



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
филиал в г.Туапсе
Кафедра «Экономики и управления»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент
(квалификация – бакалавр)

На тему «Анализ и оценка финансовых результатов деятельности предприятий транспортной отрасли (на примере ООО «Империал»)»

Исполнитель МошкарOVA Стелла Валерьевна

Руководитель к.э.н., Яйли Дмитрий Ервантович

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Темиров Денилбек Султангириевич

«04» июня 2018 г.



Туапсе

2018



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
филиал в г.Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент)

(квалификация – бакалавр)

На тему «Анализ и оценка объема финансовых результатов деятельности предприятий транспортной отрасли (на примере ООО «Империал»)»

Исполнитель Мошкарлова Стелла Валерьевна

Руководитель к.э.н., доцент Яйли Дмитрий Ервантович

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Темиров Денилбек Султангириевич

«_____» _____ 2018 г.

Туапсе
2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Глава 1 Теоретические и методические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия транспортных услуг на региональном рынке	8
1.1 Сущность и задачи анализа финансовых результатов предприятия	8
1.2 Методика анализа финансовых результатов предприятия	13
1.3 Особенности формирования финансовых результатов деятельности предприятий транспортных услуг	16
Глава 2 Анализ и оценка финансовых результатов деятельности транспортной компании (на примере ООО «Империя»).....	22
2.1 Организационно – экономическая характеристика исследуемого объекта.....	22
2.2 Оценка финансовых результатов деятельности предприятия.....	29
2.3 Факторный анализ рентабельности услуг	37
Глава 3 Разработка методов повышения финансовых результатов деятельности и повышения уровня рентабельности предприятия транспортных услуг.....	47
Заключение.....	59
Список литературы	62

Введение

Эффективное функционирование транспортной системы Российской Федерации играет важную роль в создании условий для реструктуризации, переход на инновационный путь развития национальной экономики, способствует созданию условий для обеспечения лидирующих позиций России в меняющемся мировой экономической системы.

Состояние и качество транспортной системы зависят не только перспективы дальнейшего социально-экономического развития, но и способность государства эффективно выполнять такие важнейшие функции, как защита национального суверенитета и безопасности страны, укрепление единства пространство, обеспечение потребностей граждан в перевозках, создание условий для выравнивания социально-экономического развития регионов, повышения независимости ресурсов и глобальной конкурентоспособности.

Транспорт - важная составная часть мировой экономики, так как является материальным носителем между государствами. Специализация государств, их комплексное развитие невозможны без системы транспорта. Транспортный фактор оказывает влияние на размещение производства, без его учета нельзя достичь рационального размещения производительных сил. При размещении производства учитывается потребность в перевозках, масса исходных материалов готовой продукции, их транспортабельность, обеспеченность транспортными путями, их пропускная способность и т.д. В зависимости от влияния этих составляющих и размещаются предприятия. Важное значение транспорт имеет и в решение социально-экономических проблем. Обеспеченность территории хорошо развитой транспортной системой служит одним из важных факторов привлечения населения и производства, является важным преимуществом для размещения производительных сил и дает интеграционный эффект. Специфика транспорта как сферы экономики заключается в том, что он сам не производит продукцию, а только участвует в

ее создании, обеспечивая производство сырьем, материалами, оборудованием и доставляя готовую продукцию потребителю. Транспортные издержки включаются в себестоимость продукции. По некоторым отраслям промышленности транспортные издержки очень значительны, как, например, в лесной, нефтяной отраслях промышленности, где они могут достигать 30% себестоимости продукции [9, с.14].

Автомобильный транспорт широко используется во всех областях экономики, применяется во всех областях народного хозяйства, в том числе и в машиностроении. Удельный вес материальных затрат в общем объеме продукции машиностроения составляет более 50 процентов. В процессе производства сырье, материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия перемещаются многократно.

Хозяйственно-финансовая деятельность автотранспортных предприятий осуществляется на принципах полного хозяйственного расчета с целью получения прибыли. Сущность заключается в том, что создаваемая в процессе автомобильных перевозок транспортная продукция должна полностью компенсировать материальные, трудовые и денежные ресурсы, затраченные на ее образование, и дополнительно обеспечить получение прибыли. Рентабельность работы автотранспортного предприятия - очень важный экономический показатель, так как от него зависит размер получаемой прибыли. Обеспечение эффективного функционирования предприятия требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать.

С помощью анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития. Именно данные аспекты выделили **актуальность вопроса исследования.**

Многие экономисты, а в частности, Вельможин А.В., Гудков В.А. и др. утверждали, что «Именно координация и по-этапность действий, которые в первую очередь будут направлены на достижение поставленной конкретной цели, должны базироваться на внутренней логике функционирования и развития определенного перевозочного процесса». Технологические процессы перевозки грузов не были целенаправленно и сознательно разработанными системами этапов и операций. Поэтому в настоящее время очень многие перевозочные процессы недостаточно эффективны. В последнее время именно транспорт является отраслью материального производства, транспортировки людей и грузов. В структуре общественного производства, транспорт относится к производству материальных услуг [6,с.103].

Объектом исследования является транспортная компания ООО «Империя».

Предметом исследовательской работы являются финансовые результаты автотранспортной деятельности.

Целью работы является разработка методов повышения финансовых результатов деятельности и повышения уровня рентабельности предприятия сферы транспортных услуг.

Цель работы позволила определить **ряд задач:**

- изучить теоретические и методические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия транспортных услуг;
- рассмотреть методику анализа финансовых результатов предприятия;
- провести анализ финансовых результатов деятельности ООО «Империя»;
- провести факторный анализ рентабельности услуг;
- разработать методы повышения финансовых результатов деятельности и повышения уровня рентабельности предприятия сферы транспортных услуг и дать обоснование экономического эффекта после внедрения данных предложений.

Структура выпускная квалификационная работы состоит из введения, трех теоретических глав, заключения и списка литературы. Первая глава выпускной квалификационной работы посвящена теоретическим и методическим основам анализа финансовых результатов деятельности предприятия транспортных услуг. Во второй главе работы детально проведен анализ финансовых результатов деятельности ООО «Империя», выделены результаты факторного анализа рентабельности услуг. Третья глава выпускной квалификационной работы включает в себя методы повышения финансовых результатов деятельности и повышения уровня рентабельности предприятия сферы транспортных услуг с учетом обоснования экономического эффекта после внедрения данных предложений.

Теоретической основой написания выпускной квалификационной работы являются многочисленная специализированная литература в области экономики, финансового менеджмента, логистики, а также методические пособия и рекомендации по проведению исследований в сфере организации транспортных услуг.

Методическую базу исследования составил системный подход. В зависимости от решаемых задач применялись следующие научные методы исследования: абстрактно - логический, расчетно - конструктивный, статистический, монографический, что позволило глубоко изучить финансовые результаты деятельности предприятия сферы транспорта.

Информационной основой выпускной квалификационной работы являются данные и сведения, полученные из опубликованных научных работ по проблемам управления автотранспортом, а также информационные и отчетные материалы официальных источников.

Объем выпускной бакалаврской работы изложен на 61 листе печатного текста и включает 3 рисунка, 12 таблиц и 5 формул.

Глава 1 Теоретические и методические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия транспортных услуг на региональном рынке

1.1 Сущность и задачи анализа финансовых результатов предприятия

В условиях становления рыночных отношений автомобильный транспорт получил новый импульс для своего развития и вследствие этого стал одной из наиболее быстро меняющихся и растущих подотраслей экономики России на сегодняшний день. Изменение системы хозяйственных связей, развитие внутренних и международных товарных рынков открыло перед автотранспортом большие перспективы. Конкурентоспособность и платёжеспособность хозяйствующего субъекта определяются, прежде всего, рациональной организацией финансов. Рыночная экономика не только привела к усилению роли финансов в функционировании предприятия. Она определила для них новое место в системе хозяйствования.

С переходом на рыночную экономику финансы потеряли своё распределительное назначение. Финансовая самостоятельность хозяйствующего субъекта получила новое направление развития. Все финансовые средства состоят из двух групп: собственные и чужие. В качестве собственных средств выступают не только прибыль и амортизация, но и вклады учредителей, средства, полученные от продажи ценных бумаг, взносы трудового коллектива. Появление новых форм собственности на автомобильном транспорте приводит к изменению характера производственно-финансовых отношений особенно в рамках формирования финансовых результатов экономических субъектов и к необходимости совершенствования финансового механизма, составной частью которого является информационный блок (бухгалтерский учет и финансовый анализ). Особенности формирования и учета финансовых результатов на автомобильном транспорте в различные исторические периоды функционирования этой отрасли отражены в работах Ефименко А.Г. и др. [8, с.15].

В условиях формирующихся рыночных отношений ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности, показателем достигнутого коммерческого эффекта. В современной России, при становлении и развитии коммерческих предприятий, проблема правильности учета и распределения прибыли становится наиболее актуальной. Учет, прогнозирование и планирование финансового результата предприятия необходимо на любой стадии производства.

Валовая прибыль представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. От правильности и достоверности отражения этих показателей в бухгалтерском учете и отчетности непосредственно зависят размеры налогообложения прибыли, и величина поступающей в полное распоряжение предприятия чистой прибыли [7,с.14].

От финансового результата предприятия (прибыль или убыток) зависит развитие предприятия, расширение производственной базы, научно-техническое и социальное развитие, материальное поощрение работников, возможность получения дивидендов. Но предприятию необходимо не только получить прибыль, но и в условиях жесткой российской налоговой системы, обусловленной ее чрезвычайной фискальной направленностью, суметь оптимизировать налоги, одним из которых является налог на прибыль, занимающий значительную часть в общей сумме налогов уплачиваемых предприятием. Руководство предприятия в настоящее время имеет определенную свободу в регулировании величины финансовых результатов. Так, исходя из принятой учетной политики, предприятие имеет возможность увеличивать или уменьшать величину валовой прибыли за счет выбора того или иного способа оценки части своего имущества, порядка его списания,

установления срока использования и т.д. Следовательно, можно утверждать, что функции бухгалтера на предприятии уже не могут быть сведены лишь к ведению бухгалтерских счетов и составлению форм отчетности. В современных условиях бухгалтер должен хорошо знать различные методики формирования финансовых результатов, уметь выбрать и предложить руководству тот вариант учетной политики, который обеспечит реализацию принятой на предприятии финансовой стратегии [1,с.27].

Финансовым результатом основной деятельности (от продаж) выступает выручка от продаж, для большей части функционирующих в российской экономике предприятий отражаемая по принципу начисления (на основе данных об отгруженной продукции). Под финансовым результатом деятельности предприятия понимается прибыль, и в то же время отмечается, что конечный результат - это тот, правом распоряжаться которым обладают собственники. Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли, чем выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое положение. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности является одной из основных задач в любой сфере бизнеса.

Как указывает в своем учебном пособии Любушкин Н.П. «прибыль – это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Как экономическая категория, она характеризует финансовый результат предпринимательской деятельности и является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности» [12,с.74]. И с ним нельзя не согласиться. Получение прибыли является основной целью деятельности любого хозяйственного субъекта. С одной стороны, прибыль

является показателем эффективности деятельности предприятия, так как она зависит в основном от качества работы предприятия, повышает экономическую заинтересованность его работников в наиболее эффективном использовании ресурсов. Прибыль - это основной источник производственного и социального развития предприятия. С другой стороны, она служит важнейшим источником формирования государственного бюджета, является основным источником формирования доходов бюджетов и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности является одной из основных задач в любой сфере бизнеса. По мнению плеяды экономистов во главе с профессором считают, что именно анализ финансового состояния - это обязательная составляющая финансового менеджмента любой компании. Финансовый результат завершает цикл деятельности предприятия, связанный с производством и реализацией продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и одновременно выступает необходимым условием следующего витка его деятельности [10,с.54].

Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятия обеспечивают укрепление бюджета государства посредством налоговых изъятий, способствуют росту инвестиционной привлекательности предприятия, его деловой активности в производственной и финансовой сферах. В современных условиях повышаются ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности.

Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах. Конечный финансовый результат деятельности предприятий является

предметом исследования многих авторов. Их понимание сущности этого понятия далеко неоднозначно. Так, например, Артеменко В.Г. и Белендир М.В. считают, что сводным (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовый результат деятельности предприятия, является балансовая (валовая) прибыль или убыток [2,с.82].

Весьма интересным в рассмотрении сущности понятия финансового результата является подход Орлова Е.В.. Она пишет, что «практикой продиктована необходимость поиска более общего показателя, чем финансовый результат, который отражал бы состояние имущества и динамику уставного капитала, дающего целостную картину финансовой состоятельности институциональной единицы». С ее точки зрения, он позволяет понять, исчислить, проанализировать и исследовать следующие явления и процессы [13,с.21]:

- управление капитализацией;
- формирование прибыли любой институциональной единицы;
- концепцию денежного и безденежного финансового результата;
- концепцию прибыли в обеспечении благосостояния институциональной единицы;
- общую концепцию экономической прибыли;
- управление финансовыми результатами;
- управление финансовыми потоками;
- использование системы налогового контроля.

Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность хозяйствования организации по всем направлениям ее деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления ее финансовых отношений со всеми участниками предпринимательской деятельности. Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются [16,с.46]:

- контроль за выполнением планов реализации продукции и получения прибыли, изучение динамики;

- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на формирование финансовых результатов;
- выявление резервов роста прибыли;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Таким образом, финансовые результаты - это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли.

1.2 Методика анализа финансовых результатов предприятия

В условиях современного развития России для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятия возрастает роль информационной базы, имеющейся у руководителя, важную часть которой занимают сведения о финансовых результатах. Их анализ помогает в принятии управленческих решений как стратегического, так и тактического характера.

Методологической основой анализа финансовых результатов в условиях рыночных отношений является принятая для всех предприятий, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, модель их формирования и использования. Основной целью финансового анализа является разработка и принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта[5,с.84].

Чтобы изучить методику анализа финансовых результатов, необходимо рассмотреть [23,с.137]:

- анализ состава, динамики и структуры прибыли;
- анализа прибыли от реализации работ, услуг;
- анализ рентабельности деятельности предприятия.

Анализ финансового результата на основе отчета о прибылях и убытках в качестве обязательных элементов включает в себя чтение финансовой отчетности и изучение абсолютных величин, представленных в отчетности т. е. «горизонтальный» - позволяет осуществить сравнение каждой позиции с предыдущим периодом и «вертикальный» анализ результатов – позволяет определить структуру итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли, так как она характеризует абсолютную эффективность его работы. Анализ формирования и использования прибыли проводится в несколько этапов: анализируется прибыль по составу в динамике; проводится факторный анализ прибыли от продажи; изучаются причины отклонения по таким составляющим прибыли, как операционные, внереализационные доходы и расходы; оценивается формирование чистой прибыли и влияние налогов на прибыль [24,с.54].

В анализе используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции (работ, услуг), прибыль от прочей реализации, внереализационные результаты (доходы и расходы от внереализационных операций), налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Балансовая прибыль представляет собой часть балансовой прибыли, которая служит базой для расчета налога, подлежащего внесению в бюджет.

Чистая прибыль - это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды. Анализ балансовой прибыли начинается с общей оценки за анализируемый период. Затем необходимо проанализировать балансовую прибыль в динамике (за ряд лет), а также изменение каждого показателя за текущий анализируемый период.

В заключение следует проанализировать изменение удельного веса каждого вида дохода в величине балансовой прибыли. Для этого необходимо определить удельный вес (долю) каждого вида дохода в балансовой прибыли на

начало и конец периода, их изменения. Важное значение для оценки финансовых результатов деятельности предприятия имеет факторный анализ прибыли от продажи продукции, работ и услуг. Для того чтобы проанализировать прибыль от реализации продукции работ, услуг, необходимо дать общую оценку изменения прибыли. Затем необходимо определить количественное влияние изменений факторов [3,с.44].

Пофакторный анализ валовой прибыли осуществляется по данным Отчета о финансовых результатах деятельности предприятия за текущий и базисный периоды (квартал, год). При сравнении с планом используются данные финансового плана (бюджета) и расчетов к нему.

Пофакторный анализ валовой прибыли осуществляется с помощью приема элиминирования (методом цепных подстановок). Элиминирование - технический прием анализа, используемый для определения влияния отдельных факторов на изучаемое явление. При данном подходе ряд признаков исключается и остается главный признак, который служит объектом исследования. Для выявления влияния факторов на прибыль от реализации используется методика факторного детерминированного анализа прибыли, где в качестве факторов, влияющих на прибыль используются следующие [11,с.24]:

- объем реализации;
- структура реализуемых работ, услуг;
- уровень затрат на 1 рубль реализованных работ, услуг

Эта методика используется в том случае, если на предприятии показатели объема реализации продукции отчетного года не пересчитывались по себестоимости и оптовым ценам базисного периода. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственная, предпринимательская, инвестиционная), окупаемость затрат и т.д. Их применяют для оценки деятельности предприятий и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании. Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп [18,с.7]:

- показатели, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержки производства и инвестиционных проектов;

- показатели, характеризующие рентабельность продаж;

- показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все эти показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли. Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы. Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции; ее структуры, себестоимости и уровня среднереализационных цен.

1.3 Особенности формирования финансовых результатов деятельности предприятий транспортных услуг

Транспортные услуги имеют свою специфику, а компании, их осуществляющие, несколько отличаются от других. Транспортные компании производят перевозку пассажиров и грузов, у них свой документооборот и особенное налогообложение. Их относят к сфере оказания услуг. Бухгалтерский учет в транспортной компании имеет свои особенности [25,с.12]:

- необходимо вести учет автотехники;

- необходимо учитывать приобретение и расход горюче-смазочных материалов;

- надо создавать и распечатывать путевые листы;

- учитывать транспортные средства, находящиеся в лизинге;

- для каждого транспортного средства надо проводить контроль расхода ГСМ.

Организации, занимающиеся транспортировкой, облагаются налогом на имущество, на прибыль, НДС и специфическим налогом – транспортным.

Особенность транспортного налога в том, что он рассчитывается для каждого транспортного средства индивидуально. Ставка налога высчитывается, исходя из количества лошадиных сил для транспорта с двигателем, для самоходных средств рассчитывается по валовой вместимости в тоннах.

Минфин России предлагает для расчета транспортных расходов использовать перечень, указанный в Методических указаниях по бухучету материально-производственных запасов. Однако, этот перечень очень приблизителен, и пользоваться им надо аккуратно. Более практичны и удобны для расчета транспортных услуг – Методические рекомендации Роскомторга, что и подтвердило Министерство финансов в специальном письме-разъяснении. Бухгалтера, работающие на транспортных предприятиях, пользуются при бухгалтерском учете затрат именно рекомендациями Роскомторга. Примерный состав расходов на транспорт: оплата другим организациям за взвешивание грузов, подачу вагонов и т.д., оплата услуг за погрузку-выгрузку перевозимых товаров. материалы, использованные под оборудование автотехники дополнительными возможностями (стойки, стеллажи и пр.), а также для утепления автотранспорта (солома, мешки и т.д.).оплата складских помещений на станциях, морских и речных портах, аэропортах, плата за использование различных подъездных путей. Главный документ для бухгалтерского учета услуг транспорта – договор о поставке. По условиям этого договора расходы на транспортировку могут быть вписаны в стоимость, а могут и не включаться в документ. Когда вписаны – относятся к расходам на продажу, когда не вписаны – идут дополнительной строкой в счете, и заказчик их оплачивает отдельно от товара. Кроме того, на формирование финансового результата прямым образом влияет учетная политика компании. Особое значение имеет выбор метода расчета. Рассмотрим воздействие некоторых положений на финансовую деятельность транспортной компании. Учет затрат на оказание услуг [21,с.15]:

— деление расходов на постоянные и переменные, а далее определение частичной себестоимости;

— деление расходов в отчетный период на прямые и косвенные, с их дальнейшим учетом в реальную себестоимость.

Отличие двух вариантов в том, что в первом случае происходит четкое деление расходов, что позволяет более эффективно корректировать риски компании и, соответственно, доход. Вариант распределения косвенных расходов между двумя объектами расчета. Есть несколько способов: пропорционально сумме прямых расходов, прямых материальных расходов, зарплаты основных работников, участвующих в процессе оказания услуг. Выбор способа влияет на то, какой будет рентабельность и себестоимости некоторых товаров.

Рассмотрим особенности прибавления амортизационных начислений по основным средствам в бухучете. Выделим несколько способов: линейный, снижаемого остатка, списания цены по количеству лет полезного применения, а также списания цены по общему объему товара. Здесь имеет место непосредственное влияние на доход. Использование ускоренных методов амортизации позволяет снизить прибыль до начисления налогов и таким образом уменьшить налог на доходы компании. Список резервов будущих расходов. Существующие способы – не создавать резервы или создавать резервы с учетом перечня. Формирование резервов позволяет более равномерно соотнести расходы на себестоимость товаров, что положительно сказывается на итоговой прибыли компании [4,с.29].

Изучим некоторые особенности формирования финансового результата транспортно - логистических организаций в бухгалтерском учете. Для этого необходимо подробнее рассмотреть состав и структуру, а также отдельно строки отчета о финансовых результатах компании. Выручка от оказания услуг транспортной организацией –это общая сумма, полученная от реализации по основному виду деятельности: перевозка грузов, погрузочно-разгрузочные работы, ответственное хранение на складе. Поступления от сдачи имущества в аренду и от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов. Выручка в отчете отражается за вычетом налога на

добавленную стоимость и акцизов. Налог на добавленную стоимость с выручки начисляется сразу после того, как транспортные услуги выполнены и приняты заказчиком. А входящий налог на добавленную стоимость в стоимость расходов на основной вид деятельности не включается, так как подлежит вычету из бюджета. Себестоимость оказанных услуг – расходы по основным видам деятельности, а именно [22,с.33]:

- материальные расходы: паддоны, стейч-пленка, горюче-смазочный материал, запчасти для автомобилей;
- затраты на оплату труда: зарплата водителей, грузчиков, ремонтников;
- отчисления на социальные нужды: страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование;
- амортизация основных средств: автомобили, складские помещения.

При расчете себестоимости нужно руководствоваться ПБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99. Кроме того, нужно руководствоваться различными отраслевыми методическими рекомендациями. Валовая прибыль (убыток) – это общая прибыль организации, рассчитывается, как разница между выручкой и себестоимостью и показывает соотношение прямых затрат, требуемых на оказание услуг и выручкой от реализации. Коммерческие расходы - под ними подразумеваются расходы на продажу товаров, работ и транспортных услуг.

Так для транспортной организации сюда включаются расходы на заработную плату менеджера по продажам, на рекламу, на представительские расходы. Учитываются такие затраты по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

К управленческим расходам относятся затраты на управление организацией, не связанные с коммерческой деятельностью этой организацией. Для транспортной компании: заработная плата административно-управленческого персонала, аренда офиса для работников, электроэнергия и отопления для офиса, расходы на консультационные услуги, амортизация и расход на ремонт основных средств управленческого назначения.

В бухгалтерском учете управленческие затраты учитывают по дебету счета 26 «Общепроизводственные расходы». В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 коммерческие и управленческие расходы можно полностью включать в себестоимость оказанных услуг. При этом делаются следующие проводки: дебет 90.2 «Себестоимость продаж» кредит 44 «Расходы на продажу»; дебет 90.2 «Себестоимость продаж» кредит 26 «Общепроизводственные расходы». Прибыль (убыток) от продаж определяется, как разница между валовой прибылью и коммерческими, управленческими расходами и показывает влияние соответствующих расходов на валовую прибыль. Помимо доходов и расходов по основным видам деятельности, организация может иметь прочий доход или расход, не относящийся к обычным видам деятельности. Также они отражаются и на общем финансовом результате организации. В бухгалтерском учете эти суммы учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» и корреспондируются с различными счетами в зависимости от характера дохода и расхода. К прочим доходам, учитываемым по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» организации относятся доходы от участия в других организациях, проценты к получению по предоставленным займам другим компаниям или работникам, а также по депозитным и прочим счетам в банке, доход от сдачи имущества в аренду, признанное должниками штрафы, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», списание кредиторской задолженности по дебету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К прочим расходам, учитываемым по дебету счета 91.2 «Прочие расходы», организации относят проценты к уплате учитываются по кредиту 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», резервы под снижение стоимости материальных ценностей учитываются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», признанные штрафные санкции по кредиту счета 76, субсчет «Расчеты по претензиям». Положительные и отрицательные курсовые разницы учитываются по дебету и кредиту счетов

23,52,62,60 соответственно. Каждый месяц сальдо на 91 счете списывается на счет 99 «Прибыль и убытки». Прибыль (убыток) до налогообложения показывает эффективность деятельности предприятия в целом по всем видам деятельности, это разница между доходами и расходами организации. После определения прибыли или убытка организации, определяем текущий налог на прибыль и отложенные налоговые обязательства и активы. Текущий налог на прибыль – это сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет скорректированная на сумму отложенных налоговых обязательств и активов. При учете налога на прибыль используется ПБУ 18/02. Начисляется налог на прибыль проводкой дебет 99 «Прибыль и убытки» кредит 68 «Налог на прибыль». Между бухгалтерским и налоговым учетом есть разница, поэтому и конечный результат – прибыль бывает разная: бухгалтерская и налоговая. Чаще всего эта разница носит временный характер. Так отложенное налоговое обязательство (возникает в будущем) возникает по причине разного распределения расходов в бухгалтерском и налоговом учете, получается, что это обязательство сначала уменьшает налог на прибыль, а потом увеличивает дебет 68 «Налог на прибыль» кредит 77 «Отложенное налоговое обязательство» Отложенный налоговый актив - это временная разница между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете, происходит сначала увеличение налога на прибыль, а потом уменьшение проводка дебет 09 «Отложенный налоговый актив» кредит 68 «Налог на прибыль». Важно четко отслеживать эффективность деятельности транспортной компании, четко знать все доходы этого предприятия и расходы для определения стратегии дальнейшего развития. Самым важным источником информации является отчет о финансовых результатах. Поэтому при формировании данного отчета, организация должна правильно в соответствии со спецификой своей деятельности определить и правильно отразить доходы, расходы и налог на прибыль. Тогда финансовые результаты будут видны и проанализированы, поэтому будет легче оптимизировать и сделать деятельность предприятия эффективнее и прибыльнее [22,с.167].

Глава 2 Анализ и оценка финансовых результатов деятельности транспортной компании (на примере ООО «Империя»)

2.1 Организационно – экономическая характеристика исследуемого объекта

Организация ООО «Империя» зарегистрирована 30 ноября 2010 года по адресу 352820, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с.Мессажай. Компании был присвоен ОГРН 1102365001925 и выдан ИНН 2365017053. Транспортная компания ООО «Империя» создавалась с учётом всех потребностей на рынке транспортных услуг. Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

— основной по коду ОКВЭД : деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам. Фирма предлагает пассажирские перевозки по Краснодарскому краю на автобусах и легковом автотранспорте бизнес класса. Встреча и проводы в аэропорт города Адлер и города Краснодар. Трансфер по Сочи и городам края;

— дополнительные виды деятельности по ОКВЭД: деятельность такси, перевозки автомобильным (автобусным) пассажирским транспортом в междугородном сообщении по расписанию, перевозки автомобильным (автобусным) пассажирским транспортом в международном сообщении по расписанию, деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Коэффициент выпуска подвижного состава транспортной компании составляет 0,92–0,9; легкой подвижной состав - это более 80% автотранспортных средств 2014–2018 года выпуска. Транспортная компания располагает современной базой отечественных и импортных автотранспортных средств, имея соответствующие лицензии и сертификаты на перевозку пассажиров, как в пределах Туапсинского района, так и за пределами. В структуре автотранспортной компании имеются автомобильные колонны, специализированные по видам перевозок, ремонтно-технический комплекс,

платная стоянка для легкового автотранспорта, автозаправочная станция, автосервис, механизированная мойка. На балансе структурного подразделения имеется собственный парк автомобилей отечественного и импортного производства, который ежегодно обновляется. В него входят следующие транспортные средства:

- Mercedes - Benz 223237 - 2016 года выпуска, общей вместимостью 25 человек, в количестве 2 единицы;
- Mercedes - Benz 223203 - 2014 года выпуска, общей вместимостью 25 человек, в количестве 2 единицы;
- ГАЗ – А64R42 - 2018 года выпуска, общей вместимостью 19 человек, в количестве 4 единицы.

Организационная структура рассматриваемого предприятия –линейная.

При линейной структуре во главе производственного звена любого уровня стоит руководитель – единоначальник, который осуществляет все функции управления и подчиняется по всем вопросам вышестоящему начальнику. Так складывается соподчиненность руководителей различных уровней по вертикали, которые одновременно осуществляют административное и функциональное управление (рис.2.1). Штатная численность сотрудников в организации составляет 19 человек, из них 16 сотрудников – водительский состав, 3 человека – административно - управленческий персонал.

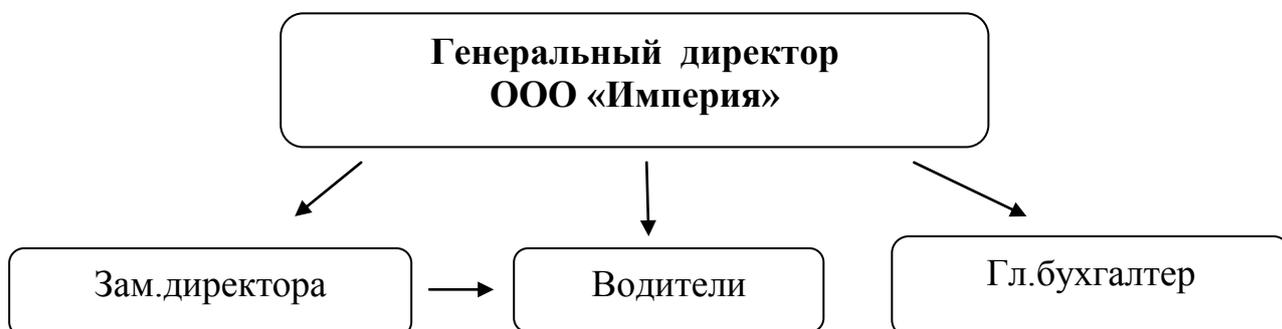


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Империал»¹

¹ Рисунок составлен автором работы в ходе проводимых исследований

В штат компании входят водители – профессионалы с открытыми всеми категориями, заместитель директора в функциональные обязанности которого входит проверка полноты и качества выполняемых работ на всех этапах её выполнения. Так же именно он занимается подбором соответствующих машин и распределением их по маршруту. Главный бухгалтер ведет всю финансовую документацию и занимается вопросами участия в тендере и заключением договоров. Такая организация работ позволяет оказывать весь комплекс транспортных услуг на самом высоком уровне.

Трудовые отношения на предприятии, включая вопросы найма и увольнения, режима труда и отдыха, условий оплаты труда, гарантии и компенсации регулируются индивидуальными трудовыми договорами (контрактами). Условия индивидуальных трудовых договоров (контрактов) не могут ухудшать положения сотрудников предприятия по сравнению с условиями, предусмотренными действующим на территории РФ. Социальное страхование сотрудников предприятия и их социальное обеспечение регулируются нормами действующего на территории РФ. Предприятие вносит отчисления по государственному социальному страхованию и отчисления на пенсионное обеспечение по ставкам, установленным для предприятий и организаций РФ. Основной формой осуществления полномочий трудового коллектива предприятия является общее собрание. С водителями предприятие заключает двухсторонние специальные соглашения, в которых строго оговаривается ответственность, которая ложится на водителей, уезжающих в рейс.

Учетная политика организации определяет совокупность приемов и методов ведения бухгалтерского учета организации, декларирует, как компания будет вести бухгалтерский учет и как рассчитывать и платить налоги. В ведении учета в компании ООО «Империя» существуют некоторые специфические моменты, которые влияют на финансовый результат, учет дебиторской и кредиторской задолженности и учет денежных средств на расчетном счете. Бухгалтерия представляет собой наиболее организованную

часть информационного обеспечения управленческих решений. Это единственный источник поставки, документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессах и результатах деятельности, долговых обязательствах, расчетах и претензиях. Все работники бухгалтерии получают задания и отчитываются непосредственно перед генеральным директором, такая модель характерна для небольшой организации. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой.

ООО «Империя» является коммерческим транспортным предприятием и поэтому его основной задачей является получение прибыли и получение максимальной валовой выручки. В условиях экономического кризиса очень важно использовать резервы предприятия для экономии средств. На сегодняшний день основными крупными партнерами предприятия, с которыми заключены долгосрочные договоры, являются:

- АО «Туапсинское автотранспортное предприятие»;
- ОАО «Туапсетранссервис»;
- МБОУ ООШ № 26 с.Индюк.

По мнению экономиста Романова Н.П. «залогом выживаемости и основой стабильного положения любого автотранспортного предприятия служит его устойчивость и с его мнением соглашается Соловьев А.П.. На устойчивость предприятия оказывают влияние следующие факторы» [17,с.8]:

- положение предприятия на рынке автотранспортной сферы;
- потенциал предприятия в деловом сотрудничестве;
- качество оказываемых автотранспортных услуг;
- грамотная логистика;
- степень зависимости предприятия от внешних факторов;
- наличие неплатежеспособных дебиторов;
- эффективность хозяйственных и финансовых операций.

Это разнообразие факторов формирует устойчивость предприятия на следующие виды [15, с.11]:

— внутренняя устойчивость – это такое общее финансовое состояние предприятия, при котором обеспечивается стабильно высокий результат его функционирования. В основе ее достижения лежит принцип быстрого и активного реагирования на изменение внутренних и внешних факторов (зависимость от инвесторов и кредиторов);

— внешняя устойчивость – обеспечивается стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется ее деятельность.

— общая устойчивость – это такое движение денежных потоков, которое обеспечивает постоянное превышение поступления средств над их расходованием, т.е. превышение доходов над расходами;

— финансовая устойчивость – является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования обеспечивает бесперебойный процесс производства и реализации продукции.

Балансовая прибыль транспортного предприятия включает в себя прибыль от выполнения перевозок, прибыль от реализации прочей продукции и услуг, а также сальдо внереализационных доходов и расходов. Основную часть балансовой прибыли составляет прибыль от перевозок. Следует иметь в виду, что размер прибыли во многом зависит от учетной политики, применяемой на предприятии. Закон «О бухгалтерском учете» и другие нормативные документы предоставляют право субъектам хозяйствования самостоятельно выбирать некоторые методы учета, способные существенно повлиять на формирование финансовых результатов.

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации услуг. Для транспортного предприятия – это прибыль от перевозок. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от перевозок и определяются факторы изменения ее суммы. Прибыль от перевозок в целом по предприятию зависит от трех факторов первого уровня соподчиненности: объема транспортной работы, себестоимости транспортной работы и средней доходной ставки, которая исчисляется делением суммы дохода от перевозок на

объем транспортной работы. Отразим основные показатели финансово-хозяйственной деятельности транспортной компании в табл. 2.1, из которой видно, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом на предприятии наблюдается увеличение выручки на 31 481 тыс. руб. или на 63,84%. В тоже время на предприятии темпы роста себестоимости (71,20%) превышают темпы роста выручки (63,84%), что привело к уменьшению прибыли от продаж на 13 308,3 тыс.руб. В 2017 году по сравнению с 2016 годом на предприятии наблюдается увеличение выручки на 71 127 тыс.руб. или на 8,80%.

В тоже время себестоимость снизилась на 41852 тыс. руб. Не смотря на данную тенденцию на предприятии прослежен убыток от продаж транспортных услуг, что привело к уменьшению прибыли на 156 087 тыс.руб.

Таблица 2.1

**Анализ основных экономических показателей деятельности ООО
«Империя» в 2015-2017 гг.²**

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения			
				2016 г. к 2015 г.		2017 г. к 2016 г.	
				(+, -)	%	(+, -)	%
Выручка, тыс. руб.	493085	807895	879022	31481	163,84	7112,7	108,80
Себестоимость, тыс. руб.	629068	1076961	1035109	447893	171,20	41852	96,11
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.	0,78	0,75	0,85	0,03	95,70	0,09	113,20
Прибыль от продаж, тыс. руб.	13598,3	26906,6	15608,7	13308,3	197,87	112979	58,01
Чистая прибыль, тыс. руб.	4824,2	1461,1	4334,5	-3363,1	30,29	2873,4	296,66

² Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

Окончание таблицы 2.1

Среднемесячная заработная плата по предприятию, тыс. руб.	28	30	33	2	107,14	3	110,00
Среднегодовая выработка работающего, тыс. руб./чел.	17,61	26,93	26,64	9,31	152,92	-0,23	98,91
Стоимость ОПФ, тыс.руб.	3243	4849	10539	1606	149,52	5690	217,34
Фондоотдача, руб./руб.	152,05	166,61	83,41	14,56	-	-83,20	-
Фондоёмкость, руб./руб.	0,01	0,01	0,01	-0,0006	-	0,0059	-
Рентабельность продаж, рассчитанная по чистой прибыли, %	-27,58	-33,30	-17,76	-5,7266	-	15,54	-

В 2017 году по сравнению с 2016 годом численность работников увеличилась на 7 человек и на конец отчетного периода составляет 19 человек. Как прослежено из результатов деятельности ООО «Империя» за период 2015-2017 гг. произошло увеличение стоимости основных фондов предприятия на 1606 тыс.руб. или на 49,52%, в 2017 году увеличение стоимости основных фондов составило 5690 тыс. руб. или 117,34%.

Данный факт можно прокомментировать расширением количества транспортных единиц автопарка. На транспортном предприятии за период 2015-2017 гг. не произошло изменения показателя фондовооруженности. Значение показателя фондоотдачи в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось и составило 166,61 руб., но в 2017 году наблюдается снижение данного показателя на 83,2 руб. Таким образом, анализ основных экономических показателей предприятия свидетельствует о целесообразности

расширения данного вида деятельности, оказываемые услуги на анализируемом предприятии, пользуется спросом на региональном рынке сбыта.

2.2 Оценка финансовых результатов деятельности предприятия

Под финансовым состоянием следует понимать способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Основным обобщающим показателем является чистая прибыль предприятия, которую оно получает за отчетный период [18,с.58].

Устойчивое финансовое состояние в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

По мнению Савицкой Г.В. «чистая прибыль - главный показатель в оценке производственной и финансовой деятельности предприятия, поскольку отображает степень его активности и финансового благополучия, а так же эффективность менеджмента. По уровню чистой прибыли определяется принятый для инвестора уровень прибыльности активов предприятия для

сравнения с альтернативными вариантами. Постоянное увеличение прибыли в условиях допустимого риска, то есть в случае привлечения дополнительных средств или дополнительного размещения акций, укрепляет конкурентные позиции предприятия на рынке капитала»[20,с.86].

К основным факторам, которые влияют на чистую прибыль относят доход (выручку) от реализации продукции, который свидетельствует о рыночном спросе на продукцию предприятия, возвращение вложенных в производство средств и возможность начать новый производственный цикл. Размер выручки от реализации зависит от объемов и структуры производства по видам продукции и рыночных цен каждого вида.

Так же существенное влияние оказывают и совокупные расходы на производство, и сбыт продукции: себестоимость реализованной продукции, а так же административные расходы (общехозяйственные расходы), расходы на рекламу, доставку продукции и другие. В условиях рыночной экономики необходимо в первую очередь провести анализ и оценить динамику чистой прибыли. Очень важно постоянно анализировать финансовое состояние предприятия. Главная цель анализа своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Анализ финансового состояния транспортного предприятия включает в себя следующие основные этапы: анализ структуры активов и пассивов; анализ имущественного положения; экспресс-анализ финансового состояния; анализ ликвидности и платежеспособности; анализ финансовой устойчивости; анализ деловой активности; анализ рентабельности.

Под методом анализа финансового состояния предприятия понимается способ подхода к изучению финансового состояния и финансовых процессов в их становлении и развитии. К характерным особенностям метода относятся: использование системы показателей, выявление и изменение взаимосвязи между ними. К традиционным методам относятся основные методы анализа финансовой отчетности: горизонтальный анализ; вертикальный анализ;

трендовый; метод финансовых коэффициентов; сравнительный анализ и факторный анализ.

Рассматривают следующие направления анализа прибыли относительно транспортной компании [14,с.194]:

- изменение показателей за анализируемый период (горизонтальный анализ);
- структура показателей и их изменение (вертикальный анализ).

Как известно, горизонтальный анализ позволяет оценить изменение каждого показателя за текущий анализируемый период, а вертикальный анализ позволяет исследовать структуру соответствующих показателей и их изменения соответственно. Проведем анализ производственно - финансовой деятельности предприятия за 2015-2017 гг. (табл.2.2).

Как видно из представленных данных, ООО «Империя» в течение анализируемого периода работает с прибылью. В 2016 году по сравнению с 2015 годом на предприятии наблюдается увеличение выручки от реализации услуг на 314810,0 руб. Также произошло увеличение себестоимости на 447 893 тыс.руб.

Проведенный анализ отчетливо показал, что данная динамика повлияла на снижение валовой прибыли транспортной компании, снижение, которой составило 133083 тыс.руб. Предприятие получило убыток от продажи услуг, который увеличился в 2016 году по сравнению с 2015 года на 133083 тыс. руб., в 2017 году убыток сократился на 112 979 тыс. руб.

На предприятии наблюдается увеличение процентных расходов в 2016 по сравнению с 2015 г. на 5892 тыс. руб., а в 2017 г. наблюдается снижение на 1541 тыс.руб.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается увеличение доходов на 134406 тыс.руб., а в 2017 г. доходы снизились на 58 777 тыс. руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом в ООО «Империя» наблюдается снижение прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 4569 тыс.руб., а в 2017 году наблюдается увеличение на 55743 тыс. руб.

**Горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности ООО
«Империя» за 2015-2017 гг., тыс.руб.³**

Наименование показателя	2016 год	2017 год	Отклонение 2017 от 2016 г.		Темп роста 2017 к 2016 году
			тыс. руб.	%	тыс. руб.
Выручка	807895	879022	71127	108,80	178,27
Себестоимость	1076961	1035109	-41852	96,11	164,55
Валовая прибыль	-269066	-156087	112979	58,01	114,78
Прибыль от продаж	-269066	-156087	112979	58,01	114,78
Прочие доходы	290794	232017	-58777	79,79	148,36
Прочие расходы	9918	8377	-1541	84,46	208,07
Прибыль до налогообложения	11810	67553	55743	572,00	412,44
Текущий налог на прибыль	0	11470	11470	-	-
Чистая прибыль (убыток)	14611	43345	28734	296,66	89,85

Одним из направлений проведения анализа финансового состояния является оценка его финансовой устойчивости. На основе проведения оценки финансовой устойчивости определяется зависимость предприятия от внешних источников финансирования. Проведение анализа финансовой устойчивости позволяют установить степень независимости по каждому элементу активов и по имуществу в целом. Если денежные средства, средства в расчетах и материальные оборотные активы покрывают краткосрочные пассивы, что уровень платежеспособности является достаточным.

³ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

Следующим этапом проведения оценки финансового состояния транспортной компании является анализ ликвидности предприятия, который проводится на основе оценки коэффициентов.

Проведем анализ коэффициентов ликвидности предприятия, результаты которого представлены в табл.2.3, из которой видно, что значение показателя абсолютной ликвидности увеличилось на 0,05 п.п. в 2016 году по сравнению с 2015 годом, в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,21 п.п. соответственно. Значение данного показателя не соответствует нормативному значению, что говорит о недостаточном уровне ликвидных активов и способности предприятия рассчитаться по своим текущим обязательствам в краткосрочном периоде.

Таблица 2.3

Анализ показателей ликвидности ООО «Империя» в 2015-2017 гг.⁴

Наименование показателей	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение (+,-)	
				2016- 2015 гг.	2017- 2016 гг.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,19	0,40	0,05	0,21
Показатель критической отметки	0,15	0,21	0,45	0,06	0,24
Коэффициент текущей ликвидности	0,84	0,55	1,06	-0,29	0,51
Маневренность собственных оборотных средств	0,75	-0,21	3,53	-0,96	3,74
Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов, %	0,46	0,26	0,45	-0,20	0,19

Значение коэффициента текущей ликвидности уменьшилось на 0,29 п.п. На предприятии снизилась часть текущих обязательств по кредитам и расчетам, которые можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. В 2017 году наблюдается увлечение данного показателя на 0,51 п.п. В анализируемом периоде значение коэффициента маневренности собственного капитала уменьшилось, что можно рассматривать как отрицательную динамику, но в

⁴ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

2017 году увеличение составило 3,74 п.п. Проведем анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Империя» и результаты которого представим в табл. 2.4.

Таблица 2.4

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Империя», тыс. руб.⁵

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение тыс.руб.	
				2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г.
1.Источники формирования собственных средств (ИС)	48142	33531	9814	14611	57956
2. Внеоборотные активы (ВА)	12212	40721	24801	28509	12589
3.Наличие собственных оборотных средств (СОС)	60354	74252	14987	13898	45367
4. Долгосрочные пассивы (ДП)	47	346	395	299	348
5.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств (СДИ)	60307	73906	14592	13599	45715
6.Краткосрочные заемные средства (КЗС)	0	0	0	0	0
7.Общая величина основных источников (ОИЗ)	60307	73906	14592	13599	45715
8.Общая величина запасов (З)	2001	9055	10525	7054	8524
9.Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (ДСОС)	-62355	-83307	-25512	-20952	36843
10.Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (ДСДИ)	-62308	-82961	-25117	-20653	37191
11. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов ДОИЗ	-62308	-82961	-25117	-20653	37191

⁵ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

Окончание таблицы 2.4

12.Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости $S = \{ДСОС; ДСД; ДОИ\}$	0;0;0	0;0;0	0;0;0	-	-
--	-------	-------	-------	---	---

Анализируя полученные данные табл.2.4, можно увидеть, что показатели за 2015-2017 гг. являются отрицательными, данная ситуация характерна для кризисного типа финансовой устойчивости, собственного капитала и долго- и краткосрочных кредитов, получается, что займов не хватает для финансирования материальных оборотных средств.

В ООО «Империя» наблюдается в течение анализируемого периода только достаточная величина основных источников формирования запасов.

Таким образом, можно отметить, что транспортная компания является не финансово устойчивым предприятием. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников финансирования. Это необходимо для получения ответа на ряд вопросов:

- насколько предприятие независимо с финансовой точки зрения;
- растет или снижается уровень финансовой независимости;
- отвечает ли состояние активов и пассивов предприятия задачам его финансово-хозяйственной деятельности.

Показатели, характеризующие независимость по каждому элементу активов и по имуществу в целом, дают возможность определить, достаточно ли устойчиво анализируемое предприятие в финансовом отношении. Проведем анализ показателей финансовой устойчивости предприятия ООО «Империя», результаты, которого представлены в табл. 2.5. Расчет проведен на основе данных баланса транспортной компании. Как видно из данных, в 2016 году по сравнению с 2015 годом значение коэффициента обеспеченности собственными средствами в анализируемом периоде уменьшилось на 0,86 п.п., в 2017 году наблюдается увеличение данного показателя на 0,96 п.п. и его значение

является отрицательным. Данная динамика говорит об уменьшении оборотных средств, необходимых для текущей деятельности транспортной компании. Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными средствами в анализируемом периоде является отрицательным, снизилось и не соответствует нормативному значению.

Таблица 2.5

**Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ООО
«Империя» за период 2015-2017 гг.⁶**

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение тыс.руб.	
				2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К _о)	0,25	1,11	0,15	0,86	0,96
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами (К _{омз})	30,16	8,20	1,42	21,96	6,78
Коэффициент маневренности собственного капитала (К _м)	1,25	2,21	1,53	0,96	3,74
Индекс постоянного актива (К _п)	0,25	1,21	2,53	0,96	3,74
Коэффициент реальной стоимости имущества (К _{рси})	0,06	0,74	0,35	0,68	0,39
Коэффициент имущества производственного назначения (К _{п.им.})	0,04	0,29	0,11	0,25	0,18
Коэффициент автономии (К _а)	0,19	0,31	0,08	0,12	0,39
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (К _{з/с})	6,02	3,68	9,67	2,34	13,35
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств (К _{м/и})	19,93	1,65	4,03	-18,28	2,39

⁶ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

Значение показателя индекс постоянного актива в 2015-2016 гг. имеет отрицательное значение, в 2017 году его значение увеличилось на 3,74 п.п., что говорит об увеличении иммобилизованных средств предприятия.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение коэффициента реальной стоимости имущества на 0,68 п.п., но в 2017 году произошло снижение на 0,39 п.п., что говорит о снижении реальной стоимости имущества производственного назначения в имуществе предприятия транспортной сферы по причине перерасхода средств на ГСМ.

Значение коэффициента имущества производственного назначения в анализируемом периоде не соответствует нормативному значению (0,6), а, как известно, если коэффициент ниже нормы, то предприятию целесообразно привлечь долгосрочные заемные средства для увеличения имущества производственного назначения. Уменьшение значения коэффициента автономии говорит о снижении удельного веса собственных средств в общей сумме источников финансирования, что является положительной тенденцией.

2.3 Факторный анализ рентабельности услуг

Особенность компании ООО «Империя» состоит в оптимальном соотношении качества организации перевозок и разумной оплаты транспортных услуг. В течение всего транспортного процесса персонал осуществляет постоянный контроль за движением транспортных средств. Определим услуги в сфере автомобильных перевозок:

- оперативная подача автотранспорта;
- оформление товарно-транспортных документов;
- своевременная доставка пассажиров в согласованные сроки;
- мониторинг движения автотранспорта.

Транспортная компания осуществляет пассажирские перевозки по Краснодарскому краю на автобусах. Встреча и проводы в аэропорт города Adler и города Краснодар. Трансфер по Сочи и городам края. Нельзя не

учитывать тот факт, что прибыль от перевозок в целом по предприятию зависит от трех факторов первого уровня соподчиненности: объема транспортной работы, себестоимости транспортной работы и средней доходной ставки, которая исчисляется делением суммы дохода от перевозок на объем транспортной работы [25,с.204].

Факторный анализ прибыли от перевозок включает в себя анализ изменения прибыли в зависимости от изменения трех выше названных факторов. Влияние факторов рассчитывают с помощью метода абсолютных разниц. Так считает Будрина Е.В. и с ней трудно не согласиться. Изменение суммы прибыли от перевозок за счет каждого фактора следующие [25,с146]:

1. объема транспортной работы:

$$\Delta П_{рп} = (ГО_{ф} - ГО_{пл}) \times (ДС_{пл} - C_{пл}) \quad (2.1)$$

2. себестоимости перевозок:

$$\Delta П_{рп} = - (C_{ф} - C_{пл}) \times ГО_{ф} \quad (2.2)$$

3. средней доходной ставки:

$$\Delta П_{рп} = (ДС_{ф} - ДС_{пл}) \times ГО_{ф} \quad (2.3)$$

где , ГО – грузооборот,

С – себестоимость,

ДС – средняя доходная ставка.

По результатам факторного анализа можно оценить качество прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема продаж и снижения затрат на рубль продукции. Проведем факторный анализ прибыли от перевозок ООО «Империя» по каждому из выше указанных позиций транспортной работы:

За счет изменения объема транспортной работы:

$$\Delta\Pi(\text{рп}) = (7785,5 - 3790) \times (380,55 - 276,88) = 414244,59 \text{ руб.}$$

За счет изменения себестоимости перевозок:

$$\Delta\Pi(\text{рп}) = - (210,77 - 276,88) * 7785,5 = 514699,41 \text{ руб.}$$

За счет изменения средней доходной ставки:

$$\Delta\Pi(\text{рп}) = (295,87 - 380,55) * 7785,5 = - 659276,14 \text{ руб.}$$

Полученные результаты расчетов прибыли от транспортной деятельности ООО «Империя» сведем в табл.2.6.

Таблица 2.6

Факторный анализ прибыли от перевозок ООО «Империя», руб.⁷

Наименование фактора	Значение показателя
Общее изменение прибыли от продажи перевозок	269 667
Изменение прибыли за счет изменения объема транспортной работы	414 244
Изменение прибыли за счет изменения себестоимости перевозок	514 699
Изменение прибыли за счет изменения средней доходной ставки	- 659 276

Структура перевозок может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов перевозок, то сумма прибыли возрастет и, наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельных или убыточных видов перевозок общая сумма прибыли уменьшится.

Следует проанализировать также выполнение плана и динамику прибыли от отдельных видов перевозок, величина которой зависит от трех факторов первого порядка: грузооборота (ΓO_i), себестоимости (C_i), средней доходной ставки ($D C_i$). Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов

⁷ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

продукции, представленная в учебном пособии под редакцией Туревского И.С. имеет вид [21,с.54]:

$$\Pi_i = \Gamma O_i \times (D C_i - C_i) \quad (2.4)$$

Показатели рентабельности предприятия характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они наиболее полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает эффект с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1. показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;
2. показатели, характеризующие прибыльность продаж;
3. показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли. Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) R_3 исчисляется путем отношения прибыли от реализации (Π_{pp}) к сумме затрат по реализованной продукции (Z). Что касается транспортного предприятия ООО «Империя», то Π_{pp} – прибыль от перевозок, а Z – затраты на осуществление перевозок. Расчет показателя рентабельности можно произвести по формуле, предложенной в учебнике под редакцией Карповой В.В.[9,с.467]:

$$R_3 = \Pi_{pp} / Z \quad (2.5)$$

Данная формула показывает, сколько предприятие имеет прибыли или самофинансируемого дохода с каждого рубля, затраченного на производство

продукции. Может рассчитываться в целом по предприятию, отдельным его сегментам и видам продукции. Сумма прибыли может быть небольшой, если предприятие применяет ускоренный метод начисления амортизации, и наоборот. Однако в совокупности эти две величины довольно реально отражают доход предприятия, который может быть использован в процессе реинвестирования. Рентабельность продаж (оборота) рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ, услуг на сумму полученной выручки (В). Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Широкое применение этот показатель получил в рыночной экономике. Рассчитывается в целом по предприятию и отдельным видам продукции [9,с.501]:

$$R_3 = \Pi_{pp} / В \quad (2.6)$$

Проведем расчет показателей рентабельности производства и продаж транспортных услуг (табл.2.7).

Таблица 2.7

Динамика показателей рентабельности ООО «Империя»⁸

Наименование показателя	2016 год	2017 год	Отклонение, %
Рентабельность производства, %	37,4	40,4	3,0
Рентабельность продаж, %	27,2	28,8	1,6

По мнению Литовченко В.П. «функционирование любой социально-экономической системы (к которым относится и действующее предприятие) происходит в условиях сложного взаимодействия комплекса внутренних и внешних факторов. Фактор - это причина, движущая сила какого-либо процесса или явления, определяющая его характер или одну из основных черт. Выявление связи между показателями, ее направления и интенсивности, а

⁸ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

также формы зависимости между показателями необходимо для познания закономерностей формирования результатов деятельности субъекта хозяйствования» [9,с.506].

Если изучение конкретной совокупности показателей приводит к выявлению общей закономерности, то делается предположение о наличии связей между показателями. Источником возникновения может быть причинно-следственная связь между показателями, зависимость ряда показателей от общего фактора, случайное совпадение. Факторный анализ заключается в выявлении взаимосвязи между показателями: в измерении количественного влияния отдельных показателей на изменение другого, совокупного показателя [5,с.267].

Методика факторного анализа – это, своего рода, методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей, которая охватывает показатель деловой активности предприятия в финансовом аспекте и проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости, которые очень важны для оценки деятельности предприятия. Во-первых, от скорости оборота средств зависит размер годового оборота. Во-вторых, с размерами оборота, а, следовательно, и с оборачиваемостью связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится этих расходов. В-третьих, ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях. Финансовое положение предприятия, ее платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Проведем анализ показателей деловой активности предприятия результаты, которого представим в табл. 2.8. Анализ показателей деловой активности ООО «Империя» позволяет сделать следующий вывод. Увеличение коэффициента общей оборачиваемости капитала в 2016 году по сравнению с

2015 годом составило 5,57 п.п. и показывает, что на предприятии увеличивается эффективность использования его имущества. В 2017 году значение данного показателя уменьшилось на 0,45 п.п., что говорит о снижении эффективности использования его имущества. Значение коэффициента оборачиваемости оборотных средств уменьшилось на 10,02 п.п., что говорит о снижении скорости оборачиваемости оборотных средств и является отрицательной тенденцией. Увеличение коэффициента оборачиваемости оборотных средств в 2017 году составило 3,26 п.п., что говорит о повышении скорости оборачиваемости оборотных средств и является положительной тенденцией. Значение показателя фондоотдачи свидетельствует о том, что каждый рубль фондов предприятия в 2015 году было получено 152,05 копеек выручки, а в 2016 году приходится 166,61 копеек выручки, в 2017 году данный показатель составил 83,41 копеек. На предприятии происходит увеличение оборачиваемости запасов на 3 дня, что можно рассматривать как отрицательную тенденцию.

Таблица 2.8

Анализ основных показателей деловой активности ООО «Империя» за 2015-2017 гг.⁹

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение	
				2016 к 2015 г. (+/-)	2017 к 2016 г. (+/-)
Фондоотдача основных средств, руб.	152,05	166,61	83,41	14,56	83,20
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (Ок)	1,93	7,50	7,04	5,57	0,45
Средний срок оборота капитала (Ск) дни	187	48	51	-139	3
Коэффициент Оборачиваемости оборотных средств (Ооб)	2,03	12,05	8,79	10,02	3,26

⁹ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

Окончание таблицы 2.8

Средний срок оборота оборотных активов (Соб), дни	178	30	41	148	11
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств (Ом.ср)	246,42	89,22	83,52	157,20	5,70
Средний срок оборота материальных средств (См.ср)	1	4	4	3	0
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Одз)	2,49	25,14	18,69	22,65	6,45
Средний срок оборота дебиторской задолженности (Сдз)	145	14	19	130,47	4,94
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Окз)	1,70	6,57	9,30	4,87	2,73
Продолжительность оборота кредиторской задолженности (Сф)	212	55	39	156,77	16,06
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Оск)	10,24	24,09	89,57	13,85	113,66
Продолжительность операционного цикла (Цо)	146	18	24	128	5,22

Увеличение в 2016 году значения оборачиваемости деловой активности составило 22,65 п.п., в 2017 году наблюдается уменьшение коэффициента оборачиваемости средств в расчетах на 6,45 п.п. и сокращение срока погашения дебиторской задолженности на 130 дней является положительной тенденцией, а и сокращение оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Империя» на 128 дня является отрицательной тенденцией. Одним из важнейших направлений анализа финансового состояния предприятия является оценка

показателей рентабельности. Проведем расчет показателей рентабельности предприятия, результаты, которого представим в табл. 2.9 из которой видно следующее: уменьшение значения показателя рентабельности продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 5,73% говорит о снижении доли чистой прибыли в объеме продаж, в 2017 году увеличение составило 15,55% говорит о повышении доли чистой прибыли в объеме продаж транспортных услуг.

В анализируемом периоде произошло уменьшению значения показателя общей рентабельности на 1,86%. Это говорит о том, что в ООО «Империя» наблюдается увеличение выручки от реализации продукции. Увеличение значения показателя рентабельности собственного капитала в 2016 году по сравнению с 2015 годом составило 56,63%. Данная динамика показателя говорит о повышении эффективности деятельности предприятия, а в 2017 году увеличение составило 485,24%.

Таблица 2.9

Динамика показателей рентабельности ООО «Империя» за 2015-2017 гг.¹⁰

Показатель, %	Значение			Отклонения в 2017 году	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	От 2015	От 2016
				года	года
Общая рентабельность	3,32	1,46	7,69	1,86	6,22
Рентабельность продаж	27,58	33,30	17,76	5,73	15,55
Рентабельность собственного капитала	100,21	43,57	441,66	56,63	485,24
Рентабельность внеоборотных активов	395,04	35,88	174,77	-359,16	138,89
Рентабельность оборотных активов	19,82	21,79	43,33	1,97	21,54
Рентабельность активов	18,87	13,56	34,72	5,32	21,17
Рентабельность основной деятельности	6,41	10,96	54,12	4,55	43,16

¹⁰ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

Как видно по результатам анализа, значение показателя валовой рентабельности на предприятии в анализируемом периоде увеличилось на 6,31%. Это говорит о том, что произошло повышение валовой прибыли в 2015 году на 1,53 копеек на единицу выручки, а в 2016 году валовая прибыль в единице выручки составила 7,84 копеек. Уменьшение показателя рентабельности активов на 5,32% в 2016 году по сравнению с 2015 годом свидетельствует о снижении эффективности использования имущества предприятия, в 2017 году значение данного показателя увеличилось на 21,17%, что говорит о повышении использования имущества предприятия.

Таким образом, можно отметить, что на предприятии транспортной сферы услуг наблюдается повышение эффективности деятельности.

Глава 3 Разработка методов повышения финансовых результатов деятельности и повышения уровня рентабельности предприятия транспортных услуг

Рентабельность характеризует экономическую эффективность использования основных производственных фондов предприятия и оборотных средств в плане автотранспортного предприятия. Определяют и утверждают общую и расчетную рентабельность. Повышение уровня рентабельности транспортной компании может быть достигнуто в результате увеличения прибыльности и более эффективного использования основных производственных фондов и оборотных средств. На размер прибыли предприятия большое влияние оказывает себестоимость продукции, в снижении которой заинтересовано само предприятие. Величина себестоимости перевозок отражает деятельность транспортных предприятий во всех его службах и подразделениях. Наиболее главные мероприятия по снижению себестоимости могут быть определены из следующих положений. Эксплуатационные расходы подразделяют на зависящие от пробега (т.е. от объема перевозок и ему пропорциональные) и не зависящие от пробега и по величине примерно постоянные при определенной величине хозяйства. Структура себестоимости перевозок ООО «Империя» представлена на рис.3.1.

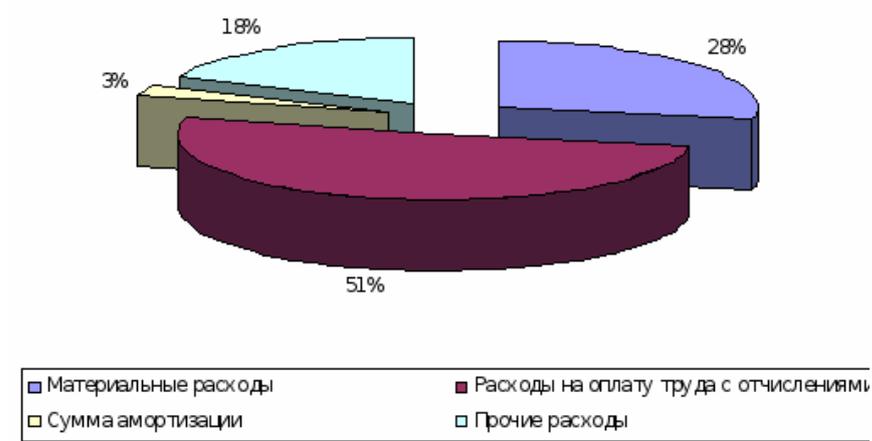


Рис. 3.1. Структура затрат ООО «Империя» по перевозкам¹¹

¹¹ Рисунок составлен автором выпускной квалификационной работы по материалам исследований

Из рисунка видно, что основная часть затрат приходится на материальные затраты и затраты на оплату труда.

Повышение эффективности использования фондов предприятия (получение наибольшей прибыли на 1 рубль основных фондов и оборотных средств) достигается в результате повышения производительности подвижного состава. Предприятие должно использовать подвижной состав и другие основные фонды, которые в конкретных условиях эксплуатации могут обеспечить наиболее высокую производительность и меньшую себестоимость продукции. Наряду с этим предприятие должно своевременно реализовать ненужное оборудование и принять меры к сокращению потребных оборотных средств.

Таким образом, общие расходы на эксплуатацию могут быть снижены за счет следующих мероприятий: повышения общей производительности труда путем внедрения новой техники и технологии по содержанию подвижного состава, стимулирования и правильной организации труда всего обслуживающего персонала, сокращения удельного расхода электроэнергии и горючего. На себестоимость перевозок оказывает влияние ряд технико-эксплуатационных показателей работы ООО «Империя», которые можно разбить на группы (табл.3.1).

Повышение коэффициента выпуска автомобилей на линию и увеличение времени их пребывания на линии позволяет выполнить требуемый объем перевозок меньшим количеством подвижного состава. Основными путями повышения коэффициента выпуска автомобилей на линию являются: создание необходимой производственно-технической базы для технического обслуживания и текущего ремонта транспортных средств, оснащение ее необходимыми средствами механизации и автоматизации; укомплектование транспортной компании квалифицированными специалистами и ремонтными рабочими; внедрение прогрессивных режимов технического обслуживания и текущего ремонта; совершенствование организации и управления технической службой автотранспортного предприятия; улучшение обеспечения

материалами, запасными частями, узлами и агрегатами; подготовка водительского состава с учетом работы автомобиля во все дни недели. Коэффициент выпуска автомобилей на линию не отражает степени использования их в течение дня. Поэтому он дополняется показателем среднего времени пребывания автомобиля в наряде [17,с.129].

Таблица 3.1

Технико-эксплуатационные показатели, влияющие на снижение себестоимости ООО «Империя»¹²

Показатели производственной мощности автомобильного парка	Показатели использования производственной мощности автомобильного парка, изменение которых не влияет на производительность подвижного состава (на 1 км)	Показатели использования производственной мощности автомобильного парка, изменение которых влияет на производительность подвижного состава (на 1 км)
Оптимизация списочного состава автомобилей и водителей	Повышение коэффициента выпуска на линию	Увеличение коэффициента использования автомобиля
Сокращение удельного расхода электроэнергии и горючего	Увеличение времени работы автомобилей на линии	Увеличение коэффициента использования пробега
Приобретение легкового транспорта	Снижение времени простоя	
	Оптимизация расстояния перевозки пассажиров	

Рост коэффициента использования пробега. С помощью экономико-математических методов и программного обеспечения осуществляется

¹² Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы по материалам исследований

оптимальное планирование перевозок пассажиров, что обеспечивает рост коэффициента использования пробега, а это, в свою очередь, оказывает влияние на снижение переменных и части постоянных расходов. Повышение коэффициента приводит к росту производительности автомобилей без увеличения пробега, а, следовательно, без увеличения переменных расходов. Остаются неизменными и постоянные расходы.

Соблюдение режимов технического обслуживания и регулировки автомобильных двигателей является одним из путей снижения себестоимости перевозок. Создание специализированных отделений по обслуживанию и ремонту аппаратуры, электрооборудования двигателей, аккумуляторных батарей, выбор рациональных путей движения на различных передачах, соблюдение норм давления в шинах.

Техническое состояние транспортных средств, их надежность в эксплуатации во многом зависят от квалификации ремонтных рабочих, занятых техническим обслуживанием и текущим ремонтом подвижного состава. Правильная эксплуатация автомобилей требует от работников глубоких знаний и производственного опыта. Приобретение навыков правильного выбора передач позволяет создать оптимальный режим работы двигателя, повысить срок службы трансмиссии и тормозов. Выбор наиболее оптимального маршрута. Необходимость маршрутизации перевозок обосновывается еще и тем, что маршруты дают возможность составления проектов текущих планов и оперативных заявок на транспорт, исходящих из действительных объемов перевозок.

Таким образом, разработка обоснованных маршрутов и проектов планов перевозок будут способствовать своевременному и бесперебойному выполнению заявок, а, значит, повысят уровень рентабельности ООО «Империя» и конкурентоспособности. Снижение себестоимости перевозок возможно также в результате изменения технико-экономических факторов.

Экономия от снижения затрат на перевозки рассчитывают с учетом следующих технико-экономических факторов [14,с.27]:

- повышение технического уровня;
- совершенствование организации труда и эксплуатации транспортных средств;
- совершенствование управления;
- улучшение использования основных фондов;
- прочие факторы.

Экономия от повышения технического уровня (от внедрения новой техники, прогрессивной технологии, механизации, автоматизации процессов на транспорте) принимается в сумме, определяемой в плане развития. По фактору «Совершенствование организации труда и эксплуатации транспортных средств» отражают экономию по заработной плате за счет улучшения организации транспортной работы, а также экономию от сокращения норм расхода топлива, электроэнергии и материалов. Исходной информацией для расчета экономии по заработной плате являются расчеты повышения производительности руда за счет улучшения организации транспортной работы. Сумму экономии можно рассчитать умножением численности высвобождающихся рабочих на их среднюю заработную плату за год (с учетом отчислений на социальное страхование и расходов на спецодежду и т.п.). Экономия от снижения нор топлива рассчитывается по формуле [21,с.71]:

$$\mathcal{E}_T = (N_{\phi} - N_n) \times P_n \times Ц1 \quad (3.1)$$

Где, N_{ϕ} и N_n – нормы расхода топлива по факту и при изменении соответственно, л;

P_n – объем работ в планируемом периоде, т/км;

$Ц1$ – цена за топливо, руб./л.

По фактору «Совершенствование управления» учитывают экономию от совершенствования управления транспортом и сокращения административно-управленческих расходов (в связи с высвобождением работников, выполняющих функции управления во всех транспортных звеньях). Экономия

определяют по заработной плате и начислениям на нее и по другим видам расходов на управление в виде прямого снижения затрат.

По фактору «Улучшение использования основных фондов» отражают экономию в результате сокращения амортизационных расходов.

В целом расчет снижения себестоимости перевозок ведут по всем вышеперечисленным факторам. Для того, чтобы определить снижение себестоимости перевозок, прежде всего, необходимо рассчитать размер экономии от повышения производительности автомобилей. Для этого устанавливают производительность подвижного состава в тонно-километрах по сдельным автомобилям на 1 км пробега и 1 час работы, по почасовым автомобилям – на 1 авточас работы автомобиля. Определяют планируемый уровень затрат по группе переменных расходов на 1 км пробега, а по заработной плате на 1 авточас работы. Планируемый уровень затрат на 1 км пробега по переменным расходам делят на производительность автомобилей в тонно-километрах на 1 км пробега. Планируемый уровень затрат по заработной плате водителей на 1 авточас также делят на производительность автомобиля в тонно-километрах на 1 час работы. Разница в себестоимости 1 т/км по указанным группам затрат является экономией на 1 т/км. Умножением этой величины на общее количество тонно-километров определяют всю сумму экономии от повышения производительности автомобилей.

Снижение себестоимости определяют также по отдельным статьям. Сумму экономии от снижения расхода эксплуатационных материалов на 1 км пробега рассчитывают как произведение разницы в затратах, приходящихся на 1 км пробега, по статьям «Топливо», «Смазочные и другие эксплуатационные материалы» на общее количество запланированного пробега.

Значительное уменьшение транспортных расходов может произойти в результате установки автомобильному парку ООО «Империя», работающему на бензиновом двигателе, газобаллонного оборудования. В частности данный вариант приемлем в отношении ГАЗ – А64R42 - 2018 года выпуска. Автомобильное газобаллонное оборудование – это газодазирующая система,

установка которой позволяет использовать в качестве автомобильного топлива сжиженный газ вместо бензина. При этом газобаллонное оборудование встраивается в автомобиль дополнительно «поверх» бензинового и может использоваться опционально. Переключение между режимами газ/бензин осуществляется с помощью переключателя видов топлива, который помещается на приборную панель авто.

Основная причина использования газобаллонного оборудования для автомобилей – более низкая стоимость газового топлива по сравнению с бензином. Литр бензина АИ-92 стоит в 2 раза больше, чем литр сжиженного газа, а это значит, что будет расходоваться меньше средств на топливо для авто. В среднем цена на авто газ составляет сегодня 20 рублей за 1 литр (табл. 3.2).

Таблица 3.2

Розничные цены на дизельное топливо, бензин и газ в Туапсе без учета скидки для клиентов¹³

Топливная компания		Валюта	ДТ	АИ-92	АИ-95	АИ-98	Газ
	Роснефть	RUB	42.90	42.30	45.60	49.50	20,11
	Газпром	RUB	42.53	41.62	45.59	49.65	20.24

Но кроме финансовой стороны вопроса газобаллонные автомобили имеют и множество других преимуществ:

— Возможность покрывать большие расстояния на одной заправке автомобиля газом и бензином. В сумме пробег на газе и бензине возрастает вдвое, так как на автомобили редко ставятся газобаллонные установки с баллоном емкостью меньше, чем бензиновый бак.

— Снижение риска детонации, сводя его практически к нулю, и уменьшение нагрузки на поршнево-шатунную систему двигателя.

¹³ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы по материалам топливных компаний

— Газ на автомобиле – это более чистое топливо с экологической точки зрения. Поэтому массовая эксплуатация автомобиля на газу позволит существенно улучшить экологическую обстановку в городах.

— Автомобили на сжиженном природном газе дольше сохраняют ресурсы двигателя, а сама система меньше подвержена амортизации. Благодаря этому ремонт подвижных резиновых частей можно осуществлять значительно реже, приблизительно раз в пять лет.

— Автомобильное газобаллонное оборудование может быть также использовано в качестве противоугонной системы автомобиле – отсоединяется коммутатор, и подача обоих видов топлива прекращается. Попытка несанкционированного запуска мотора, таким образом, обернется неудачей.

Кроме того, вся газовая аппаратура питания полностью дублируется бензиновой. Таким образом, увеличивается безотказность автотранспорта и уменьшается риск отказа двигателя из-за засора или другой неисправности в системе питания. Недостатком можно назвать то, что оборудование имеет дополнительный вес, что, в конечном счете, отражается на грузоподъемности автомобиля.

В зависимости от качества установленного оборудования возможно снижение скоростного режима автомобиля. Кроме этого, качество российского газа не всегда удовлетворяет нормальным условиям. Основные характеристики, необходимые для дальнейших расчетов представлены в табл.3.3.

Таблица 3.3

Сравнительная характеристика технических характеристик при различных топливных системах¹⁴

Показатели	Значение
Стоимость ГБО и его установки	31 500 руб.
Цена 1 литра бензина АИ-92 в среднем значении	42 руб.

¹⁴ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

Окончание таблицы 3.3

Цена 1 литра газа в среднем значении	20 руб.
Среднесуточный пробег ГАЗ – А64R42	100 км.
Расход бензина на 100 км пробега	20 л
Расход газа на 100 км пробега	10 л
Период окупаемости внедрения газового оборудования	49 дней

Произведем расчет экономия денежных средств при переходе на газовое оборудование из расчета одного автомобиля ГАЗ – А64R42 за рабочий день, применив формулу 3.1:

$$\text{Э}_{\text{дн}} = 20 \times 42 - 10 \times 20 = 640 \text{ руб./ день}$$

Таким образом, оборудование окупит себя через $31\,500 / 640 = 49$ дней. В данном случае применение динамических методов оценки инвестиционных проектов не требуется, т.к. сумма инвестиций незначительна и проект внедрения данного оборудования окупает себя за 1,5 месяца.

Еще одним проектным решением для увеличения уровня рентабельности и прибыли транспортной компании может стать расширение спектра услуг за счет приобретения автотранспортных единиц разной комплектации и уровня класса с целью аренды. Прокат автомобилей как бизнес в нашей стране еще находится в стадии развития. В отличие от Европы, где авто арендуется в основном туристами, в России прокат берут, как правило, на свадьбы и всевозможные празднования. При этом порядка 2/3 всего прокатного рынка приходится на Санкт-Петербург и Москву. По некоторым данным, в России в прокате находится не более 40 тыс. автомобилей, в то время как в Европе их — более 2 млн. единиц. Прокат авто не может развиваться без развития внутреннего туризма страны. Поэтому наиболее перспективными регионами для открытия подобного бизнеса на данный момент являются Краснодарский край (Черноморское побережье), республика Крым, Иркутская область (оз. Байкал), Ленинградская область, Московская область, республика Алтай.

По предварительным расчетам при составлении бизнес-плана, на открытие проката автомобилей потребуется инвестировать порядка 5 000 000 рублей (табл.3.4).

Таблица 3.4

Предварительный расчет расходов на оформление оказания услуг по аренде автотранспортных средств на базе ООО Империя»¹⁵

Наименование мероприятия	Сумма на приобретение/обустройство
Обустройство офисного помещения	150 000 руб.
Приобретение автомобилей:	4 095 000 руб.
Toyota Camry (комплектация стандарт)	1 330 000 руб.
Volkswagen Transporter	1 735 500 руб.
LADA (ВАЗ) Granta (комплектация люкс)	530 000 руб.
Страхование, покупка доп. оборудования	550 000 руб.
Рекламный бюджет: создание сайта, наружная реклама и пр.	100 000 руб.
Регистрация в ИФНС данного вида деятельности и прочие организационные расходы	100 000 руб.
Резервный фонд	100 000 руб.
Расширение штата:	900 000 руб.
Механик	35 000 руб./ месяц
Юрист	30 000 руб./месяц
Доплата за расширенный объем выполняемой работы гл.бухгалтера	15 000 руб./месяц
Итого	5 095 000 руб.

Капитал на открытие дела будет сформирован из личных средств учредителей организации (40%) и заемных средств (банковского кредита). Процентная ставка по кредиту составит 15% годовых, а ежемесячные платежи — 45 500 рублей. Для оказания услуг проката планируется приобретение автопарка из 3 автомобилей, включая такие модели как: Lada Granta , Toyota Camry и Volkswagen Transporter. На стоимость проката будут влиять такие

¹⁵ Таблица составлена автором выпускной квалификационной работы

факторы как класс автомобиля, технические характеристики и тип трансмиссии. Прайс организации будет следующим:

Toyota Camry (комплектация стандарт) – 2000 руб./сутки

Volkswagen Transporter – 4000 руб./сутки

LADA (BA3) Granta (комплектация люкс) – 1500 руб./сутки

Минимальный возраст арендателя должен быть 24 года, а стаж вождения — не менее 4-х лет. Такое резкое ограничение по возрасту обусловлено тем, что предоставлять машины лицам младше 24 лет и с малым стажем вождения гораздо опаснее для состояния прокатных машин. Общий тариф пробега за сутки - 600 км (все, что свыше оплачивается дополнительно). По предварительным расчетам, один автомобиль будет работать в прокате в среднем 25 суток в месяц - в высокий сезон (май – октябрь), и по 10 суток в месяц - в низкий сезон (ноябрь - апрель). При средней стоимости проката в 7500 руб./сутки ежемесячная выручка в высокий сезон составит 187500 рублей (с 3 авто), в низкий сезон - 75000 рублей.

Таким образом, годовая выручка организации, по предварительным расчетам составит 1 575 000 рублей.

Для размещения услуги проката бизнес - планом предусмотрено оборудование офисного помещения площадью 40 м² и стоянки площадью 250 м². Общие инвестиции на данном этапе составят 5 095 000 рублей. Приобретенные автомобили будут реализовываться примерно через три года работы, так как износ в прокате идет очень быстро. Реализация авто на более позднем сроке повлияет на потерю стоимости транспортного средства. В качестве системы налогообложения планируется применять УСН — упрощенную систему налогообложения, 15% от прибыли организации.

Для успешного функционирования организации потребуется создать штат первоклассных работников. Прежде всего, в штат ООО «Империя» необходимо ввести механика, осматривающего машины перед сдачей в прокат; юриста, решающего правовые вопросы и формирующего договора проката; на главного бухгалтера будут возложены обязанности по оплате проката. Подготавливая

документы для регистрации фирмы в ИФНС, необходимо указывать коды будущей деятельности, согласно общероссийскому классификатору. В данном случае, это ОКВЭД 71.10 – аренда легковых автомобилей.

Учитывая предварительный общий размер расходов и суммы предполагаемой прибыли рассчитаем экономический эффект от предложенных мероприятий: переход на газовое оборудование автомобиля ГАЗ – А64R42 и расширение спектра автотранспортных услуг за счет аренды автотранспорта.

В нашем случае экономический эффект увеличит размер выручки, которая составит на конец отчетного периода более 17 000 000 руб.

Таким образом, рассмотренные мероприятия способствуют повышению уровня финансовых результатов и рентабельности ООО «Империя» на рынке транспортных услуг.

Заключение

Финансовые результаты субъектов хозяйствования отражают эффективность его деятельности по всем направлениям: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной, составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений с партнерами. Рост финансового результата формирует финансовую основу предприятия для самофинансирования его деятельности и осуществления расширенного воспроизводства. Увеличение показателей ликвидности говорит об увеличении его способности предприятия погасить текущие обязательства в краткосрочном периоде.

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе было выбрано ООО «Империя» - транспортная компания, существующая на рынке транспортны услуг Туапсинского района более 7 лет. Анализ деятельности предприятия позволил сделать **следующие выводы:** за период 2015-2017 гг. произошло увеличение стоимости основных фондов предприятия на 1606 тыс.руб. или на 49,52%, в 2017 году увеличение стоимости основных фондов составило 5690 тыс. руб. или 117,34%. Данный факт можно прокомментировать расширением количества транспортных единиц автопарка. На транспортном предприятии за период 2015-2017 гг. не произошло изменения показателя фондовооруженности. Значение показателя фондоотдачи в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось и составило 166,61 руб., но в 2017 году наблюдается снижение данного показателя на 83,2 руб. Таким образом, анализ основных экономических показателей предприятия свидетельствует о целесообразности расширения данного вида деятельности, оказываемые услуги на анализируемом предприятии, пользуется спросом на региональном рынке сбыта. ООО «Империя» в течение анализируемого периода работает с прибылью. В 2016 году по сравнению с 2015 годом на предприятии наблюдается увеличение выручки от реализации услуг на 314810,0 руб. Также произошло увеличение себестоимости на 447 893 тыс.руб.

Проведенный анализ отчетливо показал, что данная динамика повлияла на снижение валовой прибыли транспортной компании, снижение, которой составило 133083 тыс.руб. Предприятие получило убыток от продажи услуг, который увеличился в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 133083 тыс. руб., в 2017 году убыток сократился на 112 979 тыс. руб.

На предприятии наблюдается увеличение процентных расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 5892 тыс. руб., а в 2017 году наблюдается снижение на 1541 тыс.руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение доходов на 134406 тыс.руб., а в 2017 году доходы снизились на 58 777 тыс. руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом в ООО «Империя» наблюдается снижение прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 4569 тыс.руб., а в 2017 году наблюдается увеличение на 55743 тыс.руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом на предприятии наблюдается увеличение выручки от реализации услуг на 314810,0 руб. Также произошло увеличение себестоимости на 447 893 тыс.руб.

Проведенный анализ отчетливо показал, что данная динамика повлияла на снижение валовой прибыли транспортной компании, снижение, которой составило 133083 тыс.руб. Предприятие получило убыток от продажи услуг, который увеличился в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 133083 тыс. руб., в 2017 году убыток сократился на 112 979 тыс. руб.

На предприятии наблюдается увеличение процентных расходов в 2016 по сравнению с 2015 годом на 5892 тыс. руб., а в 2017 году наблюдается снижение на 1541 тыс.руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение доходов на 134406 тыс.руб., а в 2017 году доходы снизились на 58 777 тыс. руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом в ООО «Империя» наблюдается снижение прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 4569 тыс.руб., а в 2017 году наблюдается увеличение на 55743 тыс. руб.

В анализируемом периоде произошло уменьшению значения показателя общей рентабельности на 1,86%. Это говорит о том, что в ООО «Империя» наблюдается увеличение выручки от реализации продукции. Увеличение

значения показателя рентабельности собственного капитала в 2016 году по сравнению с 2015 годом составило 56,63 %.

Данная динамика показателя говорит о повышении эффективности деятельности предприятия, а в 2017 году увеличение составило 485,24%.

Как видно по результатам анализа, значение показателя валовой рентабельности на предприятии в анализируемом периоде увеличилось на 6,31%. Это говорит о том, что произошло повышение валовой прибыли в 2015 году на 1,53 копеек на единицу выручки, а в 2016 году валовая прибыль в единице выручки составила 7,84 копеек. Уменьшение показателя рентабельности активов на 5,32% в 2016 году по сравнению с 2015 годом свидетельствует о снижении эффективности использования имущества предприятия, в 2017 году значение данного показателя увеличилось на 21,17%, что говорит о повышении использования имущества предприятия. Таким образом, можно отметить, что на предприятии транспортной сферы услуг наблюдается повышение эффективности деятельности.

В качестве мероприятий по повышению финансовых результатов и повышению уровня рентабельности ООО «Империя» были **предложены следующие мероприятия**: установка газоболонного оборудования на ГАЗ – А64R42 - 2018 года выпуска, что дает экономию денежных средств в размере 640 руб./день и расширение спектра услуг за счет приобретения автотранспортных единиц разной комплектации и уровня класса с целью осуществления проката автомобилей, прибыль от которого по предварительным расчетам составит 1 575 000 рублей.

Экономический эффект, от предложенных мероприятий, позволит увеличить чистую прибыль и снизить себестоимость, что в свою очередь поспособствует увеличению уровня рентабельности ООО «Империя».

Список литературы

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: Дело и Сервис, 2015 - 580 с.
2. Артеменко В.Г., Белендир М.В. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: ДИС НГАЭиУ, 2013. - 328 с.
3. Базылев Н.И. Экономическая теория: учеб. пособие / Н.И. Базылев. - М.: ИНФРА - М, 2014. - 662 с.
4. Бычков В.П. Экономика автотранспортного предприятия: учеб. / В. Бычков. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 384 с.
5. Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. - М.: Вузовский учебник, 2014. - 461 с.
6. Вельможин А.В., Гудков В.А., Миротин Л.Б. Теория организации и управления автомобильными перевозками: логистический аспект формирования транспортных процессов. - М.: Мысль, 2014. – 519 с.
7. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 527 с.
8. Ефименко А.Г. Формирование рыночной системы автотранспортного обслуживания АПК: Монография. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.
9. Карпова В.В. Учет работы автотранспорта на предприятиях различных форм собственности. – М.: Мысль, 2013. – 912 с.
10. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент.- М.: Финансы и статистика, 2014 - 514 с.
11. Кодраков Н.П. Финансовый анализ. - М.: Главбух, 2013. - 114 с.
12. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дькова. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2016. - 471 с.
13. Орлова Е.В. Распределение чистой прибыли: правовые и бухгалтерские аспекты / Е.В. Орлова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2014. - № 8. - С.56.

14. Полисюк Г.Б. Анализ финансовых результатов предприятий транспортных услуг // Экономический анализ: теория и практика. - 2013. - № 21. - С. 86.
15. Пласкова Н.С. Экономический анализ: стратегический и текущий аспекты, российская и зарубежная практика / Н.С. Пласкова. - М.: Эксмо, 2015. - 702 с.
16. Ронова Г.Н., Ронова Л.А., Финансовый менеджмент: учеб.- М.: ЕАОИ, 2015. - 270 с.
17. Романов Н.П., Соловьев А.П. Организация и управление пассажирскими перевозками.- М.: «Академия», 2013. – 627 с.
18. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 316 с.
19. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб. - 12-е изд., испр. и доп. 2016.- 607 с.
20. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 316 с.
21. Туревский И.С. Экономика отрасли (автомобильный транспорт): учеб. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2017. – 287 с.
22. Туревский И.С. Автомобильные перевозки: учеб. – Москва: Форум: ИНФРА-М, 2016. – 222 с.
23. Шеремет А.Д. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 416 с.
24. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: Инфра- М, 2015. - 256 с.
25. Экономика транспорта: учеб. для академического бакалавриата / Е.В.Будрина и др.. – М.: Юрайт, 2016. – 365 с.

