

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)

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерская финансовая отчетность в анализе деятельности предприятия как
инструмент финансового контроля хозяйствующего субъекта

Обучающийся

К.А. Германова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Васильева

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Германова Кристина Александровна

Тема работы: Бухгалтерская финансовая отчетность в анализе деятельности предприятия как инструмент финансового контроля хозяйствующего субъекта.

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С.Е. Васильева

Цель исследования – обобщить научные взгляды на экономическую сущность финансового контроля в анализе финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности, проанализировать финансовые показатели деятельности ООО «Топаз-сервис» для формирования мероприятий повышения эффективности деятельности исследуемого предприятия.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ООО «Топаз-сервис».

Предмет исследования – рассмотрение экономической сущности финансового контроля в анализе финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности, роли и значения финансового анализа для принятия обоснованных управленческих решений, направленных на укрепление финансового состояния предприятия и обеспечение его долгосрочной стабильности.

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

Краткие выводы по бакалаврской работе – обобщены теоретические и практические основы анализа финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Практическая значимость – возможность использования результатов анализа в деятельности ООО «Топаз-сервис» для обеспечения финансовой стабильности деятельности предприятия.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы анализа финансовых результатов для обеспечения финансового контроля деятельности хозяйствующего субъекта	7
1.1 Финансовый контроль в деятельности хозяйствующего субъекта.....	7
1.2 Методика анализа финансовых результатов по данным бухгалтерской финансовой отчетности	9
2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Топаз-сервис»	17
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Топаз-сервис»	17
2.2 Анализ финансового положения ООО «Топаз-сервис».....	21
3 Разработка мероприятий по совершенствованию деятельности ООО «Топаз-сервис».....	26
3.1 Анализ показателей финансовой устойчивости и деловой активности ООО «Топаз-сервис».....	26
3.2 Мероприятия по совершенствованию деятельности ООО «Топаз-сервис».....	33
Заключение	35
Список используемой литературы и используемых источников.....	38
Приложение А Бухгалтерская отчетность.....	40

Введение

Финансовый контроль – это система мер по проверке финансовой и хозяйственной деятельности предприятия с целью оценки её эффективности и законности операций. Он предотвращает нарушения финансовой дисциплины, злоупотребления и хищения.

Поэтому финансовый контроль тесно связан с «анализом финансовых результатов деятельности предприятия по данным бухгалтерской финансовой отчетности. Финансовый контроль в анализе финансовых результатов направлен на отслеживание, оценку и регулирование финансовой деятельности организации» [6] или государства для обеспечения эффективного использования ресурсов, соблюдения финансовой дисциплины и достижения поставленных финансовых целей. Основные задачи финансового контроля включают точность и достоверность финансовой отчетности, предотвращение мошенничества и ошибок, управление рисками, контроль за исполнением бюджета, уровнем задолженности и налоговыми обязательствами.

Эффективность производственной и финансовой деятельности предприятия определяется деловой активностью, уровень которой, в том числе, позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности бизнеса, рациональном использовании производственных и финансовых ресурсов, уровне управленческой деятельности и др.

Экономическая сущность финансовой стабильности предприятия заключается в способности эффективно использовать имеющиеся ресурсы для достижения стратегических целей и обеспечения устойчивого развития предприятия. Это включает в себя ускорение оборачиваемости активов, увеличение объемов продаж, оптимизацию затрат и повышение рентабельности. Финансовая стабильность также отражает способность предприятия адаптироваться к изменениям внешней среды, находить новые рыночные ниши и укреплять свои позиции на рынке.

Анализ финансовых результатов предприятия играет ключевую роль в комплексном финансовом анализе, позволяя оценить способность предприятия поддерживать свою деятельность в долгосрочной перспективе. Этот анализ дает возможность определить, насколько эффективно предприятие использует свои ресурсы, насколько оно зависимо от внешних источников финансирования, и какие меры необходимо предпринять для укрепления его финансового положения. Следовательно, анализ финансовых результатов является важным инструментом для обеспечения стабильного развития предприятия и предотвращения возможных финансовых кризисов.

Стабильность предприятия – это его способность своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства, включая погашение долгов перед кредиторами. Финансово стабильное предприятие определяется наличием достаточного количества активов, способных быть быстро проданными за реальную стоимость для покрытия долгов.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Топаз-сервис».

Предмет исследования – рассмотрение экономической сущности финансового контроля в анализе финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности, роли и значении финансового анализа для принятия обоснованных управленческих решений, направленных на укрепление финансового состояния предприятия и обеспечение его долгосрочной стабильности.

Цель исследования – обобщить научные взгляды на экономическую сущность финансового контроля в анализе финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности, проанализировать финансовые показатели деятельности ООО «Топаз-сервис» для формирования мероприятий повышения эффективности деятельности исследуемого предприятия.

Поставленная цель исследования позволила сформировать основные задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты финансового контроля, анализа по данным бухгалтерской финансовой отчетности;
- провести анализ финансовых результатов на примере объекта исследования, определить проблемы в деятельности исследуемого предприятия;
- разработать комплекс мероприятий повышения деятельности ООО «Топаз-сервис», провести расчет эффективности представленных мероприятий.

Теоретическая значимость исследования определяется обобщением научных позиций авторов отечественной школы финансового анализа, в том числе: В.И. Бариленко, О.В. Губиной, И.П. Воробьева, В.В. Ковалева, Л.В. Донцовой, О.В. Ефимовой, И.Я. Лукасевича, А.Д. Шеремета, Е.И. Шохина и других.

Нормативно-правовую основу исследования составляют нормативные правовые акты, федеральные законы и подзаконные акты.

В ходе проведения исследования ООО «Топаз-сервис» за период 2021-2023 годов, были применены различные методы анализа, включая горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ, наблюдение, оценку бухгалтерских документов, сравнение, обобщение и метод экспертных оценок.

Для этого использовались материалы бухгалтерской отчетности, периодическая печать, учебники и учебные пособия экономического анализа, интернет-ресурсы и официальный сайт объекта исследования.

Исследование имеет практическую значимость и предлагает методические подходы, рекомендации и практические предложения по укреплению ликвидности предприятия и резервам роста показателей деловой активности предприятия.

1 Теоретические основы анализа финансовых результатов для обеспечения финансового контроля деятельности хозяйствующего субъекта

1.1 Финансовый контроль в деятельности хозяйствующего субъекта

Финансовый контроль в анализе финансовых результатов направлен на отслеживание, оценку и регулирование финансовой деятельности организации или государства для обеспечения эффективного использования ресурсов, соблюдения финансовой дисциплины и достижения поставленных финансовых целей. Основные задачи финансового контроля включают точность и достоверность финансовой отчетности, предотвращение мошенничества и ошибок, управление рисками, контроль за исполнением бюджета, уровнем задолженности и налоговыми обязательствами.

Финансовый контроль выполняет следующие функции:

- проверка точности и достоверности финансовой отчетности;
- предотвращение мошенничества и ошибок;
- управление рисками, включая оценку и контроль кредитных рисков;
- разработка стратегий по снижению и управлению рисками;
- контроль за исполнением бюджета;
- мониторинг уровня задолженности и разработки стратегий по управлению долгами;
- обеспечение налогового контроля и соблюдения законодательства;
- обеспечение эффективного внутреннего управления и соблюдения принципов разделения обязанностей.

То есть, финансовый контроль – это система мер по проверке финансовой и хозяйственной деятельности предприятия с целью оценки ее эффективности и законности операций. Он предотвращает нарушения финансовой дисциплины, злоупотребления и хищения.

Помимо основных функций финансового контроля, можно выделить также:

«Контроль за финансовыми операциями – проверка финансовых операций на предмет наличия финансовых мошенничеств и других незаконных действий. Этот метод защиты включает в себя использование систем контроля и мониторинга финансовых операций, а также проверку подлинности документов и подписей» [4].

«Развитие и реализация стратегий управления рисками – это анализ и оценка рисков, связанных с различными аспектами бизнеса организации, и разработка стратегий для управления этими рисками. Это может включать в себя разработку планов действий при возникновении угроз, а также выделение ресурсов на предотвращение потенциальных угроз» [12].

«Контроль за производственными процессами – это контроль за процессом производства товаров и услуг, включая контроль за качеством, безопасностью и соблюдением норм и стандартов» [23].

«Можно подчеркнуть, что обеспечение финансового контроля является одним из ключевых факторов успеха для коммерческой организации. Угрозы, с которыми может столкнуться компания, оказывают серьезное влияние на ее финансовое положение и репутацию. Важно проводить анализ финансовых результатов и разрабатывать стратегии управления рисками, а также использовать различные методы и стратегии защиты от угроз, такие как информационная безопасность, контроль за финансовыми операциями, обучение персонала и т.д.» [23].

«Финансовый контроль является ключевой составляющей, для которой характерно рациональное использование ресурсов предприятия. Финансовый контроль зависит от качества управления, эффективного использования основных оборотных средств. Результатом высокой оценки финансового контроля является получение прибыли от деятельности, а также улучшение финансового положения предприятия и, конечно же, перспектива его развития» [9].

Основные показатели финансового контроля включают:

Выручка – деньги, заработанные компанией от реализации продукции или оказания услуг.

Расходы – деньги, потраченные компанией на ресурсы для получения доходов.

Остаток денег на счетах – разница между всеми поступлениями и выплатами.

Чистая прибыль – успешность бизнеса и сумма, которую собственники могут взять себе в качестве дивидендов.

Рентабельность – соотношение вложенных денег и полученной прибыли, показывающее эффективность использования ресурсов компании.

Ликвидность – способность компании быстро рассчитаться по своим долгам, используя свои активы.

Итак, основная роль финансового контроля заключается в отслеживании, оценке и регулировании финансовой деятельности организации или государства для обеспечения эффективного использования ресурсов, соблюдения финансовой дисциплины и достижения поставленных финансовых целей.

1.2 Методика анализа финансовых результатов по данным бухгалтерской финансовой отчетности

Финансовая отчетность – это систематизированная информация о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств экономического субъекта на отчетную дату. Она составляется в соответствии с требованиями законодательства и предназначена для широкого круга пользователей, принимающих экономические решения.

Анализ финансовой отчетности – это вид экономического анализа, связанный с исследованием финансовых результатов и финансового состояния организации. Он помогает определить сильные и слабые стороны

предприятия, оптимальное управленческое решение, прогнозирование отдельных показателей и финансовой деятельности в целом.

Цель анализа финансовой отчетности заключается в оценке способности предприятия выполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность без угрозы банкротства. Этот анализ позволяет понять, насколько предприятие зависит от заемных средств, способно ли оно нести текущую долговую нагрузку, и какие перспективы его ждут в будущем, если структура капитала останется неизменной.

Рассмотрим основные методы финансового анализа.

Горизонтальный метод анализа, который предполагает сопоставление показателей за разные периоды времени. Это позволяет увидеть динамику изменений в финансовых показателях, таких как статьи баланса, финансовые коэффициенты и определить тенденции развития бизнеса. Горизонтальный анализ может проводиться как между отчетными периодами, так и между аналогичными периодами разных лет. Особенностью горизонтального анализа является возможность выявления не только общих тенденций развития предприятий, но и специфических изменений в отдельных статьях бухгалтерского баланса или финансовых коэффициентах. Это позволяет более глубоко понять финансовое состояние предприятия и принять обоснованные управленческие решения.

Вертикальный метод анализа, который направлен на изучение структуры сложных показателей, например, структуры активов или пассивов бухгалтерского баланса. «Он позволяет определить долю каждой составляющей в общем объеме показателя, что важно для понимания финансового состояния предприятия и оценки его устойчивости» [14].

Трендовый анализ, как метод исследования, позволяет отслеживать и анализировать изменения в данных за определенный период времени. Его основная цель – выявить общую направленность изменений в данных и использовать эту информацию для прогнозирования будущих тенденций.

Коэффициентный метод анализа, который основан на сравнении

отношений сгруппированных статей активов и пассивов баланса с определенными нормативными значениями. Этот метод «включает в себя расчет показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости, а также их анализ и оценку на основе сравнения с установленными нормативами. Особенностью коэффициентного метода является его обязательность к исполнению и простота в использовании. Однако он имеет и недостатки, такие как субъективность установления пороговых значений нормативов и невозможность адекватно оценить риск утраты платежеспособности и финансовой устойчивости в будущем» [25].

Сравнительный метод анализа основан на сравнении различных показателей с показателями фирм-конкурентов, отраслевыми и др. с целью выявления их сходств и различий. Сравнительный метод анализа позволяет получить ценную информацию о состоянии объекта исследования, выявить тенденции и закономерности, а также определить возможные направления развития [18].

В данной бакалаврской работе будет проведен анализ как абсолютных финансовых показателей, так и относительных.

К относительным показателям в данном случае отнесем анализ платежеспособности, ликвидности баланса, рентабельности, финансовой устойчивости и деловой активности.

«Финансовая устойчивость предприятия оценивается на основе абсолютных показателей, которые позволяют определить степень обеспеченности активов источниками их формирования» [21].

Абсолютные показатели включают:

Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами:

$$OЗ\ cос = CФР - BA - З, \quad (1)$$

где CФР – собственные финансовые ресурсы;

BA – внеоборотные активы;

З – запасы.

Обеспеченность запасов собственными и привлеченными источниками:

$$ОЗ\text{ спс} = СФР + ДО - ВА - З, \quad (2)$$

где ДО – долгосрочные обязательства.

«Обеспеченность запасов общей величиной основных источников:

$$ОЗ\text{ спс} = СФР + ДО + КО - ВА - З, \quad (3)$$

где КО – краткосрочные обязательства.

Эти показатели помогают понять, насколько предприятие способно покрыть свои запасы и затраты за счет собственных и привлеченных средств» [15].

«Если все три показателя больше нуля, это указывает на абсолютную финансовую устойчивость предприятия, где все запасы покрываются собственными оборотными средствами без необходимости внешнего заимствования.

Если показатель обеспеченности запасов собственными оборотными средствами меньше нуля, а остальные два больше нуля, это говорит о нормальной финансовой устойчивости, когда предприятие оптимально использует собственные и привлеченные ресурсы» [1].

Неустойчивое финансовое состояние характеризуется отрицательными значениями первых двух показателей и положительным значением третьего, что указывает на нарушение платежеспособности и необходимость поиска дополнительных источников покрытия запасов и затрат.

Кризисное финансовое состояние отражается отрицательными

значениями всех трех показателей, что требует срочного финансового оздоровления.

Далее проводится коэффициентный анализ. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости включает расчет следующих коэффициентов.

Коэффициент автономии (независимости) – отношение собственного капитала и резервов к суммарным активам бизнеса. Рекомендуемое значение – не менее 0,5.

Коэффициент соотношения собственных и заемных оборотных средств – доля собственных оборотных средств в общих оборотных средствах. Рекомендуемое значение – не менее 0,1 (10%).

Коэффициент финансовой устойчивости – отношение чистых активов к совокупным активам компании. Рекомендуемое значение – от 0,5 до 0,7.

«Коэффициент маневренности собственного капитала – отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу. Рекомендуемое значение – от 0,2 до 0,6.

Коэффициент краткосрочной задолженности – доля краткосрочных обязательств предприятия к общей сумме внешних обязательств» [17]. Рекомендуемое значение – низкое.

Анализ платежеспособности предприятия включает оценку следующих аспектов:

- риск банкротства – возможность компании выполнить свои финансовые обязательства в будущем;
- кассовые разрывы – вероятность нехватки средств для покрытия текущих расходов;
- перспективы роста – способность компании эффективно использовать свои ресурсы для развития;
- возможность досрочного погашения кредита – оценка способности компании выплатить свои долги раньше срока.

Для анализа используются налоговые отчеты, бухгалтерские балансы, отчеты о финансовых результатах.

Показатели платежеспособности включают.

Коэффициент платежеспособности – отношение суммы всех активов компании к сумме краткосрочных и долгосрочных обязательств. Оптимальное значение – от 1 до 2.

«Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам – показывает, в течение какого времени компания сможет погасить текущие обязательства за счет выручки» [2]. Результат 6 месяцев и меньше указывает на достаточный размер выручки для расплаты с долгами.

Кроме того, для оценки платежеспособности используют коэффициенты ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности – показывает, какую часть краткосрочных обязательств компания может погасить немедленно. Значение должно быть выше 0,2.

«Коэффициент текущей ликвидности – показывает, может ли компания вести текущую деятельность и погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов» [20]. Значение должно быть в диапазоне 1,5-2,5.

Коэффициент покрытия активов – показывает соотношение всех активов компании к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для сферы услуг составляет 1,5.

Необходимо разграничить понятия ликвидности баланса и ликвидности активов.

«Ликвидность баланса следует считать наименее обобщенной категорией по сравнению с ликвидностью предприятия, потому что данная категория применяется с целью определения уровня платежеспособности на основе использования внутренней части ресурсов предприятия, без учета внешних источников инвестиционных ресурсов.

Ликвидность баланса, прежде всего, демонстрирует трансформацию активной части в форму денежных средств путем своевременного покрытия существующих обязательств по платежам. Соблюдение условий ликвидности баланса отражает зависимость уровня соотношения величины имеющихся

платежных инструментов с краткосрочными долговыми обязательствами.

Ликвидность предприятия относится к более обобщенной характеристике по сравнению с ликвидностью бухгалтерского баланса, так как она отражает извлечение заемных средств от организаций-партнеров, при имеющейся деловой репутации и достаточности инвестиционной привлекательности [19].

Итак, ликвидность бухгалтерского баланса выступает в качестве базиса ликвидности и платежеспособности предприятия. Следовательно, ликвидность проявляется в виде способа для поддержания платежеспособности. Следует заметить, если предприятие конкурентоспособно и платежеспособно, то это ему облегчает задачу поддержания уровня ликвидности бухгалтерского баланса» [10].

«Ликвидность бухгалтерского баланса считается абсолютной, если соблюдается формула:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4 \quad (4)$$

При выполнении первых трех условий, как правило, выполняется четвертое, вследствие этого сопоставляется итог первых трех неравенств. Если соблюдается только четвертое неравенство, то это свидетельствует о минимальном условии платежеспособности, которое характеризуется, что у предприятия в достаточном количестве собственных оборотных средств» [5].

Дополняет данный анализ расчет коэффициентов ликвидности, которые показывают, насколько быстро активы предприятия могут быть проданы для погашения долгов. Они демонстрируют краткосрочную платежеспособность предприятия и его способность своевременно выполнять свои обязательства.

Рентабельность – это показатель эффективности использования ресурсов. Она показывает, насколько хорошо компания использует свои активы, капитал и другие ресурсы для получения прибыли.

Для анализа рентабельности используются следующие показатели.

«Рентабельность продаж (ROS) – отношение прибыли к выручке.

Рентабельность активов (ROA) – отношение чистой прибыли к стоимости активов.

Рентабельность собственного капитала (ROE) – отношение чистой прибыли к собственному капиталу.

Рентабельность основных производственных фондов (ROFA) – отношение чистой прибыли к стоимости основных средств.

Рентабельность оборотных активов (RCA) – отношение чистой прибыли к оборотным средствам» [22].

«В завершении проводится анализ деловой активности. Анализ деловой активности включает в себя оценку и сравнение различных показателей, таких как выручка, чистая прибыль, активы и обязательства» [11]. Он помогает определить эффективность работы компании, выявить проблемы и разработать стратегии для улучшения результатов.

Показатели деловой активности включают:

- объем реализации товаров или услуг;
- валовую, балансовую и чистую прибыль;
- авансовый капитал;
- чистые активы;
- численность работников;
- производительность труда;
- затраты на производство товаров (сырье, оборудование, заработная плата).

Далее в бакалаврской работе будет рассмотрена практическая часть исследования.

2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Топаз-сервис»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Топаз-сервис»

«ООО «Топаз-сервис» образовано в 1992 году сотрудниками ведущих на тот момент предприятий города Волгодонска (ОАО «Атоммаш», ОАО «ВЗРТА», ВФ ВНИИАМ) с целью создания творческого коллектива, решающего конкретные производственные задачи автоматизации технологических процессов с использованием современной микропроцессорной техники. За время своего развития предприятие прошло путь от небольшой группы единомышленников до коллектива, сплоченного годами совместной производственной деятельности, имеющего собственную производственную базу со всей необходимой инфраструктурой и оборудованием» [8].

«Основной целью деятельности ООО «Топаз-сервис» является предоставление нефтесервисных услуг на территории Российской Федерации для получения прибыли. Основными звеньями производственного цикла в организационной структуре предприятия являются:

- конструкторская служба;
- сборочно-монтажное производство;
- механообрабатывающее производство;
- отдел технической поддержки;
- отдел программного обеспечения;
- отдел маркетинга;
- производственно-сбытовой отдел;
- экономическая служба» [16].

Основными преимуществами ООО «Топаз-сервис» являются:

- разнообразие видов деятельности. ООО «Топаз-сервис» предлагает услуги не только в основной сфере деятельности, но и в смежных

областях, таких как аренда и лизинг, научные исследования и разработки, что расширяет возможности для сотрудничества и привлечения новых клиентов;

- наличие опытных учредителей. Учредителями предприятия являются физические лица с опытом работы в различных сферах, что может способствовать успешному управлению и развитию бизнеса;

- стабильность и надежность. Предприятие существует более 20 лет, что говорит о его стабильности и надежности как партнера;

- финансовые показатели. Высокие показатели финансовой деятельности свидетельствуют о финансовой устойчивости и потенциале для дальнейшего развития.

Эти преимущества делают ООО «Топаз-сервис» привлекательным партнером для компаний, работающих в нефтегазовой отрасли и смежных сферах.

Высшим органом управления, принимающим стратегические решения, такие как изменение устава, реорганизация или ликвидация общества является общее собрание участников.

«Руководит деятельностью ООО «Топаз-сервис» генеральный директор, в подчинении у которого находятся структурные подразделения, обеспечивающие функционирование предприятия. Генеральный директор отвечает за стратегическое планирование, принятие ключевых решений, координацию работы всех подразделений и представление интересов предприятия во внешних отношениях» [13].

«В подчинении у генерального директора находится, прежде всего, главный инженер, которые руководит производственной деятельностью предприятия, определяет направления технического развития предприятия, повышает его эффективность и производительность труда, организует разработку и реализацию планов внедрения новой техники и технологии и др» [21].

В обязанности главного бухгалтера включается формирование учетной политики, организация бухгалтерского учета, контроль за сохранностью собственности предприятия, ведение учета обязательств, денежных средств, материальных и прочих ценностей, хозяйственных операций.

Заместитель директора по экономике и финансам занимается организацией и совершенствованием экономической деятельности предприятия, способствующей повышению производительности труда, эффективности и рентабельности производства, качества услуг, снижению их себестоимости.

Заместитель директора по общим вопросам выполняет ряд важных функций, направленных на обеспечение эффективной работы предприятия. В его обязанности входит участие в заключении хозяйственных договоров и контроль за их точным и своевременным выполнением. Он также принимает меры для расширения хозяйственных связей предприятия и обеспечения сохранности его имущества.

«Заместитель директора по транспорту отвечает за организацию и координацию транспортной деятельности предприятия.

Следовательно, организационная структура предприятия имеет линейно-функциональный тип» [3].

В таблице 1 представлены основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Топаз-сервис» по данным бухгалтерской отчетности (Приложение А, таблица А.1, таблица А.2, таблица А.3).

Таблица 1 – Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Топаз-сервис»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				+ / –		%	
				2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.	2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.
Выручка тыс. руб.	2450768	3218786	4392970	768018	1174184	31,3	36,4
Чистая прибыль тыс. руб.	355791	371391	554910	15600	183519	4,3	49,4

Продолжение таблицы 1

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				+ / –		%	
				2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.	2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.
Основные средства, тыс. руб.	601571	692501	632161	90930	-60340	15,1	-8,7
Оборотные активы, тыс. руб.	1028589	1220788	1754093	192199	533305	18,6	43,6
Численность сотрудников, чел.	662	660	777	-2	117	-0,3	17,7
Фондоотдача (1 / 3)	4,07	4,64	6,95	0,57	2,31	14	49,7
Производительность труда, тыс. руб./чел (1 / 5)	3702,06	4876,94	5653,75	1174,8 8	776,81	31,73	15,92

Можно сделать вывод, что показатели в основном из года год увеличиваются. Выручка в отчетном году увеличилась на 36,4% по сравнению с прошлым периодом. Чистая прибыль также увеличилась в 2022 году на 4,3% по сравнению с 2021 годом и в 2023 году на 49,4%.

Значительный прирост выручки относительно прироста оборотных средств отразился положительно на показателе оборачиваемости за 2021-2022 гг. Он увеличился на 15,1%, но за отчетный период снизился на 8,7 %, что указывает на сокращение эффективности использования оборотных средств предприятием.

Отмечается рост фондоотдачи за исследуемые периоды, что демонстрирует повышение эффективности использования основных средств.

Производительность труда за 2021-2022 гг. повысилась на 31,73%, а за отчетный период – на 15,92%, что указывает на повышение эффективности использования труда работающих на предприятии.

В целом можно отметить, что предприятие развивается эффективно и без видимых рисков.

2.2 Анализ финансового положения ООО «Топаз-сервис»

Анализ финансового положения ООО «Топаз-сервис» начнем с анализа платежеспособности предприятия. Анализ платежеспособности включает оценку способности предприятия полностью и своевременно оплачивать свои обязательства. Это делается через расчет коэффициентов, таких как коэффициент общей платежеспособности, коэффициент утраты и восстановления платежеспособности для прогнозирования возможных проблем с ликвидностью в будущем и разработки мер по их предотвращению (таблица 2).

Таблица 2 – Коэффициенты платежеспособности ООО «Топаз-сервис»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				+ / –		%	
				2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.	2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.
Коэффициент общей платежеспособности	2,06	2,05	2,23	-0,01	0,18	-0,48	8,78
Коэффициент текущей платежеспособности	3,01	2,36	2,57	-0,65	0,21	-21,59	8,89

Проведенный расчет и анализ коэффициентов платежеспособности показал, что показатели соответствуют заявленным нормам.

Коэффициент общей платежеспособности за 2021-2022 гг. имеет тенденцию к снижению на 1,01%, но в 2022-2023 гг. его значение увеличилось на 0,18. Превышение коэффициента общей платежеспособности своего нормативного значения свидетельствует о том, что предприятие имеет возможность погашать текущие обязательства за счет активов.

Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам снижается за 2021-2022 гг. на 0,65, но за 2022-2023 гг. он увеличился на 0,21. Значение коэффициента свидетельствует о том, что предприятие способно погашать свои текущие обязательства за счет выручки в более короткие сроки,

чем заявлено в нормативе – менее шести месяцев.

Далее проведем анализ рентабельности. Рентабельность – это показатель эффективности использования ресурсов. Она показывает, насколько хорошо компания использует свои активы, капитал и другие ресурсы для получения прибыли.

Основные показатели рентабельности сведем в таблице 3.

Таблица 3 – Основные показатели рентабельности деятельности ООО «Топаз-сервис» за 2021-2023 гг., %

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение, +/–	
				2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.
Рентабельность продаж	19,00	15,51	15,79	-3,48	0,27
Рентабельность производства	21,88	19,51	23,37	-2,38	3,86
Рентабельность оборотного капитала	34,68	30,58	31,79	-4,11	1,21

Если коэффициенты платежеспособности показывали положительную динамику, то эффективность показателей рентабельности за 2021-2022 гг. характеризуется отрицательной динамикой. Показатели рентабельности сократились в результате незначительного роста прибыли.

За 2022-2023 гг. показатели рентабельности увеличиваются. Так, рентабельность производства выросла на 3,86%, рентабельность продаж – на 0,27%, рентабельность оборотного капитала – на 1,21% (рисунок 1).

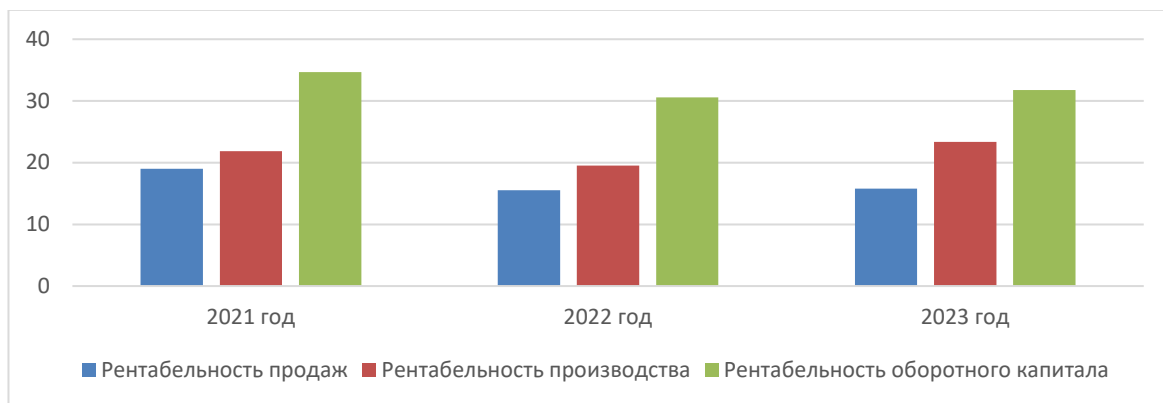


Рисунок 1 - Основные показатели рентабельности деятельности ООО «Топаз-сервис» за 2021-2023 гг., %

Далее проведем анализ ликвидности.

Первым шагом в данном анализе является определение уровня ликвидности, поэтому необходимо провести группировку и расчет изменений по признаку ликвидности. Для начала следует сгруппировать статьи актива и пассива баланса ООО «Топаз-сервис» по данному признаку (таблица 4).

Таблица 4 – Активы и пассивы ООО «Топаз-сервис» относительно признака ликвидности, тыс. руб.

Показатель / Обозначение	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Наиболее ликвидные активы – А1	137140	220164	309416
Быстро реализуемые активы – А2	812358	874060	1201578
Медленно реализуемые активы – А3	79092	126564	243099
Труднореализуемые активы – А4	603553	730109	679608
Наиболее срочные обязательства – П1	310546	453837	597288
Краткосрочные пассивы – П2	31159	61318	83218
Долгосрочные пассивы – П3	447171	432812	406267
Постоянные пассивы – П4	843267	1002928	1346928

«Расчет групп активов, расположенных в порядке снижения их ликвидности показал, что группа наиболее ликвидных активов, быстро реализуемых активов и медленно реализуемых активов за исследуемый период имела тенденцию к росту» [24].

Группа труднореализуемых активов за 2021-2022 гг. увеличилась на 126556 т.р., за отчетный год – сократилась на 50501 т.р.

Следовательно, к концу отчетного периода отмечается рост всех групп активов за исключением труднореализуемых.

Расчет групп пассивов, расположенных в порядке снижения их ликвидности показал, что группа наиболее срочных обязательств, краткосрочных пассивов и постоянных пассивов за 2021-2022 гг. имела тенденцию к росту.

Группа долгосрочных пассивов характеризуется отрицательной динамикой. За 2021-2022 гг. их значение уменьшилось на 14359 т.р., за 2022-2023 гг. – на 26545 т.р. (рисунок 2).

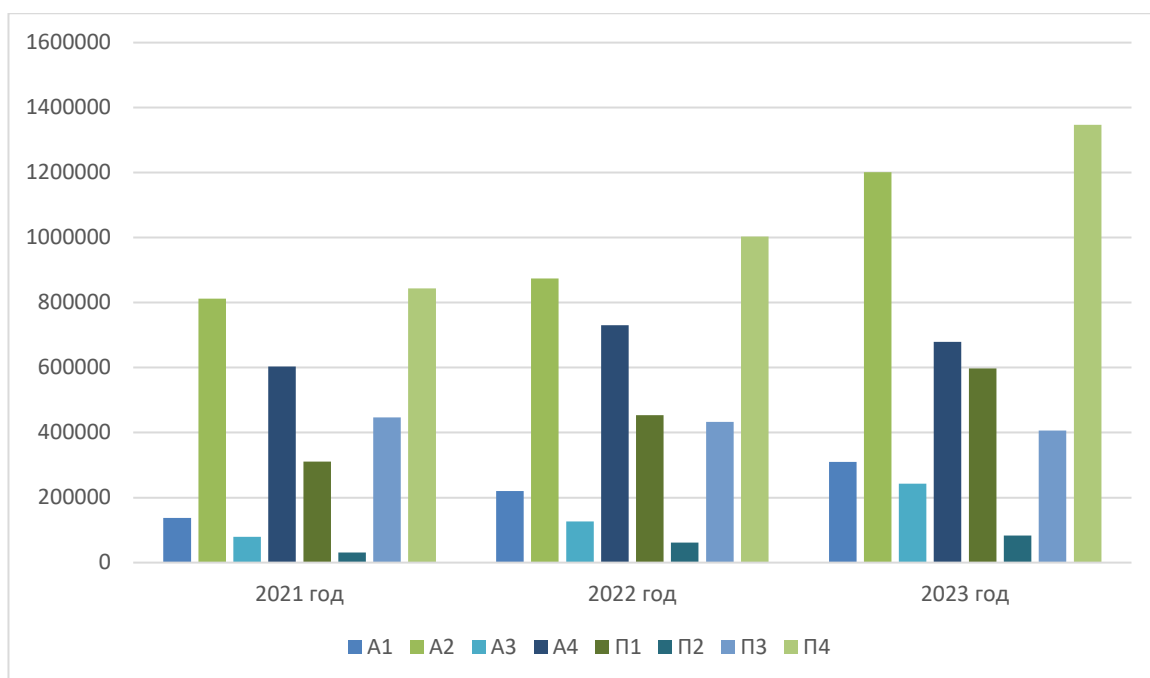


Рисунок 2 – Группировка активов и пассивов ООО «Топаз-сервис» по степени ликвидности, тыс. руб.

Сопоставление групп активов с соответствующими группами пассивов, показало, что баланс ООО «Топаз-сервис» не отвечает необходимым требованиям.

Имеется несоответствие по первому и третьему условию, причем во всем расчетном периоде, а именно:

- отмечается отклонение от первого условия ликвидности – краткосрочные обязательства превышают наиболее ликвидные активы. Следовательно, у предприятия отсутствует возможность погашения обязательств высоколиквидными активами;
- отмечается отклонение от третьего условия ликвидности – размер долгосрочных обязательств превышает медленно реализуемые активы. Значит, предприятие не может использовать имеющиеся запасы для погашения долгосрочных обязательств.

Следовательно, нарушение двух условий свидетельствует о том, что для предприятия свойственно наличие незначительного риска потери

ликвидности, так как выполнение первого условия весьма трудно достигается исходя из практики ведения бизнеса.

Итак, расчет групп активов, расположенных в порядке снижения их ликвидности показал, что группа наиболее ликвидных активов, быстро реализуемых активов и медленно реализуемых активов за исследуемый период имела тенденцию к росту.

Показатели рентабельности сократились в результате незначительного роста прибыли.

Анализ платежеспособности, рентабельности и ликвидности показал, что предприятие является платежеспособным, что оно не утратит данное положение в течении ближайшего полугодия.

Следовательно, деятельность ООО «Топаз-сервис» в исследуемом периоде является эффективной.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию деятельности ООО «Топаз-сервис»

3.1 Анализ показателей финансовой устойчивости и деловой активности ООО «Топаз-сервис»

Показатели финансовой устойчивости отражают способность предприятия поддерживать свою деятельность без внешнего финансирования, используя собственные ресурсы. Они помогают оценить стабильность финансового положения предприятия и его способность справляться с финансовыми рисками.

В таблице 5 представлен состав и динамика источников финансирования ООО «Топаз-сервис».

Таблица 5 – Состав и динамика источников финансирования ООО «Топаз-сервис», тыс. руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				+ / –		%	
				2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.	2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.
Заемные средства	788875	947967	1086773	159092	138806	20,16	14,64
Долгосрочный заемный капитал	447170	432812	406266	-14258	-26546	-3,21	-6,13
Заемные средства	54048	16000	28000	-38048	12000	-70,40	75,00
Отложенные налоговые обязательства	19532	57042	65549	37510	8507	192,03	14,91
Прочие обязательства	373590	359770	312717	-13820	-47053	-3,70	-13,08
Краткосрочный заемный капитал	341705	515155	680507	173450	165352	50,76	32,10
Заемные средства	570	146	302	-424	156	-74,58	108,89
Кредиторская задолженность	310546	453837	597289	143291	143452	46,14	31,61
Оценочные обязательства	30593	61174	82917	30581	21743	94,73	39,18

Долгосрчный заемный капитал в течение исследуемого периода снижается, так в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло снижение на 3,21%, а в отчетном 2023 году – на 6,13%.

Краткосрочные заемные средства, напротив, имеют тенденцию к увеличению, так за 2021-2022 гг. данный показатель вырос на 50,76%, а за 2022-2023 гг. – на 32,10% за счет положительной динамики кредиторской задолженности (рисунок 3).

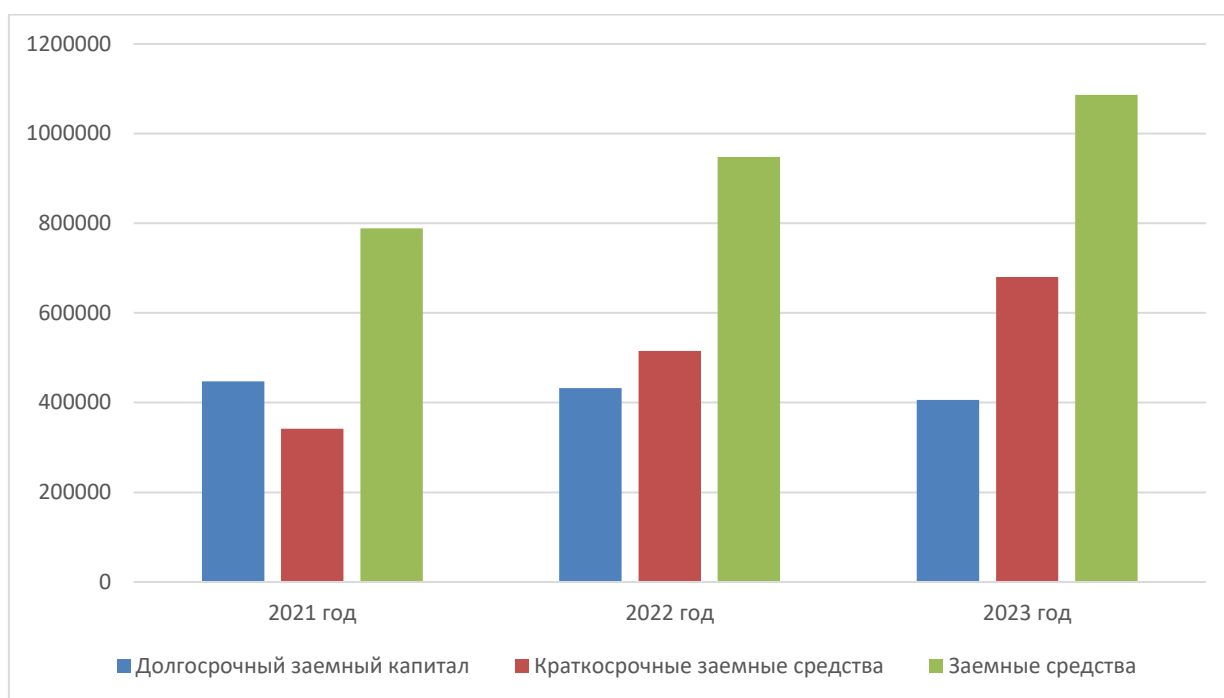


Рисунок 3 – Состав и динамика источников финансирования ООО «Топаз-сервис» за счет внешнего заимствования, тыс. руб.

«Финансовая устойчивость предприятия оценивается на основе абсолютных показателей, которые позволяют определить степень обеспеченности активов источниками их формирования. Следует провести расчет финансовой устойчивости по абсолютным показателям, которые помогают понять, насколько предприятие способно покрыть свои запасы и затраты за счет собственных и привлеченных средств (таблица 6)» [7].

Таблица 6 – Абсолютные показатели оценки финансовой устойчивости ООО «Топаз-сервис», тыс. руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				+ / –		%	
				2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.	2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.
Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами	159900	146576	424265	-13324	277689	-8,75	189,45
Обеспеченность запасов собственными и привлеченными источниками	607070	579388	830532	-27682	251144	-4,67	43,35
Обеспеченность запасов общей величиной основных источников	949498	1094544	1511039	145046	416495	15,28	38,05

Все три показателя больше нуля, что указывает на абсолютную финансовую устойчивость предприятия, где все запасы покрываются собственными оборотными средствами без необходимости внешнего заимствования (рисунок 4).

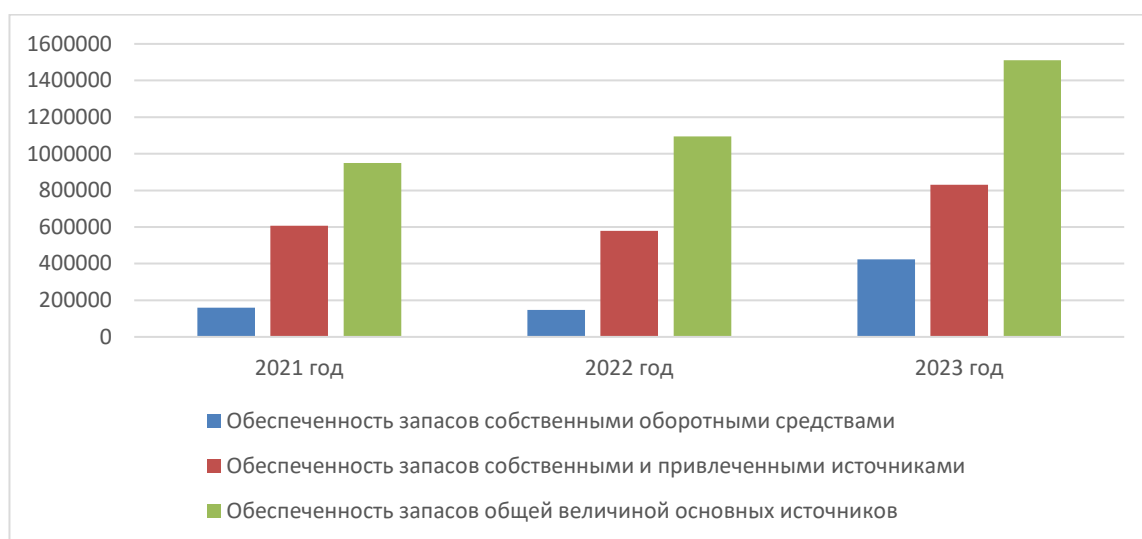


Рисунок 4 – Абсолютные показатели оценки финансовой устойчивости ООО «Топаз-сервис», тыс. руб.

Далее проводится коэффициентный анализ, который позволяет оценить степень независимости предприятия от внешних источников финансирования, его способность выполнять свои обязательства и сохранять платежеспособность в условиях допустимого риска (таблица 7).

Таблица 7 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Топаз-сервис»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				+ / –		%	
				2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.	2022 к 2021 гг.	2023 к 2022 гг.
Коэффициент автономии	0,52	0,51	0,55	-0,01	0,04	-0,50	7,66
Коэффициент капитализации	0,94	0,95	0,81	0,01	-0,14	1,04	-14,64
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,23	0,22	0,38	-0,01	0,16	-4,11	70,23
Коэффициент финансирования	1,07	1,06	1,24	-0,01	0,18	-1,03	17,15
Коэффициент финансовой устойчивости	0,79	0,74	0,72	-0,05	-0,02	-6,92	-2,11

Расчет и анализ коэффициентов финансовой устойчивости показал, что показатели соответствуют заявленным нормам, за исключением коэффициента финансовой устойчивости. Показатель в 2022-2023 гг. ниже установленного уровня.

Коэффициент финансовой устойчивости за весь период значительно выше минимально установленного уровня, который позволяет без особых рисков осуществлять производственную деятельность.

Коэффициент автономии свидетельствует о росте финансовой независимости от внешнего финансирования.

Коэффициент капитализации 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

свидетельствует о росте финансирования оборотных активов за счет собственных средств. Следует отметить, что для повышения финансовой устойчивости предприятию необходимо стремиться к росту данного коэффициента» [20].

Коэффициент финансирования свидетельствует об увеличении финансирования активов за счет собственных ресурсов (рисунок 5).

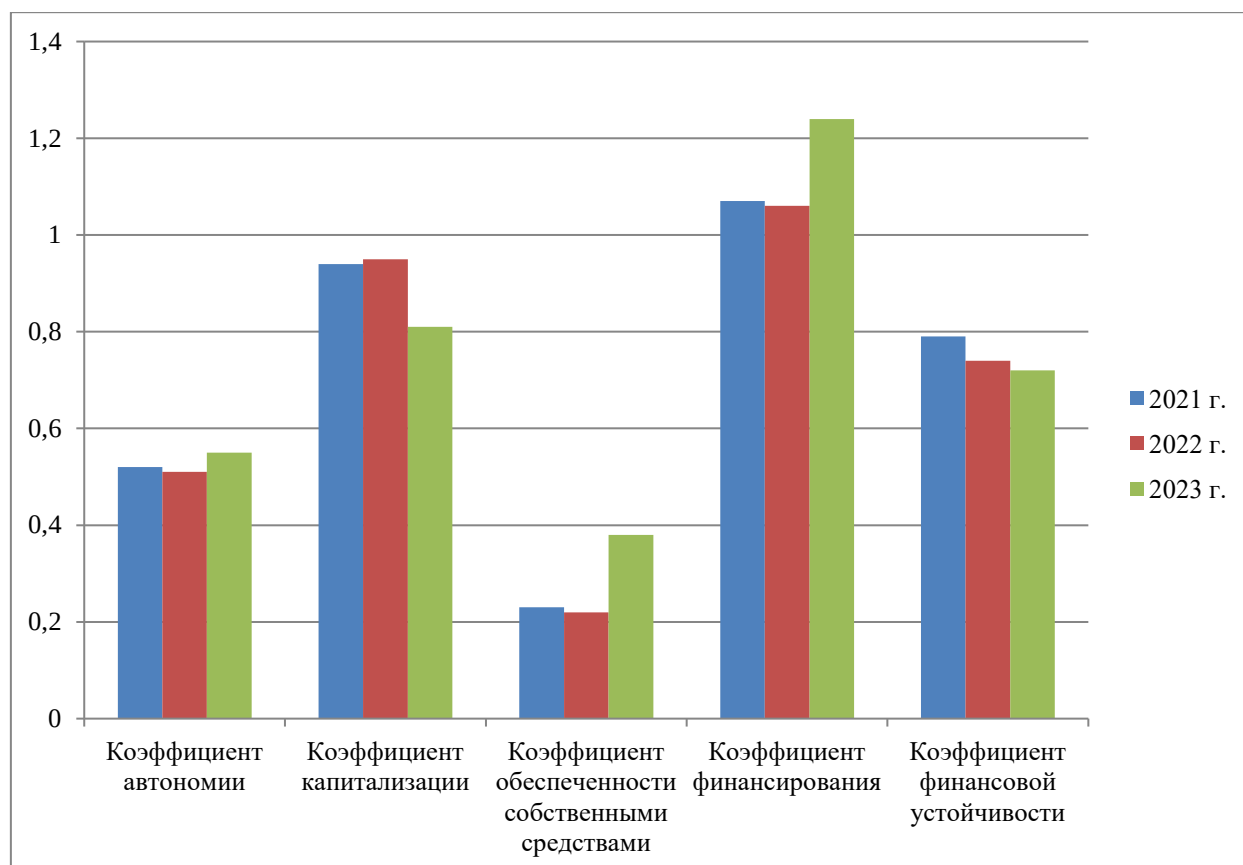


Рисунок 5 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Топаз-сервис»

Следовательно, деятельность предприятия ООО «Топаз-сервис» возможно признать финансово устойчивой, однако имеются резервы роста, которые проявляются в возможности увеличения доли собственного капитала, сокращения зависимости от внешнего финансирования.

В завершении проводится анализ деловой активности. Анализ деловой активности включает в себя оценку и сравнение различных показателей, таких как выручка, чистая прибыль, активы и обязательства. Он помогает

определить эффективность работы компании, выявить проблемы и разработать стратегии для улучшения результатов.

Расчет коэффициентов представлен в таблице 8, на рисунке 6.

Таблица 8 – Коэффициенты деловой активности ООО «Топаз-сервис»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение + -	
				2022/2021	2023/2022
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных (иммобилизованных) активов	0,77	0,68	1,02	-0,09	0,34
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,45	0,40	0,39	-0,05	-0,01
Оборачиваемость запасов	5,88	3,95	2,85	-1,93	-1,1
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	0,57	0,57	0,58	0	0,01
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	1,50	1,10	1,16	-0,4	0,06

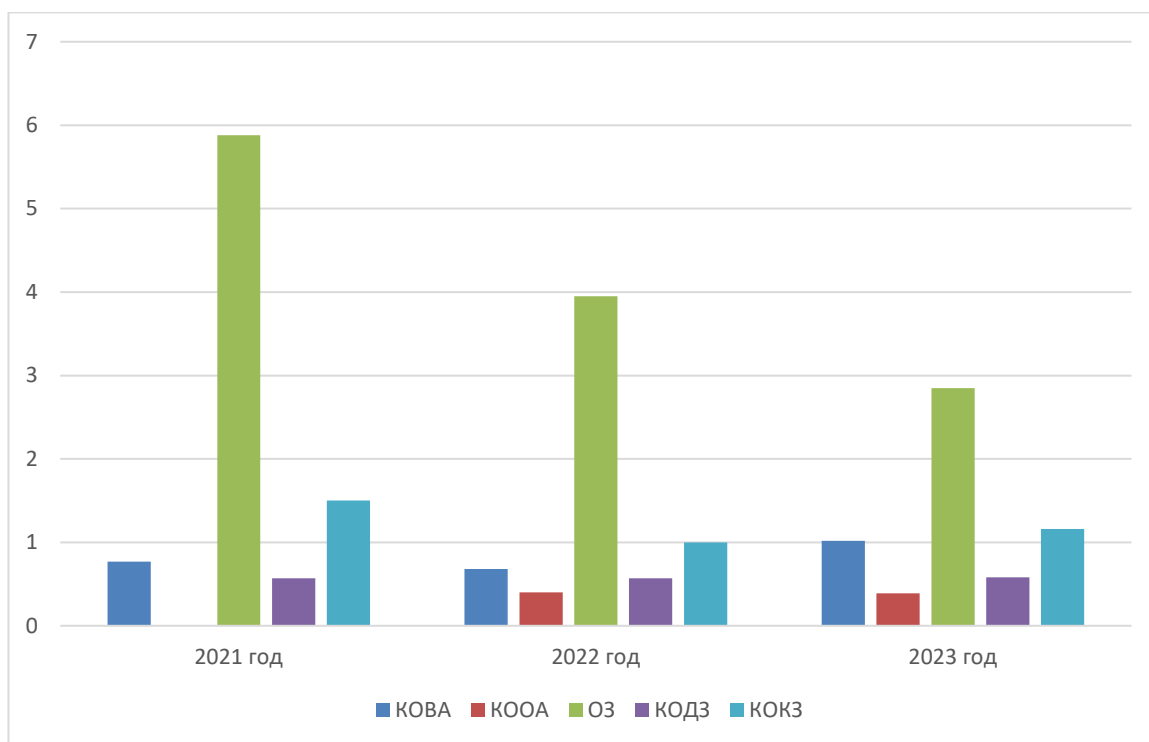


Рисунок 6 – Динамика коэффициентов деловой активности ООО «Топаз-сервис»

По произведенным расчетам можно сделать вывод, что коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов, который отражает уровень и эффект эксплуатации основных средств, показывает превышение нормативного значения, что говорит об эффективности деятельности предприятия.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов показывает, сколько раз за определенный период оборотные активы превращаются в денежные средства. Данный показатель снижается, что говорит о замедлении оборота активов.

Оборачиваемость запасов – это показатель, который помогает определить качество запасов и эффективность управления ими, а также используется для выявления неиспользуемых и устаревших запасов. Данный коэффициент имеет тенденцию к снижению, что может отражать накопление избыточных запасов или накопление непригодных к использованию материалов.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз за период (обычно за год) организация получила оплату от покупателей в размере среднего остатка неоплаченной задолженности. Он отражает эффективность работы с покупателями и политику организации в отношении продаж в кредит. Данный коэффициент не изменяется за весь исследуемый период, что говорит о проблемах с платежеспособностью клиентов или о недостаточной эффективности управления кредитными отношениями.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности – это отношение затрат на производство и реализацию продукции к среднему остатку кредиторской задолженности. Он показывает, сколько требуется оборотов для оплаты выставленных счетов и насколько компания использует кредиторскую задолженность для финансирования своей деятельности. Данный коэффициент превышает показатель оборачиваемости дебиторской задолженности, что является положительным фактором для деятельности предприятия.

3.2 Мероприятия по совершенствованию деятельности ООО «Топаз-сервис»

Проведенный анализ показал, что ООО «Топаз-сервис» обладает достаточной платежеспособностью и финансовой устойчивостью, показатели деловой активности также не показали значительных рисков, что является положительным результатом его текущего состояния. Однако существуют возможности для дальнейшего роста и развития, что отражается в отклонении отдельных показателей от их нормативного уровня. Это заключение можно отнести к коэффициентам быстрой и текущей ликвидности и коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности.

В данном случае, ООО «Топаз-сервис» можно рекомендовать следующие мероприятия:

- снижение дебиторской задолженности;
- сокращение доли долговых обязательств.

Имеющаяся дебиторская задолженность в ООО «Топаз-сервис» практически в два раза превышает кредиторскую задолженность. Поэтому предлагается провести мероприятия, позволяющие сократить ее размер, что позволит обеспечить приближение коэффициентов быстрой и текущей ликвидности к их нормативному уровню.

Для приведения к соответствию коэффициентов быстрой и текущей ликвидности рекомендуемому уровню необходимо, прежде всего, провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Инвентаризация дебиторской задолженности – это процесс выявления и проверки непогашенных долгов перед организацией со стороны контрагентов, государства, работников, учредителей и других субъектов. Она помогает проверить правильность учетных данных и определить перспективы погашения долгов. Инвентаризация может быть обязательной (например, перед составлением отчетности) или добровольной (при болезни ответственного бухгалтера).

Для снижения доли дебиторской задолженности предлагается

включить пункт в договор с клиентами, предполагающий использование авансового платежа в размере не менее 50% от суммы сделки. Используя такой финансовый инструмент, объем дебиторской задолженности уменьшится на 593739 т.р., что позволит снизить долгосрочную кредиторскую задолженность.

Сумма, полученная в результате применения данного финансового механизма может быть использована для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Проведенные мероприятия позволят повысить, прежде всего, ликвидность бухгалтерского баланса, которая определяется сопоставлением полученного результата после систематизации по группам активной и пассивной частей.

В результате данного мероприятия можно нормализовать третье условия ликвидности – медленно реализуемые активы превысят размер долгосрочных обязательств. Значит, предприятие сможет использовать имеющиеся запасы для погашения долгосрочных обязательств.

Заключение

Финансовый контроль – это система мер по проверке финансовой и хозяйственной деятельности предприятия с целью оценки её эффективности и законности операций. Он предотвращает нарушения финансовой дисциплины, злоупотребления и хищения.

Поэтому финансовый контроль тесно связан с анализом финансовых результатов деятельности предприятия по данным бухгалтерской финансовой отчетности. Финансовый контроль в анализе финансовых результатов направлен на отслеживание, оценку и регулирование финансовой деятельности организации или государства для обеспечения эффективного использования ресурсов, соблюдения финансовой дисциплины и достижения поставленных финансовых целей. Основные задачи финансового контроля включают точность и достоверность финансовой отчетности, предотвращение мошенничества и ошибок, управление рисками, контроль за исполнением бюджета, уровнем задолженности и налоговыми обязательствами.

Финансовый контроль в анализе финансовых результатов направлен на отслеживание, оценку и регулирование финансовой деятельности организации или государства для обеспечения эффективного использования ресурсов, соблюдения финансовой дисциплины и достижения поставленных финансовых целей. Основные задачи финансового контроля включают точность и достоверность финансовой отчётности, предотвращение мошенничества и ошибок, управление рисками, контроль за исполнением бюджета, уровнем задолженности и налоговыми обязательствами.

Стабильность предприятия – это его способность своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства, включая погашение долгов перед кредиторами. Финансово стабильное предприятие определяется наличием достаточного количества активов, способных быть быстро проданными за реальную стоимость для покрытия долгов.

Анализ финансовой отчетности – это вид экономического анализа, связанный с исследованием финансовых результатов и финансового состояния организации. Он помогает определить сильные и слабые стороны предприятия, оптимальное управленческое решение, прогнозирование отдельных показателей и финансовой деятельности в целом.

Итак, основная роль финансового контроля заключается в отслеживании, оценке и регулировании финансовой деятельности организации или государства для обеспечения эффективного использования ресурсов, соблюдения финансовой дисциплины и достижения поставленных финансовых целей.

Цель анализа финансовой отчетности заключается в оценке способности предприятия выполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность без угрозы банкротства. Этот анализ позволяет понять, насколько предприятие зависит от заемных средств, способно ли оно нести текущую долговую нагрузку, и какие перспективы его ждут в будущем, если структура капитала останется неизменной.

Проведенный анализ исследуемого предприятия ООО «Топаз-сервис» показал, что деятельность предприятия ООО «Топаз-сервис» возможно признать финансово устойчивой, однако имеются резервы роста, которые проявляются в возможности увеличения доли собственного капитала, сокращения зависимости от внешнего финансирования.

ООО «Топаз-сервис» обладает достаточной платежеспособностью и финансовой устойчивостью, показатели деловой активности также не показали значительных рисков, что является положительным результатом его текущего состояния. Однако существуют возможности для дальнейшего роста и развития, что отражается в отклонении отдельных показателей от их нормативного уровня. Это заключение можно отнести к коэффициентам быстрой и текущей ликвидности и коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности.

В данном случае, ООО «Топаз-сервис» можно рекомендовать следующие мероприятия:

- снижение дебиторской задолженности;
- сокращение доли долговых обязательств.

Имеющаяся дебиторская задолженность в ООО «Топаз-сервис» практически в два раза превышает кредиторскую задолженность. Поэтому предлагается провести мероприятия, позволяющие сократить ее размер, что позволит обеспечить приближение коэффициентов быстрой и текущей ликвидности к их нормативному уровню.

Для приведения к соответствию коэффициентов быстрой и текущей ликвидности рекомендуемому уровню необходимо, прежде всего, провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Инвентаризация дебиторской задолженности – это процесс выявления и проверки непогашенных долгов перед организацией со стороны контрагентов, государства, работников, учредителей и других субъектов. Она помогает проверить правильность учетных данных и определить перспективы погашения долгов. Инвентаризация может быть обязательной (например, перед составлением отчетности) или добровольной (при болезни ответственного бухгалтера).

Для снижения доли дебиторской задолженности предлагается включить пункт в договор с клиентами, предполагающий использование авансового платежа в размере не менее 50% от суммы сделки. Используя такой финансовый инструмент, объем дебиторской задолженности уменьшится на 593739 т.р., что позволит снизить долгосрочную кредиторскую задолженность.

Данные изменения положительно отразятся на показателях эффективности, демонстрирующие финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Авдеева В.И., Костина О.И., Губернаторова Н.Н. Финансовый менеджмент : учебник. М. : КноРус, 2021. 427 с.
2. Алексейчева Е.Ю., Магомедов М.Д., Костин И.Б. Экономика организации (предприятия) : учебник. М. : Дашков и К, 2021. 290 с.
3. Бондаренко Т.Г. Финансовый менеджмент : учеб. пособие. М. : Русайнс, 2023. 236 с.
4. Воробьева И.П., Селевич О.С. Экономика и организация производства : учеб. пособие. М. : Юрайт, 2023. 191 с.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 (ред. 11.03.2024) // Гарант: информационно-поисковый источник. URL: [http://www.https://base.garant.ru](http://www.garant.ru) (дата обращения: 15.05.2024).
6. Жилкина А.Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2023. 285 с.
7. Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет. Понятия, алгоритмы, показатели : учеб. пособие. М. : Проспект, 2023. 512 с.
8. Корнеева И.В., Русакова Г.Н. Экономика фирмы. Практикум : учеб. пособие для вузов. М. : Юрайт, 2021. 123 с.
9. Коршунов В.В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 347 с.
10. Кузнецов Ю.В., Мелякова Е.В. Теория организации : учебник и практикум для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2022. 351 с.
11. Куприянова Л.М. Финансовый анализ : учебник. М. : ИНФРА-М, 2021. 157 с.
12. Малюк В.И. Производственный менеджмент : учебник для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2023. 249 с.
13. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020.

208 с.

14. Милкова О.И. Экономика и организация предприятия. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2023. 293 с.

15. Миляев А.В. Оцениваем деловую активность компании в три этапа // Планово-экономический отдел. 2023. №12. С. 16-23

16. Мокий М.С., Азоева О.В., Ивановский В.С. Экономика фирмы : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 297 с.

17. О формах бухгалтерской отчетности организаций. [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации 02.07.2010 № 66 (в ред. 19.04.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 15.05.2024).

18. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон № 14 (ред. 16.04.2022) // Консультант плюс: справочно-правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.05.2024).

19. Савицкая Г.В. Экономический анализ. М. : Инфра-М, 2023. 587 с. URL: <https://znanium.com> (дата обращения: 15.05.2024).

20. Самылин А.И. Корпоративные финансы. Финансовые расчеты : учебник. М. : ИНФРА-М, 2022. 472 с. URL: <https://znanium.com> (дата обращения: 17.05.2024)

21. Финансовый менеджмент : учебник ; под ред. Е.И. Шохина. М. : КноРус, 2023. 475 с.

22. Финансовый менеджмент : учеб. пособие ; под ред. Е. Ф. Сысоевой. М. : КноРус, 2022. 496 с.

23. Финансовый менеджмент : учеб. пособие ; под ред. В.Ю. Сутягина. М. : КноРус, 2022. 415 с.

24. Финансовый менеджмент : учебник ; под ред. В.С. Золотарева, В.Ю. Барашьян. М. : КноРус, 2023. 519 с.

25. Финансовый менеджмент : учебник ; под ред. Н.И. Берзона, Т.В. Тепловой. М. : КноРус, 2023. 650 с.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс за 2023 г.

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	11	24	37
Основные средства	1150	632161	692501	601571
Отложенные налоговые активы	1180	47436	37583	1945
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	679608	730108	604271
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	243054	126243	79092
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45	321	-
Дебиторская задолженность	1230	1187479	862764	804681
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	240000	152000	133600
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	69416	68164	3540
Прочие оборотные активы	1260	14099	11296	7676
Итого по разделу II	1200	1754093	1220788	1028589
БАЛАНС	1600	2433701	1950896	1632142
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23	23	23
Переоценка внеоборотных активов	1340	93	93	93
Резервный капитал	1360	3	3	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1346808	1002808	843147
Итого по разделу III	1300	1346927	1002927	843263
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	28000	16000	54048
Отложенные налоговые обязательства	1420	65549	57042	19532
Прочие обязательства	1450	312717	359770	373590
Итого по разделу IV	1400	406266	432812	447170
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	302	146	570
Кредиторская задолженность	1520	597289	453837	310546
Оценочные обязательства	1540	82917	61174	30593
Итого по разделу V	1500	680507	515155	341705
БАЛАНС	1700	2433701	1950896	1632142

Продолжение Приложения А

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

Наименование показателя ²	За 2022 г	За 2021 г
Выручка ⁵	3218786	2450768
Себестоимость продаж	(2459017)	(1764512)
Валовая прибыль (убыток)	759769	686256
Коммерческие расходы	(-)	(-)
Управленческие расходы	(260401)	(220647)
Прибыль (убыток) от продаж	499368	465609
Проценты к получению	4325	630
Проценты к уплате	(5218)	(14668)
Прочие доходы	819518	1004272
Прочие расходы	(850046)	(1009008)
Прибыль (убыток) до налогообложения	467947	446835
Налог на прибыль ⁷	(96556)	(91044)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(94684)	(90079)
отложенный налог на прибыль	(1872)	(965)
Чистая прибыль (убыток)	371391	355791

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

Наименование показателя ²	За 2023 г	За 2022 г
Выручка ⁵	4392970	3218786
Себестоимость продаж	(3312466)	(2459017)
Валовая прибыль (убыток)	1080504	759769
Коммерческие расходы	(-)	(-)
Управленческие расходы	(386894)	(260401)
Прибыль (убыток) от продаж	693610	499368
Проценты к получению	18387	4325
Проценты к уплате	(1563)	(5218)
Прочие доходы	182870	819518
Прочие расходы	(195195)	(850046)
Прибыль (убыток) до налогообложения	698109	467947
Налог на прибыль ⁷	(143199)	(96556)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(141853)	(94684)
отложенный налог на прибыль	(1346)	(1872)
Чистая прибыль (убыток)	554910	371391