

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 Оценка финансовых результатов предприятия (на примере ООО ТК
«Технотранс»)

Обучающийся

А.В.Кусс

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д. экон. наук профессор Л. В. Шуклов

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

Тольятти 2023

Аннотация

Название выпускной квалификационной работы: «Оценка финансовых результатов предприятия (на примере ООО ТК"Технотранс")».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, таблиц, списка используемой литературы, включая зарубежные источники.

Ключевым вопросом выпускной квалификационной работы является объективный анализ финансовых результатов деятельности предприятия, который позволил бы проводить наиболее рациональное и обоснованное финансовое управление, наиболее эффективно использовать прибыль, минимизировать расходы.

Целью работы заключается в оценке финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия и перспектив их роста.

Выпускная квалификационная работа может быть разделена на следующие задачи: изучить экономическую сущность финансовых результатов деятельности предприятия; исследовать методику анализа и оценки эффективности управления финансовыми результатами организации; исследовать методику оценки финансовых результатов деятельности предприятия; рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятия; оценить финансовые результаты деятельности предприятия; определить проблемы эффективного управления финансовыми результатами деятельности и оценка эффективности их внедрения. В процессе исследования использовались следующие общенаучные методы: сравнение, описание, обобщение, формализация, синтез, анализ, индукция и дедукция. При написании работы использовалась современная литература по выбранной тематике в том числе, методические пособия кафедры, а также нормативные документы предприятия и его бухгалтерская отчетность.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы оценки финансовых результатов деятельности предприятия	6
1.1.Содержание, направления и этапы оценки финансовых результатов организации	6
1.2. Методика анализа и оценки эффективности управления финансовыми результатами организации	9
1.3. Информационное обеспечение оценки финансовых результатов предприятия	15
Глава 2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности ООО «Технотранс»	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО ТК «Технотранс».....	25
2.2 Анализ основных показателей деятельности ООО «Технотранс»	28
2.3 Анализ финансовых результатов ООО ТК «Технотранс».....	32
Глава 3 Рекомендации по совершенствованию финансовых результатов ООО ТК «ТЕХНОТРАНС»	35
Заключение	42
Список используемой литературы	42
Приложение А	49

Введение

Актуальность анализа финансовых результатов деятельности предприятия в современных условиях неоспорима, поскольку для успешного развития предприятию необходимо поддерживать и повышать конкурентоспособность. Развитие предприятия напрямую зависит от управленческих решений, принимаемых руководством, а для повышения результатов функционирования организации данные решения должны быть экономически обоснованными, в этом случае анализ финансово хозяйственной деятельности позволяет получить необходимую информацию и выступает в качестве средства управления.

Таким образом, одной из основных задач, в экономической жизни предприятия можно считать объективный анализ финансовых результатов деятельности предприятия, который позволил бы проводить наиболее рациональное и обоснованное финансовое управление, наиболее эффективно использовать прибыль, минимизировать расходы.

Следовательно, анализ финансовых результатов выступает связующим звеном между сбором информации и принятием управленческих решений, позволяющим эффективно планировать, и соответственно, управлять предприятием.

Все вышесказанное позволяет нам сделать вывод, что именно анализ финансовых результатов является прямым путем к успешному осуществлению деятельности и дальнейшему развитию современного предприятия.

Цель работы заключается в оценке финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия и перспектив их роста.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическую сущность финансовых результатов деятельности предприятия;

- исследовать методику анализа и оценки эффективности управления финансовыми результатами организации;
- исследовать методику оценки финансовых результатов деятельности предприятия;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятия;
- оценить финансовые результаты деятельности предприятия;
- определить проблемы эффективного управления финансовыми результатами деятельности и оценка эффективности их внедрения.

Предметом данной работы являются экономические отношения, возникающие в результате оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является деятельность ТК «ТЕХНОТРАНС».

В процессе исследования использовались следующие общенаучные методы: сравнение, описание, обобщение, формализация, синтез, анализ, индукция и дедукция.

При написании работы использовалась современная литература по выбранной тематике в том числе, методические пособия кафедры, а также нормативные документы предприятия и его бухгалтерская отчетность.

Глава 1. Теоретические основы оценки финансовых результатов деятельности предприятия

1.1. Содержание, направления и этапы оценки финансовых результатов организации

Финансовый результат представляет собой окончательный итог хозяйственной деятельности того или иного предприятия за определенный временной период. Он характеризуется использованием собственного капитала в виде его прироста или уменьшения и выражается в форме прибыли или убытка. Таким образом, финансовый результат выступает главным критерием оценки деятельности предприятия, характеризующим эффективность его работы, а также показывающим прибыльность проводимой на предприятии политики, конкурентоспособность производимой им продукции и привлекательность его для инвесторов.

Финансовый результат – это группа показателей, которые характеризуют эффективность деятельности предприятия, платежеспособность, его финансовую конкурентоспособность, а также кредитоспособность.

Поэтому одним из важнейших моментов финансового анализа организации является именно оценка финансовых результатов ее деятельности.

Следует отметить, что управление финансовыми результатами предприятия довольно непростая задача, представляющая собой совокупность принимаемых управленческих решений, основной целью которых является совершенствование финансовой деятельности предприятия, увеличение прибыли и обеспечение финансовой устойчивости.

На сегодняшний день существует достаточно большое количество определений понятия финансовых результатов, рассмотрим таблицу 1.

Прибыль является абсолютным финансовым результатом деятельности предприятия, однако он не позволяет сравнить различные по масштабам производства. И тут большое значение приобретает показатель рентабельности.

Таблица 1-Подходы разных авторов к понятию «финансовые результаты деятельности предприятия»

Автор	Определение термина «финансовые результаты деятельности»
Н.К. Русак	« финансовый результат» это прибыль, которая представляет собой «реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом». [58].
А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин	«финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода». [59].
Я.В. Соколов	«финансовый результат является разницей между доходами и расходами компании или приростом его чистых активов». [49].
Г.В. Савицкая	«Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»[43].

Источник: составлено автором.

Бухгалтерская прибыль представляет собой разницу между доходами полученными предприятием и всеми фактически произведенными платежами за факторы производства и другие ресурсы.

Таблица 2-Различные подходы сопоставления термина «прибыли» с другими понятиями

Подход	Авторы	Определение термина «прибыли»
Термины «прибыль», «финансовые результаты деятельности» рассматриваются как синонимы	Артеменко В. Г., Беллендир М. В.	«один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятий. За счет прибыли осуществляются финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников» [4].

Продолжение таблицы 2

Подход	Авторы	Определение термина «прибыли»
Термины «прибыль», «финансовые результаты деятельности» рассматриваются как синонимы	Великая Е.Г., Чурко В.В. Подлесная В. Г. Шнайдер О.В., Агуреева Т.П.	«конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия» [11, 31, 57].

Источник: составлено автором.

Существуют различные классификации видов прибыли. Так самым крупным, можно считать деление на бухгалтерскую и экономическую прибыль.

Тогда как при расчете экономической прибыли учитываются и внутренние текущие затраты, не отображаемые бухгалтерским учетом, которые оцениваются по альтернативной стоимости.

По составу входящих в нее элементов различают:

- маржинальную (валовая) прибыль, которая представляет собой выручку от продажи товаров (работ, услуг) за вычетом суммы переменных затрат;
- брутто-прибыль, которая рассчитывается как разница между выручкой от реализации товаров, работ, услуг и суммой себестоимости их реализации;
- прибыль до налогообложения (маржинальная (валовая) прибыль за минусом суммы расходов непроизводственного назначения;
- чистую прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты налогов.

Это далеко не все существующие классификации видов прибыли. Однако нам стоит помнить, что основным источником данных для анализа финансовых результатов служит отчет о финансовых результатах. Данный отчет, является обязательной составляющей бухгалтерской отчетности любой

организации и позволяет дать оценку уровню компетентности руководства и эффективности деятельности предприятия.

Отчет составляется с целью обеспечения необходимой информацией заинтересованных лиц. Именно поэтому рассматривать виды и порядок формирования финансовых результатов необходимо в первую очередь в разрезе данного отчета. Порядок составления отчета регулируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность».

Учитывая тот факт, что одной из целей создания предприятия является получение максимально положительного результата в виде прибыли, управленческая работа должна способствовать достижению поставленных целей и задач, способствующих повышению результативности процесса формирования и использования финансовых результатов предприятия.

1.2. Методика анализа и оценки эффективности управления финансовыми результатами организации

Анализ финансовых показателей – один из методов оценки состояния предприятия и его возможностей в будущем.

Среди законодательно (нормативно) утвержденных подходов к финансовому анализу и методик можно привести следующие документы:

- «распоряжение Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994 г. N 31-р»[41];
- «постановление Правительства РФ от 25.06.2003 г. N 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа"»[35];
- «положение ЦБР от 19.06.2009 г. N 337-П "О порядке и критериях оценки финансового положения юридических лиц – учредителей (участников) кредитной организации"»[36];

– «приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 г. N 16 "Об утверждении "Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций"»[37];

– «приказ Минэкономики РФ от 01.10.1997 г. N 118 "Об утверждении Методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)"» [38].

Так как финансовый результат деятельности компании — многокомпонентный показатель, который складывается под влиянием различных внешних и внутренних факторов, то напрямую воздействовать на него очень сложно. Это:

- валовой доход от продаж;
- маржинальный доход от продаж;
- постоянные операционные расходы;
- внереализационные доходы и расходы.

Конечный финансовый результат деятельности компании рассчитывается путем сложения величины операционной прибыли и суммы внереализационных доходов и вычитания суммы внереализационных расходов.

Основные виды прибыли и формулы их расчета приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Виды прибыли как основного финансового результата компании

Наименование	Формула	Значение
Маржинальная прибыль (МП)	$МП = В - Р_{пер}$, где В – выручка, $Р_{пер}$ – переменные расходы	Если динамика положительная, можно сделать вывод о правильной работе компании со статьями расходов и ценообразованием
Оперативная прибыль (ОП)	$ОП = В - Р_{пер} - Р_{пост}$, где $Р_{пост}$ – постоянные расходы	Операционная прибыль составляет разницу между выручкой и расходами и демонстрирует результаты работы бизнеса.

Продолжение таблицы 3

Наименование	Формула	Значение
Валовая прибыль (ВП)	$ВП = Впрод - С$, где Впрод – выручка от продаж С – себестоимость продаж	Показывает, сколько средств останется у компании, если из выручки от продажи товара или реализации услуги вычесть средства, потраченные на сырье, зарплату, амортизацию или аренду оборудования.
Чистая прибыль (ЧП)	$ЧП = В - Р$, где Р – все расходы компании	Итоговый результат работы компании

Источник: составлено автором.

Следует отметить, что финансовый результат, а точнее на его основании, показывает также и эффективность использования основных ресурсов компании. К характеристикам, являющимся итоговыми, причисляют такое понятие, как платежеспособность.

Платежеспособность – это возможное погашение обязательств наличными денежными средствами.

Таблица 4-Основные коэффициенты финансовой устойчивости

Коэффициент	Характеристика	Формула расчета	Рекомендуемое значение
Коэффициент финансовой независимости	Удельный вес собственных средств по отношению к капиталу	$K_{ФН} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валютабаланса}}$	$\geq 0,5$
Коэффициент финансовой зависимости	Весь капитал в отношении к собственному капиталу	$K_{ФЗ} = \frac{\text{Валютабаланса}}{\text{Собственный капитал}}$	≤ 2
Коэффициент концентрации заемного капитала	Заемные средства по отношению к капиталу	$K_{КЗК} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Валютабаланса}}$	$\leq 0,5$

Продолжение таблицы 4

Коэффициент	Характеристика	Формула расчета	Рекомендуемое значение
Коэффициент задолженности	Соотношение каждого рубля заемных средств к каждому рублю собственных средств	$K_3 = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$	≤ 1
Коэффициент обеспеченности и собственными средствами	Оборотные активы, профинансированные за счет собственного капитала	$K_{OCP} = \frac{\text{Собственный оборотный капитал}}{\text{Оборотные активы} - \text{СОК}}$ $\text{СОК} = \text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}$	$\geq 0,1$
Коэффициент мобильности собственного капитала	Оборотный капитал в собственном капитале, при этом происходит выделение доли собственного капитала, требуемой для формирования оборотных активов	$K_{МСК} = \frac{\text{Собственный оборотный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$	$\geq 0,3-0,5$
Коэффициент структуры заемного капитала	Удельный вес долгосрочных обязательств по отношению к заемному капиталу	$K_{СЗК} = \frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Заемный капитал}}$	Снижение = снижению финансовой устойчивости

Источник: составлено автором.

Основные коэффициенты платежеспособности следующие:

- коэффициент общей платежеспособности, характеризующий степень покрытия всех обязательств, используя все активы, большую часть которых занимают товарные запасы;
- собственный источник финансирования торговой деятельности – это размер торговой надбавки, размер ее имеет зависимость от покупательской способности населения и спроса;
- коэффициент автономии, характеризующий отношение общей суммы собственного капитала ко всем активам. В случае повышения

величины валового дохода торговой организации, которая зависит от размера торговой наценки, повышается и степень финансовой независимости организации от внешних источников финансирования.

Таблица 5-Основные коэффициенты ликвидности

Коэффициент	Характеристика	Формула расчета	Рекомендуемое значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	Количество заемных средств, которые в случае необходимости могут быть моментально погашены	$K_{AL} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	min 0,15 – max 0,2
Коэффициент текущей ликвидности	Прогнозные платежи своевременных расчетов с дебиторами	$K_{TL} = \frac{ДС + КФВ + \text{Дебиторская задолженность}}{КО}$	min 0,5 – max 0,8
Коэффициент общей ликвидности	Соотношение кол-ва рублей текущих активов по отношению к каждому рублю текущих обязательств	$K_{OL} = \frac{ДС + КФВ + ДЗ + \text{Запасы товарно – материальных ценностей}}{КО}$	2

Источник: составлено автором.

С понятием платежеспособности неразрывно связано понятие ликвидности предприятия.

Эти понятия очень близки между собой, так как именно от степени ликвидности предприятия зависит его платежеспособность.

Ликвидность предприятия – это способность погашения требований контрагентов за счет своих и привлеченных средств.

Рассмотрим основные коэффициенты ликвидности (см. табл. 5).

Таким образом, ликвидность является базой платежеспособности и ликвидности предприятия, иными словами, ликвидность является методом поддержания платежеспособности.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что ликвидность и платежеспособность являются важными показателями финансового анализа предприятия. Проблемы с ликвидностью могут привести к серьезным последствиям для предприятия, вплоть до его банкротства.

Формула расчета среднего товарного запаса ($TЗ_{ср}$) (формула 1):

$$TЗ_{ср} = \frac{\frac{T_1}{2} + T_2 + T_3 + T_4 + \dots + \frac{T_n}{2}}{n-1} \quad (1)$$

где T_1, T_2, \dots, T_n — запасы товаров на отдельные даты анализируемого периода;

n — число дат периода.

Если необходимо подсчитать средний товарный запас за 2 даты, то формула упрощается (формула 2):

$$TЗ_{ср} = \frac{\text{Остатки на начало периода} + \text{Остатки на конец периода}}{2} \quad (2)$$

Таким образом, зная средний запас, период и товарооборот, можем рассчитать оборачиваемость.

Формула расчета оборачиваемости в днях (Обдн) (формула 3):

$$\text{Обдн} = \frac{TЗ_{ср} \times \text{Количество дней}}{\text{Товарооборот за период}} \quad (3)$$

Оборачиваемость в днях указывает на то, сколько дней нужно для продажи среднего запаса.

Формула расчета оборачиваемости в разгах (Образ) (формула 4):

$$\text{Образ} = \frac{\text{Товарооборот за период}}{\text{Средний товарный запас за период}} \quad (4)$$

Можно сказать, что коэффициенты оборачиваемости отражают эффективность управления активами предприятия. И чем выше коэффициент оборачиваемости, тем, соответственно, выше деловая активность предприятия.

Следующим ключевым показателем, используемым для анализа предприятия на данный момент и, особенно, в перспективном финансовом планировании, является показатель рентабельности. Данный показатель широко используется при разработке управленческих решений, начиная от менеджеров организации и заканчивая потенциальными кредиторами и инвесторами.

1.3. Информационное обеспечение оценки финансовых результатов предприятия

Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации отражаются в бухгалтерской отчетности. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Основная задача бухгалтерской отчетности состоит в формировании полной и достоверной информации о деятельности предприятия и о его имущественном положении.

Бухгалтерская отчетность, представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении коммерческой организации, о результатах ее хозяйственной деятельности, бухгалтерская отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

«Анализ финансовых результатов является инструментом, позволяющим принимать управленческие решения, которые направлены на осуществление оценочной деятельности бизнеса с учетом ускоренного развития информационных и коммуникационных технологий и глобальной цифровизации, особенно в процессе перевода бухгалтерского учета в новую информационную среду» [26].

Также, обязательно необходимо знать и такие понятия рыночной экономики, как рентабельность, устойчивость финансовая, платежеспособность, деловая активность и другие, а все в едином слове это называется финансовым анализом.

Термин «качество» означает: «Качество есть в первую очередь тождественная с бытием определенность, так что нечто перестает быть тем, что оно есть, когда оно теряет качество» (Гегель). В определении Международной организации стандартизации термин «качество» — это «совокупность характеристик объекта, относящихся к его способности удовлетворять установленные и предполагаемые потребности». [1,с.105].

Политика в области качества — это основные направления и цели организации в области качества, официально сформулированные высшим руководством. Политика в области качества является элементом общей политики и утверждается высшим руководством предприятия.

Всеобщее руководство качеством (totalqualitymenegement) - подход к руководству организацией, нацеленный на качество, основанный на участии всех ее членов и направленный на достижение долгосрочного успеха путем удовлетворения требований потребителя и выгоды для членов организации и общества. [2,с.15].

Общее руководство качеством (административное управление качеством) — аспекты общей функции управления, которые определяют политику в области качества, цели и ответственность, а также осуществляют их с помощью таких средств, как планирование качества, управление

качеством, обеспечение качества, улучшение качества. Обязанности по общему руководству качеством лежат на всех уровнях управления.

Планирование качества — деятельность, которая устанавливает цели и требования к качеству и применению элементов систем качества. Планирование качества охватывает планирование качества продукции, планирование управленческой и функциональной деятельности, подготовку программы качества и предложений по улучшению качества.

Управление качеством — методы и виды деятельности оперативного характера, используемые для выполнения требований к качеству, а также ориентированные на устранение причин неудовлетворительного функционирования. Управление качеством включает методы и виды деятельности оперативного характера, направленные как на управление процессом, так и на устранение причин неудовлетворительного функционирования на всех этапах петли качества для достижения экономической эффективности.

Обеспечение качества — планируемые и систематически осуществляемые виды деятельности в рамках системы качества, необходимые для создания уверенности в том, что объект будет удовлетворять требованиям по качеству. Внутреннее обеспечение качества создает уверенность у руководства, внешнее - уверенность у потребителя.

Система качества - совокупность организационной структуры, ответственности, методик, процессов и ресурсов, необходимых для осуществления общего руководства качеством. Система качества организации предназначена для удовлетворения внутренних потребностей управления организацией. [3, с. 44].

Модель для обеспечения качества - стандартизированный или избранный набор требований системы качества, объединенных с целью удовлетворения потребностей обеспечения качества в данной ситуации.

Руководство по качеству - документ, излагающий политику в области качества и описывающий систему качества организации. Руководство по качеству может охватывать всю деятельность организации или её часть.

Программа качества - документ, регламентирующий конкретные меры в области качества, ресурсов и последовательность деятельности, относящейся к специфической продукции, проекту, контракту.

Проверка качества — систематический и независимый анализ, позволяющий определить соответствие деятельности и результатов в области качества запланированным мероприятиям, а также эффективность внедрения мероприятий и их соответствие поставленным целям. Проверка качества выполняется лицами, которые не несут непосредственной ответственности за проверяемые участки работы. [4,с.203].

О важности качества: «Брать с собой вещи, которые безусловно добротны. Ибо так же как добротность с самого начала обеспечит доверие к вашим товарам, которое вырастает со временем, так и обманный или поддельный товар навлечет на вас и на все ваши товары презрение и дурную славу» (Р. Гаклют, 1553—1616). «Качество — прежде всего.

Важнейшей характеристикой хозяйственной деятельности организации является ее финансовое положение.

Финансовое положение организации отражает возможность ее динамичного и устойчивого развития в условиях конкуренции.

Финансовое состояние напрямую влияет как на производство и деятельность предприятия, так и на обеспеченность его средствами и материалами. Итак, на наш взгляд, финансовое положение – это способность организации финансировать свою деятельность [7, с. 238].

Финансовое положение также влияет на инвестиционную деятельность компании. При недостатке финансовых ресурсов организации ей сложно обновлять основные фонды, проводить и финансировать научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы,

внедрять новые технологии, что может негативно сказаться на ее конкурентоспособности.

На финансовое состояние организации, в свою очередь, влияет производственно-коммерческая деятельность и ее результаты. «К примеру, в случае если происходит сбой в производстве, либо реализации, возникнет уменьшение притока денежных средств и, как следствие, финансовая устойчивость организации снижается» [9, с. 185].

«Финансовое состояние предприятия представлено как комплексная экономическая категория, отражающая в конкретный момент времени способность хозяйствующего субъекта обеспечивать свою деятельность денежными средствами и своевременно погашать свои обязательства» [10, с. 185].

В целом финансовый анализ представляет собой научно обоснованное исследование финансовых отношений в отдельно взятом производственно-торговом процессе, основной целью которого является разработка обоснованных предположений и прогнозов о трансформации финансового состояния предприятия. «Сущность финансового анализа заключается в процессе исследования финансового состояния с целью определения резервов роста рыночной стоимости предприятия и обеспечения интенсивного развития» [11, с. 245].

Объектом финансового анализа обычно является конкретная компания. Субъектами финансового анализа являются аналитики. Предметом финансового анализа могут быть: бизнес-процессы компании; социально-экономические показатели компании; конечный финансовый результат компании, на который влияет ряд объективных и субъективных факторов.

Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта в системе играет важную роль, а «его результаты являются основой для принятия конкретных управленческих решений, которые могут быть направлены на достижение целей организации.

На разных этапах развития предприятия эти цели могут различаться: достижение платежеспособности, повышение рентабельности капитала, повышение ликвидности активов, обеспечение непрерывности бизнеса» [12].

Поэтому финансовый анализ включает в себя оценку экономического состояния предприятия, его рентабельности, объема реализованной продукции и ее себестоимости.

Тщательное изучение общих методологических принципов финансового анализа предприятия необходимо для того, чтобы выводы, основанные на результатах исследования, могли обеспечить правильное понимание внутренней взаимозависимости и причин различных факторов.

Финансовый анализ делится на несколько видов, каждый из которых имеет определенные характеристики [13].

Предварительный анализ.

К этому виду анализа относится изучение условий функционирования организации в целом или проведения отдельных финансовых операций.

Текущий анализ проводится параллельно с текущим выполнением финансовых планов компании, необходимых для немедленного вмешательства в результаты финансовой деятельности.

Пост-анализ.

Проведение данного вида анализа, в отличие от предыдущего, осуществляется за отчетный период и позволяет всесторонне изучить финансовое состояние предприятия.

Последующий анализ осуществляется на основе материалов заполненной бухгалтерской и статистической отчетности.

Перспективный финансовый анализ. Этот тип анализа выполняется перед финансовыми операциями.

Оперативный финансовый анализ.

Данный анализ проводится с целью внесения определенных коррективов в текущую деятельность компании.

Ретроспективный финансовый анализ. Этот тип анализа проводится в конце финансовой операции и позволяет сделать выводы о результатах.

Непрерывный финансовый анализ, включая проверку всех отделов компании.

Выборочный финансовый анализ, включая изучение отдельных направлений деятельности компании. В зависимости от методики.

Диагностический анализ – выявление сбоев в нормальной работе предприятия.

«Финансовый анализ деятельности организации может осуществляться с помощью различных методов в зависимости от подхода. Каждый метод имеет свои задачи и свои слабые и сильные стороны.

Методом финансового анализа является система наиболее общих, узловых понятий науки «финансового анализа», общенаучных и конкретно-научных способов и принципов изучения финансово-хозяйственной деятельности предприятий» [8,с.90].

«К качественным методам относятся аналитические приемы и способы такие как: метод сравнения; метод построения систем аналитических таблиц; метод построения систем аналитических показателей; метод экспертных оценок и другие подобные методы. К количественным методам относят те методы, при которых используются математические расчеты. Благодаря этому можно получить довольно точный результат или несколько результатов, из которых выбирается наиболее оптимальный» [11, с. 244].

«На сегодняшний день финансовый анализ предприятий довольно неплохо сгруппирован, а его методики носят унифицированный единый характер практически во всех государствах» [14].

«В современном мире для успешной деятельности организации очень важна способность, осуществлять все текущие платежи (как в налоговые органы, так и в счет предприятий-поставщиков), финансировать свое развитие, своевременно отвечать по всем иным обязательствам» [1, с. 104].

Ликвидность организации определяется скоростью, с которой можно привлечь средства путем продажи ее активов. Она определяется стоимостью высоколиквидных активов по отношению к текущим обязательствам. «При рассмотрении ликвидности дают оценку как текущим, так и будущим изменениям вышеуказанного соотношения» [1, с. 104].

«Для анализа степени ликвидности баланса предприятия необходимо сделать следующие манипуляции.

Разделить статьи актива по уровню.

Наиболее ликвидные активы – активы, которые могут перейти в деньги в срок не более 3 месяцев. Это могут быть собственно денежные средства, финансовые вложения на краткий срок. Быстро реализуемые активы – активы, которые могут перейти в денежные средства за период 3–6 месяцев. Например, дебиторская задолженность. Медленно реализуемые активы – активы, срок превращения которых в денежный эквивалент составляет от 6 до 12 месяцев. Трудно реализуемые активы – срок перехода в денежные средства более 1 года. Сюда можно отнести внеоборотные активы.

Разделить статьи пассивов по срочности оплаты обязательств:

- наиболее срочные обязательства – обязательства, которые необходимо погасить в течение 3 и менее месяцев. Например, кредиторская задолженность;
- срочные пассивы – срок погашения 3–6 месяцев. Сюда можно отнести: мелкие займы, кредиты;
- долгосрочные пассивы – срок погашения задолженности от 6 месяцев до 12. (например, регулярные выплаты учредителям, резервы будущих расходов);
- устойчивые пассивы – это капитал и резервы» [20].

Платежеспособность организации предполагает сопоставление активов с долгосрочными и текущими обязательствами. Определение ликвидности означает анализ ликвидности баланса, т. е. степени превышения стоимости активов над пассивами. При этом должны учитываться как активы, так и

пассивы, также разводятся понятия медленно продаваемых и быстро продаваемых активов.

«Помимо ликвидности немаловажно проверить и финансовую устойчивость организации, которая несет ответственность за платежеспособность с перспективой на будущее» [23, с. 105].

Платежеспособность организации складывается из следующих факторов. «Во-первых, организация должна владеть активами (то есть денежными средствами и имуществом), которых в достаточной мере для того, чтобы ликвидировать все имеющиеся у организации обязательства. Во-вторых, степень ликвидности тех активов, которые есть у организации в наличии, должны быть достаточными, для того чтобы реализовать их в случае необходимости, переведя в деньги и в такую сумму, которой достаточно для погашения взятых обязательств» [24, с. 106].

Финансовая устойчивость предприятия отражает преобладание доходов предприятия над его расходами, так как отражает состояние финансовых ресурсов, при котором хозяйствующий субъект за счет простоты управления источниками финансирования при их эффективном использовании способствует обеспечению непрерывности производственного процесса.

«При анализе финансовой устойчивости ключевую роль играют абсолютные показатели, рассчитываемые на основе отчетности, такие как чистые активы, собственный оборотный капитал, показатели обеспеченности запасов собственными оборотными средствами» [18].

Поэтому для оценки финансового состояния организации необходимо всесторонне изучить ее ключевые показатели эффективности и использовать эти показатели для выявления слабых мест в финансовой деятельности организации на основе бухгалтерской отчетности.

Финансовое состояние напрямую влияет как на производство и деятельность предприятия, так и на обеспеченность его средствами и материалами. [19].

Финансовое положение также влияет на инвестиционную деятельность компании. При недостатке финансовых ресурсов организации ей сложно обновлять основные фонды, проводить и финансировать научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, внедрять новые технологии, что может негативно сказаться на ее конкурентоспособности.

Оценка финансового положения основана на комплексном финансовом анализе. Финансовый анализ включает в себя оценку экономического состояния предприятия, его прибыльности, объема реализованной продукции и затрат. [25].

Для этого необходимо всесторонне изучить общие методологические принципы финансового анализа компании, необходимые для оценки эффективности деятельности компании, а также основные показатели ее деятельности, а в дальнейшем основы финансовой отчетности, чтобы использовать эти индикаторы для выявления уязвимых мест в финансовой и экономической деятельности.

Рассмотрев и изучив теоретическую часть данной выпускной квалификационной работы, следует теперь перейти и проанализировать практическую часть, главу 2 на основе данных ООО ТК «ТЕХНОТРАНС».

Глава 2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности ООО «Технотранс»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО ТК «Технотранс»

ООО ТК «Технотранс» было зарегистрировано 22.03.2019 г., ИНН 6320034881, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Самарской области. Юридический адрес ООО ТК «Технотранс»: 445036, Самарская область, город Тольятти, бульвар Курчатова, дом 8, квартира 53.

Общество С Ограниченной Ответственностью Транспортная Компания "Технотранс" является действующей организацией, ведущей основную деятельность в сфере - Деятельность автомобильного грузового транспорта, также указаны 8 доп. видов деятельности.

На текущий момент налоговая задолженность отсутствует.

Компания имеет 8 дополнительных видов деятельности:

49.41.1 – Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;

49.41.2 – Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;

49.41.3 – аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;

49.42 – предоставление услуг по перевозкам;

52.10 – деятельность по складированию и хранению;

52.21 – деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом;

52.24 – транспортная обработка грузов;

52.29 – деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Предприятие создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», действует на основании Устава.

Структуру и штаты на предприятии ООО ТК «Технотранс» утверждает генеральный директор. Организационную структуру предприятия можно представить в виде схемы (рисунок 1).



Рисунок 1 – Организационная структура ООО ТК «Технотранс»

Основной задачей отдела эксплуатации является обеспечение выполнения основной деятельности предприятия – автомобильных грузоперевозок. ООО ТК «Технотранс» является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

ООО ТК «Технотранс» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, а также указание на его место нахождения.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации. ООО ТК «Технотранс» отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Для достижения целей своей деятельности ООО ТК «Технотранс» может приобретать права, исполнять обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству Российской Федерации и Уставу.

ООО ТК «Технотранс» для достижения целей своей деятельности вправе осуществлять любые гражданские права, предоставляемые законодательством Российской Федерации обществам с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

Решения по вопросам, относящимся в соответствии с законодательством Российской Федерации к компетенции Общего собрания участников, единолично принимаются участником и оформляются письменно.

Основные преимущества компании ООО ТК «Технотранс»:

- долгосрочное сотрудничество с ведущими производителями и поставщиками оборудования;
- высокая финансовая надежность компании.

Основные технико-экономические показатели компании представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика основных технико-экономических показателей ООО ТК «Технотранс» за 2020-2022гг.

Раздел баланса	Период			Отклонения 2022г./2021г.		Отклонения 2022г./2020 г.	
	2020г.	2021г.	2022г.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Выручка	7 313	10 902	13 699	2797	125,65	6386	187,32
Себестоимость продаж	7 174	10 670	13 405	2735	125,63	3789	186,85
Чистая прибыль	47	70	54	-16	77,14	7	114,89
Численность персонала	4	3	3	0	100,00	-1	75,00

Продолжение таблицы 6

Раздел баланса	Период			Отклонения 2022г./2021г.		Отклонения 2022г./2020 г.	
	2020г.	2021г.	2022г.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Рентабельность продаж, %	4,92	4,33	2,04	-2	47,11	-3	41,46
Производительность руда, тыс.руб.	1304,75	4114,00	3136,67	-977	76,24	1832	240,40

Анализируя финансово-экономические показатели предприятия ООО ТК «Технотранс» можно сделать следующие выводы, что выручка возрастает быстрее от себестоимости продаж, что говорит об оптимизации расходов и эффективности хозяйственной деятельности предприятия в целом. Таким образом, по результатам анализа финансово-экономических показателей ООО ТК «Технотранс» можно охарактеризовать данное предприятие, как стабильно развивающееся и эффективно осуществляющее свою коммерческую деятельность.

2.2 Анализ основных показателей деятельности ООО «Технотранс»

В таблице 7 приведены данные, необходимые для анализа имущественного положения ООО ТК «Технотранс».

Таблица 7 – Динамика актива баланса ООО ТК «Технотранс» за 2020-2022 гг.

Раздел баланса	Период, тыс.руб.			Абсолютное изменение			
	2020г.	2021г.	2022г.	2022/2021		2022/2020	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 1 разделу	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 7

Раздел баланса	Период, тыс. руб.			Абсолютное изменение			
	2020г.	2021г.	2022г.	2022/2021		2022/2020	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	16	21	39	18	185,7	23	243,8
Дебиторская задолженность	23	97	49	-48	50,5	26	213
Денежные средства и Денежные эквиваленты	74	77	266	189	345	192	359
Итого по разделу II	113	195	354	159	213	241	313
БАЛАНС	113	195	354	159	181,5	241	313

В целом размеры актива выросли за три последних года на 213%, преимущественно за счет увеличения стоимости основных средств, что свидетельствует о правильной работе с поставщиками (рисунок 2).

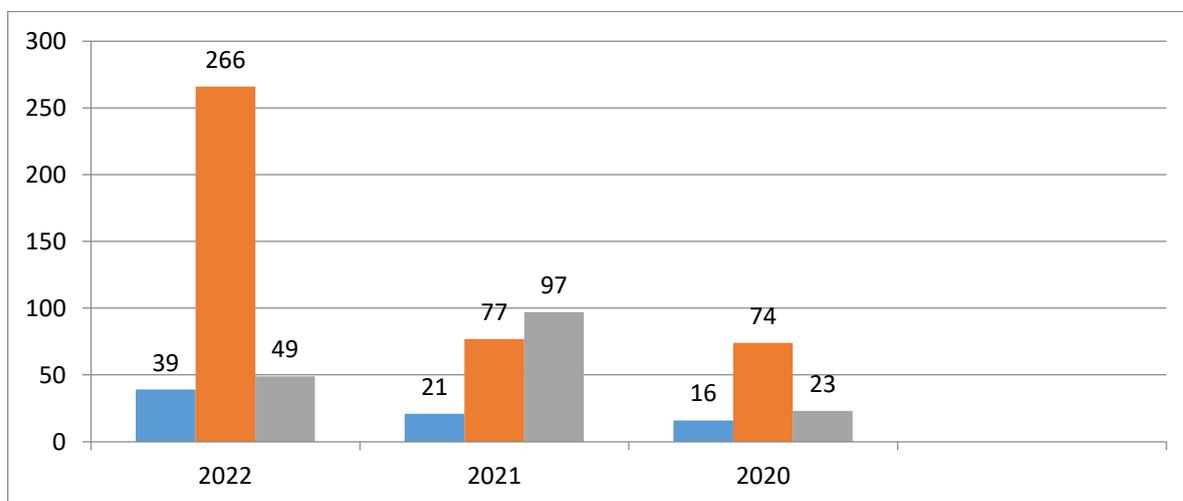


Рисунок 2 – Динамика активов ООО ТК «Технотранс», тыс. руб.

Динамика активов ООО ТК «Технотранс» представлена на рисунке 2.

В целом можно отметить нормальную структуру имущества компании. В таблице 8 приведена динамика источников образования имущества компании.

Таблица 8 – Динамика пассива баланса ООО ТК «Технотранс» за 2020-2022 гг.

Раздел баланса	Период, тыс.руб.			Темпы роста			
				2022/2021		2022/2020	
	2020г.	2021г.	2022г.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	10	10	10	0	100,00	0	100,00
Нераспределенная прибыль	57	127	181	54	142,5	124	317,5
Итого по разделу III	67	137	191	54	139	124	285
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	46	58	126	68	217	80	273,9
Заемные средства	-	-	37	-	-	-	-
Итого по разделу V	46	58	126	68	217	80	273,9
БАЛАНС	113	195	354	159	181,5	241	313

Анализ пассивной части баланса согласно данным таблицы 8 показывает, что увеличение суммы пассива баланса за отчетный год вызвано увеличением капитала и резервов (рисунок 3).

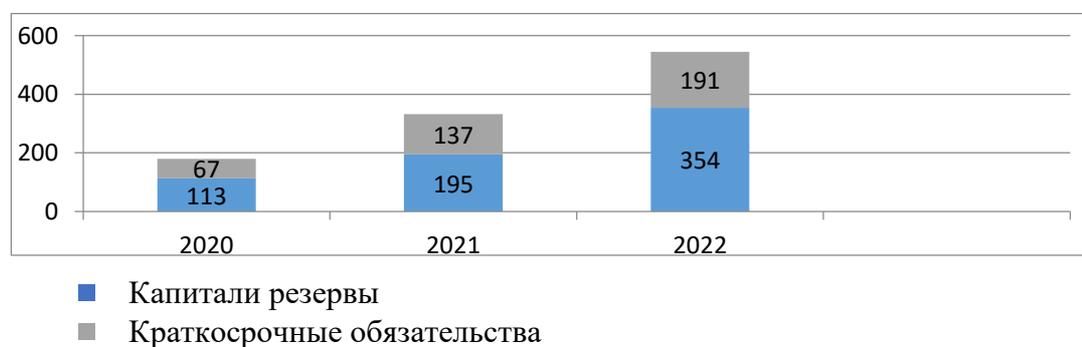


Рисунок 3 – Структура пассива баланса ООО ТК «Технотранс» за 2020-2022 гг., %

Положительной динамикой является с 2020 г. к 2022 г. за счет увеличения кредиторской задолженности. Далее необходимо рассчитать ликвидность компании, составив таблицу 9.

Таблица 9 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО ТК «Технотранс» за 2020-2022 гг.

Раздел баланса	2020г.	2021г.	2022г.	Абсолютное отклонение,%	
				2022/2021	2022/2020
Коэффициент текущей ликвидности	2,46	3,36	2,17	-1,19	-0,29
Коэффициент быстрой ликвидности	2,11	3	1,93	-1,07	-0,18
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,61	1,33	1,63	0,3	0,02

ООО ТК «Технотранс» не имеет долгосрочных займов и кредитов и долгосрочные обязательства занимают незначительную долю в балансе предприятия, это обеспечивает выполнение третьего неравенства ликвидности баланса. Таким образом, баланс предприятия можно рассматривать как ликвидный, и предприятие является платежеспособным.

Для коэффициента промежуточного покрытия оптимальное значение составляет более единицы. ООО ТК «Технотранс» имеет коэффициент значительно больше единицы, но имеет тенденцию к снижению из-за сокращения денежных средств на счетах предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности ООО ТК «Технотранс» выше нормы и также имеет тенденцию к снижению. Значительно превышающий нормативное значение коэффициент свидетельствует о недостаточно активном использовании оборотных активов (таблице 10.).

Таблица 10 – Динамика коэффициентов платежеспособности и финансовой устойчивости ООО ТК «Технотранс» за 2020-2022 гг.

Раздел баланса	2020г.	2021г.	2022г.	Абсолютное отклонение, %	
				2022/2021	2022/2020
Коэффициент финансовой зависимости	0,59	0,70	0,54	-0,16	-0,05
Коэффициент обеспеченности краткосрочных активов собственными оборотными средствами	0,59	0,70	0,54	-0,16	-0,05
Коэффициент покрытия инвестиций	0,59	0,70	0,54	-0,16	-0,05

Несмотря на то, что показатели находятся на кризисном уровне, их значения увеличиваются, а значит, потенциал для развития имеется. Далее необходимо рассмотреть финансовые показатели компании и рассчитать рентабельность ее деятельности.

2.3 Анализ финансовых результатов ООО ТК «Технотранс»

Проведем анализ кредитных рисков предприятия ООО ТК «Технотранс».

Оценим страновой риск по контрагентам ООО ТК «Технотранс». Основные контрагенты, с которыми работает предприятие ООО ТК «Технотранс» находятся в Российской Федерации. Страновой риск Российской Федерации в 2021 году осталась на отметке С – «Высокий риск». Кроме того, в отраслевом разрезе высокий уровень рисков наблюдается в транспортном секторе. Поэтому можно говорить о том, что с позиций странового риска деятельность ООО ТК «Технотранс» является высокорискованной. Подсчитаем средний период просрочки по договорам (рисунок 4).



Рисунок 4 – Просроченные платежи по договорным обязательствам ООО ТК «Технотранс»

Средний период просрочки по платежам равен:

$$(3 * 0 + 25 * 3 + 12 * 7 + 10 * 14 + 3 * 15) / 65 = 5,3 \text{ дней.}$$

Таким образом, большинство контрагентов предприятия ООО ТК «Технотранс» задерживают оплату договорных обязательств на 1-3 дня. Средний период просрочки составляет 5,3 дня.

Также важно провести анализ дебиторской задолженности предприятия ООО ТК «Технотранс». В ходе анализа дебиторской задолженности определяют их размеры, состав и структуру, динамику за определенный период, долю в структуре баланса предприятия, что позволяет выявить влияние изменений в дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое состояние и устойчивость предприятия.

Далее необходимо рассмотреть эффективность использования персонала компании, составив таблицу 11.

Таблица 11 – Эффективность использования персонала ООО ТК «Технотранс» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020г.	2021г.	2022г.	Темп роста, %	
				2022/2021	2022/2020
Численность персонала, чел.	4	3	3	100,00	75,00
Зарплата, тыс.руб.	114,80	127,5	305,3	239	266
Выработка	1 304,75	4 114,00	3 136,67	76,24	240,40

Продолжение таблицы 11

Показатель	2020г.	2021г.	2022г.	Темп роста,%	
				2022/2021	2022/2020
Зарплата отдача	45,46	96,80	89,36	92,32	196,57
Рентабельность персонала	222,75	217,00	53,33	24,58	23,94

В 2021 г работало столько же сотрудников, что и в 2022 г., хотя выручка в 2021 г. была выше. В целом за три года растет выработка персонала на 140%, что бесспорно является положительным результатом – персонал работает эффективно (рисунок 5). В таблице 12 произведен расчет рентабельности деятельности компании.

Таблица 12 – Динамика показателей рентабельности ООО ТК «Технотранс» за 2020-2022 гг.

Раздел баланса	2020г.	2021г.	2022г.	Абсолютное отклонение,%	
				2022/2021	2022/2020
Рентабельность продаж	0,6	0,6	0,4	-0,2	-0,2
Рентабельность активов	41,6	35,9	15,3	-20,6	-26,3
Рентабельность собственного капитала	70,1	51,1	28,3	-22,8	-41,8

Следовательно, наиболее рентабельным для компании был 2021 г., потому что в этом году компанией был, взят кредит с целью финансирования собственной деятельности.

Следовательно, компании была прибыльной в наибольшей степени в 2020 г., тогда как в 2022 г. сократилась чистая прибыль компании.

Глава 3 Рекомендации по совершенствованию финансовых результатов ООО ТК «ТЕХНОТРАНС»

Важной задачей предприятия является регулирование дебиторской задолженности. Схема работы с дебиторами в целях повышения оборачиваемости дебиторской задолженности представлена в Приложении А, в таблице А.1, А.2 (рисунок 6).



Рисунок 6 – Организация факторинга в ООО ТК «Технотранс»

Также необходимо периодически проводить финансовый анализ показателей дебиторской задолженности в расчетах с контрагентами и, в целом, показателей финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Это позволит своевременно обнаружить проблемы финансового состояния ООО ТК «Технотранс» и принять соответствующие меры.

Сумма дебиторской задолженности с 2020 по 2022 год увеличилась на 113%, что отрицательно сказывается на платежеспособности и финансовой устойчивости компании, в то же время с 2021 по 2022 год произошло сокращение дебиторской задолженности. Поэтому необходимо добиться снижения дебиторской задолженности, так как она занимает значительную долю оборотных средств ООО ТК «ТЕХНОТРАНС».

Для уменьшения требований ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» рекомендуется использовать факторинговый механизм.

Факторинговые услуги, включают в себя не только предоставление денежных средств поставщику и получение их от покупателя, но и другие дополнительные услуги, такие как (Рисунок 7):



Рисунок 7 – Дополнительные факторинговые услуги

Использование факторинга позволит компании увеличить финансирование своей текущей деятельности за счет оборота средств, находящихся в настоящее время на дебиторской задолженности. Привлечение средств в оборот улучшит финансовые характеристики компании и увеличит ее выручку. Величина оборотных средств значительно снижает наличие дебиторской задолженности у предприятия.

Основная цель факторинга — обеспечить такую систему взаимоотношений с клиентами, это дает поставщику возможность планировать собственные финансовые потоки независимо от платежной дисциплины заказчика и рассчитывать на безусловное получение денег.

Для того, чтобы процедура факторинга была завершена, необходимо предварительно проанализировать максимальную сумму требований от ООО ТК «ТЕХНОТРАНС». Так, дебиторская задолженность в 2022 году составит 49 000 рублей, а задолженность покупателей составит 40% от общей суммы дебиторской задолженности. Тогда максимальная сумма дебиторской задолженности от компании составляет 1 960 000 рублей. (49 000 тыс. руб. * 40%).

Для осуществления факторинговой деятельности ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» необходимо заключить договор финансирования с факторинговым агентством или банком, который включает уступку права требования на 2023 год.

Использование факторинга имеет смысл, когда предприятие имеет возможность использовать средства с доходностью, превышающей коэффициент затрат на факторинг, и когда инфляционные убытки могут превышать затраты на факторинг.

Итак, узнаем стоимость факторинга.

Сначала определяем размер фиксированной ставки за оформление квитанций, подтверждающих доставку. Оформление одного документа равно 50 руб.

Известно, что факторинговому агентству или банку предоставляется на обработку 23 399 документов, т.е. требования должников на сумму 1 960 000 руб. (23 399 покупателей). Тогда стоимость оформления документов составит 1 169 938 руб. (23 399 · 50 руб.).

Далее определяем стоимость использования денежных средств. В процентном отношении эти расходы составляют 0,024% от суммы финансирования в сутки. Таким образом, плата за финансирование составляет: 96 949 руб. $((1\,960\,000 \text{ тыс. руб.} \cdot 90\%/100\%) \cdot 0,024 \cdot 229 \text{ дней}/100\%)$.

Далее определяем стоимость услуги факторинга. Он составляет 0,216% от суммы финансирования. Следовательно, плата за услугу составляет 4 234 руб. $(1\,960\,000 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,216\%/100\%)$.

Таким образом, стоимость факторинга в 2023 году составит 1 271 133 руб. (1 169 950 руб. + 96 949 руб. + 4 234 руб.)

Сведем результаты расчетов стоимости факторинга ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» к рассмотрению в Таблицу 13.

Таблица 13 – Затраты ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» на факторинг

Раздел баланса	Значение
1. Дебиторская задолженность, подлежащая факторингу, руб.	1 960 000
2. Стоимость обработки документов, руб.	50
3. Количество накладных, шт.	23 399
4. Стоимость факторингового сервиса, %	0,216
5. Стоимость использования денежных средств, %	0,024
6. Договорная отсрочка (срок финансирования), дн.	229
7. Размер первого платежа, %	90
8. Комиссия за обработку документов, руб. (п.2*п.3)	1 169 950
9. Комиссия за финансирование, руб. $((\text{п.1} \times \text{п.7}/100\%) \times \text{п.5} \times \text{п.6}/100\%)$	96 949
10. Комиссия за обслуживание, руб. $(\text{п.1} \cdot \text{п.4}/100\%)$	4 234
11. Итого комиссия, руб. (п.8+п. 9+п.10)	1 271 133

Для расчета убытков исследуемой компании от наличия дебиторской задолженности в виде инфляционных убытков за период предоставления дебиторам отсрочки необходимо из суммы требований вычесть их сумму, скорректированную на индекс инфляции для данного периода. Средний срок погашения дебиторской задолженности в ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» в 2022 году составил 229 дней, то есть должники погасят свою задолженность на сумму 1 960 000 рублей за 229 дней.

Для расчета принимаем официальный уровень инфляции за 2023 год. Индекс инфляции в 2023 году составляет 17,8% (на апрель 2023 года). Тогда индекс инфляции за период отсроченных требований составляет 11,17%: $(17,8\% / 365 \text{ дней} * 229 \text{ дней})$.

Затем мы можем рассчитать инфляционные потери. Они соответствуют 218932 тыс. руб. $(1\,960\,000 \text{ тыс. руб.} * 11,17\% / 100\%)$.

Использование факторинга дает возможность ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» использовать полученные средства в операционном процессе. При использовании факторинга компания ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» может использовать средства в размере 90% для инвестиций (первый платеж из банка 40 509 720 руб.). Остальные 10% (4 501 080 рублей) не могут участвовать в инвестировании, так как будут получены только после того, как должники погасят долг. Так, без использования факторинга исследуемая компания будет нести убытки из-за невозможности вкладывать средства в развитие деятельности организации.

Финансовый результат от внедрения факторинга в ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет эффективности применения факторинга в ООО ТК «ТЕХНОТРАНС»

Раздел баланса	Сумма, тыс.руб.		Отклонение (+,-)
	Без факторинга	С использованием факторинга	
1 Дебиторская задолженность, подлежащая факторингу	1 960 000	1 960 000	0
2 Получено 90% от дебиторской задолженности от банка	0	40 509 720	40 509 720
3 Затраты на факторинг	0	2 324 807	2 324 807
4 Расчет произведен полностью (п.1 – п.2 – п.3)	1 960 000	2 176 273	-42 834 527
5 Потери от инфляции (0,08%)	5 027 706	243 090	-4 784 617
6 Потери от отсутствия возможности инвестировать денежные средства в развитие	3 558 196	0	-3 558 196
7 Итого сумма расходов и потерь (п.3+п.5+п.6)	8 585 903	2 567 897	-6 018 005
8 Финансовый результат от управления дебиторской задолженностью (п.1 – п.7)	36 424 897	42 442 903	6 018 005
9 Выручка от реализации	176 849 000	182 867 005	6 018 005
10 Дебиторская задолженность	112 527 000,00	67 516 200,00	-1 960 000
11 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты (п.9/п.10)	1,57	2,71	1,14
12 Оборачиваемость дебиторской задолженности, дн. (360 дн./п.11)	229	133	-96

Полученная прибыль является основой долгосрочного стабильного финансового положения организации. Оптимизация финансового положения исследуемого предприятия должна в первую очередь стремиться к обеспечению прибыльности собственной деятельности.

Одним из предложений является сдача свободных помещений в аренду ООО ТК «ТЕХНОТРАНС». ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» имеет следующие свободные помещения (таблица 15).

Таблица 15 – Пустующие помещения, принадлежащие ООО ТК «ТЕХНОТРАНС»

Адрес	Площадь
Самара, 2-я Павелецкая 14	7661,3 кв. м. – площадь зданий/помещений
Самара, Богдана Хмельницкого 10	5857,6 кв. м. – площадь зданий/помещений

Таким образом, общая площадь свободных помещений составляет 13 518,9 м². Перед сдачей в аренду любой части помещения ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» требуется косметический ремонт помещения. Известно, что средняя стоимость ремонта 1 м² составляет 2000 рублей.

Так как общая площадь арендуемых ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» помещений составляет 13 518,9 м², то по цене 1 500 руб. в месяц с одного квадратного метра за год сдачи помещения в аренду возможно получение дополнительного дохода в размере 243 340,2 тыс. руб. (1500 руб. * 12 месяцев * 13 518,9 м²).

Таким образом, предлагаемая рекомендация позволит ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» получить экономический эффект в виде дохода от сдачи в аренду помещений в размере 243 340,2 тыс. руб.

Заключение

В целях снижения финансовой зависимости ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» от заемных источников организации следует применить рекомендацию по уменьшению обязательств.

Организация клиринга – взаимозачет требований.

Процесс организации клиринга обычно включает несколько этапов:

- сбор и анализ информации о требованиях и обязательствах сторон;
- определение возможности проведения взаимозачета;
- проведение взаимозачета и определение чистой суммы задолженности;
- контроль за исполнением обязательств;
- осуществление расчетов между сторонами;

Суть зачета взаимных требований заключается в погашении равными суммами взаимных обязательств контрагентов. ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» имеет должников, которые одновременно являются кредиторами организации. В этом случае у ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» есть возможность произвести зачет взаимных требований на сумму 44 624 787 тыс. руб.

В балансе ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» происходят следующие изменения: в активе на сумму 44 624 787 тыс. руб. дебиторская задолженность уменьшается, кредиторская задолженность – уменьшается в пассиве. Уступка требования кредиторов, обеспеченного имуществом ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» (составление и заключение договора уступки).

В случаях, когда зачет необходим в связи с отсутствием встречной задолженности, может быть заключен договор уступки. Высвободившиеся средства могут быть использованы в размере 8 356 702 тыс. руб. ООО ТК «ТЕХНОТРАНС» для погашения обязательств.

Таким образом, совокупность предложенных рекомендаций улучшит финансовое состояние ООО ТК «ТЕХНОТРАНС».

Список используемой литературы

1. Абрютинa, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютинa, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., ж. - 272 с.
2. Алещенко О.М. Особенности формирования прибыли сельскохозяйственных предприятий / О.М. Алещенко // Финансовый вестник. - 2018. - № 1 (40). - С. 32-34.
3. Арефьева, С.Г., Демчук, О.В. Проблемы функционирования механизма управления прибылью и рентабельностью предприятия / С.Г. Арефьева, О.В. Демчук // Символ науки. 2016. № 9-1 (21). С. 57-60.
4. Артеменко В. Г., Беллендир М. В. Финансовый анализ. М. : Дело-Сервис, 2012. 152 с.
5. Бердников, А. А. Анализ прибыли и рентабельности организации: теоретический аспект // Молодой ученый. – 2018. – №2. – С. 111-113.
6. Биглова, А.А. Факторы, влияющие на финансовый результат / А.А. Биглова // NovaInfo.Ru. – 2017. – Т. 4. – № 58. – С. 290-294.
7. Билалова, Л.А., Насретдинова, З.Т. Анализ показателей рентабельности предприятия / Л.А. Билалова, З.Т. Насретдинова //Международный студенческий научный вестник. 2018. № 5-5. С. 665-666.
8. Большой экономический словарь [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rus-big-economic-dict.slovaronline.com/> (дата обращения 17.02.2022 г.).
9. Большой юридический словарь [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://gufo.me/dict/law> (дата обращения 17.02.2022 г.).
10. Борушевская, О. О. Эффективность предприятия: взгляд сквозь поколения / О. О. Борушевская. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 30 (216). — С. 21-23.

11. Великая Е. Г., Чурко В. В. Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2. С. 57–61.
12. Володин, А. А. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник. 3-е изд. М.: ИНФРА-М, 2018. - 510 с.
13. Гуркина, С.М. Использование ключевых показателей эффективности деятельности предприятий / С.М. Гуркина // Вестник науки и образования. 2017. № 1 (25). С. 45-47.
14. Давыденко, И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров) / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. - М.: КноРус, 2018. - 384 с.
15. Единый государственный реестр юридических лиц [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://egrul.nalog.ru/index.html> (дата обращения 05.05.2022 г.).
16. За честный бизнес [Электронный ресурс]. Режим доступа:
https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1146325000711_6325059544_OOO-GRAND (дата обращения 05.05.2022 г.).
17. Захарова, Е.А. Оценка результативности деятельности предприятия /Е.А. Захарова // Международный студенческий научный вестник. 2017. № 5. С. 71.
18. Зиганшина, И.И., Подгорная, А.И. Финансовый результат как объектоценки и анализа / И.И. Зиганшина, А.И. Подгорная // Устойчивое развитие науки и образования. – 2019. – № 3. – С. 65-70.
19. Калайда С.А. Экосистема «СБЕР» как институционально-организационная форма межсекторной финансовой конвергенции / С.А. Калайда // Экономическая безопасность. – 2021. – № 3. – Т. 4. – С. 823-838.
20. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. - М.: Форум, 2017. - 816 с.

21. Каталог организаций Лист.-Орг. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.list-org.com/company/1339479> (дата обращения 05.05.2022 г.).
22. Кондраков, Н.П. Основы малого и среднего предпринимательства: Практическое пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2017. - 192 с.
23. Лопатников Л.И. От плана к рынку. Карманная энциклопедия / Л.И. Лопатников // Издательский дом «Дело» РАНХиГС. – 2013. – 220 с.
24. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 320с.
25. Малышенко, В.А. Стратегический финансовый анализ как метод изучения комплексной финансовой устойчивости предприятия / В.А. Малышенко. - М.: Русайнс, 2019. - 480 с.
26. Марков А.В. Финансовая отчетность как информационная база оценки бизнеса в условиях цифровой экономики: сборник трудов конференции. / А.В. Марков, Е.В. Васильева // Цифровая трансформация государственного и муниципального управления : сборник материалов Всерос. науч. конф. (Чебоксары, 1 июля 2021 г.) / редкол.: Н.В. Морозова [и др.] – Чебоксары: ИД «Среда», 2021. – С. 137-140. – ISBN 978-5-907411-50-0. https://phsreda.com/ru/article/99044/discussion_platform.
27. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.10.2021 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2021 г.).
28. Негашев Е.В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании: Монография / Е.В. Негашев // Инфра-М. – 2018. – 189 с.
29. Определяем экономическую эффективность предприятия за год / Планово-экономический отдел. – 2020. – №12. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.profiz.ru/peo/12_2020/effektivnost_kompanii/ (дата

обращения 17.02.2022 г.).

30. Панько, Ю.В. Методика оценки эффективности деятельности коммерческой организации / Ю.В. Панько // MODERN ECONOMY SUCCESS. – 2020. – № 2. – С. 222-227.

31. Подлесная В. Г. Динамика нормы прибыли в социально-экономических циклах // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2013. № 4 (15). С. 72–75.

32. Полюшко, Ю.Н. Рентабельность предприятия: понятие, сущность, виды, показатели / Ю.Н. Полюшко // Экономика и управление: проблемы, решения. 2016. № 7. С. 163-169.

33. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (ред. от 06.04.2015).

34. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015).

35. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 г. N 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа"

36. Положение ЦБР от 19.06.2009 г. N 337-П "О порядке и критериях оценки финансового положения юридических лиц – учредителей (участников) кредитной организации"

37. Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 г. N 16 "Об утверждении "Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций"

38. Приказ Минэкономки РФ от 01.10.1997 г. N 118 "Об утверждении Методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)"

39. Проверка контрагентов Чекко [Электронный ресурс]. Режим

доступа: <https://checko.ru/company/grand-1146325000711> (дата обращения 05.05.2022 г.).

40. Рязанова Л.И. Управление финансовыми результатами организации // Вестник науки и образования. – 2017. – №4 (28) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-finansovymi-rezultatamiorganizatsii> (дата обращения: 07.11.2020).

41. Распоряжение Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994 г. N 31-р

42. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности предприятия. Методические аспекты. – М.: Новое знание, 2019. – 317 с.

43. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. - 8-е изд., испр. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. -519 с.

44. Сазонов, А.А., Колосова, В.В., Внучков, Ю.А. Методы оценки и анализа экономической эффективности деятельности предприятия / А.А. Сазонов, В.В. Колосова, Ю.А. Внучков // Вестник МГОУ. – 2018. – № 2. – С. 180-185.

45. Сайт проверки контрагентов Руспрофиль [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.rusprofile.ru/id/7415612> (дата обращения 05.05.2022 г.).

46. Сайт проверки по ИНН Айдит.ИТ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.audit-it.ru/contragent/1146325000711_ooo-grand (дата обращения 05.05.2022 г.).

47. Салова, А.А. Понятие, сущность и значение финансового результата предприятия / А.А. Салова // Альманах современной науки и образования. – 2017. – № 7 (120). – С. 77-79.

48. Сверлова, А.А. Основы управления прибылью предприятия / А.А. Сверлова // Инновационная наука. – 2019. – № 6-1. – С. 217-219.

49. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. М.: Магистр, 2010.

50. Тестфирм [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.testfirm.ru/result/6325059544_ooo-grand (дата обращения 20.05.2022 г.).

51. Титов, В. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.И.Титов. - М.: РГИИС, НИИ школьных технологий, 2018. - 478 с.

52. Фадеева, В.В., Ваняшкина, Н.В. Прибыль как конечный финансовый результат / В.В. Фадеева, Н.В. Ваняшкина // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2018. – № 4-1. – С. 271-273.

53. Чеглакова, С. Г., Косткина, Л. В. Методика факторного анализа финансовых результатов деятельности организации: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова, Л.В. Косткина // Рязань: РГРТУ, 2019. — 24 с.

54. Череданова, Л.Н. Основы экономики и предпринимательства / Л.Н. Череданова. - М.: Academia, 2019. – 64 с.

55. Чукалова, М.И. Методология управления финансовыми результатами предприятия / М.И. Чукалова // Academy. – 2018. – № 5 (20). – С. 77-79.

56. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. –М.: ИНФРА-М, 2018. – 291 с.

57. Шнайдер О. В., Агуреева Т. П. Система внутреннего аудита качества и её влияние на прибыль предприятия // Карельский научный журнал. 2014. № 3. С. 110–114.

58. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа, 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 343 с.

Приложение А

Отчетность

Таблица А.1 – Отчетность

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	20.04.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_6320034881_2022_000_20230420_227b3044-e1c5-4eda-95d6-0df2dd96c131
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ "ТЕХНОТРАНС"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 20.04.2023</i>	
ИНН	6320034881
КПП	632001001
Код по ОКПО	36801721
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	49.41
Местонахождение (адрес)	445036, Самарская обл., г.Тольятти, б-р Курчатова, д.8, кв. 53
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Бухгалтерский баланс

ИНН 6320034881
КПП 632001001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	39	21	16
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	49	97	23
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	266	77	74
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	354	195	113
	БАЛАНС	1600	354	195	113

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.2

ИНН 6320034881
КПП 632001001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	39	21	16
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	49	97	23
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	266	77	74
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	354	195	113
	БАЛАНС	1600	354	195	113

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.2

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	181	127	57
	Итого по разделу III	1300	191	137	67
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	37	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	126	58	46
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	163	58	46
	БАЛАНС	1700	354	195	113

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.2

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

450
400
350
300
250
200
150
100
50

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>

