

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Обучающийся

А.О. Зиновьева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

## **Аннотация**

Бакалаврскую работу выполнила Зиновьева Анна Олеговна.

Тема работы: Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

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

Цель бакалаврской работы – на основе анализа определить существующие проблемы в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, представить мероприятия, позволяющие улучшить ситуацию в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Объектом исследования является ООО «Триумф».

Предметом исследования является анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе показателей.

В процессе проведения исследования для достижения поставленной цели использовались методы аналитического сбора и обработки информации: графический метод, динамический и структурный, сравнительный и коэффициентный и др.

Краткие выводы по бакалаврской работе – проведено обобщение теоретического и практического материала по анализу показателей, измеряющих эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования результатов аналитического сбора и обработки информации в деятельности ООО «Триумф» для повышения его финансового благополучия.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы из 38 источников и двух приложений. Общий объем работы, без приложений, 68 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 23, рисунков – 18.

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Введение.....   | 4  |
| 1 Теоретические подходы к анализу показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....                   | 7  |
| 1.1 Показатели финансово-хозяйственной деятельности: основные подходы к понятию.....                                  | 7  |
| 1.2 Принципы, факторы и информационная база анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия..... | 12 |
| 1.3 Методика анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....                                | 18 |
| 2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф».....   | 26 |
| 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Триумф».....   | 26 |
| 2.2 Анализ показателей обеспеченности производственными ресурсами ООО «Триумф».....                                   | 26 |
| 2.3 Анализ показателей использования финансовых ресурсов ООО «Триумф».....  | 41 |
| 3 Мероприятия по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф».....                         | 48 |
| 3.1 Рекомендуемые меры по повышению показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф».....                | 48 |
| 3.2 Оценка эффективности от представленных мероприятий.....   | 48 |
| Заключение.....   | 53 |
| Список используемой литературы и используемых источников.....   | 66 |
| Приложение А Показатели эффективности потребления финансовых ресурсов.....  | 70 |
| Приложение Б Бухгалтерская отчетность.....  | 74 |

## **Введение**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия выполняет особую роль в принятии решений, связанных с планированием управленческих решений, стратегическим развитием и определением основных направлений в осуществлении бизнеса предприятия.

Анализ на предприятии проводится по всем направлениям его деятельности. Это касается обеспечения и использования ресурсного потенциала, управления имущественным комплексом и персоналом, финансовыми рисками и др.

Обобщенная характеристика деятельности предприятия получается только на основе всестороннего анализа как его финансовой, так и хозяйственной деятельности. Для целей анализа используется целая система взаимосвязанных между собой показателей, методов и приемов оценки.

Умелое применение приемов и методов экономического анализа применительно к финансовой отчетности по отношению к абсолютным показателям, позволяет получить информацию об их динамике, а при применении элементарных расчетов и о структуре. Информация из финансовой отчетности служит источником для расчета относительных показателей, позволяющих оценить результативность отдельных направлений финансово-хозяйственной деятельности предприятия, найти проблемные зоны и разработать направления по их улучшению.

Это обстоятельство доказывает, что именно проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволяет определить влияние факторов на результативность бизнеса и выработать стратегические направления для обеспечения финансовой стабильности. В связи с этим следует считать, что исследование данной темы является весьма актуальным вопросом.

Цель бакалаврской работы – на основе анализа определить существующие проблемы в финансово-хозяйственной деятельности

предприятия, представить мероприятия, позволяющие улучшить ситуацию в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Чтобы цель была достигнута, необходимо определить решение следующих задач:

- раскрыть сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности, исследуя имеющиеся формулировки в научных и учебных изданиях, факторы, влияющие на стабильность бизнеса, аналитические показатели;
- определить результативность деятельности ООО «Триумф» на основе анализа организационно-экономических показателей; провести анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью определения ключевых проблем и резервов ее улучшения;
- разработать мероприятия, позволяющие улучшить показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф», провести оценку эффективности рекомендуемых мер.

Решение поставленных задач будет проведено на основе объекта исследования – ООО «Триумф».

Предметом исследования является анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе показателей.

Теоретической базой исследования является научная и учебная литература в области исследования анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия следующих авторов: И. Т. Абдукаримова, П. Ф. Аскерова, М.А. Вахрушиной, А. П. Гарнова, О. В. Губиной, О. Ф. Пятовой, В. И. Флегонтова, А. М. Фридмана и др.

В процессе проведения исследования для достижения поставленной цели использовались методы аналитического сбора и обработки информации: графический метод, динамический и структурный, сравнительный и коэффициентный и др.

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования результатов аналитического сбора и обработки информации в деятельности ООО «Триумф» для повышения его финансового благополучия.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников, приложений.

Введение позволяет раскрыть актуальность рассмотрения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе показателей в силу его значимости в современных условиях ведения бизнеса, цель, задачи, объект и предмет исследования, практическую значимость.

В теоретическом разделе представлен материал, позволяющий раскрыть значимость анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе показателей, экономический смысл и алгоритм анализа.

В аналитическом разделе представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности применительно к объекту исследования для определения проблем в нарушении оптимальности значений показателей.

В расчетном разделе представлен комплекс мероприятий, позволяющий улучшить значения показателей финансово-хозяйственной деятельности применительно к объекту исследования, проведен расчет эффективности представленных мероприятий.

В заключении обобщены результаты исследования.

# 1 Теоретические подходы к анализу показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

## 1.1 Показатели финансово-хозяйственной деятельности: основные подходы к понятию

Прежде чем обратиться к основным теоретическим аспектам, затрагивающих рассмотрение показателей финансово-хозяйственной деятельности, следует исследовать само понятие анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Изучение материала, представленного в учебных изданиях, позволило систематизировать встречающуюся трактовку в четыре группы (рисунок 1):

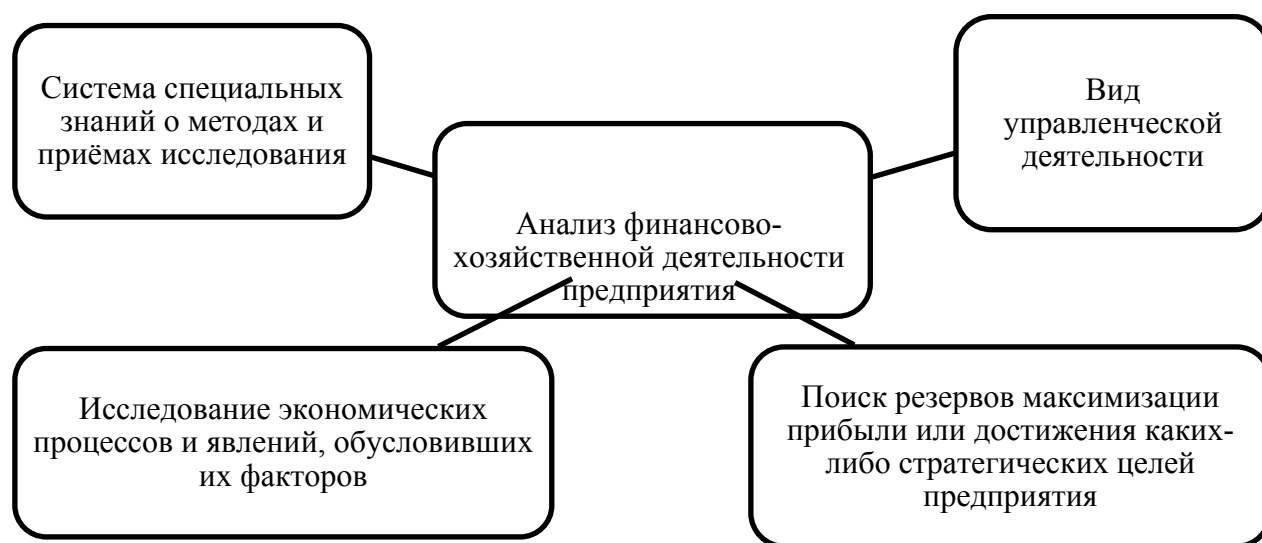


Рисунок 1 – Толкование анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В первую группу авторов входят те, которые в своих трудах рассматривают экономическую сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, акцентируя внимание на методологических приемах, умелое применение которых позволяет обработать финансовую отчетность для последующих управленческих решений.

Данное направление при трактовке анализа финансово-хозяйственной деятельности встречается у профессора А. Д. Шеремета, в работах которого указывается, что «анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляет собой систему специальных знаний о методах и приёмах исследования, применяемых для обработки анализа экономической информации о деятельности предприятия» [38, с. 8].

В эту же группу входят авторы, которыми концентрируется внимание на результативности анализа с последующим применением информации для построения обоснованных решений развития предприятия в перспективе.

И. В. Кобелевой трактуется понятие в следующем порядке. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности представляет собой системы специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планом управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском измерения и обоснования величины хозяйственных резервов повышения эффективности производства и разработка мероприятий по их использованию» [20, с. 7].

П. Ф. Аскеровым истолковывается данное понятие как «систематизированная совокупность методов, способов, приёмов использования для получения выводов, рекомендаций экономического характера в отношении хозяйствования предприятия» [6, с. 5].

Во вторую группу авторов входят те, которые в своих трудах рассматривают экономическую сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, представляя его как отдельный вид управленческой деятельности, позволяющих обеспечивать деловую активность предприятия.

Ю. Г. Чернышевой представляется, что «анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия выступает не только основной составляющей любой из функций управления, но и сам является видом



управленческой деятельности, предшествующей принятию управленческих решений для поддержания бизнеса на необходимом уровне» [37, с. 11].

Далее автором дается разъяснение относительно стратегических задач для достижения достаточного уровня деловой активности предприятия. «Эта активная роль анализа ставит перед предприятием ответственные задачи, важнейшими из которых можно назвать следующие:

- ~ повышение научно-технической обоснованности бизнес-планов;
- ~ объективное, всестороннее исследование невыполнения бизнес-планов;
- ~ определение экономической эффективности использования материальных трудовых и финансовых ресурсов организации;
- ~ выявление резервов повышения эффективности производства;
- ~ подготовка информации для выработки оптимальных управленческих решений;
- ~ прогнозирование результатов хозяйствования [37, с. 11].

В третью группу авторов входят те, которые в своих трудах рассматривая экономическую сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия делают параллель только с анализом хозяйственных процессов, зависящих напрямую от внешних и внутренних факторов и отражающихся в информационных источниках предприятия – финансовой отчетности.

О. Ф. Пятова считает, что «анализ финансово-хозяйственной деятельности – это системное комплексное изучение измерения и обобщения влияния факторов на результаты деятельности предприятия путём обработки специальными приёмами отчётности и других источников информации» [31, с. 5].

О. В. Губиной указывается, что «под анализом финансово-хозяйственной деятельности понимаются хозяйственные процессы предприятия, их социально-экономическая эффективность, конечные финансовые результаты деятельности, складывающиеся под воздействием

объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации» [17, с. 13]. Для обоснования своего видения автором дается разъяснение данного толкования.

«Из этого определения следует выделить три момента:

- анализ финансово-хозяйственной деятельности имеет дело с хозяйственными процессами и производственно-финансовыми результатами деятельности предприятия. В процессе проведения анализа экономика предприятия изучается в динамике и статике. Динамика предполагает изучение показателя во времени, а в статике рассматривают и оценивают показатели одного периода;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности изучает влияние на хозяйственные процессы, конечные результаты объективных и субъективных факторов. Объективные (внешние) факторы воздействуют на хозяйственную деятельность предприятия, прежде всего, посредством ценового фактора через изменение цен, тарифов и ставок. Субъективные (внутренние) факторы связаны с конкретной деятельностью человека, правильной организацией производства, умелым руководством и др.;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности изучает хозяйственные процессы и конечные результаты, нашедшие отражение в экономической информации об изучаемом объекте» [17, с. 13].

А. А. Канке представляется понятие анализа финансово-хозяйственной деятельности как «исследование экономических процессов и явлений, обусловивших их факторов и причин, оценки производственно-хозяйственного обоснования бизнес-планов и контролем за ходом их выполнения» [19, с. 7].

В четвертую группу авторов входят те, которые рассматривая экономическую сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия делают акцент на исследовательскую функцию с целью

выявления отклонений результатов деятельности предприятия от плановых показателей.

М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова считают, что «анализ финансово-хозяйственной деятельности – это анализ деятельности предприятия любой формы собственности, направленная на получение прибыли или обеспечение сбалансированности расходов и доходов, изучение комплексной цели и её объективной оценки, её эффективности и выявление резервов её повышения, а также обеспечение устойчивости функционирования анализируемой организации» [24, с. 7].

В. И. Флегонтовой комментируется, что «анализ финансово-хозяйственной деятельности – это комплекс процедур, с помощью которых оценивается текущее состояние предприятия и прогнозируется будущее развитие в самых существенных аспектах деятельности (в финансовом, производственном, рыночном) [22, с. 10].

Профессором А. П. Гарновой дается объяснение сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности через «поиск возможностей для максимально эффективного использования всех наличествующих ресурсов с целью максимизации прибыли или достижения каких-либо стратегических целей предприятия (расширение и диверсификации производства, охват новых рынков сбыта, модернизация производства путём внедрения результатов научных разработок, повышение социальной ответственности бизнеса через улучшение условий труда и внедрение экологически ориентированных технологий производства и др.)» [3, с. 6].

Следовательно, анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляет собой комплекс приемов и методов, позволяющих оценить рациональность использования ресурсов на основе финансовой отчетности и выявить резервы, обеспечивающие рост результативности предприятия и достижения других положительных эффектов.

## 1.2 Принципы, факторы и информационная база анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является сложным научно обоснованным процессом, который базируется на основополагающих принципах. Российскими учёными были сформулированы принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, каждый из которых действует во взаимосвязи и взаимозависимости с другими (рисунок 2) [25, с.128]:



Рисунок 2 – Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

- научность. Данный принцип позволяет использовать научные разработки и концепции в качестве теоретической базы для расчетов, обоснованности выводов и построения стратегий развития предприятия;
- системный подход позволяет осуществлять исследования в той или иной области финансово-хозяйственной деятельности предприятия в четкой последовательности и взаимосвязи и взаимозависимости показателей;

- комплексность. Существование данного принципа диктует определять влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности различных факторов и определять направления, позволяющие снизить их уровень влияния;
- исследования в динамике. Динамичность подхода в проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности позволяет определить закономерности, тенденции и взаимосвязь между показателями. Только исследование показателей в динамичном ряду позволяет сделать объективные выводы и строить прогнозные решения;
- выделение основной цели. При проведении анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности необходимо определиться с целевой установкой для определения последовательности выполнения расчетных действий;
- практическая значимость. Данный принцип является весьма значимым, так как все проведенные исследования на основе анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности позволяют получить объективные выводы для последующих управленческих решений относительно финансовой стабильности предприятия [33, с. 40].

Представленные принципы проведения анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности действуют во взаимосвязи и зависимости друг от друга. Только целостное их существование позволяет достичь поставленной цели и сформулировать последовательное решение задач.

«Основная задача анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия – это обнаружение резервов, повышение эффективности его деятельности. Поскольку анализ – это прикладная наука, то его полезность проявляется тогда, когда он позволяет выявить неиспользованные резервы на всех процессах производства» [5, с. 12].

Для обеспечения практической значимости анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности следует учитывать влияние различных факторов (рисунок 3) [30, с. 294].

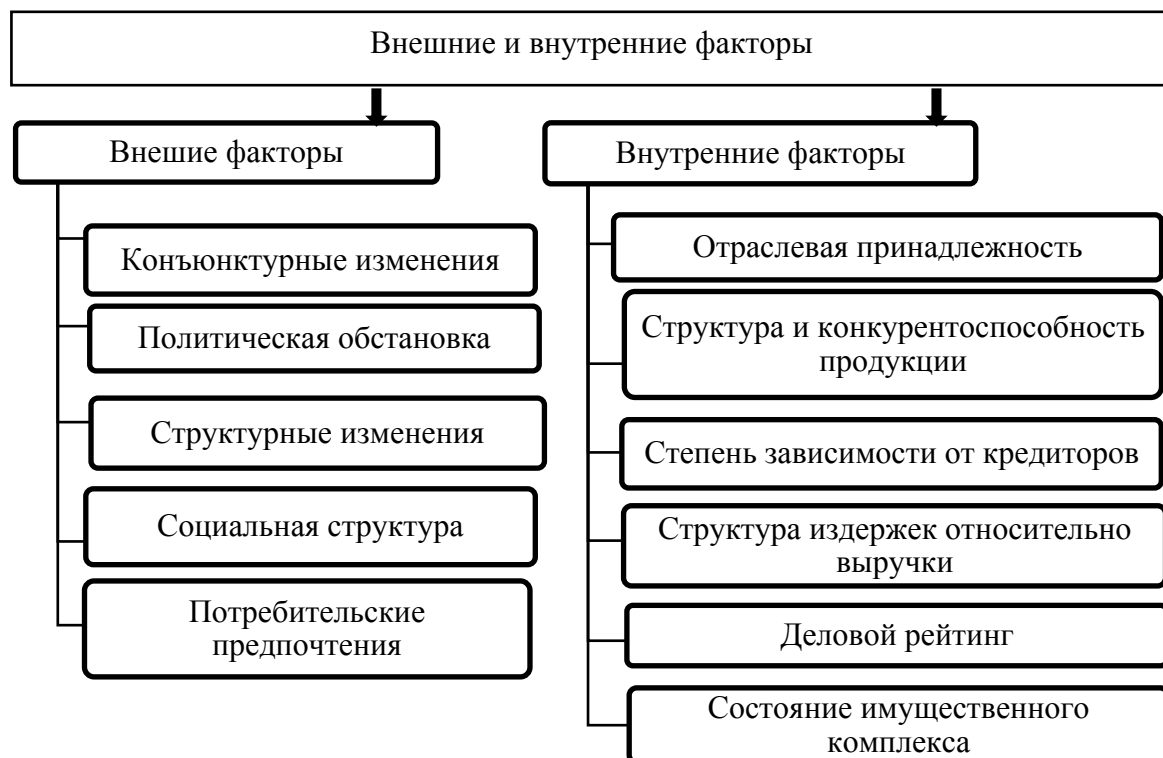


Рисунок 3 – Факторы, влияющие на показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Немаловажное значение на показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия играют внешние факторы [34, с. 97]:

- политическая обстановка. В данном случае, этот фактор в современной обстановке, которая характеризуется нарушением устоявшихся экономических связей, определяет объем издержек производства, логистические цепочки, пересмотр нормативных актов и др.;
- конъюнктурные изменения оказывают свое влияние, например, на дополнительную потребность в финансовых ресурсах в связи с

изменениями рыночного спроса, деловой активности партнеров, инфляционными ожиданиями и др.;

- социальная структура и активность потребителей, которая проявляется в изменениях в гендерной и возрастной структуре, предпочтениях потребителей относительно той или иной группы потребляемых благ и др. и заставляет производителей пересматривать свои стратегические планы, в том числе за счет поиска кредитных ресурсов;
- структурные изменения в экономике могут оказать влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия, так как влияние научных изобретений, развития технологических преобразований заставляют производителей формировать дополнительные инвестиции в бизнес, зачастую за счет привлеченных ресурсов.

Однако не только влияние внешней среды воздействует на показатели финансово-хозяйственной деятельности. Следует указать также значимость влияния и внутренних факторов [16, с. 81]:

- отраслевая принадлежность оказывает существенное влияние на уровень показателей финансово-хозяйственной деятельности. Именно отраслевая принадлежность предприятия определяет среднее по отрасли значение показателей, в результате чего каждое предприятия стремится к достижению данных значений;
- структура и конкурентоспособность продукции оказывает влияние на формирование спроса на нее на рынке материальных благ, а также напрямую оказывает влияние на формирование выручки и других показателей, характеризующих финансовые результаты;
- степень зависимости от кредиторов. Данный фактор оказывает влияние не только на структуру финансовых ресурсов и финансовую устойчивость предприятия, но и на возможность финансирования имущественного комплекса за счет собственных средств, на

осуществление инвестиционных решений, на поддержание своей деловой активности и др.;

- структура издержек относительно выручки. Прежде всего, на формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности в части финансовых результатов оказывает влияние доля издержек на единицу выручки. Чем ниже показатели, тем больше вероятности у предприятия в возможности сформировать безубыточную деятельность. Также особое значение имеет соотношение доли постоянных и переменных издержек в формировании себестоимости [35, с. 29];
- деловой рейтинг предприятия существенное влияние оказывает на формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности. Именно от репутации предприятия в деловом мире зависит соотношение спроса и предложения на его продукцию на рынке материальных благ, степень доверия партнеров, формирование финансовых результатов и др.;
- состояние имущественного комплекса, особенно технического состояния основных средств позволяет предприятию производить более качественную и конкурентоспособную продукцию [10, с. 9].

Представленные факторы не в полном объеме отражают степень зависимости результативности показателей финансово-хозяйственной деятельности. В процессе деятельности у предприятия могут возникнуть и другие обстоятельства, которые необходимо преодолевать для достижения более высоких результатов.

Для проведения анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности используется обширная информационная база. Основным информационным источником, который используется при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности является, прежде всего, бухгалтерский баланс [12, с. 141].

Именно в данном финансовом документе сформирована информация:



- о финансовых ресурсах с целью их использования для формирования имущества. То есть, в третьем разделе баланса дается стоимостная характеристика собственного капитала. В четвертом и пятом разделах соответственно – заемного капитала долгосрочного и краткосрочного использования. Итоговая строка по данному финансовому документу формирует сведения о совокупных финансовых ресурсах предприятия за последние три года. Данная информация позволяет в полном объеме иметь представление о соотношении собственных и заемных средств, которыми располагает предприятие не только в отчетном периоде, но и за предшествующие ему два года [26, с. 79];
- о состоянии основных и оборотных средств. То есть, в первом разделе баланса дается стоимостная характеристика основных средств. Во втором разделе – оборотных средств. Итоговая строка по данному финансовому документу формирует данные о имеющемся имуществе предприятия за последние три года. Данная информация позволяет в полном объеме иметь представление о соотношении основных и оборотных средств, в которые финансируется совокупный капитал предприятия в отчетном периоде, а также за предшествующие ему два года [2, с. 18];
- о структуре и пропорциях основных частей баланса организации в статике и динамике. Именно структура и пропорции основных частей баланса формирует представление об эффективности использования финансовых ресурсов, которыми располагает предприятия. Это проявляется через расчет показателей эффективности, то есть относительных показателей финансово-хозяйственной деятельности [11, с. 204].

Для реального понимания эффективности финансово-хозяйственной деятельности на основе, например, показателей рентабельности, деловой активности, эффективности использования производственных ресурсов и др., используется информация отчета о финансовых результатах [15, с. 22].

«Формирование отчета о финансовых результатах построено по принципу сопоставления доходных и расходных статей, где изначальным показателем результатом финансово-хозяйственной деятельности организации выступает выручка. Поэтапное уменьшение выручки на соответствующие статьи издержек образуют показатели прибыли» [18, с. 42].

Например, сопоставление значений выручки с значениями показателей имущественного комплекса или финансовых ресурсов формирует показатели оборачиваемости, а сопоставление показателей прибыли с указанными выше, формирует показатели рентабельности [14, с. 19].

Следовательно, проведение анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности базируется на основополагающих принципах, целостное существование которых позволяет достичь поставленной цели и сформулировать последовательное решение задач. Причем для решения задач в части анализа финансово-хозяйственной деятельности, необходимо воспользоваться финансовой отчетностью предприятия. Информация из финансовой отчетности позволит определить степень эффективности использования ресурсов и имущественного комплекса, разработать мероприятия по стабилизации показателей финансово-хозяйственной деятельности при учете воздействия факторов внешней и внутренней среды [8, с. 99].

### **1.3 Методика анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

«Все объекты анализа финансово-хозяйственной деятельности отображаются системой показателей. Любой показатель позволяет определить степень достижения цели, формируя количественные параметры, отражающие результат экономической и социальной деятельности предприятия. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия предполагает

использование большого количества разных показателей. Поэтому важна их систематизация. В связи с этим выбор обоснований системы показателей для отражения экономических явлений и процессов является важным методологическим вопросом анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, решение которого во многом зависят результаты анализа» [23, с. 24].

Исходя из того, что анализ финансово-хозяйственной деятельности охватывает расширенную систему показателей, которые характеризуют все направления деятельности предприятия, то в рамках данной работы будут рассмотрены группы показателей, которые охватывают характеристику эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, деловой активности и финансовых результатов (рисунок 4) [36, с. 51].

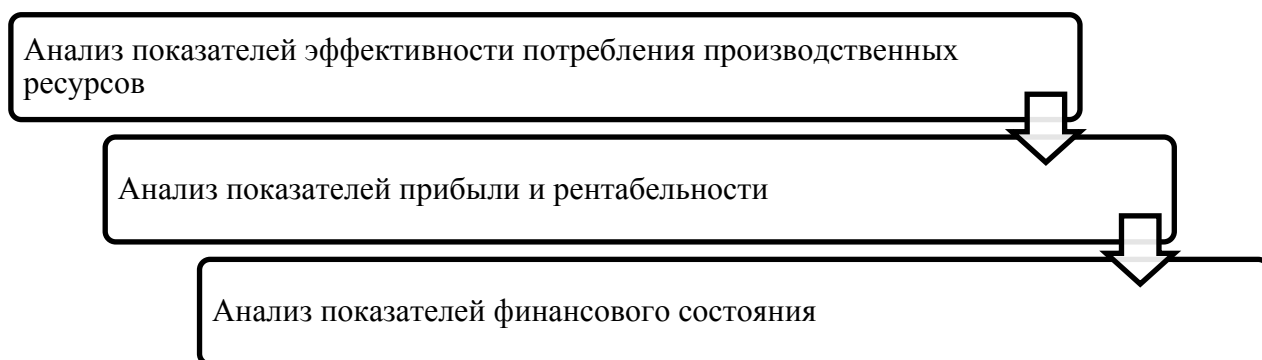


Рисунок 4 – Последовательность анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Показатели эффективности потребления производственных ресурсов в деятельности предприятия включают [29, с. 173]:

- показатели потребления средств труда;
- показатели потребления предметов труда;
- показатели использования трудовых ресурсов.

Анализ показателей, демонстрирующих потребления средств труда и предметов труда в процессе производства, строится на анализе показателей, представленных в первом и втором разделах баланса. Они сопоставляются с

показателями, характеризующие финансовые результаты, а также в сравнении использования активов и ресурсов. Используя принцип динамичности показателей, следует уделить внимание рассмотрению не только расчету показателей эффективности их потребления, но и оценке их изменений за ряд лет.

Показатели, применяемые для определения эффективности потребления производственных ресурсов условно подразделяются на обобщенные и частные. Причем, применяя для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности систему обобщенных показателей, возможно, в целом определить уровень потребления производственных ресурсов, используя данные из бухгалтерской отчетности – бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (таблица 1) [32, с. 186].

Таблица 1 – Показатели эффективности потребления производственных ресурсов

| Показатель  | Краткая характеристика показателя  | Методика расчета                        |
|---|--|---|
| Обобщенные показатели эффективности потребления средств труда   |  |   |
| Фондоотдача   | Отражает стоимостную характеристику объема производства в расчете на стоимость средств труда                             | с. 2110 / с. 1150                       |
| Фондоемкость  | Отражает стоимость средств труда в расчете на стоимостную характеристику объема производства                             | с. 1150 / с. 2110                       |
| Фондорентабельность   | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость средств труда                                     | с. 2400 / с. 1150·100%                  |
| Фондовооруженность  | Отражает стоимость средств труда в расчете на задействованный в производстве персонал                                    | $\frac{\text{с.1150}}{\text{Персонал}}$ |
| Обобщенные показатели эффективности потребления предметов труда |  |   |
| Оборачиваемость оборотного капитала                             | Отражает стоимостную характеристику объема производства в расчете на стоимость предметов труда                           | с. 2110 / с. 1200                       |
| Чистый оборотный капитал  | Отражает стоимостную характеристику оборотных активов, которые легко реализуются и демонстрирует финансовую стабильность | с. 1200 – с. 1500                       |

Продолжение таблицы 1

| Показатель  | Краткая характеристика показателя  | Методика расчета                    |
|---|--|-------------------------------------|
| Собственный оборотный капитал   | Отражает стоимостную характеристику оборотных активов, которые финансируются за счет собственных средств | с. 1300 – с. 1100                   |
| Рентабельность оборотного капитала, %                                 | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость предметов труда                   | $\frac{с.2400}{с.1200} \cdot 100\%$ |
| Обобщенные показатели эффективности потребления материальных ресурсов |  |                                     |
| Материалоотдача   | Отражает стоимостную характеристику объема производства в расчете на стоимость материальных ресурсов     | с. 2110/ с. 1210                    |
| Материалоемкость  | Отражает стоимость материальных ресурсов в расчете на стоимостную характеристику объема производства     | с. 1210/ с. 2110с.                  |
| Рентабельность материальных ресурсов, %                               | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость материальных ресурсов             | с.2400/ с. 1210·100%                |
| Обобщенные показатели эффективности потребления трудовых ресурсов     |  |                                     |
| Выработка   | Отражает стоимостную характеристику объема производства в расчете на единицу затраченного труда          | с. 2110 / Чзт                       |
| Трудоёмкость  | Отражает количество затраченного труда в расчете на стоимостную характеристику объема производства       | Чзт/с. 2110                         |
| Рентабельность трудовых ресурсов                                      | Отражает соотношение чистой прибыли в расчете на единицу труда   | с. 2400 / Чзт                       |

Вторая группа показателей используется для оценки результативности деятельности в части формирования финансовых результатов. Данное направление анализа является основополагающим, так как позволяет в целом оценить прибыльность и рентабельность бизнеса предприятия. Данные показатели рассчитываются по прибыли (чистой или до налогообложения), используя отчет о финансовых результатах. В знаменателе данных показателей указываются значения по активам или финансовым ресурсам из бухгалтерского баланса за исключением рентабельности продаж и общей рентабельности, где в знаменателе указываются значения выручки и себестоимости из отчета о финансовых результатах [21] (таблица 2).

Таблица 2 – Показатели рентабельности

| Показатель                           | Краткая характеристика показателя  | Методика расчета  |
|--------------------------------------|--|---|
| Рентабельность финансовых ресурсов   | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость финансовых ресурсов                     | $\text{с. 2400} / \text{с.1700} \cdot 100\%$                    |
| Рентабельность собственного капитала | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость собственных средств                     | $\text{с. 2400} / \text{с.1300} \cdot 100\%$                    |
| Рентабельность заемного капитала     | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость заемных источников                      | $\text{с. 2400} / (\text{с.1400} + \text{с. 1500}) \cdot 100\%$ |
| Рентабельность активов               | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость активов                                 | $\text{с. 2400} / \text{с.1600} \cdot 100\%$                    |
| Рентабельность оборотных активов     | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость оборотного капитала                     | $\text{с. 2400} / \text{с.1200} \cdot 100\%$                    |
| Рентабельность внеоборотных активов  | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость внеоборотных активов                    | $\text{с. 2400} / \text{с.1100} \cdot 100\%$                    |
| Рентабельность основных фондов       | Отражает относительное измерение прибыли чистой в расчете на стоимость основных фондов                         | $\text{с. 2400} / \text{с.1150} \cdot 100\%$                    |
| Рентабельность продаж                | Отражает относительное измерение прибыли от продаж в расчете на стоимостную характеристику объема производства | $\text{с. 2400} / \text{с.2100} \cdot 100\%$                    |
| Рентабельность общая                 | Отражает относительное измерение прибыли до ННО в расчете на себестоимость                                     | $\text{с. 2300} / \text{с.2120} \cdot 100\%$                    |

Для этого, как правило, проводится анализ показателей при использовании динамического ряда для оценки степени изменения финансовых результатов во временном интервале, структуры финансовых результатов и оценки факторов, повлиявших на их значение. Эффективность бизнеса в целом оценивается на основе расчета показателей рентабельности, которые демонстрируют относительное измерение прибыльности деятельности предприятия [13, с. 81].

Третью группу представляют показатели, оценивающие финансовое положение предприятия (рисунок 5) [7, с. 149].

В анализе показателей финансового положения предприятия особую значимость имеют коэффициенты ликвидности и платежеспособности, которые используются для определения финансовой устойчивости в краткосрочном периоде [9, с. 76].

Блок показателей ликвидности рассчитывается на основе абсолютных показателей, представленных в балансе. При сопоставлении отдельных частей актива, которые располагаются в порядке снижения их ликвидности с группами пассивов, которые располагаются в порядке снижения их возможности для погашения, возможно, определить уровень ликвидности предприятия (таблица А.1, Приложение А) [4, с. 74].

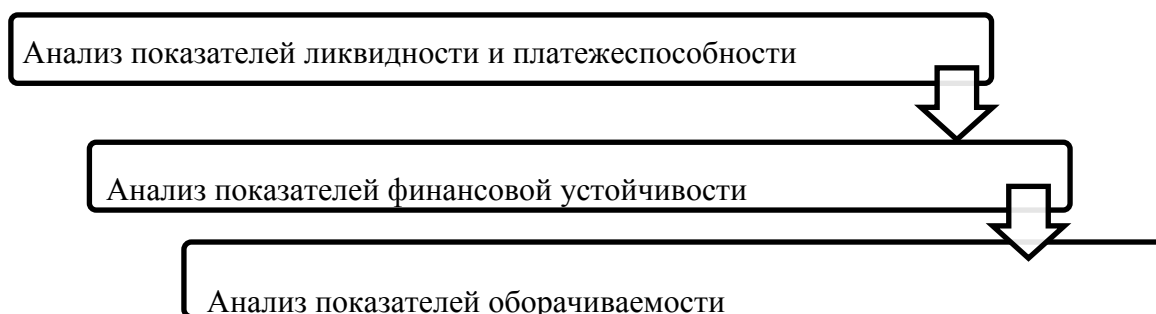


Рисунок 5 – Последовательность анализа показателей финансового положения предприятия

Для расчета показателей платежеспособности используются различные комбинации для сопоставления отдельных ресурсных статей с активами. Если по итогам проведенных расчетов и анализа выясняется, что у предприятия отсутствует необходимый для устойчивой деятельности уровень платежеспособности, то с этой целью используются показатели утраты/восстановления платежеспособности (таблица А.2, Приложение А) [1, с. 193]. Для определения уровня финансовой устойчивости используется система соответствующих показателей, методика расчета которых определяется коэффициентным методом. Данные показатели призваны определить уровень эффективности потребления финансовых ресурсов и

определения способности предприятия к финансированию деятельности путем использования собственных средств (таблица А.3, Приложение А).

Для определения уровня деловой активности предприятия применяется расчет и анализ показателей оборачиваемости. Методика их расчета построена таким образом, чтобы сопоставить стоимостную характеристику вырученных по результатам деятельности средств с активными и пассивными статьями баланса (таблица А.4, Приложение А).

Расчет и анализ представленной системы показателей позволяет оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности.

Исследование теоретических подходов к анализу показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволяет сделать соответствующие выводы. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляет собой комплекс приемов и методов, позволяющих оценить рациональность использования ресурсов на основе финансовой отчетности и выявить резервы, обеспечивающие рост результативности предприятия и достижения других положительных эффектов. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия строится на научных принципах, которые действуют во взаимосвязи и зависимости друг от друга. Только целостное их существование позволяет достичь поставленной цели и сформулировать последовательное решение задач. Для проведения анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности используется обширная информационная база.

Основным информационным источником, который используется при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности является, прежде всего, финансовая отчетность. На ее основе рассчитываются, а затем анализируются показатели эффективности использования, как производственных ресурсов, так и финансовых. Причем, следует отметить, что в процессе проведения анализа данных показателей определяется влияние факторов, в том числе негативных на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.



## **2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Триумф»**

Регистрация ООО «Триумф» в качестве юридического лица проведена в декабре 2003 г. как предприятие, основным видом деятельности которого является торговля различными видами топлива. Формирование уставного капитала в размере 15 т. р. осуществлено единоличным учредителем. В августе 2016 г. ООО «Триумф» зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

Специализация деятельности ООО «Триумф» за существование длительностью более двадцати лет не изменилась. Основным видом деятельности предприятия, по-прежнему, остается торговля моторным топливом, включая авиационный бензин, но добавилось еще три дополнительных направлений деятельности, а именно:

- аренда, управление, купля-продажа нежилых зданий и помещений;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- перевозки автомобильным грузовым транспортом.

ООО «Триумф» осуществляет свою деятельность на основе действующего российского законодательства, в первую очередь – это Гражданский кодекс РФ [16], Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» [27] и др.

Успешность деятельности предприятия определяется использованием передовых технологических идей, принятием гибких решений в части удовлетворения быстроменяющихся потребительских предпочтений, современных маркетинговых стратегий и выделением конкурентных преимуществ. В результате сложившихся предпочтений, миссией предприятия является лозунг: «Выбирая нашу компанию, вы выбираете надёжного партнёра и друга, который всегда придет на помощь».

Для динамично плодотворной работы структура управления ООО «Триумф» имеет линейно-функциональное построение (рисунок 6).

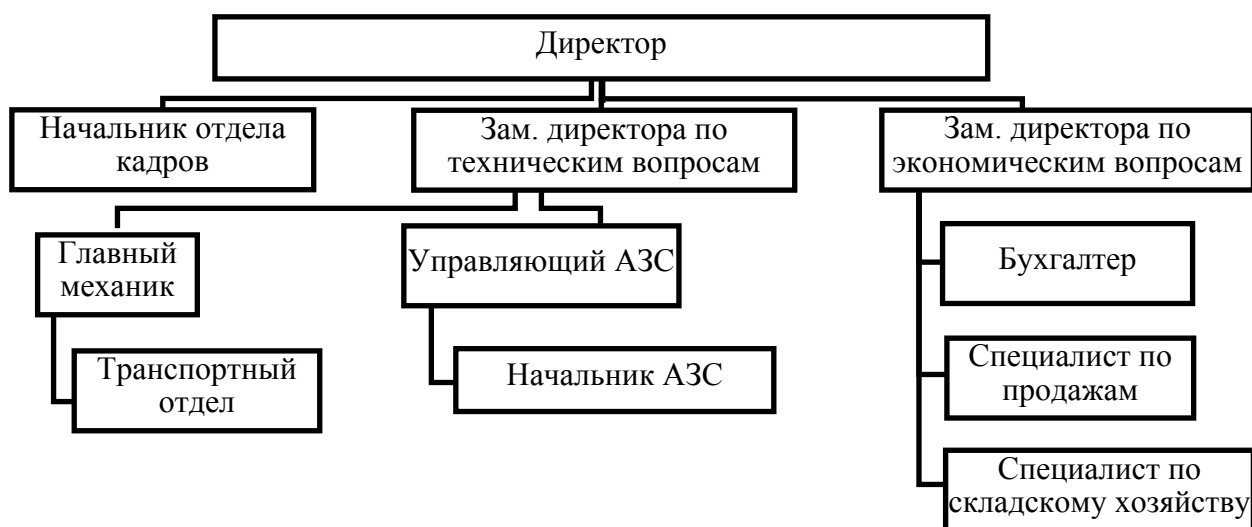


Рисунок 6 – Организационная структура управления ООО «Триумф»

Основная руководящая функция ООО «Триумф» принадлежит директору и членам административного уровня.

В частности, начальник отдела кадров осуществляет, в первую очередь, кадровую политику. В его компетенцию входят направления деятельности, связанные с проведением рекрутинговых действий, проведением стартового собеседования и тестирования на определение уровня профессиональной пригодности и др. Коммуникативность с ранее трудоустроенными сотрудниками поддерживается в части организации прохождения аттестации, ведения учета и движения кадров и др.

Заместителю директора по техническим вопросам принадлежит основная управленческая и контрольная функция по реализации производственного процесса. В его подчинение находится главный механик, который руководит деятельностью транспортного отдела и управляющий автозаправочными станциями через непосредственное руководство главным механиком и автозаправочные станции. Кроме этого, в его компетенцию

входит определение направлений технического развития предприятия, контроль за технической эксплуатацией и ремонтом оборудования/транспортных средств, а также за соблюдением правил по охране труда и технике безопасности.

Заместитель директора по экономическим вопросам занимается реализацией учетной политики, разработкой маркетинговой стратегией, логистических цепочек, учетом складского хозяйства, планированием и др.

В подчинении у каждого члена администрации находятся структурные подразделения, которые в совокупности реализуют стратегические задачи развития ООО «Триумф».

Выбранная структура управления позволяет руководителям высшего звена реализовывать поставленные задачи и иметь высокие результаты финансовой деятельности.

Следует остановиться на анализе ключевых показателей ООО «Триумф» по данным отчетности, представленной в таблицах Б.1-Б.2 Приложения Б (таблица 3) [28].

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Триумф» за 2022-2024 гг.

| Показатель                      | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменение         |                  |                   |                  |
|---------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                 |         |         |         | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|                                 |         |         |         | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Выручка, тыс. руб.              | 884104  | 873507  | 944050  | -10597            | -1,20            | 70543             | 8,08             |
| Себестоимость, тыс. руб.        | 781035  | 768837  | 818905  | -12198            | -1,56            | 50068             | 6,51             |
| Валовая прибыль, тыс. руб.      | 103069  | 104670  | 125145  | 1601              | 1,55             | 20475             | 19,56            |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 75340   | 67226   | 92492   | -8114             | -10,77           | 25266             | 37,58            |
| Прибыль от продаж, тыс. руб.    | 27729   | 37444   | 32653   | 9715              | 35,04            | -4791             | -12,80           |

Продолжение таблицы 3

| Показатель                                 | 2022 г.  | 2023 г.  | 2024 г.  | Изменение         |                  |                   |                  |
|--|----------|----------|----------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  |          |          |          | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|  |          |          |          | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Прибыль до ННО, тыс. руб.                  | 20608    | 27618    | 18258    | 7010              | 34,02            | -9360             | -33,89           |
| Чистая прибыль, тыс. руб.                  | 16486    | 23514    | 15345    | 7028              | 42,63            | -8169             | -34,74           |
| Основной капитал, тыс. руб.                | 46112    | 88104    | 123393   | 41992             | 91,07            | 35289             | 40,05            |
| Оборотный капитал, тыс. руб.               | 200346   | 186750   | 232946   | -13595            | -6,79            | 46197             | 24,74            |
| Численность работников, чел.               | 36       | 37       | 38       | 1                 | 2,78             | 1                 | 2,70             |
| Фондоотдача                                | 19,17    | 9,91     | 7,65     | -9,26             | -48,29           | -2,26             | -22,80           |
| Оборачиваемость активов, раз               | 3,52     | 3,09     | 2,59     | -0,43             | -12,22           | -0,50             | -16,18           |
| Производительность труда, тыс. руб. / чел. | 24558,44 | 23608,30 | 24843,42 | -950,15           | -3,87            | 1235,12           | 5,23             |

Основным финансовым показателем, который характеризует результаты деятельности, связанной с реализацией услуг по продаже моторного топлива и прочих услуг, является выручка. Темп снижения показателя в 2022-2023 гг. составил 10 597 т. р. (1,20 %). Вырученные средства от реализации услуг за 2023-2024 гг. повысились на 70 543 т. р. (8,08 %).

Типичную динамику по проведенным расчетам можно наблюдать по показателю себестоимости, который снизился за 2022-2023 гг. на 12 198 т. р. (1,56 %), но за 2023-2024 гг. возрос на 50 068 т. р. (6,51 %).

Следует отметить, что размер выручки опережает себестоимость, что положительно отразилось на формировании валовой прибыли. За 2022-2023 гг. показатель повысился на 1 601 т. р. (1,55 %), за отчетный год – на 20 475 т. р. (19,56 %).

Затраты на реализацию коммерческой деятельности при снижении за 2022-2023 гг. на 8 114 т. р. (10,77 %), в отчетном периоде выросли на 25 266 т. р. (37,58 %). Данные изменения негативно отразились на формировании прибыли от продаж (в 2022-2023 гг. она повысилась на 9 715 т. р. (35,04 %), за отчетный год снизилась на 4 791 т. р. (12,80 %).

Формирование других видов прибыли определяется аналогичной динамикой. По прибыли до налогообложения за 2022-2023 гг. наблюдался прирост 34,02 %, в отчетном году снижение на 33,89 %. По чистой прибыли за 2022-2023 гг. наблюдался прирост 42,63 %, в отчетном году снижение на 34,74 % (рисунок 7).

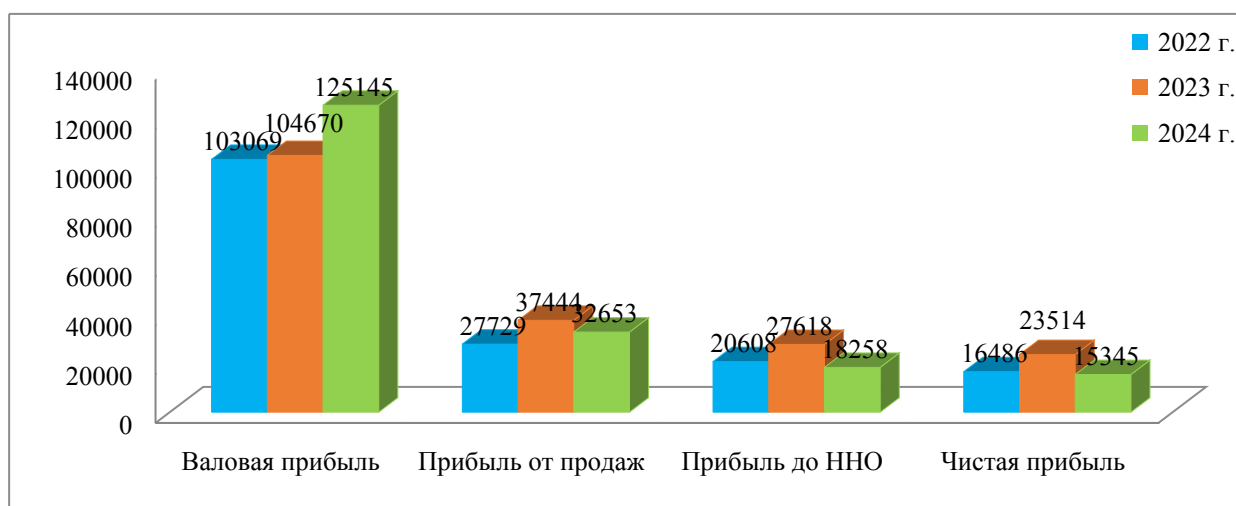


Рисунок 7 – Показатели прибыли ООО «Триумф» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Оценивая использования производственных ресурсов в деятельности ООО «Триумф», возможно, констатировать, что имущественный комплекс представлен основными и оборотными активами, причем последние преобладают над первыми.

Однако, если для основных активов свойственна положительная динамика за весь рассматриваемый период (за 2022-2023 гг. прирост составил 91,07 %, за 2023-2024 гг. – на 40,05 %), то для оборотных активов в базисном

периоде соответствует отрицательная динамика. Их значение снизилось на 13 595 т. р. (6,79 %), но в отчетном году увеличилось на 46 197 т. р. (24,74 %).

Положительной тенденцией характеризуется обеспеченность персоналом. Численный состав работников ежегодно на протяжении 2022-2024 гг. увеличивался на 1 чел.

Более основательное определение относительно использования факторов производства демонстрирует анализ обобщенных показателей эффективности их потребления.

Следует отметить, что за 2022-2023 гг. отрицательной динамикой характеризуется эффективность потребления активов, в том числе основных средств, а также рабочей силы. Так, оборачиваемость активов снизилась на 0,43 (12,22 %), фондоотдача – на 2,26 (22,80 %), производительность труда – на 3,87 %.

Сокращение фондоотдачи наблюдается и в отчетном году. Темп ее снижения составил 22,80 %, что объясняется превышением прироста основных средств относительно выручки. Аналогичная ситуация отмечается в целом по активам. Их оборачиваемость понизилась на 0,50 (16,18 %). К 2025 г. производительность труда имеет прирост на 5,23 % (рисунок 8).

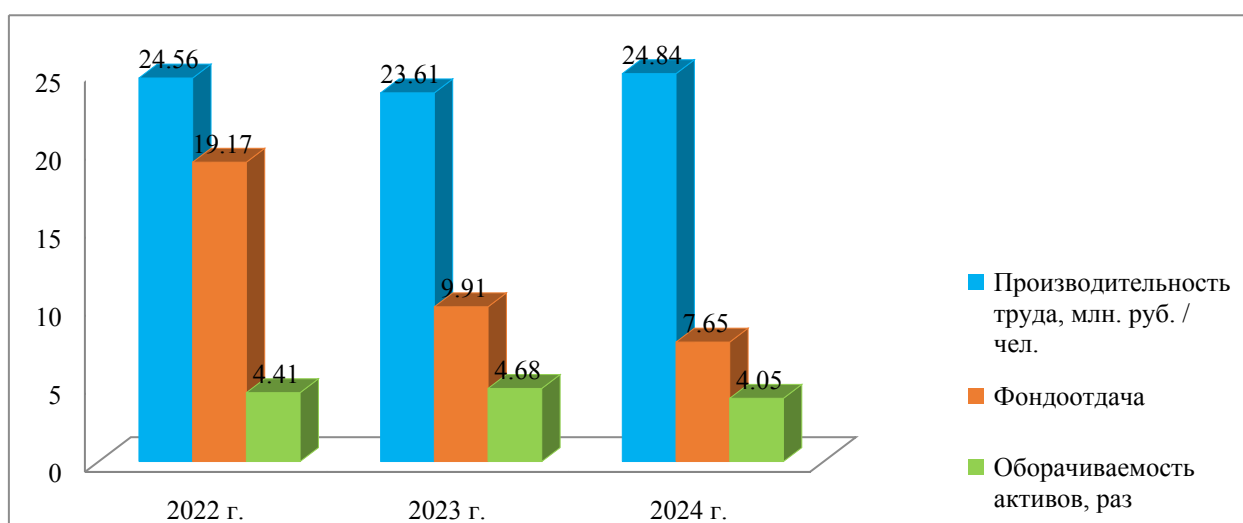


Рисунок 8 – Показатели эффективности потребления факторов производства ООО «Триумф» за 2022-2024 гг.

Вторая группа показателей используется для оценки результативности деятельности в части формирования финансовых результатов. Данное направление анализа является основополагающим, так как позволяет в целом оценить использование имущества и ресурсов для его финансирования с позиции формирования выручки и чистой прибыли.

Для определения уровня использования имущества и источников его финансирования применяются показатели оборачиваемости, которые в том числе позволяют оценить уровень деловой активности предприятия (таблица 4).

Таблица 4 – Показатели оборачиваемости ООО «Триумф» за 2022-2024 гг., раз

| Показатель                                 | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменение         |                  |                   |                  |
|--|---------|---------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  |         |         |         | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|  |         |         |         | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Оборачиваемость внеоборотных активов       | 17,45   | 9,11    | 7,19    | -8,33             | -47,77           | -1,92             | -21,08           |
| Оборачиваемость оборотного капитала        | 4,41    | 4,68    | 4,06    | 0,26              | 5,99             | -0,62             | -13,25           |
| Оборачиваемость запасов                    | 10,58   | 8,52    | 7,30    | -2,06             | -19,48           | -1,22             | -14,32           |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности  | 9,93    | 18,31   | 11,14   | 8,39              | 84,51            | -7,17             | -39,16           |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 98,80   | 105,45  | 116,77  | 6,64              | 6,72             | 11,32             | 10,73            |
| Оборачиваемость источников финансирования  | 3,52    | 3,09    | 2,59    | -0,43             | -12,24           | -0,50             | -16,18           |
| Оборачиваемость собственного капитала      | 4,44    | 3,92    | 3,96    | -0,52             | -11,63           | 0,04              | 1,02             |
| Оборачиваемость заемного капитала          | 17,08   | 14,59   | 7,49    | -2,48             | -14,53           | -7,1              | -48,66           |

Показатели оборачиваемости в 2022-2023 гг. практически все имеют тенденцию к снижению за исключением оборачиваемости оборотного капитала, кредиторской и дебиторской задолженности. В 2023-2024 гг. темпом к росту характеризуются оборачиваемость кредиторской задолженности и собственного капитала.

Самая высокая оборачиваемость наблюдается по кредиторской задолженности. Она выросла за 2022-2023 гг. на 6,64 (6,72 %), в отчетном году – на 11,32 (10,73 %). Самая низкая оборачиваемость свойственна источникам финансирования. Она постепенно снижается. За 2022-2023 гг. на 0,43 (12,24 %), в отчетном году – на 0,50 (16,18 %).

Следует отметить, что типичная динамика свойственная заемным источникам финансирования. Причем, темп снижения оборачиваемости по заемным источникам опережает собственные. Так, за 2022-2023 гг. оборачиваемость заемного капитала сократилась на 14,53 %, в отчетном году – на 48,66 %. Следовательно, эффективность источников финансирования в целом, так и для заемного капитала для генерации выручки снизилась (рисунок 9).

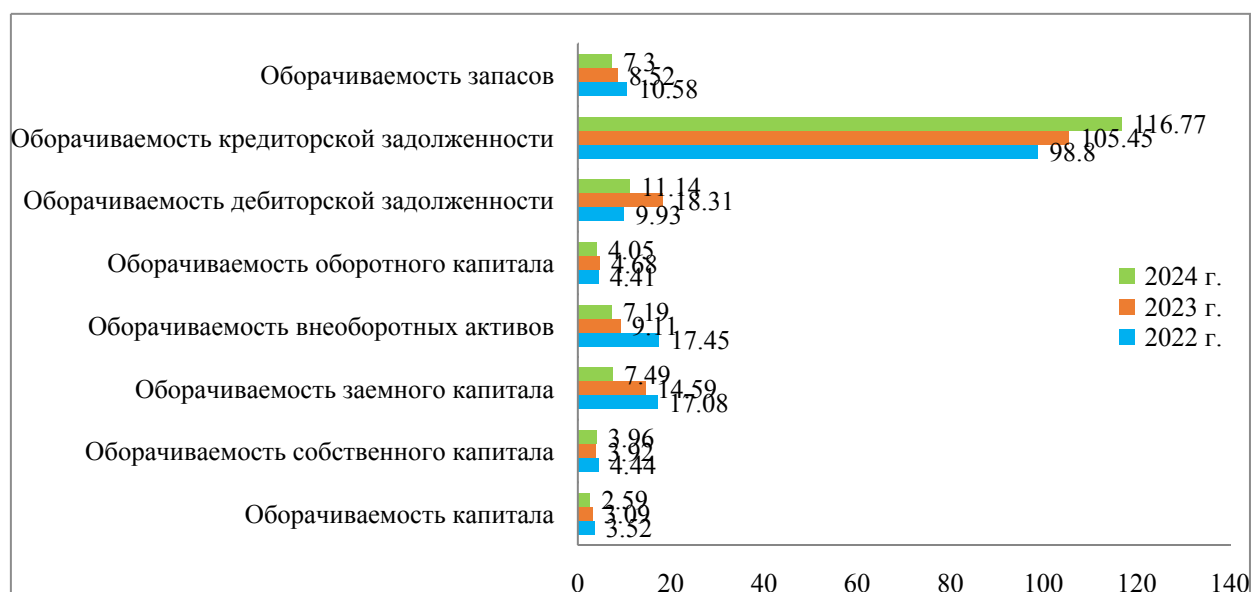


Рисунок 9 – Показатели эффективности использования ресурсов и активов ООО «Триумф» на основе коэффициентов оборачиваемости



Снижение эффективности во всем исследуемом периоде также отмечается по внеоборотным активам и запасам. Темп снижения показателей за 2022-2023 гг. составил 47,77 % и 19,48 %, в отчетном году – на 21,08 % и 14,32 % соответственно.

Изменяющейся динамикой с положительной на отрицательную характеризуется оборачиваемость оборотных активов и дебиторской задолженности, что указывает на снижение эффективности потребления оборотных активов в целом, в том числе дебиторской задолженности.

Следовательно, имущество предприятия и источники его финансирования определяются снижением эффективности их использования с позиции формирования выручки. Исключение составляет собственные источники и кредиторская задолженность. По данным показателям к концу 2024 г. показатели оборачиваемости демонстрируют рост.

Для определения эффективности использования имущества и источников его формирования используются показатели группы рентабельности, которые позволяют определить ее уровень с позиции генерации чистой прибыли (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели рентабельности ООО «Триумф» за 2022-2024 гг., %

| Показатель                           | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Абс. изм. (+ / -) |               |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|---------------|
|                                      |         |         |         | 2022-2023 гг.     | 2023-2024 гг. |
| Рентабельность финансовых ресурсов   | 6,57    | 8,32    | 4,21    | 1,75              | -4,11         |
| Рентабельность собственного капитала | 8,27    | 10,56   | 6,44    | 2,29              | -4,12         |
| Рентабельность заемного капитала     | 31,84   | 39,29   | 12,17   | 7,45              | -27,12        |
| Рентабельность активов               | 6,57    | 8,32    | 4,21    | 1,75              | -4,11         |
| Рентабельность оборотных активов     | 8,23    | 12,59   | 6,59    | 4,36              | -6,00         |
| Рентабельность внеоборотных активов  | 32,53   | 24,53   | 11,69   | -8,00             | -12,84        |
| Рентабельность основных фондов       | 35,75   | 26,69   | 12,44   | -9,06             | -14,25        |
| Рентабельность продаж                | 3,14    | 4,29    | 3,46    | 1,15              | -0,83         |
| Рентабельность общая                 | 2,64    | 3,59    | 2,23    | 0,95              | -1,36         |

Расчетные значения показателей рентабельности в базовом периоде, в основном, демонстрируют эффективность использования активов и ресурсов.

Исключения составляет рентабельность внеоборотных активов, демонстрирующая отрицательную динамику. Показатель снизился на 2022-2023 гг. на 8,00 %. Как было отмечено ранее, это определяется снижением эффективности потребления средств труда, так как внеоборотные активы, в основном, представлены основными средствами.

Отрицательная динамика свойственна показателям рентабельности в отчетном году. Все без исключения показатели демонстрируют снижение. В большей степени сокращение эффективности отмечается по использованию заемного капитала. Темп снижения составил 27,12 %. Причем, следует отметить, что по данному показателю отмечается самые высокие значения, что указывает на высокую эффективность использования заемного капитала относительно собственного и в целом финансовых ресурсов (рисунок 10).

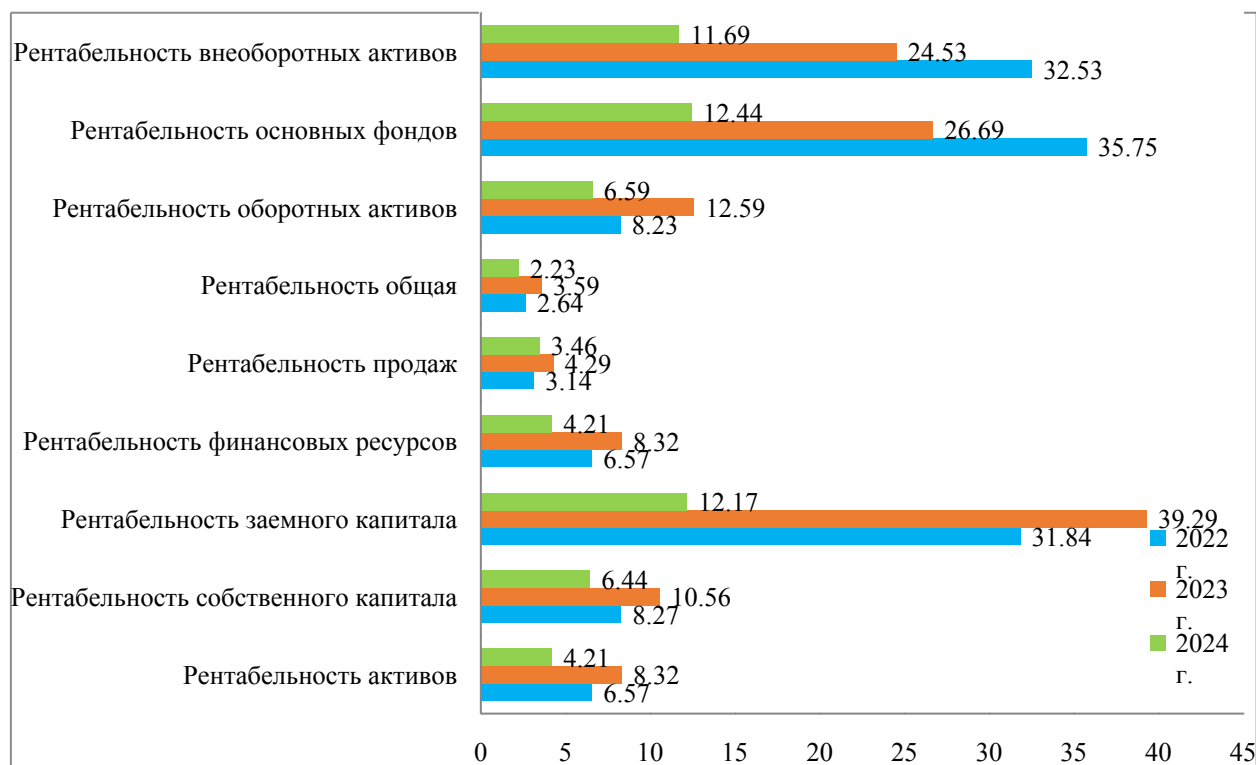


Рисунок 10 – Показатели рентабельности ресурсов и активов ООО «Триумф» за 2022-2024 гг., %

Следовательно, анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Триумф» показал, что деятельность предприятия в период

2022-2024 гг. имеет положительное значение чистой прибыли. Однако отмечается сокращение эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, на что указывает отрицательная динамика показателей оборачиваемости и рентабельности.

## 2.2 Анализ показателей обеспеченности производственными ресурсами ООО «Триумф»

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия применяется группа показателей, позволяющая определить эффективность потребления, прежде всего, производственных ресурсов, которые включают показатели потребления средств и предметов труда, а также рабочей силы.

Расчет показателей, демонстрирующих потребления средств труда в процессе производства, а также динамика их изменения представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели эффективности потребления средств труда ООО «Триумф» за 2022-2024 гг.

| Показатель                           | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменение         |                  |                   |                  |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                      |         |         |         | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|                                      |         |         |         | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Фондоотдача                          | 19,17   | 9,91    | 7,65    | -9,26             | -48,29           | -2,26             | -22,81           |
| Фондоемкость                         | 0,05    | 0,10    | 0,13    | 0,05              | 93,38            | 0,03              | 30,00            |
| Фондорентабельность, %               | 35,75   | 26,69   | 12,44   | -9,06             | -                | -14,25            | -                |
| Фондовооруженность, тыс. руб. / чел. | 1280,89 | 2381,19 | 3247,18 | 1100,30           | 85,90            | 865,99            | 36,37            |

Наиболее важным обобщающим показателем, который показывает, насколько эффективно задействованы в процессе производства средства труда, является фондоотдача, которая характеризуется отрицательной динамикой.

В данном случае показатель сократился на 9,26 (48,29 %) за 2022-2023 гг., а также на 2,26 (22,81 %) за отчетный год. Данное снижение объясняется опережением прироста основных средств относительно выручки. Поэтому, возможно, сделать заключение, что эффективность потребления средств труда в процессе производства снижается.

Данное утверждение подтверждается ростом фондоемкости, как обратного показателя фондоотдачи. Прирост показателя за 2022-2023 гг. зафиксирован в размере 93,38 %, за отчетный год – на 30,00 %.

Снижение эффективности потребления средств труда указывает падение фондорентабельности. Она сократилась на 9,06 % за 2022-2023 гг. и на 14,25 % за 2023-2024 гг.

Однако при пересчете использования средств труда на единицу задействованного в производстве персонала наблюдается рост показателя. Так, прирост фондовооруженности за 2022-2023 гг. отмечается в пределах 85,90 %, за отчетный год – на 36,37 %.

Следовательно, использование средств труда предприятием осуществляется эффективно, но его потребление с целью формирования финансовых результатов характеризуется снижающейся эффективностью.

Расчет показателей, демонстрирующих потребления предметов труда в процессе производства, а также динамика их изменения представлена в таблице 7.

Наиболее важным обобщающим показателем, который показывает, насколько эффективно задействованы в процессе производства предметы труда, является материалоотдача, которая характеризуется снижением. В данном случае показатель снизился на 2,06 (19,48 %) за 2022-2023 гг., а за отчетный год – на 1,22 (14,32 %).

Таблица 7 – Показатели эффективности потребления предметов труда ООО «Триумф» за 2022-2024 гг.

| Показатель                               | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменение         |                  |                   |                  |
|--|---------|---------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  |         |         |         | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|  |         |         |         | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Материалоотдача                          | 10,58   | 8,52    | 7,30    | -2,06             | -19,48           | -1,22             | -14,32           |
| Материалоемкость                         | 0,09    | 0,12    | 0,14    | 0,02              | 24,19            | 0,02              | 16,67            |
| Рентабельность материальных ресурсов, %  | 19,73   | 22,93   | 11,86   | 3,20              | -                | -11,07            | -                |
| Чистый оборотный капитал, тыс. руб.      | 191396  | 178465  | 194795  | -12931            | -6,76            | 16330             | 9,15             |
| Собственный оборотный капитал, тыс. руб. | 148572  | 126899  | 106890  | -21673            | -14,59           | -20009            | -15,77           |
| Оборачиваемость оборотного капитала, раз | 4,41    | 4,68    | 4,05    | 0,26              | 5,99             | -0,63             | -13,46           |
| Рентабельность оборотного капитала, %    | 8,23    | 12,59   | 6,59    | 4,36              | -                | -6,00             | -                |

Факт снижения объясняется сокращением прироста выручки в исследуемом периоде относительно роста запасов. Поэтому, возможно, сделать заключение, что эффективность потребления предметов труда в процессе производства снижается.

Сделанное утверждение подтверждается обратной позицией относительно материалоемкости. Прирост показателя за 2022-2023 гг. зафиксирован в размере 24,19 %, за отчетный год с приростом на 16,67 %.

Однако эффективность потребления предметов труда для генерации прибыли чистой в 2022-2023 гг. показывает рост. Так, рост рентабельности материальных ресурсов за 2023-2024 гг. отмечается в пределах 3,20 %. В отчетном году эффективность использования материальных ресурсов сокращается – на 11,07 %.

О характеристике эффективности использования в процессе производства предметов труда свидетельствуют значения обобщающих показателей потребления оборотных активов.

Если в 2022-2023 гг. размер чистого оборотного капитала снижается (его падение отмечается со значением 6,76 %), то в отчетном году значение показателя повышается на 16 330 т. р. (9,15 %). Типичная динамика отмечается по собственному оборотному капиталу. Для его значения отмечается темп снижения в 14,59 % за 2022-2023 гг. и прирост в 15,77 % в отчетном году. Показатели имеют положительное значение, что указывает на оптимальность использования оборотного капитала в производственном процессе.

Неустойчивая динамика свойственна для оборачиваемости оборотного капитала. Для его значения в 2022-2023 гг. свойственна тенденция к росту на 0,26 (5,99 %), в 2023-2024 гг. – тенденция к сокращению на 0,63 (13,46 %).

На снижение эффективности потребления предметов труда указывает сокращение рентабельности оборотного капитала. Она уменьшилась на 6,00 % за 2023-2024 гг. при росте в 4,36 % в базисном периоде.

Следовательно, управление предметами труда в части их использования для процесса создания услуг осуществляется эффективно. Показатели чистого и собственного оборотного капитала имеют значения больше нуля, но его использование с целью формирования финансовых результатов характеризуется снижающей эффективностью. Показатели оборачиваемости и рентабельности снижаются.

Эффективность потребления факторов производства определяется в том числе на основе показателей, демонстрирующих использование в процессе производства рабочей силы (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели эффективности использования рабочей силы ООО «Триумф» за 2022-2024 гг.

| Показатель                       | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменение         |                  |                   |                  |
|----------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                  |         |         |         | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|                                  |         |         |         | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Выработка, млн. руб. / чел.      | 24,56   | 23,61   | 24,84   | -0,95             | -3,87            | 1,23              | 5,21             |
| Трудоёмкость, чел. / млн. руб.   | 0,041   | 0,042   | 0,040   | 0,001             | 2,44             | -0,002            | -4,76            |
| Рентабельность трудовых ресурсов | 457,94  | 635,51  | 403,82  | 177,57            | 38,78            | -231,69           | -36,46           |

Наиболее важным обобщающим показателем, который показывает, насколько эффективно задействована в процессе производства рабочая сила, является выработка, которая характеризуется неоднозначной динамикой.

В данном случае показатель понизился на 0,95 млн. р. / чел. (3,87 %) за 2022-2023 гг., а за отчетный год повысился на 1,23 млн. р. / чел. (5,21 %). Данный рост объясняется опережающим приростом выручки по отношению к численности работников предприятия. Поэтому, возможно, сделать заключение, что эффективность потребления рабочей силы в процессе производства увеличивается.

Это утверждение подтверждается обратной позицией относительно трудоемкости. Увеличение показателя за 2022-2023 гг. зафиксировано в размере 2,24 %, за отчетный год с отрицательным приростом – 4,76 %.

Однако отмечается снижение показателя эффективности использования рабочей силы на 36,46 % для формирования чистой прибыли в отчетном году.

Результаты проведенного анализа эффективности потребления производственных ресурсов показали, что отмечается снижение показателей, которые характеризуют эффективность их использования. Это относится к средствам и предметам труда, эффективность которых определяется по выручке и чистой прибыли. Однако эффективность использования рабочей силы в процессе производства услуг на предприятии к 2025 г. повысилась, что

определяется показателями выработки и трудоемкости, но рентабельность трудовых ресурсов указывает на сокращение использования рабочей силы для формирования прибыли.

### 2.3 Анализ показателей использования финансовых ресурсов ООО «Триумф»

В процессе проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия особое место имеет анализ эффективности применения в производственном процессе финансовых ресурсов.

В анализе показателей использования финансовых ресурсов предприятия особую значимость имеют коэффициенты ликвидности, которые используются для определения финансовой устойчивости в краткосрочном периоде (таблица 9).

Таблица 9 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» за 2022-2024 гг. на основе коэффициентов ликвидности

| Показатель                         | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменение         |                  |                   |                  |
|------------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                    |         |         |         | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|                                    |         |         |         | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Коэффициент общей ликвидности      | 3,87    | 3,12    | 1,85    | -0,75             | -19,38           | -1,27             | -40,77           |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,96    | 3,27    | 0,39    | 1,31              | 66,80            | -2,88             | -88,02           |
| Коэффициент срочной ликвидности    | 12,85   | 10,11   | 2,70    | -2,74             | -21,32           | -7,42             | -73,33           |
| Коэффициент текущей ликвидности    | 22,39   | 22,54   | 6,11    | 0,15              | 0,69             | -16,44            | -72,91           |

Оценка эффективности потребления финансовых ресурсов на основе коэффициентов ликвидности показала, что, в основном, показатели не



соответствуют предельно допустимым значениям, за исключением общей ликвидности. При соответствии нормативному уровню коэффициент характеризуется отрицательной динамикой. Он снизился за 2022-2023 гг. на 0,75 (19,38 %), в отчетном году – на 1,27 (40,77 %).

Типичная ситуация отмечается по коэффициенту быстрой ликвидности. Он снизился за 2022-2023 гг. на 2,74 (21,32 %), в отчетном году – на 7,42 (73,33 %). Однако в исследуемом периоде показатель превышает допустимые значения, что указывает на отсутствие оптимальности в управлении собственным капиталом. Хотя предприятие имеет возможность для погашения имеющихся обязательств, но часть средств остается вне кругооборота (рисунок 11).

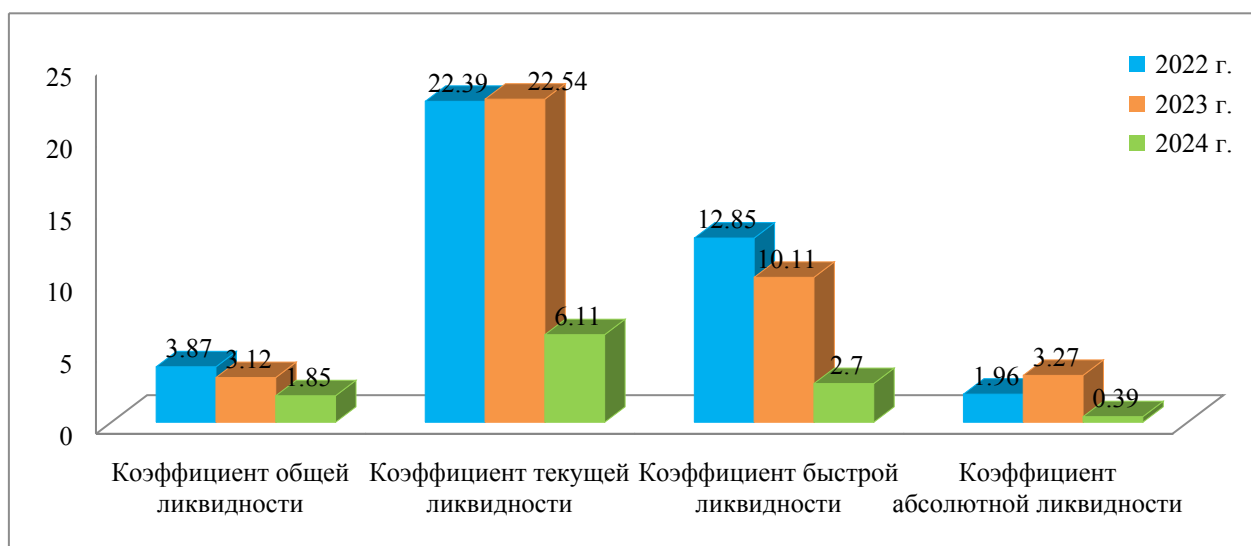


Рисунок 11 – Эффективность использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» за 2022-2024 гг. на основе коэффициентов ликвидности

Текущая ликвидность характеризуется снижением. Если прирост показателя за 2022-2023 гг. составил 0,69 %, то в отчетном году он сократился на 72,91 %. Значения показателя значительно превышают допустимые значения. Это говорит о том, что у предприятия существует превышение активов относительно имеющихся текущих обязательств, а это значит, что предприятие имеет нерациональную структуру капитала, что снижает

эффективность потребления активов Типичная ситуация отмечается относительно коэффициента абсолютной ликвидности. Значительный рост показателя в 2023 г. позволяет предприятию обеспечить покрытие имеющихся обязательств высоколиквидными активами, а сокращение его в отчетном году до 0,39 – обеспечить приближение к рекомендуемому значению

Следовательно, при сохранении общей ликвидности в рекомендуемых пределах, отмечается нарушение оптимальности в других значениях показателей ликвидности, что указывает на снижение эффективности использования финансовых ресурсов с позиции их ликвидности.

В анализе показателей для определения эффективности использования финансовых ресурсов предприятия особую значимость имеют коэффициенты платежеспособности (таблица 10).

Таблица 10 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» за 2022-2024 гг. на основе коэффициентов платежеспособности

| Показатель  | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменение         |                  |                   |                  |
|---|---------|---------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|   |         |         |         | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|   |         |         |         | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Общий показатель платежеспособности                         | 3,85    | 3,72    | 1,89    | -0,13             | -3,29            | -1,83             | -49,25           |
| Удельный вес ликвидных активов в итоге баланса              | 0,80    | 0,66    | 0,64    | -0,14             | -17,21           | -0,02             | -3,20            |
| Показатель маневренности капитала                           | 0,75    | 0,57    | 0,45    | -0,18             | -23,60           | -0,12             | -21,20           |
| Доля собственного капитала в формировании оборотных активов | 0,74    | 0,68    | 0,46    | -0,06             | -8,37            | -0,22             | -32,47           |

Коэффициенты платежеспособности находятся выше установленных границ, следовательно, для ООО «Триумф» характерен высокий уровень независимости предприятия от заемных источников.

Однако необходимо отметить, что для всех показателей свойственна отрицательная динамика, которая сохраняется во всем исследуемом периоде. Но при отрицательной динамике все же показатели находятся на значительном уровне, который указывает на высокую платежеспособность предприятия (рисунок 12).

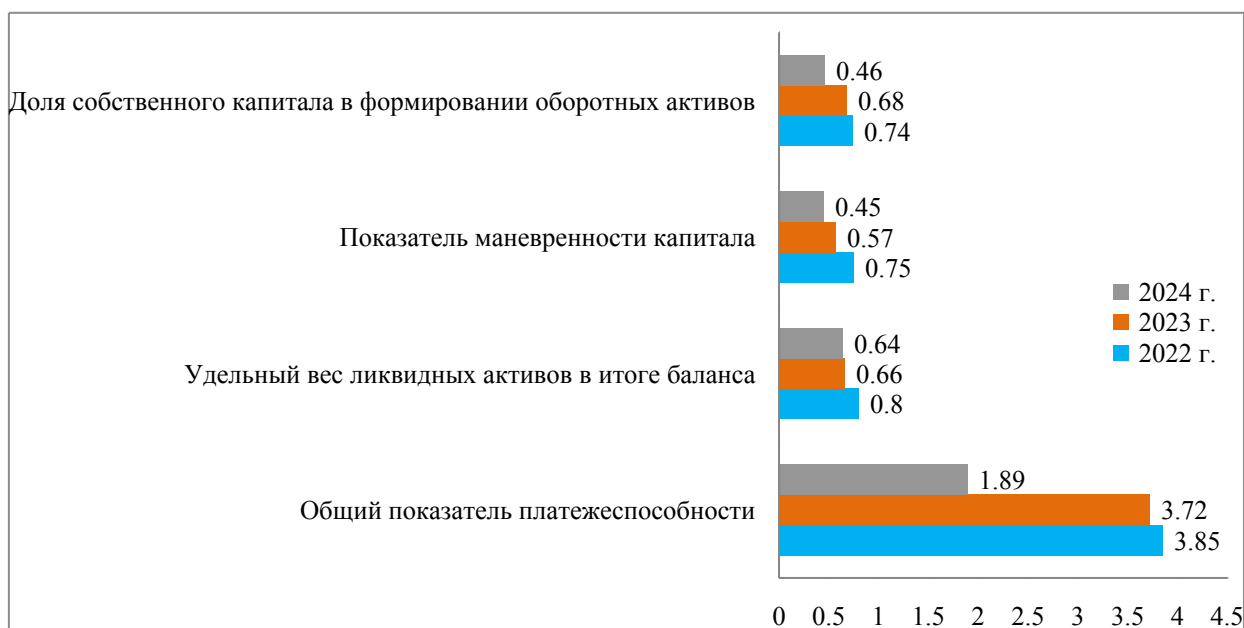


Рисунок 12 – Эффективность использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» за 2022-2024 гг. на основе коэффициентов платежеспособности

Следовательно, финансовые ресурсы с позиции определения уровня платежеспособности ООО «Триумф» используются эффективно.

Для определения уровня эффективности потребления финансовых ресурсов и способности предприятия к финансированию деятельности путем использования собственных и заемных средств используются показатели финансовой устойчивости (таблица 11).

Таблица 11 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» за 2022-2024 гг. на основе коэффициентов финансовой устойчивости

| Показатель  | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменение         |                  |                   |                  |
|---|---------|---------|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|   |         |         |         | 2022-2023 гг.     |                  | 2023-2024 гг.     |                  |
|   |         |         |         | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Коэффициент автономии   | 0,79    | 0,79    | 0,65    | -0,01             | -0,70            | -0,13             | -17,05           |
| Коэффициент капитализации                                     | 0,26    | 0,27    | 0,53    | 0,01              | 3,40             | 0,26              | 97,04            |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,74    | 0,68    | 0,46    | -0,06             | -8,37            | -0,22             | -32,47           |
| Коэффициент финансирования                                    | 3,85    | 3,72    | 1,89    | -0,13             | -3,29            | -1,83             | -49,25           |
| Коэффициент финансовой устойчивости                           | 0,96    | 0,97    | 0,90    | 0,01              | 0,66             | -0,08             | -7,77            |

Практически все показатели имеют тенденцию к снижению за исключение коэффициента капитализации. Его значение увеличивается в 2022-2023 гг. на 0,01 (3,40 %), в 2023-2024 гг. на 0,26 (97,04 %), что указывает на повышение доли собственных источников финансирования.

Коэффициент финансовой устойчивости сменил в исследуемом периоде положительную динамику на отрицательную. Он снизился в 2023-2024 гг. на 0,08 (7,77 %).

При имеющейся отрицательной динамике остальных показателей, коэффициенты финансовой устойчивости находятся в установленных границах, следовательно, активы ООО «Триумф» финансируются, в основном, за счет устойчивых источников.

Из этого следует, что финансовые ресурсы с позиции определения уровня финансовой устойчивости предприятия используются эффективно (рисунок 13).

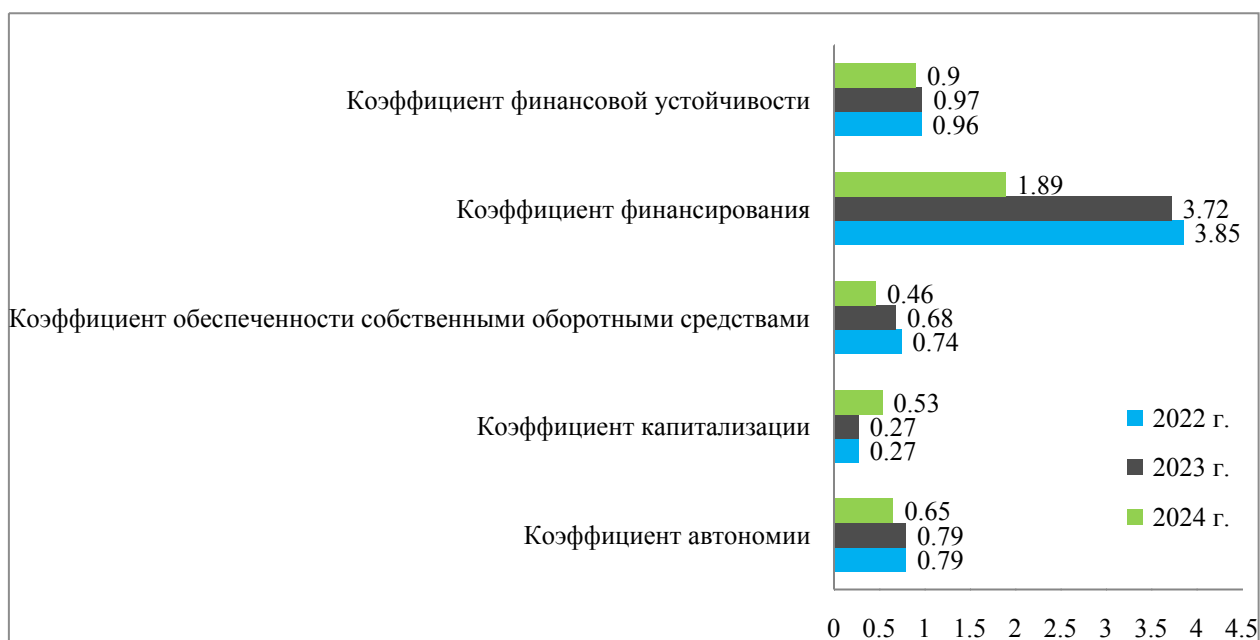


Рисунок 13 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Триумф» за 2022-2024 гг.

Следовательно, финансовые ресурсы предприятием используются эффективно. Это подтверждается проведенным анализом, который позволил установить соответствие оптимальности их потребления в производственном процессе с позиции ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости. В основном финансовые показатели соответствуют критериальному уровню. Отдельно следует уделить внимание показателям ликвидности и платежеспособности, где расчетные значения в исследуемом периоде выше верхней границы нормативного уровня.

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Триумф» показал, что деятельность предприятия в период 2022-2024 гг. имеет прибыль, однако отмечается снижение эффективности потребления производственных и финансовых ресурсов, что подтверждается снижением показателей оборачиваемости и рентабельности.

Анализ эффективности потребления производственных ресурсов показал, что отмечается снижение показателей, которые характеризуют эффективность их использования. Это относится к средствам и предметам труда, эффективность которых определяется по выручке и чистой прибыли.

Однако эффективность использования рабочей силы в процессе производства услуг на предприятии к 2025 г. повысилась, что определяется показателями выработки и трудоемкости, но для формирования чистой прибыли использование рабочей силы в отчетном периоде снижается.

При сохранении общей ликвидности в рекомендуемых пределах, отмечается нарушение оптимальности в других значениях показателей ликвидности, что указывает на снижение эффективности использования финансовых ресурсов с позиции их ликвидности.

Для предприятия свойственен высокий уровень платежеспособности и финансовой устойчивости, что указывает на эффективное использование финансовых ресурсов.

Анализ эффективности потребления оборотных активов, в том числе дебиторской задолженности на основе показателей оборачиваемости показал, что к концу 2023 г. их эффективность увеличилась, а материальных ресурсов сократилась.

Поэтому рекомендуется провести мероприятия, которые позволят увеличить эффективность потребления производственных и финансовых ресурсов. Данные мероприятия должны быть направлены на оптимизацию использования производственных ресурсов и обеспечение роста финансовых результатов, в частности выручки.

### **3 Мероприятия по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф»**

#### **3.1 Рекомендуемые меры по повышению показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф»**

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф» демонстрирует значительный уровень эффективности использования ресурсов в производственной деятельности, однако отдельные из них показывают отрицательную динамику. Это относится, прежде всего, к производственным ресурсам. Отрицательная динамика обобщающих показателей эффективности использования основных и оборотных средств указывает на возможность проведения мероприятий по их оптимизации. Относительно использования финансовых ресурсов также имеется возможность улучшения значений показателей в части повышения их ликвидности. В связи с этим рекомендуется проведение отдельных мероприятий, способствующих в целом повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности (таблица 12).

Таблица 12 – Последовательность проведения мероприятий, способствующих улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф»

| Мероприятие  | Эффект от проведенного мероприятия  |
|--|---|
| Рост показателя выручки на основе повышения коэффициента сменности   | Мероприятие позволит улучшить не только показатели эффективности использования производственных ресурсов и рабочей силы, но и деловой активности в части показателей оборачиваемости активов и ресурсов |
| Оптимизация неиспользованных основных средств за счет:<br>– аренды гаражных построек;<br>– реализации части неиспользованных транспортных средств. | Мероприятия позволят улучшить показатели фондоотдачи, фондорентабельности, собственного оборотного капитала, а также других показателей за счет роста выручки   |

Продолжение таблицы 12

| Мероприятие   | Эффект от проведенного мероприятия   |
|---|--|
| Улучшение использования оборотного капитала путем оптимизации запасов | Мероприятие позволит улучшить не только показатели эффективности использования оборотных средств, но и финансовых ресурсов в части показателей ликвидности |

Для повышения эффективности использования производственных ресурсов, рабочей силы и показателей оборачиваемости, необходимо провести мероприятие по обеспечению увеличения выручки. Весьма проблематично реализовать данное мероприятие, сосредотачивая усилия по основному виду деятельности – торговле моторным топливом. В связи с насыщенностью рынка сбыта по данному виду деятельности, снижением маржинальности автозаправочных станций, ООО «Триумф», используя принцип диверсификации бизнеса, акцентирует свои усилия на реализации стратегии по развитию автотранспортных услуг. При этом в декабре 2024 г. предприятием дополнительно инвестировано почти 35 млн. р. на приобретение специализированной автотранспортной техники. Реализация данного инвестиционного решения позволила предприятию приобрести технику, с помощью которой ООО «Триумф» будет оказывать дополнительные виды услуг, в том числе предприятиям, деятельность которых связана с нефтедобычей.

В связи с этим предлагается ввести в действие в полном объеме закупленную технику, что позволит дополнительно выручить денежные средства, но при этом увеличив коэффициент сменности на 20 %.

Данный подход к реализации инвестиционного решения не потребует добавочных ресурсов в части дополнительного привлечения работников, при условии применения механизма ротации. Сущность механизма ротации сводится к тому, что имеющие в распоряжении предприятия работники смогут без особых трудностей выполнять работы на новой технике, пройдя обучение за счет работодателя.



Резерв выпуска за счет повышения коэффициента сменности при вводе в эксплуатацию новой транспортной техники, возможно, рассчитать [30, с. 294] (формула 1):

$$B = K_{об} \cdot K_{отр.дн.} \cdot K_{см} \cdot Пр.см. \cdot Ппц \quad (1)$$

где  $K_{об}$  – количество новых транспортных средств;

$K_{отр.дн.}$  – количество отработанных дней;

$K_{см}$  – коэффициент сменности;

$Пр.см.$  – продолжительность смены;

$Ппц$  – производительность за один маш. / час.

В результате повышения интенсивности и экстенсивности использования транспортных средств ООО «Триумф» прирост выручки составит 7 674 т. р. (таблица 13).

Таблица 13 – Эффект от введения в действие ООО «Триумф» новых транспортных средств с учетом повышения коэффициента сменности

| Мероприятие   | Эффект от проведенного мероприятия   | Эффект от проведенного мероприятия с учетом повышения коэффициента сменности |
|---|--|--|
| Резерв роста выручки за счет повышения коэффициента сменности | $B = 8 \cdot 249 \cdot 1,98 \cdot 7,8 \cdot 206,67 = 6\,358 \text{ т. р.}$ | $B = 8 \cdot 249 \cdot 2,39 \cdot 7,8 \cdot 206,67 = 7\,674 \text{ т. р.}$   |

Реализация второго мероприятия определяется направлением оптимизации незагруженных основных средств.

В распоряжение ООО «Триумф» имеются основные средства, которые не находятся в эксплуатации длительный период времени. Прежде всего, это

постройки, которые предназначены для проведения ремонтных работ транспортных средств общей площадью 2 846 м<sup>2</sup>.

При предоставлении их в длительное пользование на основе договора аренды, например, ООО «Моторный век», занимающееся грузовым автосервисом, возможно, выручить 95,63 т. р. в год при условии стоимости квадратного метра в среднем 2,8 т. р.

Дополнительным направлением в части оптимизации использования основных средств ООО «Триумф» является реализация неиспользованных транспортных средств, которые предназначались для предоставления услуг строительным компаниям на общую сумму 4 349 т. р. с учетом износа ( $8\,698 / 12 \cdot 6 = 4\,349$ ).

В результате проведения мероприятий в части увеличения выручки, а также оптимизации основных средств, резерв роста выручки составит 4 447,43 т. р. (таблица 14):

Таблица 14 – Эффект от оптимизации новых и неиспользуемых основных средств ООО «Триумф»

| Мероприятие   | Эффект от проведенного мероприятия (резерв роста выручки), т. р. |
|---|--|
| Оптимизация основных средств, в том числе за счет:  | 12 118,63  |
| ввода в эксплуатацию новых транспортных средств с учетом повышения коэффициента сменности | 7 674  |
| аренды гаражных построек  | 95,63  |
| реализации части неиспользованных транспортных средств                                    | 4 349  |

Следующее мероприятие, которое будет способствовать повышению показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф», направлено на улучшение использование оборотных активов путем оптимизации запасов. Высокая доля запасов определяется, прежде всего, спецификой деятельности предприятия по основной деятельности – реализация моторного топлива. Но в числе запасов имеется часть, которые в

силу невостребованности в производственной деятельности в настоящее время утратили свою значимость.

По результатам проведенной инвентаризации на складах ООО «Триумф» хранятся материалы, которые предназначались для проведения ремонтных работ автотранспортной техники. В реальной действительности предприятие не занимается деятельностью по осуществлению ремонтных работ, а, следовательно, не нуждается в данных запасах. Реализация невостребованных в производственном процессе материалов в сумме 16 305 т. р. позволит ООО «Триумф» увеличить приток денежных средств, а именно:

- в части показателя выручки в размере 10 000 т. р., что в дальнейшем будет способствовать улучшению обобщенных показателей эффективности потребления в производственном процессе всего ресурсного потенциала;
- в части погашения долгосрочной кредиторской задолженности в размере 6 305 т. р.

В результате проведения данных мероприятий произойдут изменения финансовых показателей, отражающихся в бухгалтерской отчетности (таблица 15).

Таблица 15 – Изменения в показателях бухгалтерской отчетности ООО «Триумф» после проведенных мероприятий, тыс. руб.

| Показатель                              | 2024 г. | Плановое значение показателя | Изменение         |                  |
|---|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
|   |         |                              | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Выручка                                 | 944050  | 966169                       | 22119             | 2,34             |
| Основные средства                       | 123393  | 119044                       | -4349             | -3,52            |
| Внеоборотные активы                     | 131215  | 126866                       | -4349             | -3,31            |
| Запасы                                  | 129401  | 113096                       | -16305            | -12,60           |
| Оборотные активы                        | 232946  | 216341                       | -16605            | -7,13            |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 18949   | 12644                        | -6305             | -33,27           |
| Долгосрочные обязательства              | 87905   | 81600                        | -6305             | -7,17            |
| Прибыль чистая                          | 15345   | 15879                        | 534               | 3,48             |

В результате проведенных мероприятий величина выручки повысится на 2,34 %. Прирост чистой прибыли составит 3,48 %, при условии дополнительных вложений при реализации инвестиционного проекта, запущенного в 2024 г. Величина других показателей финансовой отчетности снизится, что положительно отразится на показателях эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф».

### 3.2 Оценка эффективности от представленных мероприятий

Представленные мероприятия положительно отразятся, прежде всего, на показателях эффективности средств труда (таблица 16).

Таблица 16 – Показатели эффективности средств труда ООО «Триумф»

| Показатель             | 2024 г. | Плановое значение показателя | Изменение         |                  |
|------------------------|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
|                        |         |                              | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Фондоотдача            | 4,05    | 8,12                         | 4,07              | 100,49           |
| Фондоемкость           | 0,25    | 0,12                         | -0,13             | -52,00           |
| Фондорентабельность, % | 12,44   | 13,34                        | 0,90              | -                |

Фондоотдача характеризуется положительной динамикой. В данном случае показатель увеличился на 4,07 100,49 %). Поэтому, возможно, сделать заключение, что эффективность потребления средств труда в процессе производства повышается. Данное утверждение подтверждается снижением фондоемкости в размере 52,00 %.

На повышение эффективности потребления средств труда указывает рост фондорентабельности на 0,90 %.

Расчет показателей, демонстрирующих потребления предметов труда в процессе производства, а также динамика их изменения представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Показатели эффективности предметов труда ООО «Триумф»

| Показатель                               | 2024 г. | Плановое значение показателя | Изменение         |                  |
|--|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
|  |         |                              | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Материалоотдача                          | 7,30    | 8,54                         | 1,24              | 16,99            |
| Материалоемкость                         | 0,14    | 0,12                         | -0,02             | -14,29           |
| Рентабельность материальных ресурсов, %  | 11,86   | 14,04                        | 2,18              | -                |
| Чистый оборотный капитал, тыс. руб.      | 194795  | 178190                       | -16605            | -8,52            |
| Собственный оборотный капитал, тыс. руб. | 106890  | 111240                       | 4350              | 4,07             |
| Оборачиваемость оборотного капитала      | 4,05    | 4,47                         | 0,42              | 10,37            |
| Рентабельность оборотного капитала, %    | 6,59    | 7,34                         | 0,75              | -                |

Материалоотдача характеризуется положительной динамикой. В данном случае показатель повысился на 1,24 (16,99 %). Поэтому, возможно, сделать заключение, что эффективность потребления предметов труда в процессе производства растет. Данное утверждение подтверждается обратной позицией относительно материалоемкости. Сокращение показателя зафиксировано в размере 14,29 %. Прирост рентабельности материальных ресурсов отмечается в пределах 2,18 %.

Размер собственного оборотного капитала растет. Его прирост отмечается значением 4,07 %, что указывает на повышение оптимальности использования оборотного капитала в производственном процессе.

Размер чистого оборотного капитала снижается, но остается величиной положительной, что указывает на эффективность управления им даже при отрицательной динамике. Его снижение, возможно, признать как положительное явление, так как часть оборотных средств высвободилось в процессе оптимизации запасов для участия в производственном процессе.

Положительная динамика свойственна для оборачиваемости оборотного капитала – рост на 0,42 (10,37 %). На рост эффективности его использования указывает рост рентабельности оборотного капитала на 0,75 %.

Эффективность потребления факторов производства подтверждается на основе показателей, демонстрирующих использование в процессе производства рабочей силы (таблица 18).

Таблица 18 – Показатели эффективности использования рабочей силы ООО «Триумф»

| Показатель                     | 2024 г. | Плановое значение показателя | Изменение         |                  |
|--------------------------------|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
|                                |         |                              | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Выработка, млн. руб. / чел.    | 24,84   | 25,43                        | 0,59              | 2,38             |
| Трудоёмкость, чел. / тыс. руб. | 0,040   | 0,039                        | -0,001            | -2,50            |

Производительность труда характеризуется положительной динамикой. Показатель повысился на 0,59 млн. р. / чел. (2,38 %). Поэтому, возможно, сделать заключение, что эффективность применения рабочей силы в процессе производства увеличивается. Данное утверждение подтверждается обратной позицией относительно трудоемкости.

Результативность проведенных мероприятий отразится на эффективности использования как имущества, так и финансовых ресурсов, в том числе, измеряемых коэффициентами ликвидности (таблица 19).

Таблица 19 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» на основе коэффициентов ликвидности

| Показатель                         | 2024 г. | Плановое значение показателя | Изменение         |                  |
|------------------------------------|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
|                                    |         |                              | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Коэффициент общей ликвидности      | 1,85    | 1,86                         | 0,01              | 0,54             |
| Коэффициент текущей ликвидности    | 6,11    | 5,67                         | -0,44             | -7,20            |
| Коэффициент быстрой ликвидности    | 2,70    | 2,70                         | 0                 | 0,00             |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,39    | 0,39                         | 0                 | 0,00             |

В результате рекомендуемых мероприятий коэффициент общей ликвидности повысится на 0,01 (0,54 %)

Показатель текущей ликвидности не соответствуют предельно допустимым значениям в виду высокой долей запасов в общей сумме оборотных активов. Это объясняется спецификой деятельности предприятия – торговля моторным топливом. Но в результате проведенных мероприятий показатель стал более оптимальным. Текущая ликвидность снизилась на 7,20 %. Коэффициент быстрой и абсолютной ликвидности истались неизменными и соответствуют допустимому уровню (рисунок 14).

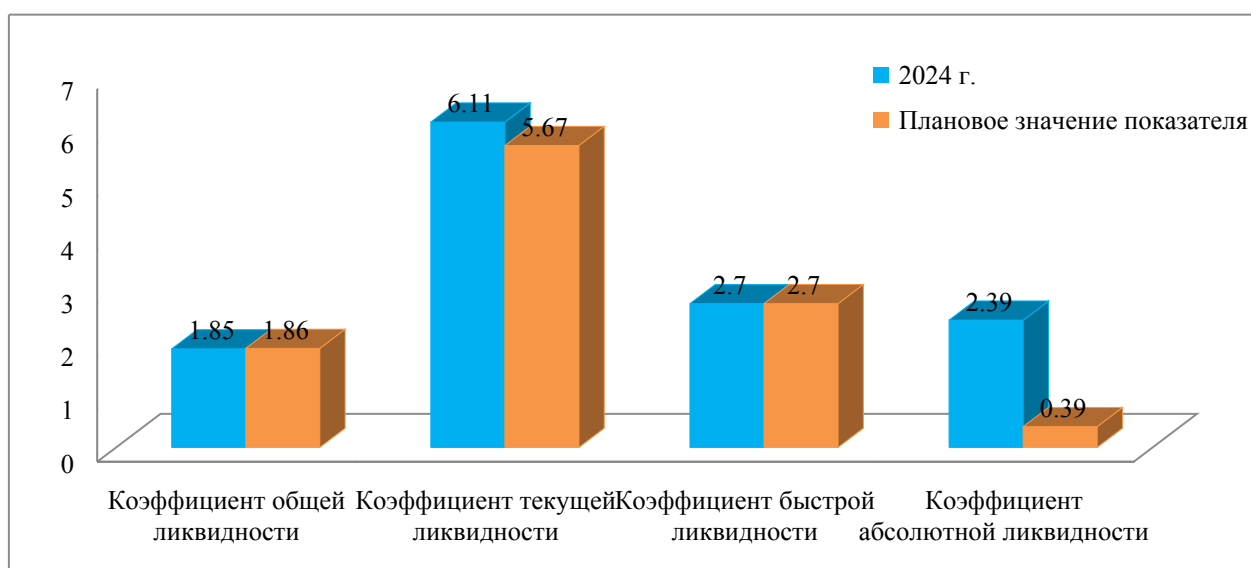


Рисунок 14 – Оценка эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» на основе коэффициентов ликвидности

Следовательно, рекомендуемые мероприятия позволят повысить эффективность использования активов и финансовых ресурсов, измеряемой коэффициентами ликвидности. При сохранении быстрой и абсолютной ликвидности в рекомендуемых пределах, отмечается повышение оптимальности в других значениях показателей ликвидности.

В анализе показателей использования финансовых ресурсов предприятия особую значимость имеют коэффициенты платежеспособности (таблица 20).

Таблица 20 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» на основе коэффициентов платежеспособности

| Показатель  | 2024 г. | Плановое значение показателя | Изменение         |                  |
|---|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
|   |         |                              | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Общий показатель платежеспособности                         | 1,89    | 1,99                         | 0,1               | 5,29             |
| Удельный вес ликвидных активов в итоге баланса              | 0,64    | 0,65                         | 0,01              | 1,56             |
| Показатель маневренности капитала                           | 0,45    | 0,47                         | 0,02              | 4,44             |
| Доля собственного капитала в формировании оборотных активов | 0,46    | 0,51                         | 0,05              | 10,87            |

Коэффициент общей платежеспособности будет находиться выше установленных границ, следовательно, для ООО «Триумф» характерен высокий уровень независимости предприятия от заемных источников.

Необходимо отметить, что для всех показателей свойственна положительная динамика, все показатели находятся на значительном уровне, который указывает также на высокую платежеспособность предприятия (рисунок 15).

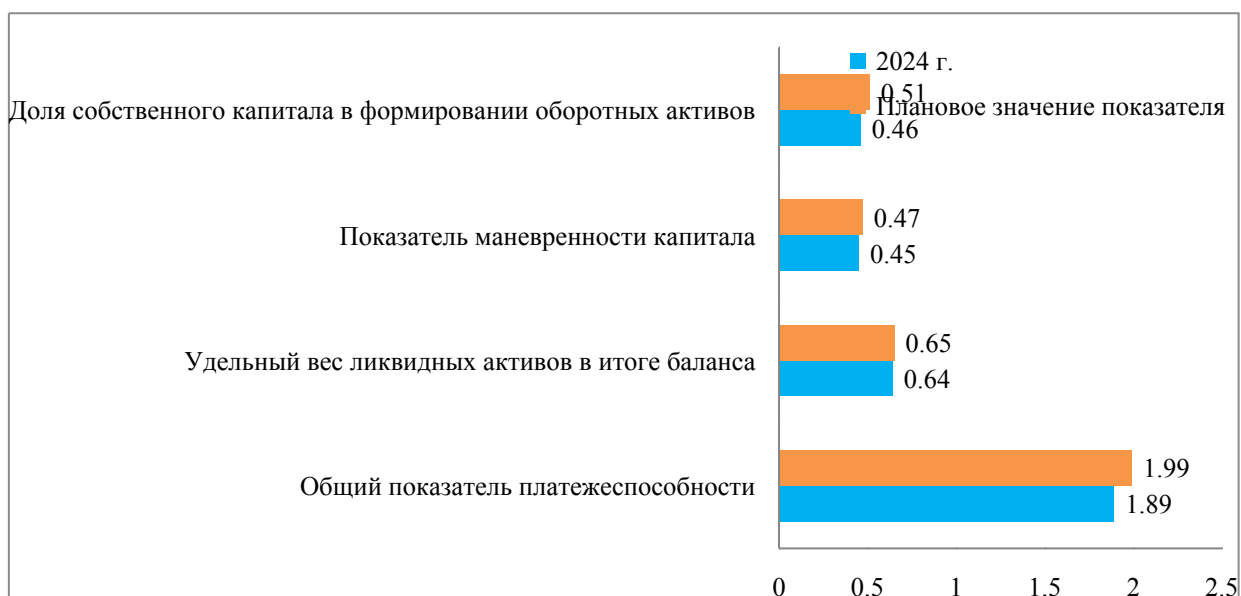


Рисунок 15 – Эффективность использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» на основе коэффициентов платежеспособности



Следовательно, рекомендуемые мероприятия позволят повысить общий уровень платежеспособности, что указывает на рост эффективности использования финансовых ресурсов для финансирования имущества ООО «Триумф».

Для подтверждения уровня эффективности потребления финансовых ресурсов следует рассчитать показатели финансовой устойчивости (таблица 21).

Таблица 21 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Триумф» на основе коэффициентов финансовой устойчивости

| Показатель  | 2024 г. | Плановое значение показателя | Изменение         |                  |
|---|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
|   |         |                              | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Коэффициент автономии   | 0,65    | 0,69                         | 0,04              | 6,15             |
| Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала      | 0,53    | 0,50                         | -0,03             | -5,66            |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,46    | 0,51                         | 0,05              | 10,87            |
| Коэффициент финансирования                                    | 1,89    | 1,99                         | 0,1               | 5,29             |
| Коэффициент финансовой устойчивости                           | 0,9     | 0,9                          | 0,00              | 0                |

Коэффициенты финансовой устойчивости находятся в установленных границах, следовательно, активы ООО «Триумф» будут финансироваться за счет устойчивых источников и увеличат свою эффективность. Отрицательная динамика коэффициента соотношения заемного и собственного капитала указывает снижение доли заемных средств относительно собственных на 5,66 % (рисунок 16).

Следовательно, рекомендуемые мероприятия позволят повысить уровень финансовой устойчивости, что указывает на рост эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Триумф».

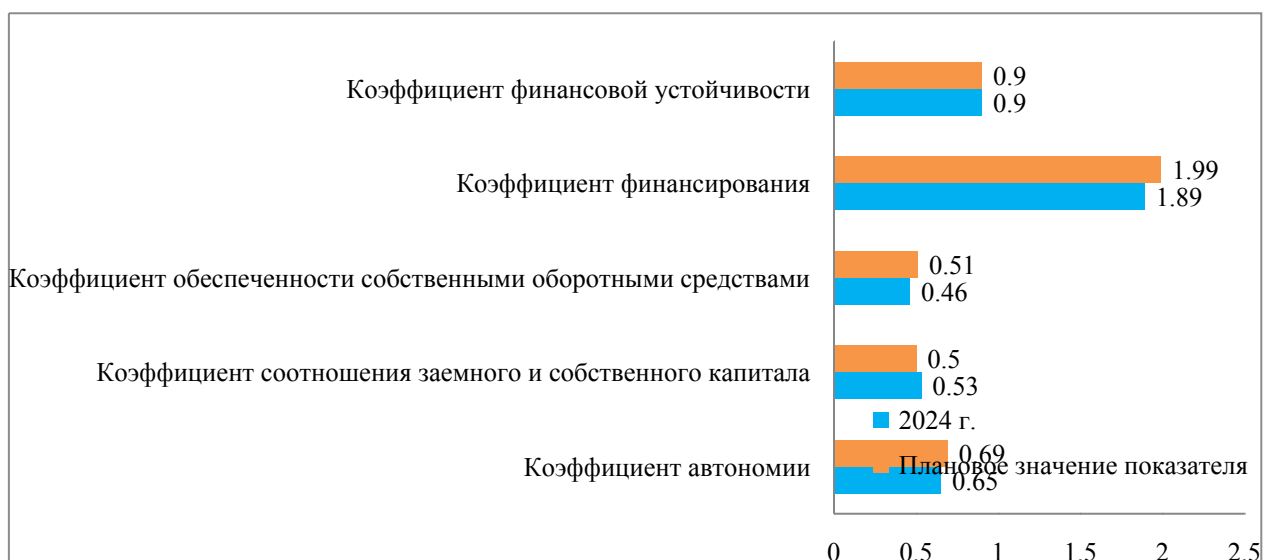


Рисунок 16 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Триумф»

Для определения уровня эффективности активов и финансовых ресурсов для формирования выручки необходимо провести расчет показателей оборачиваемости (таблица 22).

Таблица 22 – Показатели эффективности использования финансовых ресурсов и активов ООО «Триумф» на основе коэффициентов оборачиваемости

| Показатель                                 | 2024 г. | Плановое значение показателя | Изменение         |                  |
|--|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
|  |         |                              | Абс. изм. (+ / -) | Темп прироста, % |
| Оборачиваемость внеоборотных активов       | 7,19    | 7,62                         | 0,43              | 5,98             |
| Оборачиваемость оборотного капитала        | 4,05    | 4,47                         | 0,42              | 10,37            |
| Оборачиваемость запасов                    | 7,30    | 8,54                         | 1,24              | 16,99            |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности  | 11,14   | 11,40                        | 0,26              | 2,33             |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 116,77  | 119,50                       | 2,73              | 2,34             |
| Оборачиваемость источников финансирования  | 2,59    | 2,70                         | 0,11              | 4,25             |
| Оборачиваемость собственного капитала      | 3,96    | 4,06                         | 0,1               | 2,53             |
| Оборачиваемость заемного капитала          | 7,49    | 8,07                         | 0,58              | 7,74             |

Следует отметить, что для всех показателей оборачиваемости свойственна положительная динамика, что указывает на рост эффективности формирования активов и источников их финансирования для генерации выручки по результатам проведенных мероприятий (рисунок 17).

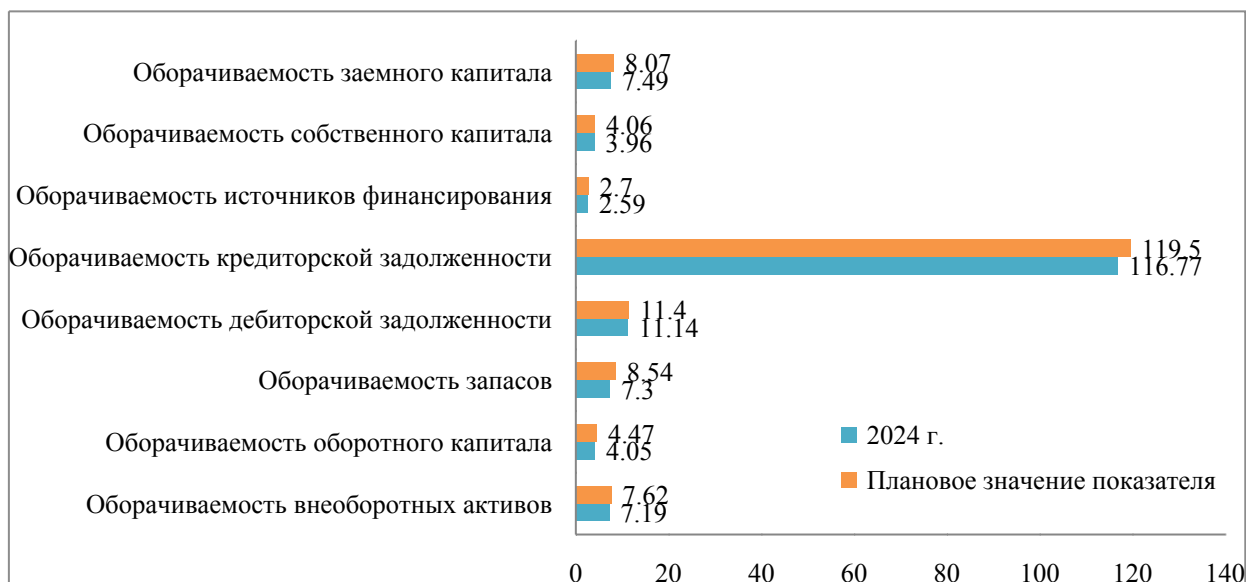


Рисунок 17 – Показатели эффективности использования ресурсов и активов ООО «Триумф» на основе коэффициентов оборачиваемости

Особый интерес представляет анализ влияния проведенных мероприятий на финансовые результаты, в частности на показатель рентабельности (таблица 23).

Таблица 23 – Показатели рентабельности ООО «Триумф»

| Показатель                           | 2024 г. | Плановое значение показателя | Абс. изм. (+ / -) |
|--------------------------------------|---------|------------------------------|-------------------|
| Рентабельность активов               | 4,21    | 4,63                         | 0,42              |
| Рентабельность собственного капитала | 6,44    | 6,67                         | 0,23              |
| Рентабельность заемного капитала     | 12,17   | 13,26                        | 1,09              |
| Рентабельность продаж                | 3,46    | 5,67                         | 2,21              |
| Рентабельность оборотных активов     | 6,59    | 7,34                         | 0,75              |
| Рентабельность внеоборотных активов  | 11,69   | 12,52                        | 0,83              |

Расчетные значения показателей рентабельности демонстрируют эффективность использования активов и ресурсов (рисунок 18).

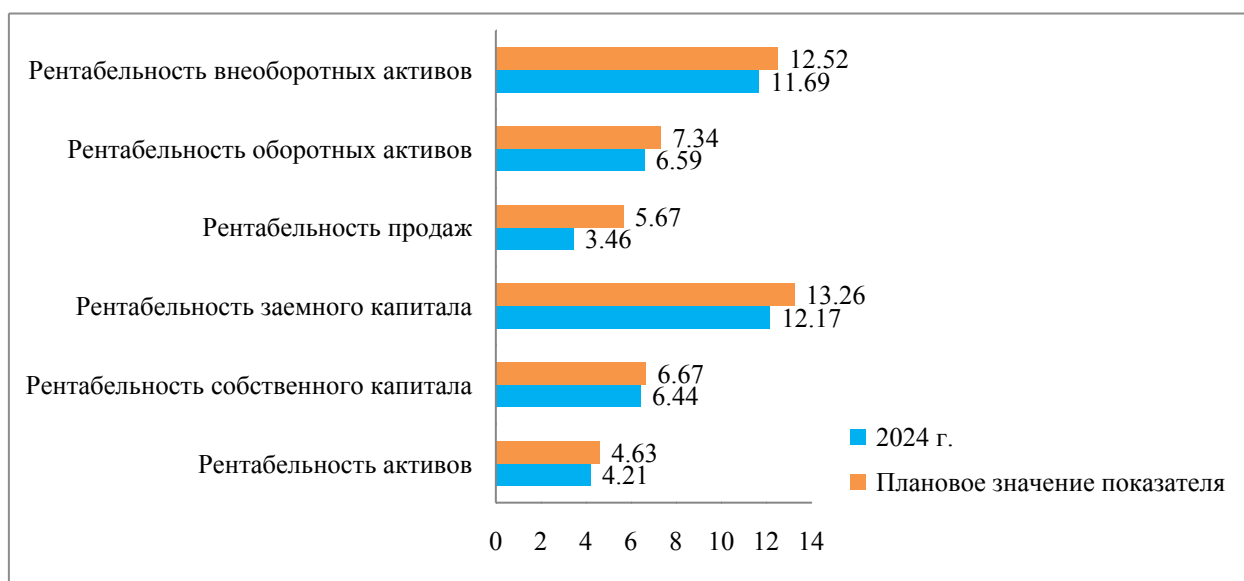


Рисунок 18 – Показатели рентабельности ресурсов и активов  
ООО «Триумф», %

По результатам проведенных расчетов, возможно, констатировать, что рекомендации относительно необходимости проведения мероприятий положительно отразились на показателях эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф». Отмечается улучшение показателей эффективности производственных ресурсов и рабочей силы, финансовых ресурсов, а также показателей, измеряемых эффективностью для формирования выручки и чистой прибыли.

Следовательно, для повышения эффективности использования производственных ресурсов, рабочей силы и показателей оборачиваемости, необходимо провести мероприятие по обеспечению роста выручки увеличив коэффициент сменности на 20 %. В результате повышения интенсивности и экстенсивности использования транспортных средств ООО «Триумф» прирост выручки составит 7 674 т. р.

Реализация второго мероприятия определяется направлением оптимизации незагруженных основных средств. При заключении договора с ООО «Моторный век», занимающееся грузовым автосервисом, возможно, выручить 95,63 т. р. в год. Дополнительным направлением в части оптимизации использования основных средств ООО «Триумф» является реализация неиспользованных транспортных средств на общую сумму 4 349 т. р. с учетом износа. В результате проведения мероприятий в части увеличения выручки, а также оптимизации основных средств, резерв роста выручки составит 4 447,43 т. р.

Следующее мероприятие направлено на улучшение использование оборотных активов путем реализация невостребованных в производственном процессе материалов в сумме 16 305 т. р.

Это позволит ООО «Триумф» увеличить приток денежных средств в части показателя выручки в размере 10 000 т. р., в части погашения долгосрочной кредиторской задолженности – в размере 6 305 т. р.

В результате проведения данных мероприятий произойдут улучшение показателей, характеризующих эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф».

## Заключение

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляет собой комплекс приемов и методов, позволяющих оценить рациональность использования ресурсов на основе финансовой отчетности и выявить резервы, обеспечивающие рост результативности предприятия и достижения других положительных эффектов.

При проведении анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф» получены следующие результаты.

Размер выручки опережает себестоимость, что положительно отразилось на формировании валовой прибыли. За 2022-2023 гг. показатель повысился на 1 601 т. р. (1,55 %), за отчетный год – на 20 475 т. р. (19,56 %). Прибыль от продаж в 2022-2023 гг. повысилась на 9 715 т. р. (35,04 %), за отчетный год снизилась на 4 791 т. р. (12,80 %). Формирование других видов прибыли определяется аналогичной динамикой. По чистой прибыли за 2022-2023 гг. наблюдался прирост 42,63 %, в отчетном году – снижение на 34,74 %.

Анализ эффективности использования средств труда показал, что показатель фондоотдачи сократился на 9,26 (48,29 %) за 2022-2023 гг., а также на 2,26 (22,81 %) за отчетный год. На снижение эффективности потребления средств труда указывает падение фондорентабельности. Она сократилась на 9,06 % за 2022-2023 гг. и на 14,25 % за 2023-2024 гг. Однако отмечается прирост фондовооруженности за 2022-2023 гг. в пределах 85,90 %, за отчетный год – на 36,37 %. Следовательно, использование средств труда предприятием осуществляется эффективно, но характеризуется снижающейся динамикой.

Управление предметами труда осуществляется эффективно. Показатели чистого и собственного оборотного капитала имеют значения больше нуля, но его использование характеризуется снижающей эффективностью. Материалоотдача снизилась на 2,06 (19,48 %) за 2022-2023 гг., а за отчетный год – на 1,22 (14,32 %). При росте рентабельности материальных ресурсов за

2023-2024 гг. в 3,20 %, в отчетном году она сокращается – на 11,07 %. Оборачиваемость оборотного капитала при положительной динамике в 2022-2023 гг., в 2023-2024 гг. сократилась на 0,63 (13,46 %). Рентабельность оборотного капитала – на 6,00 %.

Оценка эффективности потребления финансовых ресурсов на основе коэффициентов ликвидности показала, что при сохранении общей ликвидности в рекомендуемых пределах, отмечается нарушение оптимальности в других значениях, что указывает на снижение эффективности использования финансовых ресурсов с позиции их ликвидности.

Коэффициенты платежеспособности находятся выше установленных границ, следовательно, для ООО «Триумф» характерен высокий уровень независимости предприятия от заемных источников. Однако необходимо отметить, что для всех показателей свойственна отрицательная динамика, которая сохраняется во всем исследуемом периоде.

Коэффициенты финансовой устойчивости находятся в установленных границах, но имеют тенденцию к снижению за исключением коэффициента капитализации. Его значение увеличивается в 2022-2023 гг. на 0,01 (3,40 %), в 2023-2024 гг. на 0,26 (97,04 %), что указывает на повышение доли собственных источников финансирования.

Коэффициенты оборачиваемости, в основном, имеют отрицательную динамику. Следовательно, имущество предприятия и источники его финансирования определяются снижением эффективности их использования с позиции формирования выручки. Исключение составляет собственные источники и кредиторская задолженность. По данным показателям к 2025 г. показатели оборачиваемости демонстрируют рост.

Отрицательная динамика свойственна показателям рентабельности в отчетном году. В большей степени сокращение эффективности отмечается по использованию заемного капитала. Темп снижения составил 27,12 %. Причем, следует отметить, что по данному показателю отмечается самые высокие

значения, что указывает на высокую эффективность использования заемного капитала относительно собственного и в целом финансовых ресурсов.

На основании полученных результатов, предлагается провести мероприятия, направленные на повышение результатов финансово-хозяйственной деятельности:

- по обеспечению роста выручки увеличив коэффициент сменности на 20 %. В результате повышения интенсивности и экстенсивности использования транспортных средств ООО «Триумф» прирост выручки составит 7 674 т. р.
- по оптимизации основных средств. Во-первых, при использовании договора аренды с ООО «Моторный век», занимающееся грузовым автосервисом, возможно, выручить 95,63 т. р. в год. Во-вторых, путем реализация неиспользованных транспортных средств на общую сумму 4 349 т. р. с учетом износа. В результате резерв роста выручки составит 4 447,43 т. р.;
- по улучшению использования оборотных активов путем реализация невостребованных в производственном процессе материалов в сумме 16 305 т. р. Это позволит ООО «Триумф» увеличить приток денежных средств в части показателя выручки в размере 10 000 т. р., в части погашения долгосрочной кредиторской задолженности – в размере 6 305 т. р.

В результате проведения данных мероприятий произойдут улучшение показателей, характеризующих эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «Триумф».



## Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдурагимов И. Т., Беспалов М. В. Финансово-экономический анализ деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2023. 320 с.
2. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2024. 521 с. URL: <https://urait.ru/bcode/536106> (дата обращения: 21.12.2024).
3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник ; под ред. А. П. Гарнова. М. : ИНФРА-М, 2023. 366 с.
4. Анализ финансовой отчетности : учебник ; под ред. М. А. Вахрушиной. М. : ИНФРА-М, 2024. 434 с.
5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений : учеб. пособие ; под ред. Е. А. Федченко. М. : Прометей, 2024. 444 с.
6. Аскеров П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2024. 176 с.
7. Афанасьева Л. А. Финансовая деятельность организации как один из ключевых элементов ее функционирования // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2024. – № 11 (часть 2) – С. 149-154 URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=3834> (дата обращения: 05.12.2024).
8. Баландина И.В. Бухгалтерский учет: задачи и решения : учебно-методическое пособие. М. : ФЛИНТА, 2024. 101 с.
9. Бережная О. В. Анализ и диагностика финансово-экономического состояния организации : учебник. М. : ИНФРА-М. 2025. 471 с.
10. Борисова Т. Г., Воробей Е.К. Бухгалтерский учет. М. : ФЛИНТА, 2024. 40 с. URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=457218> (дата обращения: 21.12.2024).

11. Бороненкова С. А., Мельник М. В., Чепульняк А. В. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2024. 509 с.
12. Бухгалтерский учет : учебник ; под ред. В.Г. Гельтмана. М. ; ИНФРА-М, 2023. 591 с. URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=457218> (дата обращения: 21.12.2024).
13. Вилкова, В. И. Направления и меры по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Молодой ученый. 2021. № 51 (393). С. 81-84. URL: <https://moluch.ru/archive/393/87002/> (дата обращения: 05.12.2024).
14. Власова Н. С., Анализ финансовых результатов деятельности организации // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 4 (2). С. 19-24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-organizatsii-1/viewer> (дата обращения: 05.12.2024).
15. Головина Н. А., Халтурина О.А. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие. Новосибирск : НГУЭУ, 2023. 212 с. URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=457218> (дата обращения: 21.12.2024).
16. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 (ред. 31.10.2024). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.11.2024).
17. Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник. М. : ИД Форум, ИНФРА-М, 2024. 335 с.
18. Ильишева Н. Н., Крылов С. И. Анализ финансовой отчетности : учебник. М. : Финансы и статистика, 2021. 370 с.
19. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие. М. : ИД Форум, ИНФРА-М, 2024. 288 с.
20. Кобелева И. В., Ивашкина Н. С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2024. 292 с.

21. Ковхута Е. С., Бухтик М. И. Анализ финансового состояния предприятия // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2021. № 3. URL: <https://ekonomika.snauka.ru/2021/12/17248> (дата обращения: 05.12.2024).

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

23. Кудинова М. Г., Шевчук Н. А., Горносталя Р. Г. Финансовый анализ : учеб. пособие. Барнаул, РИО Алтайского ГАУ, 2023. 81 с.

24. Мельник И. В., Герасимова Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие. М. : ФОРУМ ИНФРА-М, 2024. 208 с.

25. Мухибов, У. Р., Гатиятулин Ш. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и предложения по ее улучшению на примере предприятия // Молодой ученый. 2021. № 19 (361). С. 128-131. URL: <https://moluch.ru/archive/361/80788/> (дата обращения: 05.12.2024).

26. Никифорова Е. В., Боровицкая М. В., Куприянова Л. М., Шнайдер О. В. Анализ финансовой отчетности : учебник. М. : ИНФРА-М, 2023. 211 с.

27. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 08.08.2024). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 11.11.2024).

28. Официальный сайт Общества с ограниченной ответственностью «Триумф». URL: <https://checko.ru/company/triumf-1035616170985> (дата обращения: 02.11.2024).

29. Плоскова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник. М. : ИНФРА-М, 2022. 368 с.

30. Пунченко А. А., Тахумова О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации и разработка направлений ее совершенствования // Международный журнал. Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 29 (3). С. 294-300. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovo->

hozyaystvennoy-deyatelnosti-organizatsii-i-razrabotka-napravleniy-ee-sovershenstvovaniya/viewer (дата обращения: 05.12.2024).

31. Пятова О. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум. Кинель : ИБЦ Самарского ГАУ. 2023, 152 с.

32. Сигидов Ю. А., Мороз Н. Ю., Оксанич Е. А., Ясенко Г. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник. М. : ИНФРА-М, 2023. 356 с.

33. Согас С. В. Основные принципы и логика анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций // Молодой ученый. 2022. № 38 (433). С. 40-42. URL: <https://moluch.ru/archive/433/95043/> (дата обращения: 05.12.2024).

34. Стринковская А. С. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебно-методическое пособие. Омск : СиБАДИ, 2022, 367 с.

35. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2024. 287 с. URL: <https://urait.ru/bcode/536021> (дата обращения: 21.12.2024).

36. Фридман А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум : учеб. пособие. М. : РИО ИНФРА-М, 2024. 204 с.

37. Чернышева Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник. М. : ИНФРА-М, 2023. 421с.

38. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник. М. : ИНФРА-М, 2024, 374 с.

## Приложение А

### Показатели эффективности потребления финансовых ресурсов

Таблица А.1 – Показатели ликвидности

| Показатель                         | Краткая характеристика показателя  | Расчет по строкам балансам  | Критерий  |
|------------------------------------|--|---|-----------|
| Коэффициент общей ликвидности      | Показывает ту часть обязательств, которую можно погасить оборотными активами                 | $\frac{\text{с. 1200}}{\text{с. 1400} + \text{с. 1500}}$                            | 1,0-2,0   |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | Показывает ту часть краткосрочных обязательств, которую можно незамедлительно погасить       | $\frac{\text{с. 1240} + \text{с.1250}}{\text{с. 1500}}$                             | 0,2 – 0,7 |
| Коэффициент текущей ликвидности    | Показывает ту часть краткосрочных обязательств, которую можно погасить оборотными средствами | $\frac{\text{с. 1200}}{\text{с. 1500}}$   | 1,5 – 2,5 |
| Коэффициент срочной ликвидности    | Показывает ту часть краткосрочных обязательств, которую можно погасить в ближайшее время     | $(\text{с. 1240} + \text{с.1250} + \text{с.1230} + \text{с.1260})/(\text{с. 1500})$ | 0,7 – 1,0 |

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Показатели платежеспособности

| Показатель  | Краткая характеристика показателя  | Расчет по разделам балансам                           | Критерий |
|---|--|---|----------|
| Общий показатель платежеспособности                         | Показывает возможность организации проводить расчеты по обязательствам                                       | $\frac{p. III}{p.IV + p. V}$                          | 0,5-0,7  |
| Удельный вес ликвидных активов в итоге баланса              | Показывает удельный вес оборотного капитала, вложенного в имущественный комплекс                             | $\frac{p. II}{p.I + p. II}$                           | 0,5      |
| Показатель маневренности капитала                           | Показывает удельный вес работающего капитала, представленного запасами и величиной дебиторской задолженности | $\frac{p. III - p.I}{p.III}$                          | 0,2-0,5  |
| Доля собственного капитала в формировании оборотных активов | Показывает удельный вес собственного капитала, находящегося в обращении.                                     | $\frac{p. III - p.I}{p.II}$                           | 0,1      |
| Показатель восстановления платежеспособности                | Показывает способность организации восстанавливать платежеспособность  | $K_{тл1} + \frac{6}{1} \frac{(K_{тл1} - K_{тл0})}{2}$ | Больше 1 |
| Показатель утраты платежеспособности                        | Показывает способность организации утрачивать платежеспособность   | $K_{тл1} + \frac{3}{1} \frac{(K_{тл1} - K_{тл0})}{2}$ | Меньше 1 |

## Продолжение приложения А

Таблица А.3 – Показатели финансовой устойчивости

| Показатель   | Краткая характеристика показателя  | Расчет по разделам балансам                    | Критерий  |
|--|--|--|-----------|
| Коэффициент автономии                              | Отражает удельный вес собственных источников для финансирования активов  | $\frac{p. III}{p. I + p. II}$                  | 0,5 - 0,7 |
| Коэффициент капитализации                          | Отражает соотношение обязательств и собственных источников   | $\frac{p. IV + p. V}{p. III}$                  | Ниже 1,0  |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | Отражает удельный вес собственного оборотного капитала в оборотных активах                                       | $\frac{p. III - p. I}{p. II}$                  | 0,1-0,5   |
| Коэффициент финансирования                         | Отражает долю собственного капитала относительно заемных источников финансирования                               | $\frac{p. III}{p. IV + p. V}$                  | От 1,0    |
| Коэффициент финансовой устойчивости                | Отражает стабильность предприятия относительно финансирования своей деятельности за счёт долгосрочных источников | $\frac{p. III + p. IV}{p. III + p. IV + p. V}$ | 0,7-0,9   |

## Продолжение приложения А

Таблица А.4 – Показатели оборачиваемости

| Показатель                                 | Краткая характеристика показателя  | Методика расчета            |
|--|--|-----------------------------|
| Оборачиваемость внеоборотных активов       | Отражает измерение выручки в расчете на стоимость внеоборотных активов                         | с. 2110/с. 1100             |
| Оборачиваемость оборотного капитала        | Отражает измерение выручки в расчете на стоимость оборотного капитала                          | с. 2110/с. 1200             |
| Оборачиваемость запасов                    | Отражает измерение выручки в расчете на стоимость имеющихся в распоряжении предприятия запасов | с. 2110/с. 1210             |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности  | Отражает измерение выручки в расчете суммарный показатель дебиторской задолженности            | с. 2110/с. 1230             |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | Отражает измерение выручки в расчете суммарный показатель кредиторской задолженности           | с. 2110/с. 1520             |
| Оборачиваемость источников финансирования  | Отражает измерение выручки в расчете на стоимость финансовых ресурсов                          | с. 2110/с. 1700             |
| Оборачиваемость собственного капитала      | Отражает измерение выручки в расчете на стоимость собственных средств                          | с. 2110/с. 1300             |
| Оборачиваемость заемного капитала          | Отражает измерение выручки в расчете на стоимость заемных источников                           | с. 2110/(с. 1400 + с. 1500) |



# Приложение Б **Бухгалтерская отчетность**

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс за 2024 г.

Организация: ООО «Триумф»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности Торговля оптовая моторным топливом  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
ООО / частная  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение: 461040, Оренбургская область, город  
Бузулук, Чапаева улица, 57

|               |            |
|---------------|------------|
| Форма по ОКУД | Коды       |
| Дата          | 0710001    |
| по ОКПО       | 31.12.2024 |
| ИНН           | 14827772   |
| по ОКВЭД      | 5633004570 |
| по ОКОПФ /    | 46.71.2    |
| ОКФС          | 12300/16   |
| по ОКЕИ       | 384        |

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>   |      |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                                      | 1110 | -                     | -                     | -                     |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -                     | -                     | -                     |
| 4.3.      | Основные средства  | 1150 | 123 393               | 88 104                | 46 112                |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -                     | -                     | -                     |
| 4.7.      | Финансовые вложения  | 1170 | -                     | -                     | -                     |
| 4.19.     | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | 7 822                 | 7 758                 | 4563                  |
| 4.3.1     | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | -                     | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу I   | 1100 | 131 215               | 95 862                | 50 675                |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                       |                       |                       |
| 4.5.      | Запасы   | 1210 | 129 401               | 102 544               | 83 574                |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | 639                   | 428                   | 1 741                 |
| 4.6.      | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 84 733                | 49 697                | 89 074                |
| 4.4.      | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 9 400                 | -                     | -                     |
| 4.8.      | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 5 564                 | 27 094                | 17 546                |
| 4.9.      | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 3 209                 | 6 987                 | 8 410                 |
|           | Итого по разделу II  | 1200 | 232 946               | 186 750               | 200 346               |
|           | <b>БАЛАНС</b>  | 1600 | 364 162               | 282 612               | 251 021               |

## Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

| Пояснения | Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>  |      |                       |                       |                       |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |      |                       |                       |                       |
| 4.10.     | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 15                    | 15                    | 15                    |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -                     | -                     | -                     |
|           | Переоценка внеоборотных активов  | 1340 | -                     | -                     | -                     |
| 4.11.     | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | -                     | -                     | -                     |
| 4.12.     | Резервный капитал  | 1360 | -                     | -                     | -                     |
| 4.13.     | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 238 091               | 222 746               | 199 232               |
|           | Итого по разделу III   | 1300 | 238 106               | 222 761               | 199 247               |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                       |                       |                       |
| 4.16.     | Заемные средства   | 1410 | 68 956                | 12 916                | 22 759                |
| 4.19.     | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 0                     | 5 235                 | 1 255                 |
| 4.27.     | Оценочные обязательства  | 1430 | -                     | -                     | -                     |
|           | Прочие обязательства   | 1450 | 18 949                | 33 416                | 188 11                |
|           | Итого по разделу IV  | 1400 | 87 905                | 51 597                | 42 825                |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                       |                       |                       |
| 4.16.     | Заемные средства   | 1510 | 30 066                | 0                     | 0                     |
| 4.17.     | Кредиторская задолженность   | 1520 | 8 085                 | 8 284                 | 8 948                 |
| 4.18.     | Доходы будущих периодов  | 1530 | -                     | -                     | -                     |
| 4.27.     | Оценочные обязательства  | 1540 | -                     | -                     | -                     |
|           | Прочие обязательства   | 1550 | -                     | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу V   | 1500 | 38 151                | 8 284                 | 8 948                 |
|           | <b>БАЛАНС</b>  | 1700 | 364 162               | 282 612               | 251 019               |

## Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

| Организация: ООО «Триумф»<br>Идентификационный номер налогоплательщика<br>Вид деятельности Торговля оптовая моторным топливом<br>Организационно-правовая форма / форма собственности:<br>ООО / частная собственность<br>Единица измерения: тыс. руб. |   |      | Форма по ОКУД         | Коды                  |
|--|---|------|-----------------------|-----------------------|
|  |   |      | Дата                  | 0710001               |
|  |   |      | по ОКПО               | 31.12.2023            |
|  |   |      | ИНН                   | 14827772              |
|  |   |      | по ОКВЭД              | 5633004570            |
|  |   |      | по ОКОПФ / ОКФС       | 46.71.2               |
|  |   |      | по ОКЕИ               | 12300/16              |
|  |   |      |                       | 384                   |
| Пояснения  | Наименование показателя                     | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
| 4.22.  | Выручка                                     | 2110 | 873 507               | 884 104               |
| 4.23.  | Себестоимость продаж                        | 2120 | (768 837)             | (781 035)             |
|  | Валовая прибыль (убыток)                    | 2100 | 104 670               | 103 069               |
| 4.23.  | Коммерческие расходы                        | 2210 | (67 226)              | (75 340)              |
|  | Управленческие расходы                      | 2220 | -                     | -                     |
|  | Прибыль (убыток) от продаж                  | 2200 | 37 444                | 27 729                |
| 4.24.  | Доходы от участия в других организациях     | 2310 | -                     | -                     |
|  | Проценты к получению                        | 2320 | -                     | -                     |
|  | Проценты к уплате                           | 2330 | (3 195)               | (2 041)               |
| 4.24.  | Прочие доходы                               | 2340 | 17                    | 812                   |
| 4.24.  | Прочие расходы                              | 2350 | (6 648)               | (5 892)               |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения         | 2300 | 27 618                | 20 608                |
| 4.19.  | Налог на прибыль                            | 2410 | (4 104)               | (4 122)               |
|  | в т. ч. текущий налог на прибыль            | 2411 | (4 104)               | (4 122)               |
| 4.19.  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | -                     | -                     |
| 4.19.  | Изменение отложенных налоговых активов      | 2450 | -                     | -                     |
|  | Прочее                                      | 2460 | -                     | -                     |
|  | Чистая прибыль (убыток)                     | 2400 | 23 514                | 16 486                |

## Продолжение Приложения Б

Таблица Б.3 – Отчет о финансовых результатах за 2024 г.

|   |               |            |
|---|---------------|------------|
| Организация: ООО «Триумф»<br>Идентификационный номер налогоплательщика<br>Вид деятельности Торговля оптовая моторным топливом<br>Организационно-правовая форма / форма собственности:<br>ООО/ частная собственность<br>Единица измерения: тыс. руб. | Форма по ОКУД | Коды       |
|   | Дата          | 0710001    |
|   | по ОКПО       | 31.12.2024 |
|   | ИНН           | 14827772   |
|   | по ОКВЭД      | 5633004570 |
|   | по ОКОПФ /    | 46.71.2    |
|   | ОКФС          | 12300/16   |
|   | по ОКЕИ       | 384        |

| Пояснения | Наименование показателя                               | Код  | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2031 г. |
|-----------|---|------|--------------------------|--------------------------|
| 4.22.     | Выручка   | 2110 | 944 050                  | 873 507                  |
| 4.23.     | Себестоимость продаж                                  | 2120 | (818 905)                | (768 837)                |
|           | Валовая прибыль (убыток)                              | 2100 | 125 145                  | 104 670                  |
| 4.23.     | Коммерческие расходы                                  | 2210 | (92 492)                 | (67 226)                 |
|           | Управленческие расходы                                | 2220 | -                        | -                        |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                            | 2200 | 32 653                   | 37 444                   |
| 4.24.     | Доходы от участия в других организациях               | 2310 | -                        | -                        |
|           | Проценты к получению                                  | 2320 | 45                       | -                        |
|           | Проценты к уплате                                     | 2330 | (9 596)                  | (3 195)                  |
| 4.24.     | Прочие доходы   | 2340 | 2 892                    | 17                       |
| 4.24.     | Прочие расходы  | 2350 | (7 736)                  | (6 648)                  |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                   | 2300 | 18 258                   | 27 618                   |
| 4.19.     | Текущий налог на прибыль                              | 2410 | (2 913)                  | (4 104)                  |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства<br>(активы) | 2411 | (2 913)                  | (4 104)                  |
| 4.19.     | Изменение отложенных налоговых обязательств           | 2430 | -                        | -                        |
| 4.19.     | Изменение отложенных налоговых активов                | 2450 | -                        | -                        |
|           | Прочее  | 2460 | -                        | -                        |
|           | Чистая прибыль (убыток)                               | 2400 | 15 345                   | 23 514                   |