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 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью повышения финансового контроля

Студент Е.С. Петренко
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Руководитель канд. экон. наук, доцент С.Е. Васильева
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Екатерина Сергеевна Петренко

Тема работы: Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью повышения финансового контроля

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

Актуальность темы работы заключается в том, что предприятия всегда имеют необходимость всестороннего анализа финансового состояния предприятия, что позволит им выявить риски и своевременно разработать план рекомендаций по совершенствованию финансового контроля.

Цель работы – провести исследование финансового состояния ООО «Йеллоу Бокс» и выдвинуть предложения по его оптимизации.

Объект исследования - ООО «Йеллоу Бокс».

Предмет исследования - экономические отношения, возникающие в рамках анализа финансового состояния предприятий.

Практическая значимость исследования заключается в разработке проекта по улучшению финансового состояния ООО «Йеллоу Бокс», внедрение которого позволит предприятию повысить систему финансового контроля.

В первом разделе содержатся определения финансового состояния предприятия, его типов, показателей по которым формируется суждение о нем, задачи анализа, источники информации, которые используются в ходе анализа финансового состояния, роли бухгалтерской отчетности в таком анализе и используемые методы.

Во втором разделе освещены ключевые характеристики объекта исследования – ООО «Йеллоу Бокс», (виды экономической деятельности, организационная структура и т.д.), приведен краткий анализ бухгалтерского баланса и финансового состояния ООО «Йеллоу Бокс». Третий раздел содержит выводы по итогам анализа и предложения, направленные на оптимизацию финансового состояния ООО «Йеллоу Бокс».

Содержание

Введение 4
1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия 7
1.1 Понятие финансово-хозяйственной деятельности, сущность финансового анализа 7
1.2 Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия 11
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Йеллоу Бокс» ... 18
2.1. Технико-экономическая характеристика ООО «Йеллоу Бокс» 18
2.2. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности ООО «Йеллоу Бокс» 22
3 Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности ООО «Йеллоу Бокс» 29
3.1 Оценка вероятности банкротства ООО «Йеллоу Бокс» 29
3.2 Разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности ООО «Йеллоу Бокс» 30
Заключение 36
Список используемых источников 40
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2023 гг. 44

Введение

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.

Финансовый контроль в анализе финансового состояния предприятия – это мероприятия по контролю за образованием, распределением и использованием финансовых ресурсов на предприятии. Он осуществляется предприятием и призван регулировать финансовую структуру компании и предотвращать кризисные ситуации. Финансовый контроль осуществляется на постоянной основе и требует вовлечения собственников и работников компании на всех уровнях управления.

Финансовая оценка предприятия представляет собой характеристику деятельности организации в части экономики. Финансовое состояние является неотъемлемой частью обеспеченности экономическими ресурсами, целесообразностью их размещения, а также эффективностью рационального использования данных источников, например, партнерские взаимоотношения с контрагентами, платежеспособностью, финансовой устойчивостью и т.п. Предприятие должно проводить постоянную оценку и анализ своего текущего и предыдущего финансового положения работы деятельности организации.

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 исследования.

Любая деятельность предприятия имеет свои нюансы и поэтому возникает необходимость контроля организации рабочей деятельности

компании вне зависимости от предоставления оказания видов работ, услуг. Это поможет определять первые признаки развивающегося кризиса, диагностировать стадию спада и его причины, прогнозировать уровень вероятности банкротства. Результаты анализа помогут выявить ошибки, сформировать оценку уровня банкротства, определить меры по устранению несостоятельного финансового состояния и применению процедур диагностирования банкротства.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ООО «Йеллоу Бокс».

Предмет исследования – рассмотрение экономической сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности на основе показателей, его значимости для обеспечения устойчивого развития предприятия.

Цель исследования – определить экономическую сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности и провести его на примере объекта исследования для минимизации возможных убытков и обеспечения стабильности.

В результате целевой установки сформировались основные 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 нарушение оптимальности использования ресурсов и активов;
- разработать комплекс мероприятий повышения финансовой стабильности ООО «Йеллоу Бокс», провести расчет эффективности представленных мероприятий.

Теоретическая значимость 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.

Введение включает описание актуальности и практической значимости исследуемой темы и проблемы, постановку цели и задач, предмета и объекта исследования, методологического инструментария и информационной базы.

В первом разделе содержатся определения финансового состояния предприятия, его типов, показателей по которым формируется суждение о нем, задачи анализа, источники информации, которые используются в ходе анализа финансового состояния, роли бухгалтерской отчетности в таком анализе и используемые методы.

Во втором разделе освещены ключевые характеристики объекта исследования – ООО «Йеллоу Бокс», (виды экономической деятельности, организационная структура и т.д.), приведен краткий анализ бухгалтерского баланса и финансового состояния ООО «Йеллоу Бокс».

Третий раздел содержит выводы по итогам анализа и предложения, направленные на оптимизацию финансового состояния ООО «Йеллоу Бокс».

В заключении обобщены выводы, полученные в ходе работы.

1 Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Понятие финансово-хозяйственной деятельности, сущность финансового анализа

В условиях нестабильности экономики, важнейшим показателем деятельности выступает финансовое положение, реально отражающее состояние имущественного потенциала, источники образования хозяйственных средств, эффективность использования активов и другие ключевые показатели, содержащиеся в бухгалтерской отчетности.

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.

Финансовое положение организации определяется как ее способность успешно выполнять все финансовые операции и поддерживать свою конкурентоспособность. Мониторинг, анализ и аудит финансовых показателей компании отражают текущее состояние организации, и здесь важно выявлять и решать финансовые проблемы, а также соблюдать установленные правила [3].

Некоторые авторы, рассматривая финансово-хозяйственную деятельность, фокусируются на результативности производственного процесса, эффективность которого зависит от сбалансированности денежных потоков по всем направлениям деятельности компании.

Можно в учебных изданиях встретить совершенно отличительную от выше указанных трактовок. Так, например, Е.Е. Румянцева пишет, что «финансово-хозяйственная деятельность предприятия – это совокупность

действий по производству и продаже товаров, услуг, продукции с использованием ограниченного объема финансовых ресурсов» [21].

Несмотря на множество вариантов организации финансово-хозяйственной деятельности, следует отметить, что ее эффективность зависит от воздействия различных факторов.

Факторы внешней среды, их действие определяется многими составляющими, которые включают [24]:

– 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 [11]:

– 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 рекрутимента 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.

Итак, сущность финансово-хозяйственной деятельности заключается в совокупности действий по производству и продаже товаров, услуг и продукции с использованием ограниченных финансовых ресурсов. Финансовая деятельность является частью хозяйственного процесса на предприятии и играет ключевую роль в обеспечении его стабильности.

Суть анализа финансовой деятельности предприятия заключается в изучении результатов финансовой деятельности, оценке ключевых показателей, выявлении проблем и рисков, а также определении эффективности использования ресурсов. Анализ помогает предпринимателям принимать обоснованные управленческие решения, привлекать заемное финансирование и улучшать бизнес.

В связи с этим анализ финансово-хозяйственной деятельности имеет решающее значение для оценки результативности использования ресурсов и определения возможностей развития компании. Он позволяет [5]:

– определить интенсивность использования имущества и источников его формирования. На основе проведенного анализа, возможно, определить насколько эффективно используются активы и капитал предприятия для генерации выручки и прибыли;

– сопоставить уровень деловой активности анализируемого предприятия с конкурентами в отрасли, что позволяет определить эффективность использования ресурсного потенциала по сравнению с конкурентами;

– 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 [7].

Таким образом, анализ финансово-хозяйственной деятельности компании представляет собой значимый инструмент для определения текущего положения дел в бизнесе, обнаружения возможных сложностей и выбора направлений для последующего роста.

Цель анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия – оценить его материальное состояние, изучить финансовое положение, проверить соизмеримость расходов и доходов, определить эффективность использования ресурсов и выявить негативные факторы, мешающие развитию компании.

Задачи финансового анализа включают:

– «определение интенсивности использования активов и капитала на основе использования методов экономического анализа и расчета соответствующих показателей» [9];

– 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 [12];

– разработка долгосрочных стратегий развития предприятия.

Следовательно, анализ финансовой деятельности необходим для подведения итогов деятельности за период и комплексного понимания финансового состояния организации. Также для планирования и прогнозирования дальнейшего развития, оценки имущественного положения, финансовой устойчивости, платежеспособности, формирования финансовых результатов и корректности распределения прибыли. И, что немаловажно, анализ необходим для определения таких параметров, как ликвидность, рентабельность и финансовая устойчивость, а также оценки имущественного положения, конкурентоспособности организации и выполнения плановых финансовых мероприятий.

1.2 Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В качестве информационной составляющей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является, прежде всего, бухгалтерский баланс» [6]. Статьи бухгалтерского баланса сгруппированы таким образом, что, возможно, получить одновременно информацию по составу и динамике активов и финансовых ресурсов.

Для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия используется информация отчета о финансовых результатах [30].

«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].

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия основан на применении методов финансового анализа, включая горизонтальный анализ. Горизонтальный анализ позволяет сравнить значения показателей текущего периода с предыдущим периодом, аналогичным периодом прошлого года или несколькими предыдущими периодами. Его цель – определить тенденции изменения отдельных показателей и выявить линию тренда в динамике [16].

Горизонтальный анализ может быть выполнен двумя способами:

– сравнение в абсолютных величинах, когда определяется абсолютное изменение показателя путем вычитания его значения за базовый период из значения за текущий период;

– сравнение в относительных величинах, когда рассчитывается темп прироста или темп роста показателя как процентное изменение его значения по сравнению с базовым периодом.

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

Кроме горизонтального анализа, проводится вертикальный анализ, при котором общая сумма принимается за 100%, а каждая статья представляется в виде процентной доли от общей суммы. Особенности вертикального анализа

включают расчет относительных показателей на основе абсолютных показателей и возможность расчета показателей на разные моменты времени. Это позволяет нивелировать влияние внешних экономических факторов и выявлять результаты деятельности организации.

«Коэффициентный анализ является важным инструментом анализа, позволяющим оценить эффективность бизнеса» [10]. 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» [9].

«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» [2].

Информация, полученная в результате диагностики и прогнозирования развития предприятия в системе антикризисного управления, имеет существенное значение для руководства, так как позволяет правильно обосновать направления антикризисной политики и определить ее эффективность.

На первом этапе рассматривается система показателей капитала организации. Все это позволит прийти к выводам относительно эффективности использования капитала в целом. Однако, чтобы перейти к анализу платежеспособности, необходимо рассмотреть собственный и заемный капитал более детально [31].

На основе перегруппированного по ликвидности баланса можно проанализировать структуру ликвидных групп в активе и пассиве методом сравнения. Баланс считается ликвидным, если соблюдаются следующие условия (формула 1):

$$\begin{cases} А1 \geq П1, \\ А2 \geq П2, \\ А3 \geq П3, \\ А4 \leq П4. \end{cases} \quad (1)$$

где «А1 – текущие активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);

П1 – срочные обязательства (кредиторская задолженность и ссуды);

А2 – быстрореализуемые активы (готовая продукция, товары отгруженные, краткосрочная дебиторская задолженность);

П2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные займы и кредиты);

А3 – медленнореализуемые активы (дебиторская задолженность свыше двенадцати месяцев, производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов);

П3 – долгосрочные обязательства (долгосрочные кредиты и займы, капиталы и резервы, доходы будущих периодов);

А4 – труднореализуемые внеоборотные активы;

П4 – постоянные обязательства (собственный капитал)» [4].

После требуется сделать анализ коэффициентов, характеризующих краткосрочную ликвидность, платежеспособность, оценить соответствие нормативным значениям и характер их изменения [8].

«Коэффициент текущей ликвидности (КТЛ ≥ 2):

$$КТЛ = ТА/ТП, \quad (2)$$

где ТА – текущие (краткосрочные) активы;

ТП – текущие пассивы» [25].

«Коэффициент критической ликвидности (ККЛ ≥ 0,7-0,8 → 1):

$$ККЛ = ((КФВ + ДЗ + ДС))/ТП, \quad (3)$$

где КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

ДЗ – дебиторская задолженность;

ДС – денежные средства» [28].

Коэффициент абсолютной ликвидности (КАЛ ≥ 0,1-0,4):

$$КАЛ = КФВ + ДС/ТП \quad (4)$$

«Коэффициент платежеспособности за год:

$$Кпл\ пер = \frac{(ДСнп + ДСпост)}{ДСрасх}, \quad (5)$$

где ДСнп – денежные средства на начало периода;

ДСпост – денежные средства, поступившие за период;

ДСрасх – денежные средства, расходованные за период» [24].

«Коэффициент автономии (0,4 ≤ Кавт ≤ 0,6):

$$Кавт = СК/А, \quad (6)$$

где СК – собственный капитал в реальной оценке» [29]

Анализ эффективности использования основного капитала включает в себя оценку различных показателей, которые помогают определить, насколько эффективно предприятие использует свой основной капитал [20].

Фондоотдача, отображает объем произведенной продукции в расчете на рубль использованных основных средств:

$$\text{Фотдача} = \text{с.2110/с.1150} \quad (7)$$

Фондоемкость, отображает объем использованных основных средств на рубль произведенной продукции:

$$\text{Фемкость} = \text{с.1150/с.2110} \quad (8)$$

Фондорентабельность, отображает объем чистой прибыли в расчете на рубль использованных основных средств в процентах:

$$\text{Фр} = \text{с.2450/с.1150} \quad (9)$$

Фондовооруженность, отображает объем использованных основных средств на одного сотрудника:

$$\text{Фв} = \text{с.1150/Численность сотрудников} \quad (10)$$

Эти показатели позволяют комплексно оценить состояние и эффективность использования основных средств на предприятии, выявить резервы для их улучшения и принять соответствующие управленческие решения [19].

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.

«Коэффициентный анализ финансовой устойчивости позволяет оценить

степень независимости предприятия от внешних источников финансирования, его способность выполнять свои обязательства в условиях допустимого риска» [17].

Коэффициенты ликвидности показывают соотношение активов и долгов компании. Если активов больше, чем долгов, компания ликвидна. Если активов меньше, у компании могут возникнуть сложности с получением кредита, ей могут грозить кассовые разрывы или банкротство.

«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 точки зрения экономического смысла рентабельность характеризует отдачу от использования тех или иных групп активов и является крайне информативным показателем [27].

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.

1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Йеллоу Бокс»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Йеллоу Бокс»

Организация ООО «Йеллоу Бокс» зарегистрирована 02.09.2019 года по адресу: Самарская обл, г.о. Тольятти, г Тольятти, ул Коммунистическая, влд. 101, стр. 1.

Основной вид деятельности по ОКВЭД

17.21 Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары

Дополнительные виды деятельности

17.29 Производство прочих изделий из бумаги и картона

38.11 Сбор неопасных отходов

38.32.52 Утилизация отходов бумаги и картона во вторичное сырье

46.76.1 Торговля оптовая бумагой и картоном

ООО «Йеллоу Бокс» организована дилерская сеть, которая занимается дистрибьюцией продукции по всему пространству Российской Федерации.

Вся продукция сертифицирована в соответствии с российскими и международными стандартами, что подтверждает ее безопасность и высокое качество.

Компания ООО «Йеллоу Бокс», обладающая статусом юридического лица с ограниченной ответственностью, занимает передовые позиции на российском рынке. Она осуществляет самостоятельную разработку и производство обширного ассортимента.

Длительность пребывания ООО «Йеллоу Бокс» на отраслевом рынке позволила сформировать конкурентные позиции, которые определяются современными технологическими преимуществами, 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.

Основные технико-экономические показатели по данным бухгалтерской финансовой отчетности (Приложение А, таблицы А.1, А.2, А.3) представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные финансовые показатели ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2023 гг.

Показатель	Значения по годам			Абсолютное отклонение		Темп изменения, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023 / 2022	2022 / 2021	2023 / 2022
Выручка, тыс. руб.	107577	116961	101502	9384	-15459	8,72	-13,21
Себестоимость продаж, тыс. руб.	106672	117326	101570	10654	-15756	-9,98	-13,42
Прибыль от продаж, тыс. руб.	905	-365	-68	-540	-433	-59,66	-81,36
Чистая прибыль, тыс. руб.	1087	311	274	-776	-37	-71,38	-11,89
Активы, тыс. руб.	33232	46912	31585	13680	-15327	41,16	-32,67
Рентабельность продаж, %	0,84	0,31	0,29	-0,53	-0,02	-	-
Рентабельность активов по чистой прибыли, %	3,27	0,66	0,86	-2,61	0,2	-	-
Рентабельность собственного капитала, %	11,58	3,24	2,81	-8,34	-0,43	-	-
Среднесписочная численность, чел.	79	76	78	-3	-3,80	2	2,63
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1361,18	1538,71	1300,64	221,53	13,01	-297,07	-15,44

Динамика представленных показателей деятельности ООО «Йеллоу Бокс» отражает негативные изменения в финансовом состоянии компании. Это отражено в динамике на рисунке 1.

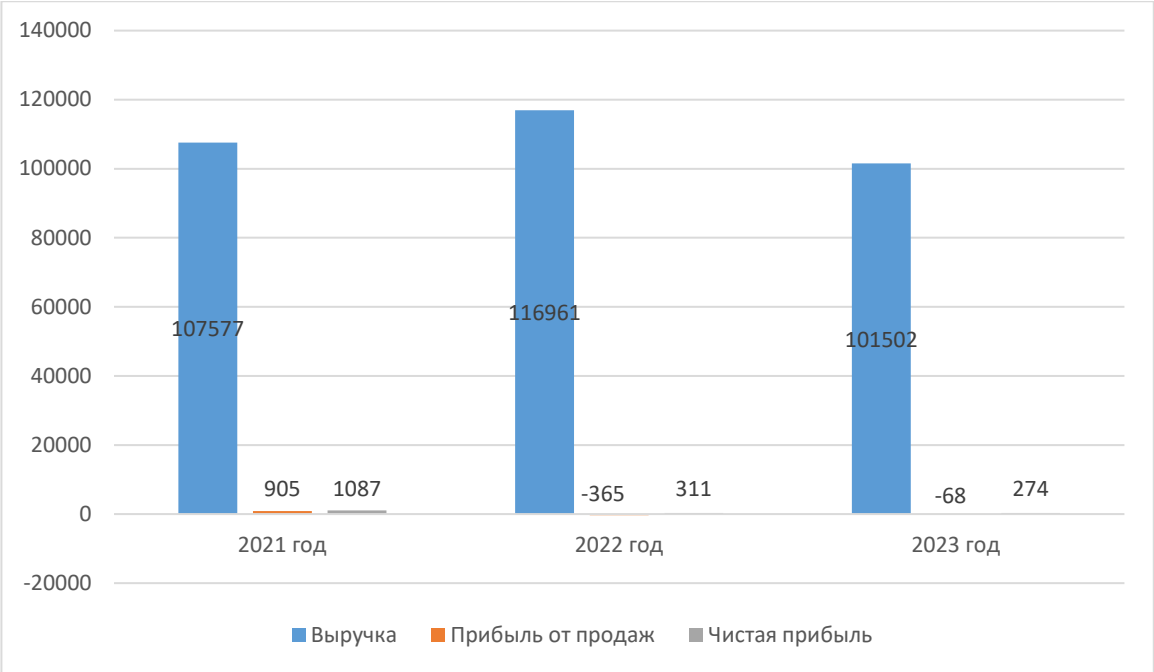

Рисунок 1 – Динамика основных финансовых показателей ООО «Йеллоу Бокс»

Анализ представленных в таблице 1 данных показывает, что операционная активность ООО «Йеллоу Бокс» в 2022-2023 гг. была неэффективной, с убытком от продаж в размере 540 т.р. и 433 т.р. соответственно. Однако за счет дополнительных доходов, не связанных с основной деятельностью, общий финансовый итог предприятия ООО «Йелоу Бокс» оказался положительным.

По результатам проведенных расчетов наблюдается изменяющаяся динамика выручки. Показатель за 2021-2022 гг. увеличился на 9384 т.р., за отчетный год он снизился на 15459 т.р. Причем, следует отметить, что если за 2021-2022 гг. отмечается опережение прироста себестоимости относительно прироста выручки, то за 2022-2023 гг. темп снижения себестоимости выше, чем выручки. В 2023 году негативные изменения выручки и себестоимости были еще более существенны. В результате чего чистая прибыль снизилась на 37 т.р. или на 11,89%.

Численность работников характеризуется неоднозначной динамикой. Показатель за 2021-2022 гг. уменьшился на 3 человека. За 2022-2023 гг. он

увеличился на 2 человека.

Показатель производительности труда за 2021-2022 гг. увеличился на 221,53 т.р. / чел., за отчетный период он снизился на 297,07 т.р. / чел. в результате незначительного роста численности персонала относительно выручки, что указывает на сокращение эффективности использования труда работающих на предприятии (рисунок 2).

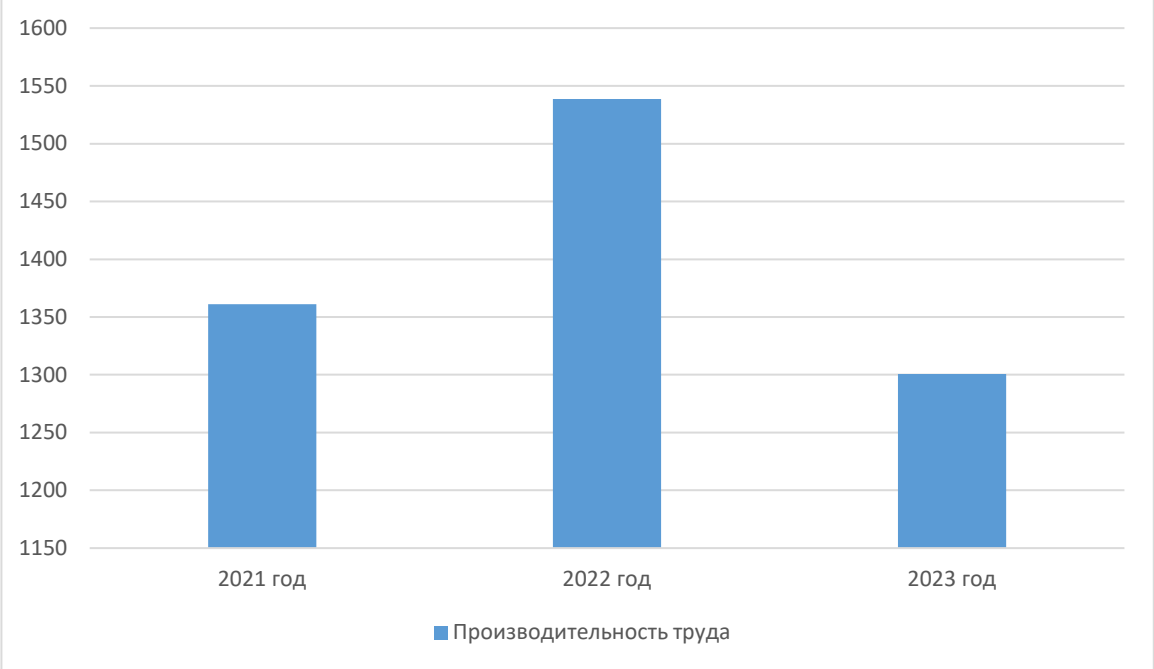

Рисунок 2 – Показатели производительности труда в динамике

Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2023 гг. позволил сделать вывод о значительном снижении ее эффективности. Снизились все показатели прибыли и рентабельности, замедлилась оборачиваемость.

По результатам проведенных расчетом следует сделать вывод, что эффективность деятельности ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2022 гг. характеризуется отрицательной динамикой. Показатели рентабельности сократились в результате снижения прибыли (рисунок 3). За 2022-2023 гг. показатели рентабельности увеличиваются.

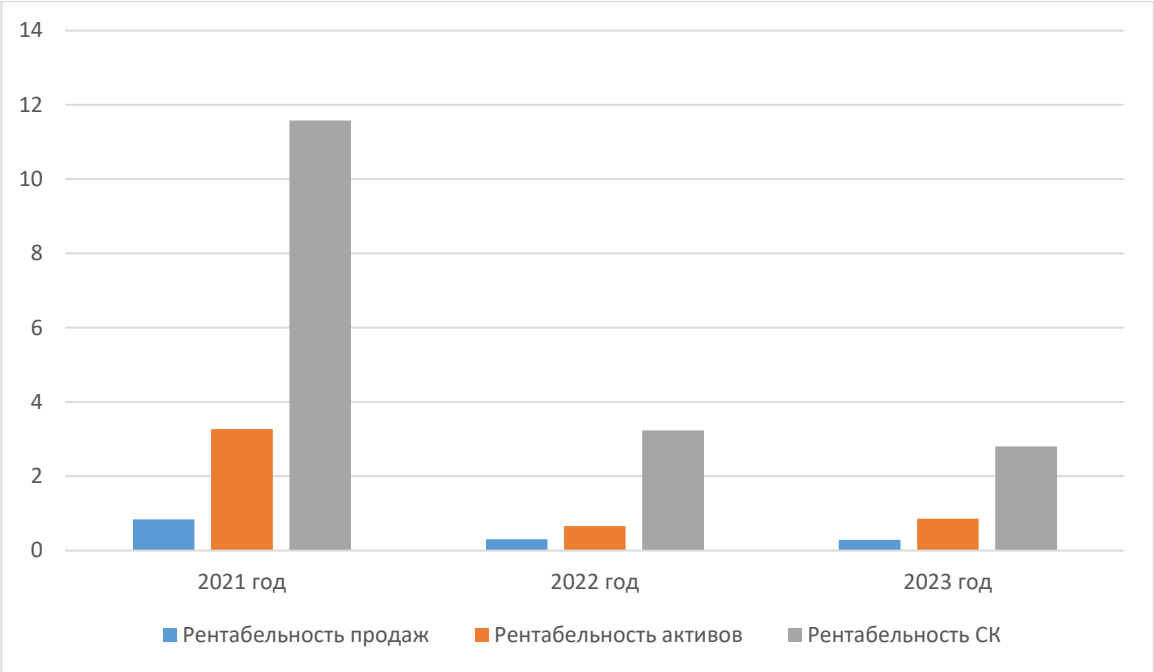

Рисунок 3 – Показатели рентабельности

Предприятие является неликвидным и финансово зависимым. Можно сделать вывод, что ООО «Йуллоу Бокс» непосредственно сталкивается со всеми изменениями и препятствиями, характерными для данной индустрии. Несмотря на тяжелые экономические условия (финансовый кризис, введение санкций, вспышка пандемии), предприятие способствует увеличению финансовых показателей и расширению производственных возможностей.

Чтобы улучшить эффективность своей финансово-экономической работы, предприятию ООО «Йеллоу Бокс» необходимо усилить использование собственных ресурсов.

2.2 Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности ООО «Йеллоу Бокс»

Чтобы проанализировать эффективность использования финансовых ресурсов, нужно провести коэффициентный анализ, который поможет определить уровень платежеспособности и финансовой стабильности.

Оценка финансовой устойчивости компании через расчет

коэффициентов позволяет определить, насколько хорошо предприятие способно выполнять свои обязательства (таблица 2).

Расчет и анализ коэффициентов финансовой устойчивости продемонстрировали, что не все показатели соответствуют установленным стандартам.

Таблица 2 – Коэффициенты для оценки финансовой устойчивости ООО «Йеллоу Бокс» 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

Таким образом, коэффициент автономии снизился на 0,08 в период с 2021 по 2022 год, а затем увеличился на 0,10 в период с 2022 по 2023 год, но все еще остается ниже требуемого уровня. Это указывает на то, что компания не способна полностью финансировать свои активы собственными средствами.

Коэффициент капитализации демонстрирует нестабильную динамику. В период с 2021 по 2022 год он увеличился, а с 2022 по 2023 год снизился на 1,65. Значение коэффициента в 2023 году указывает на увеличение доли собственного капитала и снижение зависимости от заемных источников. Важно отметить, что для повышения финансовой стабильности предприятию следует стремиться к уменьшению этого коэффициента.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет тенденцию к снижению в период с 2021 по 2022 год, однако в период с 2022 по 2023 год его значение увеличивается на 0,08. Это свидетельствует о росте финансирования оборотных активов за счет собственных средств. Важно отметить, что для повышения финансовой стабильности предприятию следует стремиться к увеличению этого коэффициента.

Коэффициент финансирования имеет тенденцию к снижению в период с 2021 по 2022 год, однако в период с 2022 по 2023 год его значение увеличивается на 0,19. Это указывает на рост финансирования активов за счет собственного капитала.

Коэффициент финансовой устойчивости имеет тенденцию к снижению в период с 2021 по 2022 год, однако в период с 2022 по 2023 год он возрастает. К концу расчетного периода показатель достигает минимально допустимого уровня, который позволяет осуществлять производственную деятельность без значительных рисков (рисунок 4).

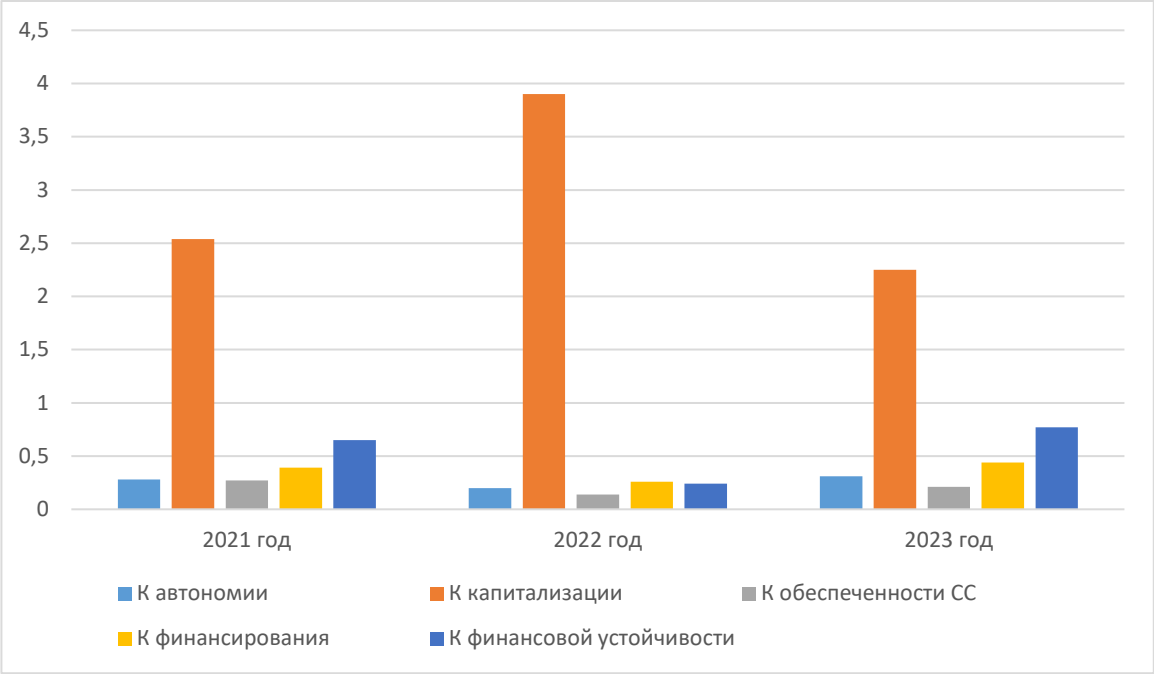

Рисунок 4 – Коэффициенты финансовой устойчивости

Таким образом, риск потери финансовой устойчивости предприятию не угрожает, но для ее усиления необходимо уменьшить долю заемных средств в структуре финансирования.

Анализ ликвидности баланса предприятия ООО «Йеллоу Бокс» представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ ликвидности баланса предприятия ООО «Йеллоу Бокс»

Актив	Период			Пассив	Период		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.		2021 г.	2022 г.	2023 г.
А1	981	1692	14808	П1	11752	35459	5136
А2	26960	36343	15707	П2	9	9	2265
А3	31668	41601	26339	П3	12091	1863	14534
А4	25684	35447	14408	П4	9381	9581	9750

Чтобы проиллюстрировать сбалансированность активов и пассивов бухгалтерского баланса предприятия, необходимо провести сопоставление полученных результатов с установленными стандартами. С этой целью следует провести сравнительный анализ в форме таблицы 4.

Таблица 4 – Сравнительный анализ сбалансированности активов и пассивов ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2023 гг.

Условие ликвидности баланса	Соотношение активов и пассивов по годам		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.
А1 => П1	А1 < П1	А1 < П1	А1 > П1
А2 => П2	А2 > П2	А2 > П2	А2 > П2
А3 => П3	А3 > П3	А3 > П3	А3 > П3
А4 < П4	А4 > П4	А4 > П4	А4 > П4

На основе анализа данных становится очевидным, что бухгалтерский баланс предприятия ООО «Йеллоу Бокс» демонстрирует признаки неликвидности. Это объясняется большой суммой кредиторской задолженности и недостаточным количеством денежных средств, причем

дефицит сокращается. Собственный капитал предприятия слишком мал и не покрывает даже небольшую часть основных средств. Такая ситуация характерна при высокой доле краткосрочных обязательств в структуре источников финансирования компании.

Дополняет данный анализ расчет коэффициентов ликвидности, которые показывают, насколько быстро активы предприятия могут быть проданы для погашения долгов (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели для оценки ликвидности ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
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
Коэффициент общей ликвидности	1,03	0,59	2,31	-0,44	-42,35	1,72	288,92

Расчет и анализ показателей ликвидности показали, что коэффициент абсолютной ликвидности уменьшался с 2021 по 2022 год, но в период с 2022 по 2023 год вырос, что привело к достижению нормативного уровня.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет разнонаправленную динамику: в период с 2021 по 2022 год он снизился, но в период с 2022 по 2023 год увеличился. Превышение норматива указывает на способность предприятия погашать часть текущих обязательств за счет ликвидных активов.

Коэффициент текущей ликвидности в период с 2021 по 2022 год уменьшался, но в период с 2022 по 2023 год вырос. Превышение норматива свидетельствует о способности предприятия погашать свои текущие

обязательства за счет текущих активов и эффективном управлении оборотными активами, что делает предприятие платежеспособным.

Коэффициент общей ликвидности в 2021 и 2023 годах находится в пределах нормы. За период с 2021 по 2022 год он сократился, но за отчетный год вырос. Это указывает на способность предприятия своевременно и полностью выполнять свои краткосрочные обязательства за счет оборотных активов и платежеспособность (рисунок 5).

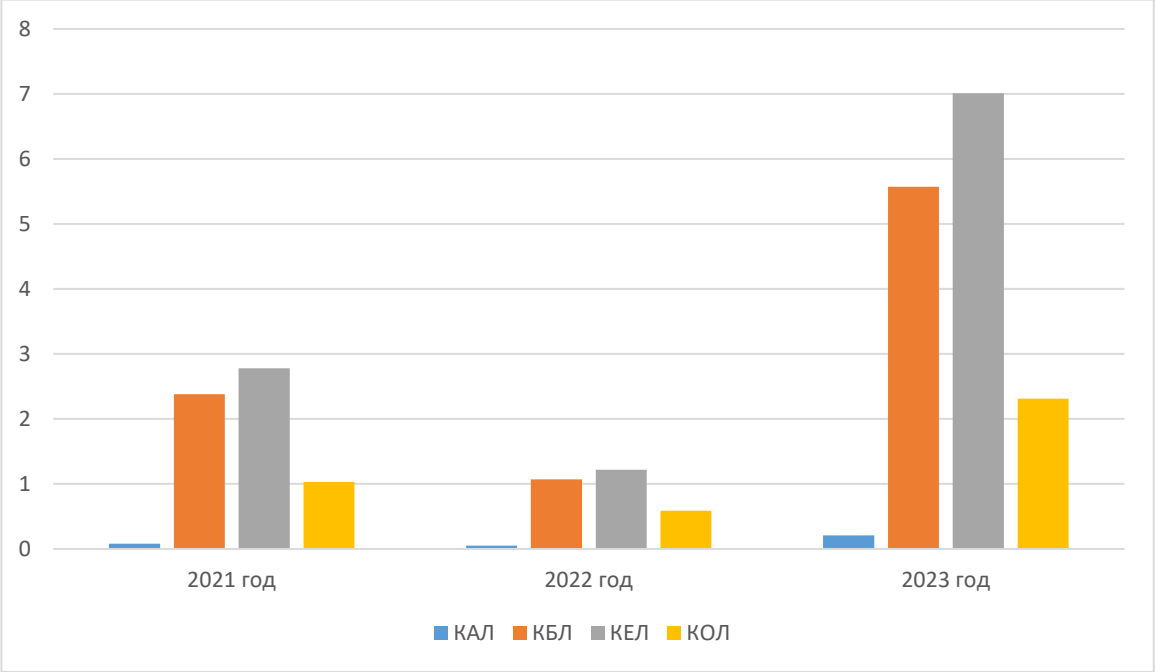

Рисунок 5 – Коэффициенты ликвидности в динамике

Анализ платежеспособности нужен для оценки риска банкротства, кассовых разрывов, перспектив роста и возможности досрочного погашения кредита.

Анализ платежеспособности включает оценку способности предприятия полностью и своевременно оплачивать свои обязательства (таблица 6).

Расчет и анализ коэффициентов платежеспособности показали, что не все показатели соответствуют установленным стандартам. Коэффициент общей платежеспособности за 2021-2022 годы снижался, но в 2022-2023 годах его значение возросло. Отрицательное отклонение этого коэффициента от

нормы указывает на то, что предприятие не может полностью погашать свои текущие обязательства за счет активов.

Таблица 6 – Показатели для оценки платежеспособности ООО «Йеллоу Бокс» 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

Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам за 2021-2022 годы увеличивался, а за 2022-2023 годы снизился. Этот показатель свидетельствует о том, что предприятие способно погашать свои текущие обязательства за счет выручки в более короткие сроки, чем предусмотрено нормативом (менее шести месяцев).

Коэффициент утраты платежеспособности подтверждает наличие платежеспособности предприятия в течение полугода, так как его значение превышает единицу.

Предприятие эффективно использует финансовые ресурсы, однако имеются незначительные отклонения отдельных коэффициентов финансовой устойчивости и платежеспособности, значения которых возможно улучшить с помощью дополнительных мероприятий. Отмечается снижение показателей рентабельности, что, в основном, определяется сокращением доли чистой прибыли.

3 Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности ООО «Йеллоу Бокс»

3.1 Оценка вероятности банкротства ООО «Йеллоу Бокс»

Оценка вероятности банкротства компании включает анализ финансовых показателей, рынка, управления и других факторов, влияющих на рентабельность предприятия. Для этого используются различные модели и формулы, разработанные учеными, такие как пятифакторная модель Альтмана и модели Фулмера, Таффлера и других [13].

Анализ вероятности банкротства проводят, чтобы оценить способность компании выполнять свои долговые обязательства и предотвратить финансовую несостоятельность. Он полезен для менеджмента компании, банков, инвесторов и других контрагентов. Также анализ используется судами в делах о банкротстве.

«Оценку вероятности банкротства ООО «Йеллоу Бокс» будет проведена по математическим моделям Р. Лиса, разработанной в Великобритании в 1972 году модели Альтмана» [26]. Модель Альтмана – это финансовая модель, разработанная американским экономистом Эдвардом Альтманом. Она призвана прогнозировать вероятность банкротства предприятия на основе комбинации четырех-пяти ключевых финансовых коэффициентов.

«Произведем расчет по модели Лиса:

$$Z = 0{,}063 \times 0{,}88 + 0{,}092 \times 0{,}008 + 0{,}057 \times 0{,}30 + 0{,}001 \times 0{,}44 = 0{,}948$$

Итак, показатель Z свидетельствует, что вероятность банкротства ООО «Йеллоу Бокс» относится к вероятной степени» [15].

Далее проведем оценку вероятности банкротства по пятифакторной модели Альтмана.

$Z = 1,2 \times 0,88 + 1,4 \times 0,30 + 3,3 \times 0,01 + 0,6 \times 0,44 + 0,999 \times (-0,002) = 1,77$

По модели Альтмана ситуация вероятность банкротства находится в неопределенной степени, то есть предприятию следует снижать риски.

Чтобы избежать вероятности банкротства, прежде всего следует следить за финансовой устойчивостью предприятия, контролировать уровень задолженности и стараться избегать просрочек платежей, регулярно проводить аудит и анализ финансового состояния компании, оптимизировать расходы и повышать эффективность использования ресурсов. А также улучшать управление денежными потоками и инвестициями, сотрудничать с надежными партнерами и избегать сомнительных сделок и своевременно реагировать на изменения в экономической ситуации и адаптироваться к новым условиям [22].

Далее в бакалаврской работе будут предложены мероприятия по повышению эффективности деятельности ООО «Йеллоу Бокс».

3.2 Разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности ООО «Йеллоу Бокс»

В работе ООО «Йеллоу Бокс» наблюдается снижение выручки за 2022-2023 годы и сокращение чистой прибыли. Затратоемкость продукции компании растет, что привело к убытку от основной деятельности. Обычно прибыль компании увеличивается благодаря росту выручки и снижению затрат. Увеличение выручки происходит за счет увеличения объема производства и выполненных работ или роста цен. Однако повышение цен в условиях конкуренции может быть нецелесообразным из-за сложностей с привлечением заказов и текущих цен.

Расширение ассортимента товаров и услуг, увеличение рынков сбыта и усиление маркетинговых стратегий могут способствовать увеличению

объумов продаж. Снижение продаж ООО «Йеллоу Бокс» в 2022-2023 годах может быть связано с низким уровнем организации маркетинговой деятельности. Источники информации для проведения маркетингового анализа включают деловую прессу, экономические и социологические издания, статистические справочники, научно-практические семинары, социально-экономические прогнозы, подготовленные федеральными и местными властями, а также независимыми экспертами.

Исходя из имеющейся информации, для повышения эффективности управления прибылью предприятия рекомендуется обратить внимание на следующие аспекты. Во-первых – это активизация политики продвижения ООО «Йеллоу Бокс» с целью увеличения объемов продаж.

В настоящее время ООО «Йеллоу Бокс» практически не занимается продвижением. У компании есть веб-сайт с информацией о предприятии и предоставляемых услугах, но он давно не обновлялся, а страницы в социальных сетях отсутствуют. Продвижение в интернете осуществляется только через электронные рассылки с предложением информационного буклета о компании и ее услугах. Однако основным направлением продвижения для ООО «Йеллоу Бокс» должен стать интернет. В цифровой среде открываются широкие возможности для поиска потенциальных клиентов, а стоимость рекламы становится доступнее.

Сайт компании служит ключевым инструментом для передачи информации о продукте и бренде целевой аудитории. Обновление и продвижение сайта требуют привлечения профессиональных маркетологов и увеличения бюджета, но без этого сложно достичь успеха на конкурентном рынке [14].

Первоначально необходимо обновить сайт и провести SEO-оптимизацию. Оптимизация для поисковых систем и маркетинговые стратегии повышения видимости помогут вывести сайт на первые позиции в результатах поиска и повысить узнаваемость бренда среди потенциальных клиентов. Преимущества этого инструмента включают значительное

увеличение трафика на сайт, так как пользователи уже ищут решение своих проблем [18].

Далее следует настроить рекламную кампанию через сервис Яндекс, ориентированную на Самарскую область. Контекстная реклама показывает текстовые и графические объявления пользователям, заинтересованным в определенных товарах или услугах, учитывая их географическое положение, демографические характеристики, интересы и намерения. Размер бюджета рекламной кампании зависит от финансовых возможностей компании и может корректироваться в зависимости от эффективности различных каналов продвижения. В рамках этого задания предлагается выделить 60 т.р. на каждую кампанию и проводить не менее четырех таких мероприятий ежегодно.

В результате исследования было выявлено, что снижение скорости оборота текущих активов в целом и по отдельным компонентам на протяжении всего анализируемого периода времени ведет к снижению эффективности работы компании. Особенно заметно увеличился срок погашения дебиторской задолженности. Это указывает на то, что ООО «Йеллоу Бокс» не получает полную оплату за поставленную продукцию, что приводит к нехватке денежных средств и затруднениям с погашением обязательств. В результате компания имеет значительную кредиторскую задолженность и краткосрочные кредиты, низкую ликвидность и платежеспособность.

Важным аспектом управления дебиторской задолженностью является оптимизация кредитной политики. При разработке принципов кредитной политики руководство компании должно определить, каким образом оно будет находить баланс между рисками и ликвидностью, учитывая влияние кредитной политики на этот выбор [23].

Предоставление отсрочки оплаты клиентам является одной из основных причин возникновения дебиторской задолженности. Для сокращения дебиторской задолженности необходимо использовать факторинг для

рефинансирования долга. Для просроченных платежей от одного до трех месяцев рекомендуется применять современные методы рефинансирования, например, факторинг.

Факторинг – это комплекс финансовых услуг для производителей и поставщиков, ведущих торговую деятельность на условиях отсрочки платежа. В операции факторинга участвуют три лица: фактор (факторинговая компания или банк), поставщик товара и покупатель товара. Основная деятельность факторинговой компании – кредитование поставщиков путем выкупа краткосрочной дебиторской задолженности.

Поскольку компания ООО «Йеллоу Бокс» проводит расчеты с использованием услуг ПАО Сбербанк, который предлагает наиболее привлекательные условия для факторинга, рекомендуется заключение договора на финансирование в рамках дебиторской задолженности с применением факторингового механизма через данный банк.

Управление дебиторской задолженностью – сложная задача, поэтому система оценки кредитоспособности должна быть простой и понятной. Если система слишком сложная, сотрудники не смогут эффективно ее использовать. Избыточная нагрузка может затруднить взаимодействие сотрудников с системой, что негативно скажется на управлении этим процессом.

Также следует уменьшить долю заемных средств в структуре финансирования. Задача заключается в повышении коэффициентов финансовой стабильности и общей платежеспособности.

Для достижения этой цели предлагается, во-первых, оптимизировать кредиторскую задолженность с использованием метода взаимозачета на основе двустороннего соглашения. Это подразумевает, что если одна сторона имеет долг перед другой, и одновременно вторая сторона должна первой, то эти задолженности могут быть зачтены друг против друга, снижая общий объем задолженности.

В результате этого мероприятия будет частично погашена двусторонняя задолженность. Чтобы уменьшить объем заемных средств в части

краткосрочных заимствований, предлагается продать часть запасов, которые после проведенной инвентаризации были признаны «неликвидными материальными ценностями». Реализация неликвида на сумму 1344 т.р. с дисконтом 12% принесет доход в размере 1142 т.р.

Проведенное мероприятие позволит снизить кредиторскую задолженность на 32,10% (разрыв между дебиторской и кредиторской задолженностью составит 26,62% вместо 224,39%), краткосрочные обязательства на 34,61%.

Применение факторинга в ООО «Йеллоу Бокс» способствует уменьшению временных промежутков без наличных средств, усилению финансовой стабильности и оперативному увеличению объема финансирования.

В настоящее время в компании нет реестра дебиторской задолженности, однако компания оставляет за собой право корректировать установленные лимиты в зависимости от выполнения контрагентами своих финансовых обязательств. Если условия платежей нарушаются, необходимо пересмотреть установленные лимиты. Рекомендуется следить за изменениями платежной дисциплины контрагентов и регистрировать их в существующем списке долгов. Это позволит ООО «Йеллоу Бокс» создать прозрачную и юридически обоснованную систему оценки финансового положения контрагентов, классифицировать их на основе ключевых экономических показателей и выявлять тех, с кем сотрудничество может быть нежелательным. Такая система будет интуитивно понятна для сотрудников компании и проста в использовании. Кроме того, ее разработка не потребует материальных затрат, так как она будет создана собственными силами без привлечения внешних специалистов.

Также можно снизить долю дебиторской задолженности в оборотных активах, используя современные подходы к управлению ею, такие как автоматизация, которая позволит:

− обрабатывать информацию о дебиторской задолженности быстрее и эффективнее, чем при ручном управлении;

− сократить затраты на отправку напоминаний о платежах и подготовку отчетов, сосредоточившись 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 возникновения долга до его погашения, что позволит быстро реагировать на изменения и принимать соответствующие меры;

− анализировать данные о дебиторах, их кредитной истории и платежной дисциплине, что поможет принимать обоснованные решения о предоставлении кредитов и установлении кредитных лимитов;

− улучшить отношения с клиентами;

− увеличить возврат дебиторской задолженности на 30-40%.

Поскольку бухгалтерский учет в ООО «Йеллоу Бокс» автоматизирован, установка и дальнейшее использование программы для автоматического управления дебиторской задолженностью не вызовут сложностей.

Для автоматизации процесса управления дебиторской задолженностью рекомендуется приобрести программный продукт «Контур.Бухгалтерия». Покупка программного обеспечения повлечет за собой определенные затраты, а именно: приобретение программного продукта стоимостью 60 т.р и дистанционное обучение сотрудника ООО «Йеллоу Бокс» работе с программным обеспечением – 8 т.р.

Переход на автоматизированный процесс управления дебиторской задолженностью обойдется компании в 68 т.р. Однако, согласно мнению экспертной группы по работе с корпоративными клиентами ООО «Контур», этот переход позволит уменьшить размер дебиторской задолженности на 11% на начальных этапах использования программного продукта.

Заключение

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.

Финансовый контроль в анализе финансового состояния предприятия – это мероприятия по контролю за образованием, распределением и использованием финансовых ресурсов на предприятии. Он осуществляется предприятием и призван регулировать финансовую структуру компании и предотвращать кризисные ситуации. Финансовый контроль осуществляется на постоянной основе и требует вовлечения собственников и работников компании на всех уровнях управления.

Финансовая оценка предприятия представляет собой характеристику деятельности организации в части экономики. Финансовое состояние является неотъемлемой частью обеспеченности экономическими ресурсами, целесообразностью их размещения, а также эффективностью рационального использования данных источников, например, партнерские взаимоотношения с контрагентами, платежеспособностью, финансовой устойчивостью и т.п. Предприятие должно проводить постоянную оценку и анализ своего текущего и предыдущего финансового положения работы деятельности организации.

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 исследования.

В бакалаврской работе было проведено исследование по данным ООО «Йеллоу Бокс». Длительность пребывания ООО «Йеллоу Бокс» на отраслевом

рынке позволила сформировать конкурентные позиции, которые определяются современными технологическими преимуществами, 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.

Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2023 гг. позволил сделать вывод о значительном снижении ее эффективности. Снизились все показатели прибыли и рентабельности, замедлилась оборачиваемость.

По результатам проведенных расчетом следует сделать вывод, что эффективность деятельности ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2022 гг. характеризуется отрицательной динамикой. Показатели рентабельности сократились в результате снижения прибыли. За 2022-2023 гг. показатели рентабельности увеличиваются.

Предприятие эффективно использует финансовые ресурсы, однако имеются незначительные отклонения отдельных коэффициентов финансовой устойчивости и платежеспособности, значения которых возможно улучшить с помощью дополнительных мероприятий. Отмечается снижение показателей рентабельности, что, в основном, определяется сокращением доли чистой прибыли.

По модели Альтмана ситуация вероятность банкротства находится в неопределенной степени, то есть предприятию следует снижать риски.

Чтобы избежать вероятности банкротства, прежде всего следует следить за финансовой устойчивостью предприятия, контролировать уровень задолженности и стараться избегать просрочек платежей, регулярно проводить аудит и анализ финансового состояния компании, оптимизировать расходы и повышать эффективность использования ресурсов. А также улучшать управление денежными потоками и инвестициями, сотрудничать с надежными партнерами и избегать сомнительных сделок и своевременно

реагировать на изменения в экономической ситуации и адаптироваться к новым условиям.

Исходя из имеющейся информации, для повышения эффективности управления прибылью предприятия рекомендуется обратить внимание на следующие аспекты. Во-первых – это активизация политики продвижения ООО «Йеллоу Бокс» с целью увеличения объемов продаж. Основные задачи маркетинга – налаживание контактов с потенциальными клиентами, информирование о возможностях компании на рынке подрядных работ и ее преимуществах, а также поддержание положительного и устойчивого имиджа компании.

В результате исследования было выявлено, что снижение скорости оборота текущих активов в целом и по отдельным компонентам на протяжении всего анализируемого периода времени ведет к снижению эффективности работы компании. Особенно заметно увеличился срок погашения дебиторской задолженности. Это указывает на то, что ООО «Йеллоу Бокс» не получает полную оплату за поставленную продукцию, что приводит к нехватке денежных средств и затруднениям с погашением обязательств. В результате компания имеет значительную кредиторскую задолженность и краткосрочные кредиты, низкую ликвидность и платежеспособность.

Поскольку компания ООО «Йеллоу Бокс» проводит расчеты с использованием услуг ПАО Сбербанк, который предлагает наиболее привлекательные условия для факторинга, рекомендуется заключение договора на финансирование в рамках дебиторской задолженности с применением факторингового механизма через данный банк.

Также следует уменьшить долю заемных средств в структуре финансирования. Задача заключается в повышении коэффициентов финансовой стабильности и общей платежеспособности.

Для достижения этой цели предлагается, во-первых, оптимизировать кредиторскую задолженность с использованием метода взаимозачета на

основе двустороннего соглашения. Это подразумевает, что если одна сторона имеет долг перед другой, и одновременно вторая сторона должна первой, то эти задолженности могут быть зачтены друг против друга, снижая общий объем задолженности.

В результате этого мероприятия будет частично погашена двусторонняя задолженность. Чтобы уменьшить объем заемных средств в части краткосрочных заимствований, предлагается продать часть запасов, которые после проведенной инвентаризации были признаны «неликвидными материальными ценностями». Реализация неликвида на сумму 1344 т.р. с дисконтом 12% принесет доход в размере 1142 т.р.

Проведенное мероприятие позволит снизить кредиторскую задолженность на 32,10% (разрыв между дебиторской и кредиторской задолженностью составит 26,62% вместо 224,39%), краткосрочные обязательства на 34,61%.

Применение факторинга в ООО «Йеллоу Бокс» способствует уменьшению временных промежутков без наличных средств, усилению финансовой стабильности и оперативному увеличению объема финансирования.

Список используемых источников

1. Беловицкий Константин Борисович. Б43 Экономическая безопасность организации : монография / К.Б. Беловицкий. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2023. - 183 с.

2. Быкова В. А. Исследование сущности и взаимосвязи дефиниций «экономическая безопасность организации» и «угрозы экономической безопасности» / В. А. Быкова // Теория и практика современной науки : сборник статей III Международной научно-практической конференции, Пенза, 20 октября 2020 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. – С. 57-60. – EDN SCFJVR.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) URL: http://base.consultant.ru.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.04.2023) URL: http://base.consultant.ru.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 05.12.2022) URL: http://base.consultant.ru.

6. К вопросу оценки финансового состояния предприятия [Текст] / А.В. Графов, А.В. Юсупов, С.А. Шахватова, Д.Ю. Михалев // Ауди тор. — 2018. — № 11. — С. 47–51.

7. Методология использования данных бухгалтерского учета при выявлении и документировании мошенничеств, совершаемых в агропромышленном комплексе [Текст] / Р.А. Корнилович, Е.Н. Колесникова, С.А. Коноваленко, Н.Н. Трушина, А.А. Ребров, П.С. Булатецкий, Д.В. Кузнецов. — Рязань: Рязанск. ф-л Моск. ун-та МВД России им. В.Я. Кикотя, 2019. — 127 с.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023) URL: http://base.consultant.ru.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) URL: http://base.consultant.ru.

10. Национальная безопасность / Н. Д. Эриашвили, К. К. Гасанов, О. А. Миронова [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство "Юнити-Дана», 2022. – 272 с. – ISBN 978-5-238-03599-4. – EDN MNKGXI.

11. Никулина О.М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы [Текст] / О.М. Никулина // Все для бухгалтера. — 2017. — № 2. — С. 16–28.

12. Пинская М.Р. Налогово-бюджетная политика Российской Федерации: ответы на главные вопросы [Текст] / М.Р. Пинская, А.В. Тихонова // Международный бухгалтерский учет. — 2020. — № 1. — С. 45–65.

13. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 608 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/13326.

14. Старченко И.В. Сущность экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2018. - № 11-2. -С. 108-111

15. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023) URL: http://base.consultant.ru.

16. Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/

17. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 01.01.2023). URL: http://base.consultant.ru.

18. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 82 (ред. от 08.06.2020). URL: http://base.consultant.ru.

19. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» URL: http://base.consultant.ru.

20. Федеральный закон от 28.12.2010 N 390-ФЗ (ред. от 28.04.2023) «О безопасности» URL: http://base.consultant.ru.

21. Шилова Л. Ф. Типологический анализ экономической безопасности и его инструментария в управлении налоговыми отношениями / Л. Ф. Шилова, О. А. Миронова, Р. Г. Смелик . – 2020. – № 6(60). – С. 398-403. – EDN VJDLQY.

22. Эколого-экономическая и энергетическая безопасность как ключевые составляющие экономической безопасности страны // Эколого-экономическая и энергетическая безопасность субъектов экономической деятельности : специальность 08.00.05 "Экономика и управление народным хозяйством" / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, Институт экономики Уральского отделения Российской академии наук, Под ред. В.В. Криворотова. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Юнити-Дана", 2019. – С. 6-33. – EDN EXTORC.

23. Экономическая безопасность России. Общий курс [Электронный ресурс]: учебник / под ред. В.К. Сенчагова. — 4-е изд. — М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2012. — 815 с. — URL: https://new.znanium.com/catalog/document?id□232143.

24. Экономическая безопасность: учебник / под общ. ред. С.А. Коноваленко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 526 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048684. - ISBN 978-5-16-015729-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1911142 (дата обращения: 08.06.2023). – Режим доступа: по подписке.

25. Экономическая безопасность: учебник для вузов [Текст] / Л.П. Гончаренко [и др.]; под общ. ред. Л.П. Гончаренко, Ф.В. Акулинина. — М.: Юрайт, 2016. — 478 с.

26. Экономическая энциклопедия [Текст] / Е.И. Александрова [и др.]; под ред. Л.И. Абалкина. — М.: Экономика, 1999. — 1054 с.

27. Ensuring economic security at different levels of economic management / D. D. Burkaltseva, M. N. Dudin, V. E. Reutov [et al.]. – Simferopol : POLIPRINT, 2018. – 194 p. – ISBN 978-5-6041133-5-6. – EDN UXEWGY.

28. Islamuratova, L. F. Environmental problems of economic security / L. F. Islamuratova // Экология и природопользование: прикладные аспекты : XI Международная научно-практическая конференция, Уфа, 01–04 апреля 2021 года. – Уфа: Башкирский государственный педагогический университет им. М. Акмуллы, 2021. – P. 88-92. – EDN ZRARVH.

29. Rakhmonov, A. Kh. Impact of labor migrants from Tajikistan on the economic security of the Russian Federation / A. Kh. Rakhmonov, R. V. Manshin // RUDN Journal of Economics. – 2020. – Vol. 28, No. 4. – P. 778-786. – DOI 10.22363/2313-2329-2020-28-4-778-786. – EDN WIINOB.

30. Regional Mechanisms of Provision of Economic Security on the Platform of Infrastructure's Innovational Development / A. V. Shokhnekh, O. A. Mironova, N. M. Boboshko [et al.] // Growth Poles of the Global Economy: Emergence, Changes and Future Perspectives / Plekhanov Russian University of Economics. – Luxembourg : Springer Nature, 2020. – P. 143-150. – DOI 10.1007/978-3-030-15160-7_13. – EDN REDWCR.

31. Rzayev, M. A. R. O. The role of the economic and social strategy in ensuring the economic security / M. A. R. O. Rzayev // Economics. – 2021. – No. 1(48). – P. 8-13. – EDN MIXBTM.

Приложение А

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2023 гг.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Йеллоу Бокс» за 2021-2023 гг.

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	3800	3619	583
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	3800	3619	583
II. Оборотные активы					
-	Запасы	1210	10632	5258	4708
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	14408	35447	25684
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	400	400	400
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1146	1292	581
-	Прочие оборотные активы	1260	1299	896	1276
-	Итого по разделу II	1200	27885	43293	32649
-	**БАЛАНС**	1600	31685	46912	33232

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	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	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9740	9571	9371
-	Итого по разделу III	1300	9750	9581	9381
IV. Долгосрочные обязательства					
-	Заемные средства	1410	14534	1863	12091
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	14534	1863	12091
V. Краткосрочные обязательства					
-	Заемные средства	1510	2265	9	9
-	Кредиторская задолженность	1520	5136	35459	11752
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	7401	35468	11761
-	**БАЛАНС**	1700	31685	46912	33232

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
-	Выручка	2110	116961	107577
-	Себестоимость продаж	2120	(117326)	(106672)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	(365)	905
-	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
-	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(365)	905
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	0	0
-	Проценты к уплате	2330	(193)	(124)
-	Прочие доходы	2340	1362	902
-	Прочие расходы	2350	(416)	(557)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	388	1126
-	Налог на прибыль	2410	(77)	(39)
-	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
-	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
-	Прочее	2460	-	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	311	1087

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31декабря 2022 г.
	Выручка	2110	101502	116961
	Себестоимость продаж	2120	(101570)	(117326)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(68)	(365)
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(68)	(365)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(71)	(193)
	Прочие доходы	2340	1273	1352
	Прочие расходы	2350	(801)	(416)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	333	388
	Налог на прибыль	2410	(59)	(77)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	274	311