ВВЕДЕНИЕ 2

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ

И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ.

1.1 Экономическая сущность прибыли и особенности ее 7

формирования в современных условиях.

1.2 Цели и задачи управления прибылью организации. 15

1.3 Порядок распределения и использования прибыли,

остающейся в распоряжении предприятия. 19

ГЛАВА II. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ ООО « СИВЕРКА ».

2.1. Экономическая характеристика деятельности ООО « СИВЕРКА ». 33

2.2. Анализ формирования прибыли ООО « СИВЕРКА ». 33

2.3 Анализ распределения и использования прибыли ООО« СИВЕРКА ». 47

ГЛАВА III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ И УПРАВЛЕНИЕ ПРИБЫЛЬЮ ООО « СИВЕРКА ».

3.1 Анализ чувствительности прибыли к изменениям цены и

структуры затрат 55

3.2 Основные направления увеличения прибыли ООО « СИВЕРКА ».

3.3 Факторы увеличения эффективности использования прибыли

ООО « СИВЕРКА ». 63

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 71

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 75

ВВЕДЕНИЕ

Прибыль, важнейшая экономическая категория, получила новое содержание в условиях современного экономического развития страны, формирования реальной самостоятельности субъектов хозяйствования. Являясь главной движущей силой рыночной экономики, она обеспечивает интересы государства, собственников и персонала предприятия.

Тема настоящей выпускной квалификационной работы является актуальной на сегодняшний день, т.к. функционирование всех предприятий и организаций в целом зависит от того, насколько правильно на предприятии формируется и используется прибыль. Правильное распределение и использование прибыли влияет и на экономическую ситуацию в стране.

Значение прибыли в условиях рынка настолько велико, что Р.Маккон- нелл и С.Брю называют ее первичным движителем капиталистической экономики.[[1]](#footnote-1) Примерно пятьдесят лет назад американский экономист Фрэнк Найт, выдающийся исследователь данной проблемы, в своей энциклопедической статье сделал следующее высказывание: «Возможно, не один экономический термин или понятие не используется в таком невообразимом количестве общеупотребительных значений, как прибыль»[[2]](#footnote-2). Это высказывание не потеряло своей актуальности и сегодня. До сих пор люди, включая и экономистов, используют слово «прибыль» в самых различных значениях.

Экономисты по-разному определяют прибыль, ее источники, факторы роста. Ряд исследователей рассматривают прибыль как сочетание различных элементов: вознаграждения за труд, доходов от инвестиций, платы за предоставление факторов производства, ренты от использования природных ресурсов или земли и т.д., то есть многое из того, что называется прибылью, есть на самом деле процент, рента, заработная плата, или доходы от факторов производства.

В теориях риска прибыль определяется как плата за риск и неопределенность в условиях несовершенной рыночной структуры. Экономисты выделяют три вида риска, которые дают возможность получить прибыль. Во-первых, риск неуплаты дивиденда. Во-вторых, чистый риск, или «собственно» риск, связанный с объективными производственными процессами.

В третьих, риск, возникающий с нововведениями, реализация которых поможет новаторам получить прибыль как дополнительный доход за свои идеи.

Ряд авторов рассматривают прибыль как вознаграждение предпринимателя за преодоление неопределенности, т.е. за обладание способностью ориентироваться в экономической обстановке. Многие люди хотели бы получить прибыль, но не знают, как это сделать. Кроме того, некоторые даже не подозревают о существовании прибыли в тех или иных сферах.

Однако прибыли существуют, несмотря на конкуренцию. Причина – неопределенность, при отсутствии которой все относящееся к получению прибыли, было бы широко известно, возможности ее получения были бы полностью исчерпаны, прибыли везде бы равнялись нулю.

Проблема формирования и использования прибыли достаточно полно рассмотрены в литературных источниках. В частности широко известны работы таких специалистов, как Пол Хейне, В.Я. Горфинкель, В.А. Швандар, Г.В. Савицкая.

Многоаспектное значение прибыли усиливается с переходом экономики государства на основы рыночного хозяйства. Дело в том, что акционерное, арендное, частное или другой формы собственности предприятие, получив финансовую самостоятельность и независимость, вправе решать, на какие цели и в каких размерах направлять прибыль, оставшуюся после уплаты налогов в бюджет и других обязательных платежей и отчислений.

Поэтому одной из актуальных задач современного этапа является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием, распределением и использованием прибыли предприятия. Существенно растет и ответственность за своевременность и качество принимаемых решений. Повышается роль маркетинговых исследований, позволяющих изучать динамику потребностей на рынке товаров и услуг.

Грамотное, эффективное управление формированием прибыли предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использование современных методов ее анализа и планирования.

Наряду с формированием прибыли на каждом предприятии должно быть обеспечено и эффективное управление ее распределением. Необходимо при этом иметь в виду, что каждый цикл распределения прибыли отчетного периода – это одновременно и процесс обеспечения эффективных условий ее формирования на расширенной основе в предстоящем периоде, реализации целей стратегического развития предприятия

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических основ механизма управления прибылью в реальном секторе экономики, анализ эффективности ее формирования, распределения и использования на примере ООО «СИВЕРКА», выявление факторов, влияющих на финансовый результат предприятия, а также разработка рекомендаций по совершенствованию управления прибылью в современных условиях налогообложения.

Для достижения данной цели,необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и методологические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия. В рамках решения этой задачи необходимо рассмотреть понятийный аппарат финансового анализа; инструментарий осуществления финансового анализа, подразумевающий под собой совокупность методов, приемов и способов осуществления анализа финансового состояния предприятия, а также совокупность основных экономических показателей, расчет которых позволяет оценить динамику финансовых результатов деятельности предприятия;

- провести анализ показателей прибыльности и рентабельности предприятия, а также практики распределения прибыли на данном предприятии на основании бухгалтерской отчетности и Устава ООО «СИВЕРКА»;

- разработать рекомендации по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия и непосредственно рекомендаций по совершенствованию процесса формирования и распределения прибыли предприятия.

Структура дипломной работы построена на разделении проекта на 3 главы, каждая из которых посвящена решению одной из поставленных выше задач. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Раскрыто понятие прибыли, основы ее формирования, указаны виды прибыли. Рассмотрены теоретические аспекты методики анализа прибыли и подсчетов резервов увеличения прибыли.

Во второй главе оцениваются резервы увеличения прибыли предприятия ООО «СИВЕРКА». Приведены балансовая, валовая и чистая прибыль, из состав и структура в динамике за 2008 – 2009гг. Рассматривается порядок формирования прибыли на рассматриваемом предприятии. Также определяются потенциальные места возникновения резервов увеличения прибыли.

В третьей главе предложены мероприятия по мобилизации вскрытых резервов увеличения прибыли, по оптимизации распределения прибыли, т.е. проводимая на предприятии финансовая политика распределения прибыли должна обеспечить рост оборота, увеличение собственного капитала, достижение оптимальной структуры капитала.

Объектом дипломного исследования является частное коммерческое предприятие,

Предметом исследования является методика анализа результатов финансовой деятельности предприятия и практика применения её в управленческой деятельности ООО «СИВЕРКА».

Анализируемый период работы предприятия: 2008 год.

Информационной базой данной работе являются статистические данные, труды отечественных и зарубежных экономистов, занимающихся вопросами управления эффективностью производства и прибыли, материалы печати и учебно-методическая литература, данные учетных регистров и финансовой отчетности ООО «СИВЕРКА».

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Экономическая сущность прибыли, ее виды и особенности формирования в современных условиях.

Основой рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для планирования и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, образования и использования специальных фондов, соизмерения затрат и результатов на отдельных стадиях воспроизводственного процесса.

Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития производства. Но в силу определенных обстоятельств или упущений в работе (невыполнение договорных обязательств, незнание нормативных документов, регулирующих финансовую деятельность предприятия) предприятие может понести убытки. Прибыль - это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства, о благополучном финансовом состоянии.

Финансовое состояние предприятий - это характеристика его конкурентоспособности (т.е. платежеспособности, кредитоспособности), использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими организациями. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

Прибыль это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности .

Базой порядка формирования прибыли служит принятая для всех предприятий, независимо от форм собственности, единая модель (рис.1).

Прибыль, которая учитывает все результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, называется прибылью до налогообложения. Она включает, - прибыль от реализации продукции (работ, услуг), прибыль от прочей реализации, доходов по внереализационным операциям, уменьшенным на сумму расходов по этим операциям.

Выручка от реализации продукции

Себестоимость

Акцизы

НДС

Прибыль от прочей реализации

Прибыль от реализации продукции, работ, услуг

Доходы (за вычетом расходов) по внереализационным операциям

#### Прибыль до налогообложения

Прибыль, облагаемая налогом

Налог на прибыль

Нераспределенная прибыль

Рис.1. Схема формирования прибыли хозяйствующего субъекта

После формирования прибыли предприятие производит уплату налогов, а оставшаяся часть прибыли в распоряжении предприятия, т.е. после уплаты налога на прибыль, называется чистой прибылью.

Чистаяприбыль, представляет собой разность между прибылью до налогообложения и налоговыми платежами за счет нее. Этой прибылью предприятие может распоряжаться по собственному усмотрению, например, направлять на производственное развитие, социальное развитие, поощрение работников и дивиденды по акциям, нераспределенная прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, направляется на увеличение собственного капитала фирмы и может быть перераспределена в резервный фонд - фонд непредвиденных потерь, убытков, накопительный фонд - формирование средств для производственного развития, фонд потребления - средства для премирования сотрудников и др. Основными показателями прибыли, используемой для оценки производственно-хозяйственной деятельности выступает: балансовая прибыль, прибыль от реализации выпускаемой продукции, валовая прибыль, налогооблагаемая прибыль, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия или чистая прибыль.

Чистая прибыль

Прибыль до налогообложения

Валовая прибыль

маржинальный доход

По источникам формирования

По порядку формированию

Прибыль от реализации имущества

Прибыль от реализации услуг

По видам деятель-ности

Классификация прибыли

Внереали-зационная прибыль

По характеру использования

Прибыль от обычной деятельности

По периодичности получения

Капитализи-рованная (нераспределенная)

Прибыль от инвестиционной деятельности

Прибыль, направленная на дивиденды

регулярная

чрезвычайная

Прибыль от финансовой деятельности

Рис. 2. Классификация прибыли

Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в отчете о прибылях и убытках.

Наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в форме №2 годовой и квартальной бухгалтерской отчетности. К ним относятся: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Главное предназначение прибыли в современных условиях хозяйствования – отражение эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия. Это обусловлено тем, что в величине прибыли должно находить отражение соответствие индивидуальных затрат предприятия, связанных с производством и реализацией своей продукции и выступающих в форме себестоимости, общественно необходимых затрат, косвенным выражением которых должна явиться цена изделия. Увеличение прибыли в условиях стабильности оптовых цен свидетельствуют о снижении индивидуальных затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности, создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. Она позволяет осуществлять капитальные вложения в производство (тем самым расширяя и обновляя его), внедрять нововведения, решать социальные проблемы на предприятии, финансировать мероприятия по его научно-техническому развитию. Помимо этого прибыль является важным фактором в оценке потенциальным инвестором возможностей компании, служит показателем эффективного использования ресурсов, т.е. необходима для оценки деятельности фирмы и ее возможностей в будущем.

Прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования и удовлетворения совместных общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, государственных инвестиционных, социальных и других программ, принимает участие в формировании бюджетных и благотворительных фондов. За счет прибыли выполняется также часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками, другими предприятиями и организациями.

Чтобы управлять прибылью, необходимо раскрыть механизм ее формирования, определить влияние и долю каждого фактора ее роста или снижения.

Факторы, влияющие на прибыль, могут классифицироваться по разным признакам (рис. 3).

К экстенсивным относятся факторы, которые отражают объем производственных ресурсов, их использования по времени (изменение продолжительности рабочего дня, коэффициента сменности оборудования и др.), а также непроизводственное использование ресурсов (затраты материалов на брак, потери из-за отходов).

К интенсивным относятся факторы, отражающие эффективность использования ресурсов или способствующих этому (например, повышение квалификации работников, производительности оборудования, внедрение прогрессивных технологий).

Важным фактором, влияющим на величину прибыли от реализации продукции является изменение объема производства и реализации продукции. Падение объема производства при экономических условиях, не считая ряда противодействующих факторов, как, например, роста цен, неизбежно влечет сокращение объема прибыли. Отсюда вытекает вывод от необходимости принятия неотложных мер по обеспечению роста объема производства продукции на основе технического обновления и повышения эффективности производства.

Факторы, влияющие на прибыль

Внутренние

не зависят от деятельности самого предприятия, но некоторые из них могут оказывать существенное влияние на темпы роста прибыли и рентабельности *производства.*

Внешние

зависят от деятельности самого предприятия и характеризуют различные стороны работы данного коллектива

внепроизводственные, связаны в основном с коммерческой, природоохранной, претензионной и другими аналогичными видами деятельности предприятия

Производственные, отражают наличие и использование основных элементов производственного процесса, участвующих в формировании прибыли - это средства труда, предметы труда и сам труд.

интенсивные

экстенсивные

интенсивные

экстенсивные

Рис. 3. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли

Важным фактором, влияющим на величину прибыли от реализации продукции является изменение объема производства и реализации продукции. Падение объема производства при экономических условиях, не считая ряда противодействующих факторов, как, например, роста цен, неизбежно влечет сокращение объема прибыли. Отсюда вытекает вывод от необходимости принятия неотложных мер по обеспечению роста объема производства продукции на основе технического обновления и повышения эффективности производства.

В процессе осуществления производственной деятельности предприятия, связанной с производством, реализацией продукции и получением прибыли, эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и зависимости.

Таким образом, можно сделать вывод, что одни и те же элементы процесса производства, именно средства труда, предметы труда и труд, рассматриваются, с одной стороны, как основные первичные факторы увеличения объема промышленной продукции, а с другой – как основные первичные факторы, определяющие издержки производства.

Таким образом, прибыль играет решающую роль в стимулировании дальнейшего повышения эффективности производства, усиления материальной заинтересованности работников в достижении высоких результатов деятельности своего предприятия. Дальнейшее усиление распределительной и стимулирующей роли прибыли связано с совершенствованием механизма ее распределения.

Однако прибыль не может рассматриваться в качестве единственного и универсального показателя эффективности производства. Если темпы роста стоимостных показателей превышают темпы роста производства конкретных видов продукции в натуральном выражении, имеет место снижение эффективности использования производственных ресурсов в расчете на единицу его полезного эффекта. Это находит выражение и в повышении материалоемкости, трудоемкости, зарплатоемкости, фондоемкости и, в конечном счете, себестоимости единицы конкретных видов продукции в натуральных измерениях. В величине и темпах роста прибыли недостаточно полно отражается изменение объема и эффективности использования основных фондов и оборотных средств. Дополнительная прибыль может быть получена при увеличении объема производственных фондов и снижения эффективности их использования.

Изменение экономических показателей за любой временной период происходит под влиянием множества разнообразных факторов. Многообразие факторов, влияющих на прибыль, требует их классификации, которая в то же время имеет важное значение для определения основных направлений, поиска резервов повышения эффективности хозяйствования.  
Факторы, влияющие на прибыль, могут классифицироваться по разным признакам. Так выделяют внешние и внутренние факторы. К внутренним относятся факторы, которые зависят от деятельности самого предприятия и характеризуют различные стороны работы данного коллектива. К внешним факторам относятся факторы, которые не зависят от деятельности самого предприятия, но некоторые из них могут оказывать существенное влияние на темпы роста прибыли и рентабельности производства.

В свою очередь внутренние факторы подразделяются на производственные и внепроизводственные. Внепроизводственные факторы связаны в основном с коммерческой, природоохранной, претензионной и другими аналогичными видами деятельности предприятия, а производственные факторы отражают наличие и использование основных элементов производственного процесса, участвующих в формировании прибыли,- это средства труда, предметы труда и сам труд.

По каждому из этих элементов выделяются группы экстенсивных и интенсивных факторов. К экстенсивным относятся факторы, которые отражают объем производственных ресурсов (например, изменения численности работников, стоимости основных фондов), их использования по времени (изменение продолжительности рабочего дня, коэффициента сменности оборудования и др.), а также непроизводственное использование ресурсов (затраты материалов на брак, потери из-за отходов).

К интенсивным относятся факторы, отражающие эффективность использования ресурсов или способствующих этому (например, повышение квалификации работников, производительности оборудования, внедрение прогрессивных технологий).

В процессе осуществления производственной деятельности предприятия, связанной с производством, реализацией продукции и получением прибыли, эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и зависимости.

Первичные факторы производства воздействуют на прибыль через систему обобщающих факторных показателей более высокого порядка. Эти показатели отражают, с одной стороны, объем и эффективность использования их потребленной части, участвующей в формировании себестоимости.

Таким образом, можно сделать вывод, что одни и те же элементы процесса производства, именно средства труда, предметы труда и труд, рассматриваются, с одной стороны, как основные первичные факторы увеличения объема промышленной продукции, а с другой – как основные первичные факторы, определяющие издержки производства.

Поскольку прибыль представляет собой разность между объемом произведенной продукции и ее себестоимостью, то ее величина и темпы роста зависят от тех же трех первичных факторов производства, которые воздействуют на прибыль через систему показателей объема промышленной продукции и издержек производства

1.2 Цели и задачи управления прибылью организации.

Высокая роль прибыли в развитии предприятия и обеспечении интересов его собственников и персонала определяют необходимость эффективного и непрерывного управления ею. Управление прибылью представляет собой процесс выработки и принятия управленческих решений по всем основным аспектам ее формирования, распределения и использования на предприятии.  
Обеспечение эффективного управления прибылью предприятия определяет ряд требований к этому процессу, основными из которых являются:

1. Интегрированность с общей системой управления предприятием. В какой бы сфере деятельности предприятия не принималось управленческое решение, оно прямо или косвенно оказывает влияние на прибыль. Управление прибылью непосредственно связано с производственным менеджментом, менеджментом персонала, инвестиционным менеджментом, финансовым менеджментом. Это определяет необходимость органической интегрированности системы управления прибылью с общей системой управления предприятием.

2. Комплексный характер формирования управленческих решений. Управление прибылью должно рассматриваться как комплексная система действий, обеспечивающая разработку взаимозависимых управленческих решений, каждое из которых вносит свой вклад в результативность формирования и использования прибыли по предприятию в целом.

3. Высокий динамизм управления. Даже наиболее эффективные управленческие решения в области формирования и использования прибыли, разработанные и реализованные на предприятии в предшествующем периоде, не всегда могут быть повторно использованы на последующих этапах его деятельности. Это связано с высокой динамикой факторов внешней среды, изменением во времени внутренних условий функционирования предприятий.  
Поэтому системе управления прибылью должен быть присущ высокий динамизм, учитывающий изменения факторов внешней среды, ресурсного потенциала, форм организации и управления производством, финансового состояния и других параметров функционирования предприятия.

4. Многовариантность подходов к разработке отдельных управленческих решений. Реализация этого требования предполагает, что подготовка каждого управленческого решения в сфере формирования, распределения и использования должна учитывать альтернативные возможности действий. При наличии альтернативных проектов управленческих решений их выбор для реализации должен быть основан на системе критериев, определяющих политику управления прибылью предприятия.

5. Ориентированность на стратегические цели развития предприятия. Какими бы прибыльными не казались те или иные проекты управленческих решений в текущем периоде, они должны быть отклонены, если они вступают в противоречие с миссией (главной целью деятельности) предприятия, стратегическими направлениями его развития, подрывают экономическую базу формирования высоких размеров прибыли в предстоящем периоде.

С учетом содержания процесса управления прибылью и предъявляемых к нему требований формируются его цели и задачи.

Главной целью управления прибылью является обеспечение максимизации благосостояния собственников предприятия в текущем и перспективном периоде. Эта главная цель призвана обеспечивать одновременно гармонизацию интересов собственников с интересами государства и персонала предприятия.

Исходя из этой главной цели, система управления прибылью призвана решать следующие основные задачи:

– Обеспечение максимизации размера формируемой прибыли, соответствующего ресурсному потенциалу предприятия и рыночной конъюктуре. Эта задача реализуется путем оптимизации состава ресурсов предприятия и обеспечения их эффективного использования.

– Обеспечение оптимальной пропорциональности между уровнем формируемой прибыли и допустимым уровнем риска. Между этими двумя показателями существует прямо пропорциональная связь. Формируется допустимый уровень хозяйственных рисков, определяющий агрессивную, умеренную (компромиссную) или консервативную политику осуществления тех или иных видов деятельности или проведения отдельных хозяйственных операций. Исходя из заданного уровня риска в процессе управления должен быть максимизирован соответствующий ему уровень прибыли.

– Обеспечение высокого уровня качества формируемой прибыли. В процессе формирования прибыли предприятия должны быть в первую очередь реализованы резервы ее роста за счет операционной деятельности и реального инвестирования, обеспечивающих основу перспективного развития предприятия. В рамках операционной деятельности основное внимание должно быть уделено обеспечению роста прибыли за счет расширения объема выпуска продукции и освоения новых перспективных ее видов.

– Обеспечение выплаты необходимого уровня дохода на инвестированный капитал собственникам предприятия. Этот уровень при успешной деятельности предприятия должен быть не ниже средней нормы доходности на рынке капитала, при необходимости возмещать повышенный предпринимательский риск, связанный со спецификой деятельности предприятия, а также инфляционные потери.

– Обеспечение формирования достаточного объема финансовых ресурсов за счет прибыли в соответствии с задачами развития предприятия в предстоящем периоде. Так как прибыль является основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов предприятия, ее размер определяет потенциальную возможность создания фондов производственного развития, резервного и других специальных фондов, обеспечивающих предстоящее развитие предприятия. При этом в самофинансировании развития предприятия прибыли должна отводиться главенствующая роль.

– Обеспечение постоянного возрастания рыночной стоимости предприятия. Эта задача призвана обеспечивать максимизацию благосостояния собственников в перспективном периоде. Темп возрастания рыночной стоимости в значительной степени определяется уровнем капитализации прибыли, полученной предприятием в отчетном периоде. Каждое предприятие исходя из условий и задач хозяйственной деятельности само определяет систему критериев оптимизации распределения прибыли на капитализируемую и потребляемую ее части.

Обеспечение эффективности программ участия персонала в прибыли.  
Программы участия персонала в прибыли, призванные гармонизировать интересы собственников предприятия и его наемных работников, должны с одной стороны эффективно стимулировать трудовой вклад этих работников в формирование прибыли, а с другой стороны – обеспечивать достаточно приемлемый уровень их социальной защиты, которую государство в современных условиях обеспечить не в состоянии.

Все рассмотренные задачи управления прибылью теснейшим образом взаимосвязаны, хотя отдельные из них и носят разнонаправленный характер (например, максимизация уровня прибыли при минимизации уровня риска; обеспечение достаточного уровня удовлетворения интересов собственников предприятия и его персонала; обеспечение достаточного размера прибыли, направляемой на прирост активов и на потребление). Поэтому в процессе управления прибылью отдельные задачи должны быть оптимизированы между собой.

Как и каждая управляющая система, управление прибылью реализует свою основную цель и главные задачи путем осуществления определенных функций. Построение системы управления прибылью требует формирования систематизированного перечня объектов этого управления..Процесс управления прибылью предприятия базируется на определенном механизме. В структуру механизма управления прибылью входят следующие элементы:

– государственное правовое и нормативное регулирование вопросов формирования и распределения прибыли предприятия;

– рыночный механизм регулирования формирования и использования прибыли предприятия;

– внутренний механизм регулирования отдельных аспектов формирования, распределения и использования прибыли предприятия;

– система конкретных методов и приемов осуществления управления прибылью.

1.3 Порядок распределения и использования прибыли, остающиеся в распоряжении предприятия.

Распределение и использование прибыли является важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей предприятия, так и формирование доходов государства.

Механизм распределения прибыли должен быть построен таким образом, чтобы способствовать повышению эффективности производства, стимулировать развитие новых форм хозяйствования.

В зависимости от объективных условий общественного производства на различных этапах развития отечественной экономики система распределения прибыли менялась и совершенствовалась. Одной из важнейших проблем распределения прибыли как до перехода на рыночные отношения, так и в условиях их развития является оптимальное соотношение доли прибыли, аккумулируемой в доходах бюджета и остающейся в распоряжении хозяйствующих субъектов.

С развитием рыночных отношений предприятия имеют право использовать полученную прибыль по своему усмотрению, кроме той ее части, которая подлежит обязательным вычетам, налогообложению и другим направлениям в соответствии с законодательством.

Таким образом, возникает необходимость в четкой системе распределения прибыли, прежде всего, на стадии, предшествующей образованию чистой прибыли (прибыли, остающейся в распоряжении предприятия).

Экономически обоснованная система распределения прибыли в первую очередь должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятия.

Объектом распределения является налогооблагаемая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии. Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей.

Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом.

Прибыль аккумулируется в соответствующих бюджетах (в настоящее время в местных бюджетах) в виде налога на прибыль, порядок исчисления и уплаты которого в бюджет устанавливается законодательно и ставка которого не может быть произвольно изменена.

Величина прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной деятельности.

При распределении прибыли предприятия необходимо учитывать основные принципы распределения, которые можно сформулировать следующим образом:

Характер распределения прибыли определяет многие существенные аспекты деятельности предприятия, оказывая влияние на ее резуль-тативность. Эта роль обусловлена следующими основными положениями:

- распределение прибыли непосредственно реализует главную цель управления ею – повышение уровня благосостояния собственников предприятия.

- распределение прибыли является основным инструментом воздействия на рост рыночной стоимости предприятия.

Характер распределения прибыли является важнейшим индикатором инвестиционной привлекательности предприятия.

В процессе привлечения капитала из внешних источников уровень выплачиваемых дивидендов (или других форм инвестиционного дохода) является одним из основных оценочных критериев, определяющих результат предстоящей миссии акций.

- распределение прибыли является одной из действенных форм воздействия на трудовую активность персонала предприятия.

Пропорции распределения прибыли формируют уровень обеспечения дополнительной социальной защищенности работников.

Характер распределения прибыли оказывает влияние на уровень текущей платежеспособности предприятия.

Распределение прибыли осуществляется в соответствии со специально подработанной политикой, формирование которой представляет собой одну из наиболее сложных задач общей политики управления прибылью предприятия.

Основной целью политики распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, является оптимизация пропорций между капитализируемой и потребляемой частями с учетом обеспечения реализации стратегии развития и роста его рыночной стоимости.

### Прибыль до налогообложения

Налоги и сборы

### Прибыль в распоряжении предприятия

Налог на имущество

### Отчисления

Чистая прибыль

Налог на доход от цен.бумаг

Экономические санкции

Фонд накопления

Налог на прибыль

Проценты на кредит

Фонд потребления

Прочие расходы, покрываемые за счет прибыли

Прочие налоги и местные сборы

Резервный фонд

### Дивиденды

Отчисление в благотворительные фонды

Рис. 4. Общая схема распределения прибыли

По мере получения прибыли предприятие использует ее в соответствии с действующим законодательством государства и учредительными документами предприятия. В настоящее время прибыль (доход) предприятия используется в следующем порядке:

1) уплачивается в бюджет налог на прибыль (доход);

2) производятся отчисления в резервный фонд;

3) образуются фонды и резервы, предусмотренные учредительными документами предприятия.

Из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли) в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятие может создавать фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд и другие специальные фонды и резервы. Нормативы отчислений от прибыли в фонды специального назначения устанавливается самим предприятием по согласованию с учредителями. Отчисления от прибыли в специальные фонды производятся ежеквартально. На сумму произведенных отчислений от прибыли происходит перераспределение прибыли внутри предприятия: уменьшается сумма нераспределенной прибыли и увеличиваются образуемые из нее фонды и резервы.

Под фондом накопления понимаются средства, направленные на производственное развитие предприятия, техническое перевооружение, реконструкцию, расширение, освоение производства новой продукции, на строительство и обновление основных производственных фондов, освоение новой техники и технологий в действующих организациях и иные аналогичные цели, предусмотренные учредительными документами предприятия (на создание нового имущества предприятия).

За счет средств фондов накопления финансируются главным образом капитальные вложения на производственное развитие. При этом осуществление капитальных вложений за счет собственной прибыли не уменьшает величину фонда накопления. Происходит преобразование финансовых средств в имущественные ценности. Фонд накопления уменьшается только при использовании его средств на погашение убытков отчетного года, а также в результате списания за счет накопительных фондов расходов, не включенных в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств.

Под фондами потребления понимаются средства, направляемые на осуществление мероприятий по социальному развитию (кроме капитальных вложений), материальному поощрению коллектива предприятия, приобретение проездных билетов, путевок в санатории, единовременном премировании и иных аналогичных мероприятий и работ, не приводящих к образованию нового имущества предприятия.

Фонд потребления складывается из двух частей: фонд оплаты труда и выплаты из фонда социального развития. Фонд оплаты труда является источником оплаты по труду, любых видов вознаграждения и стимулирования работников предприятия. Выплаты из фонда социального развития расходуются на проведение оздоровительных мероприятий, частичное погашение кредитов за кооператив, индивидуальное жилищное строительство, беспроцентные ссуды молодым семьям и другие цели, предусмотренные мероприятиями по социальному развитию трудовых коллективов. Резервный фонд предназначен для обеспечения финансовой устойчивости в период временного ухудшения производственно – финансовых показателей. Он также служит для компенсации ряда денежных затрат, возникающих в процессе производства и потребления продукции.

Распределение чистой прибыли позволяет расширять деятельность организации за счет собственных, более дешевых источников финансирования. При этом снижаются финансовые расходы организации на привлечение дополнительных источников.

Чистая прибыль является одним из важнейших экономических показателей, характеризующих конечные результаты деятельности предприятия. Количественно она представляет собой разность между суммой прибыли до налогообложения и суммой внесенных в бюджет налогов из прибыли, экономических санкций и других обязательных платежей предприятия, покрываемых за счет прибыли.

Сальдо внереализационных финансовых результатов

Прибыль от реализации продукции, работ и услуг

Налог на прибыль

Чистая прибыль

Общая сумма прибыли до налогообложения

Доля чистой прибыли в общей сумме прибыли до налогообложения

Процентные доходы

от инвестиционной и финансовой деятельности

Налог на прибыль

Экономические санкции по платежам в бюджет

Проценты к уплате за привлеченный капитал

Рис. 5. Структурно-логическая модель факторного анализа формирования чистой прибыли

На размер прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, влияют все налоги, уплачиваемые предприятием, независимо от налогооблагаемой базы. Но часть налоговых платежей, таких, как отчисления в пенсионный фонд, фонд медицинского страхования, оказывают посредственное влияние на чистую прибыль – через себестоимость продукции и прибыль от реализации – и являются факторами второго порядка по отношению к чистой прибыли. Другая часть налогов, таких, как налог на имущество являются прямыми налогами, которые отчисляются от прибыли.

Таким образом, изменение чистой прибыли под влиянием налоговых платежей складывается из суммы отклонений в результате изменения налоговой базы и изменения налоговой ставки.

Объектом распределения является прибыль до налогообложения предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии. Законодательно распределение прибыли регулируется в той се части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия

Прибыль, помимо других, призвана выполнять стимулирующую функцию. Ее суть в том, что прибыль является основным элементом финансовых ресурсов предприятия.

Сегодня частные, коллективные, акционерные, иностранные предприятия функционируют на началах коммерческого расчета, и не допускают централизованного вмешательства в процесс распределения дохода, остающегося после внесения в бюджет обязательных платежей и возврата кредитов. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности. Рыночные условия хозяйствования определяют приоритетные направления использования собственной прибыли.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом: прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной деятельности, распределяется между государством и предприятием, как хозяйствующим субъектом; прибыль для государства поступает в соответстующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно; величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшения результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, т. е. прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. Из нее взыскиваются санкции, уплачиваемые в бюджет и некоторые внебюджетные фонды. За счет чистой прибыли можно выплачиваются некоторые виды сборов и налогов, например налог на перепродажу автомобилей, штрафы, санкции и др.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов предприятия для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы.

В современных условиях хозяйствования государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и др.

Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия. В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовывать фонды специального назначения: фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и фонды потребления (фонд материального поощрения).

Смета расходов, финансируемых из прибыли, включает расходы на развитие производства, социальные нужды трудового коллектива, на материальное поощрение работников и благотворительные цели.

К расходам, связанным с развитием производства, относятся расходы на научно-исследовательские, проектные, конструкторские и технологические работы, финансирование разработки и освоения новых видов продукции и технологических процессов, затраты по совершенствованию технологии и организации производства, модернизации оборудования, затраты, связанные с техническим перевооружением и реконструкцией действующего производства, расширением предприятий. В эту же группу расходов включаются расходы по погашению долгосрочных ссуд банков и процентов по ним; планируются затраты на проведение природоохранных мероприятий и др.

Распределение прибыли на социальные нужды включает в себя расходы по эксплуатации социально-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятия, финансирование строительства объектов непроизводственного назначения, организации и развития подсобного сельского хозяйства, проведения оздоровительных, культурно-массовых мероприятий и т.п.

К затратам на материальное поощрение относятся единовременные поощрения за выполнение особо важных производственных заданий, выплата премий за создание, освоение и внедрение новой техники, расходы на оказание материальной помощи рабочим и служащим, единовременные пособия ветеранам труда, уходящим на пенсию, надбавки к пенсиям, компенсация работникам по удорожанию стоимости питания в столовых, буфетах предприятия в связи с повышением цен и др.

Вся прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, подразделяется на две части: первая увеличивает имущество предприятия и участвует в процессе накопления, вторая характеризует долю прибыли, используемой на потребление. При этом не обязательно всю прибыль, направляемую на накопление, использовать полностью. Остаток прибыли, не использованной на увеличение имущества, имеет важное резервное значение и может быть использован в последующие годы для покрытия возможных убытков, финансирования различных затрат.

В условиях перехода к рыночным отношениям возникает необходимость резервировать средства в связи с проведением рисковых операций и, как следствие этого, потерей доходов от предпринимательской деятельности. Поэтому при использовании чистой прибыли предприятие вправе создавать финансовый резерв. Нераспределенная прибыль в широком смысле как прибыль, использованная на накопление, и нераспределенная прибыль прошлых лет свидетельствуют о финансовой устойчивости предприятия, о наличии источника для последующего развития.

Анализ динамики прибыли, темпов ее прироста в сопоставлении с динамикой величины и прироста чистой прибыли представляет значительный интерес. Если доля чистой прибыли растет, это свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности предприятия в результатах работы и эффективном хозяйствовании.

Прибыль от реализации продукции, работ, услуг занимает наибольший удельный вес в структуре балансовой прибыли предприятия. Ее величина формируется под воздействием трех основных факторов: себестоимости продукции, объема реализации и уровня действующих цен на реализуемую продукцию. Важнейшим из них является себестоимость. Количественно в структуре цены она занимает значительный удельный вес, поэтому снижение себестоимости очень заметно сказывается на росте прибыли при прочих равных условиях.

В условиях резкого роста цен и недостатка собственных оборотных средств у предприятий возможность прироста прибыли в результате снижения себестоимости исключена.

Чистая прибыль распределяется в соответствии с Уставом предприятия. За счет чистой прибыли выплачиваются дивиденды акционерам предприятия, создаются фонды накопления, потребления, резервный фонд, часть прибыли направляется на пополнение собственного оборотного капитала (рис. 6). В процессе формирования и использования фондов специального назначения за счет прибыли реализуется ее стимулирующая роль.

Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный период по сравнению с планом в динамике. По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию.

Анализируя распределения чистой прибыли в фонды специального назначения, необходимо знать факторы формирования этих фондов. Основным фактором является

1) чистая прибыль,

2) коэффициент отчислений прибыли.

Погашение целевого кредита

Отчисления на благотворительные цели

Формирование и использование резервного фонда

Оплата штрафных санкций

Прибыль после налогообложения

Фонды специального назначения

Фонд потребления

Фонд выплаты дивидендов

Фонд накопления

Фонд материального поощрения

Фонд накопления использованный

Фонд накопления образованный

Фонд социальной сферы

Рис. 6. Схема распределения чистой прибыли.

Анализ социальных выплат проводится в сопоставлении с оценкой таких показателей оценки эффективности труда, как:

- коэффициент текучести кадров;

- уровень производительности труда;

- уровень квалификации и образования работников;

- динамика этих коэффициентов.

Если уровень средств, направленности на потребление, сопровождается ростом производительности труда, снижением коэффициента текучести кадров, повышением уровня квалификации работников, то использование прибыли на потребление является экономически эффективным.

В процессе анализа необходимо изучить динамику доли прибыли, которая идет на выплату дивидендов держателям акций предприятия, самофинансирование предприятия, фонд социальной сферы, материальное стимулирование работников, и таких показателей, как сумма самофинансирования и сумма капитальных вложений на одного работника, сумма зарплаты и выплат на одного работника. Если эти показатели выше, чем на других предприятиях или выше нормативных для данной отрасли производства, то существуют перспективы для развития предприятия.

Важной задачей анализа является изучение вопросов использования средств накопления и потребления. Средства этих фондов имеют целевое назначение и расходуются согласно утвержденным сметам.

Фонд накопления используется в основном для финансирования затрат на расширение производства, его техническое перевооружение, внедрение новых технологий и т.д.

Фонд потребления может использоваться на коллективные нужды и индивидуальные.

В процессе анализа устанавливается соответствие фактических расходов расходам, предусмотренным сметой, выясняются причины отклонений от сметы по каждой статье, изучается эффективность мероприятий, проводимых за счет средств этих фондов. При анализе использования средств фонда накопления следует изучить полноту финансирования всех запланированных мероприятий, своевременность их выполнения и полученный эффект.

Выводы к главе 1.

Прибыль - это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства, о благополучном финансовом состоянии. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

После формирования прибыли предприятие производит уплату налогов, а оставшаяся часть прибыли в распоряжении предприятия, т.е. после уплаты налога на прибыль, называется чистой прибылью.

Чтобы управлять прибылью, необходимо раскрыть механизм ее формирования, определить влияние и долю каждого фактора ее роста или снижения. Управление прибылью представляет собой процесс выработки и принятия управленческих решений по всем основным аспектам ее формирования, распределения и использования на предприятии

Распределение и использование прибыли является важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей предприятия, так и формирование доходов государства.

Механизм распределения прибыли должен быть построен таким образом, чтобы способствовать повышению эффективности производства, стимулировать развитие новых форм хозяйствования.

Все рассмотренные задачи управления прибылью теснейшим образом взаимосвязаны, хотя отдельные из них и носят разнонаправленный характер (например, максимизация уровня прибыли при минимизации уровня риска; обеспечение достаточного уровня удовлетворения интересов собственников предприятия и его персонала; обеспечение достаточного размера прибыли, направляемой на прирост активов и на потребление). Поэтому в процессе управления прибылью отдельные задачи должны быть оптимизированы между собой.

С развитием рыночных отношений предприятия имеют право использовать полученную прибыль по своему усмотрению, кроме той ее части, которая подлежит обязательным вычетам, налогообложению и другим направлениям в соответствии с законодательством.

Основной целью политики распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, является оптимизация пропорций между капитализируемой и потребляемой частями с учетом обеспечения реализации стратегии развития и роста его рыночной стоимости.

**ГЛАВА II. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ ООО « СИВЕРКА »**

**2.1. Краткая производственная характеристика ООО «СИВЕРКА»»**

ООО «СИВЕРКА» располагается на территории го Домодедово., в пос. Ильинское . Производство функционирует с 2006 года.

Основные задачи:

а) Изготовление комплектующих деталей и сборочных единиц производства

б) Изготовление товаров народнохозяйственного назначения.

Механообрабатывающее производство включает в себя:

1. Производственное отделение и производственные участки, возглавляемые начальником отделения, начальниками участков, старшими мастерами, подчиненными заместителю начальника по производству спец изделий или ТНП.
2. Служба подготовки производства в составе служб механика, энергетика, возглавляемая заместителем начальника по подготовке производства.
3. Планово-экономическое отдел, возглавляемый начальником и административно-хозяйственная служба, возглавляемая помощником начальника производства по хозяйственным вопросам.

г) Технологический отдел

д) Отдел автоматизированной системы управления.

е) Административно-хозяйственная служба.

2.2. Анализ формирования прибыли ООО « СИВЕРКА ».

Анализ формирования финансовых результатов до налогообло­жения по составу доходов за анализируемый период может быть проведен как для целей управления активами в самой организа­ции, так и внешними пользователями информации, акционера­ми, партнерами по бизнесу. Источником информации такого анализа служит отчет о прибылях и убытках. Изучение динами­ки финансовых результатов по составляющим ее элементам по­зволяет оценить:

- конкурентные позиции организации, так как рост прибы­ли свидетельствует о повышении спроса на продукцию данного предприятия;

- стратегию управления активами, так как снижение при­были от основной деятельности при одновременном увеличе­нии операционных доходов означает увеличение операций, свя­занных с передачей имущества в аренду или продажей активов.

Анализ динамики прибыли до налогообложения и ее составляющих проводится в соответствии со следующей моделью (тыс. руб.):



где  - прибыль (убыток) до налогообложения;

 - прибыль (убыток) от продаж;

 - прочие доходы

 - прочие расходы;

По данным таблицы видно, что прибыль до налогообложения в отчетном году увеличилась значительно — на 259 тыс. руб.или на 51%.

В базисном году на долю прибыли до налогообложения приходилось 78,2%, положительное сальдо прочих доходов и расходов — 17,9%, положительное сальдо прочих доходов и расходов — 3,9%.

В отчетном году прибыль от продаж превысила прибыль до налогообложения на 3%, поскольку доля прочих доходов уменьшилась на 2,9%, что незначительно снизило прибыль до налогообложения.

Изменение прибыли () от реализации продукции в за­висимости от объема реализованной продукции, отпускной цены на продукцию и себестоимости единицы продукции рассчиты­вается по следующей формуле:



где  - прибыль отчетного и базисного годов, тыс. руб.;

 - количество реализованной продукции в отчетном и ба­зисном годах, ед.;

 - отпускная цена на единицу продукции в отчетном ■ базисном годах, руб.;

 -себестоимость единицы продукции в отчетном и ба­зисном годах, руб.

Для расчета влияния изменения отпускных цен на продук­цию на прибыль используется метод цепных подстановок:

,

Расчет влияния количества реализованной продукции на прибыль определяется следующим образом:



Расчет влияния изменения себестоимости на прибыль опре­деляется следующим образом:



Таким образом, изменение прибыли организации за анализируемый период зависит от трех основных факторов: отпускной цены на единицу продукции, количества реализуемой продукции и себестоимости единицы продукции, что можно рассчитать следующим образом:

По данным табл. 2.2 проведем факторный анализ предприятия.

Изменение прибыли равно:

∆Поб= 1250,0(1450,0 - 1427,7) - 880(1440,0 - 1424,7) = 14415,0 тыс. руб

Влияние изменения отпускных цен на прибыль:

∆Пц=14415,0 -1250,0[(1450,0 -1427,7 )- (1440,0 -1424,7)]= = 5661,0 тыс. руб

Таблица 2.2

Исходные данные для факторногоанализа

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2007 г. | 2008 г. | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
| 1. Количество реализован­ной продукции, тыс.ед. | 880,0 | 1250,0 | 370,0 | 42,0 |
| 2. Цена единицы продук­ции, руб. | 1440,0 | 1450,0 | 10,0 | 7,1 |
| 3. Себестоимость единицы продукции, руб. | 1424,7 | 1427,7 | 3,0 | 2,4 |
| 4. Прибыль, тыс. руб. | 6779,0 | 13954,0 | 7175,00 | 105,8 |

По данным табл. 2.2 проведем факторный анализ предприятия.

Влияние количества реализованной продукции на прибыль:

∆Пе=14415,0 - [1250,0(1450,0-1427,7) -880,0(1440,0-1424,7)]= 12500,0 тыс. руб.

Влияние изменения себестоимости на прибыль:

∆Пц =14415,0 - [1250,0(1450,0-1424,7) - 880,0(1440,0-1424,7)]=- 3750,0 тыс. руб.

Следовательно,

16480,0= 5642,5 + 12500,0 - 1662,5.

Таким образом, факторный анализ прибыли показал следу­ющее:

- повышение отпускной цены на 7,1 % привело к увеличе­нию прибыли в 2008 г. на 5661,0 тыс. руб.;

- увеличение количества реализуемой продукции на 42,и /о привело к повышению прибыли на 12500,0 тыс. руб.;

- повышение себестоимости на 2,4 % привело к снижению прибыли на 3750,0 тыс. руб.

Объектом распределения прибыли служит балансовая прибыль. Под ее распределением понимают направление соответствую­щих частей балансовой прибыли в бюджет государства, пред­приятия в соответствии с существующим законодательством.

Распределение прибыли законодательно регулируется в той части которая поступает в бюджеты разных уровней в виде на­логов и других обязательных платежей. Структура статей расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, находится в компетенции руководства предприятия.

Формирование системы распределения прибыли в условиях рынка - важный хозяйственный процесс, который должен обеспечивать предприятию нормальное функционирование.

Механизм распределения прибыли должен способствовать повышению эффективности производства, стимулированию более прогрессивных форм хозяйствования, определению рацио­нального соотношения доли прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Система распределения прибыли должна экономически обосновывать гарантии выполнения финансовых обязательств пе­ред государством, способствовать рациональному обеспечению производственного процесса предприятия ресурсами с нашими затратами.

Система распределения прибыли строится с учетом следующих принципов:

- прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием;

- прибыль для государства поступает в бюджеты в виде налогов и сборов. Состав, ставки налогов, порядок их начисления могут быть изменены только законодательно;

- величина прибыли предприятия, остающаяся в его распо­ряжении, не должна снижать заинтересованность предприятия в улучшении результатов деятельности;

- порядок распределения и использования прибыли предприятия фиксируется в уставе предприятия.

При распределении балансовой прибыли осуществляют ее корректировку.

Балансовая прибыль предприятия включает:

- прибыль от реализации товарной продукции;

- прибыль от реализации прочей продукции и услуг;

- прибыль от реализации основных фондов и другого имущества,

- внереализационные доходы и расходы.

Из чистой прибыли предприятие уплачивает:

- проценты по кредитам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств, на приобретение основных средств, а также уплату процентов по просроченным и отсроченным кредитам;

- некоторые виды сборов и налогов (например, налог на пере­продажу автомобилей, вычислительной техники, сбор со сделок по купле-продаже валюты на биржах, за право торговли и т.п.)

- штрафы при несоблюдении требований по охране окружа­ющей среды от загрязнения, санитарных норм и правил.

При увеличении регулируемых цен на продукцию из чистой прибыли взыскивается незаконно полученная прибыль.

Исходя из условий рынка, повышения конкурентоспособ­ности, по мере поступления чистая прибыль предприятия долж­на направляться на:

- расширение и модернизацию производства;

- пополнение собственных оборотных средств;

- создание финансового резерва;

- потребительские и социальные нужды организации (над­бавки к пенсиям, дивиденды по акциям и вкладам членов трудового  
коллектива, материальную помощь и т.д.).

Цель анализа отчета о прибылях и анализа прибыли — оценить способность предприятия приносить доход на вложенные в текущую деятельность средства. Анализ прибыли выполняется на основании отчета о прибылях и убытках, переведенного из нарастающего итога отчета за интервал.

Анализ прибылиначинается с характеристики общих результатов деятельности предприятия. Важным показателем служит динамика изменения доходности в течение анализируемого периода.

Также важно, под влиянием каких факторов изменялись объемы получаемой прибыли в течение анализируемого периода. Такими факторами могут быть изменение выручки от реализации, изменение уровня переменных и постоянных затрат, прочих доходов и расходов.

В свою очередь, изменение выручки может быть связано с изменением номенклатуры продукции, работы маркетинговых служб, цен на реализуемую продукцию и т.д. Величина переменных затрат может меняться вследствие изменений номенклатуры реализуемой продукции, цен на закупаемые сырье и материалы. Постоянные затраты могут варьироваться в результате изменения цен на постоянную составляющую затрат, ввода новых фондов и т.д.

При анализе прибыли отдельно рассматриваются и сравни­ваются между собой результаты основной деятельности, прочих операций и деятельности предприятия в целом. С точки зрения устойчивости предприятия в перспективе целесообразно, чтобы основная часть доходов формировалась за счет основной дея­тельности, но не за счет прочих операций, носящих случайный характер.

Положительной характеристикой деятельности предприятии признаются наличие и рост маржинальной прибыли. Для общей характеристики ценовой политики организации рассчитывается ценовой коэффициент(Цк), называемый также нормой маржинальной прибыли. Ценовой коэффициент отражает, насколько темп роста цен на реализуемую продукцию отличается от темпа роста цен, устанавливаемых поставщиками ресурсов.

Значение ценового коэффициента не зависит от объема про­изводства и реализации и определяется уровнем цен на реализуемую продукцию и переменной составляющей, затрат.

Величина ценового коэффициента определяется следующи­ми факторами:

- цена на реализуемую продукцию;

- цены на сырье, материалы и прочие элементы переменных затрат;

- номенклатура реализуемой продукции;

- изменение технологии производства продукции.

При анализе результатов необходимо иметь в виду, что с точки зрения максимизации прибыли целесообразно:

- реализовать продукцию, имеющую максимальный ценовой коэффициент;

- минимизировать объем реализации продукции, имеющей отрицательный ценовой коэффициент.

Финансовая устойчивость предприятия в долгосрочной пер­спективе определяется именно эффективностью деятельности предприятия. Высокая оборачиваемость активов и собственно­го капитала является временным рычагом поддержания уровня эффективности предприятия.

Для оценки эффективности основной деятельности предприятия используются следующие показатели.

Рентабельность переменных затрат Rnep3 — показатель, по­зволяющий оценить, насколько изменится прибыль от основной деятельности при изменении переменных

где Под - прибыль от основной деятельности, тыс. руб.

Рентабельность переменных затрат позволяет ориентироваться в вопросе, какое из направлений вложения средств принесет большую доходность. Рентабельность постоянных затрат (R^^) отражает степень отдаления предприятия от точки безубыточности. В точке безубыточности (равновесия) общая сумма затрат равна общей сумме доходов от реализации.

Рентабельность всех затрат (Rвз) показывает, сколько прибыли от основной деятельности приходится на один рубль об­щих текущих затрат.

Затраты на производство и реализацию продукции представляют собой сумму себестоимости реализованной продукции, управленческих и коммерческих расходов либо сумму постоянных и переменных затрат.

При анализе и планировании необходимо определить изменение прибыли в зависимости от изменения объема продаж.

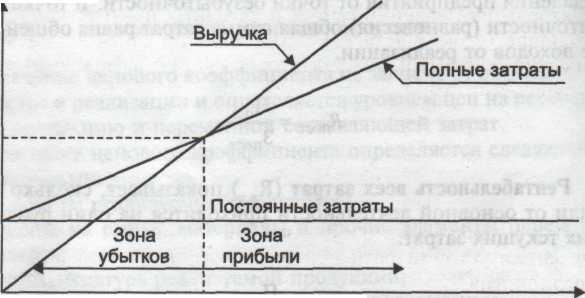
Производственный рычаг — это возможность влиять на прибыль путем изменения объема продаж и оптимизации структуры текущих затрат.

Действие операционного рычага связано с природой и поведением текущих затрат на производство и реализацию продукции в зависимости от изменения объема продаж Q, исследование которых составляет предмет анализа безубыточности.

Точка безубыточности— это тот объем реализованной продукции, при котором общая сумма затрат равна общей сумме доходов от реализации (рис.

Общая сумма

затрат, выручки



Объем продаж

Рис. 2.1. Критические и прогнозируемые объемы продукции, постоянных и переменных затрат, цен на продукцию

Точка безубыточности определяется по следующей формуле:



При анализе точки безубыточности продукции исходят из следующих предпосылок:

- производственные издержки представляют собой функцию количества изготовленной продукции или объем ее реализации;

- количество изготовленной продукции равно количеству.  
реализованной продукции;

Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финан­совой деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в сис­теме показателей финансовых результатов. Обобщённо наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в форме №2 «. «Отчет о прибылях и убытках».К ним относятся:

* валовая прибыль;
* прибыль (убыток) от продаж;
* прибыль (убыток) до налогообложения;
* чистая прибыль (убыток) отчетного периода и др.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в ка­честве обязательных элементов исследование:

1. Изменений каждого показателя за текущий анализируемый период («горизонтальный анализ» показателей финансовых результатов за отчётный период).
2. Исследование структуры соответствующих показателей и их изменений («вертикальный анализ» показателей).
3. Исследование влияние факторов на прибыль («факторный анализ»).
4. Изучение в обобщённом виде динамики изменения показателей финансовых показателей за ряд отчётных периодов (то есть «трендовый анализ» показателей). Для проведения вертикального и горизонтального анализа рассчитаем таблицу 2.3 используя данные отчётности предприятия из формы № 2.

Для оценки уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета «О прибылях и убытках» используем метод горизонтального анализа.

По отношению к предшествующему периоду наблюдается положительная тенденция, прибыль до налогообложения существенно вы­росла с 6411,0 до 13197,3 т.е. на 105,8%. В динамике финансовых результатов отмечаются следующие поло­жительные изменения:

Таблица 2.3

Отчет о прибылях убытках ООО « СИВЕРКА»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Кол строки | На 01.01.08 | На 01.01.09 | Абсолютное отклонение | Прирост,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 . |
| ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, ра­бот, услуг (за минусом налога на добавленную стои­мость, акцизов и аналогичных обязательных плате­жей) | 010 | 61600,00 | 93750,00 | +32150,00 | 52,1 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 46710,00 | 65796,00 | +19086,00 | 40,8 |
| Валовая прибыль | 029 | 14890,00 | 27954,00 | +13064,00 | 87,7 |
| Коммерческие расходы | 030 | 5430,00 | 9900,00 | +4470,00 | 82,3 |
| Управленческие расходы | 040 | 2750,00 | 4100,00 | +1350,00 | 49,1 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 6779,00 | 13954,00 | +7175,00 | 51,9 |
| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | | | | | |
| Проценты к получению | 060 | 93,5 | 135,0 | +41,5 | 44,4 |
| Проценты к уплате | 070 | 955,00 | 3105,0 | +2150,0 | 225,0 |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 895,00 | 2323,0 | +1420,00 | 159,0 |
| Прочие доходы | 090 | 259,0 | 408,00 | +149,0 | 57,5 |
| Прочие расходы | 100 | 591,00 | 517,7 | -73,3 | -12,4 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 6411,0 | 13197,3 | +6786,3 | 105,8 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | - | - | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | - | - | - | - |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 1240,85 | 2554,3 | 1313,45 | 105,8 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного период | 190 | 5170,3 | 10643,0 | 5472,7 | 105,8 |

По отношению к предшествующему периоду наблюдается положительная тенденция, прибыль до налогообложения существенно вы­росла с 6411,0 до 13197,3 т.е. на 105,8%. В динамике финансовых результатов отмечаются следующие поло­жительные изменения:

- темп изменения активов, рассчитанный по данным баланса этой организации 2247 : 1937 = 1,10, ниже темпа роста выручки, т.е. производительность активов воз­росла;

- чистая прибыль растет быстрее, чем прибыль от продаж и прибыль отчетного периода, т.е. налоговая политика организации рациональна;

- темп роста расходов периода (коммерческих и управленческих расходов) ниже темпа роста выручки, что положительно сказывается на себестоимости единицы продукции.

- прибыль от продаж растет медленнее, чем выручка от реализации, что свидетель­ствует об относительном уменьшении затрат на производство.

Изменения в структуре прибыли анализируются методом вертикального анализа. Соответствующие расчеты приведены в табл. 2.4.

Таблица 2.4

Вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчетный период,  % | Аналогичный пери­од предыдущего года, *%* | Отклонение данных отчетного года от показателей преды­дущего года, *%* |
| Прибыль до налогообложения, в том числе  валовая прибыль  прибыль от продаж  от прочих доходов и расходов налог на прибыль  чистая прибыль | 100  232,39  105,74 4,2  34,8  80,6 | 100  211,8  105,7  11,5 40,3 80,64 | 12,1  21,1  0,0 67  -7,3  -5,5  -0.04 |

Изменения в структуре прибыли положительны:

- возросла доля валовой прибыли с 211,8 до 232,39 т.е. на 21,1%, прибыль от продаж выросла с 105,7 до 105,74, т.е.на 0,04%. В то же время уменьшилась доля сальдо прочих доходов и расходов, а также доля налога на прибыль и чистой прибыли.

Факторы, уменьшающие балансовую прибыль по сумме, были перекрыты действием увеличивающих её факторов, что в итоге и обусловило рост балансовой прибыли в отчетном году по сравнению с предыдущим почти в 2 с лишним раза.

Сумма чистой прибыли увеличилась 5179.3 до 10643.0 в основном за счет роста отпускных цен, объема продаж и изменения структуры продаж. Рост себестоимости продукции реализации вызвал уменьшение суммы чистой прибыли. Изыскивая пути увеличения чистой прибыли, данному предприятию необходимо в первую очередь обратить внимание на факторы, отрицательно влияющие на формирование ее величины.

На основе данных табл. 2. рассчитаем показатели запаса устойчивости основных экономических параметров предприятия

Таблица 2.

Исходные данные для расчета запаса устойчивости основных экономических параметров

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| Условно-постоянные затраты, тыс. руб. | 16753,0 |
| Условно-переменные затраты, тыс. руб. | 63043 |
| Затраты в целом, тыс. руб. | 79846 |
| Условно-переменные затраты на единицу продукции, руб. | 100,8 |
| Цена продажи единицы продукции, руб. | 1450,0 |
| Объем реализованной продукции, тыс. ед. | 1250 |
| Критический объем реализованной продукции, тыс. ед. | 680,1 |
| Критическая цена единицы продукции, руб. | 1292,0 |
| Критический объем условно-переменных затрат, тыс. руб. | 60800 |
| Критический объем условно-постоянных затрат, тыс. руб. | 30750 |

Маркетинговые исследования показали, что предприятие может реализовать в течение года 1250 тыс. единицу продукции. Запас устойчивости по объему реализованной продукции составляет:

44,9%

Критическая цена продукции составляет 1292 руб.; устойчивости по продажной цене составит:

%

Это означает, что прежде чем предприятие станет нести убытки, цена продажи должна снизиться на 11,9 % при неизменнос­ти остальных факторов.

Это означает, что прежде чем предприятие станет нести уб; ки, цена продажи должна снизиться на 11,9 % при неизменнос­ти остальных факторов.

Критический объем условно-переменных затрат составляет 63043 тыс. руб. Запас устойчивости по объему условно-переменных затрат составит:



Критический объем условно-постоянных затрат составляет 30750 тыс. руб. Запас устойчивости по объему условно-постоян­ных затрат составит:



Таким образом, расчеты показывают, что наибольший запас устойчивости предприятие имеет по объемам реализации про­дукции и условно- постоянным затратам, а наименьший - по переменным затратам.

Финансовый рычаг характеризует взаимосвязь между величиной чистой прибыли и прибыли от продаж. Данный показатель позволяет определить рациональное соотношение меду собственными и заемными средствами, оценить эффективность долгосрочных источников финансирования.

Привлечение заемных средств и кредитов связано с существенными издержками на обслуживание кредита. Финансовый рычаг — это потенциальная возможность влиять на прибыль предприятия путем изменения объема и структуры долгосрочных пассивов.

Уровень финансового рычага характеризует относительное изменение чистой прибыли при изменении прибыли от продаж на 1%.

Уровень финансового рычага (УФР) определяется следующим образом:



где ТРПч- темп роста чистой прибыли, %;

ТРПп — темп роста прибыли от реализации, %.

Данный коэффициент характеризует, во сколько раз темп роста чистой прибыли превосходит темп роста прибыли от про­даж. Нижней границей коэффициента является 1. При увеличе­нии расходов на обслуживание кредитов уменьшается сумма налогооблагаемой прибыли и, естественно, чистая прибыль: чем больше проценты к уплате, тем меньше значение финансового рычага.

Эффект финансового рычага состоит в том, что чем выше его значение, тем более нелинейный характер приобретает связь между чистой прибылью и валовым доходом: незначительное изменение валового дохода в условиях высокого финансового левериджа (рычага) может привести к значительному измене­нию прибыли.

2.3 Анализ распределения и использования прибыли ООО « СИВЕРКА

Чистая прибыль распределяется в соответствии с Уставом предприятия.

За счет чистой прибыли создаются фонды накопления, потребления, резервный фонд, часть прибыли направляется на пополнение собственного оборотного капитала. (Рис. 2.4.) В процессе формирования и использования фондов специального назначения за счет прибыли реализуется ее стимулирующая роль.

Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный год по сравнению с прошлым годом. По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию.

Анализ распределения и использования прибыли проводится в следующем порядке:

1. дается оценка изменений суммы средств по каждому направлению использования прибыли по сравнению с отчетным и базисным периодом;
2. проводится факторный анализ образования фондов;
3. дается оценка эффективности использования фондов накопления и потребления в соответствии с показателями эффективности экономического потенциала.

Рассмотрим на примере ООО «СИВЕРКА» анализ распределения и использования прибыли.

Прибыль после налогообложения

Отчисления на благотворительные цели

Оплата штрафных санкций

Погашение целевого кредита

Формирование и использование резервного фонда

Фонды специального назначения

Фонд накопления

Фонд потребления

Рис. 2.4. Схема распределения чистой прибыли

Анализируя распределение чистой прибыли в фонды специального назначения, необходимо знать факторы формирования этих фондов. Основным фактором является 1) - чистая прибыль, 2) коэффициент отчислений прибыли.

Принять данные коэффициенты отчислений в фонды (Таб. 2.15) было решено на собрании учредителей.

Рассмотрим в таблице 2.16. влияние факторов – суммы чистой прибыли и коэффициента отчислений прибыли на отчисления в фонды.

Изменение отчислений в фонды специального назначения за счет изменения чистой прибыли можно рассчитать по формуле[[3]](#footnote-3):

ΔФн (П) = ΔПч ∙ К0,

ΔФн (П) = +5472,7тыс. руб. \* 64 % = 3502,20 тыс. руб. – фонд накопления

ΔФп (П) = +5472,7 тыс. руб. \* 29 % = 1587,08 тыс. руб. – фонд потребления

ΔФс (П) = +5472,7тыс. руб. \* 7 % = 383,09 тыс. руб. – фонд соц. сферы

где ΔФн (П) - приращение фонда накопления (потребления) за счет изменения чистой прибыли; ΔПч – приращение суммы чистой прибыли; К0 – коэффициент отчислений от чистой прибыли в соответствующий фонд.

Таблица 2.15.

Данные об использовании чистой прибыли, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2007год | 2008 год | Отклонения (+, -) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Чистая прибыль | 5170,30 | 10643,0 | + 5472,7 |
| 2. Распределение чистой прибыли: |  |  |  |
| в фонд накопления | 3308,80 | 3937,90 | +626,1 |
| в фонд потребления | 1449,90 | 5534,36 | + 4085,46 |
| в фонд социальной сферы | 361,9 | 1170,73 | + 609,83 |
| 3. Доля в чистой прибыли, % |  |  |  |
| фонда накопления | 64 % | 37 % | - 27 % |
| фонда потребления | 29 % | 52 % | + 23 % |
| в фонд социальной сферы | 7% | 11 % | + 4 % |

Рассмотрим в таблице 2.16. влияние факторов – суммы чистой прибыли и коэффициента отчислений прибыли на отчисления в фонды.

Изменение отчислений в фонды специального назначения за счет изменения чистой прибыли можно рассчитать по формуле[[4]](#footnote-4):

ΔФн (П) = ΔПч ∙ К0,

ΔФн (П) = +5472,7тыс. руб. \* 64 % = 3502,20 тыс. руб. – фонд накопления

ΔФп (П) = +5472,7 тыс. руб. \* 29 % = 1587,08 тыс. руб. – фонд потребления

ΔФс (П) = +5472,7тыс. руб. \* 7 % = 383,09 тыс. руб. – фонд соц. сферы

где ΔФн (П) - приращение фонда накопления (потребления) за счет изменения чистой прибыли; ΔПч – приращение суммы чистой прибыли; К0 – коэффициент отчислений от чистой прибыли в соответствующий фонд.

На размер отчислений в фонды оказывают влияние и изменения коэффициента отчислений от чистой прибыли. Уровень его влияния рассчитывается по формуле[[5]](#footnote-5):

ΔФн (К) = (К1 – К0 )· Пч1 , где

ΔФн (К) – приращение фонда потребления (накопления) от изменения коэффициента отчислений; К1 , К0 – фактический и базисный коэффициенты отчислений в фонды потребления (накопления); Пч1 – чистая прибыль за отчетный период.

ΔФн (К) = (0.52-0.29) \* 10643,0 тыс. руб. = 2447,9 тыс. руб. – фонд потребления

ΔФн (К) = (0.37-0.64) \* 10643,0 тыс. руб. = - 2873,61тыс. руб. – фонд накопления

ΔФн (К) = (0.11-0.07) \* 10643,0 тыс. руб. = 425,7 тыс. руб. – фонд соц. сферы

Из приведенных расчетов следует, что на уменьшение удельного веса суммы отчислений в фонд накопления повлияло уменьшение коэффициента отчислений на 2873,6тыс. руб., а за счет влияния чистой прибыли отчисления в фонд накопления увеличились на 3502,2тыс. руб.

Таблица 2.16.

Расчет влияния факторов (суммы чистой прибыли и коэффициента отчисления) на размер отчислений в фонды предприятия.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид фонда | Сумма распределяемой прибыли, тыс. руб. | | Доля  отчислений, % | | Сумма отчислений, тыс. руб. | | всего | Отклонение  в том числе за счет | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 | Откл. | ЧП | Котч |
| Накопления | 5170,3 | 10643 | 64 % | 37 % | 3308,8 | 3937,0 | 626,1 | 3502,2 | - 2873,6 |
| Потребления | 5170,3 | 10643 | 29 % | 52 % | 1449,9 | 5534,36 | + 4085,4 | 1587,08 | 2447,9 |
| Соц. сферы | 5170,3 | 10643 | 7% | 11 % | 100,4 | 361,9 | + 1170,3 | 383,09 | 425,7 |

Из приведенных расчетов следует, что на уменьшение удельного веса суммы отчислений в фонд накопления повлияло уменьшение коэффициента отчислений на 2873,6тыс. руб., а за счет влияния чистой прибыли отчисления в фонд накопления увеличились на 3502,2тыс. руб.

Изменения отчислений в фонд потребления увеличились за счет влияния чистой прибыли на 1587,08 тыс. руб. и за счет коэффициента на 2447,9 тыс. руб.

Изменения отчислений в фонд социальной сферы увеличились за счет влияния чистой прибыли на 383,09 тыс. руб. и за счет коэффициента на 425,7 тыс. руб.

Соотношение использования прибыли на накопление и потребление оказывает влияние на финансовое положение предприятия. Недостаточность средств, направляемых на накопление, сдерживает рост оборота, приводит к увеличению потребности в заемных средствах.

Анализ использования прибыли выявляет, насколько эффективно распределялись средства на накопление и потребление.

Верхнюю границу потенциального развития предприятия определяет рентабельность собственных средств, которая показывает эффективность использования собственного капитала.

Рентабельность собственных средств можно представить как отношение суммы средств, направленных на накопление и потребление, к величине собственных средств[[6]](#footnote-6).

Rcс = (Чистая прибыль / Собственный капитал ) \* 100 %,

Таблица 2.17

Расчет динамики рентабельности собственного капитала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рентабельность собственного капитала 2007г, % | Рентабельность собственного капитала 2008г., % | Отклонение, % |
| 1 | 2 | 3 |
| 5170 / 14545 \* 100% = 35,5 | 10643 / 17010 \* 100% = 62,6 | + 27,1% |

Из таблицы видно, что рентабельность собственного капитала увеличилась, по сравнению с прошлым годом на 27,1 %

Рентабельность собственных средств показывает эффективность использования собственного капитала, указывает на величину прибыли полученной с каждого рубля, вложенного в предприятия, собственниками.

Для достижения высоких темпов роста оборота нужно повышать возможности увеличения рентабельности собственных средств.

Отношение фонда накопления к величине собственного капитала определяет внутренние темпы роста, т.е. темпы увеличения активов[[7]](#footnote-7).

Rcc= Фн / СК ,

где Фн – фонд накопления, СК - собственный капитал

Таблица 2.18

Расчет динамики темпов увеличения активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Темп увеличения активов 2007 г. | Темп увеличения активов 2008 г. | Отклонение |
| 3308,8 / 14545 = 0,23 | 3937 / 17010 = 0,23 | 0,0 |

Отношение фонда накопления к величине собственного капитала определяет внутренние темпы роста, т.е. темпы увеличения активов[[8]](#footnote-8).

Rcc= Фн / СК ,

где Фн – фонд накопления, СК - собственный капитал

Внутренние темпы роста, т.е. темпы увеличения активов, остались по сравнению с 2007 г. на прежнем уровне

Отношение фонда потребления к размеру собственного капитала составляет уровень потребления[[9]](#footnote-9).

Rcc= Фп / СК

Где Фп – фонд потребления , СК –собственный капитал.

Таблица 19

Расчет динамики уровня потребления

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уровень потребления  2007 г. | Уровень потребления  2008 г. | Отклонение |
| 1449,9/ 14545 = 0,10 | 5534,36 / 14545 = 0,38 | + 0,28 |

Вывод: При анализе результатов необходимо иметь в виду, что с точки зрения максимизации прибыли целесообразно:

- реализовать продукцию, имеющую максимальный ценовой коэффициент;

- минимизировать объем реализации продукции, имеющей отрицательный ценовой коэффициент.

Внутренние темпы роста Остались по сравнению с прошлым годом на том же уровне , значит политика распределения прибыли на предприятии выбрана не достаточно верно.

На фирме ООО «СИВЕРКА» в 2008 году большая часть прибыли была направлена в фонд потребления и использовалась на выплаты социального характера. Однако недостаточность средств, направляемых на накопление, сдерживает рост оборота, приводит к увеличению потребности в заемных средствах.

**ГЛАВА III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ И УПРАВЛЕНИЕ ПРИБЫЛЬЮ ООО « СИВЕРКА »**

3.1 Анализ чувствительности прибыли к изменениям цены и

структуры затрат

Анализ чувствительности — это исследование того, как изме­нится эффективность деятельности предприятия в зависимости от изменения какого-либо из исходных параметров.

При анализе чувствительности исходили из соображения, что все приведенные параметры ограничены:

- цена на готовую продукцию имеет верхний предел — сред­нерыночная цена на аналогичную продукцию;

- объем реализованной продукции ограничен спросом на продукцию и производственной мощностью;

- нормативные постоянные и переменные затраты рассчи­тываются с учетом цены на материалы, энергию, данной техно­логии и эффективности их использования.

На практике фактические затраты в основном выше, чем нормативные. Исходя из этого нормативные затраты — нижний предел фактических затрат.

Основные факторы, от которых зависит эффективность проекта (прибыль):

- объем реализации продукции в натуральном выражении;

- цена единицы продукции;

- условно-постоянные расходы;

- условно-переменные расходы.

Анализ чувствительности характеризует влияние перечисленных факторов на величину единицы продукции. Для анализа чувствительности используется следующая формула:



где П - прибыль;

Q — объем реализованной продукции;

Ц — цена продажи единицы продукции;

Зпост, Зпер- условно-постоянные и условно-переменные затраты со­ответственно.

По данным табл. 8.5 рассчитаем прибыль предпри­ятия.

Таблица 8.5

Исходные данные экономических параметров предприятия

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| Затраты: |  |
| условно-постоянные, тыс. руб. | 16753,0 |
| условно-переменные, тыс. руб. | 53043,0 |
| В целом, тыс. руб. | 79846,0 |
| Условно-переменные затраты на единицу продукции, руб. | 100,8 |
| Продажная цена единицы продукции, руб. | 1450,0 |
| Объем реализованной продукции, тыс.ед. | 1250 |

 1250\*1450-(316753+53043)= 27908 тыс.руб.



Существуют четыре основных фактора повышения эффек­тивности деятельности предприятия:

- повышение продажной цены единицы продукции;

- снижение условно-переменных затрат на единицу продук­ции;

- снижение условно-постоянных затрат;

- увеличение объема реализованной продукции.

По данным табл. 8.5 рассчитаем прирост прибы­ли при изменении на 1% цены продажи единицы продукции, величины условно-переменных и условно-постоянных затрат, а также объема реализованной продукции.

Проведенные расчеты показали следующее:

- изменение на 1 % цены на продукцию приводит к соответ­ствующему изменению прибыли на 6,7 %;

- изменение на 1 % объема продукции приводит к соответ­ствующему изменению прибыли на 5,3 %;

- повышение или снижение на 1 % объема условно-пере­менных расходов приведет к снижению или повышению при­были на 4,2 %;

- повышение или снижение на 1 % объема условно-посто­янных расходов приведет к снижению или повышению прибы­ли на 1,1 %;

Результаты расчетов приведены в табл. 8.6.

Таблица 8.6

Взаимосвязь между факторами и приростом прибыли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Влияние  на выручку, тыс. руб. | Влияние  на  затраты,  тыс. руб. | Новая  Величина  прибыли,  тыс. руб. | Темп  роста  прибыли,  % |
| Повышение цены  про­дажи на 1% | + 1875,0 | 0 | 29783,0 | 6,7 |
| Снижение условно-переменных затрат на 1 % | 0 | -1260,9 | 29168,9 | 4,5 |
| Снижение условно-постоянных затрат на 1 % | 0 | -335,1 | 28243,0 | 1,2 |
| Увеличение объема реа­лизованной продукции на1% | + 1875,0 | + 1260,9 | 28522,1 | 2,2 |

Приведенные расчеты основывались на допущении, что пе­речисленные факторы независимы друг от друга — ситуация, редко встречающаяся на практике, поэтому изменение факто­ров надо анализировать в их взаимосвязи, а не в отдельности.

Изменение критического объема реализованной продукции Q п в зависимости от одновременного изменения цены едини­цы продукции, условно-переменных и условно-постоянных рас­ходов можно рассчитать по следующей формуле:



Где  - прогнозируемый критический объем реали-

зованной продукции, тыс. руб.;

 - критический объем реализованной продук-

ции в базовом периоде, тыс.руб

-изменение критического объема реализован-

ой продукции при изменении на 1% цены

единицы продукции, условно переменных и

условно- постоянных затрат соответственно;

 - индекс цены на продукцию, условно- пере

переменных и условно- постоянных затрат

соответственно.

По данным табл. 8.5 рассчитаем критический объем реализованной продукции по формуле

****

где Зпост — постоянные затраты;

— единица продукции;

Зпер уд - удельные переменные затраты.

Проведенные расчеты показали следующее:

- увеличение на 1% условно-постоянных и условно-перемен­ных затрат приводит к увеличению критического объема продук­ции на 1,1 и 4,2 % соответственно (= 1,1; = 4,2);

- увеличение на 1% продажной цены приводит к уменьше­нию критического объема продукции на 3,5 % (= - 3,5).

Если допустим, что в планируемом периоде цена на про­дукцию уменьшится на 2% ( = 0,98), условно-постоянные затраты вырастут на 5% ( = 1,05), а условно-переменные - на 3% ( = 1,03), то под влиянием перечисленных факто­ров критический объем продукции изменится следующим об­разом:



Таким образом, одновременное изменение перечисленных факторов приведет к увеличению критического объема продук­ции на 75,5 тыс.ед., или на 11,1%.

Изменение ожидаемой прибыли в зависимости от измене­ния всех факторов можно рассчитать следующим образом:

;



где  - прогнозируемая прибыль от изменения

цены на продукцию, объема продукции,

постоянных и переменных затрат, тыс. руб.,

 - базовая прибыль, тыс. руб.,

 - изменение прибыли при изменении на

1% цены на единицу продукции, объема

реализации, условно-постоянных и услов­-

но-переменных расходов соответственно,

 - индекс цены единицы продукции, объе-

ма реализации, условно-постоянных и ус­ - ловно-переменных расходов соответ­ственно.

Приведенная формула позволяет рассчитать прирост базо­вой прибыли от возможных при изменениях цен и объемов на продукцию, переменных и постоянных затрат.

Из этой формулы следует, что если соблюдается условие



то эффективность деятельности не снижается. В случае



эффективность деятельности предприятия снижается.

Проведенные расчеты (табл. 8.6) показали следующее:

- изменение на 1% цены продажи приводит к соответствую­щему изменению прибыли на 6,7 % (= 6,7);

- изменение на 1% объема продукции приводит к соответ­ствующему изменению прибыли на 2,2 % (= 2,2);

- повышение или снижение на 1% объема условно-перемен­ных расходов приведет к снижению или повышению прибыли на4,5% ( = 4,5);

• повышение или снижение на 1 % объема условно-постоян­ных расходов приведет к снижению или повышению прибыли на 1,2 % ( = 1,2).

Прогнозируется повышение отпускной цены на продукцию до 153 руб. ( = 153/150 = 1,02). Одновременно условно-пере­менные затраты на единицу продукции в связи с инфляцией увеличатся до 102,5 руб. (= 102,5/100,8 = 1,017). Условно-постоянные затраты останутся неизменными (= 1).Объем продукции увеличится до 1280 тыс. ед. (=1).

Определим изменение прибыли в прогнозируемом периоде:



 (увеличение на 26%)

Таким образом, одновременное изменение данных факто­ров приведет в прогнозируемом периоде к увеличению прибыли на 11 % и составит 30977 тыс. руб.

В общем виде данная задача может быть сформулирована следующим образом.

Имеется функциячетырех переменных. Формулу расчета точки безубыточности можно записать в сле­дующем виде:



где - объем реализации продукции;

- цена единицы продукции;

 - условно-переменные затраты на единицу продукции;

- постоянные затраты.

Необходимо найти max( при заданных огран0ичениях на , , , , т.е. решить оптимизационную задачу.

Эта задача решалась с помощью построения номограммы максимума целевой функции по разным значениям входящих в нее параметров (рис. 8.3).

В предлагаемой номограмме для рассмотренного практичес­кого примера рассчитано семейство многоугольников ограни­чений с шагом вариации параметра  (объем производства) — 5%, и шагом вариации по  (разница между ценой и условно-переменными затратами) – 2,5%

Рис. 8.3. Номограмма расчета прибыли при изменении параметров целевой функции

Выбирая на оси желаемое значение уровня прибыли и дви­гаясь вдоль горизонтали (линии уровня), можно последовательно проследить допустимые изменения всех параметров одновременно.

Пример. Необходимая величина прибыли, при которой дос­тигается социально-экономическое развитие предприятия, состав­ляет 30000,0 тыс. руб. По номограмме рис. 8.3 можно рассчитать необходимые экономические параметры:

1)при объеме выпускаемой продукции 761,7 тыс. ед. необ­ходимо, чтобы разница между ценой и условно-переменными затратами составляла не менее 39,36 руб.;

2) при увеличении объема выпускаемой продукции до 1006,54 тыс. ед. разница между ценой и условно-переменными затратами должна составить не менее 29,52 руб

Начало координат на графике рис. 8.2 взято в точке безубы­точности приведенного примера, т.е. без учета условно-посто­янных затрат. Как известно, условно-постоянные затраты изме­няются скачкообразно на постоянную величину. Это будет соответствовать смещению начала координат (рис. 8.4).

Рис.8.4 Изменение базы номограммы при увеличении условно-

постоянных затрат

Например, увеличение постоянных затрат на 17,8% при не­изменных остальных экономических параметрах точка безубы­точности, которой соответствует критический объем продукции в объеме 800,0 тыс. ед., сместится вправо.

По данным номограммы (рис. 8.4), получение прибыли от реализации продукции при любом объеме продукции дости­гается тогда, когда маржинальная прибыль (Цена единицы про­дукции — Удельные переменные затраты) не ниже 31,5 руб., в остальных случаях предприятие будет нести убытки.

* 1. Основные направления увеличения прибыли ООО « СИВЕРКА

На каждом предприятии должны предусматриваться плановые мероприятия по увеличению прибыли. В общем плане эти мероприятия могут быть следующего характера:

* увеличение выпуска продукции,
* улучшение качества продукции,
* продажа излишнего оборудования и другого имущества или сдача его в аренду,
* снижение себестоимости продукции за счет более рационального использования материальных ресурсов, производственных мощностей и площадей, рабочей силы и рабочего времени,
* диверсификация производства,
* расширение рынка продаж и др.

Из этого перечня мероприятий вытекает, что они тесно связаны с другими мероприятиями на предприятии, направленными на снижение издержек производства, улучшения качества продукции и использование факторов производства.[[10]](#footnote-10)

Основные направления снижения издержек предприятия в условиях рыночной экономики.

В условиях свободной конкуренции цена продукции, произведенной предприятиями, фирмами выравнивается автоматически. На нее воздействуют законы рыночного ценообразования. В тоже время каждый предприниматель стремится к получению производства продукции, продвижения ее на незаполненные рынки и др., неумолимо выдвигается проблема снижения затрат на производство и реализацию этой продукции, снижения издержек производства.

В традиционном представлении важнейшими путями снижения затрат является экономия всех видов ресурсов, потребляемых в производстве: трудовых и материальных.

Так, значительную долю в структуре издержек производства занимает оплата труда. Поэтому актуальна задача снижения трудоемкости выпускаемой продукции, роста производительности труда, сокращения численности административно-обслуживающего персонала.

Снижения трудоемкости продукции, роста производительности труда можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них – механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения организации производства и труда. Нередко предприятия (фирмы) приобретают или берут в аренду дорогостоящее оборудование, не подготовившись к его использованию. В результате коэффициент использования такого оборудования очень низок. Затраченные на приобретение средства не приносят ожидаемого результата.

Важное значение для повышения производительности труда имеет надлежащая его организация: подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда и др.

Материальные ресурсы занимают до 3/5 в структуре затрат на производство продукции. Отсюда понятно значение экономии этих ресурсов, рационального их использования. На первый план здесь выступает применение ресурсосберегающих технологических процессов. Немаловажным является повышение требовательности и повсеместное применение входного контроля за качеством поступающих от поставщиков сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов.

Сокращения расходов по амортизации основных производственных фондов можно достигнуть путем лучшего использования этих фондов, максимальной их загрузки.

На зарубежных предприятиях рассматриваются также такие факторы снижения затрат на производство продукции, как определение и соблюдение оптимальной величины партии закупаемых материалов, оптимальной величины серии запускаемой в производство продукции, решение вопроса о том, производить самим или закупать у других производителей отдельные компоненты или комплектующие изделий.

Известно, что чем больше партия закупаемого сырья, материалов, тем больше величина среднегодового запаса и больше размер издержек, связанных со складированием этого сырья, материалов (арендная плата за складские помещения, потери при длительном хранении, потери, связанные с инфляцией и др.). Вместе с тем приобретение сырья и материалов крупными партиями имеет свои преимущества. Снижаются расходы, связанные с размещением заказа на приобретаемые товары, с приемкой этих товаров, контролем за прохождением счетов и др. Таким образом, возникает задача определения оптимальной величины закупаемых сырья и материалов.

При производстве продукции значительным числом мелких серий издержки по складированию готовой продукции будут минимальными. Однако возрастут затраты на подготовку производства.

В сочетании с традиционными путями снижения затрат на производство продукции вновь возникшие факторы позволят в комплексе довести величину издержек производства до оптимального уровня.

Проблема безубыточного функционирования, расширенного воспроизводства, с одной стороны, убыточности и банкротства – с другой, многих отечественных компаний, банков, предприятий различных отраслей хозяйства и сфер деятельности являются как нельзя более актуальной. Только рост прибыли, нововведения обеспечивают финансовую основу самофинансирования рыночной деятельности фирмы, осуществления ее расширенного воспроизводства. Благодаря прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками, другими предприятиями и организациями.

Если предприятие получает прибыль, оно считается рентабельным.

Показатели рентабельности, применяемые в экономических расчетах, характеризуют относительную прибыльность. Различают показатели рентабельности продукции и рентабельности предприятия.

Рентабельность продукции примеряют в 3-х вариантах: рентабельность реализованной продукции, товарной продукции и отдельного изделия.

Рентабельность реализованной продукции *-* это отношение прибыли от реализации продукции к ее полной себестоимости. Рентабельность изделия - это отношение прибыли на единицу изделия к себестоимости этого изделия. Прибыль по изделию равна разности между его оптовой ценой и себестоимостью.

Показатели рентабельности и доходности имеют общую экономическую характеристику, они отражают конечную эффективность работы предприятия и выпускаемой им продукции. Главным из показателей уровня рентабельности является отношение общей суммы прибыли к производственным фондам.

Существует много факторов, определяющих величину прибыли и уровень рентабельности. Эти факторы можно подразделить на внутренние и внешние. Внешние - это факторы, не зависящие от усилий данного коллектива, например изменение цен на материалы, продукцию, тарифов перевозки, норм амортизации и т.д. Такие мероприятия проводятся в общем масштабе и сильно воздействуют на обобщающие показатели производственно – хозяйственной деятельности предприятий.

Структурные сдвиги в ассортименте продукции существенно влияют на величину реализованной продукции, себестоимость и рентабельность производства. Задача экономического анализа - выявить влияние внешних факторов, определить сумму прибыли, полученную в результате действия основных внутренних факторов, отражающих трудовые вложения работников и эффективность использования производственных ресурсов.

Показатели рентабельности (доходности) являются общеэкономическими. Они отражают конечный финансовый результат и отражаются в бухгалтерском балансе и отчетности о прибылях и убытках, о реализации, о доходе и рентабельности.

Рентабельность можно рассматривать как результат воздействия технико-экономических факторов, а значит как объекты технико-экономического анализа, основная цель которого выявить количественную зависимость конечных финансовых результатов производственно - хозяйственной деятельности от основных технико-экономических факторов.

Рентабельность является результатом производственного процесса, она формируется под влиянием факторов, связанных с повышением эффективности оборотных средств, снижением себестоимости и повышением рентабельности продукции и отдельных изделий.

Общую рентабельность предприятия необходимо рассматривать как функцию ряда количественных показателей - факторов: структуры и фондоотдачи Основных производственных фондов, оборачиваемости нормируемых оборотных средств, рентабельности реализованной продукции.

Общую рентабельность определяют следующим образом:

1. По факторам эффективности;
2. В зависимости от размера прибыли и величины производственных факторов.

Балансовая (общая) прибыль – это конечный финансовый результат производственно - финансовой деятельности. Вместо общей прибыли у предприятия может образоваться общий убыток, и такое предприятие перейдет в категорию убыточных.

Общая прибыль (убыток) состоит из прибыли (убытка) от реализации продукции, работ и услуг; внереализационных прибылей и убытков. Под рентабельностью предприятия понимается его способность к приращению вложенного капитала. Задачей анализа рентабельности являются несколько положений:

* оценить динамику показателя рентабельности с начала года, степень выполнения плана, определяют и оценивают факторы, влияющие на эти показатели, и их отклонения от плана;
* выявляют и изучают причины потерь и убытков, вызванных бесхозяйственностью, ошибками в руководстве и другими упущениями в производственно – хозяйственной деятельности предприятия;
* вскрывают и подсчитывают резервы возможного увеличения прибыли или дохода предприятия.

Оптимальным дополнением к показателям прибыли и рентабельности явилось бы выделение в том числе удельного веса увеличения прибыли, полученного в результате снижения себестоимости. Такое дополнение ориентировало бы первичное звено на осуществление организационно-технических мероприятий, направленных на рост производительности труда, экономию и рациональное использование сырья, материалов, топлива, энергии, на лучшее использование основных фондов и производственных мощностей, а в итоге – на снижение затрат на производство продукции в целом. Это не исключало бы и рост объема производства, в результате которого относительно уменьшается удельный вес условно-постоянных расходов в составе себестоимости продукции.

Выводы к главе 3

Анализ чувствительности — это исследование того, как изме­нится эффективность деятельности предприятия в зависимости от изменения какого-либо из исходных параметров.

На каждом предприятии должны предусматриваться плановые мероприятия по увеличению прибыли. В общем плане эти мероприятия могут быть следующего характера:

* увеличение выпуска продукции,
* улучшение качества продукции,
* продажа излишнего оборудования и другого имущества или сдача его в аренду,
* снижение себестоимости продукции за счет более рационального использования материальных ресурсов, производственных мощностей и площадей, рабочей силы и рабочего времени,
* диверсификация производства,
* расширение рынка продаж и др.

Снижения трудоемкости продукции, роста производительности труда можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них – механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения организации производства и труда.

Показатели рентабельности и доходности имеют общую экономическую характеристику, они отражают конечную эффективность работы предприятия и выпускаемой им продукции. Главным из показателей уровня рентабельности является отношение общей суммы прибыли к производственным фондам.

Рентабельность является результатом производственного процесса, она формируется под влиянием факторов, связанных с повышением эффективности оборотных средств, снижением себестоимости и повышением рентабельности продукции и отдельных изделий.

Под рентабельностью предприятия понимается его способность к приращению вложенного капитала. Задачей анализа рентабельности являются несколько положений:

* оценить динамику показателя рентабельности с начала года, степень выполнения плана, определяют и оценивают факторы, влияющие на эти показатели, и их отклонения от плана;
* выявляют и изучают причины потерь и убытков, вызванных бесхозяйственностью, ошибками в руководстве и другими упущениями в производственно – хозяйственной деятельности предприятия;
* вскрывают и подсчитывают резервы возможного увеличения прибыли или дохода предприятия.

Оптимальным дополнением к показателям прибыли и рентабельности явилось бы выделение в том числе удельного веса увеличения прибыли, полученного в результате снижения себестоимости. Такое дополнение ориентировало бы первичное звено на осуществление организационно-технических мероприятий, направленных на рост производительности труда, экономию и рациональное использование сырья, материалов, топлива, энергии, на лучшее использование основных фондов и производственных мощностей, а в итоге – на снижение затрат на производство продукции в целом. Это не исключало бы и рост объема производства, в результате которого относительно уменьшается удельный вес условно-постоянных расходов в составе себестоимости 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.

Конечный итог многосторонней деятельности каждого хозяйствующего субъекта — это его финансовые результаты: прибыль или убытки. В редких случаях прибыль и убытки одновременно равняются нулю, что следует считать отрицательным результатом, поскольку общая деятельность предприятия не принесла положительных эффектов.

В условиях рыночной экономики и переходного к ней пе­риода целевой функцией предприятия становится прибыль. Она — двигатель всех его действий, отражает их эффективность. Прибыль является важным источником финансирования развития и совершенствования производства, удовлетво­рения хозяйственных нужд, социальных потребностей работников и собственников используемого капитала.

По своему содержанию прибыль весьма сложная кате­гория, общий результат всех действий хозяйствующего субъекта, затрагивающий экономические интересы участников производственного процесса. Как известно, общая сумма прибыли представляет собой разницу между доходами от разных видов деятельности (производственной, торговой, закупочной, коммерческой, финансовых операций и т.д.) и осуществленными затратами на их достижение. На ее разме­ры влияют также внереализационные доходы и расходы.

В балансовой прибыли отражается результативность всех проводимых мероприятий, трансакций. Поэтому уп­равленческие действия следует направить на активизацию решающих факторов, положи­тельно влияющих на улучшение финансовых результатов, максимизацию прибыли.

Общая сумма балансовой прибыли, отражаемая в бухгалтерском балансе, включает в себя:

1) прибыль от реализации основной продукции (товаров, услуг, работ);

2) прибыль от прочих хозяйственных операций (реализации излишних материальных ценностей, транспортного,

подсобного сельского хозяйства и других подразделений, находящихся на балансе предприятия);

3) прибыль от финансовых операций (с ценными бума­гами и другими финансовыми инвестициями);

4) разницу между внереализационными доходами и расходами (полученные и уплаченные штрафы, пени, непредвиденные поступления от списанных долгов, потери от стихийных бедствий и т.д.).

Балансовую прибыль в иностранной литературе принято называть прибылью брутто, а чистую прибыль (за вычетом обязательных платежей из прибыли) — прибылью нетто. Одним из важнейших отчетных документов является отчет о прибыли, который анализируется руководством предприятия, с точки зрения достигнутых успехов, и потерях возможностей в важнейших сферах деятельности.

Отчет о прибыли содержит важную информацию о поступлениях денежных средств, затратах и финансовых результатах в каждой сфере деятельности. Их сравнение с плановыми заданиями, достижениями прошлых лет позволяет выявить определенные тенденции в образовании прибыли, оценить влияние решающих факторов на ее величину.

В выпускной квалификационной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся анализа распределения и использования прибыли остающейся в распоряжении предприятия.

Так как в условиях рыночной экономики каждая организация в результате своей производственной деятельности получает денежный эквивалент, и каждое производство представляет собой процесс производственного потребления предметов и средств труда, а также живого труда, то я в первой главе посчитала необходимым дать характеристику основным финансовым показателям. А так как разницей между этими финансовыми показателями является основа экономического развития организации - прибыль, то этому показателю в дипломной работе уделяется много внимания.

Прибыль (убыток) от реализации продукции, работ, услуг; прибыль от прочей реализации и доходы по внереализационным операциям, прибыль (убыток) отчетного периода, прибыль остающаяся в распоряжении предприятия (т.е. чистая прибыль).

Насколько это было возможно, очень подробно был изложен состав и формирование финансового результат в организации.

В первой главе выпускной квалификационной работы рас Изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся анализа распределения и использования прибыли остающейся в распоряжении предприятия смотрены теоретические основы формирования и использования прибыли

Во второй главе работы была изложена технико-экономическая характеристика ООО “СИВЕРКА” и учетная политика. Организационная структура ООО “СИВЕРКА” отображена в схеме.. ООО “СИВЕРКА” является малым предприятием. В составе бухгалтерии имеется два человека, в лице главного бухгалтера и кассира бухгалтера.

Далее проведен анализ распределения и использования прибыли на ООО «СИВЕРКА»

Так как ООО “СИВЕРКА” в финансовой отчетности от строительно-ремонтных услуг показал свой финансовый результат за 2008 год как, прибыль. То во второй главе раскрываются факторы повлиявшие на деятельности фирмы “СИВЕРКА”.

Чтобы выявить влияние как объективных факторов, так и субъективных факторов на финансовые результаты, оценить работу ООО “СИВЕРКА” по использованию возможности увеличения объема прибыли и рентабельности, был проведен анализ распределения и использования прибыли ООО “СИВЕРКА”.

В результате анализа сделали следующие выводы: результат деятельности отчетного периода улучшился на 137 тыс.руб., что оценивается положительно и объясняется увеличением выручки от реализации работ, услуг, готовых изделий, который увеличивал операционные расходы, тем самым уменьшал налогооблагаемую прибыль.

Важнейшим показателем, отражающим конечные финансовые результаты деятельности ООО «СИВЕРКА», является рентабельность.

Так как за 2008 год ООО “СИВЕРКА” показал прибыль, то соответственно и рентабельность увеличилась на 26 процентов..

В третьей главе, затронули пути увеличения прибыли на фирме ООО «СИВЕРКА». и факторы увеличения эффективности использования прибыли

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ

Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: федеральный закон Российской Федерации от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ (от 24.07.2008 N 161-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1994. – № 32. – Ст. 3301; Российская газета. 2008. . С. 11.

Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая: федеральный закон Российской Федерации от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ //( от 09.04.2009 N 56-ФЗ,) Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 5. – Ст. 410; Российская газета. – 2009.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ // (в ред. Федеральных законов от от 26.11.2008 N 224-ФЗ) с изм., внесенными Федеральными законами от 30.03.1999 N 51-ФЗ, от 31.07.1998 N 147-ФЗ (ред. 09.07.2002), Определением Конституционного Суда РФ от 06.12.2001 N 257-О, Постановлением Конституционного Суда РФ от 17.03.2009 N 5-П)

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: ФЗ Российской Федерации от 5 августа 2000 г. N 117 – ФЗ (в ред. от от 14.03.2009 N 36-ФЗ,) // с изм., внесенными Федеральным законом от 24.12.2002 N 176-ФЗ, Определением Конституционного Суда РФ от 14.01.2003 N 129-О, Федеральными законами от 23.12.2003 N 186-ФЗ, от 29.12.2004 N 205-ФЗ, Определениями Конституционного Суда РФ от 13.06.2006 N 272-О, от 13.06.2006 N 274-О, Федеральными законами от 24.07.2007 N 198-ФЗ, от 30.12.2008 N 313-ФЗ)

О формах бухгалтерской отчетности организации: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н. // Нормативные акты для бухгалтера. – 2003. - № 10. – С. 46 – 53.

1. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.:ДИС, 2005. – С.256
2. Артеменко В.Г., Беллиндир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.:ДИС, НГАЭиУ, 2005. – С.128
3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: ФиС, 2005. – С.327
4. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? - М.: Финансы и статистика, 2005 – С.300
5. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – С.208
6. Белобтецкий И.А. Прибыль предприятия. // Финансы. –2004 №3, С.367
7. Бланк И.А., Управление прибылью – Киев, 2005. – С.321
8. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. – М.:ФиС, 2003. – С. 624
9. Васина А.А. Анализ финансового состояния компании. – М, ИКФ «Альф», 2006 – С.50
10. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие. – М.:ИКЦ «Маркетинг», 2005. – С.320
11. Воронов К.Е., Максимов О.А. Финансовый анализ. Некоторые положения и методики– М: ИКФ «Альф», 2006 – С.25
12. Грачев А.В. Анализ и укрепление финансовой устойчивости предприятия. – М.:ДИС., 2005. – С. 208
13. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия //Финансы, 2005., № 3
14. Донцова А.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности // Финансовый менеджмент – 2005 № 1
15. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2005 – С.526
16. Ковалев В.В. Финансовый анализ. — М. :ФиС, 2006. – С.432
17. КовалевВ.В.Финансовый анализ: методы и процедуры.М.: ФиС, 2007. С.560
18. Крутик А.Б., Хайкин М.М. Основы финансовой деятельности предприятия – Спб: Бизнес-пресса,2005. – С.448
19. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для вузов. – М. :ЮГИТИ-ДАНА, 2005. – С.471
20. Моляков Д.С., Шохин А.С. Теория финансов предприятий. М .2005г. –С.250
21. Новодворский В.Д., Клестова Н.В., Шпак А.В., Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая // Финансы. – 2006 № 4, С.64 – 69.
22. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Доброседова И.И. Финансы предприятий, — СПб: Питер, 2005 – С.224
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2007 – С336
24. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. М.: Юнити, 2006. – С.479
25. Сотникова Л.В. О формировании финансовых результатов. // Бух. учет, 2005, №1
26. Тренев Н.Н. Управление финансами. – М.: ФиС, 2005. – С.496
27. Финансы. Под ред. Ковалевой А.М Учебное пособие. М.: Финансы и

статистика,2007. – С.654

1. Хелферт Э. Техника финансового анализа. – М.: «Юнити»,2003. – С.405
2. Черногорский С.А. Основы финансового анализа, М.: Герда, 2005. – С.176
3. Черненко А.В. Об использовании показателя объема продаж в финансовом анализе // Аудитор, 2006, № 11, с. 38-40
4. Четыркин Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов, М.:Дело, 2004. – С.320
5. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С.Финансы предприятий, М.:ИНФРА-М, 2005 – С.194
6. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа – М.:ИНФРА-М, 2004 – С.328
7. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негалиев Е.В. Методика финансового анализа предприятий – М.:ИНФРА-М, 2006. – С.235
8. Шишкин А.К., Вартанян С.С., Микрюков В.А. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях – М.:ИНФРА-М, 2005, С.235
9. Юров В.Ф., Прибыль в рыночной экономике – М.: ФиС, 2005. – С. 221

1. Ефимова О.В.Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет,1999.С.324. [↑](#footnote-ref-1)
2. Агапова И.И. История экономических учений. - М.: ЭКОНОМИСТЪ, 2004. С.398 [↑](#footnote-ref-2)
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: ФиС, 2006. – С.134. [↑](#footnote-ref-3)
4. Там же С.134. [↑](#footnote-ref-4)
5. Там же С.135 [↑](#footnote-ref-5)
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ. — М. :ФиС,2008– С.432 [↑](#footnote-ref-6)
7. Там же. – С.132 [↑](#footnote-ref-7)
8. Там же. – С.132 [↑](#footnote-ref-8)
9. Там же С.126 [↑](#footnote-ref-9)
10. Амбарцумов А. А. Экономика. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2000. [↑](#footnote-ref-10)