

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)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ финансовых результатов предприятия

Обучающийся

М.А. Ярцева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Ю.А. Анисимова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

старший преподаватель Головач О.А.

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Ярцева М.А., гр. ЭКбдо-1902а.

Тема работы: «Анализ финансовых результатов предприятия».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Анисимова Ю.А.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что анализ финансового состояния предприятия является той базой, на которой строится эффективная работа предприятия, направленная на достижение стратегических и тактических задач.

Основными стратегическими задачами при разработке финансовой политики являются: оптимизация структуры капитала, максимизация прибыли и обеспечение стабильных результатов деятельности предприятия.

Тактические финансовые задачи вытекают из стратегических задач, например, возможность использования прибыли и собственных оборотных средств предприятия на развитие организации.

Объектом исследования является предприятие ООО «Партнер - Сервис». Предмет исследования составляет финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

В практической части исследования для финансового анализа предприятия использовались такие методы анализа как: горизонтальный и вертикальный, анализ финансовых коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

Abstract

The bachelor's work was completed by the student: Yartseva M.A., gr. EKbdo-1902a.

Theme of work: "Analysis of the financial results of the enterprise."

Supervisor: Candidate of Economics, Associate Professor Anisimova Yu.A.

The relevance of the research topic is due to the fact that the analysis of the financial condition of the enterprise is the basis on which the effective work of the enterprise is built, aimed at achieving strategic and tactical objectives.

The main strategic objectives in the development of financial policy are: optimization of the capital structure, profit maximization and ensuring stable performance of the enterprise.

Tactical financial tasks follow from strategic tasks, for example, the possibility of using profits and own working capital of the enterprise for the development of the organization.

The object of the study is the enterprise "Partner - Service" LLC. The subject of the study is the financial and economic activity of the enterprise.

In the practical part of the study for the financial analysis of the enterprise, such methods of analysis were used as: horizontal and vertical, analysis of financial ratios of liquidity and solvency.

The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources and applications used.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты проведения финансового анализа предприятия ...	7
1.1 Значение и роль финансового анализа в управлении хозяйствующим субъектом	7
1.2 Методика проведения финансового анализа предприятия.....	16
2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Партнер – Сервис»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Партнер – Сервис»	26
2.2 Анализ динамики, состава и структуры имущества организации и источников его образования	29
3 Разработка рекомендаций по повышению деятельности ООО «Партнер – Сервис».....	36
3.1. Анализ основных показателей рентабельности организации	36
3.2 Основные пути повышения финансовых показателей организации	37
Заключение	45
Список используемой литературы	48
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Партнер – Сервис».....	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер – Сервис».	54
Приложение В Сравнительный анализ состава, структуры и динамики имущества ООО «Партнер - Сервис»	56
Приложение Г Сравнительный анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества ООО «Партнер - Сервис».....	57

Введение

Актуальность темы обусловлена тем, что результативное функционирование предприятия, обеспечение высоких темпов развития и повышение конкурентоспособности в большей степени определяется уровнем управления его финансового состояния.

Эффективность хозяйственной деятельности предприятия обусловлена грамотным и оптимальным распределением финансовых ресурсов. Важно иметь представление о финансовом состоянии, как собственной фирмы, так и о конкурентах, чтоб обладать конкурентными преимуществами для максимизации прибыли предприятия.

Проведение анализа в динамике позволит экономическому субъекту оценить состояние и идентифицировать проблемы, возникающие в процессе управления производственно-хозяйственной деятельностью, чтобы в дальнейшем определить пути их решения.

Объектом исследования является предприятие ООО «Партнер - Сервис».

Предмет исследования составляет финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Цель исследования – изучение практики анализа и оценки финансового состояния предприятия.

Для достижения поставленной цели в работе решались следующие задачи:

- раскрыть роль бухгалтерской финансовой отчетности в проведении анализа финансовых результатов предприятия;
- обобщить методику анализа финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;
- представить общую организационно-экономическую характеристику предприятия – объекта исследования;
- проанализировать финансовые результаты предприятия – объекта

исследования;

– проанализировать платежеспособность предприятия – объекта исследования;

– разработать мероприятия по повышению финансовой деятельности предприятия – объекта исследования.

В бакалаврской работе применялись следующие методы исследования: нормативный, статистический, динамический и структурный анализ, группировка, сравнение и детализация, а также другие методы.

Теоретической и методологической базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам анализа и оценки финансового состояния предприятий, материалы периодической печати и научно-практических конференций.

Информационной базой исследования являются исследования отечественных в области финансового состояния предприятий таких авторов как Шеремет А.Д., Большаков С.В., Волкова О.Н., Ковалев В.В., Савицкая Г.В., Графов А.В., Любушкин Н.П., и другие.

Практическая значимость работы состоит в разработке теоретических и практических рекомендаций, которые будут направлены на улучшение показателей финансового состояния предприятия.

1 Теоретические аспекты проведения финансового анализа предприятия

1.1 Значение и роль финансового анализа в управлении хозяйствующим субъектом

В современных экономических условиях рассмотрение вопросов анализа финансового состояния предприятий является достаточно актуальным. Это связано с тем, что сведения, полученные в результате исследования, являются необходимыми не только для внутренних пользователей, но и для внешних. Внутренние пользователи информации в лице руководства, учредителей, работников заинтересованы в дальнейшем развитии предприятия, увеличении его доходов. Внешние пользователи, такие как инвесторы, кредиторы, поставщики, аудиторы, налоговые органы могут изучать отчетность предприятия в связи с заинтересованностью в существовании организации и продолжении ее деятельности, а также могут анализировать финансовое положение фирмы и результаты его работы [38].

Финансовый анализ играет важную роль при принятии решений в организации. Его основная цель - оценка финансовой стабильности, эффективности и рентабельности бизнеса. Кроме того, финансовый анализ помогает:

- определить рентабельность проекта или инвестиции;
- оценить финансовые риски, которые могут возникнуть в ходе бизнеса, и разработать стратегию их управления;
- рассчитать текущую и долгосрочную ликвидность предприятия;
- выявить причины убыточности предприятия и разработать план мероприятий по ее устранению;
- определить структуру источников финансирования бизнеса и разработать оптимальную финансовую стратегию [1].

Таким образом, финансовый анализ позволяет организации принимать обоснованные решения на основе финансовых данных и повышает уровень управления бизнесом.

Анализ финансового состояния является системным и комплексным изучением, а также измерением и обобщением факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия [2].

В настоящее время вопрос анализа финансового состояния является предметом изучения многих экономистов. Вклад в их рассмотрение внесли такие ученые как В.В. Ковалев, О.В. Волкова, А.Д. Шеремет, Г.В. Савицкая, М.В. Мельник и другие ученые [3].

В зарубежной практике широко используются интегральные показатели. Также широко применяются многофакторные прогнозные модели таких известных экономистов как Э. Альтман, Дж. Блисс, Г. Тишоу, Р. Тафлер.

«Необходимо отметить, что подход к исследованию всех аспектов хозяйственной деятельности предприятия как экономического субъекта является характерной чертой отечественной школы экономического анализа. За рубежом более распространенным является локальный подход к отдельным бизнес-процессам, отдельным параметрам деятельности и соответствующих групп показателей» [14, с. 128].

В связи с постоянными изменениями, происходящими в экономике, необходимо рассматривать понятие финансового состояния в трактовках разных авторов, что позволит сформировать мнение, наиболее подходящее современным условиям [4].

Главной целью финансового состояния предприятий является получение максимально возможных результатов от деятельности предприятия. В ходе достижения этой цели предприятию необходимо решать такие задачи как: «поиск ресурсов, необходимых для обеспечения производственного процесса, и управление ими, организация и реализация производственно-технологического процесса, получение положительных результатов и, соответственно, максимизация прибыли» [20, с. 113].

Результаты проведения анализа финансового состояния помогают заинтересованным пользователям на основе объективной оценки текущего финансового состояния и деятельности организации за предыдущие периоды принять адекватные управленческие решения [5].

Цель анализа финансового состояния – выявление как сильных, так и слабых сторон предприятия, повышение эффективности работы на основе изучения его деятельности, а также предоставление информации о состоянии руководству и заинтересованным лицам [6].

Для достижения цели анализа финансового состояния необходимо решить следующие задачи:

- установить основные закономерности и тенденции экономических явлений и процессов на предприятии;
- оценить экономическую эффективность использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов, определение сильных и слабых сторон;
- произвести поиск резервов повышения эффективности предприятия и разработать рекомендации по использованию таких резервов;
- оценить меры, разработанные для устранения выявленных недостатков и увеличения отдачи финансовых ресурсов;
- проводить контроль за выполнением поставленных планов и управленческих решений, а также контроль за экономным использованием ресурсов [8].

Анализ финансового состояния является важным элементом в системе управления производством [11].

Оценка финансового состояния может проводиться руководителями и внутренними контролирующими службами, учредителями и инвестором, банками, поставщиками, налоговыми органами [7].

В соответствии с поставленными задачами, анализ бухгалтерской финансовой отчетности подразделяется на внутренний и внешний.

Внутренний анализ проводится функциональными отделами экономического субъекта. Его цель – определить и поддерживать равномерное поступление денежных средств, рационально разместить собственные и заемные средства. Внешний анализ осуществляется поставщиками, инвесторами, контролирующими органами. Его цель – установить возможность эффективного вложения средств для обеспечения прибыли, минимизации финансовых рисков [12].

В общем виде пользователи информации отчетности разделены на три большие подгруппы. Государственным органам данные необходимы для проведения оценки экономического положения в отраслях и регионах. Они требуются для осуществления контроля по соблюдению компаниями действующего законодательства и исполнения обязательств по платежам в бюджет [9].

Пользователи информации второй группы анализируют бухгалтерскую финансовую отчетность с целью определения рациональности использования средств [10].

Пользователи информации третьей группы используют данные анализа отчетности для поиска путей превышения эффективности хозяйственной деятельности субъекта, выработки оптимальных управленческих решений и т. д. [14].

Объектами анализа могут быть:

- деловая активность;
- финансовый результат;
- финансовое состояние [13].

Анализ отчетности хозяйствующих субъектов входит составной частью в экономический анализ, но имеет свою специфику:

- использование только данных бухгалтерской финансовой отчетности;
- наличие широкого круга пользователей информации, полученной в ходе анализа;

– потенциальным пользователем результатов исследования может являться практически любое заинтересованное лицо [15].

Изучение объекта исследования в ходе анализа бухгалтерской финансовой отчетности осуществляется на основе метода экономического анализа. Одной из характерных черт данного подхода является предоставление происходящих в организации хозяйственных процессов под разнонаправленным воздействием различных факторов [16].

В ходе анализа изучается, оценивается степень влияния на конкретные результаты деятельности субъекта внешних и внутренних факторов. Оно может быть положительным или отрицательным.

Метод анализа отчетности хозяйствующих субъектов сопоставим с выше указанным методом экономического анализа. Укажем особенности метода анализа отчетности:

- деятельность анализируемого субъекта осуществляется не только с точки зрения достижения локальных целей, но и с целями систем более высокого уровня;
- измерение влияния отдельных факторов на исследуемый объект и выделение наиболее существенных из них;
- обобщение результатов анализа и разработка рекомендаций по повышению эффективности работы отдельных исполнителей, подразделений;
- выявление степени направления влияния каждого из них на деятельность экономического субъекта [17].

«Внешний анализ отчетности - это течение изучения финансового состояния предприятия. Для того, чтобы прогнозировать риск инвестирования капитала и уровня его доходности» [23]. Он проводится на основе специальной методики сравнения предприятий, работающих в разных отраслях экономики. Раскроем особенности внешнего анализа отчетности от множественности субъектов анализа до максимальной открытости результатов анализа для пользователей.

«Внешний финансовый анализ - это процесс исследования финансового состояния хозяйствующего субъекта. Целью внешнего анализа является прогнозирование риска инвестирования капитала и уровня его доходности» [35]. Он проводится на основе специальной методики сравнения предприятий разных отраслей экономики.

Внутренние отчеты включают внутренние заявления и соответствующую информацию. Внутренние отчеты представляют собой отчеты о затратах, отчеты об использовании активов и т. д. Они составляются в соответствии с потребностями внутреннего принятия решений и контроля компании. Типы, количество и форматы могут быть разработаны в соответствии с потребностями руководства компании. Должно быть ясно, что граница между внешним отчетом и внутренним отчетом затрагивается субъективно. С этой точки зрения, внутренние отчеты могут также включать финансовые отчеты. А также особенности внутреннего анализа отчетности от прогноза платежеспособности до расчета основных показателей. С целью иллюстрации состояния финансов хозяйствующего субъекта. Внутренний анализ отчетности проводится работниками отдела экономического анализа, финансового анализа, отделом внутреннего аудита [18].

Внутренняя отчетность относится к сбору данных для внутреннего использования. Проще говоря, вы собираете и анализируете данные не для того, чтобы представить их клиенту или кому-либо за пределами вашего бизнеса. А для того, чтобы использовать их внутри своей команды для различных целей, в зависимости от типа отчета: улучшения вашей маркетинговой стратегии; переопределения ваших ключевых показателей эффективности, оптимизации и т.д. [24].

Внутренняя отчетность полезна как для малого бизнеса, так и для крупных компаний, и они не всегда имеют одну и ту же структуру [19].

Разные компании используют разные стратегии отчетности. В некоторых есть только один человек, отвечающий за создание внутренних

отчетов. В других случаях каждый член команды должен еженедельно или ежемесячно отчитываться перед менеджером.

Иногда внутренние отчеты содержат конфиденциальную информацию, и их основная цель — направлять менеджеров. Вот почему внутренняя отчетность никогда не должна быть доступна для внешних сотрудников или общественности [21].

Существует несколько целей анализа финансовой отчетности:

Знать текущее положение компании. Финансовые отчеты очень важны для правления и промоутеров компании. Поскольку они помогают им сравнивать и понимать тенденции деятельности компании. Заявления позволяют легко сравнивать прошлые результаты с текущими показателями. А также помогают понять прогнозируемый и фактический рост компании.

Устранение несоответствий. Основная цель финансовой отчетности состоит в следующем. Чтобы фиксировать каждую операцию в отчетности и обеспечивать точную картину финансового положения компании.

Уменьшите вероятность мошенничества. Часто мы сталкиваемся с теми или иными мошенническими компаниями, жертвами которых становятся предприятия. А сумма и отмывание денег скрываются, избегая отражения в финансовой отчетности. Однако если существует строгая практика фиксировать каждую операцию в выписке, сотрудник будет в курсе проводимых операций в компании [22].

Нормативная база РФ по финансовому анализу включает ряд документов. Они утверждены Правительством РФ, Министерством финансов РФ, Министерством регионального развития РФ, Госкомстатом России, Госкомимуществом РФ, Федеральной службой России по финансовому оздоровлению и банкротству.

Анализом отчетности хозяйствующих субъектов занимаются не только руководители, но и соответствующие службы, а также учредители, инвесторы, банки, поставщики, налоговые службы, аудиторы, налоговые консультанты и так далее.

Экспресс-анализ бухгалтерской финансовой отчетности представляет наглядную и оперативную оценку состояния имущества и эффективности развития хозяйствующего субъекта. Он выполняется в три этапа:

- подготовительный этап;
- предварительный обзор бухгалтерской отчетности;
- экономическое чтение и анализ отчетности [25].

Горизонтальный анализ. Этот метод, также известный как анализ тенденций, используется для анализа финансовых тенденций, которые проявляются в течение нескольких отчетных периодов с течением времени — обычно по кварталам или годам. Он часто используется при анализе отчета о финансовых результатах, баланса и отчета о движении денежных средств.

Вообще говоря, наибольшая полезность горизонтального анализа заключается в извлечении информации. Той информации, которая получена путем сравнения изменений в конкретных статьях с течением времени. А также выявления и определения как возможностей, так и потенциальных бедствий, и соответствующего реагирования. Вы можете использовать горизонтальный анализ, чтобы изучить размер прибыли вашей компании с течением времени. И создать стратегические прогнозы расходов, чтобы соответствовать прогнозируемому росту доходов или застраховаться от сезонности или увеличения стоимости материалов [26].

С другой стороны, горизонтальный анализ рассматривает суммы из финансовой отчетности за многолетний горизонт. Горизонтальный анализ также называют анализом тенденций.

«В сравнительном анализе используется балансовый метод. Он эффективен при оценке движения запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. Также он важен при расчете остатков на конец года с их учетом на начало года, поступления и списания ресурсов за период» [3]. Он используется для проверки расчетов другими специальными аналитическими приемами: приемом абсолютных или относительных разниц, методом цепных постановок.

«На этапах качественного анализа используются экономико-математические и эвристические методы измерения относительного влияния отдельных факторов и их совокупностей на развитие и эффективность» [12].

К завершающей стадии изучения относится обобщение результатов анализа. Сюда входят выводы по оценке деятельности, составление перечня выявленных резервов и рекомендаций по их использованию [27].

Базой для осуществления анализа являются учетные и внеучетные источники информации.

Преобразование отчетности в аналитическую предполагает следующие операции:

- проверка существенности основных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- составление уплотненного бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В них размещаются только существенные статьи для анализа. Они реально влияют на принятие управленческих финансовых решений [28].

Достоверность информации предполагает соответствие требованиям нормативных актов бухгалтерского учета и отчетности. Все факты неприменения правил по регламенту нормативных актов должны раскрываться в пояснительной записке.

Показатель в отчетности считается существенным, если его нераскрытие или пропуск в бухгалтерской финансовой отчетности оказывает влияние на важнейшие решения заинтересованных пользователей.

«Сравнимость данных обеспечивается последовательным использованием содержания и форм бухгалтерской финансовой отчетности и представлением сопоставимых данных за отчетный и предшествующий ему аналогичный периоды.

Нейтральность информации исключает одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей по сравнению с интересами других их групп» [32].

1.2 Методика проведения финансового анализа предприятия

Эффективное функционирование объектов хозяйствования возможно только при качественном управлении их деятельностью. Сегодня, в условиях высокой конкуренции на рынке, международных санкций и экономического кризиса предприятию необходимо повышать свою финансовую устойчивость с целью формирования резервов для продолжения своей стабильной деятельности и привлечения инвестиционных средств. В данном аспекте важная роль отводится анализу финансовых результатов деятельности предприятия [29].

Полный всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности компании даст необходимую информацию для оценки ее сегодняшнего положения, влияния внешних и внутренних факторов на деятельность организации, а также для принятия рациональных управленческих решений.

В научной литературе отражено несколько определений финансовой деятельности компании, но нет единой трактовки данного понятия [27, с. 16].

Бердникова Л.Ф. говорит о том, что: «Финансовая деятельность компании включает такие направления, как денежное и финансовое посредничество, а также вспомогательную деятельность в сфере финансов и страхования» [4, с. 23].

Кереева А. Р. рассматривает «финансовую составляющую компании как отдельный вид деятельности по формированию и распределению финансовых ресурсов» [15, с. 38]. При этом автор в своих работах делает акцент на том, что финансовая деятельность предприятия должна быть организована так, чтобы принимаемые управленческие решения по хозяйствующему субъекту были максимально эффективными, и показывали свои результаты в особых условиях функционирования конкретного бизнеса, а также в имеющихся ограничениях и рисках [30].

Быкова Н. Н. проанализировав множество существующих определений финансовой деятельности компании, пришла к выводу, что: «Финансовая деятельность объекта хозяйствования первостепенно заключается в обеспечении финансовыми ресурсами всех видов деятельности предприятия, а именно операционной, финансовой и инвестиционной» [7, с. 189].

Савицкая, Г.В. рассматривает финансово-хозяйственную деятельность предприятия через призму финансового посредничества [25, с. 13]. Но тут стоит отметить, что данный подход не может в полной мере охарактеризовать финансовую деятельность хозяйствующего субъекта, а лишь может использоваться в частных случаях, например, если речь идет о организации, предоставляющей только финансовые услуги или являющиеся финансовым посредником [31].

Проанализировав мнения нескольких ученых в отношении сущности финансовой деятельности, можно определить два основных подхода к раскрытию его содержания:

- определение сущности финансовой деятельности организации через ее функциональное назначение;
- определение сущности финансовой деятельности с акцентом на инструменты воздействия на финансовые результаты.

В рамках первого подхода, можно говорить о понимании финансовой деятельности предприятия как фундаментальной деятельности, которая направлена на эффективное использование имеющихся финансовых ресурсов компании. Кроме того, финансовая деятельность способствует реализации стратегии экономического развития предприятия. Здесь же особое внимание уделяется управленческому аспекту, который предполагает, что по результатам финансового анализа функционирования предприятия возможно принимать эффективные решения по управлению финансовыми ресурсами [21, с. 36].

Согласно второму подходу финансовая деятельность предприятия рассматривается с учетом инструментов, которые используются для ее

регулирования. Но исследователи, которые придерживаются данного подхода, не отрицают и функциональное назначение финансовой деятельности компании [32].

Анализ финансовой деятельности предприятия отражает функциональное назначение данного процесса и включает оценку оперативного управления хозяйствующего субъекта. При этом часть ученых утверждают, что анализ финансово-хозяйственной деятельности – одна из основополагающих функций управления предприятием. Другие ученые уверены, что оценивание финансовых показателей работы компании и их анализ важен на каждом этапе принятия управленческих решений [17, с.26].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия – отдельная система, элементы которой отражаются на каждом этапе управления хозяйствующим субъектом, начиная от формирования стратегических целей до их реализации и оценки [33].

«Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности являются причинно-следственные связи хозяйственных и экономических процессов в компании, которые образуются под воздействием внутренних и внешних факторов» [16, с. 230].

Сущность анализа финансовых результатов деятельности компании выражается через их принципы и задачи.

Финансовый анализ заключается в расчете и оценки финансовых результатов деятельности компании, которые основываются на бухгалтерской и финансовой отчетности компании. Результаты финансового анализа носят открытый характер и могут быть опубликованы в открытых источниках [3, с. 123].

Основными принципами, которые следует обязательно соблюдать при проведении анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта, являются: объективность, независимость и экономическая целесообразность исследования, его базирование на реальных количественных показателей деятельности предприятия. Полученные результаты финансового анализа

должны быть представлены в сопоставимом с исходными данными и структурированном виде, чтобы было возможно их использовать для принятия управленческих решений [34].

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовая и хозяйственная деятельность предприятия взаимосвязаны между собой и не могут существовать в отдельной категории.

«Для анализа финансовых результатов понадобится отчетная документация компании, а именно отчет о финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта и бухгалтерский баланс. При этом стоит отметить, что отчет о финансовой деятельности компании будет основным, поскольку именно он содержит главную информацию о видах прибыли компании. В бухгалтерском балансе прибыли отводится только одна строка» [13, с. 330].

Целесообразно делать анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности компании хотя бы за два предыдущих отчетных года для того, чтобы выявить динамику их изменения и влияние внешних и внутренних факторов на данные показатели [36].

Стоит отметить, что «финансовый анализ не сводится к расчету различных финансовых показателей работа компании. Важный аспект в данном вопросе – грамотно сформировать выводы по полученным результатам и определить факторы влияния на изменения рассчитанных показателей» [10, с. 35].

Важно отметить, что при анализе финансовых результатов нет жестко заданных правил. Методику расчета и набор исходных данных и итоговых показателей аналитик выбирает сам [17, с. 16].

Стандартный вариант пошаговой инструкции по проведению анализа финансовых результатов представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Стандартный вариант пошаговой инструкции по проведению анализа финансовых результатов [37]

Первый этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в проведении горизонтального анализа прибыли или убытка.

Суть первого этапа – установить, как изменился финансовый результат за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом.

Особенности горизонтального анализа заключаются в следующих аспектах:

- для проведения горизонтального анализа потребуется минимум два значения прибыли или убытка компании. Одно из них, как правило наиболее ранний результат, принимается за базу для сравнения;
- рассчитываются абсолютные и относительные отклонения фактического уровня от базового. Абсолютные значения измеряются в той же единице измерения, что и анализируемый показатель, относительные – в процентах;

– если в базовом периоде исследуемый показатель имел нулевое значение либо другой знак, то расчет темпа роста и прироста не будет иметь практического значения [38].

Для расчета абсолютного отклонения используется следующая формула:

$$\text{Аб. откл.} = N_1 - N_0 \quad (1)$$

где Аб.откл. – абсолютное отклонение прибыли/убытка, тыс. руб.;

N_1 – значение прибыли/убытка в текущем периоде, тыс. руб.;

N_0 – значение прибыли/убытка в базовом периоде, тыс. руб.

Расчет относительного отклонения проводится по следующей формуле:

$$\text{Отн. откл.} = \frac{N_1 - N_0}{N_0} \times 100\% \quad (2)$$

где Отн.откл. – относительное отклонение прибыли/убытка (темп прироста), тыс. руб.

Второй этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в выполнении вертикального анализа. Данный анализ заключается в расчете удельного веса исследуемых показателей, то есть анализ структуры.

«Вертикальный анализ осуществляется по двум направлениям:

– для нераспределенной прибыли из бухгалтерского баланса. Рассчитывается доля данного показателя в собственном капитале и в пассиве баланса. Это позволит понять насколько существенен вклад накопленного результатов в совокупную величину источников финансирования деятельности организации;

– для прочих видов прибыли из отчета о финансовых результатах компании и соотнесение их с доходами. Для валовой прибыли и прибыли от продаж рассчитывается соотношение с выручкой, для прибыли до налогообложения и чистой прибыли – с суммой выручки и прочих доходов. Данные результаты покажут какая сумма от заработанного дохода остается у компании на каждом этапе формирования прибыли. Косвенно так же данные расчеты покажут значительность расходной части, то есть чем меньше удельный вес, тем больше расходов приходится на каждый рубль дохода» [27, с.69].

Удельный вес рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Уд. вес.} = \frac{N_i}{\sum N} \times 100\% \quad (3)$$

где Уд.вес. – удельный вес показателя, %;

N_i – значение конкретного показателя (часть);

$\sum N$ – величина общего показателя, в который N_i входит как составной элемент (целое).

Третий этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности компании – расчет показателей рентабельности. «Соотношение значений финансового результата с прочими показателя деятельности предприятия называется рентабельностью. Ее особое значение – возможность сравнить изначально несопоставимые абсолютные величины» [5].

«Особенности расчета рентабельности заключается в следующих позициях:

– используется базовая форма расчета. В числителе – прибыль, в знаменатели тот показатель, рентабельность которого рассчитывается, например: активы, собственный капитал или выручка;

- в числителе чаще всего используется чистая прибыль и прибыль от продаж;
- балансовый показатель в знаменатели берется не просто на дату отчета, а среднегодовое значение;
- стандартная единица измерения рентабельности в процентах, но также возможно и в рублях на рубль, или в долях единиц;
- рентабельность убытка не рассчитывается» [14, с. 268].

Четвертый этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в оценки влияния отдельных факторов на финансовый результат.

«Современный комплексный анализ ориентирован на взаимосвязанное изучение всех условий ведения бизнеса, всех его сторон, отрасли, сегментов и подразделений. Основой для анализа финансового состояния предприятия служит бухгалтерская (финансовая) отчетность» [13, с.48].

«В условиях рыночных отношений бухгалтерская отчетность становится практически единственным достоверным источником финансовой информации» [13].

На начальном этапе проведения анализа составляется агрегированный бухгалтерский баланс предприятия, при этом активы группируются по степени их ликвидности и расположены в порядке ее убывания, а пассивы группируются по срокам их погашения и расположены в порядке возрастания сроков уплаты. Необходимо заметить, что «существует множество различных методических подходов к формированию состава групп, включающих отдельные строки баланса. В связи с принятием новых отечественных положений по бухгалтерскому учету, в наибольшей степени соответствующих международным стандартам финансовой отчетности, существует методика агрегирования.

Этап 1 - группировка активов. Активы предприятия в зависимости от скорости превращения в денежные средства делятся на четыре группы:

- А1 - наиболее ликвидные активы - средства, находящиеся в немедленной готовности к реализации;
- А2 - быстрореализуемые активы - в эту группу активов включаются дебиторская задолженность и прочие оборотные активы;
- А3 - медленно реализуемые активы - запасы и долгосрочные финансовые вложения: запасы сырья, материалов, прочие внеоборотные активы;
- А4 - труднореализуемые активы - внеоборотные активы за вычетом долгосрочных финансовых вложений.

Этап 2 - группировка пассивов. Обязательства предприятия также делятся на четыре группы, которые располагаются по степени срочности их оплаты:

- П1 - наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность;
- П2 - краткосрочные обязательства - краткосрочные кредиты и займы, прочие краткосрочные обязательства;
- П3 - долгосрочные пассивы - долгосрочные кредиты и заемные средства, резервы предстоящих расходов и платежей;
- П4 - постоянные пассивы. В эту группу включается итог раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса плюс строки раздела IV «Задолженность учредителям по выплате доходов», «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов» бухгалтерского баланса» [29, с. 124].

«Далее анализ ликвидности баланса сводится к проверке того, покрываются ли обязательства в пассиве баланса активами, срок превращения которых в денежные средства равен сроку погашения обязательств. Интерпретация ликвидности баланса по группировке активов и пассивов приведена на рисунке 2» [38, с. 319].

Абсолютная ликвидность	Нормальная ликвидность	Нарушенная ликвидность	Кризисное состояние
<ul style="list-style-type: none"> • $A1 > П1$ • $A2 > П2$ • $A3 > П3$ • $A4 \leq П3$ 	<ul style="list-style-type: none"> • $A1 < П1$ • $A2 > П2$ • $A3 > П3$ • $A4 \leq П3$ 	<ul style="list-style-type: none"> • $A1 < П1$ • $A2 < П2$ • $A3 > П3$ • $A4 \leq П3$ 	<ul style="list-style-type: none"> • $A1 < П1$ • $A2 < П2$ • $A3 < П3$ • $A4 \leq П3$

Рисунок 2 – Интерпретация ликвидности баланса

«Сопоставление итогов группы I по активу и пассиву, т. е. $A1$ и $П1$ (сроки до 3 месяцев), отражает соотношение текущих платежей и поступлений. Сравнение итогов группы II по активу и пассиву, т. е. $A2$ и $П2$ (сроки от 3 до 6 месяцев), показывает тенденцию увеличения или уменьшения текущей ликвидности в недалеком будущем. Сопоставление итогов по активу и пассиву для групп III и IV отражает соотношение платежей и поступлений в относительно отдаленном будущем» [10, с. 91].

Таким образом, фундаментальной основой анализа финансово-хозяйственной деятельности являются финансовые показатели работы компании, которые представляют собой экономические итоги хозяйственной жизни организации, которые выражаются в виде полученной прибыли или убытка.

Таким образом, анализ финансового состояния предприятия базируется, прежде всего, на всестороннем охвате деятельности предприятия, что позволяет увидеть результат его хозяйствования в любой период времени, работать на поставленную цель, сравнивать сегодняшние данные с показателями прошлых периодов и наблюдать тенденцию развития, и тем самым решать проблемы не только по мере их поступления, а планировать деятельность предприятия на перспективу.

2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Партнер – Сервис»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Партнер – Сервис»

ООО «Партнер – Сервис» является собственником принадлежащего ему имущества, включая имущество, переданное ему участниками. Предприятие осуществляет владение, пользование и распоряжение находящегося в его собственности имущества в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Размер уставного капитала эмитента составляет: 2 050 998 000 рублей.

Основные технико-экономические показатели ООО «Партнер – Сервис» представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели ООО «Партнер – Сервис»

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Абсолютные отклонения		Темп роста, %	
				2021г. к 2020г.	2022г. к 2021г.	2021г. / 2020г.	2022г. /2021г
1. Выручка, тыс. руб.	6383991	3162056	5333055	-3221935	2170999	49,53	168,66
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	5458437	2706804	4432927	-2751633	1726123	49,59	163,77
3. Прибыль от продаж товаров, тыс. руб.	229699	52087	412784	-177612	360697	22,68	792,49
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	37789	-341711	97263	-379500	438974	-904,26	-28,46
5. Среднесписочная численность работающих, чел.	5868	4800	4606	-1068	-194	81,80	95,96

Продолжение таблицы 1

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Абсолютные отклонения		Темп роста, %	
				2021г. к 2020г.	2022г. к 2021г.	2021г. / 2020г.	2022г. /2021г
б. Рентабельность продаж, %	3,60	1,65	7,74	-1,95	6,09	45,78	469,88

Как видно из данных таблицы 1 в 2021 г. в условиях общего экономического кризиса в стране ООО «Партнер – Сервис» было вынуждено снизить объемы производства и продажи продукции из-за падения спроса со стороны заказчиков - крупнейших отечественных автопроизводителей «АВТОВАЗ», «УАЗ», «ДжиЭмАВТОВАЗ». Выручка от продажи товаров, продукции, услуг в 2021 г. составила 3162056 тыс. руб., в 2020 г. - 6383991 тыс. руб. В 2022 г. предприятие увеличило объемы производства и продажи продукции из-за повышения спроса со стороны заказчиков-крупнейших отечественных автопроизводителей «АВТОВАЗ», «ДжиЭм АВТОВАЗ». Выручка от продажи всей продукции в 2022 г. составила 5333055тыс. руб.

Важным показателем, характеризующим работу предприятия, является себестоимость продукции. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. абсолютная величина данного показателя уменьшилась на 2751633 тыс. руб., или на 50,41%, однако доля в выручке от продажи увеличилась на 0,1%. Этому способствовали:

- опережающий рост цен на сырье и материалы по сравнению с ростом цен на производимую предприятием продукцию;
- повышение уровня конкуренции;
- мировой финансовый кризис.

В 2022 г. по сравнению с 2021 г. себестоимость проданной продукции увеличилась на 1726213 тыс. руб., или на 63,77%, однако доля в выручке от продажи уменьшилась на 2,48%, в результате значительного роста объемов производства и продаж, эффективного использования материальных и трудовых ресурсов, внедрения мероприятий по замене импортных материалов

на отечественные материалы, что является положительной тенденцией. По итогам работы 2021 г. прибыль от продажи продукции сократилась на 77,28% и составила 52087 тыс. руб., в 2020 г. соответственно 229699 тыс. руб. Причинами этого являются резкое падение спроса на продукцию, изготавливаемую на предприятии, уменьшение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг на 3221935 тыс. рублей (на 50,47 %), в том числе по продукции собственного производства на 3157110,8 тыс. руб. (на 55,7 %) и по перепродажи товаров на 64824,2 тыс. руб. (на 9,1 %), рост доли себестоимости в выручке. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. в ООО «Партнер – Сервис» вместо чистой прибыли сформировался убыток в размере 341711 тыс. руб., однако на конец анализируемого периода (2022 г.) предприятием получена чистая прибыль, которая составляет 97263 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников в 2021 г. по отношению к 2020 г. уменьшилась на 1068 чел., это связано с высвобождением работников в связи с падением объемов производства. Среднесписочная численность работников за 2022 г. составила 4606 чел. Рентабельность продаж составила в 2020 г. - 3,6%, в 2021 г. - 1,65%, в 2022 г. - 7,74%.

Рост рентабельности продаж на конец анализируемого периода является положительной тенденцией в деятельности предприятия. Таким образом, исходя из приведенных показателей по итогам производственно-хозяйственной деятельности предприятия за три анализируемых периода следует, что в 2021 г. в ООО «Партнер – Сервис» наблюдается негативная тенденция в результате получения вместо чистой прибыли, убытка в сумме 341711 тыс. руб. Причиной получения убытка является падение объемов производства более чем на 50%, по сравнению с предыдущим годом, что связано с финансовым кризисом и резким уменьшением спроса на продукцию автопрома. По итогам работы за 2022 г. получена чистая прибыль в сумме 97263 тыс. руб.

2.2 Анализ динамики, состава и структуры имущества организации и источников его образования

Основным источником информации для анализа динамики, структуры и состава имущества организации является бухгалтерский баланс предприятия. Аналитические данные баланса являются основным элементом при анализе финансовой устойчивости. Детальный анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия по разделам и статьям баланса представлены в таблице 2 и рисунке 3.

Таблица 2 – Анализ состава, структуры и динамики имущества ООО «Партнер – Сервис»

Показатель	2020г	2021г	2022г	Абс. изм. 2021 к 2020 гг.	Тр % 2021 к 2020 гг.	Абс. изм. 2022 к 2021 гг.	Тр % 2022 к 2021 гг.
1. ВНЕОБОРОТ- НЫЕ АКТИВЫ	1066461	2069639	2256016	1003178	194,07	186377	109,01
Нематериальные активы	88	143	595	55	162,50	452	416,08
Осн. средства	1004497	1424341	1940134	419844	141,80	515793	136,21
Незавершенное строительство	59609	622233	87472	562624	1043,86	-534761	14,06
Доходные вложения в мат. ценности	54	11	-	-43	20,37	-11	-
Долгосрочные финансовые вложения	382	382	180270	0	100,00	179888	47191,10
Прочие внеоборотные активы	1831	22529	47545	20698	1230,42	25016	211,04
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	4594589	4906725	5439760	312136	106,79	533035	110,86
Запасы, в том числе:	1188649	1117552	2062898	-71097	94,02	945346	184,59
сырье, материалы и др. anal. ценности	1003411	961500	1729419-	-41911	95,82	-767919	179,87
затраты в незавершенном производстве	87475	61188	136118	-26287	69,95	74930	222,46

Продолжение таблицы 2

Показатель	2020г	2021г	2022г	Абс. изм. 2021 к 2020 гг.	Тр % 2021 к 2020 гг.	Абс. изм. 2022 к 2021 гг.	Тр % 2022 к 2021 гг.
готовая продукция и товары для	68900	78887	189246	9987	114,49	110359	239,90
товары отгруженные	-	8485	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	28863	7492	8115	-21371	25,96	623	108,32
Налог на добавленную	8315	12378	12888	4063	148,86	510	104,12
Дебиторская задолженность (платежи по	1410940	1980340	1829297	569400	140,36	-151043	92,37
в том числе: покупателю	1115627	732196	605590	-383431	65,63	-126606	82,71
Краткосрочные финансовые	1698234	1445710	1237361	-252524	85,13	-208349	85,59
Денежные средства	288451	350745	297316	62294	121,60	-53429	84,77
Итого активы:	5661050	6976364	7695776	1315314	123,23	719412	110,31

Как видно из данных таблицы, на конец 2021 г. по сравнению с 2020 г. сумма активов возросла с 5661050 тыс. руб. до 6976364 тыс. руб., в абсолютном выражении на 1315314 тыс. руб., или на 23,23%, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. возросла на 719412 тыс. руб., или на 10,31% соответственно. Темп роста в 2021 г. составил 123,23%, в 2022 г. - 110,31%. Это говорит о положительной тенденции в изменении имущественного состояния предприятия.

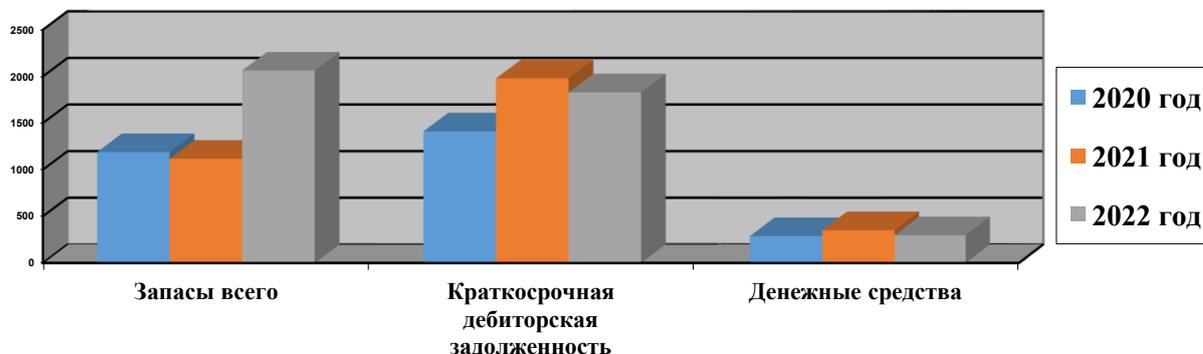


Рисунок 3 - Состав и динамика оборотных активов, млн. руб.

В 2021 г. по сравнению с 2020 г. наблюдается рост дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты на 569400 тыс. руб., или 40,36%, однако на конец анализируемого периода величина данного показателя уменьшилась на 151043 тыс. руб., или на 7,63%, в составе этой задолженности наблюдается снижение по покупателям и заказчикам на 126606 тыс. руб., или 17,29 %. Это говорит о повышении расчетной дисциплины, что впоследствии повлияет на финансовое состояние предприятия.

Краткосрочные финансовые вложения в течение исследуемого периода значительно сократились с 1698234 тыс. руб. до 1237361 тыс. руб.

Абсолютная величина денежных средств в 2021 г. по сравнению с 2020 г. возросла на 62294 тыс. руб., или 21,60%, что является положительным моментом, но также свидетельствует о росте инфляции в стране; в 2022 г. по сравнению с 2021 г. абсолютная величина и доля в валюте баланса данного показателя снизилась на 53429 тыс. руб., или на 1,17%, что свидетельствует о

снижении ликвидности и платежеспособности предприятия.

Внеоборотные активы увеличились в 2021 г. по сравнению с 2020 г. 1003178 тыс. руб., или 94,07%, в 2022 г. по сравнению с 2021 г. - на 186377 тыс. руб., или 9,01%. Наибольшую долю в составе внеоборотных средств составляют основные средства, которые увеличились на 419844 тыс. руб., или на 41,8% в 2021 г., на 515793 тыс. руб., или на 36,21% в 2022 г. Повышение удельного веса основных средств в общем объеме имущества предприятия является одним из показателей роста производственного потенциала организации.

Уменьшились доходные вложения в нематериальные ценности в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 43 тыс. руб., или 79,63%, в 2022 г. данный показатель отсутствует.

Присутствие в составе внеоборотных активов долгосрочных финансовых вложений указывает на инвестиционную направленность деятельности организации. В 2020 г. и 2021 г. они составляют - 382 тыс. руб., или 0,01% общего объема валюты баланса, в 2022 г. - 180270 тыс. руб., или 2,34% общего объема валюты баланса.

Прочие внеоборотные активы за рассматриваемый период увеличились с 1831 тыс. руб. до 47545 тыс. руб.

Таким образом, анализ состава, структуры и динамики имущества баланса в 2022 г. говорит о положительной динамике деятельности предприятия, так как наблюдается рост валюты баланса, величины нематериальных активов и основных средств, сокращение краткосрочной дебиторской задолженности, однако сокращение краткосрочных финансовых вложений и денежных средств направлены на снижение ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.

Анализ динамики, состава и структуры источников образования имущества предприятия приведен в таблице 3 и на рисунке 4.

Таблица 3 - Анализ состава, структуры и динамики источников образования имущества ООО «Партнер – Сервис»

Показатель	2020г	2021г	2022г	Абс. изм. 2021 к 2020 гг.	Тр % 2021 к 2020 гг.	Абс. изм. 2022 к 2021 гг.	Тр % 2022 к 2021 гг.
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	2143690	1800280	1897729	-343410	83,98	97449	105,41
Уставный капитал	2050998	2050998	2050998	0	100,00	0	100,00
Добавочный капитал	19851	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	3619	3619	3619	0	100,00	0	100,00
в том числе: резервы, образов. в соответствии с учредительными документами	3619	3619	3169	0	100,00	-450	87,57
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	69222	-254337	-156888	-323559	-367,42	97449	61,69
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4319	576945	2381275	572626	13358,3 0	1804330	412,74
Займы и кредиты	-	571898	2368866	571898	-	1796968	414,21
Отложенные налоговые обязательства	4319	5047	12409	728	116,86	7362	245,87
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3513041	4599139	3416772	1086098	130,92	-1182367	74,29
Займы и кредиты	2326138	2629633	1042436	303495	113,05	-1587197	39,64
Кредиторская задолженность	1186903	1969506	2374336	782603	165,94	404830	120,55
в том числе: поставщики и	1018603	805351	964438	-213252	79,06	159087	119,75
задолженность перед персоналом	58034	24369	40103	-33665	41,99	15734	
задолженность перед государственными	37708	47470	74277	9762	125,89	26807	156,47
задолженность по налогам и сборам	51255	51784	158422	529	101,03	106638	305,93
прочие кредиторы	21303	1040532	1137096	1019229	4884,44	96564	109,28

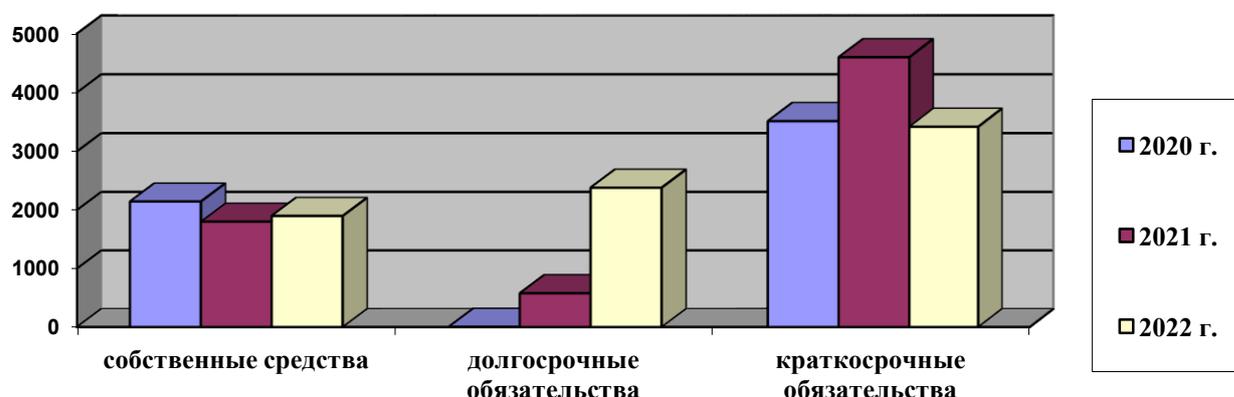


Рисунок 4 - Состав и динамика источников образования имущества, млн. руб.

«Оценка основных статей, приведенных в таблице показывает, что итог раздела «Капитал и резервы» в 2021 г. по сравнению с 2020 г. уменьшился на 343410 тыс. руб., или 16,02%, за счет наличия непокрытого убытка в 2021 г., который составляет 254337 тыс. руб., что является негативной тенденцией в деятельности организации. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. наблюдается положительная тенденция роста собственного капитала на 97449 тыс. руб., или на 5,41%, в результате сокращения непокрытого убытка на 97449 тыс. руб., или на 5,41%.

«Величина уставного капитала в течение исследуемого периода не изменялась и составила 2050998 тыс. руб.» [20].

Прирост краткосрочных обязательств в 2021 г. по сравнению с 2020 г. обеспечен за счет увеличения займов и кредитов на 303495 тыс. руб., или 13,05%, кредиторской задолженности на 782603 тыс. руб., или 65,94%. Увеличение кредиторской задолженности произошло в основном в результате роста задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также прочими

кредиторами.

Пассивная часть баланса позволяет отметить, что поступление средств на конец анализируемого периода вызвано ростом собственного капитала и долгосрочных обязательств.

В целом, исходя из данных анализа состава, структуры и динамики имущества предприятия и источников его образования, можно сделать вывод. Положительной тенденцией является рост валюты баланса, величины нематериальных активов и основных средств, сокращение краткосрочной дебиторской задолженности, увеличение собственного капитала. Негативной тенденцией является уменьшение краткосрочных финансовых вложений, денежных средств, превышение заемного капитала над собственным капиталом, темп роста кредиторской задолженности больше темпа роста дебиторской задолженности, наличие непокрытого убытка.

3 Разработка рекомендаций по повышению деятельности ООО «Партнер – Сервис»

3.1 Анализ основных показателей рентабельности организации

Рентабельность – это показатель экономической эффективности работы компании. Термин означает прибыльность компании. То есть, сколько прибыли могут принести вложенные средства. Если компания получает огромную выручку, это не значит, что у нее высокая рентабельность. Рентабельность будет низкой, если у организации небольшая прибыль. Если компания работает в убыток, показатель рентабельности – отрицательный.

Анализ основных показателей рентабельности предприятия приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ показателей рентабельности ООО «Партнер – Сервис» за 2020 -2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное изменение	
				2021г. к 2020г.	2022г. к 2021г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.	229699	52087	412784	-177612	360697
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	5458437	2706804	4432927	-2751633	1726123
Коммерческие расходы, тыс. руб.	202454	126943	167787	-75511	40844
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	6383991	3162056	5333055	-3221935	2170999
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	37789	-341711	97263	-379500	438974
Внеоборотные активы, тыс. руб.	1066461	2069639	2256016	1003178	186377
Оборотные активы, тыс. руб.	4594589	4906725	5439760	312136	533035
Собственный капитал, тыс. руб.	2143690	1800280	1897729	-343410	97449
Долгосроч. обязательства, тыс. руб.	4319	576945	2381275	572626	1804330
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3513041	4599139	3416772	1086098	-1182367
Рентабельность основной деятельности, %	4,06	1,84	8,97	-2,22	7,13
Рентабельность продаж, %	3,60	1,65	7,74	-1,95	6,09
Рентабельность внеоборотных активов, %	3,54	-16,51	4,31	-20,05	20,82

Продолжение таблицы 4

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное изменение	
				2021г. к 2020 г.	2022г. к 2021г.
Рентабельность оборотных активов, %	0,82	-6,96	1,79	-7,79	8,75
Рентабельность совокупных активов, %	0,67	-4,90	1,26	-5,57	6,16
Рентабельность собственного капитала, %	1,76	-18,98	5,13	-20,74	24,11
Рентабельность заемного капитала, %	1,07	-6,60	1,68	-7,68	8,28

Анализ данных таблицы показал, что в 2021 г. все показатели рентабельности снизились, однако на конец анализируемого периода (2022 г.) данные показатели увеличились в результате роста прибыли от продаж и чистой прибыли, что является положительной тенденцией финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Финансовые результаты необходимы для оценки эффективности и инвестиционной привлекательности организации, а также для принятия управленческих решений, направленных на повышение финансовой устойчивости и обеспечения платежеспособности предприятия.

Таким образом, проведенный анализ финансовых результатов предприятия показал, что наблюдается положительная тенденция роста валюты баланса, величины нематериальных активов и основных средств, сокращение краткосрочной дебиторской задолженности, увеличение собственного капитала.

3.2 Основные пути повышения финансовых показателей организации

В бакалаврской работе с целью повышения показателей финансовой деятельности, предложены в планируемом периоде следующие мероприятия.

Формирование выручки от продажи продукции на уровне предыдущих лет, когда была нормальная устойчивость финансового состояния за счет выпуска принципиально нового модельного ряда;

Необходимо реализовать долю готовой продукции со склада. С этой целью проведен расчет дополнительной суммы выручки от продажи готовой продукции. Остаток готовой продукции на конец 2022 г. составляет 189246 тыс. руб. Это негативная тенденция связана с неудовлетворительной работой коммерческого подразделения, в результате необходимо проводить анализ рынка, составлять план продаж, формировать портфель заказов с адресными поставками, повышать качество продукции и сервисное обслуживание. Реализация данного предложения позволит увеличить объем продаж, а также обеспечить наличие остатков готовой продукции на уровне предыдущих лет работы предприятия (2020 г. и 2021 г.). В данном случае остатки готовой продукции на планируемый год составят 80000 тыс. руб.

Выручка планируемого года (Вплан) с учетом производственных мощностей предприятия, продажи остатков готовой продукции и фактической выручки (Вфакт) за 2022 г. увеличится приблизительно на 1,5% и составит 5413051 тыс. руб., то есть:

$$\text{Вплан} = 5333055 * 101,5\% = 5413051 \text{ тыс. руб.}$$

Сокращение затрат в незавершенном производстве, доведение процесса сборки и подготовки готовой продукции до реализации на 40% за счет улучшения организации производства, снижении длительности операционного цикла, а также внедрения логистических транспортных услуг.

Сокращение доли себестоимости проданной продукции в общей сумме выручки от продажи в результате применения логистического подхода, сокращения транспортных расходов при закупке комплектующих) использования научно-обоснованных норм и нормативов сырья и материалов.

Себестоимость проданной продукции в 2022 г. составляет 83,12% в общем составе выручки от продажи. Высокая доля затрат на производство продукции имеет место за счет большой доли затрат на покупные и

комплектующие материалы.

В бакалаврской работе предложено сократить себестоимость за счет мероприятий, которые позволят снизить долю затрат до 75% в составе выручки от продажи продукции:

Себестоимость_{план} = Выручка_{план} * 0,75 = 5413051 * 0,75 = 4059788 тыс. руб.

Сокращение доли коммерческих расходов за счет сокращения затрат на рекламу с учетом жизненного цикла товара, а также сокращения управленческих расходов.

Долю коммерческих и управленческих расходов сократить до 2,5% и 5,5% соответственно, планируется их снижение за счет улучшения организации коммерческой деятельности и совершенствования организационной структуры управления предприятием.

Коммерческие расходы_{план} = Выручка_{план} * 0,025 = 5413051 * 0,025 = 135326 тыс. руб.

Управленческие расходы_{план} = Выручка_{план} * 0,055 = 5413051 * 0,055 = 297718 тыс. руб.

Предприятие неэффективно распоряжалась своими средствами для получения прочих доходов и выплаты прочих расходов. Необходимо обеспечить положительной результат от прочей деятельности, в том числе увеличить прочие доходы за счет поступлений, связанных с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, прибыли, полученной в результате совместной деятельности и т. д.; сократить величину прочих расходов за счет снижения расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием активов, уменьшения процентов, уплачиваемых предприятием за предоставленные ему в пользование денежные средства.

Накопление собственного капитала решит проблему с крайней зависимостью предприятия от заемных источников финансирования и

позволит улучшить структуру пассивов предприятия.

Обеспечение конкурентоспособности это:

- выгодные финансовые условия для автопроизводителей;
- адекватность ценовой политики;
- сохранение завоеванных рынков сбыта в условиях мирового финансового кризиса;
- оптимизация всех расходов;
- модификация и расширение номенклатуры выпускаемых изделий;
- модернизация сотрудничества с ОАО «АВТОВАЗ», основанная на осуществлении совместных разработок инновационных автокомпонентов;
- развитие сотрудничества с автосборочными предприятиями, производящими автомобили иностранных марок;
- освоение новых технологий, обновление оборудования;
- повышение качества выпускаемой продукции;
- сокращение сроков разработки и освоения изделий;
- внедрение антикризисных программ по снижению производственных затрат;
- участие в программах локализации иностранных предприятий на территории РФ;
- развитие проектирования выпускаемых изделий;
- диверсификация производства в различных направлениях деятельности;
- совершенствование производственного процесса и внедрение принципов бережливого производства с целью повышения конкурентоспособности продукции;
- создание дилерских сетей на вторичном рынке автокомпонентов;
- оптимизация организационной структуры и повышение организационной культуры предприятия.

Увеличение бюджета инвестиций и направление данных средств на модернизацию и расширение производства.

Сокращение краткосрочных обязательств на 14%, в том числе кредиторской задолженности на 4,45% и долгосрочных обязательств 0,1%.

Реализация предложенных мероприятий позволит увеличить прибыль валовую, прибыль от продаж и соответственно чистую прибыль. Нераспределенная прибыль с учетом убытка предыдущего периода (2021г.) равна:

Нераспределенная прибыль_{план} = Чистая прибыль – Непокрытый убыток = 490620 - 156888 = 336732 тыс. руб.

Сравнительный анализ финансовых результатов за фактический и планируемый период предприятия сведен в таблицу 5.

Таблица 5 - Сравнительный анализ финансовых результатов за фактический и планируемый периоды ООО «Партнер - Сервис»

Показатель	Факт	% к выручке	План	% к выручке	Изменение плана к	
					абс. вел.	% к началу
Выручка, тыс. руб.	5333055	100,00	5413051	100,00	79996	1,50
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	4432927	83,12	4059788	75,00	-373139	-8,42
Валовая прибыль, тыс. руб.	900128	16,88	1353263	25,00	453135	50,34
Коммерческие расходы, тыс. руб.	167787	3,15	135326	2,50	-32461	-19,35
Управленческие расходы, тыс. руб.	319557	5,99	297718	5,50	-21839	-6,83
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	412784	7,74	920219	17,00	507435	122,93
Проценты к получению, тыс. руб.	20167	0,38	20167	0,37	0	0,00
Проценты к уплате, тыс. руб.	326511	6,12	326511	6,03	0	0,00
Прочие доходы, тыс. руб.	575138	10,78	575138	10,63	0	0,00
Прочие расходы	597807	11,21	597807	11,04	0	0,00
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	83771	1,57	591206	10,92	507435	605,74

Продолжение таблицы 5

Показатель	Факт	% к выручке	План	% к выручке	Изменение плана к факту	
Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	25016	0,47	25016	0,46	0	0,00
Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	7361	0,14	7361	0,14	0	0,00
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	603	0,01	118241	2,18	117638	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	97263	1,82	490620	9,06	393357	404,43

Из данных таблицы видно:

- выручка от продажи продукции в планируемом году увеличилась на 79996 тыс. руб., или на 1,5%;
- себестоимость проданной продукции уменьшилась на 373139 тыс. руб., или на 8,42%, доля в общей величине выручки от продажи составляет 75%;
- валовая прибыль увеличилась на 453135 тыс. руб.;
- коммерческие расходы сократились на 32461 тыс. руб., их доля в составе выручки от продажи уменьшилась на 0,65% и составляет 2,5%;
- управленческие расходы снизились на 21839 тыс. руб., или на 6,83%.

Снижение себестоимости, коммерческих и управленческих расходов привело к увеличению прибыли от продаж в плановом периоде по сравнению с фактическим на 507435 тыс. руб. или на 122,93%, что является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

«Рост чистой прибыли на 3933457 тыс. руб. является положительной тенденцией развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия, так как показатели прибыли являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера.

Анализ рентабельности имеет существенное значение для определения стратегии развития организации, критериев повышения эффективности

деятельности и окупаемости вложений в активы. Показатели рентабельности оценивают величину прибыли, полученную с каждого рубля средств, вложенных в активы организации» [12].

Оценка и анализ рентабельности фактического и прогнозного периода предприятия представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Сравнительный анализ рентабельности за фактический и прогнозный период предприятия ООО «Партнер - Сервис»

Показатель	Факт	План	Абсолют. изменение план к факту
Прибыль от продаж, тыс. руб.	412784	920219	507435
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	4432927	4059788	-373139
Коммерческие расходы, тыс. руб.	167787	135326	-32461
Управленческие расходы, тыс. руб.	319557	297718	-21839
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. .	5333055	5413051	79996
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	97263	490620	393357
Внеоборотные активы, тыс. руб.	2256016	2256016	0
Оборотные активы, тыс. руб.	5439760	5451662	11902
Собственный капитал, тыс. руб.	1897729	2391349	493620
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	2381275	2378906	-2369
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3416772	2937423	479349
Рентабельность основной деятельности, %	8,39	20,48	12,09
Рентабельность продаж, %	7,74	17,00	9,26
Рентабельность внеоборотных активов, %	4,31	21,75	17,44
Рентабельность оборотных активов, %	1,79	9,00	7,21
Рентабельность совокупных активов, %	1,26	6,37	5,10
Рентабельность собственного капитала, %	5,13	20,52	15,39
Рентабельность заемного капитала, %	1,68	9,23	7,55

Таким образом, анализ данных таблицы показал, что в прогнозном периоде по сравнению с фактическим периодом увеличились все показатели рентабельности, в результате роста прибыли от продаж и чистой прибыли.

В целом такой рост показателей рентабельности является положительным фактором для ООО «Партнер - Сервис», свидетельствующим об увеличении прибыльности предприятия.

С целью повышения платежеспособности в бакалаврской работе

рассмотрены соответствующие изменения в составе и структуре статей актива и пассива бухгалтерского баланса в планируемом периоде.

Проведем сравнительный анализ динамики, состава и структуры имущества и источников его формирования за фактический и планируемый периоды ООО «Партнер - Сервис» (приложения В, Г).

Валюта баланса в планируемом периоде увеличилась на 11902 тыс. руб., или на 0,15%, что свидетельствует о росте производственного потенциала предприятия и улучшении платежеспособности организации.

Величина оборотных активов в планируемом периоде составляет 5451662 тыс. руб.

Эффективное управление запасами позволит оптимизировать их величину, за счет сокращения материальных запасов на складе на 148164 тыс. руб., или на 7,18%. Снижение затрат в незавершенном производстве произошло за счет улучшения организации производственного процесса на 38918 тыс. руб., или 28,59%. Остатки готовой продукции составили 80000 тыс. руб. Сокращение затрат до оптимальной величины обеспечит финансовую устойчивость предприятия.

Увеличение собственного капитала обеспечивается за счет роста нераспределенной прибыли в планируемом периоде на 493620 тыс. руб., или на 26,01%. Доля собственного капитала в валюте баланса увеличилась в прогнозном периоде по сравнению с фактическим на 6,37% и составила 31,03%, соответственно доля заемного капитала уменьшилась и составила 68,97% в результате наблюдается положительная тенденция сокращения краткосрочных займов и кредитов и кредиторской задолженности.

Краткосрочные займы и кредиты в планируемом периоде составили 8,68%, что свидетельствует о снижении финансовой зависимости от кредиторов. Сокращение кредиторской задолженности на 105682 тыс. руб., или на 4,45% является результатом повышения платежеспособности предприятия перед поставщиками, персоналом и другими кредиторами.

Заключение

«Финансовое состояние предприятия – способность предприятия финансировать и эффективно осуществлять свою деятельность, взаимодействовать с другими юридическими и физическими лицами, быть платежеспособным и финансово устойчивым. Финансовое состояние предприятия характеризуется определенной системой показателей, отражающих реальные и потенциальные финансовые возможности предприятия. На финансовое состояние постоянно оказывают влияния различные факторы, которые могут быть классифицированы по различным признакам: по отношению к объекту исследования, по времени действия, по характеру действия, по зависимости, по степени распространенности, по свойствам отражаемых явлений, по финансовому характеру» [34].

Финансовый анализ – это процесс оценки и анализа финансовой деятельности компании. Он включает в себя оценку финансовой стабильности, прибыльности и ликвидности организации. Для финансового анализа используются различные методы, в том числе:

Анализ бухгалтерской отчетности – проводится анализ финансовых отчетов компании, таких как баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и т.д. С помощью этого анализа можно определить финансовые результаты, ставки рентабельности, платежеспособность и многие другие показатели.

Анализ долгосрочных и краткосрочных финансовых показателей – сравниваются различные финансовые показатели компании и оценивается ее финансовое состояние. К этим показателям относятся: текущие активы, общая задолженность, собственный капитал, рентабельность продаж и т.д.

Сравнение с конкурентами – проводится анализ финансовых показателей компании с ее конкурентами. Это позволяет определить ее позицию на рынке и оценить ее конкурентоспособность.

Анализ прогнозов – оцениваются показатели, связанные с будущими финансовыми результатами компании. К этим показателям относятся: выручка, прибыль, количество продаж и т.д.

Финансовый анализ – важный элемент управления бизнесом, который позволяет принимать обоснованные решения на основе фактических данных о финансовом состоянии компании.

Для оценки финансового состояния организации в рамках данной работы была выбрана система из 18 коэффициентов, разделенных на 4 группы: ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности. Расчет этих показателей должен позволить сделать выводы относительно финансового состояния организации, выявить проблемы и выбрать направления их решения.

Информационной базой анализа финансовых результатов предприятия являются бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020-2022 гг. ООО «Партнер - Сервис».

В Российской Федерации законодательно-нормативная база бухгалтерской (финансовой) отчетности основана на четырехуровневой системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Во второй главе выпускной квалификационной работы представлена технико-экономическая характеристика предприятия, проведен анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия и источников его образования на основе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2020-2022 гг.

По итогам производственно-хозяйственной деятельности предприятия за три анализируемых периода следует, что в 2021 г. в ООО «Партнер - Сервис» наблюдается негативная тенденция в результате получения чистого убытка в сумме 341711 тыс. руб. Причиной получения убытка является падение объемов производства более чем на 50%, по сравнению с предыдущим годом, что связано с финансовым кризисом и резким уменьшением спроса на продукцию автопрома. По итогам работы

за 2022 г. получена чистая прибыль в сумме 97263 тыс. руб.

Анализ состава, структуры и динамики имущества баланса в 2022 г. говорит о положительной динамике деятельности предприятия, так как наблюдается рост валюты баланса, величины нематериальных активов и основных средств, сокращение краткосрочной дебиторской задолженности, однако сокращение краткосрочных финансовых вложений и денежных средств направлены на снижение ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.

Пассивная часть баланса позволяет отметить, что поступление средств на конец анализируемого периода вызвано ростом собственного капитала и долгосрочных обязательств.

В третьей главе выпускной квалификационной работы разработаны основные мероприятия, направленные на повышение финансовой деятельности предприятия.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63–ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021).

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 – ФЗ (последняя редакция).

4. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 №127 – ФЗ (последняя редакция).

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 №1598).

6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 №18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности 2020 год).

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2020 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

8. Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 №855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства».

9. Бонченкова, В.А. Банкротство предприятий: причины и последствия // В.А. Бонченкова, А.А. Детков, С.Ю. Гусева, П.С. Жихалов // Аллея науки. – 2018. – № 3 (19). – С. 466–469.

10. Каляева, О.А. Совершенствование методов оценки вероятности банкротства. / О.А. Каляева // Синергия Наук. – 2018. – № 19. – С. 207–212.

11. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 288 с. – (Профессиональное образование).

12. Кльештик, Т. Холистический взгляд на причины банкротства предприятий: систематизация причин и требований к построению моделей прогнозирования банкротства / Т. Кльештик // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2019. № 4. С. 120–129.

13. Кокоева, В.В. Методики оценки угрозы банкротства на предприятии / В.В. Кокоева, Е.В. Иода // Социально-экономические явления и процессы. – 2018. – № 2. – С. 68–73.

14. Королёв, Г.В. Обзор статистических методов прогнозирования банкротства предприятия / Г.В. Королёв // В сборнике: ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ сборник статей II Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Гуляев Герман Юрьевич. 2018. С. 271–277.

15. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 575 с.

16. Несостоятельность (банкротство): учебный курс [в 2 томах] / [Е. Г. Афанасьева, А. В. Белицкая, А. З. Бобылева и др.]; под редакцией доктора юридических наук, профессора С. А. Карелиной; Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова, Юридический факультет. – Москва: Статут, 2019. – Т. 1. – 2019. – 923 с.

17. Никитина, Н.В. Финансы организаций: учеб. пособие / Н.В. Никитина, С.С. Старикова. – 5-е изд., стер. – Москва: ФЛИНТА, 2019. – 366 с.

18. Панков, В. В. Экономический анализ : учебное пособие / В. В. Панков, Н. А. Казакова. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. – 624 с.

19.Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. – 2–е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА–М, 2019. – 368 с.

20.Райзберг, Б.А., Лозовский, Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 6–е изд., перераб, и доп. – М.: ИНФРА–М, 2017 – 512 с.

21.Савицкая, Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты: монография / Г.В. Савицкая. – 2–е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА–М, 2020. – 291 с. – (Научная мысль)

22.Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 15–е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА–М, 2019. – 587 с. – (Высшее образование: Бакалавриат)

23.Сильченко, Е.С. Правовые аспекты банкротства юридических лиц // Наука. Общество. Государство. 2017. Т. 5. №4 (20). С. 140–145., С. 140–145.

24.Справочно–правовая система Консультант Плюс.

25.Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / А. М. Фридман. – Москва: РИОР: ИНФРА–М, 2020. – 264 с.

26.Хабилов, Г.А., Повышение финансовой устойчивости. / Хабилов Г.А., Гильмутдинов А.А., Хабилов А.Г.// Вестник Башкирского государственного аграрного университета. – 2018. – № 1 (45). – С. 140–144.

27.Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Чеглакова С.Г. – Москва: Русайнс, 2020. – 243 с.

28.Шальнева, В.В. Оценка вероятности потенциального банкротства предприятия. / В.В. Шальнева, В.И. Зубкова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2017. – № 3 (40). – С. 37–42.

29.Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2–е изд., доп. – Москва: ИНФРА–М, 2020. – 374 с. – (Среднее профессиональное образование).

30.Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности

коммерческих организаций: практич. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017

31.Юсупова, В.И. Банкротство юридических лиц в России. / Юсупова В.И. // Международный академический вестник. – 2018. – № 1–2 (21). – С. 90–92.

32.Юшаков, А.С. Проблемы повышения финансовой устойчивости организаций в современных условиях. / А.С. Юшаков // В сборнике: Прорывные научные исследования: проблемы, закономерности, перспективы: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 99–102.

33.Яковлева, О.Э. Роль управленческого анализа в оценке вероятности банкротства предприятия. / О.Э. Яковлева, О.В. Михалева // Политика, экономика и инновации. – 2017. – № 2 (12). – С. 15.

34.Bard Misund. Financial ratios and prediction on corporate bankruptcy in the Atlantic salmon industry. *Aquaculture Economics & Management*, 21:2 (2017), 241–260.

35.Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», *Journal of Accounting Research*, 19, no. 2 (Autumn 2017), pp. 374–383.

36.Milltr M.F., Bailey D.B. *Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards)*. – New–York, 2017.

37.Philippe du Jardin. Dynamics of firm financial evolution and bankruptcy prediction. *Expert Systems With Applications*, 75 (2017): 25–43.

38.Stewart Jones, David Johnstone and Roy Wilson. Predicting Corporate Bankruptcy: An Evaluation of Alternative Statistical Frameworks. *Journal of Business Finance & Accounting*, 44 (2017), 3–34.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Партнер – Сервис»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс		Коды		
на <u>31 декабря</u> <u>2022</u> г.				
Организация	ООО «Партнер - Сервис»	Форма по ОКУД	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
Вид экономической деятельности	Производственная	по ОКПО	05761904	
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО	ИНН	6325001992	
		по ОКВЭД	24.16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 дек.</u> <u>2022</u> г. ³	На 31 декабря <u>2021</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>2020</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	595	143	88
	Результаты исследований и разработок	87472	622233	59609
	Основные средства	1940134	1424341	1004497
	Доходные вложения в материальные ценности	-	11	54
	Финансовые вложения	180270	382	382
	Отложенные налоговые активы	47545	22529	1831
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	2256016	2069639	1066461
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	2062898	1117552	1188649
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12888	12378	8315
	Дебиторская задолженность	1829297	1980340	1410940
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1237361	1445710	1698234
	Денежные средства и денежные эквиваленты	297316	350745	288451
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	5439760	4906725	4594589
	БАЛАНС	7695776	6976364	5661050

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31</u> дек. 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2050998	2050998	2050998
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	19851
	Резервный капитал	3619	3619	3619
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(156888)	(254337)	69222
	Итого по разделу III	1897729	18000280	2143690
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2368866	571898	-
	Отложенные налоговые обязательства	12409	5047	4319
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	2381275	576945	4319
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1042436	2629633	2326138
	Кредиторская задолженность	2374336	1969506	1186903
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	3416772	4599139	3513041
	БАЛАНС	7695776	6976364	5661050

Руководитель _____ Симонов М.В. _____ Главный бухгалтер _____ Краснова Т.А. _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 22 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер – Сервис»

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2021г.

Отчет о финансовых результатах за _____ 20 21 г.		Коды	
		0710002	
		6322020958	
		29.31	
		384	

Организация ООО «Партнер - Сервис» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производственная по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		20 21 г. ³	20 20 г. ⁴
	Выручка ⁵	3162056	6383991
	Себестоимость продаж	(2706804)	(5458437)
	Валовая прибыль (убыток)	455252	925554
	Коммерческие расходы	(126943)	(202454)
	Управленческие расходы	(276222)	(493401)
	Прибыль (убыток) от продаж	52087	229699
	Доходы от участия в других организациях		595
	Проценты к получению	66603	46475
	Проценты к уплате	(355842)	(212691)
	Прочие доходы	853520	290844
	Прочие расходы	(974796)	(282887)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-358428	72035
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	(29915)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-728	-3692
	Изменение отложенных налоговых активов	20698	-1341
	Прочее	-3253	702
	Чистая прибыль (убыток)	-341711	37789

Продолжение приложения Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2022г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ **20 22** г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Организация <u>ООО «Партнер - Сервис»</u>	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	
Вид экономической деятельности <u>Производственная</u>	ИНН	6322020958
_____	по ОКВЭД 2	29.31
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКФС	
_____	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб.		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 22 г. ³	За _____ 20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	5333055	3162056
	Себестоимость продаж	(4432927)	(2706804)
	Валовая прибыль (убыток)	900128	455252
	Коммерческие расходы	(167787)	(126943)
	Управленческие расходы	(319557)	(276222)
	Прибыль (убыток) от продаж	412784	52087
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	20167	66603
	Проценты к уплате	(326511)	(355842)
	Прочие доходы	575138	853520
	Прочие расходы	(597807)	(974796)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	83771	-358428
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(603)	()
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-7361	-728
	Изменение отложенных налоговых активов	25016	20698
	Прочее	-3560	-3253
	Чистая прибыль (убыток)	97263	-341711

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение В

Сравнительный анализ состава, структуры и динамики имущества ООО «Партнер - Сервис»

Таблица В.1 - Сравнительный анализ состава, структуры и динамики имущества ООО «Партнер - Сервис»

Показатель	Факт	% к итогу	План	% к итогу	Изменение	
					план к факту	
					абс. откл.	% к началу
1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	2256016	29,31	2256016	29,27	0	0,00
Нематериальные активы	595	0,01	595	0,01	0	0,00
Основные средства	1940134	25,21	1940134	25,17	0	0,00
Незавершенное строительство	87472	1,14	87472	1,13	0	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	180270	2,34	180270	2,34	0	0,00
Прочие внеоборотные активы	47545	0,62	47545	0,62	0	0,00
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	5439760	70,69	5451662	70,73	11902	0,22
Запасы, в том числе:	2062898	26,81	1914734	24,84	-148164	-7,18
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	1729419	22,47	1729419	22,44	0	0,00
затраты в незавершенном производстве	136118	1,77	97200	1,26	-38918	-28,59
готовая продукция и товары для перепродажи	189246	2,46	80000	1,04	-109246	-57,73
расходы будущих периодов	8115	0,11	8115	0,11	0	0,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12888	0,17	12888	0,17	0	0,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1829297	23,77	1829297	23,73	0	0,00
Краткосрочные финансовые вложения	1237361	16,08	1237361	16,05	0	0,00
Денежные средства	297316	3,86	457382	5,93	160066	53,84
Итого активы:	7695776	100,00	7707678	100,00	11902	0,15

Приложение Г

Сравнительный анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества ООО «Партнер - Сервис»

Таблица Г.1 - Сравнительный анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества ООО «Партнер - Сервис»

Показатель	Факт	% к итогу	План	% к итогу	Изменение		
					плана к факту		Темп роста, %
					абс. откл.	% к началу	
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1897729	24,66	2391349	31,03	493620	26,01	126,01
Уставный капитал	2050998	26,65	2050998	26,61	0	0,00	100,00
Резервный капитал	3619	0,05	3619	0,05	0	0,00	100,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-156888	-2,04	336732	4,37	493620	-314,63	-214,63
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2381275	30,94	2378906	30,86	-2369	-0,10	99,90
Займы и кредиты	2368866	30,78	2366497	30,70	-2369	-0,10	99,90
Отложенные налоговые обязательства	12409	0,16	12409	0,16	0	0,00	100,00
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3416772	44,40	2937423	38,11	-479349	-14,03	85,97
Займы и кредиты	1042436	13,55	668769	8,68	-373667	-35,85	64,15
Кредиторская задолженность	2374336	30,85	2268654	29,43	-105682	-4,45	95,55
в том числе: поставщики и подрядчики	964438	12,53	876800	11,38	-87638	-9,09	90,91
задолженность перед персоналом организации	40103	0,52	36456	0,47	-3647	-9,09	90,91
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	74277	0,97	74277	0,96	0	0,00	100,00
задолженность по налогам и сборам	158422	2,06	144025	1,87	-14397	-9,09	90,91
прочие кредиторы	1137096	14,78	1137096	14,75	0	0,00	100,00
Итого пассивы:	7695776	100,00	7707678	100,00	11902	0,15	100,15