектива", 1998.
21. Справочник финансиста предприятия. - М.: ИНФРА-М, 1996.
22. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. Российская практика. - М.: Перспектива, 1995.
23. Стражев В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа, - Минск: Наука и техника, 1973.
24. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика. - М.: Экономика, Дело, 1992.
25. Теория экономического анализа. / Под ред. Шеремета А.Д. - М.: Прогресс, 1992.
26. Урезов В.А., Александрова В.Ф., Зверев С.М. Справочник руководителя (менеджера) предприятий. - М.: Ленпромбытиздат, 1992.
27. Финансовый менеджмент. / Под ред. Стояновой Е.С. - М.: Перспектива, 1993.
28. Финансы. / Под ред. Ковалевой А.М. - М.: Финансы и статистика, 1996.
29. Финансы. / Под ред. Дробозиной Л.А. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2000.
30. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа предприятия. - М.: ИНФРА-М, 1996.
31. Экономическая теория / Под ред. Добрынина А.И., Тарасевича Л.С. - СПб.: изд. СПбГУЭФ, изд. "Питер Паблишинг", 1997.

# Приложение

1. Бухгалтерский баланс (Форма № 1).
2. Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2).

1. Финансы. / Под ред. Дробозиной Л.А. - М., 2000. С. 102. [↑](#footnote-ref-1)
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. / Русак Н.А., Стражев В.И. и др. - Мн.: Выш.шк., 1998. С.104. [↑](#footnote-ref-2)
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск, 1998. [↑](#footnote-ref-3)
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М., 1998. С.333. [↑](#footnote-ref-4)
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М., 1998. С.333. [↑](#footnote-ref-5)
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Мн.: Экоперспектива, 1998. С.340. [↑](#footnote-ref-6)
7. Ковалев В.В. Финансовый анализ. - М., 2000. С.481. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ковалев В.В. Финансовый анализ. - М., 2000. С.481. [↑](#footnote-ref-8)
9. Бакадоров В.Л. и др. Финансово-экономическое состояние предприятия. - М., 2000. С.58. [↑](#footnote-ref-9)
10. Там же. [↑](#footnote-ref-10)
11. там же [↑](#footnote-ref-11)
12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Мн., 1998. [↑](#footnote-ref-12)
13. Русак Н.А. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск, 1998. С.133. [↑](#footnote-ref-13)
14. Там же. [↑](#footnote-ref-14)
15. Русак Н.А. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск, 1998. С.134. [↑](#footnote-ref-15)
16. Русак Н.А. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск, 1998. С.134. [↑](#footnote-ref-16)
17. Русак Н.А. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск, 1998. С.134. [↑](#footnote-ref-17)
18. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск, 1998. С.350. [↑](#footnote-ref-18)
19. Русак Н.А. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск, 1998. С.134. [↑](#footnote-ref-19)