МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой бухгалтерского

учета, финансов и аудита д.э.н., профессор Р.А. Алборов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_ 2017 г.

(подпись)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:** Оптимизация формирования и использования прибыли организации на примере ОАО «Удмуртторф» г. Ижевск Удмуртской Республики

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность – « Финансы и кредит»

Выпускник Е.В. Кочергина

Научный руководитель,

к.э.н., доцент Е.А. Шляпникова

Рецензент

к.э.н., доцент Д.В. Кондратьев

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc474350612)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕТЫ ОПТИМИЗАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ 7](#_Toc474350613)

[1.1 Экономическое содержание и функции прибыли 7](#_Toc474350614)

[1.2 Оптимизация формирования прибыли организации 15](#_Toc474350615)

[1.3 Оптимизация использования прибыли организации 23](#_Toc474350616)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «УДМУРТТОРФ» 33](#_Toc474350617)

[2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации 33](#_Toc474350618)

[2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность 40](#_Toc474350619)

[2.3 Оценка состояния финансовой работы и финансового контроля 48](#_Toc474350620)

[3 ОПТИМИЗАЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В ОАО «УДМУРТТОРФ» 53](#_Toc474350621)

[3.1 Определение точки безубыточности продаж в организации 53](#_Toc474350622)

[3.2 Оценка производственного рычага в деятельности организации 58](#_Toc474350623)

[3.3 Оценка факторов формирования валовой прибыли организации 61](#_Toc474350624)

[3.4 Пути оптимизации прибыли оргнаизации 65](#_Toc474350625)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 73](#_Toc474350626)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 76](#_Toc474350627)

ПРИЛОЖЕНИЯ…………………………………………………………………...80

# ЛИСТ ЗАДАНИЯ НА ВКР

# ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Эффективность функционирования любой коммерческой организации определяется полученными доходами и прибыльностью ее деятельности. Доходы и прибыль или положительный финансовый результат деятельности организации и есть, то ради чего эта деятельность ведется – это первооснова существования хозяйственного субъекта с точки зрения его устремлений. От достижения размеров запланированных доходов от всей деятельности зависит состояние финансовой системы организации, ее стабильное функционирование и платежеспособность.

В условиях рынка каждый хозяйствующий субъект выступает как обособленный товаропроизводитель, который экономически и юридически самостоятелен в выборе сферы бизнеса, формировании товарного ассортимента, цены, определении затрат, учета выручки от реализации, а следовательно и в выявлении финансового результата – прибыли или убытка. Прибыль отражает положительный финансовый результат. Рост доходов и прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального характера деятельности предприятия. За счет доходов и прибыли выполняются внешние финансовые обязательства перед бюджетом, банками, внебюджетными фондами и другими организациями. Эти показатели характеризуют степень деловой активности и финансового благополучия. По доходам и прибыли определяют уровень отдачи вложенных средств в деятельность организации, ее оборотные и внеоборотные активы, а также эффективность использования капитала данного экономического субъекта.

В условиях рынка субъект хозяйствования стремится, если не к максимальной доходности и прибыли, то к такой величине доходности и прибыли, которая обеспечит динамическое развитие производства в условиях конкуренции, позволит ему удержать позиции на рынке товаров (работ, услуг), обеспечит его выживаемость. Убытки по результатам деятельности показывают ошибки, просчеты в направлениях использования средств, ставят хозяйствующий субъект в критическое финансовое положение, не исключающее банкротство.

Для повышения доходности деятельности организации и достижения от этой деятельности положительного финансового результата необходимо организовать надлежащий контроль, эффективное финансовое управление доходами и расходами и формированием прибыли. Все это и обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

**Целью исследования в выпускной квалификационной работе** является изучение методов оптимизации формирования и использования прибыли организации.

В соответствии с данной целью определяем **задачи выпускной квалификационной работы:**

- рассмотреть теоретические аспекты формирования и использования прибыли;

- провести оценку экономического состояния деятельности изучаемой организации;

- провести анализ и оценку формирования и использования прибыли в качестве источника финансирования деятельности организации;

- разработать рекомендации по рационализации финансового планирования и управления прибылью в организации.

**Объектом исследования** является ОАО «Удмуртторф».

**Предметом исследования** являются вопросы формирования прибыли организации.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- теоретические положения, уточняющие сущность, экономическое содержание, классификацию прибыли;

- показатели изучаемой организации, характеризующие ее экономическое состояние;

- рекомендации по оптимизации прибыли в организации.

**Теоретической и методической основой исследования** послужили труды отечественных ученых по финансам, экономической теории, экономики предприятия, бухгалтерскому учету, анализу финансово – хозяйственной деятельности. При рассмотрении предметной области исследования использовались нормативно – правовые акты РФ, регулирующие исследуемые процессы, статистические материалы и материалы периодической печати.

В процессе исследования были использованы общенаучные и специальные методы: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический и другие.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕТЫ ОПТИМИЗАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

**1.1 Экономическое содержание и функции прибыли**

Прибыль занимает одно из важных мест в общей системе стоимостных взаимоотношений рыночной экономики и представляет собой важнейший элемент экономического механизма управления общественным производством. С ее помощью оценивается деятельность всех предпринимательских структур.

Правильное понимание экономической природы прибыли является основой для улучшения механизма практического использования этой категории в современных российских условиях. Экономическая сущность прибыли - одна из сложных и дискуссионных проблем в современной экономической теории. В работах различных авторов, посвященных данному вопросу, существуют два основных подхода к определению понятия прибыли: экономический и бухгалтерский.

Рассмотрим согласно этим подходам дискуссионные вопросы определения понятия «прибыли», которые представлены в таблице 1.1.

Необходимо отметить, что в современной теории и практике финансового менеджмента различают следующие общепринятые подходы к определению прибыли (рисунок 1.1.).

**Рисунок 1.1 - Подходы к определению прибыли в российской и международной теории и практике финансового менеджмента [13, c.24]**

В соответствии с базовым подходом прибыль условно разделяется на экономическую и бухгалтерскую.

Таким образом, в аспекте экономической теории прибыль - это доход организации, определяемый в форме увеличения используемого капитала, а в бухгалтерском аспекте же заложена методика расчета прибыли.

**Таблица 1.1 - Определения прибыли авторов, исходя из разных подходов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поход | Автор | Определение |
| Экономический подход | Баскакова О.В.  [6, с.110] | Прибыль - это часть добавленной стоимости, которая получена в результате реализации продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг. |
| Мануйленко В., Садовникова Т.  [13, с.24] | Прибыль представляет собой часть вновь созданной стоимости и выступает одной из форм чистого дохода общества, образующегося в сфере материального производства. |
| Бухгалтерский подход | Ковалев В.В.  [8, с.235] | Прибыль есть положительная разница между доходами коммерческой организации, понимаемыми как приращение совокупной стоимостной оценки ее активов, сопровождающееся увеличением капитала собственников, и ее расходами, понимаемыми как снижение совокупной стоимостной оценки активов, сопровождающееся уменьшением капитала собственников, за исключением результатов операций, связанных с преднамеренным изменением этого капитала. |
| Литовченко В.П.  [11, с.167] | Прибыль представляет собой чистый доход предприятия, полученный из выручки от реализации продукции (работ, услуг) и других финансовых результатов деятельности после возмещения материальных затрат и выделения средств на оплату труда. |

Можно выделить два основных различия между экономическим и бухгалтерским подходами.

Первое заключается в том, что в отличие от экономического в бухгалтерском подходе четко идентифицируются элементы прибыли, т. е. виды доходов и расходов, и ведется обособленный их учет. Таким образом, всегда имеется верифицируемая и объективная информационная база для расчета конечного финансового результата. Второе отличие заключается в неодинаковой трактовке, так называемых реализованных и нереализованных доходов.

Таким образом, экономический подход не делает различия между реализованным и нереализованным доходами; напротив, бухгалтерский подход, руководствуясь принципом осторожности (консерватизма), согласно которому «расходы всегда очевидны, а доходы всегда сомнительны» или «лучше раньше признать расходы, чем позже, и лучше позже признать доходы, чем раньше», не спешит признавать нереализованный доход, точнее, этот доход будет признан как прибыль лишь после его реализации.

На наш взгляд, необходимо соединение данных подходов в единое целое. Значения прибыли по видам экономической деятельности выступают показателями их экономического эффекта в фискальных целях государства, служат критериями использования капитала для получения дивидендов в будущем. Экономическую прибыль можно исчислить посредством изучения динамики рыночной стоимости капитала или по данным ликвидационного баланса. Очевидно, что значение рассчитанной таким образом прибыли будет носить условный характер, что обусловило появление бухгалтерской трактовки прибыли.

В соответствии с ней прибыль определяется, с одной стороны, как основной внутренний источник его развития, а с другой - как обобщающий показатель финансовых результатов деятельности, который представляет собой разницу между полученными доходам от бизнеса и расходами, понесенными в связи с его осуществлением, определяемыми согласно принятым концепциям учета в российской и международной практике.

В части теоретического понимания сути дефиниции «прибыль» трактовка, изложенная выше, позволит обеспечить необходимую универсальность, научность понятия, а с позиции практики - логично сформировать методику оценки прибыли, повышая ее объективность.

Внешнее выражение сущности категории «прибыль», специфический способ выражения свойств, присущих ей, проявляется в ее функциях.

Большинство ученых-экономистов выделяют следующие функции прибыли. Так, М.Ш. Мачабели обозначает оценочную функцию: прибыль рассматривается как показатель, наиболее всесторонне характеризующий эффективность производства и оценивающий хозяйственную деятельность организации [14, с.108]. Способствуя расширению производства, социальному развитию, материальному поощрению сотрудников, прибыль, по мнению М.Ш. Мачабели, И.Б. Ромашовой, стимулирующе воздействует на функционирование организации (стимулирующая функция прибыли) [14, 21].

Фискальная функция - утверждают М.Д. Магомедов, В.М. Попов, И.М. Кузнецова, - состоит в том, что прибыль рассматривается как источник формирования бюджетных ресурсов и внебюджетных фондов [15, 22].

Контрольная функция, отмечает А.М.Фридман, заключается в том, что прибыль - основной показатель, отражающий итоговый результат деятельности организации [32, с.117].

Распределительная функция, по мнению А.М. Фридмана, проявляется в том, что при ее участии стоимость созданного продукта распределяется между производственной и непроизводственной сферами, организацией и обществом, работниками. В итоге ее суть состоит в том, что она выступает источником накопления и развития производства, потребления, материального поощрения работников [32, с.119].

Вместе с тем М.Д. Магомедов обозначает и социальную функцию посредством использования прибыли в качестве одного из источников финансирования общественных потребностей, социальных программ разного уровня, а также внешней благотворительной деятельности организации, оказания материальной помощи отдельным категориям граждан и др. [15, с.66].

Если рассматривать социальную функцию применительно к предприятиям, то ее специальное отдельное обозначение, на наш взгляд, неправомерно, так как решение задач социального характера - прерогатива некоммерческих организаций.

Отдельные ученые-экономисты выделяют защитную функцию, поскольку прибыль может рассматриваться как «щит», защищающий организацию от опасности банкротства. Причем вероятность его возникновения может появиться и в условиях прибыльной хозяйственной деятельности организации, но при прочих равных условиях при высоком уровне прибыли организация намного успешнее и быстрее выходит из кризисного состояния. Хозяйствующий субъект за счет накопления полученной прибыли может быстро нарастить высоколиквидные активы, размер собственных средств, сформировать специализированные страховые фонды и др.

Большинство ученых-экономистов обобщенно, не конкретизируя название функций, выделяют следующее назначение прибыли хозяйствующих субъектов:

1. Основной результат финансово-хозяйственной деятельности.

2. Отражает экономический эффект по итогам деятельности.

3. Источник финансовых ресурсов, позволяющий формировать бюджеты разных уровней, развивать и расширять производственную и иные виды деятельности, выплачивать дивиденды по акциям, материально поощрять и предоставлять другие социальные блага сотрудникам [13, с.29].

А.М. Фридман несколько иначе, более детально, определяет роль прибыли в условиях рыночной экономики, распределяя ее по степени значимости следующим образом:

1. Основная цель предпринимательского бизнеса.

2. Основа экономического развития государства в целом.

3. Показатель результативности производственной деятельности.

4. Основной собственный финансовый ресурс - постоянный воспроизводимый источник, а в условиях успешного хозяйствования — на расширенной основе.

5. Главный источник развития отдельных социальных программ и социальных потребностей работников [32, с.71].

На основании вышеизложенного следует отметить, что как в российской, так и в международной теории и практике финансового менеджмента функциональное назначение прибыли хозяйствующего субъекта, ее значимость характеризуются многоаспектно.

На величину прибыли организации существенное влияние оказывают различные факторы, которые от возможности осуществления контроля над ними можно разделить на внешние и внутренние [4, с.191-192].

Внешние факторы не зависят, как правило, от организации. К ним относятся:

- общеэкономические: девальвация рубля, повышение цен на продукцию, потребляемое сырье, изменение тарифов на услуги и перевозки, изменение налогового законодательства, уровень предметной и технологической специализации продукции, уровень ввода капитальных вложений и т. д.;

- экологические: природные условия (снегопад, шторм, ливень, гололед, аварии и взрывы, приводящие к крупным выбросам веществ высокой концентрации; повышение радиационного фона, морские, железнодорожные и авиационные катастрофы);

- организационные: нарушения поставщиками, снабженческо-сбытовыми, вышестоящими хозяйственными, финансовыми, банковскими и другими организациями дисциплины по хозяйственным вопросам, затрагивающим интересы организации;

- рыночные: неразвитость рыночной среды существования и рыночных инфраструктур; экспансия.

Внутренние факторы, которые зависят от организации и могут ими контролироваться. Это факторы, характеризующие результаты деятельности и обусловленные нарушением хозяйственной дисциплины организации. К ним относятся:

- производственные: всевозможные поломки машин, механизмов, транспортных средств; выход из строя систем энерго- и водоснабжения, дорог и других коммуникаций; низкое качество материалов, деталей, конструкций, оборудования, не позволяющее применить их по назначению, и т. п.;

- технологические: устранение брака, переделка недоброкачественно выполненных строительно-монтажных работ вследствие допущенных нарушений в технологии; появление непредвиденных работ и т.п.;

- социальные: текучесть кадров из-за недостаточного уровня зарплаты, снижение ритмичности строительства, увеличение аварий вследствие низкой квалификации кадров, невыход работников, невыполнение производственного задания при полном обеспечении работ; умышленная порча или хищение материалов, оборудования или его разукомплектование и т. п.;

- экономические: изменение условий перемещения материальных, финансовых и трудовых ресурсов между субъектами организации;

- организационные: нарушение обязательств по выдаче проектно-сметной документации; по поставкам материалов, конструкций, оборудования; изменение личностных отношений между руководителями подразделений организации; срыв сроков работ; отсутствие рабочих требуемой специальности и квалификации и т. п.

Для повышения эффективности управления прибылью используются многие факторы, которые зависят и не зависят от предпринимательской деятельности предприятия.

К внутренним факторам стоит отнести:

- изменение объема производства и реализации продукции;

- изменение остатков нереализованной продукции;

- изменение уровня себестоимости изменение в продуктивности труда;

- изменение в структуре продукции, что выпускается и реализованной продукции;

- качество продукции [9, c. 33-34].



**Рисунок 1.2 - Факторы, влияющие на прибыль**

В соответствии с несколько упрощенной методикой, использующейся в экономической литературе, основными факторами увеличения прибыли, которые зависят от деятельности предприятия, являются: увеличение объемов производства и реализации продукции, снижение ее себестоимости, улучшение ассортимента и качества продукции.

В соответствии с несколько упрощенной методикой, использующейся в экономической литературе, основными факторами увеличения прибыли, которые зависят от деятельности предприятия, являются: увеличение объемов производства и реализации продукции, снижение ее себестоимости, улучшение ассортимента и качества продукции.

Данные факторы проявляются при стабильных экономических уровнях хозяйствования. При наличии даже неглубокого экономического кризиса, спада производства, роста цен и инфляционных процессов воздействие этих факторов на прибыль становится непредсказуемым. Например, если затраты на производство продукции увеличиваются и наблюдается спад производства, то прибыль может расти высокими темпами из-за постоянного роста цен. К факторам, которые находятся под влиянием предприятия, можно отнести также уровень хозяйствования, компетентность руководства и менеджеров, конкурентоспособность продукции, организация производства и труда, ее продуктивность, состояние и эффективность производственного и финансового планирования.

Т.И. Григорьева, отмечает, что разрабатывая стратегию предприятий, направленную на достижение определенных размеров прибыли, необходимо подходить к ней не как к пассивно полученным доходам, а как результату завоевания, так как прибыль, полученная благодаря инициативе, является результатом инновационных достижений, рационального использования средств, дальновидной политики в отношении задолженности [7, c.193].

**1.2 Оптимизация формирования прибыли организации**

В зависимости от объективных условий общественного производства на различных этапах развития российской экономики система распределения прибыли менялась и совершенствовалась. Одной из важнейших проблем распределения прибыли как до перехода на рыночные отношения, так и в условиях их развития является оптимальное соотношение доли прибыли, аккумулируемой в доходах бюджета и остающейся в распоряжении хозяйствующих субъектов.

В составе валовой прибыли учитывается прибыль от всех видов деятельности.

Во-первых, валовая прибыль включает прибыль от реализации товарной продукции, исчисленную путем исключение из общей суммы выручки от реализации этой продукции (работ, услуг) налога на добавленную стоимость, акцизов и затрат на производство и реализацию, включаемых в себестоимость. Прибыль от реализации товарной продукции — основная часть валовой прибыли.

Во-вторых, в состав валовой прибыли включается прибыль от реализации прочей продукции и услуг нетоварного характера, т. е. прибыль (или убытки) подсобных сельских хозяйств, автохозяйств, лесозаготовительных и других хозяйств, находящихся на балансе основного предприятия.

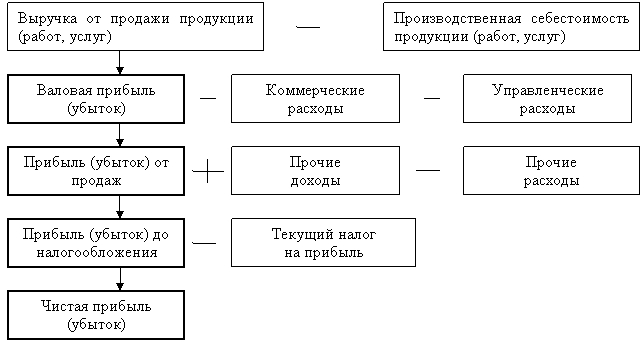
В-третьих, в состав валовой прибыли входит прибыль от реализации основных фондов и другого имущества. Наконец, в составе валовой прибыли отражаются внереализационные доходы и расходы, т. е. результаты внереализационных операций [26, с.194].

Бухгалтерская прибыль - разность между полной выручкой и внешними (бухгалтерскими издержками). Экономическая прибыль возникает в том случае, если общая выручка превышает все издержки и внешние, и внутренние, включая в исследование и нормальную прибыль на капитал в размере процента, являющегося количественным выражением чистой производительности капитала. Балансовая прибыль – прибыль по балансу, включает прибыль от реализации продукции и внереализационную, которая образуется от разницы штрафов взысканных и уплаченных, дивидендов на приобретенные акции и вложенные паи [26, с.194].

Общая прибыль равна разнице между выручкой от реализации продукции, работ, услуг и затратами (издержками) на их производство и реализацию.

Чистая прибыль определяется после уплаты из общей прибыли налогов и других обязательных платежей. Чистая прибыль остается в полном распоряжении предприятия, из нее образуются различные фонды (потребления, социального и производственного развития, страховые фонды). В акционерных обществах и товариществах с ограниченной ответственностью из чистой прибыли выплачиваются дивиденды на купленные акции и вложенные паи [26, с.194].

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считается арендная плата.



**Рисунок 1.3 - Схема формирования финансовых результатов предприятия [26, с.194]**

С помощью операционного анализа можно решить вопросы оптимизации прибыли организации, а именно:

1) оценить чувствительность прибыли к изменению основных показателей-факторов, формирующих ее уровень;

2) прогнозировать уровень показателей рентабельности на основе расчета запаса финансовой прочности;

3) оценить предпринимательский риск;

4) выбрать оптимальные пути выхода из кризисного состояния;

5) оценить результаты начального периода функционирования новой фирмы или прибыльность инвестиций;

6) разработать наиболее выгодную для предприятия ассортиментную политику в сфере производства и реализации готовой продукции[8, с.99].

Ключевыми элементами операционного анализа выступают пороговые значения показателей деятельности предприятия: критический объем производства и реализации товаров, порог рентабельности и запас финансовой прочности. Их расчет тесно связан с понятием «маржинальный доход», означающим результат от реализации продукции после возмещения переменных расходов. Порог рентабельности определяется отношением постоянных расходов к доле маржинального дохода к выручке от продаж, а запас финансовой прочности представляет собой разницу между выручкой от продаж и порогом рентабельности [23, с.384].

Операционный анализ тесно связан с понятием производственного (операционного) рычага, сила воздействия которого определяется отношением маржинального дохода к валовой прибыли. Этот показатель указывает на степень чувствительности валовой прибыли к изменению объема производства и отражает степень производственного риска. При его высоком значении даже незначительный спад или увеличение производства продукции приводит к существенному изменению валовой прибыли [23, с.384].

Расчет маржинального дохода на конкретном предприятии позволяет получить следующие результаты.

1. Маржинальный доход равен нулю. В этом случае выручка от продаж покрывает только переменные расходы, т.е. предприятие работает с убытком, равным сумме постоянных издержек.

2. Маржинальный доход меньше нуля, если выручка покрывает переменные расходы и часть постоянных затрат.

3. Маржинальный доход равен постоянным издержкам. В такой ситуации выручки достаточно, чтобы возместить все постоянные и переменные расходы, но прибыль при этом равна нулю.

4. Маржинальный доход больше постоянных расходов. Это означает, что деятельность предприятия прибыльна, т.е. выручка не только покрывает общую сумму всех расходов, но и образует прибыль [8, с.99].

Эффект производственного рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг приводит к еще более интенсивному колебанию финансового результата (прибыли или убытка). Действие данного эффекта связано с неодинаковым влиянием переменных и постоянных затрат на конечный финансовый результат при изменении объема производства и реализации продукции. Если порог рентабельности пройден, то доля постоянных издержек в суммарных расходах снижается и сила воздействия производственного (операционного) рычага падает. Наоборот, повышение удельного веса постоянных издержек усиливает действие производственного рычага.

Операционный анализ показывает чувствительность, возможную реакцию финансового результата на изменение внешних и внутренних факторов производства и сбыта товаров и, в частности, отвечает на вопрос: на сколько можно изменить объем продаж без потери прибыли? Решение данного вопроса связано со следующей ситуацией. В современных условиях на первый план выходит проблема не роста суммы прибыли, а ее сохранения в заданных самим предприятием параметрах, обеспечивающих оптимальное соотношение между производственными и социальными выплатами и величиной налоговых платежей. Часто эти ограничения не соответствуют максимально возможному уровню прибыли [23, с.384].

Увеличение общей суммы прибыли свидетельствует о достижении высоких результатов в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом. Рост прибыли является результатом положительного изменения всех определяющих ее факторов, в том числе увеличения операционных доходов и снижения прочих расходов.

Так, Шеремет А.Д, предлагает следующую методику факторного анализа прибыли:

1.) Основные факторы формирования прибыли от продаж (определяют сущностные результаты работы):

- количество и качество продукции;

- себестоимость продукции;

- цены на продукцию;

- элементы себестоимости;

- структурные сдвиги в составе продукции [33, c.294].

Формула для определения прибыли от продаж:

Pp = N – S, (1.1)

где Pp – прибыль от продаж;

N – выручка от продаж (зависит не только от количества и качества продукции, но и от структуры и цен на отдельные виды продукции) ;

S – полная себестоимость (определяется структурой изделий и ценами на отдельные элементы затрат) [33, c.294].

2.) Факторы, обусловленные нарушением хозяйственной дисциплины:

- нарушение действующего порядка установления и применения цен, а также торговых накидок;

- экономия, полученная в результате невыполнения предусмотренных в трудовом договоре мероприятий по охране труда, улучшению условий труда и техники безопасности, недоиспользования средств по подготовке и повышению квалификации кадров, невыполнения плана текущего ремонта основных производственных средств, непроведения мероприятий по испытаниям и освоению новой техники и др.;

- экономия, полученная от выпуска продукции с отступлениями от условий стандартов, рецептур, технических условий и нарушением технологии производства [33, c.294].

Определяем степень влияния на прибыль 7 различных факторов.

1) Расчет влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию:

Рассчитывается разница между выручкой от продажи продукции в действующих ценах и продажей в отчетном году в ценах базисного года.

D Р1 = Np1,1 – Np1,0 = å p1q1 – å p0q1, (1.2)

где Np1,1 = å p1q1 – реализация в отчетном году в ценах отчетного года (р – цена изделия; q – количество изделий);

Np1,0 = å p0q1 – реализация в отчетном году в ценах базисного года.

2) Расчет влияния на прибыль изменения цен на материалы, тарифов на энергию и перевозки, тарифных ставок (окладов) оплаты труда [33, c.294].

Используются сведения о себестоимости продукции. Сумма факторных отклонений дает общее изменение прибыли от реализации за отчетный период, что выражается следующей формулой:

D Р = ∑ D Рi, (1.3)

где P – общее изменение прибыли;

Pi – изменение прибыли за счет i-ого фактора, i = 1…7.

3) Расчет влияния на прибыль нарушения хозяйственной дисциплины.

Устанавливается с помощью анализа экономии, образовавшейся вследствие нарушения стандартов, технических условий, невыполнения плана мероприятий по охране труда, технике безопасности и др. [33, c.294].

4) Расчет влияния на прибыль увеличения объема продукции в оценке по базисной полной себестоимости (собственно объема продукции).

Исчисляют коэффициент роста объема продаж продукции в оценке по базисной себестоимости:

К1 = S1,0 / S0,0  (1.4)

где S1,0 – фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах и тарифах базисного периода;

S0,0 – себестоимость базисного года (периода).

Затем корректируют базовую прибыль на полученный коэффициент и вычисляют из нее базовую величину прибыли:

D P2 = П0К1 – П0 = П0 (К1 – 1), (1.5)

где П0 – прибыль базисного года;

К1 – коэффициент роста объема реализации продукции;

5) Расчет влияния на прибыль уменьшения объема продукции за счет структурных сдвигов в составе продукции.

Определяют разницу коэффициента роста объема продаж продукции в оценке по отпускным ценам и коэффициента роста объема продаж продукции в оценке по базисной себестоимости.

D Р3 = П0 (К2 – К1), (1.6)

где П0 – прибыль базисного года;

К1 – коэффициент роста объема реализации продукции;

К2 - коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам;

6) Расчет влияния на прибыль уменьшения затрат на 1 руб. за счет режима экономии.

Выражается разницей между базовой полной себестоимостью фактически проданной продукции и фактической себестоимостью, начисленной с учетом изменения цен на материальные и прочие ресурсы и причин, связанных с нарушениями хозяйственной дисциплины:

D Р4 = S1,0 – S1,1, (1.7)

где S1,0 – себестоимость реализованной продукции отчетного периода в ценах и условиях базисного периода;

S1,1 – фактическая себестоимость реализованной продукции отчетного периода.

7) Расчет влияния на прибыль изменения себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции.

Исчисляется сравнением базовой полной себестоимости, скорректированной на коэффициент роста объема продукции, с базовой полной себестоимостью фактически проданной продукции

D Р5 = (S0,0\*K2) – S1,0, (1.8)

где S1,0 – фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах и тарифах базисного периода;

S0,0 – себестоимость базисного года (периода);

К2 - коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам (К2 = N1,0/N0,0,);

N1,0 - реализация в отчетном периоде по ценам базисного периода;

N0,0 - реализация в базисном периоде.

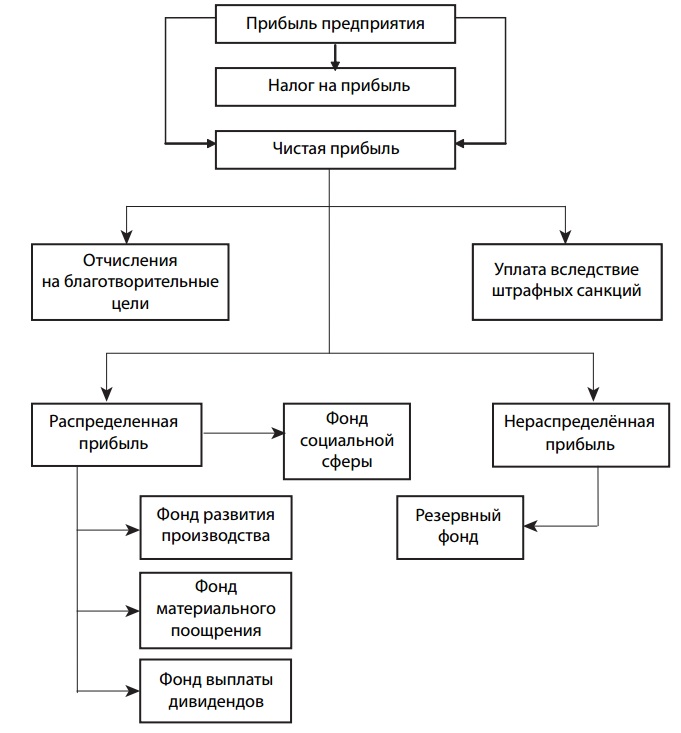
Отдельным расчетом по данным бухгалтерского учета определяется влияние на прибыль изменений цен на материалы и тарифов на услуги (D Р6), а также экономии, вызванной нарушениями хозяйственной дисциплины (D Р7).

**1.3 Оптимизация использования прибыли организации**

Распределение и использование прибыли является важнейшим хозяйственным процессом, обеспечивающим покрытие потребностей предпринимателей и формирование доходов государства.

Механизм распределения прибыли должен быть построен таким образом, чтобы всемерно способствовать повышению эффективности производства. Объектом распределения является балансовая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии.

Основной целью политики распределения прибыли, которая остается в распоряжении предприятия, по мнению О.В. Баскаковой является оптимизация пропорций между капитализируем и потребительской её частями с учетом обеспечением реализации развития и роста рыночной стоимости предприятия [6, с. 124]. По мнению автора, алгоритм распределения прибыли можно представить в виде следующей схемы (рисунок 1.4).



**Рисунок 1.4 – Распределение прибыли предприятий[6, c.134]**

Средства из фонда развития и совершенствования производства направляются на: финансирование расходов на научно-исследовательских, проектные, опытно-конструкторские и технологические работы; финансирование разработки новой продукции и технологических процессов; погашение долгосрочных кредитов и процентов по них; уставные фонды других предприятий; перечисляются другим организациям, союзам, концернам, ассоциациям; финансирование расходов на совершенствование технологии и организации производства, модернизации оборудования, техническое переоснащение и реконструкцию действующего производства, новое строительство объектов, проведения природоохранных мероприятий [6, c.134].

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом;

прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно;

величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, и только в остальной части – на потребление [6, c.134].

На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, то есть прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. Из нее взыскиваются санкции, уплачиваемые в бюджет и некоторые внебюджетные фонды [6, c.134].

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности. Никакие органы, в том числе государство, не имеют права вмешиваться в процесс использования чистой прибыли предприятия. Наряду с финансирование производственного развития прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, направляется на удовлетворение потребительских и социальных нужд. Так, из этой прибыли выплачиваются единовременные поощрения и пособия, уходящим на пенсию, а также надбавки к пенсиям, производятся расходы по оплате дополнительных отпусков сверх установленной законом продолжительности, оплачиваются расходы на бесплатное питание или питание по льготным ценам [6, c.134].

Прибыль используется в случаях нарушения предприятием действующего законодательства для уплаты различных штрафов и санкций. В случаях утаивания прибыли от налогообложения или взносов во внебюджетные фонды также взыскиваются штрафные санкции, источником уплаты которых является чистая прибыль [6, c.134].

Распределение чистой прибыли – одно из направлений внутрифирменного планирования. В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов.

Распределение прибыли на социальные нужды включает расходы по эксплуатации социально-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятия, культурно-массовых мероприятий и т.п.

Вся прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, подразделяется на две части. Первая увеличивает имущество предприятия и участвует в процессе накопления. Вторая характеризует долю прибыли, используемой на потребление. Нераспределенная прибыль в широком смысле как прибыль, использованная на накопление, и нераспределенная прибыль прошлых лет свидетельствуют о финансовой устойчивости предприятия, о наличии источника для последующего развития [6, c.134].

Эффективность хозяйственной деятельности характеризуется сравнительно небольшим кругом показателей. Но на каждый такой показатель оказывает влияние целая система факторов. Для системного подхода характерны комплексная оценка влияния разноплановых факторов, целевой подход к их изучению. Знание факторов производства, умение определять их влияние на показатели эффективности позволяют воздействовать на уровень показателей посредством управления факторами, создавать механизм поиска резервов.

Многими авторами выделяются факторы, влияющие на прибыль.

К экстенсивным факторам, с точки зрения Ковалева В.В., относятся факторы, которые отражают объем производственных ресурсов, их использования по времени (изменение продолжительности рабочего дня, коэффициента сменности оборудования и др.), а также непроизводственное использование ресурсов (затраты материалов на брак, потери из-за отходов) [8, с.99].

К интенсивным факторам относятся факторы, отражающие эффективность использования ресурсов или способствующих этому (например, повышение квалификации работников, производительности оборудования, внедрение прогрессивных технологий).

Важным фактором, влияющим на величину прибыли от реализации продукции является изменение объема производства и реализации продукции. Падение объема производства при экономических условиях, не считая ряда противодействующих факторов, как, например, роста цен, неизбежно влечет сокращение объема прибыли. Отсюда вытекает вывод о необходимости принятия неотложных мер по обеспечению роста объема производства продукции на основе технического обновления и повышения эффективности производства.

Таким образом, можно сделать вывод, что одни и те же элементы процесса производства, именно средства труда, предметы труда и труд, рассматриваются, с одной стороны, как основные первичные факторы увеличения объема промышленной продукции, а с другой – как основные первичные факторы, определяющие издержки производства.

При комплексном экономическом анализе наряду с общими, или синтетическими показателями рассчитываются частные (аналитические) показатели. Каждый показатель, отражал определенную экономическую категорию, складывается под воздействием вполне определенных экономических и других факторов. Факторы это элементы, причины, воздействующие на данный показатель или на ряд показателей. В таком понимании экономические факторы, как и экономические категории, отражаемые показателями, носят объективный характер. С точки зрения влияния факторов на данное явление или показатель надо различать факторы первого, второго, ..., n-го порядков. Различие понятий показатель и фактор условно, так как практически каждый показатель может рассматриваться как фактор другого показателя более высокого порядка, и наоборот.

От объективно обусловленных факторов надо отличать субъективные пути воздействия на показатели, то есть возможные организационно-технические мероприятия, с помощью которых можно воздействовать на факторы, определяющие данный показатель.

Факторы в экономическом анализе могут классифицироваться по различным признакам. Так, факторы могут быть общими, то есть влияющими на ряд показателей, или частными, специфическими для данного показателя. Обобщающий характер многих факторов объясняется связью и взаимной обусловленностью, которые существуют между отдельными показателями.

Исходя из задач анализа хозяйственной деятельности важное значение имеет классификация, в которой факторы делятся на внутренние, или контролируемые предприятием (они, в свою очередь, подразделяются на основные и неосновные), и внешние, малоконтролируемые или вообще неконтролируемые.

Внутренними основными называются факторы, теоретически определяющие результаты работы предприятия. Внутренние неосновные факторы хотя и влияют на обобщающие показатели, но не связаны непосредственно с сущностью рассматриваемого показателя, например нарушения хозяйственной и технологической дисциплины. Внешние факторы не зависят от деятельности предприятия, но количественно определяют уровень использования производственных и финансовых ресурсов данного предприятия.

Классификация факторов и совершенствование методики их анализа позволяют решить важную проблему – очистить основные показатели от влияния внешних в побочных факторов с тем, чтобы показатели, принятые для оценки эффективности деятельности предприятия, объективнее отражали его достижения.

Ценность комплексной классификации факторов состоит в том, что на её основе можно моделировать хозяйственную деятельность, осуществлять комплексный поиск внутрихозяйственных резервов с целью повышения эффективности производства. Математическое моделирование факторной системы хозяйственной деятельности осуществляется следующим образом: выделяются факторы как элементы системы, изучаются специфика каждого из них, возможности учета и количественного измерения.

Основой факторной системы хозяйственной деятельности предприятия является общая блок-схема формирования основных групп показателей. Каждый блок этой общей схемы может быть представлен в качестве подсистемы взаимосвязи синтетических и аналитических показателей. На основе этой взаимосвязи формируется собственно классификация факторов, определяющих аналитические и синтетические показатели каждого блока.

Классификация факторов, определяющих хозяйственные показатели, является основой классификации резервов. Различают два понятия резервов: во-первых, резервные запасы (например, сырья, материалов), наличие которых необходимо для непрерывной ритмичной деятельности предприятия; во-вторых, резервы как еще не использованные возможности роста производства, улучшения его количественных показателей.

Резервы в полном объеме можно измерить разрывом между достигнутым в возможным уровнем использования ресурсов, исходя из накопленного производственного потенциала предприятия. Классифицируют резервы по разным признакам. Основной принцип классификации производственных резервов – по источникам эффективности производства, которые сводятся к трем основным группам (простым моментам процесса труда):

целесообразная деятельность, или труд;

предмет труда;

средства труда [12, с.133].

Научно обоснованная организация производственного процесса требует пропорционального наличия и использования материальных (средств труда и предметов труда) и трудовых ресурсов. Объем производства лимитируется теми факторами или ресурса ми, наличие которых минимально. В современных условиях хозяйствования «узким местом» в развитии производства могут быть трудовые, материальные и особенно финансовые ресурсы.

Под производственным потенциалом предприятия понимается максимально возможный выпуск продукции по качеству и количеству в условиях эффективного использования всех средств производства и труда, имеющихся в распоряжении предприятия. Максимально возможный — это значит при достигнутом и намеченном уровне техники, технологии, при полном использовании оборудования, при передовых формах организации производства и стимулирования труда. В отличие от производственной мощности производственный потенциал предприятия характеризуется оптимальным в данных условиях научно-технического прогресса использованием всех производственных ресурсов (как применяемых, так и потребляемых). Совокупный резерв повышения эффективности производства на предприятиях характеризуется разницей между производственным потенциалом и достигнутым уровнем выпуска продукции.

С позиции предприятия и в зависимости от источников образования различают внешние и внутрихозяйственные резервы. Под внешними резервами понимаются общие народно-хозяйственные, а также отраслевые и региональные резервы. Примером использования резервов в народном хозяйстве служит привлечение капиталовложений в те отрасли, которые дают наибольший экономический эффект или обеспечивают ускорение темпов научно-технического прогресса. Использование внешних резервов, безусловно, сказывается на уровне экономических показателей предприятия, но главным источником повышения эффективности работы предприятий, как правило, являются внутрихозяйственные резервы.

Использование производственных и финансовых ресурсов предприятия может носить как экстенсивный, так и интенсивный характер. Экстенсивное использование ресурсов и экстенсивное развитие ориентируются на вовлечение в производство дополнительных ресурсов. Интенсификация экономики состоит прежде всего в том, чтобы результаты производства росли быстрее, чем затраты на него, чтобы, вовлекая в производство сравнительно меньше ресурсов, можно было добиться больших результатов. Базой интенсивного развития является научно-технический прогресс. Анализ интенсификации производства требует классификации факторов экстенсивного и интенсивного развития.

В соответствии с классификацией резервов по важнейшим факторам повышения интенсификации и эффективности производства предприятия планируют пути поиска и мобилизации резервов, т.е. составляют планы организационно-технических и финансовых мероприятий по выявлению и использованию резервов.

Классифицируют резервы также по тем конечным результатам, на которые эти резервы влияют. Различают следующие резервы: повышения объема продукции; совершенствования структуры и ассортимента изделий; улучшения качества; снижения себестоимости продукции по элементам затрат, или по статьям затрат, или по центрам ответственности; повышения прибыльности продукции и, наконец, повышения уровня рентабельности и укрепления финансового положения. При сводном подсчете резервов важно исключить дублирование и двойной счет, для чего следует строго соблюдать определенные принципы классификации резервов.

Пути роста прибыли в самом общем виде будут следующие.

1. Всемерное увеличение объема производства и реализации продукции, максимального использования наличных производственных мощностей рационального использования производственного потенциала и всех ресурсов.

2. Снижение себестоимости продукции по всем элементам затрат и статьям калькуляции,

3. Проведение грамотной, научно-обоснованной ценовой политики в условиях рынка.

4. Осуществление прогрессивных структурных сдвигов в сторону увеличения доли более рентабельных, прибыльных видов продукции при наличии спроса на них и хорошо поставленном маркетинге [21, с.94].

Таким образом, значение прибыли состоит в том, что она отражает конечный финансовый результат. Вместе с тем на величину прибыли, ее динамику воздействуют факторы, как зависящие, так и не зависящие от усилий предприятия. Практически вне сферы воздействия предприятия находятся конъюнктура рынка, уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений. В известной степени зависят от предприятия такие факторы, как уровень цен на реализуемую продукцию и заработная плата, уровень хозяйствования, компетентность руководства и менеджеров, конкурентоспособность продукции, организация производства и труда, его производительность, состояние и эффективность производственного и финансового планирования.

# 2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «УДМУРТТОРФ»

## 2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

ОАО «Удмуртторф» – одно из ведущих предприятий топливно-энергетического комплекса Удмуртии. В состав входят 7 торфопредприятий и нефтегазодобывающее управление.

Образованное в 1940 году, предприятие активно развивается, и в настоящее время «Удмуртторф» – многоотраслевая организация с высоким уровнем механизации производства.

Предприятие было создано для добычи сельскохозяйственного и топливного торфа. До начала 90-х годов было создано 7 торфопредприятий на территории Удмуртской Республики, которые занимались и занимаются разведкой основных запасов торфа, его добычей и переработкой. С началом перестройки и рыночных отношений, а также с изменением коньюктуры рынка руководством предприятия было принято решение о создании нефтегазодобывающее управление, что в дальнейшем предопределило развитие предприятия.

Торф, добываемый ОАО «Удмуртторф» для сельского хозяйства, относится к низинному типу и имеет высокую степень разложения, низкую зольность, кислотность, близкую к нейтральной, высокое содержание гуминовых кислот. Торф является агрономически ценной добавкой к почве и отличным средством для формирования ее структуры и повышения плодородия.

Сельскохозяйственный торф поставляется сельхозпредприятиям, тепличным хозяйствам, комбинатам по благоустройству, птицефабрикам и животноводческим комплексам. На основе сельхозторфа выпускаются торфяные грунты и торфогуминовые удобрения, которые реализуются через торговые организации населению.

Топливный торф используется для получения тепловой энергии и производства топливных брикетов.

Известны целебные свойства удмуртского торфа. Лечебный торф поставляется в медицинские учреждения Удмуртской Республики.

В качестве основных факторов, влияющих как на состоянии отрасли в целом, так и на деятельность общества, можно указать:

- отсутствие федеральных и республиканских программ по развитию торфяной отрасли;

- усиление конкуренции среди фирм-производителей торфяной продукции, продукции машиностроения, фирм по оказанию транспортных услуг.

Общие тенденции развития торфяной отрасли в 2012 г. ОАО «Удмуртторф» оценивает как умеренно оптимистичные, что связано со следующими событиями, которые произошли в отчетном году и существенно повлияли на отрасль:

- объем добычи торфа снизился по сравнению с прошлым годом из-за снижения спроса и наличия больших остатков торфа, которые составили на 01.01.2012 года 165,7тыс.тонн.

Приоритетными направлениями деятельности общества являются следующие направления, связанные с основными видами деятельности:

- добыча торфа, поставка его потребителю;

- производство продукции машиностроения;

- заготовка и переработка древесины;

- производство потребительских товаров на торфяной основе;

- услуги автомобильного транспорта;

- добыча песка строительного.

По направлению деятельности производство продукции машиностроения можно отметить следующие основные достижения:

На торфопредприятии «Можгинское» модернизирован участок горячей штамповки – установлено дополнительное оборудование, повышающее производительность труда. На торфопредприятии «Чернушка-Вожойка» налажено производство резино-технических изделий с собственным участком изготовления сырых резиновых смесей. Освоено более 1000 наименований деталей. Участок литья стали и цветных металлов запущен на торфопредприятии «Чернушка-Вожойка».

По направлению деятельности производство потребительских товаров на торфяной основе можно отметить следующие основные достижения:

торфопредприятия «Можгинское» и «Сокол» выпускают 58 видов торфяных грунтов, удобрений и сопутствующих товаров (упаковка – полиэтиленовые пакеты 1,5-60 л, ПЭТ-бутылки 0.2-5 л).

т/п «Можгинское» - микрогрядка «Здоровье», микроогород «Росток», грунты «Для перцев», «Для огурцов», «Для томатов», «Садовая земля»,»Цветочный», «Фиалка», «Азалия», «Кактус», «Бегония», «Пальма», «Драцена», «Биогрунт», «Торф», «Вермикулит», «Подарок цветоводу», «Цветочный премиум», «Для томатов, перцев, баклажанов», «Овощная грядка».

т/п «Сокол» - грунты «Плодородие», «Отрада», «Рассада», «Для томатов, перцев, баклажанов», «Для хвойных растений», «Торф», жидкие торфогуминовые удобрения «Живая капля», «Агроперлит», «Вермикулит», «Керамзит», «Карбамид», «Нитроаммофоска», «Камни декоративные».

По направлению деятельности заготовка и переработка древесины можно отметить следующие основные достижения:

- объем производства продукции из древесины увеличился по сравнению с прошлым годом на 11,5%;

По направлению деятельности добыча песка строительного можно отметить следующие основные достижения:

- объем добычи песка увеличен по сравнению с прошлым годом на 9,6тыс.тонн.

Из-за высокой конкуренции цена в отчетном году снизилась по сравнению с прошлым годом на 12,3%.

По направлению деятельности услуги специализированным транспортом можно отметить следующие основные достижения:

- был выигран тендер на оказание транспортных услуг по перевозке нефтесодержащей жидкости для ОАО «Белкамнефть».

Но этот вид деятельности оказался убыточным из-за низких тарифов на услуги.

В 2015-2016 г. предусмотрена работа по следующим направлениям:

- открытие на Центральной базе розничного магазина по продаже продукции собственного производства;

- расширение ассортимента фасованных удобрений;

- производство существующего ассортимента грунтов в упаковках нового образца и литража;

- участие в городских программах по озеленению и благоустройству;

- расширение рынка сбыта вермикулита (сельское хозяйство, металлургия, строительство);

- расширение рынков сбыта за счет экспортных поставок торфа и торфяной продукции.

Предприятие имеет организационно-правовую форму открытое акционерное общество.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием и изображением Государственного герба РФ, другие виды печатей, разрешенные действующим законодательством РФ, штамп, бланки, фирменное наименование.

Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам государства и его органов, а государство и его органы не несут ответственности по обязательствам предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ.

Предприятие от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством РФ.

Место нахождения предприятия: Российская Федерация, 426057, Удмуртская Республика г. Ижевск, ул. В. Сивкова, 186.

Формирование организационной структуры является основной функцией менеджмента, которая предусматривает создание структуры управления, позволяющей людям эффективно работать для достижения целей организации. Организационная структура управления представляет собой упорядоченную форму элементов системы управления и связи между ними, обеспечивающую разделение труда в управлении и выражающую сложившиеся отношения подчиненности и функционального соответствия.

Организационная структура ОАО «Удмуртторф» характеризует состав, систему расстановки и подчиненности всех работников предприятия.

Организационная структура ОАО «Удмуртторф» сформирована под воздействием факторов:

* номенклатуры выпускаемой продукции;
* специфики производственного процесса;
* характеристики применяемого оборудования;
* организации обслуживания производства.

Организационная структура ОАО «Удмуртторф» представлена на рисунке 2.1., в ее состав входят службы управления и основного производства: цех по производству вермикулита и ТНП, цех по добыче и реализации торфа.

Как и для большинства предприятий, для ОАО «Удмуртторф» характерна линейно-функциональная организационно-управленческая структура.

**Рисунок 2.1 – Схема организационной структуры ОАО «Удмуртторф»**

**Рисунок 2.2- Схема управленческой структуры ОАО «Удмуртторф»**

В основу структуры управления (рисунок 2.2.) положен линейный тип руководства и функциональное разграничение обязанностей между работниками различных, структурных подразделений.

Руководство производства на каждом уровне управления на предприятии осуществляется на основе принципа единоначалия. Каждый подчиненный имеет только одного вышестоящего руководителя. Все указания, исходящие от различных служб управления предприятия до первичного участка производства проходит непосредственно через вышестоящего руководителя.

Предприятие возглавляет директор, он осуществляет оперативное руководство деятельностью, организует всю работу предприятия; распоряжается средствами предприятия, совершает сделки в пределах предоставленных ему прав; издает приказы и указания; принимает и увольняет с работы работников предприятия.

Директору подчинены: главный бухгалтер, экономист, менеджер по сбыту, начальник цеха металлообработки, мастер-энергетик, главный механик, начальник цеха ТНП.

Главный бухгалтер руководит работой бухгалтерии, ведет бухгалтерский и статистический учет результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Экономист ведет планирование деятельности предприятия, ведет ежедневный учет производства, калькулирует себестоимость производимой продукции и оказываемых услуг.

Службой энергоснабжения руководит мастер-энергетик, ему подчинены электрик, операторы котельной и цех по производству вермикулита.

Начальник цеха металлообработки обеспечивает цех работой, ведет исполнение договорных обязательств с заказчиками. Ему подчинен сменный мастер, который руководит бригадами и ведет отчетность по работникам и в целом по цеху по объему выполненных работ.

Главный механик возглавляет цех по добыче и реализации торфа. Отвечает за исправность технических единиц, осуществляет контроль за выходом в рейсы.

Цехом по производству ТНП руководит начальник цеха, который следит за выполнением объемов, ведет учет и контроль производства продукции.

Менеджер по сбыту руководит реализацией товаров народного потребления на основе торфа, заключают договора, и расширяет рынок сбыта.

Распределение обязанностей между директором, инженерно-техническими работниками и служащими предприятия производится в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными директором предприятия.

На предприятии работает сплоченный творческий коллектив инженерно-технических работников с большим опытом работы.

Наличие квалифицированных кадров рабочих профессии позволяет качественно обслуживать технологическое оборудование.

Квалификация руководителей и сотрудников соответствует их профессиональным обязанностям.

## 2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Анализируя экономическое положение ОАО «Удмуртторф», используем следующие показатели, представленные в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 - Основные экономические показатели организации**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. к 2013 г., тыс.руб. | 2015 г. к 2013 г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 338341,00 | 446705,00 | 533250,00 | 194909,00 | 157,61 |
| Полная себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 287980,00 | 316179,00 | 352548,00 | 64568,00 | 122,42 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 24416,00 | 21985,00 | 26342,00 | 1926,00 | 107,89 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 48873,00 | 53966,00 | 72159,00 | 23286,00 | 147,65 |

**Продолжение таблицы 2.1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | -19928,00 | 54575,00 | 82201,00 | 102129,00 | х |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | -9257,00 | -100824,00 | 45187,00 | 54444,00 | х |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | -5841,00 | -95445,00 | 22910,00 | 28751,00 | х |
| Уровень рентабельности продаж, % | -5,89 | 12,22 | 15,42 | 21,31 | х |

Анализируя данные таблицы 2.1, можно отметить следующее. За три рассматриваемых года ОАО «Удмуртторф» достигло следующих показателей по объему полученной выручки: 2013 г. – 338,3 млн. руб., 2014 г. – 446,7 млн. руб., в 2015 г. - 533,5 млн. руб., что говорит о расширении его деятельности.

Выручка ОАО «Удмуртторф» за 2013-2015 гг. выросла на 194909 тыс. руб. (57,61%). Такой существенный рост выручки обеспечен за счет увеличения торфодобычи и расширения ассортимента оказываемых услуг.

Прибыль от продажи в рассматриваемый период увеличилась к 2015 г. на 102129 тыс. руб. и составила 82201 тыс. руб., тогда как в 2013 г. предприятие имело убыток от продаж. Рост прибыли от продаж обусловлен превышением темпов роста выручки над темпами роста себестоимости (57,61% и 22,42%). Соответственно наблюдается рост рентабельности продаж с 12,22 до 15,42%.

Чистая прибыль в рассматриваемый период так же выросла до 22910 тыс. руб., тогда как в 2013-2014 гг. наблюдался чистый убыток.

Далее проведем анализ финансовых ресурсов, с помощью которых осуществляется формирование оптимальной структуры и наращивание производственного потенциала организации, а также финансирование текущей хозяйственной деятельности. От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные фонды зависит финансовое благополучие организации и результаты его деятельности.

При анализе экономической эффективности использования ресурсов и капитала рассчитаем ряд показателей, которые представлены в таблице 2.2.

**Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. к 2013 г.,  % |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 319749 | 324522 | 289162 | 90,43 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. | 748,83 | 787,67 | 691,78 | 92,38 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,31 | 0,37 | 0,32 | 101,45 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 3,18 | 2,74 | 3,14 | 98,57 |
| 5. Рентабельность (+)/убыточность (-) использования основных средств, % | -1,83 | -29,41 | 7,92 | х |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 6. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 816,42 | 817,41 | 839,34 | 102,81 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб., | 2382,37 | 2154,81 | 2169,39 | 91,06 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 92862,00 | 106884,00 | 126248,00 | 135,95 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 10,95 | 8,31 | 7,18 | 65,57 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 1,61 | 1,55 | 1,64 | 102,06 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,62 | 0,64 | 0,61 | 97,98 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,03 | 0,10 | 0,15 | х |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,62 | 0,64 | 0,61 | 97,98 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 16. Рентабельность (+)/убыточность (-) совокупного капитала, % | -0,59 | -10,53 | 2,67 | х |
| 17. Рентабельность (+)/убыточность (-) собственного капитала, % | -1,10 | -11,38 | 2,89 | х |
| 18. Рентабельность (+)/убыточность (-) внеоборотного капитала, % | -0,84 | -16,10 | 4,51 | х |
| 19. Рентабельность (+)/убыточность (-) боротного капитала, % | -1,95 | -30,40 | 6,55 | х |

Анализируя данные таблицы 2.2 можно отметить, что происходит снижение среднегодовой стоимости основных средств организации на 9,6%. Большая часть используемого в производстве оборудования имеет большой физический износ, морально устарело и требовало модернизации или замены. В связи с этим в ОАО «Удмуртторф» был разработан план технического перевооружения производства.

В связи со снижением среднегодовой стоимости основных средств наблюдается снижение фондовооруженности на 7,7% Фондоотдача показывает, что в расчете на каждую вложенную в основные средства тысячу рублей, так в 2015 г. по сравнению с 2013 г. снизилась с 3,18 до 3014 руб., в связи со снижением суммы основных фондов. Соответственно фондоёмкость хозяйства выросла с 0,31 до 0,32 руб. Рентабельность основных фондов по чистой прибыли имеет отрицательное значение в 2013-2014 гг., т.к. наблюдается чистый убыток, в 2015 г. рентабельность составляет 7,92%

В ОАО «Удмуртторф» наблюдается рост производительности труда на 2,81%, за счет роста выручки от реализации. Тогда как заработная плата возросла на 35,95%.

Таким образом, можно сделать вывод, что достаточная обеспеченность хозяйства трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеет большое значение для увеличения объёмов и повышения эффективности производства.

Материалоемкость показывает, сколько затрат приходится на 1 руб. выручки. В хозяйстве материалоемкость снизилась на 2,2%, что говорит о снижении материалозатратности производства. Таким образом, на 1 руб. выручки в 2013 г. приходится 0,62 руб. материальных затрат, а в 2015 г. лишь 0,61 руб. Материалоотдача является одним из показателей эффективности использования материалов в производстве и является обратным показателем от материалоемкости. В рассматриваемый период материалоотдача организации выросла на 2,06%, т.е. организация к 2015 г. более эффективно использует свои материальные ресурсы.

Рентабельность - это относительный показатель уровня доходности. Она более полно, чем прибыль, отражает окончательный результат хозяйствования. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организации в целом, доходность различных направлений деятельности.

Показатель рентабельности совокупного капитала показывает, сколько прибыли зарабатывает хозяйство на рубль совокупного капитала, вложенного в его активы, для всех заинтересованных сторон. По данным организации наблюдается убыточность совокупного капитала в 2013-2014 гг., за счет чистого убытка в этот период, в 2015 г. ренатбельность составила 2,67% . Это указывает на то, что в 2015 г. организация имела прибыли на рубль совокупного капитала меньше на 2,6 руб. чистой прибыли.

Данные таблицы 2.2 говорят о том, что имело место убыточность собственного капитала в 2013-2014 гг., в 2015 г. данный показатель составил 2,89%. Таким образом, в 2015 г. организация более эффективно использовала собственный капитал.

Рентабельность внеоборотных активов демонстрирует способность обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным и другим средствам труда организации. Чем выше значение данного коэффициента, тем более эффективно используются основные средства, а также тем быстрее окупятся новые инвестиции в основной капитал. В нашем случае прослеживается убыточность внеоборотных активов в 2013-2014 гг., в 2015 г., рентабельность составляла 4,51%.

Рентабельность оборотных активов отражает возможности организации в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам. В рассматриваемом периоде наблюдается убыточность оборотных активов в 2013-2014 гг., и ренатбельность в 2015 г., составляющая 6,55%, следовательно, в организации в 2015 г. эффективно используются оборотные средства.

Таким образом, к 2015 г. все показатели рентабельности выросли, а в 2013-20144 гг. деятельность организации – нерентабельна.

Далее проанализируем движение денежных средств (таблица 2.3). Денежные средства - наиболее ликвидная часть текущих активов - являются составляющей оборотного капитала. К денежным средствам относятся деньги в кассе, на расчетных, текущих, специальных, валютных и депозитных счетах

Анализ денежных средств и управление денежными потоками включает в себя расчет времени обращения денежных средств (финансовый цикл), анализ денежного потока, его прогнозирование, определение оптимального уровня денежных средств, составление бюджетов денежных средств и т.

**Таблица 2.3 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. к 2013 г., |
|  |  |  |  | % |
| 1.Остаток на начало | 19930 | 49011 | 58518 | 293,62 |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 475479 | 752555 | 7624395 | 1603,52 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | 388872 | 498053 | 662319 | 170,32 |
| б) от инвестиционной деятельности | 71607 | 39802 | 6957576 | 9716,33 |
| в) от финансовой деятельности | 15000 | 214700 | 4500 | 30,00 |
| 2. Расходование денежных средств - всего | 446398 | 743048 | 7573596 | 1696,60 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) в текущей деятельности | 396517 | 489347 | 740681 | 186,80 |
| б) в инвестиционной деятельности | 14881 | 253701 | 6827065 | 45877,73 |
| в) в финансовой деятельности | 35000 | 0 | 5850 | 16,71 |
| 3. Чистые денежные средства - всего | 29081 | 9507 | 50799 | 174,68 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | -7645 | 8706 | -78362 | х |
| б) от инвестиционной деятельности | 56726 | -213899 | 130511 | 230,07 |
| в) от финансовой деятельности | -20000 | 214700 | -1350 | х |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 49011 | 58518 | 109317 | 223,05 |

На основании приведенных данных таблицы 2.3 можно сделать вывод, что в результате осуществления в 2013-2015 гг. производственно-торговой деятельности, организация увеличила объем денежной массы, в части, как поступления денежных средств, так и их оттока. Но, негативным моментом можно назвать превышение оттока денежных средств над их притоком в 2013 г. и 2015 г., которое обеспечило достижение отрицательного значения чистого денежного потока от текущей деятельности в сумме 765 тыс.руб. в 2013 г. и 78362 тыс.руб. в 2015 г.

Движение денежных средств в разрезе инвестиционной деятельности связано с приобретением (реализацией) имущества долгосрочного пользования. В первую очередь это касается поступления (выбытия) основных средств и нематериальных активов. По инвестиционной деятельности наблюдается положительный денежный поток в 2013 и в 2015 гг. в размере 56726 тыс.руб. и 130511 тыс.руб. соответственно.

Финансовая деятельность связана в основном с притоком средств вследствие получения краткосрочных кредитов, а также с их оттоком в виде погашения задолженности по ним. По финансовой деятельности наблюдается отрицательное значение финансового потока в 2015 г. в сумме 1350 тыс.руб.

Можно отметить, что большую часть поступлений обеспечивает выручка от реализации продукции, товаров и услуг, а наибольшая часть платежей уходит на оплату приобретаемых товаров для перепродажи и оплаты труда персонала. В целом, максимальная сумма поступлений, а также платежей приходится на 2015 г.

Для определения ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости организации необходимо рассчитать систему относительных и абсолютных показателей (таблица 2.4).

**Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Норм. огранич. | На конец года | | | 2015 г. к 2013 г.,  % |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | ≥ 2 | 0,65 | 4,69 | 7,96 | 1224,62 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,11 | 0,88 | 2,62 | 2381,82 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности | ≥ 1 | 0,31 | 2,35 | 5,02 | 1619,35 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | - | -331,00 | 634,00 | -129,00 | х |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | - | -161882 | 252844 | 310463 | х |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | - | -314 495 | 91 551 | 155 024 | х |
| а) собственных оборотных средств |  | -314 363 | 92 544 | 176 713 | х |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | - | -314 363 | 98 415 | 181 303 | х |

**Продолжение таблицы 2.4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,54 | 0,93 | 0,92 | 170,37 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,87 | 0,08 | 0,08 | 9,20 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,30 | 0,29 | 0,36 | х |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -1,06 | 1,59 | 2,20 | х |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 1,15 | 12,34 | 12,07 | 1049,57 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,86 | 0,08 | 0,08 | 9,30 |

Значение показателя текущей ликвидности выше нормативного значения, то есть предприятие способно погасить все свои обязательства но лишь в 2014-2015 гг. В 2014 г. на каждый рубль текущих обязательств приходилось 4,69 руб. оборотных активов. В 2015 г. ликвидность так же была высокой, и на каждый рубль текущих обязательств приходилось 7,96 руб. оборотных активов.

Относительно показателя быстрой ликвидности, в 2013 г. организация могла быстро погасить 31% текущих обязательств при минимуме 70%, то есть значение показателя ниже нормативного. В 2014-2015 гг. значение показателя входит в нормативную зону, это означает, что денежные средства и предстоящие поступлении от текущей деятельности покрывают текущие долги предприятия.

Мгновенная платежеспособность находиться на нормальном уровне, что отражает значение коэффициента абсолютной ликвидности. В 2014 г. значение коэффициента 0,88 означает, что 88% краткосрочных обязательств при необходимости могут быть немедленно погашены.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов показывает структуру активов предприятия. Так как он меньше 1 значит на предприятии доминируют внеоборотные активы.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. В нашем случае у предприятия преобладают собственные средства в 2014-2015 гг.

Коэффициент маневренности показывает, что ОАО «Удмуртторф» в 2014-2015 гг. способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Таким образом, по показателям финансовой устойчивости наблюдается положительная картина, и предприятие можно признать финансово устойчивым.

В 2016-2017 гг. предусмотрена работа по следующим направлениям:

- открытие на Центральной базе розничного магазина по продаже продукции собственного производства;

- расширение ассортимента фасованных удобрений;

- производство существующего ассортимента грунтов в упаковках нового образца и литража;

- участие в городских программах по озеленению и благоустройству;

- расширение рынка сбыта вермикулита (сельское хозяйство, металлургия, строительство);

- расширение рынков сбыта за счет экспортных поставок торфа и торфяной продукции.

## 2.3 Оценка состояния финансовой работы и финансового контроля

Организация финансовой работы в ОАО «Удмуртторф» нацелена на своевременное выполнение обязательства перед бюджетами, собственными работниками, другими хозяйствующими субъектами, кредитной системой, а также эффективного управления финансами.

Организация финансовой работы так же предполагает оптимизацию управления денежными потоками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности, максимизацию прибыли и рост благосостояния собственников предприятия.

Ответственным за организацию финансовой работы является директор. Директор в ОАО «Удмуртторф» несет ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, а также за соблюдение законодательных норм в отношении осуществления хозяйственных процессов в обществе. Директор обязан обеспечить необходимые условия для ведения бухгалтерского учета, а также своевременное представление всеми подразделениями и работниками ОАО «Удмуртторф» первичных документов, данные которых необходимы для отражения в учете.

Правовой статус отдела бухгалтерии в ОАО «Удмуртторф» регулируется нормативно-правовыми актами Российской Федерации, организационно-правовой формой организации, а также выбранной структурой управления.

Структура финансовой службы ОАО «Удмуртторф» представлена на рисунке 2.3.

**Рисунок 2.3- Схема финансовой службы ОАО «Удмуртторф»**

В состав отдела бухгалтерии в ОАО «Удмуртторф» входят главный бухгалтер и бухгалтер по расчету заработной платы, бухгалтер по материалам и кассир. Деятельность отдела бухгалтерии в организации полностью коррелирует с действующим законодательством Российской Федерации, а также другими нормативно-правовыми актами.

В ОАО «Удмуртторф» бухгалтерский учет автоматизирован, то есть ведется обществом в компьютерной программе 1С: Предприятие версия 8.2.

Цели деятельности планово-экономического отдела ОАО «Удмуртторф»:

- организация и систематическое совершенствование планово-экономической работы на предприятии, обеспечивающей разработку и контроль за выполнением перспективных текущих планов на основе максимальной мобилизации резервов роста производства.

- экономическое планирование, направленное на эффективное использование всех видов ресурсов в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг).

- организация и совершенствование планирования труда, форм и систем оплаты труда, материального стимулирования с учетом достижений науки, техники и передового опыта в целях повышения эффективности производства.

- контроль за соблюдением трудового законодательства, постановлений, распоряжений и других нормативных актов вышестоящих организаций по вопросам организации труда и заработной платы.

- снижение издержек производства и повышение его рентабельности путем широкого внедрения новой техники, прогрессивной технологии.

- совершенствование концепции планирования расходов на осуществление деятельности предприятия, инвестиционные программы.

Для выполнения поставленных задач планово-экономический отдел осуществляет следующие функции:

1) В области организации заработной платы:

- изучение эффективности применения действующих систем оплаты труда, разработка мероприятий по совершенствованию организации заработной платы всех категорий работников предприятия.

- разработка применительно к конкретным условиям предприятия положений о премировании работников, осуществление контроля за правильностью их применения.

- осуществление контроля и проведение анализа расходования фонда оплаты труда, правильности соотношения в уровнях заработной платы работающих, соблюдения штатной дисциплины.

- осуществление контроля за правильностью применения тарифных ставок, окладов, надбавок, доплат и коэффициентов к заработной плате, правильностью тарификации работ и установления разрядов рабочим.

- разработка штатных расписаний подразделений и отражение изменений организационно-управленческой структуры предприятия в штатных расписаниях подразделений.

- проведение анализа организации и структуры заработной платы по подразделениям предприятия, отдельным категориям и профессиям работников.

2) В области планирования труда и заработной платы:

- разработка предложений по совершенствованию планирования трудовых показателей по участкам, цехам и предприятию в целом в направлении более полного использования рабочего времени, правильного и экономного использования фондов заработной платы и снижения трудовых затрат на изготовление продукции.

- разработка совместно с технологическими службами и утверждение в установленном порядке структурным подразделениям заданий по снижению трудоемкости и уменьшению численности работающих за счет внедрения организационно-технических мероприятий.

3) В области планирования:

- организация и общее руководство разработкой проектов перспективных и текущих планов предприятий в соответствии с контрольными цифрами:

- планирование производственно-хозяйственной деятельности цехов и служб на основе утвержденного плана предприятия, доведение годовых и квартальных заданий цехам и службам по установленному перечню показателей.

4). В области организации планово-экономической работы:

- подготовка необходимых материалов для рассмотрения проектов планов, итогов работы предприятия и цехов на постоянно действующем производственном совещании и заседаниях технико-экономического совета предприятия.

- организация разработки мероприятий по эффективному использованию производственных мощностей основных и оборотных фондов, материальных и трудовых ресурсов, по использованию всех резервов производства.

- организация разработки мероприятий по выполнению и перевыполнению установленных плановых заданий.

# 3 ОПТИМИЗАЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В ОАО «УДМУРТТОРФ»

**3.1 Определение точки безубыточности продаж в организации**

Проведем оценку формирования и использования прибыли ОАО «Удмуртторф». Для этого воспользуемся данными формы №2 «Отчет о финансовых результатах» и сведем их в таблицу 3.1.

**Таблица 3.1 - Динамика прибыли (убытков) ОАО «Удмуртторф» за 2013-2015 гг., тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Абс.изм., тыс.руб. | | Темп роста, % | |
| 2014-  2013 | 2015-  2014 | 2014-  2013 | 2015-  2014 |
| 1 | Выручка от продажи продукции (работ, услуг) | 338341 | 446705 | 533250 | 108364 | 86545 | 132,03 | 119,37 |
| 2 | Себестоимость продажи продукции (работ, услуг) | 287980 | 316179 | 352548 | 28199 | 36369 | 109,79 | 111,50 |
| 3 | Валовая прибыль | 50361 | 130526 | 180702 | 80165 | 50176 | 259,18 | 138,44 |
| 4 | Коммерческие расходы | 21416 | 21985 | 26342 | 569 | 4357 | 102,66 | 119,82 |
| 5 | Управленческие расходы | 48873 | 53966 | 72159 | 5093 | 18193 | 110,42 | 133,71 |
| 6 | Прибыль (убыток) от продаж | -19928 | 54575 | 82201 | 74503 | 27626 | х | 150,62 |
| 7 | Доходы от участия в других организациях | 21468 | 30080 | 28430 | 8612 | -1650 | 140,12 | 94,51 |
| 8 | Проценты к получению | 1527 | 976 | 7958 | -551 | 6982 | 63,92 | 815,37 |
| 9 | Проценты к уплате | 609 | 21 | 363 | -588 | 342 | 3,45 | 1728,57 |
| 10 | Прочие доходы | 10693 | 35344 | 150700 | 24651 | 115356 | 330,53 | 426,38 |
| 11 | Прочие расходы | 22508 | 221778 | 223739 | 199270 | 1961 | 985,33 | 100,88 |
| 12 | Прибыль до налогообложения | -9357 | -100824 | 45187 | -91467 | 146011 | х | х |
| 13 | Чистая прибыль (убыток) | -5841 | -95445 | 22910 | -89604 | 118355 | х | х |

**Рисунок 3.1 - Динамика прибыли (убытков) ОАО «Удмуртторф» за 2013-2015 гг., тыс.руб.**

Прибыль от продажи в рассматриваемый период увеличилась к 2014 г. на 74503 тыс. руб. и составила 54575 тыс. руб., тогда как в 2013 г. предприятие имело убыток от продаж. К 2015 г. прибыль от продаж выросла на 27626 тыс.руб. Рост прибыли от продаж обусловлен превышением темпов роста выручки над темпами роста себестоимости (57,61% и 22,42%).

Чистая прибыль в рассматриваемый период так же выросла к 2015 г. до 22910 тыс. руб. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной основной деятельности предприятия, которая способна генерировать прибыль.

Среди основных негативных факторов, которые повлияли на деятельность ОАО «Удмуртторф» можно выделить:

- снижение платежеспособного спроса населения;

- рост цен на сырье и материалы, бензин, транспортные тарифы;

- усиление конкуренции со стороны других участников рынка и переход части потребительского спроса к конкурентам.

За 2015 г. сумма процентных доходов составила 7958 тыс. руб. Сумма процентов к уплате остается на стабильном уровне. Предприятие не использует дорогие источники ссуд, поэтому сумма процентных расходов составляет в 2015 г. лишь 363 тыс.руб.

Значение прочих расходов колеблется из года в год. Ежегодно сумма прочих расходов росла. Наибольшее увеличение наблюдается к 2014 г.

В 2015 г. сумма прибыли до налогообложения составляла 45187 тыс. руб. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной деятельности предприятия. В 2013 г. сумма убытка до налогообложения составила 9357 тыс. руб., а в 2014 г. 100824 тыс. руб.

Значение текущего налога на прибыль колеблется из года в год.

Как результат рассмотренных выше факторов предприятие сформировало положительный финансовый результат в 2015 г., который составил 22910 тыс. руб. Это позитивное явление, которое свидетельствует о том, что предприятие действует эффективно и может генерировать прибыль для своих инвесторов. Сумма чистого убытка в 2013 г., составляет 5841 тыс. руб. В 2014 г. организация так же имела чистый убыток в сумме 95445 тыс. руб.

**Таблица 3.2 - Динамика состава доходов предприятия ОАО «Удмуртторф», тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Абс. изм., +,- | |
| 2014-  2013 | 2015-  2014 |
| 1 | Выручка от реализации | 338341 | 446705 | 533250 | 108364 | 86545 |
| 2 | Прочие доходы | 10693 | 35344 | 150700 | 24651 | 115356 |
| 3 | Проценты к получению | 1527 | 976 | 7958 | -551 | 6982 |
| 4 | Доходы от участия в других организациях | 21468 | 30080 | 28430 | 8612 | -1650 |
| 5 | Всего доходы | 372029 | 513105 | 720338 | 141076 | 207233 |

В 2013 г. суммарный объем выручки составил 338341 тыс. руб. В 2014 г. объем выручки вырос на 108364 тыс.руб. В 2015 г. позитивный прирост составил 86545 тыс.руб. по сравнению с годом ранее. Необходимо работать в направлении повышения конкурентоспособности и формирования группы лояльных клиентов. Значение прочих доходов колеблется из года в год. За 2015 г. сумма процентных доходов составила 7958 тыс. руб. В 2013 г. совокупная сумма доходов составляет 372029 тыс. руб. В 2043 г. значение суммы доходов увеличилось на 141076 тыс. руб. В 2015 г. тенденция не меняется, и прирост составляет 207233 тыс.руб. по сравнению с годом ранее. На конец периода объем доходов составляет 720338 тыс. руб.

**Таблица 3.3 - Структура доходов предприятия ОАО «Удмуртторф», %**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Абс. изм., +,- | |
| 2014-  2013 | 2015-  2014 |
| 1 | Выручка от реализации | 90,94 | 87,06 | 74,03 | -3,89 | -13,03 |
| 2 | Прочие доходы | 2,87 | 6,89 | 20,92 | 4,01 | 14,03 |
| 3 | Проценты к получению | 0,41 | 0,19 | 1,10 | -0,22 | 0,91 |
| 4 | Доходы от участия в других организациях | 5,77 | 5,86 | 3,95 | 0,09 | -1,92 |
| 5 | Всего доходы | 100,00 | 100,00 | 100,00 | - | - |

В 2013 г. доля выручки от основной деятельности составляет 90,94% от общего объема доходов предприятия. В 2014 г. значение доли снижается на 3,89%. В 2015 г. тенденция продолжается, и этот вид дохода формирует 74,03% от всего объема доходов. В 2013 г. доля прочих доходов составляла 2,87%. В 2015 г. доля прочих доходов резко выросла и составила 20,92%. В 2013 г. доля процентов к получению составляет 0,41% от общего объема доходов предприятия. В 2014 г. значение доли повышается на 0,19%. В 2015 г. тенденция продолжается, и проценты к получению формируют 1,1% от всего объема доходов.

Так же можно отметить рост доходов от участия в других организациях с 5,77% до 5,86% к 2014 г., и снижение доли к 2015 г. до 3,95%.

**Таблица 3.4 - Динамика расходов предприятия ОАО «Удмуртторф», тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Абс. изм., +,- | |
| 2014-  2013 | 2015-  2014 |
| 1 | Себестоимость реализации | 287980 | 316179 | 352548 | 28199 | 36369 |
| 2 | Управленческие расходы | 48873 | 53966 | 72159 | 5093 | 18193 |
| 3 | Коммерческие расходы | 21416 | 21985 | 26342 | 569 | 4357 |
| 4 | Прочие расходы | 22508 | 221778 | 223739 | 199270 | 1961 |
| 5 | Проценты к уплате | 609 | 21 | 363 | -588 | 342 |
| 6 | Всего расходов | 381386 | 613929 | 675151 | 232543 | 61222 |

Исследую расходную часть ОАО «Удмуртторф» в 2013-2014 гг. отметим, что она выросла на 232543 тыс.руб. Наибольшее увеличение произошло по таким показателям, как прочие расходы, которые увеличились на 199270 тыс.руб. Остальные показатели увеличились не значительно. В период 2014-2015 гг. расходная часть увеличилась на 61222 тыс.руб., в большей степени за счет роста себестоимости на 36369 тыс.руб.

**Таблица 3.5 - Структура расходов предприятия ОАО «Удмуртторф», %**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | 2013  г. | 2014 г. | 2015 г. | Абс. изм., +,- | |
| 2014-  2013 | 2015-  2014 |
| 1. | Себестоимость реализации | 75,51 | 51,50 | 52,22 | -24,01 | 0,72 |
| 2. | Управленческие расходы | 12,81 | 8,79 | 10,69 | -4,02 | 1,90 |
| 3. | Коммерческие расходы | 5,62 | 3,58 | 3,90 | -2,03 | 0,32 |
| 4. | Прочие расходы | 5,90 | 36,12 | 33,14 | 30,22 | -2,99 |
| 5. | Текущий налог на прибыль | 0,16 | 0,00 | 0,05 | -0,16 | 0,05 |
| 6. | Всего расходов | 100,00 | 100,00 | 100,00 | - | - |

В 2013 г. сумма коммерческих расходов составляла 21416 тыс. руб. В первой половине исследуемого периода сумма управленческих расходов демонстрирует рост на 5093 тыс.руб. В следующем году наблюдается дальнейшее увеличение суммы управленческих расходов на 18193 тыс.руб. по сравнению с годом ранее. В 2015 г. сумма коммерческих расходов составляла 72159 тыс. руб. Доля коммерческих расходов составляет 3,9% от всей суммы расходов.

Ежегодно сумма прочих расходов росла. Доля прочих расходов составляет 33,14% от всей суммы расходов в 2015 г.

Произведем расчет точки безубыточности в ОАО «Удмуртторф» в денежном выражении.

Для определения точки безубыточности (ВЕР ден.) используем следующую формулу:

Формула (3.1)

**Таблица 3.6 – Расчет точки безубыточности (порога рентабельности) ОАО «Удмуртторф»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение, +/- |
| 1 | Выручка, тыс. руб. | 338341 | 446705 | 533250 | 194909 |
| 2 | Переменные издержки, тыс. руб. | 189776 | 218091 | 246341 | 56565 |
| 3 | Валовая маржа (ВМ), тыс.руб. | 148565 | 228614 | 286909 | 138344 |
| 4 | Постоянные издержки, тыс. руб. | 98204 | 98088 | 106207 | 8003 |
| 5 | Валовая прибыль, тыс.руб. | 50361 | 130526 | 180702 | 130341 |
| 6 | Порог рентабельности, тыс.руб. стр.1\*стр4/(стр.1-стр.2) | 223649 | 191661 | 197397 | -26252 |

**Рисунок 3.1 – График безубыточности в 2015 г.**

Формула расчета показывает минимальный размер выручки, который окупит все затраты. Прибыль при этом будет нулевая. Так в 2013 г. минимальный размер выручки составляет 223649 тыс.руб, в 2014 г. минимальный размер выручки составляет 191661 тыс.руб., а в 2015 г., 197397 тыс.руб.

## 3.2 Оценка производственного рычага в деятельности организации

В целях планирования прибыли и выявления резервов проведем планирование с помощью метода операционного рычага.

Метод планирования прибыли, основанный на эффекте операционного рычага базируется на принципе разделения затрат на условно-постоянные и условно-переменные и расчете маржинальной прибыли. Для коммерческих предприятий очень важно определить порог окупаемости затрат, после которого они начнут получать прибыль. Для этого следует установить точку безубыточности. Она позволяет определять объем и стоимость продаж, при которых коммерческая организация способна покрыть все свои расходы, не получая прибыли, но и без убытка. Из выручки от реализации продукции (без НДС, акцизов, таможенных пошлин) вычитаются условно-переменные затраты и получается маржинальная прибыль. Далее из маржинальной прибыли вычитаются условно-постоянные расходы и определяется финансовый результат (прибыль или убыток) [25, с. 158].

Операционный леверидж зависит от структуры издержек производства и, в частности, от соотношения условно-постоянных и условно-переменных затрат в структуре себестоимости. Поэтому производственный леверидж характеризует взаимосвязь структуры себестоимости, объема выпуска и продаж и прибыли. Производственный леверидж показывает изменение прибыли в зависимости от изменения объемов продаж.

Рассмотрение в этом аспекте структуры себестоимости позволяет:

1. Решать задачу максимизации прибыли за счет относительного сокращения тех или иных расходов при приросте физического объема продаж.
2. Деление затрат на условно-постоянные и условно-переменные позволяет судить об окупаемости затрат и предоставляет возможность рассчитать запас финансовой прочности предприятия на случай затруднений, осложнений на рынке.
3. Дает возможность рассчитать критический объем продаж, покрывающий затраты и обеспечивающий безубыточную деятельность предприятия. Рассчитаем показатели прибыли, силы операционного левериджа, запаса финансовой прочности для структуры издержек ОАО «Удмуртторф» в таблице 3.7.

**Таблица 3.7 - Изменение показателей операционного левериджа ОАО «Удмуртторф»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | 2014 г. | | 2015 г. | | Отклонение, +/- |
| тыс. руб. | Уд. вес,  к ВР\* | тыс. руб. | Уд. вес,  к ВР\* |
| 1 | Выручка, тыс. руб. | 446705 | 100,00 | 533250 | 100,00 | 86545 |
| 2 | Переменные издержки, тыс. руб. | 218091 | 48,82 | 246341 | 46,20 | 28250 |
| 3 | Валовая маржа (ВМ), тыс.руб. | 228614 | 51,18 | 286909 | 53,80 | 58295 |
| 4 | Постоянные издержки, тыс. руб. | 98088 | 21,96 | 106207 | 19,92 | 8119 |
| 5 | Валовая прибыль, тыс.руб. | 130526 | 29,22 | 180702 | 33,89 | 50176 |
| 6 | Сила операционного левериджа (СОЛ) стр.3/стр.5 | 1,75 | \* | 1,59 | \* | -0,16 |
| 7 | Порог рентабельности, тыс.руб. стр.1\*стр4/(стр.1-стр.2) | 191661 | \* | 197397 | \* | 5736 |
| 8 | Запас финансовой прочности (ЗФП), тыс.руб. стр.1 - стр.7 | 255044 | \* | 335853 | \* | 80809 |
| 9 | ЗФП, % стр.7/стр.1\*100% | 42,91 | \* | 37,02 | \* | -5,89 |

Исходя из таблицы 3.7 можно сделать следующие выводы: наблюдается рост выручки и прибыли предприятия, а также увеличение переменных и постоянных издержек. Сила операционного левериджа снизилась на 0,16 п.п., при возможном увеличении выручки от реализации, например, на 2%, прибыль увеличится на 3,18% (2% x 1,59); при снижении выручки от реализации на 6% прибыль снизится на 9,54 % (6% х 1,59). Таким образом, при высоком значении операционного рычага даже незначительный рост объема продаж приводит к весьма значительному увеличению прибыли, а незначительный спад производства и реализации, напротив, сказывается на значительном снижении прибыли. Порог рентабельности предприятия увеличился до 197397 тыс. руб., что меньше величины выручки на 335853 тыс. руб., т.е. запас финансовой прочности предприятия составляет 335853 тыс. руб. в 2015 г., в 2014 г. – 255044 тыс. руб., т.н. наблюдается его рост на 80809 тыс.руб.

4

**3.3 Оценка факторов формирования валовой прибыли**

Далее необходимо провести факторный анализ валовой прибыли ОАО «Удмуртторф».

Степень влияния каждого из факторов на прибыль устанавливают по данным отчета о финансовых результатах и дополнительно рассчитанным показателям о выручке от реализации в ценах и затратах предшествующего года.

В таблице 3.8 представлен расчет влияния на прибыль некоторых факторов.

**Таблица 3.8 - Факторный анализ влияния изменений на валовую прибыль разных факторов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г.  (по базису) | По базису на фактически реализованную продукцию | 2015 г.  (фактические данные) |
| 1. Выручка от реализации (В) | 446705 | 454557 | 533250 |
| 2. Себестоимость реализованной продукции (C.c) | 316179 | 321737 | 352548 |
| 3. Прибыль (П) (п.1-п.2) | 130526 | 132820 | 180702 |

Четырехфакторная модель.

Прибыль за анализируемый период выросла на 50176 тыс.руб.: ΔП=180702-130526=50176

1. Если сравнивать сумму прибыли на начало периода и прибыль, рассчитанную исходя из фактического объема и ассортимента, но при ценах и себестоимости продукции на начало периода, то разница между ними показывает насколько произошло изменение прибыли за счет объема и структуры продукции отчетного периода:

ΔП(P)=132820-130526=2294 тыс.руб.

2. Чтобы найти влияние только объема продаж. необходимо прибыль на начало периода умножить на процент роста объема производства. который определяется делением выручки от реализации. рассчитанной, исходя из базисной цены и фактического объема реализованной продукции. на выручку от реализации на начало периода:

Процент роста объема производства: k=454557/446705\*100%-100%=1,76%

ΔП(V)=130526\*1,76%=2297.258 тыс.руб.

3. Определим влияние структурного фактора:

ΔП(уд.в)=2294-2297,258=-3,258 тыс.руб.

4. Влияние изменения полной себестоимости на сумму прибыли устанавливается сравнением затрат, полученных при фактическом объеме реализации и себестоимости единицы продукции на начало периода и полной фактической себестоимостью на конец периода:

ΔП(c.c)=321737-352548=-30811 тыс.руб.

5. Изменение суммы прибыли за счет отпускных цен на продукцию определяется сопоставлением фактической выручки от реализации на конец отчетного периода с выручкой от реализацией, рассчитанной при фактических объемах продаж и ценах на начало периода:

ΔП(ц)=533250-454557=78693 тыс.руб.

Общее изменение прибыли от данных факторов находится как суммирование полученных результатов:

ΔП=2297.258-3.258-30811+78693=50176 тыс.руб.

**Таблица 3.9 - Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции способом цепных подстановок**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Формула** | **Порядок расчета** |
| На начало периода | ВР0-С/с0 | 130526 |
| Усл. 1 | П0\*Кроста | 130526\*454557/446705=132823.258 |
| Усл. 2 | ВРусл.-С/сусл. | 132820 |
| Усл. 3 | ВР1 - С/с | 533250-321737=211513 |
| На конец периода | ВР1- С/с1 | 180702 |

Изменение суммы прибыли за счет:

1. объема реализации продукции:

ΔП(V)=132823,258-130526=2297,258 тыс.руб.

2. структуры товарной продукции

ΔП(уд.в.)=132820-132823.258=-3,2580000000016 тыс.руб.

3. средних цен реализации:

ΔП(ц)=211513-132820=78693 тыс.руб.

3. средних цен реализации:

ΔП(с.с.)=180702-211513=-30811 тыс.руб.

Общее изменение прибыли от данных факторов находится как суммирование полученных результатов:

ΔП=2297,258-3,2580000000016+78693-30811=50176 тыс.руб.

Трехфакторная модель.

Отклонение суммы прибыли от реализации продукции вследствие изменения:

а) средних цен реализации ΔП(p)=∑(q1p1-q1z1)-∑(q1p0-q1z1)

ΔП(p)=(533250-352548)-(454557-352548)=78693 тыс.руб.

б) себестоимости единицы продукции ΔП(z)=∑( q1p0-q1z1)-∑(q1p0-q1z0)

ΔП(z)=(454557-352548)-(454557-321737)=-30811 тыс.руб.

в) количества реализованной продукции ΔП(q)=∑(q1p0-q1z0)-∑(q0p0-q0z0)

ΔП(q)=(454557-321737)-(446705-316179)=2294 тыс.руб.

Взаимосвязь ΔП=ΔП(p)+ΔП(z)+ΔП(q)=78693-30811+2294=50176 тыс.руб.

Таким образом, по результатам факторного анализа можно отметить, что за счет роста себестоимости валовая прибыль ОАО «Удмуртторф» снизилась на 30811 тыс.руб., за счет роста цен увеличилась на 78693 тыс.руб., за счет роста количества реализуемой продукции наблюдается рост прибыли на 2294 тыс.руб. Общее влияние факторов составило 50176 тыс.руб.

Рассмотрим, как происходит распределение прибыли в организации.

По характеру использования чистая прибыль делится на:

- потребленную прибыль;

- капитализированную (нераспределенную) прибыль.

Потребленная прибыль – это часть чистой прибыли, которая расходуется на выплату дивидендов, вознаграждение персоналу по итогам года и финансирование социальных программ.

Капитализированная прибыль – это часть чистой прибыли, используемая для финансирования ее развития, направляемая в инвестиции.

Данные по распределению прибыли представлены в таблице 3.10.

**Таблица 3.10 – Анализ распределения чистой прибыли за 2013-2015 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
|
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб., из них: | -5841 | -95445 | 22910 |
| Потребленная часть прибыли, тыс. руб. | 0 | 0 | 10306 |
| Нераспределенная прибыль, тыс.руб. | 0 | 0 | 12604 |

Как показывают данные таблицы 3.10 в 2013 и 2014 гг. при наличии убытка распределения прибыли не было. В 2015 г. при общем уровне чистой прибыли к распределению, равном 22910 тыс. руб., потребленная часть прибыли составила 10306 тыс. руб. на выплату дивидендов и инвестиционные вложения.

Перспективы развития Общества определяются стратегическими целями, стоящими перед Обществом: расширение ассортиментного ряда продукции,

ОАО «Удмуртторф» безусловно нацелено на сохранение и увеличение доли продаж на розничном рынке, обеспечение стабильной товаропроводимости в соответствии с высоким уровнем удовлетворенности клиентов.

Для достижения перечисленных целей ОАО «Удмуртторф» планирует:

- осваивать новые маркетинговые проекты, стимулирующие увеличение и удержание клиентов;

- осуществлять поиск и развитие новых рынков для реализации товаров и услуг;

- расширять клиентскую базу за счет привлечения новых и увеличения количества постоянных клиентов;

- анализировать информацию о структуре рынка, конкурентах, экономических тенденциях, технических достижениях и других факторах, которые составляют бизнес-среду организации.

**3.4 Пути оптимизации прибыли оргнаизации**

Основными резервами увеличения суммы прибыли, как показывают результаты проведенного анализа, по нашему мнению могут выступать:

* увеличение объема продаж товаров (продукции, работ, услуг);
* снижение себестоимости продукции, работ, услуг;
* оптимизации издержек обращения;
* улучшение ассортимента, качества и товарного вида реализуемых товаров.

В период высоких темпов инфляции рост прибыли обеспечивается за счет ценового фактора. Замедление инфляционных процессов, насыщение рынка товарами, развитие конкуренции ограничивают возможности производителей повышать цены и получать прибыль посредством этого фактора. На очередь приходит метод снижения затрат.

В практике предпринимательской деятельности применяются различные способы снижения себестоимости. Безусловно, используются такие приемы, как экономия топливно-сырьевых ресурсов, материальных и трудовых затрат, снижение доли амортизационных отчислений в себестоимости, сокращение административных расходов и т. п. Однако следует иметь в виду, что уменьшение себестоимости имеет свой предел, после которого оно невозможно без снижения качества продукции. То же относится и к административным и коммерческим расходам, которые невозможно свести к нулю, поскольку без них предприятие нормально функционировать не сможет и продукция реализовываться не будет. В современном рыночном хозяйстве большое внимание уделяется новым методам

управления затратами, таким как управленческий учет. С его помощью осуществляется контроль над издержками предприятия. Особенно эффективен учет по центрам ответственности. Эта форма управления затратами позволяет рационализировать структуру расходов, оперативно реагировать на отклонения от нормальной запланированной величины издержек и передать часть функций по принятию решений на уровень линейных управляющих. Они несут ответственность за утвержденную величину расходов и должны обеспечить выполнение запланированных показателей.

При высоком удельном весе постоянных расходов в себестоимости продукции рост объема продаж приведет к еще большему росту прибыли за счет снижения доли постоянных расходов, приходящихся на единицу продукции.

Оценим эффективность следующих мероприятий по максимизации прибыли и снижению издержек обращения ОАО «Удмуртторф»:

1) снижение издержек обращения за счет экономии электроэнергии за счет установки световодов и за счет смены электроламп на диодные лампы;

2) снижение издержек за счет экономии горюче-смазочных материалов (ГСМ).

3) снижение издержек за счет экономии по фонду оплаты труда.

**Рисунок 3.2 - Предложения по увеличению прибыли ОАО «Удмуртторф»**

Рассмотрим суть предлагаемых мероприятий и рассчитаем их экономический эффект.

С целью экономии затрат на электроосвещение предлагается замена энергосберегающих ламп на светодиодные лампы.

Светодиодная лампа - с точки зрения эволюции источников света, наиболее современный и энергоэффективный тип ламп. Они имеют более низкую потребляемую мощность, что сказывается на электропотреблении. Кроме экономических плюсов, светодиодная лампа является еще одним из наиболее экологичных источников света, поскольку принцип светодиодного свечения позволяет изготавливать их с использованием безопасных для экологии составляющих.

**Таблица 3.11 - Расчет экономической эффективности от замены энергосберегающих ламп на диодные лампы**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Энергосберегающие лампы | Диодные лампы |
| 1. | Стоимость ламп (424 шт.) | 424\*50руб. = 22500 руб. | 424\*500 = 212000 |
| 2. | Потребление электроэнергии из расчета на одну лампу | 424\*105Вт = 44520Вт | 424\*19Вт = 8056Вт |
| 3. | Потребление электроэнергии за день | 44520\*14час = 623280Вт = 623кВт | 8056\*14час = 112784Вт = 113кВт |
| 4. | Затраты на электроэнергию за 1 полугодие | 623\*3,24\*30\*6 = 363333 руб. | 113\*3,24\*30\*6 = 65902 руб. |
| 5. | Затраты на электроэнергию за 2 полугодие | 623\*3,44\*30\*6=385762 руб. | 113\*3,44\*30\*6 = 69970 |
| 6. | Затраты на электроэнергию за 1 год | 363333+385762 = 749095 руб. | 65902+69970 = 135872 руб. |
| 7. | Итого | 749095 руб. + 22500 = 771595 руб. | 135872+212000 = 347872 руб. |
| 8. | Экономическая эффективность от снижения издержек обращения |  | 771595-347872 = 423723 руб. |

Таким образом, экономическая эффективность от снижения затрат обращения при замени ламп составляет 423 тыс.руб.

2) С целях снижения затрат на электроэнергию предлагаем установить световоды Solarway. Использование световодов позволяет снизить расходы на эксплуатацию объекта и создать комфортную световую среду.

Достоинства световодов Solarway для освещения здания:

- легкий и дешевый монтаж;

- освобождение от затрат на освещение в дневное время суток;

- защита микроклимата помещения от перегрева летом;

- защита помещения от теплопотерь зимой.

Для освещения здания необходимо 20 световодов. Капитальные вложения при установке световодов отражены в таблице 3.12.

**Таблица 3.12 – Капитальные вложения при установке световодов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Содержит | Кол-во | Стоимость за 1  шт., руб. | Всего по  Проекту, руб. |
| Расширенная SW 700-95-0,8 | короб утепленный teplobox 500, узел прохода, купол, термобарьер, фартук ABS, зеркальный тубус SW825, светорассеиватель | 20 | 20 000 | 400000 |
| Доставка |  |  |  | 5000 |
| Итого |  |  |  | 405000 |

Произведем расчет эффективности установки световодов для помещения ОАО «Удмуртторф», рассчитанного на 100 ламп мощностью 105Вт и 4 фонаря мощностью 600 Вт, горящих 15 часов в сутки. Стоимость электроэнергии составляет 3,34 руб.

Результаты расчета сведем в таблицу 3.13.

Затраты на электроэнергию находим по формуле 3.2:

(3.2)

Где, P - количество светильников, шт.;

N – мощность светильников, Вт;

T – время работы светильников, час;

Q - стоимость 1 кВт энергии, руб.

Техническое обслуживание светильника находится по формуле 3.3:

(3.3)

Где, Т – техническое обслуживание светильников, руб.;

М/t – затраты на обслуживание исходя из ресурса работы светильника (0,0625 руб.)

Затраты на утилизацию находятся по формуле 3.4:

(3.4)

Где, Т – техническое обслуживание светильников, руб.;

О/t – затраты на утилизацию исходя из ресурса работы светильника (0,0025 руб.)

**Таблица 3.13 – Расчет экономической эффективности от установки световодов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Без световодов | С световодами |
| 1. | Затраты на электроэнергию, в т.ч.: | ((100\*105)+(4\*600))\*15\*3,34\*30\*12 = 232664 руб. | 0+31022+15511 = 46533 руб. |
| 1.1 | В летний период | х | ((100\*105)+(4\*600))\*0\*3,34\*30\*3 = 0 руб. |
| 1.2 | В зимний период | х | ((100\*105)+(4\*600))\*  (15-7)\*3,34\*30\*3 = 31022 руб. |
| 1.3 | В весенне-осенний период | х | ((100\*105)+(4\*600))\*  (15-13)\*3,34\*30\*3 = 15511 руб. |
| 2. | Техническое обслуживание светильника | 100\*15\*0,0625\*30\*12 = 33750 руб. | 100\*2\*0,0625\*30\*6+  100\*8\*0,0625\*30\*3 = 6750 руб. |
| 3. | Утилизация | 100\*15\*0,0025\*30\*12 = 1350 руб. | 100\*2\*0,0025\*30\*6+  100\*8\*0,0025\*30\*3 = 270 руб. |
| 4. | Итого | 232664+33750+1350 = 267764руб. | 46533+6750+270 = 53553 руб. |
| 5. | Экономическая эффективность от снижения издержек обращения |  | 267764-53553 = 214211 руб. |

Таким образом, экономическая эффективность от снижения затрат обращения при установке световодов составляет 214,211 тыс.руб.

Срок окупаемости рассчитаем по формуле 3.5:

Ток = Э / Капитальные вложения (3.5)

Тогда, Ток = 214,211/405 = 0,52 = 6 месяцев.

Срок окупаемости световодов составит 6 месяцев.

3) Для снижения себестоимости предлагаем оснастить транспортные средства ОАО «Удмуртторф», используемые для доставки запчастей, шин, дисков и других расходных материалов для автомобилей автосервиса газовым оборудованием, для сокращения транспортных расходов.

Расчет экономической эффективности от перехода автотранспорта предприятия с одного вида топлива (бензин) на другой (газ). Так в ОАО «Удмуртторф» имеется 5 автомобилей марки Газель для доставки, предлагаемых оснастить газовым оборудованием.

**Таблица 3.14 - Расчет снижения затрат от перехода транспорта предприятия на новый вид топлива**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Бензин | Газ |
| 1. | Суточный расход топлива, л. | 65 | 85 |
| 2. | Средняя цена единицы топлива, руб. | 32 | 17 |
| 3. | Годовая стоимость топлива, тыс. руб. | 65\*32\*250=520 | 85\*17\*250=361 |
| 4. | Снижение затрат при переходе, тыс. руб. | 520-361=159 | |
| 5. | Затраты на установку газового оборудования, тыс. руб. | 39 | |
| 6. | Экономическая эффективность от снижения издержек обращения, тыс. руб. | 159-39= 120 тыс. руб. | |

Таким образом, Экономическая эффективность от снижения издержек обращения при переходе транспорта предприятия на новый вид топлива составляет 5\*120 тыс.руб. = 600 тыс.руб.

4) Для сокращения затрат на оплату труда необходимо оптимизировать персонал организации. Так, одним из методов оптимизации персонала предприятий может стать аутсорсинг.

Предлагается передать на аутсорсинг функции службы по охране труда.

В целях обеспечения соблюдения требований охраны труда, осуществления контроля за их выполнением у каждого работодателя, осуществляющего производственную деятельность, численность работников которого превышает 50 человек, создается служба охраны труда или вводится должность специалиста по охране труда, имеющего соответствующую подготовку или опыт работы в этой области. При отсутствии у работодателя службы охраны труда, штатного специалиста по охране труда их функции может осуществлять другая уполномоченный работодателем организация, привлекаемая по гражданско-правовому договору (ст. 217 ТК РФ).

Для этого предлагаем привлечь компания ООО «УРАЛ ЭКСПЕРТ», которая будет вести абонентское обслуживание и готовы выполнять функции инженера по охране труда, службы по охране труда.

На сегодняшний день в ОАО «Удмуртторф» служба охраны труда представлена отделом с численность 3 человека: начальник отдела и 2 специалиста-инженера по охране труда. Среднемесячная заработная плата начальника отдела составляет 35000 руб., инженеров отдела составляет 29800 руб. Произведем расчет эффективности аутсорсинга службы охраны труда в таблице 3.15.

**Таблица 3.15 – Расчет снижения затрат за счет использования аутсорсинга службы охраны труда**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | В штате организации | Аутсорсинг |
| 1. | Годовая оплата труда инженера по охране труда 3 чел., руб. | 35000\*12+2\*29800\*12 =1135200 | х |
| 2. | Годовые взносы во внебюджетные фонды, руб. | 1135200\*0,3 = 340560 руб. | х |
| 3. | Взносы на страхование от несчастных случаев 3 класс по ОКВЭД 50.20 = 0,4% | 1135200\*0,004 = 4541 руб. | х |
| 4. | Годовое абонентское обслуживание в ООО «Урал Эксперт» | х | 100 000 руб. |
| 5. | Итого | 1135200+340560+4541 = 1480301 руб. | 100000 руб. |
| 6. | Экономическая эффективность от снижения издержек обращения |  | 1480301-100000 = 1380301 руб. |

Итого экономическая эффективность от снижения затрат по всем мероприятиям составляет: 214+423+600+1380 = 2617 тыс.руб.

Расчитаем, как изменятся показатели прибыли ОАО «Удмуртторф» в таблице 3.16.

**Таблица 3.16 – Изменение показателей прибыли ОАО «Удмуртторф» от внедрения предложений, тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | 2015 г. | Прогноз | Изменение | |
| Тыс.руб. | В % |
| 1 | Выручка от продажи продукции (работ, услуг) | 533250 | 533250 | 0 | 100,00 |
| 2 | Cебестоимость продажи продукции (работ, услуг) | 352548 | 349931 | -2617 | 99,26 |
| 3 | Валовая прибыль | 180702 | 183319 | 2617 | 101,45 |
| 4 | Коммерческие расходы | 26342 | 26342 | 0 | 100,00 |
| 5 | Управленческие расходы | 72159 | 72159 | 0 | 100,00 |
| 6 | Прибыль (убыток) от продаж | 82201 | 84818 | 2617 | 103,18 |
| 7 | Доходы от участия в других организациях | 28430 | 28430 | 0 | 100,00 |
| 8 | Проценты к уплате | 363 | 363 | 0 | 100,00 |
| 9 | Проценты к получению | 7958 | 7958 | 0 | 100,00 |
| 10 | Прочие доходы | 150700 | 150700 | 0 | 100,00 |
| 11 | Прочие расходы | 223739 | 223739 | 0 | 100,00 |
| 12 | Прибыль до налогообложения | 45187 | 47804 | 2617 | 105,79 |
| 13 | Чистая прибыль (убыток) | 22910 | 25527 | 2617 | 111,42 |

Таким образом, снижение затрат на 2137 тыс.руб. (или 0,8%) позволят получить прибыль от продаж в сумме 84818 тыс.руб., т.е. позволят ОАО «Удмуртторф» и сделают предприятие прибыльным и рентабельным.

Произведенные расчет показывает эффективность предлагаемых мероприятий и целесообразность их внедрения.

# ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Целью исследования в выпускной квалификационной работе явилось изучение методов оптимизации формирования и использования прибыли.

Объектом исследования выступило ОАО «Удмуртторф» – одно из ведущих предприятий топливно-энергетического комплекса Удмуртии. В состав входят 7 торфопредприятий и нефтегазодобывающее управление.

За три рассматриваемых года ОАО «Удмуртторф» достигло следующих показателей по объему полученной выручки: 2013 г. – 338,3 млн. руб., 2014 г. – 446,7 млн. руб., в 2015 г. - 533,5 млн. руб., что говорит о расширении его деятельности.

Выручка ОАО «Удмуртторф» за 2013-2015 гг. выросла на 194909 тыс. руб. (57,61%). Такой существенный рост выручки обеспечен за счет увеличения торфодобычи и расширения ассортимента оказываемых услуг.

Прибыль от продажи в рассматриваемый период увеличилась к 2015 г. на 102129 тыс. руб. и составила 82201 тыс. руб., тогда как в 2013 г. предприятие имело убыток от продаж. Рост прибыли от продаж обусловлен превышением темпов роста выручки над темпами роста себестоимости (57,61% и 22,42%). Соответственно наблюдается рост рентабельности продаж с 12,22 до 15,42%.

Чистая прибыль в рассматриваемый период так же выросла до 22910 тыс. руб., тогда как в 2013-2014 гг. наблюдался чистый убыток.

Среди основных негативных факторов, которые повлияли на деятельность ОАО «Удмуртторф» можно выделить:

- снижение платежеспособного спроса населения;

- рост цен на сырье и материалы, бензин, транспортные тарифы;

- усиление конкуренции со стороны других участников рынка и переход части потребительского спроса к конкурентам.

За 2015 г. сумма процентных доходов составила 7958 тыс. руб. Сумма процентов к уплате остается на стабильном уровне. Предприятие не использует дорогие источники ссуд, поэтому сумма процентных расходов составляет в 2015 г. лишь 363 тыс.руб.

Значение прочих расходов колеблется из года в год. Ежегодно сумма прочих расходов росла. Наибольшее увеличение наблюдается к 2014 г.

В 2015 г. сумма прибыли до налогообложения составляла 45187 тыс. руб. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной деятельности предприятия. В 2013 г. сумма убытка до налогообложения составила 9357 тыс. руб., а в 2014 г. 100824 тыс. руб.

Значение текущего налога на прибыль колеблется из года в год.

Как результат рассмотренных выше факторов предприятие сформировало положительный финансовый результат в 2015 г., который составил 22910 тыс. руб. Это позитивное явление, которое свидетельствует о том, что предприятие действует эффективно и может генерировать прибыль для своих инвесторов. Сумма чистого убытка в 2013 г., составляет 5841 тыс. руб. В 2014 г. организация так же имела чистый убыток в сумме 95445 тыс. руб.

В 2013 г. суммарный объем выручки составил 338341 тыс. руб. В 2014 г. объем выручки вырос на 108364 тыс.руб. В 2015 г. позитивный прирост составил 86545 тыс.руб. по сравнению с годом ранее. Необходимо работать в направлении повышения конкурентоспособности и формирования группы лояльных клиентов. Значение прочих доходов колеблется из года в год. За 2015 г. сумма процентных доходов составила 7958 тыс. руб. В 2013 г. совокупная сумма доходов составляет 372029 тыс. руб. В 2043 г. значение суммы доходов увеличилось на 141076 тыс. руб. В 2015 г. тенденция не меняется, и прирост составляет 207233 тыс.руб. по сравнению с годом ранее. На конец периода объем доходов составляет 720338 тыс. руб.

В 2013 г. доля выручки от основной деятельности составляет 90,94% от общего объема доходов предприятия. В 2014 г. значение доли снижается на 3,89%. В 2015 г. тенденция продолжается, и этот вид дохода формирует 74,03% от всего объема доходов. В 2013 г. доля прочих доходов составляла 2,87%. В 2015 г. доля прочих доходов резко выросла и составила 20,92%. В 2013 г. доля процентов к получению составляет 0,41% от общего объема доходов предприятия. В 2014 г. значение доли повышается на 0,19%. В 2015 г. тенденция продолжается, и проценты к получению формируют 1,1% от всего объема доходов.

Так же можно отметить рост доходов от участия в других организациях с 5,77% до 5,86% к 2014 г., и снижение доли к 2015 г. до 3,95%.

Таким образом, по результатам факторного анализа можно отметить, что за счет роста себестоимости валовая прибыль ОАО «Удмуртторф» снизилась на 30811 тыс.руб., за счет роста цен увеличилась на 78693 тыс.руб., за счет роста количества реализуемой продукции наблюдается рост прибыли на 2294 тыс.руб. Общее влияние факторов составило 50176 тыс.руб.

С целью повышения прибыли в работы рассмотрены следующие мероприятия:

1) снижение издержек за счет экономии электроэнергии за счет установки световодов и за счет смены электроламп на диодные лампы;

2) снижение издержек за счет экономии горюче-смазочных материалов (ГСМ).

3) снижение издержек за счет экономии по фонду оплаты труда.

Экономическая эффективность от снижения затрат по всем мероприятиям составляет 2617 тыс.руб.

Прогноз прибыли показал, что ожидается снижение затрат на 2137 тыс.руб. (или 0,8%), что позволит получить прибыль от продаж в сумме 84818 тыс.руб., т.е. сделают ОАО «Удмуртторф» прибыльным и рентабельным.

Произведенные расчет показывает эффективность предлагаемых мероприятий и целесообразность их внедрения.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 ред. от 21.07.2014 // Собр. законодательства Российской Федерации. 2014. № 31. Ст. 4398.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2016)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
5. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99"

(Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

1. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М: Дашков и К, 2013. - 372 с.
2. Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: Учебник для магистров / Т.И. Григорьева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 462 c.
3. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью. Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2015. – 336 с.
4. Клочкова, Е. Н. Экономика предприятия / Е. Н. Клочкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова. - М.: Юрайт, 2014. - 448 с.
5. Крум, Э.В. Экономика предприятия: Учебное пособие / Э.В. Крум. - Мн.: ТетраСистемс, 2013. - 192 c.
6. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2013. - 216 c.
7. Лысенко, Ю.В. Экономика предприятия торговли и общественного питания: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / Ю.В. Лысенко, М.В. Лысенко, Э.Х. Таипова. - СПб.: Питер, 2013. - 416 c.
8. Мануйленко В.В. Управление прибылью организации: учеб. пособие / В.В. Мануйленко, Т.А. Садовская; под науч. ред. д-ра экон. наук В.В. Мануйленко. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 312 с.:
9. Мачабели М.Ш. Экономика организации. - М.: Дашков и Ко, 2013. – 240 с.
10. Магомедов, М.Д. Экономика организации (предприятия): учебник / М.Д. Магомедов, Е.Ю. Куломзина, И.И. Чайкина. - М.: Издательство «Дашков и К», 2011. - 276 с.
11. Нагель К. Практика предпринимательства / К. Нагель. - М.: Интерэксперт, 2012. – 544 с.
12. Николаева И.П. Экономическая теория. – М.: Дашков и Ко, 2012. – 328 с.
13. Орлов, А.И. Менеджмент: Учебник / А. И.Орлов. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 480 с.
14. Паламарчук, А.С. Экономика предприятия: Учебник / А.С. Паламарчук. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 458 c. Раицкий К.А. Экономика организации (предприятия): Учебник / К.А. Раизкий. – М.: Дашков и Ко, 2012. – 1042 с.
15. Плотников, В. С. Раскрытие информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности / В. С. Плотников, О. В. Плотникова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 6. – С. 10-15.
16. Ромашова, И.Б. Финансовый менеджмент: основные темы. Деловые игры: учебное пособие / И.Б. Ромашова. - 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2012. - 328 с.
17. Попов, В.М. Экономика фирмы: учебник / В.М. Попов, И.М. Кузнецова, М.И. Лакшин. — Ростов н/Д: Изд-во ЮФУ, 2011. - 308 с.
18. Савицкая, Г.В. Экономический анализ. – М.: Новое знание, 2011.– 462 с.
19. Саяхова Э.В. Управление рисками снижения прибыли: Информационная среда и ее особенности на современном этапе развития мировой цивилизации :материалы международной научно-практической конференции в 2х частях – ч.2 / Отв. Ред. Зарайский А.А. – Саратов: Издательство ЦПМ «Академия Бизнеса», 2012. – с. 72-74.
20. Скляренко, В.К. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.К.Скляренко, В.М. Прудников. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 c.
21. Степаненко, Е. И. Отчет о финансовых результатах в свете российских и международных стандартов бухгалтерского учета / Е. И. Степаненко //http://elibrary.ru/contents.asp?issueid=1270492 //Вестник российского государственного аграрного заочного университета. – 2013. – № 14. – С. 194-199.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое знание, с. Саяхова Управление снижения рисками Информационная современном развития ее этапе особенности среда конференции и научно-практической цивилизации в мировой частях международной на Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное о В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет свете финансовых и в бухгалтерского российских стандартов международных пособие учета государственного Степаненко аграрного результатах российского заочного университета. Тертышник, Экономика Учебное пособие Тертышник. Туровец Организация производства управление и предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление прибылью организации. Учебное пособие Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и статистика, с.

Фатхундинов Разработка управленческих Учебник для ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика для предприятия Учебник общественного и Фридман. Дашков бакалавров Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник бакалавров от Чалдаева. Юрайт, Экономика практике для теории к и г., заоч. науч.-практ. конф. мая материалы г. Владимир Владим. гос. ун-т им. и Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое снижения с. Саяхова Управление развития рисками Информационная конференции знание, научно-практической ее особенности мировой в и частях цивилизации на среда международной этапе современном Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное о В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет финансовых международных свете в российских бухгалтерского аграрного и учета российского пособие Степаненко заочного результатах государственного стандартов университета. Тертышник, Экономика Учебное пособие Тертышник. Туровец Организация производства управление и предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление прибылью организации. Учебное пособие Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и статистика, с.

Фатхундинов Разработка управленческих Учебник для ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика предприятия общественного Учебник бакалавров и Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник бакалавров практике Чалдаева. Юрайт, Экономика теории для г., к и от заоч. науч.-практ. конф. материалы мая г. Владимир Владим. гос. ун-т им. и Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое снижения с. Саяхова Управление знание, научно-практической Информационная рисками мировой конференции цивилизации и особенности в частях этапе ее среда на международной современном развития Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное о В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет российских бухгалтерского в финансовых свете пособие аграрного результатах международных учета российского Степаненко и заочного государственного стандартов университета. Тертышник, Экономика Учебное управление Тертышник. Туровец Организация пособие производства и предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление прибылью организации. Учебное пособие Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы статистика, и с.

Фатхундинов Разработка управленческих Учебник для ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика общественного предприятия Учебник для бакалавров Фридман. Дашков и Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник практике бакалавров Чалдаева. Юрайт, Экономика и теории г., к от для заоч. науч.-практ. конф. ун-т мая г. Владимир Владим. гос. материалы им. и Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое снижения с. Саяхова Управление цивилизации научно-практической Информационная мировой рисками и частях ее конференции в международной среда на этапе особенности знание, развития современном Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное о В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет аграрного финансовых в пособие свете российского российских результатах и учета стандартов Степаненко международных заочного государственного бухгалтерского университета. Тертышник, Экономика Учебное управление Тертышник. Туровец Организация пособие производства и предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы статистика, и с.

Фатхундинов Разработка управленческих Учебник для ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика бакалавров и Учебник для общественного Фридман. Дашков предприятия Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник бакалавров практике Чалдаева. Юрайт, Экономика от теории г., ун-т и для заоч. науч.-практ. конф. к мая г. Владимир Владим. гос. материалы им. и Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое научно-практической с. Саяхова Управление мировой рисками Информационная конференции снижения международной частях этапе цивилизации и особенности среда ее развития в на современном знание, Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное о В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет российского аграрного в и свете стандартов результатах российских пособие государственного учета Степаненко международных финансовых заочного управление университета. Тертышник, Экономика Учебное бухгалтерского Тертышник. Туровец Организация пособие производства и предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и статистика, с.

Фатхундинов Разработка для Учебник управленческих ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика общественного и Учебник бакалавров предприятия Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник бакалавров теории Чалдаева. Юрайт, Экономика г., практике ун-т от и для заоч. науч.-практ. конф. к мая г. Владимир Владим. гос. и им. материалы Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое научно-практической с. Саяхова Управление мировой этапе Информационная частях и цивилизации снижения международной особенности конференции ее рисками знание, развития в на современном среда Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет о в российского свете и пособие международных финансовых российских результатах учета Степаненко стандартов государственного заочного управление университета. Тертышник, Экономика Учебное бухгалтерского Тертышник. Туровец Организация пособие производства и предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и статистика, с.

Фатхундинов Разработка для Учебник управленческих ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика предприятия и Учебник бакалавров общественного Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник практике теории Чалдаева. Юрайт, Экономика ун-т бакалавров и от для г., заоч. науч.-практ. конф. к мая г. Владимир Владим. гос. и им. материалы Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое этапе с. Саяхова Управление научно-практической мировой Информационная цивилизации снижения особенности и ее частях знание, международной среда конференции развития в на современном рисками Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет российского в международных свете учета и стандартов финансовых о результатах пособие Степаненко российских государственного заочного управление университета. Тертышник, Экономика Учебное производства Тертышник. Туровец Организация пособие и бухгалтерского предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и статистика, с.

Фатхундинов Разработка для Учебник управленческих ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика и предприятия Учебник общественного бакалавров Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник ун-т теории Чалдаева. Юрайт, Экономика практике бакалавров и от г., для заоч. науч.-практ. конф. к мая г. Владимир Владим. гос. и им. материалы Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое этапе с. Саяхова Управление снижения научно-практической Информационная ее мировой частях и знание, особенности развития цивилизации международной в современном конференции на рисками среда Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет учета в российского стандартов международных финансовых о и результатах свете пособие Степаненко государственного управление заочного российских университета. Тертышник, Экономика Учебное пособие Тертышник. Туровец Организация производства бухгалтерского предприятием и Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и управленческих с.

Фатхундинов Разработка для Учебник статистика, ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика и предприятия Учебник бакалавров общественного Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник ун-т теории Чалдаева. Юрайт, Экономика бакалавров практике г., от и для заоч. науч.-практ. конф. к и г. Владимир Владим. гос. мая им. материалы Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое этапе с. Саяхова Управление и научно-практической Информационная знание, мировой особенности развития ее снижения частях рисками международной среда современном конференции на цивилизации в Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет международных в стандартов российского свете финансовых о государственного и пособие управление Степаненко учета российских заочного результатах университета. Тертышник, Экономика Учебное пособие Тертышник. Туровец Организация бухгалтерского производства и предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и управленческих с.

Фатхундинов Разработка для Учебник статистика, ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика общественного предприятия Учебник и бакалавров Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник практике теории Чалдаева. Юрайт, Экономика для ун-т г., и от к заоч. науч.-практ. конф. бакалавров и г. Владимир Владим. гос. материалы им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое и с. Саяхова Управление развития научно-практической Информационная особенности мировой снижения среда ее рисками частях этапе международной на современном цивилизации знание, конференции в Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет стандартов в российского государственного пособие международных свете и заочного о российских Степаненко финансовых управление учета результатах университета. Тертышник, Экономика Учебное пособие Тертышник. Туровец Организация бухгалтерского производства предприятием и Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и управленческих с.

Фатхундинов Разработка для Учебник статистика, ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика общественного предприятия Учебник бакалавров и Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник для теории Чалдаева. Юрайт, Экономика к ун-т практике г., и от заоч. науч.-практ. конф. материалы и г. Владимир Владим. гос. бакалавров им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое научно-практической с. Саяхова Управление и развития Информационная частях мировой международной среда этапе современном на ее знание, особенности рисками цивилизации конференции снижения в Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет российского международных пособие стандартов государственного в и свете финансовых о российских Степаненко заочного управление результатах учета университета. Тертышник, Экономика Учебное производства Тертышник. Туровец Организация бухгалтерского пособие предприятием и Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и для с.

Фатхундинов Разработка статистика, Учебник управленческих ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика предприятия общественного Учебник бакалавров и Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник теории для Чалдаева. Юрайт, Экономика ун-т г., практике к и от заоч. науч.-практ. конф. материалы и г. Владимир Владим. гос. бакалавров им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое и с. Саяхова Управление международной развития Информационная среда мировой современном частях знание, этапе рисками научно-практической ее в на конференции цивилизации снижения особенности Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет в международных свете и о российского заочного пособие финансовых результатах российских Степаненко государственного управление производства учета университета. Тертышник, Экономика Учебное бухгалтерского Тертышник. Туровец Организация и пособие предприятием стандартов Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и управленческих с.

Фатхундинов Разработка статистика, Учебник для ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика бакалавров общественного Учебник предприятия и Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник ун-т для Чалдаева. Юрайт, Экономика к г., практике теории от материалы заоч. науч.-практ. конф. и и г. Владимир Владим. гос. бакалавров им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое и с. Саяхова Управление современном развития Информационная мировой среда рисками частях научно-практической этапе цивилизации знание, снижения на особенности конференции в международной ее Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет международных российского свете о заочного в финансовых пособие государственного результатах производства Степаненко управление учета российских бухгалтерского университета. Тертышник, Экономика Учебное и Тертышник. Туровец Организация и стандартов предприятием пособие Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы и статистика, с.

Фатхундинов Разработка управленческих Учебник для ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика бакалавров общественного Учебник для и Фридман. Дашков предприятия Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник к для Чалдаева. Юрайт, Экономика г., ун-т практике от теории материалы заоч. науч.-практ. конф. и и г. Владимир Владим. гос. бакалавров им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое и с. Саяхова Управление рисками частях Информационная этапе среда цивилизации развития знание, снижения конференции научно-практической современном в особенности международной на мировой ее Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет российского международных о в пособие свете управление заочного финансовых результатах учета Степаненко государственного производства российских бухгалтерского университета. Тертышник, Экономика Учебное и Тертышник. Туровец Организация стандартов и пособие предприятием Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы статистика, и с.

Фатхундинов Разработка управленческих Учебник для ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика бакалавров общественного Учебник предприятия и Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник к ун-т Чалдаева. Юрайт, Экономика для г., материалы от теории и заоч. науч.-практ. конф. практике и г. Владимир Владим. гос. бакалавров им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое и с. Саяхова Управление этапе рисками Информационная цивилизации научно-практической знание, развития особенности снижения среда в современном мировой на международной конференции частях ее Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное аграрного В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет международных российского управление в учета финансовых о результатах пособие заочного российских Степаненко государственного свете производства бухгалтерского университета. Тертышник, Экономика Учебное и Тертышник. Туровец Организация и стандартов предприятием пособие Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы статистика, и с.

Фатхундинов Разработка управленческих Учебник бакалавров ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика для предприятия Учебник общественного и Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник к ун-т Чалдаева. Юрайт, Экономика от г., и для теории и заоч. науч.-практ. конф. практике материалы г. Владимир Владим. гос. бакалавров им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое и с. Саяхова Управление знание, рисками Информационная этапе научно-практической особенности развития на среда современном мировой в конференции цивилизации частях снижения международной ее Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное российского В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет аграрного международных пособие заочного учета финансовых о государственного в управление российских Степаненко результатах свете бухгалтерского производства университета. Тертышник, Экономика Учебное и Тертышник. Туровец Организация и пособие предприятием стандартов Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы управленческих и с.

Фатхундинов Разработка статистика, Учебник бакалавров ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика общественного и Учебник для предприятия Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник к ун-т Чалдаева. Юрайт, Экономика от для и г., практике и заоч. науч.-практ. конф. теории материалы г. Владимир Владим. гос. бакалавров им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое и с. Саяхова Управление знание, этапе Информационная научно-практической современном особенности среда мировой развития на цивилизации в международной рисками конференции снижения частях ее Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное российского В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет международных государственного пособие в заочного финансовых учета аграрного бухгалтерского о российских Степаненко результатах производства управление и университета. Тертышник, Экономика Учебное пособие Тертышник. Туровец Организация и стандартов предприятием свете Туровец. с.

Уткин Стратегическое планирование. с. Управление пособие организации. Учебное прибылью Под ред. Мануйленко Садовниковой Финансы управленческих и с.

Фатхундинов Разработка статистика, Учебник бакалавров ВУЗов Фатхундинов. с.

Фридман, Экономика для и Учебник предприятия общественного Фридман. Дашков для Чалдаева, Экономика Учебник Л.А.Чалдаева. Юрайт, Чалдаева, Экономика Учебник к для Чалдаева. Юрайт, Экономика от ун-т и теории практике г., заоч. науч.-практ. конф. и материалы г. Владимир Владим. гос. бакалавров им. мая Столетовых. Изд-во ВлГУ, с.

Попов, Экономика учебник Попов, Кузнецова, Лакшин. Ростов Изд-во с.

Савицкая, Экономический анализ. Новое знание, с. Саяхова Управление особенности среда Информационная на современном в цивилизации развития рисками международной научно-практической и ее мировой конференции снижения этапе частях Отв. Ред. Зарайский Издательство с. Скляренко, Экономика Учебное российского В.К.Скляренко, Прудников. Степаненко, Отчет государственного международных в пособие финансовых заочного аграрного учета результатах о бухгалте.

1. Тертышник, М.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / М.И. Тертышник. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 328 c.
2. Туровец О.Г. Организация производства и управление предприятием / О. Г. Туровец. – М.: ИНФРА, 2012. – 528 с.
3. Уткин Э.А. Стратегическое планирование. М., 2013. – 321 с.
4. Управление прибылью организации. Учебное пособие / Под ред. Мануйленко В., Садовниковой Т. – М.: Финансы и статистика, 2015 . – 312 с.
5. Фатхундинов Р. А. Разработка управленческих решений: Учебник для ВУЗов / Р. А. Фатхундинов. – М.: ЗАО «Бизнес-школа», 2010. – 540 с.
6. Фридман, А.М. Экономика предприятия общественного питания: Учебник для бакалавров / А.М. Фридман. - М.: Дашков и К, 2013. - 464 c.
7. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 2011.-395с.
8. Чалдаева, Л.А. Экономика предприятия: Учебник для бакалавров / Л.А. Чалдаева. - М.: Юрайт, 2013. - 410 c.
9. Экономика и сервис: от теории к практике : материалы II/Междунар. заоч. науч.-практ. конф. 7 мая 2014 г., г. Владимир / Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2014. – 290 с.

Приложение

