

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
«ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ»**

На правах рукописи

ГУЛУЗАДЕ ЛЕЙЛА ЯШАР ГЫЗЫ

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

На тему: «**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В
АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**»

Наименование и шифр специальности: 050402 «Бухгалтерский учет и аудит»

Научный руководитель: к. э. н, доц. Мамедова А.К.

Руководитель магистерской программы: к. э. н, доц. Кязимов Р.Н.

Заведующий кафедрой: д.э.н., проф. Сабзалиев С.М.

БАКУ- 2016

О Г Л А В Л Е Н И Е

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	12
1.1. Экономическая сущность, значение и функции прибыли в условиях рыночной экономики.....	12
1.2.Значение, задачи и информационная база анализа распределения и использования прибыли.....	23
1.3.Система показателей, используемых в анализе распределения и использования прибыли.....	27
ГЛАВА II. МЕТОДИКА АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ	31
2.1.Анализ налогооблагаемой и чистой прибыли.....	31
2.2.Порядок и принципы распределения прибыли автотранспортного предприятия.....	39
2.3.Анализ распределения и использования прибыли.....	47
ГЛАВА III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	51
3.1. Использование механизма стимулирующей функции прибыли.....	51
3.2.Совершенствование методики анализа прибыли в автотранспортных организациях.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Рыночная экономика требует осуществления новой финансовой политики, усиления ее воздействия на ускорение социально-экономического развития страны, предусматривает рост эффективности производства и укрепление финансов государства. Важная роль в обеспечении всесторонней интенсификации производства и повышения его эффективности принадлежит прибыли. Она представляет собой часть национального дохода, включает стоимость прибавочного продукта и отдельные элементы необходимого продукта.

Финансы, кредит, цены, себестоимость и другие экономические рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью, поэтому она занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных инструментов и рычагов управления экономикой. От роста прибыли зависят развитие рынка средств производства, создание предметов народного потребления, деятельность рынка ценных бумаг, наличие бездефицитного бюджета, преодоление кризисных явлений в экономике страны. Поэтому в росте суммы прибыли заинтересованы как организация, так и государство.

Как стоимостная категория прибыль является одной из основополагающих элементов хозяйственной деятельности предприятий и объединений, составной частью рыночной экономики. От прибыли зависит финансовое положение предприятий, уровень удовлетворения личных и общественных потребностей работников, полнота и своевременность выполнения обязательств перед финансово-кредитной системой.

Кроме того, прибыль является основным источником финансирования мероприятий по научно-техническому и социальному развитию организаций. За счет платежей из прибыли в бюджет формируется основная часть финансовых ресурсов государства, региональных и местных органов власти, и от их увеличения в значительной мере зависят темпы экономического развития

отдельных регионов, рост общественного богатства и, в конечном счете, повышение уровня жизни народа.

С переходом от административно-командных методов управления экономикой к рыночным значительно изменилась роль прибыли в социально-экономическом развитии Азербайджана. Прибыль занимает центральное место, выражая разносторонние экономические связи в воспроизводственном процессе и выступая в качестве цели предпринимательской деятельности. Стремление к увеличению прибыли превращает ее в главную движущую силу и основной источник экономического и социального развития не только отдельных предприятий, но и страны в целом.

Изучив источники получения прибыли, можно разработать научный подход к решению многих проблем. Например, повысить эффективность производства, усилить материальную заинтересованность и ответственность трудовых коллективов в достижении высоких конечных результатов при наименьших затратах. В целях укрепления коммерческого расчета во всех звеньях производства решающее значение имеет выявление резервов роста прибыли на основе экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, повышения производительности труда, улучшения качества и расширения ассортимента выпускаемой продукции (работ и услуг), сокращения непроизводительных расходов и потерь. В этом деле большую роль играет экономический анализ, отвечающий современным требованиям развития рыночной экономики. На его основе вырабатываются и обосновываются оптимальные управленческие решения, наиболее полно выявляются и используются резервы повышения прибыли, что улучшает финансово-хозяйственную деятельность организации.

Дальнейшее усиление распределительной и стимулирующей роли прибыли организаций, в том числе и автотранспортных, связано с совершенствованием механизма ее распределения, что и определяет актуальность избранной темы магистерской работы.

Степень изученности проблемы. Вопросы распределения и использования прибыли в современных условиях и методики его анализа в коммерческих организациях занимали и занимают ведущее место в исследованиях азербайджанских и зарубежных ученых. Эти вопросы освещены в трудах азербайджанских ученых-экономистов: С.М.Сабзалиев, С.М.Ягубов, Г.А.Джафарли, Г.А.Аббасов, А.И.Дашдемиров, Н.М.Исмаилов, Р.Н.Казымов, Ч.Р.Юзбашов, а также рассмотрены в работах русских и зарубежных ученых-экономистов: Казакова Н.А., Гранатуров В.М., Чуев И.Н., Кириева Н.Э, Балдин К.В, Лаврушин О.И., Валенцева Н.И, Кавушкин С.Н., Тепман Л.Н. Швандар В.А. и другие.

Однако в экономической литературе нет системного анализа фактической прибыли и ее связей с различными сторонами отечественной экономики. В опубликованных статьях исследуются лишь частные вопросы этой большой проблемы. Особенно слабо раскрыты те из них, которые связаны с распределением и использованием прибыли на автотранспортных предприятиях.

Цель и задачи исследования. Целью магистерской работы является исследование теоретических и методологических основ экономического анализа распределения и использования прибыли на автотранспортных предприятиях, разработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию методики экономического анализа распределения и использования прибыли. Для достижения установленной цели поставлены и решены следующие задачи:

- определить экономическую сущность, значение и функции прибыли в условиях рыночной экономики;
- оценить значение, задачи и информационную базу анализа распределения и использования прибыли;
- представить систему показателей, используемых в анализе распределения и использования прибыли;

- анализ налогооблагаемой и чистой прибыли;
- порядок и принципы распределения прибыли автотранспортного предприятия;
- анализ распределения и использования прибыли;
- использование механизма стимулирующей функции прибыли;
- совершенствование методики анализа прибыли в автотранспортных организациях.

Предмет исследования. Предметом исследования является совокупность методических и практических вопросов совершенствования экономического анализа распределения и использования прибыли в автотранспортных организациях.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической базой исследования распределения и использования финансовых результатов деятельности предприятия является принятая для всех предприятий, независимо от формы собственности, единая модель хозяйственного механизма, основанная на налогообложении прибыли в условиях рыночных отношений. Она отражает присущее всем предприятиям единство целей деятельности, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процессов формирования и распределения прибыли, единство системы налогообложения.

Методологической основой проведенного исследования являются диалектический метод и положения современной экономической теории, концептуальные основы теории финансового анализа, экономические законы, методы анализа, прогнозирования и моделирования экономических процессов. В ходе исследования использованы законодательные и нормативные документы Азербайджанской Республики, регулирующие распределение прибыли, а также научные труды азербайджанских и зарубежных ученых-экономистов по различным аспектам рассматриваемой темы исследования.

В процессе исследования применялись общенаучные (диалектика, анализ, системность, комплексность); специально-экономические (сравнения, средние и относительные величины) и экономико-математические (корреляционно-регрессионный анализ, линейное программирование) методы, а также методы индукции, дедукции, систематизации, детализации и обобщения. Применение системного подхода обеспечило комплексность исследования рисков.

Информационную базу исследования составляют формы (расчеты) плана экономического и социального развития или бизнес-плана по формированию прибыли, «Расчетный баланс доходов и расходов» (финансовый план) , данные баланса предприятия (ф.№1), отчет о прибылях и убытках (ф.№2), бизнес-плана по формированию прибыли, текущего бухгалтерского учета по счету 601, 611, 801, 901, специальные расчеты по налогооблагаемой прибыли налогам на нее, льготам по налогообложению, а также соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия, официальные статистические справочники, нормативные документы, публикации в периодических изданиях, электронные базы данных, рейтинги информационных агентств, финансовая отчетность исследуемого автотранспортного предприятия.

Научная новизна исследования состоит в теоретическом обобщении и решении ряда вопросов, связанных с совершенствованием анализа распределения и использования прибыли в современных условиях хозяйствования. На основе проведенного исследования получены следующие результаты, содержащие элементы научной новизны:

- Определено значение прибыли в условиях рыночной экономики;
- Обоснованы значение и задачи экономического анализа распределения и использования прибыли;
- Дана научно-обоснованная система показателей, характеризующих распределение и использование прибыли;

- Проведен экономический анализ налогооблагаемой и чистой прибыли автотранспортного предприятия;
- Проведен факторный анализ распределения и использования прибыли автотранспортной организации;
- Определены пути совершенствования механизма стимулирующей функции прибыли, и методики экономического анализа прибыли с использованием международных стандартов.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость анализа эффективности политики формирования и использования прибыли заключается в правильной оценке тенденций формирования прибыли как показателя эффективности, источника финансирования потребностей расширенного воспроизводства и выплаты доходов собственникам, что одновременно позволяет связать уровень финансовых результатов с качеством управления.

Основные положения, рекомендации и выводы диссертационной работы по совершенствованию экономического анализа распределения и использования прибыли в автотранспортных организациях позволят организациям повысить достоверность и оперативность информации, используемой в управлении; обеспечить системный подход при изучении факторов, влияющих на распределение и использование прибыли; установить связи и пропорции между затратами и объемами производства; получить информацию о прибыльности и убыточности производства в зависимости от его объема; определить изменение прибыли вследствие изменения переменных затрат, цен, структуры выпускаемой продукции и, соответственно, на основе такого анализа принять комплекс необходимых в этих условиях стратегических мер по управлению автотранспортным предприятием.

Объем и структура магистерской работы. Цели и задачи исследования определили его объем и структуру. Магистерская работа состоит из введения,

трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы. Работа содержит 77 страниц текста, включает 6 таблиц и 3 рисунка.

Во введении диссертации обоснованы актуальность, степень изученности проблемы, теоретическая и методологическая база, научная новизна, практическая значимость, цель и задачи, объем и структура, информационная база, предмет и объект исследования.

Первая глава «Теоретические основы экономического анализа распределения и использования прибыли в автотранспортных организациях» раскрывает экономическую сущность, значение и функции прибыли в условиях рыночной экономики, значение, задачи и информационную базу анализа распределения и использования прибыли, систему показателей, используемых в анализе распределения и использования прибыли.

Во второй главе «Методика анализа распределения и использования прибыли» проводится анализ налогооблагаемой, чистой прибыли, а также распределения и использования прибыли, представлены порядок и принципы распределения прибыли автотранспортного предприятия.

В третьей главе «Совершенствование методики экономического анализа прибыли в автотранспортных организациях» предлагается использование механизма стимулирующей функции прибыли, и совершенствование методики анализа прибыли в автотранспортных организациях.

В заключении на основе проведенного исследования делаются выводы и предлагаются конкретные предложения по совершенствованию методики анализа прибыли в автотранспортных организациях.

Объектом исследования была избрана автотранспортная компания «АЗНУР». Компания «АЗНУР» - одна из крупных автотранспортных компаний в Азербайджане, основанная в 2002 году в Баку (Азербайджан). «АЗНУР» как компания по аренде автомобилей функционирует с 2007 года. «АЗНУР» является крупнейшей компанией, специализирующейся на предоставлении

услуг Лимузин – сервис для гостей отелей. Ведущие отели Баку выбирают «АЗНУР» как сервис – провайдера.

Преимущества компании в обеспечении безопасности пассажиров, заказы обслуживаются опытными англо- и русскоговорящими водителями и менеджерами компании, предоставлении флит – менеджмента, транспортного обслуживания на долгосрочной основе компаниям, обслуживание деловых поездок и командировок сотрудников.

Компания «АЗНУР» сегодня – это:

- один из лидеров аренды автомобилей в Азербайджане;
- 15 пунктов проката в более 8 городах Азербайджана и Европы;
- обширный, обновляемый парк автомобилей марок Mercedes – Benz, BMW, Toyota, Mitsubishi и др.;
- динамично развивающийся поставщик услуг по аренде автомобиля без водителя и с водителем, международного бронирования автомобилей, продажи автомобилей с пробегом ;
- высокий уровень сервисного обслуживания.

Выручка автотранспортной компании включает доходы, полученные от перевозочного процесса, выполнения погрузочно-разгрузочных операций, экспедирования, прочих работ и услуг. Основную часть доходов автотранспортная компания получает от перевозок грузов и пассажиров. Доходы от перевозок зависят от объема оказываемых услуг, тарифа на перевозку, договорных цен на перевозку. Прибыль от основной деятельности транспорта включает результаты эксплуатации транспорта, вспомогательных производств и хозяйств и прочих хозяйственных операций. Управление автомобильным транспортом, который является важной отраслью государства, осуществляется согласно основным положениям управления транспорта в Азербайджане, но, учитывая специфику этой отрасли государства, оно имеет существенные особенности. Автомобильный транспорт включает: перевозчиков, автостанции, автовокзалы, ремонтные станции и станции

технического обслуживания автомобильных транспортных средств, грузовые станции и контейнерные пункты. Основной задачей государственного регулирования деятельности автомобильного транспорта является формирование рынка его услуг путем реализации единой экономической, инвестиционной, научно-технической и социальной политики.

Основными функциями государственного регулирования деятельности автомобильного транспорта являются:

- формирование рынка услуг;
- контроль соблюдения законодательства об автомобильном транспорте;
- тарифная, инновационная и инвестиционная политика;
- государственный заказ на социально значимые услуги автомобильного транспорта общего пользования;
- защита прав потребителей услуг автомобильного транспорта.

На основе законопроекта "Об автомобильном транспорте" определяются правовые, организационные и экономические основы пассажирских и грузовых перевозок автомобильным транспортом в Азербайджане. Он регулирует отношения между государственными органами, перевозчиками и потребителями в сфере перевозки пассажиров и грузов автомобильным транспортом. В законопроекте отражены вопросы обеспечения безопасности, осуществление целенаправленной тарифной политики для обеспечения интересов пассажиров и перевозчиков.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Экономическая сущность, значение и функции прибыли в условиях рыночной экономики.

Основой рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для планирования и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, образования и использования специальных фондов, соизмерения затрат и результатов на отдельных стадиях воспроизводственного процесса. Главную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

Рассматривая сущность прибыли, отметим ее характеристики :

1. Прибыль представляет собой форму дохода предпринимателя, осуществляющего определенный вид деятельности. Эта внешностная, наиболее простая форма выражения прибыли является вместе с тем недостаточной для ее полной характеристики, так как в ряде случаев активная деятельность в какой-либо сфере может и не быть связанной с получением прибыли (например, деятельность политическая, благотворительная и др.).

2. Прибыль является формой дохода предпринимателя, вложившего свой капитал с целью достижения определенного коммерческого успеха. Категория прибыли неразрывно связана с категорией капитала – особым фактором производства – и в усредненном виде характеризует цену функционирующего капитала.

3. Прибыль не является гарантированным доходом предпринимателя, вложившего свой капитал в тот или иной вид бизнеса. Она является результатом только умелого и успешного осуществления этого бизнеса. Но в процессе ведения бизнеса предприниматель вследствие своих неудачных действий или объективных причин внешнего характера может не только

лишиться ожидаемой прибыли, но и полностью или частично потерять вложенный капитал. Поэтому прибыль является в определенной мере и платой за риск осуществления предпринимательской деятельности.

4. Прибыль характеризует не весь доход, полученный в процессе предпринимательской деятельности, а только ту часть дохода, которая "очищена" от понесенных затрат на осуществление этой деятельности. Иными словами в количественном выражении прибыль является остаточным показателем, представляющим собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности.

5. Прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме. Такая форма оценки прибыли связана с практикой обобщенного стоимостного учета всех связанных с ней основных показателей – вложенного капитала, полученного дохода, понесенных затрат и т.п., а также с действующим порядком налогового ее регулирования.

На основе рассмотренных основных характеристик прибыли ее понятие в наиболее обобщенном виде можно сформулировать так: «Прибыль представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления этой деятельности».

Экономическая сущность прибыли заключается в следующем:

- характеризует финансовый результат деятельности предприятия, который зависит от уровня себестоимости, качества и количества выпускаемой продукции, производительности труда, степени использования производственных фондов, организации управления, материально-технического снабжения, а также насколько продукция удовлетворяет потребности потребителя, т.е. имеет ли она спрос;

- является основой экономического развития предприятия.

Прибыль, с теоретической точки зрения, представляет собой сложное и неоднозначное понятие. В мировой науке до сих пор существуют разные подходы в трактовке ее происхождения и сущности.

Прибыль объективно необходима предприятиям для развития их хозяйства: расширения материально–технической базы, увеличения собственных оборотных средств, создания фондов, необходимых для социальных нужд коллектива. Размер получаемой прибыли определяет конкурентоспособность предприятия, степень его оперативно – хозяйственной самостоятельности.

Отсюда следует, что прибыль – это экономическая категория, которая отражает доход, созданный в сфере хозяйственной деятельности. Она является результатом соединения разных факторов производства: труда, капитала, природных ресурсов, предпринимательской способности. В комплексе они приносят тот финансовый эффект, который именуется прибылью.

Прибыль – это превышение доходов над расходами. Обратное положение называется убытком. С экономической точки зрения прибыль – это разность между денежными поступлениями и денежными выплатами. С хозяйственной точки зрения прибыль – это разность между имущественным состоянием предприятия на конец и начало отчетного периода.

Изучение всех аспектов, связанных с прибылью, привело к пониманию того, что прибыль, исчисленная в бухгалтерском учете, не отражает действительного результата хозяйственной деятельности. Это привело к четкому разграничению таких понятий, как бухгалтерская и экономическая прибыль. Бухгалтерская прибыль – это результат реализации товаров и услуг, а экономическая – результат «работы» капитала (рис. 1).

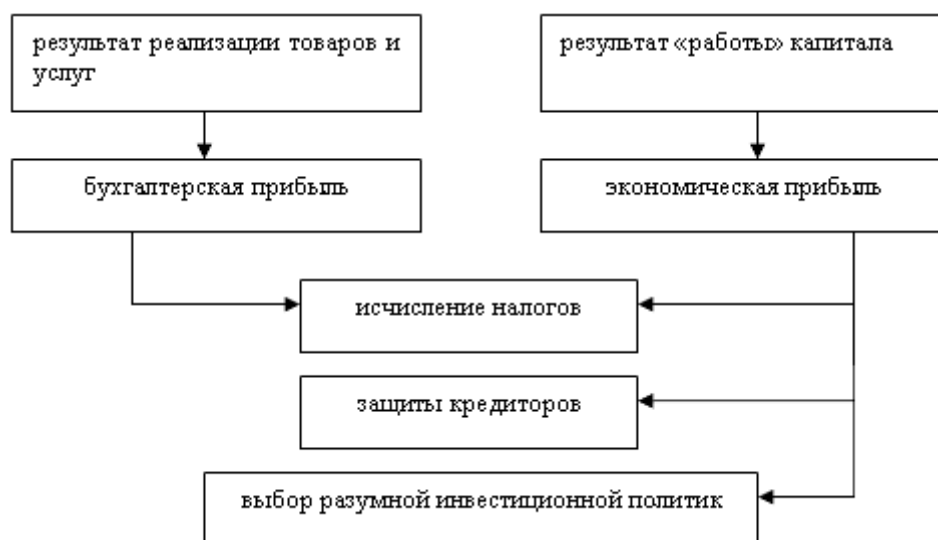


Рис. 1. Разделение бухгалтерской и экономической прибыли

Идея двух трактовок прибыли (бухгалтерской и экономической) получила развитие благодаря Дэвиду Соломону. Он исходил из предпосылки, что концепция прибыли нужна для трех целей:

- 1) исчисления налогов;
- 2) защиты кредиторов;
- 3) для выбора разумной инвестиционной политики.

Бухгалтерская трактовка применима только для достижения первой цели и абсолютно не применима для достижения третьей.

Д. Соломон разработал формулу, определяющую связь между бухгалтерской и экономической прибылью:

Бухгалтерская прибыль

+ Внереализационные изменения стоимости (оценки) активов в течение отчетного периода

– Внереализационные изменения стоимости (оценки) активов в предыдущие (прошлые) отчетные периоды

+ Внереализационные изменения стоимости (оценки) активов в будущие (предстоящие) периоды
= Экономическая прибыль.

Экономический подход предполагает ежеквартальное исчисление величины гудвила (вид нематериальных активов, отражающих деловую репутацию фирмы) и ее колебаний. Появление этой категории связано с экономической трактовкой прибыли.

Прибыль как экономическая категория отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. Результатом соединения факторов производства (труда, капитала, природных ресурсов) и полезной производительной деятельности хозяйствующих субъектов является произведенная продукция, которая становится товаром при условии ее реализации потребителю.

На стадии продажи выявляется стоимость товара, включающая стоимость прошлого овеществленного труда и живого труда.

На уровне предприятия в условиях товарно–денежных отношений чистый доход принимает форму прибыли. На рынке товаров предприятия выступают как относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает получение прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции.

Когда выручка превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли. Предприниматель всегда ставит своей целью прибыль, но не всегда ее извлекает.

Прибыль — одна из важнейших экономических категорий рыночной экономики, может быть, самой важной, так как прибыль является целью предпринимательской деятельности, ее смыслом. Предпринимательство, в

результате которого будут покрываться только затраты, неэкономично и практически неестественно.

Главный источник происхождения прибыли - это предпринимательская деятельность, а точнее, сущность этой деятельности, смысл которой — получение прибыли. Стимулирующая сущность прибыли носит двойственный характер:

- в одних случаях прибыль — действительный стимул для предпринимательской деятельности; в социально-ориентированной рыночной экономике каждый получает заработанные деньги: предприниматель — прибыль, работники — заработную плату;

- в других случаях сущность прибыли — это действительно ее эксплуататорская сущность, связанная с возможностью предпринимателя присваивать результаты чужого труда на основе частной собственности на средства производства, на капитал. Величина прибыли в определенных случаях обратно пропорциональна уровню заработной платы. Поэтому если собственник предприятия увеличивает прибыль за счет уменьшения заработной платы работников, то эта часть прибыли будет иметь эксплуататорскую сущность.

Роль прибыли в условиях рыночной экономики огромна.

Прибыль — показатель эффективности, финансовый результат любой предпринимательской деятельности, главный показатель оценки деятельности предприятий на базе показателей рентабельности, в виде отношения прибыли к выручке, себестоимости, активам или собственным средствам.

Прибыль — главный источник собственных средств предприятия как для текущей деятельности (чистые активы), так и для развития производства (инвестиции) и других собственных нужд.

Прибыль — основной источник решения проблемы увеличения рыночной стоимости имущества предприятия. Эта цель требует постоянного роста собственных средств предприятия.

Прибыль — главный источник спасения предприятия от банкротства. Здесь также срабатывает взаимосвязь «прибыль — собственные средства», при этом основное в этой связи — ее постоянство в достаточных размерах.

Прибыль — важнейший источник обеспечения общегосударственных потребностей, так как налог на прибыль является одним из базовых налогов налоговой системы страны.

В результате за счет прибыли обеспечивается:

- полнота доходов бюджетной системы;
- развитие социальных потребностей всего населения, т.е. медицины, образования, науки, детских учреждений и др.;
- финансирование обороны страны.

Чем больше прибыль предприятий и организаций страны, тем крепче национальная денежная единица — манат. Это означает стабилизацию макроэкономических показателей и, как результат. — снижение уровня инфляции, рост материального благосостояния населения.

В современных условиях повышается значение прибыли как объекта распределения, созданного в сфере материального производства чистого дохода между предприятиями и государством, различными отраслями народного хозяйства и предприятиями одной отрасли, между сферой материального производства и непромышленной сферой, между предприятиями и его работниками.

Прибыль, как важнейшая категория рыночных отношений выполняет определенные функции.

Во-первых, прибыль является категорией и показателем эффективности деятельности предприятия. Значение прибыли состоит в том, что она отражает конечный финансовый результат. Вместе с тем на величину прибыли и ее динамику воздействуют как зависящие от усилий предприятий факторы, так и не зависящие от них. Факторы влияют на прибыль не прямо, а через объем реализованной продукции и себестоимость, поэтому для выявления конечного

результата необходимо сопоставить стоимость объема реализованной продукции и стоимость затрат и ресурсов, использованных в производстве.

Функция эффективности - прибыль предприятия является критерием эффективности конкретной производственной деятельности, его уровень в сравнении со среднеотраслевым характеризует умение коллектива предприятия успешно осуществлять хозяйственную деятельность в условиях рыночной экономики.

Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Выступая конечным финансово-экономическим результатом предприятия, прибыль играет ключевую роль в рыночном хозяйстве.

Прибыль в рыночной экономике – движущая сила и источник обновления производственных фондов и выпускаемой продукции. И, наконец, прибыль является источником социальных благ для членов трудового коллектива.

Стимулирующая функция - прибыль используется как источник и условие формирования финансовых ресурсов предприятия, обеспечивающих его развитие. Чем выше уровень генерирования прибыли предприятием в процессе его хозяйственной деятельности, тем меньше его потребность в привлечении финансовых средств из выгодных источников, и при прочих равных условиях - тем выше уровень самофинансирования развития предприятия, обеспечения реализации его стратегических целей, повышения конкурентной позиции на рынке, социального развития, материального поощрения работников.

В-третьих, прибыль является источником формирования бюджетов различных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов, а также экономических санкций и используется для финансирования совместных общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и социальных программ.

Функция доходности - прибыль является той экономической категорией, которая отражает особые экономические отношения, благодаря которому

потребности и интересы человека или группы людей переносятся на вещи, предметы, интеллектуальные достояния и имеют стоимостную оценку.

В условиях рыночной экономики значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объемов производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производстве. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвесторов в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Рассматривая прибыль, как экономическую категорию, мы говорим о ней абстрактно. Но при планировании и оценке хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, распределении прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, используется конкретный показатель прибыли. Емким информативным показателем является общая (балансовая) прибыль.

Прибыль - особый воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечный результат бизнеса. Необходимый уровень прибыли - это:

- основной внутренний источник текущего и долгосрочного развития предприятия;
- важнейшая предпосылка возрастания рыночной стоимости предприятия;
- индикатор кредитоспособности предприятия;
- главный мотив собственника, поскольку он инициатор и организатор возрастания капитала и развития бизнеса;
- показатель конкурентоспособности предприятия при наличии стабильного и устойчивого уровня прибыли;
- гарант выполнения предприятием своих обязательств перед государством, источником удовлетворения социальных потребностей общества.

Поддержание необходимого уровня прибыльности - объективная закономерность нормального функционирования предприятия в условиях рыночной экономики. Систематический недостаток объема прибыли и ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности и рискованности бизнеса, служат основной предпосылкой предстоящего банкротства.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками предпринимательской деятельности.

Прибыль обеспечивает возможности самофинансирования, удовлетворения материальных и социальных потребностей собственника капитала и работников предприятия. Прибыль является также основным источником формирования доходов бюджета и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами.

Главная цель управления прибылью - максимизация благосостояния собственников в текущем и перспективном периоде. Это означает обеспечение:

- максимальной прибыли, соответствующей ресурсам предприятия и рыночной конъюнктуре;
- оптимального соотношения между уровнем формируемой прибыли и допустимой степени риска;
- высокого качества формируемой прибыли;
- выплаты необходимого уровня дохода на инвестированный капитал собственникам компании;
- достаточного объема инвестиций за счет прибыли в соответствии с задачами развития бизнеса;
- роста рыночной стоимости предприятия при допустимом уровне риска;

- эффективности программ участия персонала в распределении прибыли.

Механизм распределения прибыли на предприятиях должен строиться таким способом, чтобы способствовать созданию условий по наиболее рациональному использованию средств на развитие предприятия, принимая во внимание показатели уровней фондо- и энерговооруженности, оборачиваемости оборотных средств, производительности труда и т.д.

Эффективное использование прибыли возможно лишь при согласованности действий системы экономических рычагов. При этом первостепенное значение имеет реализация продукции, оказание услуг.

Во-первых, потому, что в процессе оказания услуг и выполнения работ на рынке происходит возмещение израсходованных средств производства.

Во-вторых, реализация продукции, выполнение работ и услуг - это тот момент, когда произведенный продукт получает признание на рынке. Любая заминка в процессе реализации вызывает нарушение ритмичности производства, а значит, ведет к снижению эффективности деятельности предприятия.

1.2. Значение, задачи и информационная база анализа распределения и использования прибыли

Предприятия получают прибыль в результате реализации продукции, коммерческой деятельности на биржах, сдачи в аренду основных фондов и т.д. Поэтому величина прибыли зависит от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия.

Таким образом, прибыль, с одной стороны, зависит от качества работы коллектива, а с другой - является основным источником производственного и социального развития предприятия. Вместе с тем, прибыль служит важнейшим источником формирования государственного бюджета. Следовательно, в росте прибыли заинтересованы и предприятия, и государство.

В целях управления прибылью необходимо проводить объективный системный анализ формирования, распределения и использования прибыли, который позволит выявить резервы роста. Такой анализ представляет интерес и для внутренних, и для внешних субъектов, так как рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности, увеличивает размеры доходов учредителей и собственников, характеризует финансовое состояние предприятия.

Экономический анализ – важнейшая стадия работы, предшествующая планированию и прогнозированию ресурсов предприятия, эффективного их использования. Анализ формирования и использования прибыли проводится в несколько этапов:

- анализируется прибыль по составу в динамике;
- проводится факторный анализ прибыли от реализации;
- анализируются причины отклонения по таким составляющим прибыли, как проценты к получению и уплате, прочие операционные доходы, внереализационные доходы и расходы;
- анализируется формирование чистой прибыли на накопление и потребление;

- дается оценка эффективности распределения прибыли на накопление и потребление;
- анализируется использование прибыли на накопление и потребление;
- разрабатываются предложения к составлению финансового плана.

Анализ состава прибыли позволяет выработать необходимую стратегию поведения, направленную на минимизацию потерь и финансового риска от вложений в данное предприятие.

Предприятия имеют право использовать полученную прибыль по своему усмотрению, кроме той части, которая подлежит обязательным вычетам, налогообложению и другим направлениям в соответствии с законодательством.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие деятельности предприятия. Никакие органы, в том числе государство, не имеют права вмешиваться в процесс использования, удовлетворения материальных и социальных потребностей трудовых коллективов.

Основной задачей анализа распределения и использования прибыли является выявление тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный год по сравнению с прошлым годом. По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию. Также в процессе анализа решаются следующие задачи:

- оценка плана (прогноза) прибыли и выбор наилучшего варианта;
- изучение данных о формировании финансового результата и использовании прибыли;
- изучение состава и структуры прибыли в динамике; - исследование динамики изменения показателей финансовых результатов за несколько лет;
- изучение условий безубыточности работы предприятия;
- оценка формирования налогооблагаемой прибыли;

- выявление и количественное измерение влияния основных факторов, воздействующих на распределение и использование чистой прибыли;
- изучение направлений, пропорций и тенденций распределения прибыли;
- выявление резервов и их использование для повышения прибыли и рентабельности предприятия;
- формирование налогооблагаемой прибыли;
- факторы формирования и динамики налогов;
- пропорции и конкретные направления распределения прибыли, а также пути наиболее рационального размещения созданной прибыли;
- факторы формирования, распределения и использования чистой прибыли;
- разработка рекомендаций по эффективному использованию прибыли с учетом перспектив развития предприятия.

Анализ распределения и использования прибыли проводится в следующем порядке: дается оценка изменения суммы средств по каждому направлению использования прибыли по сравнению с отчетным и базисным периодом; проводится факторный анализ образования фондов; дается оценка эффективности использования фондов накопления и потребления в соответствии с показателями эффективности экономического потенциала.

Основными источниками информации для практической части изучения процесса распределения и использования прибыли на предприятии являются данные финансовой отчетности и бухгалтерского учета. Из форм финансовой отчетности используют бухгалтерский баланс, где отражаются нераспределенная прибыль или непокрытый убыток отчетного и прошлого периодов. Отчет о прибылях и убытках раскрывает информацию о финансовых результатах организации за истекший отчетный год. В названной отчетной форме должны быть признаны и отражены все доходы и расходы отчетного периода.

Согласно национальным стандартам бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для коммерческих организаций в отчете о прибылях и убытках требуется представлять как минимум следующие статьи:

- основной доход;
- результаты операционной деятельности;
- расходы по налогу на прибыль;
- доля собственников, составляющих меньшинство;
- чистая прибыль или убыток в отчетном периоде.

Таким образом, источниками информации служат финансовый план, план социально-экономического развития, данные баланса предприятия (ф.№1), отчет о прибылях и убытках (ф.№2), бизнес-плана по формированию прибыли, текущего бухгалтерского учета по счету 601, 611, 801, 901, специальные расчеты по налогооблагаемой прибыли налогам на нее, льготам по налогообложению, а также соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия.

1.3. Система показателей, используемых в анализе распределения и использования прибыли

В хозяйственной практике автотранспортных организаций при анализе распределения и использования прибыли применяются следующие показатели прибыли: расчетные, аналитические, для целей бухгалтерского и налогового учета. Для управленческого учета, при планировании деятельности предприятия, оценки инвестиционных проектов прибыль определяется как разность доходов и расходов предприятия. Основные показатели прибыли:

1. Основной доход отражает выручку, полученную от продажи продукции, товаров и представления услуг, и другой доход, возникающий в процессе основной, регулярной деятельности предприятия.

2. Валовая прибыль (разность между выручкой от продаж и производственной себестоимостью реализованной продукции, работ и услуг). Включает в себя коммерческие и управленческие расходы. Она характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности за вычетом всех операционных расходов, как постоянных, так и переменных.

3. Бухгалтерская прибыль – положительная разница между доходами организации (прирост стоимости активов в вместе с увеличением капитала собственников) и расходами (снижение стоимости активов в вместе с уменьшением капитала собственников).

4. Экономическая прибыль – прибыль до уплаты налогов и процентов за пользование заемными средствами - это разность между доходом предприятия и его экономическими издержками. Экономические издержки включают явные (бухгалтерские), которые отражаются полностью в бухгалтерском учете предприятия, и неявные (имплицитные) издержки, которые характеризуют альтернативные издержки использования ресурсов предприятия, т.е. не оплачиваемые издержки.

5. Балансовая прибыль – отражаемая в балансе общая сумма прибыли организации по всем видам деятельности: а) прибыль от основного вида

деятельности-реализации продукции, товаров, услуг), б) прибыль от прочей реализации, в) доходы и расходы от внереализационной деятельности (внереализационные результаты);

6. Операционная прибыль — это прибыль, остающаяся после вычета из валовой прибыли административных расходов, расходов на сбыт и прочих операционных расходов.

7. Прибыль от продаж — это результат, полученный от реализации произведенной продукции (работ, услуг), имущества предприятия и товаров, предназначенных для продажи, и т.д. Ее определяют путем вычитания из валовой прибыли коммерческих и управленческих расходов. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разность между выручкой, полученной от продажи товаров, произведенной продукции (работ, услуг) и себестоимостью этой продукции (работ, услуг).

8. Налогооблагаемая прибыль – прибыль, подлежащая налогообложению по установленным ставкам (на доход физических лиц, на прибыль юридических лиц, на добавленную стоимость, акцизы, на имущество юридических лиц и др.). Она формируется от общей прибыли отчетного периода, которая направляется на удовлетворение потребностей общества (в виде налогов) и предприятия. Для определения налогооблагаемой прибыли необходимо из общей прибыли вычесть сумму, облагаемую по ставкам налога на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), налог на недвижимость, а также затраты и расходы, учитываемые при исчислении льгот по налогу на прибыль.

9. Прибыль до налогообложения включает прибыль от продаж и разницу, полученную по операционным доходам и расходам, внереализационным доходам и расходам, чрезвычайным доходам и расходам.

10. Льготируемая прибыль – часть балансовой прибыли, не облагаемая налогом (доходы благотворительных, международных организаций, органов

государственной власти, бюджетных организаций, Национального банка, Государственного нефтяного фонда, Фонда страхования вкладов и др.);

11. Чистая прибыль определяется как разница между прибылью до налогообложения и отчислениями в бюджет по налогам. Является важнейшим показателем для инвесторов, используется для расчета ряда показателей рентабельности ;

12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) является остатком от вычитания суммы распределенной прибыли из чистой прибыли. Она составляет сумму нераспределенной прибыли отчетного года и прошлых лет (показатель результативности деятельности и эффективности дивидендной политики, существенный элемент капитала организации);

13. Маржинальная прибыль характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности (валового дохода предприятия от этой деятельности, уменьшенного на сумму налоговых платежей за счет него) за вычетом суммы переменных затрат. Она представляет собой разницу между выручкой от продаж и переменными затратами. Состоит из постоянных затрат и прибыли. Используется для определения точки безубыточности и для анализа вариантов производства.

14. Капитализированная прибыль (реинвестированная) – это часть нераспределенной прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов предприятия, то есть в фонд накопления.

15. Потребляемая прибыль – это часть нераспределенной прибыли, которая расходуется на выплаты собственникам (акционерам) дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы.

Механизм формирования прибыли можно представить в виде рисунка. (см. рис.2).

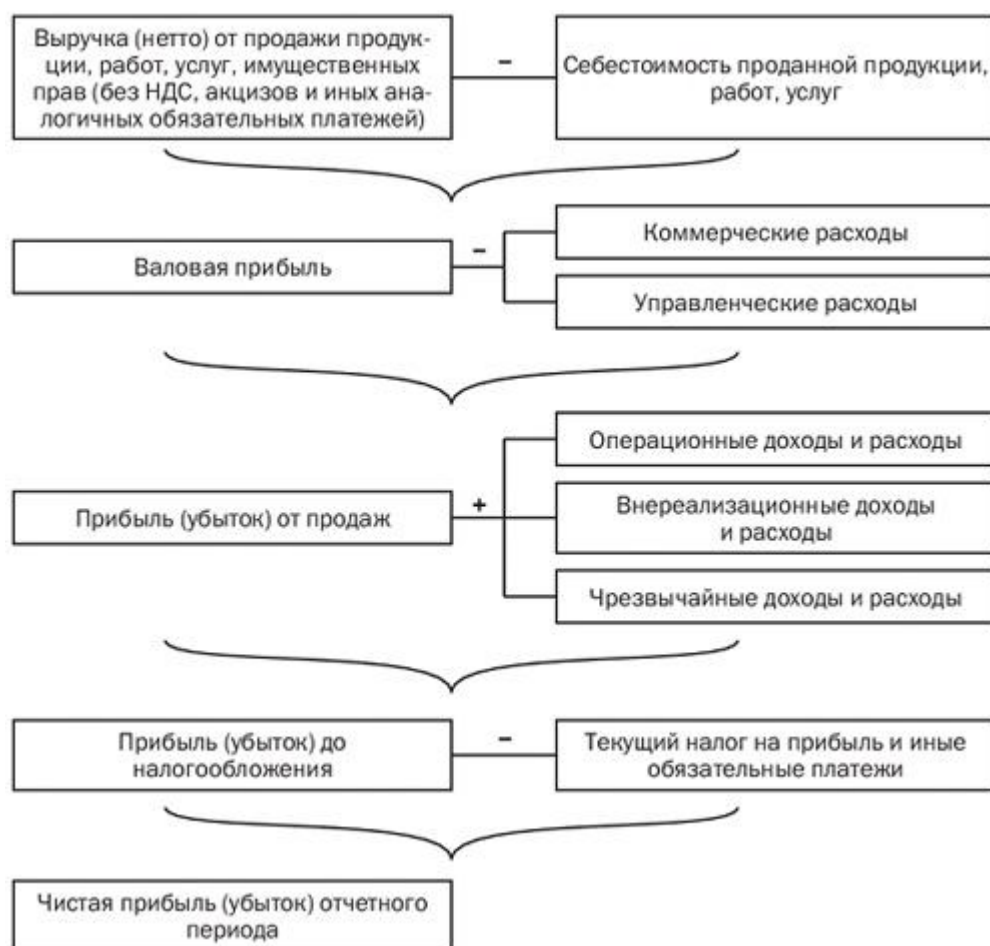


Рис 2. . Механизм формирования прибыли

Важнейшая роль прибыли определяет необходимость правильного ее исчисления. Показатели прибыли могут определяться по различным направлениям деятельности предприятия, видам продукции, отдельным проектам. Сравнение соответствующих показателей прибыли, оценка их динамики позволяют обосновать управленческие решения, выработать стратегию развития предприятия; обосновать расходы на производство и реализацию продукции, производственную программу предприятия. Одна из важнейших задач анализа использования прибыли – добиться оптимизации пропорций между капитализируемой и потребляемой ее суммой.

ГЛАВА II. МЕТОДИКА АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

2.1. Анализ налогооблагаемой и чистой прибыли

С 1 января 2001 года налогообложение юридических лиц в Азербайджанской Республике регулируется Налоговым кодексом.

Прибылью считается разница между всеми доходами налогоплательщика (за исключением доходов, освобожденных от налогообложения) и расходами, вычитаемыми из дохода. Прибыль предприятия облагается налогом по ставке 20 %. Предприятия-резиденты и нерезиденты в Азербайджанской Республике являются плательщиками налога на прибыль.

Объектом налогообложения для предприятия-резидента является прибыль, полученная из источников в Азербайджанской Республике и за ее пределами; для предприятий-нерезидентов – только прибыль, полученная из источников в Азербайджанской Республике.

К государственным налогам относятся:

- подоходный налог с физических лиц;
- налог на прибыль юридических лиц (кроме предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности);
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на имущество юридических лиц;
- земельный налог с юридических лиц;
- дорожный налог;
- промысловый налог;
- упрощенный налог;

Налогом не облагаются:

- доходы благотворительных организаций — кроме доходов от предпринимательской деятельности;

- безвозмездные переводы, членские взносы и пожертвования, полученные некоммерческими организациями;
- доходы международных, межгосударственных и межправительственных организаций — кроме доходов, полученных от предпринимательской деятельности;
- доходы органов государственной власти, бюджетных организаций и органов местного самоуправления (за исключением доходов от предпринимательской деятельности);
- доходы Центрального банка Азербайджанской Республики, его структур и Государственного нефтяного фонда Азербайджанской Республики (за исключением дохода, полученного от размещения средств Фонда), а также Фонда страхования вкладов;
- доход специальных образовательных учреждений, созданных для получения образования лицами с ограниченными возможностями здоровья, — кроме дохода, получаемого ими от предпринимательской деятельности;
- доход от списания налоговых задолженностей в государственный бюджет в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики;
- стоимость активов, безвозмездно переданных по решению юридического лица с его собственного баланса или одного из резидентских дочерних предприятий, находящихся в его полной собственности, на баланс другого в случаях, установленных соответствующим органом исполнительной власти;
- стоимость основных средств, безвозмездно переданных по решению соответствующего органа исполнительной власти с баланса одного юридического лица на баланс другого лица;
- часть доходов управляющих организаций или операторов промышленных, либо технологических парков, созданных в соответствии с постановлением соответствующего органа исполнительной власти, которая направлена ими на строительство и содержание инфраструктуры промышленных, либо технологических парков;

▪ доходы юридических лиц, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции (в том числе промышленным способом), полученные от этой деятельности — на 5-летний срок с 1 января 2014 года;

▪ доходы яслей, яслей-детских садов, детских садов, специальных детских садов и детских домов, полученные от этой деятельности — на 10-летний срок с 1 января 2014 года;

Ставка налога на прибыль производственных предприятий, принадлежащих общественным организациям инвалидов *или детей с ограниченными возможностями здоровья*, снижается на 50 процентов при условии, что не менее 50 процентов общей численности работников такого предприятия составляют инвалиды *или лица до 18 лет с ограниченными возможностями здоровья*.

Налогооблагаемая прибыль формируется от балансовой, которая направляется на удовлетворение потребностей общества (в виде налогов) и предприятия.

Для определения налогооблагаемой прибыли необходимо из балансовой прибыли вычесть сумму, облагаемую по ставкам налога на доход (от биржевой, брокерской и др. деятельности, по ценным бумагам и от долевого участия в СП), налог на недвижимость, а также затраты и расходы, учитываемые при исчислении льгот по налогу на прибыль (природоохранные и противопожарные мероприятия, затраты на НИОКР; расширение производства и его увеличение; содержание домов престарелых и инвалидов, благотворительные цели и др.).

Для анализа налогооблагаемой прибыли автотранспортной организации «АЗНУР» составим таблицу (данные взяты условные) (см. таб. 1).

Таблица 1. Анализ налогооблагаемой прибыли за два года (в ман.)

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчётный год</i>	<i>Отклонения от плана</i>
1. Балансовая прибыль	207655	227847	+20192
2. Прибыль, облагаемая по ставкам налога на доход	-	-	-
3. Налог на недвижимость	4220	4321	+101
4. Прибыль, подлежащая налогообложению (стр.1 - стр. 2 - стр. 3)	203335	223426	+20091
5. Затраты и расходы, учитываемые при исчислении льгот по налогу на прибыль (льготируемая прибыль)	39550	40539	+989
6. Налогооблагаемая прибыль (стр.4 – стр. 5)	163785	182887	+19102
7. Сумма налога на прибыль по действующей ставке (20%)	32757	36577	+3820
8. Чистая прибыль	131028	146310	+15282

Данные таблицы показывают, что сумма налогооблагаемой прибыли в исследуемой автотранспортной организации увеличилась за анализируемый период увеличилась на 19102 ман. или на 9,7%, а сумма налога на неё по действующей ставе – на 3820 манат или на 11,6%. Чистая прибыль в отчетном году по сравнению с прошлым годом возросла на 15282 манат или на 11,7%.

На изменение суммы налогооблагаемой прибыли повлияли факторы, в качестве которых выступают показатели прибыли, облагаемой по ставкам, налога на недвижимость и льгот по налогу на прибыль, вычитаемые из балансовой прибыли при расчете ее величины. Росту налогооблагаемой прибыли в данном случае способствовали увеличение прибыли, подлежащей налогообложению на 20091 манат и затрат, учитываемых при исчислении льгот по налогу на прибыль на 989 манат.

Анализ факторов формирования прибыли до налогообложения позволяет выявить пути законного снижения ее объема для налогообложения. Тем самым создаются реальные возможности увеличения прибыли, остающейся в распоряжении автотранспортной организации для формирования фондов накопления и потребления, резервных фондов, то есть чистой прибыли.

Чистая прибыль является одним из важнейших экономических показателей, характеризующих конечные результаты деятельности предприятия. Количественно она представляет собой разность между суммой балансовой прибыли и суммой внесенных в бюджет налогов из прибыли, экономических санкций, отчислений в благотворительные фонды и других расходов предприятия, покрываемых за счет прибыли.

Размер прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, зависит от факторов изменения балансовой прибыли и факторов, определяющих удельный вес чистой прибыли в общей сумме балансовой прибыли, а именно доли налогов, экономических санкций, отчислений в благотворительные фонды и других расходов в общей сумме прибыли .

Но часть налоговых платежей, таких, как отчисления в дорожный фонд, пенсионный фонд, фонд медицинского и социального страхования, оказывают посредственное влияние на чистую прибыль – через себестоимость продукции и прибыль от реализации – и являются факторами второго порядка по отношению к чистой прибыли. Другая часть налогов (налог на имущество,

содержание жилищного фонда), являются прямыми налогами, которые отчисляются от прибыли.

Таким образом, изменение чистой прибыли под влиянием налоговых платежей складывается из суммы отклонений в результате изменения налоговой базы и изменения налоговой ставки.

Сумма налога на прибыль увеличилась на 3820 манат, на ту же сумму уменьшилась чистая прибыль, но за счет увеличения налогооблагаемой прибыли (+19102) чистая прибыль возросла на 15282 манат (19102-3820) или на 11,6%.

Рассмотрим долю чистой прибыли и налога на прибыль в прибыли до налогообложения (см. таб.2).

Таблица 2. Удельный вес чистой прибыли и налога на прибыль в сумме прибыли до налогообложения за анализируемый период в автотранспортной организации «АЗНУР», %

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Прибыль до налогообложения	100,0	100,0	-
2. Чистая прибыль	80,0	80,1	+0,1
3. Сумма налога на прибыль	20,0	19,9	-0,1

Удельный вес чистой прибыли автотранспортной компании «АЗНУР» в прибыли до налогообложения в прошлом году составил 80,0% в отчетном году – 80,1%. По показателям чистой прибыли на протяжении отчетного периода времени наблюдается положительная динамика. Удельный вес налога на прибыль в прибыли до налогообложения с каждым годом уменьшается: в

прошлом году - 20,0%; в отчетном году – 19,9%. Итак, подводя итог о формировании чистой прибыли компании «АЗНУР», можно сделать вывод, что с каждым годом все показатели прибыли повышаются, о чем свидетельствует приведенный анализ. Рост данного вида прибыли приводит к улучшению деятельности предприятия, повышению активов.

Факторный анализ формирования чистой прибыли можно представить в виде следующей блок-схемы (см.рис.3).

Рисунок 3. Модель факторного анализа формирования чистой прибыли



На величину чистой прибыли оказывает влияние фактор **первого уровня**, влияющий на величину чистой прибыли, - налогооблагаемая прибыль и ставка налога на прибыль.

Кроме того оказывают также влияние доходы, облагаемые по специальным, отличным от налога на прибыль, ставкам и вычитаемые из валовой прибыли при расчете налогооблагаемой прибыли. Это факторы **второго уровня**, влияющие на величину налогооблагаемой прибыли:

- доходы, облагаемые по ставкам, отличным от налога на прибыль;
- размер отчислений в резервный фонд;
- размер льготированных отчислений из прибыли.

Чтобы определить изменение чистой прибыли за счет факторов первой группы, необходимо изменение балансовой прибыли за счет каждого фактора умножить на плановый (базовый) удельный вес чистой прибыли в сумме балансовой прибыли:

$$\Delta ЧП = \Delta БП x_i \times УДчп_0.$$

Прирост чистой прибыли за счет второй группы факторов рассчитывается умножением прироста удельного веса i -го фактора (налогов, санкций, отчислений) в общей сумме балансовой прибыли на фактическую ее величину в отчетном периоде:

$$\Delta ЧП = БП_1 \times (-\Delta УДx_i).$$

Поэтому, изыскивая пути увеличения чистой прибыли, данному предприятию необходимо в первую очередь обратить внимание на факторы, отрицательно влияющие на формирование ее величины.

2.2. Порядок и принципы распределения прибыли автотранспортного предприятия.

Распределение прибыли производится в соответствии с Налоговым кодексом Азербайджанской Республики, инструктивными и методическими указаниями Министерства финансов, уставом предприятия. Предприятия должны обеспечивать выполнение обязательств перед бюджетом, банками, поставщиками, потребителями, вышестоящими и другими организациями, финансирование затрат на развитие науки и техники, техническое перевооружения, реконструкцию и расширение действующих производств; социальное развитие и материальное стимулирование за счет заработанных средств.

Из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли) в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятие может создавать фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд и другие специальные фонды и резервы. На сумму произведенных отчислений от прибыли происходит перераспределение прибыли внутри предприятия: уменьшается сумма нераспределенной прибыли и увеличиваются образуемые из нее фонды и резервы.

При этом под фондом накопления понимаются средства, направленные на производственное развитие предприятия, техническое перевооружение, реконструкцию, расширение, освоение производства новой продукции, на строительство и обновление основных производственных фондов, освоение новой техники и технологий в действующих организациях и иные аналогичные цели, предусмотренные учредительными документами предприятия (на создание нового имущества предприятия).

За счет средств фондов накопления финансируются главным образом капитальные вложения на производственное развитие. При этом осуществление капитальных вложений за счет собственной прибыли не уменьшает величину фонда накопления. Происходит преобразование финансовых средств в

имущественные ценности. Фонд накопления уменьшается только при использовании его средств на погашение убытков отчетного года, а также в результате списания за счет накопительных фондов расходов, не включенных в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств.

Под фондами потребления понимаются средства, направляемые на осуществление мероприятий по социальному развитию (кроме капитальных вложений), материальному поощрению коллектива предприятия, путевок в санатории, единовременном премировании и иных аналогичных мероприятий и работ, не приводящих к образованию нового имущества предприятия.

Резервный фонд предназначен для обеспечения финансовой устойчивости в период временного ухудшения производственно – финансовых показателей. Он также служит для компенсации ряда денежных затрат, возникающих в процессе производства и потребления продукции.

Создание правильных соотношений при распределении прибыли между основными направлениями обеспечивается эффективностью и реальностью основной пропорции – потребление и накопление, так как это является основной гарантией усиления материальной заинтересованности предприятий в повышении эффективности производства.

Для повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли была достигнута оптимальность в сумме отчислений.

Распределение чистой прибыли позволяет расширять деятельность организации за счет собственных, более дешевых источников финансирования. При этом снижаются финансовые расходы организации на привлечение дополнительных источников.

Величина прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной деятельности.

Планирование распределения прибыли осуществляется в два этапа:

▪ на первом определяется потребность в прибыли по следующим направлениям ее использования:

а) для финансирования развития материально-технической базы предприятия - авансирования основного капитала. Потребность в прибыли по этому направлению определяется на основе экспертной оценки потребности в модернизации оборудования с учетом других источников финансирования, но не менее 10 % чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (по действующему порядку распределения прибыли);

б) для финансирования прироста собственных оборотных фондов - авансирование собственного оборотного капитала. Расчет потребности в дополнительных оборотных средствах можно произвести методом технико-экономических расчетов или методом прямого счета на основании данных о наличии оборотных средств на начало планового периода, прогнозных темпов роста объема товарооборота, с учетом изменения участия собственных средств в оплате товаров и доли кредитуемого товарооборота в его общей величине.

в) для создания финансовых резервов. Потребность в финансовых резервах определяется двумя способами: или как определенный процент от чистой прибыли, оговоренный в учредительных документах, или исходя из потребности в финансах в связи с ростом и расширением деятельности предприятия.

г) для погашения долгосрочных и среднесрочных кредитов банка и уплаты процентов по ним. Потребность в этих ресурсах определяется договором и условиями получения и погашения этих кредитов;

д) использование прибыли для приобретения кредитных обязательств, акций других предприятий определяется в основном экспертным путем с учетом выбранных целевых установок в развитии предприятия (перелив капитала в другие виды экономики, расширение рынка сбыта и др.);

е) для обеспечения социального развития предприятия и повышения материальной заинтересованности работников с учетом потребности в социальных, культурных, жилищных мероприятиях .

▪ на втором этапе сравнивается сумма потребности в прибыли по всем направлениям ее использования с возможностями предприятия по ее получению. Общая сумма потребности в прибыли по основным вышеперечисленным направлениям ее использования представляет собой один из вариантов величины целевой прибыли предприятия.

В условиях рыночных отношений возникает необходимость резервировать средства в связи с проведением рискованных операций и, как следствие этого, потерей доходов от предпринимательской деятельности. Поэтому при использовании чистой прибыли предприятия вправе создавать финансовый резерв, т.е. рискованный фонд. Размер этого резерва должен составлять от 5 до 15% уставного фонда. Ежегодно резервный фонд должен пополняться за счет отчислений от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Кроме покрытия возможных убытков от деловых рисков финансовый резерв может быть использован на дополнительные затраты по расширению производства и социальному развитию, разработку и внедрение новой техники, прирост оборотных средств и восполнение их недостатка, на другие затраты, обусловленные социально-экономическим развитием коллектива.

Экономически обоснованная система распределения прибыли в первую очередь должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятия.

При распределении прибыли предприятия необходимо учитывать основные принципы распределения, которые можно сформулировать следующим образом:

1. Прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом.

2. Прибыль аккумулируется в соответствующих бюджетах в виде налога на прибыль, порядок исчисления и уплаты которого в бюджет устанавливается законодательно и ставка которого не может быть произвольно изменена.

3. Величина прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной деятельности.

4. Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь должна направляться на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, и только в остальной части -- на потребление.

5. Распределение чистой прибыли должно отражать процесс формирования фондов и резервов предприятия для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы.

В автотранспортной компании основной целью распределения прибыли предприятия является обеспечение необходимой пропорциональности между текущими выплатами дивидендов и обеспечением роста рыночной стоимости акций предприятия за счет капитализации части прибыли.

Рассмотрим этапы основных задач управления прибылью (таб.3).

Таблица 3. Этапы основных задач управления прибылью.

<p>1. Обеспечение высокого качества формирования прибыли</p>	<p>На первом этапе управления прибылью должны быть реализованы резервы ее роста за счет операционной деятельности и реального инвестирования. Рост прибыли за счет расширения объема выполненных услуг и освоение новых ее видов.</p>
<p>2. Обеспечение выплаты необходимого уровня дохода на инвестируемый капитал собственникам предприятия</p>	<p>На этом этапе прибыль должна возместить предпринимательский риск собственникам и возможные инфляционные потери.</p>
<p>3. Обеспечение необходимого объема финансовых ресурсов за счет прибыли</p>	<p>Этот этап управления прибылью отвечает за создание капитализируемой ее части (фондов накопления, потребления, развития и резервов).</p>
<p>4. Обеспечение постоянного возрастания рыночной стоимости предприятия</p>	<p>Возрастание капитализации прибыли для оптимизации ее распределения на капитализируемую ее часть и потребляемую в ходе хозяйственной деятельности.</p>

Процесс управления прибылью автотранспортного предприятия базируется на определенном механизме. В структуру механизма управления прибылью входят следующие элементы:

1. Государственное правовое и нормативное регулирование вопросов формирования и распределения прибыли предприятия. Принятие законов и других нормативных актов, регулирующих формирование и распределение прибыли предприятия, представляет собой одно из направлений экономической политики государства. Законодательные и нормативные основы этой политики регулируют образование и распределение прибыли предприятий в разных формах. К числу основных из этих форм относятся: налоговое регулирование; регулирование механизма амортизации основных фондов и нематериальных активов, регулирование размеров отчислений прибыли в резервный фонд, регулирование минимальных размеров заработной платы и другие.

2. Рыночный механизм регулирования формирования и использования прибыли предприятия. Спрос и предложение на товарном и финансовом рынках формируют уровень цен на продукцию, стоимость привлечения кредитов, доходность отдельных ценных бумаг, среднюю норму доходности капитала и т.п. По мере углубления рыночных отношений роль рыночного механизма регулирования формирования и использования прибыли предприятия будет возрастать.

3. Внутренний механизм регулирования отдельных аспектов формирования, распределения и использования прибыли предприятия. Механизм такого регулирования формируется в рамках самого предприятия, соответственно регламентируя те или иные оперативные управленческие решения по вопросам формирования, распределения и использования прибыли. Так, ряд этих аспектов может регламентироваться требованиями устава предприятия. Отдельные из этих аспектов регулируются формируемой на предприятии целевой политикой управления прибылью. Кроме того, на предприятии может быть разработана и утверждена система внутренних

нормативов и требований по вопросам формирования, распределения и использования прибыли.

4. Система конкретных методов и приемов осуществления управления прибылью. В процессе анализа, планирования и контроля формирования и использования прибыли используется обширная система методов, с помощью которых достигаются необходимые результаты. К числу основных из них относят методы: технико-экономических расчетов, балансовый, экономико-статистические, экономико-математические, сравнения и другие.

Эффективный механизм управления прибылью предприятия позволяет в полном объеме реализовать стоящие перед ним цели и задачи, способствует результативному осуществлению функций этого управления. Важной составной частью механизма управления прибылью предприятия являются системы и методы ее анализа. Анализ прибыли представляет собой процесс исследования условий и результатов ее формирования и использования с целью выявления резервов дальнейшего повышения эффективности управления ею на автотранспортном предприятии.

В практике управления прибылью в зависимости от используемых методов различают следующие основные системы проведения анализа на предприятии: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, сравнительный анализ, анализ рисков, анализ коэффициентов, интегральный анализ, факторный анализ.

2.3. Анализ распределения и использования чистой прибыли.

Чистая прибыль автотранспортной компании «АЗНУР» распределяется в соответствии с Уставом предприятия. За счет чистой прибыли выплачиваются дивиденды акционерам предприятия, создаются фонды накопления, потребления, резервный фонд, часть прибыли направляется на пополнение собственного оборотного капитала. В процессе формирования и использования фондов специального назначения за счет прибыли реализуется ее стимулирующая роль.

Распределение прибыли раскрывает стратегические задачи предприятия. Оставляя прибыль на предприятии, собственники (акционеры) решают задачу конкурентной борьбы, обеспечивают рост объема продаж, обновление продукции, диверсификацию деятельности, внедрение новых достижений научно-технического прогресса, создают финансовые резервы. Выплата дивидендов акционерам обеспечивает доход на вложенный капитал, тем самым стимулируются дальнейшие инвестиции и наращивание совокупного капитала. Государство, получая свою долю от прироста капитала в виде налогов, имеет финансовые источники для выполнения своих функций.

Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный год по сравнению с прошлым годом. По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию. Анализ распределения и использования прибыли проводится в следующем порядке:

1. дается оценка изменений суммы средств по каждому направлению использования прибыли по сравнению с отчетным и базисным периодом;
2. проводится факторный анализ образования фондов;
3. дается оценка эффективности использования фондов накопления и потребления в соответствии с показателями эффективности экономического потенциала.

Анализируем распределение чистой прибыли в автотранспортной организации по данным следующей таблицы.

Таблица 4. Данные об использовании чистой прибыли в автотранспортной компании за два года (ман.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения(+,-)
1. Чистая прибыль	131028	146310	+15282
2. Распределение чистой прибыли:			
Дивидендные выплаты	44025	55890	+11865
Резервный фонд	14151	5853	-8298
Капитальные вложения	72852	84567	+11715
3. Доля в чистой прибыли, %			
Дивидендные выплаты	33,6	38,2	+4,6
Резервный фонд	10,8	4,0	-6,8
Капитальные вложения	55,6	57,8	+2,2

Приведенные данные таблицы показывают, что в отчетном году по сравнению с прошлым годом чистая прибыль увеличилась на 15282 манат или на 11,6 %. При этом распределение прибыли направлялось и на дивидендные

выплаты, и в резервный фонд, и на капитальные вложения, т.е нераспределенная прибыль. В отчетном году лишь резервный фонд сократился против прошлого года на 8298 манат или на 58,7%. Сумма дивидендных выплат увеличилась на 11865 манат или на 26,9% а нераспределенная прибыль увеличилась на 11715 манат или на 16,1%.

Руководство компании «АЗНУР» значительную часть чистой прибыли за анализируемый период (два года) направляет на капитальные вложения (нераспределенная прибыль). В прошлом году на капитальные вложения было направлено 55,6% чистой прибыли, на дивидендные выплаты - 33,5%, а остальные 10,8% - в резервный фонд. Такая же тенденция наблюдается и в отчетном году: на капитальные вложения - 57,8% от чистой прибыли, то есть на 2,2% больше чем в прошлом году, 38,2 - на дивидендные выплаты или на 4,6% больше и остальные 4,0% направлены в резервный фонд предприятия, что на 6,8% меньше прошлогоднего распределения.

Основными факторами распределения чистой прибыли являются чистая прибыль и отчисления из нее.

Изменение распределения прибыли за счет изменения чистой прибыли определяется путем умножения прироста чистой прибыли за счет каждого фактора на базисный коэффициент отчислений в соответствующий фонд.

За счет изменения чистой прибыли:

изменение дивидендных выплат составило: $15282 \times 0,336 = 5135$ манат;

изменение резервного фонда: $15282 \times 0,10 = 1650$ манат;

изменение капитальных вложений: $15282 \times 0,556 = 8496$ манат.

На размер отчисления в фонды оказывает влияние и изменение уровня отчислений от чистой прибыли. Уровень его влияния рассчитывается путем умножения разницы фактического и базисного удельного веса распределяемой прибыли в чистой прибыли на величину чистой прибыли в отчетном году.

В автотранспортной организации «АЗНУР» уровень влияния отчислений от чистой прибыли на изменение дивидендных выплат за анализируемый период составил:

$$(0,382 - 0,336) \times 146390 = 6730 \text{ манат}$$

Таким образом, за счет изменения чистой прибыли дивидендные выплаты возросли на 5135 манат, а под влиянием изменения отчислений от чистой прибыли – на 6730 манат. Общее влияние составило +11865 (5135 + 6730).

Рост чистой прибыли в отчетном году на 15282 манат способствовал увеличению отчислений в резервный фонд на 1650 манат, а уменьшение удельного веса распределяемой прибыли на 6,8% вызвали сокращение отчислений в резервный фонд на 9948 манат $((0,040 - 0,108) \times 146390)$.

Рост капитальных вложений в отчетном году по сравнению с прошлым годом за счет увеличения чистой прибыли составил 8496 манат, а за счет увеличения удельного веса распределяемой прибыли – 3219 манат $((0,578 - 0,556) \times 146310)$. Под влиянием обоих факторов капитальные вложения увеличились на 11715 манат. Направление средств в фонд накопления увеличит экономический потенциал автотранспортной компании, повысит платежеспособность предприятия и финансовую независимость, будет способствовать росту объема выполнения работ без увеличения размера заемных средств.

ГЛАВА III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1. Использование механизма стимулирующей функции прибыли.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов предприятия для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы.

Государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непромышленного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и др.

Особенностью развития сегодняшней экономики стало активное использование методов государственного регулирования, оказывающих, наряду с конкурентными силами рынка, серьезное воздействие на стимулирующую функцию прибыли. Применяемые методы государственного регулирования можно разделить на следующие группы.

Во-первых, меры, направленные на сохранение и усиление конкурентных сил в развитой рыночной экономике (на микроуровне - меры в рамках антимонопольной деятельности, на макроуровне - меры антиинфляционной политики).

Во-вторых, меры по регулированию отдельных отраслей и сфер хозяйства (поддержка сельского хозяйства, а также мелкого предпринимательства вообще; регулирование естественных монополий; воздействие государства на уменьшение дестабилизирующего влияния фактора риска и др.).

В-третьих, государственные меры, воздействующие на стимулирующую функцию прибыли (формирование системы). При формировании системы налогообложения прибыли государство решает двуединую задачу: обеспечивает налоговыми доходами госбюджет и, одновременно, ограничивает налоговые изъятия из прибыли компаний с целью не допустить подрыв производственных стимулов предпринимательской деятельности.

Действие механизма стимулирующей функции прибыли в рамках отдельных компаний и национальных экономик не сводится просто к возможности получения и максимизации прибыли, а предстает как сложное взаимодействие различных факторов на микро- и макро - уровнях, выступающих и в качестве поддержки, и в качестве необходимых ограничителей. Комплексное воздействие этих факторов определяет степень успешности функционирования механизма максимизации прибыли с точки зрения стимулирования деятельности частного предпринимательства в развитой рыночной экономике.

Тем не менее, налоговые органы в развитых странах обладают достаточно широкими правами в отношении использования информации из различных источников. Одним из косвенных методов, применяемых при налоговых проверках и налоговых расследованиях, является метод анализа собственного капитала предприятия, в основе которого лежит формула определения чистых активов. Указанный метод основывается на том, что увеличение или уменьшение чистой стоимости капитала (имущества) налогоплательщика в течение определенного периода отражается на величине его прибыли (дохода) и соответственно, облагаемой прибыли (облагаемого дохода).

Рассматриваемые методы применяются, в частности, в США, Германии, Франции. Их основная идея заключается в том, что доходы налогоплательщика определяются на основе его расходов. Расходы в свою очередь делятся на несколько основных групп: приобретение активов (имущества), накопления, погашение долгов, текущие (личные) траты.

Так, при применении метода «расчета прироста имущества» налоговые органы исходят из того, что увеличение состояние налогоплательщика за определенный период времени может произойти только за счет подлежащих обложению доходов, за которые уплачены налоги, сокрытых от обложения сумм и разовых денежных поступлений, например, полученного наследства.

Метод анализа собственного капитала и его модификации рекомендуется использовать в том случае, если в течение всего проверяемого периода наблюдались значительные изменения активов и пассивов налогоплательщика.

Метод анализа собственного капитала позволяет определить сумму облагаемого дохода предприятия при любом способе ведения бухгалтерского учета (кассовый, начислений, комбинированный). Применяемый способ учета лишь оказывает воздействие на включение в расчет одних показателей и исключение других.

Поскольку изменение стоимости чистого капитала предприятия определяется сопоставлением этой величины за определенный период, очень важно установить сумму начальной стоимости капитала, исходя из которой будет производиться отсчет ее прироста. Основные усилия налоговых органов направлены на то, чтобы получить все данные об активах и пассивах налогоплательщика в определенной «начальной точке». Это связано со следующим обстоятельством. В соответствии с действием преемственности (идентичности начального и заключительного баланса), если конечная стоимости имущества налогоплательщика в данном периоде будет занижена, это приведет к завышению чистого прироста стоимости его имущества в следующем периоде, и наоборот. Полнота и точность соответствующей информации является, таким образом, одним из основных факторов, определяющим эффективность рассматриваемого метода.

Прибыль компании за отчетный период времени, в западных странах, представляет собой разницу в стоимости собственного капитала (чистых активов) на начало и конец периода. Показатель чистых активов

подсчитывается путем вычета из общей стоимости активов фирмы стоимости долгов третьим лицам, то есть тем, кто не входит в число владельцев компании. Вычитаются также средне- и долгосрочная задолженность, и краткосрочная задолженность поставщикам и прочим кредиторам. По нашему мнению, данное определение прибыли можно применить к нашему предприятию.

Целесообразно было бы применить к автотранспортной компании «АЗНУР» метод анализа собственного капитала не только как основной метод проверки достоверности прибыли, но также для поддержания результатов деятельности предприятия. В основе метода анализа собственного капитала предприятия лежит формула определения чистых активов. Указанный метод основывается на том, что увеличение или уменьшение стоимости чистой стоимости капитала (имущества) налогоплательщика в течение определенного периода времени отражается на величине его прибыли (дохода) и соответственно облагаемой прибыли (облагаемого дохода).

3.2.Совершенствование методики анализа прибыли с использованием международных и национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Одним из направлений совершенствования методики анализа прибыли является использование методики экономического анализа, позволяющая определить критический объем выпуска продукции, выполнения работ и услуг (точку безубыточности, порог рентабельности), запас финансовой прочности, объем выполненных работ и услуг, при котором обеспечивается заданный уровень прибыльности. Такой методикой является система «директ-костинг».

При использовании системы « директ – костинг» калькулируется неполная себестоимость продукции, работ и услуг , состоящая только из переменных затрат, и рассчитываются как минимум два показателя, характеризующие финансовые результаты деятельности предприятия – маржинальный доход и прибыль.

Маржинальным доходом называется разница между выручкой от продаж и переменными затратами. Он составляет сумму постоянных затрат и прибыли предприятия. Маржинальный доход также часто называют «суммой покрытия», так как в первую очередь он призван покрыть постоянные затраты, а оставшаяся его часть составляет прибыль предприятия.

Маржинальный подход к оценке финансовых результатов и структуры затрат при данном объеме продаж предполагает разграничение переменных и постоянных затрат на производство и продажу продукции. Признанные коммерческие и управленческие расходы как расходы периода рассматриваются как условно - постоянные расходы. К числу постоянных расходов можно отнести и амортизацию основных средств и прочие общепроизводственные расходы. Корректировка себестоимости и валовой прибыли на сумму амортизации и прочих общепроизводственных расходов позволит приблизить последний показатель к величине маржинального дохода (как разнице между выручкой и переменными затратами).

Это дает возможность оценить динамику таких показателей, как критический объем продаж, операционный рычаг, запас финансовой прочности и делает выводы о рисках хозяйственной деятельности, связанных с нерациональной структурой затрат и последствиями вероятного снижения объема продаж.

Важной особенностью директ-костинга является то, что благодаря этому методу можно изучить взаимосвязи и взаимозависимости между объемом производства, затратами и прибылью.

Таким образом, общие затраты на производство (Z) состоят из двух частей: постоянной (Z_{const}) и переменной (Z_{var}), или в расчете затрат на одно изделие:

$$Z = FC + (VC \times Q)$$

где, Z - Общие затраты на производство;

Q - Объем производства (количество единиц продукции);

FC - Постоянные затраты в расчете на единицу продукции;

V - Переменные затраты на единицу продукции.

Степень реагирования издержек производства на изменения объема продукции может быть оценена с помощью коэффициента реагирования затрат, который определяется по формуле:

$$K = \frac{\Delta Z}{\Delta N}$$

K - коэффициент реагирования затрат на изменения объема производства;

Z - изменение затрат за период, в %

N - изменение объема производства, в %

Для постоянных расходов коэффициент реагирования затрат равен нулю ($K=0$). В зависимости от значения коэффициента реагирования выделяют хозяйственные типовые ситуации, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5. Хозяйственные типовые ситуации

Значение коэффициента реагирования затрат	Характер поведения затрат
$K = 0$	Постоянные затраты
$0 < K < 1$	Дигрессивные затраты
$K = 1$	Пропорциональные затраты
$K > 1$	Прогрессивные затраты

Для обеспечения снижения себестоимости и повышения прибыльности работы предприятия необходимо, чтобы темпы снижения дигрессивных расходов превышали темпы роста прогрессивных и пропорциональных расходов.

Важным аспектом анализа постоянных расходов является деление их на полезные и бесполезные (холостые). Это деление связано со скачкообразным изменением большинства производственных ресурсов. Например, предприятие не может приобрести полстанка. В связи с этим затраты ресурсов растут не непрерывным образом, а скачкообразно, в соответствии с размерностью того или иного потребляемого ресурса. Таким образом, постоянные затраты можно представить как сумму полезных затрат и бесполезных, не используемых в производственном процессе:

$$Z_{\text{const}} = Z_{\text{полезное}} + Z_{\text{бесполезное}}$$

Величину полезных и бесполезных затрат можно исчислить, имея данные о максимально возможном (N_{\max}) и фактическом объеме производимой продукции ($N_{\text{эфф}}$):

$$Z_{\text{бесполезное}} = (N_{\max} - N_{\text{эфф}}) \times (Z_{\text{const}} / N_{\max})$$

Легко вычислить и величину полезных расходов:

$$Z_{\text{полезное}} = N_{\text{эфф}} \times (Z_{\text{const}} / N_{\max})$$

Анализ и оценка бесполезных затрат дополняется изучением всех непроизводительных расходов.

Разделение затрат на постоянные и переменные, а постоянных – на полезные и бесполезные является первой особенностью системы «директ-костинг». Ценность такого разделения заключается в упрощении учета и повышении оперативности получения данных о прибыли.

Вторая особенность системы «директ-костинг» - соединение производственного и финансового учета. По данной системе учет и отчетность на предприятиях организуются таким образом, что появляется возможность регулярного контроля данных по схеме:

«затраты - объем - прибыль».

Маржинальный доход представляет собой разность между выручкой от реализации и переменными затратами, а, с другой стороны, сумму постоянных расходов и чистого дохода. Это обстоятельство позволяет строить многоступенчатые отчеты, что важно для детализации анализа.

Многостадийность составления отчета о доходах является третьей особенностью системы директ-костинг. Так, если в отчете переменные затраты подразделить на производственные и непроизводственные, то отчет станет трехступенчатым. При этом сначала определяется производственный маржинальный доход в целом, а затем чистый доход или прибыль как разница маржинального дохода и постоянных затрат.

Четвертой особенностью системы «директ-костинг» является разработка методики экономико-математического и графического представления и анализа отчетов для прогноза чистых доходов.

Аналитические возможности системы директ-костинг раскрываются наиболее полно при исследовании связи себестоимости с объемом реализации продукции и прибылью. Объем реализации продукции, работ и услуг, или выручка (N), связан с себестоимостью (Z) и прибылью от реализации (R) следующим соотношением:

$$N = Z + R$$

Если предприятие работает прибыльно, то значение $R > 0$, если убыточно, тогда $R < 0$. Если $R = 0$, то нет ни прибыли, ни убытка, а выручка от реализации равна затратам. Точка перехода из одного состояния в другое ($R = 0$) называется критической точкой. Она примечательна тем, что позволяет получить оценки объема производства, цены изделия, выручки, уровня постоянных расходов и других показателей, исходя из требований общего финансового состояния предприятия.

Для критической точки имеем:

$$N = Z \quad \text{или} \quad N = Z_c + Z_v$$

где, N – объем реализации продукции в стоимостном выражении;

Z – полная себестоимость продукции/затраты на производство;

Z_c - постоянные расходы;

Z_v - переменные расходы;

K – точка критического объема производства.

Если выручку представить как произведение цены продаж единицы изделия (P) и количества проданных единиц (Q), а переменные затраты пересчитать на единицу изделия, то получим развернутое уравнение:

$$Q \times P = Q \times V + C$$

где, Q – объем производства в критической точке;

P – цена единицы продукции;

V – переменные затраты на единицу продукции;

C – постоянные затраты.

Из этого соотношения определяется предельная величина физического объема продукции по формуле:

$$Q = \frac{C}{P - V}$$

Для получения необходимых оценок важное значение имеют:

- расчет критического объема производства:

$$Q_k(P - V) = C$$

$$Q_k = C/P - V = C/D,$$

где, Q_k – критический объем производства продукции

d – маржинальный доход на единицу изделия

Маржинальный доход на весь выпуск определяется как разность между выручкой и суммой переменных затрат.

- расчет критического объема выручки (реализации). Для определения критического объема реализации используется уравнение критического объема производства. Умножив левую и правую части этого уравнения на цену (P), получим вторую формулу:

$$Q_k = C/P-V, PQ_k = PC/P-V = N_k,$$

где, N_k – критический объем реализации в стоимостном выражении.

Проведем анализ критического объема продаж автотранспортной организации «АЗНУР» за два года (см.таб.6)

Таблица 6. Расчет критической зоны безопасности компании «АЗНУР»,манат

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	
			(+,-)	%
1.Выручка от продаж	85000	86000	+1000	101,2
2.Удельные переменные издержки	0,456	0,468	+0,012	102,6
3.Удельный маржинальный доход	0,544	0,532	-0,012	97,8

4.Постоянные издержки	42500	41860	-640	98,5
5.Критический объем продаж	78125	78684	+559	100,7
6.Запас финансовой прочности	6875	7316	+441	106,4

Данные таблицы 6 показывают, что критический объем продаж в отчетном году по сравнению с прошлым годом возрос на 559 манат или на 0,7%. Определим влияние факторов (постоянные издержки и удельный маржинальный доход) на изменение безубыточного объема продаж способом цепных подстановок. Для этого проведем условные расчеты:

$$42500 : 0,544 = 78125$$

$$41860 : 0,544 = 76949$$

$$41860 : 0,532 = 78684$$

За счет уменьшения постоянных издержек на 640 манат критический объем продаж сократился на 1176 манат (76949 – 78125).

За счет снижения удельного маржинального дохода на 0,012 критический объем продаж повысился на 1735 манат (78684 – 76949). Влияние факторов составило +559манат (-1176 + 1735).

Повышение точки критического объема продаж объясняется снижением доли маржинального дохода, то есть ростом удельных переменных издержек.

- расчет критической цены реализации. Цена реализации определяется исходя из заданного объема реализации и уровня постоянных и переменных затрат в расчете на единицу изделия.

$$\begin{array}{ll} \text{Имеем} & N = C + V \\ \text{Или} & P_k Q = C + VQ \\ \text{Откуда} & P_k = C/Q + V \end{array}$$

- расчет уровня минимального маржинального дохода. Если известны величина постоянных расходов и ожидаемая величина выручки, то уровень минимального маржинального дохода в % к выручке определится из формулы:

$$d \text{ в \% к } N = C/Nq * 100.$$

- расчет планового объема для заданной суммы плановой (ожидаемой) прибыли. Если известны постоянные затраты, цена единицы изделия, переменные затраты на единицу изделия, а также сумма расчетной (желаемой) суммы прибыли, то объем продаж определится по следующей формуле:

$$Q_{\text{пл}} = (C + R_{\text{пл}}) / (P - V)$$

где, $Q_{\text{пл}}$ – объем продаж, обеспечивающих получение плановой суммы прибыли;

$R_{\text{пл}}$ – плановая сумма прибыли.

Данная формула прямо следует из определения маржинального дохода как суммы постоянных затрат и прибыли от реализации.

- расчет объема продаж, дающего одинаковую прибыль по различным вариантам технологии, цен, структуры затрат и пр.

Алгебраическое решение задачи содержится в следующей формуле (анализ двух вариантов):

$$(P1 - V1) * Q - C1 = (P2 - V2) * Q - C2,$$

Откуда и следует расчет величины объема продаж:

$$Q = (C2 - C1) / (d1 - d2)$$

где, $C1, C2$ – постоянные затраты по различным вариантам;

$d1, d2$ – маржинальный доход на единицу изделия по различным вариантам.

В данном случае должно уделяться внимание изменению маржинального дохода и недопущение превышения темпов роста постоянных расходов над маржинальным доходом. Система «директ-костинг» дает возможность определить зависимость себестоимости продукции от изменения удельного веса постоянных и переменных затрат в общей сумме затрат на производство продукции и позволяет составить уравнение затрат.

Таким образом, система «директ-костинг» имеет ряд перечисленных ниже преимуществ:

1. С помощью директ - костинга происходит установление связей и пропорций между затратами и объемами производства. Используя методы корреляционного и регрессионного анализа, математической статистики, графические методы, можно определить формы зависимости затрат от объема производства или загрузки производственных мощностей; строить сметные уравнения; получить информацию о прибыльности или убыточности производства в зависимости от его объема; рассчитать критическую точку объема производства; прогнозировать поведение себестоимости или отдельных

видов расходов в зависимости от факторов объема или мощности, т.е. решать стратегические задачи управления предприятием.

2. Директ-костинг позволяет руководству заострить внимание на изменении маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным работам и услугам; выявить изделия и виды работ с большей рентабельностью, чтобы перейти в основном на их производство, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных расходов на себестоимость конкретных изделий. Система обеспечивает возможность быстро переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка.

3. В отчете о финансовых результатах, составляемом при системе «директ-костинг», видно изменение прибыли вследствие изменения переменных расходов, цен реализации и структуры выпускаемой продукции.

4. Директ-костинг позволяет контролировать изменения удельного веса постоянных расходов, поскольку их сумма за данный конкретный период показывается в отчете о доходах отдельной строкой и, таким образом, их влияние на величину прибыли предприятия особенно хорошо видно.

Автотранспортной компании «АЗНУР» предлагается использование системы «Директ-костинг», которая приведет к стремлению сокращать постоянные затраты. Оптимальным считается тот план, который позволяет снизить долю постоянных затрат на единицу выполненных работ и услуг, уменьшить безубыточный объем продаж и увеличить зону безопасности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ» можно сделать следующие выводы и предложения:

1. Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществляя расширенное воспроизводство. За счет нее выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями. Таким образом, прибыль становится важнейшей для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Она характеризует сметы его деловой активности и финансовое благополучие.

2. Экономическая сущность прибыли заключается в том, что она: характеризует финансовый результат деятельности организации и является основой экономического развития предприятия. Главный источник происхождения прибыли - это предпринимательская деятельность, а точнее, сущность этой деятельности, смысл которой — получение прибыли.

3. Роль прибыли в условиях рыночной экономики заключается в том, что прибыль:

- показатель эффективности, финансовый результат любой предпринимательской деятельности.

- главный источник собственных средств любого предприятия как для текущей деятельности (чистые активы), так и для развития производства (инвестиции) и других собственных нужд.

- основной источник решения проблемы увеличения рыночной стоимости имущества предприятия.

- главный источник спасения предприятия от банкротства.

- важнейший источник обеспечения общегосударственных потребностей, так как налог на прибыль является одним из базовых налогов налоговой системы страны.

4. Как важнейшая категория рыночных отношений прибыль выполняет определенные функции. Во-первых, она является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. В-третьих, прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней.

5. В хозяйственной практике автотранспортных организаций при анализе распределения и использования прибыли применяются следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль (разность между выручкой от продаж и производственной себестоимостью реализованной продукции, работ и услуг);

- бухгалтерская прибыль – положительная разница между доходами организации и расходами;

- экономическая прибыль – прибыль до уплаты налогов и процентов за пользование заемными средствами;

- балансовая прибыль – отражаемая в балансе общая сумма прибыли организации по всем видам деятельности;

- операционная прибыль - это остающаяся после вычета из валовой прибыли административных и прочих операционных расходов;

- налогооблагаемая прибыль – прибыль, подлежащая налогообложению по установленным ставкам;

- льготированная прибыль - часть балансовой прибыли, не облагаемая налогом (доходы благотворительных, международных организаций, бюджетных организаций, Государственного нефтяного фонда и др.);

- чистая прибыль определяется как разница между прибылью до налогообложения и отчислениями в бюджет по налогам;

- нераспределенная прибыль является остатком от вычитания суммы распределенной прибыли из чистой прибыли;

- маржинальная прибыль представляет собой разницу между выручкой от продаж и переменными затратами;

- капитализированная прибыль (реинвестированная) – это часть прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов предприятия, то есть в фонд накопления;

- потребляемая прибыль – это часть нераспределенной прибыли, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы;

6. Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный год по сравнению с прошлым годом. По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию.

Источниками информации для анализа распределения и использования прибыли служат финансовый план, план социально-экономического развития, данные баланса предприятия (ф.№1), отчет о прибылях и убытках (ф.№2), бизнес-плана по формированию прибыли, текущего бухгалтерского учета по счету 601, 611, 801, 901, специальные расчеты по налогооблагаемой прибыли налогам на нее, льготам по налогообложению, а также соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия.

7. На основе проведенного анализа были сделаны следующие выводы. Сумма налогооблагаемой прибыли в исследуемой автотранспортной организации увеличилась в отчетном году по сравнению с прошлым годом на 19102 манат или на 11,7%, а сумма налога на неё по действующей ставке (20%) под влиянием налогооблагаемой прибыли и ставки налога – на 3820 манат или на 11,6%. На изменение ее суммы повлияли факторы, в качестве которых выступают показатели прибыли, облагаемой по ставкам, налога на

недвижимость и льгот по налогу на прибыль, вычитаемые из балансовой прибыли при расчете ее величины. Анализ факторов формирования прибыли до налогообложения позволяет выявить пути законного снижения ее объема для налогообложения. Тем самым создаются реальные возможности увеличения прибыли, остающейся в распоряжении автотранспортной организации для формирования фондов накопления и потребления, резервных фондов, то есть чистой прибыли.

8. Сумма чистой прибыли возросла против прошлого года на 15282 манат или на 11,6 %. Этому способствовал рост суммы прибыли до налогообложения соответственно на 19102 манат. удельный вес чистой прибыли автотранспортной компании «АЗНУР» в прибыли до налогообложения в прошлом году составил 80,0% в отчетном году – 80,1%. По показателям чистой прибыли на протяжении отчетного периода времени наблюдается положительная динамика. Удельный вес налога на прибыль в прибыли до налогообложения с каждым годом уменьшается : в прошлом году - 20,0%; в отчетном году – 19,9%. Итак, подводя итог о формировании чистой прибыли компании «АЗНУР» , можно сделать вывод, что с каждым годом все показатели прибыли повышаются, что приводит к улучшению деятельности предприятия, повышению активов.

9. Прибыль распределяется между государством, собственниками и самим предприятием. Пропорции этого распределения в значительной мере воздействуют на эффективность деятельности предприятия как позитивно, так и негативно. Экономически обоснованная система распределения прибыли в первую очередь должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятий и организаций.

10. Чистая прибыль используется в соответствии с Уставом автотранспортной компании «АЗНУР». За счет ее осуществляется инвестирование производственного развития, выплачиваются дивиденды

акционерам предприятия, создаются резервные фонды. При распределении чистой прибыли необходимо добиваться оптимизации пропорций между капитализируемой ее суммой с целью обеспечения:

- необходимого объема инвестиций для производственного развития;
- необходимой нормы доходности на инвестированный капитал собственникам предприятия.

11. Проведенный анализ показал, что в отчетном году по сравнению с прошлым годом чистая прибыль увеличилась на 15282 манат или на 11,6 %. При этом распределение прибыли направлялось и на дивидендные выплаты, и в резервный фонд, и на капитальные вложения, т.е. нераспределенная прибыль. В отчетном году лишь резервный фонд сократился против прошлого года на 8298 манат или на 58,7%. Сумма дивидендных выплат увеличилась на 11865 манат или на 26,9% а нераспределенная прибыль увеличилась на 11715 манат или на 16,1%.

В прошлом году на капитальные вложения было направлено 55,6% чистой прибыли, на дивидендные выплаты - 33,5%, а остальные 10,8% - в резервный фонд. Такая же тенденция наблюдается и в отчетном году: на капитальные вложения - 57,8% от чистой прибыли, то есть на 2,2% больше чем в прошлом году, 38,2 - на дивидендные выплаты или на 4,6% больше и остальные 4,0% направлены в резервный фонд предприятия, что на 6,8% меньше прошлогоднего распределения.

За счет изменения чистой прибыли дивидендные выплаты возросли на 5135 манат, а под влиянием изменения отчислений от чистой прибыли – на 6734 манат. Общее влияние составило +11869 (5135 + 6734).

Рост чистой прибыли в отчетном году на 15282 манат способствовал увеличению отчислений в резервный фонд на 1650 манат, а уменьшение удельного веса распределяемой прибыли на 6,8% вызвали сокращение отчислений в резервный фонд на 8783 манат($(0,04 - 0,10) \times 146390$).

Рост нераспределенной прибыли в отчетном году по сравнению с прошлым годом за счет увеличения чистой прибыли составил 8496 манат, а за счет увеличения удельного веса распределяемой прибыли – 3221 манат $((0,578 - 0,556) \times 146390)$.

12. Оценка качества прибыли (структура источников формирования по видам деятельности) дает возможность финансовым менеджерам проводить сравнительный анализ деятельности предприятия с учетом факторов формирования прибыли, правильнее оценивать ее динамику, принимать обоснованные управленческие решения, использовать результаты анализа качества прибыли в прогнозировании финансовых результатов.

Для этого учитываются различные факторы, влияющие на конечный финансовый результат предприятия. Факторы, определяющие изменение прибыли, делятся на внешние и внутренние. К внешним относятся: рыночная конъюнктура, налогообложение, правовые акты, постановления и положения, регламентирующие деятельность организации, государственное регулирование тарифов и цен. Внутренние факторы связаны с использованием прогрессивных и экономичных предметов труда, применением производительного технологического оборудования, проведением модернизации и реконструкции материально-технической базы производства, освоением новых, более совершенных видов продукции и услуг, бюджетированием, финансовым планированием деятельности организации, анализом и поиском внутренних резервов роста прибыли, экономическим стимулированием производства, налоговым планированием, а также повышением квалификации работников, улучшением условий труда.

13. За счет чистой прибыли выплачиваются дивиденды акционерам предприятия, создаются фонды накопления, потребления, резервный фонд, часть прибыли направляется на пополнение собственного оборотного капитала. В процессе формирования и использования фондов специального назначения за счет прибыли реализуется ее стимулирующая роль. В целях совершенствования

механизма распределения прибыли автотранспортная компания «АЗНУР» может применять методику формирования прибыли на основе чистых активов предприятия, которая позволит увеличить размер чистой прибыли. Прибыль компании за отчетный период времени, в западных странах, представляет собой разницу в стоимости собственного капитала (чистых активов) на начало и конец периода. Показатель чистых активов подсчитывается путем вычета из общей стоимости активов фирмы стоимости долгов третьим лицам, то есть тем, кто не входит в число владельцев компании. Вычитаются также средне- и долгосрочная задолженность, и краткосрочная задолженность поставщикам и прочим кредиторам.

Целесообразно было бы применить к автотранспортной организации также метод анализа собственного капитала. Данный метод широко используется в западных странах, особенно в США, Германии и Франции, не только как основной метод проверки достоверности прибыли, но также для поддержания результатов деятельности предприятия. В основе метода анализа собственного капитала предприятия лежит формула определения чистых активов. Указанный метод основывается на том, что увеличение или уменьшение стоимости чистой стоимости капитала (имущества) налогоплательщика в течение определенного периода времени отражается на величине его прибыли (дохода) и соответственно облагаемой прибыли (облагаемого дохода)

14. Одним из направлений совершенствования методики анализа прибыли является использование методики экономического анализа, позволяющая определить критический объем выполнения работ и услуг (точку безубыточности, порог рентабельности), запас финансовой прочности, объем выполненных работ и услуг, при котором обеспечивается заданный уровень прибыльности. Такой методикой является система «директ-костинг».

Система «директ-костинг» имеет ряд перечисленных ниже преимуществ:

- с помощью директ - костинга происходит установление связей и пропорций между затратами и объемами выполненных услуг и работ.

Используя методы корреляционного и регрессионного анализа, математической статистики, графических методов, можно определить формы зависимости затрат от объема производства или загрузки производственных мощностей; строить сметные уравнения; получить информацию о прибыльности или убыточности производства в зависимости от его объема; рассчитать критическую точку объема производства; прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от факторов объема или мощности, т.е. решать стратегические задачи управления предприятием.

- директ-костинг позволяет руководству заострить внимание на изменении маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным работам и услугам, выявить виды работ с большей рентабельностью.

- директ-костинг позволяет контролировать изменения удельного веса постоянных расходов, поскольку их сумма за данный конкретный период показывается в отчете о доходах отдельной строкой и, таким образом, их влияние на величину прибыли предприятия особенно хорошо видно.

Автотранспортной компании «АЗНУР» предлагается использование системы «Директ-костинг», которая приведет к стремлению сокращать постоянные затраты. Оптимальным считается тот план, который позволяет снизить долю постоянных затрат на единицу выполненных работ и услуг, уменьшить безубыточный объем продаж и увеличить зону безопасности.

15. Сегодня автотранспортная компания «АЗНУР» должна соответствовать следующим параметрам:

- Обладать большой гибкостью, способностью быстро менять предлагаемые услуги, так как неспособность постоянно приспосабливаться к запросам потребителей, обречет ее на банкротство.

- Требования к качеству не просто возросли, а совершенно изменили характер. Мало выполнять хорошо работы, необходимо еще думать о поиске

новых заказчиков, о предоставлении потребителям дополнительных фирменных услуг.

- Осуществляя тактику постоянных улучшений предъявляемых услуг и работ, компания может обеспечить себе неуклонный рост доли рынка, объемов предлагаемых работ и доходов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1.Гражданский кодекс Азербайджанской Республики «Юридическая литература». Баку, 2007.
- 2.Налоговый кодекс Азербайджанской Республики «Юридическая литература». Баку, 2011.
- 3.Закон Азербайджанской Республики "О внесении изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики" № 1384-IVQD от 20 октября 2015 г.
- 4.Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете». Баку, 2004.
- 5.Международные Стандарты Финансовой Отчётности. Баку, 2011.
- 6.Закон Парламента Азербайджана "Об автомобильном транспорте". Баку, 1.04.2008
- 7.Указ Президента Азербайджана об изменениях в законе "Об автомобильном транспорте". Баку, 1015
8. Анализ финансовой отчетности. Под ред. Вахрушиной М.А.и др., М., Вуз. уч., 2006
9. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие / Под. ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега - II, 2004
10. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. М., Питер,2005
- 11.Войтоловский Н.В. Экономический анализ. Учебник для вузов. М., Издательство: ЮРАЙТ, 2011
12. Гиляровская Л.Г. Экономический анализ. М., ЮНИТИ, 2002
- 13.Гинзбург А.И. Учебник для ВУЗов. Экономический анализ: Издательство: ПИТЕР,2008
- 14.Джафарли Г.А. Экономический анализ. Учебник «Наука и образование». Баку, 2009.
- 15.Джафарли Г.А «Факторный анализ финансовой устойчивости хозяйственных субъектов. Методическое пособие. «Наука и образование». Баку, 2011.

16. Дробышева Л.А. Экономика, маркетинг, менеджмент. Уч. пос. М.2013
17. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М., Бухг.учет, 2000
18. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. М., ПРОСПЕКТ, 2009
19. Исмаилов Н.М. Анализ финансовых результатов предприятий (фирм) в условиях рыночных отношений. Финансы и учёт. Баку, 2002.
20. Казакова Н.А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности. Учебник. Издательство: ИНФРА-М, 2015
21. Киреева Н.В. Учебное пособие Экономический и финансовый анализ. Издательство: ИНФРА-М. 2014
22. Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент: учеб. пос./ под ред. А.А. Комзолова. - М.: Дашков и Ко, 2008
23. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., ТКВЭЛБИ, 2007
24. Когденко В.Г. Экономический анализ . Изд-во ЮНИТИ-ДАНА. М. 2013
25. Колганов А.И. Экономическая компаративистика: сравнительный анализ экономических систем. Издательство: ИНФРА-М. 2011
26. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., ИНФРА, 2008
27. Любушин Н.П. Экономический анализ. М., ЮНИТИ, 2007
28. Максютов А.А. Экономический анализ «Единство» М. 2005
29. Махмудов И.М., Зейналов Т.Ш., Исмаилов Н.М. Экономический анализ. Баку, 2011.
30. Пласкова Н.С. Экономический анализ. М., ЭКСМО, 2009
31. Попова Л.В. и др. Экономический анализ. М., «Дело и Сервис», 2013
32. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия. М., Академ. Проект, 2004
33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. - 5-е издание, переработанное и дополненное. М.: ИНФРА – М, 2009
34. Савицкая Г.В. Экономический анализ. Учебник. Издательство:

Инфра, М, 2014

35.Тэпман Л.Н., Швандар В.А. Риски в экономике. - М.: ЮНИТИ, 2010

36. Черняк В.З. Финансовый анализ. М., ЭКЗАМЕН, 2005

37.Чуев И.Н. Комплексно-экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.,: Дашков и Ко, 2014

38. Шапкин А.С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций. - М.: «Дашков и Ко», 2010

39. Экономический анализ. Под ред. Гиляровской Л.Г., М., ЮНИТИ,2004

40.Экономический анализ. Под. Ред. Войтоловского Н.В и др. М. Высшее образование, 2006

41.Юзбашов Ч.Р. Экономический анализ. Учебное пособие. Баку, 2006.

42.. Якимкин В.В. Фундаментальный анализ. М., ЮНИТИ, 2006