

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Кашкарова Наталья Александровна.

Тема работы: «Анализ деловой активности и рентабельности предприятия».

Научный руководитель: к.э.н., доцент, А.В. Морякова.

Цель исследования - провести анализ деловой активности и рентабельности предприятия.

Объект исследования - экономическая деятельность предприятия ООО «Стройтрест-Поволжье».

Предметом исследования выступает деловая активность и рентабельность ООО «Стройтрест-Поволжье».

Методами исследования являются методы факторного анализа, горизонтальный, вертикальный и коэффициентный методы.

Краткие выводы по бакалаврской работе - раскрыты теоретические и практические подходы к анализу деловой активности и рентабельности ООО «Стройтрест-Поволжье».

Практическая значимость проведенной работы определяется тем, что использование предложенных мероприятий по повышению уровня деловой активности позволит ускорить оборачиваемость активов и достичь более высоких финансовых результатов.

Abstract

Bachelor's work was completed by: Kashkarova Natalya Aleksandrovna.

R&D: "Analysis of business activity and profitability of an enterprise".

Scientific adviser: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, A.V. Moryakova.

The purpose of the study is to analyze the business activity and profitability of the enterprise.

The object of the research is the economic activity of the enterprise LLC "Stroytrest-Povolzhye".

The subject of the research is the business activity and profitability of Stroytrest-Povolzhye LLC.

The research methods are the methods of factor analysis, horizontal, vertical and coefficient methods.

Brief conclusions on bachelor's work - theoretical and practical approaches to the analysis of business activity and profitability of Stroytrest-Povolzhye LLC are disclosed.

The practical significance of the work carried out is determined by the fact that the use of the proposed measures to increase the level of business activity will accelerate the turnover of assets and achieve higher financial results.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические подходы к анализу деловой активности <u>и</u> рентабельности предприятия	8
1.1 Экономическая сущность деловой активности <u>и</u> рентабельности предприятия.....	8
1.2 Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа деловой активности и рентабельности предприятия	12
1.3 Методы и методика анализа деловой активности <u>и</u> рентабельности предприятия.....	16
2 Анализ деловой активности и рентабельности ООО «Стройтрест-Поволжье».....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Стройтрест-Поволжье»	25
2.2 Анализ показателей деловой активности ООО «Стройтрест-Поволжье»	35
2.3 Анализ показателей прибыли и рентабельности	42
3 Пути повышения деловой активности и рентабельности в ООО «Стройтрест-Поволжье».....	49
3.1 Система мероприятий по повышению уровня деловой активности и рентабельности ООО «Стройтрест-Поволжье».....	49
3.2 Расчет эффективности от предложенных мероприятий	55
Заключение	62
Список используемой литературы	67
Приложение А Методика расчета показателей деловой активности и рентабельности	70
Приложение Б Бухгалтерский баланс	72
Приложение В Отчет о финансовых результатах.....	74

Введение

Категория деловой активности представляет собой комплексную и динамичную характеристику деятельности предприятия, демонстрирующую эффективность использования факторов производства. На основании уровня деловой активности предприятия, возможно, проследить поступательное развитие предприятия относительно фаз его жизненного цикла, адаптацию к происходящим переменам в производственной деятельности предприятия относительно изменяющихся рыночных условий хозяйствования, а также уровень управленческой деятельности.

Постоянно меняющиеся рыночные условия хозяйствования определяются воздействием макроэкономических факторов, которые способствуют формированию благоприятного инвестиционного климата, деловой активности, либо, наоборот, приводят к банкротству предприятия. Весомое значение на деловую активность предприятия оказывают микроэкономические факторы, проявляющиеся в совершенствовании процессов управления, коммерческой и маркетинговой деятельности, системы бизнес-планирования.

Поэтому актуальность проведения анализа деловой активности и рентабельности предприятия в современных российских условиях хозяйствования не вызывает сомнения. От объективной оценки деловой активности зависит определение потенциальных возможностей и резервов повышения эффективности использования факторов производства, в частности определение направлений ускорения оборачиваемости активов.

Цель данной работы – провести анализ деловой активности и рентабельности предприятия.

Исходя из цели исследования, необходимо определить и решить следующие задачи:

– рассмотреть теоретические подходы к анализу деловой активности и рентабельности предприятия;

– проанализировать основные показатели, характеризующие деловую активность на примере ООО «Стройтрест-Поволжье»;

– определить мероприятия, способствующие повышению оборачиваемости активов предприятия и показателей рентабельности, определить их эффективность.

Объектом исследования является экономическая деятельность предприятия ООО «Стройтрест-Поволжье».

Предметом исследования выступает деловая активность и рентабельность ООО «Стройтрест-Поволжье».

Теоретическую базу исследования составляют работы отечественных ученых: Л.В. Донцовой, Н.А. Никифоровой, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Н.П. Любушина, Е.В. Негашева, Г.В. Савицкой, А.В. Чорба, А.Д. Шеремет и другие.

Информационной базой исследования являются федеральные законы, нормативные акты, учебные пособия, данные периодической печати, бухгалтерская отчетность анализируемого предприятия.

Методами исследования являются методы факторного анализа, горизонтальный, вертикальный и коэффициентный методы.

Практическая значимость проведенной работы определяется тем, что использование предложенных мероприятий по повышению уровня деловой активности позволит ускорить оборачиваемость активов и достичь более высоких финансовых результатов.

Структура бакалаврской работы отображает введение, три раздела, заключение, список используемой литературы и приложения.

Во введении аргументирована актуальность темы бакалаврской работы, сформулирована цель, задачи, определены объект и предмет исследования, теоретическая и информационная базы, практическая значимость.

В первом разделе рассматриваются теоретические подходы к анализу деловой активности и рентабельности предприятия. Определена сущность деловой активности и рентабельности; представлена методика и

информационная база анализа деловой активности и рентабельности предприятия.

Во втором разделе дана краткая характеристика объекта исследования. Проводится анализ абсолютных и относительных показателей деловой активности с помощью существующих методов и методик, показателей рентабельности.

В третьем разделе предложены мероприятия, позволяющие ускорить оборачиваемость активов, тем самым повысить деловую активность и уровень рентабельности исследуемого предприятия, проведена оценка их эффективности.

В заключении обобщены результаты исследования, сформулированы выводы и предложения по теме исследования.

1 Теоретические подходы к анализу деловой активности и рентабельности предприятия

1.1 Экономическая сущность деловой активности и рентабельности предприятия

В современных условиях российской действительности предпринимательская деятельность охватывает различные отрасли экономики, но уровень деловой активности у предприятий, производящих товары и услуги различен. Однако следует отметить, что именно уровень деловой активности является одним из определяющих факторов, позволяющим оценить эффективность деятельности предприятия.

Рассматривая расширенное понятие деловой активности, следует отметить, что именно данная категория позволяет оценить управленческие решения по завоеванию конкурентных позиций предприятия на рынке товаров и ресурсов.

В системе финансового менеджмента понятие деловой активности представлено более узко, как совокупность производственной и коммерческой деятельности предприятия. Данная система представлена динамичностью развития предприятия, достижением рыночных позиций, рациональным использованием ресурсов, завоеванием новых рыночных ниш, повышением конкурентоспособности и эффективности деятельности предприятия [6, с. 256].

Рассматривая авторские трактовки определений деловой активности теоретиков финансового менеджмента, можно сделать вывод, что они имеют отличительные особенности, каждым автором выделен наиболее существенный аспект, что позволяет оценить результативность деятельности предприятия.

Условно ученых, занимающихся исследованием в области финансового менеджмента, в том числе категории деловой активности, можно разделить на пять групп.

Первая группа авторов, к числу которых относятся: В.В. Ковалев, Т.П. Варламова, Н.А. Васильева, Л.М. Неганов считают, что понятие деловой активности следует связывать с рациональным использованием факторов производства с целью завоевания конкурентных позиций на рынке и результативностью производства, не делая акцент на ускорение оборачиваемости оборотных средств [7, с. 384].

Вторая группа авторов, к числу которых относятся С.В. Юрков, Т.И. Юркова, Н.А. Соколова, М.Л. Пятов считают, что категория деловой активности раскрывается через эффективное использование основных средств производства [18, с. 187].

Третья группа авторов, к числу которых относятся А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин и Е.В. Негашев, Л.В. Донцова и Н.А. Никифорова определяют деловую активность через скорость оборота средств производства, не учитывая при этом результативность деятельности предприятия [21, с. 154].

Данной точки зрения придерживается представитель западной теории управления финансовыми ресурсами Ю. Бригхэм. Однако он считает, что группу показателей, характеризующих оборачиваемость активов, следует сравнивать со среднеотраслевыми коэффициентами [2, с. 143].

Г.В. Савицкой дополняется определение деловой активности, представленное третьей группой авторов. Она считает, что деловая активность характеризуется системой показателей оборачиваемости, делая акцент на стадии кругооборота, рассматривая замедление и ускорение движения средств и рентабельности, которые демонстрируют эффективность использования ресурсов предприятия [16, с. 173].

Аналогичного мнения придерживается представитель западной школы Р. Холт, который считает, что кроме показателей, характеризующих деловую

активность и рентабельность, следует анализировать показатели прибыли [2, с. 143].

Дж.К. Ван Хорн, считает, что группу коэффициентов оборачиваемости, рентабельности следует дополнить расчетом показателей ликвидности деятельности предприятия [2, с. 143].

Четвертая группа авторов, к числу которых относятся О.В. Ефимова и М.В. Мельник считают, что категория деловой активности демонстрирует сущность операционного цикла предприятия [3, с. 201].

Пятая группа ученых, к числу которых относятся А.И. Чопозова, И.А. Демченко полагают, что деловая активность предприятия должна рассматриваться на основе взаимосвязи внешних и внутренних факторов, включая качественные показатели (деловая репутация, рынки сбыта, конкурентоспособность товара) и показатели инвестиционной активности [20, с. 78].

Практика показывает, что деловая активность предприятия определяется воздействием факторов внешней среды, которые способствуют формированию благоприятного инвестиционного климата, предпринимательской активности, либо, наоборот, приводят к банкротству предприятия. Весомое значение на деловую активность предприятия оказывают внутренние факторы, которые определяется качеством системы управления на предприятии, структурой капитала, платежеспособностью и ликвидностью.

Проанализировав понятие деловой активности, представленное теоретиками отечественной и зарубежной экономической литературы, возможно, сделать вывод, что данная категория отражает систему эффективного использования ресурсного потенциала предприятия с целью обеспечения конкурентоспособности на рынке, завоевания деловой репутации, что определяется скоростью оборота средств производства предприятия, показателями рентабельности.

Важнейшим экономическим показателем оценки эффективности производства является рентабельность. Исследование ее позволяет более обоснованно определить резервы увеличения объема производства и повышения конкурентоспособности продукции, расширения и укрепления материально-технической базы хозяйствующего субъекта, ускорения научно-технического, экономического и социального прогресса.

Поэтому следует подробно рассмотреть трактовку понятия рентабельности предприятия.

А.Д. Шереметом дается определение рентабельности как основного показателя эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Экономическая сущность показателей рентабельности определяется прибыльностью деятельности предприятия [21, с. 161].

Г.В. Савицкой определяется рентабельность как доходность, выгодность, прибыльность деятельности предприятия через систему относительных показателей [16, с. 182].

А.И. Алексеева считает, что рентабельность определяется уровнем прибыльности, который определяется долей прибыли относительно активов и затрат [1, с. 387].

Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова определяют рентабельность как важнейший масштаб, который применяется для проведения оценки размера доходов предприятия в виде относительного показателя, который показывает долю прибыли относительно собственного, общего или оборотного капитала [8, с. 294].

Следовательно, экономическая сущность рентабельности определяется тем, что показатель является важнейшей стоимостной категорией и характеризует эффективность развития производства, отвечая одному из главных принципов самокупаемости. Рентабельность является необходимым условием расширенного воспроизводства, то есть одним из важных критериев его экономической эффективности, оценкой результатов, достигнутых предприятием за определенный период.

Исходя из приведенных определений, можно прийти к выводу, что существует схожесть авторских определений рентабельности, но принцип у всех этих понятий один, то есть рентабельность является относительным показателем, который показывает соотношение размера прибыли и общих производственных или денежных средств для проведения финансовых операций.

Подводя итог проведенному исследованию, следует сделать вывод, что при определении уровня эффективности ведения бизнеса и конкурентоспособности деятельности нужно провести анализ деловой активности и рентабельности, что подтверждается положительной динамикой соответствующих финансовых показателей, в том числе оборачиваемости и рентабельности.

Эти относительные показатели демонстрируют финансовый результат деятельности предприятия.

1.2 Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа деловой активности и рентабельности предприятия

Информационное обеспечение анализа платежеспособности и ликвидности организации определяется квартальной и годовой бухгалтерской отчетностью, которая представляет собой единую систему статей по имуществу, источникам его формирования.

В состав финансовой отчетности входит [13]:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- иные приложения.

Пояснения, представленные к отчетности должны:

- раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации;

- обеспечивать пользователей дополнительной справочной информацией, которая является нецелесообразной при формировании бухгалтерской отчетности, но используется со стороны внешних и внутренних пользователей с целью установления финансовой стабильности организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Иные приложения (пояснения) характеризуются определенными стоимостными показателями, которые образуют систему и представлены данными бухгалтерской отчетности. Сопутствующая в бухгалтерской отчетности информация не относится к пояснениям, которая позволяет раскрыть информацию по [10, с. 276]:

- важнейшим финансовым показателям организации, представленных в динамике;
- плановым показателям организации;
- стратегии формирования показателей по финансовым и реальным инвестициям долгосрочного характера, по направлениям научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности;
- соблюдению экологических нормативов;
- иную информацию.

Достоверный анализ финансовой отчетности позволяет определить положительное и отрицательное воздействие факторов на деятельность организации, а также разработать мероприятия, позволяющие повысить уровень финансовой деятельности.

Центральную позицию и информационную базу для проведения анализа ликвидности и платежеспособности в системе отчетности имеет бухгалтерский баланс, значения показателей которого позволяют проанализировать уровень финансового положения за определенный период времени на основе расчета коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

Формирование баланса проводится по классификационному признаку средств хозяйствования и представлено делением на две равновеликие части. Левая часть - актив отражает состав средств, правая - пассив – источники финансирования деятельности организации [9, с. 119].

В активной части баланса представлены данные, характеризующие состав и структуру имущественного положения организации подразделяя их на внеоборотные и оборотные активы [13].

Внеоборотные активы участвуют в производственном процессе многократно, имеют длительный характер потребления. Они представлены статьями основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности, финансовыми вложениями, отложенными налоговыми активами и суммой иных внеоборотных активов.

Величина оборотных активов определяется краткосрочностью в процессе потребления, поэтому они характеризуются одним этапом оборачиваемости и полным потреблением в одном кругообороте, а также полным переносом своей стоимости на созданное благо. При нахождении в одном производственном цикле величина оборотных активов изменяет свою форму с товарной на денежную, с денежной на товарную. Они включают величину запасов, дебиторской задолженности, сумму финансовых вложений, денежных средств и прочих оборотных активов.

В пассиве баланса содержатся сведения по источникам финансирования активов организации. При группировке статей пассива баланса учитывают юридическую принадлежность используемых организацией средств. При этом они делятся на собственные, представленные капиталом и резервами и заемные, представленные долгосрочными и краткосрочными обязательствами.

Информация, представленная в балансе организации, позволяет провести анализ и получить заключение об имущественном положении организации, ликвидности баланса, провести расчет коэффициентов, характеризующих уровень ликвидности и платежеспособности организации.

Построение отчета о финансовых результатах осуществляется таким образом, что в нем отдельно производится отражение доходных и расходных статей в зависимости от направления организации деятельности [5, с. 82].

Показатели отчета о финансовых результатах расположены в порядке, который позволяет провести расчет показателей прибыли, в том числе чистую прибыль. Первым показателем, представленным в отчете, является показатель формирования доходов от производственной деятельности - выручка, величина которой уменьшается на сумму себестоимости продаж, что позволяет рассчитать показатель валовой прибыли. При вычитании из данного показателя суммы коммерческих и управленческих расходов, возможно, рассчитать размер прибыли от продаж, которая характеризует сумму финансового результата по основной деятельности организации. Если вычесть из данной величины доходы и расходы, сумму процентов к получению или уплате, то формируется прибыль до налогообложения, уменьшение которого на величину налога, изменениями отложенных налогов и обязательств позволяет получить итоговый показатель финансовой деятельности - чистую прибыль.

Информация, представленная в отчете о финансовых результатах организации, позволяет провести анализ показателей, рассчитанных по коэффициентному методу и получить заключение об уровне ликвидности и платежеспособности организации.

Следует отметить, что сведения, показанные в финансовой отчетности должны иметь достоверность и информировать внутренних и внешних пользователей по стабильности финансовой деятельности организации. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

1.3 Методы и методика анализа деловой активности и рентабельности предприятия

Залогом стабильности функционирования предприятия является оптимальный уровень бизнес активности, поэтому анализ деловой активности и рентабельности приобретает особое внимание.

При проведении анализа деловой активности и рентабельности используют методы экономического анализа, а именно [20, с. 118]:

- Горизонтальный анализ. Применение данного метода, возможно, при использовании динамического ряда абсолютных показателей, представленного в таблице, где демонстрируются расчетные значения их изменений, в том числе в процентах, на основании которых устанавливается прирост или снижение показателя. Следовательно, при использовании данного метода, возможно, проведение сравнения отдельной позиции в финансовой отчетности отчетного периода относительно базисного.
- Вертикальный анализ, позволяющий установить удельный вес показателей по отношению к результативному.

К обязательному элементу анализа относится динамический ряд, позволяющий установить и спрогнозировать структурные изменения по финансовым показателям. Представленные методы анализа - взаимодополняющие, потому что в анализе финансовой отчетности использование аналитических таблиц, показывает информацию по динамике и структуре рассматриваемых показателей.

- трендовый анализ, позволяющий проводить сравнение по отдельным элементам отчетности по отношению к предшествующим периодам с целью выявления тренда. Следовательно, определяя основную тенденцию в динамическом ряду, исключаются случайные влияния, и устанавливается специфика, свойственная исследуемому отрезку. На основе определенного тренда, возможно, сформировать

спрогнозировать события, а именно результативность показателей в перспективе;

- коэффициентный анализ, который показывает установление взаимосвязи и взаимозависимости относительно анализируемых показателей;
- факторный анализ, позволяющий определить, как влияет отдельная группа факторов на итоговый показатель. При прямом факторном анализе дробится результативный показатель на составные элементы. При обратном факторном анализе проводится соединение его составных элементов в итоговый показатель;
- сравнительный анализ. Применение данного метода позволяет сравнить финансовые показатели между дочерними предприятиями или данные показатели анализируемого предприятия с аналогичными показателями конкурентных компаний, или сравнивать финансовые показатели анализируемого предприятия со среднеотраслевыми показателями и средними по экономике;
- факторный анализ, позволяющий определить, как влияет отдельная группа факторов на итоговый показатель. При прямом факторном анализе дробится результативный показатель на составные элементы. При обратном факторном анализе проводится соединение его составных элементов в итоговый показатель.

При использовании данных методов экономического анализа, возможно, решить поставленные задачи, а именно [15, с. 79]:

- изучить и оценить тенденцию к изменению показателей деловой активности и рентабельности;
- исследовать воздействие внешних и внутренних факторов, которые привели к изменению показателей деловой активности и рентабельности;
- обобщить аналитические результаты, разработать конкретные мероприятия, позволяющие вовлечь в оборот выявленные резервы.

В экономической литературе представлено большое количество инструментов и методик, позволяющих произвести анализ показателей деловой активности и рентабельности предприятия. Каждый из них отличается своей спецификой, способом подхода к изучению, а также величиной допустимых погрешностей. Обобщив методический инструментарий, следует выделить следующие этапы проведения анализа деловой активности и рентабельности предприятия (рисунок 1).

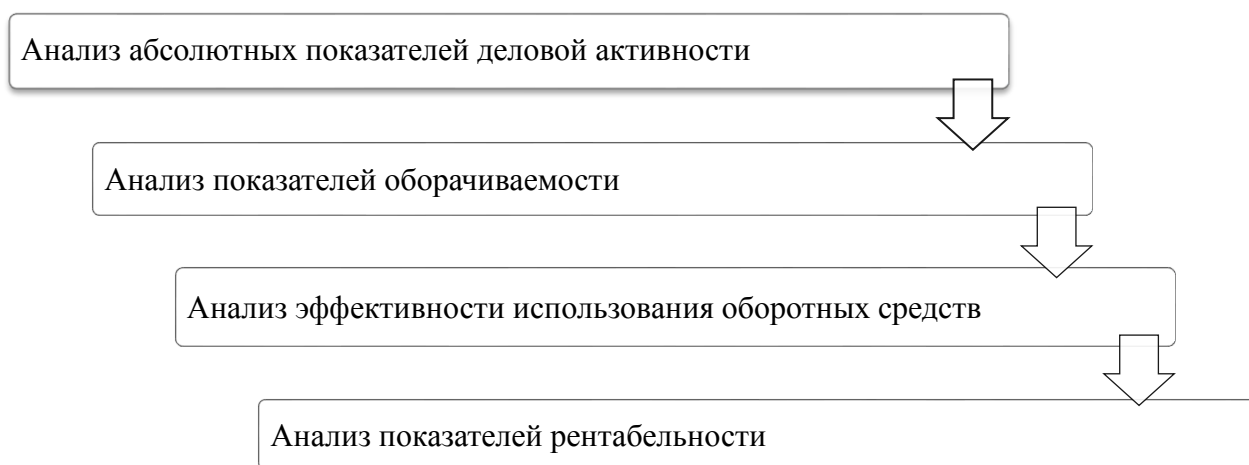


Рисунок 1 - Методика анализа деловой активности и рентабельности предприятия [1, с. 282]

Первым уровнем представлен анализ абсолютных показателей на основе расчета объема продаж, прибыли, величины авансированного капитала. При этом следует провести сравнение указанных показателей в динамике за рассматриваемый период. Оптимальность соотношения между показателями демонстрируется следующим неравенством в процентном выражении, которое называется золотым правилом экономики:

$$Трп > Трв > Тра > 100\%, \quad (1)$$

где Трп – темп роста прибыли;

Трв – темп роста выручки;

Тра – темп роста активов.

На основе первого неравенства можно проследить, что прирост прибыли выше прироста показателя выручки. Такое соотношение демонстрирует рост рентабельности предприятия.

На основе второго соотношения можно констатировать, что прирост показателя выручки выше относительного роста величины активов. Данное неравенство демонстрирует процесс ускорения оборачиваемости активов, процесс расширения имущества предприятия.

Следовательно, экономическая сущность золотого правила заключается в том, что прирост величины прибыли должен превышать все остальные показатели в данном неравенстве. Поэтому, расходные статьи производственного процесса должны сокращаться, а имущественный состав предприятия должен более рационально использоваться.

Необходимо отметить, что в практической деятельности предприятия не всегда соблюдается идеальная зависимость, но данное несоответствие нельзя оценивать негативно. Так, например, в результате введения новых технологий, проведения реконструкции существующего производства, освоения новых капитальных вложений может возникнуть отклонение от золотого правила.

Вторым уровнем представлен анализ относительных показателей на основе расчета показателей оборачиваемости, которые характеризуются такими величинами как [9, с. 81]:

- скоростью оборота - количеством оборотов, которые осуществляют средства производства предприятия за рассматриваемый период. От скорости их оборота зависит выпуск и реализация продукции, величина выручки и, соответственно прибыли;
- периодом оборота - средним сроком, который демонстрирует возврат вложенных денежных средств в активы предприятия. На данный показатель оказывают воздействие внешние и внутренние факторы, в большей степени выбранная стратегия управления активами.

Относительные показатели деловой активности представлены в таблице Приложения А.

При проведении анализа деловой активности данная система показателей может быть дополнена в соответствии с имеющейся стратегией управления предприятия. Например, показателями инвестиционной привлекательности, традиционными из которых являются показатели платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости [19, с. 49].

Следующим уровнем представлено проведение анализа путем расчета показателей, характеризующих эффективность применения оборотного капитала на основе расчета продолжительности производственного, операционного и финансового циклов.

Операционный цикл характеризуется периодом полного оборота величины оборотных активов, начиная закупкой сырья и заканчивая оплатой готовой продукции. Его структура представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Структура операционного цикла [2, с. 143]

Продолжительность операционного цикла рассчитывается по формуле 2.

$$\text{ПОЦ} = \text{ОЗ} + \text{ОДЗ}, \quad (2)$$

где ОЗ - оборачиваемость запасов, в днях;

ОДЗ - оборачиваемость дебиторской задолженности, в днях.

Финансовый цикл характеризуется периодом оборота чистых оборотных активов и рассчитывается на основе использования формулы 3.

$$\text{ПФЦ} = \text{ПОЦ} + \text{ОКЗ}, \quad (3)$$

где ПОЦ – период операционного цикла, в днях;

ОКЗ - оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях.

Чем короче продолжительность финансового цикла, тем платежеспособнее и финансово устойчивее предприятие, а также меньше необходимости в накоплении оборотных средств для осуществления деятельности в отчетном периоде.

Следовательно, при анализе эффективности использования оборотного капитала путем расчета экономического цикла необходимо определить факторы, способствующие сокращению продолжительности финансового и операционного циклов.

Четвертым уровнем представлен анализ относительных показателей прибыли - анализом рентабельности.

Экономическая сущность рентабельности состоит в том, что данный показатель выступает в качестве важнейшей стоимостной категории и характеризует эффективность развития производства, отвечая одному из главных принципов самоокупаемости. Рентабельность является необходимым условием расширенного воспроизводства, следовательно,

одним из важных критериев его экономической эффективности, т.е. оценки результатов, достигнутых предприятием за определенный период [17, с. 364].

В процессе анализа рентабельности следует придерживаться следующей схемы:

- по данным финансовой отчетности предприятия провести анализ показателей прибыли, и сделать выводы о динамике в абсолютном и относительном выражении, что в дальнейшем скажется на показателях рентабельности.
- рассчитать и проанализировать динамику показателей рентабельности организации. Показатели рентабельности, их характеристика и алгоритм расчета представлены в таблице Приложения А.
- провести факторный анализ рентабельности.

Анализ влияния изменений показателя выручки на показатель рентабельности продаж ($R^П$) определяется по формуле 4 [3, с. 159].

$$\Delta R^{П(В)} = \left(\frac{В_1 - С_0 - УР_0}{В_1} - \frac{В_0 - С_0 - УР_0}{В_0} \right) \times 100 \%, \quad (4)$$

где $В_1$ и $В_0$ – показатель выручки в отчетном и базисном годах

$С_1$ и $С_0$ – показатель себестоимости в отчетном и базисном годах;

$УР_1$ и $УР_0$ – отчетная и базисная сумма управленческих расходов.

Анализ влияния изменений показателя себестоимости на изменение рентабельности продаж ($R^П$) рассчитывается согласно формулы 5.

$$\Delta R^{П(С)} = \left(\frac{В_1 - С_1 - УР_0}{В_1} - \frac{В_1 - С_0 - УР_0}{В_1} \right) \times 100 \%, \quad (5)$$

Расчет влияния изменений показателя коммерческих расходов на изменение рентабельности продаж ($R^П$) рассчитывается согласно формулы 6.

$$\Delta R^{\Pi(yp)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_1 - YP_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - KP_0 - YP_0}{B_1} \right) * 100\%, \quad (6)$$

Расчет влияния изменений показателя управленческих расходов на рентабельность продаж (R^{Π}) определяется по формуле 7.

$$\Delta R^{\Pi(yp)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - YP_1}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - YP_0}{B_1} \right) * 100\%, \quad (7)$$

На основании проведенных расчетов определяется совокупное влияние факторов по формуле 8.

$$\Delta R^{\Pi(B)} = \pm \Delta R^{(B)} \pm \Delta R^{(c)} \pm \Delta R^{(кр)} \quad (8)$$

Анализ факторного влияния на изменение показателя рентабельности собственного капитала ($R^{СК}$) рассчитывается путем использования модели, которую разработали аналитики «DuPont».

$$R_{СК} = \frac{\Pi_{п}}{B} * \frac{B}{A} * \frac{A}{СК} = [R^{\Pi} \times \text{КобА} \times (1 + \text{Кфз})] \times 100 \% \quad (9)$$

где $\Pi_{п}$ – величина прибыли от продаж;

B – размер выручки;

A – средняя величина суммарных активов;

$СК$ – размер собственного капитала;

R^{Π} – коэффициент рентабельности продаж;

КобА – оборачиваемость активов;

Кфз - показатель финансовой зависимости.

Факторы, представленные в модели, позволяют обобщить основные показатели финансовой деятельности предприятия: обобщение отчета о

финансовых результатах – на основе первого фактора; активов баланса – на основе второго фактора, пассива баланса – на основе третьего фактора.

Далее следует остановиться на факторном анализе, который повлиял на величину показателя рентабельности активов анализируемого предприятия.

Для этого используется формула 10, позволяющая учесть изменение показателя рентабельности активов с учетом их оборачиваемости.

$$Ra = (ОбА_1 - ОбА_0) \times Rп, \quad (10)$$

где Ra - рентабельность активов;

$ОбА_1$ – показатель оборачиваемости активов отчетного года;

$ОбА_0$ - показатель оборачиваемости активов базисного года;

$Rп$ – показатель рентабельности продаж отчетного года.

В заключение следует провести расчет показателя рентабельности активов с учетом изменений показателя рентабельности продаж на основе формулы 11.

$$Ra = ОбА_1 \times (Rп_1 - Rп_0) \quad (11)$$

Следовательно, показатели деловой активности и рентабельности являются системной и динамичной характеристикой деятельности предприятия и отражают не только эффективность его функционирования, но и конкурентоспособность в условиях нестабильной экономической среды. Анализ показателей деловой активности и рентабельности предприятия позволяет определить тенденции изменения этих показателей, своевременно обнаружить проблемы в деятельности предприятия и разработать предложения по их решению и минимизации негативного влияния.

2 Анализ деловой активности и рентабельности ООО «Стройтрест-Поволжье»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Стройтрест-Поволжье»

Полным фирменным названием предприятия считается: Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрест-Поволжье» (ООО «Ст-Поволжье»). Дата государственной регистрации: 01 декабря 2014 г. Форма собственности – частная.

Юридический адрес: 443087, РФ, Самарская обл., г. Самара, проспект Карла Маркса, 360-а, офис 2.

ООО «Ст-Поволжье» осуществляет свою деятельность с целью объединения экономических интересов по поводу эффективного использования ресурсов (материальных, трудовых и финансовых) его участников с позиций выпуска конкурентоспособной продукции, оказания высококачественных услуг и получение прибыли на основании Устава.

Основными направлениями деятельности предприятия являются:

- организация строительно–монтажных работ;
- организация оптовой торговли строительными материалами и лесоматериалами;
- организация транспортной деятельности;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Разнообразие производственной деятельности и предоставляемых услуг довольно обширно. ООО «Ст-Поволжье» поддерживает сотрудничество с предприятиями различной отраслевой принадлежности на территории РФ, включая фермерское хозяйство, проектные и монтажные компании, компании – смежники и крупнейшие компании.

ООО «Ст-Поволжье» выполняет комплексные заказы с учетом специфики заказчика.

Предприятие ООО «Ст-Поволжье» проводит активно разработку бизнес-планов, разрабатывает и внедряет инвестиционные проекты, производит продукцию и осуществляет услуги, что, в конечном счете, способствует увеличению не только результативности экономики на региональном уровне, но и ВВП.

Следовательно, ООО «Ст-Поволжье» можно отнести к социально-значимому предприятию. Помимо своей успешной экономической деятельности, оно уделяет внимание социальным аспектам, таким как благоустройство, создание рабочих мест и поддержание специальных условий труда.

Организационная система в управлении учитывает структуру самого предприятия с учетом масштабов и функционального назначения производственных объектов.

Наиболее наглядно структура управления организации изображена на рисунке 3.

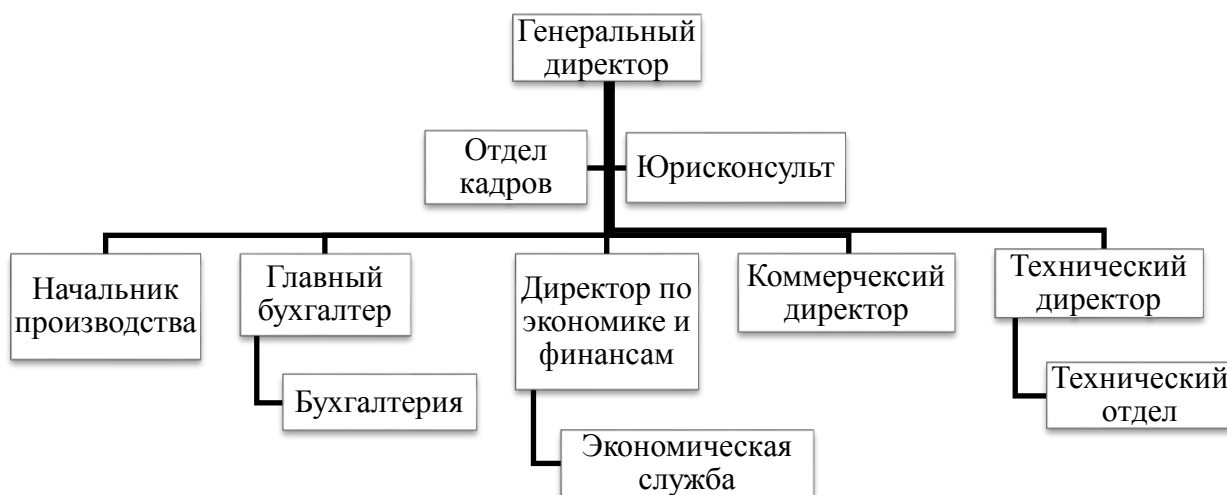


Рисунок 3 - Организационная структура ООО «Ст-Поволжье»

В подчинении у генерального директора находятся все структурные единицы предприятия.

Линейные руководители по функциональным обязанностям занимаются организацией работ производственного назначения и оказанием услуг соответственно качественным характеристикам. Всем сотрудникам предприятия вменяется персональная обязанность по предоставлению отчетов по выполненным работам (услугам) соответственно руководителю структурного подразделения.

К руководителю предприятия, где процесс управления построен по данному принципу, предъявляются завышенные требования. Он должен иметь большой практический опыт, разносторонние знания по направлениям деятельности организации и функциональным обязанностям работников организации. Поэтому руководитель в линейно-функциональной структуре должен быть не только администратором.

Необходимо подчеркнуть, что обратной связи, позволяющей информировать директора о выполнении работ (услуг) может не быть, потому что члены команды нижестоящего уровня в данной системе подчиняются руководителю структурного подразделения, которое располагается на следующем, более высоком уровне.

Необходимо остановиться на рассмотрении динамики основных показателей деятельности предприятия и их изменениях на основе данных Приложений Б-В (таблица 1).

Таблица 1 - Показатели деятельности ООО «Ст-Поволжье»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение			
				+/-		%	
				2019- 2020 гг.	2018- 2020 гг.	2019- 2020 гг.	2018- 2020 гг.
Выручка, тыс. руб.	515791	332534	414234	81700	-101557	124,57	80,31
Себестоимость продаж, тыс. руб.	444799	309432	363274	53842	-81525	117,40	81,67
Размер чистая прибыль, тыс. руб.	2252	-15463	5962	21425	3710	-	264,74
Основные средства, тыс. руб.	150890	120290	173248	52958	22358	144,03	114,82

Продолжение таблицы 1

Оборотные активы, тыс. руб.	154336	98093	129752	31659	-24584	132,27	84,07
Эффективность основных средств	3,42	2,76	2,39	-0,37	-1,03	86,49	69,95
Эффективность оборотных средств	3,34	3,39	3,19	-0,20	-0,15	94,17	95,53
Персонал, чел.	181	169	165	-4,00	-16,00	97,63	91,16
Эффективность труда, тыс. руб./чел.	2849,7	1967,7	2510,5	542,85	-339,16	127,59	88,10

Анализируя показатели, показанные в динамике, возможно, сформулировать выводы:

- выручка за трехлетний период сократилась на 101 557 т. р. (19,69 %), но отчетный год ее размер вырос на 81700 т. р. (24,57 %);
- показатель себестоимости сократился на 81525 т. р. (8,33 %), за отчетный период его размер увеличился на 53842 т. р. (17,40 %);
- чистая прибыль за исследуемый срок увеличилась на 3 710 т. р. (164,74 %), включая последний период - на 21 425 т. р.

Рост среднегодовой величины основного капитала привел к сокращению фондоотдачи с 3,42 до 2,39, т.е. на 1,03 или на 30,05 %, что показывает снижение эффективности потребления основного капитала.

Следует отметить снижение эффективности материалов, в результате чего материалоотдача в исследуемом периоде сократилась на 0,15, включая отчетный период – на 5,83 % и в 2020 г. составила 3,19.

Сокращение количественного состава персонала на 8,84 % способствовало снижению эффективности труда, в результате чего производительность труда сократилась на 12,9 %, но за отчетный период ее величина выросла на 27,59 %.

Следует остановиться на анализе состава активов (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ динамики статей активов ООО «Ст-Поволжье», тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение			
				+ / -		%	
				2019- 2020 гг.	2018- 2020 гг.	2019- 2020 гг.	2018- 2020 гг.
Внеоборотные активы, в т.ч.	156471	127291	181884	54593	25413	142,89	116,24
Основные средства	150890	120290	173248	52958	22358	144,03	114,82
Отложенные налоговые активы	4700	6906	8596	1690	3896	124,47	182,89
Оборотные активы, в т.ч.	154336	98093	129752	31659	-24584	132,27	84,07
Запасы	39889	31460	46074	14614	6185	146,45	115,51
НДС	691	302	529	227	-162	175,17	76,56
Дебиторская задолженность	113582	65687	77981	12294	-35601	118,72	68,66
Денежные средства	174	580	2 099	1 519	1 925	361,90	1206,32
Прочие оборотные активы	0	64	69	5	69	107,81	-

Анализируя показатели, представленные в таблице, возможно, сформулировать выводы, что в состав внеоборотных активов включен только размер основных средств и отложенных налоговых обязательств. Их размер за исследуемый срок вырос на 25 413 т. р. (на 16,24 %), включая отчетный - на 54 593 т. р. (на 42,89 %).

Размер основных средств вырос на 22 358 т. р. (на 14,82 %), в том числе за 2019-2020 гг. на 52 958 т. р. (на 44,03 %).

Отложенные налоговые активы за рассматриваемый период выросли на 3 896 т. р. (на 82,89 %), в том числе за отчетный период - на 1 690 т. р. (на 24,47 %).

В исследуемом периоде размер оборотного капитала сократился на 24 584 т. р. (на 15,93 %), однако в отчетном периоде он вырос на 31 659 т. р. (на 32,27 %).

Наибольший прирост в исследуемом периоде отмечается по величине денежных средств, которая увеличилась на 1 925 т. р., включая отчетный период - на 1 519 т. р. (261,90 %).

Стоимость запасов в исследуемом периоде возросла на 6 185 т. р. (на

15,51 %), включая отчетный срок - на 14 614 т. р. (на 46,45 %).

Значения других статей демонстрируют отрицательную динамику. Например, размер НДС снизился на 162 т. р. (на 23,44 %), в отчетном году налог увеличился на 75,17 %.

Величина дебиторской задолженности сократилась на 35 601 т. р. (на 31,34 %), однако в отчетном периоде отмечается ее прирост на 18,72 %, что демонстрирует отрицательную тенденцию в деятельности предприятия.

Следует остановиться на рассмотрении структуры активов ООО «Ст-Поволжье» (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ структуры статей активов ООО «Ст-Поволжье», %

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение, + / -	
				2019- 2020 гг.	2018- 2020 гг.
Внеоборотные активы	100,00	100,00	100,00	0	0
Основные средства	96,43	94,50	95,25	0,75	-1,18
Отложенные налоговые активы	3,00	5,43	4,73	-0,7	1,73
Оборотные активы	100,00	100,00	100,00	-	-
Запасы	25,85	32,07	35,51	3,44	9,66
НДС	0,45	0,31	0,41	0,1	-0,04
Дебиторская задолженность	73,59	66,96	60,10	-6,86	-13,49
Денежные средства	0,11	0,59	1,62	1,03	1,51
Прочие оборотные активы	0,00	0,07	0,05	-0,02	0,05

Показатели, представленные в таблице, информируют, что наибольшую долю во внеоборотным активах в исследуемом периоде занимает статья по основным средствам, однако их удельный вес за данный срок сократился на 1,18 % (в отчетном периоде вырос на 0,75 %).

В структуре оборотных активов неотъемлемую часть занимает дебиторская задолженность, размер которой в исследуемом периоде сократился на 13,49 %, включая отчетный – на 6,86 %.

Более тридцати процентов в структуре оборотных активов приходится на величину запасов, которая в исследуемом периоде возросла на 9,66 %, включая отчетный период – на 3,44 %.

Удельный вес по другим статьям оборотных активов невелик и отмечается прирост. [28]

На следующей стадии проведения анализа следует рассмотреть динамику по источникам финансирования имущественного состава, используя данные пассива баланса (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ динамики по источникам финансовых ресурсов ООО «Ст-Поволжье», тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение			
				+ / -		%	
				2019- 2020 гг.	2018- 2020 гг.	2019- 2020 гг.	2018- 2020 гг.
Капитал и резервы	141783	126320	132282	5962	-9501	104,72	93,30
Уставный капитал	49584	49584	49584	0	0	100	100
Нераспределенная прибыль	92199	76736	82698	5962	-9501	107,77	89,70
Долгосрочные обязательства	98909	10619	14657	4038	-84252	138,03	14,82
Заемные средства	87846	0	0	0	-87846	-	0
Отложенные налоговые обязательства	11063	10619	14657	4038	3594	138,03	132,49
Краткосрочные обязательства	70115	88445	161657	73212	91542	182,78	230,56
Заемные средства	0	31383	45954	14571	45954	146,43	-
Кредиторская задолженность	62899	52719	110702	57983	47803	209,99	176
Оценочные обязательства	7216	4343	5001	658	-2215	115,15	69,30
Баланс	310807	225384	308596	83212		136,92	99,29

Размер собственных источников в исследуемом периоде сократился на 9 501 т. р. (на 7,7 %), но в отчетном периоде наблюдается его прирост на 5 962 т. р. (на 4,72 %).

Размер долгосрочных обязательств в исследуемом периоде снизился на 84 252 т. р. (на 85,18 %) по причине отказа от долгосрочного кредитования. За отчетный период их размер увеличился на 4 038 т. р. (на 38,03 %), преимущественно, в виду изменения налоговых обязательств.

Размер краткосрочных обязательств в исследуемом периоде

увеличился на 91 542 т. р. (на 130,56 %), включая отчетный - на 73 212 т. р. (на 82,78 %). Прирост по данным обязательствам определяется ростом по кредиторской задолженности на 76,00 %, включая 2019-2020 гг. - на 109,99 %. По оценочным обязательствам произошло снижение на 30,70 %, но в последнем году отмечается рост на 15,15 %.

В исследуемом периоде отмечаются изменения в структуре источников финансовых ресурсов (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ структуры источников финансовых ресурсов ООО «Ст-Поволжье», %

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Собственный капитал	45,62	56,05	42,87
Уставный капитал	34,97	39,25	37,48
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	65,03	60,75	62,52
Долгосрочные обязательства	31,82	4,71	4,75
Заемные средства	88,81	0,00	0,00
Отложенные налоговые обязательства	11,19	100,00	100,00
Краткосрочные обязательства	22,56	39,24	52,38
Заемные средства	0,00	35,48	28,43
Кредиторская задолженность	89,71	59,61	68,48
Оценочные обязательства	10,29	4,91	3,09
Баланс	100,00	100,00	100,00

В структуре финансирования имущества в начале исследуемого периода существенная доля приходится на собственные источники – 45,62 %, наименьшая доля приходится на краткосрочные обязательства – 22,56 %.

В конце исследуемого периода существенная доля приходится на величину краткосрочных обязательств – 52,38 %, наименьшая - долгосрочных обязательств – 4,75 %.

Изменения по внутренней структуре финансовых ресурсов – не наблюдаются.

На следующей стадии следует проанализировать баланс на уровень ликвидности для установления степени стабильности предприятия к факторам риска (таблица 6).

Таблица 6 - Систематизирование статей относительно уровня ликвидности, тыс. руб.

Актив	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Пассив	2018 г.	2019 г.	2020 г.
A1	174	580	2099	П1	62899	52719	110702
A2	113582	65751	78050	П2	7216	35726	50955
A3	40580	31762	46603	П3	98909	10619	14657
A4	156471	127291	181844	П4	141783	126320	132282

Для определения уровня ликвидности следует провести сравнение по укрупненным группам (рисунок 4).

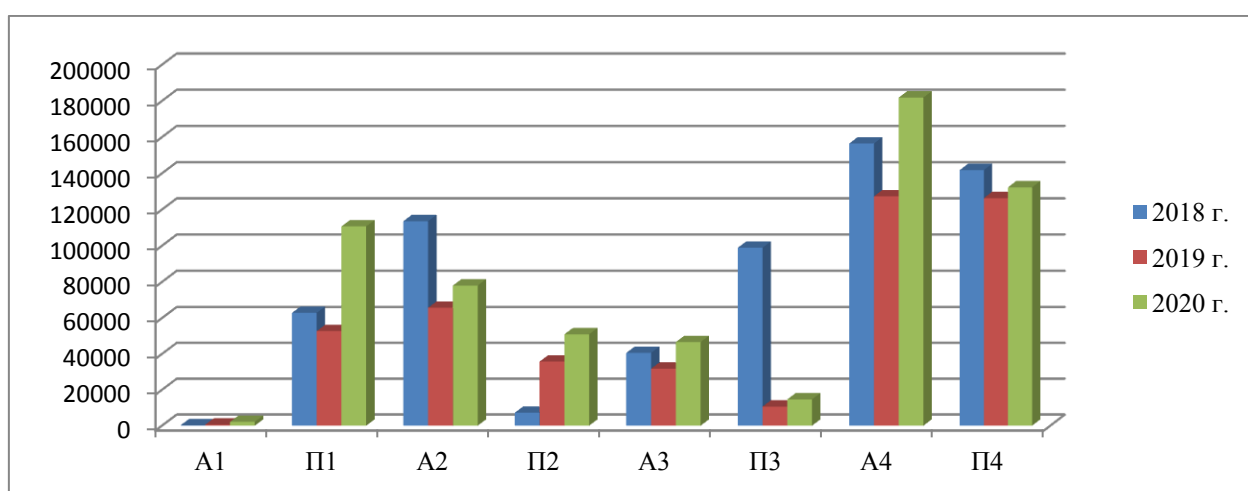


Рисунок 4 – Уровень ликвидности баланса

Данные, представленные на рисунке, позволяет констатировать об отсутствии ликвидности баланса в исследуемом периоде. Исходя из требуемых условий, у ООО «Ст-Поволжье» в начале периода осуществляется одно, в конце два.

Для определения уровня ликвидности следует использовать коэффициентный метод, позволяющий оценить возможность своевременного расчета (таблица 7).

Таблица 7 - Показатели ликвидности ООО «Ст-Поволжье»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение, +/-	
				2019-2020 гг.	2018-2020 гг.
Коэффициент текущей ликвидности	0,003	0,007	0,013	0,006	0,01
Коэффициент быстрой ликвидности	1,809	0,788	0,511	-0,277	-1,298
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,454	1,166	0,828	-0,338	-1,626
Коэффициент восстановления платежеспособности	-	0,006	0,012	0,006	-

На основе анализа коэффициентов ликвидности можно сделать вывод о низкой ликвидности (неплатежеспособности) предприятия. Все коэффициенты имеют положительную динамику, но их значения за анализируемый период ниже нормативного, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала, ухудшении платежеспособности предприятия, а также снижении оборачиваемости собственных средств.

У предприятия существует риск потери своей платежеспособности в долгосрочном периоде, так как величина показателя, позволяющего восстановить платежеспособность ниже нормативного значения.

Анализ показателей баланса ООО «Ст-Поволжье» за анализируемый период показал, что баланс предприятия не является абсолютно ликвидным, коэффициенты ликвидности не соответствуют своим нормативным значениям, что негативно отражается на финансовом положении предприятия.

Следовательно, возможно, констатировать, что деятельность ООО «Ст-Поволжье» на конец анализируемого периода является эффективной, но следует отметить ее незначительный спад.

2.2 Анализ показателей деловой активности ООО «Стройтрест-Поволжье»

Первоначальным этапом при проведении расчета абсолютных показателей необходимо установить соотношение по показателям: величина продаж, прибыли чистой, величины активов. Сравнение значений показателей необходимо провести в динамическом ряду за анализируемый период времени. Оптимальность соотношения данных показателей демонстрирует «золотое правило экономики предприятия» и определяется по формуле 1 (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ абсолютных показателей деловой активности ООО «Ст-Поволжье», тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение			
				+ / -		%	
				2019- 2020 гг.	2018– 2020 гг.	2019- 2020 гг.	2018– 2020 гг.
Выручка	515791	332534	414234	81700	-101557	124,57	80,31
Чистая прибыль	2252	-15463	5962	21425	3710	-	264,74
Величина активов	154336	98093	129752	31659	-24584	132,27	84,07

Анализ данных, представленных в таблице, позволил сделать выводы, что прирост чистой прибыли за рассматриваемый промежуток времени выше темпа роста показателя выручки, что демонстрирует повышение рентабельности предприятия.

Прирост показателя выручки ниже темпа роста активов. Невыполнение второго неравенства означает снижение темпов оборачиваемости активов.

Темп прироста активов менее 100 % означает, что имущество на предприятии используется неэффективно.

Наиболее наглядно изменение абсолютных показателей представлено на рисунке 5.

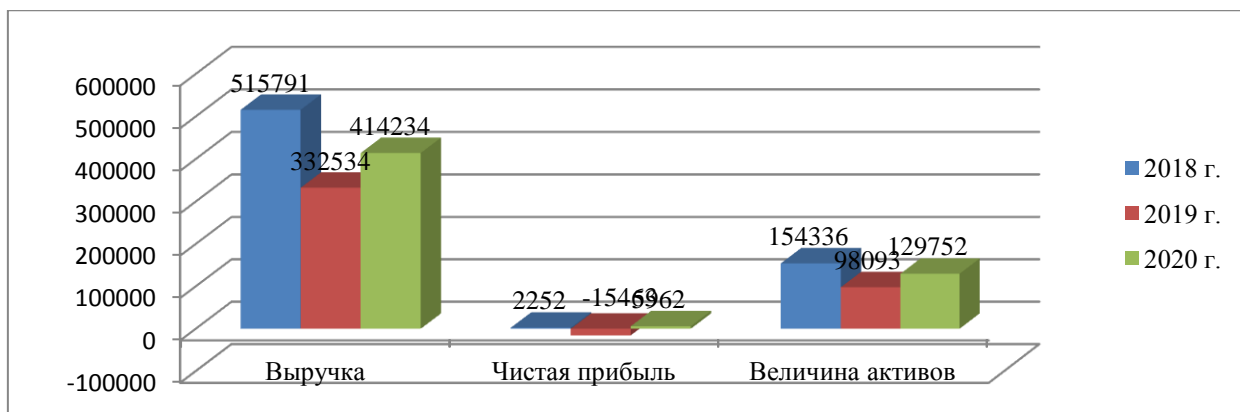


Рисунок 5 – Абсолютные показатели деловой активности ООО «Ст-Поволжье», тыс. руб.

Следовательно, анализ данных рисунка свидетельствует о нарушении «золотого правила экономики предприятия», хотя выполнение данного правила в идеале не существует.

При проведении расчета показателей, характеризующих деловую активность, возможно, собрать информацию об уровне эффективности потребления ресурсов, в том числе оценить степень финансового благополучия. Используя результаты анализа о продолжительности нахождения производственных ресурсов в обращении, дебиторской задолженности и денежных средств, а также о сроке погашения задолженности перед кредиторами [31].

Продолжительность периода оборачиваемости ресурсов характеризует размер прибыли предприятия, то есть при большей скорости оборачиваемости, увеличивается результаты прибыльности предприятия [18, с. 126].

Проведенные расчеты по показателям деловой активности с использованием алгоритма, представленного в Приложении А, показаны в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ коэффициентов оборачиваемости

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
				2019-2020 гг.	2018-2020 гг.
Оборачиваемость активов	1,66	1,48	1,34	-0,14	-0,32
Оборачиваемость оборотных средств	12,87	10,38	8,60	-1,78	-4,27
Оборачиваемость дебиторской задолженности	4,54	5,06	5,31	0,25	0,77
Оборачиваемость кредиторской задолженности	8,20	6,31	3,74	-2,57	-4,46
Оборачиваемость запасов	12,93	10,57	8,99	-1,58	-3,94
Оборачиваемость внеоборотных активов	3,30	2,61	2,28	-0,33	-1,02
Оборачиваемость собственного капитала	1,66	1,48	1,34	-0,14	-0,32

Анализируя показатели оборачиваемости, возможно, сформулировать выводы:

- коэффициент оборачиваемости активов в исследуемом периоде имел отрицательную динамику, его значение сократилось на 0,32, включая отчетный период - на 0,14;
- оборачиваемость оборотных средств имеет отрицательную динамику и в исследуемом периоде его значения снизилось на 4,27, включая отчетный период - на 1,78, что характеризует дополнительную потребность предприятия в оборотном капитале;
- показатель, характеризующий оборачиваемость дебиторской задолженности демонстрирует рост. Его значение в исследуемом периоде увеличилось на 0,77, что демонстрирует рост своевременной оплаты задолженности относительно предприятия и снижение реализации благ с отсрочкой по платежам;
- показатель, характеризующий оборачиваемость кредиторской задолженности в исследуемом периоде снизился на 4,46, что демонстрирует рост потребности в заемном капитале в форме кредитных ресурсов. Следует отметить значительный рост оборачиваемости кредиторской задолженности относительно

оборачиваемости дебиторской задолженности, что негативно характеризует управленческую деятельность по использованию финансовых ресурсов;

- показатель, характеризующий оборачиваемость запасов в исследуемом периоде снизился на 3,94, включая отчетный период – на 1,58;
- коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов в исследуемом периоде имеет отрицательную динамику, снижение составило 1,02;
- оборачиваемость собственного капитала снизилась на 0,32, включая отчетный период - на 0,14, что указывает на имеющиеся трудности, связанные с уменьшением доходных статей.

Следовательно, показатели оборачиваемости активов свидетельствуют о снижении уровня деловой активности ООО «Ст-Поволжье» (рисунок 6).

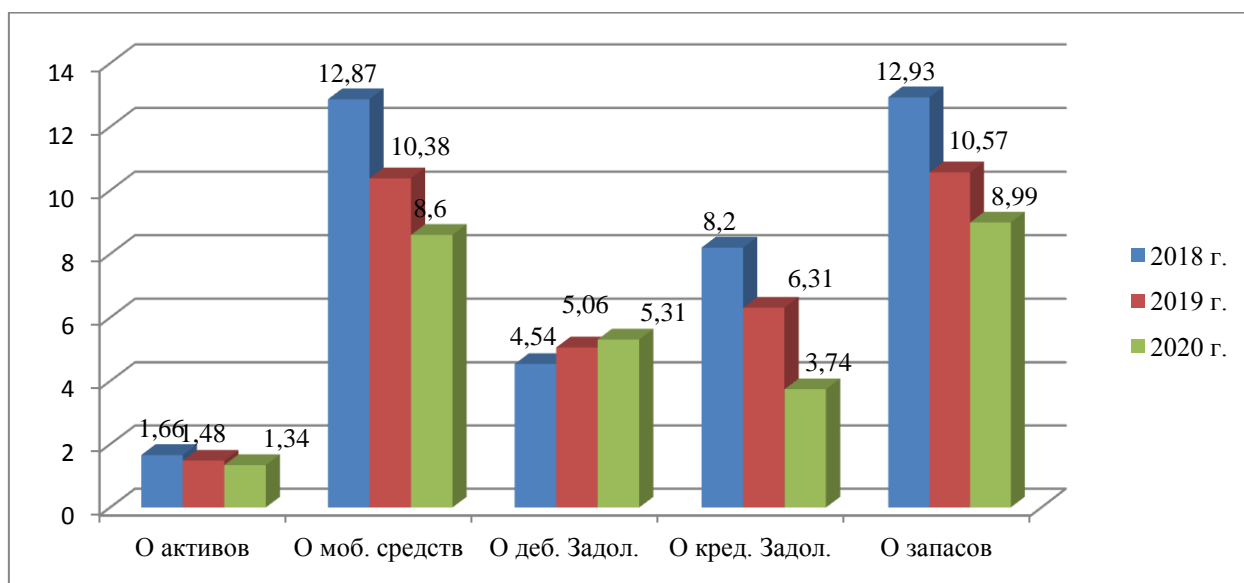


Рисунок 6 – Анализ коэффициентов оборачиваемости ООО «Ст-Поволжье» за 2018–2020 гг.

Деловую активность следует рассматривать на основе показателей, характеризующих среднюю продолжительность оборота (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ показателей, характеризующих среднюю продолжительность оборота, дни

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
				2019-2020 гг.	2018–2020 гг.
Средняя продолжительность оборота дебиторской задолженности	80,38	72,10	68,71	-3,39	-11,67
Средняя продолжительность оборота кредиторской задолженности	44,51	57,87	97,54	39,67	53,03
Средняя продолжительность оборота запасов	28,23	34,53	40,60	6,07	12,37
Средняя продолжительность оборота собственного капитала	219,88	246,62	272,39	25,77	52,51

Анализируя показатели, характеризующие среднюю продолжительность оборота, возможно, сформулировать выводы:

- средняя продолжительность оборота дебиторской задолженности уменьшилась на 11,67 дней, включая отчетный период – на 3,39 дня, то есть происходит процесс замедления возврата средств от дебиторов;
- средняя продолжительность оборота кредиторской задолженности выросла на 53,03 дня, включая отчетный период – на 39,67 дней, то есть происходит процесс замедления возврата средств по имеющимся обязательствам;
- средняя продолжительность оборота запасов выросла на 12,37 дней, включая отчетный период – на 6,07 дня, то есть происходит процесс роста нахождения запасов на складах;
- средняя продолжительность оборота собственных средств выросла на 52,51 дня, включая отчетный период – на 25,77 дней, то есть происходит процесс замедления использования капитала для производственных нужд.

Следовательно, продолжительность оборота активов предприятия в исследуемом периоде снизилась, что отрицательно воздействует на деловую активность предприятия (рисунок 7).

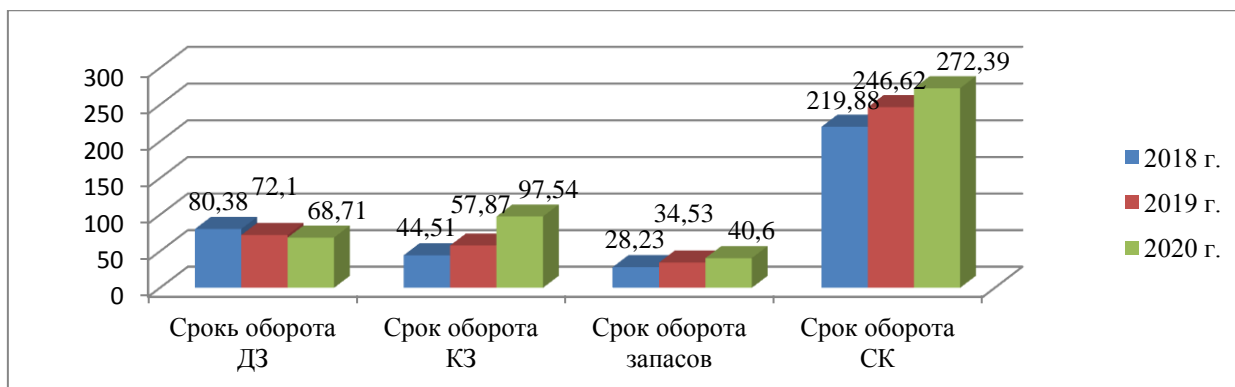


Рисунок 7 – Анализ показателей, характеризующих среднюю продолжительность оборота, дни

Для оценки уровня эффективности используемых оборотных средств, следует провести расчет операционного, производственного и финансового циклов.

Расчет производственного цикла ООО «Ст-Поволжье» в исследуемом периоде отображен данными таблицы 11.

Таблица 11 – Производственный цикл ООО «Ст-Поволжье» за 2018–2020 гг., дни

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
				2019-2020 гг.	2018–2020 гг.
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	44,51	57,87	97,54	39,67	53,03
Срок оборачиваемости запасов	28,23	34,53	40,60	6,07	12,37
Производственный цикл	72,74	92,4	138,14	45,74	65,40

Анализ производственного цикла за период 2018–2020 гг. показал, что наблюдается его рост продолжительности на 65,40 за счет роста периода оборота кредиторской задолженности (на 53,03) и оборачиваемости запасов (на 12,37), что является отрицательной тенденцией.

Расчет операционного цикла предприятия представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Операционный цикл ООО «Ст-Поволжье» за 2018–2020 гг., дни

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
				2019-2020 гг.	2018–2020 гг.
Производственный цикл	72,74	92,4	138,14	45,74	65,40
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности	80,38	72,10	68,71	-3,39	-11,67
Операционный цикл (с.1+с2)	153,12	164,5	206,85	42,35	53,73

Анализ операционного цикла за трехлетний период показал, что отмечается его увеличение на 53,73, в том числе за отчетный период – на 42,35, что является отрицательной тенденцией в деятельности предприятия.

Расчет финансового цикла предприятия представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Финансовый цикл ООО «Ст-Поволжье» за 2018–2020 гг., дни

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
				2019-2020 гг.	2018–2020 гг.
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности	80,38	72,10	68,71	-3,39	-11,67
Срок оборачиваемости запасов	28,23	34,53	40,60	6,07	12,37
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	44,51	57,87	97,54	39,67	53,03
Финансовый цикл (с.1 + с.2 – с.3)	64,1	48,76	11,77	-36,99	-52,33

Анализ финансового цикла за рассматриваемый период показал, что наблюдается его снижение на 52,33 за счет сокращения периода оборота дебиторской (на 11,67) и роста кредиторской задолженности (на 52,33), что является положительной тенденцией, так как происходит сокращения объемов услуг (продаж).

Сокращение продолжительности финансового цикла положительно отражается на финансовой надежности предприятия, что приводит к росту его платежеспособности.

Наиболее наглядно изменения в циклах демонстрируется данными рисунка 8.

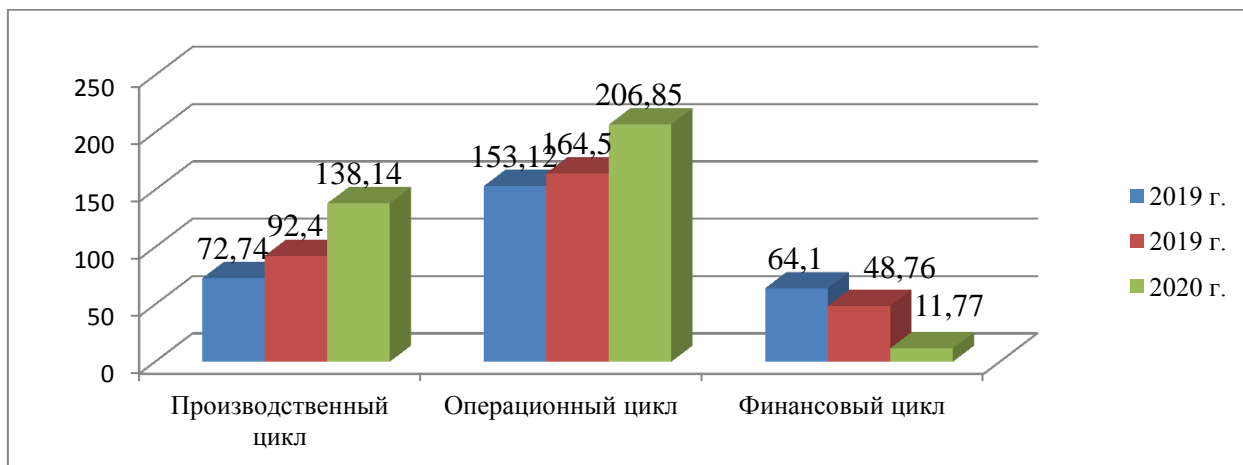


Рисунок 8 – Анализ циклов ООО «Ст-Поволжье» за 2018–2020 гг.

Следовательно, при положительной динамике производственного и операционного циклов продолжительность финансового цикла сокращается за счет увеличения скорости оборачиваемости кредиторской задолженности.

2.3 Анализ показателей прибыли и рентабельности

Для анализа деловой активности используются показатели рентабельности, расчет которых проводится на основе показателей прибыли.

Анализ показателей прибыли представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Показатели прибыли ООО «Ст-Поволжье», тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение			
				+,-		%	
				2019-2020 гг.	2018-2020 гг.	2019-2020 гг.	2018-2020 гг.
Выручка	515791	332534	414234	81700	-101557	124,57	80,31
Себестоимость	444799	309432	363274	53842	-81525	117,40	81,67
Валовая прибыль	70992	23102	50960	27858	-20032	220,59	71,78
Прибыль от продаж	25049	-14749	10926	25675	-14123	-74,08	43,62

Продолжение таблицы 14

Прибыль до ННО	4415	-18454	8310	26764	3895	-45,03	188,22
Чистая прибыль	2252	-15463	5962	21425	3710	-	264,74

Анализ показателей прибыли, позволил сделать вывод:

- показатель выручки за трехлетний период снизился на 101 557 т. р. (9,69 %), наблюдается рост выручки за отчетный период на 414 234 т. р. (24,57 %), что демонстрирует положительную тенденцию в финансовом направлении деятельности предприятия;
- себестоимость продаж имеет динамику к снижению. Ее размер в исследуемом периоде сократился на 81 525 т. р. (8,23 %). В отчетном периоде отмечается рост на 17,40 %;
- в исследуемом периоде отмечается опережающий прирост выручки относительно себестоимости. В результате валовая прибыль сократилась на 20 032 т. р. (28,22 %);
- размер прибыли от продаж за трехлетний период снизился на 14 123 т. р. (56,38 %), за истекший год показатель увеличился на 120,59 % (вследствие минимального увеличения управленческих расходов относительно валовой прибыли).

В результате указанных изменений наблюдается значительный рост на 164,74 % показателя, характеризующего конечный финансовый результат предприятия. Изменения по показателям прибыли показано на рисунке 9.

Показатели, представленные на рисунке 9, доказывают результаты анализа. По показателям прибыли в исследуемом периоде отмечается положительная динамика.

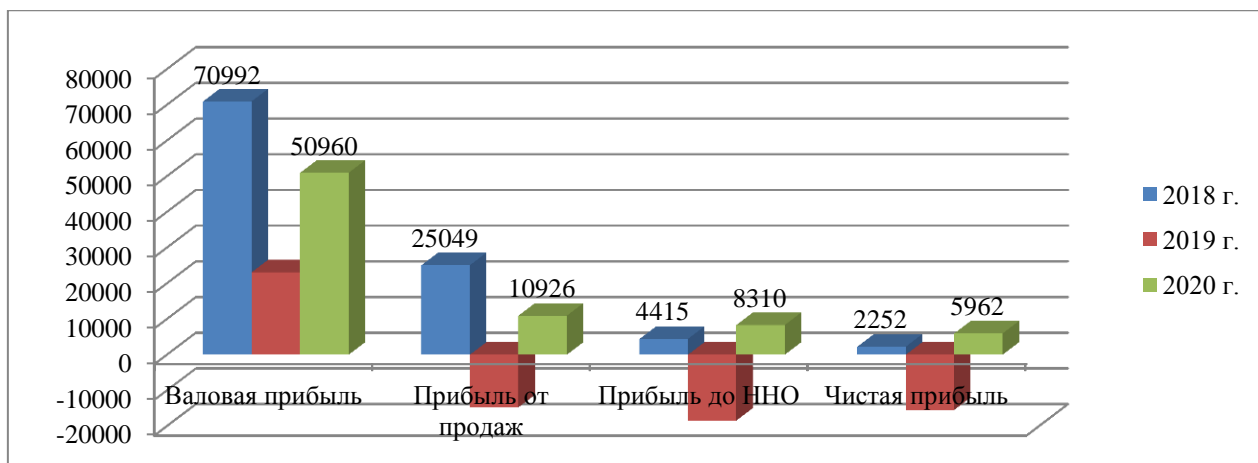


Рисунок 9 - Показатели прибыли ООО «Ст-Поволжье», тыс. руб.

Показатели рентабельности являются важнейшими экономическими показателями, которые демонстрируют уровень прибыльности предприятия. Их расчет помогает определить выгодность выбранного направления деятельности, определить уровень деловой активности. В таблице 15 представлен расчет показателей рентабельности на основании методики Приложения А.

Таблица 15 – Анализ показателей рентабельности ООО «Ст-Поволжье», %

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение, +,-	
				2019-2020 гг.	2018-2020 гг.
Рентабельность продаж	4,86	-4,44	2,64	7,08	-2,22
Рентабельность активов	0,72	-6,86	1,93	8,79	1,21
Рентабельность собственного капитала	1,59	-12,24	4,51	16,75	2,92
Рентабельность оборотных активов	1,46	-15,76	4,59	20,35	3,13
Рентабельность производственных фондов	2,82	-14,50	4,57	19,07	1,75
Рентабельность общая	0,86	-5,55	2,01	7,56	1,15

- Анализ показателя рентабельности позволяет сформулировать вывод:
- значение показателя рентабельности оборота в исследуемом периоде снизилось на 2,22 %, однако оно выросло в отчетном году на 7,08 %;
 - величина показателя рентабельности активов в исследуемом периоде

- увеличилась на 1,21 %, включая отчетный период - на 8,79 %;
- значение показателя рентабельности собственного капитала за трехлетний период вырос на 2,92 %, в том числе за истекший год - на 16,75 %;
- величина показателя рентабельности оборотных активов в исследуемом периоде повысилась на 3,13 %, включая истекший год - на 20,35 %;
- рентабельность производственных фондов за рассматриваемый период выросла на 1,75 %, в том числе за истекший год - на 19,07 %;
- общая рентабельность за 2018–2020 гг. увеличилась на 1,15 %, включая истекший период - на 7,56 %.

Более наглядно динамика показателей представлена на рисунке 10.

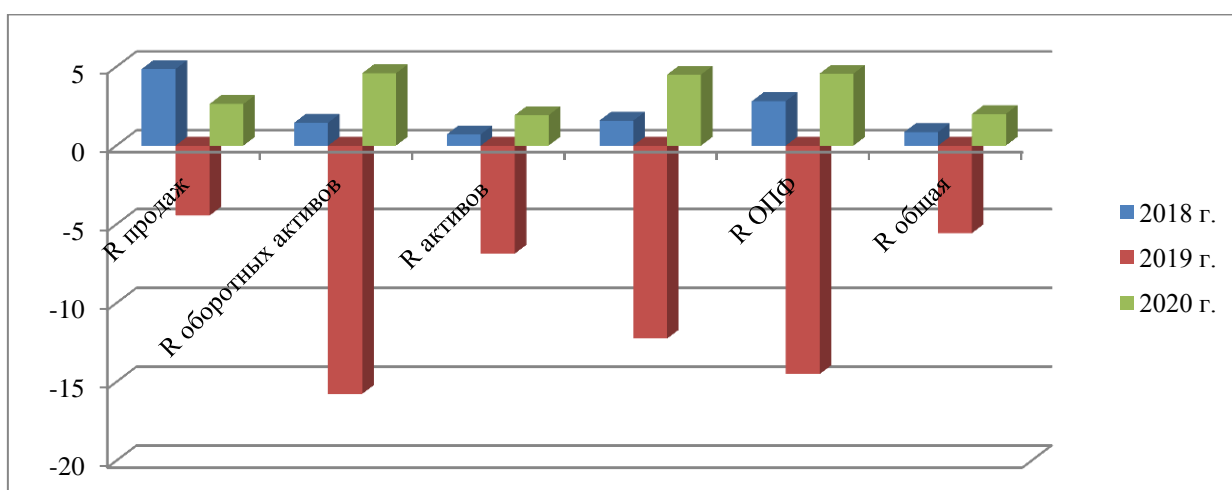


Рисунок 10 – Анализ показателей рентабельности предприятия, %

Значения показателей рентабельности ООО «Ст-Поволжье» в отчетном году имеют довольно высокий уровень. Все без исключения показатели рентабельности располагаются в пределах значений средних по отрасли. [32]

Следует провести факторный анализ показателей рентабельности по методике О.В. Ефимовой [8, с. 159] (таблица 16).

Таблица 16 – Факторы, влияющие на рентабельность продаж

Фактор	2018 г.	2020 г.	Отклонение, +,-	Влияние фактора, %
Объем выручки	515 791	414 234	-101 557	-23,33
Размер себестоимости	363 274	363 274	-81 525	+19,68
Величина коммерческих расходов	0	0	0	0
Величина управленческих расходов	45 943	40 034	-5 909	+1,43
Итоговое воздействие				-2,22

В 2020 г. уменьшения показателя выручки способствовало уменьшению рентабельности продаж на 23,33 %, снижение размера управленческих расходов способствовало ее росту на 1,43 %, снижение себестоимости способствовало росту показателя рентабельности продаж на 19,68 %. Совокупное влияние факторов способствовало снижению показателя рентабельности продаж за анализируемый период на 2,22 %.

За анализируемый период показатель рентабельности собственного капитала вырос на 2,92%. Следует определить за счет каких факторов произошло изменение данного показателя. С этой целью необходимо воспользоваться моделью, которую разработали аналитики «DuPont» по формуле (9).

Влияние факторов на показатель рентабельности продаж наиболее наглядно отражает информация, представленная в таблице 17.

Таблица 17 - Влияние факторов на показатель рентабельности собственного капитала

Показатель	Отклонение, %		
	2018-2019 гг.	2019-2020 гг.	2018–2020 гг.
Показатель рентабельности продаж	-9,30	+7,08	-2,22

Продолжение таблицы 17

Коэффициент оборачиваемости активов	-0,18	-0,14	-0,32
Коэффициент финансовой зависимости	-0,41	+0,55	+0,14
Итоговое воздействие	-9,89	+7,49	-2,4

На значение рентабельности собственного капитала в 2018-2019 гг. негативно отразили свое влияние показатели оборачиваемости активов, финансовой зависимости, рентабельности продаж.

В 2019-2020 гг. первостепенное значение на рост анализируемого показателя оказали влияние показатели рентабельности продаж и финансовой зависимости.

Далее следует остановиться на анализе факторов, оказывающих воздействие на величину показателя рентабельности активов анализируемого предприятия. Для этого используется формулы (10) и (11), позволяющие учесть изменение показателя рентабельности активов с учетом их оборачиваемости и изменения рентабельности оборота (таблица 18).

Таблица 18 - Воздействие факторов на значение показателя рентабельности активов

Фактор	2018 г.	2020 г.	Отклонение, +/-
Коэффициент оборачиваемости активов	1,66	1,34	-0,32
Рентабельность продаж	4,86	2,64	-2,22
Рентабельность активов с учетом изменения оборачиваемости	-	-	-0,84
Рентабельность активов с учетом изменений показателя рентабельности продаж	-	-	-2,97
Суммарное влияние	-	-	-3,81

За рассматриваемый период показатель оборачиваемости активов снизился на 0,32, что негативно повлияло на показатель рентабельности

активов. В результате влияния данного фактора значение показателя уменьшилось на 0,84 %.

Отрицательное влияние на рентабельность активов демонстрирует показатель рентабельности продаж, значение которого за анализируемый период сократилось на 2,22 %. В результате влияния данного фактора значение показателя уменьшилось на 2,97 %.

Совокупное влияние факторов, оказавших влияние на рентабельность активов, составляет -3,81 %.

Следовательно, анализ показателей с целью определения уровня деловой активности анализируемого предприятия показал, что наблюдается незначительное повышение показателей. Поэтому необходимо разработать мероприятия, позволяющие обеспечить рост деловой активности и рентабельности ООО «Стройтрест-Поволжье».

3 Пути повышения деловой активности и рентабельности в ООО «Стройтрест-Поволжье»

3.1 Система мероприятий по повышению уровня деловой активности и рентабельности ООО «Стройтрест-Поволжье»

На основе проведенной оценки уровня деловой активности и рентабельности анализируемого предприятия определены проблемы, решение которых возможно путем внедрения системы мероприятий, представленных на рисунке 11.



Рисунок 11 - Мероприятия по повышению уровня деловой активности и рентабельности

Для повышения оборачиваемости величины запасов и снижения продолжительности их оборота предлагается на постоянной основе проводить их мониторинг. Введение мониторинга позволит отслеживать пополнение объемов, проводить планирование поставок, обеспечивать бесперебойный процесс производства, высвобождение складских помещений.

Как показали данные анализа деловой активности ООО «Ст-Поволжье», показатель оборачиваемости запасов имеет устойчивую тенденцию к снижению и увеличению срока оборота до 40,60 дней.

Следовательно, для достижения их оптимального уровня необходимо в рамках мониторинга осуществлять ABC-анализ, который позволяет провести классификацию запасов по степени их значимости. Данный анализ следует проводить с учетом модификации группы С, в которую включается группа D, представленная неликвидными запасами, группа N – новинками, не пользующиеся запланированным спросом.

Для этого необходимо распределить в порядке убывания товарные группы относительно объема выручки (368 025 т. р. – без учета строительно-монтажных работ), определить долю товарной группы в общем объеме выручки, суммировать ее по нарастающему итогу, найти позицию для ABC групп.

При этом, используя правило Парето, товарные группы с нарастающим удельным весом выручки более 80% следует отнести к группе А, от 80% до 95% - к группе В, остальные – к С (таблица 19).

Таблица 19 – Товарные группы для ABC-анализа

Товарная группа	Объем выручки, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме выручки, %	Удельный вес в общем объеме выручки нарастающей суммой, %	Группа для ABC-анализа
Общестроительные материалы	128441	34,9	34,9	А
Кровельные материалы	94214	25,6	60,5	А
Строительные смеси	63300	17,2	77,7	А
Отделочные материалы	30914	8,4	86,1	В
Песок и гравий	20977	5,7	91,8	В
Листовое стекло	9569	2,6	94,4	В
Лаки и краски	6624	1,8	96,2	С
Сборные конструкции	5888	1,6	97,8	С
Пиломатериалы	5152	1,4	99,2	С
Прочие	2944	0,8	100	С
Итого	368025	100		

К группе С следует отнести «серую» массовку, которой достаточно много, но нет от нее отдачи.

Необходимо отметить, что в категорию С входят еще две группы, одна из которых является неликвидом. Поэтому для оптимизации величины запасов и увеличения их оборачиваемости следует использовать процесс их распродажи по балансовой стоимости. В итоге вырученная сумма составит 20 608 т. р., которую необходимо направить на погашение кредиторской задолженности.

Для повышения оборачиваемости дебиторской задолженности нужно провести оценку возможности взыскания долговых обязательств с учетом разных сроков формирования задолженности (таблица 20).

Таблица 20 – Дебиторская задолженность с учетом разных сроков формирования

Промежуток времени	Объем, тыс. руб.	Доля, %
до 5	10527	13,5
6-29	9670	12,4
30-89	20899	26,8
90-179	27839	35,7
180-364	7954	10,2
Более года	1092	1,4
Всего	77 981	100

Для сокращения объема дебиторской задолженности необходимо провести следующие действия:

- для задолженности сроком не более пяти дней необходимо применить метод спонтанного финансирования с предоставлением дисконта в размере 1,5% в течение пяти дней, начиная со дня реализации товара;
- для задолженности сроком не более полугода необходимо применить оптимизацию финансовых сделок, направленную на снижение задолженности;
- для задолженности сроком от полугода до года необходимо

применить факторинг.

При применении спонтанного финансирования с дисконтом в размере 1,5% сумма дебиторской задолженности сократится на 10 369 т. р., но при этом недополученная сумма по выручке составит 158 т. р.

Применяя оптимизацию финансовых сделок (обязательная предоплата в размере не менее 70 %) для задолженности до полугода сумма дебиторской задолженности сократится вдвое. В отчетном периоде размер данной задолженности составляет 58 408 т. р. Значит, если бы организации оплатили 30 % от суммы сделок, то величина выручки выросла, а сумма задолженности сократилась бы на сумму 17 522 т. р. Полученные средства необходимо направить на погашение краткосрочных обязательств в форме кредиторской задолженности.

Используя оптимизацию задолженности сроком от полугода до года в размере 7 954 т. р., возможно ее передать банковской организации на основании договора факторинга. В результате дебиторская задолженность сократится на 80 % за минусом комиссионного вознаграждения в сумме 0,3 % и составит 1 567 т. р. Погашенный размер задолженности в сумме 6 387 т. р. следует направить на погашение обязательств [30].

Мероприятия, направленные на оптимизацию дебиторской задолженности в совокупности, позволят сократить ее размер на 34 278 т. р.

Для повышения оборачиваемости кредиторской задолженности следует провести следующие действия:

- покрыть задолженность, применяя систему взаимозачетов платежных требований с предприятиями-кредиторами, организовав проведение строительно-монтажных работ;
- часть задолженности погасить путем оформления договора по рассрочке платежей.

Для сокращения размера задолженности следует провести ее реструктуризацию на основе взаимозачетов. При рассмотрении дебиторской и кредиторской задолженностей выяснилось, что у предприятия имеются

обязательства по долгам организации, по отношению к которой существуют встречные требования в размере 8 136 т. р. Поэтому, ООО «Ст-Поволжье» согласно законодательства имеет право провести зачет обеих сумм в одностороннем порядке. При этом следует уведомить вторую сторону с обязательным подтверждением доставленного уведомления.

С целью сокращения задолженности в размере 7 268 т. р., имеющей долгосрочный характер, ООО «Ст-Поволжье» должно использовать кредит, предоставляемый ПАО «Сбербанк» по ставке 11 % годовых (таблица 21).

Таблица 21 – Движение средств при реструктуризации кредиторской задолженности с использованием кредита, тыс. руб.

Размер задолженности	Сумма к оплате со скидкой 2%	Сумма к оплате с учетом кредита	Краткосрочные займы	Кредиторская задолженность	Сумма собственного капитала
7268	7123	7186	7186	103 434	82

За тридцатидневный срок процент по кредиту будет составлять 0,90 %. При условии оплаты в течение данного срока предприятие получит скидку согласно договору, с предприятием-кредитором в размере 2% и экономию средств 82 т. р., которую можно направить в нераспределенную прибыль.

Для повышения уровня показателей деловой активности предприятия ООО «Ст-Поволжье», прежде всего, следует рассмотреть меры, направленные на увеличение выручки.

Наиболее простым и менее затратным способом в данном направлении считается система мероприятий, направленных на мотивацию и стимулирование работников предприятия. Именно мотивационная политика позволит увеличить размер выручки без существенных затрат, по мнению экспертов, до 4 % и выше.

Для этого предлагается сотрудникам отдела кадров сконцентрироваться на выполнении следующих основных задач:

- отбор персонала, соответствующего потребностям предприятия;
- профессиональное развитие всех категорий персонала, в том числе переподготовка, повышение квалификации, обучение;
- развитие методов и стимулирования труда различных категорий персонала.

Реализация поставленных задач возможна путем внедрения программы по исполнению качественных показателей кадрового потенциала предприятия. Она базируется на системном подходе, который объединяет управленческие решения по мотивации и оплате за участие в производственном процессе, а также по нематериальному стимулированию.

Анализ ожидаемых изменений рекомендуемых процессов на предприятии имеет положительную динамику на начальных этапах (таблица 22).

Таблица 22 – Результаты внедрения программы по мотивации и оплате за участие в производственном процессе

Показатель	Результат, %
Рост выручки	4
Рост среднемесячного размера доплат выплат на одного работника	9,18
Рост продуктивности труда	10,62

Предложенные мероприятия в рамках мотивационной политики позволят ООО «Ст-Поволжье» обеспечить конкурентные позиции на рынке, повысить результативность показателей деловой активности и рентабельности.

Следовательно, представленная система мероприятий позволит обеспечить рост показателей деловой активности и рентабельности предприятия.

3.2 Расчет эффективности от предложенных мероприятий

Предложенная система мероприятий, направленная на повышения уровня деловой активности и рентабельности предприятия, должна быть обоснована соответствующими расчетами. Для этого необходимо определить изменения в статьях финансовой отчетности и провести сравнение соответствующих показателей.

В результате проведенной системы мероприятий произошли существенные изменения в величине оборотных активов (таблица 23).

Таблица 23 – Прогноз оборотных активов, тыс. руб.

Показатель	Базисный	Прогнозный	Отклонение	
			+, -	%
Оборотные активы	129752	71826	-57926	55,36
Запасы с НДС	46603	25955	-20648	55,69
Дебиторская задолженность	77981	43703	-34278	56,04
Денежные средства	2099	2099	0	100,00
Прочие оборотные активы	69	69	0	100,00
Итого	308596	253710	-54886	82,21

Общий размер оборотных активов снизится на 44,64 %, запасов – на 44,31%, дебиторской задолженности – на 43,96 %.

Изменения коснулись статей, формирующих имущественный состав предприятия (таблица 24).

Таблица 24 – Прогнозный вариант статей, формирующих имущественный состав предприятия, тыс. руб.

Показатель	Базисный	Прогнозный	Отклонение	
			+, -	%
Капитал и резервы	132282	132364	82	100,06
Уставный капитал	49584	49584	0	100,00
Нераспределенная прибыль	82698	82780	82	100,10
Обязательства долгосрочного характера	14657	14657	0	100,00

Продолжение таблицы 24

Обязательства краткосрочного характера	161657	106689	-54968	66,00
Кредиты краткосрочные	45954	53140	7186	115,64
Кредиторская задолженность	110702	48548	-62154	43,85
Обязательства оценочные	5001	5001	0	100,00
Итого	308596	253710	-54886	82,21

Итоговая величина краткосрочных обязательств снизилась на 44,00 %, кредиторской задолженности на 56,15 %. Собственный капитал незначительно вырос за счет роста нераспределенной прибыли.

Изменения произошли в отчете о финансовых результатах (таблица 25).

Таблица 25 – Прогнозный вариант отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	Базисный	Прогнозный	Отклонение	
			+,-	%
Выручка	414234	434780	20546	104,96
Себестоимость продаж	363274	379621	16347	104,50
Валовая прибыль (убыток)	50960	55159	4199	108,24
Управленческие расходы	40034	40034	0	100,00
Прибыль (убыток) от продаж	10926	15125	4199	138,43
Проценты к получению	327	327	0	100,00
Проценты к уплате	3421	4220	799	123,36
Прочие доходы	1965	1965	0	100,00
Прочие расходы	1487	1487	0	100,00
Прибыль до ННО	8310	11710	3400	140,92
Чистая прибыль	5962	8080	2118	135,53

Значение показателя выручки увеличилось на 4,96 %, валовой прибыли – на 8,24 %, прибыли от продаж – на 38,43 %, прибыли до налогообложения – на 40,92 %, чистой прибыли – на 35,53 %.

Следовательно, на основании данной информационной базы следует провести расчет показателей деловой активности предприятия (таблица 26).

Таблица 26 – Прогнозный вариант коэффициентов деловой активности

Показатель	Базисное значение	Прогнозное значение	Отклонение	
			+,-	%
Оборачиваемость активов	1,34	1,86	0,52	138,81
Оборачиваемость оборотных средств	3,19	6,19	3	194,04
Оборачиваемость дебиторской задолженности	5,31	9,95	4,64	187,38
Оборачиваемость кредиторской задолженности	3,74	8,96	5,22	239,57
Оборачиваемость запасов	8,89	16,75	7,86	188,41
Оборачиваемость внеоборотных активов	2,28	2,39	0,11	104,82
Оборачиваемость денежных средств	197,35	207,14	9,79	104,96
Оборачиваемость собственного капитала	3,13	3,28	0,15	104,79

В результате проведенных мероприятий показатели деловой активности ООО «Ст-Поволжье» имеют тенденцию к росту (рисунок 12).

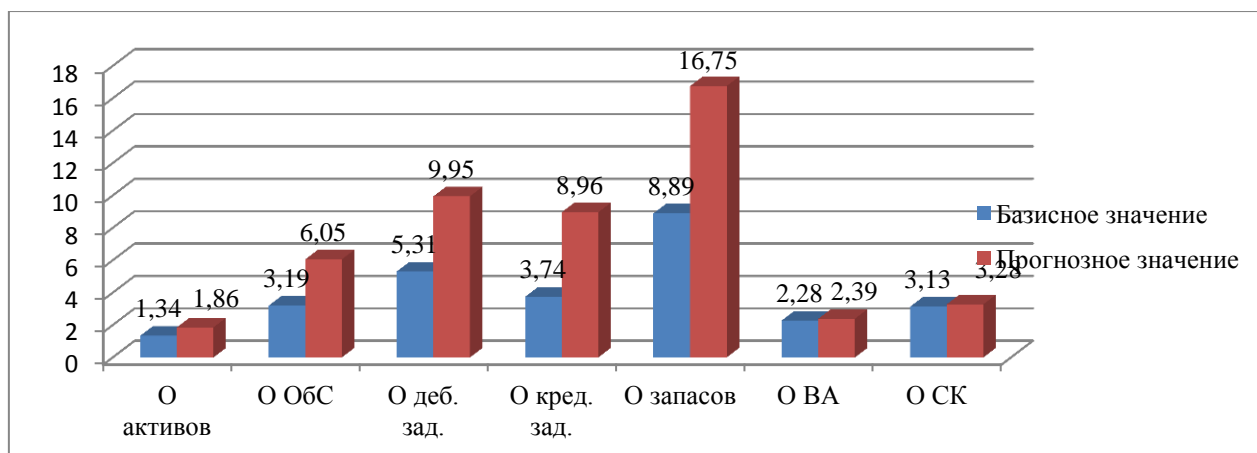


Рисунок 12 – Коэффициенты оборачиваемости в результате применения системы мероприятий

Отмечается значительный рост оборачиваемости кредиторской задолженности, что привело к сбалансированности ее значения с дебиторской задолженностью, повышению эффективности управления.

Рост оборачиваемости запасов свидетельствует о возможности получения дополнительной прибыли путем их реализации и положительного потока денежных средств [29].

В результате повышения оборачиваемости произошло сокращение среднего срока оборота оборотных активов, что демонстрируется на рисунке 13.

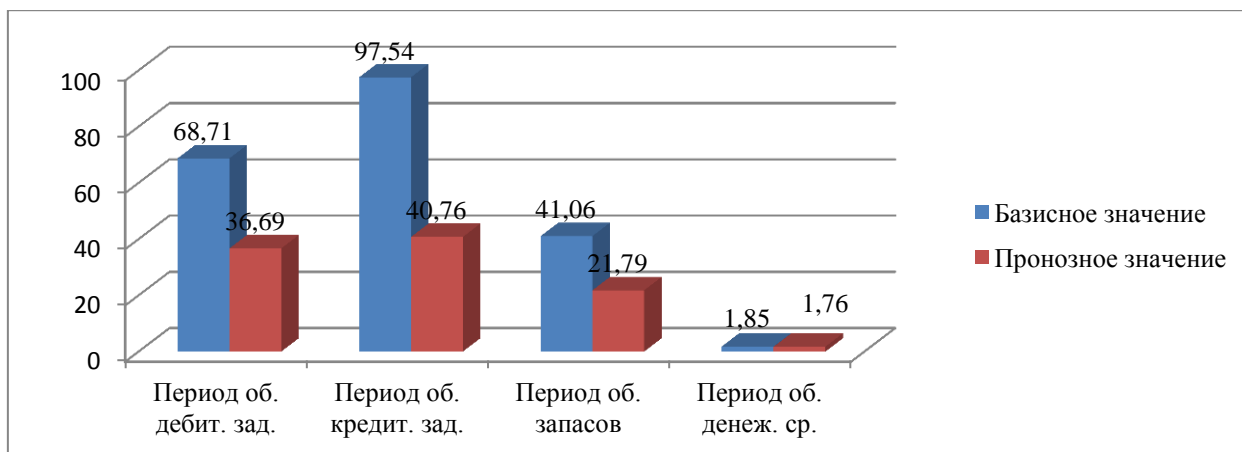


Рисунок 13 – Срок оборачиваемости в результате применения системы мероприятий

Для определения степени повышения эффективности оборотных средств от проведенной системы мероприятий следует провести расчет операционного, производственного и финансового циклов.

Расчет производственного цикла ООО «Ст-Поволжье» в исследуемом периоде представлен данными таблицы 27.

Таблица 27 – Прогнозный вариант производственного цикла ООО «Ст-Поволжье», дни

Показатель	Базисное значение	Прогнозное значение
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	97,54	23,59
Срок оборачиваемости запасов	40,60	21,79
Производственный цикл	138,14	45,38

Планируемые мероприятия основательно отразятся на продолжительности производственного цикла, который сократится на 67,15 % , что является положительной тенденцией.

Расчет операционного цикла предприятия представлен в таблице 28.

Таблица 28 – Прогнозный вариант операционного цикла ООО «Ст-Поволжье», дни

Показатель	Базисное значение	Прогнозное значение
Производственный цикл	138,14	45,38
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	68,71	36,69
Операционный цикл (с.1 + с.2)	206,85	82,07

В результате проведенной системы мероприятий продолжительность операционного цикла сократится на 60,32 %, что является положительной характеристикой для деятельности предприятия.

Расчет финансового цикла предприятия представлен в таблице 29.

Таблица 29 – Прогнозный вариант финансового цикла ООО «Ст-Поволжье», дни

Показатель	Базисное значение	Прогнозное значение
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности	68,71	36,69
Продолжительность оборачиваемости запасов	40,60	21,79
Продолжительность оборачиваемости кредиторской задолженности	97,54	40,76
Финансовый цикл (с.1 + с.2 – с.3)	11,77	17,72

В результате проведенной системы мероприятий продолжительность финансового цикла останется практически на уровне базисного значения, позволяющего предприятию оставаться финансово надежным партнером.

Наиболее наглядно изменения в циклах представлены данными рисунка 14.

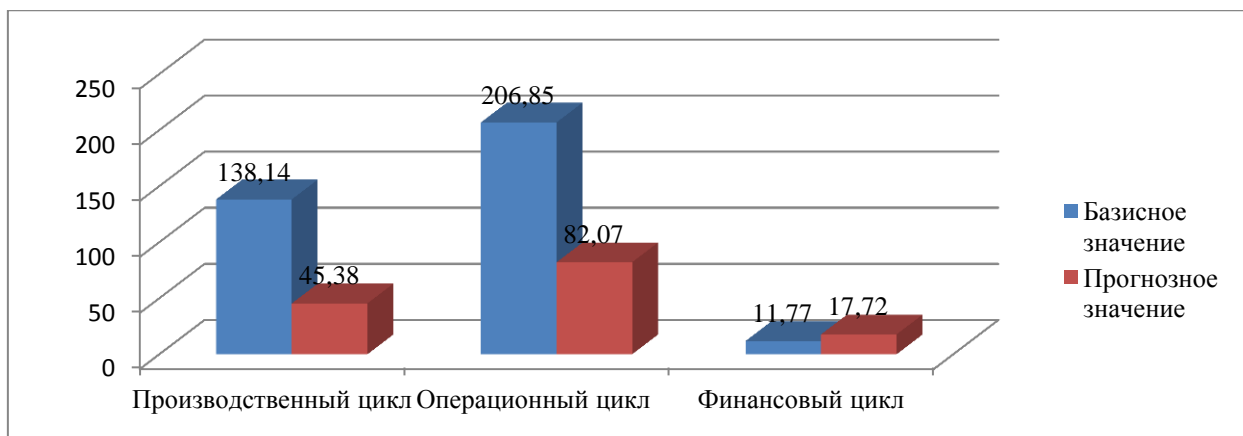


Рисунок 14 – Изменения в циклах в результате применения системы мероприятий, дни

Следовательно, продолжительность производственного и операционного циклов сокращается, а финансового – увеличивается, что характеризует как повышение уровня деловой активности ООО «Ст-Поволжье».

Уровень деловой активности характеризуется показателями рентабельности, значения которых существенно изменились в результате проведенной системы мероприятий (таблица 30).

Таблица 30 - Показатели рентабельности проведения мероприятий, %

Показатель	Базисное значение	Прогнозное значение	Отклонение, +/-
Рентабельность продаж	2,64	3,48	0,84
Рентабельность оборотных активов	4,59	11,51	6,92
Рентабельность активов	1,93	4,96	3,03
Рентабельность собственного капитала	4,51	6,10	1,59
Рентабельность ОПФ	4,57	5,21	0,64
Рентабельность общая	2,01	2,69	0,68

В результате проведенной системы мероприятий показатели рентабельности имеют динамику роста, что позволяет сделать вывод о повышении уровня деловой активности ООО «Ст-Поволжье» (рисунок 15).

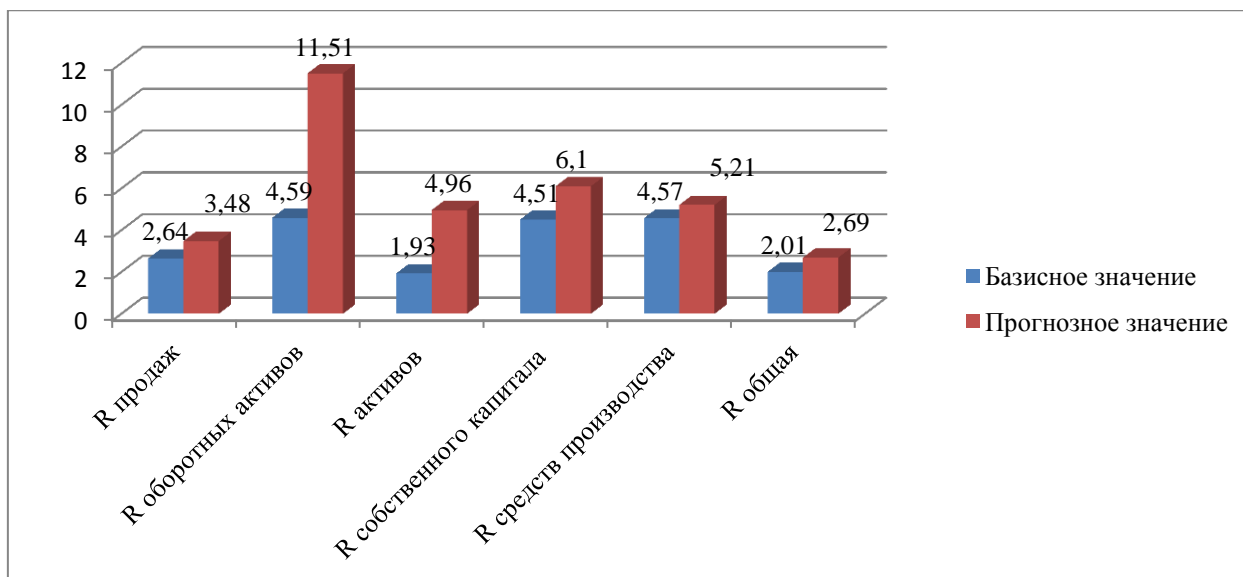


Рисунок 15 – Показатели рентабельности в результате применения системы мероприятий, %

Следовательно, с целью обеспечения роста уровня деловой активности и рентабельности анализируемого предприятия, следует обеспечить реализацию системы мероприятий в ООО «Ст-Поволжье», а именно:

- оптимизировать кредиторскую задолженность путем ее реструктуризации по методу взаимозачетов путем оформления договора по рассрочке платежей и кредита;
- провести оптимизацию дебиторской задолженности путем спонтанного финансирования, оптимизации финансовых сделок, оформления договора факторинга;
- провести оптимизацию размера запасов путем реализации неликвидных активов;
- увеличить размер выручки путем принятия управленческих решений по мотивации и оплате за участие в производственном процессе, а также по нематериальному стимулированию.

В результате проведенных мероприятий основные показатели деловой активности и рентабельности предприятия повысятся.

Заключение

В современных условиях хозяйствования уровень деловой активности и рентабельности предприятия является ключевым показателем его деятельности и определяет обоснованность существования предприятия в конкурентной среде.

В выпускной квалификационной работе рассмотрена деятельность ООО «Ст-Поволжье», основные показатели которого указывают на эффективность его деятельности, но следует отметить ее незначительный спад.

Выручка за трехлетний период сократилась на 19,69 %, показатель себестоимости сократился на 8,33 %, чистая прибыль увеличилась на 164,74 %.

Рост среднегодовой величины основного капитала привел к сокращению фондоотдачи с 3,42 до 2,39, т.е. на 1,03 или на 30,05 %, что показывает снижение эффективности потребления основного капитала.

Следует отметить снижение эффективности основного капитала, материалов, трудовых ресурсов в результате чего фондоотдача снизилась на 30,05 %, материалоотдача - на 0,15, производительность труда на 12,9 %.

Анализируя динамику активов, следует отметить, что размер основных средств вырос на 14,82 %, оборотного капитала сократился на 15,93 %.

Стоимость запасов в исследуемом периоде возросла на 15,51 %, величина дебиторской задолженности сократилась на 31,34 %, однако в отчетном периоде отмечается ее прирост на 18,72 %, что демонстрирует отрицательную тенденцию в деятельности предприятия. Причем в структуре оборотных активов дебиторская задолженность занимает неотъемлемую часть, размер которой в исследуемом периоде сократился на 13,49 %.

Более 30 % в структуре оборотных активов приходится на величину запасов, которая в исследуемом периоде возросла на 9,66 %.

Размер собственных источников в исследуемом периоде сократился на

7,7 %, долгосрочных обязательств на 85,18 %, краткосрочных обязательств увеличился на 130,56 %.

В структуре финансирования имущества в конце исследуемого периода существенная доля приходится на величину краткосрочных обязательств – 52,38 %, наименьшая - долгосрочных обязательств – 4,75 %.

Анализ показателей баланса ООО «Ст-Поволжье» за анализируемый период показал, что баланс предприятия не является абсолютно ликвидным, коэффициенты ликвидности не соответствуют своим нормативным значениям, что негативно отражается на финансовом положении предприятия.

Анализ абсолютных показателей деловой активности свидетельствует о приросте чистой прибыли, причем он выше темпа роста показателя выручки, что демонстрирует повышение рентабельности предприятия. Прирост показателя выручки ниже темпа роста активов. Невыполнение второго неравенства означает снижение темпов оборачиваемости активов. Темп прироста активов менее 100 % означает, что имущество на предприятии используется неэффективно.

Анализ показателей оборачиваемости показал, что:

- коэффициент оборачиваемости активов в исследуемом периоде имел отрицательную динамику, его значение сократилось на 0,32, включая отчетный период - на 0,14;
- оборачиваемость оборотных средств имеет отрицательную динамику и в исследуемом периоде его значения снизилось на 4,27, включая отчетный период - на 1,78, что характеризует дополнительную потребность предприятия в оборотном капитале;
- показатель, характеризующий оборачиваемость дебиторской задолженности демонстрирует рост. Его значение в исследуемом периоде увеличилось на 0,77, что демонстрирует рост своевременной оплаты задолженности относительно предприятия и снижение реализации благ с отсрочкой по платежам;

- показатель, характеризующий оборачиваемость кредиторской задолженности в исследуемом периоде снизился на 4,46, что демонстрирует рост потребности в заемном капитале в форме кредитных ресурсов. Следует отметить значительный рост оборачиваемости кредиторской задолженности относительно оборачиваемости дебиторской задолженности, что негативно характеризует управленческую деятельность по использованию финансовых ресурсов;
- показатель, характеризующий оборачиваемость запасов в исследуемом периоде снизился на 3,94, включая отчетный период – на 1,58;
- коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов в исследуемом периоде имеет отрицательную динамику, снижение составило 1,02;
- оборачиваемость собственного капитала снизилась на 0,32, включая отчетный период - на 0,14, что указывает на имеющиеся трудности, связанные с уменьшением доходных статей.

Продолжительность оборота активов предприятия в исследуемом периоде снизилась, что отрицательно воздействует на деловую активность предприятия.

Анализ производственного цикла за период 2018–2020 гг. показал, что наблюдается его рост продолжительности на 65,40 за счет роста периода оборота кредиторской задолженности (на 53,03) и оборачиваемости запасов (на 12,37), что является отрицательной тенденцией.

Анализ операционного цикла за трехлетний период показал, что отмечается его увеличение на 53,73, в том числе за отчетный период – на 42,35, что является отрицательной тенденцией в деятельности предприятия.

Анализ финансового цикла за рассматриваемый период показал, что наблюдается его снижение на 52,33 за счет сокращения периода оборота дебиторской (на 11,67) и роста кредиторской задолженности (на 52,33), что

является положительной тенденцией, так как происходит сокращения объемов услуг (продаж). Сокращение продолжительности финансового цикла положительно отражается на финансовой надежности предприятия, что приводит к росту его платежеспособности.

Анализ показатели рентабельности показал, что:

- значение показателя рентабельности оборота в исследуемом периоде снизилось на 2,22 %, однако оно выросло в отчетном году на 7,08 %;
- величина показателя рентабельности активов в исследуемом периоде увеличилась на 1,21 %, включая отчетный период - на 8,79 %;
- значение показателя рентабельности собственного капитала за трехлетний период вырос на 2,92 %, в том числе за истекший год - на 16,75 %;
- величина показателя рентабельности оборотных активов в исследуемом периоде повысилась на 3,13 %, включая истекший год - на 20,35 %;
- рентабельность производственных фондов за рассматриваемый период выросла на 1,75 %, в том числе за истекший год - на 19,07 %;
- общая рентабельность за 2018–2020 гг. увеличилась на 1,15 %, включая истекший период - на 7,56 %.

Следовательно, анализ показателей с целью определения уровня деловой активности анализируемого предприятия показал, что наблюдается незначительное повышение показателей. Поэтому необходимо разработать мероприятия, позволяющие обеспечить рост деловой активности и рентабельности ООО «Стройтрест-Поволжье»:

- оптимизировать кредиторскую задолженность путем ее реструктуризации по методу взаимозачетов платежных требований с предприятиями-кредиторами, организовав проведение строительно-монтажных работ, путем оформления договора по рассрочке платежей и оборотного кредита;

- провести оптимизацию дебиторской задолженности путем спонтанного финансирования, оптимизации финансовых сделок, оформления договора факторинга;
- проводить на постоянной основе мониторинг запасов на основе ABC-анализа, который позволит отслеживать пополнение объемов, проводить планирование поставок, обеспечивать бесперебойный процесс производства, высвобождение складских помещений. В рамках мониторинга осуществить оптимизацию размера запасов путем реализации неликвидных активов;
- увеличить размер выручки путем принятия управленческих решений по мотивации и оплате за участие в производственном процессе, а также по нематериальному стимулированию, что позволит ООО «Ст-Поволжье» обеспечить конкурентные позиции на рынке.

Следовательно, в результате проведенных мероприятий основные показатели деловой активности и рентабельности предприятия повысятся.

Список используемой литературы

1. Алексеева А. И., Васильев Ю.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. М.: КноРус; 2018. 706 с.
2. Бариленко В. И., Кузнецов С. И. Анализ финансовой отчетности: учеб. Пособие. М.: КноРус; 2018. 234 с.
3. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА; 2017. 615 с.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51 (ред. 12.05.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения: 25.01.2021)
5. Губин В. Е., Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. М.: ИНФРА-М; 2018. 335 с.
6. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум. М.: Дело и сервис; 2017. 144 с.
7. Егиян К. А., Погорельская Т. А. Анализ к определению деловой активности предприятия и ее оценка в международной практике [Электронный ресурс] URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/analiz> (дата обращения 12.02.2021).
8. Ефимова О. В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] URL: <http://http://usinskivuz.ru/.biblioclub.ru/book> (дата обращения 12.02.2021).
9. Жулина Е. Г., Иванова Н. А. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: Дашков и К; 2019. 272 с.
10. Зонова А. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М; 2018. 416 с.
11. Ионова А. Ф., Селезнева Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие. М.: Юнити-Дана; 2018. 583 с.

12. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Финансовый менеджмент: учебник для вузов. М.: Проспект; 2016. 1104 с.
13. Комплексный экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров; под ред. Н. В. Войтоловского. М: Юрайт; 2017 548 с.
14. Комплексный экономический финансовый отчетности: учеб. пособие; под ред. М. А. Вахрушиной. М.: Вузовский учебник; 2019. 331 с.
15. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие вузов. М.: Конус; 2016. 300 с.
16. Маркарян Э. А. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: КноРус; 2017. 192 с.
17. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: Федеральный закон (ред. 31.10.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959 (дата обращения: 25.01.2021).
18. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Министерства финансов Российской Федерации № 66 от 02.07.2010 (ред. 19.04.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
19. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник. М.: ИНФРА-М; 2019. 331 с.
20. Погорелова М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М; 2018. 242 с.
21. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: Инфра-М; 2017. 608 с.
22. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие. М.: ЮНИТИ; 2017. 583 с.
23. Соколова Н. А., Пятов М. Л. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: Бухгалтерский учет; 2017. 352 с.
24. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник. М.: Перспектива; 2017. 656 с.

25. Чопозова А. И., Демченко И. А. Методика финансового анализа: теория и практика: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика; 2018. 136 с.
26. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М; 2018. 208 с.
27. Экономический анализ: учеб. пособие; под ред. Н. В. Парушиной. М.: КНОРУС; 2018. 304 с.
28. Baily M.B., Douglas J.E. The Role of Finance in the Economy: Implications for Structural Reform of the Financial Sector. Washington: Brookings Institution, 2017.
29. Evans, F. Valuation of companies in mergers and acquisitions: creating value in private companies / F. Evans. - Moscow: Alpina Publisher, 2016
30. Reed R.R., Ghossoub E. A. The Effects of Monetary Policy at Different Stages of Economic Development // Economics Letters. 2012. Vol. 117. № 1. P. 138–141.
31. Mamatzakis E., Bermpei Th. What is the effect of unconventional monetary policy on bank performance? // Journal of International Money and Finance. – 2016. – Vol. 67, iss. C. – P. 239–263.
32. Linsmeier T. J., Pearson N.D. Value at risk // Financial Analysts Journal. 2017. S. 47 – 67.

Приложение А

Методика расчета показателей деловой активности и рентабельности

Таблица А.1 – Методика расчета показателей оборачиваемости

Показатель	Экономическая суть	Формула по отчетности
Оборачиваемость активов	Позволяет определить число сделанных оборотов в производственном процессе	$c.2110 / (c. 1600_{н.п.} + c. 1600_{к.п.}) / 2$
Оборачиваемость оборотных средств	Позволяет определить число оборотов мобильных средств	$c. 2110 / c.1200_{н.п.} + 1200_{к.п.}$
Оборачиваемость запасов	Позволяет определить средний остаток запаса	$c. 2110 / (c. 1210_{н.п.} + c. 1210_{к.п.} + c. 1220_{н.п.} + 1220_{к.п.})$
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Позволяет определить увеличение / снижение ком. кредитования	$c. 2110 / c.1230_{н.п.} + 1230_{к.п.}$
Период оборота дебиторской задолженности, дни	Позволяет определить среднюю продолжительность к погашению	$365 / \text{Кодз}$
Оборачиваемость кредиторской задолженности	Позволяет определить увеличение / снижение ком. кредитования	$c. 2110 / c.1520_{н.п.} + 1520_{к.п.}$
Период оборота кредиторской задолженности, дни	Позволяет определить среднюю продолжительность возвращения долга предприятием	$365 / \text{К окз}$
Фондоотдача внеоборотных активов	Позволяет определить эффективность использования ВА	$c. 2110 / c.1100_{н.п.} + 1100_{к.п.}$
Оборачиваемость собственного капитала	Позволяет определить число оборотов собственных средств	$c. 2110 / c.1300_{н.п.} + 1300_{к.п.}$

Продолжение Приложение А

Таблица А.2 – Алгоритм расчета показателей рентабельности

Показатель	Экономическая суть	Формула по отчетности
Рентабельность продаж	Позволяет определить, как окупаются издержки	$c. 2200 / 2110 \times 100\%$
Рентабельность оборотных активов	Позволяет определить достаточное количество прибыли по отношению к оборотным активам	$c. 2400 / (c.1200_{н.п.} + 1200_{к.п.}) \times 100\%$
Рентабельность активов	Позволяет определить величину прибыли на рубль капитала	$c. 2400 / (c.1600_{н.п.} + 1600_{к.п.}) \times 100\%$
Рентабельность собственного капитала	Позволяет определить стоимостную характеристику на рынке	$c. 2400 / (c.1300_{н.п.} + 1300_{к.п.}) \times 100\%$
Рентабельность производственных фондов	Позволяет определить эффективность процесса производства	$c. 2200 / c.2100 \times 100\%$
Рентабельность общая	Позволяет определить долю прибыли на рубль продаж	$c. 2300 / c.2110 \times 100\%$

Приложение Б
Бухгалтерский баланс
за 2020 г.

Организация: ООО «Стройтрест-Поволжье»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности производство строительных работ
Организационно-правовая форма / форма собственности:
ООО / собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 443087, Самарская
область, город Самара, Карла Маркса улица, 360а, 2 офис

Форма по ОКУД	Коды	
	0710001	
Дата	31.12.2020	
по ОКПО	36880212	
ИНН	6319188012	
по ОКВЭД	41.20.25	
по ОКОПФ /	65	23
ОКФС		
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3.	Основные средства	1150	173 248	120 290	150 890
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.7.	Финансовые вложения	1170			
4.19.	Отложенные налоговые активы	1180	8 596	6 906	4 700
4.3.1.	Прочие внеоборотные активы	1190	0	95	881
	Итого по разделу I	1100	181 884	127 291	156 471
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5.	Запасы	1210	46 074	31 460	39 889
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	529	302	691
4.6.	Дебиторская задолженность	1230	77 981	65 687	113 582
4.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
4.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2099	580	174
4.9.	Прочие оборотные активы	1260	69	64	0
	Итого по разделу II	1200	129 752	98 093	154 336
	БАЛАНС	1600	308 596	225 384	310 807

Продолжение Приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	49 584	49 584	49 584
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.12.	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.13.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	82 698	76 736	92 199
	Итого по разделу III	1300	132 282	126 320	141 783
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16.	Заемные средства	1410	0	0	87 846
4.19.	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 657	10 619	11 063
4.27.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14 657	10 619	98 909
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16.	Заемные средства	1510	45 954	31 383	0
4.17.	Кредиторская задолженность	1520	110 702	52 719	62 899
4.18.	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.27.	Оценочные обязательства	1540	5 001	4 343	7 216
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	161 657	88 445	70 115
	БАЛАНС	1700	308 596	225 384	310 807

Приложение В
Отчет о финансовых результатах
за 2019 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Коды	
				65	23
Организация: ООО «Стройтрест-Поволжье»				0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика				31.12.2019	
Вид деятельности Производство строительных работ				36880212	
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / собственность иностранных юридических лиц				6319188012	
Единица измерения: тыс. руб.				41.20.25	
				65	23
				384	
4.22.	Выручка	2110	332 534		515 791
4.23.	Себестоимость продаж	2120	(309 432)		(444 799)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23 102		70 992
4.23.	Коммерческие расходы	2210			
	Управленческие расходы	2220	(37 851)		(45 943)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(14 749)		25 049
4.24.	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320	122		65
	Проценты к уплате	2330	(6 137)		(13 816)
4.24.	Прочие доходы	2340	6 054		1 689
4.24.	Прочие расходы	2350	(3 744)		(8 572)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(18 454)		4 415
4.19.	Текущий налог на прибыль	2410	(0)		(2 188)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 041)		(1 490)
4.19.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(444)		460
4.19.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 206		275
	Прочее	2460	(341)		(210)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(15 463)		2 252

Продолжение Приложения В
Отчет о финансовых результатах
за 2020 г.

Организация: ООО «Стройтрест-Поволжье»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Производство строительных работ
Организационно-правовая форма / форма собственности:
ООО / собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
0710001	
Дата	
31.12.2020	
по ОКПО	
36880212	
ИНН	
6319188012	
по ОКВЭД	
41.20.25	
по ОКОПФ /	65
ОКФС	23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
4.22.	Выручка	2110	414 234	332 534
4.23.	Себестоимость продаж	2120	(363 274)	(309 432)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	50 960	23 102
4.23.	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(40 034)	(37 851)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 926	(14 749)
4.24.	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	327	122
	Проценты к уплате	2330	(3 421)	(6 137)
4.24.	Прочие доходы	2340	1 965	6 054
4.24.	Прочие расходы	2350	(1 487)	(3 744)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 310	(18 454)
4.19.	Текущий налог на прибыль	2410	0	0
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(620)	1041
4.19.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(4 038)	(444)
4.19.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 756	2 206
	Прочее	2460	(66)	(341)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 962	(15 463)