МИНИСТЕРСТВО НАУКИ и высшего образования РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«Кубанский государственный университет»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Факультет экономический**

**Кафедра экономического анализа, статистики и финансов**

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

д-р экон. наук, проф.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В. Пенюгалова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

**УПРАВЛЕНИЕ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила  |  | А.С. Олина |
|  |  (подпись, дата) |  |
|  |  |  |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Финансы и кредит |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | В.А.Гребенникова |
|  |  (подпись, дата) |  |
| Нормоконтролер, доц., канд. экон. наук, доц. |  | А.П. Пышнограй |
|  | (подпись, дата) |  |

Краснодар 2019

СОДЕРЖАНИЕ

|  |
| --- |
| Введение............................................................................................................... 3 |
| 1 Теоретические основы формирования доходов и расходов организации... 6 |
| 1.1 Доходы и расходы предприятия, их сущность и значение.................... 6 |
| 1.2 Рентабельность как показатель соотношения доходов и расходов...... 13 |
| 1.3 Информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия........................................................................ 17 |
| 2 Анализ доходов и расходов ООО «Фрателли».............................................. 23 |
| 2.1 Организационно-правовая характеристика предприятия...................... 23 |
| 2.2 Структурно-динамический анализ доходов и расходов........................ 27 |
| 2.3 Анализ факторов, влияющих на доходы и расходы предприятия........ 41 |
| 3 Предложения по совершенствованию управления доходами и расходами предприятия ООО «Фрателли»........................................................................ 51 |
| 3.1 Направления и методы повышения доходов предприятия................... 51 |
| 3.2 Резервы сокращения расходов предприятия.......................................... 53 |
| Заключение................................................................................................... 60 |
| Список использованных источников........................................................... 64 |
| Приложение А Бухгалтерский баланс......................................................... 67 |
| Приложение Б Отчет о финансовых результатах....................................... 69 |
|  |
|  |

ВВЕДЕНИЕ

Каждое предприятие в процессе своей деятельности стремится к получению наибольшей прибыли при минимизации издержек.

Экономический анализ играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности предприятий. Он представляет собой экономическую науку, которая изучает экономику организаций, их деятельность с точки зрения оценки их работы по выполнению бизнес-планов, оценки их финансового состояния и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности организаций.

Актуальность данной темы состоит в том, что любое предприятие в процессе своей деятельности пытается избежать неоправданных затрат и максимизировать свою прибыль. Поэтому необходимо выбрать правильную систему управления затратами и найти направления повышения доходов. При анализе расходов предприятия могут выявить неоправданные затраты и для того, чтобы избежать их в будущем, им необходимо усовершенствовать систему управления затратами. С течением времени экономика претерпевает изменения, что также является причиной для совершенствования данной системы.

Основная цель управления производственными затратами на предприятии заключается в установлении рациональности, оптимизации суммы и уровня затрат, обеспечивающих получение наибольшей прибыли.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ доходов и расходов организации, определение методов повышения доходов и нахождение резервов сокращения расходов организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

– изучить экономическую сущность доходов и расходов организации;

– рассмотреть рентабельность как показатель соотношения доходов и расходов;

–провести структурно-динамический анализ доходов и расходов;

–провести факторный анализ доходов и расходов;

–определить направления и методы повышения доходов организации;

–найти резервы сокращения расходов организации.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Фрателли».

Предметом исследования – доходы и расходы анализируемой организации, выручка и себестоимость выполненных работ.

Методом исследования данной выпускной квалификационной работы является анализ, который служит необходимым условием поставленной цели.

Методическую базу данной работы обеспечили различные методы экономических исследований, такие как математический метод, метод балансовой выборки, анализа, синтеза, сравнения и общенаучные методы.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что выводы, полученные в данной работе могут быть использованы для нахождения новых направлений и методов повышения доходов, а также резервов снижения расходов и усовершенствования системы управления затратами на предприятии.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и их подразделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первая глава носит общетеоретический характер. В ней излагаются теоретические основы формирования доходов и расходов предприятия: раскрывается экономическая сущность и значение доходов и расходов, рассматривается рентабельность как показатель соотношения этих двух показателей. Эта глава служит теоретическим обоснованием следующих двух глав выпускной квалификационной работы.

Во второй главе проводится анализ деятельности анализируемого предприятия ООО «Фрателли». Проведен анализ динамики и структуры доходов и расходов организации, а также анализ факторов, влияющих на доходы и расходы.

В третьей главе выявляются основные направления и методы повышения доходов и рассматриваются пути оптимизации и распределения резервов снижения затрат анализируемой организации.

1 Теоретические основы формирования доходов и расходов организации

1.1 Доходы и расходы предприятия, их сущность и значение

Каждое коммерческое предприятие в процессе своей деятельности стремится к увеличению прибыли и минимизации убытков.

Для принятия управленческих решений, связанных с формированием итогового финансового результата деятельности предприятия и погашения обязательств перед бюджетом, необходима достоверная информация о доходах и расходах. Законодательно-нормативное обеспечение финансового и налогового учета имеет ряд определенных различий, что приводит к трудности формирования учетной политики относительно доходов и расходов и в конечном итоге в определении финансового результата и налогооблагаемой прибыли.

При анализе доходов необходимо найти пути для расширения этого показателя. При анализе расходов предприятия могут выявить неоправданные затраты и для того, чтобы избежать их в будущем, им необходимо усовершенствовать систему управления затратами[1].

Рассмотрение теоретических основ управления доходами и расходами предприятия следует начать с изучения определений этих понятий.

Наиболее точное определение доходов приведено в Приказе Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» » (с изменениями) [2].

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не относятся к доходам, а следовательно, не приводят к увеличению капитала:

– суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и других аналогичных обязательных сумм, подлежащих перечислению в бюджет;

– поступления по договорам комиссии;

– суммы, которые получены организацией в виде авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

– суммы полученных задатков;

– суммы полученных залогов;

– суммы, полученные в погашение кредита (займа), предоставленного ранее заемщику.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [3].

Не признается расходами и вследствие этого не влияет на величину капитала выбытие активов в связи с:

– приобретением (созданием) внеоборотных активов;

– вкладами в уставные (складочные) капиталы других организаций и приобретением акций и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;

– перечислением средств в рамках благотворительной деятельности, организации отдыха, мероприятий спортивного и культурного характера;

– договорами комиссии;

– перечислением авансов и задатков;

– погашением полученных ранее кредитов и займов.

Доходы организации в зависимости от характера и способа их получения можно разделить на доходы, полученные от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Для более удобного наглядного представления о классификации доходов по данному признаку данные представим в виде изображения (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Классификация доходов в зависимости от характера и способа их получения

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг, дебиторская задолженность, арендная плата и лицензионные платежи. Выручка отражается в системе учета в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Отметим, что для каждой организации более «качественными» доходами являются доходы, которые получены от основных видов деятельности [2].

В основном величина доходов организации складывается из выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг. Дебиторская задолженность тоже играет немалую роль, но чем выше величина этого показателя в балансе организации, тем меньшими финансовыми ресурсами оно располагает. Вследствие этого возникает риск возобновляемости воспроизводственного процесса, замедляется его темп.

К прочим доходам организации относятся прибыль от совместной деятельности, поступления от продажи активов кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, активы, полученные безвозмездно, полученные дивиденды и проценты, полученные штрафы, пени, неустойки, поступления в возмещение причиненных убытков, а также курсовая разница.

Доходы можно классифицировать на доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы от реализации формируются за счет выручки от реализации произведенных или ранее приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав [2].

В состав внереализационных доходов могут включаться: доходы от совместной деятельности; доходы в виде штрафных санкций и пени за нарушение контрагентами договорных обязательств сделки; процентные доходы по кредитно-депозитным операциям и операциям с долговыми ценными бумагами; доходы в виде безвозмездно полученного имущества и пр.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением (или приобретением) и продажей продукции, а также возмещение стоимости амортизируемых активов (например, основных средств и нематериальных активов) в виде амортизационных отчислений [3].

Расходы по обычным видам деятельности отражаются в системе учета в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты и (или) величине кредиторской задолженности. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 9/99» (с изменениями) [3].

В экономике используются такие термины, как «затраты», «расходы» и «издержки». Некоторые авторы, считают, что это разные понятия, а другие - синонимы.

Термин «издержки» применяется в экономической теории. Издержки - это выраженные в денежной форме затраты на производство и обращение продукции.

Различие между «затратами» и «расходами» касается фактора времени.

Расходы – это стоимость использованных ресурсов, которые израсходованы предприятием с целью получения дохода. Этот период не обязательно совпадает с моментом действительной оплаты ресурса.

Затраты – денежная оплата приобретенных товаров или услуг, которая со временем будет вычтена из прибыли (списана в расходы). В балансе затраты, приводящие к экономической выгоде, считаются активами организации.

Таким образом, расходы – это часть затрат, которые не привели к получению экономических выгод.

Затраты определяются использованием ресурсов. Объем использованных ресурсов может быть представлен в натуральном и денежном выражении [4].

Экономическая наука занимается изучением затрат. Затраты, возникающие в процессе производственной деятельности, являются одним из основных объектов управленческого учета. Информация о производственных затратах, которая формируется в управленческом учете, важна для эффективного управления организацией.

Затраты всегда соотносятся с конкретными целями и задачами. Задачи системы управления затратами должны решаться в комплексе, только такой подход приносит результаты, способствуя росту экономической эффективности работы предприятия [5].

При составлении Отчета о финансовых результатах расходы классифицируются на:

–расходы по обычным видам деятельности;

–операционные расходы;

–внереализационные расходы;

–чрезвычайные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности — это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Сюда же относятся управленческие и коммерческие расходы [6].

Операционными расходами являются:

–расходы, которые связаны с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

–расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;

– расходы, которые связаны с участием в уставных капиталах других организаций;

– расходы, которые связаны с продажей, выбытием или прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

– проценты, которые уплачиваются организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

– расходы, которые связаны с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

–прочие операционные расходы.

Внереализационными расходами являются:

–штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

–возмещение причиненных организацией убытков;

–убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

–суммы [дебиторской задолженности](https://psyera.ru/6465/upravlenie-debitorskoy-zadolzhennostyu), по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

–курсовые разницы;

–сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);

–прочие внереализационные расходы [7].

В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.).

В систему нормативного регулирования бухгалтерского учета вводится категория расходов организации, под которой понимаются, прежде всего, действия, приводящие к уменьшению ее капитала. Данное определение сопряжено с понятием доходов организации, под которым в свою очередь понимается увеличение экономических выгод, приводящее к росту капитала (за исключением вкладов участников).

Тем не менее, главным в понимании определения «расходы» должна быть цель, которую призвана реализовать данная категория. Такой целью следует считать достижение возможности исчисления финансового результата организации как разницы между ее доходами и расходами за определенный период [8].

Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод, что доминирующими по значимости являются доходы (расходы) от обычных видов деятельности – именно они вносят основной вклад в формирование конечного финансового результата.

Одним из основных показателей эффективности деятельности предприятия является рентабельность производства, которая рассчитывается, как соотношение прибыли от производства к сумме затрат на производство и реализацию продукции. Рентабельность как показатель соотношения доходов и расходов рассмотрим ниже.

1.2 Рентабельность как показатель соотношения доходов и расходов

Рентабельность – это один из основных показателей деятельности предприятия. Рентабельность показывает, насколько эффективно организация использует свои ресурсы для получения дохода, по сути, это показатель эффективности деятельности предприятия.

Рентабельность производства подразумевает, что производство данной продукции приносит предприятию прибыль, а вот нерентабельное производство – это производство, которое не приносит прибыли. Если же показатель рентабельности отрицателен, то это означает, что деятельность убыточная.

Определить уровень рентабельности позволяют относительные показатели – коэффициенты. Суть управления рентабельностью заключается в достижении желаемой динамики значений данных коэффициентов. При расчете коэффициентов будут использоваться различные базы. Это означает, что управление рентабельностью заключается не только в воздействии на факторы формирования прибыли (доходы и расходы), но также и в выборе структуры активов, источников финансирование и видов производственной деятельности [36].

Например, при изменении целевой структуры капитала можно повлиять на показатели рентабельности инвестиций, а в случае изменения структуры производства – воздействовать на рентабельность продаж.

Эффективность решений, которые принимаются, будет оцениваться в комплексе – показателями прибыли и коэффициентами рентабельности. Помимо этого, целесообразно будет учитывать и некоторые субъективные моменты, факторы и прогнозы [32].

Коэффициентами рентабельности характеризуется эффективность работы организации как по отдельным показателям, так и по организации в целом, также определяет доходность разных направлений деятельности организации, например, производственной или инвестиционной, которые наиболее подробно характеризуют окончательные результаты деятельности, чем прибыль, потому как величина данных показателей показывает соотношение дохода с имеющимися или потребленными ресурсами.

Показатели рентабельности – это выраженные в процентах относительные показатели, в которых прибыль сопоставляется с некоторой базой, которая характеризуеторганизацию с одной из двух сторон – ресурсы или совокупный доход в виде выручки, полученной от сторон в процессе текущей деятельности.

В виду этого известны две группы показателей рентабельности:

–рентабельность инвестиций (капитала);

–рентабельность продаж.

Рентабельность капитала показывает, насколько эффективно организация использует собственные средства. Рентабельность продаж отображает деловую активность предприятия и показывает, насколько эффективно работает организация, а также показывает, какое количество денежных средств от реализованной продукции (оказания услуг) является прибылью организации [36].

Показатели рентабельности инвестиций (капитала) включают в себя:

– рентабельность оборотных активов (RCA) – коэффициент,который показывает возможности организации в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные средства.

Данный показатель рассчитывается по формуле:

$RCA=NI/CA,$ (1)

где NI – чистая прибыль;

 CA – оборотные средства.

– рентабельность внеоборотных активов (RFA) – коэффициент, который показывает способность организации обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем более эффективно организация использует свои основные средства.

Показатель рентабельности внеоборотных активов рассчитывается по формуле:

$RFA=NI/FA,$ (2)

где NI – чистая прибыль;

 FA – внеоборотные средства.

– рентабельность активов (инвестиций) (ROI) – это обобщенный показатель рентабельности, который демонстрирует, какова величина прибыли на 1 рубль активов (единицу стоимости капитала, то есть, всех финансовых ресурсов организации, вне зависимости от источников финансирования).

Этот коэффициент рассчитывается по формуле:

$ROI=NI/EA,$ (3)

где NI – чистая прибыль;

 EA – суммарные активы организации.

– рентабельность собственного капитала (ROE).

Данный показатель предоставляет возможность определить эффективность инвестированного собственниками организации капитала. Зачастую данный показатель сравнивают с возможным альтернативным вложением средств в иные ценные бумаги. Этот коэффициент показывает, сколько денежных условных единиц чистой прибыли «заработала» каждая единица, вложенная собственниками организации.

Рентабельность собственного капитала рассчитывается по формуле:

$ROE=NI/EQ,$ (4)

где NI – чистая прибыль;

 EQ – совокупный собственный капитал.

Далее рассмотрим вторую группу показателей рентабельности, а именно рентабельность продаж. Данный показатель демонстрирует финансовую результативность организации, показывает, какую часть выручки предприятия составляет прибыль. При этом, в качестве финансового результата будут использоваться различные показатели прибыли, что позволит оценивать показатели в комплексе [36].

Данная группа показателей рентабельности включает в себя:

– рентабельность валовой прибыли (GPM) – это показатель, отражающий долю валовой прибыли в общем объеме продаж предприятия.

Данный показатель рассчитывает по формуле:

$GPM=GP/NS,$ (5)

где GP – валовая прибыль;

 NS – суммарная выручка организации.

– рентабельность операционной прибыли (OPM) – коэффициент, который показывает долю операционной прибыли в объеме продаж.

Рентабельность операционной прибыли рассчитывается по формуле:

$OPM=OP/NS,$ (6)

где OP – операционная прибыль;

 NS – суммарная выручка организации.

– рентабельность чистой прибыли (NPM) – показатель, который отражает долю чистой прибыли в общем объеме продаж организации.

Данный показатель рассчитывается по формуле:

$NPM=NI/NS,$ (7)

где NI – чистая прибыль;

 NS – суммарная выручка организации.

Коэффициенты рентабельности рассчитываются на основе данных отчета о финансовых результатах, а также бухгалтерского баланса. Расчет показателей рентабельности основан на соотнесении величины полученной прибыли с размерами выручки, активов, собственного капитала и других показателей.

Рентабельность показывает, насколько эффективно организация использует свои ресурсы для получения дохода, по сути, это показатель эффективности деятельности предприятия.

Эффективность решений, которые принимаются, будет оцениваться в комплексе – показателями прибыли и коэффициентами рентабельности. Помимо этого, целесообразно будет учитывать и некоторые субъективные моменты, факторы и прогнозы.

1.3 Информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия

Бухгалтерская отчетность состоит из взаимосвязанных форм и включает в себя:

а) бухгалтерский баланс, который содержит информацию о средствах (активах) и об источниках их образования (собственный капитал и долговые обязательства);

б) отчет о финансовых результатах, в котором содержится расшифровка основных направлений доходов, понесенных расходов и конечных результатов деятельности (прибылях и убытках) [5].

В состав годовой бухгалтерской отчетности организации, для раскрытия более подробно показателей своей деятельности, включают, помимо двух перечисленных выше форм:

–отчет об изменениях капитала – это форма, которая представляет информацию о наличии и изменении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также содержит информацию об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

–отчет о движении денежных средств – форма, которая позволяет раскрыть движение денежных средств и их эквивалентов в организации в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой видов деятельности.

Помимо форм, которые были перечислены выше организации, в том случае, если считают это необходимым, формируют, в табличных или текстовых формах, пояснения к основным формам отчетности. Пояснения должны раскрывать сведения, которые относятся к учетной политике предприятия, и обеспечивать пользователей дополнительной информацией, которую нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которая необходима пользователям бухгалтерской отчетности для оценки реального финансового положения организации, а также финансовых результатов ее деятельности [1].

Таким образом, бухгалтерская отчетность представляет собой:

– Бухгалтерский баланс (Форма №1)

–Отчет о финансовых результатах (Форма №2)

–Отчет об изменениях капитала (Форма №3)

–Отчет о движении денежных средств (Форма №4)

–Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма №5)

– Пояснительная записка, в которой содержится изложение основных факторов, что оказали влияние на итоговые результаты деятельности организации в отчетном году, с оценкой ее финансового состояния.

Все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Промежуточная отчетность предоставляется раз в квартал [6].

Годовую бухгалтерскую отчетность организации обязаны предоставлять не позднее 1 апреля следующего за отчетным годом.

Форма №1 «Бухгалтерский баланс» – это способ обобщенного отражения хозяйственных средств по составу и размещению по источникам образования и по целевому назначению в денежном выражении на определенную дату.

Бухгалтерский баланс состоит из двух статей – актива и пассива. Баланс содержит информацию по всем статьям на начало отчетного периода (на начало года) и на конец отчетного периода.

В активе бухгалтерского баланса содержится информация об имеющемся в распоряжении предприятия имуществе, которая выражена в стоимостной форме [5].

В пассиве бухгалтерского баланса, содержится информация об источниках оборотных средств.

Актив бухгалтерского баланса состоит из двух разделов:

– внеоборотные активы;

– оборотные активы.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов:

– капитал и резервы;

– долгосрочные обязательства;

– краткосрочные обязательства.

Актив равен пассиву, то есть хозяйственных средств без источников не существует.

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» содержит в своих разделах:

– сведения о прибылях (убытках) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (из выручки нетто отнимают себестоимость реализованных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы и управленческие расходы);

– сведения об операционных доходах и расходах с выделением процентов к получению и уплате, доходах от участия в других организациях и прочих операционных доходах и расходах;

– сведения о внереализационных доходах и расходах, прибыли (убытках) до налогообложения, налоге на прибыль, о прибыли (убытках) от обычных видов деятельности;

– сведения о чрезвычайных доходах и расходах, чистой (нераспределенной) прибыли (убытках) отчетного периода, полученную прибавлением к прибыли от обычной деятельности чрезвычайных доходов и исключением из полученной суммы чрезвычайных расходов [4].

Эти данные необходимы, чтобы определить эффективность работы организации, рассчитав показатели деловой активности и рентабельности.

«Отчет о финансовых результатах» составляется в основном по данным счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» отражает изменения капитала за предыдущий и отчетный период.

В состав капитала организации входят:

– уставный капитал;

– добавочный капитал;

– резервный капитал;

– нераспределенная прибыль.

Также в данной форме приводятся данные о резервах, созданных организацией.

Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» предоставляет информацию об источниках денежных средств, о направлениях их использования в отчетном периоде, отражает денежные поступления организации с классификацией по основным источникам поступлений, а также денежные выплаты, предоставляя классификацию по основным направлениям использования средств. Данный отчет демонстрирует общую картину производственных результатов, краткосрочной ликвидности, а также кредитоспособности организации, позволяя провести и предоставляя данные для финансового анализа.

Данные сведения предоставляются за отчетный и за предыдущий период. «Отчет о движении денежных средств» составляется в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Текущей называют деятельность, которая прописана в уставе организации. Это может быть производство продукции, продажа товара, оказание каких-либо услуг или выполнение работ.

К инвестиционной деятельности относят вклады в недвижимость, оборудование, нематериальные активы. Помимо этого, сюда включают долгосрочные финансовые вложения и средства, которые получены от продажи объектов капитальных вложений.

Финансовая деятельность –это деятельность, связанная с выпуском и реализацией ценных бумаг, акций и облигаций, приобретенных на срок менее 12 месяцев [1].

Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» расшифровывает данные формы N 1 «Бухгалтерский баланс». Приложение состоит из десяти разделов.

Пояснительнаязаписка – это самостоятельная часть бухгалтерской отчетности, ее наиболее объемная часть. Она входит в состав пояснений к бухгалтерской отчетности наряду с приложениями к бухгалтерскомубалансуи отчету о финансовых результатах (п. 5 ПБУ 4/99).

Основное требование к информации, которая представлена в отчетности, заключается в том, чтобы она была полезной для пользователей, т. е. чтобы эту информацию можно было использовать для принятия обоснованных решений.

Таким образом, в данной главе рассмотрены теоретические основы формирования доходов и расходов организации, их сущность и значение. Рассмотрена рентабельность как показатель соотношения доходов и расходов. Также было уделено внимание такому немаловажному аспекту, как информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

В следующей главе будет рассмотрена организационно-правовая характеристика анализируемого предприятия, а также будет проведет структурно-динамический и факторный анализ доходов и расходов.

2 Анализ доходов и расходов ООО «Фрателли»

2.1 Организационно-правовая характеристика предприятия

Общество с ограниченно ответственностью «Фрателли», сокращенное название ООО «Фрателли», было зарегистрировано 27 сентября 2004 года.

Юридический адрес: г. Краснодар, ул. им. Н.И. Кондратенко, д. 14.

Организация осуществляет виды деятельности, предусмотренные Уставом общества с ограниченной ответственностью, и любые другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Общество самостоятельно заключает и контролирует исполнение хозяйственных и других договоров со всеми видами организаций, предприятий и учреждений, а также с частными лицами.

Оперативной деятельностью общества руководит единоличный исполнительный орган – директор.

Основным видом деятельности ООО «Фрателли» является удовлетворение потребительских потребностей в сфере общественного питания.

К основным типамдеятельности ООО «Фрателли» относятся:

– организация общественного питания;

– розничная продажа гастрономической продукции;

– розничная продажа алкогольной продукции;

– продажа продукции собственного производства;

– организация торжеств;

– предоставление ресторана в аренду для организации мероприятий сторонними службами;

– кейтеринг, оказание услуг общественного питания на удаленных точках.

Целью деятельности данного предприятия является получение наибольшей прибыли при наименьших издержках. Данная цель характерна для всех коммерческих предприятий.

Для достижения поставленной цели организации необходимо решить следующие задачи:

–увеличение продаж;

–привлечение новых клиентов;

–сохранение и увеличение доли рынка;

–повышение качества обслуживания;

–поиск новых поставщиков.

Основной деятельностью организации является ресторанный бизнес, но также ООО «Фрателли» занимается кейтерингом, который включает в себя организацию питания работников других предприятий, а также организацию мероприятий на удаленных точках. Также одним из направлений деятельности данной организации является розничная продаж гастрономической и алкогольной продукции.

Организационно-правовая форма данной организации –общество с ограниченной ответственностью.

Общество с ограниченной ответственностью – это учрежденное одним или несколькими юридическими и/или физическими лицами [хозяйственноеобщество](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A5%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE), у которого уставный капитал разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей или акций в уставном капитале[7].

Организационной структурой управления является линейная.

**Данная организационная структура управления** характеризуется тем, что во главе отдельного структурного подразделения находится руководитель, который наделен всеми полномочиями и осуществляет единоличное руководство подчиненными ему работниками, он сосредотачивает все функции управления.

При данном типеуправлении каждое звено и подчиненный имеют одного руководителя. В этом случае управленческие звенья несут ответственность за результаты всей деятельности управляемых объектов. Каждый руководитель выполняет все виды работ, разрабатывает и принимает решения, связанные с управлением данным объектом.

ООО «Фрателли» включает в себя три ресторана: «Фрателли», «Пушкинист» и «Ателье вкуса». На каждом ресторане есть менеджер, которому подчиняется весь персонал заведения. Сами же менеджеры, в свою очередь, подчиняются управляющему ресторанами, а он – директору ресторана. Высшим руководителем текущей деятельности является учредитель, который руководит низшими звеньями.

Для более наглядного представления об организационной структуре управления на данном предприятии необходимо преобразовать данные и представить их в виде изображения.

Ниже представлено изображение, содержащееинформацию об иерархии в организации и дающее представление об организационной структуре ООО «Фрателли».

Рисунок 2– Организационная структура управления ООО «Фрателли»

Далее более подробно рассмотрим обязанности каждого звена организации. В обязанности учредителя входят:

– определение ведущих направлений деятельности организации и утверждение планов;

– внесение изменений в Устав организации;

– утверждение годовой бухгалтерской отчетности организации;

– утверждение организационной структуры организации;

– утверждение внутренних документов организации;

– определение условий оплаты труда должностных лиц;

– принятие решения о прекращении деятельности Общества, назначении ликвидационной комиссии, утверждение ликвидационного баланса.

Руководителем бухгалтерии является главный бухгалтер. Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского учета на предприятии, занимается наблюдением за своевременным проведением расчетов, возникающих в процессе финансовой деятельности организации, наблюдением за правильностью оформления документов, занимается ведением учета основных средств, налогов а также отвечает за сдачу отчетности в государственные органы, такие как, Налоговая служба, Пенсионный фонд РФ и страховые компании.

Реализацией финансовой стратегии, а также организацией финансовой деятельности и разработкой прогнозов дальнейшего экономического развития занимается финансовый отдел организации.

Юридической поддержкой, а также регулированием совокупности отношений, возникающих в процессе финансовой деятельности занимается юридический отдел.

Подборкой необходимых кадров, подготовкой и управлением персонала занимается отдел кадров.

Оперативной деятельностью общества руководит единоличный исполнительный орган – директор. В список обязанностей директора входит:

– разработка внутреннего распорядка организации;

– представление интересов организации в суде;

– взаимодействие с юридическими лицами и государством;

– распоряжение имуществом организации.

Управляющий ресторанами занимается контролем за выполнением плана по каждому ресторану. Менеджеры на каждой из точек контролируют работу всего персонала ресторана, решают возникающие в процессе рабочего дня вопросы, составляют отчетность о проделанной работе.

Для определения эффективности производственно-хозяйственной деятельности данного предприятия необходимо провести:

– анализ динамики и структуры доходов и расходов организации;

–факторный анализ себестоимости.

2.2 Структурно-динамический анализ доходов и расходов

Анализ динамики и структуры доходов и расходов организации позволит выяснить, какие показатели имеют набольший удельный вес в общей структуре, а следовательно, оказывают большее влияние на прибыль организации.

Для анализа доходов и расходов общества с ограниченной ответственностью «Фрателли» нам необходимы данные бухгалтерской отчетности, а именно данные, которые содержатся в отчете о финансовых результатах.

Исходные данные, которые содержатся в отчете о финансовых результатах, необходимо преобразовать в удобную для анализа табличную форму, которая позволит нам агрегировать данные и проанализировать изменения в структуре доходов и расходов, выяснить, на увеличение и уменьшение каких показателей стоит обратить внимание (Приложение Б).

В таблице 1 представлены исходные и аналитические показатели отчета о финансовых результатах ООО «Фрателли» за 2014-2017 гг. для проведения структурно-динамического (вертикального и горизонтального) анализа. Они отражают состав, структуру и динамику изменений доходов и расходов организации за последние четыре года.

Таблица 1 – Динамика доходов и расходов ООО «Фрателли»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс.руб. | Абсолютное изменение, тыс.руб. |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2014/2015 | 2015/2016 | 2016/2017 |
| 1. Доходы всего: | 55142,00 | 53051,00 | 59679,00 | 52064,00 | -2091,00 | 6628,00 | -7615,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 Выручка от продаж | 51667,00 | 51007,00 | 46168,00 | 45732,00 | -660,00 | -4839,00 | -436,00 |
| 1.2 Проценты к получению | 390,00 | 372,00 | 765,00 | 887,00 | -18,00 | 393,00 | 122,00 |
| 1.3 Прочие доходы | 3085,00 | 1672,00 | 12746,00 | 5445,00 | -1413,00 | 11074,00 | -7301,00 |
| 2. Расходы всего: | 38558,00 | 34001,00 | 42423,00 | 35135,00 | -4557,00 | 8422,00 | -7288,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 Себестоимость продаж | 33566,00 | 30398,00 | 26877,00 | 26868,00 | -3168,00 | -3521,00 | -9,00 |
| 2.2 Проценты к уплате | 579,00 | 511,00 | 1167,00 | 1539,00 | -68,00 | 656,00 | 372,00 |
| 2.3 Прочие расходы | 3493,00 | 2134,00 | 14121,00 | 6373,00 | -1359,00 | 11987,00 | -7748,00 |
| 2.4 Текущий налог на прибыль | 920,00 | 958,00 | 258,00 | 355,00 | 38,00 | -700,00 | 97,00 |
| 3. Чистая прибыль | 3160,00 | 3554,00 | 777,00 | 534,00 | 394,00 | -2777 | -243 |
| 4. Коэффициент соотношения доходов и расходов | 1,43 | 1,56 | 1,41 | 1,48 | 0,13 | -0,15 | 0,07 |

В 2017 году общая величина доходов организации составила 52064,00 тыс. рублей. Это является наименьшим показателем за последние четыре года анализируемого периода. Основное влияние на снижение выручки в 2017 году оказало снижение суммы прочих доходов на 7301,00 тыс. рублей.

За последние четыре года проценты к получению имеют тенденцию к повышению после снижения в 2015 году, так, в 2016 году их сумма составила 765,00 тыс. рублей, что на 393,00 тыс. рублей больше, чем в предыдущем. В 2017 году в абсолютном выражении они увеличились на 122,00 тыс. рублей и составили 887,00 тыс. рублей, что является наивысшим показателем за анализируемый период.Их удельный вес в общей структуре доходов также имеет тенденцию к повышению в 2016 и 2017 гг. на 0,58 и 0,42% соответственно. Это значит, что организация расширяет свою финансовую деятельность, что является положительным моментом.

Снижение прочих доходов можно считать существенным обстоятельством, так как доля этой группы доходов, несмотря на снижение удельного веса в 2017 году по сравнению с базисным, все еще имеет значительный удельный вес в общей структуре доходов, а именно 10,46%, но эти доходы имеют эпизодический характер, поэтому организации стоит сделать упор на основную деятельность.

Самая высокая сумма доходов за анализируемый период наблюдается в 2016 году и составляет 59679, 00 тыс. рублей, повысившись на 6628,00 тыс. рублей после снижения на 2091,00 тыс. рублей в 2015 году. Скачок общего числа доходов произошло за счет увеличения суммы прочих доходов на 11074,00 тыс. рублей, их удельный вес в общей структуре также возрос на 18,21% по сравнению с 2015 годом и составил 21,36%, что является самым высоким показателем за последние четыре года.

Тем, что рост доходов произошел именно за счет повышения прочих доходов, можно объяснить, что в 2017 году тенденция к повышению не сохранилась, так как прочие доходы имеют временный характер.

При этом расходы организации имеют тенденцию к снижению. Общая сумма расходов снизилась на 7288,00 тыс. рублей. В основном сокращение затрат обусловлено снижением суммы прочих расходов на 7748,00 тыс. рублей, в то время как себестоимость в 2017 году снизилась лишь на 9 тыс. рублей. Но в то же время себестоимость имеет тенденцию к снижению на протяжении всего анализируемого периода. Так, в 2015 году она снизилась на 3168,00 тыс. рублей, а в 2016 – на 3521,00 тыс. рублей. При этом удельный вес данного показателя в общей структуре расходов после значительного сокращения на 26,05% в 2016 году составил 63,35%, но в 2017 году повысился на 13,12% и имеет вес 76,47% в отчетном году.

Наибольшая сумма расходов наблюдается в 2016 году и составляет 42423,00 тыс. рублей, повысившись на 8422,00 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом. В основном рост расходов обусловлен ростом прочих расходов на 11987,00 тыс. рублей. Более подробно роль прочих расходов в изменении себестоимости организации будет рассмотрена ниже после определения удельного веса данного показателя в общей структуре затрат.

Доля процентов к уплате за анализируемый период имеет тенденцию к повышению. С 2015 по 2017 год они увеличивались на 656,00 и 372,00 тыс. рублей соответственно. Их доля в общей структуре расходов также повышается. В 2016 году вес составил 2,75%, повысившись по сравнению с предыдущим годом на 1,25%, а в 2017 году удельный вес приобрел значение 4,38, увеличившись еще на 1,63%. Это может быть связано с тем, что начисление процентов производилось на большую часть основного долга.

Коэффициент соотношения доходов и расходов меняется незначительно на протяжении всего периода времени.

Исследуя данные, приведенные в таблице 2, можем увидеть, что преобладающим источником доходов остается выручка.

Таблица 2 – Структура доходов и расходов ООО «Фрателли», %

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменение удельных весов, 2014-2017 гг. |
| 2015/2014 гг. | 2016/2015 гг. | 2017/2016 гг. |
| Выручка | 93,7 | 96,15 | 77,36 | 87,84 | 2,45 | -18,79 | 10,48 |
| Проценты к получению | 0,71 | 0,7 | 1,28 | 1,7 | -0,01 | 0,58 | 0,42 |
| Прочие доходы | 5,59 | 3,15 | 21,36 | 10,46 | -2,44 | 18,21 | -10,9 |
| Итого Доходы | 100 | 100 | 100 | 100 |   |   |   |
| Себестоимость | 87,05 | 89,4 | 63,35 | 76,47 | 2,35 | -26,05 | 13,12 |
| Проценты к уплате | 1,5 | 1,5 | 2,75 | 4,38 | 0 | 1,25 | 1,63 |
| Прочие расходы | 9,06 | 6,28 | 33,29 | 18,14 | -2,78 | 27,01 | -15,15 |
| Текущий налог на прибыль | 2,39 | 2,82 | 0,61 | 1,01 | 0,43 | -2,21 | 0,4 |
| Итого Расходы | 100 | 100 | 100 | 100 |   |   |   |

Отметим, что для каждой организации более «качественными» доходами являются доходы, которые получены от основных видов деятельности, т.е. выручка от продаж и оказания работ, услуг. В 2017 году выручка от продаж составила 87,84%, демонстрируя тенденцию к увеличению удельного веса в общей структуре доходов на 10,48%.

Это является позитивным показателем, предприятию стоит и в дальнейшем делать упор на увеличение удельного веса именно этого вида доходов для успешного функционирования в дальнейшем. Ведь именно доходы, полученные от основных видов деятельности, в большей степени показывают эффективность работы организации и позволяют улучшить процесс производства, создать резерв и сделать вклад в дальнейшее развитие, улучшение производства, расширение ассортимента продукции[24].

Удельный вес прочих доходов составил 10,46%, что на 10,90% меньше по сравнению с 2016 г., они имеют нерегулярный характер, а значит, что предприятию стоит продолжить политику увеличения доходов по основным видам деятельности, несмотря на то, что снижение прочих доходов поспособствовало уменьшению прибыли. Эпизодический характер прочих затрат делает их менее эффективными и целесообразными. Ведь получение прибыли в этом году не гарантирует повышение в следующем.

Удельный вес прочих расходов в общей структуре расходов в 2016 году увеличился на 27,01%, но в отчетном году произошло сокращение доли данной статьи расходов на 15,15% и их удельный вес в общей структуре затрат составил 18,14%, все еще оставаясь довольно значительным.

Доля процентов к получению (доходов, которые были получены в связи с предоставлением третьим лицам долгового финансирования) в отчетном периоде также увеличилась на 0,42%, но этому не стоит придавать большого значения, так как их доля в общей структуре доходов осталась незначительной, а именно 1,70% и их влияние на общую структуру доходов и изменение выручки весьма небольшой.

Каждое предприятие в процессе своей деятельности стремится к повышению прибыли, при этом с наименьшими затратами на производство и реализацию продукции. Именно поэтому, одним из направлений для дальнейшего успешного функционирования ООО «Фрателли» должно стать совершенствование системы управления затратами.

Снижение издержек влияет на увеличение прибыли и, как следствие, увеличиваются средства, которые в дальнейшем могут быть использованы для расширения производства и удовлетворения интересов собственников и работников. Также снижение издержек влечет за собой снижение цены на продукции, что является положительным фактором для успешной конкурентной борьбы на рынке. Еще одним положительным моментом является снижение потребности в оборотных средствах.

Экономический анализ играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности предприятия. При анализе предприятия могут выявить неоправданные затраты и для того, чтобы избежать их в будущем, им необходимо усовершенствовать систему управления затратами. С течением времени экономика претерпевает изменения, что также является причиной для совершенствования данной системы, особенно, в последние годы и в период санкций, которые сильно пошатнули экономику нашей страны. Прежние методы в новых экономических условиях уже не только не будут иметь того же успеха, но и могут теперь навредить и наоборот увеличить издержки, чего не хочет допустить ни одно предприятие.

Себестоимость является важнейшим экономическим показателем эффективности предприятия, оказывающим существенное влияние на прибыль.

Для изучения динамики выручки и себестоимости представим данные в виде диаграммы, построенной на основе таблицы 3, также приведенной ниже. Ведь для анализа нам необходимо знать темпы роста данных показателей, чтобы иметь представление, имеют выручка и себестоимость тенденцию к повышению или уменьшению. Положительной тенденцией является опережающий темп роста выручки по сравнению с себестоимостью продаж.

Рисунок 2 – Динамика изменения выручки и себестоимости ООО «Фрателли» за 2014-2017 гг.

Данные, представленные на рисунке 2, наглядно демонстрируют нам тенденцию к снижению, как выручки, так и себестоимостипродукции изучаемой организации, особенно, в отчетном году.

Выручка в 2017 году по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на 7615,00 тыс. рублей, что является негативным показателем. Выручка – это один из важных показателей и источников дальнейшего финансирование предприятия. Увеличение выручки и минимизация затрат обуславливают повышение прибыли, что является основной целью деятельности любой коммерческой организации.

Снижение себестоимости в данном конкретном случае можно объяснить понижением производства и выпуска продукции, но для более подробного анализа следует разобрать структуру расходов по статьям, которая позволит узнать долю каждого элемента себестоимости в общей структуре и его значимость в изменении данного показателя.

В таблице 3 представлены данные из отчета о финансовых результатах за несколько периодов, что позволит нам рассчитать, а после проанализировать темпы роста выручки и себестоимости за 2014-2017 гг.

Таблица 3 – Расчет темпов роста себестоимости и выручки от продаж

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2014 -2015 гг. | 2015 - 2016 гг. | 2016 -2017 гг. |
| Выручка от реализации | 51677,00 | 51007,00 | 46168,00 | 45732,00 | 98,70 | 90,51 | 99,06 |
| Себестоимость | 33566,00 | 30398,00 | 26877,00 | 26868,00 | 90,56 | 88,42 | 99,97 |
| Валовая прибыль | 18111,00 | 20609,00 | 19291,00 | 18864,00 | 113,79 | 93,60 | 97,79 |

На основании таблицы 3 мы видим, что наибольший показатель темпа роста выручки наблюдается в 2017 году и составляет 99,06%, тем не менее, темп роста себестоимости в 2017 году опережает темп роста выручки, но несмотря на это темп роста валовой прибыли повысился, а это является позитивной тенденцией, но при этом темп прироста выручки все также является отрицательным.В 2016 году наблюдается наименьший темп роста выручки, одновременно с этим темп роста себестоимости также снизился до 88,42%.

Самым высоким показателем темпа роста валовой прибыли является 113,79%, который наблюдался в 2015 году. В дальнейшем же темп роста прибыли имеет тенденцию к снижению на 20,19% в 2016 году и незначительному повышению на 4,19% в 2017 году.

Анализируя данные, представленные в таблице, можем сделать вывод, что выручка и себестоимость имеют тенденцию к снижению в отчетном периоде. Темп роста выручки опережает темп роста себестоимости, что является положительным фактором, но предприятию стоит обратить внимание и найти новые пути для увеличения выручки, ведь темпы прироста все также остаются отрицательными. Необходимо сделать упор на снижении себестоимости и повышение выручки, чтобы добиться положительных результатов темпов прироста [24].

Для более детального анализа себестоимости, возьмем данные из пояснения к бухгалтерской отчетности, а именно, прямые затраты, разбитые по экономическим статьям на:

– материальные расходы;

– расходы на оплату труда;

– отчисления на социальные нужды;

– амортизация;

–прочие затраты.

Анализ данной структуры позволяет выявить на какие затраты в каждом конкретном случае следует обратить внимание, позволит выявить неоправданные затраты и уменьшить или вовсе избежать их в дальнейшем, выявить, какова закономерность в изменении отдельных расходов и найти пути для минимизации издержек, что является одной из основ эффективной деятельности предприятия.

Для анализа динамики и структуры затрат приведем следующую таблицу 4, содержащую данные о затратах предприятия за четыре предшествующих года. Данный анализ динамики показателей затрат на производство показывает, что всего затраты в 2017 году уменьшились на 108 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом, в котором наблюдается более значительное сокращение затрат по сравнению с 2015 годом на 2560 тыс. рублей.

Снижение затрат может быть обусловлено как снижением стоимости материальных затрат, так и снижением объемов производства, а также сокращением расходов на оплату труда, а также рядом других причин. Причина сокращения затрат на производство в данном конкретном случае будет определена при дальнейшем анализе.

Таблица 4 – Состав и динамика показателей затрат за 2014-2017 гг., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя, тыс. руб. | Абсолютное изменение, тыс. руб |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2014-2015 гг. | 2015-2016 гг. | 2016-2017 гг. |
| Материальные затраты | 31 708 | 28 019 | 25 815 | 24 885 | -3 689 | -2 204 | -930 |
| Расходы на оплату труда | 8 390 | 9 161 | 8 266 | 8 534 | 771 | -895 | 268 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 049 | 2 250 | 2 061 | 2 162 | 201 | -189 | 101 |
| Амортизация | 800 | 884 | 882 | 1 405 | 84 | -2 | 523 |
| Прочие затраты | 4 130 | 5 563 | 6 293 | 6 223 | 1 433 | 730 | -70 |
| Итого по элементам | 47 077 | 45 877 | 43 317 | 43 209 | -1 200 | -2 560 | -108 |

Материальные затраты в 2017 году сократились, имея тенденцию к снижению все последние 3 года на 3689, 2204 и 930 тыс. рублей соответственно. К прямым материальным затратам предприятий общественного питания относятся:

– затраты на приобретение сырья и материалов, которые в дальнейшем используются в производстве товаров и оказании услуг;

– затраты на приобретение комплектующих изделий.

Снижение материальных затрат может быть обусловлено снижением цен на сырье, материалы и комплектующие изделия или же сокращением их закупки, что в свою очередь объясняется сокращением производства продукции, а это уже является негативным фактором и способствует уменьшению выручки, а вследствие и прибыли организации [21].

Для более точного представления о затратах компании ООО «Фрателли» необходимо провести анализ структуры затрат. Для этого рассмотрим таблицу 5, где приведены данные об удельном весе каждого показателя в общей структуре затрат.

Данный анализ необходим, чтобы выявить, какие затраты являются основными и способствуют повышению себестоимости. Анализ затрат по отдельным статьям позволит найти бреши и помочь усовершенствовать систему управления затратами в новых экономических условиях, ведь экономика меняется постоянно и под эти изменения необходимо подстраиваться для дальнейшего успешного функционирования предприятия, повышению его прибыли и конкурентоспособности на рынке.

Таблица 5 – Анализ структуры показателей затрат на производство по ООО «Фрателли», %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя, % | Отклонение, % |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2014/2015 | 2015/2016 | 2016/2017 |
| Материальные затраты | 67,35 | 61,07 | 59,59 | 57,59 | -6,28 | -1,48 | -2,00 |
| Расходы на оплату труда | 17,82 | 19,97 | 19,08 | 19,75 | 2,15 | -0,89 | 0,67 |
| Отчисления на социальные нужды | 4,35 | 4,91 | 4,76 | 5,00 | 0,55 | -0,15 | 0,25 |
| Амортизация | 1,70 | 1,93 | 2,04 | 3,25 | 0,23 | 0,11 | 1,22 |
| Прочие затраты | 8,77 | 12,13 | 14,53 | 14,40 | 3,35 | 2,40 | -0,13 |
| Итого по элементам | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |   |   |   |

Структура себестоимости определяется удельным весом каждой статьи затрат в общем объеме себестоимости. При постатейном анализе определяется не только изменение структуры себестоимости, но и влияние каждой статьи на изменение себестоимости по организации в целом.

Данный анализ показывает изменения структуры себестоимости производства по сравнению с предыдущими годами.

Данные таблицы свидетельствуют о закономерном уменьшении затрат на материалы в общей структуре затрат в 2015 году на 6,28% по сравнению с 2014 годом, в 2016 на 1,48% по сравнению с 2015 годом и в 2017 на 2%.

Увеличение удельного веса затрат на амортизацию в каждом году на 0,23; 0,11 и на 1,22 % соответственно, что является самым высоким показателем за последние 4 года, скорее всего было связано либо с ухудшением организации производства работ, либо с увеличением объемов производства.

Расходы на оплату труда в 2015 году увеличились на 2,15% по сравнению с 2014 годом, в 2016 году наблюдается сокращение удельного веса данной статьи расходов в общей структуре на 0,89%, но в 2017 году вновь происходит незначительное повышение на 0,67%.

Повышение расходов на оплату труда может быть связано с расширением штата, увеличением объема производства, оплатой привлеченным сотрудникам, не состоящим в штате предприятия и работающим по договору гражданско-правового характера, увеличением удельной зарплаты на единицу продукции. Вследствие повышения затрат на оплату труда, повышаются отчисления на социальные нужды, так как это обязательные затраты, которые включают в себя отчисления в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [28].

Прочие затраты, имевшие тенденцию к повышению в 2015 и 2016 году на 3,35 и 2,40% соответственно, в 2017 году снизились на 0,13%. Тем не менее доля данного элемента в общей структуре затрат остается значительной и составляет 14,4%.

К прочим затратам в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся:

– налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления;

– затраты на оплату процентов по полученным кредитам и другим заемным средствам работ по сертификации продукции;

– затраты на командировки;

– плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;

– за подготовку и переподготовку кадров;

– затраты на организованный набор работников

– на гарантийный ремонт и обслуживание

– оплата услуг связи;

– затраты прошлых лет, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Зачастую при анализе себестоимости и расчете влияния отдельных показателей прочие затраты, имеющие небольшой удельный вес в общей структуре, равномерно распределяются между основными показателями себестоимости.

В общей структуре прямых затрат наблюдается тенденция снижения в 2017 году, что в совокупности со снижением выручки свидетельствует об уменьшении объема продаж в 2017 году, которое привело к одновременному снижению прямых затрат, связанных с организацией продаж, прочих видов затрат, а также снижению прибыли, что является негативным фактором.

Необходимо отметить, что в анализируемой организации затраты на производство стали наименьшими в 2017 году по сравнению с предыдущими годами, это видно из абсолютных отклонений затрат. В общей сложности затраты по основным видам деятельности снизились в отчетном году по сравнению с 2016 на 108 тыс. рублей, это произошло в основном за счет снижения материальных затрат на 930 тыс. рублей.

Ниже рассмотрим структуру затрат в среднем по России и сравним ее с показателями анализируемого предприятия. Данные предоставлены Федеральной службой государственной статистики [38].

По данным государственной статистики структура затрат в организациях общественного питания имеет примерно одинаковое значение на протяжении последних двух лет.

Наибольший удельный вес приходится на материальные расходы, после идут расходы на оплату труда рабочим и прочие расходы, а затраты на амортизацию имеют совсем незначительный удельный вес в общей структуре затрат. Данная структура характерна не только для предприятий общественного питания, но и для организаций иных видов деятельности.

Таблица 6 – Сравнение структуры затрат ООО «Фрателли» и среднестатистических показателей структуры затрат предприятий общественного питания по России, %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
| ООО «Фрателли» | Среднестат. по России | Отклонение | ООО «Фрателли» | Среднестат. по России | Отклонение |
| Материальные затраты | 59,59 | 40,9 | 18,69 | 57,59 | 42,00 | 15,59 |
| Расходы на оплату труда | 19,08 | 28,2 | -9,12 | 19,75 | 24,00 | -4,25 |
| Отчисления на социальные нужды | 4,76 | 8,4 | -3,64 | 5,00 | 6,70 | -1,70 |
| Амортизация | 2,04 | 1,1 | 0,94 | 3,25 | 2,90 | 0,35 |
| Прочие затраты | 14,53 | 21,4 | -6,87 | 14,40 | 24,40 | -10,00 |
| Итого по элементам | 100 | 100 |   | 100,00 | 100,00 |   |

Исходя из данных, предоставленных в таблице 6 мы можем увидеть, что структура затрат анализируемого предприятия значительно отличается от среднестатистических показателей.

Так, в 2016 году удельный вес материальных затрат на 18,69% больше по сравнению со среднестатистическим, который имеет значение 40,9%. В 2017 году имеет место аналогичная ситуация, отклонение составляет 15,59%. По остальным показателям затрат наблюдается не такая значительная разница.

Расходы на оплату труда, которые составили по анализируемому предприятию в 2016 году 19,08% ниже среднестатистических значений на 9,12%, а в 2017 году данный показатель ниже на 4,25%, имея значение 19,75%, но среднестатистический показатель при этом снизился на 8,2%. Следовательно, в связи со снижением данного показателя сократились и отчисления на социальные нужды. В среднем по России значение показателя в 2016 году составляло 8,4%, а в 2017 – 6,70%. По анализируемому предприятию же наблюдается повышение данного показателя с 4,75% в 2016 году до 5,00% в анализируемом.

Среднестатистические показатели амортизации в 2016 году составили 1,1%, а по анализируемому предприятию – 2,04%. В 2017 году данный показатель повысился на 1,8% и составил по России 2,9%, а по Фрателли – 3,25%, что выше данных по России на 0,35%.

Среднестатистические показатели прочих расходов в среднем по России в 2016 году составили 21,4, имея тенденцию к повышению в 2017 году до 24,4%, по анализируемому предприятию данный показатель в 2016 году составлял 14,53% и в 2017 году, снизившись на 1,13%, составил 14,40%, что на 10,00% ниже, чем среднестатистический показатель.

После общего представления о структуре и динамике затрат анализируемого предприятия, для определения причин отклонения затрат на производстве необходимо перейти к более точному, детальному анализу каждой статьи затрат в отдельности и провести факторный анализ по каждой статье затрат.

2.3 Анализ факторов, влияющих на доходы и расходы предприятия

Проанализировав данные отчетности, мы выявили и изучили абсолютные отклонения и динамику изменения структуры доходов и расходов.

После общего представления о структуре и динамике доходов и расходов анализируемого предприятия необходимо для выявления причин отклонения перейти к более точному, детальному анализу каждой статьи в отдельности и провести факторный анализ по каждой статье доходов и расходов, что позволит нам выяснить уровень влияния каждого показателя на структуру и сумму себестоимости, выявить пути для повышения прибыли и минимизации издержек. Для текущего анализа рассчитаем отклонения в сводном виде. Факторный анализ предполагает несколько последовательных шагов. Изначально следует рассчитать относительное отклонение отдельно по каждому элементу затрат, а после в целом по себестоимости [23].

Выявив общие отклонения по каждой статье затрат, необходимо определить их влияние на результаты изменения себестоимости в целом по организации. Ведь, владея данными отчетностями, можно запросто увидеть абсолютные изменения затрат в целом и в разбивке по статьям, но без данных об объемах продаж, мы не можем говорить об экономии или перерасходе средств.

Для того, чтобы выявить экономию или перерасход средств организации необходимо рассчитать относительное отклонение по элементам и по полной себестоимости. Данное отклонение, в отличие от абсолютного, будет учитывать темп роста выручки, что позволит установить величину влияния изменения себестоимости на изменение выручки.

Чтобы рассчитать относительное отклонение от объема продаж будем использовать подходящую методику факторного анализа, которую предлагают А.Д. Шеремет и Е.В. Негашев.Для постатейного анализа используется формула полной себестоимости, которая имеет вид:

S=A+M+U, (8)

где S – полная себестоимость продаж продукции;

 A – амортизация основных средств;

 M – материальные затраты;

 U – расходы на оплату труда с отчислениями.

В даннойметодике анализазатрат для упрощения обычно опускается и игнорируется сумма прочих затрат, так как их удельный вес в общей структуре себестоимости нередко довольно незначительный и их суммы можно равномерно распределить по трем основным элементам себестоимости (материальные затраты, затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды и амортизация) [23].

Но в данном конкретном случае прочие затраты имеют значительный удельный вес на протяжении последних лет, а в 2017 году, несмотря на снижение по сравнению с предыдущим годом, занимают 18,14 % в общей структуре затрат, поэтому расчет относительного изменения по прочим затратам также необходимо включить в общую формулу ($∆`R$).

Тогда формула общей себестоимости будет иметь вид:

S=A+M+U+R, (9)

где R– прочие затраты.

Для расчета относительного отклонения необходимо построить сводную таблицу, на основе данных, которые мы рассчитали выше, а именно:

– показатели себестоимости (материальные затраты, затраты на оплату труда, в сумму которых для упрощения анализа включены отчисления на социальные нужды, затраты на амортизацию и прочие затраты);

– выручка;

– темп роста выручки в коэффициентном выражении.

Последний показатель необходим нам для определения экономии или перерасхода по каждому показателю в частности и в общем по полной себестоимости, ведь дает нам представление об изменении объемов продаж за период, которые необходимы нам для факторного анализа себестоимости.

Для текущего анализа рассчитаем отклонения в сводном виде, приведенные в таблице 7. При проведении факторного анализа рассмотрим в отдельности и в целом необходимые факторы, которые влияют на формирование себестоимости.

Факторный анализ по данной методике предполагает несколько последовательных шагов. Изначально следует рассчитать относительное отклонение отдельно по каждому элементу затрат, а после в целом по себестоимости. Это позволит комплексно оценить влияние каждого отдельного фактора, понять, какие из них имеют наибольшее влияние на формирование себестоимости и рассмотреть в дальнейшем резервы снижения [23].

Таблица 7 – Сводная таблица показателей себестоимости и темпов роста выручки

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя, тыс. руб. |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Материальные затраты | 31 708 | 28 019 | 25 815 | 24 885 |
| Расходы на оплату труда с отчислениями | 10 439 | 11 411 | 10 327 | 10 696 |
| Амортизация | 800 | 884 | 882 | 1 405 |
| Прочие затраты | 4 130 | 5 563 | 6 293 | 6 223 |
| Итого по элементам | 47 077 | 45 877 | 43317 | 43 209 |
| Выручка | 51667,00 | 51007,00 | 46168,00 | 45732,00 |
| Темп роста выручки ($kn$коэффициент) | - | 0,987 | 0,905 | 0,99 |

По данной методике в целях расчета относительных отклонений от объема продаж и выявления перерасхода или экономии по каждому отдельному показателю затрат и в целом по себестоимостибудут использованы следующие формулы:

$∆`A=A1-A0×kn$, (10)

где $∆`A$– относительное отклонение по амортизации;

 $A1$– амортизация основных средств в отчетном году;

 $A0$– амортизация основных средств в базисном году;

 $kn$– коэффициент темпа роста выручки.

Рассчитаем относительное отклонение по амортизации за 2017 год:

$$∆`A=1405-882×0,99$$

$∆`A=532 тыс. рублей$.

Так как показатель относительного изменения положительный, это означает, что по данному элементу наблюдается перерасход, но более подробный анализ будет проведен ниже после расчета относительных отклонений по каждому элементу.

Формула расчета относительного отклонения по материальным затратам:

$∆`M=M1-M0×kn,$ (11)

где $∆`M$– относительное изменение по материальным затратам;

 $M1$– материальные затраты в отчетном году;

 $M0$– материальные затраты в базисном году;

 $kn$– коэффициент темпа роста выручки.

Ниже произведем расчет относительного отклонения по материальным затратам, используя данные из таблицы 7.

$$∆`M=24885-25815×0,99$$

$∆`M=-672$ тыс. рублей.

Показатель относительного отклонения данного элемента себестоимости имеет отрицательный знак, то есть по материальным затратам наблюдается экономия в отчетном периоде.

Данный показатель имеет наибольший удельный вес в общей структуре затрат, что является обоснованием для более тщательного анализа и выявления путей минимизации издержек для повышения прибыли организации.

Далее следует рассчитать относительное отклонение по расходам на оплату труда, в сумму которых по данной методике для упрощения анализа включены отчисления на социальные нужды.

$∆`U=U1-U0×kn,$ (12)

где $∆`U$– относительное изменение расходам на оплату труда, включая отчисления;

 $U1$– расходы на оплату труда с отчислениями в отчетном году;

 $U0$– расходы на оплату труда с отчислениями в базисном году;

 $kn$– коэффициент темпа роста выручки.

Подставим в формулу данные организации, представленные в таблице выше:

$$∆`U=10696-10327×0,99$$

$∆`U=472$ тыс. рублей.

Относительное отклонение по данному показателю является положительным, что свидетельствует о перерасходе.

Также в данном случае мы будем производить расчет относительного отклонения прочих затрат, ведь их доля в общей структуре себестоимости довольно значительна, следовательно настоящий элемент имеет значительное влияние на изменение себестоимости, а вследствие этого и на выручку организации. Формула расчета относительного отклонения по прочим затратам имеет вид:

$∆`R=R1-R0×kn,$ (13)

где $∆`R$– относительное изменение прочих затрат;

 $R1$– прочие затраты в отчетном году;

 $R0$– прочие затраты в базисном году;

 $kn$– коэффициент темпа роста выручки.

Используя данные сводной таблицы произведем расчет:

$$∆`R=6223-6293×0,99$$

$∆`R$=$-7$ тыс. рублей.

Показатель относительного отклонения по прочим затратам имеет отрицательный знак, что является свидетельством об экономии, а представляет собой позитивную тенденцию для дальнейшего успешного функционирования предприятия, ведь вследствие уменьшенияпоказателей затрат, сокращается и общая сумма полной себестоимости.

Заключительным шагом в факторном анализе затрат организации по настоящей методикеявляется расчет относительного отклонения от объема продаж в целом по себестоимости, который будет производиться по формуле:

$∆`S=S1-S0×kn,$ (14)

где $∆`S$– относительное изменение полной себестоимости;

 $S1$– полная себестоимость в отчетном году;

 $S0$– полная себестоимость в базисном году;

 $kn$– коэффициент темпа роста выручки.

Произведем расчет:

$$∆`S=45732-46168×0,99$$

$∆`S=325$ тыс. рублей.

Сумма относительного отклонения по полной себестоимости должна соответствовать итоговым суммам отклонений по четырем прочим элементам, исходя из формулы 9:

325=532$-672$+472$-7$ тыс. рублей.

Относительное отклонение себестоимости влияет на величину прибыли с обратным знаком, т.е. для нашего примера валовая прибыль снизилась за счет повышения себестоимости на 325 тыс. рублей. Расчет относительной экономии и перерасхода по показателям затрат может дать представление о влиянии на динамику прибыли каждого элемента в отдельности:

– минус 532по амортизационным отчислениям;

– плюс 672 по материальным затратам;

– минус472 по затратам на оплату труда с отчислениями;

– плюс 7 по прочим затратам.

В общей сложности изменение валовой прибыли за счет себестоимости составило минус 325 тыс. рублей.

То есть, за счет увеличения себестоимости в отчетном году величина валовой прибыли сократилась. Это является негативным показателем, тем более, что увеличение относительного отклонения наблюдается по всем показателям себестоимости, что свидетельствует о нерациональном использовании средств организации и говорит о необходимости обратить внимание на текущую систему управления затратами и усовершенствовать ее, чтобы в дальнейшем минимизировать издержки, а это, в свою очередь, способствует увеличению прибыли, что представляет собой основную цель деятельности коммерческой организации.

Таблица 8 – Факторный анализ себестоимости ООО «Фрателли»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя, тыс. руб. |
| 2016 | 2017 |
| Материальные затраты | 25 815 | 24 885 |
| Расходы на оплату труда с отчислениями | 10 327 | 10 696 |
| Амортизация | 882 | 1 405 |
| Прочие затраты | 6 293 | 6 223 |
| Итого по элементам | 43 317 | 43 209 |
| Выручка | 46168,00 | 45732,00 |
| Темп роста выручки ($kn$ коэффициент) | 0,905 | 0,99 |
| Относительное отклонение элемента затрат от объема продаж |   |
| Амортизация (∆`A) | - | 532 |
| Материальные затраты (∆`M) | - | -672 |
| Расходы на оплату труда с отчислениями (∆`U) | - | 472 |
| Прочие затраты (∆`R) | - | -7 |
| Итого по элементам (полная себестоимость) (∆`S) | - | 325 |

Для более наглядного представления о полученных результатах анализа выше представлены данные в виде сводной таблицы.

Как мы видим по данным структурно-динамического и факторного анализа, произведенных выше, несмотря на снижение в абсолютных показателях, относительное отклонение по некоторым элементам затрат, как и себестоимости в общем, имеет тенденцию к повышению. Наблюдается рост по таким статьям себестоимости, как амортизация и расходы на оплату труда, поэтому предприятию стоит пересмотреть текущую систему управления затратами и найти пути для совершенствования данной системы, иначе в дальнейшем предприятие может начать нести убытки.

Из вышеприведенных таблиц и данных анализа видно, что в структуре расходов организации ООО «Фрателли» материальные затраты занимают преимущественный удельный вес, поэтому именно в этой статье затрат находится наибольшая возможность поиска резервов снижения себестоимости.

Также организации необходимо обратить внимание на прочие расходы, ведь их доля в общем весе довольно высока. Стоит снизить удельный вес данного элемента себестоимости до более приемлемых отметок.

Одним из источников дальнейшего успешного функционирования организации, на основании соотношения выручки и себестоимости, является снижение расходов, а также повышение доли доходов по основным видам деятельности.

Экономический анализ играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности предприятия. При анализе предприятия могут выявить неоправданные затраты и для того, чтобы избежать их в будущем, им необходимо усовершенствовать систему управления затратами.

С течением времени экономика претерпевает изменения, что также является причиной для совершенствования данной системы, особенно, в последние годы и в период санкций, которые сильно пошатнули экономику нашей страны. Прежние методы в новых экономических условиях уже не только не будут иметь того же успеха, но и могут теперь навредить и наоборот увеличить издержки, чего не хочет допустить ни одно предприятие.

По данным анализа, произведенным в данной главе, можем сделать вывод, что снижение выручки связан, главным образом, с увеличением затрат, а следовательно, организации необходимо искать резервы снижения себестоимости продукции.

Таким образом, в данной главе был проведен структурно-динамический и факторный анализ доходов и расходовООО «Фрателли» по данным финансовой отчетности (Отчет о финансовых результатах и Пояснение к бухгалтерской отчетности), были рассмотрены и проанализированы финансовые результаты деятельности организации в сопоставимом виде за 3 года.

Более подробно рекомендации по улучшению системы управления затратами, минимизации издержек и снижению себестоимости, направления и методы повышения доходов предприятия, а также резервы сокращения расходов, а вследствие этого и пути увеличения прибыли рассмотрим в следующей главе.

3 Предложения по совершенствованию управления доходами и расходами предприятия ООО «Фрателли»

3.1 Направления и методы повышения доходов предприятия

Опираясь на данные анализа, проведенного в прошлой главе, мы видим, что доходы предприятия имеют тенденцию к снижению. Выручка – это один из важных показателей и источников дальнейшего финансирование предприятия. Увеличение выручки и минимизация затрат обуславливают повышение прибыли, что является основной целью деятельности любой коммерческой организации.

Снижение доходов всегда является негативным показателем, поэтому организации в таком случае необходимо пересмотреть свою систему управления доходами и найти новые направления и методы повышения доходов.

Основными направлениями повышения доходов предприятия считаются:

– повышение объемов производства;

– улучшение качества продукции, работ и услуг;

– оптимизация расходов;

– рациональное использование финансовых средств;

– сокращение внереализационных затрат;

– сокращение прямых затрат;

– повышение доходов путем снижения себестоимости [32].

В 2017 году общая величина доходов организации составила 52064,00 тыс. рублей. Это является наименьшим показателем за последние четыре года анализируемого периода. Основное влияние на снижение выручки в 2017 году оказало снижение суммы прочих доходов на 7301,00 тыс. рублей.

Отметим, что для каждой организации более «качественными» доходами являются доходы, которые получены от основных видов деятельности, т.е. выручка от продаж и оказания работ, услуг. В 2017 году выручка от продаж составила 87,84%, демонстрируя тенденцию к увеличению удельного веса в общей структуре доходов на 10,48%.

Это является позитивным показателем, предприятию стоит и в дальнейшем делать упор на увеличение удельного веса именно этого вида доходов для успешного функционирования в дальнейшем. Ведь именно доходы, полученные от основных видов деятельности, в большей степени показывают эффективность работы организации и позволяют улучшить процесс производства, создать резерв и сделать вклад в дальнейшее развитие, улучшение производства, расширение ассортимента продукции.

Тем не менее, удельный вес прочих доходов составил 10,46% и остается довольно значительным в общей структуре доходов, они имеют нерегулярный характер, а значит, что предприятию стоит продолжить политику увеличения доходов по основным видам деятельности, несмотря на то, что снижение прочих доходов поспособствовало уменьшению прибыли. Эпизодический характер прочих затрат делает их менее эффективными и целесообразными. Ведь получение прибыли в этом году не гарантирует повышение в следующем.

Также организации стоит обратить внимание на такой показатель, как проценты к получению. Ведь чем выше удельный вес данной статьи в общей структуре затрат, тем шире его финансовая деятельность.

Следовательно, помимо основных направлений увеличения доходов, организации стоит обратить внимание на два момента:

- продолжить увеличивать удельный вес и выручку от основных видов деятельности, путем расширения ассортимента продукции и повышением качества услуг;

- расширить свою финансовую деятельность, путем предоставления долгового финансирования третьим лицам.

Каждое предприятие в процессе своей деятельности стремится к повышению прибыли, при этом с наименьшими затратами на производство и реализацию продукции. Именно поэтому, одним из направлений для дальнейшего успешного функционирования ООО «Фрателли» должно стать совершенствование системы управления затратами.

За счет увеличения себестоимости в отчетном году величина валовой прибыли сократилась. Это является негативным показателем, тем более, что увеличение относительного отклонения наблюдается по всем показателям себестоимости, что свидетельствует о нерациональном использовании средств организации и говорит о необходимости обратить внимание на текущую систему управления затратами и усовершенствовать ее, чтобы в дальнейшем минимизировать издержки и избежать неоправданных затрат, а это, в свою очередь, способствует увеличению прибыли, что представляет собой основную цель деятельности коммерческой организации.

3.2 Резервы сокращения расходов предприятия

Расчеты, проведенные в предыдущей главе, показали, что увеличение общих затрат предприятия происходило за счет увеличения себестоимости.

Темпы роста выручки в анализируемый период выше темпов роста себестоимости. Из этого следует, что затраты ООО «Фрателли» оптимальны. Это благоприятный фактор для данного предприятия. Затраты увеличиваются с более низкими темпами чем рост объемов работ. Данный факт положительно влияет на снижение себестоимости, а значит увеличение конечного результата – прибыли предприятия.

При этом расходы организации имеют тенденцию к снижению. Общая сумма расходов снизилась на 7288,00 тыс. рублей. В основном сокращение затрат обусловлено снижением суммы прочих расходов на 7748,00 тыс. рублей, в то время как себестоимость в 2017 году снизилась лишь на 9 тыс. рублей. Но в то же время себестоимость имеет тенденцию к снижению на протяжении всего анализируемого периода. Так, в 2015 году она снизилась на 3168,00 тыс. рублей, а в 2016 – на 3521,00 тыс. рублей. При этом удельный вес данного показателя в общей структуре расходов после значительного сокращения на 26,05% в 2016 году составил 63,35%, но в 2017 году повысился на 13,12% и имеет вес 76,47% в отчетном году.

Снижение издержек влияет на увеличение прибыли и, как следствие, увеличиваются средства, которые в дальнейшем могут быть использованы для расширения производства и удовлетворения интересов собственников и работников. Также снижение издержек влечет за собой снижение цены на продукции, что является положительным фактором для успешной конкурентной борьбы на рынке. Еще одним положительным моментом является снижение потребности в оборотных средствах.

Экономический анализ играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности предприятия. При анализе предприятия могут выявить неоправданные затраты и для того, чтобы избежать их в будущем, им необходимо усовершенствовать систему управления затратами. С течением времени экономика претерпевает изменения, что также является причиной для совершенствования данной системы, особенно, в последние годы и в период санкций, которые сильно пошатнули экономику нашей страны. Прежние методы в новых экономических условиях уже не только не будут иметь того же успеха, но и могут теперь навредить и наоборот увеличить издержки, чего не хочет допустить ни одно предприятие.

Опираясь на данные анализа, проведенного в предыдущей главе, мы видим, что доходы предприятия имеют тенденцию к снижению. Выручка – это один из важных показателей и источников дальнейшего финансирование предприятия. Увеличение выручки и минимизация затрат обуславливают повышение прибыли, что является основной целью деятельности любой коммерческой организации.

Снижение доходов всегда является негативным показателем, поэтому организации в таком случае необходимо пересмотреть свою систему управления доходами и найти новые направления и методы повышения доходов.

Себестоимость является важнейшим экономическим показателем эффективности предприятия, оказывающим существенное влияние на прибыль.

Структура себестоимости определяется удельным весом каждой статьи затрат в общем объеме себестоимости. При постатейном анализе определяется не только изменение структуры себестоимости, но и влияние каждой статьи на изменение себестоимости по организации в целом [31].

Опираясь на данные структурно-динамического анализа, мы видим, что такой показатель, как материальные затраты, имеет наибольший удельный вес в общей структуре затрат, что является обоснованием для более тщательного анализа и выявления путей минимизации издержек для повышения прибыли организации.

Как мы видим по данным структурно-динамического и факторного анализа, произведенных выше, несмотря на снижение в абсолютных показателях, относительное отклонение по некоторым элементам затрат, как и себестоимости в общем, имеет тенденцию к повышению. Наблюдается рост по таким статьям себестоимости, как амортизация и расходы на оплату труда, поэтому предприятию стоит пересмотреть текущую систему управления затратами и найти пути для совершенствования данной системы, иначе в дальнейшем предприятие может начать нести убытки.

После проведения факторного анализа, стало известно, что в общей сложности изменение валовой прибыли за счет себестоимости составило минус 325 тыс. рублей. Главными двумя факторами, оказавшими влияние на повышение себестоимости, а следовательно, снижение прибыли, являются материальные затраты и прочие расходы.

[Резервы снижения затрат](http://xn----7sbba5acdac0bumwsjc4d9i.xn--p1ai/%D0%A0%D0%B0%D0%B7%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%BA%D0%B0_%D0%BC%D0%B5%D1%80%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D0%B9_%D0%BF%D0%BE_%D1%81%D0%BD%D0%B8%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8E_%D0%B7%D0%B0%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82)– это те элементы затрат, за счет экономии которых будут снижены издержки производства. К основным источникам, которые связаны со снижением себестоимости относятся:

– снижение материальных расходов;

– сокращение размеров амортизационных отчислений;

– уменьшение расходов на оплату труда;

– снижение прочих расходов.

Критически оценивая предлагаемые управленческие решения и данные проведенного анализа, можем сделать вывод, что целесообразным решением для снижения затрат может стать снижение материальных затрат, так как их доля в общей структуре самая большая. Также, в общей динамике наблюдается повышение амортизационных отчислений, что также влияет на снижение прибыли.

Основными источниками резервов снижения затрат могут стать:

– дальнейшее снижение прочих затрат. Данный показатель является комплексным, ведь включает в себя целый ряд издержек, именно поэтому, непосредственного единого способа снижения данного показателя нет. Таким образом, резервы по снижению данной статьи себестоимости стоит искать в каждом виде этих издержек по отдельности.

– сокращение затрат на производство, чего можно достигнуть за счет более экономного использования сырья и материалов, сокращение непроизводительных расходов, которые возникают при появлении недостатков в организационной и управленческой деятельности предприятия, а также при нарушении действующих соглашений и дисциплины в учетной деятельности. Организации следует в дальнейшем избегать данных расходов, так как исключение их из себестоимости позволит уменьшить данный показатель, а следовательно, увеличить прибыль;

– более тщательный анализ и выявления путей минимизации издержек по материальным затратам, которые имеют наибольший удельный вес в структуре себестоимости анализируемой организации. для повышения прибыли организации. Этого можно добиться либо снижением расхода материалов, либо найдя новых поставщиков, у которых цены на материалы будут ниже.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий, способствующих экономии заработной платы, сырья, материалов и прочее. Вследствие этого для организации будет целесообразным внесение данных рекомендаций по поиску резервов снижения затрат в сметы затрат на следующий год для составления финансового плана.

В результате внедрения данных мероприятий, а именно, снижение материальных затрат путем смены поставщиков, а также сокращением прочих затрат за счет снижения затрат на рекламу, так как стоит сконцентрировать рекламный бюджет на более эффективных и экономичных видах рекламы, следует изучить и проанализировать возможность оплаты рекламных услуг с помощью бартерного обмена. Также организации следует начать поиск другой сторонней компании, обеспечивающей сторожевую охрану, с более выгодными условиями.

При внедрении данных мероприятий, при прочих равных условиях, состав и динамику показателей в отчетном и планируемом периоде представим в таблице 9.

Таблица 9 – Состав и динамика затрат в отчетном и плановом году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя, тыс.рублей | Абсолютное изменение, тыс. рублей |
| 2017 | 2018 | 2017-2018 гг. |
| Материальные затраты | 24 885 | 23 000 | -1 885 |
| Расходы на оплату труда | 8 534 | 8 534 | 0 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 162 | 2 162 | 0 |
| Амортизация | 1 405 | 1 405 | 0 |
| Прочие затраты | 6 223 | 5 700 | -523 |
| Итого по элементам | 43 209 | 40 801 | -2 408 |

В 2018 году плановая выручка составляет 46500,00 тыс. рублей. Следовательно тем роста выручки в 2018 году, при выполнении плана, составит 101,68%.

Для более наглядного представления проведем факторный анализ себестоимости для нахождения относительных показателей в 2018 году.

$$∆`A=1405-1405×1,017$$

$$∆`A=-23 тыс. рублей.$$

$$∆`M=23000-24885×1,017$$

$$∆`M=-2308 тыс. рублей.$$

$$∆`U=10696-10696×1,017$$

$$∆`U=-182 тыс. рублей$$

$$∆`R=5700-6223×1,017$$

$$∆`R=-629 тыс. рублей$$

$$∆`S=40801-43209×1,017$$

$∆`S=-3142$ тыс. рублей.

Сумма относительного отклонения по полной себестоимости должна соответствовать итоговым суммам отклонений по четырем прочим элементам:

−3142=−23−2308−182−629 тыс. рублей

Относительное отклонение себестоимости влияет на величину прибыли с обратным знаком, т.е. для нашего примера валовая прибыль увеличилась за счет снижения себестоимости на 3142 тыс. рублей. Расчет относительной экономии и перерасхода по показателям затрат может дать представление о влиянии на динамику прибыли каждого элемента в отдельности:

– плюс 23 по амортизационным отчислениям;

– плюс 2308 по материальным затратам;

– плюс 182 по затратам на оплату труда с отчислениями;

– плюс 629 по прочим затратам.

То есть, за счет сокращения себестоимости в плановом году величина валовой прибыли увеличилась. Таким образом, предлагаемые рекомендации должны помочь организации увеличить прибыль за счет снижения себестоимости, путем сокращения материальных и прочих затрат.

Но следует отметить, что организации стоит, в первую очередь, пересмотреть все затраты в целом, ведь сокращение затрат ведет в дальнейшем к повышению прибыли.

Эти меры по снижению затрат будут эффективны при переменах во всей экономической политике предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основной целью выпускной квалификационной работы являлся анализ доходов и расходов организации, определение методов повышения доходов и нахождение резервов сокращения расходов организации.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

– изучена экономическая сущность доходов и расходов организации;

– рассмотрена рентабельность как показатель соотношения доходов и расходов;

– проведен структурно-динамический анализ доходов и расходов;

– проведен факторный анализ доходов и расходов;

– определены направления и методы повышения доходов организации;

– найдены резервы сокращения расходов организации.

Экономический анализ играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности предприятия. При анализе предприятия могут выявить неоправданные затраты и для того, чтобы избежать их в будущем, им необходимо усовершенствовать систему управления затратами.

С течением времени экономика претерпевает изменения, что также является причиной для совершенствования данной системы, особенно, в последние годы и в период санкций, которые сильно пошатнули экономику нашей страны. Прежние методы в новых экономических условиях уже не только не будут иметь того же успеха, но и могут теперь навредить и наоборот увеличить издержки, чего не хочет допустить ни одно предприятие.

Во второй главе был проведен структурно-динамический и факторный анализ доходов и расходовООО «Фрателли» по данным финансовой отчетности (Отчет о финансовых результатах и Пояснение к бухгалтерской отчетности).

Опираясь на данные анализа, мы видим, что доходы предприятия имеют тенденцию к снижению. Выручка – это один из важных показателей и источников дальнейшего финансирование предприятия. Увеличение выручки и минимизация затрат обуславливают повышение прибыли, что является основной целью деятельности любой коммерческой организации.

Снижение доходов всегда является негативным показателем, поэтому организации в таком случае необходимо пересмотреть свою систему управления доходами и найти новые направления и методы повышения доходов.

Отметим, что для каждой организации более «качественными» доходами являются доходы, которые получены от основных видов деятельности, т.е. выручка от продаж и оказания работ, услуг. В 2017 году выручка от продаж составила 87,84%, демонстрируя тенденцию к увеличению удельного веса в общей структуре доходов на 10,48%.

Это является позитивным показателем, предприятию стоит и в дальнейшем делать упор на увеличение удельного веса именно этого вида доходов для успешного функционирования в дальнейшем. Ведь именно доходы, полученные от основных видов деятельности, в большей степени показывают эффективность работы организации и позволяют улучшить процесс производства, создать резерв и сделать вклад в дальнейшее развитие, улучшение производства, расширение ассортимента продукции.

Тем не менее, удельный вес прочих доходов остается довольно значительным в общей структуре доходов, они имеют нерегулярный характер, а значит, что предприятию стоит продолжить политику увеличения доходов по основным видам деятельности, несмотря на то, что снижение прочих доходов поспособствовало уменьшению прибыли. Эпизодический характер прочих затрат делает их менее эффективными и целесообразными. Ведь получение прибыли в этом году не гарантирует повышение в следующем.

Также организации стоит обратить внимание на такой показатель, как проценты к получению. Ведь чем выше удельный вес данной статьи в общей структуре затрат, тем шире его финансовая деятельность.

Следовательно, помимо основных направлений увеличения доходов, организации стоит обратить внимание на два момента:

- продолжить увеличивать удельный вес и выручку от основных видов деятельности, путем расширения ассортимента продукции и повышением качества услуг;

- расширить свою финансовую деятельность, путем предоставления долгового финансирования третьим лицам.

По данным анализа, полученным во второй главе данной работы, можем сделать вывод, что организации необходимо искать резервы снижения себестоимости продукции.

Опираясь на данные структурно-динамического анализа, мы видим, что такой показатель, как материальные затраты, имеет наибольший удельный вес в общей структуре затрат, что является обоснованием для более тщательного анализа и выявления путей минимизации издержек для повышения прибыли организации.

Как мы видим по данным структурно-динамического и факторного анализа, несмотря на снижение в абсолютных показателях, относительное отклонение по некоторым элементам затрат, как и себестоимости в общем, имеет тенденцию к повышению. Наблюдается рост по таким статьям себестоимости, как амортизация и расходы на оплату труда, поэтому предприятию стоит пересмотреть текущую систему управления затратами и найти пути для совершенствования данной системы, иначе в дальнейшем предприятие может начать нести убытки.

Критически оценивая предлагаемые управленческие решения и данные проведенного анализа, можем сделать вывод, что целесообразным решением для снижения затрат может стать снижение материальных затрат, так как их доля в общей структуре самая большая. Также, в общей динамике наблюдается повышение амортизационных отчислений, что также влияет на снижение прибыли.

Основными источниками резервов снижения затрат могут стать:

– дальнейшее снижение прочих затрат. Данный показатель является комплексным, ведь включает в себя целый ряд издержек, именно поэтому, непосредственного единого способа снижения данного показателя нет. Таким образом, резервы по снижению данной статьи себестоимости стоит искать в каждом виде этих издержек по отдельности.

– сокращение затрат на производство, чего можно достигнуть за счет более экономного использования сырья и материалов, сокращение непроизводительных расходов, которые возникают при появлении недостатков в организационной и управленческой деятельности предприятия, а также при нарушении действующих соглашений и дисциплины в учетной деятельности. Организации следует в дальнейшем избегать данных расходов, так как исключение их из себестоимости позволит уменьшить данный показатель, а следовательно, увеличить прибыль;

– более тщательный анализ и выявления путей минимизации издержек по материальным затратам, которые имеют наибольший удельный вес в структуре себестоимости анализируемой организации. для повышения прибыли организации. Этого можно добиться либо снижением расхода материалов, либо найдя новых поставщиков, у которых цены на материалы будут ниже.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий, способствующих экономии заработной платы, сырья, материалов и прочее. Вследствие этого для организации будет целесообразным внесение рекомендаций по поиску резервов снижения затрат, представленных в данной выпускной квалификационной работе, в сметы затрат на следующий год для составления финансового плана.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н: (в ред. от 08.11.10 г.).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н: (в ред. от 06.04.15 г.).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н: (в ред. от 06.04.15 г.).

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н: (в ред. от 11.04.18 г.).

5. Приказ Минфина РФ: «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: Приказ Минфина РФ от 02.07.10 г. №66н: (в ред. от 06.03.18 г.).

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: Федеральный закон от 09.12.11 г. №402-ФЗ: (в ред. от 31.12.17 г.).

7. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ (в ред. от 29.07.2017).

8. Бокова И.В. Финансы и кредит. / И.В. Бокова — М: ИНФРА-М, Магистр, 2015. — 347 с.

9. Воронина М.В. Финансовый менеджмент: Учебник для бакалавров / М.В. Воронина. — М.: Дашков и К, 2015. — 400 c.

10. Жилкина А. Н. Финансовый анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата. / А.Н. Жилкина. — М.: Юрайт, 2016. — 285 с.

11. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ / А.В. Зонова. — М: Эксмо, 2015. — 512 с.

12. Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учеб. пособие / И.В. Кобелева — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 287 с.

13. Колчина Н.В. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие / Н.В. Колчина, О.В. Португалова. — М.: Юнити-Дана, 2017. — 189 с.

14. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ для менеджеров / Н.П. Кондраков. — М: Дело, 2014. — 216 с.

15. Кудина М.В. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. / М.В. Кудина. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 256 с.

16. Кузнецов Б.Т. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. / Б.Т. Кузнецов. — М.: Юнити-Дана, 2014. — 343 с.

17 Куприянова Л. М. Финансовый анализ: Учеб. пособие. / Л.М. Куприянова. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 157 с.

18. Лушин С.И. Финансы: Учебник. / С.И. Лушин, В.А. Слепов. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 411 с.

19. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов. / Н.П. Любушин. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 519 с.

20. Магомедов, М. Д., Экономика организации (предприятия): Учебник. / М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. — М.: Дашков и К, 2016. — 345 с.

21. Николаева Т.П. Финансы и кредит: Учебник для вузов. / Т.П. Николаева. — М.: ИНФРА-М, 2014. — 613 с.

22. Соколова Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Я.В. Соколова. — Москва: ИНФРА-М, Магистр, 2015. — 512 с.;

23.Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: Учеб. пособие / А. Д. Шеремет. — Москва, 2015. — 208 с.;

24. Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник. / Г.В. Савицкая. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. — 355 с.

25. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ: Учебник. / Т.У. Турманидзе. — М.: ЮНИТИ, 2017. — 287 c.

26. Авдеев В.В. Экономически обоснованные расходы // Финансы и кредит. №12. 2016. с. 12-20.

27. Бердникова Л.Ф. Финансовый анализ: понятие и основные методы // Молодой ученый. №1. 2015. с. 330-338.

28. Васюнина М.Л. Совершенствование управления доходами // Финансы и кредит. №9. 2015. с. 37-45.

29. Воробьева Е. И. Методы финансового анализа для оценки состояния предприятий // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. №2 (35). 2016. с. 5-13.

30. Дмитриева О.В. Методические подходы к учету расходов // Международный бухгалтерский учет. №6. 2017. с. 351-368.

31. Карзаева, Н.Н. Товары и расходы на продажу // Бухгалтерский учет. №24. 2016. с. 29-35.

32. Кузнецова В.В. Прочие расходы и порядок их признания и отражения в учете и отчетности // Финансы и кредит. №3. 2017. с. 14-21.

33. Лермонтов Ю.М. Порядок учета материальных расходов // Финансы и кредит. №10. 2016. с. 42-53.

34. Петров А.М. Методология учета расходов в организациях общественного питания // Финансы и кредит. №1. 2016. с. 22-30.

35. Сапожникова Н.Г. Систематизация информации о прочих доходах и расходах в отчетности // Международный бухгалтерский учет. №24. 2016. с. 39-49.

36. Сухова Л.Ф. Новые факторы управления рентабельностью капитала // Финансовая аналитика: проблемы и решения. №6. 2015. с. 28-31.

37. Чайковская Л.А. Особенности учета расходов // Финансы и кредит. №6. 2015. с. 35-42.

38. Федеральная служба государственной статистики. — Режим доступа: http://www.gks.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ А





ПРИЛОЖЕНИЕ Б



