

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА»

Институт экономики и менеджмента

Кафедра «Менеджмент»

Допустить к защите:
Зав. кафедрой «Менеджмент»
д.э.н., проф. Резник С.Д.

подпись, инициалы, фамилия

_____. _____. _____.
число месяц год

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

Тема «Управление формированием, распределением и использованием
прибыли в организации (на примере МУП «Пензгорстройзаказчик»)»
(наименование темы)

Автор работы А.С. Венцлер Группа Мен-42
(подпись, инициалы, фамилия) (номер группы)

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
(номер, наименование)

Профиль (направленность) Менеджмент организации

Обозначение ВКР-02069059-38.03.02-142149-2018 Группа МЕН-42
(номер группы)

Руководитель работы _____ к.э.н., доцент З.М. Рыбалкина
(подпись, дата, уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)

ПЕНЗА 2018

АННОТАЦИЯ

на бакалаврскую работу Венцлера Артема Сергеевича
на тему: «Управление формированием, распределением и использованием
прибыли в организации (на примере МУП «Пензгорстройзаказчик»)»

Первый раздел работы посвящен теоретическим и методическим основам формирования, распределения и использования прибыли в организации: понятие «прибыль» и ее значение, порядок формирования и распределения, методика анализа управления прибылью организации.

Во втором разделе проанализирована эффективность управления формированием, распределением и использованием прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик». Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, осуществлен факторный анализ прибыли. Сформулированы выводы и выявлены резервы увеличения прибыли.

Третий раздел содержит рекомендации по совершенствованию системы и методов управления формированием, распределением и использованием прибыли в МУП «Пензгорстройзаказчик», предложены методы увеличения балансовой прибыли. Кроме того, представлено экономическое обоснование мероприятий по увеличению прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» и рассчитан прирост чистой прибыли от внедрения предлагаемых мероприятий.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЕМ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ В ОРГАНИЗАЦИИ	8
1.1. Понятие прибыли и ее экономическое значение	8
1.2. Порядок формирования, распределения и использования прибыли в организации	15
1.3. Методика исследования управления прибылью в организации	28
2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЕМ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ МУП «ПЕНЗГОРСТРОЙЗАКАЗЧИК»	41
2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности организации	41
2.2. Анализ формирования, распределения и использования прибыли организации	52
2.3. Факторный анализ прибыли и рентабельности организации	59
3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЕМ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ В МУП «ПЕНЗГОРСТРОЙЗАКАЗЧИК»	66
3.1. Совершенствование системы оперативного учета и планирования прибыли в организации	66
3.2. Методы увеличения балансовой прибыли организации	72
3.3. Экономическое обоснование мероприятий по управлению прибылью организации	79
ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	85
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	88
ГЛОССАРИЙ	95
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	97

ВВЕДЕНИЕ

Прибыль является одним из главных показателей, характеризующих финансовый результат организации. Чем выше размер прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует организация и устойчивее ее финансовое состояние. Прибыль является важным стимулом, влияющим на предпринимательскую и производственную деятельность, стимулируя расширение производства, позволяя более полно удовлетворять социальные и материальные потребности работников организации, и, как следствие, всего населения страны. За счет прибыли обновляются основные производственный фонды, расширяются масштабы производства, создаются предпосылки для роста эффективности производства, повышения конкурентоспособности организации. За счет прибыли погашаются долговые обязательства организации перед финансовыми учреждениями и инвесторами, поэтому прибыль является важнейшим обобщающим показателем эффективности производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Таким образом, максимизация прибыли является первостепенной задачей любой организации.

Однако в современных условиях кризиса в строительных организациях сложилась крайне неблагоприятная ситуация в отношении показателей прибыли. Продолжается снижение спроса на жилье вследствие его удорожания, уменьшение темпов строительства, и, как следствие, сокращается масса прибыли в строительной отрасли, возрастает удельный вес убыточных организаций. В таких условиях одной из актуальных задач является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием, распределением и использованием прибыли строительной организации. Стабильная деятельность строительной организации становится зависимой от качественных, своевременных и ответственных управленческих решений.

Эффективное управление формированием, распределением и использованием прибыли организации позволяет сформулировать цели и пути их

достижения, указать сроки необходимых для этого действий. Это помогает лучшим образом распределить ограниченные ресурсы строительной организации для обеспечения наибольшей эффективности производственной деятельности.

Практическая значимость работы заключается в том, что анализ формирования, распределения и использования прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» позволит выявить возможности улучшения финансового положения организации и по результатам расчётов принять экономически обоснованные управленческие решения. Внедрение разработанных рекомендаций, способствующих повышению эффективности распределения и использования прибыли и предложенные направления совершенствования оперативного учета прибыли, должны обеспечить рост оборота, увеличение собственного капитала и достижение оптимальной структуры баланса организации.

Теоретической базой анализа управления формированием, распределением и использованием прибыли для строительной организации является единая модель хозяйственного механизма предприятия в условиях рыночных отношений, основанная на формировании прибыли. Она отражает присущее всем предприятиям, функционирующим в условиях рынка, единство целей деятельности, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процессов формирования и распределения прибыли, единство системы налогообложения.

Проблема формирования, распределения и использования прибыли достаточно полно рассмотрена в литературных источниках. В частности, широко известны работы таких специалистов, как И.А. Бланк, А.Д. Шеремет, А.И. Нечитайло, Г.В. Савицкая, Е.А.Игнатова, Г.М. Пушкарева, С.А. Мухин.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование системы и методов управления формированием, распределением и использованием прибыли строительной организации МУП «Пензгорстройзаказчик».

Для достижения поставленной цели должны быть решены следующие задачи:

- изучены понятия категории «прибыль» и ее значение в деятельности организации;
- исследован порядок формирования, распределения и использования прибыли;
- определена методика исследования управления прибылью организации;
- дана оценка финансово-хозяйственной деятельности анализируемой организации;
- проанализирована эффективность формирования, распределения и использования прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик»;
- осуществлен факторный анализ прибыли и рентабельности организации;
- разработаны направления совершенствования системы оперативного учета и планирования прибыли;
- предложены методы увеличения балансовой прибыли организации;
- проведена экономическая оценка эффективности предложенных мероприятий.

Объектом исследования является МУП «Пензгорстройзаказчик».

Предметом исследования является существующая система управления формированием, распределением и использованием прибыли предприятия.

В ходе разработки выпускной квалификационной работы применялись такие методы исследования, как статистический метод анализа и синтеза, метод группировок, факторный анализ, вертикальный и горизонтальный метод чтения бухгалтерского баланса.

Основными источниками информации анализа финансовых результатов являются данные бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках).

Структурно работа состоит из введения, трех разделов, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении обосновывается актуальность проблемы, отражаются цели и задачи исследования, дается краткая характеристика проекта и его практическая значимость.

В первом разделе работы рассмотрены основные понятия категории «прибыль», определен порядок формирования, распределения и использования, а также представлены методические основы анализа прибыли организации. Методический аппарат анализа формирования, распределения и использования включает в себя горизонтальный (трендовый) анализ, вертикальный (структурный) анализ, сравнительный анализ прибыли, интегральный анализ и анализ коэффициентов.

Второй раздел посвящен анализу эффективности формирования, распределения и использования прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик». Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также факторный анализ прибыли, в ходе которого было определено количественное влияние на величину чистой прибыли выручки от реализации продукции, себестоимости, административных и коммерческих расходов, а также других операционных расходов. Были выявлены внутрихозяйственные резервы увеличения прибыли, сделаны предварительные выводы.

В третьем разделе представлены рекомендации по совершенствованию системы и методов управления прибылью МУП «Пензгорстройзаказчик», а именно направления совершенствования методики оперативного и планирования прибыли, пути увеличения балансовой прибыли и мероприятия, способствующие повышению эффективности использования прибыли предприятия. Данные меры в перспективе позволят совершенствовать систему управления прибылью организации МУП «Пензгорстройзаказчик».

В работе представлено экономическое обоснование мероприятий по увеличению прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» и рассчитан прирост чистой прибыли от внедрения предлагаемых мероприятий.

В заключении подведены общие итоги исследования и сделаны основные выводы по выпускной квалификационной работе.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЕМ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие прибыли и ее экономическое значение

Сумма прибыли и уровень рентабельности являются основными показателями, характеризующими финансовые результаты предприятия. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие и устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности является одной из основных задач в любой сфере бизнеса.

Рентабельность – это относительный показатель, характеризующий уровень доходности бизнеса. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной и т.д.). Их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании¹.

Рассматривая сущность прибыли, следует в первую очередь отметить такие ее характеристики²:

1. Прибыль представляет собой форму дохода предпринимателя, осуществляющего определенный вид деятельности. Однако в ряде случаев активная деятельность, в какой-либо сфере может и не быть связанной с получением прибыли (например, деятельность благотворительная).
2. Прибыль является формой дохода предпринимателя, вложившего свой капитал с целью достижения определенного коммерческого успеха.

¹ Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 159 с.

² Белобтецкий И.А. Прибыль предприятия // Финансы. – 2012. – № 3. – С. 42.

Категория прибыли неразрывно связана с категорией капитала – особым фактором производства.

3. Прибыль не является гарантированным доходом предпринимателя, вложившего свой капитал в тот или иной вид бизнеса.
4. Прибыль характеризует не весь доход, полученный в процессе предпринимательской деятельности, а только ту часть дохода, которая «очищена» от понесенных затрат на осуществление этой деятельности.
5. Прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме. Такая форма оценки прибыли связана с практикой обобщенного стоимостного учета всех связанных с ней основных показателей – вложенного капитала, полученного дохода, понесенных затрат и т.п.

С учетом рассмотренных основных характеристик её понятие в наиболее обобщенном виде может быть сформулировано следующим образом: «Прибыль представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления этой деятельности»³.

Основными хозяйствующими субъектами на рынке выступают как отдельные предприниматели (физические лица), так и предприятия (юридические лица).

Рассмотрим роль прибыли предприятия в условиях рыночной экономики.

Прибыль предприятия является главной целью предпринимательской деятельности. Основным побудительным мотивом осуществления любого вида бизнеса, его главной конечной целью является рост благосостояния собственников предприятия. Характеристикой этого роста является размер текущего и отложенного их дохода на вложенный капитал, источником которого является полученная прибыль.

³ Попова Л.В. Основные элементы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия // Управленческий учет. – 2014. - №1.

Прибыль предприятия создает базу экономического развития государства в целом. Механизм перераспределения прибыли предприятия через налоговую систему позволяет «наполнять» доходную часть государственных бюджетов всех уровней (общегосударственного и местных), что дает возможность государству успешно выполнять возложенные на него функции и осуществлять намеченные программы развития экономики. Кроме того, реализация известного принципа – «богатство государства характеризуется уровнем богатства его граждан» – также связана с возрастанием прибыли предприятия⁴.

Прибыль предприятия является критерием эффективности конкретной производственной (операционной) деятельности. Индивидуальный уровень прибыли предприятия в сравнении с отраслевым характеризует степень умения (подготовленности, опыта, инициативности) менеджеров успешно осуществлять хозяйственную деятельность в условиях рыночной экономики. Среднеотраслевой уровень прибыли предприятий характеризует рыночные и другие внешние факторы, определяющие эффективность производственной деятельности и является основным регулятором «перелива капитала» в отрасли с более эффективным его использованием⁵.

Прибыль является основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов предприятия, обеспечивающих его развитие. В системе внутренних источников формирования этих ресурсов прибыли принадлежит главенствующая роль. Чем выше уровень генерирования прибыли предприятия в процессе его хозяйственной деятельности, тем меньше его потребность в привлечении финансовых средств из внешних источников и при прочих равных условиях – тем выше уровень самофинансирования его развития, обеспечения реализации стратегических целей этого развития, повышение конкурентной позиции предприятия на рынке. При этом прибыль является постоянно

⁴ Захарьин В.Р. Учет прибылей и убытков // Консультант бухгалтера. – 2012. – № 5. – С. 3–7.

⁵Катан Д.А. Прибыль и рентабельность предприятия. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bankreferatov.ru> .

воспроизводимым источником и ее воспроизводство в условиях успешного хозяйствования осуществляется на расширенной основе⁶.

Прибыль является главным источником возрастания рыночной стоимости предприятия. Способность самовозрастания стоимости капитала обеспечивается путем капитализации части полученной предприятием прибыли, т.е. ее направления на прирост его активов.

Прибыль предприятия является важнейшим источником удовлетворения социальных потребностей общества. Социальная роль прибыли проявляется прежде всего в том, что средства, перечисляемые в бюджеты различных уровней в процессе ее налогообложения, служат источником реализации разнообразных общегосударственных и местных социальных программ, обеспечивающих «выживание» отдельных социально не защищенных членов общества. Кроме того, эта роль проявляется в удовлетворении социальных потребностей его персонала⁷.

Прибыль является основным защитным механизмом, предохраняющим предприятие от угрозы банкротства. Хотя такая угроза может возникнуть и в условиях прибыльной хозяйственной деятельности предприятия, но при прочих равных условиях, предприятие гораздо успешнее выходит из кризисного состояния при высоком потенциале генерирования прибыли. За счет капитализации полученной прибыли может быть быстро увеличена доля высоколиквидных активов (восстановлена платежеспособность), повышена доля собственного капитала (финансовая устойчивость), сформированы соответствующие резервные финансовые фонды⁸.

Характеризуя роль прибыли в рыночной экономике, можно также упомянуть о следующих типах прибыли⁹:

⁶ Артамонов Г.Ф., Сапелкина А.А. Налоговый и бухгалтерский учет прибыли организаций // Финансы. – 2012. – № 6. – С. 38–42.

⁷ Волков А.А., Боткин И.О. Рыночная модель методики расчета прибыли предприятия // Проблемы региональной экономики. – 2012. – № 2. – С. 26.

⁸ Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Таюрская [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2013. – 62 с.

⁹ Поздеев В.Л. Актуальные проблемы стандартизации правил ведения экономического анализа // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 5. – С. 3–9.

1. Валовая операционная прибыль – разность между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции.
2. Прибыль от реализации продукции – разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами отчетного периода.
3. Чистая операционная прибыль – прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений.

Оставаясь в распоряжении предприятия, чистая прибыль направляется на увеличение собственного капитала фирмы и может быть перераспределена следующим образом¹⁰:

- в резервный фонд – фонд непредвиденных потерь и убытков;
- в накопительный фонд – формирование средств для производственного развития;
- в фонд потребления – средства для премирования сотрудников, оказание материальной помощи;
- в фонд соц. развития – на различные праздничные мероприятия.

Также в процессе анализа используются следующие показатели прибыли¹¹:

1. Балансовая прибыль (результат отчетного года) – финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы.
2. Налогооблагаемая прибыль – разность между суммой балансовой прибыли и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством, которое периодически пересматривается.

¹⁰ Шеховцова Л.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.В. Шеховцова, А.В. Ануфриева. – Электрон. текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2014. – 61 с.

¹¹ Попова Л.В. Прибыль в деятельности предприятия и факторы, влияющие на ее величину // Справочник. – 2014. – № 11. – С. 29–35.

3. Капитализированная (реинвестированная) прибыль – часть нераспределенной прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов.

4. Потребленная прибыль – та ее часть, которая израсходована на выплату дивидендов, премии персоналу предприятия или на социальные программы.

Так как основную часть прибыли предприятия получают от реализации выпускаемой продукции, сумма прибыли находится под воздействием многочисленных факторов.

Многообразие факторов, влияющих на прибыль, требует их классификации, которая в то же время, имеет важное значение для поиска резервов увеличения прибыли.

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 производства¹².

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. Производственные факторы отражают наличие и использование основных элементов производственного процесса, участвующих в формировании прибыли – это средства труда, предметы труда и сам труд¹³.

¹² Попова Л.В. Прибыль в деятельности предприятия и факторы, влияющие на ее величину // Справочник. – 2014. – № 11. – С. 29–35.

¹³ Щербинина Ю.В. Анализ прибыли // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 7. – С. 25 –26.

По каждому из этих элементов выделяются группы экстенсивных и интенсивных факторов¹⁴.

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 непроизводительное 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 себестоимости¹⁵.

Таким образом, можно сделать вывод, что прибыль – это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получают предприятия, после продажи продукции доход получает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние. Объем реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от

¹⁴ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 544 с.

¹⁵ Юдина Т.А., Рыбалкина З.М. Финансовый анализ: учебно-методическое пособие к практическим работам / Т.А. Юдина, З.М. Рыбалкина, учебно-методическое пособие к практическим работам по направлению 38.03.02 «Менеджмент». – Пенза: ПГУАС, 2016. – 228 с.

производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Главное предназначение прибыли в современных условиях хозяйствования – отражение эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия. Увеличение прибыли в условиях стабильности оптовых цен свидетельствует о снижении индивидуальных затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

1.2. Порядок формирования, распределения и использования прибыли в организации

Финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности¹⁶.

Теоретической базой экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия служит принятая для всех предприятий, независимо от формы собственности, единая модель хозяйственного механизма предприятия в условиях рыночных отношений, основанная на формировании прибыли. Она отражает присущее всем предприятиям, функционирующим в условиях рынка, единство целей деятельности, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процессов формирования и распределения прибыли, единство системы налогообложения (рис. 1.1). Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия.

Важнейшим среди них является показатель прибыли. Конечным финансовым результатом производственно-хозяйственной деятельности предприятия выступает балансовая прибыль¹⁷.

¹⁶ Чугаева Д.Т. Прогнозирование затрат как способ управления прибылью предприятия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <http://www.legprominfo.ru>.

¹⁷ Воневникова Н.В., Пяков М.Л. Учет финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 1. – С. 23.

Балансовая прибыль является основой для определения величины налогооблагаемой прибыли.

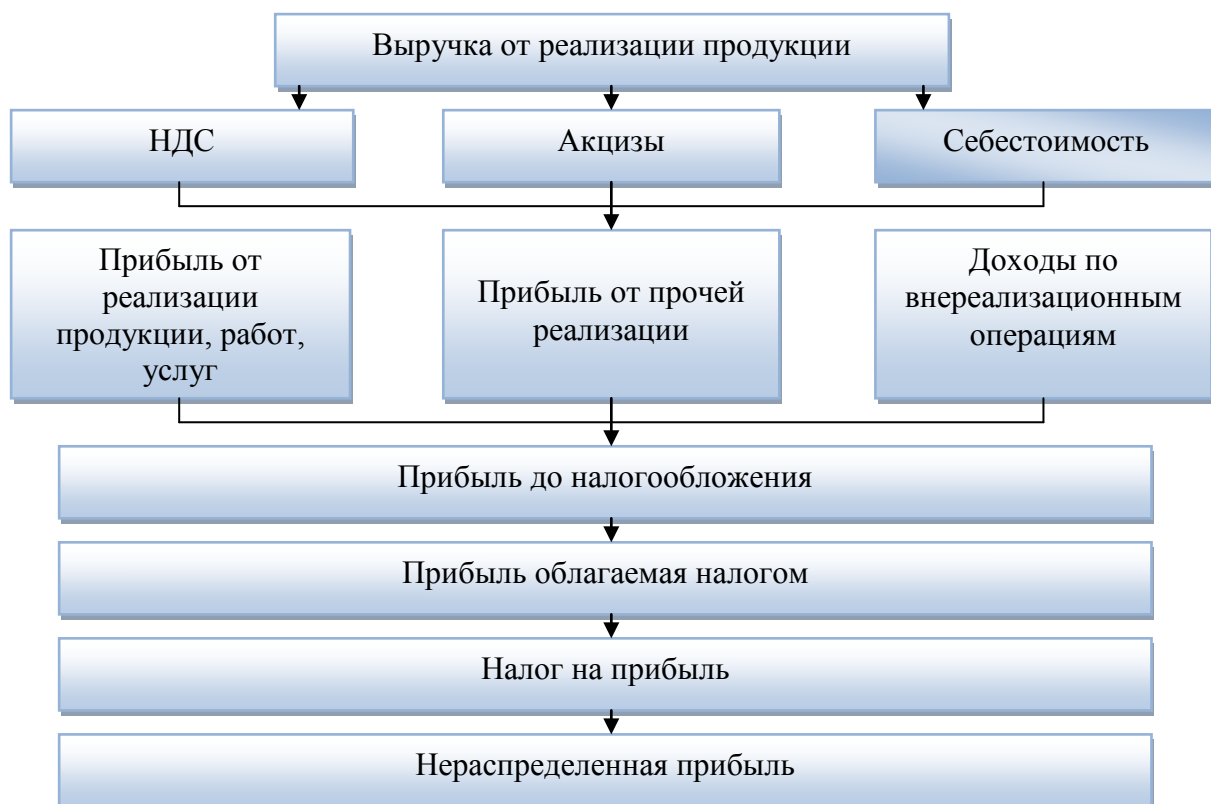


Рис. 1.1. Схема формирования прибыли хозяйствующего субъекта

Для целей налогообложения прибыли предприятий в соответствии с законом Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций» рассчитывается показатель валовой прибыли, которая определяется на базе балансовой прибыли, но с учетом двух обстоятельств: при определении прибыли от реализации основных фондов и иного имущества для целей налогообложения в сумму валовой прибыли включается разница между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества, причем эта стоимость увеличивается на индекс инфляции, официально утверждаемый в установленном порядке на данный период¹⁸.

Для целей исчисления облагаемой прибыли валовая прибыль корректируется¹⁹:

¹⁸ Акчурина Е.В., Солодко Л.П., Бухгалтерский и финансовый учет. – М.: Экзамен, 2006. – С. 86.

¹⁹ Артамонов Г.Ф., Сапелкина А.А. Налоговый и бухгалтерский учет прибыли организаций // Финансы. – 2012. – № 6. – С. 38.

1. Увеличивается на сумму превышения расходов на оплату труда персонала предприятия, занятого в основной деятельности, в составе себестоимости реализованной продукции по сравнению с их нормируемой величиной.
2. Уменьшается на сумму:
 - доходов, полученным по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
 - дохода долевого участия в деятельности других предприятий;
 - прибыли от производства и реализации произведенной сельскохозяйственной продукции;
 - прибыли от страховой деятельности и осуществления банковских операций и сделок.

При определении прибыли, облагаемой налогом, из валовой прибыли исключается сумма отчислений в резервные и другие аналогичные по назначению фонды, формируемые предприятиями.

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 порядке²⁰:

1. Уплачивается в бюджет налог на прибыль (доход).
2. Производятся отчисления в резервный фонд.
3. Образуются фонды и резервы, предусмотренные учредительными документами предприятия.

Прибыль от реализации продукции

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) является преобладающей в составе общей прибыли.

Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ,

²⁰Барулина Е.В. Содержание управленческого финансового учета как элемента системы управления корпоративными финансами и финансового контроллинга // Управленческий учет. – 2014. - №1.

услуг) без НДС и акцизов и затратами на производство и реализации этой продукции (работ, услуг), включаемыми в себестоимость продукции и учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли²¹.

Основным документом, регулирующим вопросы определения себестоимости, является «Положение о составе затрат» по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденное постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. №552, согласно которому себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию этой продукции (включая расходы, связанные с ее сбытом, за исключением внереализационных расходов).

Любая ошибка в формировании себестоимости продукции (в том числе и чисто бухгалтерская) в конечном итоге, как правило, приводит к неверному формированию финансового результата, а значит, и налогооблагаемой прибыли. В некоторых случаях это может привести и к неверному исчислению иных налогов (НДС, налога на пользователей автодорог (от выручки), налог на имущество)²².

При формировании себестоимости необходимо руководствоваться перечнями затрат, установленными действующими нормативными документами.

Затраты, которые можно включать в себестоимость продукции, в соответствии с НК РФ часть 2 в себестоимость продукции (работ, услуг) – это затраты непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг).

²¹ Девлет-Гельды Г.К. Расчет, анализ и оценка затрат предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению домашнего задания по дисциплине «Финансы субъектов экономической деятельности» / Г.К. Девлет-Гельды. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана, 2014. – 20 с.

²² Заика А.А. Практика бухгалтерского учета в 1С: Бухгалтерии 8 [Электронный ресурс] / А.А. Заика. – Электрон. текстовые данные. – М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016. – 526 с.

Затраты, входящие в себестоимость, по экономическому содержанию можно сгруппировать по следующим элементам²³:

- затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды (отчисления во внебюджетные фонды);
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются²⁴:

- расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции, сопровождению и гарантийному надзору продукции и устранению недостатков, выявленных в процессе ее эксплуатации;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- затраты, связанные с управлением производством;
- затраты по содержанию аппарата управления;
- затраты, связанные с использованием услуг связи;
- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью;
- представительские расходы;
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- затраты на обслуживание производственного процесса.

При этом следует учитывать, что на затраты производства организации относят все расходы, возмещаемые покупателями и заказчиками, но для целей налогообложения затраты корректируются с учетом утвержденных лимитов, норм и нормативов в пределах установленных законодательством.

²³ Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений. – М.: Омега-Л, 2013.

²⁴ Там же.

В себестоимость приобретенной продукции включаются: стоимость приобретения, расходы по доставке, хранению, реализации и другие аналогичные расходы²⁵.

Момент учета затрат по производству и реализации продукции в целях налогообложения прибыли совпадает с моментом учета выручки от реализации этой продукции.

Прибыль от прочей реализации

Прибыль от прочей реализации представляет собой прибыль, полученную от реализации основных фондов и другого имущества, нематериальных активов. Прибыль от прочей реализации определяется как разница между выручкой от реализации и затратами на эту реализацию²⁶.

Прибыль от прочей реализации включает финансовые результаты (прибыль, убыток) от реализации продукции, работ, услуг подсобных и обслуживающих производств, а также от реализации покупных товарно-материальных ценностей.

К прочей реализации предприятия относятся не включаемые в объем основной деятельности работы и услуги непромышленного характера, в том числе по капитальному ремонту и по капитальному строительству; услуги транспортных хозяйств; реализация покупной теплоэнергии, пара; а также полученных со стороны полуфабрикатов, не подвергшихся обработке и монтажу²⁷.

Прибыль от реализации основных фондов и другого имущества определяется, как разница между продажной ценой и остаточной (или первоначальной) стоимостью этих фондов и имущества, увеличенной на индекс инфляции, устанавливаемой РФ²⁸.

²⁵ Каковкина Т.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: основы организации и ведения. Учебное пособие / Т.В. Каковкина. – Электрон. текстовые данные. – М.: Русайнс, 2015. – 146 с.

²⁶ Костромина Д.В. Управление затратами и прибылью предприятия. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.finman.ru>.

²⁷ Кандрашина Е.А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Е.А. Кандрашина. — Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. – 220 с.

²⁸ Лабынцев Н.Т. Методические аспекты трансформации российской бухгалтерской отчетности в формате МСФО // Управленческий учет. – 2014. - №5.

При этом остаточная стоимость применяется к имуществу (основные фонды, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы) по которому исчисляется износ, а по прочему имуществу учитывается первоначальная стоимость²⁹.

Первоначальная стоимость формируется из фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

В процессе эксплуатации основные средства теряют первоначальные качества, т.е. изнашиваются. Остаточная стоимость представляет разницу между первоначальной стоимостью и начисленной суммой износа.

Основные фонды предприятия представляют собой – средства труда, вовлеченные в производственный процесс, и функционирующие в нем сохраняя свою натурально-вещественную форму и частично переносящие свою стоимость на готовую продукцию по мере износа.

Основные фонды не входят полностью в создание товара, а участвуют в ряде производственных циклов до полного износа. Основные фонды делятся на группы³⁰:

- производственного назначения, непосредственно участвующие в производственном цикле;
- непроизводственные фонды, обеспечивающие деятельность предприятия, не участвуя в технологическом процессе.

В зависимости от степени воздействия на предметы труда основные фонды делятся на активные (которые оказывают прямое воздействие на предметы труда) и пассивные которые создают условия для нормальной работы предприятия.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в случае их приобретения, сооружения и изготовления, внесения учредителями в счет их

²⁹ Масло Р.В. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р.В. Масло. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2013. – 481 с.

³⁰ Мокропуло А.А. Управление прибылью [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов-бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.А. Мокропуло, Е.И. Строгонова. – Электрон. текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 82 с.

вкладов в уставный (складочный) капитал, получения по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения и других поступлений.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2000г. № 2БН, ПБУ 6/01, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, включающей расходы на оплату³¹:

- стоимости основных средств, в соответствии с договором, заключенным с поставщиком;
- выполненных работ по договору строительного подряда и иным договорам, связанным с созданием и сооружением основных средств;
- информационных, консультационных и других услуг, связанных с приобретением основных средств;
- регистрационных сборов, государственной пошлины в связи с получением прав на объекты основных средств;
- таможенных пошлин;
- вознаграждений посреднической организации, через которую были приобретены объекты основных средств;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых при покупке основных средств (налог на приобретение автотранспортных средств, налог с продаж);
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объектов основных средств.

Отражение основных средств по цене, указанной в договоре купли-продажи без учета расходов, связанных с их приобретением, приводит к занижению фактической стоимости основных средств.

Выбывшие основные средства должны быть сняты с учета предприятия (подлежат списанию с бухгалтерского баланса).

На счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств отражается по дебету счета учета списания (реализации) основных средств

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся³².

Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счета прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

Внереализационные доходы и расходы

Руководители предприятий, как правило, уделяют большое внимание первым двум составляющим финансовых результатов. Между тем результаты внереализационных операций оказывают существенное влияние на финансовое положение предприятий, их платежеспособность, ликвидность.

Внереализационные операции – это хозяйственные операции, в результате которых у предприятий образуются доходы или расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг)³³.

В состав внереализационных доходов включаются³⁴:

- доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- суммы, полученные от других предприятий (организаций) за невыполнение условий договоров: штрафы, пени, неустойки, а также суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанные ранее на убытки;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

³¹ Пономарева С.В. Совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля обязательств непубличных производственных компаний по кредитам и займам [Электронный ресурс]: монография / П.М. Бодяко [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Русайнс, 2015. – 253 с.

³² Красина Ф.А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф.А. Красина. – Электрон. текстовые данные. – Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2012. – 200 с.

³³ Косякин И.В. Финансовый анализ как инструмент управления предприятием // Финансовая газета. – 2015. – № 7. – С. 13– 6.

- прибыль, полученная каждым предприятием (участником) в результате совместной деятельности без создания юридического лица, после ее распределения;
- проценты, начисляемые учреждениями банков за пользования свободными денежными средствами предприятия;
- суммы средств, полученных безвозмездно от других предприятий, при отсутствии оформленной соответствующим договором совместной деятельности, за исключением средств, зачисляемых в уставные фонды предприятий их учредителями в установленном законодательством порядке;
- положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте;
- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и ее реализацией.

К внереализационным убыткам относятся³⁵:

- не компенсируемые потери от стихийных бедствий, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий, а также пожаров, аварий;
- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);
- убытки от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- убытки от недостач и хищений по суммам, невозможным к получению;
- затраты по аннулированным производственным заказам, на производство, не давшее продукции;
- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, по операциям в иностранной валюте;

³⁴ Волков Н.Г. Учет финансовых результатов // Бухгалтерский вестник. – 2012. – № 2. – С. 7–13.

³⁵ Баулин А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие: в 2 ч. / А.В. Баулин, Л.А. Баулина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Пенза: ПГУАС, 2012. – Ч.2. – 128 с.

- аукционные сборы;
- судебные издержки, сборы;
- образование резерва по сомнительным долгам;
- не компенсируемые виновники потери от простоев, а также санкции за нарушение хоздоговоров, расходы по возмещению причиненных убытков;
- убытки по операции с тарой;
- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;
- расходы по операциям, связанным с получением внереализационных доходов.

Конечный результат от внереализационных операций определяется путем сопоставления доходов от них с потерями.

Порядок распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

Для налогообложения балансовая прибыль корректируется в соответствии с налоговыми стандартами (Положение о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции.). Надо отметить, что понятие чистой прибыли в России не соответствует понятию чистой прибыли по международным стандартам, российская чистая прибыль, по сути, не является чистой, а включает в себя значительные расходы (фонды потребления, социальной сферы и т.д.), что недопустимо по западным стандартам³⁶.

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 специальные фонды и резервы (рис. 1.2).

Нормативы отчислений от прибыли в фонды специального назначения устанавливается самим предприятием по согласованию с учредителем. Отчисления от прибыли в специальные фонды производятся ежеквартально. На

³⁶Алферов В.Н. Развитие элементов системы управленческого учета на муниципальных предприятиях // Управленческий учет. – 2014. - №5. – с. 228.

сумму произведенных отчислений от прибыли происходит перераспределение прибыли внутри предприятия: уменьшается сумма нераспределенной прибыли и увеличиваются образуемые из нее фонды и резервы³⁷.

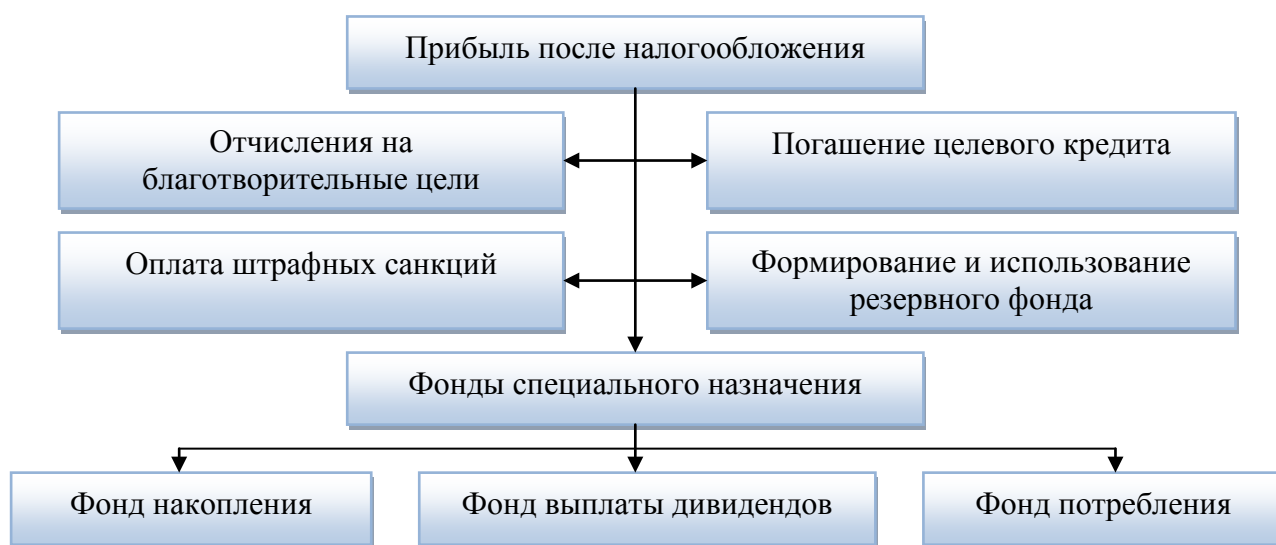


Рис. 1.2. Схема распределения чистой прибыли

Эта прибыль направляется на капитальные вложения и прирост основного и оборотного капитала; на покрытие убытков прошлых лет, на отчисления в резервный капитал, на расходы социального характера; а также на выплату дивидендов и доходов.

При этом 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)³⁸.

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

³⁷ Алферов В.Н. Развитие элементов системы управленческого учета на муниципальных предприятиях // Управленческий учет. – 2014. - №5. – с. 228.

³⁸ Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Таюрская [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2012. – 62 с.

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 средств³⁹.

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 мероприятий и работ, не приводящих к образованию нового имущества предприятия⁴⁰.

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 коллективов⁴¹.

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.

Для повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли была достигнута оптимальность в сумме отчислений.

³⁹Ершова И.В. Правовое регулирование формирования финансового результата. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.inventech.ru/lib/pravo/pravo-0257/>

⁴⁰ Попова Л.В. Основные элементы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия // Управленческий учет. – 2014. - №1.

⁴¹ Попова Л.В. Структурные элементы управленческого учета и их влияние на систему управления предприятием // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. – № 6. – С. 62–71.

Распределение чистой прибыли позволяет расширить деятельность организации за счет собственных, более дешевых источников финансирования. При этом снижаются финансовые расходы организации на привлечение дополнительных источников⁴².

Таким образом, если учитывать все направления деятельности предприятия, по которым получены доходы и приведены расходы, путем корректировки прибыли от продаж на сумму операционных и внереализационных доходов и расходов мы приходим к показателю прибыли (убытка) до налогообложения. После вычета налога из налогооблагаемой прибыли, с корректировкой на предоставленные предприятию льготы, образуется чистая прибыль, или, по отчету о прибылях и убытках, нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода⁴³. Это важнейший показатель деятельности предприятия с точки зрения тех, кто вкладывает в него капитал, так как он показывает, каковы те средства, которыми предприятие после погашения всех обязательств распоряжаться по своему усмотрению, в том числе и для выплаты доходов вкладчикам капитала. Через использование и распределение прибыли выражается её воспроизводственная и распределительная функции.

1.3. Методика исследования управления прибылью организации

Основная задача анализа формирования, 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.

Цель анализа прибыли состоит в выяснении причин, обусловивших изменение прибыли, определении резервов ее роста и подготовке мероприятий по мобилизации выявленных резервов.

⁴²Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 544 с.

Для достижения данной цели в ходе проведения анализа решаются следующие задачи:

- 1) оценка выполнения плана и динамики финансовых результатов;
- 2) изучение состава и структуры прибыли;
- 3) выявление и количественное изменение влияния факторов формирования прибыли;
- 4) анализ и оценка качества прибыли;
- 5) изучение направлений, пропорций и тенденций распределения прибыли;
- 6) выявление резервов роста прибыли;
- 7) разработка рекомендаций по наиболее эффективному использованию прибыли с учетом перспектив развития предприятия.

Объектом исследования является предприятие МУП «Пензгорстройзаказчик» г. Пензы.

По объектам исследования выделяют анализ формирования прибыли и анализ ее распределения и использования.

Предметом анализа прибыли является изучение проводимой предприятием налоговой политики на формирование затрат, доходов и прибыли; влияние структуры и стоимости капитала на уровень прибыльности предприятия; эффективность избранной политики распределения прибыли; анализ возможного использования прибыли.

В данной работе представлена методика проведения финансового анализа формирования, распределения и использования прибыли предприятия. Для характеристики прибыли и рентабельности МУП «Пензгорстройзаказчик» использовался следующий методический аппарат⁴⁴:

1. Горизонтальный (трендовый) анализ прибыли базируется на изучении динамики отдельных ее показателей во времени. Рассчитываются темпы роста и прироста отдельных видов прибыли, выявляются общие

⁴³ Смекалов П.В. Анализ финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / П.В. Смекалов, С.В. Смолянинов, Д.Г. Бадмаева. – Электрон. текстовые данные. – СПб.: Проспект Науки, 2016. – 472 с.

⁴⁴ Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 12. – С.51–54.

тенденции ее изменения по сравнению показателей с предшествующим периодом, с аналогичным периодом прошлого года, за ряд прошлых периодов. При горизонтальном анализе следует учитывать инфляционный фактор (например, выручку стоит скорректировать на средневзвешенный индекс повышения цен на продукцию в целом по отрасли, а себестоимость – на среднее увеличение цен на ресурсы). Особенно это необходимо при сопоставлении результатов за ряд лет, а также при проверке выполнения плана.

2. Вертикальный (структурный) анализ базируется на структурном разложении агрегированных показателей формирования, использования и распределения прибыли. Рассчитываются и анализируются удельные веса всех структурных элементов. Виды структурного анализа: структурный анализ прибыли, сформированной по отдельным сферам деятельности, по отдельным видам продукции, структурный анализ активов и капитала, структурный анализ распределения и использования полученной прибыли.
3. Сравнительный анализ прибыли базируется на сопоставлении отдельных групп ее аналитических показателей между собой (рассчитываются абсолютные и относительные отклонения). Виды сравнительного анализа: сравнительный анализ прибыли данного предприятия и среднеотраслевых показателей, сравнение с конкурентами в рамках конкретного регионального рынка, сравнение показателей прибыли отдельных структурных подразделений предприятия, сравнительный анализ отчетной и плановой (нормативной) информации.
4. Факторный анализ – исследование влияния различных факторов на значение того или иного показателя прибыли с помощью таких методов, как метод цепных подстановок, абсолютных и относительных разностей, а также более сложные факторные модели.
5. Анализ коэффициентов – базируется на соотношении различных абсолютных показателей между собой, вследствие чего выделяются

относительные показатели. Прежде всего это коэффициенты, характеризующие рентабельность, которые будут подробнее рассмотрены в следующей главе.

6. Интегральный анализ прибыли позволяет получить наиболее обобщенную характеристику условий ее формирования. Системы интегрального анализа прибыли: система «Дюпон», объектно-ориентированный анализ (использование компьютерных технологий и представления модели формирования прибыли в виде совокупности взаимосвязанных финансовых блоков), портфельный анализ (уровень прибыльности по портфелю финансовых инвестиций).

Экономический анализ располагает различными источниками информации, позволяющими не только оценить внутренние показатели работы предприятия, но и соотнести их с его положением во внешней среде.

В выпускной квалификационной работе использовались следующие группы источников⁴⁵.

Внешние источники – это официальные статистические справочники, нормативные документы, публикации в периодических изданиях, электронные базы данных, рейтинги информационных агентств. Прежде всего из этих источников аналитик может почерпнуть информацию для сравнения показателей отдельного предприятия с показателями макроэкономического развития страны и отраслевого развития (рост валового национального продукта и национального дохода, объем и динамика производства и реализации по отрасли, средняя прибыль по отрасли), а также для инфляционных корректировок при динамическом анализе (индексы инфляции, индексы цен на продукцию отрасли). Кроме того, в аналитической работе используется большой массив нормативно-справочной информации, на основании которой ведется учет – минимальная зарплата, нормы естественной убыли, учетная ставка Центрального банка РФ.

⁴⁵ Окунева Е.О. Математические методы исследования экономики [Электронный ресурс] / Е.О. Окунева, С.И. Моисеев. – Электрон. текстовые данные. – Воронеж: Воронежский филиал Московского гуманитарно-экономического института, 2013. – 73 с.

Внутренние источники, подлежащие раскрытию для внешних пользователей – это, прежде всего бухгалтерская отчетность, на основе которой формируются показатели финансового учета. Согласно положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту (4, п.4 ст.2 и п.5 ст.3)⁴⁶.

Основной формой бухгалтерской отчетности, используемой для анализа финансовых результатов, является отчет о прибылях и убытках. Он характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Его анализ позволяет судить о способности компании распоряжаться своими ресурсами для создания богатства, то есть о поступлении средств и их расходовании⁴⁷.

Отчёт о прибылях и убытках, форма № 2, составляется за год и по внутригодовым периодам. В нём показаны статьи, формирующие финансовый результат от всех видов деятельности. В этой форме отчёта приводятся: выручка (нетто) от продажи товаров без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, исключаемых из выручки (стр. 010); покупная стоимость (себестоимость) товаров (стр. 020); издержки обращения (стр. 030 «Коммерческие расходы»). В разделе II данного отчёта отражают операционные доходы и расходы, в разделе III – внереализационные доходы и расходы, а также сумму налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, в разделе IV

⁴⁶ Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 583 с.

⁴⁷ Юдина Т.А. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – Пенза: ПГУАС, 2013. – 228 с.

записывают чрезвычайные доходы и расходы. В этом отчёте также приводится валовой доход, отражаемый по строке 029 «Валовая прибыль»; прибыль (убыток) от продаж (стр. 050); прибыль до налогообложения (стр. 140); прибыль от обычной деятельности (стр. 160) и чистая прибыль (нераспределённая прибыль (убыток) отчётного периода по стр. 190)⁴⁸.

Кроме этого в отчёте расшифровываются отдельные прибыли и убытки по приводимым статьям. Для годовой формы отчёта о прибылях и убытках предусмотрена справка с отражением сумм дивидендов на одну.

Кроме формы №2, необходимо иметь в распоряжении и бухгалтерский баланс (форма №1), чтобы соотносить размеры прибыли с размерами активов, обязательств и капитала предприятия, обозначенной в балансе. Из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (отчет о движении капитала, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка) для анализа прибыли и рентабельности представляют особый интерес данные о наличии и движении отдельных видов нематериальных активов, основных средств и финансовых вложений, об изменениях в капитале, количестве акций и прибыли, приходящейся на одну акцию, объемах продаж по видам деятельности и географическим рынкам сбыта, в составе затрат на производство (издержках обращения), составе внереализационных доходов и расходов, чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях. Для более подробного анализа можно использовать формы статистической отчетности (ф. 5-з – сведения о затратах на производство, ф. 11 – сведения о наличии и движении основных средств)⁴⁹.

Годовой отчёт об изменениях капитала, форма №3, отражает состояние и изменение резервного фонда, информацию о нераспределённой прибыли прошлых лет по составу, о фонде социальной сферы, целевых финансировании и

⁴⁸ Вахорина М.В. Внутренняя отчетность и ее роль в принятии управленческих решений // Управленческий учет. – 2014. - №1.

⁴⁹ Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. - №45(396). – С. 2-10.

поступлениях; резервах предстоящих расходов, оценочных резервах. В справке IV отражены различные источники увеличения капитала по отдельным статьям⁵⁰.

В отчёте о движении денежных средств, форма №4, содержатся данные о поступлениях денежных средств из различных источников, а также информация о расходовании денежных средств.

Приложение к годовому бухгалтерскому балансу, форма №5, в справке к разделу 3 содержит информацию о размере амортизации внеоборотных активов по каждому из их видов на начало и конец отчётного года, и результат по индексации в связи с переоценкой этих активов. В справке 6 «Расходы по обычным видам деятельности» этого отчёта приводятся произведённые организацией расходы по элементам затрат, а в справке 7 «Социальные отчисления» отражаются отчисления во внебюджетные фонды по каждому из направлений⁵¹.

Кроме того, для анализа необходима также информация об изменениях учетной политики и регулирующих величинах, которые могут влиять на оценку отдельных статей отчетности. Так как в действующих нормативных документах заложена возможность определенного регулирования прибыли руководством организации через, например, выбор метода оценки производственных запасов, амортизации малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП) и нематериальных активов, порядок отнесения на себестоимость определенных видов расходов. Поэтому при анализе прибыли предприятия, прежде всего, необходимо составить четкое представление о принципах формирования его доходов и затрат⁵².

Внутренние источники, не подлежащие раскрытию, которые часто являются коммерческой тайной предприятия – это данные управленческого учета, которые характеризуют структуру выпуска и себестоимости продукции, показатели

⁵⁰ Вахорина М.В. Внутренняя отчетность и ее роль в принятии управленческих решений // Управленческий учет. – 2014. - №1.

⁵¹ Быкова И.В. Формирование системы управленческого учета предприятия с позиции охвата факторов риска // Управленческий учет. – 2014. - №2.

⁵² Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник / Т.В. Кириченко. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2014. – 484 с.

использования материальных, трудовых, финансовых и других ресурсов, а также нормы и нормативы, разработанные на предприятии. Также к этой группе источников можно отнести данные первичных документов и регистров текущего бухгалтерского учета предприятия, на основании которых формируется отчетность – главной книги, разработочные таблицы по начислению амортизации, акты о последствиях стихийных бедствий, ведомости переоценки запасов, выписки банков по счетам денежных средств, расчеты налогов и курсовых разниц, и тому подобные⁵³.

Рассматривая информационную базу анализа прибыли, целесообразно будет сказать о порядке формирования прибыли в системе бухгалтерского учета. Можно сказать, что формирование прибыли за отчетный период как финансового результата деятельности предприятия – итог функционирования всех системы бухгалтерского учета. Финансовые результаты формируются в системном порядке на счете 80 «Прибыли и убытки» – доходы и прибыли отражаются по кредиту, расходы и убытки – по кредиту. Этот счет обычно имеет субсчета: 80 – 1 – прибыль от реализации продукции, работ и услуг, 80 – 2 – результат от продажи другого имущества; 80 – 3 – внереализационные доходы и расходы⁵⁴.

Однако данных бухгалтерской отчетности, несмотря на их значимость, недостаточно для полноценного анализа, так как они не позволяют оценить динамику основных показателей, место хозяйствующего субъекта среди аналогичных предприятий.

Это достигается использованием различных финансовых коэффициентов. Финансовые коэффициенты представляют собой относительные показатели финансового состояния. Они подразделяются на коэффициенты распределения и координации. Коэффициенты распределения применяются в тех случаях, когда необходимо определить, какую часть тот или иной абсолютный показатель

⁵³ Крайнина М. Бухгалтерский баланс, как база для принятия решений по управлению активами и пассивами предприятия // Менеджмент в России и за рубежом. – 2012. – № 6. – С. 110–113.

⁵⁴ Математические методы и модели исследования операций [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080116 «Математические методы в экономике» и другим экономическим специальностям / В.А. Колемаев [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 592 с.

составляет от итога включающей его группы абсолютных показателей. Данные коэффициенты используются в основном в предварительном анализе⁵⁵.

Коэффициенты координации используются для выражения отношений разных по существу абсолютных показателей финансового состояния.

Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их значения по периодам (в динамике). В качестве базисных величин могут использоваться показатели базисного периода данного хозяйствующего субъекта; среднеотраслевые показатели; значения конкурирующих фирм; а также показатели, характеризующие оптимальные или критические значения относительных показателей финансового состояния, выполняющих роль общепринятого стандарта, которые называются оценочными⁵⁶.

Специальные финансовые коэффициенты, расчет которых основан на существовании определенных соотношений между статьями отчетности, называются финансово-оперативными показателями. Они позволяют реально оценить положение данного хозяйствующего субъекта.

В работе будут рассчитаны коэффициенты ликвидности платежеспособности, финансовой независимости.

Помимо финансовых коэффициентов в анализе финансового состояния важную роль играют финансовые показатели, которые рассчитываются на основе отчетности. С помощью данных показателей формулируются критерии, позволяющие оценить качество финансового состояния.

Важными характеристиками факторной среды формирования прибыли предприятия являются показатели рентабельности. Их можно объединить в несколько групп⁵⁷:

- показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;

⁵⁵ Попова Л.В. Структурные элементы управленческого учета и их влияние на систему управления предприятием // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. – № 6. – С. 62–71.

⁵⁶ Рыбалкина З.М. Экономические аспекты повышения финансовой устойчивости строительного предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. – №30. – С. 10-19.

⁵⁷ Смирнова Е.В. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.В. Смирнова [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. – 166 с.

- показатели, характеризующие рентабельность оборота;
- показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Рентабельность производственной деятельности исчисляется путем отношения прибыли от реализации к сумме затрат по реализованной продукции.

Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Может рассчитываться в целом по предприятию, по отдельным сегментам и видам продукции⁵⁸.

Рентабельность оборота (коммерческая маржа) рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг на сумму полученной выручки. Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Широкое применение этот показатель получил в рыночной экономике. Рассчитывается в целом по предприятию и отдельным видам продукции⁵⁹.

Рентабельность (доходность) капитала исчисляется отношением балансовой или чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала или отдельных его слагаемых: собственного, заемного, перманентного, основного, оборотного, операционного капитала и т.д.⁶⁰

Данные показатели дают представление о степени возможности предприятия расплатиться с кредиторами, заемщиками и акционерами денежными средствами в связи с использованием имеющего место денежного притока. Концепция рентабельности, исчисляемой на основе притока денежных средств, широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой.

Рассмотрим основные коэффициенты, на основании которых будет анализироваться процесс управления прибылью организации МУП «Пензгорстройзаказчик».

⁵⁸ Шаравова О.И. Учебно-методическое пособие по дисциплине Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] /. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский технический университет связи и информатики, 2016. – 24 с. – 2227-8397

⁵⁹ Смирнова Е.В. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.В. Смирнова [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. – 166 с.

⁶⁰ Юренева Т.Г. Методологические аспекты дефинирования категории «затраты» с позиции менеджмента // Управленческий учет. – 2014. - №4.

Коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая доля текущих долговых обязательств (кредиторская задолженность, краткосрочные банковские кредиты и другие обязательства) может быть немедленно погашена за счет денежных средств и их эквивалентов. Рекомендуемые значения: 0,2 – 0,5.

$$K_{AL} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (1.1)$$

Коэффициент срочной ликвидности (критической оценки). Рассчитывается как отношение наиболее ликвидной части оборотных средств (денежных средств, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений) к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемые значения: 0,7 – 1.

$$K_{СЛ} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (1.2)$$

Коэффициент текущей ликвидности, который показывает, какая доля текущих долговых обязательств может быть погашена в короткие сроки за счет ликвидных оборотных активов. Рекомендуемые значения: 2 – 3.

$$K_{ТЛ} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (1.3)$$

Собственные оборотные средства – показывают, в каком объеме оборотные активы сформированы за счет собственного капитала. Минимальное рекомендуемое значение: 0,2.

$$СОС = \text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы} \quad (1.4)$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

$$K_{occ} = \frac{СОС}{\text{Оборотные средства}} \quad (1.5)$$

Чистый оборотный капитал – показывает превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами. Отражает возможность предприятие продолжать текущую производственную деятельность после погашения своих краткосрочных обязательств. Рекомендуемые значения: не менее половины об общей суммы оборотных активов.

$$\text{ЧОК} = \text{Оборотные активы} - \text{Текущие обязательства} = \text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные пассивы} - \text{Внеоборотные активы} \quad (1.6)$$

Коэффициент автономии (финансовой независимости) – показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Минимальное рекомендуемое значение: 0,5 – 0,6.

$$K_A = \text{Собственный капитал} / \text{Валюта баланса} \quad (1.7)$$

Коэффициент финансирования (соотношения заемных и собственных средств) характеризует объем привлеченных заемных средств на единицу собственного капитала. Максимальное рекомендуемое значение: 1.

$$K_\Phi = \text{Заемный капитал} / \text{Собственный капитал} \quad (1.8)$$

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. Рекомендуемое значение: 0,1 – 0,2

$$K_{ТЗ} = \text{Краткосрочные обязательства} / \text{Валюта баланса} \quad (1.9)$$

Коэффициент финансовой устойчивости (долгосрочной финансовой независимости) – показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственных и долгосрочных заемных средств. Рекомендуемое значение: 0,8 – 0,9.

$$K_{\PhiУ} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочный заемный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \quad (1.10)$$

Коэффициент рентабельности продаж (%) – демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж предприятия. Рассчитывается по всей продукции в целом и по отдельным ассортиментным видам.

$$ROS = \text{Чистая прибыль от реализации} / \text{Выручка от реализации} * 100\% \quad (1.11)$$

Коэффициент рентабельности оборотных активов (%) – демонстрирует возможности предприятия в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам компании. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные средства.

$$RCA = \text{Чистая прибыль} * 100 \% / \text{Средняя величина текущих активов} \quad (1.12)$$

Коэффициент рентабельности активов (%) – является основным, используемым для характеристики эффективности вложений в деятельность того или иного вида.

$$ROA = \text{Прибыль} * 100\% / \text{Средняя стоимость активов} \quad (1.13)$$

Коэффициент рентабельности собственного капитала (%) – позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Обычно этот показатель сравнивают с возможным альтернативным вложением средств в другие активы.

$$ROE = \text{Чистая прибыль} * 100 \% / \text{Собственный капитал} \quad (1.14)$$

Таким образом, финансово-экономический анализ может осуществляться различными методами, к которым относятся статистические методы (сравнение, абсолютные и относительные величины, средние величины, сводка, группировка, ряды динамики, индексы, коэффициенты и т.д.), экономико-математические методы (методы математического программирования, экономико-математического моделирования и факторного анализа, исследование операции и т.д.).

В представленной работе на основе перечисленных коэффициентов и предложенных методик будет проведен анализ, результаты которого будут представлены во втором разделе выпускной квалификационной работы.

Подводя итоги, можно отметить, что в теоретическом разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены основные понятия категории «прибыль», определен порядок формирования, распределения и использования прибыли, обозначены источники формирования прибыли, а также представлена методика анализа прибыли организации МУП «Пензгорстройзаказчик». Методический аппарат анализа формирования, распределения и использования включает в себя горизонтальный (трендовый) анализ, вертикальный (структурный) анализ, сравнительный анализ прибыли, интегральный анализ и анализ коэффициентов.

Результаты анализа будут представлены во второй главе выпускной квалификационной работы.

2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЕМ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ МУП «ПЕНЗГОРСТРОЙЗАКАЗЧИК»

2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности организации

Исследование, осуществляемое в рамках выпускной квалификационной работы, было проведено на базе Муниципального унитарного предприятия «Пензгорстройзаказчик».

МУП «Пензгорстройзаказчик» зарегистрирован при создании Решением Малого Совета Ленинского районного Совета народных депутатов 10.04.1992 г. № 5/7, ОГРН 1025801361189. Зарегистрирован ИМНС РФ по Ленинскому району г. Пензы 15.11.2002 г., поставлен на налоговый учет ИМНС РФ по Ленинскому району г. Пензы 22.06.1992 г., ИНН 5836011290 с целью создания зданий и сооружений.

МУП «Пензгорстройзаказчик» располагается по адресу: г. Пенза, ул. Кулакова, д. 7.

Основными направлениями деятельности этой организации являются:

- разборка и снос зданий;
- производство земляных работ;
- работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- торговля оптовая неспециализированная;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

МУП «Пензгорстройзаказчик» создано на основании Постановления Администрации г. Кузнецка Пензенской области от 13.12.2010 г. №1688 с целью эффективного выполнения функций по благоустройству г. Кузнецка.

Данное учреждение действует на основании Устава.

Оценку эффективности управления прибылью проведем на основе методов анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия включает в себя следующие этапы:

1. Анализ баланса предприятия, позволяющего проследить динамику структуры активов и пассивов предприятия.

2. Анализ ликвидности баланса – для оценки способности предприятия рассчитываться по своим обязательствам (кредитоспособности).

3. Анализ финансовой устойчивости – для определения платежеспособности предприятия.

4. Анализ финансовых коэффициентов, который проводится для выявления изменений финансового состояния предприятия за определенный период.

5. Оценку финансовых результатов – для оценки динамики показателей прибыли, рентабельности и деловой активности предприятия.

Анализ финансового состояния МУП «Пензгорстройзаказчик» начнем с анализа бухгалтерского баланса, представленного в приложении 1.

Опираясь на данные бухгалтерского баланса можно увидеть, что за последние три года сумма внеоборотных активов кардинально изменилась: в 2015 году по сравнению с 2014 годом внеоборотные средства снизились на 12,9%, а в 2016 году по сравнению с 2015 внеоборотные средства увеличились на 2,4%. Увеличение внеоборотных средств за последние два года свидетельствует о приобретении имущества или осуществлении инвестиций в развитие унитарного предприятия.

Анализ бухгалтерского баланса МУП «Пензгорстройзаказчик» показал, что внеоборотные активы представлены основными средствами (100% от общего

объема внеоборотных активов), что отражает направление предприятия на создание материальных условий расширения основной деятельности (рис. 2.1).

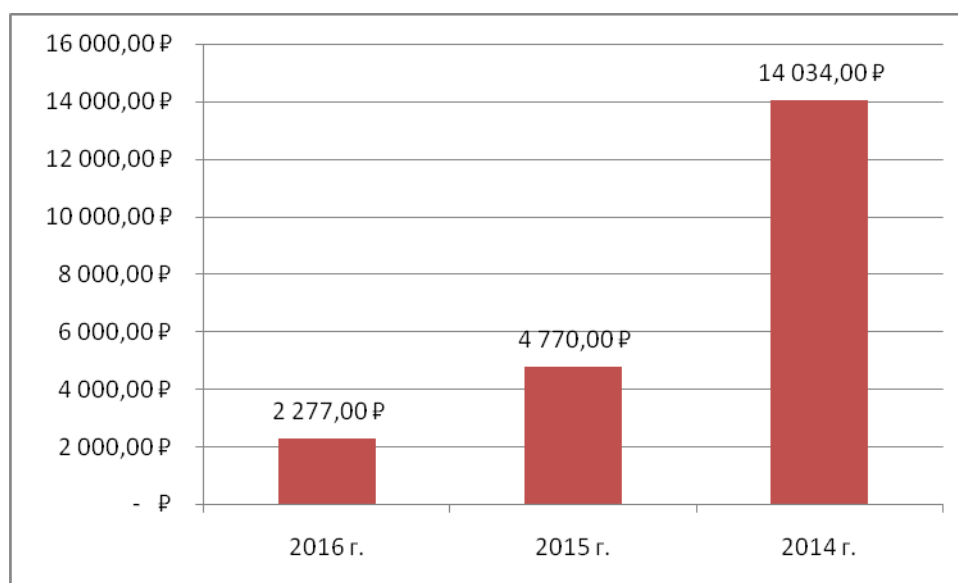


Рис. 2.1. Основные средства, тыс. руб.

Как видно из данных таблицы, приведенной в приложении 1, за анализируемый период значение статьи «основные средства» снизилось в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 66%, а в 2016 году по сравнению с 2015 на 52,3%. На основании этих показателей можно сделать вывод о том, что МУП «Пензгорстройзаказчик» в отчетном году не приобретало основных средств или же приобретение было незначительным, наблюдается физический износ производственных мощностей.

Опираясь на данные бухгалтерского баланса, следует отметить, что в 2016 сумма оборотных активов по сравнению с 2015 годом увеличилась на 29,2%, а в 2015 году по сравнению с 2014 г., принятым за базисный период – финансовый показатель сократился на 12,9%. Уменьшение суммы оборотных активов с финансовой точки зрения свидетельствует о сокращении деловой активности и мобильности имущества организации по сравнению с базисным годом (рис. 2.2).

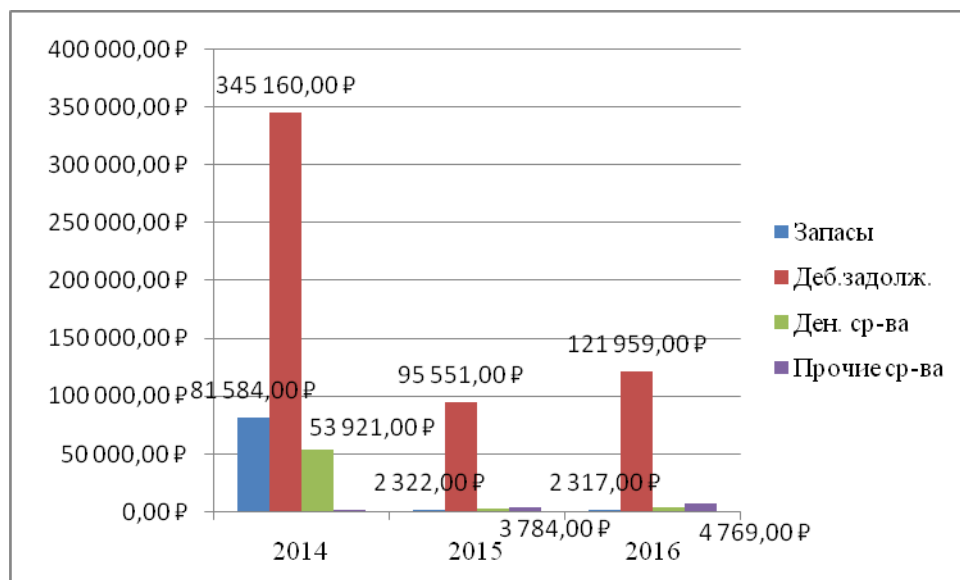


Рис. 2.2. Оборотные активы, тыс. руб.

Уменьшение запасов в 2015 году на 79 267 тыс. руб. по сравнению с базисным 2014 годом может свидетельствовать о дефиците денежных средств и сужении сферы деятельности анализируемого предприятия. Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов предприятия в 2016 г. занимает дебиторская задолженность (121 959 тыс. руб.) и прочие оборотные средства (8 090 тыс. руб.). В 2015 г. была высока дебиторская задолженность – 95 551 тыс. руб. При этом денежные средства также занимали достаточно высокий удельный вес – 2,7% в базисному году.

Уход денежных средств в минус на 49 152 тыс. руб. по сравнению с базисным годом позволяет сделать значимый вывод о неэффективной деятельности исследуемого предприятия. При этом необходимо отметить то, что их величина не обеспечивает погашения всех краткосрочных обязательств и обязательств по заработной плате.

Величина дебиторской задолженности за 2014-2016 гг., платежи по которой ожидаются в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, снизилась на 223 201 тыс. руб. за счет эффективной работы с поставщиками, подрядчиками и заказчиками.

Следует отметить, что МУП «Пензгорстройзаказчик» имеет долгосрочные обязательства, что отрицательно отражается на его ликвидности.

На протяжении анализируемого периода предприятие постепенно сокращало кредиторскую задолженность: в 2014 г. 92 387 тыс. руб. В 2015 г. она немного уменьшилась и составила в абсолютном выражении 59 737 тыс. руб., что на 64,7% меньше предыдущего года. В 2016 г. эта задолженность была сокращена до 36 665 тыс. руб., что на 39% меньше по сравнению с базисным годом.

Необходимо отметить, что само по себе уменьшение кредиторской задолженности невозможно – оно всегда сопровождается эквивалентным сокращением текущих активов. Поэтому единственным приемлемым средством восстановления платежеспособности является наращивание текущих активов предприятия за счет результатов хозяйственной деятельности с одновременным увеличением пассивной статьи Прибыль.

Для более обоснованных выводов по финансовому состоянию предприятия необходимо проанализировать структуру источников и имущества МУП «Пензгорстройзаказчик», представленных в приложении 2.

Имущество МУП «Пензгорстройзаказчик» представлено внеоборотными и оборотными активами, скорректированными на величину долгосрочной дебиторской задолженности (рис. 2.3).

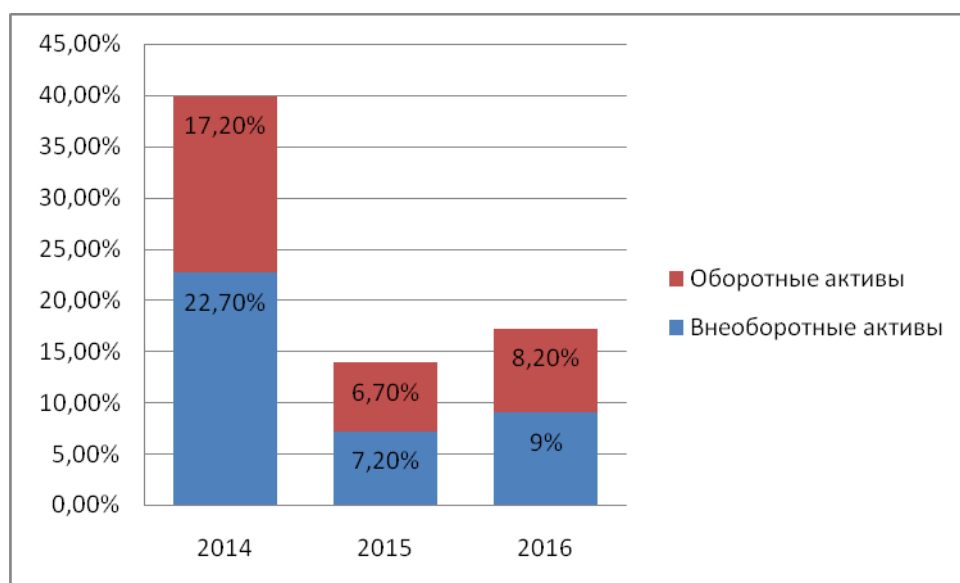


Рис. 2.3. Структура имущества МУП «Пензгорстройзаказчик», %

Как видно из данных таблицы, представленной в приложении 2, стоимость внеоборотных активов предприятия на конец 2016 года составила 1 354 879 тыс. руб., что на 164 759 тыс. руб. меньше показателя в 2014 г.

Наибольший удельный вес в структуре имущества предприятия занимают внеоборотные активы, которые за 2014 – 2016 гг. уменьшились на 13,7%. Это произошло за счет сокращения основных средств.

Доля оборотных активов соответственно возросла на 9% за счет увеличения доли дебиторской задолженности на 223 201 тыс. руб. в 2016 г. по сравнению с 2014 г.

Структурный анализ показал, что значительную долю в оборотных активах занимают дебиторская задолженность и запасы. Значительный вес имеют и денежные средства. Это не совсем положительно отражается на текущей ликвидности и платежеспособности предприятия, так как дебиторская задолженность по сравнению с 2014 годом увеличилась на 223 201 тысячу рублей.

Из проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

- уменьшение доли внеоборотных активов снижает мобильность предприятия: чем меньше в компании внеоборотных активов, тем меньше тратится финансовых ресурсов, требуемых для их поддержания, и тем меньше доля собственного капитала;

- снижение оборотных активов в силу специфики деятельности предприятия положительно влияет на результаты деятельности предприятия в связи с тем, что предприятие строит объекты за счет приобретения основных средств.

Структура источников средств МУП «Пензгорстройзаказчик» представлена в таблице 2.1.

Структура источников средств МУП «Пензгорстройзаказчик»

Показатели	2014		2015		2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего источников						
1. Капитал и резервы	100	0,02	100	0,02	100	0,02
1.1. Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-
1.2. Прибыль	400 370	99,4	471 139	99,5	477 947	99,6
2. Заемные средства	-	-	-	-	-	-
2.1. Долгосрочные пассивы	-	-	-	-	-	-
2.2. Краткосрочные пассивы в т.ч. кредиторская задолженность в т.ч. займы	92 387	5,8%	59 737	6,2	36 665	3,6

Источники средств МУП «Пензгорстройзаказчик» представлены величиной капитала и резервов, а также заемными средствами (рис. 2.4).

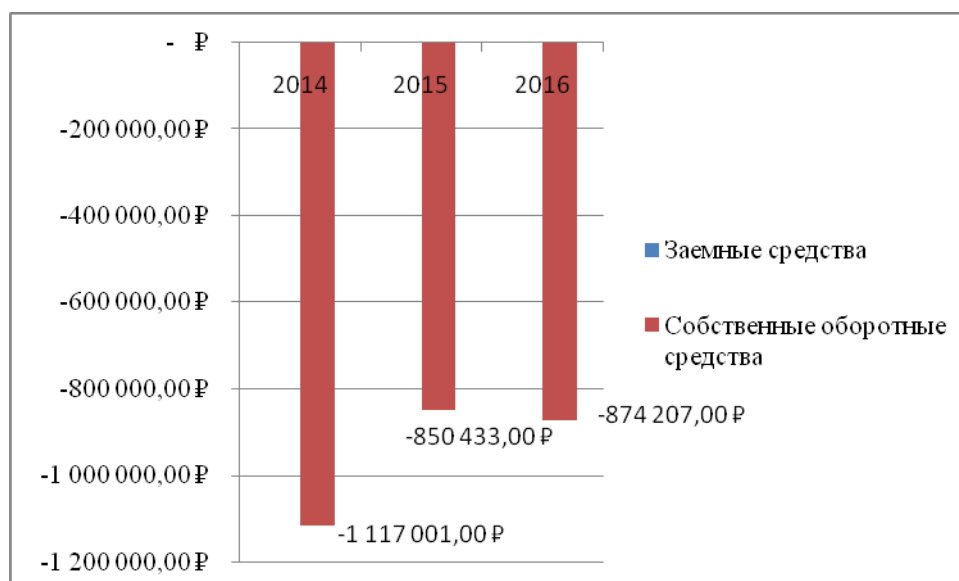


Рис. 2.4. Структура источников средств МУП «Пензгорстройзаказчик», %

Собственные оборотные средства представляют собой сумму оборотных активов – сумма краткосрочных обязательств. Удельный вес собственных оборотных средств за 2014 – 2016 гг. снизился на 242 794 тыс. рублей.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что имущество МУП «Пензгорстройзаказчик» претерпевает финансовые проблемы, что негативно отражается на всей производственной деятельности организации.

В современных условиях чрезвычайно актуальное значение имеет анализ платежеспособности организации. В большинстве случаев, он ассоциируется с ликвидностью, т.е. возможностью превращения активов предприятия в денежные средства для последующей оплаты долгов. Платежеспособность оценивается по данным бухгалтерского баланса на основе ликвидности оборотных средств. Оценка ликвидности предприятия предполагает сопоставление активов с погашением обязательств, для чего рассчитываются соответствующие коэффициенты ликвидности (таблица 2.2).

Таблица 2.2

Анализ платежеспособности и ликвидности МУП «Пензгорстройзаказчик»

№ п/п	Показатели	2014	2015	2016	Изменения, 2014-2016 гг.
1.	Коэффициент текущей ликвидности	0,30	0,11	0,14	- 0,16
2.	Коэффициент восстановления платежеспособности	0,2	0,0075	0,335	+ 0,135
3.	Коэффициент срочной ликвидности	0,25	0,10	0,13	- 0,12
4.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,004	0,004	0,005	+ 0,001
5.	Коэффициент финансовой независимости	0,20	0,33	0,32	+ 0,12
6.	Коэффициент финансирования	0,25	0,50	0,48	+ 0,23
7.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	- 2,29	8	- 6,36	- 4,07

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия. За рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности ухудшился на 0,16 (с 0,30 в 2014 г. до 0,14 в 2016 г.). Но если учесть, что его нормативное значение должно быть больше 1 и меньше 2, то это свидетельствует об неудовлетворительной структуре баланса предприятия, т.е. МУП «Пензгорстройзаказчик» неплатежеспособная организация.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности предприятия в установленные сроки позволяет определить наличие или отсутствие у предприятия реальной возможности утратить или восстановить платежеспособность в отчетный период, равный 6 месяцам. Данные таблицы 2.2

свидетельствует о том, что коэффициент восстановления платежеспособности МУП «Пензгорстройзаказчик» составил 0,335 пункта на конец 2016 г., что на 0,135 больше показателя 2014 года. В данном случае коэффициент больше 1 за весь анализируемый период, что говорит о наличии реальной возможности у предприятия в случае необходимости восстановить свою платежеспособность в течение следующих 6 месяцев.

Коэффициент срочной ликвидности показывает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. За трехлетний период наблюдается некоторое ухудшение этого показателя на 0,12 (с 0,25 в 2014 г. до 0,10 в 2015 г. и до 0,13 пунктов в 2016 г.). Коэффициент характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Этот финансовый коэффициент еще показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Полученные данные подтверждают, что МУП «Пензгорстройзаказчик» за 2014 – 2016 гг. не в состоянии своевременно оплатить свои счета.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена предприятием на дату составления баланса или другую конкретную дату за счёт денежных средств, средств на расчетный счетах и краткосрочных финансовых вложений. Нормативным значением для этого показателя считается 0,2. За рассматриваемый период наблюдается небольшое увеличение этого показателя на 0,001 (с 0,004 в 2014 г. до 0,005 в 2016 г.). Это один из самых важных финансовых коэффициентов. Нормальным считается значение коэффициента более 0,2. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Следовательно, МУП «Пензгорстройзаказчик» не может своевременно погашать текущую задолженность в срок. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде

наличных денег и средств на счетах, что и наблюдается на предприятии – неработающие денежные средства.

Коэффициент финансовой независимости характеризует долю активов организации, сформированных за счет собственных средств. Это один из финансовых коэффициентов, характеризующих устойчивость. Данные бухгалтерского баланса МУП «Пензгорстройзаказчик» свидетельствуют об увеличении данного коэффициента на 0,12 пункта (с 0,20 пунктов в 2014 г. до 0,32 в 2016 г.) и об уменьшении зависимости от кредиторов. Следует отметить, что увеличение коэффициента повлияло на повышение финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности предприятия финансируется из собственных средств, а какая из заемных. Так, в МУП «Пензгорстройзаказчик» за рассматриваемый период он увеличился на 0,23 тыс. руб. (с 0,25 пункта в 2014 г. до 0,48 в 2016 г.). Необходимо отметить, что повышение коэффициента финансирования привело к увеличению платежеспособности и возможности получения кредита. Кроме того, увеличение коэффициента свидетельствует о повышении устойчивости финансового состояния предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует достаточность у предприятия собственных оборотных средств для финансирования текущей деятельности. По данному показателю МУП «Пензгорстройзаказчик» не превысил установленный норматив, равный 0,1, в 2014 (-2,29 пункта) и 2016 г.г. (- 6,36 пунктов). Это означает, что предприятию недостаточно собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. С начала 2014 года и на конец 2016 года значение этого коэффициента остается отрицательным. Отрицательное значение коэффициента обеспеченности собственным оборотными средствами говорит об отсутствии у предприятия собственного капитала. Следовательно, в 2016 г. оборотные активы были сформированы за счет заемных средств, и была высока зависимость от

заемщиков, что увеличило риск невыплаты по обязательствам и потери устойчивости предприятия.

Таким образом, анализ динамики баланса МУП «Пензгорстройзаказчик» позволил сделать следующие выводы:

- за трехлетний период внеоборотные активы предприятия уменьшились на 164 757 тыс. руб., что свидетельствует о продаже основных средств, снижении начисления амортизации и устаревания основных производственных фондов;

- наблюдается уменьшение значения оборотных активов с 2014 по 2016 г.г. на 350 098 тыс. руб., что существенно снижает деловую активность и мобильность имущества предприятия;

- одновременно с большим сокращением запасов произошло снижение кредиторской задолженности, что свидетельствует о приобретении запасов с отсрочкой платежа, срок оплаты которого на момент составления отчетности не наступил.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что имущество МУП «Пензгорстройзаказчик» обеспечивается в среднем более чем 26% за счет собственных средств. Это не совсем положительно характеризует работу предприятия, так как оно в большей степени подвержено зависимости от заемных средств.

Данные анализа платежеспособности и ликвидности позволили сделать следующие выводы:

- структура баланса недостаточно удовлетворительна, и предприятию необходимо предпринять меры по повышению платежеспособности;

- необходимо постоянно работать с дебиторами, чтобы обеспечить возможность обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму для расчетов со своими поставщиками;

- наибольший удельный вес в структуре оборотных активов составляют запасы, собственные средства и дебиторская задолженность, что в целом свидетельствует о повышенном риске кредиторов;

– коэффициент обеспеченности собственными средствами не превысил установленный норматив, равный 0,1, а наоборот ушел в минус. Так, в 2014 (–2,29 тыс. руб.) и 2016 г.г. (–6,36). Это означает, что предприятию недостаточно собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

2.2. Анализ формирования, распределения и использования прибыли предприятия

Анализ формирования, распределения и использования прибыли предприятия проводится в два этапа:

- анализируется прибыль по составу и динамике;
- анализируется формирование чистой прибыли и влияние налогов на прибыль.

В данном разделе работы будет рассмотрено формирование финансового результата МУП «Пензгорстройзаказчик» за 2014-2016 гг.

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей прибыли на основании данных бухгалтерской публичной отчетности предприятия составляется таблица 2.3. Данные для анализа получены из «Отчета о прибылях и убытках» (приложение 3).

Общий финансовый результат отчетного периода отражается в отчетности в развернутом виде и представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), реализации основных средств, нематериальных активов, иного имущества и прочих внереализационных операций.

Рассмотрим финансовые результаты МУП «Пензгорстройзаказчик»: чистая прибыль в 2014 г. составляла 169 475 тыс. руб. В 2016 г. прибыль сократилась на 160 442 тыс. руб. и составила 9 033, т.е. предприятие сработало с убытков.

Таблица 2.3

Динамика показателей прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик», тыс. руб.

Показатели	2014	2015	2016	2015 г. в % к 2014 г.	2016 г. в % к 2015 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость акцизов и аналогичных обязательных платежей)	364 059	528 228	272 232	+ 145,09	– 51,54
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	101 159	366 519	229 035	+ 362,32	– 62,49
Валовая прибыль	262 900	161 709	43 197	– 61,51	– 26,71
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	262 900	161 709	43 197	– 61,51	– 26,71
Проценты к уплате	1 725	252	501	– 14,61	+198,81
Прочие доходы	43 600	68 726	31 663	+157,63	– 46,07
Прочие расходы	79 060	116 386	52 756	+147,21	– 45,33
Прибыль (убыток) до налогообложения	226 335	114 413	21 963	– 50,56	– 19,20
Налог на прибыль и иные налоговые платежи	57 679	29 230	12 247	– 50,68	– 41,90
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	169 475	85 423	9 033	– 50,40	– 10,57

Таким образом, чистая прибыль в 2016 году по сравнению с 2014 годом сократилась на 94,67%. Отрицательное значение прибыли (убыток) в 2016 г. образовался за счет дебиторской задолженности. Как видно из отчета о финансовых результатах, происходит значительное уменьшение темпов роста чистой прибыли. Следовательно, предприятию не удастся поддерживать стабильный рост данного показателя. Это свидетельствует об не устойчивом финансовом состоянии МУП «Пензгорстройзаказчик».

Выручка от реализации продукции, работ и услуг сократилась на протяжении анализируемого периода: в 2015 году на 45,09 % по сравнению 2014 годом, а в 2016 году – на 25,22 % по сравнению с 2014 годом и на 48,46 % – с 2015 годом.

Себестоимость проданных продукции, работ и услуг уменьшилась в 2015 году по сравнению 2014 годом на 262,32 %, а в 2016 году по сравнению с 2014 годом – на 1263,72 %. Следует отметить, что по в 2016 г. по сравнению с 2015

годом себестоимость продаж работ, услуг снизилась с 366 519 тыс. руб. до 229 035 тыс. руб. Это связано с невысоким темпом роста выручки и является положительной тенденцией, т.к. свидетельствует о снижении затрат при производстве работ и оказании услуг.

Валовая прибыль, как и прибыль, была нестабильна на протяжении 2014 – 2016 гг. Так, в 2015 году она снизилась с 262 900 тыс. руб. до 161 709 тыс. руб. (убыток). В 2016 году она снизилась до 43 197 тыс. руб. Показатель сильного снижения валовой прибыли в 2016 году по сравнению с 2014 годом составил (-83,57%). Динамика снижения валовой прибыли представлена на рис. 2.5.

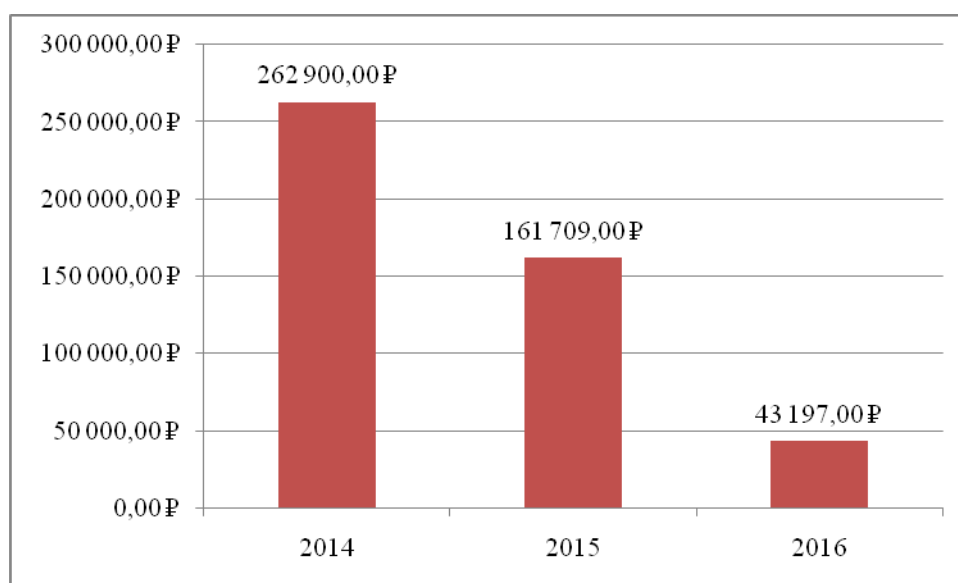


Рис. 2.5. Динамика валовой прибыли, тыс. руб.

Анализируя рис. 2.5, можно сделать следующие выводы. Известно, что валовая прибыль складывается из выручки с вычетом себестоимости продаж. Валовая прибыль напрямую зависит от себестоимости и выручки. Следовательно, с 2014 – 2016 гг. произошло резкое снижение себестоимости и валовой прибыли, что говорит о резком снижении объема продаж и производственной деятельности.

Прибыль от продаж имеет аналогичные показатели с валовой прибылью в связи со спецификой деятельности предприятия.

За счет имеющейся кредиторской задолженности и заемных средств в 2016 году у предприятия имеются обязательства по выплате процентов. Проценты к уплате имеют сравнительно небольшую сумму в 2016 г. – 36 665 тыс. руб. и в

2015 г. – 59 737 тыс. руб. В 2014 г. имелась большая кредиторская задолженность – 92 387 тыс. руб.

Достаточно высокую долю имеют прочие расходы: в 2015 году они увеличились на 47,21 % по сравнению с 2014 г., а в 2016 году по сравнению с 2014 г. снизились на 33,27%.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом показатели прибыли до налогообложения ушли в минус на 49,25, в 2016 году показатели по сравнению с базисным годом снизились на 90,30% и составили 21 963 тыс. рубля.

Изменения в структуре выручки МКУП «Зеленый город» представлены данными таблицы 2.3.

Таблица 2.3

Структура прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик»

Показатели	2014		2015		2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	364 059	100	528 228	100	272 232	100
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	101 159	27,8	366 519	69,4	229 035	84,1
Валовая прибыль	262 900	72,2	161 709	30,6	43 197	15,9
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	262 900	72,2	161 709	30,6	43 197	15,9
Проценты к уплате	1 725	0,5	252	0,04	501	0,2
Прочие доходы	43 600	-	68 726	13,01	31 663	11,6
Прочие расходы	79 060	21,7	116 386	22,03	52 756	19,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	226 335	62,2	114 413	21,7	21 963	8,1
Налог на прибыль и иные налоговые платежи	57 679	15,8	29 230	5,5	12 247	4,5
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	169 475	46,6	85 423	16,2	9 033	3,3

Таким образом, анализ динамики прибыли показал, что за три года выручка МУП «Пензгорстройзаказчик» уменьшилась на 91 827 тыс. руб. (-25,2%). При этом чистая прибыль также резко снизилась на 94,7%. Это является результатом того, что предприятие работает неэффективно, сталкивается с серьезными финансовыми проблемами на протяжении последних трех лет.

Доля прибыли от продаж в структуре выручки резко снизилась на 83,6% в 2016 году по сравнению с 2014 годом.

Чистая прибыль МУП «Пензгорстройзаказчик» распределяется в соответствии с Уставом предприятия.

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 её использованию.

Анализ распределения прибыли проводится в следующем порядке:

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

Рассмотрим на примере МУП «Пензгорстройзаказчик» анализ процессов распределения и использования прибыли.

Резервный фонд на данном предприятии не сформирован, поэтому средства на пополнение резервного фонда не направлялись. Коэффициенты отчислений в различные фонды были приняты на собрании учредителей. Анализируя распределение чистой прибыли в фонды специального назначения и местный бюджет, необходимо знать факторы формирования этих фондов. Основными факторами являются чистая прибыль и коэффициент отчисления прибыли.

В таблице 2.4 представлен расчет влияния указанных факторов (суммы прибыли и коэффициента отчисления прибыли) на отчисления в фонды.

Данные об использовании чистой прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик»,
тыс. руб.

Показатель	2014	2015	2016
1. Чистая прибыль (убыток)	169 475	85 423	9 033
2. Распределение чистой прибыли:			
– в фонд накопления	0	0	0
– в фонд потребления	0	0	0
– местный бюджет г. Пензы	0	0	0
3. Доля в чистой прибыли, %			
– фонда накопления	0	0	0
– фонда потребления	0	0	0
– местный бюджет г. Пензы	0	0	0

В течение трех лет МУП «Пензгорстройзаказчик» не осуществляло распределение чистой прибыли ни в фонд накопления, ни в фонд потребления, ни в местный бюджет г. Пензы.

Резкое снижения чистой прибыли (убытка) с 2014-2016 гг. свидетельствует о неэффективной деятельности предприятия.

Основная причина снижения чистой прибыли – увеличение расходов на создание резервов.

Также основной причиной снижения чистой прибыли строительной организации «Пензгорстройзаказчик» является снижение объема выручки, сокращения объема продаж недвижимости, несвоевременное погашение задолженностей перед дольщиками.

Снижение объема выручки характеризуется уменьшением потока денежных средств, поступающих на предприятие от реализации услуг, что вызвано рядом объективных и субъективных причин МУП «Пензгорстройзаказчик»:

1. Высокий уровень конкуренции со стороны других строительных компаний (строительная группа «Рисан», ООО ПКФ «Термодом»);
2. Снижение качества строительного-монтажных работ;

3. Несоблюдение сроков сдачи жилых домов в эксплуатацию, что существенно подрывает доверие будущих клиентов к этой строительной организации;

4. Устаревание производственных мощностей.

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 позволяет выявить, 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 соотношение суммы средств, направленных на накопление и потребление, к величине собственного капитала (рис. 2.6).

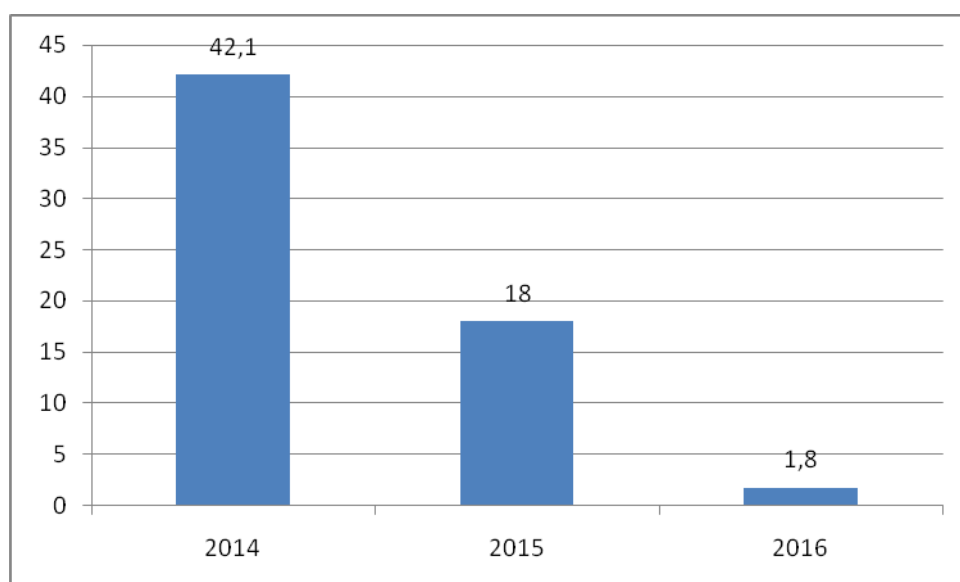


Рис. 2.6. Рентабельность собственного капитала
МУП «Пензгорстройзаказчик», %

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

Данные рисунка 2.6 свидетельствуют о том, что рентабельность собственного капитала за рассматриваемый период резко снизилась. В 2015 году по сравнению с 2014 годом рентабельность снизилась на 24,1%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 16,2%. Это означает, что сумма прибыли на каждый вложенный рубль сильно снизилась.

Таким образом, МУП «Пензгорстройзаказчик» представляет в настоящий момент убыточную организацию. Это определяется тем, что в течение трех лет резко снижалась чистая прибыль предприятия: в 2014 году – 169 475 тыс. руб., в 2016 она составила 9 033 тыс. руб., что повлекло за собой замедление оборачиваемости капитала в связи с предоставлением отсрочек платежей.

В условиях острого недостатка оборотных средств, характерного для МУП «Пензгорстройзаказчик», завышенные размеры дебиторской задолженности снижают мобильность оборотных активов, приводят к неоправданному росту продолжительности финансового цикла, в 2016 году по сравнению с базисным 2014 годом они сократились в 2,8 раза.

Предприятию необходимо проводить анализ дебиторской и кредиторской задолженности в целях регулирования их величины и соотношения, а также условий возникновения.

2.3. Факторный анализ прибыли и рентабельности предприятия

Факторный анализ – это методика комплексного системного изучения измерения воздействия факторов на величину результативных показателей. Одним из приемов проведения факторного анализа являются приемы элиминирования.

Элиминировать – это значит устранить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного.

Как известно размер выручки от реализации зависит от таких факторов, как цена реализованной продукции, удельный вес каждого вида продукции в общем

объеме реализации и количество реализуемой продукции. Такую зависимость можно записать в виде следующей формулы⁶¹:

$$B = N * УД * Ц, \quad (2.3)$$

где $УД$ – показатель структуры реализованной продукции;

N – объем реализации продукции;

$Ц$ – цена продукции.

Факторную модель себестоимости реализованной продукции можно представить в виде следующего выражения⁶²:

$$C = N * УД * Z_{пер}, \quad (2.4)$$

где $Z_{пер}$ – переменные затраты на производство единицы продукции.

Используя данные Отчета о финансовых результатах (приложение 3), определить влияние всех факторов невозможно, так как не известен ни удельный вес выполненных работ, ни объем выпуска и оказания услуг, ни себестоимость единицы услуг. В тоже время, зная средний индекс цен, можно определить влияние на размер чистой прибыли изменения цен, объема оказанных услуг и объема выполненных работ.

Цены на продукцию в 2016 году по сравнению с 2015 годом выросли на 15%, а в 2015 по сравнению с 2014 – на 11,5 %, то есть индекс цен составил 8,02 и 0,04 соответственно.

Определим влияние факторов на изменение выручки от реализации. Общее изменение выручки в 2015 году по сравнению с 2014 годом составило 164 169 тыс. руб., а в 2016 по сравнению с 2015 – -255 996 тыс. руб.

Это изменение является результатом влияния двух факторов: цены реализации и объема реализованной продукции. Расчет влияния этих факторов можно определить следующим образом⁶³:

$$\Delta B_{общ} = B_1 - \frac{B_0}{I_c}, \quad (2.5)$$

⁶¹ Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова и др.; под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. – 3-е изд., стер. – М.: Новое знание, 2011. – 409 с.

⁶² Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 208 с.

где $\Delta B_{\text{общ}}$ – влияние роста цен на изменение выручки;

B_1, B_0 – объем продукции в базовом году и отчетном году;

I_u – индекс роста цен.

$$\Delta B_{\text{NYU}} = \frac{B_1}{I_u} - B_0, \quad (2.6)$$

где ΔB_{NYU} – влияние объема продукции на изменение выручки.

$$\Delta B_{\text{общ}}(2015) = 18985 - 18985 / 8,02 = 16617,79 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta B_{\text{NYU}}(2015) = 18985 / 8,02 - 14311 = 11943,79 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta B_{\text{общ}}(2016) = 12203 - 12203 / 0,02 = - 597947 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta B_{\text{NYU}}(2016) = 12203 / 0,02 - 18985 = 591165 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, в 2015 рост цен на недвижимость способствовал увеличению выручки от реализации на 16617,79 тыс. руб., а увеличение объема выпуска – на 11943,79 тыс. руб. В 2016 рост цен на недвижимость повлиял на выручку, которая ушла в убыток и составила - 597947 тыс. руб., а увеличение объема выпуска – на 591165 тыс. руб. Как следует из расчетов, на предприятии наблюдается снижение купли-продажи недвижимости на пензенском рынке.

Аналогично рассчитывается влияние факторов на изменение себестоимости выполненных работ и оказанных услуг. В 2016 году себестоимость уменьшилась по сравнению со значением 2015 года на 137 484 тыс. руб., а в 2015 по сравнению с 2014 увеличилась на 265 360 тыс. руб.

Если учесть, что себестоимость единицы услуг и работ так же изменилась за счет за счет изменения цен и объема продукции, то тогда⁶⁴:

$$\Delta C_{\text{ц}} = C_1 - \frac{C_1}{I_u} \quad (2.7)$$

где $\Delta C_{\text{ц}}$ – влияние роста цен на себестоимость услуг и работ;

C_1, C_0 – себестоимость продукции в базовом и отчетном году.

$$\Delta C_{\text{НИИИ}} = \frac{C_1}{I_u} - C_0, \quad (2.8)$$

⁶³ Там же

⁶⁴ Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: «Дело и Сервис», 2011. – 192 с.

где $\Delta C_{НИИУ}$ – влияние объема продукции на себестоимость услуг и работ.

$$\Delta C_{Ц}(2015) = 366\,519 - 366\,519 / 8,02 = 320\,818,38 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta C_{НИИУ}(2015) = 366\,519 / 8,02 - 528\,228 = -482\,527,38 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta C_{Ц}(2016) = 101\,159 - 101\,159 / 0,02 = -4\,956\,791 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta C_{НИИУ}(2016) = 101\,159 / 0,02 - 366\,519 = 4\,691\,431 \text{ тыс. руб.}$$

Как следует из расчетов, изменение цен повлияло на чистую прибыль в составе двух показателей: выручки и себестоимости. Причем влияние изменения цен на размер чистой прибыли в составе выручки и себестоимости носит разнонаправленный характер: рост выручки от выполненных работ и оказанных услуг способствует росту чистой прибыли, а рост себестоимости способствует уменьшению прибыли. Учитывая это, влияние изменения цен на размер чистой прибыли можно определить следующим образом⁶⁵:

$$\Delta П_{Ц} = \Delta B_{Ц} - \Delta C_{Ц} \quad (2.9)$$

где $\Delta П_{Ц}$ – влияние цен на размер чистой прибыли;

$\Delta B_{Ц}$ – изменение выручки под влиянием цен;

$\Delta C_{Ц}$ – изменение себестоимости под влиянием цен.

$$\Delta П_{Ц}(2015) = 166\,17,79 - 320\,818,38 = -304\,200,59 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П_{Ц}(2016) = -597\,947 + 7\,956\,791 = 4\,358\,844 \text{ тыс. руб.}$$

За счет изменения цен чистая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 304 200,59 тыс. руб., а в 2016 по сравнению с 2015 годом уменьшился на 4 358 844 тыс. руб.

Важными характеристиками факторной среды формирования прибыли предприятия являются показатели рентабельности.

Исходя из состава имущества предприятия, в которое вкладываются капиталы, и проводимых хозяйственных и финансовых операций существует система показателей рентабельности. С помощью этих показателей можно проанализировать эффективность использования активов предприятия (табл. 2.5).

⁶⁵ Чепулянис А.В. Теоретико-методические основы стратегического учета и анализа затрат [Электронный ресурс] / А.В. Чепулянис, С.А. Бороненкова. – Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. – 218 с.

Таблица 2.5

Исходные данные для анализа рентабельности МУП «Пензгорстройзаказчик»

Показатели	Условные обозначения	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
					2015-2014 г.	2016-2015 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	N	364 059	528 228	272 232	+ 164 169	- 255 996
Себестоимость продукции, тыс. руб.	S	101 159	366 519	229 035	+ 265 360	- 137 484
Внеоборотные активы, тыс. руб.	F	1 031 727	1 323 703	1 354 879	+ 291 976	+ 31 176
Оборотные средства, тыс. руб.	E	487 552	106 363	137 454	- 381 189	+ 31 091
Прибыль от реализации, тыс. руб.	P	169 475	85 423	9 033	- 84 052	- 76 390
Рентабельность капитала предприятия, %	R	42,1	18	1,9	- 24,1	- 16,1

Рассмотрим, какое влияние на эти изменения оказали различные факторы. Для анализа общей рентабельности МУП «Пензгорстройзаказчик» была использована трехмерная модель анализа (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Расчеты для трехфакторной модели

Показатели	Условные обозначения	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
					2015-2014 г.	2016-2015 г.
Фактор 1: прибыльность продукции	P/N	0,47	0,16	0,03	- 0,31	- 0,13
Фактор 2: фондоемкость (капиталоемкость продукции)	F/N	2,83	2,51	4,98	- 0,32	+ 2,47
Фактор 3: оборачиваемость оборотных активов	E/N	1,34	0,20	0,50	- 1,14	+ 0,30

Фактор 1 – прибыльность продукции. Данный показатель показывает, сколько прибыли приходится на 1 рубль реализованной продукции. Данные таблицы 2.6 свидетельствуют о том, что прибыльность реализованной продукции в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,31 тыс. руб., а 2016 по сравнению с 2015 годом сократилась на 0,13 тыс. руб. Изменение показателя прибыльности оказанных услуг и выполненных работ является следствием роста цен при постоянных затратах или увеличения затрат на выполненные работы при постоянных ценах. Это послужило поводом для снижения рентабельности на 24,1% в 2015 г. и на 8% в 2016 году по сравнению с базисным годом.

Фактор 2 – фондоемкость продукции. В 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло снижение фондоемкости на 0,32%, а в 2016 году этот показатель повысился на 2,47%. Это оказало влияние и на показатели рентабельности. Понижение фондоемкости свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов и ведет к экономии капитальных вложений. Повышение этого показателя в 2016 году означает снижение рентабельности основных средств предприятия.

Фактор 3 – оборачиваемость оборотных активов. Данная величина показывает, сколько оборотов совершают оборотные активы за отчетный период времени.

Данные таблицы 2.6 свидетельствуют о том, что в 2015 г. показатель оборачиваемости оборотных активов снизился на 1,14%. Это является отрицательной тенденцией, поскольку снижение оборачиваемости оборотных средств влияет на ускорение возврата денежных средств, задействованных в деятельности предприятия. В 2016 году происходит увеличение оборачиваемости на 0,30%, что положительно отражается на деятельности предприятия.

Таким образом, рентабельность капитала предприятия за 2016 год по сравнению с рентабельностью капитала 2015 года снизилась на 16,1%. Влияние на это изменение оказали следующие факторы: убыточность выполненных работ и оказанных услуг, снижение фондоемкости и оборачиваемости оборотных активов.

В целом рентабельность капитала за период с 2014 г. по 2016 г. снизилась на 95,5%, что говорит о необходимости принятия мер по повышению эффективности деятельности МУП «Пензгорстройзаказчик».

Проведенный анализ формирования, распределения и использования прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» позволил сделать следующие выводы:

1. Проанализированы основные факторы, влияющие на величину прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик», к числу которых можно отнести: выручку и себестоимость оказанных услуг и выполненных работ.

2. Проведен анализ распределения прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» и выявлено влияние этого распределения на финансовое положение предприятия. В ходе анализа было выявлено, что в течение трех лет распределение чистой прибыли не производилась из-за острой нехватки денежных средств.

3. Рассчитаны темпы роста отчислений в фонд накопления, что позволило определить внутренние темпы увеличения активов. В ходе анализа была выявлена отрицательная динамика данного показателя.

4. Изучена эффективность системы распределения прибыли на предприятии МУП «Пензгорстройзаказчик». В ходе анализа выяснилось, что предприятием выбрана неправильная финансовая политика, которая в последующем негативно отразилась на экономическом развитии этого предприятия.

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЕМ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ В МУП «ПЕНЗГОРСТРОЙЗАКАЗЧИК»

3.1. Совершенствование системы оперативного учета и планирования прибыли в организации

В ходе анализа, проведенного в рамках выпускной работы, было выявлено, что в МУП «Пензгорстройзаказчик» практически отсутствует система планирования прибыли и недостаточно эффективно осуществляется учет прибыли.

Поэтому одним из важнейших направлений повышения эффективности процессов управления формированием, распределением и использованием прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» является совершенствование оперативного учета. Поскольку от того насколько достоверно определена прибыль, будет зависеть успешная финансово–хозяйственная деятельность данного предприятия.

Предложением для повышения оперативности учета, его достоверности, автоматизации расчетов (налоги, износ и т.д.), автоматизации формирования отчетных форм, углубления аналитического анализа, ускорения обработки данных первичных документов, уменьшения трудоемкости работы, отказа от пользования типографическими бланками первичных документов и отчетности и т.д., является автоматизация бухгалтерского учета. Новые информационные технологии в области бухгалтерского учета открывают большие возможности для руководителя предприятия в процессе управления формированием, распределением и использованием прибыли.

Программное обеспечение позволит более оперативно получать информацию по всем вопросам, связанным с деятельностью предприятия, и

своевременно принимать управленческие решения⁶⁶. Предлагается автоматизировать бухгалтерию и склад.

Требуется создание локальной сети, которая соединила бы складской учет с учетом бухгалтерии. Это позволит кладовщику на компьютере оформлять карточки складского учета, производить записи по движению готовой продукции. Все это позволит кладовщику не составлять ежемесячные бумажные отчеты, а по сети будет видно движение готовой продукции на складе. Это способ получения оперативной информации о данных готовой продукции, ее номенклатуре, сорту, качеству, движению⁶⁷.

Для правильного и своевременного учета прибыли необходимо соблюдать следующие условия⁶⁸:

- документирование хозяйственных операций;
- своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных;
- контроль отражения хозяйственных операций, формирования показателей и отчетных форм;
- составление и представление годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами и решениями Совета директоров;
- составление месячной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- выявления и предотвращения ошибок и искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) информации;
- правильное отражение всех операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой предприятия;

⁶⁶ Толмачев О.М. Проблемы совершенствования управления прибылью современного предприятия в условиях рынка. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.xserver.ru>.

⁶⁷ Рыбалкина З.М. Финансовая стабильность как ключевой фактор конкурентоспособности строительного предприятия // Вестник ГУУ. – 2012. - №14. – С. 88-93.

⁶⁸ Кундышева Е.С. Математические методы и модели в экономике [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Е.С. Кундышева. – Электрон. текстовые данные. – М. : Дашков и К, 2017. – 286 с.

- ограничение доступа к бухгалтерским записям;
- осуществление контроля за компьютерными информационными системами, в том числе за внесением в них изменений и за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации;
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями и другие дополнительные процедуры.

Для решения проблемы повышения качества и информативности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в формы отчетности необходимо внести показатели, характеризующие многофункциональность финансовых результатов, направления использования чистой прибыли, капитализацию нераспределенной прибыли. В частности, бухгалтерский баланс необходимо дополнить показателями по распределению прибыли, что позволит раскрыть информацию по полученной и использованной прибыли: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, капитализированная прибыль, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного год⁶⁹.

Для развития концепции многофункциональных финансовых результатов в Отчете о прибылях и убытках необходимо раскрыть информацию по формированию прибыли по видам деятельности. Для усиления информативной функции в форму № 3 «Отчет об изменениях капитала», в часть формирование и использования собственного капитала следует добавить форму «Отчет о нераспределенной прибыли»⁷⁰.

⁶⁹ Ахмадеев А.М. Условия и механизмы инновационного развития предприятий [Электронный ресурс]: монография / А.М. Ахмадеев, Л.С. Валинурова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Палеотип, 2012. – 148 с.

⁷⁰ Захарьин В.Р. Учет прибылей и убытков // Консультант бухгалтера. – 2012. – № 5. – С. 3–7.

Рекомендуемая форма отчета о нераспределенной прибыли предназначена для собственников и в совокупности с другими показателями формирует информационное обеспечение для управления прибылью в целях накопления собственного капитала организации.

Особая важность оперативного учета в управления прибылью организации обуславливает необходимость разработки информационной модели, которая будет включать три основных функциональных блока (рис. 3.1). Это позволит принять своевременные решения по устранению негативных явлений в хозяйственной деятельности⁷¹.



Рис. 3.1. Модель оперативного учета прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик»

Такая модель поможет провести анализ влияния на формирование прибыли фактора цен, который является одним из определяющих при формировании доходов от обычных видов деятельности; влияние налоговой политики, в части: налогового планирования, выбора налогового режима, определения налоговой базы для исчисления налоговых платежей, оптимизации налоговых рисков, принятия управленческих решений⁷².

Например, можно будет сделать расчеты для подбора налогового режима по видам деятельности организации.

В рамках предложенной модели оперативного учета формируются данные для управления прибылью организации с учетом видов деятельности, основанных на традиционных хозяйственных операциях с учетом действий ценовой и налоговой политики. При этом прибыль следует изучать в сравнении с прошлыми периодами, средними данными и плановыми показателями, варьируя значениями

⁷¹ Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Таюрская [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2012. – 62 с.

⁷² Там же. – С. 4.

показателей при составлении прогнозных значений прибыли на предстоящий отчетный период⁷³.

Правильное планирование прибыли на предприятии имеет ключевое значение для руководителей, поскольку позволяет осуществлять своевременное и полное финансирование инвестиций, прироста собственных оборотных средств, а так же своевременные расчеты с бюджетом, банками, поставщиками, рабочими и сотрудниками.

Поэтому с целью совершенствования системы управления формированием, распределением и использованием прибыли руководству предприятия предлагается использовать маржинальный анализ (анализ безубыточности). Эта методика планирования прибыли широко применяется в странах с развитыми рыночными отношениями и позволяет изучить зависимость прибыли от небольшого круга наиболее важных факторов и на основе этого управлять процессом формирования ее величины.

В маржинальном анализе используют различные методы⁷⁴:

1. Анализ безубыточности (определение порога рентабельности) проводят с целью определения объема производства, при котором обеспечивается покрытие расходов организации. Также анализ безубыточности проводится с целью выявления оптимального для организации объем производства и темпов его развития, что важно для обеспечения платежеспособности и безубыточности организации.

2. Анализ запаса финансовой прочности показывает, насколько организация может снизить выручку от реализации своей продукции, обеспечивая при этом финансовую устойчивость организации.

3. Анализ чувствительности предполагает отслеживание того, как изменяется прибыль в ответ на изменения одного из параметров при условии, что другие останутся неизменными.

⁷³ Вахорина М.В. Внутренняя отчетность и ее роль в принятии управленческих решений // Управленческий учет. – 2014. - №1.

⁷⁴ Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2010. – С. 84.

4. Операционный рычаг (левередж) – это потенциальная возможность влиять на прибыль, изменяя структуру себестоимости и объем выпуска.

Эффект операционного рычага заключается в том, что любое изменение выручки от продаж ведет к более сильному изменению прибыли.

Уровень или силу воздействия операционного рычага на прибыль МУП «Пензгорстройзаказчик» в 2017 году можно определить, используя данные таблицы 3.1.

Таблица 3.1

Влияние операционного рычага на прибыль МУП «Пензгорстройзаказчик» в 2017 г.

№	Показатель	Обозначение	Значение
1.	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	В	364 059
2.	Полная себестоимость, тыс. руб.	ПС	101 159
3.	Постоянные затраты, тыс. руб.	ПЗ	79 060
4.	Переменные затраты, тыс. руб.	ПрЗ	81 573
5.	Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	П	262 900
6.	Маржинальная прибыль, тыс. руб.	МП=В-ПрЗ	282486
7.	Коэффициент маржинальной прибыли	К=МП/В	0,78
8.	Порог рентабельности, тыс. руб.	ПР=ПЗ/К	101358,97
9.	Запас финансовой прочности, тыс. руб.	ЗПФ=В-ПР	262700,03
10.	Запас финансовой прочности, %	ЗПФ=(В-ПР)/В*100%	72,16
11.	Эффект операционного рычага	ЭОР=МП/П	1,07

Таким образом, безубыточный объем продаж МУП «Пензгорстройзаказчик» составляет 101 358,97 тыс. руб., запас финансовой прочности – 262 700,03 тыс. руб., т.е. организация может снизить объем выполненных работ на 72,16% для того, чтобы не уходить в большой убыток.

Эффект операционного рычага составляет 1,07%. Это значит, что при увеличении объема выполненных работ или оказанных услуг на 1%, прибыль от продаж вырастет на 2,07%. Однако при снижении выручки от продаж произойдет обратный эффект.

Применение этой методики планирования прибыли соответствует современной системе финансового контроля, учета издержек и формирования прибыли и носит весьма продуктивный характер. Однако оно ограничено

пределами релевантного диапазона, на протяжении которого должны выполняться следующие условия:

- устойчивый характер переменных расходов в выручке от продаж;
- неизменность постоянных расходов;
- постоянство структуры продаж по видам (группам) продукции⁷⁵.

Таким образом, в качестве вывода хотелось бы отметить, что главная роль в выборе стратегии поведения предприятия принадлежит величине маржинального дохода. Очевидно, что добиться увеличения прибыли можно, увеличив величину маржинального дохода. Достичь этого можно разными способами:

- снизить цену продажи и соответственно увеличить объем реализации;
- увеличить объем реализации и снизить уровень постоянных затрат;
- пропорционально изменять переменные, постоянные затраты и объем выпуска продукции.

Маржинальный метод планирования прибыли позволяет отыскать наиболее выгодное соотношение между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом производства продукции.

3.2. Методы увеличения балансовой прибыли организации

Анализ формирования, распределения и использования прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» показал, что за последние три года выручка предприятия сократилась на 25,2%, при этом чистая прибыль сократилась на 94,67%. Одновременно со спадом выручки от реализации продукции, работ и услуг возрос удельный вес себестоимости в стоимости работ в 2015 году по сравнению с 2014 на 262,3% %, а в 2016 году по сравнению с 2015 сократился на 37,51%. Данные показатели свидетельствуют о неэффективной работе МУП

⁷⁵ Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 159 с.

«Пензгорстройзаказчик», которая в дальнейшем негативно находит отражение на финансовых результатах.

Эти данные также свидетельствуют о том, что руководство предприятия не проводит своевременно большую работу по повышению эффективности производства, выполнения работ и реализации продукции. Следует отметить тот факт, что в ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, факторного анализа и анализа показателей рентабельности необходимо выявлять дополнительные резервы и источники увеличения балансовой прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик». Но, как показал анализ, в течение трех лет дополнительные резервы отсутствовали у МУП «Пензгорстройзаказчик».

Резервы роста прибыли – это количественно измеримые возможности её увеличения за счёт роста объёма реализации продукции, уменьшения затрат на её производство и реализацию, недопущение внереализационных убытков, совершенствование структуры продукции. Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов. Источником информации служат данные анализа прибыли: тенденции в изменении состава и суммы прибыли; уровень влияния отдельных факторов в целом по предприятию и по отдельным изделиям на изменение прибыли в отчетном периоде; распределение чистой прибыли после налогообложения⁷⁶.

Итак, разработаем пути совершенствования финансовых резервов, увеличения прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» (рис. 3.2).

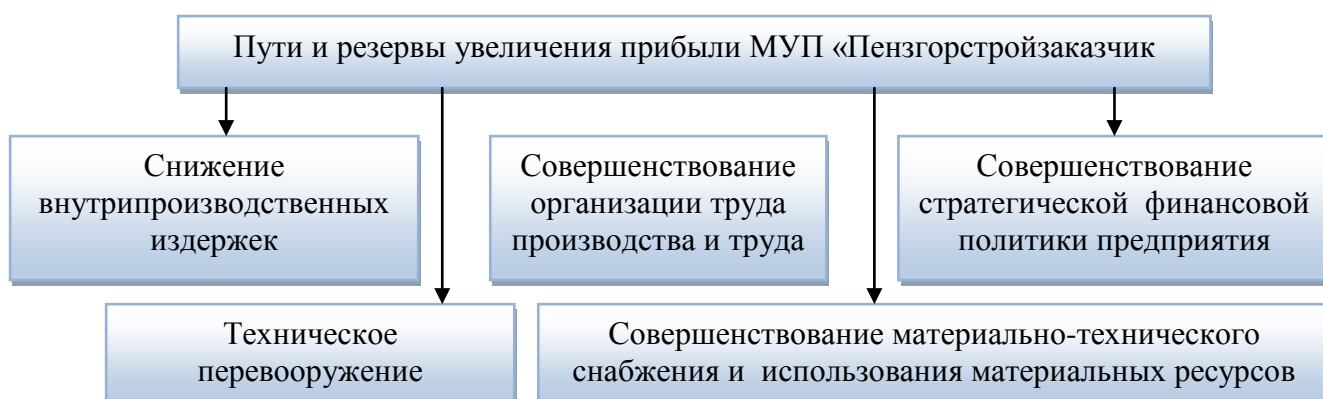


Рис. 3.2. Пути и резервы увеличения прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик»

Для этого необходимо осуществить следующее:

1. Техническое перевооружение. Рост технического уровня, прежде всего, обеспечивается:

- внедрением новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственной деятельности;
- улучшением использования и применение новых видов сырья и материалов;
- созданием автоматизированных систем управления;
- обновлением основных производственных фондов;
- изменением конструкции и технических характеристик изделий.

Техническое перевооружение производства улучшит экономические показатели работы предприятия. Однако ввод новых объектов может вызвать повышение себестоимости продукции. Одной из причин такого положения является удорожание единицы вводимых мощностей⁷⁷.

2. Совершенствование организации производства и труда. Увеличение прибыли может произойти в результате следующих мероприятий, повышающих уровень организации производства⁷⁸:

- развитие специализации производства;
- соблюдение плановой структуры выпускаемой продукции;
- сокращение потерь рабочего времени;
- уменьшение числа рабочих, не выполняющих нормы выработки;
- сокращение брака и ликвидация непроизводительных расходов и потерь;
- совершенствование структуры управления предприятия в целом.

⁷⁶ Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Таюрская [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2012. – 62 с.

⁷⁷ Костромина Д.В. Управление затратами и прибылью предприятия. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.finman.ru>.

⁷⁸ Рыбалкина З.М. Финансовая стабильность как ключевой фактор конкурентоспособности строительного предприятия // Вестник ГУУ. – 2012. - №14. – С. 88-93.

3. Совершенствование материально–технического снабжения и использования материальных ресурсов, которое находит отражение в следующих мероприятиях:

- уменьшение норм расхода сырья и материалов;
- уменьшение заготовительно-складских расходов;
- уменьшение величины совокупных материальных затрат на единицу продукции;
- комплексное использование сырья;
- сокращение транспортных расходов;
- внедрение эффективных заменителей сырья, материалов и топлива с тем, чтобы экономить дефицитные ресурсы и снизить себестоимость выпускаемой продукции без ущерба её качества.

4. Совершенствование стратегической финансовой политики предприятия. Основные пути укрепления финансов и задачи финансовой службы следующие⁷⁹:

- разработка стратегической финансовой политики и путей ее реализации;
- системный и непрерывный финансовый анализ и постоянная оценка финансового состояния предприятия;
- разработка и реализация финансового плана, плана финансового оздоровления (при необходимости);
- управление финансовым циклом на основе оптимизации времени обращения запасов, дебиторской и кредиторской задолженности;
- обеспечение ускорения оборачиваемости средств в соответствии с их кругооборотом как фактора повышения рентабельности собственных средств;
- улучшение организации оборотных средств, их нормирования, приведение запасов в соответствие с их нормативами, повышение эффективности их использования;

⁷⁹ Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по

- управление дебиторской задолженностью с целью оптимизации ее размера и объема продаж и сокращения безнадежных долгов. Наиболее употребительными способами воздействия на дебиторов с целью погашения задолженности являются направление писем, телефонные звонки, персональные визиты, продажа задолженности специальным организациям (факторинг), суды;
- осуществление мер по эффективному использованию производственных фондов и созданию соответствующей структуры имущества предприятия с целью обеспечения удовлетворительной структуры баланса.

В результате реализации мероприятий по увеличению прибыли, у МУП «Пензгорстройзаказчик» появится возможность направить дополнительные средства на производственное и социальное развитие предприятия.

Важнейшим фактором роста прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» безусловно, является снижение себестоимости. В снижении себестоимости продукции наиболее полно отражается экономия материальных, трудовых и финансовых ресурсов, которыми располагает предприятие. Максимальная мобилизация резервов снижения себестоимости продукции является важным условием эффективного функционирования предприятия⁸⁰.

Однако, в условиях, когда можно регулировать только расход и количество ресурсов, а цена на каждый входной материал (ресурс) практически неуправляемая, в условиях не замедляющейся инфляции и бесконтрольности, предприятие крайне ограничено в возможности снижать производственные издержки, добиваясь таким путем увеличения прибыли. Поэтому, здесь возникает необходимость переоценки других качественных характеристик, влияющих на увеличение доходов предприятия⁸¹.

Увеличения прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» можно добиться, осуществляя следующие мероприятия:

подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 583 с.

⁸⁰ Косякин И.В. Финансовый анализ как инструмент управления предприятием // Финансовая газета. – 2015. – № 7. – С. 13– 6.

⁸¹ Плешков С.Ю. Экономическая устойчивость деятельности строительного предприятия. Методика расчета и оценки [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / С.Ю. Плешков. – Электрон. текстовые данные. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2014. – 60 с.

- регулярно совершать планирование прибыли;
- осуществлять прогрессивную оплату труда;
- осуществлять контроль за нормированием расходов материальных, топливно-энергетических ресурсов и живого труда;
- рационально использовать загрузку оборудования и площадей;
- улучшать учёт материальных и трудовых ресурсов;
- проводить анализ хозяйственной деятельности.

Выполнение этих предложений значительно повысит получаемую прибыль на предприятии.

Предприятие должно получать прибыль в таком размере, чтобы обеспечивать расширенное воспроизводство и решение стоящих перед предприятием задач. В современный период рыночная конкуренция должна быть более жесткой, но не за счет фактора цены, а в результате появления более изощренных, тонких методов и форм соперничества предприятий на рынке. Необходимо также, чтобы предприятие гораздо больше времени уделяло таким сферам, как реализация и сбыт продукции, так как нужды и запросы потребителей становятся чрезвычайно индивидуализированными, а рынки очень разнообразными по своей структуре⁸².

Осуществляя тактику постоянных улучшений даже в давно известных услугах и работах, можно обеспечить себе неуклонный рост доли рынка, объемов предлагаемых работ и доходов.

Таким образом, для максимизации прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик» рекомендуется осуществлять следующие конкретные мероприятия⁸³:

1. Строгое соблюдение заключенных договоров на выполнение работ. Для предприятия особо важно найти заказчиков на выполнение престижных и наиболее нужных для рынка работ.

⁸² Толмачев О.М. Проблемы совершенствования управления прибылью современного предприятия в условиях рынка. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.xserver.ru>.

⁸³ Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 12. – С.51–54.

2. Проведение масштабной и эффективной политики в области подготовки персонала, что представляет собой особую форму вложения капитала.

3. Повышение эффективности деятельности предприятия по сбыту продукции. Прежде всего, необходимо больше внимания уделять повышению скорости движения оборотных средств, сокращению всех видов запасов, добиваться максимально быстрого продвижения готовых изделий от производителя к потребителю.

4. Улучшение качества выполняемых работ, что приведет к конкурентоспособности и заинтересованности выбора данного предприятия заказчиками работ.

5. Так же не последнюю роль занимает увеличение объема производства выполняемых работ за счет более полного использования производственных мощностей предприятия.

6. Сокращение затрат на производство за счет повышения уровня производительности труда, экономичного использования сырья, материалов, топлива, электроэнергии, оборудования.

7. Сокращение непроизводственных расходов и производственного брака;

8. Применение самых современных механизированных и автоматизированных средств для выполнения работ.

9. Рассмотрение и устранение причин возникновения перерасхода финансовых ресурсов на управленческие и коммерческие расходы.

10. Совершенствование рекламной деятельности, повышение эффективности отдельных рекламных мероприятий.

11. Осуществление эффективной ценовой политики, дифференцированной по отношению к отдельным категориям клиентов.

12. Осуществление мероприятий, направленных на улучшение материального климата в коллективе, что в конечном итоге отразится на повышении производительности труда.

13. Осуществление постоянного контроля за условиями хранения и транспортировки материалов и готовой продукции.

Таким образом, вышеуказанные мероприятия охватывают все стороны деятельности предприятия, оказывающие влияние на размер прибыли. Так, например, рост производительности труда означает снижение его затрат на единицу продукции, соответственно при нормальных условиях работы должны относительно снижаться расходы на оплату труда в расчете на единицу продукции. Улучшение использования основных производственных фондов означает, что относительно сокращаются затраты на их содержание и эксплуатацию, уменьшаются амортизационные отчисления в себестоимости отдельных изделий. Это, как и экономия материальных затрат, увеличивает прибыль и эффективность ее использования.

3.3. Экономическое обоснование мероприятий по управлению прибылью организации

Повышение эффективности деятельности МУП «Пензгорстройзаказчик» является одной из актуальных задач, успешное решение которой дает огромные возможности для дальнейшего развития предприятия.

Собственно, «эффект» (от лат. effectus) – это действенность, результативность, производительность. Эффект – абсолютная величина каких-либо целенаправленных изменений в системе⁸⁴.

Эффективность – степень реализации целей организации при минимальных, но необходимых затратах. Это отношение результата деятельности организации к затратам на ее качественное достижение.

Однако, как бы не был важен эффект, сам по себе он недостаточно характеризует деятельность предприятия, так как не показывает, ценой каких затрат он получен. Один и тот же эффект может быть получен разными способами, с разным уровнем использования ресурсов (затрат) и, наоборот, одинаковые затраты могут дать разный эффект. Поэтому необходимо сравнивать

⁸⁴ Щербинина Ю.В. Анализ прибыли // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 7. – С. 25 –26.

достигнутый эффект с теми затратами (ресурсами), с помощью которых он получен.

Как известно, капитал находится в постоянном движении, переходя из одной стадии кругооборота в другую. На первой стадии МУП «Пензгорстройзаказчик» приобретает необходимые ему основные фонды, производственные запасы. На второй – средства поступают в производство, а часть используется на оплату труда работников, выплату налогов, различных платежей и другие расходы. Заканчивается вторая стадия выполненными работами или оказанными услугами. На третьей стадии за выполненные работы на счет предприятия поступают денежные средства. Деловая активность предприятия проявляется в скорости оборота его капитала. Чем быстрее капитал сделает кругооборот, тем больше работ произведет предприятие при одной и той же сумме капитала.

Ускорение оборачиваемости капитала свидетельствует о более интенсивном его использовании и о росте деловой активности предприятия. Задержка движения средств на любой стадии ведет к замедлению оборачиваемости капитала, что является признаком спада деловой активности, требует дополнительного вложения средств и может вызвать значительное ухудшение финансового состояния, ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Достигнутый в результате ускорения оборачиваемости эффект выражается в первую очередь в увеличении объема выполненных работ без дополнительного привлечения финансовых ресурсов. Кроме того, за счет ускорения оборачиваемости капитала происходит увеличение суммы прибыли, так как обычно к исходной денежной форме он возвращается с приращением⁸⁵.

Из сказанного следует, что нужно стремиться не только к ускорению движения капитала на всех стадиях кругооборота, но и к максимальной его отдаче, которая выражается в увеличении суммы прибыли на один рубль

⁸⁵ Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. - №45(396). – С. 2-10.

капитала. Это достигается рациональным и экономным использованием всех ресурсов, недопущением их перерасходов, потерь на всех стадиях кругооборота. В результате капитал вернется к своему исходному состоянию в большей сумме, т.е. с прибылью.

Поскольку оборачиваемость капитала тесно связана с его отдачей и является одним из важнейших показателей, характеризующих интенсивность использования средств предприятия и его деловую активность, в процессе анализа необходимо более детально изучить показатели оборачиваемости капитала и установить, на каких стадиях кругооборота произошло замедление или ускорение движения средств.

Скорость оборачиваемости капитала характеризуется следующими показателями.

Коэффициент оборачиваемости капитала ($K_{об}$)⁸⁶:

$$K_{об} = \frac{B}{C_{ск}}, \quad (3.1)$$

где B – выручка от реализации продукции, работ и услуг,

$C_{ск}$ – среднегодовая стоимость капитала или его части.

Продолжительность одного оборота капитала ($\Pi_{об}$)⁸⁷:

$$\Pi_{об} = \frac{D}{K_{об}} \text{ или } \Pi_{об} = \frac{C_{ск} * D}{B}, \quad (3.2)$$

где D – количество календарных дней в анализируемом периоде (год – 360 дней, квартал – 90, месяц – 30 дней)

Средние остатки всего капитала и отдельных видов оборотных средств рассчитывают по средней хронологической: $\frac{1}{2}$ суммы на начало периода плюс остатки на начало каждого месяца плюс $\frac{1}{2}$ остатка на конец периода и результат делим на количество месяцев в отчетном периоде. Необходимая информация для

⁸⁶ Шеховцова Л.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.В. Шеховцова, А.В. Ануфриева. – Электрон. текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2014. – 61 с.

⁸⁷ Юренева Т.Г. Методологические аспекты дефинирования категории «затраты» с позиции менеджмента // Управленческий учет. – 2014. - №4.

расчета показателей оборачиваемости имеется в бухгалтерском балансе и отчете о реализации продукции.

Продолжительность оборота капитала во многом зависит и от органического строения капитала (соотношения основного и оборотного капитала). Чем выше доля основного капитала в общей его сумме, тем медленнее он оборачивается, и, наоборот, при увеличении удельного веса оборотных активов ускоряется общая оборачиваемость капитала. Зависимость общей продолжительности оборота капитала можно выразить следующим образом⁸⁸:

$$P_{об} = \frac{P_{об.к.}}{УД_{об.к.}}, \quad (3.3)$$

где $P_{об}$ – средняя продолжительность оборота общей суммы капитала;

$P_{об.к.}$ – продолжительность оборота оборотного капитала;

$УД_{об.к.}$ – удельный вес оборотного капитала в общей сумме.

Общая оборачиваемость оборотного капитала представляет собой сумму частных показателей оборачиваемости отдельных видов текущих активов. Частные показатели оборачиваемости, рассчитанные по выручке, необходимы для определения влияния каждой статьи текущих активов на изменение общей продолжительности оборота оборотного капитала. Действительный же оборот отдельных элементов характеризует не общая сумма выручки от реализации продукции, а сумма оборота по кредиту бухгалтерских счетов, на которых отражаются различные виды текущих активов (для незавершенного производства – выпуск готовых изделий, для производственных запасов – расход их на производство, для остатков готовой продукции – ее отгрузка покупателям, для дебиторской задолженности – кредитовые обороты по счетам дебиторов и т.д.).

Продолжительность оборота, как всех оборотных активов, так и отдельных ее видов ($P_{об.к.}$), может измениться за счет суммы выручки (B) и средних остатков оборотных активов ($A_{к.т.}$). Для расчета влияния данных факторов используем способ цепной подстановки⁸⁹:

⁸⁸ Волков А.А., Боткин И.О. Рыночная модель методики расчета прибыли предприятия // Проблемы региональной экономики. – 2012. – № 2. – С. 23–28.

⁸⁹ Воневникова Н.В., Пяков М.Л. Учет финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 1. – С. 23–24.

$$П_{обі} = Акт_0 * \frac{Д}{B_0}, \quad (4.4)$$

Ускорить оборачиваемость капитала можно путем интенсификации деятельности, более полного использования производственной мощности, трудовых и материальных ресурсов, недопущения сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, отвлечения средств в дебиторскую задолженность на длительной время и т. д.

Экономический эффект в результате ускорения оборачиваемости выражается в относительном высвобождении средств из оборота, а также в увеличении суммы выручки и суммы прибыли.

Сумма высвобожденных средств из оборота в связи с ускорением (–Э) или дополнительно привлеченных средств в оборот (+Э) при замедлении оборачиваемости определяется умножением однодневного оборота по реализации на изменение продолжительности оборота⁹⁰:

$$+ Э = \frac{B_{\phi}}{Д} * \Delta П_{об}, \quad (4.7)$$

где B_{ϕ} – выручка фактическая;

$Д$ – дни в периоде;

$\Delta П_{об}$ – изменение продолжительности оборота оборотного капитала.

Увеличение суммы прибыли за счет изменения коэффициента оборачиваемости капитала ($\Delta П_{КОБ}$) можно рассчитать умножением прироста коэффициента оборачиваемости ($\Delta K_{ОБ}$) на фактический коэффициент рентабельности продаж ($R_{рп}$) и на фактическую среднегодовую сумму капитала ($\sum K_{\phi}$)⁹¹:

$$\Delta П_{КОБ} = \Delta K_{ОБ} * R_n * \sum K_{\phi}, \quad (4.8)$$

Таким образом, чем быстрее оборотные средства будут переходить из одной стадии в другую, из одной формы в другую и чем меньше они будут задерживаться в обращении, тем быстрее они будут совершать оборот, тем

⁹⁰ Попова Л.В. Прибыль в деятельности предприятия и факторы, влияющие на ее величину // Справочник. – 2014. – № 11. – С. 29–35.

⁹¹ Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 12. – С.51–54.

меньшая сумма средств потребляется для нормальной работы предприятия. Значит, повышение скорости оборачиваемости оборотного капитала имеет большое значение, потому что социальные результаты проявляются в улучшении условий жизни и быта населения, сохранении и укреплении здоровья человека, облегчении и повышении содержательности его труда.

Рассчитаем экономический эффект от ускорения оборачиваемости капитала.

$$K_{об2015} = 454\,020 / 528\,228 = 0,86.$$

$$K_{об2016} = 194\,851 / 272\,232 = 0,72.$$

$$\Delta K_{об} = 0,86 - 0,72 = 0,14.$$

$$П_{об2015} = 360 / 0,86 = 419 \text{ дней.}$$

$$П_{об2016} = 360 / 0,72 = 500 \text{ дней.}$$

$$\Delta П_{об} = 500 - 419 = 81 \text{ день.}$$

$$\mathcal{E}_{2016} = 194\,851 / 360 * 81 = 43\,841,475 \text{ тыс. рублей.}$$

Таким образом, экономический эффект от сокращения периода оборачиваемости капитала на 81 день составит 43 841, 475 тыс. рублей.

Рассчитаем увеличение суммы прибыли за счет изменения коэффициента оборачиваемости капитала.

$$R_{п} = 262\,900 / 364\,059 = 0,72.$$

$$\Delta_{Пкоб} = 0,14 * 0,72 * 272\,232 = 27\,440,99.$$

Как видно из расчетов, сумма прибыли увеличится на 27 440,99 тыс. руб. за счет увеличения коэффициента оборачиваемости капитала. Т.е. очевидна эффективность предложенных в работе мероприятий по увеличению прибыли.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

В рамках выпускной квалификационной работы было проведено исследование управления прибылью предприятия на основе финансовых результатов деятельности МУП «Пензгорстройзаказчик». Исследование позволило сделать следующие выводы:

1. Рассмотрена экономическая категория «прибыль» ее виды и состав, что позволило определить экономическую сущность, порядок формирования финансовых результатов и распределения чистой прибыли предприятия.

2. Предложена методика анализа управления прибылью предприятия МУП «Пензгорстройзаказчик». В основу методического аппарата положен вертикальный (трендовый анализ), горизонтальный (структурный анализ), сравнительный, интегральный анализ и анализ коэффициентов. Данная методика позволила рассчитать основные финансовые показатели деятельности предприятия.

3. Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности, в ходе которого были получены следующие результаты:

– наблюдается увеличение значения оборотных активов, что повышает деловую активность и мобильность имущества предприятия;

– одновременно с резким снижением запасов произошло снижение кредиторской задолженности.

– имущество МУП «Пензгорстройзаказчик» обеспечивается в среднем более чем 26% за счет собственных средств. Это не совсем положительно характеризует работу предприятия, так как оно в большей степени подвержено зависимости от заемных средств.

4. Данные анализа платежеспособности и ликвидности позволили сделать следующие выводы:

– структура баланса недостаточно удовлетворительна, и предприятию необходимо предпринять меры по повышению платежеспособности;

– необходимо постоянно работать с дебиторами, чтобы обеспечить возможность обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму для расчетов со своими поставщиками;

– наибольший удельный вес в структуре оборотных активов составляют запасы, собственные средства и дебиторская задолженность, что в целом свидетельствует о минимальном риске кредиторов;

– за 2014-2016 г.г. коэффициент текущей ликвидности ухудшился на 0,16 (с 0,30 в 2014 г. до 0,14 в 2016 г.). Но если учесть, что его нормативное значение должно быть больше 1 и меньше 2, то это свидетельствует об неудовлетворительной структуре баланса предприятия.

5. Изучена эффективность формирования, распределения и использования прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик», что позволило сделать следующие выводы.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг сократилась на протяжении анализируемого периода: в 2015 году на 45,09 % по сравнению 2014 годом, а в 2016 году – на 25,22 % по сравнению с 2014 годом и на 48,46 % – с 2015 годом.

Себестоимость проданных продукции, работ и услуг уменьшилась в 2015 году по сравнению 2014 годом на 262,32 %, а в 2016 году по сравнению с 2014 годом – на 1263,72 %. Следует отметить, что по в 2016 г. по сравнению с 2015 годом себестоимость продаж работ, услуг снизилась с 366 519 тыс. руб. до 229 035 тыс. руб. Это связано с невысоким темпом роста выручки и является положительной тенденцией, т.к. свидетельствует о снижении затрат при производстве работ и оказании услуг.

Валовая прибыль, как и прибыль, была нестабильна на протяжении 2014 – 2016 гг. Так, в 2015 году она снизилась с 262 900 тыс. руб. до 161 709 тыс. руб. (убыток). В 2016 году она снизилась до 43 197 тыс. руб. Показатель сильного снижения валовой прибыли в 2016 году по сравнению с 2014 годом составил (– 83,57%).

6. Проанализированы основные факторы, влияющие на величину прибыли МУП «Пензгорстройзаказчик», к числу которых можно отнести: выручку и себестоимость оказанных услуг и выполненных работ.

7. Разработаны направления совершенствования системы оперативного учета и планирования прибыли, основанные на создании локальной сети, которая соединила бы складской учет с учетом бухгалтерии и использовании маржинального анализа в качестве методики планирования прибыли предприятия.

8. Предложены методы увеличения балансовой прибыли, которые включают в себя: повышение эффективности деятельности по реализации услуг и выполнению работ; улучшение качества выполняемых работ, снижение издержек; совершенствование стратегической финансовой политики предприятия, что в дальнейшем приведет к увеличению конкурентоспособности и заинтересованности выбора данного предприятия заказчиками работ.

9. Разработаны мероприятия по повышению эффективности распределения и использования прибыли предприятия, основными из которых являются:

- увеличение отчислений на формирование фонда потребления;
- покупка новой техники и оборудования;
- создание фонда материального поощрения сотрудников.

10. Проведена экономическая оценка разработанных мероприятий, в результате которой была определена целесообразность мер по сокращению периода оборачиваемости капитала. Сумма прибыли увеличится на 27 440,99 тыс. руб. за счет увеличения коэффициента оборачиваемости капитала. Т.е. очевидна эффективность предложенных в работе мероприятий по увеличению прибыли.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алферов В.Н. Развитие элементов системы управленческого учета на муниципальных предприятиях // Управленческий учет. – 2014. - №5. – с. 228
2. Артамонов Г.Ф., Сапелкина А.А. Налоговый и бухгалтерский учет прибыли организаций // Финансы. – 2012. – № 6. – С. 38–42.
3. Ахмадеев А.М. Условия и механизмы инновационного развития предприятий [Электронный ресурс]: монография / А.М. Ахмадеев, Л.С. Валинурова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Палеотип, 2012. – 148 с.
4. Барулина Е.В. Содержание управленческого финансового учета как элемента системы управления корпоративными финансами и финансового контроллинга // Управленческий учет. – 2014. - №1.
5. Баулин А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие: в 2 ч. / А.В. Баулин, Л.А. Баулина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Пенза: ПГУАС, 2012. – Ч.2. – 128 с.
6. Белобтецкий И.А. Прибыль предприятия // Финансы. – 2012. – № 3. – С. 40 – 47.
7. Берча М.А. Применение методов стратегического управленческого учета для повышения эффективности использования основных средств в государственных учреждениях // Управленческий учет. – 2014. - №2.
8. Бесплатная, виртуальная, электронная, Интернет библиотека онлайн / <http://www.xserver.ru>.
9. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Таюрская [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2013. – 62 с.
10. Быкова И.В. Формирование системы управленческого учета предприятия с позиции охвата факторов риска // Управленческий учет. – 2014. - №2.

11. Быстряков А.Я. Финансовый менеджмент государственных программ [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.Я. Быстряков [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Российский университет дружбы народов, 2013. – 80 с.
12. Вахорина М.В. Внутренняя отчетность и ее роль в принятии управленческих решений // Управленческий учет. – 2014. - №1.
13. Википедия – свободная энциклопедия / www.wikipedia.ru.
14. Волков А.А., Боткин И.О. Рыночная модель методики расчета прибыли предприятия // Проблемы региональной экономики. – 2012. – № 2. – С. 23–28.
15. Волков Н.Г. Учет финансовых результатов // Бухгалтерский вестник. – 2012. – № 2. – С. 7–13.
16. Вонебникова Н.В., Пяков М.Л. Учет финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 1. – С. 23–24.
17. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 159 с.
18. Гумба Х.М. Теоретические основы инновационного развития предприятий строительной отрасли [Электронный ресурс]: монография / Х.М. Гумба. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2012. – 200 с.
19. Девлет-Гельды Г.К. Расчет, анализ и оценка затрат предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению домашнего задания по дисциплине «Финансы субъектов экономической деятельности» / Г.К. Девлет-Гельды. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана, 2014. – 20 с.
20. Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Таюрская [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2012. – 62 с.

21. Ершова И.В. Правовое регулирование формирования финансового результата. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.inventech.ru/lib/pravo/pravo-0257/>.
22. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений. – М.: Омега-Л, 2013.
23. Заика А.А. Практика бухгалтерского учета в 1С: Бухгалтерии 8 [Электронный ресурс] / А.А. Заика. – Электрон. текстовые данные. – М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016. – 526 с.
24. Захарьин В.Р. Учет прибылей и убытков // Консультант бухгалтера. – 2012. – № 5. – С. 3–7.
25. Каковкина Т.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: основы организации и ведения. Учебное пособие / Т.В. Каковкина. – Электрон. текстовые данные. – М.: Русайнс, 2015. – 146 с.
26. Кандрашина Е.А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Е.А. Кандрашина. — Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. – 220 с.
27. Катан Д.А. Прибыль и рентабельность предприятия. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bankreferatov.ru>.
28. Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник / Т.В. Кириченко. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2014. – 484 с.
29. Костромина Д.В. Управление затратами и прибылью предприятия. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.finman.ru>.
30. Косякин И.В. Финансовый анализ как инструмент управления предприятием // Финансовая газета. – 2015. – № 7. – С. 13– 6.
31. Крайнина М. Бухгалтерский баланс, как база для принятия решений по управлению активами и пассивами предприятия // Менеджмент в России и за рубежом. – 2012. – № 6. – С. 110–113.
32. Красина Ф.А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф.А. Красина. – Электрон. текстовые данные. – Томск: Томский

государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2012. – 200 с.

33. Кундышева Е.С. Математические методы и модели в экономике [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Е.С. Кундышева. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2017. – 286 с.

34. Лабынцев Н.Т. Методические аспекты трансформации российской бухгалтерской отчетности в формате МСФО // Управленческий учет. – 2014. - №5.

35. Масло Р.В. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р.В. Масло. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2013. – 481 с.

36. Математические методы и модели исследования операций [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080116 «Математические методы в экономике» и другим экономическим специальностям / В.А. Колемаев [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 592 с.

37. Менеджмент: бакалаврская работа. Учебное пособие с грифом Минобрнауки РФ / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. С.Д. Резника. – Пенза: ПГУАС, 2014. – 252 с.

38. Мокропуло А.А. Управление прибылью [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов-бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.А. Мокропуло, Е.И. Строгонова. – Электрон. текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 82 с.

39. МУП Пензгорстройзаказчик: юридическая информация// www.rusprofile.ru (URL: <http://www.rusprofile.ru/id/263644>)

40. Никулина Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации» / Н.Н. Никулина, Д.В. Суходоев,

Н.Д. Эриашвили. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 511 с.

41. Окунева Е.О. Математические методы исследования экономики [Электронный ресурс] / Е.О. Окунева, С.И. Моисеев. – Электрон. текстовые данные. – Воронеж: Воронежский филиал Московского гуманитарно-экономического института, 2013. – 73 с.

42. Пензгорстройзаказчик: бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 года // [www.pgsz.ru](http://pgsz.ru) (URL: <http://pgsz.ru/docs/10.pdf>)

43. Пензгорстройзаказчик: бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года // [www.pgsz.ru](http://pgsz.ru) (URL: <http://pgsz.ru/docs/9.pdf>)

44. Пензгорстройзаказчик: бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года // [www.pgsz.ru](http://pgsz.ru) (URL: <http://pgsz.ru/docs/16.pdf>)

45. Плешков С.Ю. Научно-практические проблемы экономической устойчивости деятельности предприятий строительной отрасли. Курс лекций [Электронный ресурс]: учебное пособие / С.Ю. Плешков. – Электрон. текстовые данные. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2015. – 68 с.

46. Плешков С.Ю. Экономическая устойчивость деятельности строительного предприятия. Методика расчета и оценки [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / С.Ю. Плешков. – Электрон. текстовые данные. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2014. – 60 с.

47. Поздеев В.Л. Актуальные проблемы стандартизации правил ведения экономического анализа // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 5. – С. 3–9.

48. Пономарева С.В. Совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля обязательств непубличных производственных компаний по кредитам и займам [Электронный ресурс]: монография / П.М. Бодяко [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: Русайнс, 2015. – 253 с.

49. Попова Л.В. Основные элементы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия // Управленческий учет. – 2014. - №1.

50. Попова Л.В. Прибыль в деятельности предприятия и факторы, влияющие на ее величину // Справочник. – 2014. – № 11. – С. 29–35.

51. Попова Л.В. Структурные элементы управленческого учета и их влияние на систему управления предприятием // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. – № 6. – С. 62–71.

52. Рыбалкина З.М. Экономические аспекты повышения финансовой устойчивости строительного предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 201. - №30. – С. 10-19.

53. Рыбалкина З.М. Финансовая стабильность как ключевой фактор конкурентоспособности строительного предприятия // Вестник ГУУ. – 2012. - №14. – С. 88-93.

54. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 544 с.

55. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 583 с.

56. Смекалов П.В. Анализ финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / П.В. Смекалов, С.В. Смолянинов, Д.Г. Бадмаева. – Электрон. текстовые данные. – СПб.: Проспект Науки, 2016. – 472 с.

57. Смирнова Е.В. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.В. Смирнова [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. – 166 с.

58. Толмачев О.М. Проблемы совершенствования управления прибылью современного предприятия в условиях рынка. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [//http://www.xserver.ru](http://www.xserver.ru).

59. Юдина Т.А., Рыбалкина З.М. Финансовый анализ: учебно-методическое пособие к практическим работам / Т.А. Юдина, З.М. Рыбалкина, учебно-методическое пособие к практическим работам по направлению 38.03.02 «Менеджмент». – Пенза: ПГУАС, 2016. – 228 с.

60. Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 12. – С.51–54.

61. Чепулянис А.В. Теоретико-методические основы стратегического учета и анализа затрат [Электронный ресурс] / А.В. Чепулянис, С.А. Бороненкова. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. — 218 с.

62. Чугаева Д.Т. Прогнозирование затрат как способ управления прибылью предприятия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <http://www.legprominfo.ru>.

63. Шаравова О.И. Учебно-методическое пособие по дисциплине Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] /. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский технический университет связи и информатики, 2016. – 24 с. – 2227-8397

64. Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. - №45(396). – С. 2-10.

65. Шеховцова Л.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.В. Шеховцова, А.В. Ануфриева. – Электрон. текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2014. – 61 с.

66. Щербинина Ю.В. Анализ прибыли // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 7. – С. 25 –26.

67. Юдина Т.А. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – Пенза: ПГУАС, 2013. – 228 с.

68. Юренева Т.Г. Методологические аспекты дефинирования категории «затраты» с позиции менеджмента // Управленческий учет. – 2014. - №4.

ГЛОССАРИЙ

Вертикальный (структурный) анализ предполагает определение удельных весов различных показателей в итоговых данных для оценки каждой позиции отчетности на результат в целом.

Горизонтальный (временной) анализ заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых производится сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом; абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения).

Капитал – общая стоимость средств в денежной, материальной и нематериальной формах, используемых для финансирования активов, которые приносят компании доход.

Оборотные средства – часть средств производства, целиком потребляемая в течение одного производственного цикла, авансируемая организацией в оборотные производственные фонды и фонды обращения, обеспечивающая текущие операции в течение каждого цикла. Оборотные средства компании, отражаемые в активе ее бухгалтерского баланса, называются оборотными активами (текущими активами).

Период оборачиваемости дебиторской задолженности – продолжительность кредитного периода или время между продажей продукции и поступлением денежных средств за эту продукцию.

Период оборачиваемости кредиторской задолженности – время между оприходованием материалов в компании и платежами поставщику.

Оборачиваемость оборотных средств – количество оборотов, совершаемых оборотными средствами и его отдельными элементами за определенный период времени; характеризует объем реализованной продукции на 1 рубль, вложенный в оборотные средства.

Операционная прибыль до уплаты процентов и налогов (операционная прибыль) – разность между выручкой и операционными расходами.

Рентабельность собственного капитала – отношение чистой прибыли к собственному капиталу.

Собственные оборотные средства – разность между долгосрочными пассивами (собственным капиталом, долгосрочными обязательствами, доходами будущих периодов) и внеоборотными активами.

Финансовые коэффициенты – относительные показатели, рассчитанные на основе финансовой отчетности и позволяющие сопоставлять результаты деятельности разных организаций, независимо от количественных параметров абсолютных показателей во временном разрезе.

Финансовая отчетность – установленные законодательно документы, отражающие активы, реальное имущество компании, источники их финансирования. Отчетность является информационной базой для аналитического обоснования решений финансового характера.

Чистые активы – разница между суммой активов, принимаемых к расчету, и суммой обязательств, принимаемых к расчету.

Чистый оборотный капитал – разность между суммой оборотных средств (денежных средств, дебиторской задолженности и запасов) и краткосрочной задолженностью перед поставщиками, персоналом и налоговыми органами.

Экономическая рентабельность (коэффициент способности активов генерировать прибыль) – отношение прибыли до уплаты налогов и процентов к активам компании.

Приложение 1

Баланс МУП «Пензгорстройзаказчик» (на конец года, в тыс. руб.)

Показатели	2016	2015	2014
Актив			
1. Внеоборотные активы			
Основные средства	2277	4770	14034
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
Незавершенное строительство	-	-	-
Отложенные налоговые активы	552	641	536
Прочие внеоборотные активы	1352050	1318292	1505066
в т.ч.: затраты на строительство МКД и иных объектов недвижимости	1164988	1135529	1469321
Итого по разделу 1	1354879	1323703	1519636
2. Оборотные активы			
Запасы	2317	2322	81584
Финансовые вложения	-	-	-
Денежные средства	4769	3784	53921
Дебиторская задолженность	121959	95551	345160
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	319	315	4741
Прочие оборотные активы	8090	4391	2146
Итого по разделу 2	137454	106363	487552
Баланс	1492333	1430066	2007188
Пассив			
3. Капитал и резервы			
Уставный капитал	100	100	100
Переоценка внеоборотных активов	2030	2030	2030
Добавочный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	477947	471139	400370
Итого по разделу 3	480077	473269	402500
4. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	595	1	135
Итого по разделу 4	595	1	135
5. Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	36665	59737	92387
Оценочные обязательства	2761	3206	2678
Прочие обязательства	972235	893853	1509488
в т.ч.: средства целевого финансирования, полученные от участников долевого строительства	938882	869535	1479296
Итого по разделу 5	1011661	956796	1604553
Баланс	1492333	1430066	2007188

Структура имущества МУП «Пензгорстройзаказчик», тыс. руб.

Показатели	2016		2015		2014	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего имущества	1492333	100	1430066	100	2007188	100
Внеоборотные активы						
1. Внеоборотные активы	1354879		1323703		1519636	
1.1. Основные средства	2277		4770		14034	
1.2. Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
1.3. Прочие внеоборотные активы	1352050		1318292		1505066	
В т.ч. затраты на строительство МКД и иных объектов недвижимости	1164988		1135529		1469321	
1.4. Отложенные налоговые активы	552		641		536	
Оборотные активы						
2. Оборотные активы	137454		106363		487552	
2.1. Запасы	2317		2322		81584	
2.2. Дебиторская задолженность	121959		95551		345160	
2.3. Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	4769		3784		53921	
2.5. НДС по приобретенным ценностям	319		315		4741	
2.6. Прочие оборотные активы	8090		4391		2146	

Отчет о прибылях и убытках МУП «Пензгорстройзаказчик», тыс. руб.

Показатель	2016	2015	2014
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в т. ч.:	272232	528228	364059
Себестоимость продаж	(229035)	(366519)	(101159)
Валовая прибыль (убыток)	43197	161709	262900
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	43197	161709	262900
Проценты к получению	360	616	620
Проценты к уплате	(501)	(252)	(1725)
Прочие доходы	31663	68726	43600
Прочие расходы	(52756)	(116386)	(79060)
Прибыль (убыток) до налогообложения	21963	114413	226335
Текущий налог на прибыль	(12247)	(29230)	(57679)
В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(7006)	(6108)	(9030)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(594)	134	628
Изменение отложенных налоговых активов	(89)	106	191
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	9033	85423	169475
СПРАВОЧНО	-	-	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-	-

Выпускная квалификационная работа выполнена мною самостоятельно. Используемые в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография 68 наименований.

Один экземпляр сдан в архив университета.

« _____ » _____ 2018 г.

(подпись)

Венцлер А.С
(ФИО)