

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ: ИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Выполнила:

ФИО

Научный руководитель:

ФИО



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – проведение анализа доходов, расходов и финансовых результатов деятельности и разработка мероприятий по снижению расходов и увеличению прибыли предприятия.

Задачи.

- 1.- рассмотреть экономическую сущность доходов и расходов организации;
- 2.- проанализировать особенности формирования финансовых результатов деятельности организации;
- 3.- ознакомиться с информационной базой и методикой анализа доходов, расходов и финансовых результатов;
- 4.- предоставить организационно-экономическую характеристику организации;
- 5.- провести анализ и оценку доходов и расходов от обычных видов деятельности;
- 6.- предложить направления повышения прибыли организации.

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОАО «РЗЖБИ»

Организационно-экономическая характеристика

Динамика пассивов ОАО «РЗЖБИ», тыс. руб.

Показатели	Значение показателей			Темпы роста, %	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 / 2012 г.г.	2014 / 2013 г.г.
Собственный капитал	224325	232297	260538	103,6	112,2
В том числе:					
- уставный капитал	7	7	7	-	-
- добавочный капитал	12644	9944	9944	78,6	0
- резервный капитал	1	1	1	-	-
- нераспределенная прибыль	211673	222345	250586	105,0	112,7
Заемный капитал	51420	36520	147763	71,0	404,6
В том числе					
Долгосрочные обязательства	23345	23515	19805	100,7	84,2
- займы и кредиты	21000	21000	18120	-	86,3
- отложенные налоговые обязательства	2345	2515	1685	107,2	67,0
Краткосрочные обязательства	28075	13005	127958	46,3	983,9
- заемные средства	11975	0	119992	0	0
- кредиторская задолженность	16100	13005	7966	80,8	61,3
Всего (итог баланса)	275745	268817	408301	97,5	151,9

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОАО «РЗЖБИ»

Организационно-экономическая характеристика

Динамика активов ОАО «РЗЖБИ», тыс. руб.

Показатель	Значения показателей, в долях единиц			Нормативны е значения
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	
Коэффициент финансовой независимости	0,81	0,86	0,64	≥0,5
Коэффициент финансовой устойчивости	0,90	0,93	0,69	≥0,5- 0,7
Коэффициент финансового левериджа (плечо финансового рычага)	0,23	0,16	0,56	≤1
Коэффициент маневренности	0,56	0,53	0,47	0,05 – 0,10
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,51	0,49	0,43	-
Коэффициент сохранности собственных средств	1,18	1,06	1,12	>1
Справочно				
Собственные средства, тыс. руб.,	224325	232297	260538	-
из них оборотные	126430	124142	121731	-
Заемные средства, тыс. руб.	51420	36520	147763	-
из них долгосрочные	23345	23515	19805	-

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОАО «РЗЖБИ»

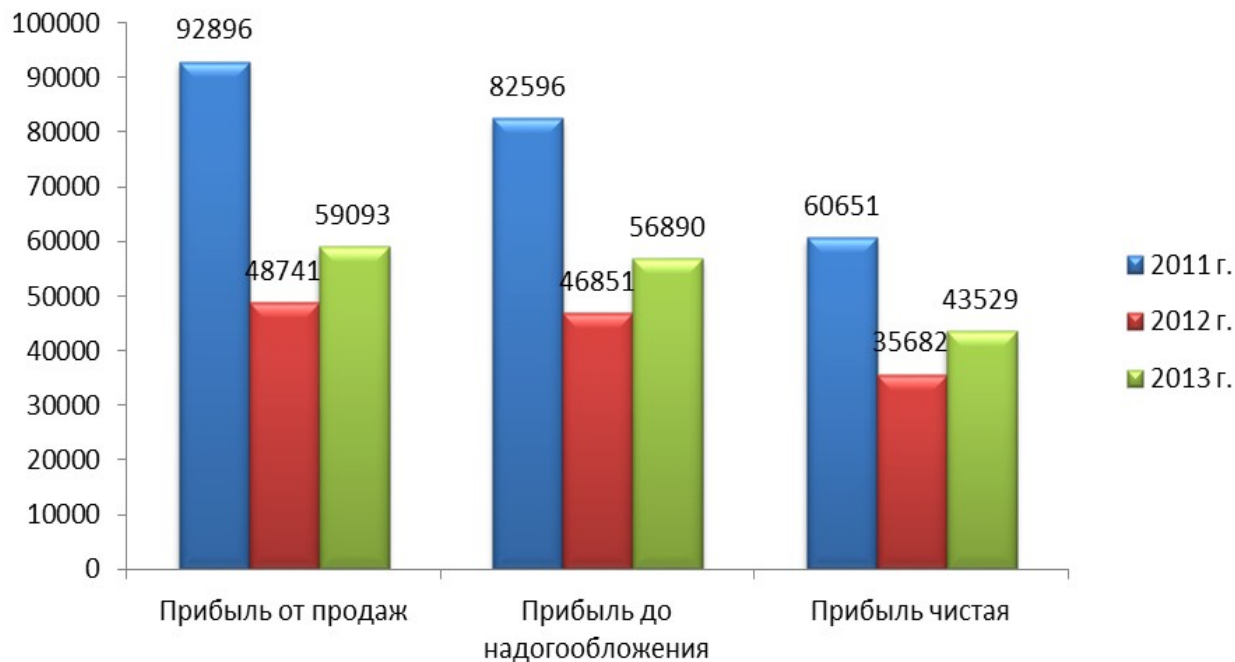
Организационно-экономическая характеристика

Коэффициенты финансовой устойчивости ОАО «РЗЖБИ»

Показатели	Значения показателей			Темпы роста, %	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 / 2012 г.г.	2014 / 2013 г.г.
Внеоборотные активы (итог 1 раздела баланса)	121240	131670	158612	108,6	120,5
В том числе:					
- основные средства			129732		
	87272	93792	2	107,5	138,3
- прочие активы (незавершённое строительство)	33968	37878	28880	111,5	76,2
Оборотные активы (итог 2 раздела баланса), в том числе:	154505	137147	249689	88,8	182,1
В том числе:					
- запасы			150578		
	73647	65911	8	89,5	228,7
- НДС	2329	1222	601	52,5	49,2
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	76686	60213	87004	78,5	144,5
КФВ	-	-	-	-	-

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОАО «РЗЖБИ»

Анализ формирования прибыли и показателей



Динамика показателей прибыли ОАО «РЗЖБИ», тыс. руб.)

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОАО «РЗЖБИ»

Анализ формирования прибыли и показателей

Показатели рентабельности ОАО «РЗЖБИ»

Показатель	Значения показателей			Изменение (+,-)	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.
Рентабельность капитала	27,04	15,36	16,71	-11,68	+1,35
Рентабельность активов	22,0	13,27	10,66	-8,73	-2,61
Рентабельность продаж	11,42	7,87	9,01	-3,55	+1,14
Рентабельность чистая	7,45	5,76	6,63	-1,69	+0,87
Рентабельность продукции	13,48	9,15	10,62	-4,33	1,47

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОАО «РЗЖБИ»

Анализ формирования прибыли и показателей

данные о распределении и использовании чистой прибыли ОАО «РЗЖБИ», тыс. руб.

Показатель	Значения показателей			Изменения	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.
Нераспределенная прибыль на начало периода	175994	211673	222345	+35679	+10672
Чистая прибыль отчетного периода	60651	35682	43529	-24969	+7847
Использование прибыли в отчетному году, в том числе					
Распределение между акционерами (выплата дивидендов)	11000	8000	12000	-3000	+4000
Увеличение резервного фонда	-	-	-	-	-
Материальные поощрения работникам организации	4000	2000	-	-2000	-2000
На производственное развитие	31679	10672	28241	-21007	+17569
На строительство новых социально-бытовых объектов	9972	15010	3288	+5038	-11722
Взносы в уставные капиталы др. организаций	4000	-	-	-4000	-
Нераспределенная прибыль на конец года	211673	222345	250586	+10672	+28241

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОАО «РЗЖБИ»

Разработка комплекса мероприятий, направленных на увеличение

По результатам анализа (период 2012 – 2014 г.г.) распределения и использования прибыли были выявлены следующие негативные тенденции:

- невыполнение положений Устава Предприятия по перечислениям в резервный фонд;
- сужение направлений распределения прибыли;
- снижение темпов прироста собственного капитала с 16 до 11 %.

Мероприятия, направленные на увеличение прибыли и рост показателей эффективности :

Расширение
ассортимента
продукции

Расширение
географии
присутствия
Предприятия

Продажа излишнего
оборудования,
сдача его в аренду

Снижение
себестоимости
продукции

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОАО «РЗЖБИ»

Разработка комплекса мероприятий, направленных на увеличение

Расширение географии присутствия
Предприятия



**Новосибирская, Тюменская,
Кемеровская, Свердловская область,
Красноярский край.**

Продажа излишнего оборудования



**Планируется продажа оборудования
на сумму 6339 тыс.руб.**

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОАО «РЗЖБИ»

Разработка комплекса мероприятий, направленных на увеличение

Снижение себестоимости продукции

Прогноз коммерческих расходов ОАО «РЗЖБИ», тыс. руб.

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	Изменения, %
Затаривание и упаковка изделий на складах готовой продукции	8322	7074	85,0
Содержание помещений для хранения продукции в местах её продаж	5861	5861	-
Расходы на рекламу и маркетинговые исследования	5315	3000	56,4
Расходы по доставке продукции	12144	11537	95,0
Расходы по погрузке продукции	8804	8364	95,0
Коммерческие расходы	40446	35836	88,6

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОАО «РЗЖБИ»

Разработка комплекса мероприятий, направленных на увеличение

Прогнозный отчет о прибылях и убытках ОАО «РЗЖБИ», тыс. руб.

Показатель	Значения показателей		Изменения, тыс. руб.	Темпы прирост а, %
	2014 г. факт	План- прогноз		
Выручка от продаж за минусом НДС	656194	866176	209982	+32,0
Себестоимость проданных товаров, услуг	556655	710264	+153609	+27,6
Уровень себестоимости в выручке, %	84,83	82,0	-2,83	-
Валовая прибыль	99539	155912	+56373	+56,6
Коммерческие расходы	40446	35836	-4610	-11,4
Уровень коммерческих расходов в выручке, %	6,16	4,13	-2,03	-
Прибыль от продаж	59093	121805	+62712	+51,5
Доходы от участия в других организациях	-	2120	-	100
Проценты к получению	2872	2872	-	-
Проценты к уплате	4459	4459	-	-
Прочие доходы	45328	51667	+6339	+14,0
Прочие расходы	45944	45994	-	-
Прибыль до налогообложения	56890	128011	+71121	+125,0
Налоги на прибыль	13361	25602	12241	+91,6
Чистая прибыль	43529	102409	+58880	+135,3

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОАО «РЗЖБИ»

Разработка комплекса мероприятий, направленных на увеличение

Распределение чистой прибыли ОАО «РЗЖБИ», тыс.руб.(прогноз)

Показатели	Значения показателей		Удельный вес %		Изменения / 2014 г.
	2014 г.	Прогноз 2015 г.	2014 г.	Прогноз	
Нераспределенная прибыль на начало периода	222345	250586	-	-	+28241
Чистая прибыль отчетного периода	43529	102409	100	100	+58880
Использование прибыли в отчетному году, в том числе					
Распределение между акционерами (выплата дивидендов)	12000	20000	27,6	19,5	+8000
Увеличение резервного фонда	-	5120	0	5,0	+5120
Материальные поощрения работникам	-	5602	0	5,5	+5602
На производственное развитие	28241	71687	64,9	70,0	+43446
На строительство новых социально-бытовых объектов	3288	-	7,5	0	-3288
Нераспределенная прибыль на конец года	250586	327393	-	-	+76807
Коэффициент капитализации	0,649	0,75	-	-	+0,10
Коэффициент потребления	0,351	0,25	-	-	-0,10
Темпы прироста собственного капитала	11,0	22,8	-	-	+11,8

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ: ИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

