

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

Обучающийся

Н.Е. Щекочихин

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил Щекочихин Никита Евгеньевич.

Тема работы: Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина.

Цель исследования – определить ключевые показатели, применяемые при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия для разработки направлений, позволяющих более оптимально подойти к потреблению факторов производства, обеспечивая долгосрочность устойчивости финансового положения предприятия.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ООО НТК «Сервис».

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе является анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью выявления точек роста и возможностей для развития.

Краткие выводы по работе – на основе проведения анализа финансово-хозяйственных показателей ООО НТК «Сервис» представлен комплекс мероприятий, позволяющий более эффективно подойти к потреблению ресурсов.

Практическая значимость – разработка вспомогательных мер для улучшения деятельности предприятия, повышения его конкурентоспособности и устойчивости.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы из 29 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 77 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 36, рисунков – 20.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические подходы к анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия	7
1.1 Понятие финансово-хозяйственной деятельности предприятия	7
1.2 Цель, задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, информационные источники.....	12
1.3 Методические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	17
2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис»	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО НТК «Сервис».....	23
2.2 Анализ показателей эффективности использования активов и ресурсов	31
2.3 Анализ показателей прибыли и рентабельности ООО НТК «Сервис» .	42
3 Комплекс мероприятий по повышению результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис».....	53
3.1 Разработка мероприятий по оптимизации использования активов и ресурсов ООО НТК «Сервис».....	53
3.2 Расчет эффективности от представленных рекомендаций	60
Заключение	69
Список используемой литературы и используемых источников.....	75
Приложение А Показатели для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	78
Приложение Б Бухгалтерская отчетность	83

Введение

«В современных условиях хозяйствования все субъекты экономики проявляют интерес к результативности деятельности предприятия, уровень которой определяется на основе всестороннего анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Полученные результаты в процессе проведенного анализа позволяют сделать вывод о конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности бизнеса, рациональном использовании производственных и финансовых ресурсов, уровне управленческой деятельности и др.

В результате проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, возможно, оценить не только эффективность использования ресурсов и активов, но и выявить проблемные зоны, где требуется оптимизация процессов, принять обоснованные управленческие решения для улучшения показателей финансово-хозяйственной деятельности» [27, с. 37].

Следовательно, анализ финансово-хозяйственной деятельности играет ключевую роль в управлении предприятием. Его результаты позволяют выявлять резервы повышения эффективности и увеличения производства при минимальных затратах. Он обеспечивает основу для принятия как тактических, так и стратегических решений, позволяя оптимизировать интересы всех участников рынка, что указывает на актуальность темы.

Цель исследования – определить показатели, применяемые при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия для разработки вспомогательных мер, позволяющих более оптимально подойти к потреблению факторов производства, обеспечивая долгосрочность устойчивости предприятия.

Чтобы реализовать достижение указанной цели, необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть характерные особенности, методы и показатели анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на примере объекта исследования, определить проблемы в нарушении оптимальности использования ресурсов и активов;
- разработать комплекс мероприятий повышения финансовой стабильности ООО НТК «Сервис», провести расчет эффективности представленных мероприятий.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает деятельность ООО НТК «Сервис».

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе является анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью выявления точек роста и возможностей для развития.

Теоретическая значимость проведенного исследования определяется обобщением научных позиций авторов отечественной школы финансового анализа, в том числе: М.С. Абрютиной, Н.Н. Бондиной, Н.В. Войтоловского, А.В. Грачева, О.В. Ефимовой, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой, В.И. Флегонтова и др.

В процессе проведения исследования использовались методы аналитического сбора и обработки информации.

Для получения обоснованных выводов по проведенному исследованию необходимо применение информационных ресурсов, в частности – использование отдельных законодательных актов, специализированной литературы, научных публикации, отчетности ООО НТК «Сервис».

Практическая значимость – разработка вспомогательных мер для улучшения деятельности предприятия, повышения его конкурентоспособности и устойчивости.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников, приложений.

Во введении излагаются ключевые аспекты исследования. Обоснована важность и значимость темы, указаны задачи, требующие решения, а также потенциальное применение результатов исследования на практике.

В теоретическом разделе дается описание основных характеристик финансово-хозяйственной деятельности предприятия, подробно рассматриваются ключевые показатели, выявляются взаимосвязи между ними.

В аналитическом разделе представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис», определены проблемы в нарушении оптимальности использования ресурсов и активов.

В рекомендательном разделе представлены направления, позволяющие более оптимально подойти к потреблению ресурсов, обеспечивая долгосрочность устойчивости финансового положения, проведен расчет их эффективности.

В заключении обобщены результаты исследования.

1 Теоретические подходы к анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Понятие финансово-хозяйственной деятельности предприятия

«Одним из важных условий функционирования предприятия является его финансовая стабильность. Поэтому учеными, которые занимаются исследованиями в области изучения проблем и методов оптимизации финансового состояния предприятия акцентируется внимание на анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Эффективность данного анализа очень высокая» [27, с. 37]. Результаты, полученные на основе данного анализа, способствуют разработке стратегических планов, позволяющие более оптимально подойти к потреблению факторов производства, обеспечивая долгосрочность устойчивости финансового положения предприятия.

Поэтому необходимо остановиться на рассмотрении разносторонних подходов к финансово-хозяйственной деятельности, которые используют современные авторы (рисунок 1).



Рисунок 1 – Трактовка финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Многими авторами при трактовке финансово-хозяйственной деятельности акцентируется внимание на первую составляющую данного понятия. Поэтому при определении данного понятия уделяется внимание, прежде всего финансовой деятельности предприятия в части эффективного использования финансовых ресурсов.

Так, по мнению О.А. Толпегиной «Финансово-хозяйственная деятельность – это целенаправленно осуществляемый процесс практической реализации функций организации, связанных с формированием и использованием его финансовых ресурсов для обеспечения экономического и социального развития» [25, с.17].

Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. считают, что «финансово-хозяйственная деятельность включает в себя своевременное и полное обеспечение предприятия финансовыми ресурсами для удовлетворения его производственных нужд, активной инвестиционной деятельности и выполнения всех его финансовых обязательств перед бюджетом, налоговой службой, банками, другими предприятиями и собственными работниками» [18, с. 34].

Отдельными авторами при трактовке финансово-хозяйственной деятельности акцентируется внимание на результативность производственного процесса, эффективность которого определяется сбалансированностью денежных потоков по всем видам деятельности предприятия.

Поэтому, в работах Кобелевой И.В., Ивашкиной Н.С. указывается, что «финансово-хозяйственная деятельность является целенаправленно реализуемым процессом осуществления функций предприятия, увязанных с формированием, развитием и использованием его денежных ресурсов для обеспечения экономического и социального развития. Она ведется на всех этапах жизненного цикла организации: с момента его создания и до времени ликвидации как самостоятельного субъекта хозяйствования» [16, с. 21].

«В работах российских авторов можно встретить определения финансово-хозяйственной деятельности, в которых в комплексе указывается ее целенаправленность на сбалансированность денежных потоков и эффективность использования финансовых ресурсов» [27, с. 38].

Абрютиной М.С. и Грачевым А.В. трактуется, что «финансово-хозяйственная деятельность как термин охватывает обширный спектр деятельности организации, включающий в себя контроль за обеспечением денежных расчетов с контрагентами, получением денежных доходов и осуществлением расходов, формированием и распределением денежных накоплений и финансовых ресурсов» [2, с. 35].

Мельник М.В., Поздеев В.Л. полагают, что «под финансово-хозяйственной деятельностью подразумевается совокупность действий, нацеленных на организацию рационального потребления выделенных ресурсов, организацию четкой структуры пользования, распределения по статьям расходов, а также нормализация сбыта в рамках имеющихся средств» [19, с. 26].

Данными авторами финансово-хозяйственная деятельность воспринимается как процесс рационального потребления ресурсного потенциала в производственном процессе.

Можно в учебных изданиях встретить совершенно отличительную от выше указанных трактовок. Так, например, Румянцевой Е.Е. указывается, что «финансово-хозяйственная деятельность предприятия – это совокупность действий по производству и продаже товаров, услуг, продукции с использованием ограниченного объема финансовых ресурсов» [24, с. 19].

Следовательно, данный вид деятельности рассматривается как процесс формирования и использования финансовых ресурсов с целью организации производственного процесса и получения прибыли, как результата хозяйственной деятельности.

При всем многообразии способов организации финансово-хозяйственной деятельности следует указать, что ее результативность определяется влиянием различных факторов (рисунок 2).

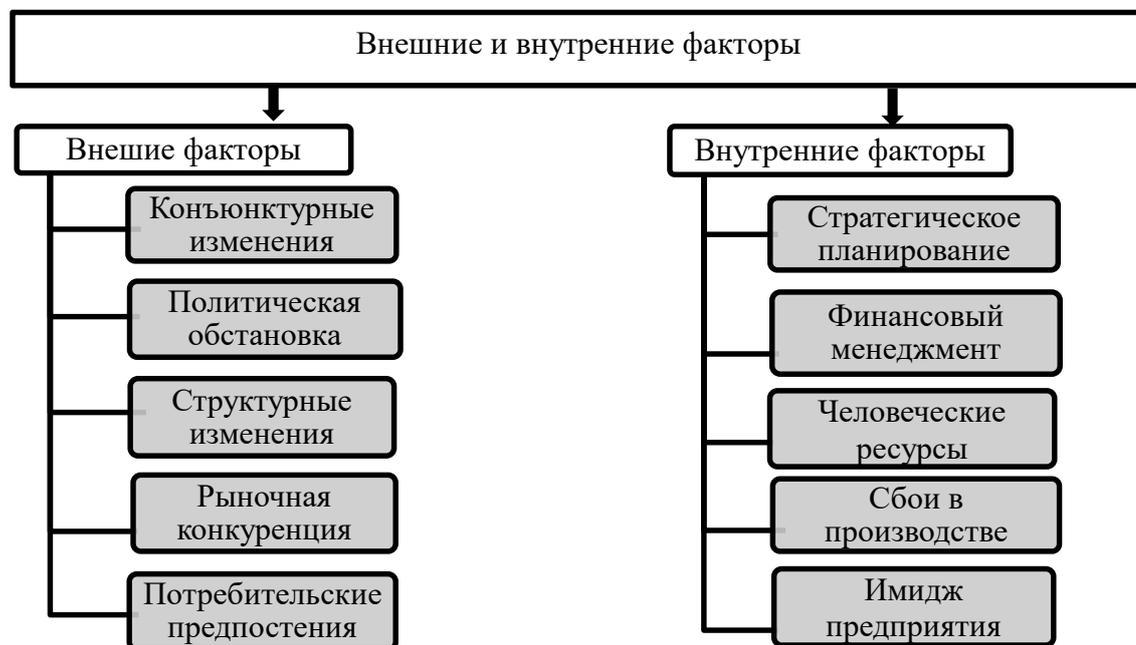


Рисунок 2 – Факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность предприятия

Факторы внешней среды, их действие определяется многими составляющими, которые включают [17, с. 61]:

- конъюнктурные изменения в экономике, которые проявляются в дисбалансе спроса и предложения на денежно-кредитном рынке, валютном, рынке ценных бумаг и др.;
- политическая нестабильность особенно актуальна в сегодняшние дни, которая вносит коррективы в устоявшиеся экономические связи, логистические карты, в нормативное регулирование многих направлений бизнеса;
- структурные изменения, которые сопровождаются ускоренным развитием техники и технологии, ростом инвестиционной активности в реальный сектор;

- рыночная конкуренция, заставляющая постоянно отслеживать преимущества предприятий, находящихся в отрасли с целью сохранения рыночного сегмента и доли участия в получении дохода;
- потребительские предпочтения по-разному могут влиять на результативность деятельности предприятия, в отдельных случаях вплоть до полного переоснащения производства.

На уровень финансово-хозяйственной деятельности предприятия существенное влияние оказывают также внутренние факторы [17, с. 62]:

- формирование и реализация стратегических планов без своевременной их корректировки могут способствовать нерациональному использованию ресурсного потенциала и росту финансовых рисков;
- неэффективность управления финансовыми ресурсами и активами может способствовать нарушению финансовой устойчивости и платежеспособности, что приводит также к снижению уровня рентабельности;
- управление человеческими ресурсами, начиная от рекрутинга до их использования в производственном процессе, может способствовать нерациональному использованию ресурсов;
- низкий уровень использования производственных мощностей, наличие простоев, нарушение логистических связей и др. будет способствовать повышению издержек производства, сокращению доходов и финансовой стабильности;
- сложившийся за определенный период времени имидж предприятия может быть изменен в противоположенную сторону за счет неверных действий на рынке, что позволит увеличить недоверие субъектов экономики, а также снизить результативность деятельности предприятия.

Поэтому анализ финансово-хозяйственной деятельности играет ключевую роль в оценке эффективности использования ресурсов и определение потенциала роста бизнеса. Он позволяет:

- определить интенсивность использования имущества и источников его формирования. На основе проведенного анализа, возможно, определить насколько эффективно предприятием используются активы и ресурсы для генерации финансовых результатов;
- «сопоставить уровень деловой активности анализируемого предприятия с конкурентами в отрасли, что позволяет определить эффективность использования ресурсного потенциала по сравнению с конкурентами» [6, с. 32];
- оценить качество управления. Анализ позволяет собственникам и инвесторам оценить, насколько эффективно руководство управляет ресурсами;
- обеспечить стабильное увеличение рыночной стоимости. Эффективное использование ресурсов способствует росту рыночной стоимости предприятия.

Следовательно, «анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия является важным инструментом для оценки текущего состояния бизнеса, выявления потенциальных проблем и определения направлений для дальнейшего развития» [9, с. 28].

1.2 Цель, задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, информационные источники

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности представляет собой совокупность приемов, способов и методов, которые регулярно применяются предприятием для оценки эффективности использования активов и ресурсов. Его инструменты применяются для определения размеров экономических

резервов, а также для повышения платежеспособности, финансовой устойчивости и прибыльности предприятия» [8, с. 42].

«Цель анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия заключается в комплексной оценке эффективности использования ресурсов и прибыльности бизнеса» [6, с. 33].

Задачи такого анализа включают:

- «определение интенсивности использования активов и капитала на основе использования методов экономического анализа и расчета соответствующих показателей» [9, с. 28];
- определение на основе проведенного анализа качества управленческих решений в плане эффективности использования имущества и источников его формирования;
- сопоставление данных по результатам анализа анализируемого предприятия с показателями предприятий отраслевой принадлежности, что позволит выявить потенциальные направления улучшения показателей в бизнесе;
- разработка долгосрочных стратегий развития предприятия.

«Для получения достоверных результатов об уровне финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимо использовать информацию, представленную данными в финансовой отчетности предприятия.

В качестве информационной составляющей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является, прежде всего, бухгалтерский баланс» [4, с.183]. Статьи бухгалтерского баланса сгруппированы таким образом, что, возможно, получить одновременно информацию по составу и динамике активов и финансовых ресурсов.

Информация об активах представлена в первых двух разделах баланса и «учитывает внеоборотные и оборотные активы по составу в динамике» [21].

«Внеоборотные активы представляют собой активы предприятия, которые используются в его деятельности более одного года или одного

производственного цикла, если он длится более года. К ним относятся основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения и прочие активы, обладающие признаками внеоборотных» [13, с.103].

«Оборотные активы – это имущество, которое используется в течение операционного или производственного цикла (обычно 12 месяцев) и помогает предприятию получать доход. Они включают наличные деньги, суммы, ожидаемые к получению от клиентов, запасы готовой продукции, сырья и материалов, краткосрочные финансовые вложения, а также другие активы, которые могут быть быстро преобразованы в денежные средства» [14, с.333].

Информация о финансовых ресурсах представлена тремя разделами правой части баланса и демонстрирует состав и динамику соответственно собственного капитала предприятия, долгосрочных и краткосрочных обязательствах.

Для объективного и полного анализа деятельности предприятия аналитики используют отчет о финансовых результатах.

«Показатели отчета о финансовых результатах расположены в порядке, который позволяет провести расчет показателей прибыли, в том числе чистую прибыль. Первым показателем, представленным в отчете, является показатель формирования доходов от производственной деятельности – выручка, величина которой уменьшается на сумму себестоимости продаж, что позволяет рассчитать показатель валовой прибыли. При вычитании из данного показателя суммы коммерческих и управленческих расходов позволяет сформировать прибыль от продаж, характеризующую финансовый результат по основной деятельности организации. При вычитании из данного показателя доходов и расходов, процентов к получению или уплате, формируется прибыль до налогообложения. Уменьшение данного вида прибыли на величину текущего налога, изменений отложенных налогов и обязательств, позволяет получить итоговый показатель финансовой деятельности – чистую прибыль» [1, с.87].

Стоит отметить, что именно данный документ формирует результативные показатели деятельности предприятия на основе коэффициентного метода. Прежде всего, это показатели оборачиваемости, для расчета которых используется в числителе значение выручки. Для расчета коэффициентов рентабельности в числителе показателя используются значения прибыли. Причем, для расчета показателей рентабельности могут использоваться различные виды прибыли в зависимости от методики расчета.

«Необходимо заметить, что информация бухгалтерской отчетности должна быть наделена признаком достоверности и информировать внутренних и внешних пользователей об уровне финансово-хозяйственной деятельности. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [28, с.41].

Чтобы оценить результативность деятельности предприятия, необходимо использовать совокупность приемов и методов. В частности, горизонтальный анализ. Данный метод строится на временном сопоставлении показателей, с целью определения тенденций в развитии предприятия на основе конкретного показателя.

«Горизонтальный анализ может проводиться для сравнения показателей отчетного периода с показателями предыдущего периода, аналогичного периода прошлого года или за ряд предшествующих периодов. Цель горизонтального анализа – выявить тенденции изменения отдельных показателей, определить линию тренда в динамике. Это позволяет установить тенденцию в деятельности предприятия на основании изменения показателей и постоянства данных изменений во времени» [10, с.36].

Горизонтальный анализ может быть проведён двумя способами:

- сравнение в абсолютных величинах. В данном случае для измерения тенденции в развитии проводится сравнение показателя отчетного года с базовым, используя математический способ – вычитание;

– сравнение в относительных величинах. В данном случае сравнение показателя отчетного года с базовым проводится, используя математический способ – деления, для определения темпа роста / прироста.

Результаты горизонтального анализа позволяют сделать выводы о динамике развития предприятия, выявить проблемные области и определить потенциальные возможности для улучшения финансового состояния.

В дополнение к горизонтальному анализу проводят вертикальный, при котором общая сумма принимается за 100 %, а каждая статья представляется в виде процентной доли от общей суммы. Основные особенности вертикального анализа включают расчет относительных показателей по значениям абсолютных показателей и возможность расчёта показателей на разный момент времени. Это позволяет сглаживать внешние экономические воздействия и выявлять результаты деятельности организации.

«Коэффициентный анализ является важным инструментом анализа, позволяющим оценить эффективность бизнеса» [10, с.38]. Он основан на расчете финансовых коэффициентов, которые представляют собой отношения между различными статьями финансовой отчетности. Например, «коэффициенты рентабельности отражают эффективность использования ресурсов предприятия. Коэффициенты оборачиваемости показывают скорость оборота различных активов и обязательств предприятия» [3, с.162].

«Коэффициентный анализ позволяет сравнивать показатели предприятия с отраслевыми нормами, предыдущими периодами и конкурентами, что помогает выявить сильные и слабые стороны и разработать стратегию для улучшения финансовых показателей» [3, с.162].

Следовательно, «анализ финансово-хозяйственной деятельности базируется на информации, представленной из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на основе методов финансового анализа» [8, с.42].

1.3 Методические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Методологическим инструментом при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности в современных условиях считается разработанная для предприятий, вне зависимости от организационно-правовой формы и формы собственности, модель по формированию и использованию ресурсов (рисунок 3) [5, с.68]:

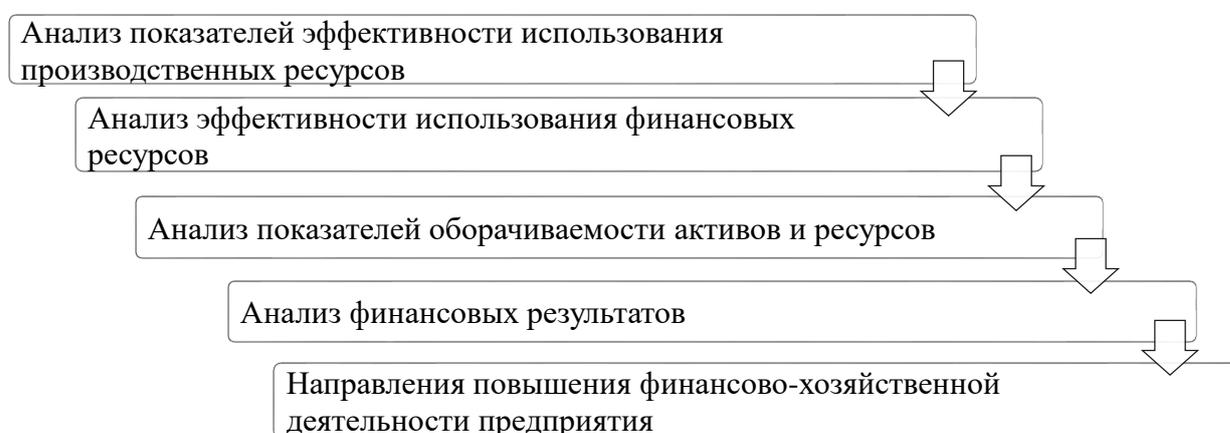


Рисунок 3 – Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

«Анализ эффективности использования производственных ресурсов включает расчет обобщающих показателей эффективности использования основного и оборотного капитала, трудовых ресурсов. Анализ эффективности использования основного капитала включает в себя оценку различных показателей, которые помогают определить, насколько эффективно предприятие использует свой основной капитал» [20, с.37] (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели эффективности потребления основных средств

Показатель	Формула	Экономическое содержание
Фондоотдача	$c. 2110 / c. 1150$	«Стоимость изготовленного продукта в расчете на рубль затраченных основных средств» [20]
Фондоемкость	$c. 1150 / c. 2110$	«Стоимость затраченных основных средств на рубль изготовленного продукта» [20]
Фондорентабельность	$c. 2400 / c. 1150 \cdot 100\%$	«Относительное измерение чистой прибыли в расчете на рубль затраченных основных средств» [20]
Фондовооруженность	$\frac{c. 1150}{\text{Численность РС}}$	«Стоимость затраченных основных средств на единицу рабочей силы» [20]

«Эти показатели позволяют комплексно оценить состояние и эффективность использования основных средств на предприятии» [20, с. 37], выявить резервы для их улучшения и принять соответствующие управленческие решения.

Анализ эффективности использования оборотных средств включает в себя оценку его оборачиваемости, рентабельности и обеспеченности собственными средствами (таблица 2) [29, с.43].

Таблица 2 – Показатели эффективности потребления оборотных средств

Показатель	Формула	Экономическое содержание
Чистый оборотный капитал	$c. 1200 - c. 1500$	«Финансирование оборотного капитала за счет краткосрочных заемных источников» [29]
Собственный оборотный капитал	$c. 1300 - c. 1100$	«Финансирование оборотного капитала за счет собственных источников» [29]
Оборачиваемость оборотного капитала	$c. 2100 / c. 1200$	Отображает объём выручки в расчете на рубль использованных оборотных средств
Рентабельность оборотного капитала, %	$\frac{c. 2400}{c. 1200} \cdot 100\%$	Отображает объём чистой прибыли в расчете на рубль использованных оборотных средств в процентах

«Эти показатели позволяют в целом оценить эффективность использования оборотного капитала на предприятии» [29, с.46].

Поэтому в дополнение к данному блоку показателей проводят расчет эффективности использования материальных ресурсов (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели эффективности потребления материальных ресурсов

Показатель	Формула	Экономическое содержание
Материалоотдача	$c. 2110 / c. 1210$	Отображает объём произведенной продукции в расчете на рубль использованных материальных ресурсов
Материалоемкость	$c. 1210 / c. 2110c.$	Отображает объём использованных материальных ресурсов на рубль произведенной продукции
Рентабельность материальных ресурсов, %	$c. 2400 / c. 1210 \cdot 100\%$	«Отображает объём чистой прибыли в расчете на рубль использованных материальных ресурсов в процентах» [29]

Показатели эффективности материальных ресурсов помогают оценить, насколько рационально и экономично предприятие расходует свои материальные ресурсы для достижения максимального объема производства при минимальных затратах.

Для анализа эффективности использования трудовых ресурсов используются, в основном, обобщающие показатели (таблица 4) [11, с.186].

Таблица 4 – Показатели эффективности использования трудовых ресурсов

Показатель	Формула	Экономическое содержание
Выработка	$c. 2110 / Чтр$	Отображает объём производства на одного сотрудника
Трудоёмкость	$Чтр / c. 2110$	Отображает численность сотрудников на объём произведенной продукции

«Показатели эффективности использования трудовых ресурсов помогают оценить, насколько эффективно предприятие использует человеческий капитал, выявляют сильные и слабые стороны в управлении персоналом, а также служат основой для принятия решений по оптимизации трудовых процессов» [11, с. 186].

«Для анализа эффективности использования финансовых ресурсов используют, как правило, коэффициентный анализ, позволяющий определить уровень платежеспособности и финансовой устойчивости.

Для оценки уровня платежеспособности предприятия в краткосрочном периоде используют показатели ликвидности. Данный анализ базируется на расчете коэффициентов ликвидности, которые показывают, насколько быстро активы предприятия могут быть проданы для погашения долгов» [12, с. 76] (Приложение А, таблица А.1).

Анализ платежеспособности включает оценку способности предприятия полностью и своевременно оплачивать свои обязательства. Это делается через расчет коэффициентов, таких как коэффициент общей платежеспособности, который показывает, насколько активы предприятия покрывают его обязательства, коэффициент утраты и восстановления платежеспособности для прогнозирования возможных проблем с ликвидностью в будущем и разработки мер по их предотвращению (Приложение А, таблица А.1) [12, с. 76].

«Коэффициентный анализ финансовой устойчивости позволяет оценить степень независимости предприятия от внешних источников финансирования, его способность выполнять свои обязательства в условиях допустимого риска» [15, с. 73] (Приложение А, таблица А.2).

На следующем этапе проводится расчет и анализ показателей группы оборачиваемости активов и ресурсов [26, с. 93]:

- скорость оборота или оборачиваемость, является ключевым показателем деловой активности предприятия. Она отражает, насколько эффективно используются активы и ресурсы для генерации выручки. Чем выше значение оборачиваемости, тем эффективнее используются активы и ресурсы для генерации выручки. Это означает, что каждый рубль, вложенный в активы или ресурсы, приносит больше дохода;
- период оборота - это время, за которое активы и ресурсы совершают полный оборот, начиная с момента их приобретения и заканчивая

моментом их реализации в виде готовой продукции или услуг. Этот показатель выражается в днях и рассчитывается путем деления количества дней в периоде (обычно 360 дней) на коэффициент оборачиваемости (Приложение А, таблица А.3).

«Результативность хозяйственной деятельности определяется на основе показателей прибыли и рентабельности.

Анализ состава и динамики прибыли предполагает проведение горизонтального анализа, который позволяет осуществить сравнение каждой позиции с предыдущим периодом и определить факторы, влияющие на изменение показателей.

Проведение анализа структуры прибыли на основе вертикального анализа позволяет определить долю каждого показателя отчета о финансовых результатах в общем объеме выручки с определением степени влияния отдельного элемента на результат» [1, с.94].

Показатели рентабельности служат индикатором для определения уровня прибыльности предприятия.

Для анализа показателей рентабельности используются методы экономического анализа. При использовании коэффициентного метода рассчитываются показатели рентабельности активов и ресурсов, а также их структурных элементов (Приложение А, таблица А.4).

Затем на основе использования горизонтального метода определяется динамика показателей рентабельности. Следует отметить, что при отрицательном значении показателей прибыли показатели рентабельности также примут отрицательное значение.

После проведения горизонтального анализа, как правило, проводится факторный анализ показателей рентабельности, позволяющий определить положительное и негативное влияние факторов на формирование показателя рентабельности, выявить резервы их роста (Приложение А, таблица А.5).

Вывод по первому разделу.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия – процесс формирования и использования финансовых ресурсов с целью организации производственного процесса и получения прибыли, как результата хозяйственной деятельности.

Эффективность данного анализа очень высокая. Результаты, полученные на основе данного анализа, способствуют разработке стратегических планов, позволяющие более оптимально подойти к потреблению факторов производства, обеспечивая долгосрочность устойчивости финансового положения предприятия.

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности базируется на информации, представленной из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на основе методов финансового анализа» [8, с.42].

2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО НТК «Сервис»

«ООО НТК «Сервис» осуществляет деятельность на территории Оренбургского региона с 2008 г. на основании лицензии, выданной Управлением Росприроднадзора по Оренбургской области на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности» [23].

Предприятие зарегистрировано в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 2016 г. и продолжает осуществлять деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» [22], Гражданским Кодексом РФ [7] и др.

ООО НТК «Сервис» «входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, которым была оказана государственная поддержка в виде консультационных услуг, предоставления гарантий и поручительства, субсидий и грантов» [23].

Размер Уставного капитала ООО НТК «Сервис» составляет 12 т. р. и сформирован единоличным учредителем.

Конкурентные преимущества ООО НТК «Сервис» определяются современными технологическими особенностями, более эффективным использованием мощностей, наличием устоявшегося взаимного сотрудничества с партнерами и потребителями, соблюдением экологических стандартов и норм. Все это повышает репутацию предприятия и позволяет успешно функционировать на рынке, обеспечивая стабильность и развитие.

Поэтому «основной целью деятельности ООО НТК «Сервис» является получение прибыли и сохранение конкурентных позиций на отраслевом рынке.

В качестве основного вида деятельности ООО НТК «Сервис», определенного по ОКВЭД-2 является перевозка грузов автомобильным транспортом. Кроме данного вида деятельности предприятие осуществляет производственную деятельность, а также закупочную, сбытовую, торговую и др. виды деятельности:

- производство земляных работ;
- производство продукции методом порошковой металлургии;
- разборка, снос зданий, подготовка строительной площадки;
- торговля оптовая и розничная автомобильными принадлежностями;
- торговля розничная жидким котельным топливом;
- хранение нефти и нефтепродуктов;
- деятельность стоянок для транспортных средств;
- операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- аренда и лизинг транспорта и оборудования
- деятельность в области медицины» [23].

Число задействованных в ООО НТК «Сервис» трудовых ресурсов на конец отчетного года составляет 78 человек.

Организационная структура управления ООО НТК «Сервис» – линейно-функциональная, которая предполагает, что на предприятии выделяются подразделения по видам деятельности, а управление осуществляется через вертикальные связи (рисунок 4).

Каждое подразделение имеет своего руководителя, который отвечает за выполнение определенных функций и задач. Такая структура обеспечивает более четкое разграничение обязанностей и функций, а также способствует более глубокому профессионализму исполнителей.

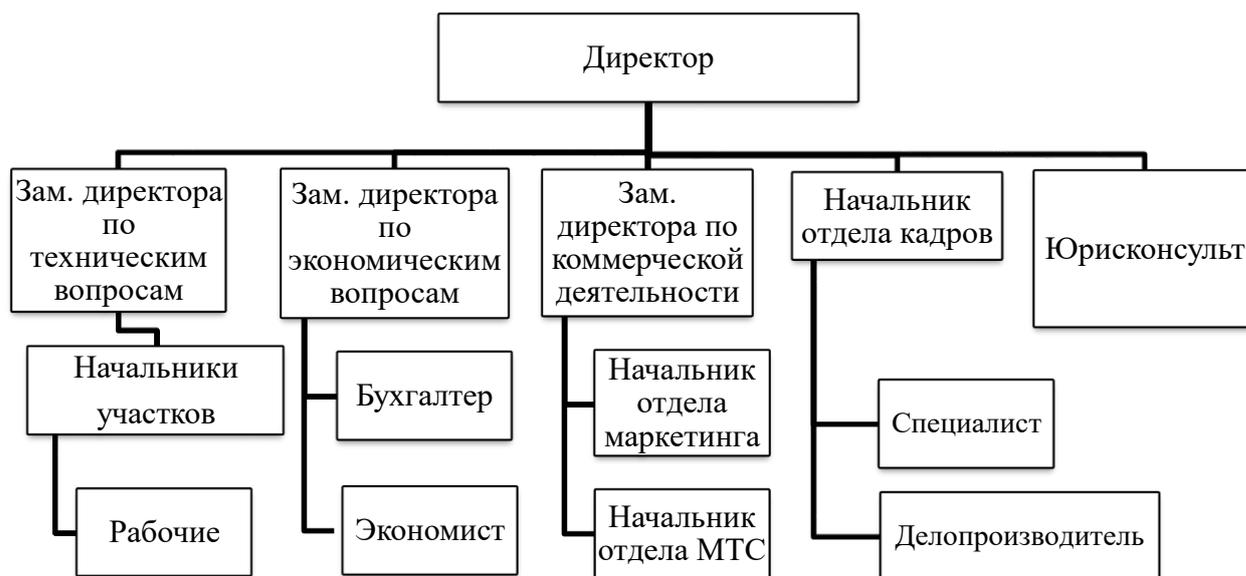


Рисунок 4 – Организационная структура ООО НТК «Сервис»

Руководит ООО НТК «Сервис» директор, в подчинении у которого – руководители структурных подразделений:

- «в обязанности заместителя директора по техническим вопросам входит организация технической работы, обеспечение безопасности и порядка на участках, а также контроль исполнения работ начальниками участков;
- в компетенцию заместителя директора по экономическим вопросам входит, прежде всего, разработка и реализация экономической стратегии предприятия. Кроме этого данный руководитель осуществляет контроль выполнения финансовых планов, анализ экономических показателей, а также эффективное использование ресурсов и оптимизация расходов;
- в обязанности заместителя директора по коммерческой деятельности входит управление продажами, включая планирование и контроль, а также корректировка стратегий на основе полученных результатов;
- начальник отдела кадров организует работу по рекрутинговой деятельности, разрабатывает кадровую политику, обеспечивает

размещение и адаптацию молодых специалистов, проводит аттестацию работников, ведёт учёт личного состава;

– юрисконсульт осуществляет работу, связанную с решением правовых вопросов предприятия. В его обязанности входит контроль соблюдения нормативно-правовых актов, консультирование сотрудников и руководства по правовым вопросам, участие в заключении договоров с партнерами, а также мониторинг изменений в законодательстве, касающемся работы предприятия и др.» [23].

Основные показатели деятельности ООО НТК «Сервис» представлены в таблице 5 (Приложение Б, таблицы Б.1-Б.3).

Таблица 5 – Основные показатели деятельности ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг. [23]

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Выручка, тыс. руб.	134472	146202	126878	11730	8,72	-19324	-13,22
Себестоимость, тыс. руб.	133341	146658	126963	13317	9,99	-19695	-13,43
Валовая прибыль, тыс. руб.	1131	-456	-85	-1587	-	371	-
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1131	-456	-85	-1587	-	371	-
Прибыль до ННО, тыс. руб.	1408	485	417	-923	-65,55	-68	-14,02
Чистая прибыль, тыс. руб.	1359	388	343	-971	-71,45	-45	-11,60
Основные активы, тыс. руб.	729	4524	4750	3795	520,58	226	5,00
Оборотные активы, тыс. руб.	40816	54117	34858	13301	32,59	-19259	-35,59
Фондоотдача	184,46	32,32	26,71	-152,14	-82,48	-5,61	-17,35
Оборачиваемость активов, раз	3,29	2,70	3,64	-0,59	-18,00	0,94	34,73
Численность работников, чел.	79	76	78	-3	-3,80	2	2,63
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	17151	19365	22511	2214	12,91	3146	16,25

Продолжение таблицы 5

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение
------------	---------	---------	---------	-----------

				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Выработка, тыс. руб. / чел.	1702,18	1923,71	1626,64	221,53	13,01	-297,07	-15,44
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	217,1	254,8	288,6	37,7	17,37	33,8	13,27
Рентабельность продаж, %	1,01	0,27	0,27	-0,75	-	0,00	-
Рентабельность производства, %	3,27	0,66	0,87	-2,61	-	0,20	-
Затраты на рубль выручки	0,99	1,00	1,00	0,01	1,16	0,00	-0,24

По результатам проведенных расчетов наблюдается изменяющаяся динамика выручки. Если в базисном периоде ее значение возросло на 11 730 т. р. (8,72 %), то в отчетном году она сокращается на 19 324 т. р. (13,22 %). Причем, следует отметить, что по себестоимости имеется подобная динамика (рисунок 5).

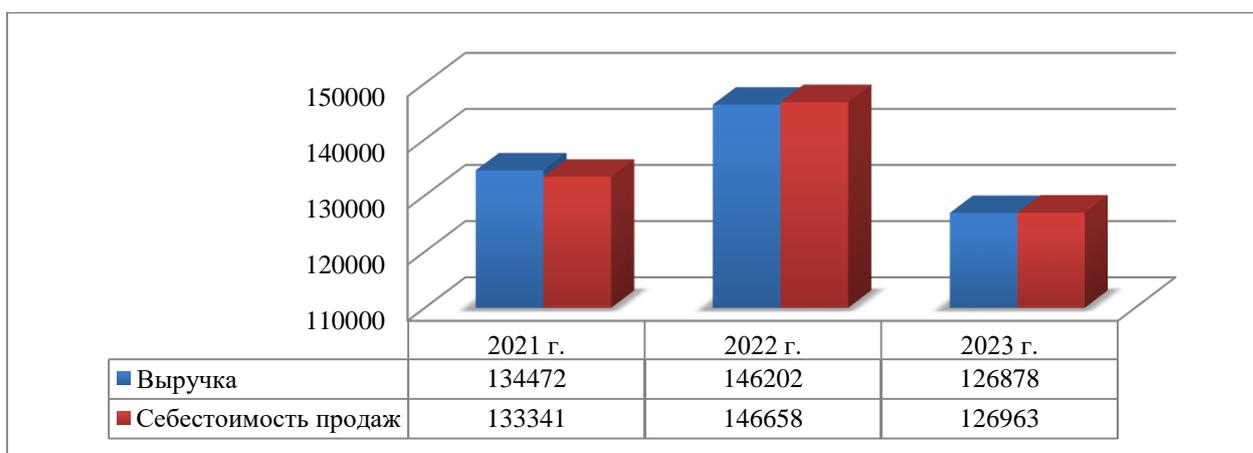


Рисунок 5 – Выручка и себестоимость ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Представленная динамика показателей негативно сказалась на валовой прибыли и показатель в 2022 г. и в 2023 г. имеет отрицательное значение. Но за последний год он вырос на 371 т. р.

В виду того, что ООО НТК «Сервис» не учитывает управленческие и коммерческие расходы, значения валовой прибыли и прибыли от продаж совпадают.

Для прибыли до налогообложения в 2021-2023 гг. сохраняется отрицательная динамика. Но, если ее значение в базисном периоде снизилось на 923 т. р. (65,55 %), то темп снижения в 2022-2023 гг. сократился. Показатель уменьшился лишь на 68 т. р. (14,02 %). В результате опережающего прироста полученных платежей по прочим доходам по отношению к приросту прибыли от продаж, прибыль до налогообложения приняла положительное значение.

Конечный финансовый результат ООО НТК «Сервис» во всем расчетном периоде имеет тенденцию к снижению. В 2021-2022 гг. он уменьшился на 971 т. р. (71,45 %), в 2022-2023 гг. – на 45 т. р. (11,60 %) (рисунок 6).

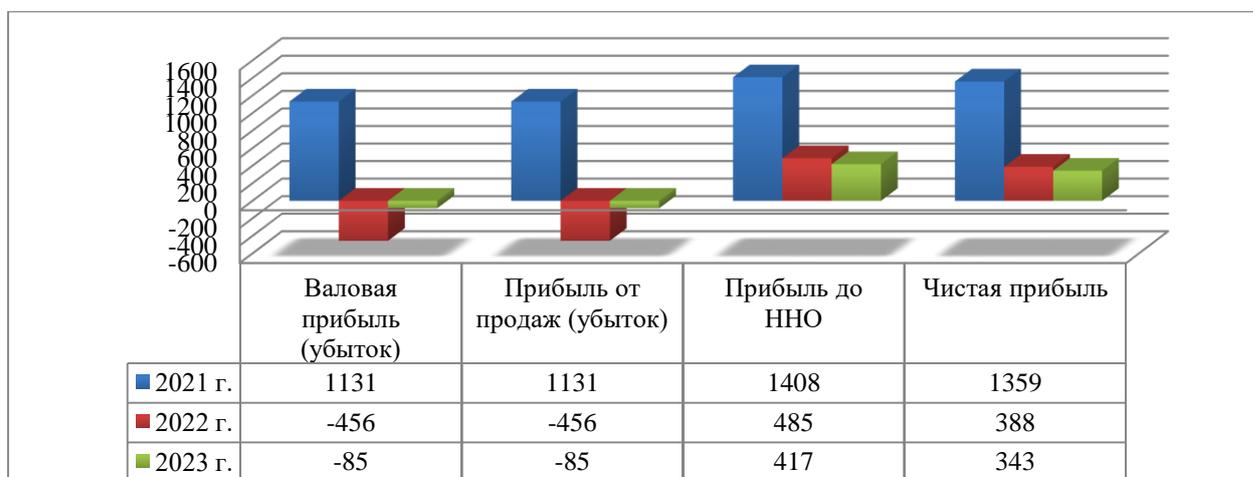


Рисунок 6 – Финансовые результаты ООО НТК «Сервис», тыс. руб.

Активы предприятия имеют легкую структуру. Но, если в базисном периоде объем оборотных средств повысился на 13 301 т. р. (32,59 %), то в отчетном – отмечается его падение в большей степени – на 19 259 т. р. (35,59 %).

Основные активы характеризуются ростом. В базисном периоде они повысились на 3 795 т. р. (520,58 %), за отчетном – на 226 т. р. (5,00 %) (рисунок 7).

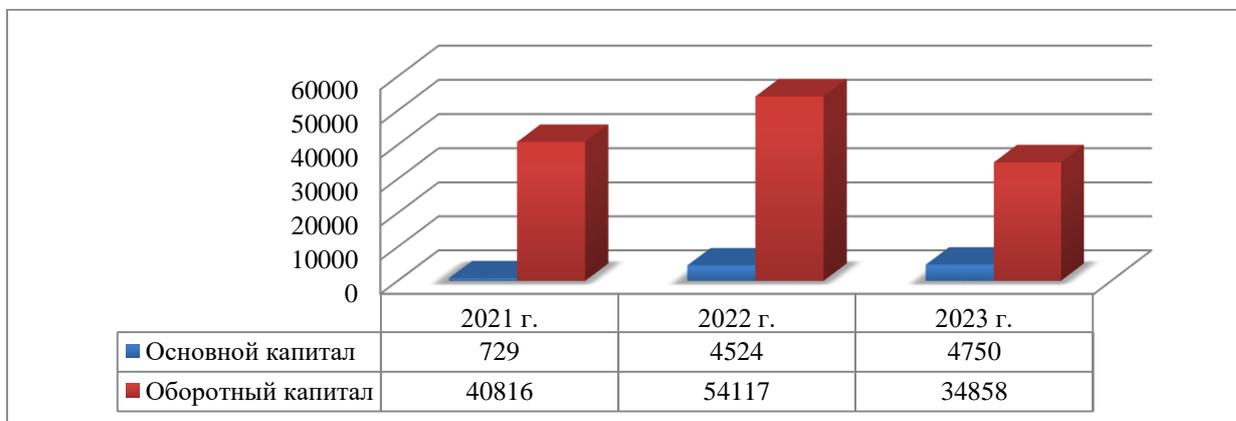


Рисунок 7 – Активы ООО НТК «Сервис», тыс. руб.

Численность работников характеризуется неоднозначной динамикой. Рабочая сила за базовый период сократилась на 3 чел (3,80 %), но в отчетном увеличилась на 2 чел. (2,63 %). Положительная динамика свойственна расходам по оплате труда. Их размер вырос на 12,91 % за 2021-2022 гг., на 16,25 % за прошедший год.

Значительный прирост оборотных активов относительно выручки способствовал снижению показателя оборачиваемости за 2021-2022 гг. Он уменьшился на 0,59 (18,00 %), но за отчетный период повысился на 0,94 (34,73 %). Это свидетельствует о росте эффективности их потребления.

В результате значительного прироста основных средств относительно выручки отмечается снижение фондоотдачи. За 2021-2022 гг. она снизилась на 152,14 (82,48 %), за последний год – на 5,61 (17,35 %), что указывает на сокращение эффективности использования основных средств предприятием

Показатель производительности труда за 2021-2022 гг. увеличился на 221,53 т. р. / чел. (13,01 %), за отчетный период он снизился на 297,07 т. р. / чел. (15,44 %) в результате незначительного роста численности персонала

относительно выручки, что указывает на сокращение эффективности использования труда работающих на предприятии (рисунок 8).

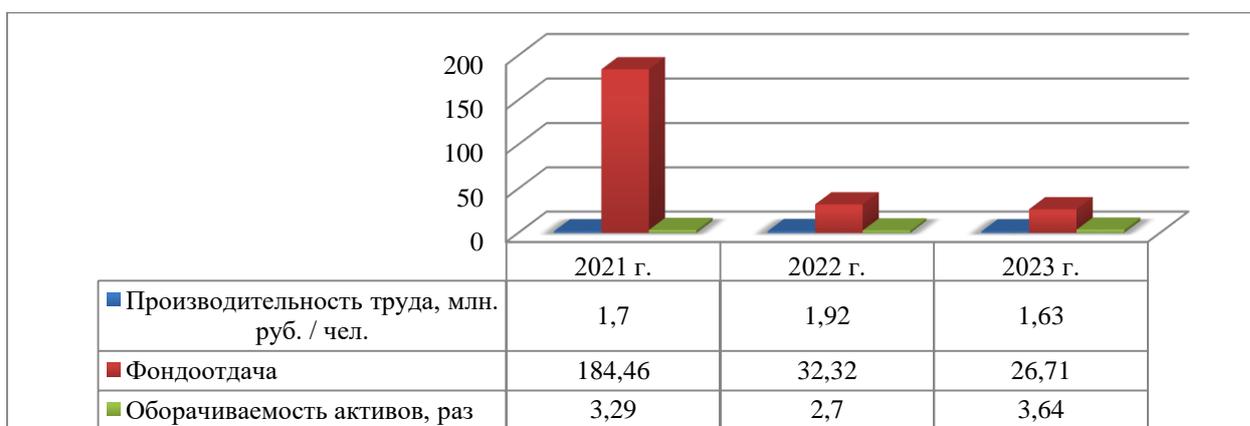


Рисунок 8 – Показатели эффективности использования ресурсного потенциала ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Относительные показатели финансовых результатов ООО НТК «Сервис» за 2021-2022 гг. снижаются (рисунок 9).

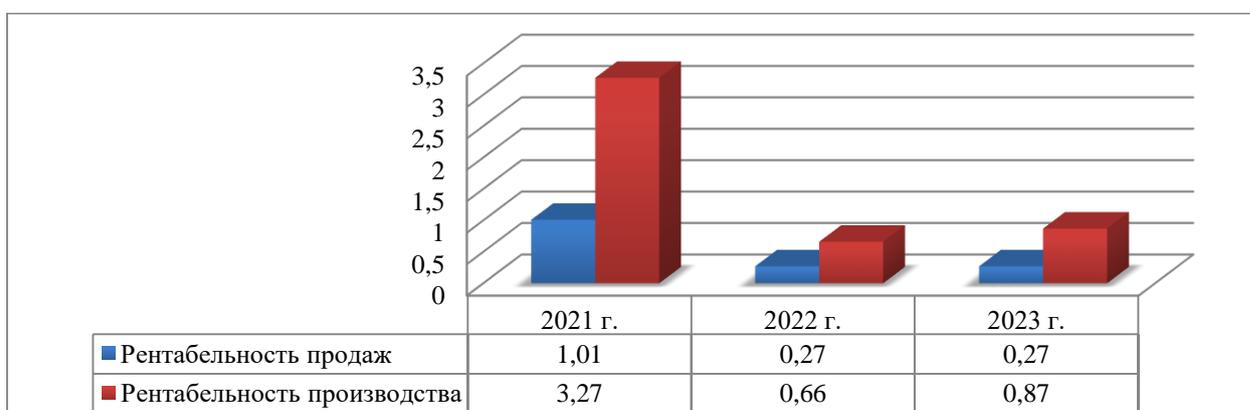


Рисунок 9 – Показатели рентабельности ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг., %

В прошедшем году отмечается динамика их роста. Рентабельность производства выросла на 0,20 %, рентабельность продаж – не изменилась - 0,27 %. Следовательно, деятельность ООО НТК «Сервис» в исследуемом периоде является эффективной.

2.2 Анализ показателей эффективности использования активов и ресурсов

«Анализ эффективности использования производственных ресурсов включает расчет обобщающих показателей эффективности использования основного и оборотного капитала, трудовых ресурсов.

Анализ эффективности использования основного капитала включает в себя оценку обобщающих показателей, которые помогают определить, насколько эффективно предприятие использует свой основной капитал» [19, с.37] (таблица 6).

Таблица 6 – Показатели эффективности потребления основных активов ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Фондоотдача	184,46	32,32	26,71	-152,14	-82,48	-5,61	-17,35
Фондоемкость	0,01	0,03	0,04	0,03	470,79	0,01	20,99
Фондорентабельность, %	186,42	8,58	7,22	-177,84	-	-1,36	-
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	9,23	59,53	60,90	50,30	545,07	1,37	2,30

Основной показатель эффективности потребления основных средств ООО НТК «Сервис» демонстрирует сокращение. Падение в базисном периоде зафиксировано на уровне 152,14 (82,48 %), в отчетном году – 5,61 (17,35 %).

Противоположенная ситуация для фондоемкости. Но, так как она является обратным показателем, то падение эффективности потребления основных средств подтверждается. За 2021-2022 гг. рост на 0,03 (470,79 %). За последний год фондоемкость повысилась на 0,01 (20,99 %), что, естественно, определяется ростом выручки относительно основного капитала.

Аналогичная динамика свойственна фондовооруженности, в виду того, что предприятие увеличило основные средства относительно численности работников.

Фондорентабельность имеет отрицательную динамику. Если в базисном периоде она снизилась на 177,84 %, то за последний год – лишь на 1,36 % в результате опережающего роста основных средств по отношению к приросту чистой прибыли.

Показатели эффективности потребления оборотных активов представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели эффективности потребления оборотных активов ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Чистый оборотный капитал	26113	9782	25606	-16331	-62,54	15824	161,77
Собственный оборотный капитал	10999	7452	7438	-3547	-32,25	-14	-0,19
Оборачиваемость оборотного капитала	3,29	2,70	3,64	-0,59	-18,00	0,94	34,73
Рентабельность оборотного капитала, %	3,33	0,72	0,98	-2,61	-	0,26	-

Чистый оборотный капитал предприятия, во-первых, имеет положительную величину, что свидетельствует о том, что предприятие имеет возможность своевременно погашать краткосрочные обязательства. Во-вторых, если он в базисном периоде сокращался (на 16 331 т. р. (62,54 %)), то за последний год он увеличился на 15 824 т. р. (161,77 %), что доказывает рост эффективности его потребления.

Собственный оборотный капитал предприятия также имеет положительную величину, поэтому предприятие имеет возможность своевременно погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.

Однако, в отличие от чистого оборотного капитала для него свойственна снижающаяся динамика. Его значение сократилась в базисном году на 3 547 т. р. (32,25 %). Но за 2022-2023 гг. сокращение незначительное – на 14 т. р. (0,19 %). Все это демонстрирует снижение возможности погашения обязательств за счет оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала имеет скачкообразную динамику. В базисном периоде он уменьшился на 0,59 (18,00 %), за прошлый год – вырос на 0,94 (34,73 %), что доказывает рост его эффективности.

Рентабельность оборотного капитала характеризуется идентичной динамикой. Снижение отмечается за базисный период на 2,61 %. Рост за прошлый год на 0,26 %.

В дополнение к данному блоку показателей проводят расчет эффективности использования материальных ресурсов (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели эффективности использования материальных ресурсов ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Материалоотдача	22,85	22,24	9,55	-0,60	-2,64	-12,70	-57,08
Материалоемкость	0,044	0,045	0,10	0,001	2,71	0,06	133,00
Рентабельность материальных ресурсов, %	23,09	5,90	2,58	-17,19	-	-3,32	-

По результатам проведенных расчетов наблюдается отрицательная динамика материалоотдачи. Она в базисном периоде снизилась на 0,60 (2,64 %), в 2022-2023 гг. – на 12,70 (57,08 %), что определяется ростом запасов относительно выручки.

Наблюдается увеличение материалоемкости за 2021-2022 гг. на 2,71 %. В 2022-2023 гг. материалоемкость выросла на 0,06 (133,00 %), что, естественно, определяется ростом выручки относительно запасов.

Для рентабельности материальных ресурсов за 2021-2022 гг. зафиксировано падение на 17,19 %. За 2022-2023 гг. показатель снизился на 3,32 % в результате опережающего роста материалов относительно роста чистой прибыли.

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов ООО НТК «Сервис» представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели эффективности трудовых ресурсов ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Выработка, млн. руб. /чел.	1,70	1,92	1,63	0,22	13,01	-0,30	-15,44
Трудоёмкость, чел. / млн. руб.	0,59	0,52	0,61	-0,07	-11,52	0,09	18,26
Рентабельность трудовых ресурсов, %	1,72	0,51	0,44	-1,21	-	-0,07	-

Показатель выработки за 2021-2022 гг. повысился на 221,53 т. р. / чел. (13,01 %), за отчетный период он снизился на 297,07 т. р. / чел. (15,44 %) в результате небольшого прироста рабочей силы по отношению к выручке. Следовательно, эффективность использования рабочей силы на предприятии понизилась.

Трудоёмкость в базисном периоде понизилась на 11,52 %. За последний год он повысился на 0,09 чел. / млн. руб. (18,26 %), что, естественно, указывает на сокращение эффективности использования рабочей силы.

Данный факт подтверждается расчетом рентабельности трудовых ресурсов. Показатель в базисном году сократился на 1,21 %. За последний год тем снижения значительно ниже – на 0,07 %.

Следовательно, предприятие эффективно использует производственные и трудовые ресурсы, однако показатели эффективности основного капитала и персонала имеют отрицательную динамику.

«Для анализа эффективности использования финансовых ресурсов следует провести коэффициентный анализ, позволяющий определить уровень платежеспособности и финансовой устойчивости.

Анализ финансовой устойчивости предприятия на основе расчета коэффициентов позволяет оценить степень способности предприятия выполнять свои обязательства» [11, с.198] (таблица 10).

Таблица 10 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Коэффициент автономии	0,28	0,20	0,31	-0,08	-27,66	0,10	50,67
Коэффициент капитализации	2,54	3,90	2,25	1,35	53,26	-1,65	-42,26
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,27	0,14	0,21	-0,13	-48,90	0,08	54,96
Коэффициент финансирования	0,39	0,26	0,44	-0,14	-34,75	0,19	73,20
Коэффициент финансовой устойчивости	0,65	0,24	0,77	-0,40	-62,24	0,52	214,16

Проведенный расчет и анализ коэффициентов финансовой устойчивости показал, что не все показатели соответствует заявленным нормам.

Коэффициент автономии в базисном периоде сократился на 0,08 (27,66 %), но за прошедший год он увеличился на 0,10 (50,67 %), но остался ниже заявленного уровня. Это свидетельствует о том, что ООО НТК «Сервис» не в состоянии полномасштабно проводить финансирование активов собственными ресурсами.

Коэффициент капитализации в базисном году он вырос на 1,35 (53,26 %), то в 2022-2023 гг. – сократился на 1,65 (42,26 %). Значение коэффициента в 2023 г. свидетельствует о том, что предприятие увеличило долю

собственного капитала и сократило зависимость от заемных источников. Следует отметить, что для повышения финансовой устойчивости предприятию необходимо стремиться к снижению данного коэффициента.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в базисном периоде сократился на 0,13 (48,90 %), но за прошедший год он увеличился на 0,08 (54,96 %), что свидетельствует о росте финансирования оборотных активов имеющимися собственными ресурсами. Следует отметить, что для повышения финансовой устойчивости предприятию необходимо стремиться к росту данного коэффициента.

Коэффициент финансирования за 2021-2022 гг. имеет тенденцию к снижению на 0,14 (34,75 %), но в 2022-2023 гг. его значение увеличилось на 0,19 (73,20 %), что свидетельствует о росте финансирования активов имеющимися собственными ресурсами.

Коэффициент финансовой устойчивости имеет тенденцию к снижению за 2021-2022 гг. на 0,40 (62,24 %). В прошлом году он вырос на 0,52 (214,16 %). К концу расчетного периода показатель достиг минимально установленного уровня, который позволяет без особых рисков осуществлять производственную деятельность (рисунок 10).

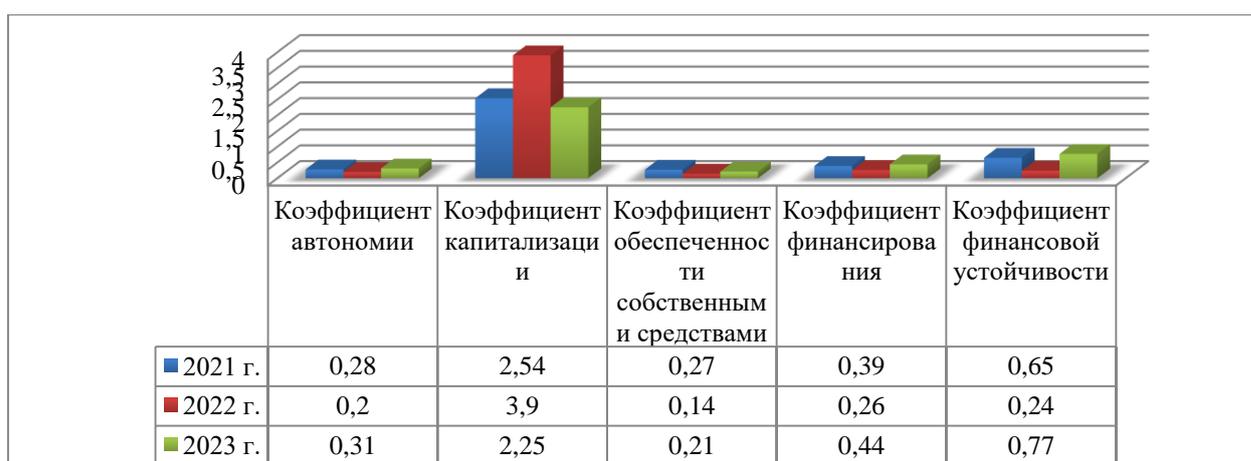


Рисунок 10 – Коэффициенты для оценки финансовой устойчивости ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Следовательно, потеря финансовой устойчивости предприятию не грозит, но для ее повышения следует снизить удельный вес заемных средств.

Дополняет данный анализ «расчет коэффициентов ликвидности, которые показывают, насколько быстро активы предприятия могут быть проданы для погашения долгов» [12, с.76] (таблица 11).

Таблица 11 – Показатели ликвидности ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Коэффициент общей ликвидности	1,03	0,59	2,31	-0,44	-42,35	1,72	288,92
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,05	0,21	-0,04	-42,87	0,16	338,25
Коэффициент быстрой ликвидности	2,38	1,07	5,57	-1,30	-54,89	4,50	420,09
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	2,78	1,22	7,01	-1,56	-56,06	5,79	474,69

Проведенный расчет и анализ коэффициентов ликвидности показал, что коэффициент абсолютной ликвидности характеризуется снижением в базовом периоде на 0,04 (42,87 %). За прошедший год имеет тенденцию к росту на 0,16 (338,25 %), что способствовало достижению нормативного уровня.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет неоднозначную тенденцию. Он сократился в базовом периоде на 1,30 (54,89 %), но в прошедшем году его значение увеличилось на 4,50 (420,09 %). Превышение коэффициента быстрой ликвидности своего нормативного значения свидетельствует о том, что предприятие имеет возможность погашать часть текущих обязательств за счёт ликвидных активов.

Коэффициент текущей ликвидности снизился в базовом периоде на 1,56 (56,06 %), но за 2022-2023 гг. он увеличился на 5,79 (474,69 %). Превышение

коэффициента текущей ликвидности своего нормативного значения свидетельствует о том, что «предприятие способно погашать свои текущие обязательства за счет текущих активов, а также указывает на то, что предприятие эффективно управляет своими оборотными активами и может считаться платежеспособным» [9, с.74].

Коэффициент общей ликвидности в 2021 г. и 2023 г. находится в пределах нормы. За 2021-2022 гг. он сократился на 0,44 (42,35 %), но за отчетный год увеличился на 1,72 (288,92 %). Значит, предприятие способно своевременно и в полном объеме выполнять свои краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов и указывает на платёжеспособность (рисунок 11).

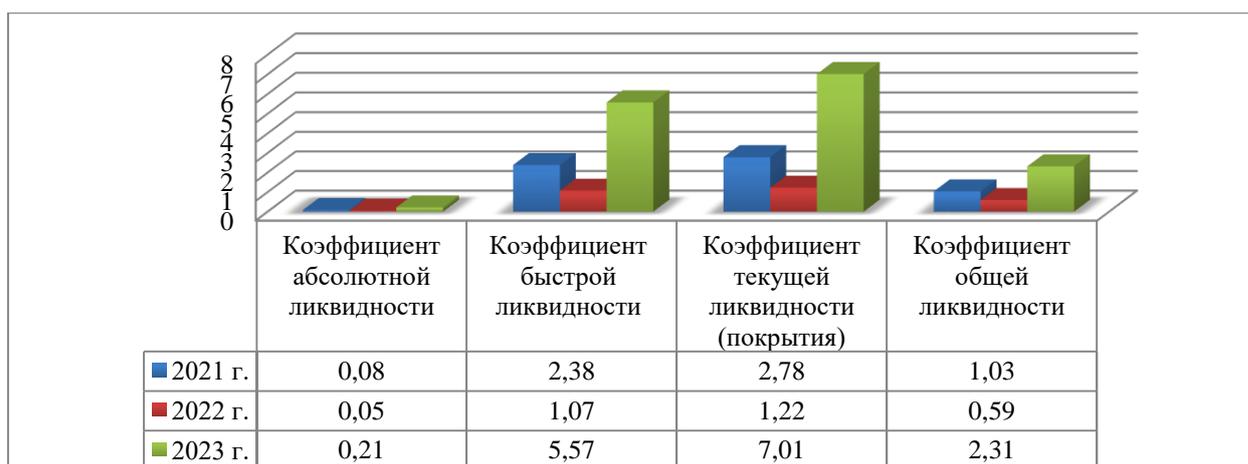


Рисунок 11 – Показатели для оценки ликвидности ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Анализ платежеспособности включает оценку способности предприятия полностью и своевременно оплачивать свои обязательства (таблица 12).

Таблица 12 – Показатели платежеспособности ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Коэффициент общей платежеспособности	0,39	0,26	0,44	-0,14	-34,79	0,19	73,31
Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам	0,22	0,32	0,22	0,10	44,04	-0,10	-32,34
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	-	1,00	1,45	1,00	-	0,45	45,00

Проведенный расчет и анализ коэффициентов платежеспособности показал, что не все показатели соответствует заявленным нормам.

Коэффициент общей платежеспособности снизился в базовом периоде на 0,14 (34,79 %). Однако за прошедший год он вырос на 0,19 (73,31 %).

Отрицательность в отклонении коэффициента общей платежеспособности от заявленного уровня доказывает, что у ООО НТК «Сервис» нет возможности своевременно и полностью покрыть имеющиеся обязательства за счёт активов.

Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам за 2021-2022 гг. имеет тенденцию к росту на 0,10 (44,04 %), за 2022-2023 гг. он снизился на 0,10 (32,34 %). Значение коэффициента свидетельствует о том, что предприятие способно погашать текущие обязательства за счет выручки в более короткие сроки, чем заявлено в нормативе – менее шести месяцев.

Коэффициент утраты платежеспособности демонстрирует наличие платежеспособности предприятия в течение полугода, так как его значение выше единицы (рисунок 12).

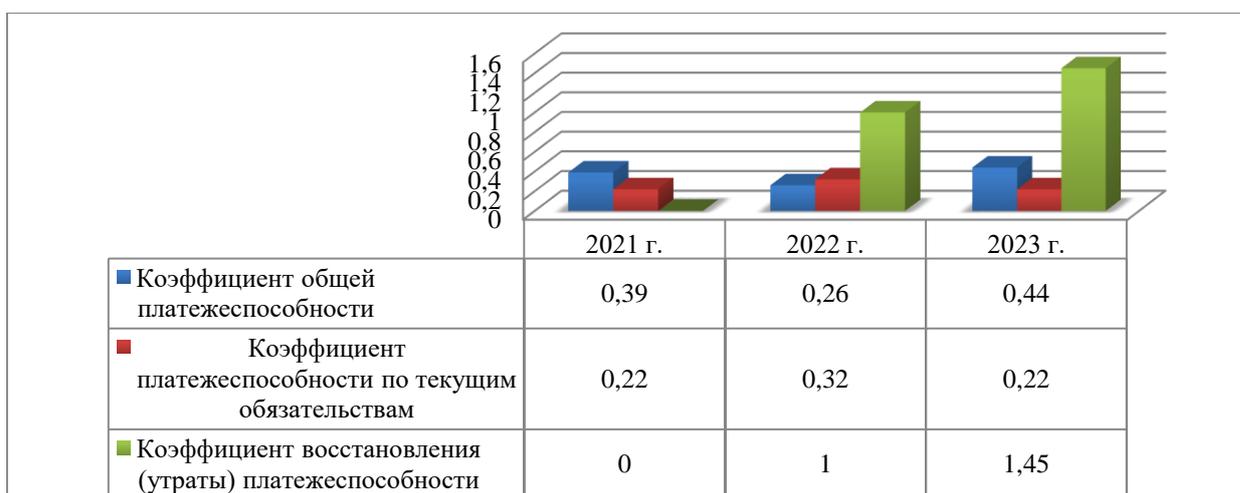


Рисунок 12 – Показатели платежеспособности ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Оценку эффективности использования финансовых ресурсов дополняет расчет и анализ показателей оборачиваемости (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели оборачиваемости ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Оборачиваемость активов	3,24	2,49	3,20	-0,74	-22,97	0,71	28,48
Оборачиваемость оборотных активов	3,29	2,70	3,64	-0,59	-18,00	0,94	34,73
Оборачиваемость запасов	22,85	22,24	9,55	-0,60	-2,64	-12,70	-57,08
Оборачиваемость дебиторской задолженности	4,19	3,30	7,04	-0,89	-21,22	3,75	113,51
Оборачиваемость внеоборотных активов	184,46	32,32	26,71	-152,14	-82,48	-5,61	-17,35
Оборачиваемость собственного капитала	11,47	12,21	10,41	0,74	6,47	-1,80	-14,73
Оборачиваемость заемного капитала	4,51	3,13	4,63	-1,38	-30,53	1,49	47,69
Оборачиваемость кредиторской задолженности	9,15	3,30	19,76	-5,85	-63,96	16,46	499,06

Наибольшее значение среди показателей отмечается по внеоборотным активам. Однако показатель сокращается, что указывает на снижение

эффективности. В базисном периоде на 152,14 (82,48 %). За 2022-2023 гг. – на 5,61 (17,35 %).

Оборачиваемость запасов снижается. Падение показателя в базисном периоде составило 0,60 (2,64 %), в 2022-2023 гг. – на 12,70 (57,08 %). Поэтому ООО НТК «Сервис» необходимо принять меры, которые позволят обеспечить ускорение их оборачиваемости.

Оборачиваемость активов уменьшилась за 2021-2022 гг. на 0,74 (22,97 %), за отчетный год повысилось на 0,71 (28,48 %), что свидетельствует о повышении эффективности потребления активов.

Так как в совокупных активах наибольший удельный вес принадлежит оборотным активам, значения показателей оборачиваемости практически совпадают. Поэтому предприятию необходимо обратить внимание на использование оборотных активов для генерации выручки.

Аналогичной динамикой характеризуется коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. За 2021-2022 гг. зафиксировано его снижение на 0,89 (21,22 %). За прошедший год он увеличился на 3,75 (113,51 %), что свидетельствует о росте эффективности управления дебиторской задолженностью. Тем не менее, для оборачиваемости дебиторской задолженности свойственны низкие значения, поэтому предприятию необходимо акцентировать внимание на ее оптимизации.

Оборачиваемость кредиторской задолженности снизилась за 2021-2022 гг. на 5,85 (63,96 %), за отчетный год выросла на 16,46 (499,06 %), что также демонстрирует повышение эффективности управления ею.

Такая же динамика у оборачиваемости заемных источников, что также свидетельствует о росте эффективности управления ими.

Разнородная динамика у оборачиваемости собственного капитала. Она увеличилась за 2021-2022 гг. на 0,74 (6,47 %), но за истекший год имеется ее падение на 1,80 (14,73 %). Оборачиваемость собственных источников выше, чем у заемных (рисунок 13).

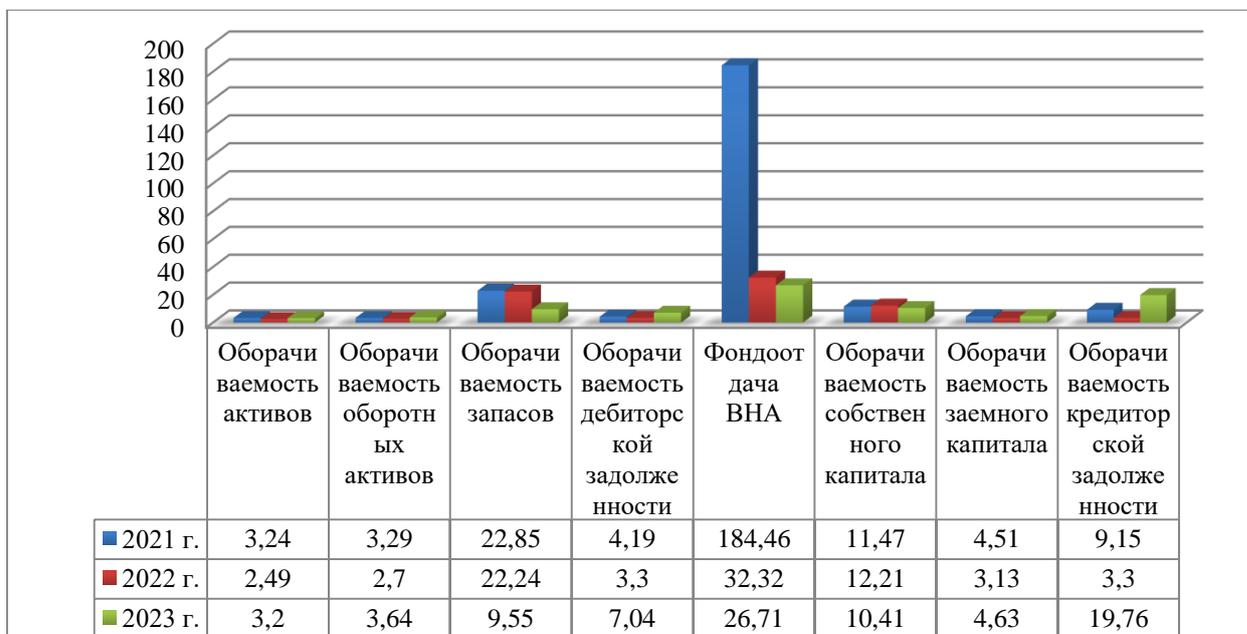


Рисунок 13 – Показатели оборачиваемости активов и ресурсов ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Следовательно, предприятие эффективно использует финансовые ресурсы, однако имеются незначительные отклонения отдельных коэффициентов финансовой устойчивости и платежеспособности, значения которых возможно улучшить с помощью дополнительных мероприятий.

2.3 Анализ показателей прибыли и рентабельности ООО НТК «Сервис»

«Анализ формирования показателей прибыли начинают с проведения горизонтального анализа, который позволяет осуществить сравнение каждой позиции с предыдущим периодом» [8, с.209] (таблица 14).

Формирование валовой прибыли определяется динамикой выручки и себестоимости. По результатам проведенных расчетов наблюдается в базисном периоде снижение валовой прибыли на 1 587 т. р., что определяется опережением прироста себестоимости над приростом выручки.

Таблица 14 – Формирование показателей прибыли ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Выручка	134472	146202	126878	11730	8,72	-19324	-13,22
Себестоимость	133341	146658	126963	13317	9,99	-19695	-13,43
Валовая прибыль	1131	-456	-85	-1587	-	371	-
Прибыль от продаж	1131	-456	-85	-1587	-	371	-
Проценты к уплате	155	241	89	86	55,48	-152	-63,07
Прочие доходы	1128	1703	1592	575	50,98	-111	-6,52
Прочие расходы	696	521	1001	-175	-25,14	480	92,13
Прибыль до ННО	1408	485	417	-923	-65,55	-68	-14,02
Налог на прибыль	49	97	74	48	97,96	-23	-23,71
Чистая прибыль	1359	388	343	-971	-71,45	-45	-11,60

В 2022-2023 гг. опережение прироста себестоимости относительно прироста выручки сохраняется, но в более низких темпах. В результате валовая прибыль выросла на 371 т. р., но предприятие имеет в данный период валовой убыток.

Формирование валовой прибыли определяется выручкой и себестоимостью. Поэтому необходимо остановиться на расчете влияния данных факторов на валовую прибыль. Факторный анализ будет проведен методом цепных подстановок поочередно за 2021-2022 гг. и соответственно за 2022-2023 гг. (таблица 15).

Таблица 15 – Факторный анализ валовой прибыли ООО НТК «Сервис» за 2021-2022 гг., тыс. руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.	Фактор		В совокупности
			Выручка	Себестоимость	
Выручка	134472	146202	11730	-	11730
Себестоимость	133341	146658	-	-13317	-13317
Валовая прибыль	1131	-456	-	-	-1587

На валовую прибыль позитивно отразился рост выручки на 11 730 т. р.

Негативно на валовую прибыль повлиял рост себестоимости, что сократило ее размер на 13 317 т. р. В результате показатель снизился за данный период на 1 587 т. р.

Аналогичный расчет необходимо провести за период 2022-2023 гг. (таблица 16).

Таблица 16 – Факторный анализ валовой прибыли ООО НТК «Сервис» за 2022-2023 гг., тыс. руб.

Показатель	2022 г.	2023 г.	Фактор		В совокупности
			Выручка	Себестоимость	
Выручка	146202	126878	-17324	-	-19324
Себестоимость	146658	126963	-	-19865	19695
Валовая прибыль	-456	-85			371

Положительное влияние на валовую прибыль оказало снижение себестоимости на 19 695 т. р.

Негативно на валовую прибыль оказало влияние сокращение выручки на 19 324 т. р. При снижении себестоимости в большем объеме относительно выручки, произошел рост валовой прибыли на 371 т. р.

В виду того, что ООО НТК «Сервис» не учитывает отдельно коммерческие и управленческие расходы, значения валовой прибыли и прибыли от продаж совпадают.

Для прибыли до налогообложения в 2021-2023 гг. сохраняется отрицательная динамика. Но, если ее значение в базисном периоде снизилось на 923 т. р. (65,55 %), то темп снижения в 2022-2023 гг. сократился. Показатель уменьшился лишь на 68 т. р. (14,02 %). В результате опережающего прироста полученных платежей по прочим доходам прибыль до налогообложения приняла положительное значение.

Для чистой прибыли отмечается схожая ситуация. Для нее в базисном периоде свойственно падение на 971 т. р. (71,45 %), в 2022-2023 гг. – на 45 т. р. (11,60 %) (рисунок 14).

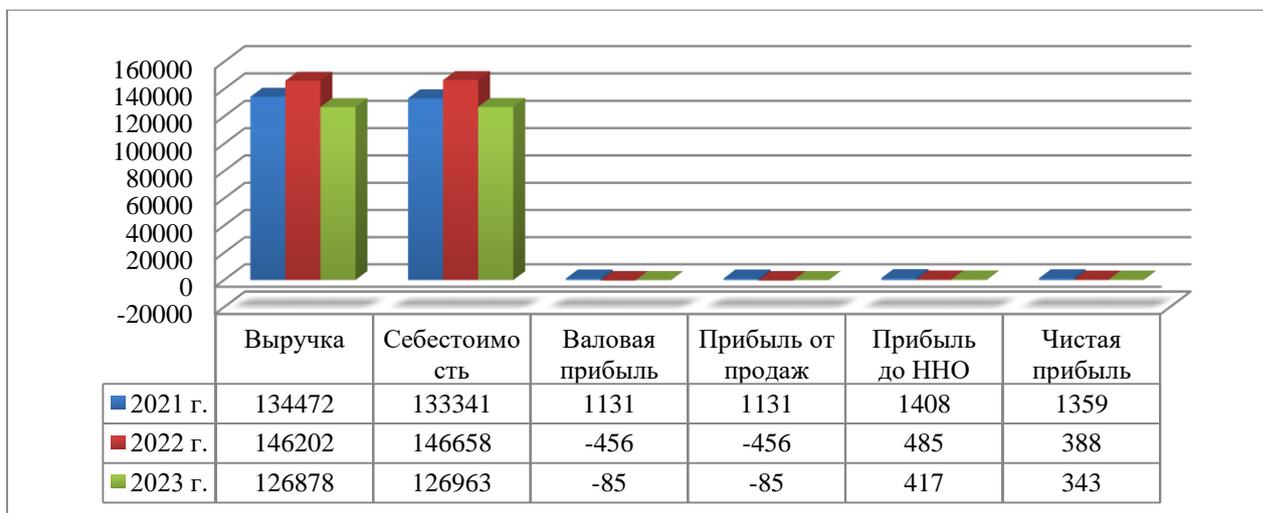


Рисунок 14 – Формирование прибыли ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

«Вертикальный анализ прибыли позволяет понять, какие статьи доходов и расходов составляют основную часть выручки, а также выявить тенденции в изменении этих показателей» [1, с.94] (таблица 17).

Таблица 17 – Анализ структуры прибыли ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг., %

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение (+ / -)	
				2021- 2022 гг.	2022- 2023 гг.
Выручка	100,00	100,00	100,00	-	-
Себестоимость	99,16	100,31	100,07	1,15	-0,24
Валовая прибыль	0,84	-0,31	-0,07	-1,15	0,24
Прибыль от продаж	0,84	-0,31	-0,07	-1,15	0,24
Проценты к уплате	0,12	0,16	0,07	0,05	-0,09
Прочие доходы	0,84	1,16	1,25	0,33	0,09
Прочие расходы	0,52	0,36	0,79	-0,16	0,43
Прибыль до ННО	1,05	0,33	0,33	-0,72	0,00
Налог на прибыль	0,04	0,07	0,06	0,03	-0,01
Чистая прибыль	1,01	0,27	0,27	-0,75	0,00

Анализ структуры показателей прибыли показал, что доля себестоимости в базисном периоде выросла на 1,15 %. В истекшем году для нее свойственно падение на 0,24 %. В результате, удельный вес валовой прибыли и прибыли от продаж в выручке сократился.

Рост положительных потоков, а также снижение оттока денежных средств по осуществлению прочих видов хозяйственной деятельности, а также кредитованию не способствовало росту удельного веса прибыли до налогообложения. Так, удельный вес показателя в базисном периоде уменьшился на 0,72 %, но в прошедшем году он не изменился – 0,33 %.

Типичной динамикой характеризуется чистая прибыль, удельный вес которой в выручке за базисный период понизился на 0,75 %, но в прошедшем году он не изменился – 0,27 %.

Значит, чтобы обеспечить рост удельного веса прибыли, ООО НТК «Сервис» следует активизировать мероприятия, способствующие ресурсосбережению.

Эффективность использования активов и ресурсов определяется показателями рентабельности. Чем выше значение рентабельности, тем эффективнее используются активы и ресурсы для генерации прибыли (таблица 18).

Таблица 18 – Расчет показателей рентабельности ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг., %

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение, +/-	
				2021-2022 гг.	2022-2023 гг.
Рентабельность собственного капитала	11,59	3,24	2,81	-8,35	-0,43
Рентабельность активов	3,27	0,66	0,87	-2,61	0,20
Рентабельность продаж	0,84	-0,31	-0,07	-1,15	0,24
Рентабельность оборотных активов	3,33	0,72	0,98	-2,61	0,27
Рентабельность внеоборотных активов	186,42	8,58	7,22	-177,84	-1,36
Рентабельность затрат	1,02	0,26	0,27	-0,75	0,01

Проведенный расчет и анализ показателей рентабельности показал, что они значительно сократились в данном периоде.

Наибольшее значение среди коэффициентов рентабельности имеет рентабельность внеоборотных активов. Однако ее величина в базисном

периоде снизилась на 177,84 %, за отчетный год – на 1,36 %, что демонстрирует падение эффективности внеоборотных активов.

Рентабельность собственного капитала имеет падение в базисном периоде на 8,35 %, за истекший год – на 0,43 %, что снижает эффективность управления финансовыми ресурсами и, что может способствовать росту финансового риска.

Рентабельность продаж в базисном периоде сократилась на 1,15 %, за прошедший год наблюдается повышение на 0,24 %, что свидетельствует о росте эффективности реализации услуг, однако показатель в данный период приобрел отрицательное значение. Данное обстоятельство определяется отрицательным приростом выручки.

Также неоднозначной динамикой характеризуется рентабельность активов. Ее значение за 2021-2022 гг. понизилось на 2,61 %, но за прошедший год увеличилось на 0,20 %, что свидетельствует о росте эффективности управления собственными источниками финансирования. Так как активы предприятия, в основном, представлены оборотными активами, то аналогичная динамика отмечается по их рентабельности.

Аналогичная динамика у рентабельности затрат, где наблюдается снижение на 0,75 % за 2021-2022 гг., за отчетный год ее рост на 0,01 %, что свидетельствует об повышении эффективности управления затратами (рисунок 15).

«После проведения горизонтального анализа, следует остановиться на факторном анализе показателей рентабельности, позволяющего определить положительное и негативное влияние факторов на формирование показателя рентабельности, выявить резервы их роста» [18, с.87].

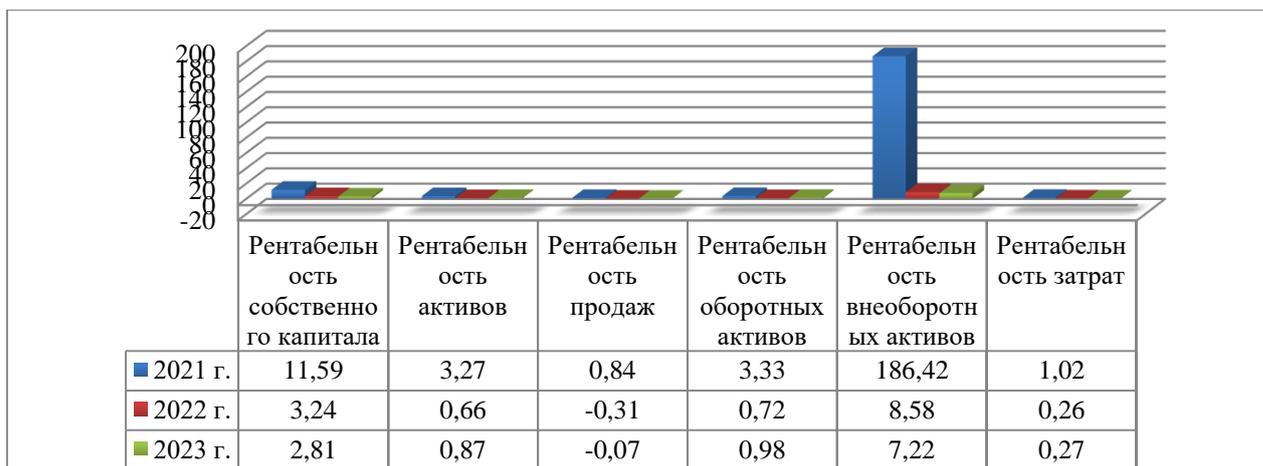


Рисунок 15 – Показатели рентабельности ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг., %

Используя формулы Приложения А, таблицы А.5 необходимо рассчитать влияние факторов на рентабельность продаж за 2021-2022 гг. (таблица 19).

Таблица 19 – Факторный анализ рентабельности продаж ООО НТК «Сервис» за 2021-2022 гг., %

Показатель	2021 г.	2022 г.	Фактор		В совокупности
			Выручка	Себестоимость	
Рентабельность продаж	0,84	-0,31	7,96	-9,11	-1,15

По сравнению с прошлым годом в 2022 г. произошло падение рентабельности продаж на 1,15 % в результате увеличения себестоимости.

Позитивным моментом на формирование показателя оказало увеличение выручки. В результате чего, показатель повысился на 7,96 %.

Отрицательным фактором на формирование показателя оказалось увеличение себестоимости, что отразилось на сокращении показателя на 9,11 %.

Аналогичный расчет необходимо провести за период 2022-2023 гг. (таблица 20).

Таблица 20 – Факторный анализ рентабельности продаж ООО НТК «Сервис» за 2022-2023 гг., %

Показатель	2022 г.	2023 г.	Фактор		В сумме
			Выручка	Себестоимость	
Рентабельность продаж	8,05	6,20	-15,28	15,52	0,24

В результате, в 2023 г. по сравнению с прошлым годом наблюдается рост показателя на 0,24 %, что объясняется снижением себестоимости на 15,59 %.

Отрицательным фактором на формирование показателя оказалось снижение выручки, что отразилось на сокращении показателя на 15,28 %.

Для расчета влияния факторов на рентабельность собственного капитала необходимо составить вспомогательную таблицу 21, используя формулу Приложения А, таблицы А.5.

Таблица 21 – Вспомогательные данные для расчета влияния факторов на рентабельность собственного капитала ООО НТК «Сервис»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение, + / –	
				2021- 2022 гг.	2022- 2023 гг.
Чистая рентабельность, %	1,01	0,27	0,27	-0,75	0,00
Оборачиваемость активов	3,24	2,49	3,20	-0,74	0,71
Финансовый рычаг	3,54	4,90	3,25	1,35	-1,65
Рентабельность собственного капитала, %	11,59	3,24	2,81	-8,35	-0,43

Следовательно, на рентабельность собственного капитала оказывают влияние четыре фактора, естественно, степень влияния каждого из них различна, что демонстрируется на основе полученных расчетов.

По результатам проведенных расчетов следует, что положительное влияние на рентабельность собственного капитала оказало изменение структуры финансирования, что способствовало повышению рентабельности собственного капитала на 0,91 % (таблица 22).

Таблица 22 – Факторный анализ рентабельности собственного капитала за ООО НТК «Сервис» 2021-2022 гг., %

Показатель	2021 г.	2022 г.	Влияние чистой рентабельности	Влияние оборачиваемости активов	Изменение структуры капитала	Совокупное влияние
Рентабельность собственного капитала	11,59	3,24	-8,60	-0,71	0,91	-8,4

Негативное воздействие на рентабельность собственного капитала оказало уменьшение чистой рентабельности на 8,60 %, оборачиваемости активов – на 0,71.

Следовательно, рентабельность собственного капитала в 2022 г. по сравнению с прошлым годом снизилась на 8,4 % за счет снижения чистой рентабельности продаж и оборачиваемости активов, что может рассматриваться как резерв ее роста.

Далее следует остановиться на расчете влияния факторов за 2022-2023 гг. методом абсолютных разниц (таблица 23).

Таблица 23 – Факторный анализ рентабельности собственного капитала ООО НТК «Сервис» за 2022-2023 гг., %

Показатель	2022 г.	2023 г.	Влияние чистой рентабельности	Влияние оборачиваемости активов	Изменение структуры капитала	Совокупное влияние
Рентабельность собственного капитала	3,24	2,81	0	0,94	-1,37	-0,43

Положительное влияние на рентабельность собственного капитала в 2022-2023 гг. оказал рост оборачиваемости активов, что повысило показатель на 0,94 %.

Негативное воздействие на рентабельность собственного капитала оказало изменение структуры финансирования, что сократило показатель на 1,37 %. Нейтральное влияние на показатель оказало неизменное значение чистой рентабельности.

Следовательно, рентабельность собственного капитала в 2023 г. по сравнению с прошлым годом снизилась на 0,43 %. Это определяется ростом доли собственных источников по отношению к чистой прибыли.

Для расчета влияния факторов на рентабельность активов необходимо составить вспомогательную таблицу 24, используя формулу Приложения А, таблицы А.5.

Таблица 24 – Вспомогательная информация для расчета влияния факторов на рентабельность активов ООО НТК «Сервис» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение (+ / -)	
				2021- 2022 гг.	2022- 2023 гг.
Рентабельность продаж, %	1,01	0,27	0,27	-0,75	0,00
Оборачиваемость активов, раз	3,24	2,49	3,20	-0,74	0,71
Рентабельность активов, %	3,27	0,66	0,87	-2,61	0,20

Для начала необходимо провести расчет влияния представленных в таблице факторов за 2021-2022 гг., используя метод абсолютных разниц. Итак, рентабельность активов сократилась на 2,61 %:

- за счет изменения оборачиваемости активов показатель сократился на 0,20 %;
- за счет изменения рентабельности продаж показатель сократился на 1,84 %.

Следовательно, рентабельность активов в 2022 г. по сравнению с прошлым годом снизилась на 2,61 % за счет понижения рентабельности продаж и оборачиваемости активов. Это в дальнейшем может рассматриваться как резерв увеличения показателя.

Рентабельность активов за прошедший год выросла на 0,20 % за счет изменения оборачиваемости активов. Следовательно, резервом повышения рентабельности активов является рост оборачиваемости активов.

Выводы по второму разделу.

Анализ основных показателей ООО НТК «Сервис» продемонстрировал, что деятельность предприятия является эффективной. Предприятие эффективно использует производственные и трудовые ресурсы, однако показатели эффективности основного капитала и персонала имеют отрицательную динамику.

Предприятие эффективно использует финансовые ресурсы, однако имеются незначительные отклонения отдельных коэффициентов финансовой устойчивости (коэффициент автономии, капитализации) и платежеспособности (общей платежеспособности, превышение критериального уровня коэффициентов быстрой и текущей ликвидности), значения которых возможно улучшить с помощью дополнительных мероприятий.

Отмечается снижение показателей рентабельности, что определяется сокращением чистой прибыли.

3 Комплекс мероприятий по повышению результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис»

3.1 Разработка мероприятий по оптимизации использования активов и ресурсов ООО НТК «Сервис»

Обобщая полученные результаты в ходе проведения анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности, определились резервы их повышения.

Резервы повышения следует рассмотреть применительно к основным факторам производства, результативность потребления которых определяется мероприятием по повышению выручки.

Рост выручки позволит обеспечить, прежде всего, оборачиваемость факторов производства, а также ресурсов и активов, для которых свойственна отрицательная динамика. Рост выручки, при сохранении общей суммы затрат, также в последующем обеспечит повышение показателей рентабельности.

Следует уделить внимание улучшению показателей, демонстрирующих финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия.

Для повышения коэффициентов автономии, обеспеченности собственными оборотными средствами необходимо снизить удельный вес оборотного капитала. Или, для повышения коэффициентов финансовой устойчивости и общей платежеспособности необходимо снизить объем заемных средств.

Отсюда, основными мероприятиями по оптимизации использования активов и ресурсов будут следующие (рисунок 16).



Рисунок 16 – Мероприятия по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис»

Первое мероприятие направлено на реализацию второй очереди инвестиционного проекта ООО НТК «Сервис».

Цель данного мероприятия определяется обеспечением роста объема производства, а, следовательно, приростом выручки для последующего повышения оборачиваемости, а также улучшения значений показателей эффективности применительно к факторам производства.

ООО НТК «Сервис» в 2022 г., «реализуя первую очередь инвестиционного проекта, приобрело оборудование на общую сумму 3 795 т. р. для производства изделий на основе применения метода порошковой металлургии. Частичная установка и эксплуатация данного оборудования в 2022 г. обеспечила предприятию прирост выручки в 8,72 %.

Однако в 2023 г. реализация проекта была заморожена из-за нарушения договорных отношений с партнерами, проблем с логистикой материалов и других немаловажных причин для бизнеса. Но за истекший год нерешенных задач практически не осталось, что позволяет завершить реализацию второй очереди инвестиционного проекта» [23].

Завершение работы по исполнению инвестиционного решения позволит обеспечить прирост выручки на 3,2 % (при увеличении себестоимости на 2,1 %), а также прибыль от продаж до 1 309 т. р. Следует отметить, что в отчетном году ее значение имело отрицательную величину (таблица 25).

Таблица 25 – Информационная справка по результатам реализации первого мероприятия по улучшению показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис», тыс. руб.

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятия	Изменение	
			+/-	%
Выручка	126878	130938	4060	3,2
Себестоимость	126963	129629	2666	2,1
Прибыль от продаж	-85	1309	1394	-

Так как в отчете о финансовых результатах учет управленческих и коммерческих расходов не ведется, то объем валовой прибыли и прибыли от продаж совпадают.

Второе мероприятие по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности направлено на оптимизацию оборотных активов.

Цель мероприятия – улучшить показатели финансовой устойчивости и ликвидности на основе оптимизации оборотных активов.

Чтобы улучшить, преимущественно, значения коэффициентов автономии, обеспеченности собственными оборотными средствами следует сократить долю оборотного капитала в активах.

Утяжеление оборотного капитала определяется в отчетном периоде, прежде всего, высокой долей дебиторской задолженности (51,67 %) и запасов (38,13 %).

Во-первых, снизить удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах, возможно, на основе использования современных подходов к ее управлению – использование автоматизации, что позволит:

- обрабатывать больше и быстрее, чем при ручной обработке информацию о дебиторской задолженности;
- снизить трудозатраты, связанные с отправкой напоминаний о платежах, подготовкой отчетов и сосредоточиться на более важных аспектах работы;

- минимизировать ошибки, связанные с человеческим фактором, обеспечивая точность и актуальность данных о дебиторской задолженности;
- отслеживать все этапы работы с дебиторской задолженностью, от момента возникновения долга до его полного погашения, что дает возможность оперативно реагировать на изменения и принимать соответствующие меры;
- анализировать данные о дебиторах, их кредитной истории и платежной дисциплине, что помогает принимать обоснованные решения о предоставлении кредитов и установлении кредитных лимитов;
- улучшить взаимоотношений с клиентами;
- повысить возвратность дебиторской задолженности на 30-40%.

В виду того, что бухгалтерский учет в ООО НТК «Сервис» автоматизирован, то проблем с установкой и дальнейшей работой с программой по автоматизированному управлению дебиторской задолженностью не возникнет.

Для автоматизации управления дебиторской задолженностью рекомендуется приобрести программный продукт «АКАМ: управление задолженностью» у ООО «АКАМ» г. Москва, используя электронную поставку. Приобретение программного продукта будет сопряжено с определенными затратами, а именно:

- приобретение программного продукта стоимостью 75 т. р.
- обучение сотрудника ООО НТК «Сервис» работе с программным обеспечением дистанционно – 10 т. р.

Переход на автоматизированный процесс управления дебиторской задолженностью предприятию обойдется в 85 т. р. Однако, учитывая мнение экспертной группы по работе с корпоративными клиентами ООО «АКАМ» данный переход позволит снизить на первых этапах применения программного продукта размер дебиторской задолженности на 14 %.

Во-вторых, снизить размер дебиторской задолженности, возможно, используя факторинг. Это один из самых используемых методов управления дебиторской задолженностью.

В настоящее время весьма популярен к использованию портал факторинговой компании от ПАО «Сбербанк». «Чтобы определить сумму для списания задолженности при использовании факторинга, необходимо применить ранжирование дебиторской задолженности в зависимости от срочности ее возникновения» [13, с.147] (таблица 26).

Таблица 26 – Дебиторская задолженность ООО НТК «Сервис» в зависимости от срочности ее возникновения

Срочность задолженности	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме, %
Задолженность до 30 дней	2258	12,54
Задолженность от 31 до 60 дней	7791	43,26
Задолженность от 61 до 120 дней	6871	38,15
Задолженность от 121 до 180 дней	668	3,71
Задолженность от 181 и выше	421	2,34
Итого	18010	100,00

Итак, получается, что большие удельные веса приходятся на задолженность от 31 до 120 дней. Следует отдать предпочтение первоочередному погашению задолженности, которая занимает 43,26 %. Во-первых, потому что это самый весомый показатель. Во-вторых, используя банковский калькулятор, для расчета задолженности в данный период отмечается оптимальный процент ставки по комиссионному вознаграждению в пользу банка – 3,78 %.

Заключая договор факторинга на проведение данного финансового инструмента, возможно, выручить 7 791 т. р. (без учета комиссионных, которые будут учтены в прочих расходах) в пользу организации и погасить долгосрочные обязательства, обеспечивая ликвидность баланса, сохраняя оптимальность третьего условия (таблица 27).

Таблица 27 – Информационная справка по результатам реализации второго мероприятия по улучшению показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис», тыс. руб.

Показатель	2023 г.	После мероприятия	Изменение	
			+/-	%
Дебиторская задолженность	18010	7698	-10312	-57,26
Долгосрочные обязательства	18168	10377	-7791	-42,88
Себестоимость (с учетом первого мероприятия)	126963	127048	2581	2,03

Проведенное мероприятие позволит снизить дебиторскую задолженность на 57,26 %, долгосрочные обязательства на 42,88 %. Себестоимость продаж с учетом двух мероприятий увеличится на 2,03 %.

Третье мероприятие – необходимо снизить долю заемных средств в источниках финансирования.

Цель мероприятия – обеспечить рост коэффициентов финансовой устойчивости и общей платежеспособности.

Для этого предлагается, во-первых, провести оптимизацию кредиторской задолженности, «используя метод взаимозачета по двустороннему соглашению. Это означает, что если у одной стороны есть задолженность перед другой, и в то же время вторая сторона должна первой, то эти долги могут быть взаимно зачтены, уменьшая общую сумму задолженности» [20, с. 98] (таблица 28).

Таблица 28 – Двусторонняя задолженность ООО Нефтяная торговая компания «Сервис»

Партнер	Долговые обязательства, тыс. руб.	Объем обязательств к погашению, тыс. руб.
ООО «Апект-С»	2233	1304
ООО «РЦСУ БПО»	1489	898

Продолжение таблицы 28

Партнер	Долговые обязательства, тыс.	Объем обязательств к погашению, тыс.
---------	------------------------------	--------------------------------------

	руб.	руб.
ООО «РН-Сервис»	342	206
ООО «Бузулукское ремонтно-техническое предприятие»	386	164
Итого	4064	2572

В результате проведения данного мероприятия произойдет частичное погашение задолженности, имеющей двусторонний характер.

Для сокращения заемных источников финансирования в части краткосрочных заемных средств рекомендуется реализовать часть запасов, которые в результате проведенной инвентаризации получили статус «неликвидные материальные ценности». Имеющийся неликвид в размере 1 680 т. р., реализация которого с дисконтом в размере 15 %, позволит выручить 1 428 т. р. (таблица 29).

Таблица 29 – Информационная справка по результатам реализации третьего мероприятия по улучшению показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис», тыс. руб.

Показатель	2023 г.	После мероприятия	Изменение	
			+/-	%
Запасы	13291	11611	1680	12,64
Дебиторская задолженность (с учетом двух мероприятий)	18010	5126	-12884	-71,54
Кредиторская задолженность	6421	3846	-2575	-40,10
Краткосрочные заемные средства	2831	1403	-1428	-50,44
Краткосрочные обязательства	9252	5249	-4003	-43,27

Данное мероприятие будет способствовать снижению объема кредиторской задолженности на 40,10% (разрыв между дебиторской и кредиторской задолженностью составит 33,28% вместо 280,49%), краткосрочные обязательства на 43,27%.

В результате проведенных мероприятий произойдет изменение показателей в финансовой отчетности (таблица 30).

Таблица 30 – Изменение показателей в финансовой отчетности ООО НТК «Сервис»

Показатель	2023 г.	После мероприятия	Изменение	
			+ / -	%
Выручка	126878	130938	4060	3,20
Себестоимость	126963	127048	85	0,07
Валовая прибыль	-85	3890	3975	-4676,47
Прибыль от продаж	-85	3890	3975	-4676,47
Чистая прибыль	343	1128	785	228,86
Запасы	13291	11611	-1680	-12,64
Дебиторская задолженность (с учетом двух мероприятий)	18010	5126	-12884	-71,54
Оборотные активы	34858	20294	-14564	-41,78
Долгосрочные обязательства	18168	10377	-7791	-42,88
Кредиторская задолженность	6421	3846	-2575	-40,10
Краткосрочные заемные средства	2831	1403	-1428	-50,44
Краткосрочные обязательства	9252	5249	-4003	-43,27

Проведенные мероприятия окажут положительное воздействие на показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис».

3.2 Расчет эффективности от представленных рекомендаций

Представленные мероприятия положительно отразятся на показателях эффективности, прежде всего, основных средств и рабочей силы, которые демонстрировали отрицательную динамику (таблица 31).

Таблица 31 – Показатели эффективности использования основного капитала и рабочей силы ООО НТК «Сервис»

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятий	Изменение	
			(+ / -)	%
Фондоотдача	26,71	27,57	0,86	3,20
Фондорентабельность, %	7,22	23,75	16,53	-

Продолжение таблицы 31

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятий	Изменение	
			(+ / -)	%

Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	60,9	66,90	6,00	9,85
Производительность труда, млн. руб. /чел.	1,63	1,84	0,21	12,88
Рентабельность трудовых ресурсов, %	4,83	15,89	11,06	-

Наблюдается положительная динамика фондоотдачи. Показатель увеличился на 0,86 (3,20 %). Аналогичная динамика свойственная фондовооруженности (на 6,00 т. р. /чел. или на 9,85 %) и фондорентабельности (на 16,53 %), что указывает на рост эффективности потребления основных средств.

Положительной динамикой характеризуется производительность труда. Показатель увеличился на 0,21 (12,88 %), а также рентабельность рабочей силы – на 11,06 %.

Положительная динамика отмечается по показателям эффективности оборотного капитала, в том числе материальных ресурсов (таблица 32).

Таблица 32 – Показатели эффективности использования оборотного капитала ООО НТК «Сервис»

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятий	Изменение	
			(+ / -)	%
Чистый оборотный капитал	25606	15045	-10561	-41,24
Собственный оборотный капитал	7438	7438	0	0,00
Оборачиваемость оборотного капитала	3,64	6,45	2,81	77,25
Рентабельность оборотного капитала, %	0,98	5,56	4,58	-
Материалоотдача	9,55	11,28	1,73	18,08
Рентабельность материальных ресурсов, %	2,58	9,71	7,13	-

Снижение чистого оборотного капитала предприятия свидетельствует, во-первых, имеет положительную величину, что свидетельствует о том, что произошло высвобождение денежных средств из оборотных активов, что привело к росту показателей эффективности.

Оборачиваемость оборотного капитала увеличился на 2,81 (77,25%).
Рентабельность оборотного капитала – на 4,58%.

Материалоотдача повысится на 1,73 (18,08%), рентабельность материальных ресурсов – на 7,13%.

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости показал, что все показатели соответствует заявленным нормам (таблица 33).

Таблица 33 – Коэффициенты для оценки финансовой устойчивости ООО НТК «Сервис»

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятий	Изменение	
			(+ / -)	%
Коэффициент автономии	0,31	0,49	0,18	56,99
Коэффициент капитализации	2,25	1,28	-0,97	-43,02
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,21	0,37	0,16	74,53
Коэффициент финансирования	0,44	0,78	0,34	77,27
Коэффициент финансовой устойчивости	0,77	0,81	0,04	5,36

Коэффициент автономии повысится на 0,18 (56,99%), что свидетельствует о том, что ООО НТК «Сервис» в полном объеме может финансировать активы за счет собственных источников.

Коэффициент капитализации сократился на 0,97 (43,02%), что указывает на то, что предприятие сократило зависимость от заемных источников.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами увеличился на 0,16 (74,53%). Это позволяет сделать вывод о том, что финансирование оборотных активов за счет собственных средств повысился. Идентичное утверждение характерно для коэффициента финансирования. Он повысился на 0,34 (77,27%).

Коэффициент финансовой устойчивости поднялся на 0,04 (5,36%) и достиг установленного уровня, что указывает на возможность осуществлять финансово-хозяйственную деятельность без особых рисков (рисунок 17).

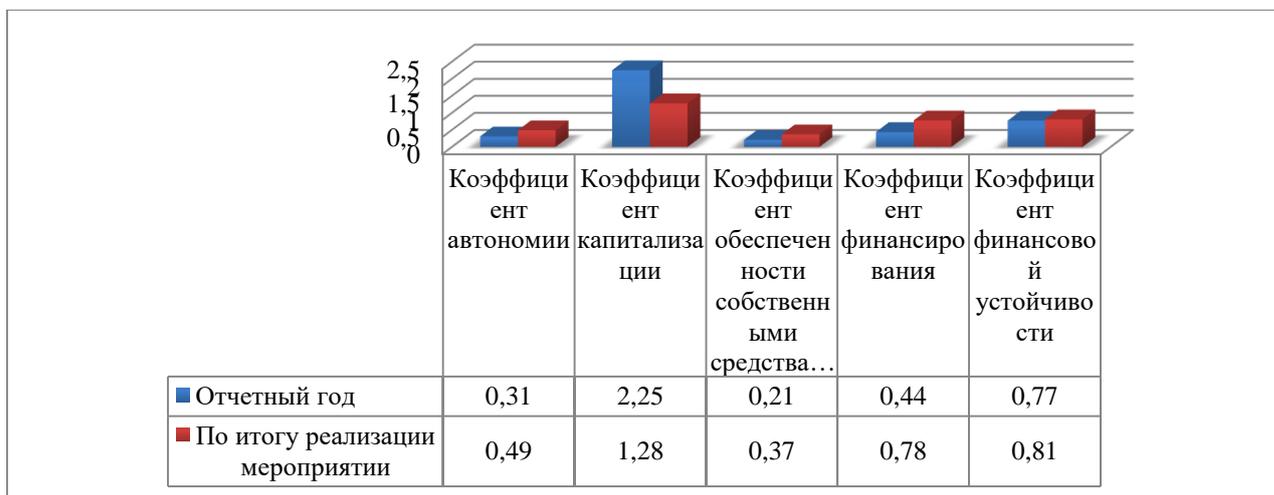


Рисунок 17 – Коэффициенты для оценки финансовой устойчивости ООО НТК «Сервис»

Повышение эффективности потребления финансовых ресурсов подтверждают значения коэффициентов ликвидности и платежеспособности (таблица 34).

Таблица 34 – Показатели ликвидности и платежеспособности ООО НТК «Сервис»

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятия	Изменение	
			(+ / -)	%
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,50	0,29	139,33
Коэффициент быстрой ликвидности	5,57	1,95	-3,62	-64,91
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	7,01	4,57	-2,44	-34,84
Коэффициент общей ликвидности	2,31	1,37	-0,94	-40,72
Коэффициент общей платежеспособности	0,44	0,82	0,38	86,91

Продолжение таблицы 34

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятия	Изменение	
			(+ / -)	%
Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам	0,22	0,11	-0,11	-48,55

Коэффициент абсолютной ликвидности поднялся на 0,29 (139,33%).

Коэффициент быстрой ликвидности снизился на 3,62 (64,91%). Теперь его значение приближено к критериальному уровню, что указывает на рост оптимальности уровня быстрой ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности снизился на 2,44 (34,84%), но теперь показатель находится в нормативном пределе, что свидетельствует о том, что предприятие повысило эффективность управления оборотными активами.

Коэффициент общей ликвидности находится в пределах нормы. Он увеличился на 0,94 (40,72%). Значит, предприятие способно своевременно и в полном объеме выполнять свои краткосрочные обязательства за счет оборотных активов и указывает на платёжеспособность.

Коэффициент общей платёжеспособности увеличился на 0,38 (86,91%), что указывает на рост платёжеспособности и возможность в полном объеме погашать текущие обязательства за счёт активов.

Коэффициент платёжеспособности по текущим обязательствам снизился на 0,11 (48,55%), то есть предприятие способно погашать свои текущие обязательства за счет выручки в более короткие сроки (рисунок 18).

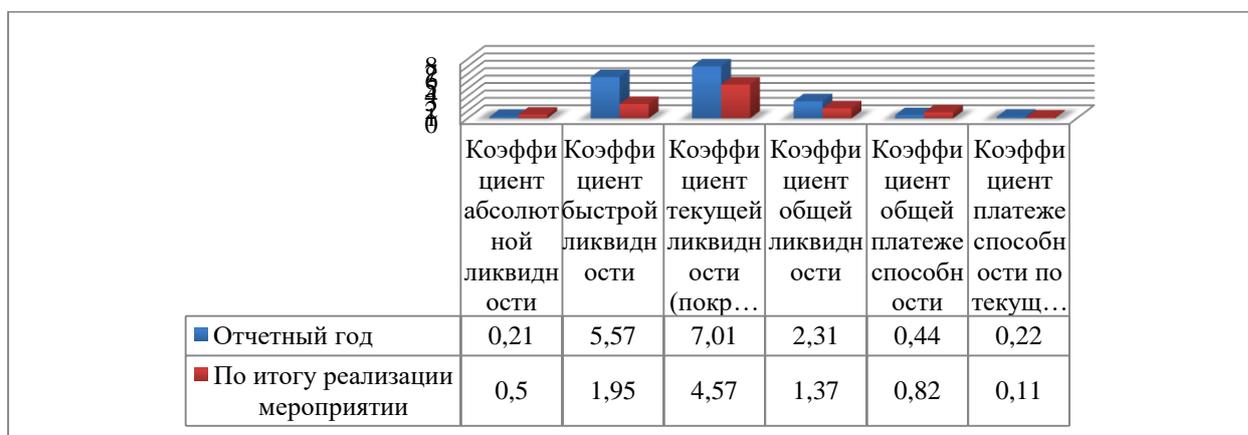


Рисунок 18 – Показатели для оценки ликвидности и платёжеспособности ООО НТК «Сервис»

Оценку эффективности использования финансовых ресурсов дополняет расчет показателей оборачиваемости (таблица 35).

Таблица 35 – Показатели оборачиваемости активов и ресурсов ООО НТК «Сервис»

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятия	Изменение	
			(+ / -)	%
Оборачиваемость активов	3,20	5,23	2,03	63,38
Оборачиваемость оборотных активов	3,64	6,45	2,81	77,25
Оборачиваемость запасов	9,55	11,28	1,73	18,08
Оборачиваемость дебиторской задолженности	7,04	25,54	18,50	262,84
Оборачиваемость внеоборотных активов	26,71	27,57	0,86	3,20
Оборачиваемость собственного капитала	10,41	10,74	0,33	3,20
Оборачиваемость заемного капитала	4,63	10,18	5,55	119,98
Оборачиваемость кредиторской задолженности	19,76	34,05	14,29	72,29

Показатели оборачиваемости активов и ресурсов ООО НТК «Сервис» характеризуются положительной динамикой, что указывает на рост эффективности (рисунок 19).

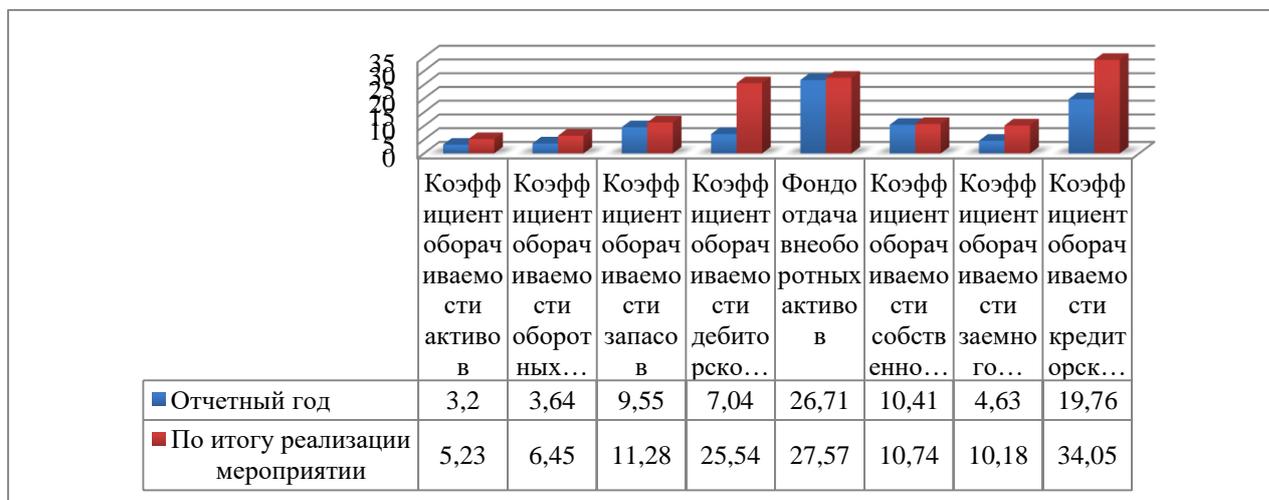


Рисунок 19 – Показатели оборачиваемости активов и ресурсов ООО НТК «Сервис»

По результатам проведенных расчетов следует, что предприятие повысит эффективность использования финансовых ресурсов.

В целом повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности можно определить на основе показателей рентабельности (таблица 36).

Таблица 36 – Показатели рентабельности ООО НТК «Сервис»

Показатель	Отчетный год	По итогу реализации мероприятия	Изменение, +/-
Рентабельность собственного капитала	2,81	9,26	6,45
Рентабельность активов	0,87	4,50	3,63
Рентабельность продаж	-0,07	2,97	3,04
Рентабельность оборотных активов	0,98	5,56	4,58
Рентабельность внеоборотных активов	7,22	23,75	16,53
Рентабельность затрат	0,27	0,89	0,62

Показатели рентабельности ООО НТК «Сервис» характеризуются положительной динамикой, что указывает на рост эффективности (рисунок 20).

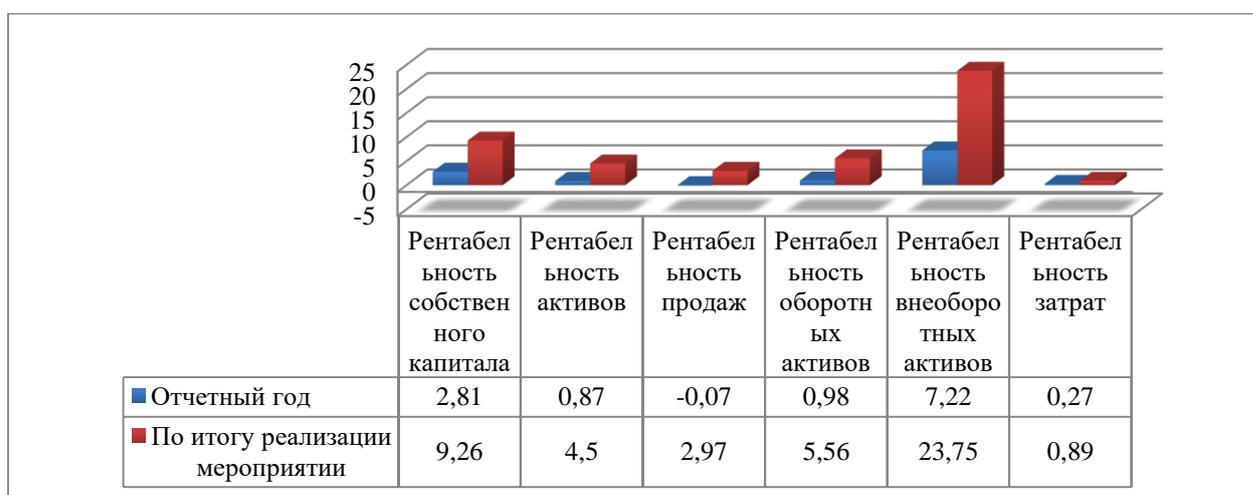


Рисунок 20 – Показатели рентабельности ООО НТК «Сервис»

Наибольшее значение среди коэффициентов рентабельности имеет рентабельность внеоборотных активов. Показатель вырос на 16,53%.

Положительная динамика также наблюдается у рентабельности собственного капитала. Показатель вырос на 6,45%.

Минимальный результат среди коэффициентов имеет рентабельность продаж, значение которой стало положительным и повысилось на 3,04%.

Положительной динамикой характеризуется рентабельность активов и оборотных активов. Показатели выросли на 3,63% и на 4,58% соответственно.

Аналогичная динамика у рентабельности затрат, где наблюдается ее рост на 0,62%, что свидетельствует об повышении эффективности управления затратами.

Следовательно, проведенные мероприятия благоприятно отразились на показателях эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис».

Выводы по третьему разделу.

Для повышения результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис» предлагается провести мероприятия.

Первое мероприятие – реализация второй очереди инвестиционного проекта ООО НТК «Сервис», что позволит обеспечить рост выручки для повышения оборачиваемости и эффективности активов и ресурсов. Завершение работы по исполнению инвестиционного решения позволит обеспечить прирост выручки на 3,2% (при увеличении себестоимости на 2,1%), а также прибыль от продаж до 1 309 т. р.

Второе мероприятие направлено на оптимизацию оборотных активов для улучшения показателей финансовой устойчивости и платежеспособности.

Предлагается, во-первых, снизить удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах на основе использования автоматизации, что позволит снизить на первых этапах применения программного продукта размер дебиторской задолженности на 14%.

Во-вторых, снизить размер дебиторской задолженности, используя услуги факторинговой компании от ПАО «Сбербанк». Проведенное мероприятие позволит снизить дебиторскую задолженность на 57,26%, долгосрочные обязательства на 42,88%.

Третье мероприятия направлено на снижение доли заемных средств в источниках финансирования для обеспечения роста коэффициентов финансовой устойчивости и общей платежеспособности. Для этого предлагается, во-первых, предлагается провести оптимизацию кредиторской задолженности, используя метод взаимозачета по двустороннему соглашению. Во-вторых, реализовать часть запасов, которые в результате проведенной инвентаризации получили статус «неликвидные материальные ценности».

Проведенное мероприятие позволит снизить кредиторскую задолженность на 40,10% (разрыв между дебиторской и кредиторской задолженностью составит 33,28% вместо 280,49%), краткосрочные обязательства на 43,27%.

Заключение

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия – это комплексный процесс исследования различных аспектов деятельности предприятия.

Основная задача данного анализа – выявление резервов для повышения эффективности работы предприятия. Результаты анализа используются для принятия управленческих решений, разработки стратегий развития, оптимизации бизнес-процессов и повышения конкурентоспособности предприятия.

Следовательно, анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия является важным инструментом управления, позволяющим обеспечить его устойчивое развитие и повышение эффективности работы» [20, с. 17].

В выпускной квалификационной работе анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия проведен на примере ООО НТК «Сервис».

Анализ основных организационно-экономических показателей показал, что деятельность предприятия является эффективной, но для нее свойственна отрицательная динамика.

В виду того, что ООО НТК «Сервис» не осуществляется учет коммерческих и управленческих расходов, значения валовой прибыли и прибыли от продаж совпадают.

Для прибыли до налогообложения в 2021-2023 гг. сохраняется отрицательная динамика. Но, если ее значение в базисном периоде снизилось на 923 т. р. (65,55%), то темп снижения в 2022-2023 гг. сократился. Показатель уменьшился лишь на 68 т. р. (14,02%).

Для чистой прибыли отмечается схожая ситуация. Она в базисном

п
е
р
и
о

По результатам проведенных расчетов следует, что предприятие эффективно использует производственные и трудовые ресурсы, однако показатели эффективности основного капитала и персонала имеют отрицательную динамику.

Основной показатель эффективности потребления основных средств ООО НТК «Сервис» демонстрирует сокращение. Падение в базисном периоде зафиксировано на уровне 152,14 (82,48%), в отчетном году – 5,61 (17,35%).

Противоположенная ситуация для фондоемкости. Но, так как она является обратным показателем, то падение эффективности потребления основных средств подтверждается. За 2021-2022 гг. рост на 0,03 (470,79%). За последний год фондоемкость повысилась на 0,01 (20,99%), что, естественно, определяется ростом выручки относительно основного капитала.

Аналогичная динамика свойственна фондовооруженности, в виду того, что предприятие увеличило основные средства относительно численности работников.

Фондорентабельность имеет отрицательную динамику. Если в базисном периоде она снизилась на 177,84%, то за последний год – лишь на 1,36% в результате опережающего роста основных средств по отношению к приросту чистой прибыли.

Положительная динамика отмечается по показателям эффективности оборотного капитала, в том числе материальных ресурсов.

Чистый оборотный капитал имеет положительную величину, что свидетельствует о том, что предприятие имеет возможность своевременно погашать краткосрочные обязательства. Во-вторых, если он в базисном периоде сокращался (на 16 331 т. р. (62,54%)), то за последний год он увеличился на 15 824 т. р. (161,77%), что доказывает рост эффективности его потребления.

Собственный оборотный капитал предприятия также имеет положительную величину, поэтому предприятие имеет возможность своевременно погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных

активов. Однако, в отличие от чистого оборотного капитала для него свойственна отрицательная динамика. Он уменьшился за 2021-2022 гг. на 3 547 т. р. (32,25%), за 2022-2023 гг. – на 14 т. р. (0,19%), что указывает на снижение возможности погашения обязательств за счет оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала за 2021-2022 гг. показатель уменьшился на 0,59 (18,00%), за 2022-2023 гг. вырос на 0,94 (34,73%) и превысил значение 2021 г., что свидетельствует об увеличении эффективности его использования. Рентабельность оборотного капитала имеет аналогичную динамику.

Предприятие эффективно использует финансовые ресурсы, однако имеются незначительные отклонения отдельных коэффициентов финансовой устойчивости и платежеспособности.

Коэффициент автономии в базисном периоде сократился на 0,08 (27,66%), но за прошедший год он увеличился на 0,10 (50,67%), но остался ниже заявленного уровня. Это свидетельствует о том, что ООО НТК «Сервис» не в состоянии полномасштабно проводить финансирование активов собственными ресурсами.

Коэффициент капитализации в базисном году он вырос на 1,35 (53,26%), то в 2022-2023 гг. – сократился на 1,65 (42,26%). Значение коэффициента в 2023 г. свидетельствует о том, что предприятие увеличило долю собственного капитала и сократило зависимость от заемных источников. Следует отметить, что для повышения финансовой устойчивости предприятию необходимо стремиться к снижению данного коэффициента.

Коэффициент финансовой устойчивости имеет тенденцию к снижению за 2021-2022 гг. на 0,40 (62,24%). В прошлом году он вырос на 0,52 (214,16%). К концу расчетного периода показатель достиг минимально установленного уровня, который позволяет без особых рисков осуществлять производственную деятельность

Следовательно, потеря финансовой устойчивости предприятию не грозит, но для ее повышения следует снизить удельный вес заемных

источников финансирования.

Анализ коэффициентов ликвидности показал, что имеется превышение значений отдельных коэффициентов своего норматива.

«Превышение коэффициента быстрой ликвидности своего нормативного значения свидетельствует о том, что предприятие имеет возможность погашать часть текущих обязательств за счёт ликвидных активов.

Превышение коэффициента текущей ликвидности своего нормативного значения свидетельствует о том, что предприятие способно эффективно управляет своими оборотными активами и может считаться платежеспособным.

Отрицательное отклонение коэффициента общей платежеспособности от своего нормативного значения свидетельствует о том, что предприятие не имеет возможность в полном объеме погашать текущие обязательства за счёт активов» [23].

Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам за 2021-2022 гг. имеет тенденцию к росту на 0,10 (44,04%), за 2022-2023 гг. он снизился на 0,10 (32,34%). Значение коэффициента свидетельствует о том, что предприятие способно погашать свои текущие обязательства за счет выручки в более короткие сроки, чем заявлено в нормативе.

Анализ оборачиваемости активов и ресурсов ООО НТК «Сервис» показал, что отдельные показатели имеют отрицательную динамику, что указывает на снижение эффективности. Поэтому предприятию следует проводить мероприятия, направленные на ускорение их оборачиваемости.

Оборачиваемость запасов в базисном периоде снизилась на 0,60 (2,64%). За прошедший год – на 12,70 (57,08%).

Оборачиваемость активов уменьшилась за 2021-2022 гг. на 0,74 (22,97%), за отчетный год повысилось на 0,71 (28,48%), что свидетельствует о повышении эффективности потребления активов.

Так как в совокупных активах наибольший удельный вес принадлежит оборотным активам, значения показателей оборачиваемости практически совпадают. Поэтому предприятию необходимо обратить внимание на использование оборотных активов для генерации выручки.

Оборачиваемость дебиторской задолженности характеризуется невысокими значениями относительно кредиторской задолженности, поэтому предприятию следует проводить мероприятия, направленные на ее оптимизацию. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности уменьшился за 2021-2022 гг. на 5,85 (63,96%), за отчетный год повысился на 16,46 (499,06%).

Отмечается снижение показателей рентабельности, что, в основном, определяется сокращением доли чистой прибыли.

Для повышения результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис» предлагается провести мероприятия.

Первое мероприятие – реализация второй очереди инвестиционного проекта ООО НТК «Сервис», что позволит обеспечить рост выручки для повышения оборачиваемости и эффективности активов и ресурсов. Завершение работы по исполнению инвестиционного решения позволит обеспечить прирост выручки на 3,2% (при увеличении себестоимости на 2,1%), а также прибыль от продаж до 1 309 т. р.

Второе мероприятие направлено на оптимизацию оборотных активов для улучшения показателей финансовой устойчивости и платежеспособности.

Предлагается, во-первых, снизить удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах на основе использования автоматизации, что позволит снизить на первых этапах применения программного продукта размер дебиторской задолженности на 14%.

Во-вторых, снизить размер дебиторской задолженности, используя услуги факторинговой компании от ПАО «Сбербанк». Проведенное мероприятие позволит снизить дебиторскую задолженность на 57,26%, долгосрочные обязательства на 42,88%.

Третье мероприятия направлено на снижение доли заемных средств в источниках финансирования для обеспечения роста коэффициентов финансовой устойчивости и общей платежеспособности.

Для этого предлагается, во-первых, предлагается провести оптимизацию кредиторской задолженности, используя метод взаимозачета по двустороннему соглашению. Во-вторых, реализовать часть запасов, которые в результате проведенной инвентаризации получили статус «неликвидные материальные ценности».

Проведенное мероприятие позволит снизить кредиторскую задолженность на 40,10% (разрыв между дебиторской и кредиторской задолженностью составит 33,28% вместо 280,49%), краткосрочные обязательства на 43,27%.

В результате проведенных мероприятий произойдет улучшение показателей в финансово-хозяйственной деятельности ООО НТК «Сервис».

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2022. 214 с.
2. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. : Дело и сервис, 2021. 272 с.
3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник ; под ред. А.П. Гарнова. М. : ИНФРА-М, 2022. 366 с.
4. Анализ финансовой отчетности : учебник ; под ред. М.А. Вахрушиной. М. : ИНФРА-М, 2022. 434 с.
5. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2020. 455 с. URL: <https://ez.el.fa.ru> (дата обращения: 17.05.2024).
6. Бондина Н.Н. Экономический анализ в системе управления организацией. М. : Лань. 2023. 196 с.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 (в ред. 16.05.2024). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 17.05.2024).
8. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. 335 с.
9. Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. М. : Дело и сервис, 2023. 292 с.
10. Дудник Д.В., Шер М.Л. Основы финансового анализа : учеб. пособие. М. РГУП, 2020. 232 с.
11. Ефимова О.В. Экономический анализ : учебник. М. : КноРус, 2021. 381 с. URL: <https://book.ru/book/936232> (дата обращения: 17.05.2024).
12. Жилкина А.Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 285 с. URL: <https://ez.el.fa.ru> (дата обращения: 17.05.2024).
13. Илышева Н.Н., Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности :

учебник. М. : Финансы и Статистика, 2021. 370 с.

14. Исаева Ш.М., Габитова К.А. Бухгалтерская финансовая отчетность организации как информационная основа анализа финансового состояния // Экономика и социум. 2022. № 4 (47). С. 333–337. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 02.05.2024).

15. Казакова Н.А. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 297 с. URL: <https://ez.el.fa.ru> (дата обращения: 17.05.2024).

16. Кобелева И.В., Ивашкина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2020. 256 с.

17. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы : учеб. пособие ; под. ред. В.И. Флегонтова. М. : Аспект Пресс, 2020. 333 с.

18. Кузьмина Е.Е., Кузьмина Л.П. Теория экономического анализа предприятий. М. : Юрайт. 2023. 110 с.

19. Мельник М.В., Поздеев В.Л. Теория экономического анализа. М. : Юрайт. 2023. 239 с. URL: <https://ez.el.fa.ru> (дата обращения: 17.05.2024).

20. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. 208 с.

21. О формах бухгалтерской отчетности организаций. [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66 (в ред. 19.04.2019). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 07.05.2024).

22. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 16.04.2022). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 07.05.2024).

23. Официальный сайт Общества с ограниченной ответственностью Нефтяная торговая компания «Сервис». URL: <https://checko.ru/company/ntk-servis-1055617019479> (дата обращения: 02.07.2024).

24. Румянцева Е.Е. Экономический анализ. М.: Юрайт. 2023. 534 с.
25. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М. : Юрайт. 2024. 630 с. URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode> (дата обращения: 17.05.2024).
26. Чеглакова С.Г., Сократова И.В. Экономический анализ : учеб. пособие. М. : КУРС. 2022. 176 с.
27. Шадрин Г.В., Голубничий К.В. Экономический анализ. М. : Юрайт. 2023. 464 с. URL: <https://ez.el.fa.ru> (дата обращения: 17.05.2024).
28. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник. М. : ИНФРА-М, 2021. 374 с.
29. Экономический анализ : учебник для вузов ; под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. М. : Юрайт, 2021. 291 с. URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/473099> (дата обращения: 17.05.2024).

Приложение А

Показатели для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Таблица А.1 – Показатели платежеспособности

Коэффициенты	Характеристика	Способ расчета	Норма
Коэффициент абсолютной ликвидности	Показывает возможность погашения текущих обязательств наиболее ликвидными активами	$\frac{A1}{П1 + П2}$	От 0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	Показывает возможность погашения текущих обязательств без реализации запасов	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	0,7 – 0,8
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	Показывает возможность погашения текущих обязательств и обеспеченность оборотными средствами	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	1,5 – 2,5
Коэффициент общей ликвидности	Показывает возможность погашения обязательств	$\frac{A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3}{П1 + 0,5 * П2 + 0,3 * П3}$	От 1
Коэффициент общей платежеспособности	Показывает долю собственных средств, вложенных в имущество	$\frac{П4}{П1 + П2 + П3}$	0,5-0,7
Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам	Показывает период погашения текущих обязательств за счёт выручки	$\frac{П1 + П2 + П3}{\text{Выручка}}$	Менее 6 мес.
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	Показывает период восстановления или утраты платежеспособности	$Кт. л. + \frac{(Кт. л. н. г. - Кт. л. к. г.) * 6}{\text{кол} - \text{во мес. в периоде}}$ /2	Менее 1

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Коэффициенты финансовой устойчивости

Коэффициент	Расчет по разделам балансам	Критерий
«Коэффициент автономии отражает долю активов предприятия, которая покрывается за счет собственного капитала» [24]	$p. III / (p. I + p. II)$	0,5-0,7
«Коэффициент капитализации отражает соотношение между обязательствами и объемом собственного капитала» [24]	$(p. IV + p. V) / p. III$	Ниже 1,0
«Коэффициент обеспеченности собственными средствами отражает способность предприятия финансировать свою текущую деятельность за счет собственных средств» [24]	$(p. III - p. I) / p. II$	0,1-0,5
«Коэффициент финансовой независимости отражает, насколько предприятие зависит от внешних источников финансирования» [24]	$p. III / (p. III + p. IV + p. V)$	От 0,5
Коэффициент финансирования отражает долю собственного капитала относительно заемных источников финансирования	$p. III / (p. III + p. IV)$	От 1,0
Коэффициент финансовой устойчивости отражает стабильность предприятия относительно финансирования своей деятельности за счёт долгосрочных источников	$(p. III + p. IV) / (p. III + p. IV + p. V)$	0,8-0,9

Продолжение приложения А

Таблица А.3 – Показатели оборачиваемости

Показатель	Формула по отчетности
«Оборачиваемость активов позволяет определить размер выручки в расчете на рубль совокупных активов» [24]	с. 2110/с. 1600
«Оборачиваемость оборотных активов позволяет определить размер выручки в расчете на рубль оборотных активов» [24]	с. 2110/с. 1200
«Оборачиваемость запасов позволяет определить размер выручки в расчете на рубль используемых в производстве запасов» [24]	с. 2110/(с. 1210ср. +с. 1220)
«Оборачиваемость дебиторской задолженности позволяет определить размер выручки в расчете на рубль потенциальных походов» [24]	с. 2110/с. 1230
«Оборачиваемость кредиторской задолженности позволяет определить размер выручки в расчете на рубль задолженности перед контрагентами» [24]	с. 2110/с. 1520
«Срок оборачиваемости дебиторской задолженности, дни позволяет определить длительность погашения задолженности» [24]	365/Кодз
«Срок оборачиваемости кредиторской задолженности, дни позволяет определить длительность погашения задолженности перед контрагентами» [24]	365/Кокз
«Фондоотдача внеоборотных активов позволяет определить размер выручки в расчете на рубль используемых в производстве внеоборотных активов» [24]	с. 2110/с. 1100
«Оборачиваемость собственного капитала позволяет определить размер выручки в расчете на рубль используемых в производстве собственных ресурсов» [24]	с. 2110/с. 1300

Продолжение приложения А

Таблица А.4 – Показатели рентабельности

Показатель	Формула по отчетности
Рентабельность собственного капитала определяет прибыльность собственных источников	$c. 2400 / c. 1300 \cdot 100\%$
«Рентабельность активов определяет доходность бизнеса на основе использования имущества» [24]	$c. 2400 / c. 1600 \cdot 100\%$
«Рентабельность продаж определяет прибыльность продаж» [24]	$c. 2200 / c. 2110 \cdot 100\%$
«Рентабельность оборотных активов определяет доходность бизнеса при использовании оборотных активов» [24]	$c. 2400 / c. 1200 \cdot 100\%$
Рентабельность внеоборотных активов определяет доходность производственных ресурсов	$c. 2400 / c. 1100 \cdot 100\%$
Рентабельность общая определяет прибыльность бизнеса предприятия	$c. 2300 / c. 2110 \cdot 100\%$

Продолжение приложения А

Таблица А.5 – Вспомогательная информация для расчета влияния факторов на рентабельность

Название	Формула	Пояснения к формуле
Факторный анализ прибыли от продаж	$\Delta R^{\Pi(B)} = \left(\frac{B_1 - C_0 - KP_0 - UP_0}{\frac{B_1}{B_0 - C_0 - KP_0 - UP_0}} - \frac{B_0}{B_0 - C_0 - KP_0 - UP_0} \right) \cdot 100 \%$ $\Delta R^{\Pi(C)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_0 - UP_0}{\frac{B_1}{B_1 - C_0 - KP_0 - UP_0}} - \frac{B_0}{B_0 - C_0 - KP_0 - UP_0} \right) \cdot 100 \%$ $\Delta R^{\Pi(KP)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_0}{\frac{B_1}{B_1 - C_1 - KP_0 - UP_0}} - \frac{B_0}{B_0 - C_1 - KP_0 - UP_0} \right) \cdot 100 \%$ $\Delta R^{\Pi(UP)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_1}{\frac{B_1}{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_0}} - \frac{B_0}{B_0 - C_1 - KP_1 - UP_0} \right) \cdot 100 \%$	Показатели базового и отчетного года B_1 и B_0 – выручка; C_1 и C_0 – себестоимость; KP_1 и KP_0 – коммерческие расходы; UP_1 и UP_0 – управленческие расходы
Факторный анализ рентабельности собственного капитала	$R_{СК} = ROE \cdot K_{об} \cdot K_{СК} \cdot 100 \%$	R^{Π} – чистая рентабельность; $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости активов; $K_{СК}$ – финансовое плечо
Факторный анализ рентабельности активов	$R_A = (Об_{A1} - Об_{A0}) \cdot R_{\Pi_0}$ $R_A = Об_{A1} \times (R_{\Pi_1} - R_{\Pi_0})$	R_A – рентабельность активов; $Об_{A1}$ и $Об_{A0}$ – оборачиваемость активов; $R_{пр}$ – рентабельность продаж

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс за 2023 г.

Организация: ООО НТК «Сервис»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности Деятельность автомобильного грузового транспорта
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
 ООО / частная
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): 461046, Оренбургская область, Бузулук г.,
 Промышленная ул., 1А, офис 2

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата	31.12.2023
по ОКПО	79971103
ИНН	5649006075
по ОКВЭД	49.41
по ОКОПФ / ОКФС	12300
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 750	4 524	729
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 750	4 524	729
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	13 291	6 573	5 886
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	18 010	44 309	32 106
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	500	500	500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 433	1 615	727
	Прочие оборотные активы	1260	1 624	1 120	1 596
	Итого по разделу II	1200	34 858	54 117	40 815
	БАЛАНС	1600	39 608	58 641	41 545

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	12	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 176	11 964	11 716
	Итого по разделу III	1300	12 188	11 976	11 728
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	18 168	2 330	15 114
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	18 168	2 330	15 114
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	2 831	11	11
	Кредиторская задолженность	1520	6 421	44 324	14 692
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 252	44 335	14 703
	БАЛАНС	1700	39 608	58 641	41 545

Продолжение Приложения Б

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	Выручка	2110	146 202	134 472
	Себестоимость продаж	2120	(146 658)	(133 341)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(456)	1131
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(456)	1131
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(241)	(155)
	Прочие доходы	2340	1 703	1 128
	Прочие расходы	2350	(521)	(696)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	485	1 408
	Налог на прибыль	2410	(97)	(49)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	388	1 359

Организация: ООО НТК «Сервис»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Деятельность автомобильного грузового транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности:

ООО / частная

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата	31.12.2022
по ОКПО	79971103
ИНН	5649006075
по ОКВЭД	49.41
по ОКОПФ / ОКФС	12300
по ОКЕИ	384

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.3 – Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

	Коды
Организация: ООО НТК «Сервис»	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	31.12.2023
Вид деятельности Деятельность автомобильного грузового транспорта	79971103
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / частная	ИНН 5649006075
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 49.41
	по ОКОПФ / ОКФС 12300
	по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Выручка	2110	126 878	146 202
	Себестоимость продаж	2120	(126 963)	(146 658)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(85)	(456)
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(85)	(456)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(89)	(241)
	Прочие доходы	2340	1 592	1 703
	Прочие расходы	2350	(1 001)	(521)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	417	485
	Налог на прибыль	2410	(74)	(97)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	343	388