**Исходные данные к работе**

Таблица. Исходные данные по выпускаемой продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ЖК монитор | | Системный блок | | Стр.фотопринтер | |
| 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1. Годовой объем выпуска, шт. | 3200 | 3500 | 1000 | 950 | 1000 | 950 |
| 2. Годовой объем продаж, шт. | 3100 | 3600 | 950 | 950 | 980 | 970 |
| 3. Цена изделия, р./шт. | 5304 | 4760 | 22539 | 19990 | 2126 | 2126 |
| 4. Полная себестоимость изделия, р./шт. | 4495 | 4000 | 18941 | 18173 | 1849 | 1901 |
| 4.1. Сырье. Материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты | 3050 | 3150 | 8500 | 8800 | 850 | 840 |
| 4.2. Заработная плата производственных рабочих | 1500 | 1000 | 3000 | 3000 | 250 | 250 |
| 4.3. Отчисления на социальные нужды | 390 | 280 | 780 | 780 | 70 | 70 |
| 4.4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 500 | 500 | 1800 | 1200 | 170 | 170 |
| 4.5. Общепроизводственные расходы | 375 | 420 | 1891 | 1913 | 219 | 220 |
| 4.6. Общехозяйственные расходы | 580 | 500 | 2570 | 2180 | 280 | 321 |
| 4.7. Коммерческие расходы | 100 | 150 | 400 | 300 | 10 | 10 |

Таблица. Исходные данные по организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2003 | 2004 |
| 1. Внерелизационные доходы, тыс.р. | 180 | 140 |
| 2. Доход от финансовой деятельности, тыс.р. | 250 | 300 |
| 3. Ставка налога на прибыль, % | 24 | 24 |
| 4. Резервный фонды, % | 4 | 4 |
| 5. Расходы на финансовую деятельность, тыс.р. | 140 | 140 |
| 6. Годовая сумма амортизационных отчислений, тыс.р. | 1850 | 1800 |
| 7. Активы, тыс.р. | 15000 | 15500 |
| 8. Основные средства, тыс.р. | 8800 | 8500 |
| 9. Оборотные средства, тыс.р. | 4200 | 7000 |
| 10. Собственные средства, тыс.р. | 9000 | 10000 |
| 11. Внереализационные расходы, тыс.р. | 170 | 170 |

**Содержание**

Введение

1. Расчет и анализ показателей дохода, прибыли и рентабельности организации 6 (предприятия)

1.1 Показатели дохода, их расчет и анализ

1.2 Показатели прибыли, их расчет и анализ

1.3 Показатели рентабельности, их расчет и анализ

Заключение

Список используемой литературы

**Введение**

В современных экономических условиях главный принцип существования предприятий в рыночной экономике - обеспечение их самоокупаемости. Следовательно, все расходы предприятия должны покрываться соответствующими доходами. При этом подразумевается, что сумма доходов обязательно должна превышать сумму всех расходов предприятия, чтобы была получена наибольшая прибыль. Доходы предприятия как основной источник формирования прибыли должны постоянно анализироваться с целью контроля, а также последующего планирования.

В условиях современной экономики России главная цель компании любой формы собственности – получение максимально возможной прибыли. Прибыль есть разница между валовым (совокупным) доходом, получаемым фирмой, и ее валовыми (совокупными) издержками, то есть всеми затратами, которые несет фирма в ходе производства и реализации продукции.

Являясь главной движущей силой рыночной экономики, она обеспечивает интересы государства, собственников и персонала предприятия. Прибыль является показателем эффекта деятельности предприятия, а показателем эффективности является рентабельность. Показатели рентабельности, определяемые как отношение прибыли к тому или иному показателю финансово-хозяйственной деятельности предприятия, определяют величину полученной прибыли с единицы вложенных ресурсов или полученных результатов. И чем больше показатели рентабельности торгового предприятия, тем выше его конкурентоспособность. Это *подчеркивает актуальность темы курсовой работы*.

*Объект исследования –* предприятие.

*Предмет исследования* – формирование доходов, прибыли и рентабельности предприятия.

*Цель работы –* рассчитать и оценить формирование и изменение доходов, прибыли и рентабельности предприятия.

*Цель* достигается путем решения следующих *задач*:

- показать и оценить формирование и виды доходов;

- рассчитать и проанализировать прибыль предприятия;

- определить показатели рентабельности и оценить их.

*Теоретической основой курсовой работ*ы явились труды таких авторов, как: Бердникова Т.Б., Вахрушина М.А., Глазов М.М., Любушин Н.П., Чернышева Ю.Г. и др.

*Методы исследования:*анализ экономической литературы, метод сравнения, метод элиминирования, индексный метод, графический метод.

*Практическая значимость:*результаты исследования могут быть полезны руководителям, экономистам предприятий, а также преподавателям при подготовке к занятиям по следующим дисциплинам: «Экономика предприятия», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Финансы, денежное обращение и кредит».

*Структура работы*: работа состоит из введения, заключения, трех разделов и списка использованных источников.

# 1. Расчет и анализ показателей дохода, прибыли и рентабельности организации (предприятия)

## 1.1 Показатели доходы, их расчет и анализ

На практике различают четыре показателя дохода организации (предприятия): чистая выручка от реализации продукции, валовой доход, маржинальный доход и прочие доходы.

Чистая выручка от реализации продукции характеризует общий доход организации (предприятия) от продажи продукции без налога на добавленную стоимость, акцизов и других аналогичных платежей. Валовой доход – это доход, полностью остающийся в распоряжении организации (предприятия) и его персонала.

Маржинальный доход – это чистый доход организации (предприятия).

Прочий доход – это доход, получаемый организацией от прочей деятельности, к которой относят: финансовую и внереализационную деятельность.

Расчет чистой выручки от реализации продукции осуществляется по формуле:

Vр.ч. = ΣQi \* Рфi, (1)

где Qi – годовой объем продажи i-го изделия, шт.;

Рфi – цена фирмы i-го изделия, р./шт.

Чистая выручка определяется отдельно по каждому изделию и суммируется по годам.

На основании исходных данных определим чистую выручку:

- по ЖК монитору в 2008 году: 3100\*5304/1000 = 16442,4 тыс.руб.;

- по ЖК монитору за 2009 год: 3600\*4760/1000=17136 тыс.руб.

По остальным изделиям расчет такой же.

Результаты расчетов представим в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделия | | | Итого | |
|  | | |
| ЖК монитор | Системный блок | Стр.фотопринтер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1. Годовой объем продаж:  2008 г. | 3100 | 950 | 980 | - | |
| 2009г. | 3600 | 950 | 970 | - | |
| 2. Цена фирмы, р./шт.  2008 г. | 5304 | 22539 | 2126 | - | |
| 2009 г. | 4760 | 19990 | 2126 | - | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| 3. Чистая выручка от реализации продукции, тыс.р.  2008 г. | 16442,4 | | 21412,1 | 2083,5 | 39938,0 |
| 2009 г. | 17136,0 | | 18990,5 | 2062,2 | 38188,7 |

Для расчета валового дохода необходимо предварительно произвести расчет годового фонда оплаты труда персонала и полной себестоимости годового объема продаж.

Расчету годового фонда оплаты труда персонала предшествует определение фонда оплаты труда производственных рабочих. Годовой фонд оплаты труда производственных рабочих Fпр.р. определяется по формуле:

Fпр.р. = ΣРпр.рi\*Qi, (2)

где Рпр.рi - заработная плата производственных рабочих по i-му изделию, р./шт.).

Рассчитаем фонд оплаты труда производственных рабочих на объем реализованной продукции:

- по ЖК монитору за 2008 год: 1500\*3100/1000 = 4650 тыс.р.;

- по ЖК монитору за 2009 год: 1000\*3600/1000 = 3600 тыс.р.

Остальные показатели по другим изделиям рассчитываются аналогично.

Представим результаты расчетов в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделия | | | | Итого |
| ЖК монитор | Системный блок | Стр.фотопринтер | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| 1. Годовой объем продаж:  2008 г. | 3100 | 950 | 980 | | - |
| 2009г. | 3600 | 950 | 970 | | - |
| 2. Заработная плата производственных рабочих на изделие, р./шт.  2008 г. | 1500 | 3000 | 250 | | - |
| 2009 г. | 1000 | 3000 | 250 | | - |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| 3. Фонд оплаты труда производственных рабочих на объем реализованной продукции, тыс.р.  2008 г. | 4650 | | 2850 | 245 | 7745 |
| 2009 г. | 3600 | | 2850 | 242,5 | 3392,5 |

Годовой фонд оплаты труда персонала (Fп) определяется по формуле:

Fп = Fпр.р \* Kд, (3)

где Кд – коэффициент, учитывающий соотношение фонда оплаты труда управленческого и обслуживающего персонала и фонда оплаты труда производственных рабочих (берется равным 1,3).

Рассчитаем годовой фонд оплаты труда персонала по ЖК мониторам:

- 2008 год: 4650\*1,3 = 6045 тыс.р.;

- 2009 год: 3600\*1,3 = 4680 тыс.р.

По остальным изделиям расчет аналогичен.

Расчет полной себестоимости годового объема продаж (Vр.с) производится по формуле:

Vр.с = ΣСпi Qi, (4)

где Спi – полная себестоимость i-го изделия, р./шт.

Определим полную себестоимость годового объема продаж по ЖК монитору:

- 2008 год: 4495\*3100/1000 = 13934,5 тыс.р.;

- 2009 год: 4000\*3600/1000 = 14400 тыс.р.

По остальным изделиям показатель определяется аналогично.

Полная себестоимость годового объема продаж без фонда оплаты труда персонала рассчитывается по формуле:

Vр.с.ч = Vр.с. – Fп. (5)

Рассчитаем полную себестоимость годового объема продаж без фонда оплаты труда по ЖК монитору:

- 2008 год: 13934,5 – 6045 = 7889,5 тыс.р.;

- 2009 год: 14400 – 4680 = 9720 тыс.р.

По остальным изделиям полная себестоимость годового объема продаж без фонда оплаты труда по ЖК монитору рассчитывается также.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделия | | | Итого |
| ЖК монитор | Системный блок | Стр.фотопринтер |  |
| 1. Годовой объем продаж:  2008 г. | 3100 | 950 | 980 | - |
| 2009г. | 3600 | 950 | 970 | - |
| 2. Полная себестоимость изделия, р./шт.  2008 г. | 4495 | 18941 | 1849 | - |
| 2009 г. | 4000 | 18173 | 1901 | - |
| 3. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.р.  2008 г. | 13934,5 | 17994,0 | 1812,0 | 33740,5 |
| 2009 г. | 14400 | 17264,3 | 1844,0 | 33508,3 |
| 4. Годовой фонд оплаты труда персонала, тыс.р.  2008 г. | 6045 | 3705 | 318,5 | 10068,5 |
| 2009 г. | 4680 | 3705 | 315,2 | 8700,2 |
| 5. Полная себестоимость годового объема реализованной продукции без фонда оплаты труда персонала, тыс.р.  2008 г. | 7889,5 | 14289 | 1493,5 | 23672,0 |
| 2009 г. | 9720 | 13559,3 | 1528,8 | 24808,1 |

Валовой доход рассчитывается по формуле:

Dв = Vр.ч – Vр.с.ч. (6)

Рассчитаем валовой доход по итогу:

- 2008 год: 39938 – 23672 = 16266 тыс.р.;

- 2009 год: 38188,7 – 24808,1 = 13380,6 тыс.р.

Результаты расчетов сведем в таблицу 4.

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Год | |
| 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Чистая выручка от реализации продукции, тыс.р. | 39938 | 38188,7 |
| 2. Годовая себестоимость реализованной продукции без фонда оплаты труда, тыс.р. | 23672 | 24808,1 |
| 3. Валовой доход, тыс.р. | 16266 | 13380,6 |

Расчеты маржинального дохода должно предшествовать определение годовых переменных расходов организации. Для их определения предварительно рассчитываются переменные расходы по каждому изделию как сумма затрат по статьям калькуляции «Сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты», «Заработная плата производственных рабочих», «Отчисления на социальные нужды», «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования».

Результаты расчета переменных расходов организации по изделиям за 2008-2009 годы приводятся в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид переменных расходов | Изделие | | | | | |
| ЖК монитор | | Системный блок | | Стр.фотопринтер | |
| 2008 год | 2009 год | 2008 год | 2009 год | 2008 год | 2009 год |
| 1. Сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты | 3050 | 3150 | 8500 | 8800 | 850 | 840 |
| 2. Заработная плата производственных рабочих | 1500 | 1000 | 3000 | 3000 | 250 | 250 |
| 3. Отчисления на социальные нужды | 390 | 280 | 780 | 780 | 70 | 70 |
| 4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 500 | 500 | 1800 | 1200 | 170 | 170 |
| Итого переменные расходы | 5440 | 4930 | 14080 | 13780 | 1340 | 1330 |

Величина годовых переменных расходов по i-му изделию Cпер.гi определяется по формуле:

Cпер.г = ΣСпер.i Qвi, (7)

где Спер.i – переменные расходы на i-е изделие, р./шт.№

Qвi – годовой объем выпуска i-го изделия.

Определим переменные расходы на годовой объем выпуска, тыс.р./год по ЖК монитору:

- 2008 год: 5440 \* 3200 / 1000 = 17408 тыс.р.;

- 2009 год: 4930 \* 3500 / 1000 = 17255 тыс.р.

По остальным видам изделий расчет такой же.

В таблице 6 представим результаты расчетов.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделие | | | Итого |
| ЖК монитор | Системный блок | Стр.фотопринтер |
| 1. Переменные расходы на изделие, р./шт.   2008 г. | 5440 | 14080 | 1340 | - |
| 2009 г. | 4930 | 13780 | 1330 | - |
| 2. Годовой объем выпуска, шт./год  2008 г. | 3200 | 1000 | 1000 | - |
| 2009 г. | 3500 | 950 | 950 | - |
| 3. Переменные расходы на годовой объем выпуска, тыс.р./год  2008 г. | 17408 | 14080 | 1340 | 32828 |
| 2009 г. | 17255 | 13091 | 1263,5 | 31609,5 |

Расчет маржинального дохода производится по формуле:

Dм = Vр.ч – Спер.г. (8)

Рассчитаем маржинальный доход в целом по предприятию:

- 2008 год: 39938 – 32828 = 7110 тыс.р.;

- 2009 год: 38188,7 – 31609,5 = 6579,2 тыс.р.

Результаты расчета годового маржинального дохода приведем в табл. 7.

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Год | |
| 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Чистая выручка от реализации продукции, тыс.р. | 39938 | 38188,7 |
| 2. Годовые переменные расходы, тыс.р. | 32828 | 31609,5 |
| 3. Маржинальный доход, тыс.р. | 7110 | 6579,2 |

Последним показателем дохода являются прочие доходы, которые включают внереализационные дохода и доходы от финансовой (операционной\_ деятельности организации. Результаты расчета доходов представим в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Год | |
| 2008 | 2009 |
| 1. Внереализационные доходы | 180 | 140 |
| 2. Доход от финансовой деятельности | 250 | 300 |
| Итого прочие доходы | 430 | 440 |

Итак, в результате расчетов были определены все показатели доходов предприятия. Необходимо провести их анализ.

Сначала оценим динамику всех видов доходов по данным таблицы 1.1 с помощью показателей:

- отклонение – определяется как разница между отчетным и базисным показателем;

- темп роста – определяется отношением отчетного показателя к прошлому и умножением на 100.

Таблица 1.1 Динамика доходов предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | 2008 г. | 2009 г. | Отклонение,  (+,-) | Темп роста, % |
| 1. Чистая выручка от реализации продукции, тыс.р. | 39938,0 | 38188,7 | -1749,3 | 95,6 |
| 2. Валовой доход, тыс.р. | 16266 | 13380,6 | -2885,4 | 82,3 |
| 3. Маржинальный доход, тыс.р. | 7110 | 6579,2 | -530,8 | 92,5 |
| 4. Прочие доходы | 430 | 440 | 10 | 102,3 |

Как видно по данным таблицы 1.1, виды доходов изменялись следующим образом. Чистая выручка от реализации снизилась на 1749,3 тыс.р., или на 4,4%.

Валовой доход снизился на 2885,4 тыс.р., или на 17,7%. Маржинальный доход уменьшился в 2009 году против показателя 2008 года на 530,8 тыс.р., или на 7,5%.

Прочие доходы в отчетном году увеличились на 10 тыс.р., или на 2,3%.

Рассмотрим факторы, повлиявшие на изменение видов доходов.

Расчет чистой выручки от реализации продукции осуществляется по формуле (1) Vр.ч. = ΣQi \* Рфi. Способом цепных подстановок найдем влияние этих факторов первого порядка на изменение чистой выручки. Сначала запишем все факторы в базисном периоде (все объемы продаж по видам продукции и цены по видам продукции). Затем последовательно будем заменять показатели на показатели отчетного периода и вычитать предыдущие подстановки. Тем самым будем получать влияние соответствующего фактора.

В формулах введем обозначения 1 и 0, означающие соответственно отчетный и базисный периоды, а также ЖК – ЖК монитор, СБ – системный блок, СВ – струйный фотопринтер.

В таблице 1.2. проведем все основные расчеты.

По данным таблицы 1.2 проведем расчет влияние факторов на изменение чистой выручки.

Общее изменение чистой выручки составило:

38188,7 – 39938 = -1749,3 тыс.р.

За счет изменение объема продаж ЖК мониторов чистая выручка увеличилась на 2652 тыс.р.:

42590 – 39938 = 2652 тыс.р.

Изменение чистой выручки под влиянием изменения цены на ЖК мониторы составило:

40631,5 – 42590 = -1958,5 тыс.р.

Под влиянием изменение объема продаж системных блоков чистая выручка снизилась: 38210 – 40631,5 = -2421,5 тыс.р.

Изменение цены на системный блок следующим образом повлияло на изменение чистой выручки:

38210 – 38210 = 0. Изменение объема продаж струйных фотопринтеров повлияло на изменение чистой выручки следующим образом:

38188,7 – 38210 = -21,3 тыс.р.

Таблица 1.2 Расчет по способу цепных подстановок факторов, влияющих на изменение чистой выручки

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | 1 подстановка (объем продаж ЖК заменяем на отчетный) | 2 подстановка (цену ЖК заменяем на отчетную) | 3 подстановка (объем продаж СБ заменяем на отчетный) | 4 подстановка (цену СБ заменяем на отчетную) | 3 подстановка (объем продаж СФ заменяем на отчетный) | 6 подстановка (цену СФ заменяем на отчетную)- Отчетный период |
| Qжк (шт.) | 3100 | 3600 | 3600 | 3600 | 3600 | 3600 | 3600 |
| Рф.жк (р.) | 5304 | 5304 | 4760 | 4760 | 4760 | 4760 | 4760 |
| Qсб (шт.) | 950 | 950 | 950 | 950 | 950 | 950 | 950 |
| Рф.сб (р.) | 22539 | 22539 | 22539 | 22539 | 19990 | 19990 | 19990 |
| Qсф (шт.) | 980 | 980 | 980 | 980 | 980 | 970 | 970 |
| Рф.сф (р.) | 2126 | 2126 | 2126 | 2126 | 2126 | 2126 | 2126 |
| Итого чистая выручка Vр.ч. =  (Qжк\* Рф.жк+ Qсб\* Рф.сб+ Qсф\* Рф.сф)/1000 | 39938 | 42590 | 40631,5 | 38210 | 38210 | 38188,7 | 38188,7 |

Изменение цены на струйный фотопринтер следующим образом повлияло на изменение чистой выручки:

38188,7 – 38188,7 = 0.

Совокупное влияние факторов:

2652 – 1958,5 – 2421,5 + 0 – 21,3 – 0 = -1749,3 тыс.р.

Произведенные расчеты позволяют сделать следующие выводы. За счет роста объема продаж ЖК мониторов чистая выручка увеличилась на 2652 тыс.р. Уменьшение чистой выручки под влиянием изменения цены на ЖК мониторы составило -1958,5 тыс.р. Снижение объема продаж системных блоков повлияло на уменьшение чистой выручки в размере 2421,5 тыс.р. Цена на системные блоки никак не повлияла на изменение чистой выручки. Снижение объема продаж струйных фотопринтеров повлияло на уменьшение чистой выручки в размере -21,3 тыс.р. Цена на струйный фотопринтер не изменилась, поэтому никак не повлияла на изменение чистой выручки. Следовательно, основными факторами, вызвавшими снижением чистой выручки, явились снижение цены на ЖК мониторы и объема продаж системных боков.

Валовой доход получается как разница между чистой выручкой и годовой себестоимостью реализованной продукции. Следовательно, изменение чистой выручки прямо пропорционально влияет на изменение валового дохода, а изменение годовой себестоимости без фонда оплаты труда – обратно пропорционально. Притом полную себестоимость без фонда оплаты труда представим как разность между годовой полной себестоимостью и фондом оплаты труда. В таблице 1.3 представим данные для определения влияния факторов на изменение валового дохода.

Таблица 1.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Год | | Отклонение,  (+,-) | Темп роста, % |
|  | 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Чистая выручка от реализации продукции, тыс.р. | 39938 | 38188,7 | -1749,3 | 95,6 |
| 2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.р. | 33740,5 | 33508,3 | -232,2 | 99,3 |
| 3. Фонд оплаты труда персонала, тыс.р. | 10068,5 | 8700,2 | -1368,3 | 86,4 |
| 4. Годовая себестоимость реализованной продукции без фонда оплаты труда, тыс.р. | 23672 | 24808,1 | 1136,1 | 104,8 |
| 5. Валовой доход, тыс.р. | 16266 | 13380,6 | -2885,4 | 82,3 |

По данным таблицы можно сделать следующие выводы. Валовой доход за анализируемый период снизился на 2885,4 тыс.р., или на 7,7%. На это повлияли следующие факторы. Уменьшение чистой выручки на 1749,3 тыс.р. привело к снижению валового дохода в таком же размере. Все факторы, которые были рассчитаны выше, повлиявшие на изменение чистой выручки, в таком же размере повлияли на изменение валового дохода: следовательно, основными факторами, вызвавшими снижением чистой выручки, явились снижение цены на ЖК мониторы и объема продаж системных боков. Уменьшение полной себестоимости реализованной продукции на 232,2 тыс.р. в таком же размере привело к росту валового дохода. Снижение фонда оплаты труда повлияло на прирост валового дохода в размере 1368,3. Однако повышение годовой себестоимости реализованной продукции без фонда оплаты труда на 1136,1 тыс.р. привело к уменьшению валового дохода в таком же размере. В целом, можно отметить, что основным фактором, вызвавшим снижение валового дохода, выступила чистая выручка от реализации.

Маржинальный доход изменяется под влиянием изменения чистой выручки от реализации и годовых переменных расходов. Поэтому можно методом прямого счета определить влияние на изменение маржинального дохода чистой выручки и годовых переменных затрат.

Данные для расчета влияния факторов представим в таблице 1.4.

Таблица 1.4 Показатели для расчета динамики маржинального дохода

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Год | | Отклонение,  (+,-) | Темп роста. % |
| 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Чистая выручка от реализации продукции, тыс.р. | 39938 | 38188,7 | -1749,3 | 95,6 |
| 2. Годовые переменные расходы, тыс.р. | 32828 | 31609,5 | -1218,5 | 96,3 |
| 3. Маржинальный доход, тыс.р. | 7110 | 6579,2 | -530,8 | 92,5 |

По данным таблицы отметим следующее. Маржинальный доход за анализируемый период снизился на 530,8 тыс.р., или на 7,5%. На это повлияли следующие факторы. Уменьшение чистой выручки на 1749,3 тыс.р. привело к снижению маржинального дохода в таком же размере. Все факторы, которые были рассчитаны выше, повлиявшие на изменение чистой выручки, в таком же размере повлияли на изменение маржинального дохода: следовательно, основными факторами, вызвавшими снижением чистой выручки, явились снижение цены на ЖК мониторы и объема продаж системных боков. Уменьшение годовых переменных затрат на 1218,5 тыс.р. повлияло в таком же размере на прирост маржинального дохода. Следовательно, основное влияние на уменьшение маржинального дохода оказали снижение чистой выручки.

Прочие доходы складываются из внереализационных доходов и доходов от финансовой деятельности. Влияние данных показателей на изменение суммы прочих доходов также можно определить способом прямого счета.

Данные для этих расчетов представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 Формирование прочих доходов организации (тыс.р.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Год | | Отклонение,  (+,-) | Темп роста. % |
| 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Внереализационные доходы | 180 | 140 | -40 | 77,8 |
| 2. Доход от финансовой деятельности | 250 | 300 | 50 | 120,0 |
| Итого прочие доходы | 430 | 440 | 10 | 102,3 |

По данным таблицы сделаем следующие выводы. Прочие доходы по итогу увеличились на 10 тыс.р., или на 2,3%. Снижение внереализационных доходов на 40 тыс.р., или на 22,2%, привело в таком же абсолютном размере к уменьшению суммы прочих доходов. Однако прирост доходов от финансовой деятельности на 50 тыс.р. повлиял на прирост прочих доходов в таком же размере.

Проведенный анализ изменение всех видов доходов позволяет сделать следующие выводы.

На изменение валового и маржинального доходов основное влияние оказало снижение чистой выручки, а на уменьшение последнего показателя - снижение цены на ЖК мониторы и объема продаж системных боков. На снижение прочих доходов оказало уменьшение внереализационных доходов. Поэтому предприятию нужно принять следующие меры для повышения суммы доходов:

- повысить объемы продаж ЖК мониторов и системных блоков, чтобы. Не повышая цены, увеличить доход. Сделать это можно с помощью системы стимулирования персонала, различными рекламными акциями в виде розыгрышей, лотерей и т.д.;

- изучать потребности покупателей с разными уровнями платежеспособности;

- постоянно изучать спрос;

- вести контроль затрат по группам товаров и т.д.

## 

## 1.2 Показатели прибыли, их расчет и анализ

Прибыль является показателей, характеризующим результаты деятельности организации за определенный период времени, т.е. прибыль – это показатель экономического эффекта.

Показатели прибыли рассматриваются с экономической и с бухгалтерской точек зрения. С экономической точки зрения различают два показателя прибыли – прибыль от реализации продукции и чистая прибыль.

Прибыль от реализации i-го изделия Pr.i определяется по формуле:

Pr.i = Рфi – Спi. (9)

Годовая прибыль от реализации i-го изделия определяется как:

Рr.г = ΣPri \*Qi. (10)

Годовая прибыль от реализации по организации в целом определяется как сумма прибыли по всем изделиям.

Рассчитаем по ЖК монитору Сумму прибыли от реализации на 1 изделие:

- 2008 год: 5304 – 4495 = 809 р.;

- 2009 год: 4760-4000 = 760 р.

Определим годовую прибыль от реализации по ЖК монитору:

- 2008 год: 809 \* 3100 / 1000 = 2507,9 тыс.р.;

- 2009 год: 760 \* 3600 / 1000 = 2736 тыс.р.

Налог на прибыль Nпр составляет 24% от годовой прибыли от реализации продукции. При этом делается допущение, что рассматриваемая организация не имеет льгот по налогу на прибыль. Чистая прибыль по изделиям, получаемая за год, определяется как:

Рг.ч = Рr.г – Nпр. (11)

Рассчитаем сумму налога на прибыль по ЖК монитору:

- 2008 год: 2507,9 \* 24 / 100 = 601,9 тыс.р.;

- 2009 год: 2736 \* 24 / 100 = 656,6 тыс.р.

Определим годовую чистую прибыль по ЖК монитору:

- 2008 год: 2507,9 – 601,9 = 1906 тыс.р.;

- 2009 год: 2736 – 656,6 = 2079,4 тыс.р.

Все остальные показатели по другим изделиям определяются аналогично.

Расчет прибыли от реализации продукции и чистой прибыли представлен в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделие | | | Итого |
| ЖК монитор | Системный блок | Стр.фотопринтер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Цена изделия, р./шт.  2008 г. | 5304 | 22539 | 2126 | - |
| 2009 г. | 4760 | 19990 | 2126 | - |
| 2. Полная себестоимость изделия, р./шт.:  2008 г. | 4495 | 18941 | 1849 | - |
| 2009 г. | 4000 | 18173 | 1901 | - |
| 3. Прибыль от реализации изделия, р./шт.:  2008 г. | 809 | 3598 | 277 | - |
| 2009 г. | 760 | 1817 | 225 | - |
| 4. Годовой объем продаж, шт./год:  2008 г. | 3100 | 950 | 980 | - |
| 2009 г. | 3600 | 950 | 970 | - |
| 5. Годовая прибыль от реализации, тыс.р.:  2008 г. | 2507,9 | 3418,1 | 271,5 | 6197,5 |
| 2009 г. | 2736 | 1726,1 | 218,2 | 4680,3 |
| 6. Налог на прибыль, тыс.р.:  2008 г. | 601,9 | 820,3 | 65,2 | 1487,4 |
| 2009 г. | 656,6 | 414,3 | 52,4 | 1123,3 |
| 7. Годовая чистая прибыль, тыс.р.:  2008 г. | 1906 | 2597,8 | 206,3 | 4710,1 |
| 2009 г. | 2079,4 | 1311,8 | 165,8 | 3557 |

С бухгалтерской точки зрения показатели прибыли включают валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистую прибыль и нераспределенную прибыль. Данные показатели рассчитываются в целом по организации. Исходной информацией для расчета валовой прибыли является: чистая выручка от реализации продукции (табл. 1), полная себестоимость реализованной продукции без управленческих и коммерческих расходов. Для определения последнего показателя следует рассчитать сумму управленческих (общехозяйственных) и коммерческих расходов на годовой объем продаж. Прежде всего определяется сумма общехозяйственных и коммерческих расходов на одно изделие. Величина общехозяйственных и коммерческих расходов на годовой объем продаж определяется по формуле:

Зо.х.к. = ΣЗо.х.к.i \* Qi, (12)

где Зо.х.к.i – общехозяйственные и коммерческие расходы, входящие в i-е изделие, р./шт. Годовые общехозяйственные и коммерческие расходы в целом по организации Zг определяются как сумма данных. Результаты расчета всех перечисленных показателей производятся в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделие | | | Итого |
| ЖК монитор | Системный блок | Стр.фотопринтер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Величина общехозяйственных и коммерческих расходов на изделие, р./шт.  2008 г. | 680 | 2970 | 290 | - |
| 2009 г. | 650 | 2480 | 331 | - |
| 2. Годовой объем продаж, шт./год.:  2008 г. | 3100 | 950 | 980 | - |
| 2009 г. | 3600 | 950 | 970 | - |
| 3. Общехозяйственные и коммерческие расходы на годовой объем продаж, тыс.р.:  2008 г. | 2108 | 2821,5 | 284,2 | 5213,7 |
| 2009 г. | 2340 | 2430,4 | 321,1 | 5091,5 |

В таблице 11 определим себестоимость годового объема продаж организации без общехозяйственных и коммерческих расходов как разница позиций 1 и 2.

Таблица 11

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Год | |
| 2008 | 2009 |
| 1. Полная себестоимость изделий годового объема продаж организации, тыс.р. | 33740,5 | 33508,3 |
| 2. Общехозяйственные и коммерческие расходы на годовой объем продаж, тыс.р. | 5213,7 | 5091,5 |
| 3. Полная себестоимость годового объема продаж без общехозяйственных и коммерческих расходов, тыс.р. | 28526,8 | 28416,8 |

Расчет показателей бухгалтерской прибыли проводится по формулам, приведенным в табл. 12.

Таблица 12

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель прибыли | Формула для расчета |
| 1. Валовая прибыль | Ргв = Vр.ч - Vс |
| 2. Прибыль от продаж | Ргпр = Ргв – Zг. |
| 3. Прибыль до налогообложения | Рг.д.н. = Ргпр + Dпр – Zпр |
| 4. Чистая прибыль | Ргч = Рг.д.н.(1-Сн.пр) |
| 5. Нераспределенная прибыль | Ргч.н.р. = Ргч(1-Ср.ф.) |

Условные обозначения:

Vс – полная себестоимость годового объема продаж без общехозяйственных и коммерческих расходов;

Zг – годовые общехозяйственные и коммерческие расходы организации;

Dпр – годовые прочие доходы организации;

Zпр – годовые прочие расходы организации;

Сн.пр – ставка налога на прибыль;

Ср.ф. – ставка отчисления от чистой прибыли в резервные фонды организации.

Результаты расчета показателей бухгалтерской прибыли приводятся в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Год | |
| 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Чистая выручка от реализации продукции | 39938,0 | 38188,7 |
| 2. Полная себестоимость годового объема продаж без общехозяйственных и коммерческих расходов | 28526,8 | 28416,8 |
| 1 | 2 | 3 |
| 3. Валовая прибыль | 11411,2 | 9771,9 |
| 4. Общехозяйственные и коммерческие расходы на годовой объем продаж | 5213,7 | 5091,5 |
| 5. Прибыль от продаж | 6197,5 | 4680,4 |
| 6. Прочий доход | 250 | 300 |
| 7. Сумма внереализационных расходов и расходов на финансовую деятельность | 40 | - |
| 8. Прибыль до налогообложения | 6487,5 | 4980,4 |
| 9. Налог на прибыль | 1557 | 1195,3 |
| 10. Чистая прибыль | 4930,5 | 3785,1 |
| 11. Резервные фонды (4% от чистой прибыли) | 197,2 | 151,4 |
| 12. Нераспределенная прибыль | 4733,3 | 3633,7 |

После определения всех показателей прибыли проведем их оценку.

Изменение чистой годовой экономической прибыли представим в таблице 2.1.

Таблица 2.1 Изменение экономической годовой чистой прибыли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Год | | Отклонение,  (+,-) | Темп роста. % |
| 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Годовая прибыль от реализации, тыс.р. | 6197,5 | 4680,3 | -1517,2 | 75,5 |
| 2. Налог на прибыль, тыс.р. | 1487,4 | 1123,3 | -364,1 | 75,5 |
| 3. Годовая чистая прибыль, тыс.р. | 4710,1 | 3557 | -1153,1 | 75,5 |

Приведенные в таблице 2.1 данные позволяют сделать следующие выводы. Годовая прибыль от реализации снизилась в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 1517,2 тыс.руб., или на 24,5%. При этом также снизился налог на прибыль в размере 364,1 тыс.р., или на 24,5%. Годовая чистая прибыль составила в 2009 году 3557 тыс.р., что меньше показателя 2008 года на 1153,1 тыс.р., или на 24,5%. Следовательно, снижение годовой экономической прибыли от реализации в таком же размере повлияло на уменьшение годовой экономической чистой прибыли, а уменьшение налога на прибыль в таком же размере повлекло за собой ее рост. Поэтому основным фактором, повлиявшим на уменьшение годовой экономической чистой прибыли, явилась годовая экономическая прибыль от реализации.

Динамику показателей бухгалтерской прибыли представим в таблице 2.2.

Таблица 2.2 Показатели бухгалтерской прибыли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Год | | Отклонение,  (+,-) | Темп роста. % |
| 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Чистая выручка от реализации продукции | 39938,0 | 38188,7 | -1749,3 | 95,6 |
| 2. Полная себестоимость годового объема продаж без общехозяйственных и коммерческих расходов | 28526,8 | 28416,8 | -110,0 | 99,6 |
| 3. Валовая прибыль | 11411,2 | 9771,9 | -1639,3 | 85,6 |
| 4. Общехозяйственные и коммерческие расходы на годовой объем продаж | 5213,7 | 5091,5 | -122,2 | 97,7 |
| 5. Прибыль от продаж | 6197,5 | 4680,4 | -1517,1 | 75,5 |
| 6. Прочий доход | 250 | 300 | 50 | 120,0 |
| 7. Сумма внереализационных расходов и расходов на финансовую деятельность | 40 | - | -40 | - |
| 8. Прибыль до налогообложения | 6487,5 | 4980,4 | -1507,1 | 76,8 |
| 9. Налог на прибыль | 1557 | 1195,3 | -361,7 | 76,8 |
| 10. Чистая прибыль | 4930,5 | 3785,1 | -1145,4 | 76,8 |
| 11. Резервные фонды (4% от чистой прибыли) | 197,2 | 151,4 | -45,8 | 76,8 |
| 12. Нераспределенная прибыль | 4733,3 | 3633,7 | -1099,6 | 76,8 |

По данным таблицы сделаем следующие выводы. Чистая выручка уменьшилась за отчетный период на 1749,3 тыс.р., или на 4,4%. Полная себестоимость годового объема продаж без общехозяйственных и коммерческих расходов составила в 2009 году 28416,8 тыс.р., что меньше аналогичного показателя 2008 года на 110 тыс.р., или на 0,4%. Валовая прибыль составила в 2009 году 9771,9 тыс.р., что меньше аналогичного показателя 2008 года на 1639,3 тыс.р., или на 14,4%. Влияние чистой выручки на уменьшение валовой прибыли было определяющим, так как под воздействием снижения полной себестоимости годового объема продаж без общехозяйственных и коммерческих расходов валовая прибыль повысилась на 110 тыс.р.

Общехозяйственные и коммерческие расходы на годовой объем продаж составили в 2009 году 5091,5 тыс.р., что меньше аналогичного показателя 2008 года на 122,2 тыс.р., или на 2,3%. Снижение валовой прибыли на 1639,3 тыс.р. повлекло за собой такое же снижение прибыли от продаж, а вот уменьшение общехозяйственных и коммерческих расходов на 122,2 тыс.р. в таком же размере повлекли за собой повышение прибыли от продаж. Следовательно, снижение прибыли от продаж в 2009 году на 1517,1 тыс.р., или на 24,5%, было вызвано, в основном, уменьшением чистой выручки, на которое повлияли снижение цены на ЖК мониторы и объема продаж системных боков.

Прибыль от продаж, прочие доходы и сальдо внереализационных доходов и расходов формируют прибыль до налогообложения. Соответственно также методом прямого счета определим влияние на нее факторов.

Прибыль до налогообложения была равной в 2009 году 4980,4 тыс.р., что меньше показателя 2008 года на 1507,1 тыс.р., или на 23,2%. На это повлияли следующие факторы. Снижение прибыли от продаж в отчетном периоде на 1517,1 тыс.р. в таком же размере повлекло за собой уменьшение прибыли до налогообложения. Сумма прочего дохода была равна 300 тыс.р., что больше показателя прошло года на 50 тыс.р., или на 20%. Следовательно, это повлияло на прирост прибыли до налогообложения в размере 50 тыс.р. Однако отсутствие внереализационного сальдо в 2009 году из-за одинаковых внереализационных доходов и расходов повлияло на снижение прибыли до налогообложения в размере 40 тыс.р.

Чистая прибыль формируется как разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль. Нераспределенная прибыль, в свою очередь, представляет собой разницу между чистой прибылью и отчислениями в резервные фонды. Соответственно можно методом прямого счета подсчитать влияние факторов на изменение нераспределенной прибыли.

Нераспределенная прибыль составила в 2009 году 3633,7 тыс.р., что меньше показателя прошлого года на 1099,6 тыс.р., или на 23,2%. На это изменение повлияли следующие факторы. Снижение прибыли до налогообложения в 2009 году повлекло за собой уменьшение нераспределенной прибыли в размере 1507,1 тыс.р. Однако уменьшение налога на прибыли позволило возрасти чистой прибыли и, соответственно, нераспределенной прибыли, на 361,7 тыс.р. Снижение отчислений в резервные фонды уменьшило нераспределенную прибыль на 45,8 тыс.р., или на 23,2%. Следовательно, основным фактором, повлиявшим на уменьшение нераспределенной прибыли, было снижение прибыли до налогообложения, вызванное, в основном, уменьшением прибыли от продаж, на которое оказало влияние снижение чистой выручки.

Следовательно, уменьшение чистой выручки выступило определяющим фактором снижения всех показателей бухгалтерской прибыли.

Для повышения прибыли в дальнейшем необходимо:

* осуществление эффективно разработанной ценовой политики организации на потребительском рынке; обеспечение своевременной ее корректировки в необходимых случаях. Для этого следует организовать ежедневный учет реализованных товаров с целью выявления товаров повышенного спроса и товаров, не пользующихся спросом, что позволит своевременно снижать цены на товары низкого спроса с целью ускорения их товарооборачиваемости и по возможности увеличивать цены на товары повышенного спроса;
* использование благоприятной торговой конъюнктуры на определенных этапах планируемого периода, особенно при реализации товаров в период предпраздничной торговли;
* повышение уровня торгового обслуживания, что позволит привлечь потенциальных покупателей;
* диверсификации ассортимента реализуемого товара путем включения в ассортиментный перечень взаимозаменяющих и взаимодополняющих товаров, позволяющих повысить комплектность покупок, например, к ЖК монитору комплект ухаживающих средств;
* интенсификации рекламной и информационной деятельности. Необходимо использовать не только рекламы в средствах массовой информации, но и также устанавливать рекламные щиты, изготовлять календари, рекламные визитные карточки и пакеты и т.д.

**1.3 Показатели рентабельности, их расчет и анализ**

Рентабельность – это относительный показатель, характеризующий экономическую эффективность деятельности организации. В числителе показателя рентабельности указывается результат деятельности (экономический эффект), а в знаменателе – величина используемого ресурса или затрат.

Расчет показателей рентабельности производится на основе формул из табл. 14.

Таблица 14

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Формула для расчета | Условные обозначения |
| 1. Рентабельность активов | Ra = (Ргч / А)100 | А-активы организации, Ргч – чистая прибыль |
| 2. Экономическая рентабельность | Rэ = (НРЭИ/А)100 | НРЭИ – нетто-результат эксплуатации инвестиций |
| 3. Рентабельность производственных фондов | Rпр.ф. = (Ргч/Fпр)100 | Fпр – производственные фонды организации (основные и оборотные средства) |
| 4. Рентабельность основных средств | Rоф = (Ргч / Fо)100 | Fо – основные средства организации |
| 5. Рентабельность собственных средств | Rсс = (Ргч / Sсс)100 | Sсс – собственные средства организации |
| 6. Рентабельность реализации | Rр = (Ргч/Vрч)100 | Vрч – чистая выручка от реализации продукции |
| 7. Рентабельность текущих затрат | Rтз=(Ргч/Ср)100 | Ср – полная себестоимость годового объема продаж |
| 8. Устойчивый рост организации | Iур=(Ргн.р/Sсс)100 | Ргн.р – нераспределенная прибыль организации, тыс.р. |

Расчет нетто-результата эксплуатации инвестиций для определения экономической рентабельности производится по формуле:

НРЭИ=Vрч – (1,2ΣQвi\*Zмi + Fг + Σqвi \*Zс.нi+Fа.г), ()

где Vр – годовой объем чистой реализованной продукции;

1,2 – коэффициент, учитывающий долю материальных затрат в косвенных расходах организации;

Qвi – годовой объем выпуска i-го изделия;

Zмi – сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие на единицу i-го изделия;

Fп – годовой фонд заработной платы персонала;

Zс.нi – отчисления на социальные нужды по i-му изделию;

Fа.г – годовая сумма амортизационных отчислений.

Рассчитаем НРЭИ:

- 2008 год: 39938-(1,2\*3200\*3,05+1000\*8,5+1000\*0,85+10068,5+3100\*0,39+950\*0,78+

+980\*0,07+1850) = 3068,9 тыс.р.;

- 2009 год: 38188,7-(1,2\*3500\*3,15+950\*8,8+950\*0,84+8700,2+3500\*0,28+950\*0,78+

+970\*0,07+1800) = 1680 тыс.р.

Проведем расчет рентабельности активов:

- 2008 год: 4930,5 / 15000 \* 100 = 32,87%;

- 2009 год: 3785,1 / 15500 \* 100 = 24,42%.

Проведем расчет экономической рентабельности:

- 2008 год: 3068,9/15000\*100 = 20,46%;

- 2009 год: 1680 / 15500 \* 100 = 10,84%.

Проведем расчет рентабельности производственных фондов:

- 2008 год: 4930,5/(8800+4200) \* 100 = 37,93%;

- 2009 год: 3785,1/(8500+7000)\*100 = 24,42%.

Проведем расчет рентабельности основных средств:

- 2008 год: 4930,5 / 8800 \* 100 = 56,03%;

- 2009 год: 3785,1 / 8500 \* 100 = 44,53%.

Проведем расчет рентабельности собственных средств:

- 2008 год: 4930,5 / 9000 \* 100 = 54,78%;

- 2009 год: 3785,1 / 10000 \* 100 = 37,85%.

Рассчитаем рентабельность реализации:

- 2008 год: 4930,5 / 39938 / 100 = 12,35%;

- 2009 год: 3785,1 / 38188,7 \* 100 = 9,91%.

Определим рентабельность текущих затрат:

- 2008 год: 4930,5 / 33740,5 \* 100 = 14,61%;

- 2009 год: 3785,1 / 33508,3 \* 100 = 11,30%.

Определим устойчивый рост организации:

- 2008 год: 4733,3 / 9000 \* 100 = 52,59%;

- 2009 год: 3633,7/ 10000 \* 100 = 36,34%.

Сведем показатели рентабельности в таблицу 15, добавим туда колонку «Отклонение», которая будет показывать динамику показателей (находится как разность между отчетным и базисным показателем).

Таблица 15 Изменение показателей рентабельности за 2008-2009 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2008 г. | 2009 г. | Отклонение, (+,-) |
| 1. Рентабельность активов | 32,87 | 24,42 | -8,45 |
| 2. Экономическая рентабельность | 20,46 | 10,84 | -9,62 |
| 3. Рентабельность производственных фондов | 37,93 | 24,42 | -13,51 |
| 4. Рентабельность основных средств | 56,03 | 44,53 | -11,50 |
| 5. Рентабельность собственных средств | 54,78 | 37,85 | -16,93 |
| 6. Рентабельность реализации | 12,35 | 9,91 | -2,44 |
| 7. Рентабельность текущих затрат | 14,61 | 11,30 | -3,31 |
| 8. Устойчивый рост организации | 52,59 | 36,34 | -16,25 |

Поясним полученные показатели. Рентабельность активов показывает, сколько чистой прибыли приходится на каждые 100 р., вложенные в активы организации. Показатель снижается на 8,45% и становится равным 24,42%. Следовательно, в 2009 году стало на каждые 100 руб. активов приходиться меньше на 8,45 руб. чистой прибыли.

Влияние факторов на изменение показателей можно определить с помощью способа цепных подстановок. Заменяя последовательно базисные показатели на отчетные и вычитая из полученного результат предыдущей подстановки.

Заменим в базисной формуле расчета рентабельности активов чистую прибыль на отчетную, получим:

3785,1 / 15000 \* 100 = 25,23%.

Изменение рентабельности активов под влиянием изменения чистой прибыли составило:

25,23 – 32,87 = -7,64%.

Изменение рентабельности активов под влиянием изменения стоимости активов составило:

24,42 – 25,23 = -0,81%.

Следовательно, основное снижение рентабельности активов в размере 7,64% произошло под влиянием уменьшения чистой прибыли.

Рентабельность экономическая показывает, сколько НРЭИ приходится на каждые 100 р., вложенные в активы организации. Показатель снижается на 9,62% и становится равным 10,84%. Следовательно, в 2009 году стало на каждые 100 руб. активов приходиться меньше на 9,62 руб. НРЭИ.

Заменим в базисной формуле расчета экономической рентабельности НРЭИ на отчетный, получим:

1680 / 15000 \* 100 = 11,2%.

Изменение экономической рентабельности в под влиянием изменения НРЭИ составило:

11,2 – 20,46 = -9,26%.

Изменение экономической рентабельности под влиянием изменения стоимости активов составило:

10,84 – 11,2 = -0,36%.

Следовательно, основное снижение экономической рентабельности в размере 9,26% произошло под влиянием уменьшения чистой прибыли.

Рентабельность производственных фондов показывает, сколько чистой прибыли приходится на каждые 100 р., вложенные в производственные фонды организации. Показатель снижается на 13,51% и становится равным 24,42%. Следовательно, в 2009 году стало на каждые 100 руб. производственных фондов приходиться меньше на 13,51 руб. чистой прибыли.

Заменим в базисной формуле расчета рентабельности производственных фондов чистую прибыль на отчетную, получим:

3785,1/(8800+4200) \* 100 = 28,68%.

Изменение рентабельности производственных фондов под влиянием изменения чистой прибыли составило:

28,68 – 37,93 = -9,25%.

Изменение рентабельности производственных фондов под влиянием изменения стоимости производственных фондов составило:

24,42 – 28,68 = -4,26%.

Следовательно, основное снижение рентабельности производственных фондов в размере 9,25% произошло под влиянием уменьшения чистой прибыли.

Рентабельность основных средств показывает, сколько чистой прибыли приходится на каждые 100 р., вложенные в основные средств организации. Показатель снижается на 11,5% и становится равным 44,53%. Следовательно, в 2009 году стало на каждые 100 руб. основных средств приходиться меньше на 11,5 руб. чистой прибыли.

Заменим в базисной формуле расчета рентабельности основных средств чистую прибыль на отчетную, получим:

3785,1/8800 \* 100 = 43,01%.

Изменение рентабельности основных средств под влиянием изменения чистой прибыли составило:

43,01 – 56,03 = -13,02%.

Изменение рентабельности основных средств под влиянием изменения стоимости их составило:

43,01 – 44,53 = -1,52%.

Следовательно, основное снижение рентабельности основных средств в размере 13,02% произошло под влиянием уменьшения чистой прибыли.

Рентабельность собственных средств показывает, сколько чистой прибыли приходится на каждые 100 р. вложенных в производство собственных средств организации. Показатель снижается на 16,93% и становится равным 37,85%. Следовательно, в 2009 году стало на каждые 100 руб. собственных средств приходиться меньше на 16,93 руб. чистой прибыли.

Заменим в базисной формуле расчета рентабельности собственных средств чистую прибыль на отчетную, получим:

3785,1/9000 \* 100 = 42,06%.

Изменение рентабельности собственных средств под влиянием изменения чистой прибыли составило:

42,06 – 54,78 = -12,72%.

Изменение рентабельности собственных средств под влиянием изменения стоимости суммы собственных средств составило:

37,85 – 42,06 = -4,21%.

Следовательно, основное снижение рентабельности собственных средств в размере 12,72% произошло под влиянием уменьшения чистой прибыли.

Рентабельность текущих затрат показывает, сколько чистой прибыли приходится на каждые 100 р. произведенных затрат организации. Показатель снижается на 3,31% и становится равным 11,3%. Следовательно, в 2009 году стало на каждые 100 руб. произведенных затрат приходиться меньше на 3,31 руб. чистой прибыли.

Заменим в базисной формуле расчета рентабельности произведенных затрат чистую прибыль на отчетную, получим:

3785,1/33740,5 \* 100 = 11,22%.

Изменение рентабельности текущих затрат под влиянием изменения чистой прибыли составило:

11,22 – 14,61 = -3,39%.

Изменение рентабельности текущих затрат под влиянием изменения стоимости произведенных затрат составило:

11,3 – 11,22 = 0,08%.

Следовательно, основное снижение рентабельности текущих затрат в размере 3,39% произошло под влиянием уменьшения чистой прибыли.

Устойчивый рост организации показывает, сколько нераспределенной прибыли приходится на каждые 100 р. вложенных в производство собственных средств организации. Показатель снижается на 16,25% и становится равным 36,34%. Следовательно, в 2009 году стало на каждые 100 руб. собственных средств приходиться меньше на 16,25 руб. нераспределенной прибыли.

Заменим в базисной формуле расчета устойчивого роста организации нераспределенную прибыль на отчетную, получим:

3633,7/9000 \* 100 = 40,37%.

Изменение устойчивого роста организации под влиянием изменения нераспределенной прибыли составило:

40,37 – 52,59 = -12,22%.

Изменение устойчивого роста организации под влиянием изменения суммы собственных средств составило:

36,34 – 40,37 = -4,03%.

Следовательно, основное снижение устойчивого роста организации в размере 12,22% произошло под влиянием уменьшения нераспределенной прибыли. Произведенные расчеты показывают, что неэффективные результаты работы организации были вызваны снижением суммы чистой прибыли. Для ее повышения в дальнейшем необходимо провести следующие мероприятия:

- содействовать реализации хорошо известных товарных марок;

- оптимизировать реализацию наиболее ходовых товаров;

- постоянно повышать культуру обслуживания и др.

**Заключение**

В курсовой работе были определены и проанализированы доходы, прибыль и рентабельность предприятия.

Доходы предприятия как основной источник формирования прибыли должны постоянно анализироваться с целью контроля, а также последующего планирования.

В условиях современной экономики России главная цель компании любой формы собственности – получение максимально возможной прибыли. Прибыль есть разница между валовым (совокупным) доходом, получаемым фирмой, и ее валовыми (совокупными) издержками, то есть всеми затратами, которые несет фирма в ходе производства и реализации продукции.

Являясь главной движущей силой рыночной экономики, она обеспечивает интересы государства, собственников и персонала предприятия. Прибыль является показателем эффекта деятельности предприятия, а показателем эффективности является рентабельность. Показатели рентабельности, определяемые как отношение прибыли к тому или иному показателю финансово-хозяйственной деятельности предприятия, определяют величину полученной прибыли с единицы вложенных ресурсов или полученных результатов. И чем больше показатели рентабельности торгового предприятия, тем выше его конкурентоспособность.

После оценки показателей доходов можно сделать следующие выводы. На изменение валового и маржинального доходов основное влияние оказало снижение чистой выручки, а на уменьшение последнего показателя - снижение цены на ЖК мониторы и объема продаж системных боков. На снижение прочих доходов оказало уменьшение внереализационных доходов. Поэтому предприятию нужно принять следующие меры для повышения суммы доходов:

- повысить объемы продаж ЖК мониторов и системных блоков, чтобы. Не повышая цены, увеличить доход. Сделать это можно с помощью системы стимулирования персонала, различными рекламными акциями в виде розыгрышей, лотерей и т.д.;

- изучать потребности покупателей с разными уровнями платежеспособности;

- постоянно изучать спрос;

- вести контроль затрат по группам товаров и т.д.

После анализа показателей прибыли можно отметить следующее. Годовая прибыль от реализации снизилась в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 1517,2 тыс.руб., или на 24,5%. При этом также снизился налог на прибыль в размере 364,1 тыс.р., или на 24,5%. Годовая чистая прибыль составила в 2009 году 3557 тыс.р., что меньше показателя 2008 года на 1153,1 тыс.р., или на 24,5%. Следовательно, снижение годовой экономической прибыли от реализации в таком же размере повлияло на уменьшение годовой экономической чистой прибыли, а уменьшение налога на прибыль в таком же размере повлекло за собой ее рост. Поэтому основным фактором, повлиявшим на уменьшение годовой экономической чистой прибыли, явилась годовая экономическая прибыль от реализации.

Нераспределенная прибыль составила в 2009 году 3633,7 тыс.р., что меньше показателя прошлого года на 1099,6 тыс.р., или на 23,2%. На это изменение повлияли следующие факторы. Снижение прибыли до налогообложения в 2009 году повлекло за собой уменьшение нераспределенной прибыли в размере 1507,1 тыс.р. Однако уменьшение налога на прибыли позволило возрасти чистой прибыли и, соответственно, нераспределенной прибыли, на 361,7 тыс.р. Снижение отчислений в резервные фонды уменьшило нераспределенную прибыль на 45,8 тыс.р., или на 23,2%. Следовательно, основным фактором, повлиявшим на уменьшение нераспределенной прибыли, было снижение прибыли до налогообложения, вызванное, в основном, уменьшением прибыли от продаж, на которое оказало влияние снижение чистой выручки.

Следовательно, уменьшение чистой выручки выступило определяющим фактором снижения всех показателей бухгалтерской прибыли.

Для повышения прибыли в дальнейшем необходимо:

* осуществление эффективно разработанной ценовой политики организации на потребительском рынке; обеспечение своевременной ее корректировки в необходимых случаях;
* использование благоприятной торговой конъюнктуры на определенных этапах планируемого периода, особенно при реализации товаров в период предпраздничной торговли;
* повышение уровня торгового обслуживания, что позволит привлечь потенциальных покупателей и т.д.

Все показатели рентабельности предприятия снижаются в динамике. Неэффективные результаты работы организации были вызваны снижением суммы чистой прибыли. Для ее повышения в дальнейшем необходимо провести следующие мероприятия:

- содействовать реализации хорошо известных товарных марок;

- оптимизировать реализацию наиболее ходовых товаров;

- постоянно повышать культуру обслуживания и др.

**доход прибыль рентабельность доход**

**Список используемой литературы**

1. Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В., Ушвицкий Л.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 672с.
2. Абрютина М. С. Грачёв А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М: Дело и сервис, 2008. – 225с.
3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ Под ред. д.э.н., профессора Табурчака П.П. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2007 – 342с.
4. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2006 – 212с.
5. Бочаров В.В. Финансовое моделирование: Учебное пособие. - С-Пб.: Питер, 2008 – 202с.
6. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Андреевский Издательский дом, 2006. – 448с.
7. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2010. – 300с.
8. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М.: Проспект, 2005 – 420с.
9. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Под ред. Вахрушиной М.А. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 464с.
10. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. - Минск: Высшая школа, 2006 – 425с.
11. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ЮНИТИ, 2005. – 440с.
12. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий. – М.: Инфра-М, 2008. – 624с.
13. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2005 – 252с.
14. Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Р/н/Дону: Феникс, 2007. – 448с.
15. Экономика организации (предприятия): Методические указания по выполнению курсовой работы на тему «Расчет и анализ показателей дохода, прибыли и рентабельности». – Электронная версия, 2010.
16. Экономика предпринимательства/ под ред. Кушлина В.И., Половинкина П.Д. и др. - М.: Владос, 2007 – 235с.