

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Методика формирования отчета о финансовых результатах и его
аналитические возможности»

Студент

С.В. Сорокин

(И.О. Фамилия)

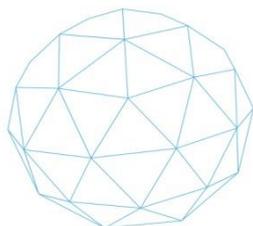
(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент, Я.С. Митрофанова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы формирования отчета о финансовых результатах как информационной базы анализа финансовых результатов организации	10
1.1 Сущность и значение отчета о финансовых результатах	10
1.2 Структура, содержание, техника составления и задачи отчета о финансовых результатах	17
1.3 Методические аспекты анализа отчета о финансовых результатах	23
2 Действующая практика анализа отчета о финансовых результатах по данным организаций сферы логистики.....	31
2.1 Анализ экономических показателей деятельности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»	31
2.2 Анализ доходов и расходов ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания», ООО «Прогресс»	42
2.3 Анализ показателей деловой активности и рентабельности	51
2.4 Анализ ключевых показателей анализируемых транспортно-логистических компаний	61
3 Рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности на основе анализа отчета о финансовых результатах организаций.....	69
3.1 Совершенствование методики анализа отчета о финансовых результатах	69
3.2 Направления повышения финансовых результатов ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»	84
3.3 Экономическое обоснование предлагаемых мероприятий.....	89
Заключение	94
Список используемых источников.....	99
Приложение А. Бухгалтерский баланс ООО «Оптимальная логистика».....	108

Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Оптимальная логистика».....	110
Приложение В. Бухгалтерский баланс ООО «Транспортно-Логистическая Компания».....	111
Приложение Г. Отчет о финансовых результатах ООО «Транспортно-Логистическая Компания»	113
Приложение Д. Бухгалтерский баланс ООО «Прогресс»	114
Приложение Е. Отчет о финансовых результатах ООО «Прогресс»	116

Введение

В современных экономических условиях для российских экономических субъектов чрезвычайно актуальной остается проблема эффективности управления финансовыми результатами. Эффективное управление финансовыми результатами определяет информативную значимость отчета о финансовых результатах, посредством которого могут объективно оцениваться эффективность и доходность деятельности, перспективы в развитии, а потом по его результатам могут быть приняты обоснованные решения управленческого значения. Отчет о финансовых результатах представляет собой основной информационный стержень анализа финансовых результатов для любого экономического субъекта.

Особую роль в управлении бизнесом занимает информация, характеризующая финансовые результаты деятельности экономического субъекта. Важность достоверной информации способствует принятию эффективных бизнес решений как тактического, так и стратегического характера. Регулярный анализ данных отчета о финансовых результатах, посредством которого могут объективно оцениваться эффективность и доходность деятельности, перспективы в развитии, а потом по его результатам могут быть приняты обоснованные решения управленческого характера, помогает стейкхолдерам определять инвестиционную деятельность.

С использованием информации, представленной в отчете о финансовых результатах, детально изучается деятельность экономических субъектов: формируются выводы о прибыльности, деловой активности и рентабельности, что в свою очередь способствует привлечению инвестиций для расширения бизнеса и определяет пути развития экономических субъектов.

Исходя из вышесказанного, тема выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации) является актуальной и имеет теоретическую и

практическую значимость.

Степень разработанности темы исследования. Исследованиями в области анализа отчета о финансовых результатах занимаются многие отечественные ученые-экономисты. Теоретическим и практическим проблемам анализа отчета о финансовых результатах экономических субъектов посвящены труды М.И. Баканова, В.Г. Гетьмана, Л.В. Донцовой, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Н.А. Никифоровой, Г.В. Савицкой, В.А. Тереховой, А.Д. Шеремета. Несмотря на большое количество научных работ в данной области, проблемы анализа отчета о финансовых результатах как информационной базы анализа финансовых результатов организации и его аналитические возможности исследованы не полностью, что и обусловило актуальность выбранной темы.

Объект исследования: ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс».

Предмет исследования: теоретические и методические проблемы анализа финансовых результатов логистических предприятий.

Цель исследования. На основании изучения теоретических, методических и практических аспектов анализа отчета о финансовых результатах организации и его аналитических возможностей разработать рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности транспортно-логистических предприятий.

Гипотеза исследования состоит в том, что особую роль в управлении занимает информация, характеризующая финансовые результаты деятельности экономического субъекта. С использованием информации, представленной в отчете о финансовых результатах, детально изучается деятельность предприятий: формируются выводы о прибыльности, деловой активности и рентабельности, что в свою очередь способствует привлечению инвестиций для расширения бизнеса и определяет пути развития экономических субъектов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть сущность и значение отчета о финансовых результатах,
- раскрыть структуру, содержание и технику составления отчета о финансовых результатах,
- провести обзор наиболее значимых методик анализа отчета о финансовых результатах, выбрать алгоритм анализа,
- проанализировать экономические показатели деятельности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»,
- провести анализ доходов и расходов ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс», формирующих финансовый результат деятельности,
- проанализировать показатели деловой активности и рентабельности,
- провести анализ ключевых показателей анализируемых транспортно-логистических компаний,
- предложить направления совершенствования методики анализа отчета о финансовых результатах,
- выявить пути повышения финансовых результатов ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»,
- дать экономическое обоснование предлагаемых мероприятий.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют нормативно-правовые акты Российской Федерации, затрагивающие вопросы порядка анализа отчета о финансовых результатах организаций, требований, предъявляемых к ней, а также труды ученых-экономистов по рассматриваемым вопросам.

Базовыми для настоящего исследования явились: показатели финансовой отчетности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-

Логистическая Компания» и ООО «Прогресс», а также логистические исследования.

Методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение и обобщение, группировка.

Опытно-экспериментальной базой исследования является методика проведения анализа финансовых результатов ООО «Прогресс».

Научная новизна магистерской диссертации состоит в совершенствовании методики анализа отчета о финансовых результатах транспортно-логистических предприятий. Предложенная методика анализа отчета о финансовых результатах транспортно-логистических предприятий ориентированная на многомерный сравнительный анализ, позволяет проводить оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности нескольких компаний одной отрасли.

К основным результатам диссертационного исследования относятся:

- изучено и уточнено значение дефиниции «финансовый результат»,
- на основе многомерного анализа разработана методика рейтинговой оценки результатов деятельности организаций по данным анализа отчета о финансовых результатах транспортно-логистических предприятий,
- сформированы показатели, которые предлагается включать в расчет рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности организаций по данным анализа отчета о финансовых результатах транспортно-логистических предприятий.

Теоретическая значимость исследования состоит в совершенствовании определенных направлений в области анализа финансовых результатов транспортно-логистических предприятий.

Практическая значимость работы заключается в том, что основные результаты исследования помогут усовершенствовать методику проведения анализа финансовых результатов с учетом особенностей отрасли функционирования. Практическая значимость работы заключается в том, что

основные результаты исследования могут быть использованы в бизнес процессах транспортно-логистических компаниях.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечиваются апробацией результатов выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации) в ООО «Прогресс».

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в том, что в выпускной квалификационной работе (магистерской диссертации):

- обоснована экономическая сущность отчета о финансовых результатах с точки зрения комплексного подхода к его анализу,

- систематизированы ключевые показатели транспортно-логистических предприятий, характеризующие количественную и качественную оценку финансового результата,

- сформирована авторская методика анализа отчета о финансовых результатах на основе применения многомерного сравнительного анализа, позволяющего проводить оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности нескольких компаний.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации опубликованы в научных журналах, а результаты исследований и рекомендации были внедрены в практическую деятельность ООО «Прогресс».

На защиту выносятся:

- авторское определение дефиниции «финансовый результат» с учетом отраслевой специфики,

- авторская методика анализа отчета о финансовых результатах на основе применения многомерного сравнительного анализа, позволяющего проводить оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности нескольких компаний одной отрасли.

Поставленная цель и задачи определили структуру выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации). Она состоит из

введения, трех глав, заключения.

Во введении обосновывается актуальность темы, цель и задачи исследования, определяются объект и предмет, информационная база, теоретические и методологические основы.

В первой главе работы изучены теоретические основы формирования отчета о финансовых результатах как информационной базы анализа финансовых результатов экономических субъектов.

Вторая глава посвящена изучению действующей практики анализа отчета о финансовых результатах по данным транспортно-логистических организаций Московской области и г.о. Тольятти.

В третьей главе работы разрабатываются рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности на основе анализа отчета о финансовых результатах организаций. В заключении обобщены выводы по результатам исследования.

1 Теоретические основы формирования отчета о финансовых результатах как информационной базы анализа финансовых результатов организации

1.1 Сущность и значение отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является конечным звеном в цепочке формирования бухгалтерского учета каждого экономического субъекта. В Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (далее по тексту ПБУ 4/99) термин «бухгалтерская (финансовая) отчетность» определяется в качестве единой системы данных о финансовом и имущественном положении организации и о результатах ее деятельности, составляемой по установленным формам на основании данных бухгалтерского учета [9].

В.П. Астахов, М.В. Мельник, Н.П. Кондраков отмечают, что бухгалтерская (финансовая) отчетность это, прежде всего сбалансированная система показателей, которая отражает имущественное и финансовое состояние организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть достоверна и полностью раскрывать представление о хозяйственной деятельности организации, ее финансовом положении и изменениях в нем.

Н.П. Кондраков определяет отчетность как систему показателей, которые отражают результаты деятельности коммерческой организации за отчетный период, и подразделяет ее на бухгалтерскую (финансовую), статистическую, оперативную и налоговую [17, с. 590-591].

В Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту Федеральный закон №402-ФЗ) указано, что бухгалтерская отчетность должна обеспечивать достоверное представление о финансовом состоянии субъекта экономики на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денег в отчетном периоде, в

котором нуждаются пользователи такой отчетности для принятия решений экономического характера. Финансовая или бухгалтерская отчетность должна базироваться на данных, которые содержатся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, которая определена отраслевыми и федеральными стандартами [2].

В соответствии с п.1 статьи 14 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в бухгалтерскую отчетность организации включается:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- приложения к ним.

Отчет о финансовых результатах, который выступает в качестве обязательной части промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, показывает то, как поменялся собственный капитал субъекта экономики под воздействием разных видов расходов и доходов, которые были в отчетном периоде.

Проанализируем смысловую характеристику дефиниции «финансовый результат» (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Различные точки зрения отечественных ученых в области экономики на дефиницию «финансовый результат»

Наименование источника	Автор/ы	Определение
1	2	3
Бухгалтерский финансовый учет	В.Г. Гетьман В.А. Терехова	Финансовый результат представляет собой итог финансово-хозяйственной деятельности организации, формулируемый в денежной форме за отчетный период
Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [13]	Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова	Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период
Отчет о финансовых результатах как основной источник мониторинга и анализа деятельности предприятия и его	А.Н. Андреева	Отчет о финансовых результатах – основной источник мониторинга и анализа деятельности предприятия

Продолжение таблицы 1

	2	3
современное назначение [27]		
Аналитические аспекты раскрытия поясняющей информации бухгалтерской отчетности [36]	О.В. Ефимова	Система информационных показателей, используемых для осуществления оперативного анализа регулирования отдельных аспектов формирования и использования прибыли
Нормативно-правовое регулирование учета прибыли [62]	А.Д. Шерemet	Финансовые результаты деятельности организации характеризуются величиной прибыли или убытка

Исходя из результатов исследования, позволим дать авторское определение дефиниции «финансовый результат». Финансовый результат – это конкретный индикатор бизнес процессов экономических субъектов, отражающий реальную оценку эффективности деятельности и обеспечивающий привлечение или не привлечение инвестиционных ресурсов, определяющих устойчивость развития субъекта.

Информация, представленная в отчете о финансовых результатах, представляется нарастающим итогом и отражает значение показателей с начала периода до его отчетной даты, что в свою очередь обеспечивает дать пользователям отчетности оценку экономической эффективности субъекта хозяйствования.

В соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 пользователями отчета о финансовых результатах являются граждане и организации, которые заинтересованы в информации о предприятии, по данным которого составлен отчет о финансовых результатах.

Е.А. Мизиковский разделяет пользователей отчета о финансовых результатах на внутренних и внешних пользователей [20, с. 39]. К внутренним относятся управляющие всех уровней, а к внешним пользователям – пользователи, которым необходима информация для принятия решений в отношении этой организации (рисунок 1).

Инвесторов интересует отчет о финансовых результатах с целью

получения информации, на основе которой можно сделать вывод о целесообразности вложения денежных средств в данную организацию.

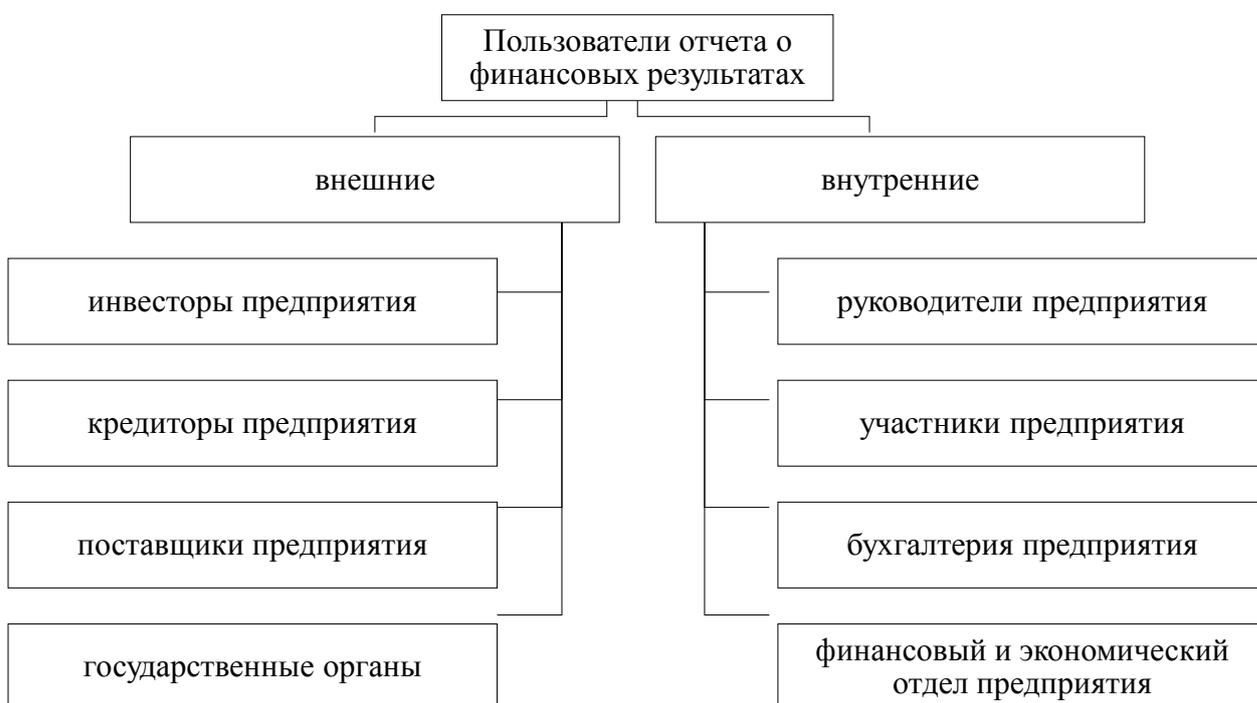


Рисунок 1 - Пользователи отчета о финансовых результатах по Е.А. Мизиковскому [20, с. 40]

Кредиторов интересует отчет о финансовых результатах с целью получения информации о кредитоспособности предприятия, о своевременности выплат по кредитам и займам. Поставщиков интересует информация о платежеспособности предприятия.

«Соблюдение ряда фундаментальных принципов, закреплённых в положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [5] и «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [9], подразумевает отражение полезной для пользователей, обладающих заинтересованностью, и качественной информации о деятельности субъекта экономики в отчете о финансовых результатах» [50, с. 465].

С.Т. Рамазанова, Н.М. Алиева отмечают, что отчет о финансовых результатах формируется с учетом ряд особых требований, определяющих

качественную характеристику информации в финансовой отчетности, в частности это: полнота, достоверность, нейтральность, существенность, сопоставимость, последовательность, целостность [54, с. 309].

Федеральным законом № 402-ФЗ, Приказом Минфина России № 34н, а также ПБУ 4/99 установлены основные требования, предъявляемые к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности предприятий, в том числе и в отчете о финансовых результатах (рисунок 2).



Рисунок 2 - Требования, предъявляемые к информации, формируемой в отчете о финансовых результатах

Рассмотрим их. Пунктом 1 ст. 13 Федерального закона №402-ФЗ установлено первое требование – требование достоверности и полноты. В соответствии с ним отчет о финансовых результатах экономического субъекта должен обеспечивать достоверное представление о финансовом результате его деятельности.

Следующие требование, установленное пунктом 7 ПБУ 4/99, – это требование нейтральности в отношении интересов различных групп

пользователей отчета о финансовых результатах экономического субъекта.

Требование целостности, предъявляемое к отчету о финансовых результатах, установлено пунктом 8 ПБУ 4/99 и означает, что в отчет о финансовых результатах необходимо включать данные обо всех фактах хозяйственной жизни, как самого экономического субъекта, так и всех его подразделений.

Требование последовательности вытекает из п. 9 ПБУ 4/99 и означает, что в случае составления отчета о финансовых результатах экономическому субъекту требуется придерживаться принятых им их формы и содержания с последовательностью, от одного отчетного периода к иному.

Следующие требование, согласно п. 10 ПБУ 4/99, требование сопоставимости. Сопоставимость информации означает сравнимость данных отчета о финансовых результатах экономического субъекта, как за прошлые периоды, так и с данными прочих предприятий. Сопоставимости удастся достичь с помощью раскрытия в отчетности учетной политики, ее изменений и результатов, которые были получены [9].

Также выделяют требование соблюдения отчетного периода и требования правильного оформления. Согласно требованию соблюдения отчетного периода, при составлении отчета о финансовых результатах за отчетный год, отчетным годом считают календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. А требование правильности оформления имеет связь с соблюдением принципов формального характера, относящихся к отчетности: формирования ее на русском языке, согласно п. 15 ПБУ 4/99, в валюте РФ, согласно п.16 ПБУ 4/99. Также отчет о финансовых результатах экономического субъекта, согласно пункту 17 ПБУ 4/99, должен быть подписан руководителем и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером) [9].

Экономический субъект должен формировать отчет о финансовых результатах до 31 марта года следующего за отчетным периодом. Если дата представления отчета о финансовых результатах приходится на выходной

или нерабочий день, то сроком представления отчета о финансовых результатах считается первый рабочий день, следующий за ним. Экономические субъекты имеют право высылать отчет о финансовых результатах по почте. Днем предоставления отчета о финансовых результатах считается дата его почтового отправления. Почтовое уведомление будет служить подтверждением того, что организация представила отчетность в установленные сроки.

Согласно пункту 42 ПБУ 4/99 экономический субъект должен обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с отчетом о финансовых результатах, так как бухгалтерская отчетность является публичной для пользователей [9]. Пунктом 9 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ установлено, что опубликование бухгалтерской отчетности в случаях, установленных Федеральными законами [2]. Если коммерческая организация подлежит обязательному аудиту, то его отчет о финансовых результатах публикуется вместе с аудиторским заключением.

Принципы формирования отчета о финансовых результатах представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Принципы и цели формирования показателей отчета о финансовых результатах

Название принципа	Цель
1	2
Понятность	Однозначность в понимании каждым пользователем
Достоверность и полнота	Обеспечение возможности проверять отчетные данные, исходя из данных учета
Существенность	Отображение в отчете полезных данных, которые способны оказать влияние на экономические решения пользователей
Детализация и расчет финансового результата с использованием метода брутто	Отражение полных данных о расходах, доходах, а также финансовом результате деятельности. Обеспечение возможностей анализа отчета

Продолжение таблицы 2

Формирование отчета на основании анализа расходов	Предоставление надежных и уместных данных для пользователей
Периодизация	Сравнение доходов и расходов, которые имеют отношение к одному отчетному периоду в целях большей точности в исчислении результатов операций
Сопоставимость	Обеспечить возможность анализа и сравнения в динамике показателей отчета о финансовых результатах

Таким образом, отчет о финансовых результатах является одной из обязательных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. При его формировании необходимо соблюдать требования, установленные Федеральным законом №402-ФЗ [2].

1.2 Структура, содержание, техника составления и задачи отчета о финансовых результатах

В сегодняшних обстоятельствах развитие в нашей стране нормативного регулирования бухгалтерского учета нацелено на то, чтобы сблизить требования международных и отечественной учетных систем. Свидетельством этого является то, что был принят Федеральный закон №402-ФЗ, в котором среди принципов, согласно которым регулируется бухгалтерский учет, определяется принцип использования международных стандартов в качестве основы разработки отраслевых и федеральных стандартов [48, с. 40].

При формировании новых тенденций и повышенных требованиях к финансовой или бухгалтерской отчетности субъектов экономики формирование отчета о финансовых результатах на базе российских стандартов достаточным уже не является. Рассмотрение техник формирования отчета согласно МСФО и РСБУ и выявление главных различий представляют собой ключевое звено в системе анализа финансовой или бухгалтерской отчетности предприятия [57, с. 22-30].

Специфика российского отчета о финансовых результатах заключается в без альтернативности классификации расходов, представления содержания и формы, правил его составления, что во многом можно объяснить неразвитыми рыночными механизмами и системами оценки выполнения налоговых обязательств экономическим субъектом. В вопросах формирования моделей и форм различных финансовых отчетов МСФО (IAS) показывают большую гибкость, нежели российские стандарты бухгалтерского учета.

Отчет о финансовых результатах способен иметь два формата: «одношаговый» (singlestep format), который отличается простотой, и «многошаговый» (multiplestep format), который является последовательным расчетом чистой прибыли при увязке соответствующих расходов и доходов.

МСФО не предъявляют жестких требований в отношении формы отчета о финансовых результатах, нет исчерпывающего перечня статей отчета, не регламентируется механизм названия и расположения статей. При этом определяется перечень линейных статей, которые как минимум должны быть раскрыты в отчете: выручка; затраты, связанные с финансированием; доля организации в финансовых результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности, которые учитываются с использованием метода долевого участия; расходы, касающиеся налогов; убыток или прибыль и др.

Определенная форма отчета экономическим субъектом разрабатывается самостоятельно на базе минимальных определенных требований в отношении содержания раскрываемых данных и представленных рекомендаций по его структуре. В международной практике учета неукоснительность соблюдения принципов составления показателей финансовой отчетности при создании форм отчета о финансовых результатах субъекта экономики и отражении отчетных показателей в нем находит проявление в том, что используются разные методические подходы, различающиеся по расположению, структуре и содержанию, способам группировки отчетных данных.

Формой и содержанием отчета о финансовых результатах, правилами его составления предопределяется состав анализируемых показателей в случае принятия решений экономического характера заинтересованными пользователями.

В соответствии с МСФО (IAS) 1, в котором отражены общие требования к формированию отчета о финансовых результатах (отчета о совокупном доходе), в нем должна приводиться аналитическая характеристика расходов и доходов. Стандарт рекомендует два подхода в отношении группировки статей отчета на подклассы: метод «характера затрат» или ресурсный подход и метод «функций затрат» или функциональный подход.

Метод «характера затрат» или ресурсная классификация подразумевает то, что осуществляется объединение расходов согласно их экономическому содержанию (характеру), они не перераспределяются в соответствии с их целевым назначением на предприятии. Данный подход базируется на том, что расходы классифицируются в разрезе экономических элементов, и позволяет раскрывать источники, из которых они формируются. Определение финансовых результатов от основной деятельности с использованием метода «характера затрат» подразумевает то, что сопоставляется выручка от продаж продукции (работ, товаров, услуг) и общая сумма расходов в отчетном периоде, скорректированная на изменения остатков в запасах (готовой продукции и незавершенного производства).

Метод «функций затрат» или целевая классификация (метод «себестоимости продаж»), предполагает то, что расходы по деятельности обычных видов разбиваются на подклассы согласно их назначению, как часть себестоимости реализации или деятельности административного характера. Вычисление финансовых результатов с использованием метода «функций затрат» базируется на сравнении выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (работ, товаров, услуг).

В отчете о финансовых результатах, который основан на методе

«характера затрат», сначала раскрывается выручка от продаж продукции (работ, товаров, услуг), уменьшенная на суммы налогов, которые включаются в цену товара. Затем отражаются все производственные затраты в разрезе экономических элементов:

- материальные затраты, которые отражают стоимость израсходованных запасных частей, топлива, материалов, сырья, расходы на услуги со стороны и промышленные работы, на приобретение тепловой энергии, электроэнергии и т.д.;

- затраты, связанные с оплатой труда, которые включают все разновидности вознаграждений сотрудникам и отчисления на соцстрахование и обеспечение, которые установлены законодательством;

- отчисления амортизационного характера и иные суммы, которые списываются в погашение стоимости долгосрочно эксплуатируемых активов;

- другие затраты эксплуатационного характера.

Рассмотренные методы представлены на рисунке 3.

Метод «характера затрат»		Метод «себестоимости продаж»	
↓		↓	
Форма отчета, основанная на ресурсной классификации расходов		Форма отчета, основанная на функциональной классификации расходов	
Показатели отчета	Сумма, тыс.руб.	Показатели отчета	Сумма, тыс.руб.
Выручка (+)	2520	Выручка (+)	2520
Затраты на производство:		Себестоимость проданной продукции (-)	
Материалы (-)	750		1275
Заработная плата (-)	900		
Амортизация (-)		Управленческие расходы (-)	410
Другие расходы (-)			
Себестоимость запасов ГП и НЗП		Коммерческие расходы (-)	
В начале года (-)	375		190
В конце года (+)	480		
Операционная прибыль	645	Операционная прибыль	645
Иные поступления (+)	225	Иные поступления (+)	225
Иные расходы и убытки (-)	420	Иные убытки и расходы (-)	420
Прибыль до налогообложения	450	Прибыль до налогообложения	450
Налог на прибыль	100	Налог на прибыль	100
Чистая прибыль	350	Чистая прибыль	350

Рисунок 3 - Варианты отражения информации в отчете о финансовых результатах согласно МСФО [50, с. 466]

Субъектам экономики, которые формируют финансовую отчетность согласно МСФО (IAS), предоставляется право на самостоятельный выбор самого уместного и надежного способа отражения аналитической информации в отчетности. Однако, так как сведения о характере затрат являются полезными для прогнозирования будущих денежных потоков, в соответствии с п. 105 МСФО (IAS) 1, если составление отчета осуществляется на основании функциональной классификации расходов, то ресурсную классификацию требуется раскрывать как дополнительную информацию в примечаниях к финансовой отчетности, что подчеркивает ее важность для пользователей, обладающих заинтересованностью.

Механизм раскрытия информации отчетного характера о финансовых результатах в финансовой или бухгалтерской отчетности согласно отечественным стандартам бухгалтерского учета является приближенным, но не идентичным международным стандартам.

В современном отчете о финансовых результатах предусматривается такой показатель как «Совокупный финансовый результат периода», который определяется в качестве суммы строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки необоротных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода». Согласно приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, данная информация раскрывается в справочном разделе, что ведет к некоторому снижению ее статуса по сравнению с иными показателями отчета.

Рисунок 4 иллюстрирует главные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации. Согласно рисунку 4, «задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия включают в себя регулярный контроль за формированием финансовых результатов; оценку работы предприятия в части использования возможностей увеличения прибыли и рентабельности; определение влияния объективных и

субъективных факторов на финансовые результаты; выявление резервов, влияющих на увеличение суммы прибыли и уровня рентабельности, а также прогноз их размера; разработка мероприятий по разработке выявленных запасов» [14].

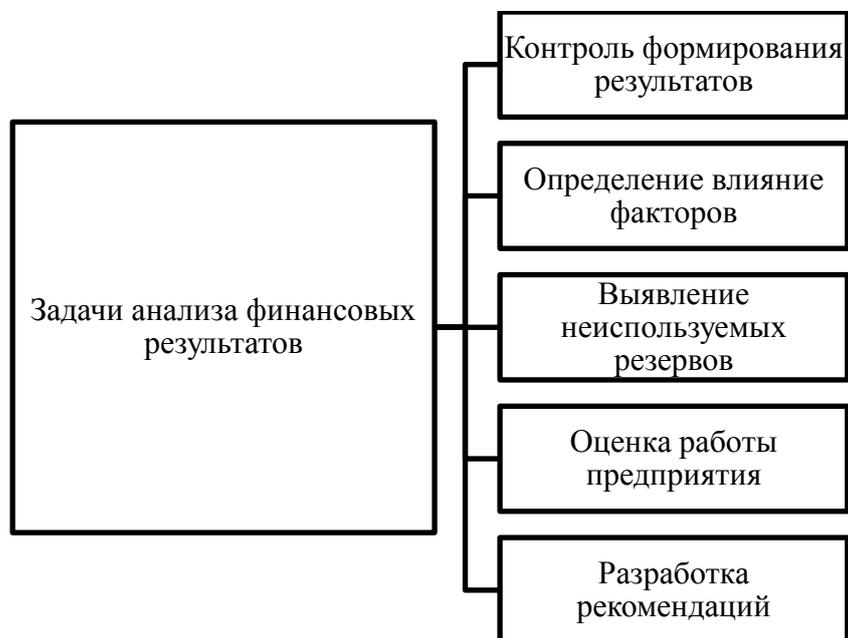


Рисунок 4 - Задачи анализа финансовых результатов

Основной целью анализа финансовых результатов является выявление нескольких ключевых показателей (наиболее информативных), которые объективно и точно описывают финансовое состояние предприятия, показывают все изменения в структуре активов и пассивов, а также в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Одним из основных показателей финансового состояния предприятия является рентабельность. Рентабельность – это относительный показатель, отражающий уровень доходности бизнеса.

Рентабельность - это экономический показатель, который показывает, насколько эффективно используются ресурсы: сырье, человеческие ресурсы, деньги и другие материальные и нематериальные активы. Можно рассчитать доходность отдельного актива, или рентабельность на весь бизнес сразу.

Возврат инвестиций рассчитывается для прогнозирования прибыли, сравнения бизнеса с конкурентами или прогнозирования возврата инвестиций. Если нужно продавать, оценивается еще одна прибыльность компании: компания, которая приносит больше прибыли и тратит меньше ресурсов, стоит дороже.

Существует коэффициент рентабельности - он показывает, насколько эффективно используются ресурсы. Это соотношение представляет собой соотношение между прибылью и ресурсами, вложенными для ее получения. Соотношение может быть выражено как конкретное значение прибыли, получаемой на единицу вложенного ресурса, или, возможно, в процентах.

1.3 Методические аспекты анализа отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах представляет собой основной информационный стержень анализа финансовых результатов предприятия.

«На основе формы отчета о финансовых результатах можно произвести мониторинг и анализ прибылей и убытков организации за отчетный период времени по сравнению с прошлым, что позволяет:

- во-первых, дать оценку расходов и доходов за отчетный период в сравнении с прошлым периодом. Позволяет выявить их влияние на чистую прибыль;
- во-вторых, устанавливает факторы, повлиявшие на динамику чистой прибыли;
- в-третьих, позволяет определить состояние и изменение показателей финансовых результатов за отчетный период;
- в-четвертых, устанавливает изменение эффективности работы предприятия за отчетный период времени» [17, с. 23-26].

Анализ и оценка отчета о финансовых результатах может проходить по двум направлениям:

– внутренний анализ финансовых результатов – осуществляется сотрудниками конкретного экономического субъекта в соответствии с утвержденным руководством организации планом;

– внешний анализ финансовых результатов – определяется интересами иных пользователей и проводится по официальным данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитическое исследование финансовых результатов использует различные методики экономического анализа, позволяющие получить качественный и количественный оценочный критерий. Традиционно расчеты и аналитическое исследование базируется на вертикальном, горизонтальном, сравнительном, факторном и коэффициентном анализе. Каждый вид аналитических процедур дает свои индивидуальные характеристики.

Основной отличительной характеристикой горизонтального анализа финансовых результатов является его возможности исследования динамики показателей во времени, установлении тенденций и закономерностей в их изменении. Применение горизонтального анализа позволяет определить темпы роста и прироста каждого интересующего для аналитики показателя.

Определение абсолютного прироста (АП) осуществляется с использованием формулы (1):

$$АП = Птг - Пнг, \quad (1)$$

где $Птг$ – значение, характеризующее позиции отчетности в текущем году;

$Пнг$ – значение, которым характеризовалась позиция отчетности в прошлом году.

Определение относительного прироста (ОП) осуществляется с использованием формулы (2):

$$ОП = АП / Пнг \times 100\%, \quad (2)$$

Особенность вертикального анализа определяется его возможностью в

части исследования удельных весов показателей, как в общей структуре, так и в частном порядке. Вертикальный анализ дает возможность проанализировать итог структурных изменений и выделить наиболее значимые элементы для подведения результатов исследования.

Определение доли показателя (ДП) в структуре осуществляется с использованием формулы (3):

$$ДП = \frac{Птг}{B} \times 100\%, \quad (3)$$

где B – сумма величин по позициям отчетности;

$Птг$ – величина позиции отчетности в текущем периоде.

Сравнительный анализ при оценке финансовых результатов заключается в том, что между собой сопоставляются показатели участвующие в формировании финансового результата и определяются относительные и абсолютные отклонения данных показателей.

Уникальность факторного анализа обуславливается его возможностями в части выявления факторов негативного влияния на финансовый результат и рентабельность деятельности. Не стоит забывать и о коэффициентном анализе, подразумевающим соотношение друг с другом абсолютных показателей. На основе применения коэффициентного анализа вычисляются различные относительные показатели, отражающие аспекты использования, распределения и формирования прибыли предприятия.

Существует множество методик анализа отчета о финансовых результатах. Эффективность анализа во многом зависит от правильно выбранной модели анализа. Ниже представлена методика анализа, по которой будет проведен анализ отчета о финансовых результатах объекта исследования.

В.Г. Когденко считает, что анализ необходимо начинать с предварительного экономического анализа, цель которого – общая оценка состоятельности бизнеса [16, с. 30].

Будем придерживаться её мнения и на первом этапе анализа проведем предварительный обзор экономического и финансового состояния

коммерческой организации, ознакомимся с направлениями и видами деятельности субъекта хозяйствования. Главная цель данного этапа - принять решение о целесообразности анализа отчета о финансовых результатах и убедиться в готовности отчета предприятия к чтению и анализу. Это решается путем предварительного ознакомления с отчетностью, проведения визуальной и проверки отчетности по существу и по формальным признакам.

Также на этом этапе анализа В.Г. Когденко предлагает изучить характер деятельности организации, сферы ее деятельности, ознакомиться с ассортиментом выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), определить конкурентные преимущества, изучить финансовые и правовые риски [16, с. 31].

Итак, анализ отчета о финансовых результатах включает:

- изучение изменений по каждому показателю за текущий анализируемый период (горизонтальный анализ),
- изучение структуры и изменений соответствующих показателей (вертикальный анализ),
- исследование динамики изменений показателей за несколько отчетных периодов,
- изучение воздействия факторов на прибыль (факторный анализ).

Прибыль является очень важным показателем, так как она является своеобразным индикатором эффективности деятельности предприятия. В ходе анализа должны быть рассчитаны абсолютные отклонения прибыли, темпы ее роста.

Далее, в соответствии с данными отчета о финансовых результатах, проводится анализ эффективности деятельности предприятия, включающий в себя анализ прибылей и убытков, анализ деловой активности, анализ прибыли и анализ рентабельности.

Для оценки деятельности предприятия сравниваются соотношение темпов роста выручки, прибыли и капитала. Положительной для предприятия считается тенденция, если выполняется следующее

соотношение (4):

$$T_{pn} \geq T_{pv} \geq T_{pk} \geq 100\% , \quad (4)$$

где T_{pn} – темп роста прибыли от продажи;

T_{pv} – темп роста выручки от продаж;

T_{pk} – темп роста капитала предприятия.

Основные коэффициенты деловой активности предприятия, показывающие интенсивность использования активов и обязательств организации и которые предлагается рассчитывать, отражены в таблице 3.

Таблица 3 - Формулы для вычисления показателей оборачиваемости

Название показателя	Формула для расчета показателя
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (в оборотах) (K_{OA})	$K_{OA} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднее значение OA}}$
Период оборачиваемости оборотных активов (в днях) T_{OA} (в днях)	$T_{OA}(\text{в днях}) = \frac{\text{Количество дней в периоде}}{\text{оборачиваемость в оборотах}}$
Коэффициента оборачиваемости денежных средств (в оборотах) ($K_{ДС}$)	$K_{ДС} = \frac{\text{Выручка}}{\text{ср. ДС}}$ где – среднегодовая стоимость денежных средств (среднее значение строки 1250 бухгалтерского баланса на начало и на конец периода).
Период оборачиваемости денежных средств (в днях) ($T_{ДС}$)	$T_{ДС}(\text{в днях}) = \frac{365 \text{ дней}}{K_{ДС}}$
Коэффициент оборачиваемости запасов (в оборотах) (K_3)	$K_3 = \frac{\text{Выручка}}{\text{ср. З}}$ где – среднегодовая стоимость запасов (среднее значение строки 1210 бухгалтерского баланса на начало и на конец периода)
Период оборачиваемости запасов (в днях) (T_3)	$T_3(\text{в днях}) = \frac{365 \text{ дней}}{K_3}$
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (в оборотах) ($K_{ДЗ}$)	$K_{ДЗ} = \frac{\text{Выручка}}{\text{ср. ДЗ}}$ где ср. ДЗ – среднегодовая стоимость дебиторской задолженности (среднее значение строки 1210 бухгалтерского баланса на начало и на конец периода)
Период оборачиваемости дебиторской задолженности (в днях) ($T_{ДЗ}$)	$T_{ДЗ}(\text{в днях}) = \frac{365 \text{ дней}}{K_{ДЗ}}$

Анализ рентабельности используется для оценки эффективности деятельности предприятия. Показатели рентабельности дают информация

для выводов об уровне состояния развития производства и эффективности работы хозяйствующего субъекта. Все показатели рентабельности условно разделяются на две группы. В первой группе показателей рентабельности – рентабельность продаж, во второй группе – рентабельность капитала (активов).

Для характеристики предпринимательской деятельности предприятия используется следующий показатель рентабельности продаж, рассчитываемый по формуле (5):

$$P = \frac{П_ч}{B} * 100\% , \quad (5)$$

где P – рентабельность продаж, %;

B – выручка от продаж;

$П_ч$ – чистая прибыль предприятия.

Для анализа и оценки эффективности использования капитала рассчитываются показатели рентабельности капитала, представленные в таблице 4.

Таблица 4 - Формулы для расчета основных показателей рентабельности капитала

Наименование показателя рентабельности капитала	Расчет показателя	Формула для расчета показателя рентабельности капитала
1	2	3
Рентабельность всего капитала по прибыли до налогообложения	Рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения (бухгалтерская прибыль) к средней величине всего капитала	$\frac{\text{стр}2300 \text{ ф. «Отчет о финансовых результатах»}}{0,5 * (\text{стр. 1700 н. г.} + \text{стр. 1700 к. г.}) \text{ ф. «Бухгалтерский баланс»}}$
Общая рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения $R_{\text{Общ.СК}}$	Рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения (бухгалтерская прибыль) к средней величине собственного капитала	$\frac{\text{стр}2300 \text{ ф. «Отчет о финансовых результатах»}}{0,5 * (\text{стр. 1300 н. г.} + \text{стр. 1300 к. г.}) \text{ ф. «Бухгалтерский баланс»}}$

Наименование показателя рентабельности капитала	Расчет показателя	Формула для расчета показателя рентабельности капитала
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	Рассчитывается как отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала	$\frac{\text{стр}2400 \text{ ф. «Отчет о финансовых результатах»}}{0,5 * (\text{стр. 1300 н. г.} + \text{стр. 1300 к. г.}) \text{ ф. «Бухгалтерский баланс»}}$

Продолжение таблицы 4

1	2	3
Рентабельность активов (ROA)	Рассчитывается как отношение чистой прибыли к средней стоимости активов	$\frac{\text{стр}2400 \text{ ф. «Отчет о финансовых результатах»}}{0,5 * (\text{стр. 1700 н. г.} + \text{стр. 1700 к. г.}) \text{ ф. «Бухгалтерский баланс»}}$
Прибыль инвестированный капитал (ROCE) на	Рассчитывается как отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам	$\frac{(\text{стр}2300 + \text{стр. 2330}) \text{ ф. «Отчет о финансовых результатах»}}{(\text{стр. 1300} + \text{стр. 1400}) \text{ ф. «Бухгалтерский баланс»}}$
Прибыль инвестированный капитал (ROCE) на	Рассчитывается как отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам	$\frac{(\text{стр}2300 + \text{стр. 2330}) \text{ ф. «Отчет о финансовых результатах»}}{(\text{стр. 1300} + \text{стр. 1400}) \text{ ф. «Бухгалтерский баланс»}}$
Рентабельность заемного капитала	Рассчитывается как отношение чистой прибыли к средней величине заемного капитала	$\frac{\text{стр}2400 \text{ ф. «Отчет о финансовых результатах»}}{0,5 * (\text{стр. 1410 н. г.} + \text{стр. 1410 к. г.}) \text{ ф. «Бухгалтерский баланс»} + 0,5 * (\text{стр. 1510 н. г.} + \text{стр. 1510 к. г.}) \text{ ф. «Бухгалтерский баланс»}}$

Представленные в таблице 4 показатели рентабельности капитала могут при необходимости рассчитываться также на начало или конец отчетного периода. В таких случаях в знаменателе дроби отражаются показатели соответственно на начало или конец периода.

Таким образом, основное значение показателей рентабельности состоит в том, что в случае их грамотного расчета можно определить реальный уровень доходности предприятия, как в целом, так и по отдельным показателям.

По результатам анализа отчета о финансовых результатах необходимо сформулировать выводы, дать оценку деятельности предприятия, а также принять определенные управленческие решения. На основе точных расчетов, глубокого и всестороннего анализа разрабатываются управленческие решения в целях повышения рентабельности организации, улучшения финансовых результатов деятельности и рационального использования прибыли.

Результаты анализа отчета о финансовых результатах предполагают оперативное выявление слабых и сильных сторон в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Для выживания при высокой конкуренции, неустойчивой экономической обстановке и не допуская банкротства, требуется посредством анализа отчета о финансовых результатах своевременно оптимизировать свои доходы и расходы, эффективно управлять ими.

2 Действующая практика анализа отчета о финансовых результатах по данным организаций сферы логистики

2.1 Анализ экономических показателей деятельности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»

Объектами исследования выступили три российские коммерческие организации, две зарегистрированные в г. Москва, и одна в г. Тольятти основной вид деятельности которых – это прочая вспомогательная деятельность, связанная с перевозками (код по ОКВЭД 52.29):

- ООО «Оптимальная логистика» (ИНН 7716640565),
- ООО «Транспортно-Логистическая Компания» (ИНН 7709623015),
- ООО «Прогресс» (ИНН 6321395087).

Развитие транспортно-логистической отрасли связано с огромной территорией России. По данным Федеральной службы государственной статистики за 2001-2019 годы вырос грузооборот транспорта. Грузооборот железнодорожного транспорта вырос с 1373 млрд. т.км до 2344 млрд. т.км по данным 2019 года, грузооборот автомобильного транспорта с 153 млрд. т.км до 234 млрд. т.км, трубопроводного (нефть и нефтепродукты) с 745 млрд. т.км до 1308 млрд. т.км [69]. Динамика основных показателей транспортной отрасли Российской Федерации обобщена в таблице 5.

Таблица 5 - Динамика показателей транспортной отрасли Российской Федерации за 2001-2019 годы по данным Федеральной службы государственной статистики [70]

Показатели транспортной отрасли	2001 год	2011 год	2014 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7
Эксплуатационная длина путей сообщения общего пользования (в конце года), тысяч километров:	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7
• железнодорожные пути	86	86	86	86	86	86
• включая электрифицированные	41	43	43	44	44	44
• автодороги, имеющие твердое покрытие	752	786	1095	1134	1154	1162
• трамвайные пути	3,0	2,6	2,5	2,5	2,5	2,5
• троллейбусные линии	4,8	4,9	4,8	5,3	5,3	5,3
• пути метрополитена	0,40	0,48	0,51	0,51	0,52	0,53
• водные внутренние судоходные пути	85	101	102	102	102	101
• магистральные трубопроводы	63	65	75	74	74	71
Грузов, перевезенных транспортом, миллионов тонн:	-	-	-	-	-	-
• железнодорожным	1047	1312	1381	1375	1329	1325
• автомобильным	5878	5236	5635	5417	5041	5138
• трубопроводным	318	525	558	566	578	579
Транспортный грузооборот, миллиардов т·км:	-	-	-	-	-	-
• железнодорожного	1373	2011	2196	2301	2306	2344
• автомобильного	153	199	250	247	233	234
• трубопроводного	745	1123	1224	1220	1268	1308
Количество пассажиров, перевезенных транспортом общего пользования, миллионов человек:	-	-	-	-	-	-
• железнодорожным	1419	947	1080	1076	1025	1040
• автобусным	23001	1343 4	11587	11554	11523	11296
• трамвайным	7421	2079	1629	1551	1478	1397
• троллейбусным	8759	2206	1735	1803	1616	1483
• метрополитеном	4186	3294	3491	3437	3336	3312
• воздушным	23	59	86	95	94	91
Пассажиuroоборот транспорта общего пользования, миллиардов пассажиро-км	-	-	-	-	-	-
• железнодорожного	167	139	139	130	121	125
• автобусного	174	141	126	127	126	124

По предварительной информации Федеральной службы государственной статистики в январе-ноябре 2018 года грузооборот транспорта составил 5001,3 млрд.тонно-километров, в том числе железнодорожного 2273,5 млрд., автомобильного 228,8 млрд., морского 43,0 млрд., внутреннего водного 62,2 млрд., воздушного 7,0 млрд., трубопроводного 2386,8 млрд.тонно-километров. Пассажиuroоборот

транспорта общего пользования в январе-ноябре 2018г. составил 460,1 млрд.пасс.-километров, в том числе железнодорожного 114,2 млрд., автомобильного 106,4 млрд., воздушного 238,9 млрд.пасс.-километров [70].

Транспортная отрасль имеет значительные отличия от других отраслей материального производства. Выделяют следующие отличия транспортной отрасли, представленные на рисунке 5.

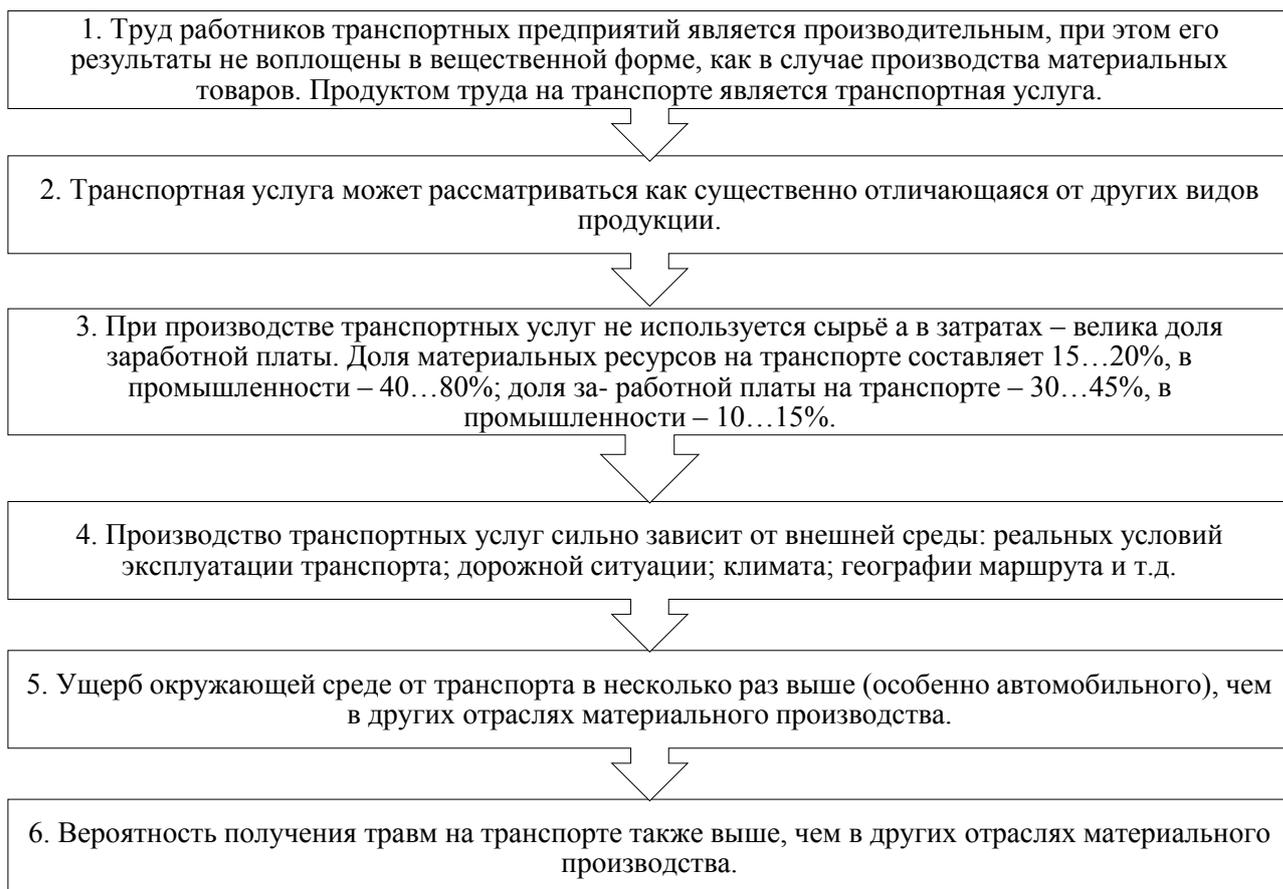


Рисунок 5 - Отличительные признаки транспортной отрасли

По данным агентства М.А. Research, среднегодовые темпы роста российского рынка транспортно-логистических услуг за период 2019-2020 годы могут составить 7,5%. По прогнозам МВФ, прирост импортных грузов в РФ в 2018г. будет держаться на уровне 3,1%, а полная компенсация объемов, которые потерял рынок грузоперевозок в 2017г., ожидается только к 2022 г. Аналитики ГК TELS, ориентируясь на закономерности 10-летнего графика

колебаний рынка автомобильных грузоперевозок, считают, что объем импортных перевозок автотранспортом из ЕС в РФ восстановится до уровня 2013 г. уже к 2020 г.

Организации зарегистрированы в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью (код по ОКПОФ 1.22.65) и свою деятельность осуществляют согласно законодательству РФ. ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания», ООО «Прогресс» - это коммерческие организации, уставный капитал которых представляет собой минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет:

- ООО «Оптимальная логистика» 1 000 0000 (один миллион) рублей,
- ООО «Транспортно-Логистическая Компания» 3 850 000 (три миллиона восемьсот пятьдесят тысяч) рублей,
- ООО «Прогресс» 10000 (десять тысяч) рублей.

На момент регистрации Обществ уставный капитал оплачен в размере 100%.

По данным информации об исследуемых организациях, представленных в выписке из ЕГРЮЛ составлена следующая таблица 6.

Таблица 6 - Основная информация о деятельности объектов исследования

Наименование показателей	Содержание		
Наименование организации	ООО «Оптимальная логистика»	ООО «Транспортно-Логистическая Компания»	ООО «Прогресс»
1	2	3	4
Дата регистрации	20.04.2009 г.	02.08.2005	15.08.2008
Юридический адрес	127576, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 1, пом 218/2	129090, город Москва, улица Щепкина, дом 4	445051, город Тольятти, Самарская область, проспект Степана Разина, дом 75
Фактический адрес	127576, Москва г., ул. Илимская, д.5, к.2		

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4
ФИО руководителя	Властопуло Георгий Константинович	Яковина Владимир Николаевич	Гусев Евгений Александрович
ИНН	7716640565	7709623015	6321395087
ОГРН	1097746231758	1057747670342	1156313063026
ОКПО	61658989	78477909	632101001
ОКФС	16		
Инспекция МНС	ИФНС №15 по г.Москве	ИФНС № 2 по г.Москве	МИФНС № 2 по Самарской области, г. Тольятти
ОКТМО	45354000000	45379000000	42534843000
Наличие дочерних организаций	нет		
Основные виды деятельности	52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками		
Осуществление внешнеэкономической деятельности	да		
Уставный капитал, тыс. рублей	1000	3850	100
Численность работников, чел	62	32	83
Вид налогообложения	Общий режим налогообложения		

Управление текущей деятельностью ООО «Прогресс» осуществляет генеральный директор. На рисунке 6 представлена организационная структура управления ООО «Прогресс».

Схожие структуры управления имеют и две другие исследуемые организации. В ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Оптимальная логистика» управление деятельностью осуществляется генеральными директорами, выбираемыми участниками обществ. Руководитель организации действует от имени Обществ без доверенности, представляет его в отношениях с прочими физическими и юридическими лицами. В практике управления исследуемых организаций используется линейно-функциональная структура, предполагающая строгую подчиненность управленческого персонала и находящая отражение в занимаемых сотрудниками должностях. Трудовые отношения предприятий с

персоналом регулируются нормами трудового законодательства и трудовыми договорами.

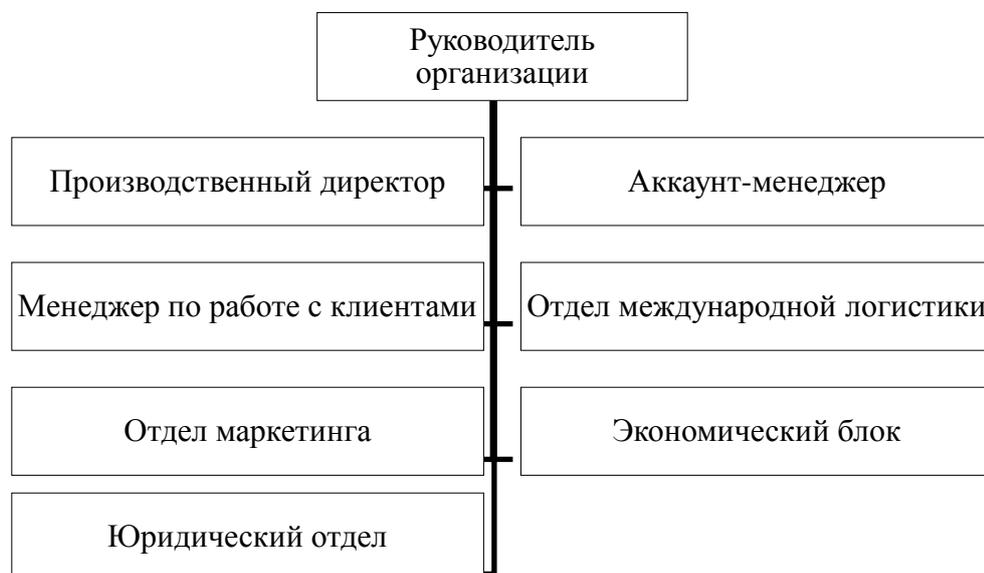


Рисунок 6 - Организационная структура ООО «Прогресс»

Далее по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемых организаций за 2018-2019 годы (приложения А - Д) проанализированы основные экономические показатели деятельности за период 2017-2018 годы. Результаты проведенных расчетов основных экономических показателей деятельности представлены в таблицах 7, 8 и 9.

Таблица 7 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Оптимальная логистика» за 2017-2019 годы

Показатель	Значения			Изменения					
	2017 год	2018 год	2019 год	2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
				(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка, тысяч рублей	217 210	345 919	529 183	128709	59	183264	53	311973,0	143,6
Себестоимость реализации, тысяч рублей	200 447	295 210	443 855	94763	47	148645	50	243408,0	121,4
Прибыль от продаж, тысяч рублей	16 763	50 709	85 328	33946	203	34619	68	68565,0	409,0

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие доходы, тысяч рублей	6 406	6 715	7 072	309	5	357	5	666,0	10,4
Прочие расходы, тысяч рублей	7 732	11 746	15 651	4014	52	3905	33	7919,0	102,4
Прибыль до налогообложения, тысяч рублей	15 434	45 678	76 749	30244	196	31071	68	61315,0	397,3
Налоги, тысяч рублей	3 141	9 428	15 966	6287	200	6538	69	12825,0	408,3
Чистая прибыль, тысяч рублей	12 293	36 250	60 783	23957	195	24533	68	48490,0	394,5
Численность, человек	55	60	62	5	9	2	3	7,0	12,7
Фонд зарплаты, тысяч рублей	24 420	28 080	31 372	3660	15	3292	12	6952,0	28,5
Среднемесячная зарплата 1 раб., тысяч рублей	37	39	46	2	5	7	18	9,0	24,3
Стоимость внеоборотных активов, тысяч рублей	2 884	10 534	12 883	7650	265	2349	22	9999,0	346,7
Затраты на 1 рубль выручки, копеек	0,9	0,9	0,8	-0,1	-7,5	0,0	-1,7	-0,1	-9,1
Рентабельность реализации, %	8	15	16	7	90	1	10	8,4	108,9

Из данных таблицы 7, в которой представлены основные экономические показатели деятельности ООО «Оптимальная логистика», видно, что выручка от реализации услуг за 2017-2019 годы выросла на 143,6%, что выше темпа прироста себестоимость продаж (+121,4% за 2017-2019 годы). Это позволило организации за исследуемый период увеличить показатель прибыли от продаж на 409% с 16 763 тыс.руб. до 85 328 тыс.руб.

ООО «Оптимальная логистика» в 2017-2019 годы получало также прочие доходы, но их суммы ниже сумм прочих расходов организации, что привело к замедлению роста прибыли до налогообложения. Прочие расходы выросли на 102,4% с 7732 тыс.руб. до 15651 тыс.руб.

За исследуемый период выросла численность работников ООО «Оптимальная логистика» с 55 человек до 62 человек. В течение всего рассматриваемого периода в ООО «Оптимальная логистика» увеличивался

размер среднемесячной заработной платы работников. Превышение темпов прироста выручки от продаж над темпом прироста расходов по деятельности обычных видов снизило затраты на 1 руб. выручки с 0,9 до 0,88. Прибыль от продаж растёт большими темпами, чем выручка, что привело к росту рентабельности продаж с 8% до 16%.

Далее проанализированы основные экономические показатели ООО «Транспортно-Логистическая Компания». Из данных таблицы 7, в которой представлены базовые экономические показатели ООО «Транспортно-Логистическая Компания», видно, что выручка от реализации снизилась за 2017-2019 годы на 71,5%. По обычным видам деятельности расходы снизились в меньшей степени на 71,1%, что привело к снижению прибыли от реализации в 2019 году в сравнении с 2017 г. на 75,8%. Рост прочих доходов на 2419 тыс.руб. и рост прочих расходов на 167880 тыс.руб. повлияли на прибыль до налогообложения, которая снизилась за 2017-2019 годы на 91,6%. В течение всего рассматриваемого периода организация получала чистую прибыль, но показатель снизился за 2017-2019 годы на 99,7%.

Численность в 2017-2019 годы увеличилась до 32 человек. В ООО «Транспортно-Логистическая Компания» снизилась рентабельность продаж на 15% до 7% по данным 2019 года.

Динамика финансовых результатов отрицательно характеризует финансово-хозяйственную деятельность исследуемого ООО «Транспортно-Логистическая Компания».

Таблица 8 - Основные экономические показатели ООО «Транспортно-Логистическая Компания» за 2017-2019 годы

Показатель	Значение показателя			Изменения					
	2017 год	2018 год	2019 год	2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
				(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка, тысяч рублей	9 667 178	6 786 950	2 755 521	-2 880 228	-30	-4 031 429	-59	-6 911 657	-71,5

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы по обычным видам деятельности, тысяч рублей	8 863 073	6 336 075	2 560 687	-2 526 998	-29	-3 775 388	-60	-6 302 386	-71,1
Прибыль от продаж, тысяч рублей	804 105	450 875	194 834	-353 230	-44	-256 041	-57	-609 271	-75,8
Прочие доходы, тысяч рублей	45 993	79 106	48 412	33 113	72	-30 694	-39	2 419	5,3
Прочие расходы, тысяч рублей	11 323	24 346	179 203	13 023	115	154 857	636	167 880	1482,6
Прибыль до налогообложения, тысяч рублей	867 644	526 800	73 256	-340 844	-39	-453 544	-86	-794 388	-91,6
Налоги, тысяч рублей	163 096	105 960	71 038	-57 136	-35	-34 922	-33	-92 058	-56,4
Чистая прибыль, тысяч рублей	704 548	420 840	2 218	-283 708	-40	-418 622	-99	-702 330	-99,7
Численность, человек	24	27	32	3	13	5	19	8	33,3
Фонд зарплаты, тысяч рублей	9 792	11 340	14 432	1 548	16	3 092	27	4 640	47,4
Среднемесячная заработная плата 1 раб., тысяч рублей	34	35	41	1	3	6	17	7	20,6
Стоимость внеоборотных активов, тысяч рублей	11 884	18 072	44 344	6 188	52	26 272	145	32 460	273,1
Затраты на 1 рубль выручки, копеек	0,9	0,9	0,9	0	1,8	0	-0,5	0	1,4
Рентабельность реализации, %	8	7	7	-2	-20	0	6	-1	-15,0

Далее проанализированы основные экономические показатели ООО «Прогресс».

Согласно таблице 9, выручка ООО «Прогресс» за исследуемый период выросла с 162340 тыс.руб. до 744342 тыс.руб. Это произошло благодаря росту объемов продаж. Темп прироста расходов по деятельности обычных видов меньше, чем темп прироста выручки от продаж, что позволило организации снизить в 2018 году убытки получить прибыль от продаж в размере 21987 тыс.руб. В 2019 году прибыль от продаж продолжила свой

рост и составила 267841 тыс.руб.

Снижение прочих расходов организации позволило увеличить показатель прибыли до налогообложения по данным 2019 года до 62 738 тыс.руб. и чистую прибыль в размере 20387 тыс.руб.

Численность персонала ООО «Прогресс» в 2019 году составила 83 человека, что выше уровня 2017 года.

Положительно динамику основных показателей ООО «Прогресс» характеризует снижение затрат на 1 рубль выручки с 1,7 по данным 2017 года до 0,6 по данным 2019 года.

Сделан вывод, что ООО «Прогресс» в исследуемом периоде эффективно осуществляло свою деятельность, смогла сократить убытки, возникшее в результате деятельности в 2017 году и улучшить все показатели финансовых результатов к 2019 году за счет оптимизации расходов.

Таблица 9 - Основные экономические показатели ООО «Прогресс» за 2017-2019 годы

Показатель	Значение показателя			Изменения					
	2017 год	2018 год	2019 год	2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
				(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка от продаж, тысяч рублей	162 340	399 331	744 342	236 991	146	345 011	86	582 002	358, 5
Расходы по обычным видам деятельности, тысяч рублей	282 742	377 344	476 501	94 602	33	99 157	26	193 759	68,5
Прибыль (убыток) от продаж, тысяч рублей	-120 402	21 987	267 841	142 389	-118	245 854	1 118	388 243	- 322, 5
Прочие доходы, тысяч рублей	861	1 245 880	269	1 245 019	144 602	-1 245 611	-100	-592	- 68,8
Прочие расходы, тысяч рублей	664 050	18 349	31 318	-645 701	-97	12 969	71	-632 732	- 95,3

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибыль (убыток) до налогообложения, тысяч рублей	-979 947	1 007 351	62 738	1 987 298	-203	-944 613	-94	1 042 685	-106,4
Налоги, тысяч рублей	190 960	-203 562	42 351	-394 522	-207	245 913	-121	-148 609	-77,8
Чистая прибыль, тысяч рублей	-1 170 907	1 210 913	20 387	2 381 820	-203	-1 190 526	-98	1 191 294	-101,7
Численность, человек	81	79	83	-2	-2	4	5	2	2,5
Фонд заработной платы, тысяч рублей	34 992	36 024	38 346	1 032	3	2 322	6	3 354	9,6
Среднемесячная зарплата 1 раб., тысяч рублей	36	38	42	2	6	4	11	6	16,7
Стоимость внеоборотных активов, тысяч рублей	2 768 834	2 701 670	2 568 697	-67 164	-2	-132 973	-5	-200 137	-7,2
Затраты на 1 рубль выручки от реализации, копеек	1,7	0,9	0,6	-0,8	-45,7	-0,3	-32,3	-1,1	-63,2
Рентабельность реализации, %	-74	6	36	80	-107	30	554	110,2	-148,5

На рисунке 7 представлена динамика прибыли (убытка) от продаж за 2017-2019 годы исследуемых компаний.

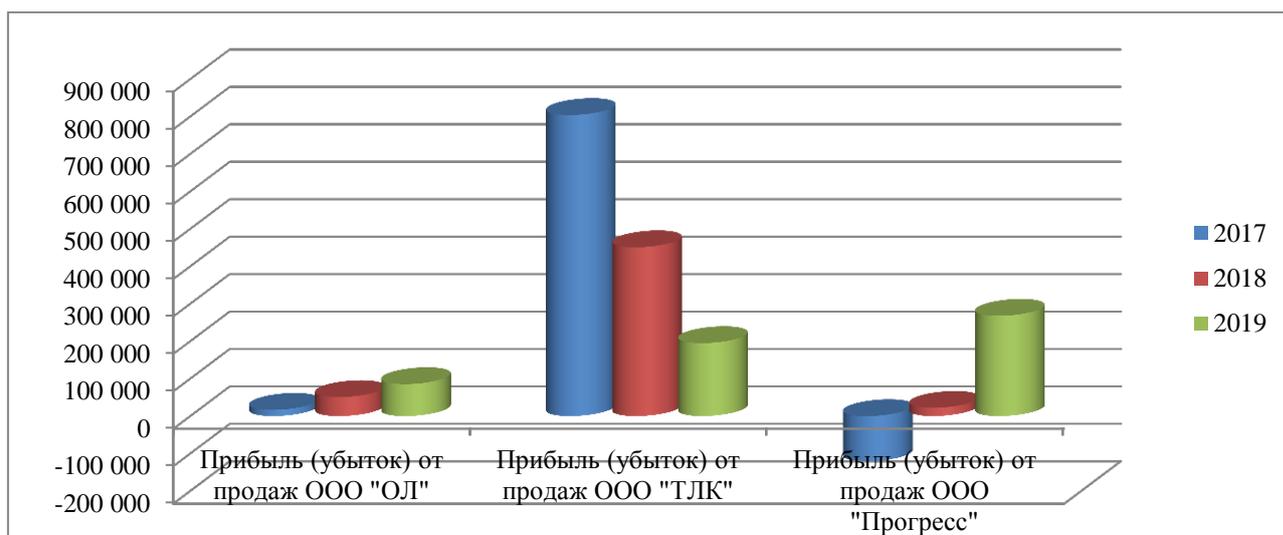


Рисунок 7 - Динамика финансового результата от продаж за 2017-2019 годы ООО «Оптимальная логистика», ООО «Прогресс», ООО «Транспортно-Логистическая Компания»

Таким образом, ООО «Прогресс», по сравнению с другими организациями более эффективно осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность, смогла снизить убытки, возникшие в 2017 году, и значительно увеличить показатель прибыли от продаж. ООО «Транспортно-Логистическая Компания» имеет более высокие значения прибыли от продаж по сравнению с двумя другими компаниями, но в динамике показатель снижается. ООО «Оптимальная логистика» на протяжении всего периода наблюдается постепенное увеличение прибыли от продаж.

2.2 Анализ доходов и расходов ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания», ООО «Прогресс»

С использованием данных бухгалтерской отчетности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Прогресс», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» изучены состав и динамика доходов исследуемых экономических субъектов.

Сначала проанализированы доходы и расходы ООО «Оптимальная логистика».

В таблице 10 систематизированы исходные данные отчета о финансовых результатах ООО «Оптимальная логистика» за исследуемые 2017-2019 годы для проведения анализа доходов и расходов.

Таблица 10 - Динамика доходов и расходов ООО «Оптимальная логистика» за 2017-2019 годы

Показатель	Сумма доходов и расходов, тысяч рублей			Изменения					
				2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
	2017 год	2018 год	2019 год	в тыс. руб.	Тпр., %	в тыс. руб.	Тпр., %	в тыс. руб.	Тпр., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Доходы - всего в т.ч.:	223 616	352 634	536 255	129 018	58	183 621	52	312 639	139,8

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1 Выручка	217 210	345 919	529 183	128 709	59	183 264	53	311 973	143,6
1.2 Прочие доходы	6 406	6 715	7 072	309	5	357	5	666	10,4
2. Расходы - всего в т.ч.:	211 323	316 384	475 472	105 061	50	159 088	50	264 149	125,0
2.1 Расходы по обычным видам деятельности	200 447	295 210	443 855	94 763	47	148 645	50	243 408	121,4
2.2 Проценты к уплате	3	0	0	-3	-100	0	-	-3	-100,0
2.3 Прочие расходы	7 732	11 746	15 651	4 014	52	3 905	33	7 919	102,4
2.4 Налог и прочие платежи из прибыли	3 141	9 428	15 966	6 287	200	6 538	69	12 825	408,3

Из таблицы 10 видно, что в 2019 году общая сумма доходов ООО «Оптимальная логистика» составляла 536255 тысяч рублей, что на 312639 тысяч рублей превышает общую сумму доходов 2017 года. В состав доходов ООО «Оптимальная логистика» входят выручка от реализации и прочие доходы субъекта экономики (рисунок 8).

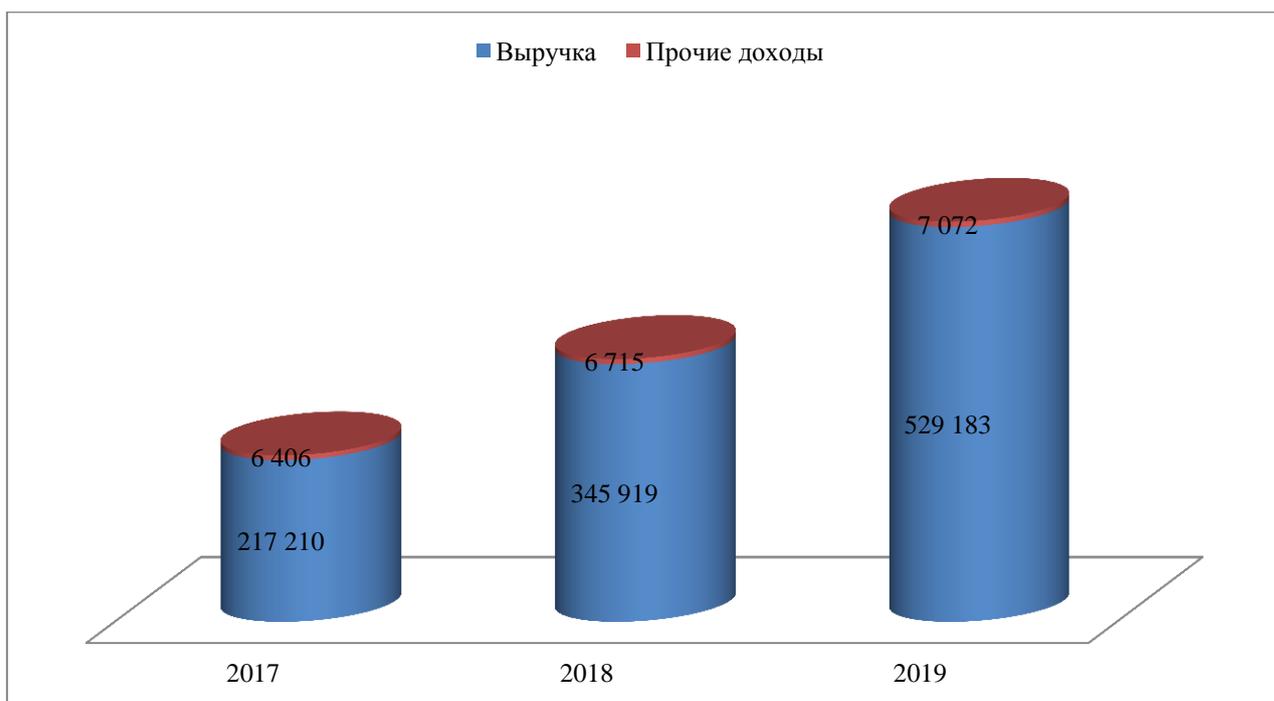


Рисунок 8 - Динамика дохода ООО «Оптимальная логистика»

Существенное влияние на динамику доходов ООО «Оптимальная логистика» оказала выручка от продаж. Согласно данным таблицы 9, в 2017 году выручка составила 217210 тыс.руб., а по данным 2019 года составила 529183 тыс.руб., т.е. прирост выручки ООО «Оптимальная логистика» за исследуемый период составлял 311973 тысячи рублей. Темп прироста 143,6%. Значительное увеличение выручки произошло в 2019 г. в сравнении с 2018 г. +53%. Так, в 2017-2018 годах выручка увеличивалась на 128709 тысяч рублей, а в 2018-2019 годах - на 183264 тысячи рублей. Можно было наблюдать тенденцию несущественного положительного роста прочих доходов ООО «Оптимальная логистика». Темпы прироста прочих доходов составляли 10,4%. Так, прочие доходы в 2017 г. составили 6406 тысяч рублей, в 2018 г. – 6715 тысяч рублей, а в 2019 г. уже 7072 тысячи рублей. За рассматриваемый период прирост прочих доходов составляет 666 тысяч рублей.

Отклонение показателей доли доходов ООО «Оптимальная логистика» в 2019 г. в сравнении с 2017 г. считается незначительным, так как преобладающим источником доходов ООО «Оптимальная логистика» остается выручка от продаж.

Вместе с доходами изучена состав и динамика расходов ООО «Оптимальная логистика». Согласно таблице 9, расходы предприятия за 2017-2019 годы увеличились. Их общая сумма в 2019 г. составляла 475472 тысячи рублей, что на 264149 тысяч рублей превышает данные за 2017 г. В составе расходов ООО «Оптимальная логистика» есть расходы по деятельности обычных видов, проценты к уплате, другие расходы экономического субъекта и налог на прибыль (рисунок 9).

Вместе с выручкой ООО «Оптимальная логистика» выросли расходы по деятельности обычных видов на 121,4%. Но заметим, что прирост выручки (143,6%) за исследуемый период больше прироста расходов по деятельности обычных видов (121,4%). Темп прироста других расходов

субъекта экономики за 2017-2019 годы составлял 102,4%, что значительно выше темпа прироста прочих доходов (+10,4%).

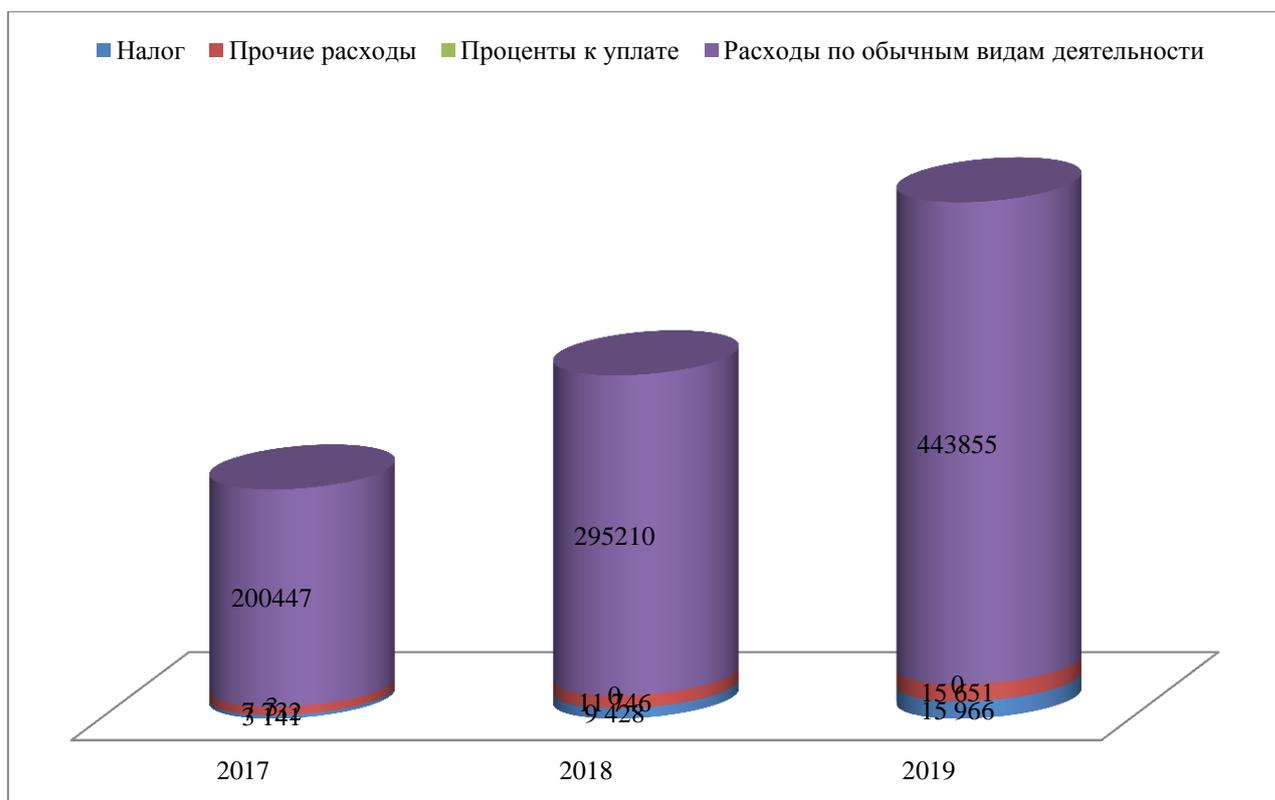


Рисунок 9 - Динамика расходов ООО «Оптимальная логистика»

Далее перейдем к анализу доходов и расходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания», результаты которого представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Динамика доходов и расходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания» за 2017-2019 годы

Показатель	Сумма доходов и расходов, тысяч рублей			Изменения					
	2017 год	2018 год	2019 год	2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
				в тыс. руб.	Тпр., %	в тыс. руб.	Тпр., %	в тыс. руб.	Тпр., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Доходы – всего, в т.ч.:	9 745 065	6 893 339	2 814 454	-2 851 726	-29	-4 078 885	-59	-6 930 611	-71,1
1.1 Выручка	9 667 178	6 786 950	2 755 521	-2 880 228	-30	-4 031 429	-59	-6 911 657	-71,5
1.2 Проценты к получению	31 894	27 283	10 521	-4 611	-14	-16 762	-61	-21 373	-67,0
1.3 Прочие доходы	45 993	79 106	48 412	33 113	72	-30 694	-39	2 419	5,3
2. Расходы – всего, в т.ч.:	9 051 127	6 452 727	2 756 054	-2 598 400	-29	-3 696 673	-57	-6 295 073	-69,6

2.1 Себестоимость продаж	8 677 487	6 166 185	2 412 372	-2 511 302	-29	-3 753 813	-61	-6 265 115	-72,2
--------------------------------	--------------	-----------	-----------	------------	-----	------------	-----	---------------	-------

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.2 Управленчески е расходы	185 586	169 890	148 315	-15 696	-8	-21 575	-13	-37 271	-20,1
2.3 Проценты к уплате	3 025	6 118	1 308	3 093	102	-4 810	-79	-1 717	-56,8
2.4 Прочие расходы	11 323	24 346	179 203	13 023	115	154 857	636	167 880	1482, 6
2.5 Налог на прибыль и другие платежи из прибыли	173 706	86 188	14 856	-87 518	-50	-71 332	-83	-158 850	-91,4

В 2019 году общая сумма доходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания» составляла 2 814 454 тысяч рублей, что на 6930611 тысяч рублей меньше общей величины доходов 2017 года. В состав доходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания» входит выручка от продаж, проценты к получению и прочие доходы организации (рисунок 10).

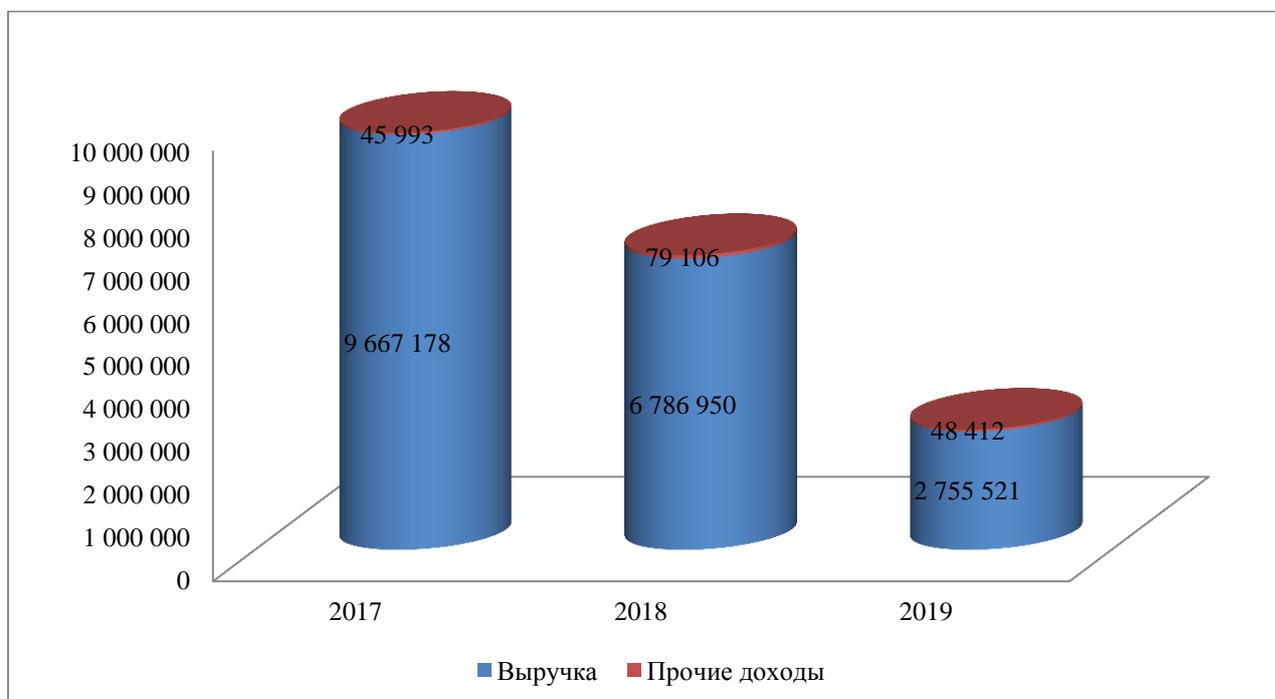


Рисунок 10 - Динамика доходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания»

Как и у ООО «Оптимальная логистика», существенное влияние на динамику доходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания» оказала выручка от продаж. Согласно таблице 10, в 2017 году выручка организации составила 9 667 178 тыс.руб., а к 2019 году снизилась до 2 755 521 тыс.руб., т.е. абсолютное снижение выручки ООО «Транспортно-Логистическая Компания» за 2017-2019 годы составило 6 911 657 тыс.руб. Темп снижения 71,5%.

В составе доходов организации также отражены проценты к получению, но в динамике показатель снижается. Прочие доходы компании имеет неоднородную динамику: рост показателя за 2017-2018 годы благодаря росту доходов от полученных пеней и штрафов, и снижение за 2018-2019 годы до 48 412 тыс.руб.

Далее изучены расходы ООО «Транспортно-Логистическая Компания». Согласно данным таблицы 10, расходы за 2017-2019 годы снизились. Их величина в 2019 г. составляла 2 756 054 тысячи рублей, это на 6 295 073 тыс.руб. меньше данных за 2017 год. В состав расходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания» включены себестоимость продаж, проценты к уплате, управленческие расходы, налог на прибыль и прочие расходы (рисунок 11).

Из рисунка 12 видно, что в составе расходов значительные суммы приходятся на себестоимость продаж. Также у организации имеются управленческие расходы, сумма которых в динамике снижается. Темп снижения расходов (69,6%) ниже темпа снижения общей величины доходов организации (71,1%), что снижает показатели финансовых результатов организации.

На заключительном этапе анализа доходов и расходов проведен анализ доходов и расходов по данным ООО «Прогресс». В таблице 12 представлены результаты анализа доходов и расходов ООО «Прогресс».

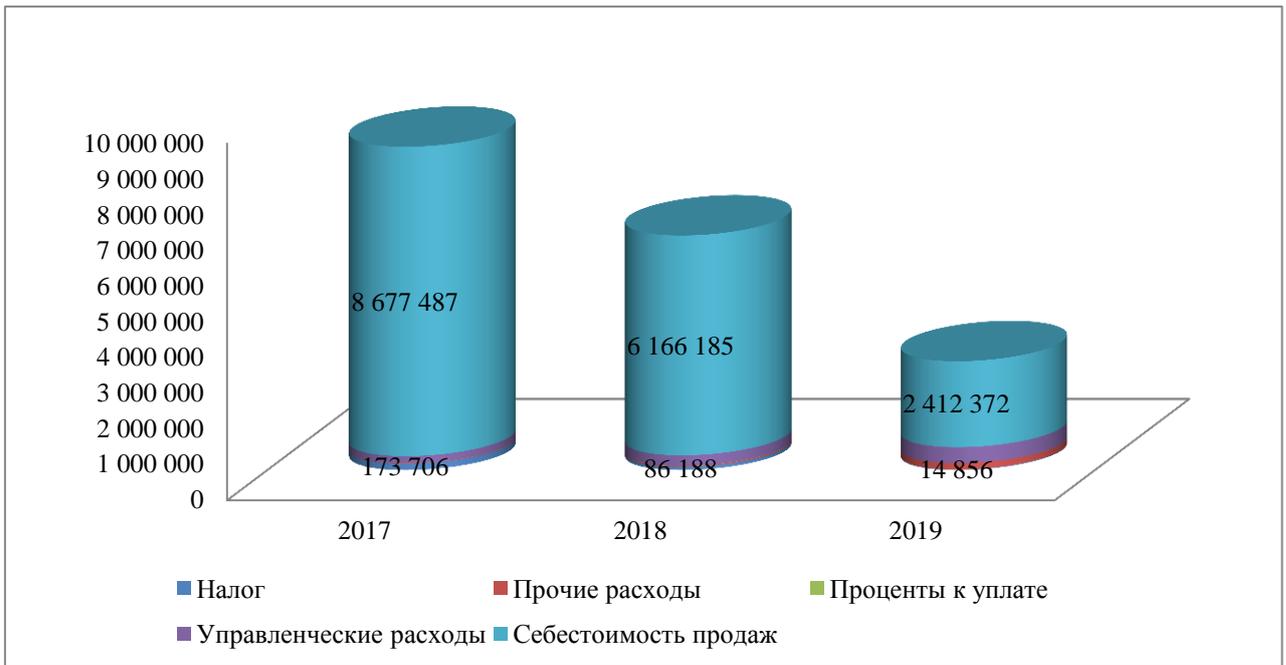


Рисунок 11 - Динамика расходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания»

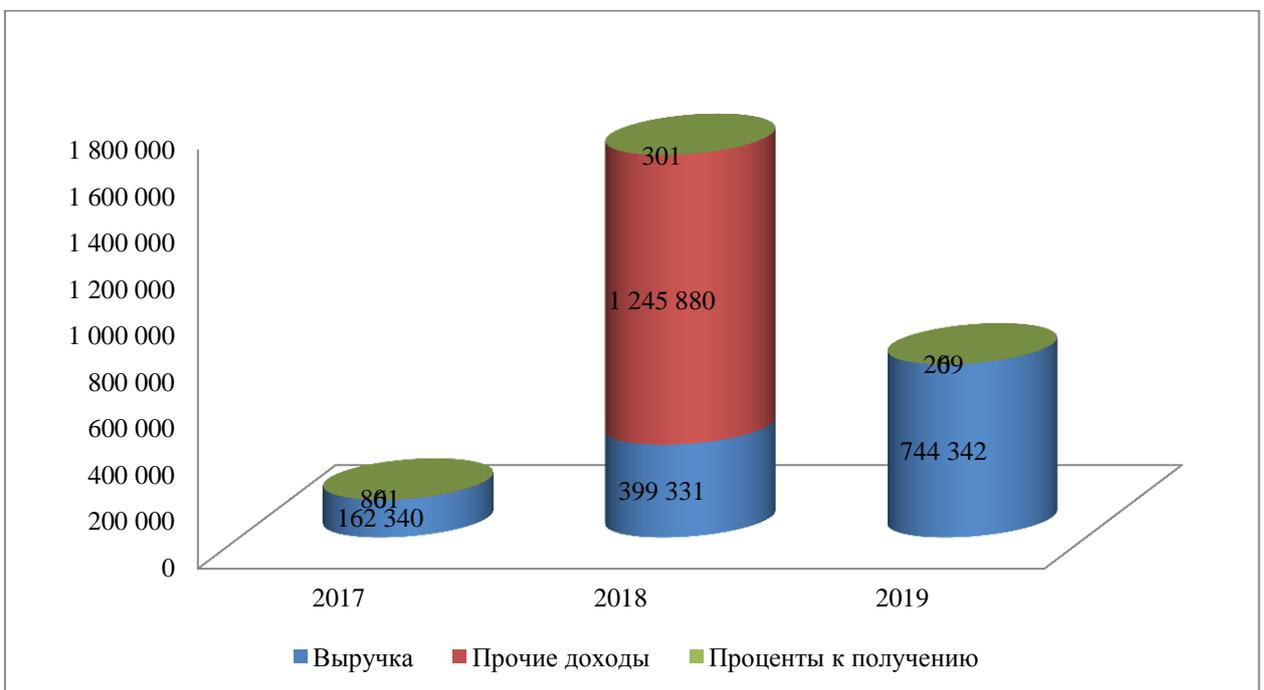


Рисунок 12 - Динамика доходов ООО «Прогресс»

Согласно таблице 12, расходы за 2017-2019 годы снизились. Их общая

сумма в 2019 г. составляла 668 566 тысяч рублей, что на 283622 тысячи рублей меньше в сравнении с 2017 годом.

Таблица 12 - Динамика расходов и доходов ООО «Прогресс» за 2017-2019 годы

Показатель	Сумма расходов и доходов, тысяч рублей			Изменения					
				2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
	2017 год	2018 год	2019 год	в тыс. руб.	Тпр., %	в тыс. руб.	Тпр., %	в тыс. руб.	Тпр., %
1. Доходы – всего, в т.ч.:	163 201	1 645 512	744 611	1 482 311	908	-900 901	-55	581 410	356,3
1.1 Выручка	162 340	399 331	744 342	236 991	146	345 011	86	582 002	358,5
1.2 Проценты к получению	0	301	0	301	-	-301	-100	0	-
1.3 Прочие доходы	861	1 245 880	269	1 245 019	144 602	-1 245 611	-100	-592	-68,8
2. Расходы – всего, в т.ч.:	952 188	841 723	668 566	-110 465	-12	-173 157	-21	-283 622	-29,8
2.1 Себестоимость продаж	192 152	276 716	356 802	84 564	44	80 086	29	164 650	85,7
2.2 Управленческие расходы	90 590	100 628	119 699	10 038	11	19 071	19	29 109	32,1
2.3 Проценты к уплате	196 356	242 468	174 054	46 112	23	-68 414	-28	-22 302	-11,4
2.4 Прочие расходы	664 050	18 349	31 318	-645 701	-97	12 969	71	-632 732	-95,3
2.5 Налог на прибыль и другие платежи из прибыли	190 960	203 562	13 307	394 522	-207	-216 869	-107	177 653	-93,0

В 2019 году общая сумма доходов ООО «Прогресс» составляла 744 611 тысяч рублей, что на 581 410 тысяч рублей меньше, чем общая величина доходов 2017 года. В состав доходов ООО «Прогресс» включены выручка от продаж, проценты к получению и прочие доходы организации (рисунок 12).

Согласно таблице 11, в 2017 году выручка составила 1 623 402 тыс.руб., а к 2019 году увеличилась до 744342 тыс.руб., т.е. абсолютное увеличение выручки ООО «Прогресс» за 2017-2019 годы составило 582002 тыс.руб. Темп прироста 358,5%. В составе доходов организации в 2018 году

отражены проценты к получению в сумме 301 тыс.руб. Прочие доходы компании имеет такую неоднородную динамику как рост показателя за 2017-2018 годы и снижение за 2018-2019 годы до 269 тыс.руб.

В составе расходов ООО «Прогресс» - себестоимость реализации, проценты к уплате, управленческие расходы, налог на прибыль и прочие расходы (рисунок 13).

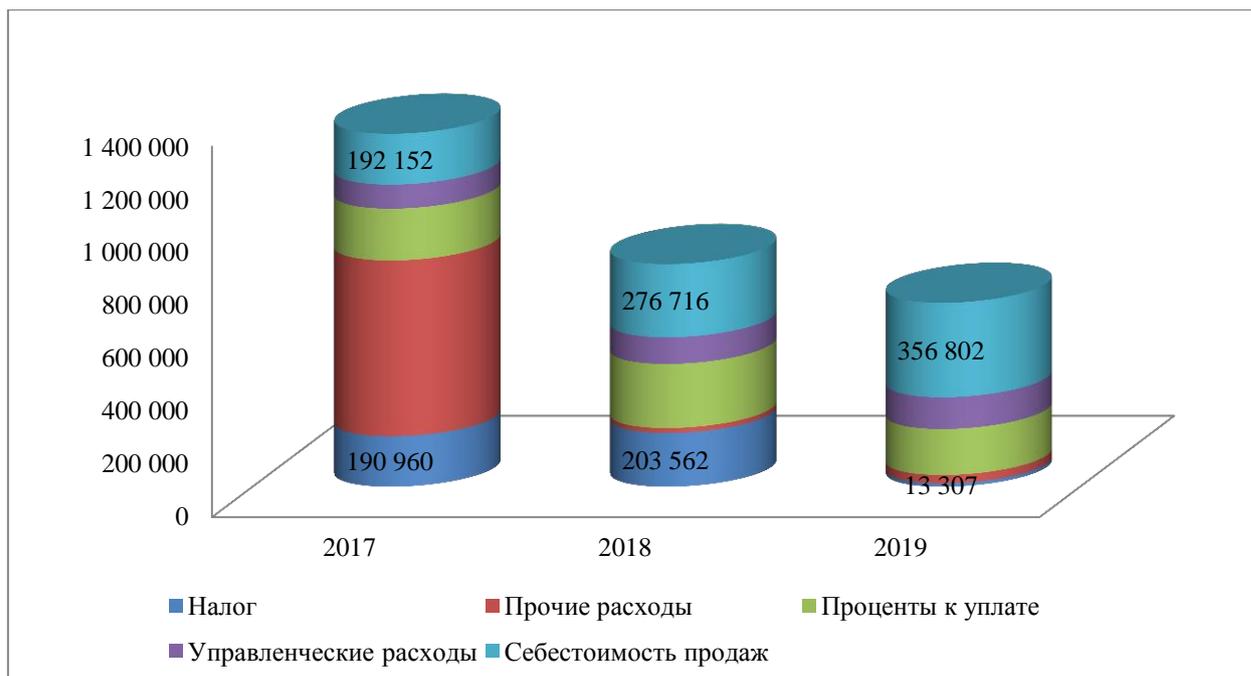


Рисунок 13 - Динамика расходов ООО «Прогресс»

Из рисунка 14 видно, что в составе расходов значительные суммы приходятся на себестоимость продаж. Также у организации имеются управленческие расходы, сумма которых в динамике увеличилась на 32,1%. Темп снижения расходов (29,8%) ниже темпа снижения общей величины доходов организации (356,8%), что положительно влияет на показатели финансовых результатов организации.

Таким образом, у ООО «Прогресс» наблюдается улучшение показателей доходов и расходов за счет оптимизации расходов и роста объемов оказываемых услуг.

2.3 Анализ показателей деловой активности и рентабельности

В данном разделе работы проведен анализ показателей деловой активности и рентабельности транспортно-логистических организаций. Деловая активность изучается путем оценки основных показателей оборачиваемости организации.

Анализ начнем с оценки деловой активности ООО «Оптимальная логистика». В следующей таблице 13 представлены результаты расчетов показателей оборачиваемости ООО «Оптимальная логистика».

Таблица 13 - Показатели оборачиваемости ООО «Оптимальная логистика» за 2017-2019 годы

Показатель оборачиваемости	Значение показателя оборачиваемости			Изменение показателя +,-		
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 /2018	2018 /2019	2017/ 2019
Коэффициент оборачиваемости активов, об.	6,2	6,1	6,5	-0,1	0,4	0,3
Период оборачиваемости активов, дн.	59	60	56	1	-4	-3
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, об.	6,7	6,9	7,6	0,2	0,7	0,9
Период оборачиваемости оборотных активов, дн.	54	53	48	-2	-5	-6
Коэффициента оборачиваемости денежных средств (в оборотах)	17,8	17,9	30,5	0,0	12,6	12,6
Период оборачиваемости денежных средств (в днях)	20	20	12	0	-8	-8
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	62060	12811	5570	-49248	-7241	-56489
Период оборачиваемости запасов (в днях)	0	0	0	0	0	0
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об.	10,8	11,3	10,2	0,5	-1,1	-0,6
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дн.	34	32	36	-2	4	2
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (в оборотах)	10,2	9,8	14,8	-0,4	5,0	4,6

Период оборачиваемости кредиторской задолженности (в днях)	36	37	25	1	-12	-11
--	----	----	----	---	-----	-----

Показателями оборачиваемости ООО «Оптимальная логистика» характеризуется скорость, с которой осуществляется возврат денежных средств, которые были авансированы на осуществление предпринимательства. Информация об оборачиваемости активов ООО «Оптимальная логистика» за весь рассматриваемый период в среднем говорит о том, что в 2019 г. предприятие получило выручку, которая равна сумме всех имеющихся оборотных активов за 56 календарных дней. В то же время в среднем необходимо 12 дней для получения выручки, которая равна среднему годовому остатку денежных средств. За 2017-2019 годы незначительно снизилось количество оборотов дебиторской задолженности. Можно сделать вывод, что в 2019 году деловая активность исследуемой организации улучшилась.

Далее изучена деловая активность ООО «Транспортно-Логистическая Компания». В следующей таблице 14 представлены результаты расчетов показателей оборачиваемости ООО «Транспортно-Логистическая Компания».

Таблица 14 - Показатели оборачиваемости ООО «Транспортно-Логистическая Компания» за 2017-2019 годы

Показатель оборачиваемости	Значение показателя оборачиваемости			Изменение показателя +,-		
	2017 год	2018 год	2019 год	2017/2018	2018/2019	2017/2019
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент оборачиваемости активов, об.	10,0	10,6	6,9	0,6	-3,7	-3,1
Период оборачиваемости активов, дн.	36	34	53	-2	19	17
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, об.	10,1	10,9	7,5	0,8	-3,4	-2,7
Период оборачиваемости оборотных активов, дн.	36	34	49	-3	15	13
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, об.	60,1	264,6	193,6	204,5	-71,0	133,5

Период оборачиваемости денежных средств, дн.	6	1	2	-5	1	-4
--	---	---	---	----	---	----

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	20330	31348	14130	11017	-17217	-6199
Период оборачиваемости запасов, дн.	0	0	0	0	0	0
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об.	14,2	18,2	21,1	4,0	2,9	6,9
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дн.	26	20	17	-6	-3	-8
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	15,7	15,7	8,6	0,0	-7,2	-7,1
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дн.	23	23	43	0	19	19

Согласно таблице 14, ООО «Транспортно-Логистическая Компания» в 2019 году получало выручку, которая равна сумме всех имеющихся оборотных активов за 53 календарных дня, что выше уровня 2017 года. Также увеличился период оборачиваемости оборотных активов до 49 дней. Коэффициент оборачиваемости запасов имеет большие значения по причине незначительных сумм запасов ООО «Транспортно-Логистическая Компания». О росте эффективности расчетов с дебиторами свидетельствует снижение периода оборачиваемости дебиторской задолженности с 26 дней до 17 дней по данным 2019 года.

Далее изучена деловая активность ООО «Прогресс». В таблице 15 представлена динамика показателей оборачиваемости ООО «Прогресс».

Таблица 15 - Показатели оборачиваемости ООО «Прогресс» за 2017-2019 годы

Показатель оборачиваемости	Значение показателя оборачиваемости			Изменение показателя +,-		
	2017	2018	2019	2017/	2018/	2017/

	год	год	год	2018	2019	2019
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент оборачиваемости активов, об.	0,1	0,1	0,3	0,1	0,1	0,2
Период оборачиваемости активов, дн.	6415	2708	1360	-3706	-1348	-5054

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, об.	0,6	1,8	5,4	1,1	3,6	4,7
Период оборачиваемости оборотных активов, дн.	596	208	68	-388	-140	-528
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, об.	45,4	71,9	64,6	26,4	-7,3	19,1
Период оборачиваемости денежных средств, дн.	8	5	6	-3	1	-2
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	9,9	23,8	72,4	13,9	48,6	62,5
Период оборачиваемости запасов, дн.	37	15	5	-22	-10	-32
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об.	1,0	2,7	8,2	1,6	5,6	7,2
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дн.	355	138	44	-218	-93	-311
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	0,4	3,0	2,3	2,7	-0,7	2,0
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дн.	987	120	156	-866	36	-830

ООО «Прогресс» получало выручку, которая равна сумме всех имеющихся оборотных активов за 68 дней. В то же время в среднем необходимо всего 6 дней для получения выручки, которая равна среднему годовому остатку денежных средств. За 2017-2019 годы уменьшился период оборачиваемости дебиторской задолженности организации, что свидетельствует об эффективности расчетов организации со своими заказчиками. Можно сделать вывод, что в 2017-2019 годы деловая активность исследуемой организации улучшилась.

Далее проводится расчет относительных показателей прибыли - показателей рентабельности.

Анализ рентабельности начнем с расчета показателей по данным ООО «Оптимальная логистика». В таблице 16 представлены результаты расчет показателей рентабельности по данным ООО «Оптимальная логистика».

Таблица 16 - Показатели рентабельности ООО «Оптимальная логистика» за 2017-2019 годы

Показатель рентабельности	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения					
				2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
				(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %
Рентабельность по валовой прибыли	7,7	14,7	16,1	6,9	90	1,5	10	8,4	108,9
Рентабельность по прибыли от реализации	7,7	14,7	16,1	6,9	90	1,5	10	8,4	108,9
Рентабельность по прибыли до налогообложения	7,1	13,2	14,5	6,1	86	1,3	10	7,4	104,1
Рентабельность реализации по чистой прибыли	5,7	10,5	11,5	4,8	85	1,0	10	5,8	103,0
Рентабельность всего капитала по прибыли до обложения налогом	32,2	69,5	79,3	37,2	116	9,8	14	47,0	145,8
Общая рентабельность собственных капиталов по прибыли до обложения налогом	83,1	185,1	134,0	102	123	-51,2	-28	50,9	61,2
Рентабельность собственных капиталов (ROE)	66,2	146,9	106,1	80,7	122	-40,8	-28	39,9	60,3
Рентабельность активов (ROA)	25,7	55,1	62,77	29,5	115	7,6	14	37,1	144,4

Все три показателя рентабельности продаж ООО «Оптимальная логистика» за 2017-2019 годы характеризуются положительными значениями, так как экономический субъект получил и прибыль от реализации, и чистую прибыль от финансовой и хозяйственной деятельности за рассматриваемый период. В сравнении с 2017 г. рентабельность реализации по прибыли от реализации выросла в 2019 г. до 16,1 %, что можно рассматривать в качестве положительного фактора. Показатель

рентабельности реализации, который рассчитан как соотношение между прибылью до налогообложения и выручкой субъекта экономики, составил за 2019 г. 14,5%. Это говорит о том, что в каждом рубле выручки ООО «Оптимальная логистика» было 14,5 копеек прибыли до обложения налогом и процентов к уплате. За 2017-2019 годы показатель рентабельности реализации по чистой прибыли вырос и составил в 2019 году 11,5 %. Рост рентабельности чистой прибыли в 2019 г. в сравнении с 2017 г. произошел из-за роста рентабельности продаж. Наглядно динамика изменений показателей рентабельности реализации отражена на рисунке 14.

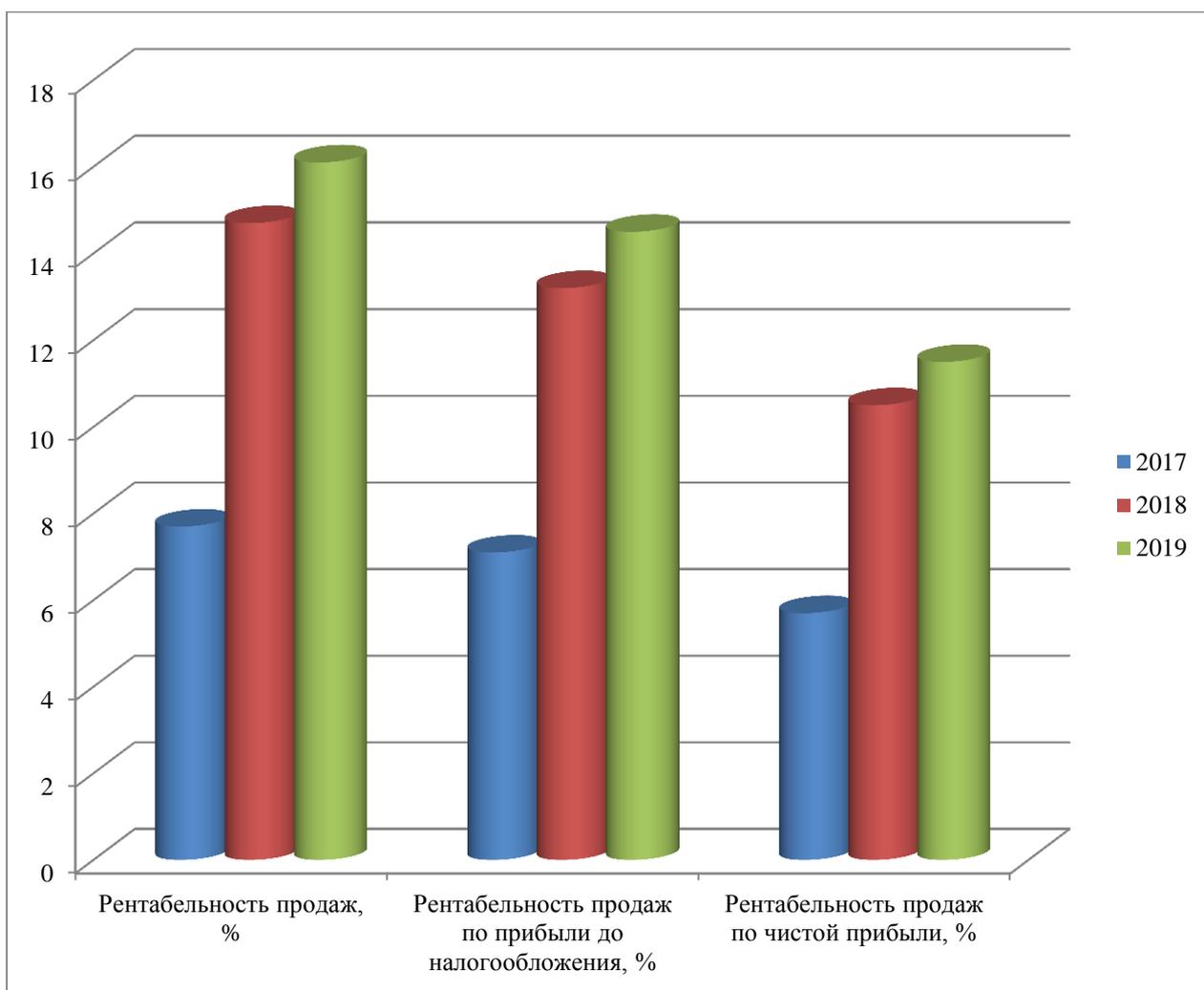


Рисунок 14 - Динамика показателей рентабельности реализации ООО «Оптимальная логистика» за 2017-2019 годы

Показатели рентабельности капитала в течение всего рассматриваемого периода имеют тенденцию к росту, что свидетельствует о росте эффективности вложенных в предпринимательскую деятельность средств.

Далее изучены показатели рентабельности по данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания». В таблице 17 представлены результаты расчетов.

Таблица 17 - Показатели рентабельности ООО «Транспортно-Логистическая Компания» за 2017-2019 годы

Показатель рентабельности	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения					
				2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
				(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %
Рентабельность по валовой прибыли	10,2	9,1	12,5	-1,1	-11	3,3	36	2,2	21,6
Рентабельность по прибыли от реализации	8,3	6,6	7,1	-1,7	-20	0,4	6	-1,2	-15,0
Рентабельность по прибыли до налогообложения	9,0	7,8	2,7	-1,2	-14	-5,1	-66	-6,3	-70,4
Рентабельность продаж по чистой прибыли	7,2	6,2	2,1	-1,0	-14	-4,1	-66	-5,1	-70,5
Рентабельность всего капитала по прибыли до налогообложения	105,8	115,0	21,3	9,3	9	-93,7	-81	-84,5	-79,9
Общая рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения	461,8	6 837	117,7	6 375,3	1 380	-6 719,4	-98	-344,2	-74,5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	369,2	5 461	93,8	5 092,7	1 380	-5 368,1	-98	-275,4	-74,6
Рентабельность активов (ROA)	84,5	91,9	16,98	7,3	9	-74,9	-82	-67,6	-79,9

Согласно таблице 17, в течение всего рассматриваемого периода все показатели рентабельности продаж имеют положительные значения, поскольку ООО «Транспортно-Логистическая Компания» получило и прибыль от реализации, и чистую прибыль от финансовой и хозяйственной деятельности за рассматриваемый период. Рентабельность по прибыли от продаж в динамике снижается: с 8,3% по данным 2017 года до 7,1% по данным 2019 года.

Наглядно динамика изменений показателей рентабельности реализации отражена на рисунке 15.

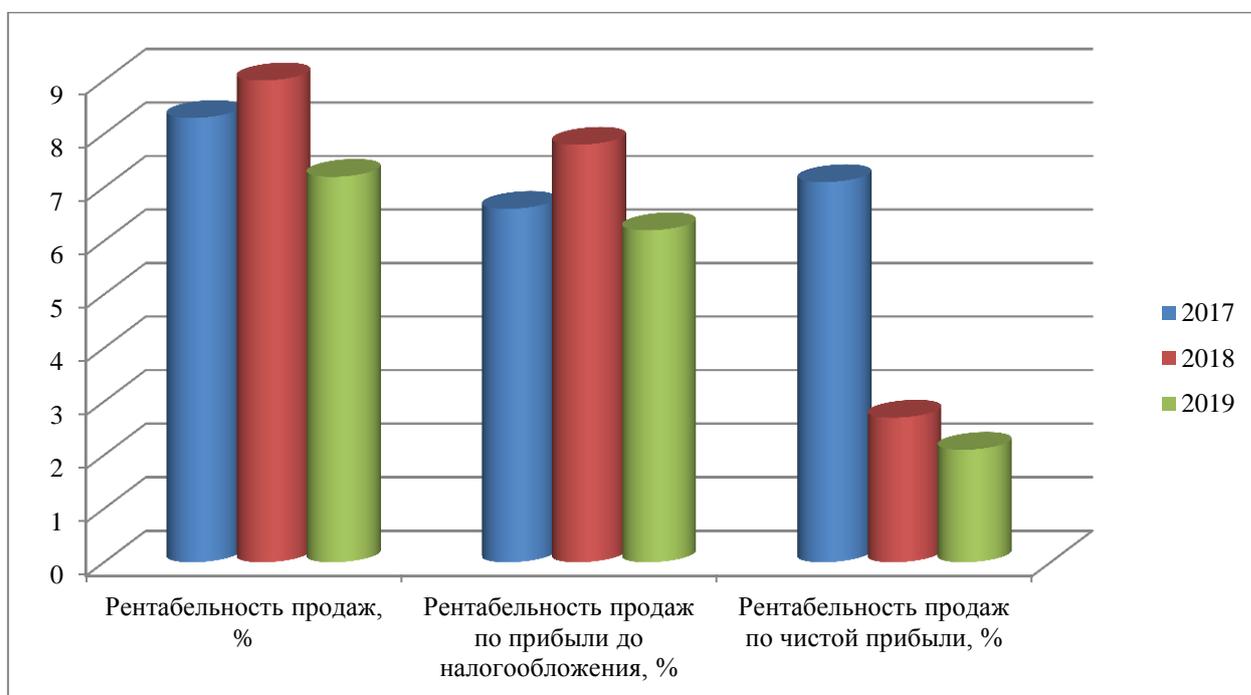


Рисунок 15 - Динамика показателей рентабельности реализации ООО «Транспортно-Логистическая Компания» за 2017-2019 годы

Все показатели рентабельности активов свидетельствуют о снижении эффективности использования капитала, вложенного в предпринимательскую деятельность. Но рентабельность собственного капитала, несмотря на снижение, имеет довольно высокие значения. Рентабельность активов ООО «Транспортно-Логистическая Компания»

снизилась с 84,5% по данным 2017 года до 16,98% по данным 2019 года.

На заключительном этапе анализа рентабельности проведен анализ показателе по данным ООО «Прогресс». В таблице 18 представлены результаты расчетов показателей рентабельности по данным ООО «Прогресс». Согласно таблице 17, в 2017 году деятельность предприятия была убыточна, благодаря оптимизации расходов и росту заказов уже к 2018 году ООО «Прогресс» смогло получить прибыль от продаж и чистую прибыль, и, соответственно, получить положительные значение рентабельности продаж и капитала. В 2019 году показатели рентабельности продаж выросли до 52,1%, рентабельность чистой прибыли до 5,2%.

Таблица 18 - Показатели рентабельности ООО «Прогресс» за 2017-2019 годы

Показатель рентабельности	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения					
				2017/2018 гг.		2018/2019 гг.		2017/2019 гг.	
				(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %
Рентабельность по валовой прибыли	-18,4	30,7	52,1	49,1	-267	21,4	70	70,4	-383,5
Рентабельность по прибыли от продаж	-74,2	5,5	36,0	79,7	-107	30,5	554	110,2	-148,5
Рентабельность по прибыли до обложения налогом	-603,6	252,3	8,4	855,9	-142	-243,8	-97	612,1	-101,4
Рентабельность реализации по чистой прибыли	-486,0	201,3	5,2	687,3	-141	-196,1	-97	491,2	-101,1
Рентабельность всего капитала по прибыли до обложения налогом	-32,0	35,2	2,3	67,2	-210	-32,9	-93	34,3	-107,3
Общая рентабельность собственных капиталов по прибыли до обложения	77,2	-216,6	-14,7	-293,8	-380	201,9	-93	-92,0	-119,1

налогом									
Рентабельность собственных капиталов (ROE)	62,2	-172,8	-9,1	-235,0	-378	163,7	-95	-71,3	-114,7
Рентабельность активов (ROA)	-25,7	28,1	1,45	53,8	-209	-26,7	-95	27,2	-105,6

Наглядно динамика изменения показателей рентабельности продаж ООО «Прогресс» представлена на рисунке 16. Показатель рентабельности собственного капитала имеет отрицательное значение в 2017 году по причине имеющегося у ООО «Прогресс» непокрытого убытка.

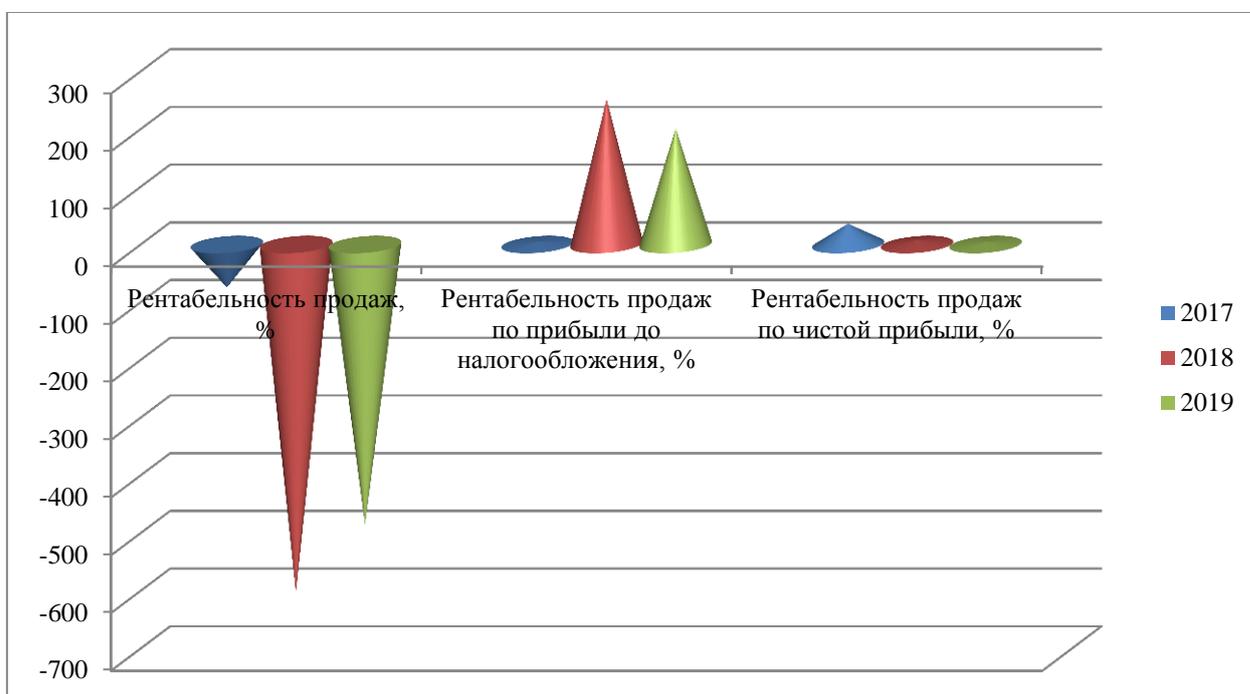


Рисунок 16 - Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Прогресс» за 2017-2019 годы

Необходимо отметить, что за 2019 год наблюдаются высокие показатели рентабельности продаж у ООО «Прогресс», а высокие показатели рентабельности активов у ООО «Оптимальная логистика».

2.4 Анализ ключевых показателей анализируемых транспортно-логистических компаний

В данном разделе работы проведен анализ ключевых показателей по трем исследуемым организациям. За ключевые показатели транспортно-логистических компаний приняты: доходы и расходы по основной деятельности; доходы и расходы по прочей деятельности; прибыль от продаж; прибыль EBITDA; чистая прибыль; рентабельность по прибыли от реализации; рентабельность активов (ROA); рентабельность собственных капиталов (ROE); WACC.

Результаты расчетов ключевых показателей по данным трех транспортно-логистических компаний за 2019 обобщены в следующей аналитической таблице 19.

Таблица 19 - Ключевые показатели деятельности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»

Наименование показателя	Формула расчета	Значение показателя за 2019 год по данным организаций		
		ООО «Оптимальная логистика»	ООО «Транспортно-Логистическая Компания»	ООО «Прогресс»
1. Доходы по основной деятельности, тыс.руб.	стр.2110 отчета о ФР	529 183	2 755 521	744 342
2. Расходы по основной деятельности, тыс.руб.	Сумма строк отчета о ФР:2120+2220+2230	443 855	2 560 687	476 501
3. Доходы по прочей деятельности, тыс.руб.	Сумма строк отчета о ФР:2320+2340	7 072	58 933	269
4. Расходы по прочей деятельности, тыс.руб.	Сумма строк отчета о ФР:2330+2350	15 651	180 511	205 372
5. Прибыль от продаж, тыс.руб.	стр.2200 отчета о ФР	85 328	194 834	267 841
6. Прибыль EBITDA, тыс.руб.	стр.2300 отчета о ФР + (стр.2330 отчета о ФР+ Амортизация основных средств)	79 149	75 034	241 294
7. Чистая прибыль, тыс.руб.	стр.2400 отчета о ФР	60 783	58 400	38 918

8.Рентабельность по прибыли от продаж, в %	стр.6/стр.1*100%	16,1	7,1	36,0
9.Рентабельность активов (ROA), %	стр.2400 отчета о ФР/стр.1600 Баланса*100%	62,8	17,0	1,4
10.Рентабельность собственного капитала (ROE), %	стр.2400 отчета о ФР/стр.1300 Баланса*100%	106,1	93,8	-9,1
WACC, %	$Дск*(СТск+2\%)+Дзк*(СТзк+2\%)*(1-t)$	41,83	10,48	9,42

Значения доходов по основной деятельности взяты из строки 2110 отчета о финансовых результатах, а расходы по основной деятельности – строка 2120 упрощенной формы отчета о финансовых результатах и сумм строк 2120, 2220, 2230 формы отчета о финансовых результатах. Согласно таблице 18, наибольшие суммы доходов по основной деятельности получает ООО «Транспортно-Логистическая Компания» (2 755 521 тыс.руб.), соответственно, у ООО «Транспортно-Логистическая Компания» наибольшие суммы расходов по основной деятельности. Наглядно сравнение сумм доходов и расходов по основной деятельности трех компаний представлено на рисунке 17.

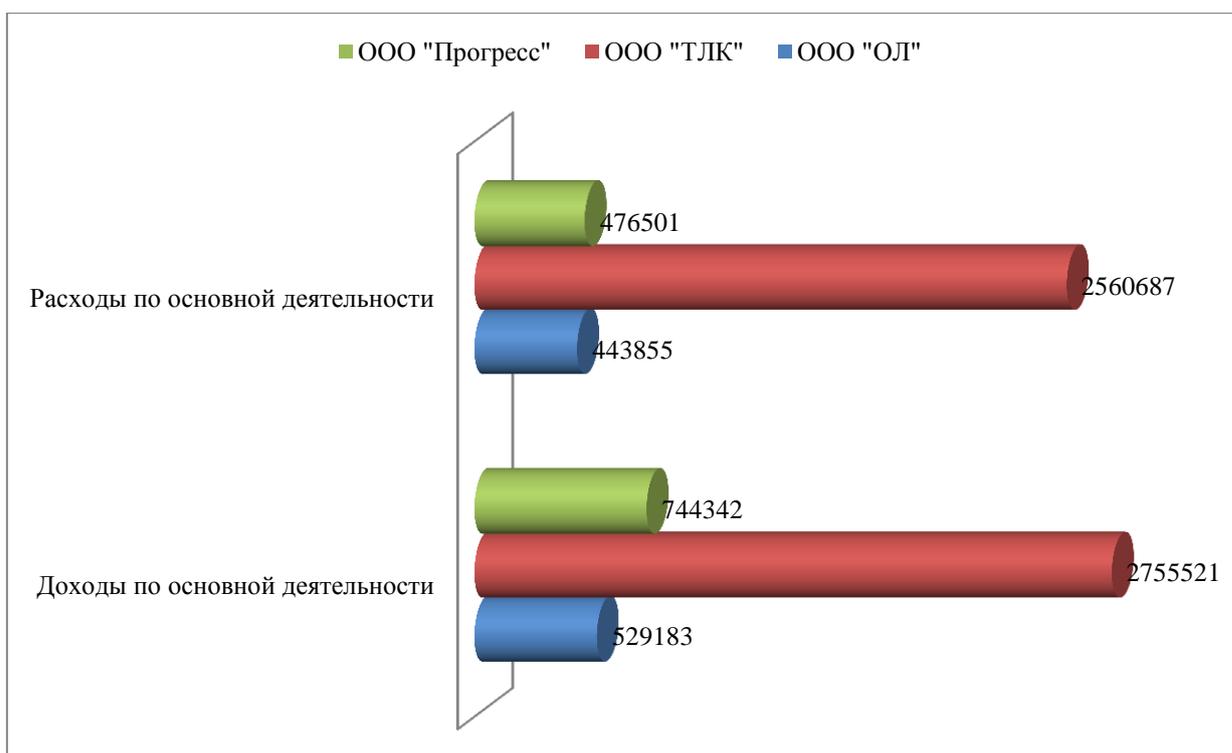


Рисунок 17 - Сравнение сумм доходов и расходов по основной деятельности трех компаний за 2019 год

Суммы доходов и расходов по прочим видам деятельности у двух компаний (ООО «Оптимальная логистика» и ООО «Транспортно-Логистическая Компания») имеют незначительные суммы по сравнению с доходами и расходами по основной деятельности. У компании ООО «Прогресс» прочие расходы составляют 43% от расходов по деятельности обычных видов.

У всех трех компаний высокие показатели прибыли от продаж в исследуемом периоде. Наибольшие суммы прибыли от продаж получены ООО «Прогресс» (267 841 тыс.руб.). Несмотря на то, что у ООО «Прогресс» суммы доходов и расходов по основной деятельности ниже, чем по данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания», ООО «Прогресс» за счет оптимизации своих расходов смогло получить больше прибыли от продаж, чем ООО «Транспортно-Логистическая Компания».

Наглядно сравнение сумм прибыли трех компаний представлено на рисунке 18.

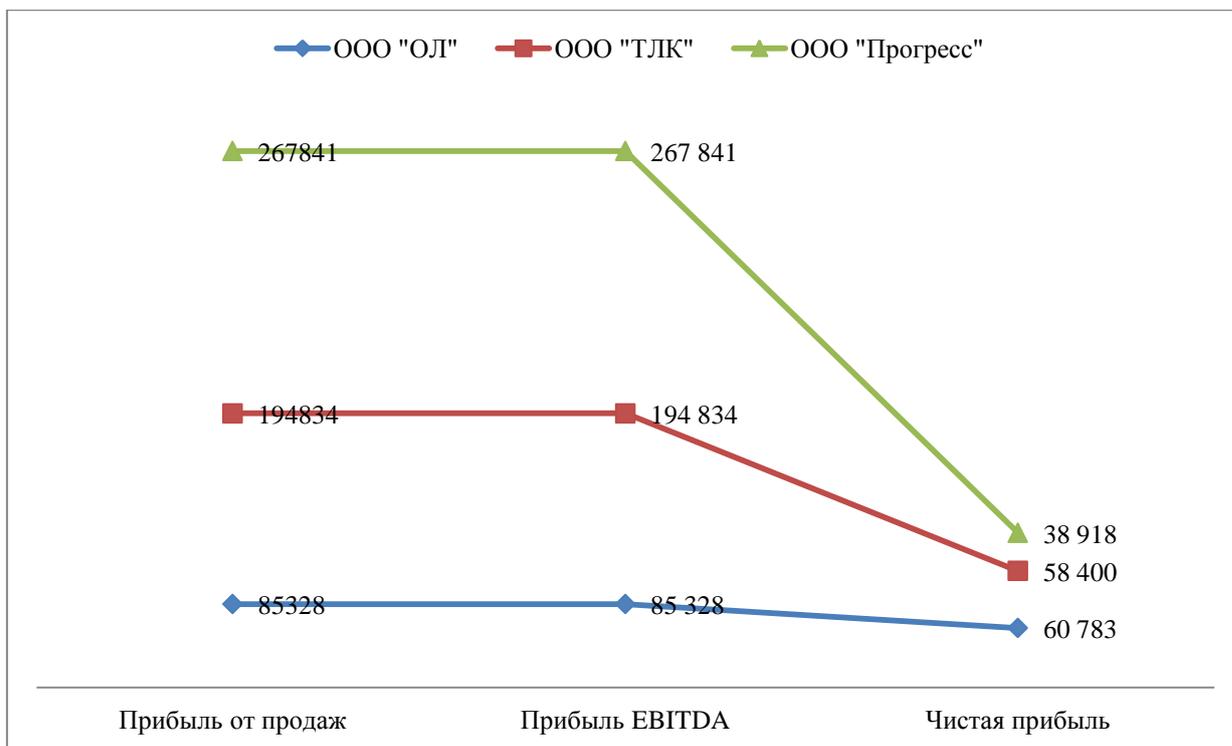


Рисунок 18 - Сравнение сумм прибыли трех компаний за 2019 год

Далее были изучены относительные показатели прибыльности – показатели рентабельности.

Рентабельность реализации вычисляется как соотношение прибыли от реализации и выручки от продаж. У всех трех компаний показатели рентабельности продаж имеют положительные значения, значит, в исследуемом периоде деятельность компаний была прибыльной. Наибольшее значение имеет показатели рентабельности продаж по данным ООО «Прогресс» (36,0%), что объясняется высоким показателем прибыли от реализации. Ниже всех рентабельность реализации по данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания» (7,1%).

Наглядно сравнение показателей рентабельности трех компаний представлено на рисунке 19.

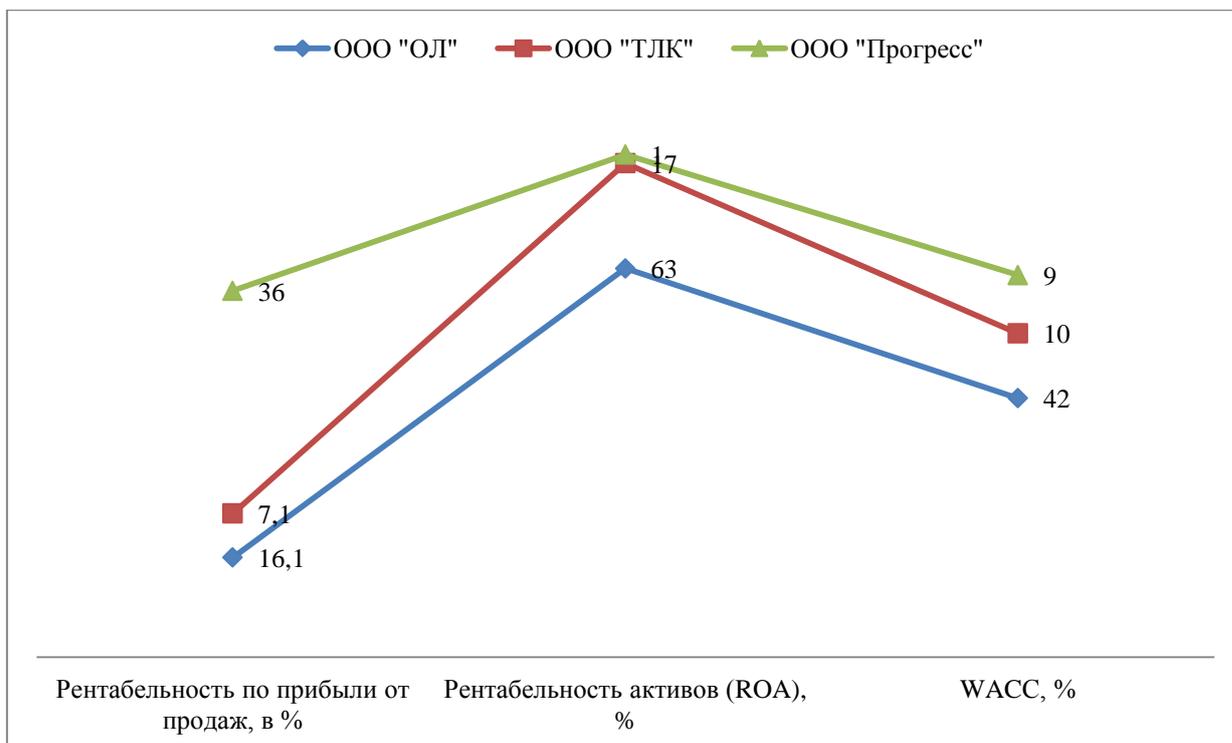


Рисунок 19 - Сравнение показателей рентабельности трех компаний за 2019 год

Рентабельность активов (ROA) рассчитывается как соотношение чистой прибыли предприятия и суммы активов. Наибольшие значения показатель рентабельности активов (ROA) имеет по данным ООО «Оптимальная логистика». Также у ООО «Оптимальная логистика» самые высокие показатели рентабельности собственного капитала (ROE) (106,1%).

Средневзвешенная стоимость капитала организации (WACC) рассчитывается по следующей формуле (6):

$$WACC = Дск (СТск + 2\%) + Дзк (СТзк + 2\%) * (1-t), \quad (6)$$

где WACC – средняя взвешенная стоимость собственных и заемных капиталов;

СТск – стоимость собственных капиталов (%) принимается на уровне средней прогнозируемой рентабельности активов (ROA);

СТзк – стоимость заемных капиталов (%), определяются в качестве

средней за 12 мес. ставки рефинансирования ЦБ РФ;

$D_{ск}$ – удельный вес собственных капиталов в совокупной структуре капитала;

$D_{зк}$ – удельный вес заемных капиталов в совокупной структуре капитала;

t – номинальная ставка по налогу на прибыль (%).

За исследуемый 2019 год ставка рефинансирования менялась 6 раз:

- с 27 марта 2019 г. – 9,75%,
- со 2 мая 2019 г. – 9,25%,
- с 19 июня 2019 г. – 9%,
- с 18 сентября 2019 г. – 8,5%,
- с 30 октября 2019 г. – 8,25%,
- с 18 декабря 2019 г. – 7,75%.

Тогда СТзк составит 8,75%:

$$(9,75+9,25+9+8,5+8,25+7,75)/6 = 8,75\%.$$

Расчет показателей WACC по данным трех компаний обобщен и представлен в таблице 20.

Проведенный в таблице 20 расчет указывает на то, что уровень затрат при имеющейся структуре источников средств для поддержания экономического потенциала ООО «Оптимальная логистика», составляет 41,83%. Следовательно, ООО «Оптимальная логистика» имеет возможность принимать инвестиционные решения, с условием уровня рентабельности - не менее 41,83%. По данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания» WACC составил 10,48%, по данным ООО «Прогресс» 9,42%. Все показатели WACC выше ставки рефинансирования.

Таблица 20 - Расчет показателей WACC по данным трех компаний

Наименование показателя	Формула расчета	Значение показателя за 2019 год по данным организаций
-------------------------	-----------------	---

		ООО «Оптимальная логистика»	ООО «Транспортно- Логистическая Компания»	ООО «Прогресс»
1	2	3	4	5
Собственный капитал, тыс.руб.	стр.1300 Баланса	57285	62256	-426129
Валюта баланса, тыс.руб.	стр.1600 Баланса	96831	343881	313910
Заемный капитал, тыс.руб.	(стр.1400+стр.1500) Баланса*100%	39546	281625	2687781
Чистая прибыль, тыс.руб.	стр.2400 отчета о ФР	60 783	58 400	38 918
СТск, %	стр.2400 отчета о ФР/стр.1600 Баланса*100%	62,8	17,0	1,4
Дск, доли	стр.1300 Баланса/стр.1600 Баланса*100%	0,59	0,18	-0,16
СТзк, %	усредненное значение ставки рефинансирования за период 12 месяцев 2019 года	8,75	8,75	8,75
Дзк, доли	(стр.1400+стр.1500) Баланса/стр.1600 Баланса*100%	0,41	0,82	1,16
t	Номинальная ставка по налогу на прибыль, 20%	0,2	0,2	0,2
WACC, %	$Дск*(СТск+2\%)+Дзк*(СТзк+2\%)*(1-t)$	41,83	10,48	9,42
Рентабельность активов (ROA), %	стр.2400 отчета о ФР/стр.1600 Баланса*100%	62,8	17,0	1,4

Согласно таблице 20, ООО «Оптимальная логистика» работает с прибылью, так как показатель рентабельности активов (62,8%) выше WACC (41,83%). У ООО «Транспортно-Логистическая Компания» показатель рентабельности активов составил в 2019 году 17%, что выше показателя WACC (10,48% по данным 2019 года), значит, деятельность компании была прибыльной. У ООО «Прогресс» стоимость компании уменьшается, так как показатель рентабельности активов (по данным 2019 года 1,4%) ниже показателя WACC (9,42%).

Таким образом, по данным отчетности трех логистических организаций был проведен анализ доходов и расходов, а также анализ относительных показателей прибыли за 2017-2019 годы. Проведенный анализ обусловил

необходимость в разработке рекомендаций по улучшению финансово-хозяйственной деятельности на основе анализа отчета о финансовых результатах для логистических компаний. Совершенствование методики анализа отчета о финансовых результатах будет способствовать повышению финансового результата логистических компаний.

3 Рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности на основе анализа отчета о финансовых результатах организаций

3.1 Совершенствование методики анализа отчета о финансовых результатах

Совершенствование методики анализа отчета о финансовых результатах продиктовано условиями финансово-хозяйственной деятельности реального времени. Так, на основе годового отчета о финансовых результатах топ менеджмент организации разрабатывает стратегию по улучшению финансового положения с помощью проведения анализа показателей отчета с использованием следующих видов анализа:

- структурного,
- коэффициентного,
- факторного.

Применение методики структурного анализа позволит выявить удельный вес наиболее емких показателей в общей сумме показателей. По своей сути структурный анализ – это такой вид анализа, при котором проводится сравнение изменения каждого показателя в удельных весах отчета о финансовых результатах в базисном и отчетном периодах. Данный вид анализа позволяет выявить слабые места. К примеру, изменение показателя процентов к уплате по отношению к результатам финансово-хозяйственной деятельности; укажет на снижение или рост доходов и расходов. Однако структурный анализ не сможет указать на эффективность и продуктивность деятельности в надлежащем виде.

Коэффициентный метод позволит оценить продуктивность ведения хозяйственной деятельности организацией, через уровень деловой активности, ликвидности, платежеспособности, рентабельности и т.д.

Необходимо отметить, что иногда бывают случаи, когда коэффициенты

могут не отражать действительную картину положения дел в организации. Поэтому при выявлении негативных изменений в показателях стоит углубиться в причины их изменения. На помощь приходит методика факторного анализа. Факторный анализ позволяет изучить взаимосвязку переменных значений и их влияние на какой-либо показатель с целью определения слабой переменной, изменение которой негативно отражается на изменении целого показателя.

Отметим, отчет о финансовых результатах является действенным инструментом для принятия эффективных бизнес решений, направленных на улучшение стабильности организации, повышения ее финансовой привлекательности для инвесторов и определения путей развития деятельности с целью увеличения прибыли.

Данный отчетный документ позволяет провести обширную аналитику финансового положения экономического субъекта с помощью использования различных методик проведения анализа. Стоит отметить, что для получения более подробной информации о финансовых результатах организации от ведения хозяйственной деятельности необходимо использовать различные методики проведения анализа в совокупности. Так, например, наиболее оптимальным решением будет провести анализ финансового положения следующим образом:

- провести структурный анализ показателей отчета о финансовых результатах организации для того, чтобы определить произошедшие изменения в отчетном периоде по отношению к базисному периоду;

- провести коэффициентный анализ наиболее значимых для бизнеса показателей, позволяющих определить платежеспособность, рентабельность и деловую активность организации;

- провести факторный анализ негативно изменившихся коэффициентов для того, чтобы выявить причины, из-за которых был получен отрицательный результат.

Анализ финансовых показателей является репрезентативным только в

том случае, когда строго соблюдаются такие требования законодательства как своевременность и достоверность отражения фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

Составление коммерческими организациями отчета о финансовых результатах дает возможность оценить финансовое положение за отчетный период и сравнить результаты с показателями предшествующих периодов.

Изученные методики анализа отчета о финансовых результатах позволяют сделать вывод о том, что в настоящих условиях ведения бизнеса необходимо совершенствование методического аспекта. В целях совершенствования методики анализа отчета о финансовых результатах предлагается применять многомерный сравнительный анализ, который позволяет проводить оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности нескольких компаний.

Методика многомерного анализа рассматривается в работах Г.В. Савицкой (в расчет берутся такие показатели как показатель запаса безубыточности, коэффициенты текущей ликвидности и оборачиваемости, коэффициенты рентабельности продаж и капитала, коэффициент финансовой независимости, доля собственного оборотного капитал в сумме текущих активов), а также в работах Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой предлагаются применять рейтинговые оценки для оценки финансовой устойчивости.

Сущность такой методики заключается в классификации предприятий в соответствии со степенью риска, исходя из уровня, который фактически имеют показатели, и рейтинга каждого показателя, который выражен в баллах.

С использованием данных методик разработаем методику рейтинговой оценки в соответствии с данными отчета о финансовых результатах.

В расчет рейтинговой оценки финансовых результатов организаций предлагается включить ряд показателей, представленных на рисунке 20.

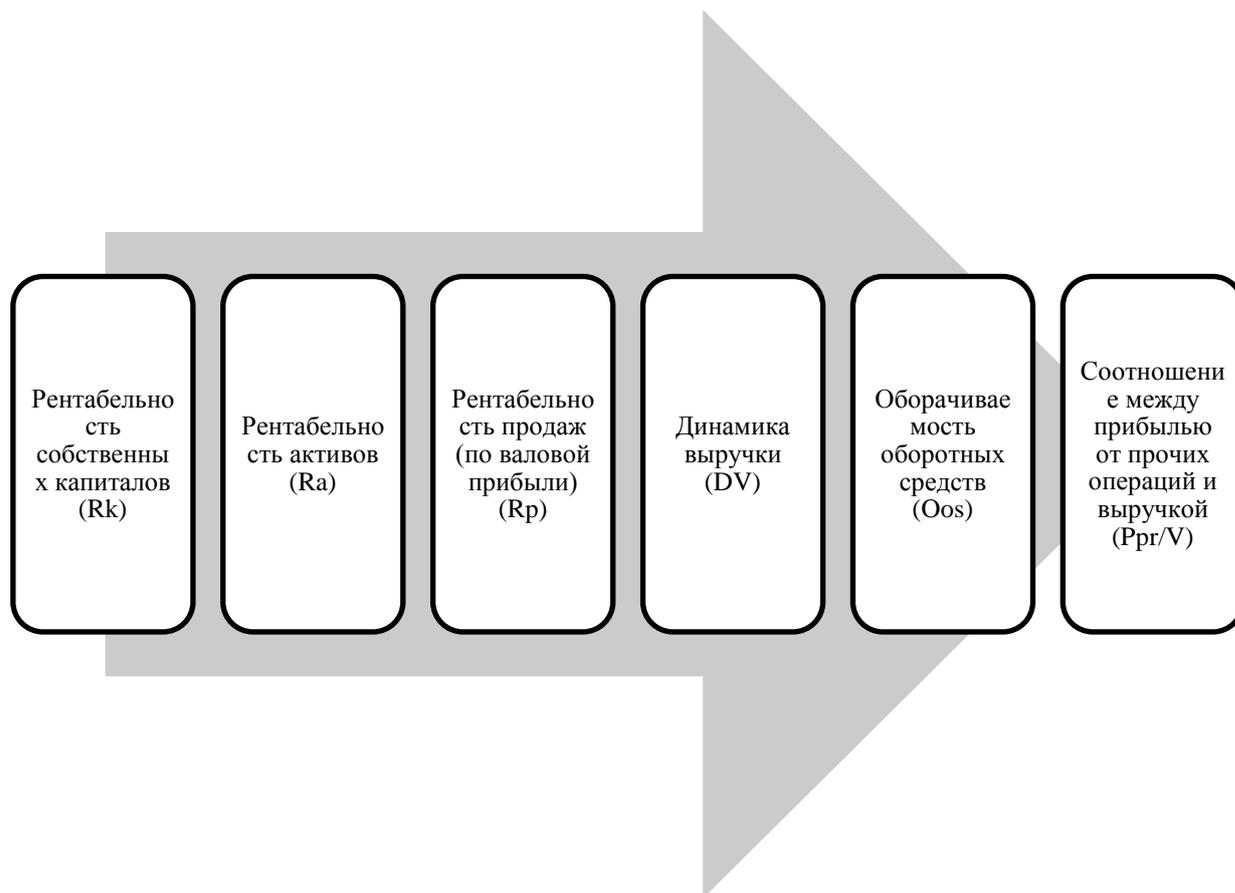


Рисунок 20 – Показатели рейтинговой оценки финансовых результатов

В таблице 21 обобщены показатели, которые предлагается включать в расчет рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности организаций по данным анализа отчета о финансовых результатах.

Таблица 21 - Показатели, которые предлагается включать в расчет рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности организаций

Показатель	Вес показателя
Финансовые результаты или показатели эффективности деятельности предприятия	
Рентабельность собственных капиталов	0,3
Рентабельность активов	0,2
Рентабельность продаж (по валовой прибыли)	0,3
Оборачиваемость оборотных средств	0,1
Соотношение между прибылью от прочих операций и выручкой	0,1
Итого	1

Для того, чтобы дать качественную оценку финансовых показателей, предлагается использовать следующую шкалу из 5 базовых градаций, которые представлены на рисунке 21.

2 - "Отличное"	<ul style="list-style-type: none"> •Очень хорошее, исключительно хорошее значение показателя.
1 - "Хорошее"	<ul style="list-style-type: none"> •Хорошее, положительное значение показателя; значение, полностью укладывающееся в норматив.
0 - "Удовлетворительное"	<ul style="list-style-type: none"> •Показатель имеет значение в районе границы нормы; формально может не уложиться в норму, однако отклонение от нормы несущественно. Диапазон данной качественной характеристики определяется автоматически как область плюс-минус 4% от минимального из интервалов "хорошо" и "неудовлетворительно".
-1 - "Неудовлетворительное"	<ul style="list-style-type: none"> •Неудовлетворительные, отрицательные значения показателя; значение показателя, не соответствующие нормативу.
-2 - "Критическое"	<ul style="list-style-type: none"> •Критическое значение показателя; значение показателя намного хуже норматива.

Рисунок 21 - Шкала из 5 базовых градаций для качественной оценки финансовых показателей

Пятибалльная градация определяет границы и интервалы показателей, соответствующие качественному значению каждого показателя. Определяются диапазоны в рамках значений «отличное», «хорошее», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», «критическое». Диапазон качественной оценки необходимо определять согласно расширенного алгоритма (см. таблицу 22).

Диапазон качественной оценки рейтингового показателя, ориентированного на финансовый результат ориентирован на качественные значения конкретных показателей.

Таблица 22 - Диапазоны качественной оценки рейтингового показателя, ориентированного на финансовый результат

Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации	Диапазоны качественной оценки рейтингового показателя (ориентированного на финансовый результат)
1	2
Рентабельность собственных капиталов	$\infty < \text{критич.} < 0 \leq \text{неуд.} < 0.11 \leq \text{хор.} < 0.16 \leq \text{отлич.} < \infty$
Рентабельность активов	$\infty < \text{критич.} < 0 \leq \text{неуд.} < 0.08 \leq \text{хор.} < 0.12 \leq \text{отлич.} < \infty$
Рентабельность продаж (по валовой прибыли)	$\infty < \text{критич.} < 0 \leq \text{неуд.} < 0.12 \leq \text{хор.} < 0.15 \leq \text{отлич.} < \infty$
Оборачиваемость оборотных средств	$\infty < \text{отлич.} < 69 \leq \text{хор.} < 95 \leq \text{неуд.} < 173 \leq \text{критич.} < \infty$
Отношение прибыли от прочих операций к выручке от основной деятельности	$\infty < \text{критич.} < -0.6 \leq \text{неуд.} < -0.3 \leq \text{хор.} < -0.1 \leq \text{отлич.} \leq 0.1 < \text{хор.} \leq 0.3 < \text{неуд.} \leq 0.6 < \text{критич.} < \infty$

Анализ показателя, характеризующего уровень и значение финансового результата необходимо проводить за несколько периодов для установления тенденции его изменений и выявления факторов влияния. Следовательно, достоверная и качественная оценка может быть сформирована только с учетом значений прошлого, текущего и перспективного значения показателя. В аналитических расчетах предлагается использовать качественно-балльную модель (7):

$$S = 0,6 \times S_l + 0,25 \times S_p + 0,15 \times S_f \quad (7)$$

где S – качественная оценка показателя, ориентированная на значение показателя в прошлом, настоящем и прогнозируемом периоде (балл от -2 до 2 с точностью до второго знака после запятой);

S_l – качественная оценка показателя в период аналитической работы (балл от -2 до 2; целое число включая 0);

S_p – качественная оценка прошлых значений показателя (балл от -2 до 2; целое число включая 0). Определяется в качестве балла, которому соответствует среднеарифметическое значение показателя за весь

рассматриваемый период (с исключением последнего значения показателя);

S_f – качественная оценка состояния показателя (балл от -2 до 2; целое число включая 0), прогнозируемое спустя 1 год. Определяется в качестве балла, соответствующему значению показателя, которое экстраполировано с применением формулы линейного тренда на 1 год вперед.

Оценка конкретного показателя финансовых результатов предлагается формировать из 3-х составляющих:

- «прошрое» – оценка среднеарифметического значения за периоды, которые предшествуют отчетному (обладает весом 25% в обобщающей оценке показателя);

- «настоящее» – оценка значения за последний период (на отчетную дату) (обладает весом 60% в обобщающей оценке);

- «будущее» – оценка значения показателя спустя 1 год после отчетной даты, которая получена с помощью линейного тренда (обладает весом 15% в обобщающей оценке).

После расчета показателей за три периода, рассчитывается средняя оценка показателей, а также оценка с учетом веса показателей, включаемых в расчет, и определяются градации финансовых результатов деятельности экономического субъекта в соответствии с рейтинговой оценкой (таблица 23).

Рейтинги «AAA»-»AA» указывают на отличный (очень хороший) результат финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Значения данного рейтинга указывают на имеющиеся у экономического субъекта финансовые возможности (высокий уровень экономического потенциала) отвечать по своим обязательствам в кратко и среднесрочной перспективе. Вхождение предприятия в данный рейтинг определяет его надежность как заемщика, имеющего высокую степень кредитоспособности.

В соответствии с таблицей 23, для получения рейтинга «AAA» экономическому субъекту необходимо набрать от 1,6 до 2 баллов, для получения рейтинга «AA» необходимо набрать от 1,2 до 1,6 баллов

Таблица 23 - Предлагаемые градации качественной оценки финансовых результатов деятельности экономических субъектов

Балл, набранный при расчете показателей, включенных в расчет		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика показателей финансовых результатов и финансово-хозяйственной деятельности
от	до (включительно)		
1	2	3	4
2	1.6	AAA	Отличное
1.6	1.2	AA	Очень хорошее
1.2	0.8	A	Хорошее
0.8	0.4	BBB	Положительное
0.4	0	BB	Нормальное
0	-0.4	B	Удовлетворительное
-0.4	-0.8	CCC	Неудовлетворительное
-0.8	-1.2	CC	Плохое
-1.2	-1.6	C	Очень плохое
-1.6	-2	D	Критическое

Для получения рейтинга «А» экономическому субъекту необходимо набрать от 0,8 до 1,2 баллов. Рейтинг «BBB» присваивается экономическому субъекту, если набрано от 0,4 до 0,8 баллов. Рейтинги «А»-»BBB» свидетельствует о хороших (положительных) результатах финансовой и хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Согласно таблице 23, для получения рейтинга «BB» экономическому субъекту необходимо набрать от 0 до 0,4 баллов, для получения рейтинга «B» необходимо набрать от -0,4 до 0 баллов. Рейтинги «BB»-»B» отражают нормальные (удовлетворительные) результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, при которых большая часть показателей соответствует нормативным значениям. Организации, которые обладают этим рейтингом, можно рассматривать как контрагенты, в отношениях с которыми требуется осмотрительность.

В соответствии с таблицей 23, для получения рейтинга «CCC» экономическому субъекту необходимо набрать от -0,8 до -0,4 баллов, для получения рейтинга «CC» необходимо набрать от -1,2 до -0,8 баллов. Рейтинги «CCC» - «CC» свидетельствуют о неудовлетворительных

результатах финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, при котором финансовые показатели не отвечают нормативному значению. Состояние экономического субъекта, находящегося в рамках данного рейтинга может быть оценено как объективное, так и негативное. Объективность состояния может быть следствием: мобилизации ресурсов для расширения деятельности; осуществления крупных сделок; влияния различного рода кризисных явлений.

Негативная оценка определяется неэффективным управлением финансовыми результатами деятельности экономического субъекта.

Согласно таблице 23, для получения рейтинга «С» экономическому субъекту необходимо набрать от -1,6 до -1,2 баллов, для получения рейтинга «D» необходимо набрать от -1,6 до -2 баллов. Рейтинг «С» - «D» соответственно определяет плохое или критическое состояние экономического субъекта, так как большая часть показателей финансовых результатов экономического субъекта на много ниже нормативно установленного значения. Нахождение экономического субъекта в зоне рейтинга «D» указывает на высокий риск вероятного банкротства и в ближайшей перспективе деятельность данного субъекта может прекратиться. Таким образом, предложена методика обобщающей (интегральной) оценки эффективности деятельности экономического субъекта по информации из отчета о финансовых результатах.

По предлагаемой методике проведен анализ ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс». Результаты расчетов показателей, которые предлагается включать в расчет рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности организаций, представлены в таблице 24.

Наглядно динамика оценочного показателя эффективности (эффективный финансовый результат), для ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс» отражена на рисунках 22-24.

Таблица 24 - Значения показателей, которые предлагается включать в расчет рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности организаций

Показатели эффективности (эффективный финансовый результат)	Значение		
	2017 год	2018 год	2019 год
ООО «Оптимальная логистика»			
Рентабельность собственных капиталов, %	66,2	146,9	106,1
Рентабельность активов, %	25,7	55,1	62,77
Рентабельность реализации (в соответствии с валовой прибылью), %	7,7	14,7	16,1
Оборачиваемость оборотных средств, оборотов	6,7	6,9	7,6
Отношение прибыли от прочих операций к выручке, доли	-0,01	-0,01	-0,01
ООО «Транспортно-Логистическая Компания»			
Рентабельность собственных капиталов, %	369,2	5 461	93,8
Рентабельность активов, %	84,5	91,9	16,98
Рентабельность реализации (в соответствии с валовой прибылью), %	10,2	9,1	12,5
Оборачиваемость оборотных средств, оборотов	10,1	10,9	7,5
Отношение прибыли от прочих операций к выручке, доли	0,007	0,007	0,007
ООО «Прогресс»			
Рентабельность собственных капиталов, %	62,2	-172,8	-9,1
Рентабельность активов, %	-25,7	28,1	1,45
Рентабельность реализации (в соответствии с валовой прибылью), %	-18,4	30,7	52,1
Оборачиваемость оборотных средств, оборотов	0,6	1,8	5,4
Отношение прибыли от прочих операций к выручке, доли	-5,295	-5,295	-5,295

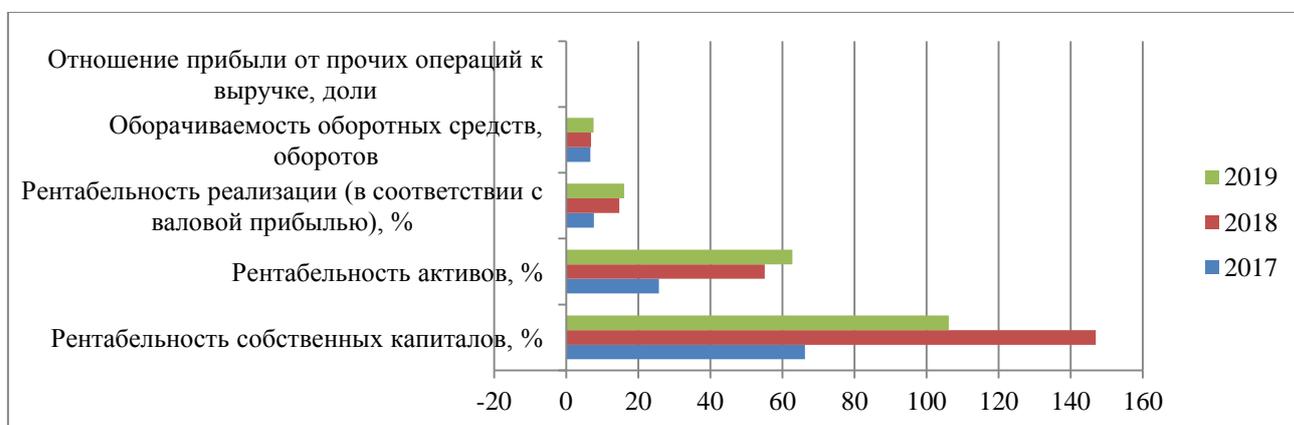


Рисунок 22 - Динамика оценочного показателя эффективности (эффективный финансовый результат), для ООО «Оптимальная логистика»

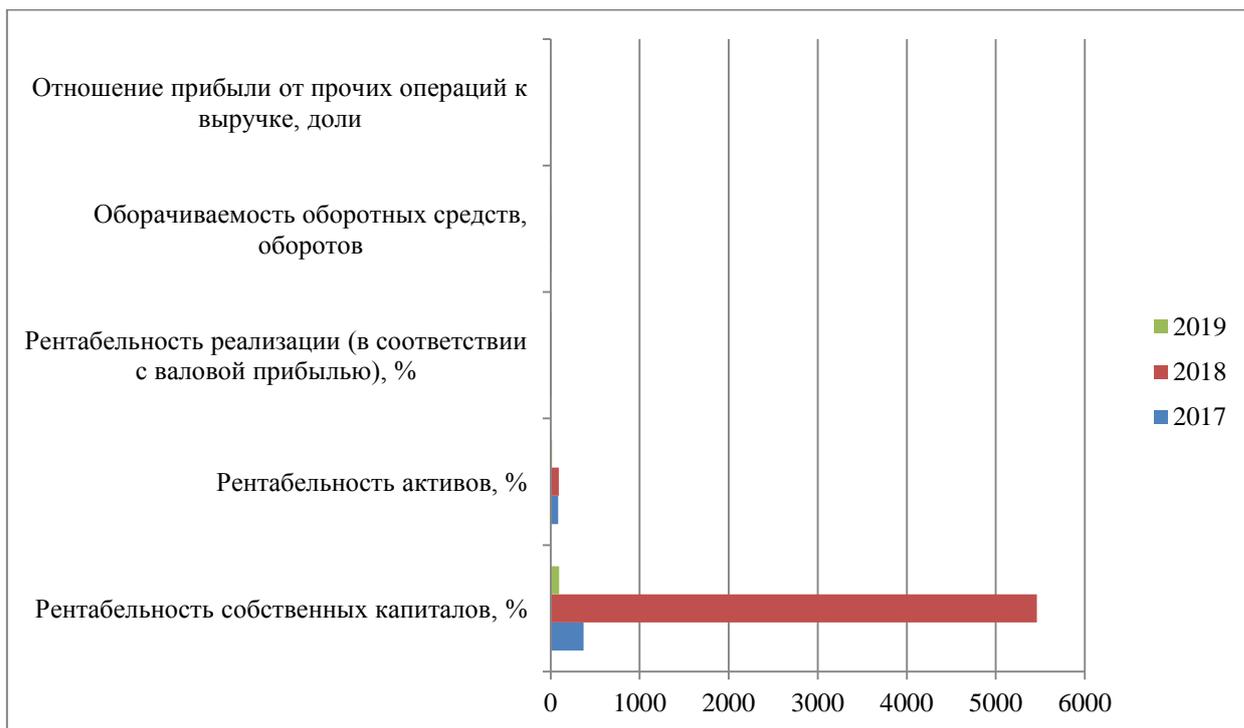


Рисунок 23 - Динамика оценочного показателя эффективности (эффективный финансовый результат), для ООО «Транспортно-Логистическая Компания»

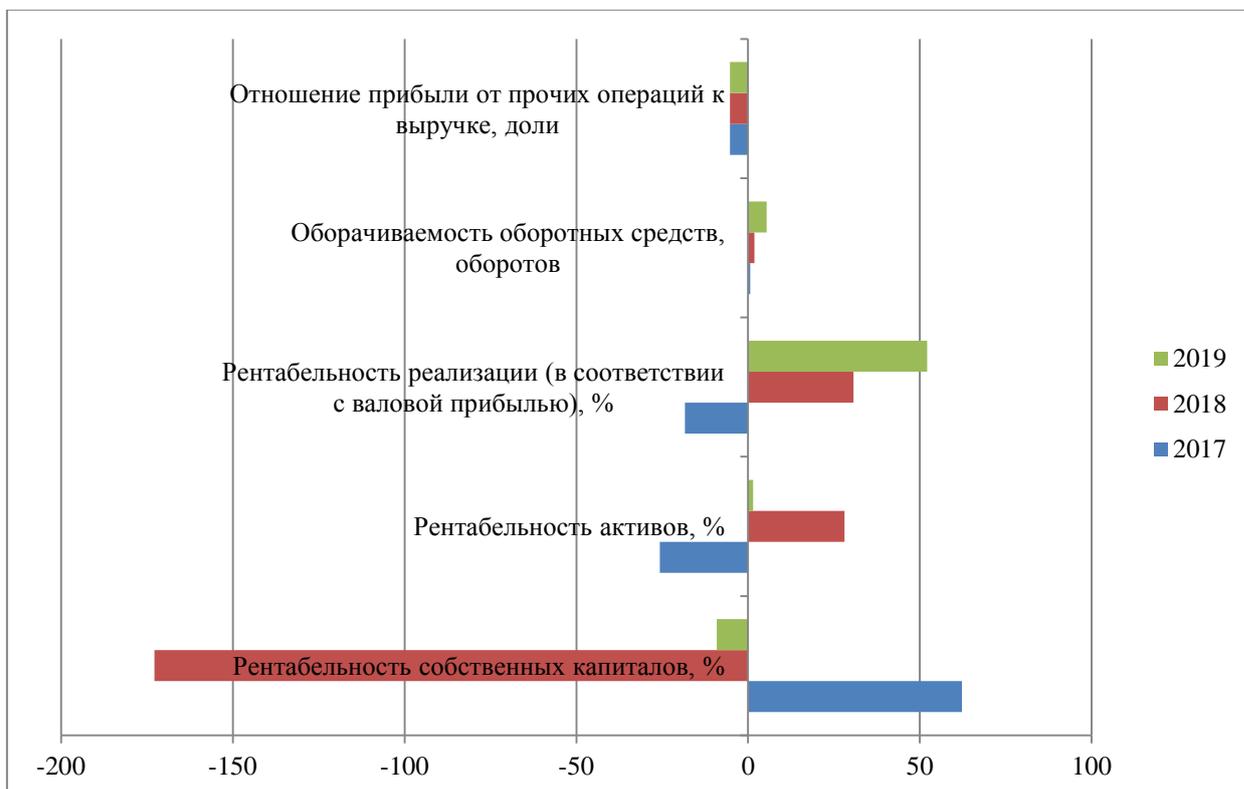


Рисунок 24 -Динамика оценочного показателя эффективности (эффективный финансовый результат), для ООО «Прогресс»

Далее проводится качественная оценка полученных значений показателей с учетом диапазонов, представленных в таблице 21 и шкалы из 5 базовых градаций в целях качественной оценки финансовых показателей, систематизированных на рисунке 20.

Результаты оценки по данным трех рассматриваемых компаний систематизированы в таблице 25.

Средняя оценка в графе 6 таблицы 25 посчитана по формуле (7). Наглядно динамика расчетов рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс» за 2017-2019 годы представлена на рисунке 25-27.

Таблица 25 - Расчет рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности организаций за 2017-2019 годы

Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации	Вес показателя	Значение					Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		2017 год	2018 год	2019 год	Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)		
1	2	3	4	5	6	7	
ООО «Оптимальная логистика»							
Рентабельность собственных капиталов	0,30	2	2	2	2	0,6	
Рентабельность активов	0,20	2	2	2	2	0,4	
Рентабельность реализации (в соответствии с валовой прибылью)	0,30	2	2	2	2	0,6	
Оборачиваемость оборотных средств	0,10	2	2	2	2	0,2	
Отношение прибыли от прочих операций к выручке	0,10	-2	-2	-2	-2	-0,2	
Итого	1	Итого				1,6	
ООО «Транспортно-Логистическая Компания»							
Рентабельность собственных капиталов	0,30	2	2	2	2	0,6	
Рентабельность активов	0,20	2	2	2	2	0,4	

Рентабельность реализации (в соответствии с валовой прибылью)	0,30	2	2	2	2	0,6
Оборачиваемость оборотных средств	0,10	2	2	2	2	0,2

Продолжение таблицы 25

1	2	3	4	5	6	7
Отношение прибыли от прочих операций к выручке	0,10	2	2	2	2	0,2
Итого	1	Итого				2
ООО «Прогресс»						
Рентабельность собственных капиталов	0,30	2	-2	-2	-1	-0,3
Рентабельность активов	0,20	-2	2	2	1	0,2
Рентабельность реализации (в соответствии с валовой прибылью)	0,30	-2	2	2	1	0,3
Оборачиваемость оборотных средств	0,10	2	2	2	2	0,2
Отношение прибыли от прочих операций к выручке	0,10	-2	-2	-2	-2	-0,2
Итого	1	Итого				0,2

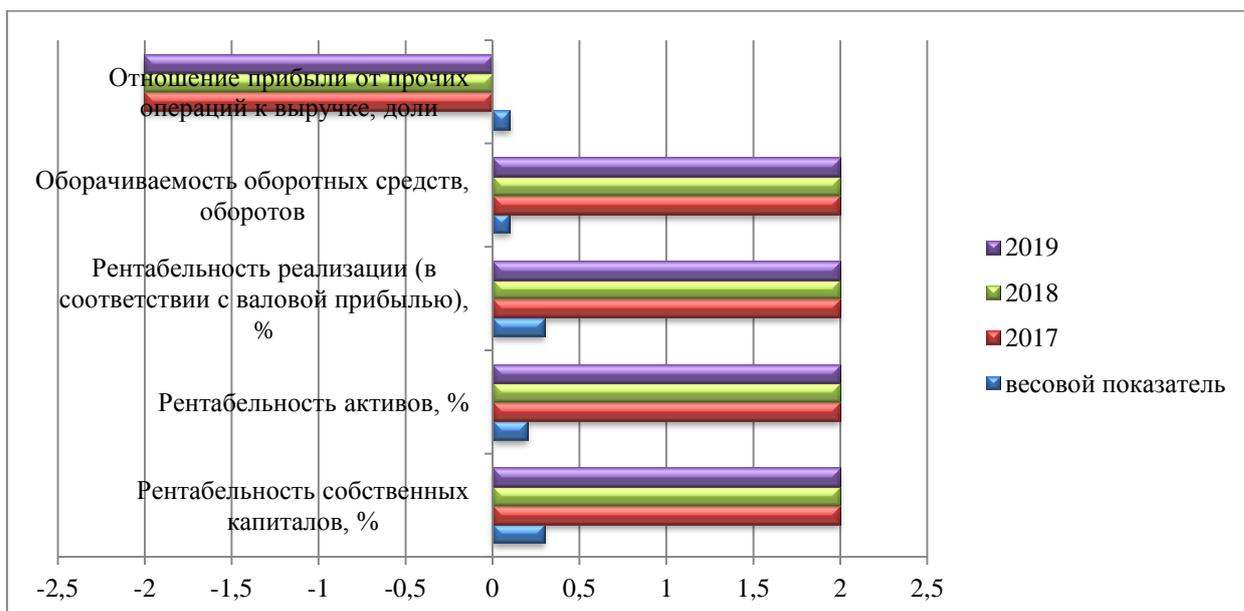


Рисунок 25 -Динамика расчетов рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности для ООО «Оптимальная логистика»

Далее, ориентируясь на предлагаемые градации качественной оценки финансовых результатов деятельности экономических субъектов, определяется рейтинг компаний.

По данным ООО «Оптимальная логистика» получен балл 1,6, что соответствует рейтингу «АА» и свидетельствует об отличном (очень хорошем) результате финансово-хозяйственной деятельности ООО «Оптимальная логистика», его способности нести ответственность по своим обязательствам в ближайшей и, может быть, отдаленной перспективе.

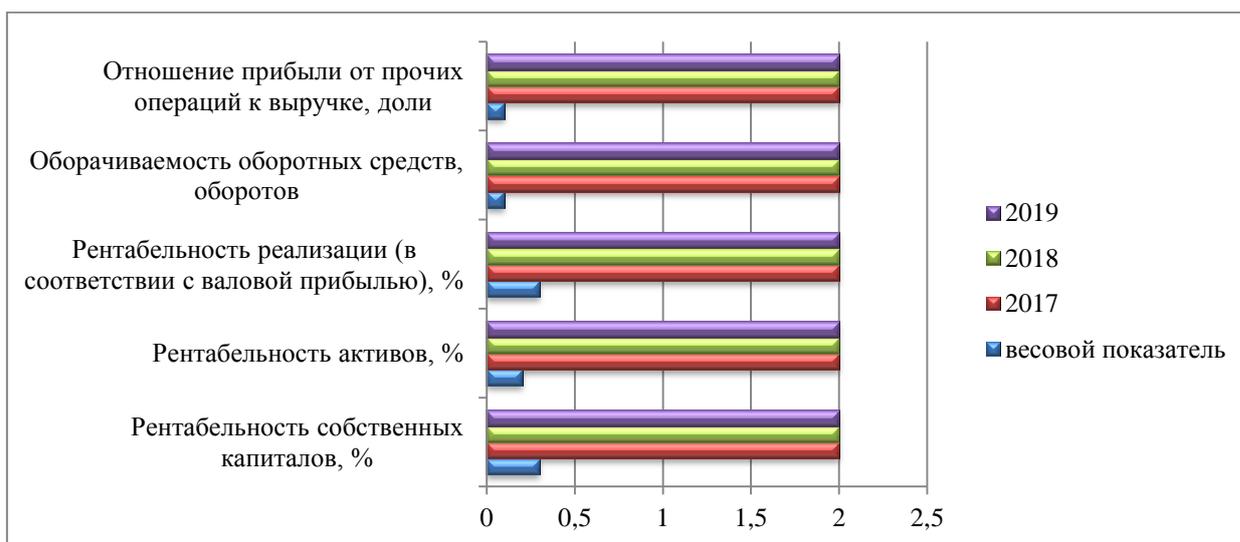


Рисунок 26 - Динамика расчетов рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности для ООО «Транспортно-Логистическая Компания»

Отметим, что сравнительный обзор рассмотренных методик анализа, указывает на их индивидуальные достоинства. Как недостаток, можно выделить то, что применение их по отдельности не дает полного экономического восприятия ситуации по ведению бизнеса. Их применение должно быть комплексным и поступательным, только в этом случае можно говорить о полноте полученной информации и эффективности принятых решений, как в настоящем, так и перспективном периодах.

Учитывая отраслевую особенность транспортных предприятий в части того, что производство транспортных услуг сильно зависит от внешней среды: реальных условий эксплуатации транспорта; дорожной ситуации; климата; географии маршрута, продуктом труда на транспорте является транспортная услуга, при производстве транспортных услуг не используется

сырьё, а в затратах – велика доля заработной платы, уровень конкуренции транспортных услуг очень высокий, то необходимо применение многомерного, комплексного анализа, позволяющего дать достоверную оценку финансово-хозяйственной деятельности транспортной организации.

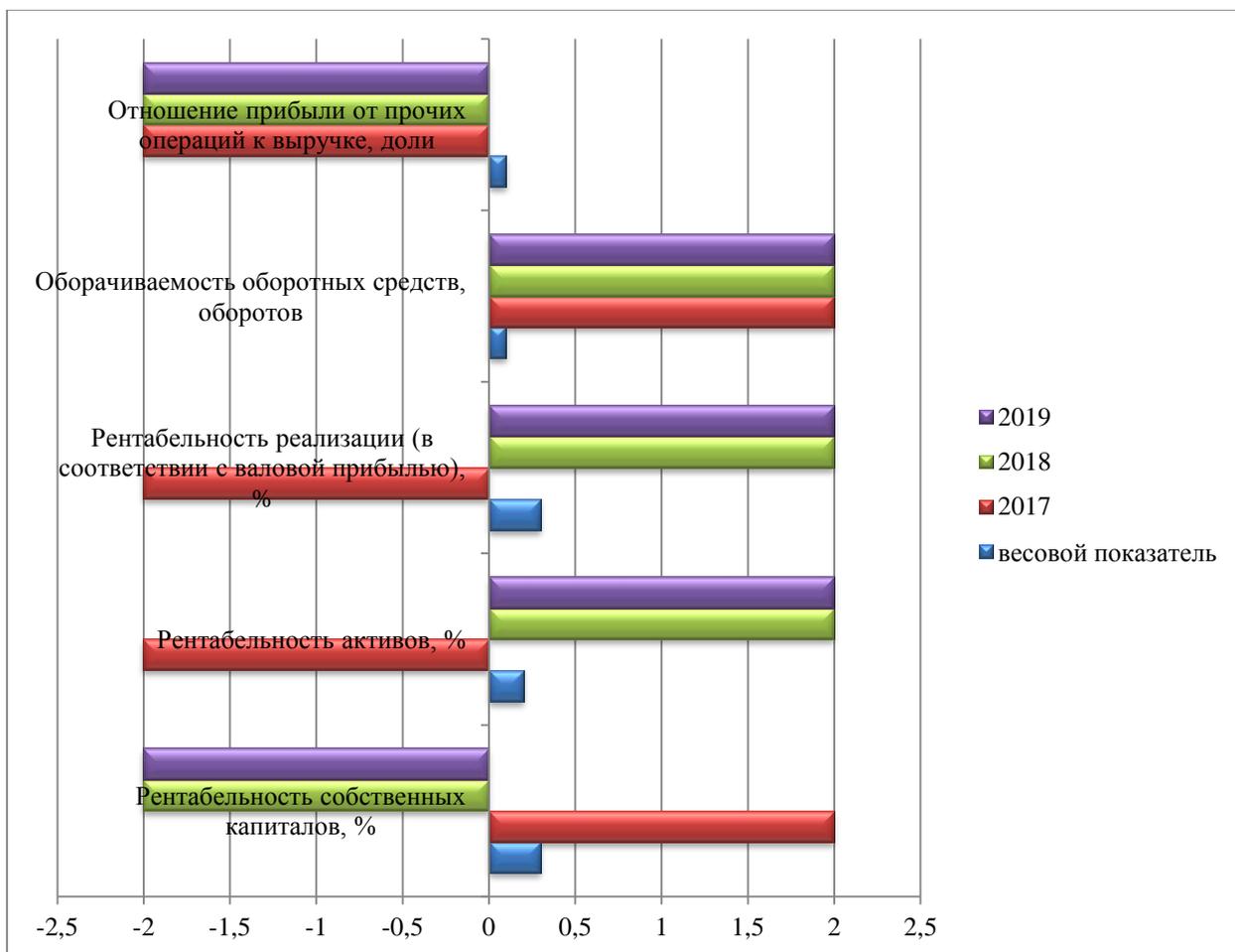


Рисунок 27 - Динамика расчетов рейтинговой оценки финансовых результатов деятельности для ООО «Прогресс»

Предложенная методика рейтингового анализа финансовых результатов деятельности апробирована в деятельности транспортно - логистической компании ООО «Прогресс».

3.2 Направления повышения финансовых результатов ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»

Проведенное исследование позволило не только разработать и предложить методику анализа финансовых результатов, которая может применяться в сравнительном анализе деятельности нескольких компаний, но также дать авторское определение дефиниции «финансовый результат» и разработать пути повышения финансовых результатов исследуемых экономических субъектов.

По результатам анализа ООО «Прогресс» были выявлены следующие негативные моменты:

- снижение показателя чистой прибыли за 2018-2019 годы,
- низкие значения показателей рентабельности активов и собственного капитала.

По результатам анализа ООО «Транспортно-Логистическая Компания» выявлены следующие негативные моменты:

- выручка за 2017-2019 годы снизилась на 71,5%,
- расходы по деятельности обычных видов снизились в меньшей степени на 71,1%, что привело к снижению прибыли от продаж,
- чистая прибыль снизилась за 2017-2019 годы на 99,7%.

По результатам проведенного исследования к основным путям повышения финансовых результатов и повышения эффективности деятельности экономических субъектов отнесены:

- увеличивать объемы продаж,
- расширять транспортно-логистическую деятельность,
- оптимизировать расходы по деятельности обычных видов,
- увеличение результативности и надежности использования инфраструктуры предприятия – транспорта, помещений складов,
- обеспечение бесперебойного и устойчивого протекания процессов

логистики.

Для улучшения показателей деятельности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс» предлагается снижать транспортные расходы за счет снижения расходов на топливо.

Сокращение расходов на топливо может быть осуществлено посредством установления датчиков расходования топлива на транспортные средства, эксплуатируемые в ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»:

- по данным ООО «Оптимальная логистика» – 12 единиц техники,
- по данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания» – 7 единиц техники,
- по данным ООО «Прогресс» – 13 единиц техники.

В целях контроля за расходом топлива, пробегом, скоростным режимом, простоями и рейсами в персональных целях, ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс» предложено ввести систему мониторинга автомобильного транспорта «Автоскан».

Система слежения за транспортом является электронным блоком с датчиками, которые подключаются к нему, его устанавливают на каждую транспортную единицу. Системой используется GSM-модем в целях обмена информацией и система GPS-навигации в целях определения координат. Наблюдение за движением средств транспорта может осуществляться с использованием компьютера, который обладает доступом в Интернет. После возникновения GSM-сигнала система GPS-мониторинга в автоматическом режиме осуществляет передачу данных на телематический сервер. Такая функция, как учет расхода топлива, позволяет экономить много средств, по этой причине датчик расходования топлива «Автоскан» окупит себя спустя несколько месяцев.

Расход бензина автомашины будет прозрачен. GPS мониторинг с

использованием системы «Автоскан» даст возможность:

- контроля автомобиля - перерасхода топлива по пробегу и по нормам,
- ведения учета пробега,
- отслеживания скоростного режима,
- наблюдения за временем, когда начинается и заканчивается смены, учета всех простоев, то есть осуществления полного контроля водителей на всех этапах пути,
- проверки качества работы любого водителя (точное время, когда был подан автомобиль, выполнение водительской и трудовой дисциплины, общий контроль за водителями),
- точного определения реального времени функционирования техники для строительства,
- подконтрольного расхода топлива автомашины даже на наиболее отдаленных маршрутах,
- быструю возможность перевода большого автопарка на централизованный контроль за топливом,
- датчик контроля топлива дает самим водителям мотивацию для экономии топлива.

Мониторинг транспорта посредством системы дает возможность успешного отслеживания всех перемещений водителей и фиксации точного километража, пройденного на маршруте, пресечения возможности нелегальных рейсов, расчеты с водителями за отрезок пути, который был проделан, превращаются в максимально точные.

Для ООО «Прогресс» предлагается повышать свои финансовые результаты деятельности за счет внедрения нового вида деятельности – аренда склада и аренда автопогрузчиков.

Первое мероприятие целесообразно для осуществления в связи со следующими фактами.

Для осуществления своей производственно-торговой деятельности ООО «Прогресс» имеет на балансе 2 автопогрузчика. График работ с

использованием автопогрузчика представлен в таблице 26.

Согласно таблице 26, за период с июня по ноябрь 2019 года для проведения и оказания услуг при использовании автопогрузчика необходимо 310 часов работы. С таким объёмом работ может справиться один автопогрузчик. Ввиду этого ООО «Прогресс» может предлагать услугу по аренде автопогрузчика. С целью реализации мероприятия ООО «Прогресс» в первую очередь следует провести ряд рекламных мероприятий при помощи методов активных продаж, которые являются бесплатными. Среди них рекомендуется применить:

- директ-мейл – рассылка писем по составленному списку потенциальных клиентов,
- газеты бесплатных объявлений – подавать объявление от частного лица (от менеджеров по продажам),
- маркетинг в он-лайн форумах – поиск потенциальных клиентов на тематических форумах.

Таблица 26 - График работ с использованием автопогрузчика ООО «Прогресс»

Месяц	Количество часов работы автопогрузчика
июнь – август 2019 года	150
сентябрь 2019 года	50
ноябрь 2019 года	50
август 2019 года	30
октябрь 2019 года	30

Аренда автопогрузчика, находящегося на балансе ООО «Прогресс», стоимостью 2500 тыс.руб., сторонними организациями обойдётся в размере средней рыночной цены 4722,25 руб. в день. Предполагается сдача в аренду автопогрузчика разово различным организациям.

Доход от сдачи автопогрузчика в предстоящий период для ООО «Прогресс» составит: $4722,25 \times 360 = 1\,700\,000$ руб.

В последующий период услугу можно продлить для использования ввиду доходности процедуры и с целью сохранения имущества в случае перспективы увеличения собственных заказов, основываясь на среднем темпе инфляции по России в 10-12%, средняя рыночная цена аренды составит 5196 руб. в день.

Доход от сдачи автопогрузчика в плановый период составит: $5196 \times 360 = 1\,870\,560$ руб.

Расходы ООО «Прогресс» по оказанию услуг сдачи аренды автопогрузчика составят 22 000 руб. и 24200 в год – стоимость технического осмотра соответственно в прогнозных периодах.

Второе предлагаемое для ООО «Прогресс» мероприятие по получение дополнительного дохода – услуга сдачи склада предприятия, находящегося в собственности.

Внедрение этого вида услуги в рамках получения дополнительных доходов позволит привлечь новых клиентов и заказчиков, тем самым обеспечив стабильность работы предприятия.

По результатам мониторинга информации, среднерыночная стоимость аренды складских помещений для предприятий составляет 60 тыс.руб. за месяц.

В случае сдачи в аренду складских помещений ООО «Прогресс» получит дополнительно в год: $60000 \times 12 = 720000$ руб.

По данной услуге предполагаются следующие расходы.

Рекламные мероприятия, стоимость которых составит в прогноз периоде 17000 руб., а в 2018 году – 19000 руб., в т.ч.:

– поддержка сайта компании – 8000 в год,

– печать объявлений об услуге в специальных каталогах – 9000 руб. в 2019 году и 11000 руб. в 2018 году.

Дополнительная оплата работников за освобождение складов от

остатков запасов и осмотр пригодности помещения – 72880 руб. в год.

Благодаря данному мероприятию ООО «Прогресс» будет затрачивать меньше средств на обслуживание неиспользуемого в полной мере оборудования и помещений. Издержки сократятся, а вырученные средства будут являться дополнительным притоком денежных средств.

3.3 Экономическое обоснование предлагаемых мероприятий

В данном разделе проведен расчет эффективности установки датчиков расхода топлива на транспортные средства, которые эксплуатируются в ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс».

Для использования системы «Автоскан» ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс» требуется приобретение:

- абонентских терминалов (на каждую автомашину),
- датчиков уровня топлива (на каждую автомашину).

Расчет расходов на установку системы проведен в таблице 27.

В соответствии с расчетами, полученными в таблице 27, можно увидеть, что для осуществления предложенного проекта ООО «Оптимальная логистика» требуется 150 тысяч рублей (расходы, связанные с приобретением абонентского терминала Автоскан-А200 в количестве 12 шт. по цене 8,5 тысяч рублей за 1 штуку, и датчиков уровня топлива Калибр-А700 в количестве 12 шт. по цене 4 тысяч рублей за шт.), обучение работников организации и дополнительное привлечение трудовых ресурсов не требуется, поскольку система является простой в использовании и установке.

ООО «Транспортно-Логистическая Компания» для реализации проекта требуется 87,5 тысяч рублей (расходы, связанные с приобретением абонентского терминала Автоскан-А200 в количестве 7 шт. по цене 8,5 тысяч

рублей за 1 шт., и датчиков уровня топлива Калибр–А700 в количестве 7 шт. по цене 4 тысяч рублей за шт.).

ООО «Прогресс» для реализации проекта требуется 162,5 тысячи рублей (расходы, связанные с приобретением абонентского терминала Автоскан-А200 в количестве 13 шт. по цене 8,5 тысяч рублей за одну шт., и датчиков уровня топлива Калибр–А700 в количестве 13 шт. по цене 4 тысяч рублей за шт.).

Таблица 27 - Расчет расходов ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»

Наименование показателя	Расчет расходов								
	по данным ООО «Оптимальная логистика»			по данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания»			по данным ООО «Прогресс»		
	Расходы на единицу техники, тыс.руб.	количество единиц техники, штук	общая сумма расходов, тыс.руб.	Расходы на единицу техники, тыс.руб.	количество единиц техники, штук	общая сумма расходов, тыс.руб.	Расходы на единицу техники, тыс.руб.	количество единиц техники, штук	общая сумма расходов, тыс.руб.
Абонентский терминал Автоскан-А200	8,5	12	102	8,5	7	59,5	8,5	13	110,5
Датчик уровня топлива Калибр–А700	4	12	48	4	7	28	4	13	52
Итого расходов:			150			87,5			162,5

Система мониторинга транспорта «Автоскан» не обладает подвижными частями и разъемами. По завершении монтажа она будет полностью готова к использованию. От экономических субъектов не потребуются никакие действия с материальной частью. Последующая настройка абонентского терминала происходит в помещении за компьютером. Примечательно то, что

пользователь может с легкостью поменять настройки самостоятельно, в соответствии с текущими потребностями. Помощь профессионального программиста является необязательной, таким образом, экономическим субъектам расходы на монтаж не потребуются.

Система мониторинга транспорта «Автоскан» действует в автоматическом режиме, в реальном времени. Автоматизация функционирования дает возможность сокращения влияния человеческого фактора. Так как передача данных осуществляется прямо с бортового блока на компьютер диспетчера, то исключена потребность в наборе работников, которые занимаются обслуживанием системы.

Таким образом, плановые расходы, связанные с приобретением и установкой датчика расхода топлива, будут составлять:

- 150 тыс.руб. по данным ООО «Оптимальная логистика»,
- 87,5 тыс.руб. по данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания»,
- 162,50 тыс.руб. по данным ООО «Прогресс».

Разработчиками системы «Автоскан» определено, что установка данной системы даст возможность снизить расходы на топливо и автомобильный бензин на 30%, что повлияет на рост показателей прибыли.

Расчет показателей снижения расходов, исследуемых организации в прогнозном периоде и роста показателей прибылей представлены в таблице 28.

Таблица 28 - Расчет показателей оптимизации расходов ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс»

Показатели	по данным ООО «Оптимальная логистика»	по данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания»	по данным ООО «Прогресс»
------------	---------------------------------------	--	--------------------------

	2019 год	Прогноз	Изменение, в %	2019 год	Прогноз	Изменение, в %	2019 год	Прогноз	Изменение, в %
Выручка, тыс.руб.	529 183	529 183	0	2 755 521	2 755 521	0	744 342	744 342	0
Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.	443 855	441 761	-0,5	2 560 687	2 558 082	-0,1	476 501	473 493	-0,6
в т.ч. расходы на топливо, тыс.руб.	7 480	5 236	-30	8 974	6 282	-30	10 569	7 398	-30
расходы на установку системы	0	150	-	0	88	-	0	163	-
Прибыль от реализации, тыс.руб.	85 328	87 422	2,5	194 834	197 439	1,3	267 841	270 849	1,1

Таким образом, предлагаемое мероприятие позволит ООО «Оптимальная логистика» увеличить прибыль от продаж на 2,5%, ООО «Транспортно-Логистическая Компания» на 1,3%, а ООО «Прогресс» на 1,1%.

Также нами предложены мероприятия по расширению деятельности ООО «Прогресс». Предложено внедрить в качестве дополнительных услуг компанией ООО «Прогресс» сдачу одного из складских помещений.

В таблице 29 представлены расходы и доходы от предоставления услуги аренды складского помещения.

Рассчитаем по данному мероприятию экономический эффект.

Прибыль от внедрения новых видов услуг (аренды) в 2020 году составит $= 1700000 + 720000 = 2420000$ руб.

Прибыль от внедрения новых видов услуг (аренды) в 2021 году составит $= 1870200 + 720000 = 2590200$ руб.

Затраты на создание нового вида услуг (аренды) в 2020 году составят $= 22000 + 17000 + 72880 = 111880$ руб.

Затраты на создание нового вида услуг (аренды) в 2021 году составят $= 24200 + 19000 + 72880 = 116080$ руб.

Экономический эффект от внедрения нового вида услуг (аренды) в 2019 году составит $= 2420000 - 111880 = 2308120$ руб.

Экономический эффект от внедрения нового вида услуг (аренды) в 2019 году составит = 2590200-116080 = 2472120 руб.

Таблица 29 - Расчёт экономического эффекта для ООО «Прогресс» на 2020-2021 годы, в руб.

Показатель	Прогнозный период	
	2020	2021
1	2	3
Наименование затрат		
Технический осмотр оборудования	22000	24200
Реклама	17000	19000
Оплата работникам за освобождение складов от остатков запасов	72880	72880

Продолжение таблицы 29

1	2	3
Общая стоимость	111880	116080
Наименование доходов		
Доход от сдачи в аренду автопогрузчика	1700000	1870200
Доход от сдачи помещений в аренду	720000	720000
Общая стоимость	2420000	2590200

С целью оптимизации финансового результата ООО «Прогресс» предложены мероприятия по снижению расходов и получению дополнительных доходов.

Заключение

Исследование, проведенное в выпускной квалификационной работе (магистерской диссертации), позволяет сделать следующие выводы и заключения.

Отчет о финансовых результатах – это одна из обязательных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. При его формировании необходимо соблюдать требования, установленные Федеральным законом №402-ФЗ. Обеспечение достоверной и надежной информации, представленной в финансовой отчетности для стейкхолдеров, возможно посредством единства в принципах составления показателей отчета о финансовых результатах в международной и российской практике. При сравнении российского отчета о финансовых результатах с МСФО, можно заметить, что во многом форма отчета является соответствующей МСФО, но все еще есть значительные расхождения методологического характера в структурировании и составлении отчетных данных о результатах.

Данные отчета о финансовых результатах дают возможность оперативно с применением современных подходов и методов осуществлять выявление слабых и сильных сторон в финансовой и хозяйственной деятельности предприятия. Для выживания при высокой конкуренции, неустойчивой экономической обстановке и не допуская банкротства предприятия, требуется посредством анализа отчета о финансовых результатах своевременно оптимизировать свои доходы и расходы, эффективно управлять ими.

Анализ основных экономических показателей показал, что ООО «Прогресс», по сравнению с другими организациями более эффективно осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность, смогла снизить убытки, возникшие в 2017 году, и значительно увеличить показатель прибыли от продаж. ООО «Транспортно-Логистическая Компания» имеет более высокие значения прибыли от продаж по сравнению с двумя другими

компаниями, но в динамике показатель снижается. ООО «Оптимальная логистика» на протяжении всего периода наблюдается увеличение прибыли от продаж.

По данным отчетности трех логистических организаций был проведен анализ доходов и расходов. Сначала проанализированы доходы и расходы ООО «Оптимальная логистика». Выявлено, что в 2019 году общая сумма доходов ООО «Оптимальная логистика» составляла 536 255 тысяч рублей, что на 312 639 тысяч рублей превышает общую сумму доходов 2017 года. Существенное влияние на динамику доходов ООО «Оптимальная логистика» оказала выручка от продаж. Отклонения показателей удельного веса доходов ООО «Оптимальная логистика» в 2019 г. в сравнении с 2017 г. считается незначительным, так как преобладающим источником доходов ООО «Оптимальная логистика» остается выручка от продаж. Расходы предприятия за 2017-2019 годы увеличились. Их общая сумма в 2019 г. составляла 475 472 тысяч рублей, что на 264 149 тысяч рублей превышает данные за 2017 г. В состав расходов ООО «Оптимальная логистика» включены расходы по деятельности обычных видов, прочие расходы экономического субъекта, проценты к уплате и налог на прибыль.

Далее проведен анализ доходов и расходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания». В 2019 году общая сумма доходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания» составляла 2 814 454 тысячи рублей, что на 6 930 611 тысяч рублей меньше общей величины доходов 2017 года. Как и у ООО «Оптимальная логистика», существенное влияние на динамику доходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания» оказала выручка от продаж. В составе доходов организации также отражены проценты к получению, но в динамике показатель снижается. Расходы за 2017-2019 годы снизились. Их величина в 2019 г. составляла 2 756 054 тысячи рублей, это на 6 295 073 тыс.руб. меньше данных за 2017 год. В состав расходов ООО «Транспортно-Логистическая Компания» включены себестоимость продаж, проценты к уплате, управленческие расходы, налог на

прибыль и прочие расходы.

На заключительном этапе анализа доходов и расходов проведен анализ доходов и расходов по данным ООО «Прогресс». В 2019 году общая сумма доходов ООО «Прогресс» составляла 744 611 тысяч рублей, что на 581 410 тысяч рублей меньше общей величины доходов 2017 года. В 2017 году выручка составила 1 623 402 тыс.руб., а к 2019 году увеличилась до 744 342 тыс.руб., т.е. абсолютное увеличение выручки ООО «Прогресс» за 2017-2019 годы составило 582 002 тыс.руб. Темп прироста 358,5%. Расходы за 2017-2019 годы снизились. Их общая сумма в 2019 г. составляла 668 566 тысяч рублей, что на 283 622 тысяч рублей меньше, чем за 2017 г. У ООО «Прогресс» наблюдается улучшение показателей доходов и расходов за счет оптимизации расходов и роста объемов оказываемых услуг.

Был проведен анализ ключевых показателей по трем исследуемым организациям. За ключевые показатели транспортно-логистических компаний приняты: доходы и расходы по основной деятельности; доходы и расходы по прочей деятельности; прибыль от продаж; прибыль EBITDA; чистая прибыль; рентабельность по прибыли от реализации; рентабельность активов (ROA); рентабельность собственного капитала (ROE); WACC. Выявлено, что наибольшие суммы доходов по основной деятельности получает ООО «Транспортно-Логистическая Компания» (2 755 521 тыс.руб.), соответственно, у ООО «Транспортно-Логистическая Компания» наибольшие суммы расходов по основной деятельности. Суммы доходов и расходов по прочим видам деятельности у двух компаний (ООО «Оптимальная логистика» и ООО «Транспортно-Логистическая Компания») имеют незначительные суммы по сравнению с доходами и расходами по основной деятельности. У компании ООО «Прогресс» прочие расходы составляют 43% от расходов по деятельности обычных видов. У всех трех компаний высокие показатели прибыли от продаж в исследуемом периоде. Наибольшие суммы прибыли от продаж получены ООО «Прогресс» (267 841 тыс.руб.). Несмотря на то, что у ООО «Прогресс» суммы доходов и расходов

по основной деятельности ниже, чем по данным ООО «Транспортно-Логистическая Компания». ООО «Прогресс» за счет оптимизации своих расходов смогло получить больше прибыли от продаж, чем ООО «Транспортно-Логистическая Компания». У всех трех компаний показатели рентабельности продаж имеют положительные значения, значит, в исследуемом периоде деятельность компаний была прибыльной.

В целях совершенствования методики анализа отчета о финансовых результатах применён многомерный сравнительный анализ, который позволил провести оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности нескольких компаний. В расчет рейтинговой оценки финансовых результатов организаций были включены следующие показатели: рентабельность собственных капиталов; рентабельность активов; рентабельность реализации (в соответствии с валовой прибылью); динамика выручки; оборачиваемость оборотных средств; отношение прибыли от прочих операций к выручке. Для качественной оценки финансовых показателей использована шкала из 5 базовых градаций: «отличное», «хорошее», «неудовлетворительное», «критическое» - диапазон «удовлетворительно». После расчета показателей за три периода, рассчитана средняя оценка показателей, а также оценка с учетом веса показателей, включаемых в расчет, и определены градации финансовых результатов деятельности экономического субъекта в соответствии с рейтинговой оценкой.

По результатам проведенного исследования к основным направлениям повышения финансовых результатов и повышения эффективности деятельности экономических субъектов отнесены:

- увеличение объемов продаж,
- расширение производственно-хозяйственной деятельности,
- оптимизацию расходов,
- повышение результативности и надежности использования инфраструктуры экономических субъектов,

– обеспечение бесперебойной и устойчивой работы бизнес процессов.

Для улучшения показателей деятельности ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс» предлагается снижать транспортные расходы за счет снижения расходов на топливо. В целях контроля за расходом топлива, пробегом, скоростным режимом, простоями и рейсами в личных целях, ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс» предлагается установить систему мониторинга автотранспорта «Автоскан». Расчет эффективности установки датчиков расхода топлива, на транспортные средства, которые эксплуатируются в ООО «Оптимальная логистика», ООО «Транспортно-Логистическая Компания» и ООО «Прогресс» показал, что предлагаемое мероприятие позволит ООО «Оптимальная логистика» увеличить прибыль от продаж на 2,5%, ООО «Транспортно-Логистическая Компания» на 1,3%, а ООО «Прогресс» на 1,1%.

Для ООО «Прогресс» с целью получения дополнительных доходов целесообразно предложить следующие услуги:

- сдачу в аренду автопогрузчика,
- сдачу в аренду складского помещения.

Доход от сдачи автопогрузчика в плановый период составит 1700 тыс. руб. в год. Расходы по оказанию услуг сдачи аренды автопогрузчика составят 22 000 руб. в год. В случае сдачи в аренду склада ООО «Прогресс» получит дополнительно в год 720 000 руб. Экономический эффект от внедрения нового вида услуг (аренды) в плановом году составит $= 2\,420\,000 - 111\,880 = 2\,308\,120$ руб. Эти средства организация сможет в дальнейшем направить на развитие своей деятельности.

Список используемых источников

Законодательные и нормативные документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 27.12.2019 N 491-ФЗ).
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ).
3. Приказ Минфина России от 28.12.2017 г. № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов РФ» (с изменениями от 11.07.2018) // СПС Консультант Плюс.
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год).
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (редакция от 28.04.2019) // СПС Консультант Плюс.
6. Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (редакция от 06.04.2017) // СПС Консультант Плюс.
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
8. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н «Об утверждении

Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» // СПС Консультант Плюс.

9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

Учебники, учебные пособия, монографии, научные издания

12. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 т. Т. 2: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. – 386 с.

13. Гиляровская Л.Т., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб./Л. Т. Гиляровская. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 320 с.

14. Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2017. – 368 с.

15. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – М.: Издательство «КНОРУС», 2018. – 300 с.

16. Когденко В.Г. Экономический анализ / В.Г. Когденко. – М.: Издательство «Юнити-Дана», 2017. – 399 с.

17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Издательство «Инфра-М», 2018. – 681 с.

18. Маркарян Э.А. Финансовый анализ: учебное пособие / Э.А.

Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: Издательство «КНОРУС», 2019. – 191 с.

19. Мельник М.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. – М.: Издательство «КНОРУС», 2017. – 356 с.

20. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Е.А. Мизиковский. – М.: Издательство «Магистр», 2017. – 384 с.

21. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Издательство «Инфра-М», 2019. – 649 с.

22. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: Издательство «Инфра-М», 2018. – 208 с.

Статьи

23. Абдулгалимов М.А. Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия / М.А. Абдулгалимов // Актуальные вопросы современной экономики. – 2018. – №2. – С. 4-8.

24. Адаменко А.А. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Е.С. Андреев, Н.Е. Суюковская // Вестник Академии знаний. – 2018. – №1 (24). – С. 20-27.

25. Адаменко А.А. Определение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Т.Ш. Анаников // Экономика России: реалии и перспективы развития. – 2018. – С. 118-127.

26. Амехина Ю.С. Совершенствование отчета о финансовых результатах в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Ю.С. Амехина // Инновационные подходы в решении проблем современного общества. – 2018. – С. 97-100.

27. Андреева А.Н. Отчет о финансовых результатах как основной источник мониторинга и анализа деятельности предприятия и его современное назначение / А.Н. Андреева // Science Time. – 2018. – №9 (33). –

С. 23-26.

28. Бакаева З.Р. Проблемы отражения в финансовом учете и финансовой отчетности информации о налоге на прибыль / З.Р. Бакаева // Успехи современной науки и образования. – 2018. – Т. 1. – №10. – С. 19-21.

29. Богданова Ж.А. Сопоставление построения отчета о финансовых результатах согласно ПБУ НП (С) БУ и МСФО в переходный период / Ж.А. Богданова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 6. – №3 (20). – С. 60-62.

30. Богомолова М.Б. Сравнительный анализ подходов к формированию бухгалтерской отчетности, составленной по МСФО и РСБУ (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах) / М.Б. Богомолова, Е.В. Ерохина // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. – 2018. – №4. – С. 203-206.

31. Боровинская Гошунова А.В. Сравнение формирования отчета о финансовых результатах по РСБУ и МСФО / А.В. Гошунова, Р.З. Мухаметзянов, Я.Р. Камалиева, С.В. Сарычева // Успехи современной науки. – 2018. – Т. 2. – №2. – С. 78-81.

32. Боровинская Ю.Е. Содержание и анализ отчета о финансовых результатах организации / Ю.Е. Боровинская // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей победителей VI Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 54-56.

33. Васильева К.Н. Информационная база анализа финансовых результатов / К.Н. Васильева, О.В. Беленова // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской. – 2018. – С.10-13.

34. Грунина О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база финансового состояния коммерческой организации / О.В. Грунина // Вопросы науки и образования. – 2018. – №23 (35). – С.41-43.

35. Даринская В.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: проблемы и перспективы / В.В. Даринская // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2019. – №2. – С. 43-48.

36. Ефимова О.В. Аналитические аспекты раскрытия поясняющей информации бухгалтерской отчетности / О.В. Ефимова // Аудиторские ведомости. – 2017. – №3. – С.38-50.

37. Желудкова Н.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: информационное обеспечение и ее аналитические возможности/ Н.С. Желудкова // Аллея науки. – 2018. – №5 (21). – С.572-581.

38. Жидкова Е.С. Анализ финансово-экономической деятельности коммерческой организации / Е.С. Жидкова, Е.И. Зацаринная // Журнал экономических исследований. – 2019. – №3. – С.39-51.

39. Иванникова К.Н., Луговкина О.А. Роль отчета о финансовых результатах в анализе финансового состояния предприятия / К.Н. Иванникова, О.А. Луговкина // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2019. – №3-12 (24). – С. 42-44.

40. Иванова А.С. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчета о финансовых результатах / А.С. Иванова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2017. – №37–2. – С. 37-43.

41. Капшук К.В. Характеристика форм бухгалтерской отчетности как основного источника информации для проведения аналитических исследований / К.В. Капшук // Символ науки. – 2019. – № 4. – С. 106-109.

42. Каширина Г.С. Понятие, сущность, и факторы, определяющие финансовые результаты предприятия / Г.С. Каширина, Б.О. Хашир // Экономика, бизнес, инновации. – 2018. – С. 19-21.

43. Киреева Е.В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах / Е.В. Киреева // Политика, экономика и инновации. – 2018. – №4 (6). – С. 7.

44. Клейменова Д.В. Отчет о финансовых результатах в соответствии с российскими и международными стандартами / Д.В. Клейменова // Вестник современных исследований. – 2018. – №5.4 (20). – С. 186-188.

45. Куряева А.А. Методологические основы анализа финансовых

результатов предприятия / А.А. Куряева // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. – 2018. – С. 130-133.

46. Кусова О.К. Учет финансовых результатов: проблемы теории и практики / О.К. Кусова // Хроноэкономика. – 2018. – №2 (10). – С. 122-130.

47. Львова Н.А. Финансовый анализ неплатежеспособных предприятий: роль бухгалтерской и налоговой отчетности / Н.А. Львова, Н.В. Покровская // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – С. 30-40.

48. Мандражи З.Р. Формирование финансовых результатов деятельности: международный опыт и отечественная практика / З.Р. Мандражи, З.С. Зиудинова // Вектор экономики. – 2018. – №6 (6). – С. 40-50.

49. Мифтахов А.А. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации о финансовом положении предприятия / А.А. Мифтахов // Современные концепции развития науки. – 2018. – С. 123-125.

50. Мухаметшина Л.З. Формирование отчета о финансовых результатах: современные проблемы и решения / Л.З. Мухаметшина // Science Time. – 2018. – №5 (29). – С. 460-468.

51. Мягкова Ю.В. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации / Ю.В. Мягкова // Знание. – 2019. – №5–2 (45). – С. 89-93.

52. Небавская Т.В. Формирование финансовой отчетности по МСФО на примере составления отчета о финансовых результатах / Т.В. Небавская // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. – №1 (11). – С. 193-197.

53. Остапущенко А.Н. особенности формирования показателей в отчете о финансовых результатах / А.Н. Остапущенко // Экономика и социум. – 2018. – №6 (49). – С. 840-843.

54. Рамазанова С.Т. Отчет о финансовых результатах: в России и за рубежом / С.Т. Рамазанова, Н.М. Алиева // Молодежь и XXI век – 2018

Материалы VI Международной молодежной научной конференции: в 4-х томах. – 2018. – С. 306-309.

55. Старкова А.А. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчета о финансовых результатах / А.А. Старкова, М.Н. Смагина // Вестник научных конференций. – 2018. – №4–5 (8). – С. 206-210.

56. Свердлик С.В. Отчет о финансовых результатах: содержание и техника построения / С.В. Свердлик // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – №23 (383). – С.2-11.

57. Свердлик С.В. Особенности формирования отчета о финансовых результатах в российской и международной практике / С.В. Свердлик // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – №24 (384). – С. 22-30.

58. Сидельникова Г.П. Сущность и значение отчета о финансовых результатах при проведении анализа деятельности предприятия / Г.П. Сидельникова, М.С. Чекамеева // Центральный научный вестник. – 2018. – №8 (49). – С. 76-77.

59. Скворцова Е.А. Влияние показателей отчета о финансовых результатах на рентабельность продаж / Е.А. Скворцова // Современные тенденции развития науки и технологии. – 2019. – №3-11 (24). – С. 132-135.

60. Филиппова Е.А. Значение отчета о финансовых результатах в деятельности российских предприятий / Е.А. Филиппова, С.А. Кемаева // Universum: экономика и юриспруденция. – 2018. – №6 (51). – С. 4-7.

61. Шелобаева И.С. Особенности формирования информационной базы анализа деятельности организации по данным внешней отчетности / И.С. Шелобаева, В.А. Антонова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2018. – №1. – С. 321-322.

62. Шеремет Е.В. Нормативно-правовое регулирование учета прибыли / Е.В. Шеремет // Актуальные вопросы развития современного общества. – 2018. – С. 290-293.

63. Шибилева О.В. Зарубежный опыт анализа финансовых результатов предприятия / О.В. Шибилева, Н.В. Манина // Дневник науки. – 2019. – №9 (9). – С. 7.

64. Шубаркина П.Н. Методы формирования бухгалтерской отчетности предприятия в соответствии с МСФО / П.Н. Шубаркина // Международный научно–исследовательский журнал. – 2017. – №4–2. – С. 65-67.

65. Яковлева Ю.Н. Оценка совокупного финансового результата: методы анализа и система оценочных показателей / Ю.Н. Яковлева, А.А. Вехорева // Форум молодых ученых. – 2018. – №5-3 (21). – С. 1063-1068.

66. Rulkov V.S. Modeling strategies of mobile marketing for advertising campaigns with the model of CPI price formation on the basis of linear approximations / V.S. Rulkov // European science. – 2018. – №9 (41). – С. 20-26.

67. Gaughan P.A. Mergers, Acquisitions, And Corporate Restructurings. 4th ed. New York: John Wiley & Sons, 2015. 621 p.

68. Pogue M. Corporate Investment Decisions: Principles and Practice, - 2019. - 196 p.

69. Pike R., Neale B., Linsley P. Corporate Finance and Investment: Decisions and Strategies, - 2018. - 880 p.

70. Cole, M. H. Service Considerations and the Design of Strategic Distribution Systems, PhD Thesis, School of Industrial and Systems Engineering, Georgia Institute of Technology, Atlanta, GA (2018).

Электронные ресурсы

71. Научная электронная библиотека Elibrary [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

72. Информационно-правовой портал КонсультантПлюс
URL:<http://www.consultant.ru>

73. Информационно-правовой портал Гарант.ру [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

74. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

75. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/transport.

Продолжение приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г.3	20 <u>18</u> г.4	20 <u>17</u> г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000	1000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	234	234	234
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	56051	49777	47990
	Итого по разделу III	57285	51011	49224
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	17640	2879	100
	Отложенные налоговые обязательства			-
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	17640	2879	100
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства		1796	
	Кредиторская задолженность	21906	29280	29926
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	21906	31076	29926
	БАЛАНС	96831	84966	79250

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Оптимальная логистика»

Отчет о финансовых результатах

за Декабрь 20 19 г.

	Форма по ОКУД	
	Дата (число, месяц, год)	
Организация <u>ООО «Оптимальная логистика»</u>	64951052	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками</u>	45.21.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	

Коды		
0710002		
31	12	19
64951052		
6321244352		
52.29		
47	16	
384		

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>19</u> г. ³	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>18</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	529183	345919
	Себестоимость продаж	(443855)	(295210)
	Валовая прибыль (убыток)	85328	50709
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	85328	50709
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	7072	6715
	Прочие расходы	(15651)	(11746)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	76749	45678
	Текущий налог на прибыль	(15966)	(9428)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	60783	36250

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Транспортно-Логистическая Компания»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Организация <u>ООО «Транспортно-Логистическая Компания»</u>	по ОКПО	78477909		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709623015		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками</u>	по ОКВЭД	52.29		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>129090, г. Москва, ул. Щепкина, дом 4</u>				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	44344	18072	11884
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	44344	18072	11884
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	17890	18640	14540
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2076	1876	1089
	Дебиторская задолженность	187870	199680	203056
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	18921	77850	69840
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4789	11879	17517
	Прочие оборотные активы	67991		980
	Итого по разделу II	299537	309925	307022
	БАЛАНС	343881	327997	318906

Продолжение приложения В

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. 3	20 <u>18</u> г. 4	20 <u>17</u> г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	3850	3850	3850
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	58406	49260	42370
	Итого по разделу III	62256	53110	46220
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	876	960	990
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	876	960	990
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	96872	98620	79650
	Кредиторская задолженность	183877	175237	192046
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства		70	
	Итого по разделу V	280749	273927	271696
	БАЛАНС	343881	327997	318906

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Транспортно- Логистическая Компания»

Отчет о финансовых результатах

за Декабрь 2019 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Транспортно-Логистическая Компания» 64951052
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками 45.21.1
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	19
78477909		
6321244352		
52.29		
47	16	
384		

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	Январь-декабрь За <u>2019</u> г. ³	Январь-декабрь За <u>2018</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2755521	6786950
	Себестоимость продаж	(2412372)	(6166185)
	Валовая прибыль (убыток)	343149	620765
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(148315)	(169890)
	Прибыль (убыток) от продаж	194834	450875
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	10521	27283
	Проценты к уплате	(1308)	(6118)
	Прочие доходы	48412	79106
	Прочие расходы	(179203)	(24346)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	73256	526800
	Текущий налог на прибыль	(71038)	(105960)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	2218	420840

Приложение Д

Бухгалтерский баланс ООО «Прогресс»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 19 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710002	
Организация _____ ООО «Прогресс» _____ по ОКПО		31	12
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		2019	
Вид экономической деятельности _____ Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками _____ по ОКВЭД		632101001	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС		6321395087	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ		52.29	
Местонахождение (адрес) <u>445031, Самарская область, Тольятти, Татищева 7</u>		47	16
		384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	2568697	2701670	2768834
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	2568697	2701670	2768834
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	50042	51020	49890
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1286	1346	1380
	Дебиторская задолженность	367254	375560	298680
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	31555	785	92
	Денежные средства и денежные эквиваленты	58722	57268	5092
	Прочие оборотные активы	36354	51822	30600
	Итого по разделу II	545213	537801	385734
	БАЛАНС	3113910	3239471	3154568

Продолжение приложения Д

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. 3	20 <u>18</u> г. 4	20 <u>17</u> г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(426029)	268970	196890
	Итого по разделу III	(426129)	269070	196990
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	701	5050	5782
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	701	5050	5782
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	986321	1760800	897800
	Кредиторская задолженность	1700759	986560	1986220
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства		217991	67776
	Итого по разделу V	2687080	2965351	2951796
	БАЛАНС	3113910	3239471	3154568

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ООО «Прогресс»

Отчет о финансовых результатах

за Декабрь 20 19 г.

	Дата (число, месяц, год)	
Организация <u>ООО «Прогресс»</u>	Форма по ОКУД	64951052
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321244352
Вид экономической деятельности <u>Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками</u>	по ОКФС	45.21.1
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		

Коды		
0710002		
31	12	19
632101001		
6321244352		
52.29		
47	16	
384		

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>19</u> г. ³	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>18</u> г. ⁴
			Выручка ⁵
	Себестоимость продаж	(356802)	(276716)
	Валовая прибыль (убыток)	387540	122615
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(119699)	(100628)
	Прибыль (убыток) от продаж	267841	21987
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	0	301
	Проценты к уплате	(174054)	(242468)
	Прочие доходы	269	1245880
	Прочие расходы	(31318)	(18349)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	62738	1007351
	Текущий налог на прибыль	(13307)	(203562)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		203562
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	29044	
	Чистая прибыль (убыток)	20387	1210913