

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему: «Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия»

Студент

Мажитов Рахматжон Шавкат Угли

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.П. Данилов

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

Консультант

канд. пед. наук, доцент М.В. Абрамова

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

Тольятти 2022

## Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы «Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех частей, заключения, таблиц, списка литературы.

Актуальность темы исследования: несмотря на достаточно глубокую разработку теоретических основ обеспечения эффективности деятельности предприятий, практическая реализация мероприятий по совершенствованию его финансово-хозяйственной деятельности вне зависимости от масштабов и масштабов деятельности предприятия весьма актуальна.

Развитие хозяйствующего субъекта, конечные финансовые результаты деятельности последнего в первую очередь зависят от величины его расходов и доходов. Таким образом, одним из важнейших направлений научных исследований и ключевым элементом бухгалтерского законодательства является регулирование учета доходов и расходов организации.

Целью нашей выпускной квалификационной работы является анализ финансовых результатов предприятия, разработка мероприятий по их улучшению на примере предприятия ООО «Формикс».

Выпускную работу можно разделить на несколько логически связанных частей: теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия; анализ финансовых результатов и эффективности деятельности ООО «Формикс»; направления улучшения финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Формикс».

В заключении хотим подчеркнуть, что данная работа актуальна не только при анализе финансовых результатов хозяйственной деятельности конкретного предприятия, но и то, что предложенные в работе меры могут быть использованы в других организациях.

## **Abstract**

The title of the graduation work is « Analysis of the financial results of the economic activity of the enterprise».

The senior paper consists of an introduction, three parts, a conclusion, tables, list of references.

The relevance of the research topic: despite the rather deep development of the theoretical foundations for ensuring the efficiency of enterprises, the practical implementation of measures to improve its financial and economic activities, regardless of the scope and scale of the enterprise, is very relevant.

The development of an economic entity, the final financial results of the latter's activities primarily depend on its value of its expenses and income. Thus, one of the most important areas of scientific research and a key element of accounting legislation is the regulation of accounting for income and expenses of an organization.

The purpose of our final qualifying work is to analyze the financial results of the enterprise, to develop measures to improve them using the example of the LLC Formix enterprise.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are: theoretical aspects of the analysis of the financial results of the economic activity of the enterprise; analysis of financial results and performance efficiency of Formix LLC; directions for improving the financial results of economic activity of Formix LLC.

In conclusion we'd like to stress this work is relevant not only in the Analysis of the financial results of the economic activity of a particular enterprise, but also that the measures proposed in the work can be used in other organizations.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия .....	8
1.1 Понятие финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия .....	8
1.2 Цель, задачи и информационная база анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.....	12
1.3 Методика анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия .....	16
2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности ООО «Формикс» .....	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Формикс» .....	25
2.2 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Формикс» .....	29
2.3 Анализ рентабельности ООО «Формикс» .....	34
3 Направления по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Формикс».....	39
3.1 Мероприятия по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО .....	39
3.2 Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий... ..	44
Заключение .....	48
Список используемых источников.....	50
Приложение А Финансовые коэффициенты финансовой устойчивости .....	57
Приложение Б Показатели и формулы расчета деловой активности .....	58
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Формикс» за 2019-2021 гг. ....	59
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Формикс» за 2019-2020 гг.....	60
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «Формикс» за 2020-2021 гг.....	61

## **Введение**

Системы управления бизнес-процессами приобретают всевозрастающую актуальность и значимость в наши дни. Анализу финансово-хозяйственной деятельности, посредством которого обеспечивается стабильное финансово-экономическое развитие и рост предприятия, здесь отводится особая роль.

Проведение анализа финансово-экономического состояния предприятия, равно как и анализа его результатов хозяйственной деятельности, в первую очередь направлено на выявление резервов для стабилизации и роста достигнутых финансовых результатов предприятия и его финансово-экономического состояния в целом, обнаружение существующих изъянов производственной, кадровой, финансовой и инвестиционной деятельности, а также их последующее устранение.

В рамках конкретного предприятия, система управления бизнес-процессами должна обеспечивать стабильное финансово-экономическое состояние субъекта, улучшение конечных показателей его деятельности, и в первую очередь – прибыли.

Актуальность темы исследования: несмотря на достаточно глубокую разработанность теоретических основ обеспечения эффективности деятельности предприятий, практическая реализация мероприятий по улучшению его финансово-хозяйственной деятельности вне зависимости от сферы деятельности и масштабов предприятия является весьма актуальной.

Развитие хозяйствующего субъекта, конечные финансовые результаты ведения последним своей деятельности в первую очередь зависят от его величины его расходов и доходов. Таким образом, одной из наиболее важных областей научных исследований и ключевым элементом бухгалтерского законодательства признается именно регулирование учета доходов и расходов организации.

При наличии объективных и достоверных сведений о доходах и расходах коммерческого субъекта, становится возможным всесторонне исследовать его ведение деятельности и в первую очередь специфику финансового и производственного, управленческого и т.д. аспектов.

Стоит отметить, что в зависимости от используемых методик при расчете конечного финансового результата, может варьироваться и значение последнего. Таким образом, принципы бухгалтерского учета, непосредственная последовательность их практического применения одновременно влияют на расчетное значение финансового результата.

Ввиду неоспоримой значимости такого оценочного критерия ведения организацией своей деятельности как ее доходы и расходы, очевидна необходимость в оперативном получении достоверной информации о них. В этом отношении, ключевым источником получения информации служат данные бухгалтерского учета.

На практике, посредством анализа хозяйствующим субъектом своих доходов и расходов, последним производится оценка достигнутых его сотрудниками и структурными подразделениями результатов, разработка и экономическое обоснование управленческих решений и стратегических планов, непосредственный контроль за процессом их реализации, определяются возможные резервы для наращивания производственной эффективности. Поэтому сейчас руководителям стоит постоянно отслеживать результаты деятельности предприятия и проводить анализ его финансовых результатов в реальном времени. Эффективное управление хозяйствующим субъектом формируемой в ходе ведения своей деятельности прибылью подразумевает знание им ключевых правил и механизмов формирования прибыли, внедрение в практику организационно-методических систем информационного обеспечения управления прибылью, контроль и анализ генерируемой прибыли посредством передовых методов и практик.

Целью нашей выпускной квалификационной работы является анализ финансовых результатов предприятия, разработка мер по их повышению на примере предприятия ООО «Формикс».

Реализация намеченной цели становится возможной посредством решения следующих задач:

- изучить теоретические основы анализа финансовых результатов предприятия;
- дать анализ организационно-экономической структуры предприятия;
- провести анализ финансовых результатов и финансового состояния и хозяйственной деятельности ООО «Формикс»;
- разработать рекомендации по улучшению финансового состояния и хозяйственной деятельности предприятия.

Объект исследования – ООО «Формикс». Предмет исследования – финансовые результаты предприятия ООО «Формикс».

Методологической базой исследования являются научные работы российских авторов (В.И. Бариленок, О.В. Ефимова, М.А. Иванов, Е.В. Негашев, С.В. Недосекин, Р. Пашкова, Г.В. Савицкая, А.Д. Шермет) и зарубежных авторов (Yu. Brigham, R. Brayley, L. Gapenski, S. Myers) в сфере экономического управления, методологии оценки финансового состояния предприятия.

Методы исследования: теоретический анализ источников литературы, системный метод, обобщение.

Информационную основу исследования составили монографии и публикации в экономических и специализированных отраслевых изданиях, материалы ресурсов Интернет, результаты авторских исследований и разработок, учебная литература, научные статьи в периодических журналах, финансовая отчетность и другие, внутренние нормативно-правовые документы ООО «Формикс».

Структура исследования включает введение, три раздела, заключение, список использованной литературы и источников и приложения.

# **1 Теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия**

## **1.1 Понятие финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия**

Финансовые результаты организации характеризуют особенности и эффективность ведения им своей деятельности, в том числе финансовой, производственной, управленческой, сбытовой и инвестиционной. Для определения последних производится сравнение фактически понесенных на ведение деятельности издержек и объема выручки от реализации товаров и услуг. Соответственно, выручка от реализации может превышать объем понесенных издержек (тогда речь идет о получении организацией прибыли), равняться ему (одновременно отсутствует прибыль, убытки и перспективы дальнейшего роста), либо быть ниже понесенных затрат (тогда речь идет о наличии у организации убытков от ведения деятельности). В последнем случае организация не может компенсировать за счет выручки от реализации фактически понесенные ею производственные издержки, возникает вероятность ухудшения финансового ее состояния, возрастает риск банкротства. Такая ситуация также известна как состояние критического риска.

На практике, если деятельность компании убыточна, в большинстве случаев причиной тому являются неэффективность ее службы менеджмента, плохо налаженный процесс производства и реализации выпуска, нерациональное управление финансовыми ресурсами [13, с. 144].

Если компания получает прибыль от ведения своей деятельности, говорят о достигнутом ею положительном финансовом результате. Увеличение объемов прибыли возможно в случае одновременного снижения связанных с производством затрат, наращивания объемов производства и реализации выпуска. Инвестиционная привлекательность компании, объем



поступаемых инвестиций непосредственно зависят от объемов получаемой ею прибыли и динамики последней.

Можно расценивать прибыль как прибавочный продукт, который сразу должен быть произведен, а затем в обязательном порядке реализован. Каждый этап производственного цикла хозяйствующего субъекта приводит к образованию прибыли последнего, однако именно на этапе сбыта прибыль приобретает свою конечную форму. Так же как акцизы и НДС, получаемая компанией прибыль является основной формой ее чистого дохода [26, с. 296].

Прибыльность предприятия одновременно зависит от целого ряда факторов, которые не всегда могут быть контролируемы самим субъектом. Все эти факторы могут быть классифицированы как экзогенные и эндогенные.

Прибыль, являясь основным финансовым результатом деятельности предприятия, выполняет определенные функции. Она указывает на экономический эффект, полученный по итогам деятельности организации, является основным стимулом и средством дальнейшего экономического развития предприятия. Увеличение прибыли образует финансовую базу для расширенного воспроизводства, самофинансирования, решения проблем материального и социального характера сотрудников компании. Кроме того, прибыль позволяет выполнить обязательства организации перед государством, бюджетом, банками и другими партнерами и контрагентами. Следовательно, к основным функциям прибыли можно отнести: воспроизводственную, распределительную и стимулирующую функции. Она также указывает на уровень финансового состояния и деловой активности организации [15, с. 54].

Основной задачей предприятия в условиях рыночной экономики является грамотное и эффективное управление прибылью. При этом предприятие должно стремиться не к получению максимально возможной прибыли, а к тем условиям, в которых оно будет динамично развиваться в условиях конкуренции и удерживать свои позиции на рынке, т.е. обеспечат

ему выживаемость. Для решения этих задач необходимы знания об источниках формирования прибыли, а также методах ее оптимального и эффективного распределения и использования. Таким образом, управление прибылью является основным направлением финансового менеджмента на предприятии. При этом основной целью финансового менеджмента в области управления прибылью является увеличение прибыли и рост других возможных источников доходов.

В настоящее время все большее значение приобретает такой источник получения дохода и прибыли как инновационная деятельность. В этой связи, необходимым становится постоянный поиск способов повышения качества производимых товаров, их обновления, улучшения потребительских свойств, способных удовлетворить растущие потребности покупателя.

Само определение прибыли имеет много значений. От глубины и качества ее понимания и познания, а также рационального использования этих знаний зависит эффективность финансового менеджмента, коммерческих и финансовых расчетов, ценовой политики и других финансовых рычагов деятельности организации. Прибыль является первоочередным источником развития производства и предприятия в целом. Она занимает приоритетное место в процессе самоокупаемости и самофинансирования предприятия, потому как его возможности, в первую очередь, определяются разницей его доходов и понесенных затрат.

Н.А. Казакова предлагает следующий алгоритм проведения анализа доходов и расходов хозяйствующего субъекта:

- анализ денежных потоков; определение того, могут ли поступления от текущей деятельности полностью покрыть расходы предприятия (по текущей и инвестиционной видам деятельности);
- факторный анализ прибыли (полученной от сбыта произведенных товаров и услуг, прибыли до налогообложения, то есть общей бухгалтерской прибыли);
- определение значения эффекта финансового рычага [17, с. 439].

Г.В. Шадрина выделяет четыре взаимосвязанных направления, по которым предприятию следует проводить оценку своих доходов и расходов.

Анализ достигнутых финансовых результатов, в ходе проведения которого производится оценка:

- прибыли (ее состава и структуры, динамики в течение заданного периода времени);
- воздействующих на прибыль факторов;
- рентабельности, в том числе по различным ее показателям;
- выявление резервов, посредством которых возможно наращение рентабельности организации и получаемой ею прибыли.

Проводимый в соответствии с требованиями международных стандартов анализ прибыли организации, рентабельности ее ведения деятельности.

Оценка использования прибыли предприятием.

Разработка конкретных мероприятий, практическая реализация которых позволит максимально задействовать обнаруженные организацией резервы [43, с. 89].

Отечественными учеными-экономистами были предложены и другие подходы к проведению анализа, которые мы вынесли в таблицу 1.

Таблица 1 – Подходы к анализу доходов и расходов

Автор	Объект и предмет анализа	Предлагаемая методика анализа
1	2	3
Пургина Е. А.	«Объект анализа: хозяйствующий субъект. Предмет анализа: динамика его доходов и расходов, состав и структура последних» [2]	Анализ структуры и состава доходов и расходов хозяйствующего субъекта, динамика последних за исследуемый временной отрезок, определение рентабельности активов, выпуска, сбыта, капитала

## Продолжение таблицы 1

1	2	3
Свердина Е. Б.	Объект анализа: доходы и расходы хозяйствующего субъекта. Предмет анализа: ключевые направления расходования субъектом своих средств, ключевые источники поступления доходов	Определение влияния используемой организацией учетной политики (в том числе и отдельных ее элементов) на связанные с его ведением деятельности доходы и расходы. Анализ выручки, прибыли и других ключевых источников формирования доходов, основных направлений расходования организацией своих средств. Определение рентабельности сбыта, инвестиций, экономической рентабельности.
Данилова М. Н.	Объект анализа: финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта. Предмет анализа: доходы и расходы	Определение доли каждого показателя прибыли хозяйствующего субъекта в общей структуре выручки последнего, определение рентабельности капитала, рентабельности активов.
Бариленк В. И.	Объект анализа: доходы и расходы. Предмет анализа: определяющие рентабельность факторы	Анализ тех факторов, влияние которых приводит к изменению показателей рентабельности

В связи с вышесказанным, оценка состояния имущества и финансовых результатов на предприятии на сегодняшний день является особо актуальной. Оценка прибыли позволяет определить основные факторы, влияющие на её рост, эффективность использования ресурсов, потенциальные возможности организации, а также выявить внутренние и внешние факторы, оказывающие влияние на размер прибыли и порядок её распределения.

### **1.2 Цель, задачи и информационная база анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия**

Основной характеристикой анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия являются действия и решения, обеспечивающие обоснование проведенного анализа, служащие основой для научного контроля производства, а также обеспечивающие его объективность и эффективность в настоящее время. В современном мире

экономический анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия уже считается основной функцией корпоративного управления и его организационной частью.

«В настоящее время ценность финансовой информации значительно возрастает в современных экономических условиях, надежность, эффективность и объективность которой позволяют всем участникам экономической выручки представлять и понимать финансовое состояние и результаты конкретной компании» [14].

«Анализ финансовых результатов является инструментом, позволяющим принимать управленческие решения, которые направлены на осуществление оценочной деятельности бизнеса с учетом ускоренного развития информационных и коммуникационных технологий и глобальной цифровизации, особенно в процессе перевода бухгалтерского учета в новую информационную среду» [9, с. 91].

Проведение анализа финансовых результатов предприятия, в первую очередь направлено на выявление резервов для стабилизации и роста достигнутых финансовых результатов предприятия и его финансово-экономического состояния в целом, обнаружение существующих изъянов производственной, кадровой, финансовой и инвестиционной деятельности, а также их последующее устранение.

Ключевые задачи анализа финансовых результатов следующие:

- выявить все факторы, существенно влияющие на финансовый результат деятельности компании;
- найти и оценить резервы роста прибыли для дальнейшего финансового прогнозирования и планирования;
- сформировать четкий план мер, направленный на выгодное использование выявленных резервов;
- контролировать выполнение плана по реализации продукции (работ, услуг), доходности и рентабельности.

В литературе выделяют следующие принципы анализа финансовых результатов:

- перед проведением анализа необходимо четко определить информационную базу, то есть массив данных о деятельности предприятия, на основе которых будет проведен анализ;
- принцип сравнения: все полученные показатели должны с чем-то сравниваться, к примеру, с показателями предыдущих периодов или нормативными показателями. Это нужно для выявления возможных отклонений от заданных ориентиров, а также для проверки обоснованности выбора текущей системы планирования и внесения в нее изменений (при необходимости);
- совокупность показателей, используемых для анализа, должна иметь некую обоснованность и логику;
- наибольшую ценность при анализе представляет не точность оценки, а выявление определенных тенденций и закономерностей [2, с. 102].

Информационная база финансовой отчетности представляет собой единую систему данных о результатах ведения организацией своей деятельности, ее имущественном и финансовом состоянии [12, с. 32]. Она служит источником, отражающим и обобщающим хозяйственные средства и операции организации. Для объективности она должна сочетать данные о результатах деятельности предприятия и о среде функционирования организации – информацию о состоянии отрасли, к которой принадлежит предприятие. Выявить недостатки и преимущества менеджмента предприятия, совершенствовать организацию производства, труда, находить пути внедрения инноваций и т.д.

«Финансовая отчетность является базой в процессе принятия управленческих решений, к которой имеют доступ внутренние и внешние пользователи» [4, с. 11].

ПБУ 4/99 включает в себя все предъявляемые к составлению финансовой отчетности требования [36]. На рисунке 1 мы схематично представили 6 основных требований к финансовой отчетности, в соответствии с которыми отчетность должна обеспечить любого своего пользователя актуальной и исчерпывающей информацией.

Еще одним важным условием является возможность соотнесения отчетности по периодам ее составления. То есть, здесь должны в обязательном порядке быть соблюдены отчетные периоды.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» [**Ошибка! источник ссылки не найден.**6], ПБУ 4/99 [36], Приказу № 66н [37] установлены следующие составляющие бухгалтерской (финансовой) отчетности (рисунок 2).

Итогами анализа финансовых результатов организации могут пользоваться многие пользователи их можно подразделить на две группы как внешние пользователи и внутренние пользователи информации анализа [15, с. 52].

К внутренним пользователям относятся: руководство организации, сотрудники служб по финансовому и экономическому процессу, различные менеджера, или другими слова сотрудники имеющие непосредственный интерес к финансовому состоянию предприятия и итогов хозяйственной деятельности.

Для принятия сопутствующих решений, принятия реконструкции в организации и ведению хозяйственной деятельности, которая принесет более выгодную прибыль, такие сотрудники принимают оперативные решения по стратегическому планированию организации.

К внешним пользователям результатов экономического анализа относят следующие субъекты, которые в свою очередь подразделяются на субъекты, которые имеют разные интересы к финансам, однако не все работают в интересующей организации (привилегированные и миноритарные, покупатели и продавцы, кредиторы и т.д.), также относятся

субъекты, которые имеют свой финансовый интерес (налоговые работники, местные и государственные органы контроля и управления, различные компании по финансам, сотрудники общественных организаций и т.д.).

В отличие от внутренних, внешние субъекты имеют определенное ограничение по виду доступной информации и могут воспользоваться лишь предоставленной от организации официальной отчетностью об экономическом хозяйствовании организации, а также по показателю общей финансовой деятельности предприятия, которые имеют регулирование по законодательным актам госорганов.

### **1.3 Методика анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия**

В первую очередь анализ доходов и расходов организации и предприятия, достигнутых ими финансовых результатов направлен на оптимизацию денежных потоков, снижение расходов и максимизацию получаемой прибыли. Кроме того, проведение данного анализа позволяет выявление экономических рисков самой организации, вероятности ее банкротства или утраты платежеспособности.

Стоит отметить, что единой методологии проведения такого анализа так и не было выработано. В ходе написания настоящей работы были рассмотрены методики ряда отечественных авторов: А.Д. Шеремет и Г.В. Савицкая, О.В. Ефимова и Н.Н. Селезнева, Н.С. Пласкова и А.Ф. Ионова.

Упомянутые выше ученые-экономисты предлагают различные подходы к анализу доходов и расходов организации, достигнутых ею финансовых результатов. Причем различия затрагивают как саму последовательность процедур анализа, так и состав последних.

Так, методика анализа доходов и расходов хозяйствующего субъекта по А.Д. Шеремету выглядит следующим образом:

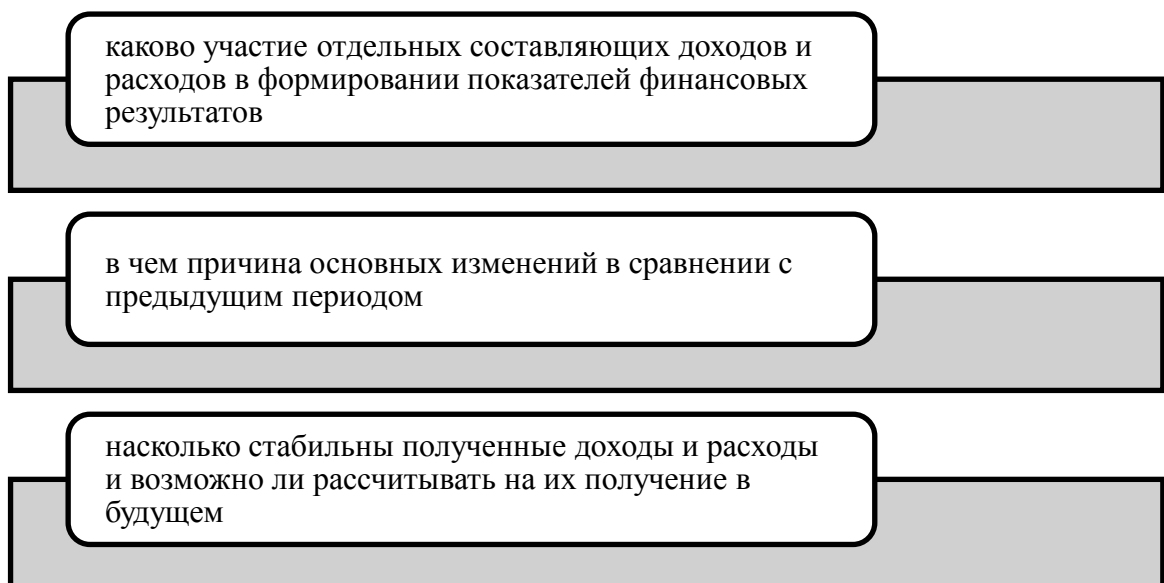


- анализ показателей прибыли (рентабельности сбыта или относительных показателей, абсолютных показателей);
- определение влияние эндогенных (себестоимость выпуска и качество последнего, объем производства, изменения в структуре ассортимента выпуска, уровень реализационных цен и т.д.) и экзогенных (ЧС, транспортные факторы, погодные и природные условия и т.д.) факторов на рентабельность сбыта и объем прибыли от реализации;
- оценка величины прибыли, анализ структуры источников формирования последней;
- определение рентабельности активов, анализ данного показателя;
- определение маржинальной прибыли, анализ данного показателя [44, с. 117].

В целом, в ходе проведения анализа доходов и расходов, выполняются следующие процедуры.

Горизонтальный анализ, в ходе которого производится оценка каждого из финансовых показателей за текущий период.

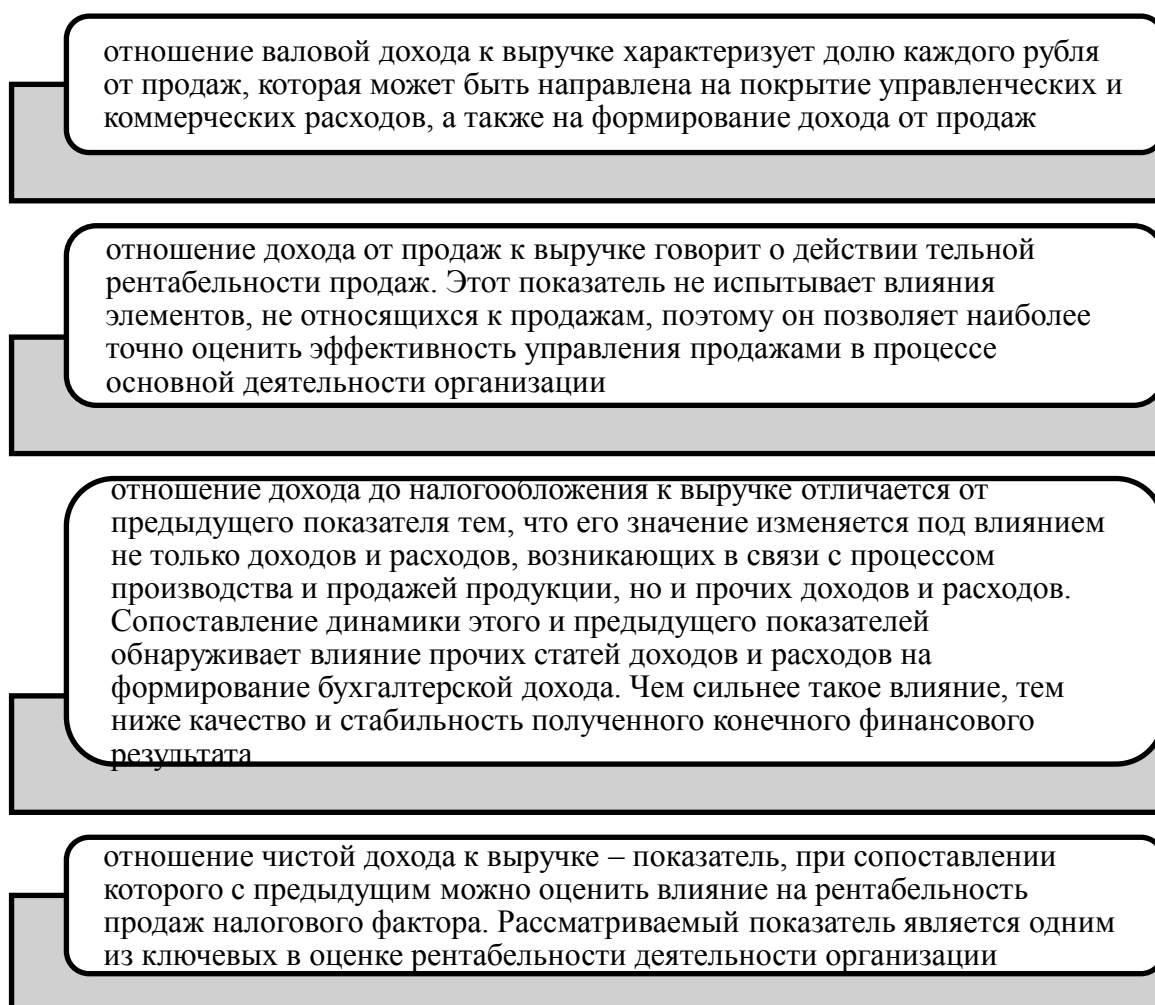
В ходе горизонтального анализа, прежде всего, должны быть получены ответы на следующие вопросы (рисунок 1).



## Рисунок 1 – Горизонтальный анализ

Вертикальный анализ, который предполагает оценку структуры и динамики финансовых результатов в исследуемом периоде.

Здесь рассчитывается доля каждой входящей в отчет позиции в общей структуре выручки предприятия от реализации своей продукции. Алгоритм проведения вертикального анализа мы представили на рисунке 2.



## Рисунок 2 – Вертикальный анализ

Факторный анализ дохода. Отражает динамику дохода (абсолютное его изменение) организации в зависимости от влияния каждого воздействующего

фактора. Позволяет изменить абсолютные изменения дохода хозяйствующего субъекта, вызванные воздействием конкретного фактора. В общем виде факторный анализ дохода от продаж ( $\Pi_{\text{от прод}}$ ) проводится по содержащемуся в «Отчете о финансовых результатах» показателям.

В случае проведения факторного анализа дохода до налогообложения, проводится оценка всех участвующих в формировании дохода компонентов: валовый доход и выручка от реализации, внереализационные доходы и расходы хозяйствующего субъекта, полная себестоимость сбыта, иные доходы и расходы.

В заключение может быть сформулирован следующий вывод. Методику проведения анализа дохода определяют цели и задачи его проведения. Методика анализа дохода в первую очередь зависит от лиц, которые непосредственно проводят анализ. В частности, внутренние пользователи получают информацию из управленческого учета, внешние – из финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Развитие и рост предприятия в будущих периодах в том числе требуют и проведения им анализа своих доходов и расходов, в процессе которого становится возможным определить изъяны и недостатки в производственной и финансовой деятельности. Анализ финансовых результатов хозяйствующего субъекта проводится на основании информации, содержащейся в следующих формах отчетности:

- бухгалтерский баланс. Позволяет получить информацию о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта в конкретный период времени. Отражает положение субъекта как держателя своих активов (ресурсов), величина которых должна быть равна источникам формирования последних, или пассивам – собственному капиталу, имеющимся обязательствам;
- отчет о финансовых результатах. Отражает сведения о генерировании хозяйствующим субъектом прибыли в процессе

своего ведения деятельности, доходах и расходах субъекта в период отчетности;

- приложение к бухгалтерскому балансу.
- пояснительная записка к балансу и отчету о финансовых результатах [14, с. 41].

Детализация отчетных статей представлена в данных аналитического учета, которые вместе содержащимися в бизнес- и финансовых планах предприятия, формах статистической отчетности сведениями используются в качестве источника информации.

Таким образом, все вышеперечисленные методики имеют как общие черты, так и видимые существенные различия. Абсолютно все методики предполагают оценку рентабельности предприятия по различным ее показателям, факторный анализ полученной прибыли и анализ динамики финансовых результатов от ведения деятельности.

В рамках настоящей работы стоит также изучить имеющиеся на сегодняшний день иностранные методики проведения анализа доходов и расходов. В этом отношении, наиболее распространенных за границей практик является модель Дюпона, посредством которой возможна оценка рентабельности и прибыльности предприятия (компании, организации).

Свое название модель получила по названию впервые использовавшей ее в 20-ых годах прошлого столетия компании DuPont. Предлагаемый в рамках модели очень прост к проведению, что является одной из причин его распространения в практике иностранных компаний. В рамках данного анализа происходит оценка различных показателей рентабельности, каждый из которых отражает эффективность конкретного направления деятельности исследуемой компании. Если речь идет о двухфакторной модели Дюпона, в ней происходит оценка степени воздействия рентабельности от продаж компании и ее оборачиваемости активов на общий коэффициент рентабельности. Формула расчета выглядит следующим образом:

$$R_{\text{активов}} = R_{\text{продаж}} * K_{\text{оа}} \quad (1)$$

где  $R_{\text{активов}}$  – рентабельность активов;

$R_{\text{продаж}}$  – рентабельность продаж;

$K_{\text{оа}}$  – оборачиваемость активов.

По результатам расчета определяется влияние динамики выручки от реализации и использования компанией своих активов на показатель рентабельности [22, с. 54].

Несколько шире предыдущей является трехфакторная модель Дюпона, в рамках которой оценивается оказываемое на рентабельность собственного капитала влияние рентабельности от продаж, оборачиваемости активов и коэффициента финансового рычага (ROE). Формула расчета выглядит следующим образом:

$$R_{\text{ск}} = R_{\text{продаж}} * K_{\text{оа}} * R_{\text{фин. р.}} \quad (2)$$

где  $R_{\text{ск}}$  – рентабельность собственного капитала;

$R_{\text{продаж}}$  – рентабельность продаж;

$K_{\text{оа}}$  – оборачиваемость активов;

$R_{\text{фин. м}}$  – финансовый рычаг.

Среди зарубежных моделей анализа также весьма распространена методика маржинального анализа финансовых результатов. Данная методика делает возможным точное измерение воздействующих факторов и оценку существующих между показателями взаимосвязей, что выгодно отличает ее от используемого в практике российских предприятий анализа прибыли [22, с. 61].

Выявление наиболее эффективных направлений развития хозяйствующего субъекта требует предварительного проведения анализа его расходов и доходов, посредством которого становится обнаружить слабые стороны производственной и финансовой деятельности.

Прибыль является главной целью всех коммерческих организаций, поскольку они получают ее в ходе осуществления своего основного вида деятельности. Соответственно, в ходе проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия или организации, особое внимание уделяется анализу получаемой ими от текущей деятельности прибыли. В первую очередь, данный анализ направлен на выявление тех ключевых факторов, посредством которых возможно проведение объективной оценки финансового положения организации, динамики его структуры баланса, получаемой прибыли и понесенных убытков. Наконец, данный анализ делает возможным прогнозирование прибыли, которая может быть получена в кратко- и долгосрочной перспективе.

Алгоритм проведения анализа прибыли по текущей деятельности производится в несколько этапов.

Этап 1. Исходной базой для анализа прибыли по текущей деятельности являются следующие документы: накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счету продаж и счетам «Прибыли и убытки», «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток», форма бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о прибылях и убытках», данные финансового плана.

Этап 2. Методами анализа являются метод вертикального и горизонтального анализа, метод сравнения, аналитический метод, графический метод.

Этап 3. При анализе прибыли по текущей деятельности используются следующие формулы (таблица 2).

Этап 4. К интенсивным факторам, которые влияют на прибыль по текущей деятельности относятся: производительность оборудования и его качество, оборачиваемость оборотных средств, квалификация и производительность труда персонала, трудоемкость и материалоемкость продукции и т. п.

Для анализа прибыли по текущей деятельности целесообразно использовать показатели рентабельности: рентабельность по текущей деятельности, рентабельность запасов, рентабельность краткосрочных активов.

Таблица 2 – Формулы, используемые при анализе прибыли по текущей деятельности

Название показателя	Методика расчета	Обозначения
Валовая прибыль (ВП)	$ВП = В - С - т$	«В – выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг С-ть – себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» [1]
Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг (ПР)	$ПР = ВП - У - РР$	«У – управленческие расходы РР – расходы на реализацию» [1]
Прибыль от реализации отдельных видов продукции, товаров, работ, услуг (Пре)	$e = ОП * (Ц - С - т \text{ь ед.})$	ОП – объем реализации продукции, товаров, работ, услуг Ц – средне-реализационная цена единицы продукции С-ть ед- себестоимость единицы продукции
Прибыль по текущей деятельности (ПТД)	$ПТД = ПР + ДТД - РТД$	«ДТД – прочие доходы по текущей деятельности РТД – прочие расходы по текущей деятельности» [1]

Этап 5. Рекомендации по повышению прибыли по текущей деятельности следующие:

- оптимизация расходов по текущей деятельности;
- расширение оказываемых услуг в организации;
- применение новых технологий в производстве;
- трансформирование и оптимизация логистики, и т. д.

Таким образом, анализ прибыли по текущей деятельности является ключевым инструментом в успешной финансово-хозяйственной деятельности организации. Поэтому определение методики его проведения позволит дать правдивую и объективную оценку деятельности и выбрать наиболее влияющие факторы.

«В качестве источников информации, необходимой для анализа финансовой результативности, используются такие отчетные формы как:

- бухгалтерский баланс. Баланс отражает финансовое положение предприятия на определенную дату, например, на конец отчетного периода. Баланс характеризует предприятие с точки зрения держателя ресурсов - активов, которые равны их источникам - обязательствам и собственному капиталу (пассивам).
- отчет о финансовых результатах. В отчете содержится информация о деятельности предприятия по созданию прибыли, о средствах, которые были заработаны и истрачены в течение отчетного периода.
- приложение к бухгалтерскому балансу.
- пояснительная записка к балансу и отчету о финансовых результатах» [14, с. 41].

«Также, в качестве источников информации используются информационные данные аналитического учета, расшифровывающие и детализирующие отдельные статьи отчетности, информация форм статистической отчетности, финансового и бизнес-планов. Своевременный и полный анализ данных, которые содержатся в первичных и сводных учетных регистрах, и отчетности, обеспечивает принятие необходимых корректирующих мер, направленных на достижение лучших результатов хозяйствования» [7, с. 162].

Резюмируя все сказанное выше отметим, что под анализом финансовых результатов хозяйствующего субъекта следует понимать исследование степени влияния различных факторов экзо- и эндогенной среды на ведение субъектом своей деятельности, обобщение полученных результатов. В первую очередь, проведение этого анализа необходимо для своевременного определения слабых сторон в деятельности предприятия (в частности, по инвестиционным, кадровым, финансовым и производственным аспектам), выявление возможных резервов улучшения финансово-экономического состояния предприятия и его конечного финансового результата.



## 2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности ООО «Формикс»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Формикс»

ООО «Формикс» зарегистрирована 19 января 2015 г. регистратором ИФНС по Кировскому району г. Самары.

Руководитель организации: директор Шнякин Владимир Владимирович.

Юридический адрес ООО «Формикс» – 445043, Самарская область, г. Тольятти, Коммунальная ул., д. 39, офис 272.

Основным видом деятельности ООО «Формикс» является «Обработка металлических изделий механическая», зарегистрировано 6 дополнительных видов деятельности. На рисунке 3 мы представили организационную структуру исследуемой организации. Как мы видим, ООО «Формикс» имеет линейную структуру, характеризуется наличием вертикальных связей между починенными и руководящими звеньям организационной структуры.

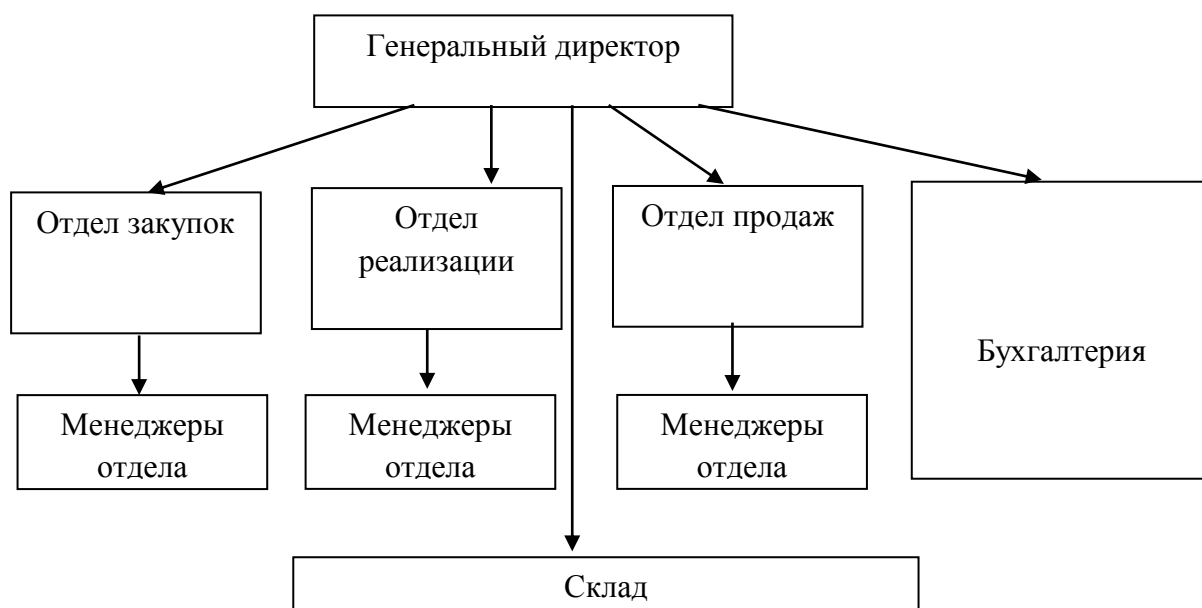


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Формикс»

Непосредственным руководителем исследуемой организации является ее генеральный директор.

Сотрудники организации получают связанные между собой, четкие и недвусмысленные указания от своего непосредственного руководства, которому впоследствии и отчитывается о достигнутых в процессе выполнения поставленной задачи результатах.

Практическое использование данной организационной структуры позволяет добиться строгой и жесткой дисциплины внутри хозяйствующего субъекта, четко распределить между сотрудниками зоны ответственности и полномочия, определить зону ответственности и полномочия непосредственно руководителя организации в процессе выполнения им своих управленческих функций. Наконец, еще одним преимуществом структуры данного типа является простота ее построения.

Зоной ответственности бухгалтерии организации является разработка ее учетной политики и совокупности мероприятий по ее осуществлению, организация бухгалтерского учета и заполнение форм отчетности, непосредственный контроль за правильностью и своевременностью составления и заполнения бухгалтерской документации, начисление заработной платы сотрудникам организации, подлежащих уплате налоговых отчислений и сборов.

Ведение исследуемой организацией своей коммерческой деятельности является ответственностью ее отдела закупок. В обязанности последнего входит заключение договоров с поставщиками сырьевых ресурсов и комплектующих, осуществление контроля за выполнением обязательств по заключенным договорам, организация хозяйственного обслуживания и реализуемых технологических операций, контроль за исполнением правил торговли, составление претензий и рекламаций.

Зоной ответственности отдела реализации является поиск новых и перспективных каналов сбыта продукции, новой клиентской аудитории, поставщиков сырья и комплектующих с выгодными условиями

сотрудничества. Участие в проводимых ярмарках-выставках, организация рекламы для стимулирования потребительского спроса, распространение печатной рекламной продукции, работа с клиентами и заполнение накладных являются обязанностью менеджера по продажам.

Далее проведем анализ динамики персонала ООО «Формикс» за 2019-2021 гг. (рисунок 4).

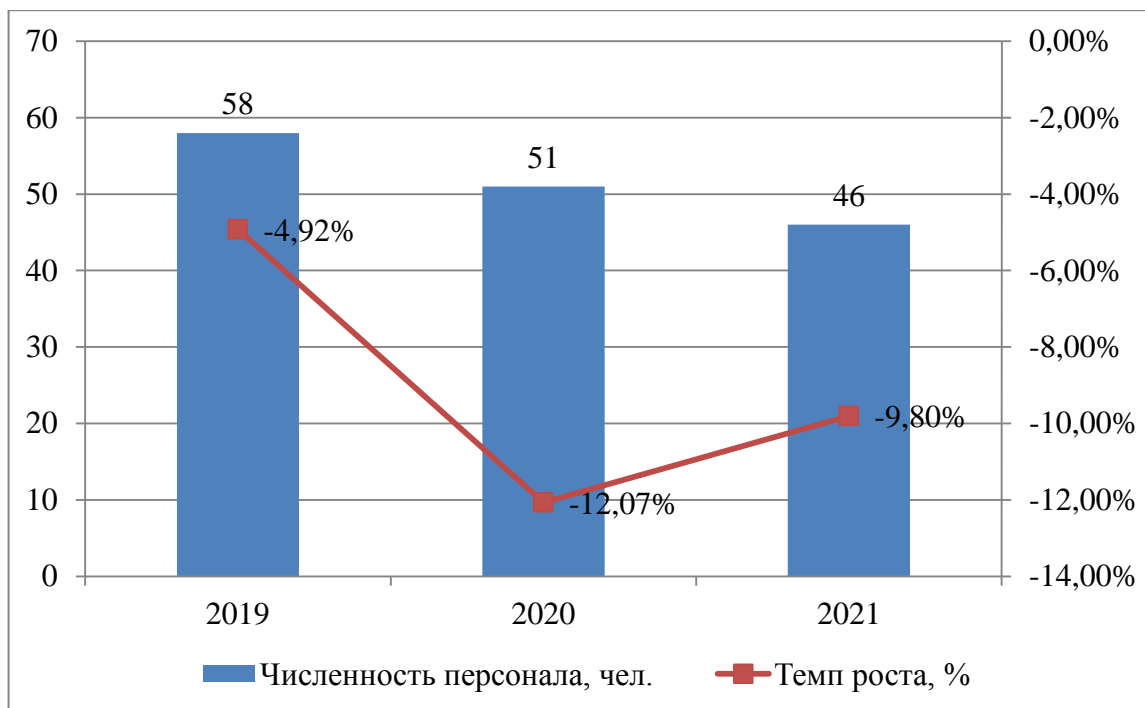


Рисунок 4 – Анализ динамики персонала ООО «Формикс» за 2019-2021 гг.

По данным рисунка 4 видно, что в ООО «Формикс» замечено снижение численности персонала. В 2021 году количество персонала снизилось на 9,8% и составило 46 человек.

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Формикс» (Приложение А-В), проведем анализ технико-экономических показателей предприятия за 2018-2021 гг. (таблица 3).

По данным таблицы 3 видно, что выручка предприятия за весь период исследования выросла на 73,5%. Положительная динамика свидетельствует о том, что предприятие работает стабильно и наращивает свои обороты. Также

положительным фактором является рост прибыли от продаж (более чем в 10 раз).

Рентабельность продаж показывает положительную динамику, а затраты на 1 рубль реализации услуг показывает снижение.

Таблица 3 – Анализ технико-экономических показателей ООО «Формикс» за 2019-2021 гг.

Технико-экономический показатель	2019	2020	2021	Абсолютный прирост (отклонение), +,-		Относительный прирост (отклонение), %		
				2020/2019	2021/2020	2019/2018	2021/2019	2021/2020
Выручка, тыс. руб.	7796	7209	13526	-587	6317	-7,53	87,63	73,50
Себестоимость продаж, тыс. руб.	7506	6718	7714	-788	996	-10,50	14,83	2,77
Прибыль от продаж, тыс. руб.	290	491	5812	201	5321	69,31	1083,71	1904,14
Чистая прибыль, тыс. руб.	114	-291	3921	-405	4212	-355,26	-1447,42	3339,47
Рентабельность продаж, %	3,72	6,81	42,97	3,09	36,16	83,10	530,88	1055,13
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.	0,96	0,93	0,57	-0,03	-0,36	-3,21	-38,80	-40,77
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	928,00	770,50	983,00	-157,5	212,5	-16,97	27,58	5,93
Фондоотдача, руб.	8,40	9,36	13,76	0,96	4,40	11,37	47,07	63,79
Фондоемкость, руб.	0,1190	0,107	0,073	-0,01	-0,03	-10,21	-32,00	-38,95
Численность сотрудников персонала, чел	39	40	43	1	3	2,56	7,50	10,26
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	11044,80	13872,00	17234,40	2827,2	3362,4	25,60	24,24	56,04
Производительность труда, тыс. руб.	199,90	180,23	314,56	-19,67	134,33	-9,84	74,54	57,36
Фондовооруженность, тыс. руб.	23,79	19,26	22,86	-4,53	3,60	-19,05	18,68	-3,93

Стабильным фактом развития ООО «Формикс» также является возрастающее количество персонала в 2021 году на 3 человека, а также увеличение производительности труда.

## 2.2 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Формикс»

На основании данных отчета о финансовых результатах ООО «Формикс» (Приложение Б-В), проведем анализ финансовых результатов предприятия за 2018-2021 гг. (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ финансовых результатов ООО «Формикс» за 2019-2021 гг.

Элемент доходов, расходов или финансовых результатов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Выручка	7796	7209	13526	-587	6317	-7,53	87,63	73,5
Расходы по обычной деятельности	7506	6718	7714	-788	996	-10,5	14,83	2,77
Прочие расходы	123	707	911	584	204	474,8	28,85	640,65
Налоги на прибыль (доходы)	53	75	980	22	905	41,51	1206,67	1749,06
Чистая прибыль (убыток)	114	-291	3921	-405	4212	-355,26	-1447,42	3339,47

За 2021 г. годовая выручка составила 13526 тыс. руб., так по сравнению с 2020 г. увеличилось значение выручки на 6317 тыс.руб. А если сравнивать 2020 с 2019 г., то сумма выручки имела отрицательную динамику. За весь анализируемый период с 2019 по 2021 гг. сумма выручки увеличилась на 73,5 %.

Расходы по обычной деятельности составили в 2021 г. 7714 тыс.руб. и по сравнению с 2020 г. также имело тенденцию к повышению на 996 тыс.руб. (14,83%).

Одновременное увеличение выручки и себестоимости говорит о том, что, вероятно, продукция стала более качественной, и покупательский спрос повысился.

Прочие расходы в 2021 г. составляют 911 тыс.руб., что на 204 тыс.руб. больше, чем в 2020 г. Такой скачок роста произошел из-за роста аренды помещения и оборудования, коммунальных платежей, а также вследствие начисленных штрафов.

Отрицательным моментом является то, что за 2021 г. увеличилась сумма налога на прибыль (доходы) на 4212 тыс.руб. по сравнению с 2020 г. Это произошло за счет повышения выручки.

Положительная динамика также наблюдается по чистой прибыли, которая в 2021г. составила 3921 тыс. руб. и возросла на 4212 тыс. руб. по сравнению с 2020 г., а по сравнению с 2019 г. чистая прибыль выросла более чем в 30 раз. Рост чистой прибыли произошел за счет одновременного снижения выручки от продаж и себестоимости, а также увеличения прочих доходов.

Далее проведем факторный анализ прибыли ООО «Формикс».

Таблица 5 – Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции способом цепных подстановок

Показатель	Формула	Порядок расчета
На начало периода	« $BP_0 - C/c_0$ » [1]	290
Усл. 1	« $П0 * Кроста$ » [1]	$290 * 7209 / 7796 = 268.163$
Усл. 2	« $BP_{усл.} - C/c_{усл.}$ » [1]	491
Усл. 3	« $BP_1 - C/c$ » [1]	$13526 - 6718 = 6808$
На конец периода	« $BP_1 - C/c_1$ » [1]	5812

Четырехфакторная модель.

Разность величины прибыли по состоянию на начало периода анализа, и той прибыли, которая была рассчитана по себестоимости и ценам выпуска на начало периода анализа, но исходя из реального ассортимента и объема, отражает динамику прибыли в зависимости от изменения структуры и объема сбыта:

$$\Delta П(P) = 491 - 290 = 201 \text{ тыс. руб.}$$

Произведение прибыли по состоянию на начало периода анализа и прироста объема производства позволяет произвести оценку степени влияния объема сбыта. Для определения прироста объема производства находится отношение рассчитанной исходя из фактического объема сбыта и базисных цен прибыли, и полученной на начало периода анализа выручки от реализации:

Расчет прироста объема производства выглядит следующим образом:

$$k = 7209:7796 * 100\% - 100\% = -7.53\%$$

$$\Delta П(V) = 290 * (-7.53)\% = -21.837 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет степени влияния структурного фактора выглядит как представлено ниже:

$$\Delta П(\text{уд. в}) = 201 - 21.837 = 222.837 \text{ тыс. руб.}$$

Сравнение понесенных при фактическом объеме сбыта и себестоимости по уровню на начало периода анализа затрат и полной фактической себестоимости на конец анализируемого периода позволяет оценить степень влияния динамики себестоимости на величину получаемой прибыли:

$$\Delta П(\text{с. с}) = 6718 - 7714 = -996 \text{ тыс. руб.}$$

«Разность фактической выручки от продаж по состоянию на конец анализируемого периода и фактической выручки от продаж при уровне цен на начало анализируемого периода, позволяет определить влияние динамики отпускных цен на величину получаемой прибыли» [2]:

$$\Delta П(\text{ц}) = 13526 - 7209 = 6317 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма полученных результатов отражает динамику прибыли под действием всех рассмотренных выше факторов:

$$\Delta П = -21.837 + 222.837 - 996 + 6317 = 5522 \text{ тыс. руб.}$$

Способ цепной подстановки также может быть использован в процессе проведения анализа:

Динамика прибыли в зависимости от:

Объема сбыта:

$$\Delta П(V) = 268.163 - 290 = -21.837 \text{ тыс. руб.}$$

Структуры выпуска:

$$\Delta П(\text{уд. в.}) = 491 - 268.163 = 222.837 \text{ тыс. руб.}$$

Среднего уровня отпускных цен:

$$\Delta П(\text{ц}) = 6808 - 491 = 6317 \text{ тыс. руб.}$$

Изменения себестоимости продукции:

$$\Delta П(\text{с. с.}) = 5812 - 6808 = -996 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма полученных результатов отражает динамику прибыли под действием всех рассмотренных выше факторов:

$$\Delta П = -21.837 + 222.837 + 6317 - 996 = 5522 \text{ тыс. руб.}$$

Трехфакторная модель

Отклонение суммы прибыли от реализации продукции вследствие изменения:

«Средних цен реализации  $\Delta П(p) = \sum(q_1p_1 - q_1z_1) - \sum(q_1p_0 - q_1z_1)$ » [2]

$$\Delta П(p) = (13526 - 7714) - (7209 - 7714) = 6317 \text{ тыс. руб.}$$

«Себестоимости единицы продукции  $\Delta П(z) = \sum(q_1p_0 - q_1z_1) - \sum(q_1p_0 - q_1z_0)$ » [2]

$$\Delta П(z) = (7209 - 7714) - (7209 - 6718) = -996 \text{ тыс. руб.}$$

«Количества реализованной продукции  $\Delta П(q) = \sum(q_1p_0 - q_1z_0) - \sum(q_0p_0 - q_0z_0)$ » [2]

$$\Delta П(q) = (7209 - 6718) - (7796 - 7506) = 201 \text{ тыс. руб.}$$

Взаимосвязь  $\Delta П = \Delta П(p) + \Delta П(z) + \Delta П(q) = 6317 - 996 + 201 = 5522 \text{ тыс. руб.}$

Далее в таблице 6 проведем анализ доходов ООО «Формикс».

Как показано в таблице 6, совокупная сумма доходов ООО «Формикс» была равна 13 526 тыс. руб. в 2021 г., что выше значения 2019 г. на 73,5%. Такая динамика показателя связана с влиянием роста выручки (+73,5%).



Результативная сумма доходов ООО «Формикс» состоит на 100% из выручки. Рыночное положение ООО «Формикс» стабильное, о чем свидетельствует устойчивый и высокий удельный вес дохода от основных видов деятельности. Поэтому даже в условиях жесткой конкурентной борьбы ООО «Формикс» может проводить прогнозируемую деятельность.

Таблица 6 – Динамика объема доходов ООО «Формикс», тыс. руб.

Элементы доходов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Выручка	7796	7209	13526	-587	6317	-7,53	87,63	73,5
Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
Всего доходы	7796	7209	13526	-587	6317	-7,53	87,63	73,5

Далее в таблицах 7 и 8 проведем анализ расходов ООО «Формикс».

Таблица 7 – Динамика объема расходов ООО «Формикс», тыс. руб.

Элемент расходов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Расходы по обычной деятельности	7506	6718	7714	-788	996	-10,5	14,83	2,77
Проценты к уплате	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы	123	707	911	584	204	474,8	28,85	640,65
Налоги на прибыль	53	75	980	22	905	41,51	1206,67	1749,06
Всего расходов	7682	7500	9605	-182	2105	-2,37	28,07	25,03

В 2021 г. происходит увеличение общей суммы расходов ООО «Формикс» и показатель достиг 9 605 тыс. руб., что на 1 923 тыс. руб. больше 2019 г.

Увеличение общей суммы связано с себестоимости продукции (на 2,77%), прочих расходов (на 640,65%), обязательств по текущему налогу (на 1 749,06%).

Таблица 8 – Структурные изменения в сфере формирования расходов ООО «Формикс», %

Элемент расходов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
1	2	3	4	5	6	7
Расходы по обычной деятельности	97,71	89,57	80,31	-8,14	-9,26	-17,4
Проценты к уплате	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы	1,6	9,43	9,48	7,83	0,06	7,88
Налоги на прибыль	0,69	1	10,2	0,31	9,2	9,51
Всего расходы	100	100	100	-	-	-

Структуру расходов ООО «Формикс» в 2021 г. формировали такие элементы как 80,31% из себестоимости реализации, 9,48% из прочих расходов, 10,2% из расходов по уплате налога на прибыль.

### 2.3 Анализ рентабельности ООО «Формикс»

В таблице 9 проведем анализ динамики показателей рентабельности (убыточности) ООО «Формикс».

Таблица 9 – Динамика показателей рентабельности (убыточности) ООО «Формикс»

Коэффициент	Год		Абсолютный прирост (отклонение),+,-
	2020	2021	
Рентабельность (пассивов) активов, %	-1,58	18,21	19,79
Рентабельность собственного капитала, %	-250,86	4405,62	4656,48
Рентабельность производственных фондов, %	-1,87	20,72	22,59
Рентабельность реализованной продукции по прибыли от продаж, %	6,81	42,97	36,16
Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли, %	-4,04	28,99	33,03
Период окупаемости активов, год	-63,13	5,49	68,63
Период окупаемости собственного капитала, год	-0,4	0,02	0,42

«Рентабельность характеризует отношение (уровень) прибыли к авансированному капиталу или его элементам; источникам средств или их

элементам; общей величине текущих расходов или их элементам. Показатели рентабельности отражают сумму прибыли, полученную организацией на каждый рубль капитала, активов, доходов, расходов и т.д» [2].

В результате анализа можно сделать вывод, что рентабельность реализованной продукции по прибыли от продаж удовлетворяет нормальное значение в 2021 г., которое составляет 42,97%. Наблюдается положительная динамика роста по сравнению с 2020 г. на 36,16%. Данная динамика говорит о росте доли реализованной продукции в объеме продаж.

В ООО «Формикс» произошло увеличение рентабельности реализованной продукции по чистой прибыли по сравнению с 2020 г. на 33,03% и составила 28,99% в 2021г. Даная динамика свидетельствует о том, что на предприятии произошло увеличение выручки от реализации продукции, которая приходится на 1 руб. прибыли.

Таким образом, у организации расширяются возможности самостоятельно финансировать свой оборотный капитал. При этом не требуется привлекать внешние источники финансирования. Рентабельность продаж рассматривают в сочетании с объемом продаж и чистой прибылью в расчете на одного работника, объем продаж в расчете на единицу площади и так далее.

В 2021г. рентабельность активов увеличилась по сравнению с 2020г. на 68,63% и составила 5,49%. Рентабельность показывает насколько ООО «Формикс» способно создавать прибыль без учета структуры ее капитала, а также качество управления активами.

Рентабельность собственного капитала показывает, насколько эффективно были использованы инвестиции собственника бизнеса, инвестора в данное предприятие. Показатель рентабельности собственного капитала показал, что ООО «Формикс» стало работать более эффективно, так как увеличилось значение показателя на 0,42% в 2021г.

Рентабельность производственных фондов показывает, сколько продукции производит предприятие на каждую вложенную единицу

стоимости основных фондов. Так, в ООО «Формикс» в 2021 г. коэффициент составил 20,72%, по сравнению с 2020 г. увеличился на 22,59%

Период окупаемости активов – срок, в течение которого активы компании (вложенные финансовые средства с учетом обязательств) окупают себя, то есть генерируют чистую прибыль, которая равна объему использованных активов. Период окупаемости активов в 2021 г. составил 5 лет.

«Период окупаемости собственного капитала показывает число лет, в течение которых полностью окупятся вложения в данную организацию» [13]. Таким образом, собственный капитал окупится в 2021 г. менее чем за год.

В таблице 10 проведем факторный анализ рентабельности.

Текущая динамика расходов так повлияла на прибыль ООО «Формикс» в течение периода 2019-2021 гг.:  $114 * (9605/7682 - 1) = 28,54$  тыс. руб.

Прибыль ООО «Формикс» изменилась из-за изменения дохода в течение периода 2019-2021 гг. на  $114 * (13526/7796 - 9605/7682) = 55,25$  тыс. руб. Доля расходов в доходах привела к изменению прибыли на  $13526 * (7682/7796 - 9605/13526) = 3\,723$  тыс. руб.

Сумма влияния всех факторов составляет  $28,54 + 55,25 + 3\,723,21 = 3\,807$  тыс. руб.

Таблица 10 – Факторный анализ значения рентабельности

Показатели	Год	
	2020 к 2019	2021 к 2019
1	2	3
Коэффициент соотношения затрат	0,98	1,25
Изменение прибыли за счет изменения затрат, тыс. руб.	-2,7	28,54
Коэффициент соотношения дохода	0,92	1,73
Изменение прибыли за счет изменения дохода, тыс. руб.	-5,88	55,25
Изменение прибыли за счет расходов на 1 рубль дохода, тыс. руб.	-396,42	3 723,21
Общая сумма влияния на изменение прибыли, тыс. руб.	-405	3 807

Из-за колебания налоговой нагрузки в течение периода 2019-2021 гг. ROE изменилась на  $(0,8 * 1 * 0,02 * 0,77 * 24,7 - 0,68 * 1 * 0,02 * 0,77 * 24,7) = 0,05$ .

Динамика операционной рентабельности обеспечила изменение ROE на  $(0,8 * 1 * 0,36 * 0,77 * 24,7 - 0,8 * 1 * 0,02 * 0,77 * 24,7) = 5,21$ .

Таблица 11 – Оценка факторов рентабельности по пятифакторной модели

Показатели	Год		
	2019	2020	2021
Исходная информация			
Чистая прибыль, тыс. руб.	114	-291	3921
Собственный капитал, тыс. руб.	408	116	89
ЕВТ, тыс. руб.	167	-216	4 901
ЕВИТ, тыс. руб.	167	-216	4901
Выручка, тыс. руб.	7796	7209	13526
Активы, тыс. руб.	10079	18372	22896
Факторы модели			
Налоговое бремя	0,68	1,35	0,8
Бремя процентов	1	1	1
Операционная рентабельность	0,02	-0,03	0,36
Соотношение выручки к сумме активов на конец периода	0,77	0,39	0,63
Соотношение всего капитала к собственному	24,7	158,38	241,93
Коэффициент рентабельности собственного капитала	0,28	-2,51	44,06
Сила влияния факторов			
Налоговое бремя	-	0,27	0,05
Бремя процентов	-	0	0
Операционная рентабельность	-	-1,32	5,21
Соотношение выручки к сумме активов на конец периода	-	0,38	-1,04
Соотношение всего капитала к собственному	-	-2,12	39,56
Коэффициент рентабельности собственного капитала, ROE	-	-2,79	43,78

Вариация соотношения выручки к сумме активов ООО «Формикс» привело к отклонению ROE на  $(0,8 * 1 * 0,36 * 0,63 * 24,7 - 0,8 * 1 * 0,36 * 0,773 * 24,7) = -1,04$ .

Изменение соотношения всего капитала к собственному ООО «Формикс» обеспечило рост ROE на  $(0,8 * 1 * 0,36 * 0,63 * 241,93 - 0,8 * 1 * 0,36 * 0,63 * 24,7) = 39,56$ .

Результатом влияния всех этих факторов является повышение рентабельности собственного капитала на  $(0,05 + 0 + 5,21 + -1,04 +$

39,56) = 43,78. ROA в 2021 г. составила 0,23. Показатель формировался следующим образом:  $13526/22896 * 4901/13526 = 0,63 * 0,36$

Основным видом деятельности ООО «Формикс» является «Обработка металлических изделий механическая», зарегистрировано 6 дополнительных видов деятельности.

Таблица 12 – Модель Dupont

Показатели	Год		
	2019	2020	2021
Прибыль от обычной деятельности до налогообложения, тыс. руб.	167	-216	4901
Активы, тыс. руб.	10079	18372	22896
Выручка, тыс. руб.	7796	7209	13526
Соотношение выручки к сумме активов на конец периода	0,77	0,39	0,63
Рентабельность продаж по прибыли от обычной деятельности до налогообложения	0,02	-0,03	0,36
Соотношение прибыли от обычной деятельности до налогообложения и суммы активов на конец периода, ROA	0,02	-0,01	0,23

Качество маркетинга ООО «Формикс», а также других процессов, которые связаны с достижением конкурентного преимущества на рынке, находится на высоком уровне, о чем свидетельствует постоянное повышение объема выручки компании с 7 796 тыс. руб. до 13 526 тыс. руб. (на 73,5%). Именно продажа товаров и услуг должна обеспечивать основу притока денежных средств, что в дальнейшем позволяет покрыть операционные расходы. Чистая прибыль ООО «Формикс» равна 114 тыс. руб. в 2019 г. На конец 2021 г. зафиксировано увеличение показателя ООО «Формикс» по сравнению с 2019 г. на 3 339,47%. Это приводит как к увеличению показателя рентабельности при прочих равных, то есть обеспечивает усиление эффективности работы предприятия, так и снижает уровень различных финансовых рисков, так как чистую прибыль всегда можно использовать в случае возникновения непредвиденных угроз. Если собственники оценивают предприятие как перспективное, то они также могут инвестировать обратно заработанную чистую прибыль.

### 3 Направления по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Формикс»

#### 3.1 Мероприятия по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Формикс»

По данным анализа финансовых результатов ООО «Формикс» было установлено, что у предприятия в 2021 году увеличились расходы по обычным видам деятельности – себестоимость товаров и услуг.

Проведем в таблице 13 анализ динамики и структуры себестоимости товаров и услуг ООО «Формикс».

Таблица 13 – Анализ динамики затрат ООО «Формикс» по экономическим элементам за 2019-2021 годы

Показатель	2019		2020		2021		Изменения			
							2020/2019		2021/2020	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Материальные затраты	5269	70,20	4899	72,92	5985	77,59	-370	2,73	1086	4,66
Затраты на оплату труда	1522	20,28	1122	16,70	1098	14,23	-400	-3,58	-24	-2,47
Отчисления на социальные нужды	456,6	6,08	336,6	5,01	329,4	4,27	-120	-1,07	-7,2	-0,74
Амортизация	256	3,41	259	3,86	205	2,66	3	0,44	-54	-1,20
Прочие затраты	2	0,03	101	1,51	97	1,25	99	1,48	-4,8	-0,26
Итого по элементам затрат	7 506	100	6 718	100	7 714	100	-788	-	996	0,00

По данным таблицы 13 видно, что к 2021 году себестоимость ООО «Формикс» увеличилась на 996 тыс. руб.

Наибольшую долю в структуре себестоимости ООО «Формикс» составляют материальные затраты. Проведем анализ материальных затрат на производство продукции ООО «Формикс» за 2019-2021 гг. в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ материальных затрат на производство продукции ООО «Формикс» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Изменения 2021/2020	
				тыс. руб.	%
Материальные затраты	5269	5012	5985	973,00	19,41
Металл	4526	4305	5122	817,00	18,98
Электроды	501	455	495	40,00	8,79
Вода	31,00	51,00	116,00	65,00	127,45
Электроэнергия	211	201	252	51,00	25,37

По данным таблицы 14 видно, что в ООО «Формикс» повысились затраты на металл и электроды.

Данный фактор связан с увеличением производства продукции, а также с подорожанием сырья. Затраты на рубль произведенной продукции важный показатель для деятельности любой организации. Он отражает прямую зависимость между полученной выручкой от продажи продукции и себестоимостью производства данной продукции.

В процессе анализа изучают динамику затрат на рубль произведенной продукции. Чем меньше затрат приходится на каждый рубль произведенной продукции, тем больше с каждого рубля организация получит прибыли. Если уровень данного показателя ниже единицы, то производство продукции является рентабельным, если выше, то убыточным. Далее представлен анализ затрат на один рубль произведенной ООО «Формикс» за 2019-2021 годы, приведенный в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ затрат на один рубль произведенной продукции ООО «Формикс» за 2019-2021 годы

Показатели	2019	2020	2021	Изменения	
				2020/2019	2021/2020
1	2	3	4	5	6
Затраты на производство, всего, тыс.руб.	7 506	6 718	7 714	-788	996
В том числе:					
- материальные затраты	5269	4899	5985	-370	1086



Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5	6
- затраты на оплаты труда с отчислениями на социальные нужды	1978,6	1458,6	1427,4	-520	-31,2
- амортизация	256	259	205	3	-54
- прочие затраты	2	101	96,6	99	-4,8
Выручка от продаж, тыс. руб.	7 796	7 209	13 526	-587	6317
Затраты на рубль продукции, всего, коп.	0,96	0,93	0,57	-0,03	-0,36
В том числе:					
- материалоемкость продукции	0,68	0,68	0,44	0,00	-0,24
- зарплатоемкость продукции	0,25	0,20	0,11	-0,05	-0,10
- амортизациоёмкость продукции	0,03	0,04	0,02	0,00	-0,02
- прочие удельные затраты	0,00	0,01	0,01	0,01	-0,01

По данным таблицы 15 видно, что в ООО «Формикс» затраты на один рубль произведенной продукции в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились в целом на 0,36 руб.

Необходимо отметить, что главные резервы роста прибыли заключаются в повышении эффективности использования и задействования в деятельности всех производственных ресурсов предприятия.

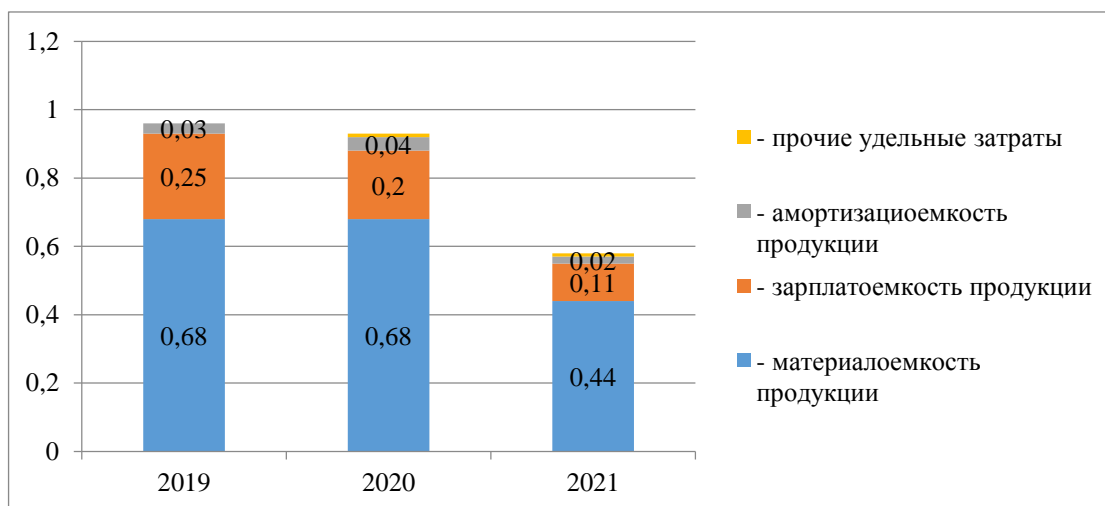


Рисунок 5 – Анализ затрат на один рубль произведенной продукции ООО «Формикс» за 2019-2021 годы

Полученные результаты говорят о росте совокупной себестоимости реализованной продукции в 2021 году на 996 тыс. руб. за счет того, что увеличена себестоимость продаж.

Одним из направлений поиска резервов сокращения затрат на производство продукции и увеличения прибыли является выбор и замена оборудования. Проведя исследование рынка оборудования для обработки металла, и, проанализировав имеющиеся предложения на рынке, мы пришли к выводу, что наилучшим вариантом для данного технологического процесса будет использование печи WULKAN. Полученные данные по техническим характеристикам печи сведены в таблице 16.

Таблица 16 – Технические характеристики печи WULKAN

Модель	Площадь обжигаемой поверхности, м <sup>2</sup>	Ширина камеры, мм	Глубина камеры, мм	Электро-мощность, кВт	Тепловая мощность, ккал/ч	Габаритные размеры, мм
1	2	3	4	5	6	7
WULKA N 4/124	8,5	1240	1710	2,8	70000	1750x2900x2600
-	10,5	1240	2150	2,8	75000	1750x3400x2600
-	12,8	1240	2600	2,8	80000	1750x3900x2600
WULKA N 4/186	-	-	-	-	-	2400x3000x2600
-	-	-	-	-	-	2400x3500x2600
-	-	-	-	-	-	2400x4000x2600
WULKA N 5/124	-	-	-	-	-	1750x2950x2700
-	-	-	-	-	-	1750x3400x2700
-	-	-	-	-	-	1750x3900x2700
BIG WULKA N 4/(124+124)	-	-	-	-	-	3300x2900x2600
-	-	-	-	-	-	3300x3400x2600
-	-	-	-	-	-	3300x3900x2600
BIG WULKA N 4/(124+62)	-	-	-	-	-	2600x2900x2600

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	2600x3400x2600
-	-	-	-	-	-	2600x3900x2600

BIG WULKA N 5/(124+12 4)	-	-	-	-	-	3300x2950x2700
-	-	-	-	-	-	3300x3450x2700
-	-	-	-	-	-	3300x3950x2700
BIG WULKA N 5/(124+62 )	-	-	-	-	-	2600x2950x2700
-	-	-	-	-	-	2600x3450x2700
-	-	-	-	-	-	2600x3950x2700
BIG WULKA N 5(2+3)/18 6)	-	-	-	-	-	2600x3100x2700
-	-	-	-	-	-	2600x3600x2700
BIG WULKA N 6/124	-	-	-	-	-	1850x3100x2750
-	-	-	-	-	-	1850x3600x2750

Печи ярусные, циклотермические WULKAN предназначены для обжигания любого металла.

Ассортимент печей WULKAN представлен 7 моделями, с площадью пекарной поверхности от 8,5 до 32 м<sup>2</sup>. Нагревательная система печей может работать на газообразном или жидком топливе.

Печи изготавливаются из высококачественных видов стали, повышенной толщины: нержавеющей и огнеупорной. Керамические пекарные плиты большой толщины делают возможным самую высокую, качественную обработку металла.

Каждая камера имеет автономное освещение. Равномерное распределение температуры.

Печи оснащены хорошей системой парообразования. Высокое качество изготовления и лучшие материалы являются предпосылкой для надежности печей и их стабильной работы.

Далее проведем анализ экономической целесообразности применения нового оборудования.

### 3.2 Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий

Оптимальное использование данной печи докажем путем проведения расчетов. И на основе полученных данных покажем сколько будет стоить внедрение нового оборудования, экономический эффект от этого и величину снижения себестоимости продукции.

Оценка увеличения выпуска продукции.

$$\Delta \text{ВП} = 1704 - 1600 = 104 \text{ тыс. шт.}$$

Рассчитаем влияние каждого, вышеприведенного в таблице 3.5, показателя на увеличение выпуска продукции:

Изменения фонда рабочего времени:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{фрв}} = (210 * 7,8 - 210 * 7,5) * 40 * 26 = 65520$$

За счет изменения производительности труда:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{пт}} = 210 * 7,5 * (40 - 32,76) * 26 = 296478$$

За счет изменения численности рабочих:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{чр}} = 210 * 7,5 * 32,76 * (26 - 31) = -257985$$

Итого: 104 тыс. шт.

Изменение фонда оплаты труда с введением нового оборудования составит:

$$\Delta \text{ФОТ} = 1387,23 - 1654 = -266,77 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, экономия составит 266,77 тыс. руб.

Таблица 17 – Данные для расчета объема производства по фактическому и предложенному вариантам

Показатель	Фактический	Предложенный
------------	-------------	--------------

	вариант	вариант
Количество рабочих дней в году, дни	210	210
Количество часов в смене, час	7,5	7,8
Количество рабочих, чел	31	26
Часовая производительность 1 рабочего в час, шт.	33	40
Фонд оплаты труда за смену	1654	1387,23
Итого, тыс. шт.	1600	1704

Приведем описание существующего оборудования (таблица 18) для того, чтобы показать, что произошло после внедрения новой печи.

Таблица 18 – Описание существующего варианта использования оборудования

Наименование оборудования	Количество, шт.	Стоимость, руб.	Количество занятых на данном оборудовании, чел.
МТ-15М-2	2	34220	4
МП -885	2	8319	4
Тележка к печи ППКГ-1-18 уровней	4	6536,16	8
ППК-2	4	194993	11
Шкаф расстойный ШР-1У	2	22422,68	4

Так как заменяется четыре старые печи двумя новыми, то, следовательно, с введением нового оборудования происходит высвобождение трудовых ресурсов в количестве 5 (11 – 6) человек, что в свою очередь сокращает фонд оплаты труда на 266,77 тыс. руб. (1654 – 1387,23), что также снижает себестоимость выпускаемой продукции.

Рассчитаем также производительность труда в натуральном выражении:

$$ПТ_A = 1600 / 31 = 51,6 \text{ тыс. шт. в год на 1 человека.}$$

$$ПТ_B = 1704 / 26 = 65,5 \text{ тыс. шт. в год на 1 человека.}$$

$$\Delta ПТ = 65,5 - 51,6 = 13,9 \text{ тыс. шт. в год на 1 человека.}$$

Таким образом, производительность труда выросла на 13,9 тыс. шт., причем это произошло с уменьшением количества рабочих на 5 человек, что говорит о высокой выработке.

Необходимо проанализировать при каком объеме производства выгоднее применять тот или иной вариант оборудования. Для этого приведем необходимые нам данные в таблице 19.

Таблица 19 – Варианты выбора оборудования

Вариант	Постоянные затраты, тыс. руб.	Переменные затраты, тыс. руб.	Выпуск, тыс. шт.	Переменные затраты на ед. продукции, руб.	Общая сумма затрат
А (существующий)	2966,8	6304,6	1600	3,94	9270,8
В (предложенный)	2981,74	6255,6	1704	3,67	8853,7

Найдем критический объем производства продукции, при котором затраты по двум вариантам оборудования будут одинаковыми. Решение произведем аналитическим способом.

$$Z_A = 2966,8 + 3,94 * X$$

$$Z_B = 2981,74 + 3,67 * X$$

$$2966,8 + 3,94 * X = 2981,74 + 3,67 * X$$

$$X = 55,33 \text{ тыс. шт.}$$

Таким образом, для любого объема производства больше 55,33 тыс. шт. в год на человека производство на новом, предлагаемом нами оборудовании выгоднее. На основе этого рассчитаем снижение себестоимости продукции на весь выпуск 2022 года, т.е. 1600 тыс. шт.

$$Z_A = 2966,8 + 3,94 \cdot 1600 = 9270,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_B = 2981,74 + 3,67 \cdot 1600 = 8853,7 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta Z = 9270,8 - 8853,7 = 417,1 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом экономия затрат при имеющемся объеме производства в 1600 тыс. шт. в год составит 417,1 тыс. руб., которые необходимо потратить на окупаемость нового оборудования. Внедрение нового оборудования

потребуется дополнительного вложения средств. Печь стоит – 459000 руб., так как приобретаются две печи, то суммарные дополнительные затраты составляют – 918000 руб.

Эти печи смогут полностью заменить используемые в данное время четыре печи, т.е. их можно будет продать минимум за половину рыночной цены. Это составляет примерно – 390 тыс. руб. за 4 печи. Исходя из этого необходимо дополнительные вложения в размере  $918 - 390 = 528$  тыс. руб.

Срок окупаемости дополнительных капитальных вложений составит:

$Ср = 528 / 417,1 = 1,3$  года, при достигнутом уровне продаж, но так как производственные мощности нового оборудования больше чем используемого, то при увеличении годового выпуска продукции, экономия от снижения себестоимости будет больше, следовательно, срок окупаемости сократится.

В третьей главе было установлено, что для ООО «Формикс» необходимо снизить себестоимость товаров и услуг, так как полученные результаты говорят о росте совокупной себестоимости реализованной продукции в 2021 году на 996 тыс. руб. за счет того, что увеличена себестоимость продаж.

Проведенный в третьей главе анализ позволяет рекомендовать для ООО «Формикс» замену оборудования. Проведя расчеты при внедрении нового оборудования. Стало очевидным, что его внедрение не только целесообразно, но и необходимо. Ввод в эксплуатацию новых печей позволит существенно снизить себестоимость продукции, а после того как оно окупит себя, увеличить и сам объем производства. Все эти мероприятия позволяют снизить себестоимость выпускаемой продукции, а, следовательно, и увеличить прибыль. С увеличением прибыли, необходимо расширять ассортимент изделий ООО «Формикс», что позволит расширить производство и повысить конкурентоспособность предприятия.

## Заключение

Анализ финансовых результатов предприятия – это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния внутренних и внешних факторов на результаты деятельности предприятия.

Главная цель анализа финансовых результатов заключается в своевременном выявлении и устранении недостатков в финансовой, кадровой, управленческой, производственной, инвестиционной деятельности, и поиске резервов улучшения финансово-экономического состояния предприятия и его конечного финансового результата.

Итогами анализа финансовых результатов могут пользоваться многие пользователи их можно подразделить на две группы как внешние пользователи и внутренние пользователи информации анализа.

Основным видом деятельности ООО «Формикс» является «Обработка металлических изделий механическая», зарегистрировано 6 дополнительных видов деятельности.

Качество маркетинга ООО «Формикс», а также других процессов, которые связаны с достижением конкурентного преимущества на рынке, находится на высоком уровне, о чем свидетельствует постоянное повышение объема выручки компании с 7 796 тыс. руб. до 13 526 тыс. руб. (на 73,5%). Именно продажа товаров и услуг должна обеспечивать основу притока денежных средств, что в дальнейшем позволяет покрыть операционные расходы. Нижняя строка основной части второй формы отчетности, а именно чистая прибыль, является наиболее важным абсолютным показателем качества выстроенной бизнес-модели компании. Это тот показатель, который формируется под влиянием как угроз и возможностей внешней среды, так и сильных и слабых сторон самого субъекта хозяйственной деятельности. Он представляет собою кумулятивную оценку влияния самых различных факторов и адекватности реагирования управленцев на них. Чистая прибыль ООО «Формикс» равна 114 тыс. руб. в 2019 г. На конец 2021 г.



зафиксировано увеличение показателя ООО «Формикс» по сравнению с 2019 г. на 3 339,47%. Это приводит как к увеличению показателя рентабельности при прочих равных, то есть обеспечивает усиление эффективности работы предприятия, так и снижает уровень различных финансовых рисков, так как чистую прибыль всегда можно использовать в случае возникновения непредвиденных угроз. Если собственники оценивают предприятие как перспективное, то они также могут инвестировать обратно заработанную чистую прибыль.

В третьей главе было установлено, что для ООО «Формикс» необходимо снизить себестоимость товаров и услуг, так как полученные результаты говорят о росте совокупной себестоимости реализованной продукции в 2021 году на 996 тыс. руб. за счет того, что увеличена себестоимость продаж.

Проведенный в третьей главе анализ позволяет рекомендовать для ООО «Формикс» замену оборудования.

Проведя расчеты при внедрении нового оборудования. Стало очевидным, что его внедрение не только целесообразно, но и необходимо. Ввод в эксплуатацию новых печей позволит существенно снизить себестоимость продукции, а после того как оно окупит себя, увеличить и сам объем производства. Все эти мероприятия позволяют снизить себестоимость выпускаемой продукции, а, следовательно, и увеличить прибыль. С увеличением прибыли, необходимо расширять ассортимент изделий ООО «Формикс», что позволит расширить производство и повысить конкурентоспособность предприятия.

## Список используемых источников

1. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов // Москва: Издательство Юрайт, 2021. 273 с.
2. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 240 с.
3. Анализ денежных средств предприятия. URL: <https://upr.ru/article/analiz-dvizheniya-denezhnyh-sredstv-kompanii/> (Дата обращения 02.02.2022).
4. Анахин В. Р. Совершенствование анализа финансового состояния коммерческой организации // В сборнике: Российские регионы в фокусе перемен. Сборник докладов XV Международной конференции. Екатеринбург, 2021. С. 9-11.
5. Баркова Д. М. Моделирование финансовой устойчивости как один из способов контролировать риск потери финансовой стабильности компании // В сборнике: Актуальные аспекты политической конфликтологии: цифровизация, виртуализация. Сборник научных статей по материалам Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, студентов и практиков. Под редакцией М.А. Таниной, В.А. Юдиной, О.А. Зябликовой, И.А. Юрасова. 2021. С. 100-103.
6. Башкатов В. В. Порядок составления упрощенного отчета о финансовых результатах субъектами малого бизнеса // Экономика и бизнес. 2021. №45 (4). С. 25-29
7. Бондин И. А. Анализ и оценка платёжеспособности и ликвидности бухгалтерского баланса // В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Сборник статей IX Всероссийской научно-практической конференции с международным

участием. Ответственный за выпуск специалист по учебно-методической работе МНИЦ Е.А. Галиуллина. 2021. С. 22-26.

8. Вдовин В. В. Анализ имущественного положения предприятия по данным бухгалтерского баланса // В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Сборник статей IX Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Ответственный за выпуск специалист по учебно-методической работе МНИЦ Е.А. Галиуллина. 2021. С. 53-56.

9. Воронцов В. Н. Управление финансовым состоянием организации // В сборнике: Молодые исследователи: взгляд в прошлое, настоящее, будущее. Сборник материалов Международной студенческой научно-практической конференции, посвященной празднованию 50-летия Смоленского филиала РЭУ им. Г. В. Плеханова. 2021. С. 91-97.

10. Георгицэ, А. Ю. Роль малого предпринимательства в современной экономике России // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 6-1. С. 71-73.

11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. 21.12.2021) // СПС КонсультантПлюс.

12. Догадайло О. С. Теоретические аспекты анализа финансового состояния организации // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и управления АПК. Материалы научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов факультета экономики и управления Новосибирского ГАУ посвященной Дню Российской Науки. 2021. С. 40-43.

13. Жилкина А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 285 с.

14. Зайцева А. Ю. Повышение результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Монография / Москва, 2021. 125 с.

15. Кагарманова В. В. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства // В сборнике: Перспективы социально-

экономического развития России. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. 2020. С. 52-56.

16. Казакова Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 233с.

17. Казакова Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 233 с.

18. Калугин С. П. Банковский сектор и малый бизнес в регионе // Деньги и кредит. 2015. № 9. С. 16–20.

19. Колтакова Е. Е., Стародубцева А. В. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях // В книге: Современный специалист-профессионал: теория и практика. Материалы 13-ой международной научной конференции студентов и магистрантов. Под общей редакцией В.А. Ивановой, Ю.М. Ильиных. Барнаул, 2021. С. 274-276.

20. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 455 с.

21. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС КонсультантПлюс.

22. Котенкова А. Н. Роль анализа финансового состояния организации в планировании и прогнозировании финансовых потребностей // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и управления АПК. Материалы научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов факультета экономики и управления Новосибирского ГАУ посвященной Дню Российской Науки. 2021. С. 68-70.

23. Кремин А. Е. Актуальные вопросы кредитования малого бизнеса территорий // Вопросы территориального развития. 2017. №5(40). С. 1.

24. Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 225 с.
25. Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 135 с.
26. Кушубакова Б. К. Сущность экономической безопасности и ее взаимосвязь с финансовым состоянием хозяйствующего субъекта // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2021. № 1 (157). С. 94-98.
27. Лимитовский М. А., Паламарчук В. П., Лобанова Е. Н. Корпоративный финансовый менеджмент: учебно-практическое пособие. ответственный редактор Е. Н. Лобанова. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 990 с.
28. Литвиненко В. Н. Основные формы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // проблемы развития современного общества сборник научных статей 6-й Всероссийской национальной научно-практической конференции, 2021. С. 239-243
29. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 377 с.
30. Мельник М. В., Поздеев В. Л. Теория экономического анализа: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 261 с.
31. Никандрова Р. С. Пути укрепления финансового состояния организации // В сборнике: Государство и общество России в контексте современных геополитических вызовов: новации, экономика, перспективы. Материалы XII Всероссийской научно-практической конференции. Чебоксары, 2021. С. 154-158.

32. Папова Л. В., Бутакова Е. В. Развитие учета и отчетности субъектов малого предпринимательства // В сборнике: Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. Краснодар, 2021. С. 140-143.
33. Погодина Т. В. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для СПО / Т. В. Погодина. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 351 с.
34. Половинкина М. О. Финансовая устойчивость и пути ее совершенствования / М.О. Половинкина // ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет». 2018. № 12.7 (27). С. 382-384.
35. Поляк Г. Б. Финансовый менеджмент: учебник для академического бакалавриата. отв. ред. Г. Б. Поляк. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 456 с.
36. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» // СПС КонсультантПлюс.
37. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС КонсультантПлюс.
38. Румянцева Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 381 с.
39. Румянцева Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 381 с.
40. Солдатова Е. В, Петряева А. А. Адаптация CRM-систем в соответствии с требованиями компании // Неделя науки СПбПУ материалы научной конференции с международным участием. 2018. №3. С. 102-104

41. Тарасенко Е. А. Методы анализа финансового состояния предприятия и организация его информационного обеспечения //Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 1. С. 325-331.
42. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 610 с.
43. Шадрина Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для среднего профессионального образования. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 461 с.
44. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2017. 158 с.
45. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1.: учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. 7-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 291 с.
46. Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс.
47. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209 ФЗ (ред. от 27.10.2020) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.
48. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2.: учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. 7-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 302 с.
49. Brayley R., Myers S. Principles of corporate finance. Moscow: Olymp-Business CJSC, 2008. 1008 p.
50. Brigham Y., Gapensky L. Financial Management. St. Petersburg: Ekon. shk., 2009. 668 p.
51. J. K. Van Horn. Fundamentals of financial management. Translated from English/Gl. ed. series Ya.V. Sokolov. M.: Finance and Statistics, 2005. 800 p.

52. Stone D, Hitching K. Accounting and Financial analysis. Preparatory course. 2004. 304 p.

53. Wallace, M. Accounting Profit vs. Economic Profit Assets. [Электронный ресурс] / М. Wallace // - Режим доступа: <http://smallbusiness.chron.com/accounting-profit-vs-economic-profit-assets30586.htm>



## Приложение А

### Финансовые коэффициенты финансовой устойчивости

коэффициент автономии (финансовой независимости) отражает долю собственного капитала в общей сумме средств, авансированных в деятельность организации. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие

коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Если величина коэффициента финансирования меньше единицы (большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств), то это может свидетельствовать об опасности неплатежеспособности и затруднить возможность получения кредита

коэффициент капитализации – позволяет оценить достаточность у организации источника финансирования своей деятельности в форме собственного капитала. Чем ниже значение коэффициента, тем выше финансовая устойчивость и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств: больше чистой прибыли остается у организации, растет инвестиционная привлекательность

коэффициент маневренности собственных средств – показывает финансовую устойчивость и отражает долю собственных средств, используемых для финансирования деятельности предприятия. Чем выше показатель маневренности, тем выше финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия. Но в тоже время, сверхвысокие значения коэффициента маневренности могут достигаться при резком увеличении долгосрочных обязательств, что снижает финансовую независимость предприятия

коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом – отражает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности

коэффициент финансовой устойчивости - индикатор, который говорит о способности компании оставаться платежеспособной в долгосрочной перспективе. Коэффициент финансовой устойчивости - демонстрирует уровень стабильности компании на рынке и устойчивость ее к финансовым проблемам, с его помощью можно понять насколько ее хозяйственная деятельность, поддерживаемая долгосрочными и устойчивыми источниками финансирования

Рисунок А.1 - Финансовые коэффициенты финансовой устойчивости  
Приложение Б

## Приложение Б

### Показатели и формулы расчета деловой активности

<p>Коэффициент оборачиваемости запасов материалов – это показатель характеризующий объем продаж (выручки) на 1 руб., имеющихся у предприятия средних запасов, рассчитывается следующим образом: <math>Коб.з = T/Зср</math> где, <math>Коб.з</math> – коэффициент оборачиваемости запасов материалов (оборотов); <math>Зср</math> – средняя величина запасов в анализируемом (расчетном) периоде; <math>T</math> – объем продаж в денежном выражении.</p>	<p>Период оборачиваемости запасов материалов – это показатель характеризующий, период совершения одного оборота запасов материалов, рассчитывается следующим образом: <math>Лоб.з = D/Коб.з</math> где, <math>Лоб.з</math> -период оборачиваемости запасов материалов (в днях); <math>D</math> – количество дней в анализируемом периоде (30, 60, 90, 180, 360).</p>
<p>Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности – это показатель характеризующий объем продаж (выручки) на 1 руб., средней величины дебиторской задолженности расчетного периода, рассчитывается следующим образом: <math>Коб.дз = T / ДЗср</math> где, <math>Коб.дз</math> – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (оборотов); <math>ДЗср</math> – средняя величина дебиторской задолженности в анализируемом (расчетном) периоде.</p>	<p>Период оборачиваемости дебиторской задолженности – это показатель характеризующий, период совершения одного оборота дебиторской задолженности, рассчитывается следующим образом: <math>Лоб.дз = D/Коб.дз</math> где, <math>Лоб.дз</math> -период оборачиваемости дебиторской задолженности (в днях).</p>
<p>Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности – это показатель характеризующий объем продаж (выручки) на 1 руб., средней величины кредиторской задолженности расчетного периода, рассчитывается следующим образом: <math>Коб.кз = T/КЗср</math> где, <math>Коб.кз</math> – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (оборотов); <math>КЗср</math> – средняя величина кредиторской задолженности в анализируемом (расчетном) периоде.</p>	<p>Фондоотдача – это показатель характеризующий объем продаж (выручки) на 1 руб., средней величины основных производственных фондов компании расчетного периода, рассчитывается следующим образом: <math>Фот = T/ОСср</math> где, <math>Фот</math> – фондоотдача; <math>ОСср</math> – средняя величина основных производственных фондов в анализируемом (расчетном) периоде.</p>
<p>Коэффициент оборачиваемости капитала – это показатель характеризующий объем продаж (выручки) на 1 руб., средней величины капитала компании расчетного периода, рассчитывается следующим образом: <math>Коок = T/Аср</math> где, <math>Коок</math> – коэффициент оборачиваемости капитала (оборотов); <math>Аср</math> – средняя величина капитала в анализируемом (расчетном) периоде.</p>	<p>Период оборачиваемости кредиторской задолженности – это показатель характеризующий, период совершения одного оборота дебиторской задолженности, рассчитывается следующим образом: <math>Лоб.кз = D/Коб.кз</math> где, <math>Лоб.кз</math> -период оборачиваемости кредиторской задолженности (в днях).</p>
<p>Операционный цикл – показатель, характеризующий длительность кругооборота операционных, оборотных активов компании, рассчитывается следующим образом: <math>Цоп = Цооб1 + Цооб2 + \dots + Цообn</math> где, <math>Цоп</math> – операционный цикл; <math>Цооб1 + Цооб2 + \dots + Цообn</math> – сумма периода оборотов операционных оборотных активов.</p>	

Рисунок Б.1 - Показатели и формулы расчета деловой активности

Приложение В  
Бухгалтерский баланс ООО «Формикс» за 2019-2021 гг.

		Форма по ОКУД		0710001		
		Дата (число, месяц, год)		31	12	2021
Организация	ООО «Формикс»		по ОКПО	39958892		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	6321374961		
Вид экономической деятельности	Обработка металлических изделий механическая		по ОКВЭД	25.62		
Организационно-правовая форма / форма собственности						
Индивидуальный предприниматель / Частная			по ОКОПФ / ОКФС	50102	16	
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)						
445043, Самарская область, г. Тольятти, Коммунальная ул., д. 39, офис 272						
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
	<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	3659	2578	600	
	Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170				
	Запасы	1210	15266	12953	8114	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	96	15		
	Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	2511	2826	1365	
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>21532</b>	<b>18372</b>	<b>10079</b>	
	<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	89	116	408	
	Долгосрочные заемные средства	1410				
	Другие долгосрочные обязательства	1450	5855	2038		
	Краткосрочные заемные средства	1510		760		
	Кредиторская задолженность	1520	16952	15458	9671	
	Другие краткосрочные обязательства	1550				
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>22896</b>	<b>18372</b>	<b>10079</b>	
Руководитель	В.В. Шнякин					
	(подпись)	(расшифровка подписи)				

Рисунок В.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Формикс» за 2019-2021 гг.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Формикс» за 2019-2020 гг.

Отчет о финансовых результатах					
за Январь - Декабрь 2020 г.					
				Коды	
Форма по ОКУД				0710002	
Дата (число, месяц, год)				31	12 2020
Организация	ООО «Формикс»			по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	
Вид экономической деятельности				по ОКВЭД	
Обработка металлических изделий механическая				25.62	
Организационно-правовая форма / форма собственности				по ОКОПФ / ОКФС	
Индивидуальный предприниматель / Частная				50102	16
Единица измерения: в тыс. рублей				по ОКЕИ	
				384	
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	
	Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	7209	7796	
	Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	(6718)	(7506)	
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340			
	Прочие расходы	2350	(707)	(123)	
	Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410	75	53	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(291)	114	
Руководитель		В.В. Шнякин			
(подпись)		(расшифровка подписи)			

Рисунок Г.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Формикс» за 2019-2020

гг.

Приложение Д  
Отчет о финансовых результатах ООО «Формикс» за 2020-2021 гг.

Отчет о финансовых результатах				
за Январь - Декабрь 2021 г.				
				Коды
Форма по ОКУД				0710002
Дата (число, месяц, год)				31 12 2021
Организация	ООО «Формикс»	по ОКПО	39958892	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321374961	
Вид экономической деятельности	Обработка металлических изделий механическая	по ОКВЭД	25.62	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	50102	16
Индивидуальный предприниматель / Частная				
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	13526	7209
	Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	(7714)	(6718)
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(911)	(707)
	Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410	980	(75)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3921	(291)
Руководитель		В.В. Шнякин		
	(подпись)	(расшифровка подписи)		

Рисунок Д.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Формикс» за 2020-2021 гг.