



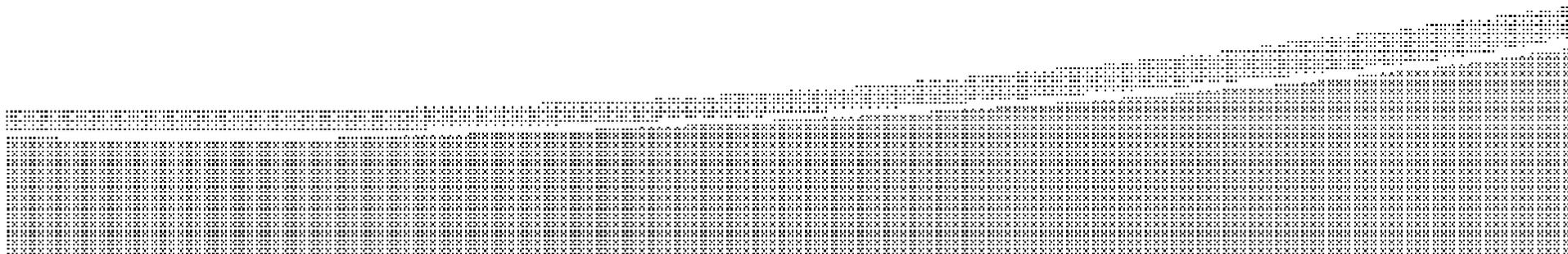
Анализ и оценка финансовых результатов деятельности предприятия

Выполнила:

ФИО

Научный руководитель проекта:

ФИО





ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – анализ финансовых результатов деятельности предприятия ООО «Пермьторгнефть», выявление резервов увеличения его прибыли и рентабельности, подготовка практических рекомендаций, направленных на улучшение финансовых результатов.

Задачи:

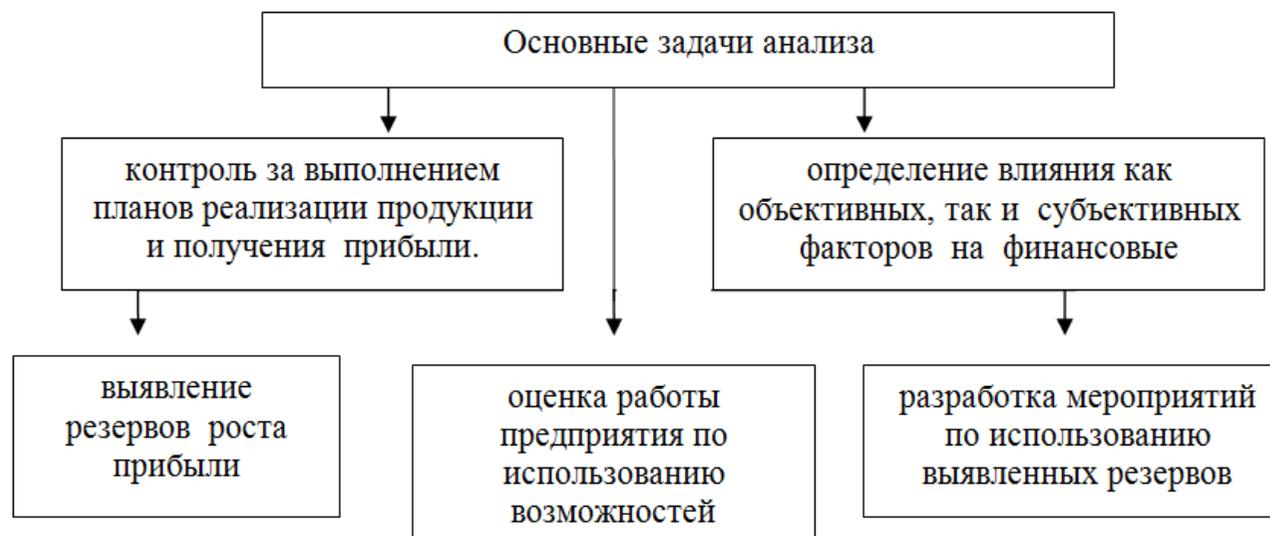
1. Раскрыть теоретические аспекты анализа финансовых результатов предприятий и порядок их формирования;
2. Охарактеризовать организацию бухгалтерского учета предприятия и учета финансовых результатов его деятельности;
3. Представить экономическую характеристику субъекта исследования;
4. Провести анализ формирования и использования прибыли и на основе проведенного анализа разработать мероприятия по улучшению финансовых результатов деятельности субъекта исследования.



ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые результаты, их значение в деятельности предприятия:

Основные задачи анализа финансовых результатов:





АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПЕРМЬТОРГНЕФТЬ»

Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО
«Пермьторгнефть»:



Общество с ограниченной
ответственностью «Пермьторгнефть»

Юридический адрес: г. Пермь, ул. Рязанская, 97 А.

Видами деятельности Общества являются:

- организация массового питания»;
- оптовая и розничная торговля потребительскими товарами;
- производство потребительских товаров;
- оказание маркетинговых, консультационных, посреднических, информационных, транспортно-экспедиционных, складских и бытовых услуг.

Общество в своей структуре имеет 4 столовые и буфеты. По месту расположения каждого обособленного подразделения (столовой, буфета)



АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПЕРМЬТОРГНЕФТЬ»

Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО
«Пермьторгнефть»:

Основные показатели финансовой деятельности ООО «Пермьторгнефть» за 2012-2013г

Наименование показателя	2012год	2013год
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акциза и аналогичных платежей)	11 267 141	13 262 907
Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг	4 868 542	5 388 811
Валовая прибыль	6 398 599	7 874 096
Прочие доходы расходы	50483970	6 858 450
Прибыль до налогообложения	1 350 202	1 015 646
Налог на прибыль	354 557	243 755
Чистая прибыль	9 956 45	771 891



АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПЕРМЬТОРГНЕФТЬ»

Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО
«Пермьторгнефть»:

Основные финансово-экономические показатели за 2012-2013 годы

Наименование показателя	2012 год	2013 год	Изменения	
	Фактические показатели, руб.		Абсолютный прирост 2013 г. к 2012 г., руб.	Темпроста (снижения) 2013 г. к 2012 г., %
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	11 267 141	13 262 907	1 995 766	117,7
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	4 868 542	5 388 811	520 269	110,7
Валовая прибыль	6 398 599	7 874 096	1 475 497	123,1
Коммерческие расходы	501 269	83 986	- 417 283	0,83
Управленческие расходы	4 547 128	6 774 464	2 227 336	149,0
Прибыль (убыток) от продаж	1 350 202	1 015 646	- 334 556	- 24,8
Прочие доходы и расходы	0	0		
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 350 202	1 015 646	- 334 556	- 24,8



АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПЕРМЬТОРГНЕФТЬ»

Анализ динамики показателей прибыли:

Анализ динамики и состава прибыли

Показатель	2012 год (базисный)		2013 год (отчётный)		Темп роста / снижения прибыли, %
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	
Прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг до выплаты процентов и налогов	1 350 202	21,1	1 015 646	12,9	-75,2
Валовая прибыль	6 398 599	100	7 874 096	100	+23
Налоги из прибыли	354 557	5,5	243 755	5,1	-110
Чистая прибыль	995 645	15,6	771 891	9,8	-7,7
В том числе направлено из прибыли	981 901	-	631 878	-	-64,4



АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПЕРМЬТОРГНЕФТЬ»

Анализ динамики показателей прибыли:

Расчет влияния факторов первого уровня на изменение суммы прибыли от реализации товаров, продукции, работ, услуг

Показатель прибыли	Факторы				Порядок расчета	Прибыль, тыс. руб.
	Объем продаж	Структура продаж	Цены	Себестоимость		
Π_0	t_0	t_0	t_0	t_0	$V_0 - Z_0$	6 398 599
$\Pi_{\text{усл1}}$	t_1	t_0	t_0	t_0	$\Pi_0 \cdot I_{\text{рп}}$	7 550 347
$\Pi_{\text{усл2}}$	t_1	t_1	t_0	t_0	$V_{\text{усл}} - Z_{\text{усл}}$	7 714 096
$\Pi_{\text{усл3}}$	t_1	t_1	t_1	t_0	$V_1 - Z_{\text{усл}}$	8 900 096
Π_1	t_1	t_1	t_1	t_1	$V_1 - Z_1$	7 874 096



АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПЕРМЬТОРГНЕФТЬ»

Анализ и оценка показателей рентабельности :

Расчет влияния факторов на изменение показателя рентабельности производственной деятельности

Показатели	2012 год	2013 год	Изменение
Валовая прибыль, руб. (X)	6398599	7874096	+14 754 497
Сумма производственных затрат, руб., в том числе	9415670	12163275	+2747605
материальные производственные затраты, руб. (Y)	1011036	1818394	+807358
Затраты на оплату труда и отчисления на соц. нужды работ-ников, занятых в сфере производства, руб.(Z)	3857506	3570417	-287089
амортизационные отчисления по основным средствам не участвующих в производстве, руб. (m)	94 867	91304	-3563
прочие производственные затраты, руб. (n)	4452261	6683160	+2 230 899
Рентабельность производства, % (f)	67,95	64,7	-3,25
Влияния факторов на изменение рентабельности производ-ств а- всего	-	-	-3,25
В том числе:			
валовой прибыли	-	-	+15,65
материальных производственных затрат	-	-	-6,60
затрат на оплату труда и отчислений на соц. нужды	-	-	+2,20
амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам	-	-	+0,10
прочих производственных затрат	-	-	-14,60



ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ПЕРМЬТОРГНЕФТЬ»

Оптимизация:

Оптимизация складских помещений.

- Объём хранения: 480м³.
- Площадь, занимаемая стеллажами: 240м²
- Эффективность использования склада: 2500руб./1м³
- Сумма аренды за 2012г. составляла: 1914000руб.
- Сумма аренды с учётом планируемых изменений: 957 000 руб.



Оптимизация затрат на аренду склада
позволит увеличить прибыль
на 957 000 руб.



Оптимизация арендуемого оборудования.

Вывод из оборота однотипного, явно устаревшего оборудования в
общем количестве 16 единиц.
планируемый годовой эффект, за счёт вывода из договора аренды
морально устаревшего оборудования составит: 270 000 руб.

Оптимизация состава арендуемого оборудования
позволит увеличить прибыль на 270 000 руб.



ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ПЕРМЬТОРГНЕФТЬ»

Изменение показателей прибыли и рентабельности за счёт мероприятий по снижению прочих затрат:

Показатели	2013 год	Планируемый год	Изменение (+,-)руб.	Темп роста, %
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:				
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и аналогичных платежей; руб.	13262907,0	1326297,0	0	0
Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг; руб.	5388881,0	5388881,0	0	0
Валовая прибыль; руб.	7874096,0	7874096,0	0	0
Коммерческие расходы; руб.	83986,0	83986,0	0	0
Амортизационные отчисления; руб.	91304,0	91304,0	0	0
прочие производственные затраты, руб. (п)	6683160,0	5456160,0	-1227000,0	-0,18
Сумма производственных затрат; руб.	12163275,0	10936275,0	-1227000,0	-0,18
Рентабельность производства, %	64,7	71,1	+6,4	+109,9
Прибыль (убыток) до налогообложения; руб.	1015646,0	2242646,0	+1227000	+220,8



Анализ и оценка финансовых результатов деятельности предприятия

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

