

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ООО «Московский сэндвич»)

Обучающийся

Р. М. Айбулатова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

док-р экон. наук, профессор Д. Л. Савенков

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

Тольятти 2023

Аннотация

Ключевые слова: финансовая устойчивость, рентабельность, ликвидность, платежеспособность, деловая активность, анализ.

Объект ВКР - ООО «Московский сэндвич». Предмет исследования – анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия ООО «Московский сэндвич».

Целью исследования выпускной квалификационной работы является анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия ООО «Московский сэндвич» и пути ее совершенствования.

Выпускная квалификационная работа будет состоять из трех глав.

В первой главе бакалаврской работы будут изложены теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Вторая глава, посвященная оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Московский сэндвич».

В третьей главе будут представлены пути повышения эффективности финансово - хозяйственной деятельности предприятия.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические основы анализа финансово - хозяйственной деятельности предприятия	6
1.1 Содержание, задачи и принципы анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия.....	6
1.2 Информационная основа для проведения оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	8
Глава 2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич»	12
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Московский сэндвич».....	12
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Московский сэндвич».....	17
2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Московский сэндвич»	32
Глава 3 Разработка мероприятий по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич».....	55
3.1 Предложения по улучшению процесса анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич».....	55
3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий по улучшению финансово- хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич».....	57
Заключение	59
Список используемой литературы	61
Приложение А Бухгалтерский баланс	63
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	64

Введение

Для наиболее лучшего менеджмента компании необходимо оценить его финансово-хозяйственной деятельности. За последние несколько десятилетий значение финансового анализа значительно изменилось. Для большого числа участников рыночных отношений предметом для интереса и обсуждения стала работа отдельного субъекта в области экономики, итоги работы которого стали любопытны. Положение предприятия в сфере финансов можно определить и оценить по имеющимся данным.

Аналитика финансовой деятельности представляет собой ключевой способ оценить состояние экономики в рыночных условиях. Экономическая аналитика помогает распознать то, что имеет компания в области финансов.

Обнаружение, а также предотвращение недочетов в экономической работе компании, а кроме того установление линий усовершенствования его состояния, является основной задачей аналитической работы предприятия в разрезе финансового раздела. Экономическое исследование считается одним из значимых элементов менеджмента финансов. Большая часть пользователей применяют оценку финансового анализа с целью принятия разных заключений. К главным пользователям относятся руководители предприятия, акционеры, инвесторы, а также акционеры, и другие заинтересованные лица.

Оценить развитие организации можно с помощью анализа экономической работы, сделать заключение о его производительной работе и составить предложения о мерах по его улучшению. Это и есть актуальность темы.

Цель ВКР: анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО "Московский сэндвич" и определение путей ее совершенствования.

В круг задач ВКР входит:

- просмотреть теорию аналитики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, начиная с её содержания и заканчивая принципами;

- изучить информационную базу, чтобы оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич»;
- исследовать показатели и методику экономической аналитики;
- проанализировать показатели ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости на примере ООО «Московский сэндвич»;
- порекомендовать предложения по улучшению финансово-хозяйственной деятельности компании.

Исследовательским объектом ВКР выбрано предприятие ООО «Московский сэндвич». Предметом исследования является эффективность финансово-хозяйственной деятельности компании. С целью изучения теории необходимо просмотреть работы экономистов, которые трудятся в России и известным своими работами, ресурсы из интернета и сведения по работе ООО «Московский сэндвич».

Информационная основа исследования: формы финансовой отчетности ООО «Московский сэндвич»: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Практическая значимость работы заключается в разработке практических рекомендаций по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич».

Первая глава будет приурочена к теоретическим основам анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе сущность, проблемы и принципы анализа, а кроме того информационную основу для оценки его эффективности. Во второй главе будет произведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич» с помощью предоставленных форм бухгалтерской отчетности, оценка динамики и структуры прибыли организации, а кроме того показатели ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости также будут рассмотрены. Третья глава будет содержать пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич». В заключении будет сделан вывод исходя из проделанной работы.

Глава 1 Теоретические основы анализа финансово - хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Содержание, задачи и принципы анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия

«Одним из основных, главных и важных в учете и принятии управленческих экономически обоснованных заключений будет анализ финансово-хозяйственной деятельности (АФХД). В процессе аналитики с точки зрения финансов рассматривается учетная бухгалтерская и управленческая информация, позволяющая сделать сравнение результатов организации с другими предприятиями, вычислять влияние различных причин на хозяйственную деятельность, определять недостатки и перспективы. Он предоставляет возможность точно и полно произвести осмысление и понять эту информацию и на ее основе разработать управленческие решения. Аналитика с точки зрения финансов служит стимулирующим фактором при принятии действий и решений, приводит их экономически грамотное обоснование и служит основой для научного менеджмента производством, повышая его эффективность.

Аналитика финансовой деятельности имеет ключевое значение для установления, а также применения запасов повышения производительности производства. Анализ способствует экономии ресурсов, внедрению современных навыков, организации научного труда, использованию новейшей техники и технологии, предотвращению излишних затрат и ошибок. Благодаря этому повышается эффективность работы компании и укрепляется его экономика.

Существует несколько подходов к установлению предмета АФХД. Один из простых подходов к предмету анализа – это изучение использования материальных и трудовых ресурсов предприятия при выполнении производственного плана» [1].

Предмет аналитики деятельности с точки зрения финансов– это структура и сущность потоков управленческой и финансовой информации в компании.

Далее будут перечислены главные и основные принципы аналитики финансово-хозяйственной деятельности в количестве пяти пунктов.

«Цикл работы предприятия. Аналитика проводится на всех этапах финансового и экономического цикла для получения полной картины состояния производственных дел.

Множество влияющих факторов. Важно изучить все факторы, которые могут влиять на результаты работы предприятия.

Качество деятельности. Важно учесть не только количественные, но и качественные показатели работы предприятия.

Многоаспектность. АФХД охватывает не только производственные и финансовые аспекты, но и юридические, социальные и экологические вопросы.

Специфичность. Бухгалтерский учет и АФХД - специфические сферы, их нельзя сравнивать с другими видами деятельности.

АФХД включает всестороннее изучение информации в сфере экономики о функциональности предприятия для принятия наилучших решений по достижению целей компании, оценки выполнения этих целей, выявления слабых мест и внутренних резервов» [2].

При анализировании следует учитывать несколько основных принципов:

- составление плана анализа, включающего макеты аналитических таблиц, алгоритмы и необходимые источники информации;
- сравнение показателей деятельности компании с предыдущими периодами для выявления факторов, влияющих на отклонения, и проверки системы планирования;
- обоснованность критериев анализа, включающая качественную и количественную оценку и использование ориентиров.

Таким образом, АФХД является важным инструментом, который позволяет компаниям принимать решения на основе всестороннего изучения информации о своей экономической работе.

1.2 Информационная основа для проведения оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

«Одной из основных целей исследования финансов компании является увеличение производительности работы субъектов хозяйствования и поиск возможностей для улучшения. Чтобы достичь эту цель нужно оценить итоги работы за прошлые годы, установить причины неблагоприятных явлений в деятельности предприятия и его итогов в сфере финансов, а также разработать планы и нормативы, основанные на осмысленном анализе» [3].

Для достижения основополагающей цели исследования нужно решить следующие задачи:

- для выработки плана производства и разработки программного обеспечения на будущее нужно определить основные показатели;
- со стороны качества, количества и структуры продукции (также услуг и работ), которую производит предприятие необходимо изучить, как выполняются планы и следуют нормативам;
- увеличить аргументацию нормативов и планов в научной сфере;
- сформировать понимание финансовой эффективности многообразных возможностей;
- сделать прогноз итогов экономической работы;
- собрать информацию с точки зрения аналитики, что управленцы могли вынести решение.

С точки зрения аналитического содержания он содержит следующее:

- понять взаимосвязь элементов;
- выявить сложности анализа;
- оценить влияние элементов анализа, которые влияют на итог;
- собрать методы оценки показателей;
- разработка способов устранения негативного влияния неблагоприятных факторов и развития положительных факторов.

Основной целью хозяйствующих субъектов является осуществление экономического выбора. Отдельные предприятия делают четыре основных экономических выбора в условиях рынка:

- что и в каком объеме производить;
- как производить;
- кто, используя преимущества общественного труда, будет выполнять работу;
- для кого предназначены результаты производства.

«Отсутствие анализа в сфере экономики на минимальном уровне является противодействием при заключении итогов. Финансово-хозяйственная работа содержит этапы развития, движения и обеспечения сохранения имущества организации, а также контроля его использования. Деятельность показывает итог взаимосвязи, которая включает все части системы экономических связей компании» [4].

К ключевым задачам аналитики экономической деятельности компании относят:

- аналитику изменений в структуре и составе прибыли;
- аналитика изменений в структуре и составе финансовых результатов организации;
- аналитика абсолютных и относительных показателей финансово-хозяйственной деятельности компании.

«Ключевой задачей аналитики экономической деятельности является оценивание итогов хозяйственной деятельности, обнаружение факторов, которые действуют на положительную или отрицательную динамику показателей на конкретный период, в том числе, распределение планов и прогнозировании работы предприятия в будущем» [5].

«Успех работы линейных и функциональных управленцев и сотрудников имеет зависимость от разнообразных видов обеспечения их работы, включая кадровое, правовое, техническое, нормативное и информационное обеспечение.

Информационное обеспечение в данном случае относится к множеству информационных ресурсов и способов их организации, нужные для проведения аналитических и управленческих процедур, поддерживающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Это представление информационной базы является лишь одним из возможных и не исчерпывающим. Однако, такое представление позволяет нам сделать вывод о том, что информационные ресурсы на предприятии предостаточно обширны. Качество организации этих ресурсов в значительной степени влияет на успешность деятельности предприятия и возможности аналитического обоснования заключений управленцев» [6].

«Анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации в основном можно на основе годовой и квартальной бухгалтерской отчетности. Основными источниками информации для этого анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности. Согласно ПБУ 4/99 [15], включает в себя следующие документы» [7]:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- отчет об изменении капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- пояснительная записка.

«Бухгалтерская отчетность и данные бухгалтерского учета предоставляют различным группам пользователей информацию, необходимую для оценки результатов деятельности предприятия за определенный период» [8].

«По итогам анализа отчетности предприятия внешние пользователи, такие как поставщики и банки, имеют возможность сделать вывод о формировании или прекращении партнерских отношений, покупке акций, предоставлении кредитов и других вопросах. Пользователи внутри организации, такие как собственники и учредители, делают анализ с задачей выявить стабильные положительные и

отрицательные тенденции, а также определения путей укрепления финансовой стабильности и повышения рентабельности предприятия» [9].

«Чтобы произвести аналитику финансовых результатов и оценки рентабельности, используется отчет о финансовых результатах (форма № 2). В этом отчете отражаются доходы и расходы компании за конкретную дату. Отчет об изменении капитала (форма № 3) позволяет оценить изменения источников формирования собственного капитала» [10]. «Отчет о движении денежных средств (форма № 4) содержит информацию о поступлениях и платежах денежных средств на предприятие» [11].

В годовой бухгалтерской отчетности также входит приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), которое содержит данные о наличии и движении некоторых активов и обязательств предприятия.

Таким образом, информация, предоставляемая бухгалтерской отчетностью, является неотъемлемой частью анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и помогает в принятии важных управленческих решений.

Глава 2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Московский сэндвич»

ООО «Московский сэндвич» - это общество, созданное по Гражданскому кодексу РФ, Федеральному закону РФ и другим нормативным актам о создании и деятельности предприятий в России. Протокол о создании Общества также был составлен. Юридически компания зарегистрирована в Санкт-Петербурге.

Компания представляет собой организацию, управление которой поручено трем органам: общему собранию участников организации, являющему наивысшем органом, единоличный исполнительный органу – генеральный директор, и контролирующий орган - ревизор.

«Согласно ГК РФ граждане и юридические лица могут быть участниками Общества. Число участников Общества не может быть больше пятидесяти» [12]. «Если количество участников Общества превысит указанный предел, то в течение года Общество должно преобразоваться в открытое акционерное общество или производственный кооператив» [13]. Отраслевая принадлежность предприятия ООО «Московский сэндвич» определяется общественным питанием. Специализированное предприятие общественного питания – приготовление сэндвичей. Это заведение работает с мясными полуфабрикатами и овощами в сыром виде. ООО «Московский сэндвич» продает товары под брендом Subway.

На кухне происходит заготовка овощей (нарезка их на слайсерах – ручном и томатном), соусов (разлив по бутылкам согласно правилу ФИФО (сначала идет соус, налитый ранее следующего)), разморозка и приготовление мяса, в частности, куриных кусочков, куриной грудки (нарезка для одного вида сэндвича и смесь с соусом для другого), котлет для гамбургеров, выкладка продуктов на дефрострацию. Поставка мучных изделий (круассанов, кексом и печенья) происходит в замороженном виде, таким образом, минуя разморозку

продуктов, ассортимент десертов запекается сразу в печке для дальнейшей продажи. Ценообразование блюд складывается таким образом, что покупку может совершить абсолютно любой потребитель, но наиболее часто покупает именно средний класс.

Площадь арендуемого помещения равна 100 кв. м., часть из которых занимает кухня, кабинет менеджера и санузел для персонала, а вторая часть – это зона приготовления сэндвичей на виду у покупателей и место под посадку посетителей.

Стандартом данного общепита является то, что приготовление блюд ведется на виду у покупателей, они проходят все этапы сборки блюда вместе с поваром, начиная от выбора хлеба и заканчивая выбором соуса. При входе в заведение согласно требованиям и стандартам общественного питания расположена вывеска с часами работы ресторана, а именно – он круглосуточный.

В зоне, где располагаются покупатели, что съесть блюдо, расставлены столы и стулья, также есть стол в виде барной стойки с барными стульями, хотя в ассортимент предприятия из алкогольной продукции входит только пиво, однако там удобно сидеть посетителям, если они пришли в одиночку. Есть места с диванами вместо стульев, где удобно проводить различные встречи, как делового, так и личного характера, переговоры.

В заведении установлен постабат с беспроводной зарядкой для удобства посетителей, что тоже приносит дополнительный доход для организации.

В связи с тем, что столы не прикреплены к полу, есть возможность их сдвинуть для большой компании, если это необходимо, что является также одним из плюсов для достижения наибольшей прибыли.

Главной задачей работы предприятия является удовлетворение общественных потребностей в товарах и услугах, а также извлечение прибыли в интересах его учредителей. Благодаря этому заведение может организовывать различные банкеты, обслуживать множество торжеств, ужины для семей, ритуальные мероприятия. Организация часто является спонсором различных спортивных мероприятий (в частности из-за того, что ООО «Московский

сэндвич» граничит с колледжем), организует обеспечение питанием студентов и преподавателей, есть различные скидки для них.

Все виды коммунальных услуг, а именно снабжение водой, электроэнергией, водоотведение, коммуникации в области санитарных услуг предоставляются городскими сетями.

Закупка и поставка продуктов питания, в частности мяса, овощей и соусов происходит в разных базах, предоставляющих возможность покупки оптом, в Санкт-Петербурге, с которыми заключаются договора и производится безналичный и наличный расчет. Ресторан быстрого обслуживания ООО "Московский сэндвич" предлагает низкий уровень цен при сохранении высокого качества блюд, сравнимого с рестораном.

Для обеспечения проведения работ по обязательной сертификации услуг питания, внесенных в «Номенклатуру продукции и услуг, подлежащих обязательной сертификации», разработаны и введены в действие основополагающие стандарты: - ГОСТ Р 50762-95. «Общественное питание. Классификация предприятий»; - ГОСТ Р 50763-95. «Общественное питание. Кулинарная продукция, реализуемая населению»; - ГОСТ Р 50764-95. «Услуги общественного питания». В связи с этим заведение ориентировано на людей со средним достатком.

Директором ресторана быстрого питания в настоящее время является Долгих Олег Николаевич. В соответствии со стандартами обслуживания в заведении необходимо проверять их выполнение и соответствие на правильность понимания сотрудниками организации требований, предъявляемых вышеперечисленными стандартами. Также необходимо провести идентификацию услуг, включая кулинарную продукцию. Важным требованием является принадлежность предприятия к установленной при его регистрации классификационной группе и соответствие ряду нормативно-технических документов.

«Организационная структура считается одной из ключевых компонентов менеджмента организацией. Ее определяет делегирование целей и задач

управления среди подразделений и сотрудников компании. Управленческий состав, по сути, предполагает собой организационную форму разделения труда с целью принятия и осуществления управленческих решений. В итоге, понимание организационной структуры управления содержит в себе комплекс управленческих звеньев, расположенные в строгой иерархической очередности и гарантируют связь между системами управления и управляемыми системами» [14].

Формирование точных связей среди различных подразделений организации и разделение среди них прав и обязательств является основной целью структуры организации.

Она предусматривает, что только руководитель может осуществлять управленческие действия на объект и требовать данные, которые подтверждены, только от сотрудников, которые подчинены данному руководителю. Руководитель принимает решения по всем вопросам, связанным с его частью объекта, и несет ответственность за его работу перед вышестоящими.

Целостность, а также точность постановлений, слаженность действий исполнителей, простота управления (единственный путь взаимосвязи), отчетливо проявленная обязанность, своевременность в принятии заключений, а также индивидуальная ответственность управляющего за итоговые результаты работы своего подразделения считаются достоинствами этой структуры.

Ее минусами являются завышенные требования к руководителю, который обязан знать очень много информации, в частности в области не только менеджмента, но и маркетинга, и приготовления различных блюд и т.д., для того чтобы гарантировать хорошие результаты управления системой по всем задачам, перегруженность данными, огромное число взаимодействий с сотрудниками, которые подчиняются управляющему, с высшим руководством, с учредителями, отсутствие звеньев по планированию и подготовке решений.

«Организационная структура является одним из главных элементов управления организацией» [15]. Она определяет цели и задачи, которые распределяются между различными подразделениями и сотрудниками

организации. Суть управленческой структуры заключается в организации труда для принятия и осуществления управленческих решений.

Фактически, организационная структура управления представляет собой систему управленческих звеньев, которые находятся в строгой иерархической зависимости и обеспечивают взаимодействие между управляющими и управляемыми системами. Ее главная цель заключается в установлении четких взаимосвязей между отдельными подразделениями компании и делегировании прав и обязанностей между ними.

Управление предприятием осуществляется под руководством директора, который несет ответственность за всю торгово-производственную деятельность коллектива.

Он контролирует выполнение плановых показателей и анализирует использование трудовых ресурсов, следит за качеством продукции и услуг, а также обеспечивает соблюдение учета и контроля материальных ценностей. Директор также отвечает за отбор и расстановку кадров.

Похожие требования предъявляются к заместителю директора, который несет такую же ответственность, как и руководитель предприятия, и управляет отдельными участками производства.

Управляющий производством отвечает за производственную деятельность предприятия общественного питания. Он контролирует соблюдение рецептур блюд, технологию приготовления, проверяет готовую продукцию и разрабатывает рецепты новых блюд. Управляющий производством составляет ежедневное меню, учитывая имеющиеся продукты, и занимается бракеражем блюд. «Он также следит за соблюдением правил санитарии, личной гигиены, охраны труда и техники безопасности, а также обеспечивает рациональное использование сырья и предоставляет отчеты об использовании материальных ценностей.

Бухгалтерия занимается учетом, планированием и финансовыми операциями» [16]. Главный бухгалтер является руководителем отдела

бухгалтерии, который сводит годовой баланс, ведет учет товаров, перечисляет налоги, начисляет заработную плату и проверяет работу бухгалтерии.

Управляющий РБО контролирует соблюдение правил обслуживания и внутреннего распорядка, а также готовит зал к открытию заведения.

Продавцы должны владеть техникой обслуживания и иметь знание кулинарных характеристик блюд и напитков. Они также помогают гостям выбрать блюда и напитки, знают наименование и назначение посуды, столовых приборов и белья.

Таким образом, управление ООО «Московский сэндвич» включает множество взаимосвязанных действий, направленных на оптимальное использование финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Московский сэндвич»

Начать анализировать финансовую отчетность можно, прежде всего оценив, подходит ли ее использование для аналитики сведений, потому что на достоверность анализа влияет то, как правильно распорядиться имеющимися данными, отражающими финансовую работу компании. Но, нужно понимать, что могут быть неправильные трактовки, которые связаны, прежде всего, в неправильности оценивания финансовых итогов и активов.

Эти искажения появляются в результате воздействия внешней среды на организацию (колебания рыночных цен на активы, инфляция), а также действий руководства организации, направленных на оптимизацию налоговых платежей, и незаконный вывод активов.

Одинаковым значением чистой прибыли, которая указана в строке 2400 формы №2 (приложение Б, рисунок Б.1), аналогично разности периодов по стр. 1370 формы №1, и соразмерно 4434 тыс. руб.

Разность периодов по значению статьи «Отложенные налоговые активы» баланса аналогично изменению данного элемента в отчете о финансовых результатах и равно нулю.

Значение разности периодов по отложенным обязательствам (в части налогов) за анализируемые года равно 0, как в балансе, так и в отчете о финансовых результатах.

«Главной особенностью ОПиУ в разрезе аналитики является то, что по данному отчету возможно:

- рассмотреть изменение и разницу маржинальной, валовой, чистой прибыли;
- оценка причин и как они могли повлиять на динамику маржинальной, валовой, чистой прибыли, то, как они изменили статьи отчета о прибыли и убытках – товарооборот, затраты на продукцию, расходы постоянные и переменные;
- главными элементами эффективной работы компании в сфере экономики и финансов является рентабельность – нужно сделать ее расчет и оценку» [17].

Изменение величин в разрезе абсолютных показателей и темпа роста по анализируемым годам приведен в таблице 1, а именно горизонтальный анализ ОПиУ.

Таблица 1 – Анализ ОПиУ в значениях горизонтального видоизменения, тыс.руб.

Показатель	Абсолютные величины, тыс.руб.		Изменения	
	2021	2022	тыс.руб.	Темп роста, %
Выручка	30832	31099	267	100.87
Себестоимость продаж	0	0	0	-
Валовая прибыль	20642	20052	-590	97.14
Коммерческие расходы	0	0	0	-
Управленческие расходы	0	0	0	-
Прибыль (убыток) от продаж	8108	6942	-1166	85.62
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-

Продолжение таблицы 1

Показатель	Абсолютные величины, тыс.руб.		Изменения	
	2021	2022	тыс.руб.	Темп роста, %
Проценты к получению	0	0	0	-
Проценты к уплате	0	0	0	-
Прочие доходы	1178	4	-1174	0.34
Прочие расходы	0	0	0	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	8958	6617	-2341	73.87
Отложенные налоговые активы	0	0	0	-
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	-
Текущий налог на прибыль	0	0	0	-
Чистая прибыль (убыток)	8544	4434	-4110	71.7

Анализ формы №2 ООО «Московский сэндвич» в вертикальном значении показан в таблице 2.

Таблица 2 – Вертикальный анализ, %.

Показатель	Удельный вес		Изменение
	2021	2022	
Выручка	100	100	0
Себестоимость продаж	0	0	0
Валовая прибыль	66.95	64.48	-2.47
Коммерческие расходы	0	0	0
Управленческие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	26.3	22.32	-3.98
Доходы от участия в других организациях	0	0	0
Проценты к получению	0	0	0
Проценты к уплате	0	0	0

Продолжение таблицы 2

Прочие доходы	3.82	0.01	-3.81
Прочие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	29.05	21.28	-7.77
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Текущий налог на прибыль	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	27.71	19.7	-8.01

От товарооборота от продажи продукции, которая равна 31099 тыс. руб., компания имеет главный доход.

Прибыль по маржинальности за 2022 год составила 20052 тыс. руб., как показано в таблице 1.

Эффективным и рациональным является применение трудовых и финансовых возможностей, так как в процентном соотношении увеличение себестоимости ниже роста товарооборота.

Снизилась валовая прибыль на 590 000 рублей (на 2,86%), в связи с тем, что выручка возросла, это является плохим показателем работы компании.

Снижение также видно в статье «Прибыль до налогообложения» на 2 341 тысяч рублей, в процентном соотношении снижение произошло на 26,13%.

Уменьшился по отношению к 2022 году процент прибыли – валовой и до налогообложения. Это является негативным фактором для компании.

Также к отрицательному фактору можно отнести то, что прибыль чистая снизилась, означает, что производительность экономической работы организации также снизилась.

В таблице 3 и таблице 4 продемонстрирован динамический и структурный анализ ОПиУ.

Таблица 3 – Динамический анализ отчета по форме №2 ООО «Московский сэндвич», тыс.руб.

Показатель	Абсолютные величины, тыс.руб.		Изменения	
	2021	2022	тыс.руб.	Темп роста, %
Доходы	-	-	-	-
Выручка	30832	31099	267	100.87
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-
Проценты к получению	0	0	0	-
Прочие доходы	1178	4	-1174	0.34
Отложенные налоговые активы	0	0	-	-
ИТОГО ДОХОДЫ	32010	31103	-907	97.17
Расходы	-	-	-	-
Себестоимость продаж	0	0	0	-
Коммерческие расходы	0	0	0	-
Управленческие расходы	0	0	0	-
Проценты к уплате	0	0	0	-
Прочие расходы	0	0	0	-
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	-
Текущий налог на прибыль	0	0	0	-
• в т.ч. постоянные налоговые обязательства	0	0	0	-
ИТОГО РАСХОДЫ	0	0	0	-
Финансовые результаты	-	-	-	-
Валовая прибыль	20642	20052	-590	97.14
Прибыль (убыток) от продаж	8108	6942	-1166	85.62
Прибыль (убыток) до налогообложения	8958	6617	-2341	73.87
Чистая прибыль (убыток)	8544	4434	-4110	71.7

В наиболее подробном виде анализ о содержании прибыли компании представлен в структурном анализе.

В таблице 4 представлен структурный анализ о б экономических итогах ООО «Московский сэндвич».

Таблица 4 – Структурный анализ отчета по форме №2 ООО «Московский сэндвич», %.

Показатель	Удельный вес		Изменение
	2021	2022	
Доходы	-	-	-
Выручка	96.32	99.99	3.67
Доходы от участия в других организациях	0	0	0
Проценты к получению	0	0	0
Прочие доходы	3.68	0.01	-3.67
Отложенные налоговые активы	0	0	0
ИТОГО ДОХОДЫ	100	100	0
Расходы	-	-	-
Себестоимость продаж	-	-	0
Коммерческие расходы	-	-	0
Управленческие расходы	-	-	0
Проценты к уплате	-	-	0
Прочие расходы	-	-	0
Отложенные налоговые обязательства	-	-	0
Текущий налог на прибыль	-	-	0
• в т.ч. постоянные налоговые обязательства	-	-	0
ИТОГО РАСХОДЫ	-	-	0
Финансовые результаты	-	-	-
Валовая прибыль	100	100	0
Прибыль (убыток) от продаж	39.28	34.62	-4.66
Прибыль (убыток) до налогообложения	43.4	33	-10.4

Продолжение таблицы 4

Показатель	Удельный вес		Изменение
	2021	2022	
Чистая прибыль (убыток)	41.39	30.55	-10.84

Монополизация в продукции отсутствует, о чем свидетельствует низкий удельный вес расходов.

Эффективным и рациональным является применение трудовых и финансовых возможностей, так как в процентном соотношении увеличение себестоимости ниже роста товарооборота.

Снизилась валовая прибыль на 590 000 рублей (на 2,86%), в связи с тем, что выручка возросла, это является плохим показателем работы компании.

Снижение также видно в статье «Прибыль до налогообложения» на 2 341 тысяч рублей, в процентном соотношении снижение произошло на 26,13%.

Уменьшился по отношению к 2022 году процент прибыли – валовой и до налогообложения. Это является негативным фактором для компании.

Также к отрицательному фактору можно отнести то, что прибыль чистая снизилась, означает, что производительность экономической работы организации также снизилась.

Состав и структура прочих расходов и доходов показаны в таблице 5.

Таблица 5 – Состав прочих доходов и расходов, тыс.руб.

Показатель	2021	2022	Абсолютное изменение
			2022
Прочие доходы	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	0	0	0
Проценты к получению	0	0	0
Прочие доходы	1178	4	-1174
ИТОГО ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1178	4	-1174
Прочие расходы	-	-	-

Продолжение таблицы 5

Показатель	2021	2022	Абсолютное изменение
			2022
Проценты к уплате	0	0	0
Прочие расходы	0	0	0
ИТОГО ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	0	0	0
Прочий результат	1178	4	-1174

В таблице 6 представлен структурный анализ прочих доходов и расходов ООО «Московский сэндвич».

Таблица 6 – Структура прочих доходов и расходов, %.

Показатель	2021	Удельный вес	Изменение
Прочие доходы	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	0	0	0
Проценты к получению	0	0	0
Прочие доходы	100	100	0
ИТОГО ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	100	100	0
Прочие расходы	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	0
Прочие расходы	-	-	0
ИТОГО ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	-	-	0

Анализируя состав прочих доходов, можно заметить, что основной их составляющей являются прочие операционные доходы (100%).

В таблице 7 представлен аналитика состава и динамики прибыли компании.

Таблица 7 – Анализ состава и динамики прибыли предприятия, тыс.руб.

Показатели	2021	2022	Абс. изменение
			2022
1. Прибыль (убыток) от продаж	8108	6942	-1166
2. Доходы от участия в других организациях	0	0	0
3. Проценты к получению	0	0	0
4. Проценты к уплате	0	0	0
5. Прочие доходы	1178	4	-1174
6. Прочие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения, п.1+п.2+п.3-п.4+п.5-п.6	8958	6617	-2341

В таблицах 8 и 9 представлены структура прибыли и темп роста прибыли ООО «Московский сэндвич»

Таблица 8– Структура прибыли, %.

Показатели	2021	2022	Абсолютное изменение
			2022
1. Прибыль (убыток) от продаж	90.51	104.91	14.4
2. Доходы от участия в других организациях	0	0	0
3. Проценты к получению	0	0	0
4. Проценты к уплате	0	0	0
5. Прочие доходы	13.15	0.06	-13.09
6. Прочие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения, п.1+п.2+п.3-п.4+п.5-п.6	100	100	0

Таблица 9 – Темп роста, %.

Показатели	2022
1. Прибыль (убыток) от продаж	85.62
2. Доходы от участия в других организациях	-
3. Проценты к получению	-
4. Проценты к уплате	-
5. Прочие доходы	0.34
6. Прочие расходы	-

Прибыль от продажи продукции – это ключевой источник прибыли, за 2022 год она составила 6941 тыс. руб.

Темп роста расходов ниже темпов роста доходов, это является положительным моментом для ООО «Московский сэндвич».

Изменение расходов и доходов в ООО «Московский сэндвич» показано в таблице 10.

Таблица 10 - Соотношение доходов и расходов организации.

Показатели	2021	2022	Абсолютное изменение
1. Превышение доходов по обычным видам деятельности над расходами по обычным видам деятельности, тыс.руб.	8108	6942	-1166
То же в процентах к расходами по обычным видам деятельности, %	35.68	28.74	-6.94
2. Превышение прочих доходов над прочими расходами по обычным видам деятельности, тыс.руб.	- 8958	- 6617	2341
То же в процентах к прочим расходам, %			0
Превышение операционных доходов над операционными расходами по обычным видам деятельности, тыс.руб.	0	0	0
То же в процентах к операционным расходам, %	0	0	0

Соотношение доходов по обычным видам работ в 2022 году составило 6942 тыс. руб. Прочие доходы не превысили прочие расходы, также, как и операционные по обычным видам деятельности. В таблице 11 показан анализ размера чистой прибыли и ее динамики.

Таблица 11 – Анализ размера чистой прибыли и ее динамики, тыс.руб.

Показатели	2021	2022	Абсолютное изменение
			2022
1. Прибыль (убыток) от продаж	8108	6942	-1166
2. Доходы от участия в других организациях	0	0	0
3. Проценты к получению	0	0	0
4. Проценты к уплате	0	0	0
5. Прочие доходы	1178	4	-1174
6. Прочие расходы	0	0	0
7. Прибыль (убыток) до налогообложения, п.1+п.2+п.3-п.4+п.5-п.6	8958	6617	-2341
8. Налог на прибыль	0	0	0
• постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0	0
9. Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0	0
10. Изменение отложенных налоговых активов	0	0	0
11. Прочее	0	0	0
12. Чистая прибыль, п.7-п.8-п.9+п.10-п.11	8544	4434	-4110

Изменение структура прибыли и темп роста представлены в таблицах 12 и 13.

Таблица 12 – Структура прибыли, %.

Показатели	2021	2022	Абсолютное изменение
			2022
1. Прибыль (убыток) от продаж	100	100	0
2. Доходы от участия в других организациях	0	0	0
3. Проценты к получению	0	0	0
4. Проценты к уплате	0	0	0
5. Прочие доходы	14.53	0.06	-14.47
6. Прочие расходы	0	0	0
7. Прибыль (убыток) до налогообложения, п.1+п.2+п.3-п.4+п.5-п.6	110.48	95.32	-15.16
8. Налог на прибыль	0	0	0
• постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0	0
9. Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0	0
10. Изменение отложенных налоговых активов	0	0	0
11. Прочее	0	0	0
12. Чистая прибыль, п.7-п.8-п.9+п.10-п.11	105.38	88.25	-17.13

Таблица 13 – Темп роста, %.

Показатели	2022
1. Прибыль (убыток) от продаж	85.62
2. Доходы от участия в других организациях	-
3. Проценты к получению	-
4. Проценты к уплате	-
5. Прочие доходы	0.34
6. Прочие расходы	-
7. Прибыль (убыток) до налогообложения, п.1+п.2+п.3-п.4+п.5-п.6	73.87
8. Налог на прибыль	-
• постоянные налоговые обязательства (активы)	-
9. Изменение отложенных налоговых обязательств	-
10. Изменение отложенных налоговых активов	-
11. Прочее	-
12. Чистая прибыль, п.7-п.8-п.9+п.10-п.11	71.7

В таблицах 14-16 представлена структура балансовой прибыли, ее оценка и темп роста.

Таблица 14 – Оценка структуры балансовой прибыли, тыс.руб.

Состав балансовой прибыли	2021	2022	Абсолютное изменение
			2022
1. Выручка	30832	31099	267
2. Себестоимость продаж	0	0	0
3. Валовая прибыль	20642	20052	-590
4. Коммерческие расходы	0	0	0
5. Управленческие расходы	0	0	0
6. Прибыль (убыток) от продаж	8108	6942	-1166
7. Доходы от участия в других организациях	0	0	0
8. Проценты к получению	0	0	0
9. Проценты к уплате	0	0	0
10. Прочие доходы	1178	4	-1174
11. Прочие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	8958	6617	-2341

Таблица 15 – Структура балансовой прибыли в организации «Московский сэндвич», %.

Состав балансовой прибыли	2021	2022	Абсолютное изменение
			2022
1. Выручка	344.18	469.99	125.81
2. Себестоимость продаж	0	0	0
3. Валовая прибыль	230.43	303.04	72.61
4. Коммерческие расходы	0	0	0
5. Управленческие расходы	0	0	0
6. Прибыль (убыток) от продаж	90.51	104.91	14.4
7. Доходы от участия в других организациях	0	0	0
8. Проценты к получению	0	0	0
9. Проценты к уплате	0	0	0
10. Прочие доходы	13.15	0.06	-13.09
11. Прочие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	100	0

Таблица 16 – Темп роста балансовой прибыли, %.

Показатели	2022
1. Выручка	100.87
2. Себестоимость продаж	-
3. Валовая прибыль	97.14
4. Коммерческие расходы	-
5. Управленческие расходы	-
6. Прибыль (убыток) от продаж	85.62
7. Доходы от участия в других организациях	-
8. Проценты к получению	-
9. Проценты к уплате	-
10. Прочие доходы	0.34
11. Прочие расходы	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	73.87

Расчет условных показателей.

«ПБУ1=31099-0-0-0+0-0+0+1178-0=32277 тыс.руб.;

ПБУ2=31099-0-0-0+0-0+0+1178-0=32277 тыс.руб.;

ПБУ3=31099-0-0-0+0-0+0+1178-0=32277 тыс.руб.;

ПБУ4=31099-0-0-0+0-0+0+1178-0=32277 тыс.руб.;

ПБУ5=31099-0-0-0+0-0+0+1178-0=32277 тыс.руб.;

ПБУ6=31099-0-0-0+0-0+0+1178-0=32277 тыс.руб.;

ПБУ7=31099-0-0-0+0-0+0+1178-0=32277 тыс.руб.;

ПБУ8=31099-0-0-0+0-0+0+4-0=31103 тыс.руб.» [17]

Рост прибыли в баланс из-за:

– роста выручки:

$\Delta\Pi1=32277-8958=23319$ тыс.руб.;

– неизменности управленческих расходов:

$\Delta\Pi4=32277-32277=0$ тыс.руб.;

– неизменности доходов от участия в других компаниях:

$\Delta\Pi5=32277-32277=0$ тыс.руб.;

– изменения себестоимости реализованной продукции:

$\Delta\Pi2=32277-32277=0$ тыс.руб.;

– неизменности коммерческих расходов:

$\Delta\Pi3=32277-32277=0$ тыс.руб.;

– неизменности процентов к уплате:

$\Delta\Pi7=32277-32277=0$ тыс.руб.;

– неизменности процентов к получению:

$\Delta\Pi6=32277-32277=0$ тыс.руб.;

– снижения прочих доходов:

$\Delta\Pi8=31103-32277=-1174$ тыс.руб.;

– еще большего снижения (по отношению к прочим доходам) прочих расходов:

$\Delta\Pi9=6617-31103=-24486$ тыс.руб.

В общем: $\Delta\Pi=23319+0+0+0+0+0+0-1174-24486=-2341$ тыс.руб.

Общее отклонение в прибыли: $\Delta\Pi\text{б}=\Pi\text{Б1}-\Pi\text{Б0}=-2341$ тыс.руб.

Из-за стоимостного снижения прочих доходов операционной деятельности произошло отклонение в прибыли.

Исходя из вышеперечисленного:

– в анализируемом периоде Общество получило прибыль от основной деятельности, равной 6942 тыс.руб.;

- из-за того, что прочие расходы больше, чем прочие доходы прибыль до налогообложения снизилась на 6617 тыс.руб.
- чистая прибыль = 4434 тыс.руб.

На 01.01.2022 года общая сумма средств хозяйства, которыми владеет компания равна 5815 тыс.руб.

Основные средства в размере 0 тыс.руб. занимают 6.54% от общей суммы хозяйственных средств. Общие инвестиции во внеоборотные активы в размере 0 тыс.руб. меньше величины оборотных активов.

Размер заемных средств (1205 тыс.руб.) меньше, чем собственный капитал организации на начало анализируемого периода (4610 тыс.руб.).

Прибыль от продаж зафиксирована на уровне 30832 тыс.руб., чистая прибыль составила 8544 тыс.руб.

Способность предприятия погасить долги перед кредиторами выражается в том, что краткосрочные обязательства компании ниже, чем оборотные активы в ООО «Московский сэндвич».

Анализ собственного капитала и внеоборотных активов показал, что у предприятия имеется собственный оборотный капитал (4610 тыс.руб.), это говорит о достаточной финансовой устойчивости компании.

Величина собственных оборотных средств занимает 76.35% от оборотных активов предприятия.

Организация является нетто-заемщиком (превышение кредиторской задолженности).

К положительным моментам можно отнести тот факт, что имущество ООО «Московский сэндвич» выросло на 8847 (на 152.14).

На 2382 тыс. руб. увеличилась сумма основных средств в ООО «Московский сэндвич» за анализируемый период.

Собственный капитал организации вырос на 5558 тыс. руб.

Дебиторская задолженность выросла на 2512 тыс. руб.

Рост в размере 267 тыс. руб. или на 0.87% наблюдается в выручке за отчетный период.

«Краткосрочные обязательства ниже, чем сумма оборотных активов на конец анализируемого периода, что является хорошим признаком для деятельности предприятия» [17]

«Величина собственных оборотных средств выросла до 14458 тыс.руб.(+5082 тыс.руб.)» [17]

Итоги работы и перспектива деятельности ООО «Московский сэндвич» можно в общем оценить с помощью предоставленной информации по прибыли, аналитического сравнения показателей и скорости роста средств, которыми располагает компания, размеров деятельности производства в организации.

По результатам анализа формы №2 можно увидеть, что ООО «Московский сэндвич» не имеет непокрытые убытки, что является положительным моментом в деятельности компании.

Статьи, которые говорят о низкоэффективной работе компании в отчетном периоде отсутствуют («Непокрытые убытки прошлых лет», «Непокрытый убыток отчетного года», «Кредиты и займы, не погашенные в срок», «Кредиторская задолженность просроченная», «Векселя выданные просроченные»).

Наблюдается рост дебиторской задолженности при снижении объемов реализации продукции.

2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Московский сэндвич»

Одной из наиболее значимых показателей экономической деятельности предприятия, которая показывает вероятность вовремя погашать кредиторскую задолженность, и которая показывает вероятность достижения банкротства, определяющая текущую платежеспособность – это показатель ликвидности.

Внутренние и внешние пользователи информацией компании интересуются результатами анализа ликвидности.

Важным фактом является степень покрытия обязательств компании его активами, период изменения их в денежные средства аналогично периоду оплаты по обязательствами (благодаря этому выражается ликвидность).

Ликвидность баланса добивается с помощью установки равных показателей между активами и обязательствами организации.

«Активы баланса группируются по времени превращения их в денежную форму.

К наиболее ликвидным активам относятся сами денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги (А1)» [17]

«Затем следуют быстрореализуемые активы – товары отгруженные, готовая продукция и дебиторская задолженность (А2)» [17]

«Наиболее продолжительными по времени реализации являются незавершенное производство, производственные запасы, расходы будущих периодов. Их относят к медленно реализуемым активам (А3)» [17]

«В конце, группу труднореализуемых активов собирают нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, продажа которых требует значительного времени, а поэтому осуществляется крайне редко (А4)» [17]

Для определения платежеспособности предприятия с учетом ликвидности его активов прибегают к балансу (Приложение А, рисунок А.1).

«Анализирование ликвидности баланса происходит, сравнивая размеры средств по активу, которые собраны по степени их ликвидности, с размерами обязательств по пассиву, собранными по срокам их погашения» [17]

Пассивы баланса группируются по степени срочности (таблица 17) их оплаты:

«Кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили относятся к наиболее срочным обязательствам, которые должны быть оплачены в течение месяца (П1)» [17]

«К среднесрочным обязательствам со сроком погашения до 1 года относятся краткосрочные кредиты банка (П2)» [17]

«Долгосрочные обязательства - долгосрочные кредиты банка и займы (ПЗ).

Четвертая группа включает собственный капитал, находящийся в распоряжении предприятия (П4)» [17].

Таблица 17 - Методика группировки активов по степени ликвидности.

Показатели	Методика расчета	Статьи баланса
Наиболее ликвидные активы (А1)	денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения	1240+1250
Быстро реализуемые активы (А2)	товары отгруженные, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	1230+1260
Медленно реализуемые активы (А3)	запасы с налогом на добавленную стоимость, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения за минусом товаров отгруженных и расходов будущих периодов	1210+1220
Труднореализуемые активы (А4)	Внеоборотные активы, за исключением доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, плюс расходы будущих периодов и дебиторская задолженность долгосрочная	1100
Баланс	-	1600

В таблицах 18-20 показана группировки активов по степени ликвидности для анализируемого предприятия, их структура и темп роста.

Таблица 18 – Группировка активов по степени ликвидности.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное значение	
				2021	2022
Наиболее ликвидные активы (А1)	5105	9063	12590	3958	3527
Быстро реализуемые активы (А2)	672	3184	5080	2512	1896
Медленно реализуемые активы (А3)	38	33	23	-5	-10
Труднореализуемые активы (А4)	0	2382	1239	2382	-1143
Баланс	5815	14662	18932	8847	4270

Таблица 19 – Структура активов по степени ликвидности, %.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное значение	
				2021	2022
Наиболее ликвидные активы (A1)	87.79	61.81	66.5	-25.98	4.69
Быстро реализуемые активы (A2)	11.56	21.72	26.83	10.16	5.11
Медленно реализуемые активы (A3)	0.65	0.23	0.12	-0.42	-0.11
Труднореализуемые активы (A4)	0	16.25	6.54	16.25	-9.71
Баланс	100	100	100	0	0

Таблица 20 – Темп роста активов по степени ликвидности, %.

Показатели	2021	2022
Наиболее ликвидные активы (A1)	177.53	138.92
Быстро реализуемые активы (A2)	473.81	159.55
Медленно реализуемые активы (A3)	86.84	69.7
Труднореализуемые активы (A4)	-	52.02
Баланс	252.14	129.12

Доля быстрореализуемых активов равна 26.83% общей суммы оборотных средств. Медленно реализуемые активы составляют 0.12%. Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за отчетный период преобладают занимает наиболее ликвидные активы (A1) на общую сумму 12590 тыс.руб.

«Анализ таблицы свидетельствует о том, что величина активов возросла в основном за счет быстро реализуемых активов (A2) (5.11%). За анализируемый период произошли следующие изменения. Доля наиболее ликвидных активов возросла с 61.81% до 66.5% оборотных средств. Доля быстрореализуемых активов увеличилась на 5.11%. Доля медленно реализуемых активов сократилась незначительно» [17]

В таблице 21 показана методика группировки пассивов.

Таблица 21 - Методика группировки пассивов по сроку погашения.

Показатели	Методика расчета	Статьи баланса
Наиболее срочные обязательства (П1)	кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	1520+1550
Краткосрочные пассивы (П2)	краткосрочные займы и кредиты	1510
Долгосрочные пассивы (П3)	долгосрочные заемные средства и прочие долгосрочные обязательства	1400+1540
Собственный капитал предприятия (П4)	собственный капитал	1300+1530
Баланс	-	1700

В таблицах 22-24 показана группировки пассивов по сроку погашения для анализируемого предприятия, их структура и темп роста.

Таблица 22 – Группировка пассивов по срочности погашения обязательств.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное значение	
				2021	2022
Наиболее срочные обязательства (П1)	1205	2704	3036	1499	332
Краткосрочные пассивы (П2)	0	200	200	200	0
Долгосрочные пассивы (П3)	0	1590	1095	1590	-495
Собственный капитал предприятия (П4)	4610	10168	14602	5558	4434
Баланс	5815	14662	18933	8847	4271

Таблица 23 – Структура пассивов по срочности погашения обязательств, %.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное значение	
				2021	2022
Наиболее срочные обязательства (П1)	20.72	18.44	16.04	-2.28	-2.4
Краткосрочные пассивы (П2)	0	1.36	1.06	1.36	-0.3
Долгосрочные пассивы (П3)	0	10.84	5.78	10.84	-5.06
Собственный капитал предприятия (П4)	79.28	69.35	77.12	-9.93	7.77
Баланс	100	100	100	0	0

Таблица 24 – Темп роста пассивов, %.

Показатели	2021	2022
Наиболее срочные обязательства (П1)	224.4	112.28
Краткосрочные пассивы (П2)	-	100
Долгосрочные пассивы (П3)	-	68.87
Собственный капитал предприятия (П4)	220.56	143.61
Баланс	252.14	129.13

В структуре пассивов в отчетном периоде преобладает занимает собственный капитал предприятия (П4) на общую сумму 14602 тыс.руб. Также предприятие привлекает краткосрочные кредиты и займы ($P2 > 0$).

Анализ ликвидности баланса (имущественный подход) за 2020 г. – 2022 г. представлен в таблицах 25-27.

Условие абсолютной ликвидности баланса:

$$A1 \geq P1$$

$$A2 \geq P2$$

$$A3 \geq P3$$

$$A4 \leq P4$$

Таблица 25 - Анализ ликвидности баланса предприятия за 2020 г.

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
A1=5105	P1=1205	\geq	3900
A2=672	P2=0	\geq	672
A3=38	P3=0	\geq	38
A4=0	P4=4610	\leq	-4610

В анализируемом периоде у предприятия имеются наиболее ликвидные средства для погашения наиболее срочных обязательств (излишек 3900 тыс.руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном

случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 38 тыс.руб.) Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется все четыре. Баланс организации в анализируемом периоде является абсолютно ликвидным.

Таблица 26 - Анализ ликвидности баланса предприятия за 2021 г.

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
A1=9063	П1=2704	\geq	6359
A2=3184	П2=200	\geq	2984
A3=33	П3=1590	\leq	-1557
A4=2382	П4=10168	\leq	-7786

В анализируемом периоде у предприятия имеются наиболее ликвидные средства для погашения наиболее срочных обязательств (излишек 6359 тыс.руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы не покрывают долгосрочные пассивы (недостаток 1557 тыс.руб.) Они покрывают лишь 2.1% обязательств (33 / 1590 * 100). Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период

выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным.

Таблица 27 - Анализ ликвидности баланса предприятия за 2022 г.

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
A1=12590	П1=3036	\geq	9554
A2=5080	П2=200	\geq	4880
A3=23	П3=1095	\leq	-1072
A4=1239	П4=14602	\leq	-13363

В анализируемом периоде у предприятия имеются наиболее ликвидные средства для погашения наиболее срочных обязательств (излишек 9554 тыс.руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы не покрывают долгосрочные пассивы (недостаток 1072 тыс.руб.) Они покрывают лишь 2.1% обязательств (23 / 1095 * 100). Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным.

Расчет коэффициентов ликвидности представлен в таблице 28.

«Общий показатель ликвидности (формула 1)

$$КЛ = \frac{A1 + 0.5A2 + 0.3A3}{П1 + 0.5П2 + 0.3П3} \quad (1)$$

$$КЛ(2020)=(5105+0.5*672+0.3*38)/(1205+0.5*672+0.3*38)=3.5122$$

$$\text{КЛ}(2021)=(9063+0.5*3184+0.3*33)/(2704+0.5*3184+0.3*33)=2.4768$$

$$\text{КЛ}(2022)=(12590+0.5*5080+0.3*23)/(3036+0.5*5080+0.3*23)=2.7113» [17]$$

«Коэффициент абсолютной ликвидности (формула 2)

$$\text{КАЛ} = \frac{A1}{\Pi1 + \Pi2} \quad (2)$$

$$\text{КАЛ}(2020)=5105/(1205+0)=4.2365$$

$$\text{КАЛ}(2021)=9063/(2704+200)=3.1209$$

$$\text{КАЛ}(2022)=12590/(3036+200)=3.8906» [17]$$

«Коэффициент абсолютной ликвидности (формула 3)

$$\text{КАЛ} = \frac{A1}{\Pi1} \quad (3)$$

$$\text{КАЛ}(2020)=5105/1205=4.2365$$

$$\text{КАЛ}(2021)=9063/2704=3.3517$$

$$\text{КАЛ}(2022)=12590/3036=4.1469» [17]$$

«Коэффициент срочной ликвидности (формула 4)

$$\text{ККЛ} = \frac{A1 + A2}{\Pi1 + \Pi2} \quad (4)$$

$$\text{ККЛ}(2020)=(5105+672)/(1205+0)=4.7942$$

$$\text{ККЛ}(2021)=(9063+3184)/(2704+200)=4.2173$$

$$\text{ККЛ}(2022)=(12590+5080)/(3036+200)=5.4604» [17]$$

«Коэффициент текущей ликвидности (формула 5)

$$\text{КТЛ} = \frac{A1 + A2 + A3}{\text{П1} + \text{П2}} \quad (5)$$

$$\text{КТЛ}(2020)=(5105+672+38)/(1205+0)=4.8257$$

$$\text{КТЛ}(2021)=(9063+3184+33)/(2704+200)=4.2287$$

$$\text{КТЛ}(2022)=(12590+5080+23)/(3036+200)=5.4676 \gg [17]$$

«Коэффициент текущей ликвидности (Коэффициент покрытия) (формула

б)

$$\text{КТЛ} = \frac{A1 + A2 + A3}{\text{П1} + \text{П2} + \text{П3}} \quad (6)$$

$$\text{КТЛ}(2020)=(5105+672+38)/(1205+0+0)=4.8257$$

$$\text{КТЛ}(2021)=(9063+3184+33)/(2704+200+1590)=2.7325$$

$$\text{КТЛ}(2022)=(12590+5080+23)/(3036+200+1095)=4.0852 \gg [17]$$

Таблица 28 - Коэффициенты ликвидности.

Показатели	Формула	Значение			Изменение		Нормативное ограничение
		2020	2021	2022	2021	2022	
Общий показатель ликвидности	$(A1+0.5A2+0.3A3)/(\text{П1}+0.5\text{П2}+0.3\text{П3})$	3.5122	2.4768	2.7113	-1.035	0.235	не менее 1
Коэффициент абс. ликвидности	$A1/(\text{П1}+\text{П2})$	4.2365	3.1209	3.8906	-1.116	0.77	0,2 и более.
Коэффициент абс. ликвидности (*)	$A1/\text{П1}$	4.2365	3.3517	4.1469	-0.885	0.795	0,2 и более
Коэффициент срочной ликвидности	$(A1+A2)/(\text{П1}+\text{П2})$	4.7942	4.2173	5.4604	-0.577	1.243	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1+A2+A3)/(\text{П1}+\text{П2})$	4.8257	4.2287	5.4676	-0.597	1.239	не менее 2,0
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) *	$(A1+A2+A3)/(\text{П1}+\text{П2}+\text{П3})$	4.8257	2.7325	4.0852	-2.093	1.353	1 и более. Оптимальное не менее 2,0

«Коэффициент абсолютной ликвидности соответствует норме (3.8906 при норме 0.2). Коэффициент увеличился на 0.77 за анализируемый период» [17]

«Коэффициент быстрой ликвидности также соответствует норме (5.4604 при норме 1)» [17]

«Поэтому если дебиторская задолженность снизится, то предприятие сможет быстрее погасить кредиторскую задолженность, и оплатить все долги. За рассматриваемый период у Общества коэффициент вырос на 1.243» [17]

«Компания полностью снабжена средствами собственного назначения для работы и для того, чтобы вовремя погашать задолженности, этому свидетельствует то, что коэффициент текущей ликвидности находится выше нормативного значения 2 в отчетном периоде» [17]

За рассматриваемый период у ООО «Московский сэндвич» коэффициент вырос на 1.239.

«Показатель утраты платежеспособности говорит о том, сможет ли предприятие в ближайшие три месяца сохранить текущую ликвидность. Для 2021 года приведен расчет:

$$K_{\text{утр.платеж.}} = (КТЛ_{\text{кп}} + 3/T * (КТЛ_{\text{кп}} - КТЛ_{\text{нп}})) / 2 = (4.2287 + 3/12 * (4.2287 - 4.8257)) / 2 = 2$$
» [17]

«На конец анализируемого периода значение показателя выше 1, следовательно, риск утратить свою платежеспособность в ближайшие три месяца отсутствует» [17]

Рассчитаем показатель утраты платежеспособности ООО «Московский сэндвич» за 2022.

$$K_{\text{утр.платеж.}} = (КТЛ_{\text{кп}} + 3/T * (КТЛ_{\text{кп}} - КТЛ_{\text{нп}})) / 2 = (5.4676 + 3/12 * (5.4676 - 4.2287)) / 2 = 2.9$$

Вероятность утраты платежеспособности у компании в течение следующего квартала минимальна, так как показатель выше 1 на конец отчетного периода.

«Сравнение краткосрочной кредиторской и краткосрочной дебиторской задолженности

$$\text{КДК}=\text{ДЗ}/\text{КЗ}$$

$$\text{КДК}(2020)=672/1205=0.5577$$

$$\text{КДК}(2021)=3184/2704=1.1775$$

$$\text{КДК}(2022)=5080/3036=1.6733» [17]$$

«Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами

$$\text{КОЗ}=\text{СОС}/\text{Z}$$

$$\text{КОЗ}(2020)=(5815-1205)/38=121.3158$$

$$\text{КОЗ}(2021)=(12280-2904)/33=284.1212$$

$$\text{КОЗ}(2022)=(17693-3236)/23=628.5652$$

Коэффициент собственной платежеспособности

$$\text{Ксп}=\text{Чистый оборотный капитал} / \text{оборотный капитал}$$

$$\text{Ксп}(2020)=(5815-1205)/5815=0.7928$$

$$\text{Ксп}(2021)=(12280-2904)/12280=0.7635$$

$$\text{Ксп}(2022)=(17693-3236)/17693=0.817» [17]$$

В таблице 29 показана система показателей ликвидности у ООО «Московский сэндвич».

Таблица 29 - Система показателей ликвидности предприятия.

Показатели	Формула	Значение			Изменение		Нормативное ограничение
		2020	2021	2022	2021	2022	
1. Коэффициент текущей ликвидности	$(A1+A2+A3)/(П1+П2)$	4.825 7	4.228 7	5.46 76	- 0.59 7	1.23 9	не менее 2,0

Продолжение таблицы 29

Показатели	Формула	Значение			Изменение		Нормативное ограничение
		2020	2021	2022	2021	2022	
2. Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности	$(A1+A2)/(П1+П2)$	4.794 2	4.217 3	5.46 04	- 0.57 7	1.24 3	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1/(П1+П2)$	4.236 5	3.120 9	3.89 06	- 1.11 6	0.77	0,2 и более. Допустимое значение 0,1
4. Соотношение краткосрочной дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности	ДЗ/КЗ	0.557 7	1.177 5	1.67 33	0.62	0.49 6	-
5. Отношение займов и кредитов, погашаемых в срок к общей сумме займов и кредитов	займы и кредиты, погашаемые в срок/общая сумма займов и кредитов	0	0	0	0	0	-
6. Чистые активы (Чистый оборотный капитал)	Текущие активы - текущие обязательства	4610	9376	1445 7	4766	5081	-
7. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	СОС / запасы	121.31 58	284.1 212	628. 5652	162. 805	344. 444	>0.5
8. Коэффициент собственной платежеспособности	СОС / оборотный капитал	0.7928	0.763 5	0.81 71	- 0.02 93	0.05 36	-

Собственными оборотными средствами покрывается 81.71% запасов.

Долю чистого оборотного капитала в краткосрочных обязательствах, то есть организация сможет быстрее возместить за счет чистых оборотных активов 81.71% текущих обязательств характеризует коэффициент собственной платежеспособности.

С точки зрения интерпретации ситуации, наблюдается рост ликвидность баланса, дефициты сокращаются и финансирование ООО «Московский сэндвич» дорожает.

«Бессрочные источники, такие как собственный капитал, соответствуют внеоборотным активам в балансе и служат источником для их финансирования. Важно отметить, что собственный капитал, который является основой стабильности организации, также должен частично финансировать оборотный капитал. Таким образом, желательно иметь избыток собственного капитала над внеоборотными активами, чтобы создать собственный оборотный капитал» [17]

«С точки зрения данной стратегии, досрочные обязательства являются источником финансирования этих запасов, соответствуют запасам в балансе. Важно, чтобы запасы превышали обязательства, чтобы при естественном преобразовании запасов в деньги, организация могла надежно выплатить свои долгосрочные обязательства» [17]

«Краткосрочные займы и кредиты равны долгу перед кредиторами и являются источником финансирования этой задолженности. Но для того, чтобы считать баланс ликвидным, нужно, чтобы долги перед кредиторами были выше, чем соответствующие пассивы» [17]

«Кредиторская задолженность соответствует наиболее ликвидным активам в балансе, таким как денежные средства и краткосрочные инвестиции.

Очень важно, чтобы кредиторская задолженность была выше денег и краткосрочных инвестиций соответствуют запасам в балансе и, в контексте этой стратегии» [17] Предельный анализ ликвидности баланса представлен в таблицах 30-31.

Таблица 30 - Предельный анализ ликвидности баланса за 2021 г.

Показатели ликвидности			Изменение
$\Delta A4=2382$	<	$\Delta П4=5558$	произошло улучшение
$\Delta A3=-5$	\leq	$\Delta П3=1590$	произошло ухудшение
$\Delta A2=2512$	>	$\Delta П2=200$	произошло улучшение
$\Delta A1=3958$	>	$\Delta П1=1499$	произошло улучшение

Улучшилась ситуация благодаря тому, что величина собственного капитала выше, чем прирост внеоборотных активов. Таким образом сформировался собственный оборотный капитал» [17].

Прирост запасов меньше, чем прирост обязательств в долгосрочной системе. Это ухудшило ситуацию.

По абсолютной величине краткосрочные кредиты больше дебиторской задолженности, но хотя прирост краткосрочных займов и ниже прироста дебиторской задолженности.

Хотя прирост кредиторской задолженности меньше прироста наиболее ликвидных активов, однако по абсолютной величине кредиторская задолженность меньше ликвидных активов.

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период, не выполняется ни одно.

Баланс организации в анализируемом периоде не является ликвидным.

Таблица 31 - Предельный анализ ликвидности баланса за 2022 г.

Показатели ликвидности			Изменение
$\Delta A4=-1143$	<	$\Delta П4=4434$	произошло улучшение
$\Delta A3=-10$	>	$\Delta П3=-495$	произошло улучшение
$\Delta A2=1896$	>	$\Delta П2=0$	произошло улучшение
$\Delta A1=3527$	>	$\Delta П1=332$	произошло улучшение

В анализируемом периоде прирост собственного капитала превышает прирост внеоборотных активов, давая возможность формировать собственный оборотный капитал (произошло улучшение). Хотя прирост долгосрочных

обязательств и меньше прироста запасов, однако по абсолютной величине долгосрочные обязательств больше запасов. Хотя прирост краткосрочных займов и меньше прироста дебиторской задолженности, однако по абсолютной величине краткосрочные кредиты больше дебиторской задолженности. Хотя прирост кредиторской задолженности меньше прироста наиболее ликвидных активов, однако по абсолютной величине кредиторская задолженность меньше ликвидных активов. Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период, не выполняется ни одно. Баланс организации в анализируемом периоде не является ликвидным.

«Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения показывает, что предприятие имеет достаточный уровень ликвидности. Согласно функциональному подходу анализа ликвидности, организация имеет несбалансированность запасов и кредиторской задолженности. В целом на конец анализируемого периода текущая платежеспособность предприятия возросла» [17]

Платежеспособность представляет собой готовность организации исполнить свои финансовые обязательства в случае, если все ее кредиторы одновременно потребуют выплаты.

При анализе платежеспособности изучается как текущая, так и перспективная способность компании выполнять свои платежные обязательства. «Текущая платежеспособность за анализируемый период определяется путем сопоставления наиболее ликвидных средств и быстро реализуемых активов с наиболее срочными и краткосрочными обязательствами» [17]

«Текущая платежеспособность считается нормальной, если соблюдается условие, $A1 + A2 \geq П1 + П2$ и это свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени» [17]

«Текущая платежеспособность за 2020

$$5105+672 \geq 1205+0$$

На конец анализируемого периода организация платежеспособна, платежный излишек составил 4572 тыс.руб. (5777 - 1205), на конец периода возможности превышают обязательства организации в 4.8 раза» [17]

«Текущая платежеспособность за 2021

$$9063+3184 \geq 2704+200$$

На конец анализируемого периода организация платежеспособна, платежный излишек составил 9343 тыс.руб. (12247 - 2904), на конец периода возможности превышают обязательства организации в 4.2 раза» [17]

«Текущая платежеспособность за 2022

$$12590+5080 \geq 3036+200$$

На конец анализируемого периода организация платежеспособна, платежный излишек составил 14434 тыс.руб. (17670 - 3236), на конец периода возможности превышают обязательства организации в 5.5 раза» [17].

«Вывод:

В целом по всем рассматриваемым периодам предприятие всегда оказывалось платежеспособным» [17].

«Перспективная платежеспособность характеризуется условием: $A3 \geq ПЗ$

Перспективная платежеспособность представляет собой прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей, из которых представлена лишь часть, поэтому этот прогноз носит приближенный характер» [17].

«Перспективная платежеспособность за 2020

$$38 \geq 0$$

Организация платежеспособна, платежный излишек составил 38 тыс.руб. (38 - 0)» [17].

«Перспективная платежеспособность за 2021

$$33 < 1590$$

Организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 1557 тыс.руб. (33 - 1590)» [17].

«Перспективная платежеспособность за 2022

23<1095

Организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 1072 тыс.руб. (23 - 1095)» [17]

«Вывод: таким образом, можно дать прогноз о неплатежеспособности ООО «Московский сэндвич»» [17]

«Финансовая устойчивость организации - состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, обеспечивающее увеличение прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в пределах допустимого риска» [17]

«Оценка финансовой устойчивости полагается на соотношении различных источников финансирования и их соответствии с активами» [17]

«Будучи зная предельные границы изменения источников средств для покрытия капиталовложений в основные средства или производственные запасы, можно определить направления хозяйственной деятельности, способствующие улучшению финансового положения компании и ее устойчивости» [17]

«Оценка финансовой устойчивости (Таблица 32) осуществляется путем использования абсолютных и относительных показателей. Абсолютные показатели – это показатели, отражающие состояние запасов и уровень их обеспеченности источниками формирования» [17]

Таблица 32 – Анализ финансовой устойчивости.

Показатели	Абсолютное значение			Абсолютное изменение	
	2020	2021	2022	2021	2022
1. Собственный капитал, Кр	4610	10168	14602	5558	4434
2. Внеоборотные активы, ВА	0	2382	1239	2382	-1143
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС1), ЕС, (п.1-п.2)	4610	7786	13363	3176	5577
4. Долгосрочные обязательства, КТ	0	1590	1095	1590	-495
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СОС2), ЕМ, (п.3+п.4)	4610	9376	14458	4766	5082
6. Краткосрочные займы и кредиты, Кт	0	200	200	200	0

Продолжение таблицы 32

1	2	3	4	5	6
7. Общая величина основных источников формирования запасов (СОСЗ), Еа, (п.5+п.6)	4610	9576	14658	4966	5082
8. Общая величина запасов, Z	38	33	23	-5	-10
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, ±ЕС, (п.3-п.8)	4572	7753	13340	3181	5587
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, ±ЕМ, (п.5-п.8)	4572	9343	14435	4771	5092
Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, ±Еа, (п.7-п.8)	4572	9543	14635	4971	5092
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S	(1;1;1)	(1;1;1)	(1;1;1)	-	-

«Анализ обеспеченности запасов источниками формирования проводится в следующем порядке:

- определяется наличие собственных оборотных средств (ЕС) как разность между собственным капиталом (ИС) и иммобилизованными активами (ФИММ):

$$ЕС = ИС - ФИММ$$

- при недостаточности собственных оборотных средств организация может получить долгосрочные займы и кредиты. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников (ЕМ) определяется по расчету:

$$ЕМ = (ИС + КТ) - ФИММ$$

- общая величина основных источников формирования определяется с учетом краткосрочных займов и кредитов: $Еа=(ИС+КТ+Кт)-ФИММ$ » [17]

«Финансовое состояние компании на конец отчетного периода является абсолютно устойчивым ($Z \leq Eс$), так как в ходе анализа возник излишек собственных оборотных средств 13340 тыс.руб., излишек собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов 14435 тыс.руб., и излишек общей величины основных источников формирования запасов 14635 тыс.руб. (запасы обеспечены только за счет краткосрочных займов и кредитов).

Финансовая устойчивость может быть оценена с помощью относительных показателей - коэффициентов, которые раскрывают степень независимости организации от внешних источников финансирования» [17]

«Коэффициент автономии (финансовой независимости)

$$КА=ИС/В$$

$$КА(2020)=4610/5815=0.7928$$

$$КА(2021)=10168/14662=0.6935$$

$$КА(2022)=14602/18933=0.7712» [17]$$

«Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

$$КОС=СОС/ОА$$

$$КОС(2020)=4610/5815=0.7928$$

$$КОС(2021)=9376/12280=0.634$$

$$КОС(2022)=14458/17693=0.7553» [17]$$

«Индекс постоянного актива

$$КП=ФИММ/ИС$$

$$КП(2020)=0/4610=0$$

$$КП(2021)=2382/10168=0.2343$$

$$КП(2022)=1239/14602=0.0849» [17]$$

«Коэффициент маневренности

$$КМ=ЕС/ИС$$

$$КМ(2020)=(4610-0)/4610=1$$

$$КМ(2021)=(10168-2382)/10168=0.7657$$

$$КМ(2022)=(14602-1239)/14602=0.9151» [17]$$

«Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансового левериджа)

$$КЗ/С=ЗК/ИС$$

$$КЗ/С(2020)=1205/4610=0.2614$$

$$КЗ/С(2021)=4494/10168=0.442$$

$$КЗ/С(2022)=4331/14602=0.2966» [17]$$

«Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств

$$KM/I=M/F$$

$$KM/I(2020)=5815/0= -$$

$$KM/I(2021)=12280/2382=5.1553$$

$$KM/I(2022)=17693/1239=14.2801» [17]$$

«Коэффициент реальной стоимости имущества

$$KP=(COC+ZC+ZH) / B$$

$$KP(2020)=(0+0+0)/5815=0$$

$$KP(2021)=(2382+0+0)/14662=0.1625$$

$$KP(2022)=(1239+0+0)/18932=0.0654» [17]$$

«Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств

$$KD=KT/(IC+KT)$$

$$KD(2020)=0/(4610+0)=0$$

$$KD(2021)=1590/(10168+1590)=0.1352$$

$$KD(2022)=1095/(14602+1095)=0.0698» [17]$$

«Коэффициент финансовой устойчивости

$$Ky=(IC+KT)/B$$

$$Ky(2020)=(4610+0)/5815=0.7928$$

$$Ky(2021)=(10168+1590)/14662=0.8019$$

$$Ky(2022)=(14602+1095)/18932=0.8291» [17]$$

«Коэффициент концентрации заемного капитала (Коэффициент финансовой напряженности)

$$Kk=3K/B$$

$$Kk(2020)=1205/5815=0.2072$$

$$Kk(2021)=4494/14662=0.3065$$

$$Kk(2022)=4331/18932=0.2288» [17]$$

«Полученные результаты позволяют увидеть, что ООО «Московский сэндвич» характеризуется достаточно высокой независимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию на отчетную дату составил 0.7712 (доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет

77.1%). Данный показатель говорит об оптимальном балансе собственного и заемного капитала. Иными словами, данный показатель говорит о хорошем финансовом положении. Коэффициент выше нормативного значения 0.5, при котором заемный капитал может быть компенсирован собственностью предприятия» [17].

«Коэффициент финансового левериджа равен 0.2966. Это означает, что на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 0.3 руб. заемных средств. Снижение показателя в динамике на 0.145 говорит об ослаблении зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о некотором усилении финансовой устойчивости» [17].

«На конец анализируемого периода 91.5% собственных и приравненных к ним средств направлялось на пополнение наиболее мобильной части имущества организации (оборотных активов), т.е. владельцы компании в случае необходимости смогут вывести 91.5% своего капитала из этого бизнеса без значительных потерь. Коэффициент маневренности повысился с 0.7657 до 0.9151, что говорит о повышении мобильности собственных средств организации и повышении свободы в маневрировании этими средствами» [17]

«Значение коэффициента постоянного актива свидетельствует о низкой доле основных средств и внеоборотных активов в источниках собственных средств. По состоянию на конец периода их стоимость покрывается за счет собственных средств на 8.5%. Следовательно, в долгосрочном периоде возможна потеря уровня платежеспособности предприятия. При этом сократились финансовые возможности предприятия финансировать свои внеоборотные активы за счет собственных средств.» [17]

«Нахождение коэффициента финансовой напряженности (0.2288) в нормативных значениях свидетельствует о малой зависимости предприятия от внешних финансовых источников. Снижение значения за прошедший период можно отнести к позитивной тенденции» [17]

«Оборотные активы превышают внеоборотные на 1328.01%. Чем выше значение, тем больше средств авансируется в оборотные (мобильные) активы» [17]

«Для комплексной оценки финансовой устойчивости целесообразно использовать обобщенные показатели, расчетные формулы которых выводятся на основе обобщения показателей финансовой устойчивости, приведенных ранее. В частности, рекомендуется применение обобщающего коэффициента финансовой устойчивости (ФУ): $ФУ=1+2КД+КА+1/КЗ/С+КР+КП$

$$\Delta=0.81/5.4326=0.1491» [17]$$

«Уровень финансовой устойчивости в анализируемой организации повышен на 14.91%» [17]

«Анализ финансовой устойчивости организации показывает, насколько сильную зависимость она испытывает от заемных средств, насколько свободно она может маневрировать собственным капиталом, без риска выплаты лишних процентов и пени за неуплату, либо неполную выплату кредиторской задолженности вовремя» [17].

Глава 3 Разработка мероприятий по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич»

3.1 Предложения по улучшению процесса анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич»

Прибыльность является основной целью любого бизнеса, и именно она ее генерирует.

«Экономические условия предприятия можно изучить, чтобы выявить факторы, влияющие на размер прибыли предприятия. На относительную стоимость и относительную прибыль производственного бизнеса могут сильно влиять как внешние, так и внутренние факторы, такие как экономическая деятельность и окружающая среда компании» [18].

В целях улучшения деятельности ООО «Московский сэндвич» есть предложение о сокращении издержек на производство и реализацию продукции. Снижение расходов на закупку товара даст возможность компании создавать, проводить изготовление и реализацию товаров с идентичными свойствами, но с наименьшими затратами, в отличие от конкурентов.

Однако пересмотр расходов на продукцию требует тщательного рассмотрения и анализа данного метода, так как торопливое решение по снижению затрат может привести не к положительным, а наоборот, к отрицательным результатам. В частности, необдуманная смена поставщика овощей, без проверки нового на качество товара, приведет к тому, что покупатели будут недовольны составом блюда (в случае, если окажется, что овощи низкокачественные), и более не станут приходить в ресторан.

Снижение закупочной стоимости товара благоприятно повлияет на общую картину финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич». Снижение себестоимости блюд при сохранении отпускных цен на продукцию означает увеличение маржинальной прибыли, что в свою очередь приведет к увеличению чистой прибыли.

Существует несколько способов снизить закупочную стоимость товара. Во-первых, необходимо провести переговоры с текущими поставщиками на предмет снижения стоимости путем предоставления скидки на продукцию, проведения различных акций, результатом которых является, например, подарок в виде дополнительного заказываемого товара. Во-вторых, провести анализ поставщиков в г. Санкт-Петербург в части закупки в первую очередь овощей. В связи с тем, что овощи дешевеют летом и дорожают зимой, себестоимость изменяется в зависимости от сезона. На оптовых базах и рынках обычно предлагают наиболее выгодные цены, а также наиболее высокое качество. Также есть поставщики соусов, которые напрямую продают товар, но привозят раз в неделю, а есть перекупщики, которые могут организовать поставку тогда, когда это удобно организации. У первых, конечно же, продукция дешевле. Поэтому следует грамотно организовать закупку соусов, а именно, в связи с тем, что у них достаточно большой срок годности, заказать чуть больше соусов, чтобы в случае нехватки одного из них, не переплачивать в 2 раза другому поставщику.

На текущий момент самым дорогим разделом в процентах затрат на себестоимость продукции являются десерты. В Санкт-Петербурге очень много пекарен, кондитерских, где можно приобрести десерты оптом по сниженной стоимости, особенно у тех, которые имеют собственный цех. Средний процент себестоимости одного десерта равен 50% от полученной выручки за данную продукцию. Поэтому необходимо в срочном порядке искать другого поставщика кондитерских изделий для снижения затрат на данный раздел.

Вторым предложением по улучшению экономической деятельности организации является совершенствование организации труда.

Снизить себестоимость получится благодаря ряду изменений в методах труда, а также улучшению управления и сокращению затрат. Одним из факторов, способствующих снижению себестоимости, является развитие специализации производства. При этом происходит оптимизация использования ресурсов и повышение эффективности процессов.

Совершенствование техники и организации производства также играет важную роль в снижении себестоимости. Важно определить экономию, достигаемую каждым фактором, и включить их в соответствующие группы. Если такое разделение затруднительно, можно рассчитать экономию на основе целевых мероприятий или групп факторов.

Закрепленная за сотрудником часовая ставка со временем уменьшает мотивацию сотрудников на достижениях высокой выручки компании. Они работают только, чтобы получить зарплату за нахождение на рабочем месте. Внедрение процента от продаж является мотивационной частью для сотрудника. У него появляется желание увеличить прибыль, так как он понимает, что за этим следует и увеличение зарплаты.

В целом, снижение себестоимости возможно благодаря комплексному подходу, включающему изменения в организации производства, улучшение управления, оптимизацию использования ресурсов и сокращение затрат. Результатом таких мероприятий является повышение эффективности производства и улучшение конкурентоспособности предприятия на рынке.

3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий по улучшению финансово- хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич»

Сотрудникам ООО «Московский сэндвич» нужно повысить заработную плату путем внедрения премиальной части – процент от выручки, таким образом они будут заинтересованы в работе компании и увеличении продаж. Задачей руководителя является смотировать сотрудников на увеличении выручки. Поэтому с введением мотивированной части в оплату труда у сотрудника будет желание побольше продать покупателю: путем предложения добавить начинку за дополнительную стоимость, взять не маленький размер сэндвича, а большой, предложить добавить к заказу сок или десерт. Все это увеличивает средний чек ресторана, а значит, и выручку.

Это будет окупаться в деятельности предприятия в срезе года, если предположить, что выделяется 1% от выручки на ФОТ, но при этом средний чек увеличивается на 50 р., то имеется экономическая выгода (Таблица 33).

Таблица 33 – Анализ повышения ФОТ в ООО «Московский сэндвич».

Количество чеков в за 2022 год	62223
Средний чек	499,8 р.
Предлагаемое количество чеков за 2023 год, исходя из данных (41465,33 т.р./499,8)	82963
ФОТ за 2023 год	3504 т. р.
Предполагаемая выручка за 2023 год	41465,33 т. р.
Предполагаемая выручка за 2023 год с учетом повышения среднего чека на 50 р. ((499,8+50)*82963)	45613 т. р.
Предполагаемый ФОТ за 2023 г. с учетом премии (45613 т.р.*1%+3504 т.р.)	3960,13 т.р.

Из таблицы видно, что при увеличении среднего чека на 50 р., выручка увеличивается на 4147,67 т. р., при этом затраты на ФОТ увеличиваются всего лишь на 456,13 т. р.

Заключение

«Одной из основных целей анализа является повышение эффективности работы хозяйствующих субъектов и нахождение возможностей для улучшения. Для достижения этой цели проводится оценка результатов работы за прошлые периоды, установление причин неблагоприятных явлений в деятельности предприятия и его финансовых результатов, а также разработка планов и нормативов, основанных на осмысленном анализе» [17]

«Исходя из результатов проведенного анализа финансового состояния ООО «Московский сэндвич» можно сделать несколько выводов» [17]

В соответствии с целью и поставленными задачами при проведении производственной практики были:

- изучена теория оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Московский сэндвич», в частности, содержание, задачи, принципы анализа;
- рассмотрена информационная база для проведения оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- выявлены показатели и методика финансового анализа.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия были сделаны следующие выводы.

«К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами. Сравнение собственного капитала и внеоборотных активов позволяет обнаружить наличие у организации собственного оборотного капитала (4610 тыс.руб.), что также свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия. Величина собственных оборотных средств занимает 76.35% от оборотных активов предприятия» [17]

«Хорошие результаты и перспективы деятельности коммерческой организации могут быть обобщенно оценены по данным анализа динамики

прибыли, а также сравнительного анализа темпов роста средств коммерческой организации, объемов ее производственной деятельности и прибыли. У предприятия отсутствуют непокрытые убытки. Статьи, свидетельствующие о крайне неудовлетворительной работе коммерческой организации в отчетном периоде, отсутствуют («Непокрытые убытки прошлых лет», «Непокрытый убыток отчетного года», «Кредиты и займы, не погашенные в срок», «Кредиторская задолженность просроченная», «Векселя выданные просроченные»)» [17]

«Наблюдается рост дебиторской задолженности при снижении объемов реализации продукции» [17]

В третьей главе предложены два способа увеличения прибыли, а именно снижение затрат на закупку товара и введение мотивированной части заработной платы. Премияльная часть зарплаты сотрудника является действенным методом, так как от продаж зависит его оплата труда, поэтому он будет стараться продать больше, что приведет к росту выручки ресторана.

Список используемой литературы

1. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – М.: КноРус, 2012. – 432 с.
2. Айбулатова Р.М. Производственная практика// 2023 г.
3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 617 с.
4. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит РФ <https://www.audit-it.ru>
5. Губин, В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
6. Кашкин, С.Ю. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / С.Ю. Кашкин. – М.: КноРус, 2012. – 432 с.
7. Кириллова Л.Н., Брожина Т.Н. Методический инструментарий в анализе доходов предприятия // Экономический журнал, 2014. Т. 35. № 3. С. 128-134.
8. Когданенко В. Г. Экономический анализ. Учебное пособие. Учебник для вузов 2012 г.
9. Кравченко Л.И. анализ хозяйственной деятельности в торговле – Минск: Новое знание, 2009.
10. Кузнецова Д.В., Гребнева М.Е. Актуальные проблемы финансового анализа // Современные тенденции развития науки и технологий, 2016. № 3-10. С. 65-67.
11. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
12. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансовоэкономической деятельности предприятия: Учебник / Под ред. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 471 с.

13. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева; под общ.ред. В.И. Макарьевой. – М.: Финансы и статистика, 2014.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99.
15. Пужаев, А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия / А.В. Пужаев. – М.: КноРус, 2013. 366с.
16. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник для студентов среднего профессионального образования / С.М. Пястолов. – М.: ИЦ Академия, 2013. – 384 с.
17. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая . – М.: ИНФРА-М, 2012. – 654 с.
18. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 607 с
19. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник/ А.Д. Шеремет. – 1-е изд., доп. и испр. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 416 с.
20. Энциклопедия экономиста www.grandars.ru

Приложение А

Бухгалтерский баланс

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
Форма по ОКУД	04457943
Идентификационный номер налогоплательщика	7810612195
ИНН	384
Вид экономической деятельности	56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью по ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ
Местонахождение (адрес)	196158, город Санкт-Петербург, Московский пр-кт, д. 145 литер помещ. 1н

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ¹	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ³
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы ⁴	-	2,382	1239
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵	-	-	-
Запасы	38	33	23
Денежные средства и денежные эквиваленты	5105	9063	12590
Финансовые и другие оборотные активы ⁶	672	3184	5080
БАЛАНС	5815	14662	18933
ПАССИВ			
Капитал и резервы ¹⁰	4610	10168	14602
Долгосрочные заемные средства		-	1006
Другие долгосрочные обязательства		1590	89
Краткосрочные заемные средства		200	200
Кредиторская задолженность	1205	2704	3036
Другие краткосрочные обязательства		-	-
БАЛАНС	5815	14662	18933

Руководитель

" 21 "



О. Н. Долгих

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Московский сэндвич»

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

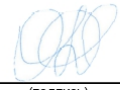
Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 20 22 г.

	Форма по ОКУД	07 10002	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
Организация <u>ООО "Московский сэндвич"</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7810612195	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным о</u>	по ОКВЭД 2	56.10.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество с ограниченной</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
ответственностью	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: тыс. руб.			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	Январь-Декабрь	
			За 20 22 г. ³	За 20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	31099	30832
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	(24157)	(22724)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	4	1178
	Прочие расходы	2350	(329)	(328)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Налог на прибыль ⁷	2410	414	()
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	()	()
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460	(1692)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4434	8544


 Руководитель _____ О. Н. Долгих _____
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 22 " _____ марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. 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) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Московский сэндвич»