

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 прибыли и рентабельности организации (на примере ООО «ОПТАН-Уфа»)

Студент

Н.С. Усачева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент В.С. Юрина

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: студент Н.С. Усачева

Тема работы: Анализ прибыли и рентабельности организации ООО «ОПТАН-Уфа». Научный руководитель: кэн. экон. наук, доцент Юрина В.С.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что заключается в том, что прибыль для организации является инструментом, при помощи которого возможно развитие финансовые деятельности и решения проблем материального благополучия этого предприятия.

Цель бакалаврской работы - анализ прибыли и рентабельности организации, а также разработка мероприятий по их повышению. Объектом исследования является ООО «ОПТАН-УФА». Предмет исследования – процесс анализа прибыли и рентабельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019–2021 гг. Методы исследования – общенаучные и специальные методы, анализ сравнительной группировки данных расчётно-аналитический метод и системный подход. Практическая значимость исследования состоит в том, что разработанные мероприятия могут быть применены в ООО «ОПТАН-УФА» с целью улучшения показателей прибыли и рентабельности в будущем периоде. Краткие выводы по бакалаврской работе: в первой главе рассмотрена экономическая сущность, виды прибыли и рентабельности организации, а так же отражены методики проведения и методы анализа прибыли и рентабельности организации. Во второй главе проведен анализ организационно – экономической характеристики организации, проведен анализ формирования и использования прибыли организации, рентабельности. В третьей главе представлены мероприятия по совершенствованию кредитной политики предполагается сокращение дебиторской задолженности. Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 5 |
| 1 Теоретические аспекты анализа прибыли и рентабельности организации ... | 8 |
| 1.1 Экономическая сущность, виды прибыли и рентабельности организации | 8 |
| 1.2 Порядок, источники формирования и направления использования прибыли организации | 16 |
| 1.3 Методика проведения и методы анализа прибыли и рентабельности организации | 19 |
| 2 Анализ прибыли и рентабельности организации на примере ООО «ОПТАН-УФА» | 25 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика организации ООО «ОПТАН-УФА»..... | 25 |
| 2.2 Анализ формирования и использования прибыли организации..... | 32 |
| 2.3 Анализ рентабельности организации..... | 35 |
| 3 Разработка мероприятий по повышению прибыли и рентабельности организации ООО «ОПТАН-УФА» | 39 |
| 3.1 Мероприятия по повышению прибыли и рентабельности организации..... | 40 |
| 3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий | 43 |
| Заключение | 51 |
| Список используемой литературы | 53 |
| Приложение А Бухгалтерский баланс за 2021 гг..... | 60 |
| Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 гг | 63 |
| Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2020 гг | 64 |

Введение

Актуальность темы исследования заключается в том, что прибыль для организации является инструментом, при помощи которого возможно развитие финансовой деятельности и решения проблем материального благополучия этого предприятия. Прибыль в свою очередь является также источником, согласно которому организация может погашать свои финансовые обязательства. Именно эти факторы и говорят о том, что прибыль и рентабельность является одними из самых важных показателей, которые отражают степень надёжности и финансового благополучия предприятия.

Целью выпускной квалификационной (бакалаврской) работы является анализ рентабельности организации, а также разработка мероприятий по их увеличению.

Для того чтобы достигнуть вышеуказанной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность и виды прибыли и рентабельности организации;
- рассмотреть методику проведения и методы анализа прибыли и рентабельности организации;
- провести анализ организационно-экономической характеристики организации ООО «ОПТАН-УФА»;
- проанализировать формирование и использование прибыли организации;
- провести анализ рентабельности организации;
- разработать мероприятия по повышению прибыли и рентабельности организации;
- дать оценку эффективности предлагаемых мероприятий.

Объект бакалаврской работы - общество с ограниченной ответственностью ООО «ОПТАН-УФА».

Предмет бакалаврской работы - процесс анализа прибыли и рентабельности ООО «ОПТАН-УФА».

Методы исследования, использованные при написании бакалаврской работы - общенаучные и специальные методы, анализ сравнительной группировки данных расчётно-аналитический метод и системный подход.

В качестве информационной базы были использованы материалы периодической печати, экономическая литература, труды отечественных и зарубежных ученых, данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019–2021 гг., учетная политика предприятия и иные источники информации.

В качестве теоретической базы послужила экономическая литература периодической печати, статистические материалы, статьи, монографии, а также труды учёных как отечественных, так и зарубежных авторов, которые были раскрывали проблему анализа прибыли и рентабельности.

Теоретическая значимость исследования – систематизация теоретических аспектов понятия видов и сущности прибыли и рентабельности

Практическая значимость исследования состоит в том, что разработанные мероприятия могут быть применены в ООО «ОПТАН-УФА» с целью улучшения показателей прибыли и рентабельности в будущем периоде.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первом разделе изучены теоретические аспекты анализа прибыли, рентабельности организации, отражены их виды, представлена методика проведения и методы анализа прибыли и рентабельности организации.

Во втором разделе был проведён анализ прибыли и рентабельности ООО «ОПТАН -УФА», представлена организационно - экономическая характеристика предприятия.

В третьем разделе были разработаны мероприятия направленные на повышение и рентабельности организации, проведена оценка экономической эффективности разработанных мероприятий.

1 Теоретические аспекты анализа прибыли и рентабельности организации

1.1 Экономическая сущность, виды прибыли и рентабельности организации

Прибыль выступает катализатором эффективности деятельности любого коммерческого предприятия. В современных условиях неопределенность проблема получения прибыли и ее наращивания становится все более актуальной [5].

В настоящее время большое количество авторов книг дают расширенное понятие прибыли [10].

Экономическая сущность прибыли и её понятие с давних времен волнуют ученых, поэтому существует множество трактовок этого определения [6].

В своих трудах, К Маркс «определял прибыль как модифицированную прибавочную стоимость, полагая её источником эксплуатации, неоплаченным трудом рабочих» [23, с. 154]. Д. Рикардо «полностью разграничил заработную плату и прибыль и утверждал, что прибыль представляет собой остаток, после вычета из стоимости товара, затрат на заработную плату» [23, с. 155].

В результате изменения экономики понятие прибыль изменялось и дополнялось, так со временем принятия международных стандартов отчетности(МСФО) прибыль характеризуется как доходы минус расходы. Если расходы превышают доходы, то в такой ситуации организация получает убытки [24].

«Что касается и российского законодательства, то, согласно Налоговому кодексу, прибыль определяется как разность между полученными доходами и произведенными предприятием расходами,

определяемыми в установленном порядке для различных категорий налогоплательщиков» [3].

Отсюда очевидно и образование понятия «налогооблагаемая прибыль». «Следует подчеркнуть, что прибыль по МСФО, в отличие от российских стандартов бухгалтерского учета, рассматривается не как разница между номинальными суммами обязательств, возникающих в ходе реализации сделок, а как величина, демонстрирующая оценку роста реального благосостояния организации, позволяющего говорить о получении собственниками доходов от инвестиций в ее деятельность» [16, с. 903]. Определяется этот показатель как разница между чистыми активами на конец и начало отчетного периода в рыночной оценке. Среди определений прибыли, данных российскими учеными, также встречаются определения прибыли схожие с МСФО. Так, Г.Б. Поляк «характеризует прибыль как конечный финансовый результат предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов разницу между ценой продукции и ее себестоимостью» [25, с. 53].

В результате экономической деятельности организации как правило принято выделять несколько видов прибыли которая строится по различным классификация прибыль может быть чистой максимальной минимальной номинальной, целевой, экономической, консолидированной бухгалтерской.

Насколько эффективно работает организация показывает размер получаемой прибыли, но в свою очередь на высокую прибыль оказывают немаловажные факторы как внешние, так и внутренние. К внешним факторам можно отнести такие процессы в экономике как санкции, политика государства, изменение налоговых ставок. К внутренним факторам можно отнести организации процесса управление финансовыми ресурсами [8].

Рассматривая труды различных авторов, представим на рисунке 1 классификация видов прибыли [11].

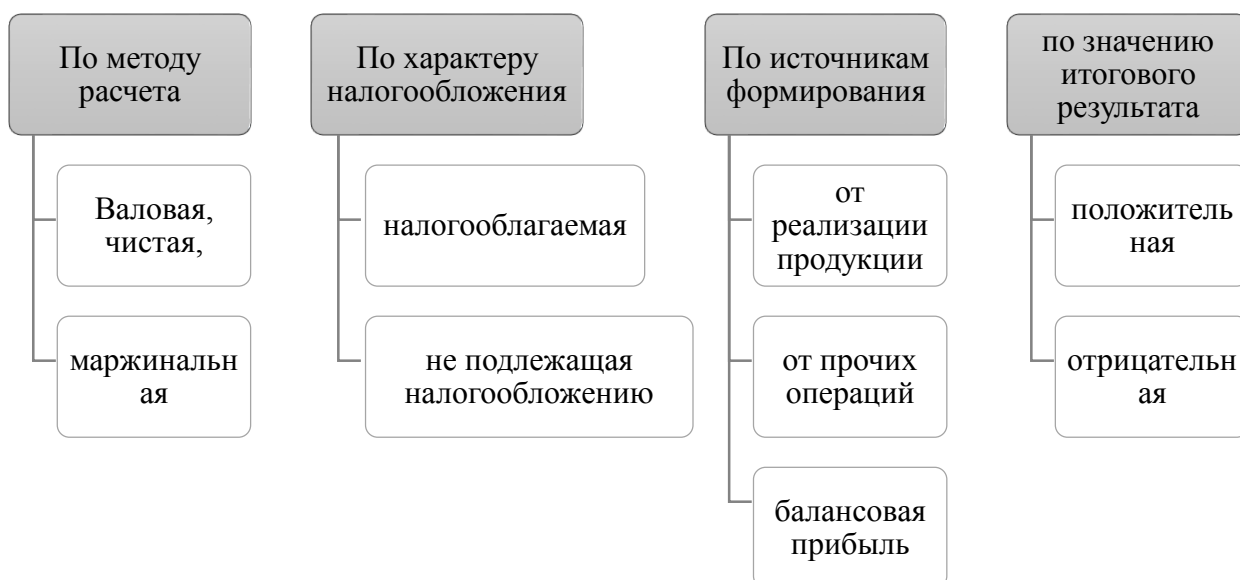


Рисунок 1 – Классификация видов прибыли [18, 24,26]

«В отчете о финансовых результатах выделяют следующие виды прибыли: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток)» [7].

Насколько эффективно работает организация показывает размер получаемой прибыли, но в свою очередь на высокую прибыль оказывают немаловажные факторы как внешние, так и внутренние. К внешним факторам можно отнести такие процессы в экономике как санкции, политика государства, изменение налоговых ставок. К внутренним факторам можно отнести организации процесса управление финансовыми ресурсами [12].

Конечные результаты управления компанией в полной мере характеризуют показатели рентабельности, так как их непосредственное значение отражает эффективность потребления ресурсов или вложенного капитала [9].

В связи с этим показатели рентабельности являются одними из основных критериев оценки уровня эффективности деятельности предприятия [20].

Увеличение показателя рентабельности отражает достижение цели любой коммерческой организации в условиях функционирования рыночной экономики [13].

Увеличение прибыльности и тем самым рентабельности способствует отражению финансовой стабильности организации. Для любого предпринимателя высокая рентабельность отражает высокую степень привлекательности организации в той или иной сфере [16].

При проведении экономического анализа итоговые результаты деятельности за отчетный период оцениваются по показателям: объема продаж, производства и прибыли [14].

«В экономической литературе существует несколько понятий рентабельности и, как правило, используются идентичные понятия, такие как «доходность», «рентабельность», «эффективность». Русско-немецкий словарь Лепинга А. А. содержит понятие прибыльности в виде производного слова от немецкого «profitable», что переводится как «прибыльный», прибыльный, прибыльный, прибыльный, самозанятый" или от слова «rent», что буквально означает «доход»» [6].

В современном экономическом словаре Б. А. Райзберга дается следующее определение рентабельности: «Рентабельность характеризует конечный хозяйственный результат деятельности за определенный период и определяется величиной полученной прибыли в сравнении с размерами вложений (расходов) в основные и оборотные средства» [6].

А. Д. Шермет считает рентабельность «основным показателем, который характеризует эффективность хозяйственной деятельности. Показатели рентабельности можно рассчитать в виде относительных показателей финансовых результатов, которые получены за отчетный период предприятием» [23].

«Показатели рентабельности измеряют прибыльность организации с различных позиций в соответствии с интересами участников функционирования предприятия. В зарубежной и отечественной литературе

рассматривается широкий спектр показателей рентабельности, способ расчета которых различается в зависимости от поставленных аналитических и управленческих задач» [22].

«Показатель рентабельности отражает соотношение прибыли предприятия и факторов, которые являются, по сути, предпосылками ее возникновения. Бухгалтерская отчетность позволяет рассчитать большое количество показателей рентабельности, поэтому их необходимо систематизировать в аналитические группы с целью упорядочения и обеспечения оптимальности при выполнении аналитических процедур» [27].

«Показатели оценки рентабельности классифицируются следующим образом:

- а) рентабельность продаж;
 - 1) продаж (норма общей прибыльности);
 - 2) продаж от вложенного капитала всех инвесторов;
 - 3) заемного капитала предприятия;
- б) рентабельность деятельности;
 - 1) продаж при маржинальном подходе;
 - 2) хозяйственных средств от деятельности предприятия;
 - 3) экономического потенциала предприятия;
- в) рентабельность ресурсов;
 - 1) торговой деятельности предприятия;
 - 2) инвестиционной деятельности предприятия;
 - 3) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
 - 4) основных средств предприятия;
 - 5) оборотных средств предприятия;
 - 6) средств на оплату труда различным группам работников предприятия;
 - 7) активов;
 - 8) инвестированного капитала;
 - 9) расходов на оплату труда;

10) прибыльность труда одного работника» [12].

Показатели рентабельности измеряют прибыльность организации с различных позиций в соответствии с интересами участников функционирования предприятия [15].

Рентабельность организации (бизнеса) – это показатель, характеризующий прибыльность ее деятельности, или, другими словами, показатель экономической эффективности. Для предприятий рентабельность можно сравнить с коэффициентом полезного действия (КПД), то есть соотношением произведенных затрат и полученной прибыли (то есть, говоря простым языком, соотношением расходов и доходов) [16].

Если бизнес по итогам отчетного периода дает прибыль, то такой бизнес можно назвать рентабельным. «Показатели, позволяющие оценить рентабельность организации с различных сторон, проводится на основе представленных исходных данных (Таблица 1) [28].

Таблица 1 – Группа показателей рентабельности организации [27]

| Показатель | Экономическое содержание | Формула расчета |
|--|--|--|
| Рентабельность производства (окупаемость затрат) | Отражает способность организации контролировать уровень затрат, а также эффективность политики ценообразования | Прибыль от реализации продукции, работ или услуг / Сумма затрат по реализованной или произведенной продукции *100% |
| Рентабельность продаж (оборота) | Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж | Прибыль от реализованной продукции, работ или услуг / Выручка (нетто) от реализации продукции, работ или услуг *100% |
| Рентабельность активов | Характеризует величину прибыли, которую получает компания на единицу стоимости капитала (всех видов ресурсов организации в денежном выражении, независимо от источников их финансирования) | Прибыль до налогообложения / Средняя величина активов*100% |
| Рентабельность (доходность) капитала | Самый важный показатель для собственников компании, который во многом определяет стоимость компании на рынке и характеризует величину прибыли, которую получает предприятие на единицу стоимости капитала. | Чистая или балансовая прибыль отчетного периода / Средняя величина инвестированного капитала*100% |

Согласно данным, представленным в таблице 1, отметим, что приведенные показатели рентабельности являются основными, которые необходимо рассчитывать с целью выявления финансовой устойчивости организации»[29].

Используются несколько основных показателей рентабельности: рентабельность продаж, рентабельность затрат и рентабельность активов, рентабельность собственного капитала [30].

Стоит отметить, что на современном этапе используется модель фирмы DuPont в качестве анализа прибыли и рентабельности, согласно которой показатели эффективности деятельности организации приведены в виде треугольной структуры, которая представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Схема модели Дюпон [31]

«В вершине модели Дюпона находится коэффициент рентабельности совокупного капитала ROA как основной показатель, характеризующий отдачу, получаемую от средств, вложенных в деятельность фирмы, а в основании два факторных показателя – рентабельность продаж (NPM) и ресурсоотдача (TAT)» [20].

Формула модели представляется так:

$$PCK = \left(\frac{ЧП}{В}\right) \times \left(\frac{В}{А}\right) \times \left(\frac{А}{СК}\right) \quad (1)$$

где PCK – рентабельность собственного капитала;

ЧП – чистая прибыль;

А – сумма активов организации;

В – выручка от реализации.

СК – собственный капитал организации [32].

«Из представленной модели видно, что рентабельность собственного капитала зависит от трех факторов: рентабельности продаж, оборачиваемости активов и структуры авансированного капитала» [17].

Необходимо отметить, что данные факторы представляют большую значимость систем что, они обобщает все стороны экономической и хозяйственной организация его динамику статистику, а также бухгалтерскую отчетность. По мнению многих экономистов в России одно из самых основополагающих по значимости в структурном анализе является анализ прибыли операционной на его проведение и даёт наиболее объективно факторов формирования прибыли в организации [40].

Итак, рассматривая вышеперечисленные утверждения можно отметить, что финансовые результаты деятельности организации характеризуются величиной прибыли и рентабельности. Необходимо помнить, что чем выше прибыль и рентабельность организации, тем более она устойчива на экономическом рынке [33].

Таким образом можно сделать вывод о том, что в различной экономической литературе приводится множество понятий прибыли и рентабельности. Но общим для этих понятий остается тот факт, что положительные показатели как прибыли, так и рентабельности свидетельствуют об эффективной работе всей компании в целом. Каждая организация должна стремиться поддерживать прибыль и рентабельность на достаточно высоком уровне. Сегодня рентабельность можно сравнить с

показателем эффективности который определяет соотношение затрат и прибыли, полученных и потраченных в результате деятельности организации. Можно сделать вывод, что организации заинтересованы в росте показателей рентабельности. Рост данных показателей является положительной тенденцией, так как укрепляется имидж организации, повышается ее инвестиционная привлекательность. Обобщая все вышеизложенное, делаем вывод, что рентабельность – это показатель экономической эффективности производства на предприятиях, отражающий использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, в результате чего предприятие, получающее прибыль, считается прибыльным [35].

1.2 Порядок, источники формирования и направления использования прибыли организации

«В условиях рыночных отношений организации должны стремиться если не к получению максимальной прибыли, то, по крайней мере, такому объему прибыли, который бы позволил им не только прочно удерживать свои позиции на рынке сбыта своих товаров и услуг, но и обеспечивать динамическое развитие его производства в условиях конкуренции. Для этого необходимо знание источников формирования прибыли и методов по лучшему их использованию» [5, с. 123].

Процесс формирования доходов совершается постепенно. Сперва формируется валовая прибыль, которая рассчитывается как разница между выручкой и себестоимостью [34].

Потом с полученного результата вычитают операционные расходы (расходы на сбыт, рекламу) а также добавляют операционные доходы (продажа вторсырья, страховые выплаты и пр.). В следствии выходит операционная прибыль [36].

Из операционной прибыли вычитают прочие расходы (штрафы по договорам, курсовые разницы и т.д.) и прибавляют прочие доходы

(переоценка активов, прибыль от инвестиционной деятельности и др.). В итоге получается балансовая прибыль, из которой вычитается налог. Результат является чистой прибылью [37].

«Как свидетельствует мировая практика, в условиях рыночных отношений имеется три основных источника получения прибыли:

- получение прибыли за счет монопольного положения субъекта по выпуску той или иной продукции или уникальности продукта;
- источник связан непосредственно с производственной и предпринимательской деятельностью;
- источник связан с инновационной деятельностью»[19].

Механизм формирования прибыли прост: прибыль формируется путем сложения поступлений доходов, поступивших на предприятие, и вычета из них соответствующих расходов и отчислений [39].

«Планирование предприятием формирования и учета своей прибыли оформляется документами финансового управления и бухгалтерского учета. Механизм формирования прибыли содержится в таком документе бухгалтерской отчетности, как отчет о финансовых результатах (ранее - отчет о прибылях и убытках). Представленная там прибыль считается балансовой. Сначала определяется общая (валовая) прибыль предприятия, когда из выручки вычитается себестоимость реализованной продукции. После того, как валовая прибыль уменьшается на коммерческие и управленческие расходы получается показатель, отражающий прибыль предприятия от продаж. Именно прибыль от продаж отражает эффект от регулярно осуществляемой деятельности по производству и реализации продукции, что, собственно говоря, является целью создания коммерческой организации»[27].

«Если из прибыли от продаж вычесть прочие расходы и прибавить к ней прочие доходы будет получена сумма прибыли до налогообложения. Она признаётся налоговым законодательством базой по налогу на прибыль организации. После его уплаты и уплаты других обязательных платежей

остаётся сумма, которая называется чистой прибылью (если сумма – положительна) или чистой убылью (если сумма – отрицательна). Чистая прибыль – это тот конечный результат хозяйственной деятельности, по которой оценивают эффективность предприятия на рынке»[29].

«Государство регулирует распределение балансовой прибыли различными законодательными актами, основным из которых является Налоговый Кодекс. Ведь именно из балансовой прибыли рассчитываются налоговые платежи в бюджет. Базовая ставка по налогу на прибыль равна 20%, однако для некоторых категорий налогоплательщиков ставка может быть снижена. К таким категориям относятся:

- участники особых экономических зон;
- участники региональных инвестиционных проектов;
- организации, получившие особый статус (например, свободный порт Владивосток)» [18].

После уплаты налога на прибыль в компании остается еще часть доходов. Эта часть является чистой прибылью предприятия, которая может использоваться на нужды бизнеса. Ее распределение остается в компетенции собственников компании [38].

Прибыль в организации распределяется и используется по двум направлениям: на накопление и на потребление, критериями которого являются – влияние использования прибыли на имущество организации. Использование прибыли на накопление приводит к увеличению имущества организации, а использование ее на потребление не увеличивает имущество организации.

«При распределении прибыли следует руководствоваться следующими принципами:

- прибыль поступает в бюджет в виде налогов и сборов, состав налогов, ставки, порядок исчисления, сроки взносов в бюджет устанавливаются законодательством Российской Федерации,

– прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь направляется на накопления, которые обеспечат его дальнейшее развитие, во вторую очередь – на потребление и финансирование других расходов» [35].

«В финансовой политике организации важное место занимает распределение и использование прибыли как основного источника финансирования инвестиционных потребностей и удовлетворения экономических интересов собственников. Прибыль направляется на: развитие производства, социальное развитие, образование финансового резерва, природоохранные мероприятия, материальное поощрение работников, финансовые вложения, приобретение акций, благотворительные цели. Распределение и использование прибыли является важным хозяйственным процессом, обеспечивающим покрытие потребностей предприятия» [17].

Таким образом можно отметить, что в результате корректного распределения и использования прибыли организация получит возможность эффективно осуществлять расширенное воспроизводство, удовлетворять требования учредителей, собственников, акционеров и стимулировать труд персонала организации.

1.3 Методика проведения и методы анализа прибыли и рентабельности организации

В российской экономической системе существует больше количество методик и методов анализа прибыли и рентабельности. Рассмотрим более подробно методы анализа прибыли. Для объективной оценки прибыли, рентабельности и возможностей повышения эффективности функционирования применяют различные методы финансового анализа [43].

«Анализ прибыли организации подразделяется на различные формы в зависимости от признаков.

По объектам исследования анализ прибыли подразделяется на [19]:

– анализ формирования прибыли; анализ распределения и использования прибыли.

По организации проведения выделяют следующие виды анализа прибыли [19]:

– внутренний анализ прибыли; внешний анализ прибыли.

По периоду проведения анализа выделяют» [19]:

– предварительный анализ прибыли; текущий (или оперативный) анализ прибыли;

– последующий (или ретроспективный) анализ прибыли [42].

«Методика анализа динамики прибыли, полученной предприятием в отчетном периоде, представляет собой горизонтальный анализ, как в целом показателей прибыли, так и составных частей отчета о финансовых результатах. При анализе динамики прибыли необходимо: исчислять относительные отклонения в процентах к базе по каждому виду финансовых результатов и к полученной прибыли в целом; изучать структуру прибыли до налогообложения в части изменения удельных весов отдельных финансовых результатов» [26].

«Методом финансового анализа называется комплексное исследование с целью выявления резервов эффективности использования финансовых ресурсов и установления оптимальной структуры их источников для обеспечения устойчивого развития организации» [18].

Методы финансового анализа подразделяются на качественные и количественные. «С помощью качественных методов можно сделать выводы о финансовом состоянии организации, об уровне ликвидности и платежеспособности, инвестиционном потенциале, о кредитоспособности организации. К качественным методам относятся метод экспертных оценок, разработку сценариев и деловые игры. С помощью количественных методов оценивается степень влияния факторов на результат деятельности

организации. Количественными методами являются статистические, бухгалтерские и экономико - математические» [41, с. 65].

К статистическим методам относят методы сравнения, индексный метод, метод элиминирования, графический метод, табличный метод, ряды динамики. «С помощью метода сравнения определяются отклонения от плановых показателей, сравниваются отчетные показатели с плановыми показателями, отчетные показатели с показателями предшествующих периодов, показатели качества продукции организации с показателями предприятий-конкурентов. Индексный метод применяется при оценке количественной роли отдельных факторов. Индекс характеризует изменение совокупности различных показателей за определенный период. Цепной индекс характеризует изменение показателя данного периода по сравнению с показателем предыдущего периода, а базисный индекс отражает изменение показателя данного периода по сравнению с показателем периода, принятого за базу сравнения. Произведение цепных индексов равно соответствующему базисному индексу. Метод элиминирования показывает влияние одного фактора на обобщающие показатели и исключает воздействие других факторов» [22, с. 3].

При проведении анализа платежеспособности и финансовой устойчивости используют методы экономического анализа, к числу которых относятся:

- горизонтальный анализ проводится путём сравнения абсолютно каждая позиция в отчётности по отношению к предыдущему. При проведении горизонтального анализа формируются аналитические таблицы, которые представлены балансовыми показателями за отчетный год и производится расчёт относительных и абсолютных изменений, которые позволяют установить темп их увеличение или снижение;
- вертикальный (структурный) анализ, позволяющий установить удельный вес показателей по отношению к результативному

- анализ тенденций, который позволяет сравнивать отдельные элементы отчетности с предыдущими периодами, чтобы определить тенденцию. Таким образом, при определении основного тренда в динамическом ряду исключаются случайные влияния и упорядочиваются признаки за анализируемый период. Установленный тренд позволяет формировать вероятностные значения показателя в будущем, т.е. делать прогнозы;
- коэффициентный анализ, позволяющий установить взаимосвязь и взаимозависимость по отношению к анализируемым показателям;
- сравнительный (пространственный) анализ. Применяя коэффициентный анализ, проводится сравнение финансовой устойчивости филиалов, сравнение финансовых показателей данного предприятия с аналогичными показателями предприятий-конкурентов, или сравнение финансовых показателей данного предприятия со среднеотраслевыми и средними показателями по экономике;
- факторный анализ, направлен на анализ влияния факторов на итоговый результат [2].

«С помощью финансовых показателей сопоставляются результаты деятельности организации во временном разрезе. Данный метод используется в анализе рентабельности. Затем рассчитываются показатели рентабельности» [26].

К обязательному элементу анализа относится динамический ряд, позволяющий установить и спрогнозировать структурные изменения по финансовым показателям. Представленные методы анализа - взаимодополняющие, потому что в финансовом анализе использование аналитических таблиц, показывает информацию по динамике и структуре рассматриваемых показателей [1].

«Одним из самых распространенных методов анализа прибыли считается метод прямого счета, так как он используется для внедрения нового или расширения уже действующего производства. Суть метода

заключается в том, что расчет производится, учитывая разницу между планируемой выручкой и полной себестоимостью в рыночных ценах и с отчислениями»[22].

«В данном методе основной показатель — прибыль от реализации продукции, которая рассчитывается по отдельным видам хозяйственной деятельности»[17].

«В этом методе основным показателем является прибыль от реализации продукции, которая рассчитывается по отдельным видам экономической деятельности» [27].

Метод прямого счета предполагает определение прибыли от производства товаров и объема реализованной продукции предприятия. Таким образом, прибыль при производстве товаров (Птп) планируется исходя из калькуляции затрат на производство и реализацию продукции, определяющей себестоимость производства товаров на плановый период.

«Разновидностью метода прямого подсчета является ассортиментный метод планирования прибыли. При этом методе суммируется прибыль по всем позициям ассортимента. К полученному результату прибавляется прибыль в балансе готовой продукции, не реализованной на начало планового периода» [21].

«Нормативный метод предполагает формирование прибыли на основе системы различных нормативов, таких как норма прибыли на собственный капитал, норма прибыли на активы предприятия, норма прибыли на единицу реализованной продукции и др».[18]

«Анализ рентабельности включает в себя сравнение показателей рентабельности в динамике, сравнение показателей рентабельности с показателями конкурентов; проведение динамического факторного анализа показателей рентабельности» [21].

Анализ рентабельности — важный компонент оценки имущественного положения и финансового состояния бизнеса. Его результаты интересуют многих пользователей - как внутренних, так и внешних. Методы анализа и их

выбор в первую очередь зависит от того, какая цель поставлена перед аналитиком [4].

Таким образом рассматриваемые методы анализа прибыли и рентабельности свидетельствуют о том, что прибыль в настоящее время является важнейшим катализатором, отражающим эффективность деятельности любого коммерческого предприятия. Как уже говорилось ранее главная цель любого коммерческого предприятия, организации, корпорации является получение прибыли. Качественные оценки планирования и прогнозирования финансовых поступлений помогают определить экономический эффект от проводимых мероприятий [3].

Необходим расчёт и анализ прибыли, а также рентабельности для того, чтобы следить за финансовым благополучием. Проводя более конкретный точный и расчётный анализ, возможно определить наиболее уязвимые места и предпринять попытки по снижению негативных тенденций [2].

Таким образом, методика проведения и методы анализа прибыли и рентабельности организации являются неотъемлемой частью общей методики финансового анализа, основная цель которого – получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную информацию о финансовом состоянии предприятия, его прибылей и убытков.

2 Анализ прибыли и рентабельности организации на примере ООО «ОПТАН-УФА»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации ООО «ОПТАН-УФА»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ОПТАН-УФА» (краткое наименование: ООО «ОПТАН-УФА»). Юридический адрес: 450047, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, д. 9.

ООО «ОПТАН–Уфа» является одним из крупнейших поставщиков нефтепродуктов на территории РФ. За 17 лет работы на рынке нефтепродуктов компания зарекомендовала себя как надежный поставщик. Организацией налажены партнерские отношения с предприятиями различных отраслей в сфере транспортных услуг, производства, торговли, строительства и переработки (Приложения А-В, рисунки А.1, А.2, А.3, Б.1, Б.2, В.1).

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и счета в банковских учреждениях, имеет круглую печать, штамп, зарегистрировано с октября 2003 года в инспекции Федеральной налоговой службы, во внебюджетных фондах в установленном порядке в налоговой службе, осуществляет расчеты с бюджетом, с предприятиями, организациями, учреждениями и персоналом в соответствии с действующим законодательством. Компания ООО «ОПТАН-УФА» специализируется на крупных оптовых поставках нефтепродуктов автомобильным и ж/д транспортом по всей территории РФ.

Миссия организации заключается в удовлетворении потребностей широкого слоя населения в высококачественной нефтяной продукции.

Основная цель предприятия – получение и рост прибыли.

Задачи ООО «ОПТАН-УФА»:

- долгосрочные взаимовыгодные отношения с клиентами и партнерами;
- выстраивание бизнеса на основе оптимальных бизнес-процессов и четко следуем правилам и процедурам;
- сбалансированная стратегия развития и строгие этические нормы позволяют нам развивать долгосрочные и устойчивые взаимоотношения с клиентами и партнерами.

Основным видом деятельности согласно коду ОКВЭД: 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами».

Численность персонала на 31 декабря 2021г. составляет 36 человек, руководителем предприятия является директор Абунагимов Наиль Рустамович, организационная структура представлена на рисунке 3.

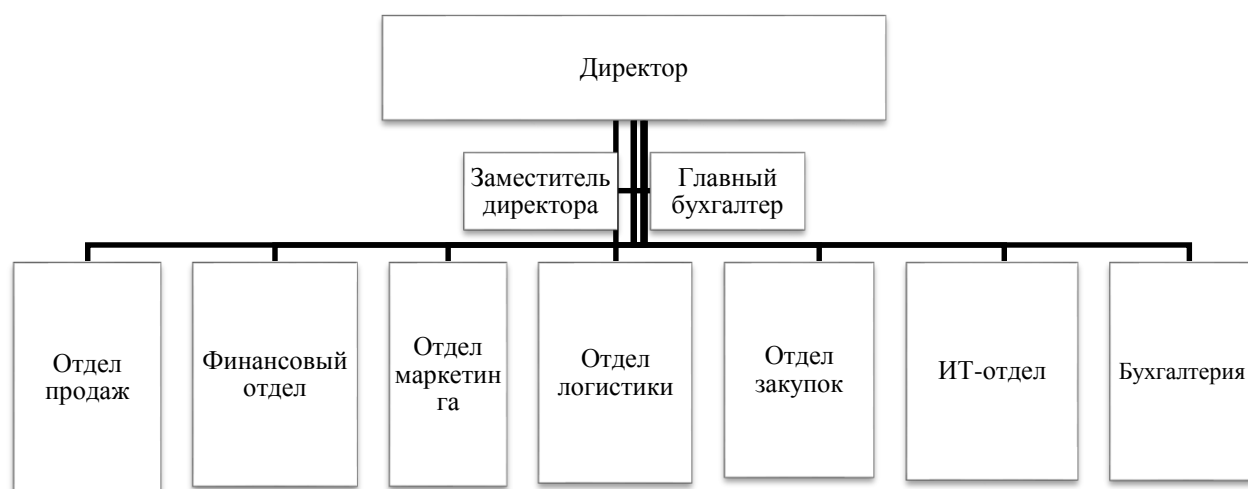


Рисунок 3 – Организационная структура управления ООО «ОПТАН-УФА»

В организации есть два отдела отвечающих за правильность и четкость ведения документации. Финансовую документацию ведет финансовый отдел. В ведении бухгалтерии бухгалтерская документация. Ведение бухгалтерской

документации ведется в соответствии с требованиями к бухгалтерской финансовой отчетности, которые перечислены в ПБУ 4/99.

В таблице 2 проведен анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021 гг.

Таблица 2 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021 гг.

| Показатели | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Изменение | | | |
|---|----------|----------|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | 2020 г. -2019 г. | | 2021 г. -2020 г. | |
| | | | | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % |
| 1. Выручка ¹ , т. р. | 3956403 | 4587864 | 5071500 | 631461,00 | 115,96 | 483636,00 | 110,54 |
| 2. Себестоимость продаж ¹ , т. р. | 3698764 | 4321068 | 4834800 | 622304,00 | 116,82 | 513732,00 | 111,89 |
| 3. Валовая прибыль ¹ (убыток), т. р. | 257639 | 266796 | 236700 | 9157,00 | 103,55 | -30096,00 | 88,72 |
| 5. Коммерческие расходы ¹ , т. р. | 210532 | 215966 | 184571 | 5434,00 | 102,58 | -31395,00 | 85,46 |
| 6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 47107 | 50830 | 52129 | 3723,00 | 107,90 | 1299,00 | 102,56 |
| 7. Чистая прибыль ¹ , т. р. | 7489 | 11355 | 10523 | 3866,00 | 151,62 | -832,00 | 92,67 |
| 8. Основные средства, т. р. | 14925 | 13518 | 20751 | -1407,00 | 90,57 | 7233,00 | 153,51 |
| 9 Оборотные активы ² , т. р. | 462738 | 471891 | 624737 | 9153,00 | 101,98 | 152846,00 | 132,39 |
| 10. Численность ППП, чел. | 35 | 35 | 36 | 0,00 | 100,00 | 1,00 | 102,86 |
| 11. Фонд оплаты труда ППП, т. р.. | 237180 | 245209 | 266407 | 8029,00 | 103,39 | 21198,00 | 108,64 |
| 12. Производительность труда работающего, т. р. | 113040,1 | 131081,8 | 140875,0 | 18041,70 | 115,96 | 9793,20 | 107,47 |
| 13. Среднегодовая заработная плата работающего, т. р. | 361,55 | 373,79 | 406,11 | 12,24 | 103,39 | 32,32 | 108,65 |
| 14. Фондоотдача | 265,1 | 339,4 | 244,4 | 74,30 | 128,03 | -95,00 | 72,01 |
| 15. Оборачиваемость активов, раз | 8,5 | 9,7 | 8,1 | 1,20 | 114,12 | -1,60 | 83,51 |
| 16. Рентабельность продаж, % | 1,19 | 1,10 | 1,02 | -0,09 | 92,44 | -0,08 | 92,73 |
| 17. Рентабельность производства, % | 1,20 | 1,12 | 1,03 | -0,08 | 93,33 | -0,09 | 91,96 |
| 18. Затраты на рубль выручки, | 98,8 | 98,9 | 98,9 | 0,10 | 100,10 | 0,00 | 100,00 |

За 2019-2021 финансовая деятельность в ООО «ОПТАН-УФА» улучшилась, выручка увеличивалась за весь анализируемый период, за 2019-2020гг. на 15,96%, за 2020-2021гг. на 10,54 %.

Показатель себестоимости продаж, за 2019-2021 год, так же увеличивался, что за 2019-2020 гг. на 16,82%, за 2020-2021гг. на 11,89%, это говорит о расширении производства. Наглядно динамика изменения себестоимости и выручки представлена на рисунке 4.

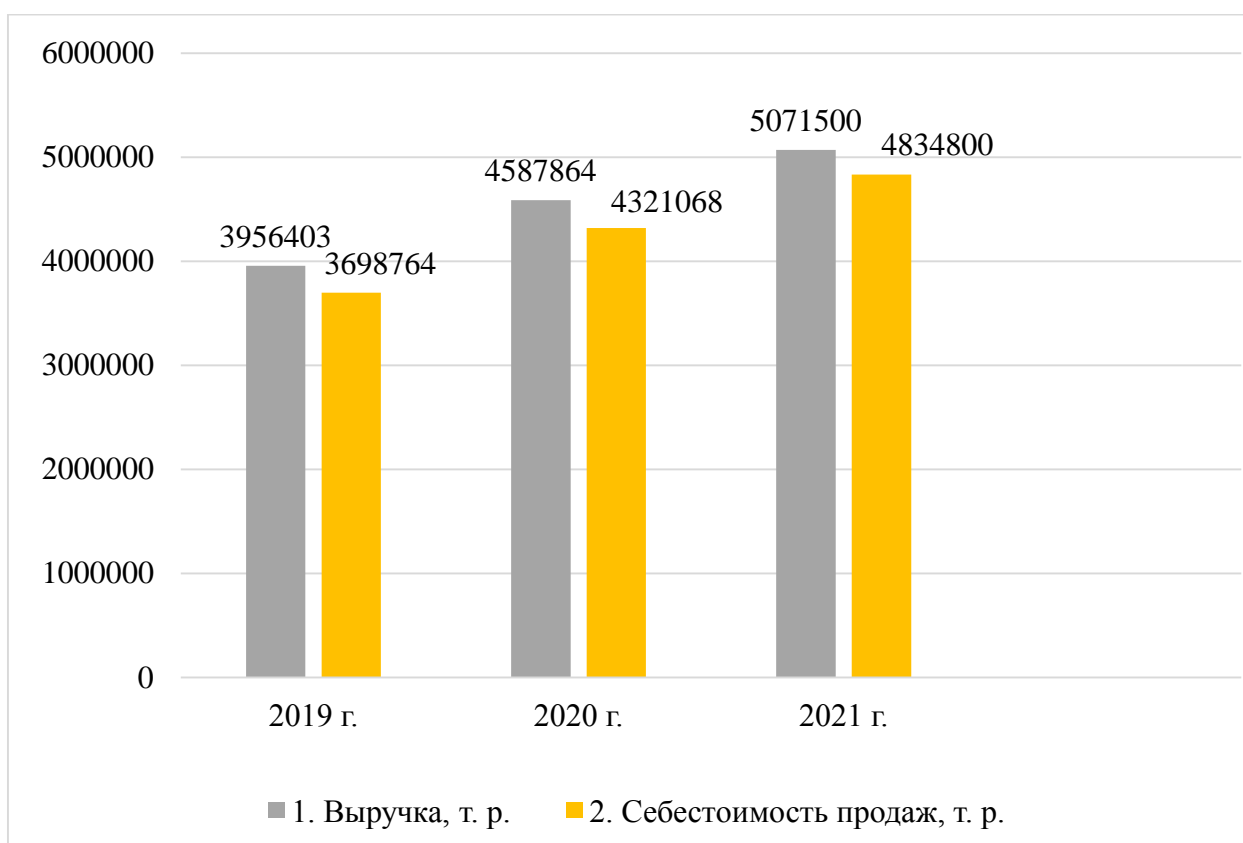


Рисунок 4 – Динамика технико-экономических показателей деятельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021гг. в т.р.

Показатели прибыли не имели положительной динамики в 2021 году. Увеличение показателей прибыли отмечалось в 2020 году. Показатель валовая прибыль повысилась в 2020 году на 3,55%, но в 2021 году в сравнении с 2020 годом данный показатель снизился на 11,28%. В организации за период 2019-2020 год отмечался так же рост коммерческих расходов, что повлияло на рост прибыли от продаж за 2019-2020 гг. на 7,9%. Рассматривая данные 2021 года

по сравнению с 2020 годом коммерческие расходы заметно снизились более чем на 14,5%, показатель прибыли от продаж так же увеличился. Представим динамику изменения прибыли на рисунке 5.

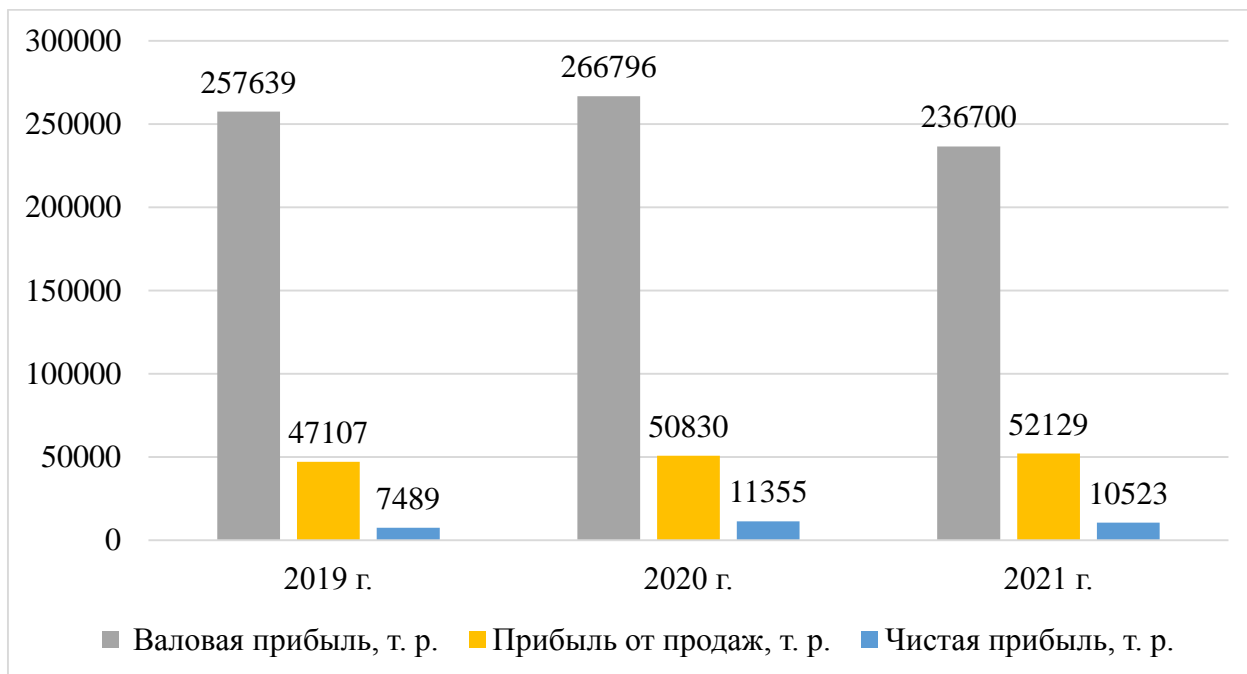


Рисунок 5 – Динамика технико-экономических показателей деятельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021гг. в т.р.

Несомненно, для организации положительным моментом является рост чистой прибыли за период 2019-2020 гг. где показатель увеличился на 51,62%, однако, а за период 2020-2021гг. на данный показатель показал снижение на 7,33%.

Анализируя данные об основных средствах, отметим их рост как в 2020 году по сравнению с 2019 годом, так и в 2021 году по сравнению с 2020 годом. Динамика изменения основных и оборотных средств наглядно представлена ниже на рисунке 7. Увеличение оборотных активов говорит о закупке нового оборудования для выполнения трудовых задач персонала ООО «ОПТАН-УФА», а именно станки для производства.

Численность персонала ООО «ОПТАН-УФА» за период 2019-2021 года существенно не изменилась, на работу в 2021 году был принят только один

сотрудник. Поэтому в 2019 и 2020 году численность персонала составляла 35 человек, а в 2021 году 36 человек. Но необходимо отметить и положительный фактор – это рост фонда оплаты труда за 2019-2020 гг. на 3,39%, за 2020-2021гг. за 8,64% (рисунок 6).



Рисунок 6 – Динамика технико-экономических показателей деятельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021гг. в т.р.

Однако несмотря на то, что организация не принимает новых сотрудников отмечается увеличение производительности труда за 2019-2020гг. на 31,12%, за 2020-2021гг. на 20,46% такие изменения показателей говорят о том, что с каждым годом увеличивается эффективность деятельности ООО «ОПТАН-УФА».

Неблагоприятным моментом, в деятельности рассматриваемой организации считается снижение показателей фондоотдачи, оборачиваемости активов, рентабельности продаж и рентабельности производства за 2020-2021гг. это указывает на ухудшение финансового состояния ООО «ОПТАН-УФА», динамика представлена на рисунке 7.

Факторы, которые послужили такой динамике анализа есть как внешние, так и внутренние. К внешним относим пандемию коронавируса которая

пагубно повлияла на экономику России и всех стран в целом, а к внутренним факторам можно отнести неверные принятые решения в области управления организацией.

Рентабельность продаж показывает снижение за весь анализируемый период, такие же показатели снижения отмечаются и по показателю рентабельности производства, что неблагоприятно отражает финансовую стабильность организации.

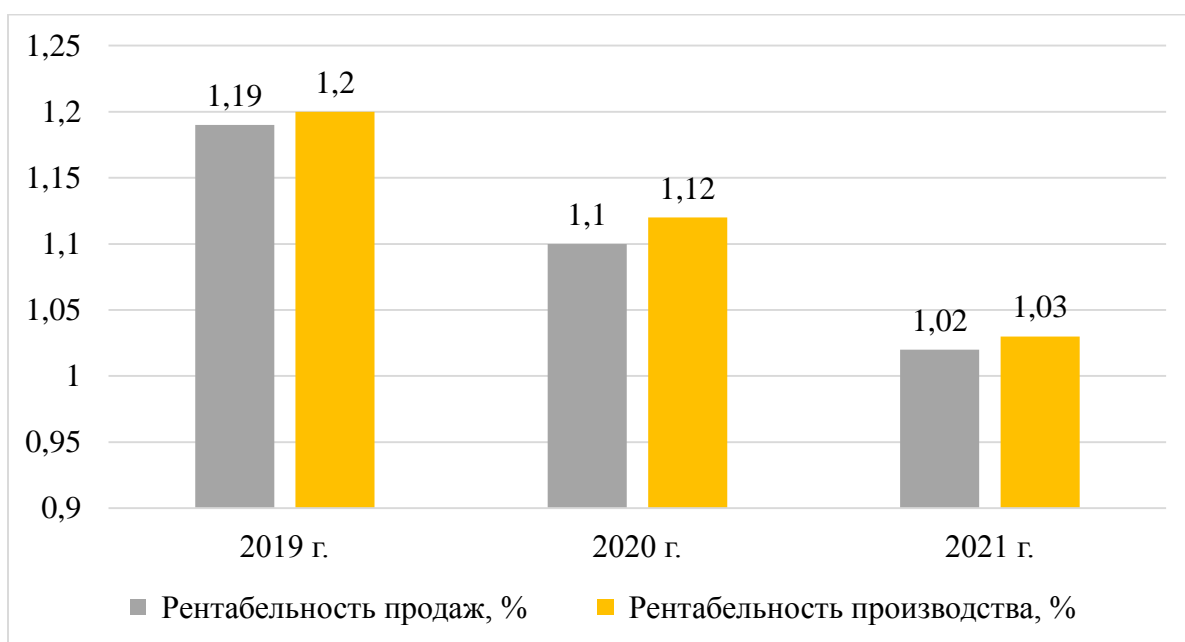


Рисунок 7 – Динамика технико-экономических показателей деятельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021гг. в %

В результате анализа, так же отмечается изменение затрат на рубль выручки за 2019-2020гг это говорит о стабильности работы ООО «ОПТАН-УФА».

Таким образом, за период исследования в ООО «ОПТАН-УФА» несколько ухудшились финансовые показатели деятельности, снизилась чистая прибыль, как и показатели фондоотдачи и рентабельности продаж и производства, уменьшились затраты на рубль выручки.

В результате рассмотрения основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021гг. выявлено,

что все подразделения подчиняются директору. Бухгалтерскую документацию ведет бухгалтерия. Вся бухгалтерская документация предоставляется в соответствии с требованиями к бухгалтерской финансовой отчетности, которые перечислены в ПБУ 4/99. За период исследования снизилась чистая прибыль на 832 тыс. руб.

2.2 Анализ формирования и использования прибыли организации

«Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйствования предприятия и определяется полученными доходами, уменьшенными на величину произведенных расходов. Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства. Основными факторами, влияющими на прибыль, являются объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень цен и себестоимости. Вместе с тем она оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности» [18].

В таблице 3 проведен анализ использования прибыли.

Таблица 3 – Анализ использования прибыли ООО «ОПТАН-УФА», т.р.

| Показатели | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Изменение | | | |
|----------------------------|---------|---------|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | 2020 г. -2019 г. | | 2021 г. -2020 г. | |
| | | | | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Прибыль до налогообложения | 9291 | 14865 | 12383 | 5574 | 159,9 | -2482 | 83,3 |
| Налог на прибыль | 1802 | 3375 | 1860 | 1573 | 187,3 | -1515 | 55,1 |
| Валовая прибыль, | 257639 | 266796 | 236700 | 9157,00 | 103,55 | -30096,00 | 88,72 |

Продолжение таблицы 3

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|------------------------------|-------|-------|-------|---------|--------|---------|--------|
| Прибыль от продаж | 47107 | 50830 | 52129 | 3723,00 | 107,90 | 1299,00 | 102,56 |
| Чистая прибыль | 7489 | 11355 | 10523 | 3866,00 | 151,62 | -832,00 | 92,67 |
| Использование чистой прибыли | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| - резервный фонд | - | - | - | - | - | - | - |
| - фонд накопления | 7489 | 11355 | 523 | 3866 | 151,6 | -10832 | 4,6 |
| - фонд потребления | - | - | - | - | - | - | - |

Как видно из таблицы 3 практически всю чистую прибыль направляют в фонд накопления. Часть суммы чистой прибыли в 2021 году в размере 10000 т.р. была переведена в уплату задолженностей. На рисунке 8 представлена динамика показателей прибыли ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021гг. в % наглядно.

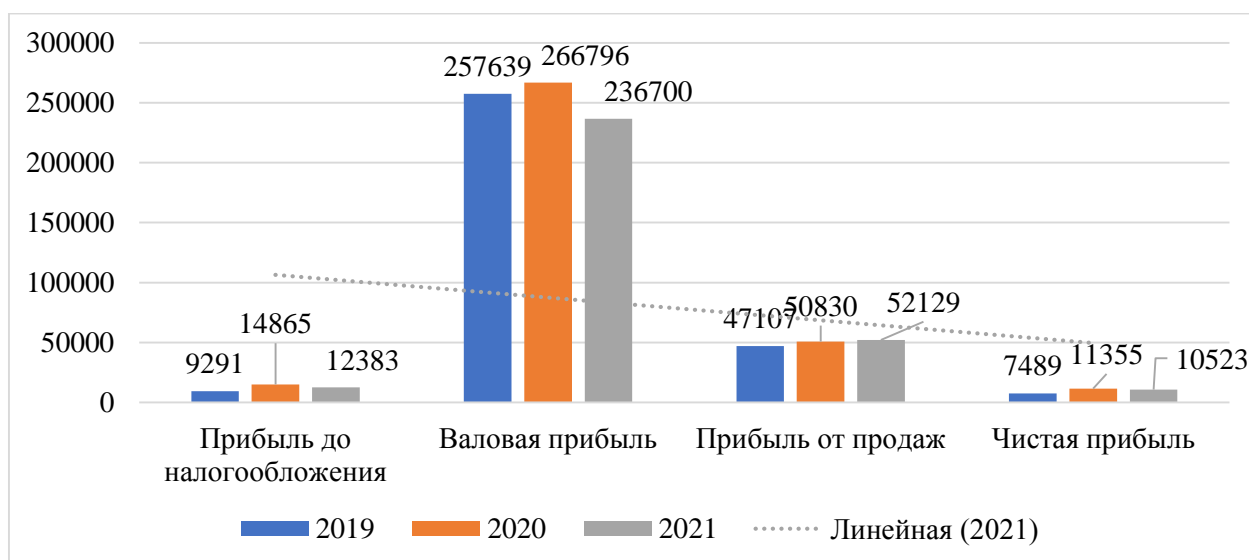


Рисунок 8 – Динамика показателей прибыли ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021гг. в %

Руководство предприятия стремится направить большую сумму прибыли на расширенное воспроизводство. Работники заинтересованы в повышении оплаты труда. Характер направлений использования прибыли отражает стратегические задачи предприятия. «Анализ влияния факторов на прибыль организации помогает наиболее точно оценить ее финансово-хозяйственную деятельность. Руководствуясь такой оценкой, можно планировать дальнейшую деятельность предприятия и ее взаимодействие с контрагентами. Конечный результат предпринимательской деятельности, которым является прибыль, представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции»[17]. В таблице 4 произведен расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции способом цепных подстановок.

Таблица 4 - Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции способом цепных подстановок

| Показатель | Формула | Порядок расчета |
|-------------------|-----------------------|---|
| На начало периода | $BP_0 - C/c_0$ | 257639 |
| Усл. 1 | $PO \times K_{роста}$ | $257639 * 4587864 / 3956403 = 298758,184$ |
| Усл. 2 | $BR_{усл.} - C/сусл.$ | 266796 |
| Усл. 3 | $BP_1 - C/c$ | $5071500 - 4321068 = 750432$ |
| На конец периода | $BP_1 - C/c_1$ | 236700 |

Изменение суммы прибыли за счет:

— объема реализации продукции:

$$\Delta П(V) = 298758,184 - 257639 = 41119,184 \text{ т.р.}$$

— структуры товарной продукции

$$\Delta\Pi(\text{уд.в.}) = 266796 - 298758.184 = -31962,184 \text{ т.р.}$$

— средних цен реализации:

$$\Delta\Pi(\text{ц}) = 750432 - 266796 = 483636 \text{ т.р.}$$

— себестоимости:

$$\Delta\Pi(\text{с.с.}) = 236700 - 750432 = -513732 \text{ т.р.}$$

Общее изменение прибыли от данных факторов находится как суммирование полученных результатов:

$$\Delta\Pi = 41119.184 - 31962.184 + 483636 - 513732 = -20939 \text{ т.р.}$$

Таким образом возможно отметить, что за анализируемый период сумма чистой прибыли снизилась в основном за счет объема реализации продукции, структуры товарной продукции, средних цен реализации, себестоимости, что является отрицательным моментом.

2.3 Анализ рентабельности организации

«К показателям рентабельности можно отнести следующие показатели: рентабельность хозяйственной деятельности; финансовая рентабельность; рентабельность продукции. Рентабельность хозяйственной деятельности характеризует норму возмещения на всю совокупность источников, используемых предприятием, т.е. является отношением суммы доходов вкладчиков и кредиторов к сумме инвестированного ими капитала. В качестве инвестированного капитала при оценке эффективности хозяйственной деятельности необходимо использовать сумму всех активов,

так как их общая величина учитывает все долги предприятия, в том числе и по эксплуатации» [24]. В таблице 5 представлены показатели рентабельности хозяйственной деятельности.

Таблица 5 - Рентабельность хозяйственной деятельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021 гг.

| Показатели | Годы | | | Изменение (+,-) | | Темп изменения, % | |
|--|--------|--------|--------|-----------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2020-2019 | 2021-2020 | 2020/2019 | 2021/2020 |
| Чистая прибыль, т.р. | 7489 | 11355 | 10523 | 3866,00 | 151,62 | -832,00 | 92,67 |
| Стоимость капитала предприятия, т.р. | 478714 | 486227 | 662977 | 7513 | 176750 | 101,5 | 136,3 |
| Рентабельность капитала предприятия, % | 1,5 | 2,3 | 1,6 | 0,8 | -0,7 | 153,3 | 69,6 |

Представленные данные в таблице 5 отражают рентабельность капитала предприятия. В 2020 году отмечается рост рентабельности на 0,8 п.п. или 53,3% , что несомненно является положительной динамикой. Однако в 2021 году в сравнении с 2020 годом данный показатель рентабельности снизился на 0,7 п.п или на 30,4%, снижение показателя рентабельности капитала говорит о том, что финансовое положение в 2021 году по сравнению с 2020 годом ухудшилось. Динамика показателя рентабельности капитала ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 9.

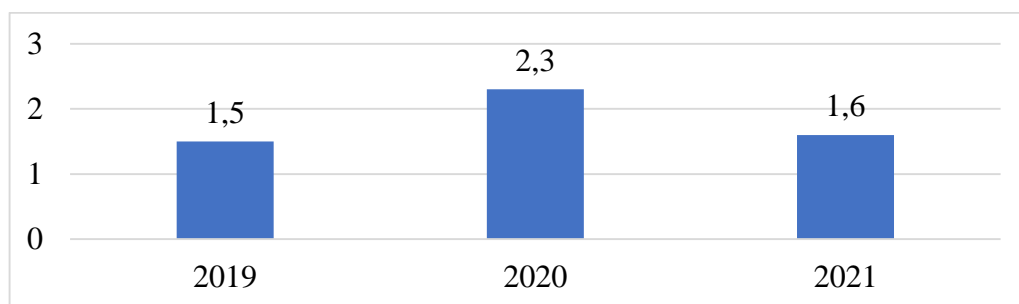


Рисунок 9 - Динамика показателя рентабельности капитала ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021 гг.

Снижение рентабельности капитала ООО «ОПТАН-УФА» говорит о снижении эффективности использования капитала предприятия.

В таблице 6 представлены показатели финансовой рентабельности ООО «ОПТАН-УФА».

Таблица 6 - Показатели финансовой рентабельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021 гг.

| Показатели | Годы | | | Изменение (+,-) | | Темп изменения, % | |
|---|--------|--------|--------|-----------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2020-2019 | 2021-2020 | 2020/2019 | 2021/2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Чистая прибыль, т.р. | 7489 | 11355 | 10523 | 3866,00 | 151,62 | -832,00 | 92,67 |
| Стоимость основного капитала, т.р. | 15977 | 14335 | 38240 | -1642,00 | 23905,00 | 89,72 | 266,76 |
| Стоимость оборотного капитала, т.р. | 462738 | 471891 | 624737 | 9153,00 | 152846,00 | 101,98 | 132,39 |
| Стоимость заемного капитала, т.р. | 384758 | 380914 | 557142 | -3844,00 | 176228,00 | 99,00 | 146,26 |
| Стоимость собственного капитала, т.р. | 93956 | 105312 | 105835 | 11356,00 | 523,00 | 112,09 | 100,50 |
| Рентабельность основного капитала, % | 46,8 | 79,2 | 27,5 | 32,40 | -51,70 | 169,23 | 34,72 |
| Рентабельность оборотного капитала, % | 1,6 | 2,4 | 1,7 | 0,80 | -0,70 | 150,00 | 70,83 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 7,9 | 10,8 | 9,9 | 2,90 | -0,90 | 136,71 | 91,67 |
| Рентабельность заемного капитала, % | 1,9 | 2,9 | 1,8 | 1,00 | -1,10 | 152,63 | 62,07 |

Согласно таблице 6 рентабельность основного капитала в 2020 году по сравнению с 2019 года показала значительный рост на 69,23% или 32,4 п.п. В

2021 году по сравнению с 2020 годом ситуация изменилась в худшую сторону.

Рентабельность оборотного капитала в 2020 году показывает рост по отношению к 2019 году на 50% или 0,8 п.п, а в 2021 году по отношению к 2020 году показывает снижение на 29,17% или 0,7 п.п.

Динамика изменения рентабельности собственного капитала показывает такие же структурные изменения, что и показатели рентабельности оборотного и основного капиталов.

Так же отметим, что рентабельность заемного капитала в 2021 году по сравнению с 2020 годом резко снизилась на 37,93% или 1,10 п.п.

«Финансовая рентабельность характеризует эффективность инвестиций собственников предприятия, которые представляют предприятию ресурсы или оставляют в его распоряжении всю или часть принадлежащей им прибыли» [19]. Динамика показателей финансовой рентабельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 10.

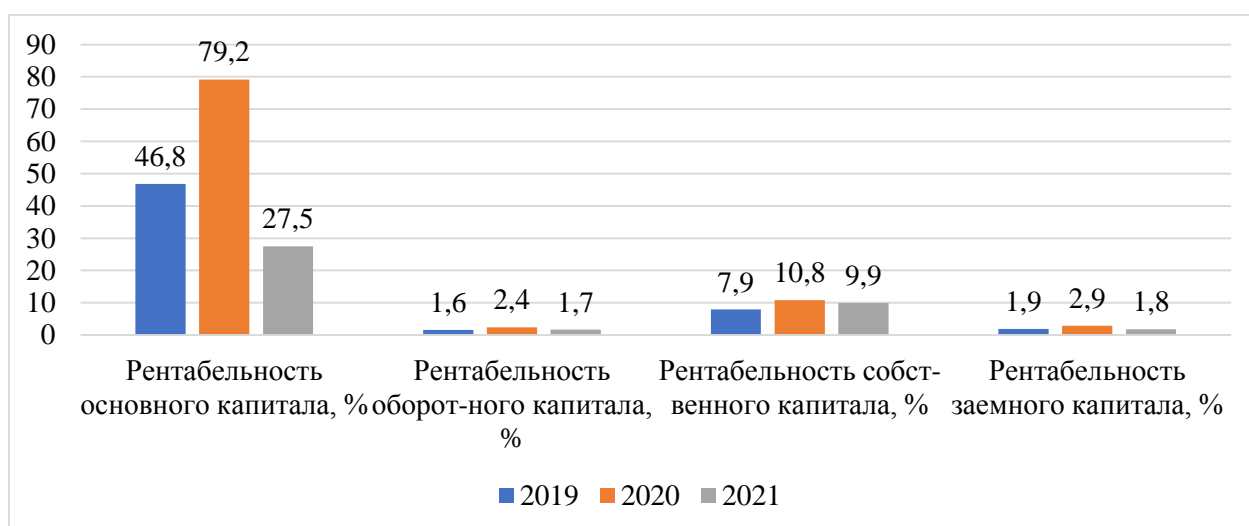


Рисунок 10 - Динамика показателей финансовой рентабельности ООО «ОПТАН-УФА» за 2019 – 2021 гг.

В течение анализируемого периода стоимость собственного капитала снижается, что наглядно показано на рисунке. Уменьшение обусловлено уменьшением чистой прибыли.

В целом данные рисунка отражают тот факт, что в 2021 году финансовая стабильность рассматриваемого предприятия заметно снизилась по сравнению с 2020 годом, несмотря на то, что 2020 год был особенно тяжелым для экономики России и для финансовой устойчивости организации. Предприятия России приспосабливали свою работу в условиях пандемии коронавирусной инфекции, которая распространилась на территории России весной 2020 года.

Таким образом, в целом за 2019-2021 гг. эффективность использования капитала предприятия, эффективность основной и рыночной деятельности ООО «ОПТАН-УФА» снижается, о чем свидетельствует снижение показателей рентабельности. Далее в третьей главе разработаем мероприятия по повышению прибыли и рентабельности организации ООО «ОПТАН-УФА».

3 Разработка мероприятий по повышению прибыли и рентабельности организации ООО «ОПТАН-УФА»

3.1 Мероприятия по повышению прибыли и рентабельности организации

«В условиях современного хозяйствования получение прибыли становится главным источником стабильного экономического развития предприятия. Это проявляется в повышении заинтересованности роста денежных доходов» [29].

«В состав чистой прибыли предприятия входят денежные средства, которые используются для формирования различных фондов социального назначения и для осуществления производственного и социального развития, материального поощрения работников» [22].

Баланс организации не является абсолютно ликвидным, поэтому можно отметить, что ООО «ОПТАН-УФА» относится к организациям с низкой платежеспособностью. Финансовое состояние ООО «ОПТАН-УФА» можно охарактеризовать как не устойчивое, зависящее от привлеченных источников финансирования, финансовая независимость организации низкая.

Основными факторами, которые позволят повысить рентабельность ООО «ОПТАН-УФА» является увеличение показателя прибыли от продаж и существенное снижение расходов.

В результате анализа во втором разделе бакалаврской работы сделаны следующие выводы:

- за анализируемый период произошло увеличение дебиторской задолженности ООО «ОПТАН-УФА», поэтому, все чаще наблюдается несвоевременная и неполная оплата предоставляемых услуг;
- постоянно увеличивающаяся доля показателя расходов, это приводит к уменьшению прибыли и уровня рентабельности организации.

«Управление прибылью организации выступает необходимым условием успешного развития предприятия. Своевременное определение финансовых проблем позволяет повысить эффективность деятельности компании, определять и достигать стратегических целей и задач. Для этого необходимо осуществлять планирование прибыли. Имея плановые значения, организация может менять структуру затрат, предопределять возможные проблемы в ликвидности, платежеспособности, изыскивать резервы роста рентабельности деятельности. В связи с этим становится понятно, что планирование прибыли в организации играет существенное значение для качественного управления финансовым результатом деятельности» [27].

Из вышеперечисленного можно сделать выводы, что для увеличения прибыли в ООО «ОПТАН-УФА» необходимо:

- разработать четкие рекомендации, которые помогут автоматизировать процесс планирования и контроля прибыли;
- предложить мероприятия, которые способны совершенствовать кредитную политику, а именно в рамках повышения качества управления дебиторской задолженностью;
- разработать мероприятия по повышению доходов и снижению затрат.

В целом мероприятия по оптимизации прибыли ООО «ОПТАН-УФА» можно разделить на два крупных блока: мероприятия, связанные с ростом доходов компании и мероприятия по оптимизации расходов.

Мероприятия, связанные с ростом доходов компании

При внедрении рекомендаций по совершенствованию кредитной политики предполагается сокращение дебиторской задолженности. Присутствие в организации большой доли дебиторской задолженности привело к росту кредиторской задолженности, невозможности погашения своих долгов, ухудшению финансового положения и оттоку средств организации. В ООО «ОПТАН-УФА» работа по контролю за расчетами с дебиторами с целью сокращения задолженности не проводится на

достаточном уровне. Для постоянных покупателей установить систему скидок или сезонные скидки. Одним из инструментов погашения задолженности является использование рассрочки задолженности. При погашении дебитором 50% задолженности возможно заключение соглашения о реструктуризации оставшейся задолженности без начисления пени.

Всю задолженность дебиторов перед организацией классифицировать в разрезе периодов задолженности: просроченная (до 1 месяца, до 3 месяцев, до полугода, до года, свыше года), сомнительная и безнадежная. Составить список покупателей, имеющих наибольшую сумму задолженности перед организацией и период задолженности. В дальнейшем продажу товаров услуг, работ осуществлять только после внесения аванса в счет будущих поставок. Усилить работу по взысканию задолженности через суд. В случае непогашения должником имеющейся задолженности необходимо с исковым заявлением обратиться в арбитражный суд для вынесения решения о взыскании задолженности.

На основании вынесенного положительного решения судом, работу по истребованию задолженности осуществляет служба судебных приставов с применением своих инструментов: арест счетов и имущества, списание денег со счетов (не более 50% от любых доходов), реализация имущества в счет погашения долга. При невозможности взыскания с должника суммы долга задолженность переходит в стадию сомнительной задолженности. При признании такой дебиторской задолженности, она должна относиться в сумме созданного резерва сомнительных долгов на финансовый результат организации.

Создание резерва сомнительных долгов не осуществляется. Необходимо организовать создание резерва сомнительных долгов и закрепить данные положения в учетной политике организации. Сумма задолженности будет считаться прочими расходами организации. С недобросовестных контрагентов долги могут взыскивать специальные организации, что способствует обеспечить организации стабильное

и уверенное развитие. Программное обеспечение для работы с дебиторской задолженностью автоматизирует процесс управления и учета просроченных счетов-фактур от имени организации или специализированного коллекторского агентства.

Мероприятия, направленные на снижение расходов

Внедрение ERP-системы, которая позволит повысить:

– эффективность работы экономической службы ООО «ОПТАН-УФА», будет способствовать ускорению расчетов, увеличению качества управления прибылью организации.

Преимущества ERP-системы можно отметить следующие:

- увеличение прозрачности осуществления бизнес-процессов;
- более быстрый поиск необходимой информации;
- увеличение достоверности плановых процессов;
- формирование единого информационного пространства в компании;
- сокращение скорости документооборота.

3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

Оценим эффективность предложений, представленных в пункте 3.1. Для того, чтобы снизить дебиторскую задолженность необходимо определить сотрудника, который будет отвечать за ведение учета расчетов с различными контрагентами. При работе с контрагентами проводить оценку ликвидности и платежеспособности на основании бухгалтерской отчетности. Проводить активную работу по работе с должниками, осуществлять звонки контрагентам и уведомлять о задолженности и дате оплаты.

В связи с тем, что у бухгалтера в полномочиях есть задача работы с контрагентами, то дополнительных затрат на заработную плату вновь нанятому сотруднику не потребуется. От бухгалтера требуется выполнение более качественно своих непосредственных обязанностей. Согласно

маркетинговым исследованиям, снижение дебиторской задолженности за счет предложенных мероприятий составит не менее 8%.

При моделировании ситуации с учетом уже существующего объема продаж, рассмотрим каким образом изменится эффективность управления дебиторской задолженностью после реализации предложенных мер. Грамотное управление дебиторской задолженностью в прогнозном периоде уменьшить ее размер, что положительно будет отражено в структуре баланса (таблица 7).

Таблица 7 – Прогнозный бухгалтерский баланс

| Наименование показателя | 2021г. | Прогноз | Изменения | |
|--------------------------------|--------|-----------|-----------|-------|
| | | | т.р. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Внеоборотные активы, в т.ч. | 38240 | 36164,9 | - 2075,1 | 94,57 |
| основные средства | 20751 | 18675,9 | -2075,1 | 90,0 |
| Оборотные активы, в т.ч.: | 624721 | 576401 | -48320 | 92,2 |
| дебиторская задолженность | 604000 | 555680 | -48320 | 92,0 |
| Капитал и резервы | 105835 | 114301,8 | 8466,8 | 108,0 |
| краткосрочные заемные средства | 557122 | 512552,24 | -3151,2 | 92,0 |
| кредиторская задолженность | 257048 | 236848,16 | -1660,08 | 92,0 |

На рисунке 11 представлена динамика изменения внеоборотных активов и основных средств.

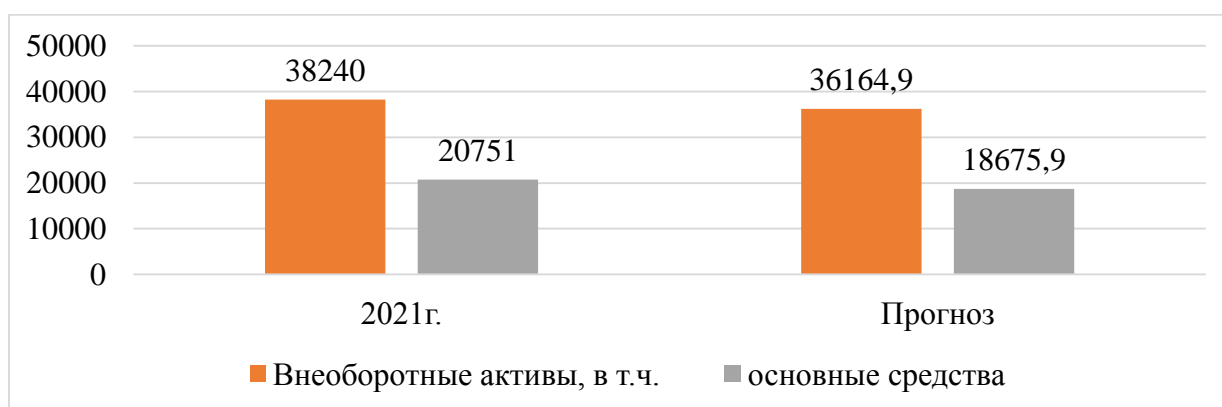


Рисунок 11 - Динамика показателей прогнозного бухгалтерского баланса ООО «ОПТАН-УФА» за 2019 – 2021 гг.

Согласно данным рисунка 11 отметим, что внеоборотные активы снижаются под воздействием предложенные мероприятий. В 2021г. неиспользуемая доля основных средств составила 10%, в прогнозном периоде за счет продажи неиспользуемой доли внеоборотные активы сократятся на 6,84%.

На рисунке 12 представлена динамика оборотных активов и дебиторской задолженности, снижение которой произошло на 8% в результате предложенных мероприятий.

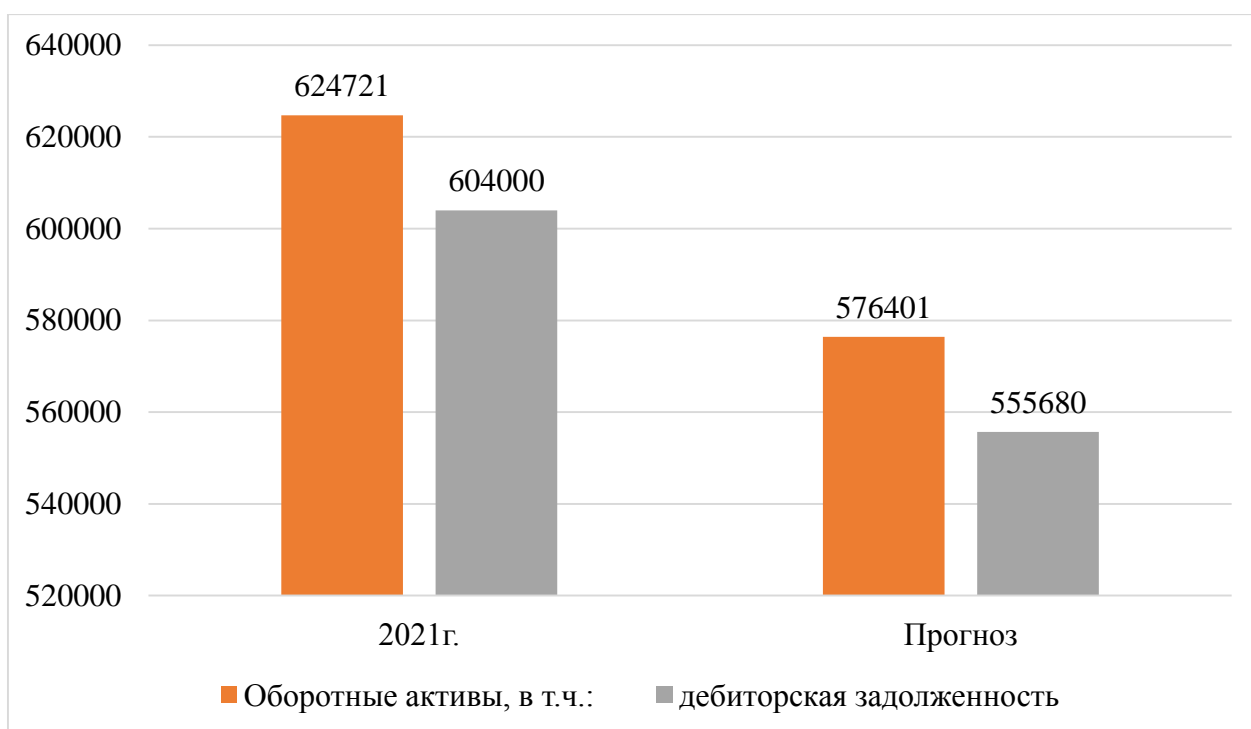


Рисунок 12 - Динамика показателей прогнозного бухгалтерского баланса ООО «ОПТАН-УФА» за 2019 – 2021 гг.

На рисунке 13 представлена динамика прогнозных показателей капитал и резервы, согласно которому отмечается рост собственных средств ООО «ОПТАН-УФА» за 2019 – 2021 гг.

Нераспределенная прибыль была направлена на погашение обязательств.

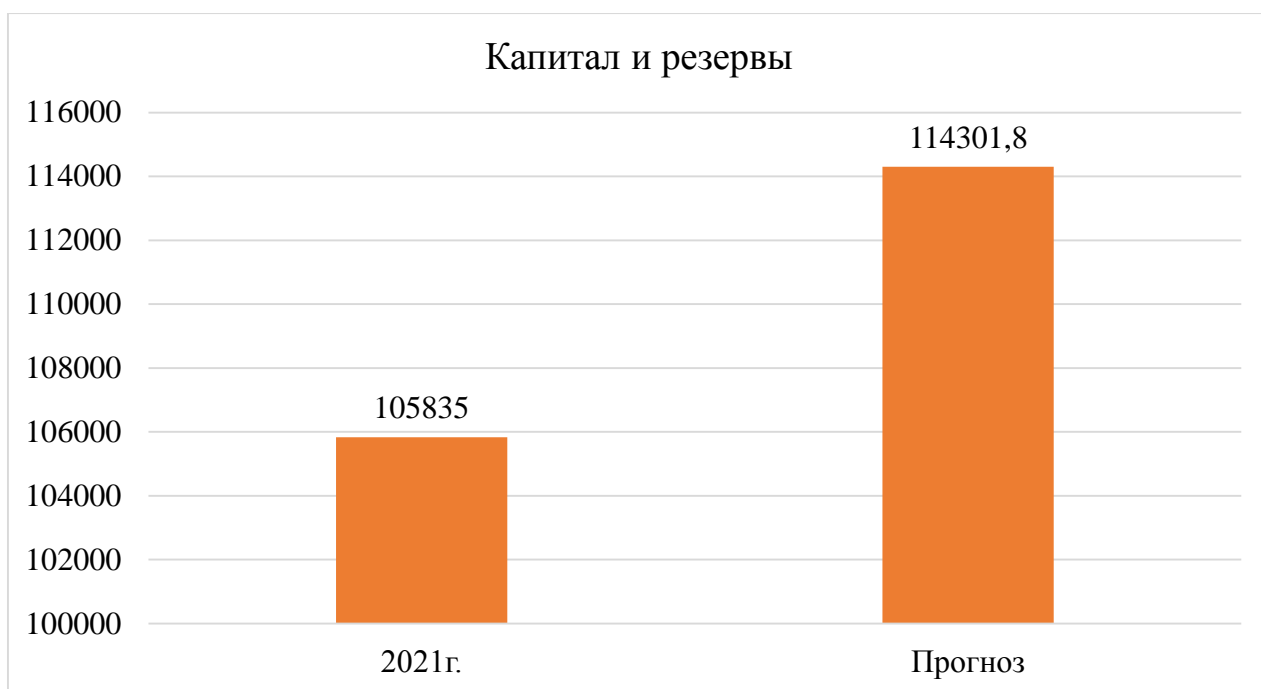


Рисунок 13 - Динамика показателей прогнозного бухгалтерского баланса ООО «ОПТАН-УФА» за 2019 – 2021 гг.

На рисунке 14 отражена прогнозная динамика краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности.

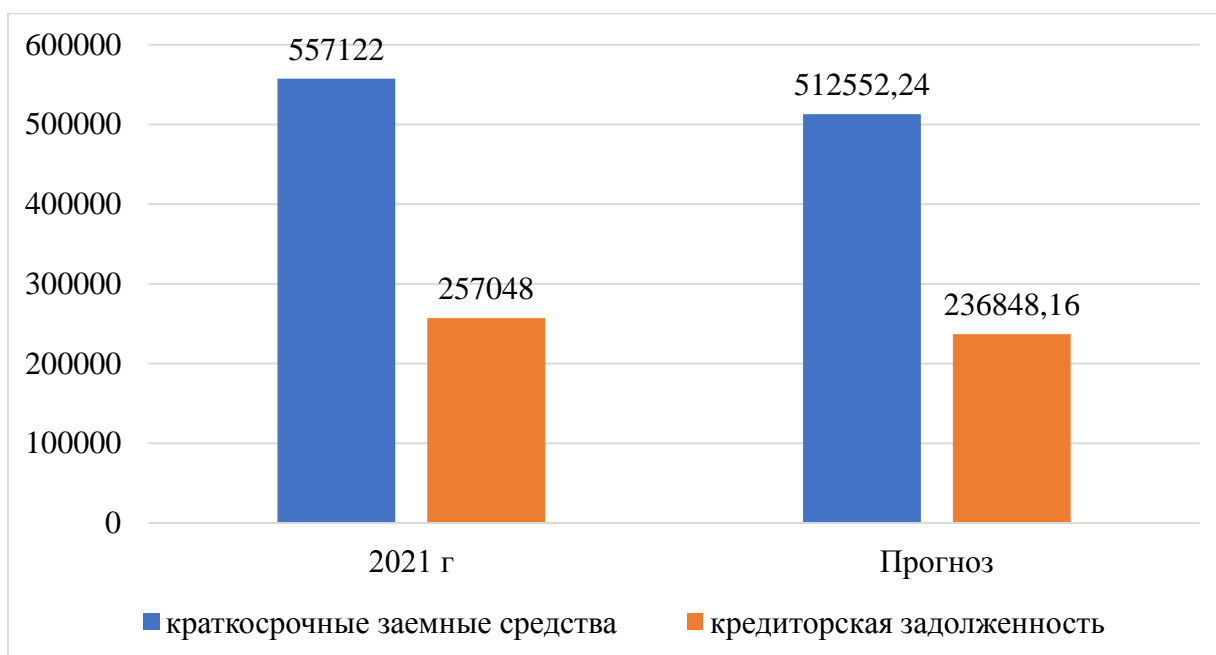


Рисунок 14 - Динамика показателей прогнозного бухгалтерского баланса ООО «ОПТАН-УФА» за 2019 – 2021 гг.

Согласно данным рисунка 14 отметим, что капитал и резервы возросли на 8,0%, часть нераспределенной прибыли направлена на уменьшение краткосрочных кредитов и займов, которые снизились на 10%.

Далее определена экономическая эффективность применения ERP - системы в организации представленная в таблице 8.

Таблица 8 - Расчет затрат на реализацию проекта автоматизации работы по управлению прибылью ООО «ОПТАН-УФА» за 2019 – 2021 гг.

| Затраты | Расходы |
|---|--------------------------|
| Стоимость приобретения программного обеспечения | 48 т.р.(1 рабочее место) |
| Обучение использованию программного обеспечения | 5 т.р. (1 рабочее место) |
| Обслуживание программного обеспечения | 7 т.р. (1 рабочее место) |
| Итого | 60 т.р |

Внедрение автоматизированных процессов несут в себе расходы в сумме 60 т.р в год. Далее рассмотрены виды и размеры выгоды организации от установления данной системы:

- сокращение расходов за счет применения штрафных санкций, в частности штрафов за несвоевременную оплату счетов – 14 т. р.;
- экономия времени работников на формирование единой системы 81,5 чел./часов приведет к экономии 24,5 т. р.;
- сокращение затрат на канцтовары – 30 т. р.;
- уменьшение вероятности ошибок – 51 час – 15,3 т. р.

Для расчета данных показателей использовались экспертные мнения специалистов бухгалтерии, работающих на ООО «ОПТАН-УФА».

Экономический эффект от использования системы представлен в таблице 9.

Таким образом, внедрение автоматизированной системы дополнительно поможет высвободить 594 т.р., поэтому рекомендуется

создать не одно рабочее место, а обеспечить рабочими местами всю бухгалтерию, что позволит сэкономить больше денежных средств.

Таблица 9 - Экономический эффект от использования системы ERP

| Показатель | Сумма, т.р. |
|--|-------------|
| Дополнительные доходы за счет роста выручки и снижения дебиторской задолженности | 510 т.р. |
| Доход от внедрения системы | 84 т.р. |

Проанализировав внешний рынок работодателей и нововведения, к которым используют компании предлагается часть функций контролирующих работников бухгалтерии отнести на аутсоринг. В таблице 10 представлена рассчитанная эффективность от внедрения данного мероприятия.

Таблица 10 – Расчет экономического эффекта от внедрения передачи функций качества на аутсорсинг

| Функции | Исполняющие обязанности | Зарботная плата в месяц т.р. | Общая сумма з/п т.р. | Время достижения результата | Затраты |
|--|-----------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------|
| Оплата конкретных функций по договору; Проведение аудита | Работники ООО «ОПТАН - УФА» | | | | |
| | Контролер | 14,5 | 35,0 | 12 | 420,0 |
| | Инженер по качеству | 20,5 | | | |
| | Работники ООО «ОПТАН - УФА» | | | | |
| Специалисты | 45,0 | 45,0 | 6 | 270,0 | |
| Экономический эффект = 420,0 – 270,0 = 150 т.р | | | | | |

Таблица 10 показывает экономический эффект от введения передачи качественных функций на аутсорсинг и составляет 150 т.р.

В таблице 11 представим итоги проведенных мероприятий по увеличению прибыли и рентабельности и снижению расходов.

Таблица 11 - Расчет затрат на планируемое внедрение мероприятий

| Мероприятия по улучшению | Характеристика | Расходы | Выгода |
|--|--|----------|------------|
| Внедрение ERP-системы | Автоматизация процессов ведения бухгалтерского учета | 60 т.р. | 594 т.р. |
| Рекомендации по совершенствованию кредитной политики | управления дебиторской задолженностью при помощи принятия нового сотрудника на должность | 168 т.р. | 48320 т.р. |
| Аутсоринг | Оплата конкретных функций по договору; Проведение аудита | 270 т.р. | 420 т.р. |
| Итого | | 498 т.р. | 49334 т.р. |

Экономическая эффективность – это соотношение между достигнутыми результатами и затратами на внедрение этих результатов. по формуле 3.1 :

$$Ээф = \frac{\text{Э}}{\text{Звн}}, \quad (2)$$

где Ээф – экономическая эффективность;

Э – экономический эффект;

Звн – затраты на внедрение модели.

Расчет экономической эффективности по формуле 2:

$$\frac{493334 \text{ т.р.}}{498 \text{ т.р.}} = 990,2$$

Согласно расчетам, отметим, что экономическая эффективность внедряемых мероприятий довольно высокая и это говорит о том, что внедряемые мероприятия необходимы для увеличения прибыли.

Таким образом предложенные мероприятия показывают положительный экономический эффект от внедрения.

Выводы по третьему разделу:

При внедрении рекомендаций по совершенствованию кредитной политики предполагается сокращение дебиторской задолженности. В ООО «ОПТАН-УФА» работа по контролю за расчетами с дебиторами с целью сокращения задолженности не проводится на достаточном уровне. Для постоянных покупателей установить систему скидок или сезонные скидки.

Экономический эффект наблюдается и от использования системы ERP. Так как в экономике идет процесс цифровизации внедрение данной системы будет не только актуально, но и выгодно.

Предложенные мероприятия показали свою эффективность при внедрении в ООО «ОПТАН-УФА».

Заключение

Прибыль – это экономическая категория, представляющая из себя объединенный показатель финансовых результатов хозяйственной деятельности, который можно определить, как разницу между выручкой, приобретенной от продажи произведенной продукции, и затратами на осуществление данной деятельности, исчисленная в денежном выражении.

В бакалаврской работе приведена организационно-экономическая характеристика предприятия, формирование финансового результата и распределения прибыли в организации, а также проанализирована финансово-хозяйственная деятельность ООО «ОПТАН-УФА».

Положительным моментом является рост чистой прибыли в деятельности ООО «ОПТАН-УФА», за период 2019-2020 гг. увеличение составило на 51,62%, а за период 2020-2021гг. на данный показатель снизился на 7,33%.

Отрицательным моментом, для работы организации считается снижение показателей фондоотдачи, оборачиваемости активов, рентабельности продаж и рентабельности производства за 2020-2021гг. это указывает на ухудшение финансового состояния ООО «ОПТАН-УФА».

Факторы, которые послужили такой динамике анализа есть как внешние, так и внутренние. К внешним относим пандемию коронавируса которая пагубно повлияла на экономику России и всех стран в целом, а к внутренним факторам можно отнести неверные принятые решения в области управления организацией.

Рентабельность основного капитала в 2020 году по сравнению с 2019 года показала значительный рост на 69,23% или 32,4 п.п. В 2021 году по сравнению с 2020 годом ситуация изменилась в худшую сторону. Рентабельность оборотного капитала в 2020 году показывает рост по отношению к 2019 году на 50% или 0,8 п.п, а в 2021 году по отношению к 2020 году показывает снижение на 29,17% или 0,7 п.п. Динамика изменения

рентабельности собственного капитала показывает такие же структурные изменения, что и показатели рентабельности оборотного и основного капиталов;

При внедрении рекомендаций по совершенствованию кредитной политики предполагается сокращение дебиторской задолженности. Присутствие в организации большой доли дебиторской задолженности привело к росту кредиторской задолженности, невозможности погашения своих долгов, ухудшению финансового положения и оттоку средств организации. В ООО «ОПТАН-УФА» работа по контролю за расчетами с дебиторами с целью сокращения задолженности не проводится на достаточном уровне. Для постоянных покупателей установить систему скидок или сезонные скидки.

Внедрение автоматизированной системы дополнительно поможет высвободить 594 т.р., поэтому рекомендуется создать не одно рабочее место, а обеспечить рабочими местами всю бухгалтерию, что позволит сэкономить больше денежных средств. Согласно расчетам представленным в 3 главе отметим, что экономическая эффективность внедряемых мероприятий довольно высокая и это говорит о том, что внедряемые мероприятия необходимы для увеличения прибыли.

Внедрение ERP-системы, которая позволит повысить эффективность деятельности экономической службы, будет способствовать ускорению расчетов, повышению качества управления прибылью организации.

В качестве преимуществ ERP-системы можно выделить следующие:

- рост прозрачности осуществления бизнес-процессов;
- более быстрый поиск необходимой информации;
- сокращение скорости документооборота.

Так как в экономике идет процесс цифровизации внедрение данной системы будет не только актуально, но и выгодно.

Предложенные мероприятия показали свою эффективность при внедрении в ООО «ОПТАН-УФА».

Список используемой литературы

1. Агронский Е. Е. Информационная база и методы анализа деятельности предприятия / Е. Е. Агронский // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов, Краснодар: ИП Дедкова С.А., 2019. – С. 32–35.– Текст :непосредственный
2. Асташкин А.А. Финансы: учебник // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. – М.: Финансы и кредит, 2019 – 427 с. – Текст :непосредственный
3. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. М.: ЭКСМО, 2020. – 295с. – ISBN 978-5-16-014466-5. – Текст :непосредственный
4. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учеб. Пособие для вузов – 2–е издан. перераб. и доп. Издательство М.: «Вузовский учебник» 2019г., 496с. – ISBN 978-5-9558-0388-3. – Текст :непосредственный
5. Власова В. А. Экономика / В. А. Власова // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно–практической конференции с международным участием, Новосибирск, / Под редакцией А.В. Харламова, Т.С. Федосова. – Новосибирск: Новосибирский государственный педагогический университет, 2020. – С. 63–65. – Текст :непосредственный
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) (ред. от 25.02.2022 № 20-ФЗ) от 30.11.1994 N 51–ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 15.01.2022 г)
7. Дмитриева Н.Н. Экономика предприятия: учебник для вузов // материалы VIII межрегиональной научно–практической конференции молодых учёных и студентов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 273 с. – ISBN 978-5-238-02371-7. – Текст :непосредственный

8. Жилин П.С. Структура и состав капитала организации // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – М.: Экономика, 2018 – 309 с. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=3655582> (дата обращения: 29.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

9. Карпов М.С. Экономика // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: Сборник статей по материалам XVI Международной научно–практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. – М.: Инфра–М, 2018 – 334 с. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36695285> (дата обращения: 15.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

10. Компанец И. А. Экономика / И. А. Компанец, А. Г. Щербинина // Социально–экономические и правовые аспекты развития общества: Материалы всероссийской научно–практической конференции, Краснодар, 17 ноября 2020 года. – Майкоп: ООО "Электронные издательские технологии", 2020. – С. 189–193. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44452947> (дата обращения: 29.04.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

11. Лавров Е.В. Оценка эффективности деятельности предприятия: учебник // Новое слово в науке: стратегии развития : Сборник материалов II Международной научно–практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 166 с. – ISBN 978-5-6041314-3-5. – Текст :непосредственный

12. Лопастейская Л. Г. Экономика / Л. Г. Лопастейская, Д. В. Турбина // Социально–экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем: сборник статей по итогам Международной научно–практической конференции, Казань, – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство международных исследований", 2019. – С. 28–30. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=34893160> (дата обращения: 29.05.2022). – Режим

доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

13. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М: ИНФРА-М, 2019.- 703 с. – ISBN 978-5-16-006707-0. – Текст :непосредственный

14. Малышкина А.А. Экономическая оценка эффективности работы предприятия // Интеллектуальный потенциал Сибири: материалы 28–ой Региональной научной студенческой конференции: в 3 частях. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 228 с. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44813516> (дата обращения: 29.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

15. Орлова В.Б. Экономика и результаты деятельности предприятия: учебник. – М.: ПРИОР. 2020 – 276 с. – ISBN 978-5-8199-0614-9. – Текст :непосредственный

16. Петрова Е.В. Теория экономического анализа: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции. – М.: Инфра – М, 2019 – 229 с. – ISBN 978-5-4365-5736-6. – Текст :непосредственный

17. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятий: учебник / В.Я. Поздняков. – Москва: НИЦ ИНФРА–М, 2018. С. 617. – ISBN 978-5-16-009655-1. – Текст :непосредственный

18. Пушкарева А.П. Оценка капитала предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 314 с. – ISBN 978-5-534-07473-4. – Текст :непосредственный

19. Свиридов С.Л. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2020 – 360 с. – ISBN 978-5-394-03590-6. – Текст :непосредственный

20. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63–ФЗ (редакция от 30.12.2020 г.)

21. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14–ФЗ (ред. от 25.02.2022) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 15.04.2022 г.)

23. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127–ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения 15.04.2022 г.)

24. Федин А.В. Экономика предприятий / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско–преподавательского состава по итогам Национальной научно–практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 425–432.– Текст :непосредственный

25. Филин С.А. Финансовые показатели деятельности предприятия // Финансы и кредит // Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского : материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно–практической конференции. 2019. №4(94). С. 9–23. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=5966625> (дата обращения: 29.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

26. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4–е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 377с. – ISBN 978-5-534-03728-9. – Текст :непосредственный

27. Фриауф, А.И. Экономика // В книге: МНСК–2018: Экономика Материалы 56–й Международной научной студенческой конференции. 2018. С. 187–188. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35465153> (дата обращения: 29.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

28. Хабибулаев Р.Р. Финансовый анализ: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно–исследовательских проектов, представленных на 4–й международной научно–практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 408 с. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46260465> (дата обращения: 29.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

29. Хозяинова К.О. Экономика предприятий / Хозяинова К.О., Домрачева Л.П. // Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147–154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5–4. С.129–131. – Текст :непосредственный

30. Хоминич И.П. Методы инвестирования проектов в организациях: учебник и практикум / И.П. Хоминич, И.В. Пещанская— М.: Изд–тво Юрайт, 2019. — С.345. – ISBN 978-5-9916-5977-2. – Текст :непосредственный

31. Цветаева О.Л. Финансы: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 251 с. – ISBN 978-5-2665-2556-4. – Текст :непосредственный

32. Червякова А.А. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра–М, 2018 – 384 с. – ISBN 978-5-16-004474-3 – Текст :непосредственный

33. Чернова С.А., Анализ деятельности предприятия. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. – 2019. – № 6 (22). – С. 88–93. – ISBN 978-5-8199-0614-9 – Текст :непосредственный

34. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Современные методические подходы инвестиционного планирования предприятий //

Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2020. №7 (17). С. 346–351. – Текст :непосредственный

35. Шарафутдинова Д. Р. Управление инвестициями на предприятии В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса. Материалы XXIX Всероссийской научно–практической конференции. В 2–х частях. Ростов–на–Дону, 2021. С.114–117. – Текст :непосредственный

36. Шаров Д. А., Юдина О. В. Управление финансовыми планами. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. №1. С. 263–264. – Текст :непосредственный

37. Шейранова К.С. Анализ методов оценки деятельности коммерческой организации. / К.С. Шейранова // Развитие финансовой науки. – 2018. – С. 336–339 – Текст :непосредственный

38. Шепелин, Г.И. Финансы / Г.И. Шепелин // Бенефициар. – 2020. – С. 110–112. – ISBN 956-5-1552-6559-4 – Текст :непосредственный

39. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2–е изд., доп. — Москва : ИНФРА–М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. – ISBN 978-5-16-015634-7 – Текст : электронный

40. Шукшина Е.К. Об особенностях финансового планирования на предприятии / Е.К. Шукшина // Научный альманах. – 2019. – № 4–1 (30). – С. 368–371. – Текст :непосредственный

41. Narinyan, N.E., Narinyan T.K. Large and medium-sized organizations of the Russia in 2017-2019/ Хроноэкономика. 2020. № 2 (23). С. 38-44. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42640083> (дата обращения: 29.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

42. Sharopatova, A.V., Shmeleva Zh.N. Management of cash flows in agricultural organizations. Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration. 2019. Т. 8. № 3 (28). С. 393-396. – URL: <https://>

[www.elibrary.ru/item.asp?id= 39560501](http://www.elibrary.ru/item.asp?id=39560501) (дата обращения: 29.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

43. Krivtsova, T.O., Liadova Yu.O. Analysis of the credit component of financial security of business entities in the context of improving accounting and auditing Проблемы экономики. 2020. № 2 (44). С. 256-264. – URL: [https://www.elibrary.ru/item.asp?id= 43825923](https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43825923) (дата обращения: 29.05.2022). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ОПТАН- Уфа» за 2021 г

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

| | | | | | |
|--|-----------------|--|-------|----|------|
| | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">31</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">12</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">2021</td> </tr> </table> | 31 | 12 | 2021 |
| 31 | 12 | 2021 | | | |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ОПТАН-Уфа"</u> | по ОКПО | 15305426 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 0278096577 | | | |
| Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами</u> | по ОКВЭД 2 | 46.71 | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКОПФ / ОКФС | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">12165</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">16</td> </tr> </table> | 12165 | 16 | |
| 12165 | 16 | | | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | | |
| Местонахождение (адрес) <u>450047, Башкортостан Респ, Уфа г, Менделеева ул, д. № 9</u> | | | | | |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ | | | | | |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "ФИНВЕСТ-АУДИТ"</u> | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 0278017092 | | | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ОГРНИП | 1020203223941 | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 20 751 | 13 518 | 14 925 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 16 703 | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 786 | 818 | 1 052 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 38 240 | 14 335 | 15 977 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 19 824 | 29 528 | 50 046 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 604 000 | 437 887 | 402 597 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12301 | 376 967 | 235 563 | 219 738 |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 12302 | 139 783 | 170 337 | 153 785 |
| | Расчеты по налогам и сборам | 12303 | 4 208 | 3 041 | 3 064 |
| | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 12304 | 139 | 282 | 98 |
| | Расчеты с персоналом по оплате труда | 12305 | 2 | 2 | 2 |
| | Расчеты с подотчетными лицами | 12306 | 203 | 182 | 383 |
| | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 12307 | - | - | - |
| | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | 12308 | - | - | - |

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «ОПТАН- Уфа» за 2021 г

Продолжение приложения А

| | | | | | |
|--|--|-------|---------|---------|---------|
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 12309 | 82 698 | 28 480 | 24 264 |
| | Расходы будущих периодов | 12310 | - | - | - |
| | Выполненные этапы по незавершенным работам | 12311 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 12312 | - | - | - |
| | Расчеты с факторинговыми компаниями | 12313 | - | - | - |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | 3 823 | 3 923 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 9 | 584 | 6 138 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 904 | 69 | 33 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 624 737 | 471 891 | 462 738 |
| | БАЛАНС | 1600 | 662 977 | 486 227 | 478 714 |

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс ООО «ОПТАН- Уфа» за 2021 г

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 500 | 500 | 500 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 105 335 | 104 812 | 93 456 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 105 835 | 105 312 | 93 956 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 20 | 3 | 202 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 20 | 3 | 202 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 296 449 | 199 268 | 237 194 |
| | в том числе: | | | | |
| | Краткосрочные кредиты | 15101 | 294 537 | 198 616 | 235 968 |
| | Краткосрочные займы | 15102 | - | - | - |
| | Проценты по краткосрочным кредитам | 15103 | 1 912 | 652 | 1 226 |
| | Проценты по долгосрочным кредитам | 15104 | - | - | - |
| | Проценты по краткосрочным займам | 15105 | - | - | - |
| | Проценты по долгосрочным займам | 15106 | - | - | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 257 048 | 177 859 | 144 163 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 829 | 10 021 | 10 199 |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 15202 | 243 263 | 159 115 | 132 224 |
| | Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 12 061 | 6 377 | 100 |
| | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15204 | - | - | - |
| | Расчеты с персоналом по оплате труда | 15205 | - | - | 1 |
| | Расчеты с подотчетными лицами | 15206 | 7 | - | - |
| | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 15207 | - | - | - |
| | Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 15208 | - | - | - |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15209 | 889 | 2 345 | 1 639 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 3 625 | 3 785 | 3 199 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 557 122 | 380 911 | 384 556 |
| | БАЛАНС | 1700 | 662 977 | 486 227 | 478 714 |

Руководитель

(подпись)

Абунатимов Наиль
Рустамович

(расшифровка подписи)

18 января 2022 г.

А.С.Уф



Рисунок А.3- Бухгалтерский баланс ООО «ОПТАН- Уфа» за 2021 г

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах ООО «ОПТАН - Уфа» за 2021 г

| Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г. | | Коды | | |
|---|--------------------------|------------|----|------|
| | Дата (число, месяц, год) | 0710002 | | |
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОПТАН-Уфа" | Форма по ОКУД | 31 | 12 | 2021 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | по ОКПО | 15305426 | | |
| Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами | ИНН | 0278096577 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКВЭД 2 | 46.71 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКФС / ОКФС | 12165 | 16 | |
| | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | 5 071 500 | 4 587 864 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (4 834 800) | (4 321 068) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 236 700 | 266 796 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (184 571) | (215 966) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 52 129 | 50 830 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 321 | 316 |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (25 462) | (19 325) |
| | Прочие доходы | 2340 | 50 376 | 28 894 |
| | Прочие расходы | 2350 | (64 981) | (45 850) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 12 383 | 14 865 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (1 860) | (3 375) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (1 811) | (3 340) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | (49) | (35) |
| | Прочее | 2460 | - | (135) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 10 523 | 11 355 |

Рисунок Б.2 - Отчет о финансовых результатах ООО «ОПТАН-Уфа» за 2021 г

Приложение В
Отчет о финансовых результатах ООО «ОПТАН - Уфа» за 2020 г

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.**

| | | | | |
|--|--|-------------------|-----------|-------------|
| | | Коды | | |
| | | 0710002 | | |
| | | 31 | 12 | 2020 |
| | | 15305426 | | |
| | | 0278096577 | | |
| | | 46.71 | | |
| | | 12165 | 16 | |
| | | 384 | | |

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОПТАН-Уфа" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | 4 587 864 | 3 956 403 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (4 321 068) | (3 698 764) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 266 796 | 257 639 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (215 966) | (210 532) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 50 830 | 47 107 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 316 | 318 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (19 325) | (24 002) |
| | Прочие доходы | 2340 | 28 894 | 15 391 |
| | Прочие расходы | 2350 | (45 850) | (29 523) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 14 865 | 9 291 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (3 375) | (1 802) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (3 340) | (2 254) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | (35) | 453 |
| | Прочее | 2460 | (135) | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 11 355 | 7 489 |

Рисунок В.1- Отчет о финансовых результатах ООО «ОПТАН-Уфа» за 2020 г