

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

Студент

Ю. А. Звонилкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О. А. Луговкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

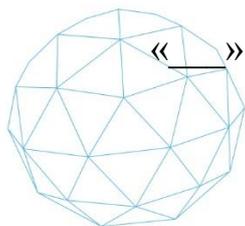
Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.



Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет своевременно выявить тенденции к ухудшению финансовых показателей при нестабильности внешней и внутренней среды организации. При этом появляется возможность заблаговременно предупредить появление данных ухудшений, определив и направив необходимые для этого резервы.

Целью данной работы является исследование финансово-хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «Фокслайн».

В ходе выполнения данной работы будут решены следующие задачи: изучить теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия; проанализировать финансово-хозяйственную деятельность ООО «Фокслайн»; выявить пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. В первой главе раскрыты понятие и сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также приведена методика исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Во второй главе дан анализ экономической деятельности ООО «Фокслайн». В третьей главе определены пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн».

Работа представлена на 66 листах. Работа включает 11 таблиц, 2 рисунка, 3 приложений. Библиография включает 34 источника.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	6
1.1 Понятие и сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	6
1.2 Методика исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	15
2 Анализ экономической деятельности ООО «Фокслайн».....	33
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности предприятия.....	33
2.2 Анализ ликвидности баланса предприятия.....	37
3 Анализ и пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн».....	46
3.1 Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	46
3.2 Пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	51
Заключение.....	59
Список используемых источников.....	62
Приложения.....	65

Введение

На современном этапе развития рыночных отношений, организациям, как никогда раньше, требуется проявлять повышенное внимание к развитию своей деятельности. Показателями развития могут служить такие факторы, как повышение уровня получаемой выручки, снижение издержек, как производственных, так и хозяйственного характера, повышение эффективности производства, увеличение уровня конкурентоспособности производимых товаров и услуг и, наконец, самое главное - увеличение получаемой предприятием прибыли. Достижение данных результатов, особенно, в условиях нестабильности международной экономики, а также нестабильности отечественного сектора экономики возможно лишь при условии устойчивого текущего финансового положения организации и достоверного его прогнозирования на будущие периоды.

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет своевременно выявить тенденции к ухудшению финансовых показателей при нестабильности внешней и внутренней среды организации. При этом появляется возможность заблаговременно предупредить появление данных ухудшений, определив и направив необходимые для этого резервы.

Целью данной работы является исследование финансово-хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «Фокслайн».

В ходе выполнения данной работы будут решены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность ООО «Фокслайн»;
- выявить пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн».

Объектом исследования является ООО «Фокслайн».

Предмет исследования – финансово-хозяйственная деятельность коммерческой организации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

В первой главе раскрыты понятие и сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также приведена методика исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Во второй главе дан анализ экономической деятельности ООО «Фокслайн».

В третьей главе определены пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн».

Для реализации задач анализа будет применена годовая бухгалтерская отчетность ООО «Фокслайн» за 2015, 2016, 2017 годы.

Информационной базой исследования послужили нормативные документы, учебники и периодические издания по финансовому анализу, а также бухгалтерская отчетность ООО «Фокслайн».

Практическая значимость работы заключается в том, что на основе полученных данных анализа финансово-хозяйственной деятельности, а также прогнозных значений финансовых показателей возможна выработка ряда управленческих решений, а результаты проведенного исследования могут служить исходной базой для применения разработок в деятельности предприятия.

1 Теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Понятие и сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Финансовое состояние предприятия – одна из важнейших характеристик, показывающих успешность деятельности организации. Оно характеризует степень конкурентоспособности во внешней среде, определяет возможности и направления для развития предприятия, а также привлекательность для сотрудничества с другими участниками рынка.

В быстро меняющихся условиях рынка целесообразно непрерывное отслеживание финансового состояния предприятия. Для этого необходимо проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В широком смысле слова понятие анализ (от греч. analisis) означает разложение, расчленение изучаемого объекта на элементы, части.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности представляет собой комплексное исследование текущего финансово-экономического состояния организации, выявления слабых сторон, факторов, негативно влияющих на данное состояние, а также последующей выработке управленческих решений.

Иными словами, целью такого анализа является определение и оценка уровня финансового состояния, выявление закономерности его развития, а также построение финансовой стратегии предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности проводится с использованием бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия.

Анализ финансовой отчетности – это совокупность методов исследования, при помощи которых изучаемый объект раскладывается на

составляющие элементы. В экономике анализ применяется для изучения сущности финансов, оценки деятельности субъекта и повышения эффективности управления его ресурсами. Руководство любого хозяйствующего субъекта обязано понимать необходимость проведения анализа бухгалтерской отчетности, в штате сотрудников должны быть квалифицированные специалисты, способные исследовать основные показатели хозяйственно-экономической деятельности.

Основная цель изучения бухгалтерской отчетности – своевременное выявление проблем, поиск резервов для улучшения материального положения фирмы. Информация, полученная в результате исследования, нужна не только владельцу бизнеса, но и инвесторам, которым необходимо принять решение о целесообразности вложения денежных средств в конкретный проект.

Перечень задач, которые решает исследование отчетной документации:

- оценка структуры активов компании и источников ее создания;
- общая оценка экономического состояния фирмы и изучение ее рыночной устойчивости;
- поиск резервов для улучшения материального состояния субъекта;
- проведение расчетов с целью выявления источников получения прибыли и обеспечения платежеспособности юридического лица;
- прогнозирование возможных результатов осуществления хозяйственной деятельности с учетом реальных условий рыночной среды;
- поиск путей для предотвращения банкротства.

Бухгалтерская отчетность предприятия представляет собой единую систему информации о финансовом положении компании и о результатах ее хозяйственной деятельности. Бухгалтерская отчетность предоставляется государственным органам для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации.

Финансовая отчетность - отрасль бухгалтерской отчетности, регистрирующая финансовую информацию о деятельности компании. Финансовая отчетность нужна не только для определения финансового состояния и результатов деятельности компании, но и для следующих целей:

1. Приобретения, продажи и владения ценными бумагами.
2. Участия в капитале компании.
3. Оценки качества управления компании.
4. Оценки способности компании своевременно выполнять свои обязательства.

Бухгалтерская отчетность предприятия составляется за отчетный год. Финансовая отчетность составляется по итогам месяца, квартала, года. Результаты финансового учета предназначены не только для управления финансовой и коммерческой деятельностью компании, но и для внешних потребителей - налоговых органов, акционеров, кредиторов, инвесторов и др.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет решать следующие задачи:

- определение текущего финансового состояния предприятия;
- определение закономерности развития финансовых показателей за исследуемый период;
- определение показателей эффективности использования всех видов ресурсов с экономической точки зрения;
- построение прогноза основных тенденций финансового состояния организации в будущем.

Пользователи результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности подразделяются на внутренних и внешних.

Под внутренними пользователями понимается управленческий персонал предприятия. Их основной целью является выработка на основе данных финансового анализа ряда управленческих решений, направленных на развитие предприятия, предвидения кризисных ситуаций, минимизация потерь при выходе из кризисного состояния.

К внешним пользователям информации о финансово-хозяйственной деятельности относят пользователей, непосредственно связанных с организацией (собственники, кредиторы, поставщики и покупатели, государство в лице налоговых органов, работники предприятия), а также пользователей, имеющих косвенный финансовый интерес (аудиторские службы, консалтинговые компании, биржи ценных бумаг, пресса, профсоюзы и т.д.) Внешние пользователи финансовой отчетности ставят перед собой задачу провести анализ состояния организации и на ее основе сделать выводы о направлениях своей деятельности по отношению к организации в ближайшей или долгосрочной перспективе, поэтому для данных пользователей наибольший интерес будет представлять прогнозное финансовое состояние организации [3].

Основной целью прогнозирования финансового состояния предприятия является определение экономических и финансовых перспектив объекта исследования в зависимости от различных способов организации его деятельности и их финансирования, а также формирование на основе полученных данных обоснованного решения о выборе стратегии финансового развития предприятия.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- произвести оценку финансового положения предприятия, выявить факторы, неблагоприятно влияющие на деятельность предприятия, а также определить причины их возникновения;
- выявить резервы, использование которых сможет улучшить финансовое состояние предприятия, повысить его финансовую устойчивость и платежеспособность;
- разработать меры, направленные на создание системы эффективного использования ресурсов предприятия, для улучшения его финансового положения;
- составить прогноз финансового состояния предприятия при различном использовании финансовых ресурсов.

Для выбора наиболее предпочтительной стратегии развития предполагается произвести прогнозную оценку действий, в которых будут задействованы финансовые ресурсы. К таким можно отнести действия, связанные с производством и сбытом продукции во время прогнозного периода, прогнозная структура активов, а также порядок их финансирования, реализация того или иного проекта и т.д.

Наилучшим финансовое состояние организации окажется, когда будет обеспечены финансовая независимость предприятия, способность своевременно и в полном объеме расплатиться по своим обязательствам, рост рентабельности и отдачи, будет оптимизирована структура источников финансирования активов, будет обеспечен непрерывный производственный процесс и сбыт произведенной продукции.

Ввиду нестабильной макроэкономической ситуации и ситуации внутри предприятий России, одной из задач прогнозирования финансового состояния становится предвидение кризисной ситуации, а также определение сроков и задач, необходимых для нормализации деятельности предприятия. С такой точки зрения прогнозирование финансового состояния становится одним из главных инструментов антикризисного управления на предприятии.

Следует отметить, что основным направлением экономического анализа является исследование хозяйственных процессов с использованием для этой цели системы информации, когда сам процесс анализа включает в себя ряд последовательных действий обработки информации, с целью формулирования предложений в области управленческих решений.

Аналитическая функция, по сути, выполняет обработку информации, поступающей из разных сфер деятельности предприятия. Полученные результаты становятся основой для того, чтобы принять решения и непосредственно реализовать функции контроля и регулирования, с целью достижения предприятием запланированного состояния. В этом проявляется взаимосвязь между информационным обеспечением и решением проблем управления предприятием. Само информационное обеспечение представляет

собой сбор необходимой информации для управления экономическими процессами, обеспечение условий для информационной обработки информации, предоставление информации управленцам для принятия управленческих решений.

Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности – это совокупность информации, информационного потока, информационной системы, информационной технологии, коммуникативной среды, каналов информации, носителей и передатчиков информации.

Экономический анализ потребляет информацию, и создает ее для собственных нужд и для того, чтобы принимать управленческие решения. Сегодня приходится пересматривать границы информационного обеспечения экономического анализа субъектов хозяйствования, поскольку в рыночных условиях они самостоятельно решают вопросы выбора клиентов, партнеров, выбирают направления деятельности, связанное с коммерческими и финансовыми рисками, формируют стратегию своего развития.

Анализ начинается с планирования, который требует взвешенности при описании планов и определении показателей. В то время как в управлении техническими процессами показатели можно определить достаточно точно, управление должно принимать во внимание различные «препятствия» внутри и за пределами предприятия [3, с. 101].

Для четкой организации анализа на предприятии на высоком уровне должна функционировать информационная система. В рамках проведения анализа необходимо использовать возможности современных программ (CRM и WMS- систем, 1С Бухгалтерии, аналитические таблицы Excel и т. Д.).

В качестве источника информации для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности и составления последующего прогноза выступает бухгалтерская отчетность. В большинстве случаев информация бухгалтерской отчетности является открытой для всех групп заинтересованных лиц и размещается в общедоступных источниках информации.

В ряде случаев источником информации также может послужить аудиторское заключение обязательное для некоторых типов предприятий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – система показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта, а также финансовые результаты его деятельности за отчетный период [4].

Бухгалтерская отчетность должна удовлетворять следующим требованиям, изложенным в Приказе Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010):

- финансовая отчетность обязана содержать достоверную и полную информацию о финансовом положении организации и результатах ее деятельности;

- нейтральность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, то есть недопустимо удовлетворение интересов одних пользователей финансовой отчетности в ущерб другим;

- финансовая отчетность должна включать в себя информацию о деятельности всех подразделений и филиалов при их наличии;

- в бухгалтерской отчетности должны быть представлены данные как минимум за два периода;

- отчетной датой составления финансовой отчетности является последний календарный день отчетного периода. Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря календарного года [5].

В зависимости от периода составления финансовой отчетности, существуют два ее типа: промежуточная (за квартал, за полгода, за 9 месяцев) и годовая, которая содержит в себе данные за весь отчетный период.

Годовая отчетность сдается в течении 90 дней после завершения отчетного периода (года).

В зависимости от субъекта, выполняющего финансовый анализ, анализ подразделяется на внутренний и внешний, то есть проводимый работниками предприятия или внешними пользователями. В рамках внутреннего анализа

помимо бухгалтерской отчетности используются регистры бухгалтерского учета, производственные данные, данные о персонале и из ряда других источников. Доступ к данной информации, как правило, находится в закрытых источниках, поэтому данный вид анализа проводится персоналом организации.

Внешний анализ проводится на основе данных бухгалтерской отчетности, публикуемой в открытых источниках. Данный вид анализа могут провести любые лица, имеющие интерес к организации, но не имеющие доступа к внутренней информации. Внешний анализ менее подробный относительно внутреннего, ввиду ограниченности исходных данных, а также имеет более формализованное представление.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н «бухгалтерская отчетность должна содержать в себе следующие данные:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 1) Отчет об изменении капитала;
- 2) Отчет о движении денежных средств;
- 3) Отчет о целевом использовании средств;

- Пояснительная записка;
- Аудиторское заключение» [2].

Бухгалтерский баланс является базой для оценки имущества предприятия, его структуры и динамики изменения, а также источников его формирования. С помощью данной формы возможно определить степень рискованности предприятия, так как информация, содержащаяся в балансе, дает представление о степени ликвидности, финансовой устойчивости и платежеспособности.

Отчет о финансовых результатах является основой для оценки эффективности деятельности предприятия, поскольку позволяет проанализировать состав выручки, динамику ее составляющих, а также оценить степень деловой активности и рентабельности.

Отчет об изменении капитала позволяет оценить динамику собственного капитала организации и причин его изменения. Более того в этой форме содержатся данные о величине чистых активов предприятия.

Отчет о движении денежных средств является основой для анализа поступления и выбытия денежных потоков в организации. Данная форма содержит данные об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет о целевом использовании средств составляется только организациями, которые не осуществляют предпринимательской деятельности. В данной форме приводится информация о поступивших средствах в виде членских, добровольных и иных взносов, а также суммы израсходованных средств.

Пояснительная записка позволяет дать расшифровку к бухгалтерской отчетности, описать финансовое положение предприятия, изменения некоторых финансовых показателей, а также причины этих изменений, указать основные характеристики бизнеса.

Таким образом, проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия требует надлежащей аналитической работы, налаживания ее координации и согласования, внесения единства в работу отдельных должностных лиц или аналитических органов. Информационная база не должна сводиться к учетным данным, которые являются лишь фиксированием событий. Использование управленческого учета и его информации обеспечивают объективную и содержательную информацию об истинном положении дел на предприятии.

1.2. Методика исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Детализация процедурной стороны методики анализа финансово-хозяйственной деятельности зависит от намеченных целей, а также нескольких факторов, а именно временного, информационного, методического и технического обеспечения. Тем не менее, логика большинства методических разработок всегда предполагает проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности в виде двухмодульной структуры:

- экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
- детализированный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

«Цель экспресс-анализа — дать наглядную и простую оценку финансового состояния и динамики развития предприятия. На данной стадии анализа формируется первоначальное представление о деятельности хозяйствующего субъекта, выявляются изменения в составе имущества и капитала, устанавливаются взаимосвязи между показателями» [8].

Экспресс-анализ осуществляется в три этапа:

1. Подготовительный этап;
2. Предварительное рассмотрение бухгалтерской отчетности;
3. Экономическое чтение и анализ финансовой отчетности.

Целью первого этапа является принятие решения о целесообразности анализа бухгалтерской отчетности, также необходимо убедиться в готовности к чтению данной отчетности.

Первая задача здесь, это ознакомление с аудиторским заключением. Существуют два основных типа аудиторских заключений:

- Безоговорочно-положительное заключение – «представляет собой подготовленное в достаточно унифицированном и кратком изложении заключение о том, что бухгалтерская отчетность дает достоверное

представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности» [11] хозяйствующего субъекта, в соответствии с действующими нормативными документами.

- Модифицированное аудиторское заключение – представляет собой как правило более объемное заключение и содержит некоторую дополнительную информацию для привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у хозяйствующего субъекта и раскрытой в бухгалтерской отчетности. Также существуют факторы, которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению Проверка готовности бухгалтерской отчетности к чтению носит в определенной степени технический характер. В ходе проверки визуально проверяется финансовая отчетность по формальным признакам и по существу: проверяется правильность и ясность заполнения отчетности; особое внимание обращают на валюту баланса и на остальные промежуточные итоги; проверяются показатели бухгалтерской отчетности и их взаимная увязка и т.д.; выверяется наличие всех необходимых подписей, реквизитов, печатей а так же всевозможных приложений и форм и т.д.

Финансовая отчетность есть ничто иное как комплекс взаимосвязанных показателей деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период. В бухгалтерской отчетности существует логическая, и информационная взаимосвязь. В логической взаимосвязи вся суть во взаимодополнении отчётности, ее разделов и статей. Расшифровка важных балансовых статей приводится в прилагающихся формах. «Логические связи дополняются информационным данными, представленными контрольными соотношениями между отдельными показателями отчетных форм. Знание этих контрольных значений поможет лучше разобраться в структуре отчетности, проверить правильность ее составления» [8].

Знание этих логических связей, важное как с позиции анализа, так и с позиции контроля, помогает лучше и быстрее ориентироваться в структуре бухгалтерской отчетности, проверить правильность ее составления с

помощью визуальной проверки отдельных показателей и арифметических соотношений между ними.

Целью второго этапа является ознакомление с пояснительной запиской к бухгалтерской отчетности. Она является обязательной составляющей частью отчетности. При ознакомлении раскрываются сведения, относящиеся к учетной политике хозяйствующего субъекта. Также пояснительная записка располагает дополнительными и необходимыми данными для оценки показателей деятельности предприятия.

При анализе тенденций основных показателей, принимается во внимание влияние некоторых искажающих факторов, а в частности инфляции. Ведь существуют некоторые ограничения бухгалтерского баланса, а именно:

1. Бухгалтерский баланс – это исторический факт, он показывает итоги финансово-хозяйственных операций к моменту составления.

2. «Бухгалтерский баланс отражает то, что представляет собой организация на данный момент согласно используемой политике, но не отвечает на вопрос, почему именно сложилось такое положение. Нельзя ответить на этот вопрос только по данным отчетности. Здесь требуется глубокий анализ с привлечением дополнительных источников информации, с пониманием некоторых факторов, не отражающихся в балансе (инфляция, конкуренция, НТП и т.д.)» [14].

3. На основании баланса рассчитывается множество аналитических показателей, тем не менее это бесполезно, если данные показатели не с чем сравнить. Баланс должен обеспечивать пространственную и временную сопоставимость, а не рассматриваться изолированно. Именно поэтому бухгалтерский баланс анализируют в динамике и проводят сравнения с аналогичными показателями смежных предприятий.

4. Трактовка балансовых показателей имеет эффект лишь с привлечением данных о выручке компании. Сделать объективный вывод о

какой-либо статье, можно лишь после сопоставления балансовых данных с соответствующими суммами оборотов.

5. Показатели бухгалтерского баланса есть данные на конец периода и, следовательно, они не отражают адекватного состояния средств хозяйствующего субъекта в течение отчетного периода. Здесь говорится в первую очередь о наиболее динамичных статьях баланса. Например, если на конец отчетного периода присутствует большая кредиторская и дебиторская задолженность, это не говорит о том, что данные показатели были постоянными в течении года, хотя это и не исключено.

6. В условиях инфляции и роста цен на приобретенное оборудование и сырье, а также низкой обновляемости основных средств существенно искажаются результаты деятельности организации, реальная оценка его хозяйственных средств.

7. Самая главная цель компании это в первую очередь получение прибыли, и в бухгалтерском балансе данный показатель отражен недостаточно полно.

8. В итоге обратим внимание на то, что «валюта бухгалтерского баланса не отражает той суммы средств, которой реально располагает хозяйствующий субъект. Первоочередная проблема в возможном несоответствии балансовой оценки хозяйственных средств реальным условиям. Бухгалтерский баланс может дать только учетную оценку активов организации и источников их покрывающих, но не текущей рыночной стоимости этих активов, стоимость будет совершенно другой, причем чем дольше срок эксплуатации и отражения на балансе данного актива, тем значительнее разница между его учетной и текущей ценами. А также если активы в бухгалтерском балансе будут приведены по их текущей рыночной стоимости, тем не менее валюта баланса не будет отражать, точной «стоимостной оценки» хозяйствующего субъекта, так как цена компании в целом, обычно выше суммарной оценки его активов. Эта разница характеризует величину гудвилла» [21], отражающую рыночную стоимость компании за вычетом балансовой

стоимости собственного капитала данного хозяйствующего субъекта и может быть выявлена лишь в процессе его продажи.

Для учета и анализа имеет место актуальность допустимого и возможного уровня унификации бухгалтерского баланса. На предприятии происходит постоянное агрегирование данных при учете и анализе бухгалтерской отчетности, то есть процесс постоянного сбора и обработки данных и предоставления ее в конечном виде. Здесь важно найти «золотую середину», ведь при малой агрегированности данных появляются бессистемные и неуправляемые данные в системе, а при слишком большой сокращается информативность и аналитичность данных [5, с. 57].

Степень агрегированности информации определяет уровень аналитичности бухгалтерской отчетности. Чем выше степень агрегированности, тем менее аналитична бухгалтерская отчетность.

«В западной учетной практике проблема агрегированности отчетных данных широко обсуждается специалистами. При этом нередко высказываются самые различные точки зрения. По мнению Р. Фокса (R. Fox), бухгалтерский отчет должен быть кратким и уместиться на визитной карточке. Напротив, У. Бивер (William H. Beaver) американский ученый, исследователь и педагог в сфере бухгалтерского учета считает, что финансовая отчетность не должна упрощаться исходя из уровня ее понимания наивными непрофессиональными инвесторами. Как всегда, истина находится посередине. Целесообразней заполнять несколько форм балансов, ориентированных на различных пользователей» [5, с. 58]. Собственно, таким подходом и пользуются в экономически развитых странах.

Целью третьего этапа является обобщенная оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, такой этап считается основным. Данный анализ проводится с разной степенью детализации в зависимости от интересов различных пользователей. При проведении экспресс-анализа очень важно умение работать с годовым отчетом в целом.

Положение о ведении и порядке организации бухгалтерского учета и бухгалтерского отчета в Российской Федерации предусматривает ежегодное и ежеквартальное составление бухгалтерской отчетности и представление ее в соответствующие адреса. Отчетность сопровождается пояснительной запиской. Бухгалтерская отчетность в комплексе с пояснительной запиской, в принципе представляет собой годовой отчет.

Составление и подача годового отчета обыкновенная процедура для большинства организаций экономически развитых стран. Отчет акционерных обществ составляется в более детализированном виде.

Суть экспресс-анализа заключается в отборе аналитиком небольшого количества и последующем анализе самых основных и сравнительно несложных в исчислении показателей с отслеживанием их динамики. В целом при экспресс-анализе аналитик анализирует ресурсы и их структуру, результаты хозяйствования, эффективность использования собственных и заемных средств.

«Цель детализированного анализа дать более подробную характеристику имущественному и финансовому положению предприятия, результатам его деятельности» [5], а также перспективным возможностям развития. Данный анализ расширяет, конкретизирует и дополняет отдельные процедуры экспресс-анализа.

«Структура детализированного анализа финансово-хозяйственной деятельности компании выглядит следующим образом:

1. Предварительный обзор экономического и финансового положения субъекта хозяйствования:

- характеристика общей направленности финансово-хозяйственной деятельности;

- оценка и анализ экономического потенциала субъекта хозяйствования;

- оценка имущественного положения:

- А) Построение аналитического баланса;

- Б) Вертикальный анализ баланса;

- В) Горизонтальный анализ баланса;
- Г) Анализ качественных сдвигов в имущественном положении;
- Д) Выявление «больных» статей отчетности.

Оценка финансового положения, а именно:

- А) Оценка ликвидности;
- Б) Оценка финансовой устойчивости;
- В) Оценка рентабельности;
- Г) Оценка деловой активности;

2. Характеристика основных показателей, используемых в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия» [5].

При оценке имущественного положения организации внимание обращают на следующие показатели:

- сумма хозяйственных средств, которыми владеет хозяйствующий субъект. Эта величина характеризует учетную оценку активов, числящихся на балансе компании. Увеличение данной величины говорит о росте имущественного потенциала компании;

- активная часть основных средств. К активной части основных средств относят оборудование, машины и транспортные средства. Динамичный рост этой величины рассматривается как благоприятная тенденция.

Чтобы определить качество основных средств хозяйствующего субъекта и эффективность использования этих средств используют следующие специальные коэффициенты:

- Коэффициент износа. Отражает степень изношенности основных средств. Это «отношение суммы начисленной амортизации к первоначальной стоимости основных средств. Коэффициент износа целесообразно рассматривать с коэффициентом годности основных средств. Коэффициент годности же – это отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости» [6]. Увеличение данного показателя в динамике свидетельствует о улучшении технического состояния основных средств.

Считается, если коэффициент износа более 50% это является нежелательным, при этом коэффициент годности будет менее 50%.

- Коэффициент обновления. Рассчитывается как отношение между стоимостью новых основных средств и стоимостью основных средств на конец года. Данный коэффициент отражает долю новых объектов основных средств от числящихся в предприятии основных средств на конец периода. Целесообразней рассматривать данный показатель с коэффициентом выбытия.

- Коэффициент выбытия. Это отношение стоимости основных средств, выбывших за год, к стоимости основных средств на начало года. Данный показатель отражает часть основных средств, имевшихся к началу отчетного периода и выбывших к его концу.

Оценка ликвидности и платежеспособности:

- Чистый оборотный капитал предприятия. Данная величина отражает часть оборотных средств компании, сформировавшихся за счет собственных источников. С помощью собственных оборотных средств финансируется текущая деятельность хозяйствующего субъекта. Эти средства имеют важную значимость для компаний с коммерческой деятельностью. Не исключаются ситуации, когда текущие обязательства превышают текущие активы предприятия. Если имеется недостаток или отсутствие собственных оборотных средств, организация вынуждена обратиться к заемным источникам. Если рассматривать данную величину в динамике, то рост этой величины рассматривается как положительная тенденция. Прибыль является основным источником увеличения собственных оборотных средств. Не стоит путать такие понятия как собственные оборотные средства и оборотные средства. Оборотные средства ничто иное как активы организации. «Величина собственных оборотных средств – это сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств, минус внеоборотные активы или разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами» [6].

- Коэффициент текущей ликвидности. При расчете данного коэффициента, дается общая оценка ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов хозяйствующего субъекта приходится на один рубль текущих обязательств. Это отношение текущих оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Смысл исчисления состоит в том, что организация показывает свою способность в погашении текущих краткосрочных обязательств за счет оборотных активов организации. Таким образом, чем больше превышение текущих активов по величине над текущими обязательствами, тем лучше платежеспособность хозяйствующего субъекта. Значение текущего показателя может быть разным в зависимости от отрасли и вида деятельности. Наиболее заинтересованными в значении данного показателя из внешних пользователей являются инвесторы.

- Коэффициент быстрой ликвидности – это более требовательная оценка к платежеспособности организации чем коэффициент текущей ликвидности. Здесь же смысл при погашении текущих обязательств оборотными активами заключается в исключении из расчетов менее ликвидной части, а именно производственных запасов. Запасы являются менее ликвидными так как их сложнее реализовать наряду с другими оборотными активами, а также их вынужденная реализация может принести значительно меньше денежных средств в сравнении с их покупкой. При правильной оценке данного коэффициента необходимо учитывать качество ценных бумаг и дебиторской задолженности. Так как при росте данного показателя может сложиться благоприятное впечатление о платежеспособности хозяйствующего субъекта. Но при неоправданном росте дебиторской задолженности, и покупке ценных бумаг, что не внушают доверия существует вероятность убытка от продажи таких ценных бумаг и невозврата или долгого возврата денежных средств дебиторами, что характеризует деятельность компании с негативной стороны. Банки являются наиболее заинтересованными из внешних пользователей в значении данного показателя.

- Коэффициент абсолютной ликвидности. Это самый жесткий критерий при оценке платежеспособности предприятия. Показывает, какую часть обязательств можно погасить немедленно с помощью наиболее ликвидных активов. Это отношение краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к краткосрочным обязательствам. Наиболее заинтересованными в значении данного показателя из внешних пользователей являются поставщики.

Оценка финансовой устойчивости.

Финансовую устойчивость можно охарактеризовать как стабильное превышение доходов над расходами. Финансовая устойчивость – это состояние финансовых ресурсов организации, их формирование, использование и распределение, которые в свою очередь непосредственно участвуют в развитии организации, основываясь на увеличении капитала и прибыли при сохранении кредитоспособности и платежеспособности в условиях допустимого уровня риска. Формирование финансовой устойчивости осуществляется в ходе всей производственно-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. В долгосрочной перспективе финансовая устойчивость организации характеризуется как соотношение его собственных и заемных средств, но данный показатель показывает только общую оценку финансовой устойчивости организации. Поэтому существует следующая система показателей.

- Коэффициент финансовой независимости или коэффициент концентрации собственного капитала. Это отношение собственного капитала и резервов к сумме активов компании. Данный коэффициент отражает долю активов хозяйствующего субъекта, которые покрываются за счет собственных источников. Оставшаяся доля активов складывается из заемных источников. Чем больше величина данного коэффициента, тем более независима является организация, увеличивается вероятность погашения долгов с помощью собственных источников финансирования, предприятие становится более финансово устойчивым.

- Коэффициент концентрации заемного капитала или коэффициент долга, является дополнением к предыдущему коэффициенту. При сумме обоих коэффициентов результат равен 1 или 100 %. Коэффициент концентрации вычисляется как отношение заемного капитала к валюте баланса. В случае снижения данного показателя компания считается более стойкой, так как уменьшается ее задолженность, это является положительным эффектом.

- Коэффициент леввериджа. Является обратным показателем к коэффициенту финансовой независимости. Это отношение валюты баланса к собственному капиталу. Данный показатель отражает долю собственного капитала организации в ее активах. При увеличении данного показателя возрастает предпринимательский риск компании, ведь чем доля заемных ресурсов больше, тем меньше прибыли получит хозяйствующий субъект, так как часть прибыли будет потрачена на погашение кредитов и выплату процентов. Предприятие является финансово зависимым, если большую часть его пассивов занимают заемные средства.

- Коэффициент покрытия процентов или коэффициент обслуживания долга. Это отношение прибыли до уплаты процентов и налогов за определенный период времени и процентов по долговым обязательствам за тот же период. Дает оценку финансовой устойчивости в краткосрочной перспективе. Уменьшение коэффициента свидетельствует о повышении кредитного бремени компании, а значит повышается вероятность стать банкротом. И наоборот, чем выше коэффициент покрытия процентов, тем более финансово-устойчивее компания. Однако при слишком высоком показателе можно сказать о слишком осторожном подходе к привлечению заемного капитала.

- Коэффициент маневренности собственного капитала. Это отношение собственных оборотных средств компании к общей величине собственного капитала. Данный показатель отражает долю собственных средств,

вложенных в оборотный капитал. Рекомендуемое значение варьируется в зависимости от специфики отрасли и самой структуры капитала.

Оценка рентабельности и деловой активности.

Рентабельность характеризует экономическую эффективность работы хозяйствующего субъекта. Данный показатель отражает эффективность использования денежных, материальных и трудовых ресурсов, при использовании которых хозяйствующий субъект помимо покрытия своих затрат доходам получает прибыль.

Рентабельность – это показатель эффективности, он помогает оценить, как отрабатывают себя затраты на производство и ведения бизнеса, как участвуют в выполнении планов производства и получении прибыли. Именно вопрос рентабельности предприятия стоит на первом месте при инвестициях в производство, внедрениях инноваций, при обучении персонала и прочих манипуляциях, которые повышают расходы владельцев бизнеса.

Рентабельность предприятия – это относительный показатель, который измеряется в процентах. Положительная говорит о том, что работа предприятия приносит прибыль, нулевая, когда прибыль равна нулю и отрицательная, когда работа ведется в убыток.

При проведении анализа необходимо принимать во внимание, что показатели рентабельности определяется результативностью работы отчетного периода. Поэтому при модернизации оборудования на предприятии или внедрения новых технологий или при переходе на новый вид продукции показатели рентабельности могут снизиться, ведь при этом тратятся большие ресурсы и привлекаются инвестиции. Если данная стратегия была выбрана правильно, то все затраты окупятся в будущем, и показатели рентабельности начнут расти. Так что снижение данных показателей нельзя рассматривать как неблагоприятную характеристику текущей деятельности хозяйствующего субъекта.

Условно показатели рентабельности делятся на две группы: рентабельность продаж и рентабельность активов.

Анализ рентабельности продаж рассчитывается на основании выручки от реализации и показателей прибыли.

Валовая рентабельность продаж. Это отношение валовой прибыли к выручке от реализации. Данный показатель отражает эффективность производственной деятельности и эффективность политики ценообразования организации.

Операционная рентабельность продаж. Это отношение прибыли от продаж к выручке от реализации. Данный показатель отражает, сколько копеек операционной прибыли содержится в одном рубле выручки

Чистая рентабельность продаж. Это отношение чистой прибыли к выручке от реализации. Данный показатель отражает, сколько копеек чистой прибыли содержится в одном рубле выручки.

Если в течении анализируемого отрезка времени операционная рентабельность неизменна, а чистая рентабельность снижается это свидетельствует о возрастании расходов, увеличении налоговых платежей, а также о получении убытков от участия в капитале других компаний.

В целом для повышения рентабельности продаж, необходимо увеличить цены на реализуемую продукцию, а также снизить ее себестоимость. Для повышения уровня рентабельности продаж, предприятие должно реагировать на изменение конъюнктуры рынка, осуществлять мониторинг цен продукта на рынке, также необходимо контролировать все возможные затраты на производство и реализацию продукции, стараться их минимизировать.

Анализ рентабельности активов рассчитывается на основании активов организации и прибыли.

Рентабельность активов характеризует отдачу от использования всех активов компании. При расчете данный показатель показывает, сколько копеек чистой прибыли или прибыли от продаж приносит каждый рубль,

вложенный в активы организации. Данный показатель учитывает все активы компании, а не только собственные средства как при расчете показателя «рентабельность собственного капитала». Поэтому для инвесторов показатель рентабельности активов менее интересен, чем показатель рентабельности собственного капитала. Рентабельность активов имеет сильную зависимость от отрасли, в которой осуществляется хозяйственная деятельность организации. Например, у капиталоемких отраслей этот показатель будет ниже, а у компаний сферы услуг, не требующих больших капитальных вложений и вложений в оборотные средства, рентабельность активов будет выше.

Основным показателем из показателей рентабельности предприятия является рентабельность собственного капитала, также называемый нормой прибыли. Данный показатель играет важную роль, он отражает эффективность вложенного капитала в бизнес. В первую очередь заинтересованы в значении данного показателя инвесторы и собственники бизнеса. В отличие от предыдущего показателя, этот показатель характеризует эффективность использования не всех активов компании, а только той его части, которая принадлежит собственникам компании.

Рост рентабельности собственного капитала говорит о следующем:

- увеличение суммы чистой прибыли предприятия;
- рост оборачиваемости активов;
- рост тарифов на товары и услуги или уменьшение расходов связанных с производством и реализацией продукции.

- падение данного коэффициента говорит о следующем:

- снижение чистой прибыли предприятия;
- снижение оборачиваемости активов;
- рост средней стоимости основных средств, других внеоборотных активов, а также оборотных активов.

Анализируя рентабельность собственного капитала необходимо брать во внимание некоторые особенности. Например, при расчете знаменатель

показателя, т. е. собственный капитал, складывался в течение ряда лет. «Он выражен в учетной оценке, которая может существенно отличаться от текущей рыночной оценки. Ко всему прочему учетная оценка собственного капитала не имеет никакого отношения к будущим доходам. Поэтому, высокое значение коэффициента рентабельности собственного капитала не всегда эквивалентно высокой отдаче на инвестируемый в фирму капитал» [12].

Оценка деловой активности. Чтобы дать данную оценку необходимо просчитать следующие показатели:

- Коэффициент оборачиваемости активов – показывает, сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов. Если показатель растет, значит капитал оборачивается быстрее, каждый рубль активов приносит компании больше прибыли. Возможно искусственное завышение показателя при использовании арендованных основных средств.

Причиной падения данного коэффициента может быть следующее:

- 1) Возможно падение объема продаж;
- 2) Возможен рост суммы используемых активов.

- Коэффициент оборачиваемости оборотных активов показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток оборотных средств. Данный показатель характеризует долю оборотных средств в общих активах компании и эффективность управления ими. Если коэффициент слишком низок, и не оправдан отраслевыми особенностями, значит имеются излишнее накопленные оборотные средства, в частности наименее ликвидные, а именно запасы.

- Коэффициент оборачиваемости запасов характеризует количество оборотов среднего имеющегося остатка запасов компании за анализируемый период. Данный показатель отражает эффективность управления запасами. Важность коэффициента связана с тем, что прибыль возникает при каждом использовании запасов в производстве, в операционном цикле. Если

показатель низкий это негативно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а именно говорит о накоплении избыточных запасов, неэффективном складском управлении. При высоком коэффициенте оборачиваемости запасов денежные средства, вложенные в запасы быстрее возвращаются в форме выручки от реализации готовой продукции. Однако слишком высокая оборачиваемость может выступить негативным показателем, так как это может говорить об истощении складских запасов, что может привести к перебоям в производственного процесса, ведь при малых запасах предприятию приходится бороться с дефицитом, что приведет к потере покупателей и неоправданно высоким расходам на оперативное пополнение запасов.

- Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает насколько эффективно у компании организована работа по сбору оплаты за свою продукцию и услуги. Если данный показатель снижается - это может говорить об увеличении числа неплатежеспособных клиентов и других проблемах сбыта, однако может быть связан с переходом предприятия к более мягкой кредитной политике с клиентами, направленной на расширение доли рынка. Также при снижении данного показателя у компании будут увеличиваться потребности в оборотном капитале для расширения объема сбыта.

- Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности характеризует скорость погашения компанией своих обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Данный показатель отражает количество погашений средней величины своей кредиторской задолженности (обычно, за год). Рост этого показателя может свидетельствовать об улучшении платежной дисциплины предприятия, погашение организацией своей задолженности перед кредиторами и сокращение покупок с отсрочкой платежа. Оценивается данный коэффициент совместно с коэффициентом оборачиваемости дебиторской задолженности. Негативной ситуацией для предприятия является превышение коэффициента оборачиваемости

кредиторской задолженности над коэффициентом оборачиваемости дебиторской задолженности.

Далее помимо коэффициентов оборачиваемости необходимо рассчитать время финансового цикла и сумму рабочего капитала компании.

Продолжительность финансового цикла отражает длительность периода движения денежных средств в компании от оплаты сырья и материалов поставщикам до реализации готовой продукции. Другими словами, продолжительность финансового цикла характеризует количество дней между погашением кредиторской и дебиторской задолженностью.

Если уменьшается продолжительность финансового цикла - это характеризует улучшение финансового состояния компании, повышается эффективность управления дебиторской, кредиторской задолженностью, оборотными активами, и в следствии увеличивается платежеспособность и ликвидность компании.

При увеличении продолжительности финансового цикла снижается платежеспособность и ликвидность компании, ухудшается финансовое состояние компании.

Продолжительность финансового цикла может иметь отрицательное значение, что означает большую продолжительность обращения кредиторской задолженности, чем продолжительность операционного цикла.

Рабочий капитал или чистый оборотный капитал – это размер собственных оборотных средств, которые имеются у предприятия для финансирования его текущей деятельности. Если более подробно, то это оборотные активы, что остаются у компании в случае единовременно полной оплаты ее краткосрочной задолженности, это запас финансовой устойчивости, позволяющий предприятию осуществлять свою деятельность, не опасаясь за свое финансовое положение даже в самой критической ситуации, а именно когда все кредиторы компании одновременно потребуют погасить образовавшуюся текущую краткосрочную задолженность.

На финансовое состояние компании негативно влияет как недостаток, так и излишек собственных оборотных средств. Превышение чистого оборотного капитала над оптимальной потребностью в рабочем капитале свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов, а дефицит данной величины говорит о неспособности предприятия погасить свои краткосрочные обязательства в установленные сроки, что может повлечь его банкротство.

Таким образом, для осуществления анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия применяются различные приемы и методы. У каждого из методов есть слабые и сильные стороны, и каждый из них решает свой спектр задач.

2 Анализ экономической деятельности ООО «Фокслайн»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности предприятия

В качестве объекта исследования выступает ООО «Фокслайн», которое является обществом с ограниченной ответственностью (далее общество). Общество создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ для организации предпринимательской деятельности и получения прибыли. Общество действует в соответствии с законодательством РФ, является юридическим лицом, имеет круглую печать, счет в банке, выступает истцом и ответчиком в гражданском и третейском судах. Имеет все права организации и несет предусмотренные законодательством обязанности.

ООО «Фокслайн» было создано 19 июля 2006 года с целью получения прибыли путем оказания услуг сфере грузовых перевозок. Предприятие действует на территории Московской и Самарской области и имеет собственные оборотные средства, представленные оборудованием, машинами и механизмами.

Для обеспечения деятельности ООО «Фокслайн» был создан уставный капитал, который составляет 10000 рублей. Уставный капитал ООО «Фокслайн» оплачен собственными денежными средствами. Общество несёт ответственность по обязательствам своим имуществом в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

Компания ООО «Фокслайн» находится по адресу: 111141 г. Москва, ул. Плеханова, д. 15, корпус 2. Основным видом деятельности является «Деятельность автомобильного грузового транспорта». Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям:

- организация перевозок грузов;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- транспортная обработка грузов;
- аренда легковых автомобилей.

Клиентами ООО «Фокслайн» являются мелкие и крупные компании, а также физические лица.

Структура управления состоит из генерального директора, главного бухгалтера, заместителя директора и коммерческого директора. Генеральный директор действует без доверенности от имени общества.

Высшим органом ООО «Фокслайн» является собрание участников. Собрание участников рассматривает вопросы, связанные с деятельностью предприятия в рамках законодательства РФ. Исполнительным органом организации является генеральный директор, подотчетный собранию участников. Генеральный директор выбирается собранием участников сроком на два года. В обязанности генерального директора входит решение текущих вопросов деятельности предприятия, если они не отнесены к компетенции собрания участников. Организационная структура ООО «Фокслайн» представлена на рисунке 1.



Рис. 1. Организационная структура ООО «Фокслайн»

Разделение функций аппарата управления происходит в соответствии с должностными инструкциями работников ООО «Фокслайн» и уставом общества. Работа сотрудников предприятия определяется трудовыми договорами и должностными инструкциями, которые подписываются ими при приеме на работу.

Контроль и анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы осуществляет главный бухгалтер. Он осуществляет учет результатов деятельности организации, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном государственном порядке.

Генеральный директор: формирует стратегическое направление развития предприятия, определяет миссию, политику, цели и задачи предприятия в целом.

Заместитель директора: руководит текущей деятельностью общества, представляет его интересы, совершает сделки от имени общества в пределах, установленных законодательством РФ, утверждает штат, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками предприятия.

Коммерческий директор является первым заместителем руководителя предприятия по экономической деятельности и наравне с ним несет ответственность за результаты деятельности предприятия: осуществляет организацию технического развития предприятия, обеспечивает развитие научно-технического прогресса, а также совершенствование работы.

В непосредственном подчинении у коммерческого директора находятся менеджер по поставкам и транспортная группа.

Главный бухгалтер: организует управление движением финансовых ресурсов предприятия и регулирование финансовых отношений.

Бухгалтерия «осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия; обеспечивает контроль за

расходованием фондов оплаты труда и материального стимулирования, правильностью применения форм и систем заработной платы, тарифных ставок и расценок, установления разрядов оплаты труда и окладов» [9].

Отдел маркетинга занимается непосредственно поиском заказчиков, согласованием работ, составлением договоров, а также размещением рекламы предприятия.

Менеджер по поставкам организует обеспечение структурных подразделений организации всеми необходимыми ресурсами; руководит разработкой проектов перспективных и текущих потребностей материально-технического обеспечения планируемых работ.

Работа сотрудников предприятия определяется трудовыми договорами и должностными инструкциями, которые подписываются ими при приеме на работу.

Для выявления тенденций экономического развития ООО «Фокслайн» в таблице 1 представлены основные технико-экономические показатели за последние 3 года и цепные темпы роста этих показателей.

Таблица 1

Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Фокслайн» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателя			Изменение показателя			
			2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолют.		относит.	
						2016/15	2017/16	16/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка	тыс. руб.	30660	14791	21952	-15869	7161	48,24	148,41
2	Численность работающих	чел.	52	57	56	5	-1	109,61	98,24
3	Выработка 1 работающего	тыс. руб.	589,61	259,49	392	-330,12	132,50	44,01	151,06
4	Фонд заработной платы работающих	тыс. руб.	13797	6655,95	9878,4	-7141,05	3222,45	48,24	148,41
5	Среднегодовая заработная плата 1 работающего	тыс. руб.	265,32	116,77	176,4	-148,55	59,62	44,01	151,06

Окончание таблицы 1

№ п/ п	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателя			Изменение показателя			
			2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолют.		относит.	
						2016/15	2017/16	16/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Себестоимость	тыс. руб.	29175	13151	20163	-16024	7012	45,07	153,31
7	Валовая прибыль	тыс. руб.	1485	1640	1789	155	149	110,43	109,08
8	Затраты на 1 руб. реализации	руб.	0,95	0,88	0,91	-0,06	0,02	93,43	103,30
9	Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	393	410	266	17	-144	104,32	64,87
10	Чистая прибыль	тыс. руб.	-212	101	105	313	4	-47,64	103,96
11	Уровень рентабельности продаж	%	4,84	11,08	8,14	6,24	-2,93	228,92	73,50

По результатам таблицы 1, можно сделать выводы о деятельности ООО «Фокслайн» за анализируемый период. Выручка в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 48,41%, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 52,76%. Общая себестоимость в 2017 г. по сравнению с 2016 г. возросла на 53,31%, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 54,93%.

Таким образом, деятельность ООО «Фокслайн» в 2015-2017 гг. в общем была прибыльной. По сравнению с 2015 годом увеличилась выработка и себестоимость продаж. А вследствие более высоких темпов роста выручки по сравнению с себестоимостью увеличилась прибыль от продаж.

2.2 Анализ ликвидности баланса предприятия

Проведем горизонтальный (таблица 2) и вертикальный (таблица 3) анализ бухгалтерского баланса.

Таблица 2

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Фокслайн»
за 2015-2017 гг.

Статья баланса	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение 2017-2015	Относительное изменение 2017-2015
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
- Нематериальные активы	-	-	-	-	-
- Основные средства	-	-	-	-	-
II. Оборотные активы	7929	8144	9762	1833	123,11
- Запасы	0	327	746	746	0
- НДС по приобретенным ценностям	0	2	6	6	0
- Дебиторская задолженность	7315	7473	7391	76	101,03
- Финансовые вложения	-	-	-	-	-
- Денежные средства и денежные эквиваленты	614	342	1620	1006	263,84
- Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-
Баланс	7929	8144	9762	1833	123,11
Пассив					
III. Капитал и резервы	73	175	280	207	383,56
- Уставный капитал	10	10	10	0	100
- Нераспределенная прибыль	63	165	270	207	428,57
IV. Долгосрочные обязательства	1241	326	0	-1241	0
V. Краткосрочные обязательства	6614	7643	9483	2869	143,37
- Заемные средства	-	-	-	-	-
- Кредиторская задолженность	6614	7643	9483	2869	143,37
- Оценочные обязательства	-	-	-	-	-
Баланс	7929	8144	9762	1833	123,11

За исследуемый период наблюдается увеличение валюты баланса на 1833 тыс. руб. или 23,11%. Увеличение данного показателя в динамике

характеризует расширение масштабов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В активе повышение произошло за счет роста запасов и денежных средств, а в пассиве – за счет роста нераспределённой прибыли и кредиторской задолженности. Это характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия с положительной стороны и является предпосылкой повышения платежеспособности.

В 2015-2016 гг. основу финансирования предприятия составляют внешние источники – долгосрочные обязательства. Собственный капитал предприятия год от года растет в связи с увеличением нераспределенной прибыли. Предприятие отдает предпочтение краткосрочным обязательствам, в частности кредиторской задолженности.

Таблица 3

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Фокслайн»
за 2015-2017 гг.

Статья баланса	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение 2017-2015	Относительное изменение 2017-2015
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
- Нематериальные активы	-	-	-	-	-
- Основные средства	-	-	-	-	-
II. Оборотные активы					
- Запасы	0	4,01	7,64	7,64	-
- НДС по приобретенным ценностям	0	0,02	0,06	0,06	-
- Дебиторская задолженность	92,25	91,76	75,71	-16,54	82,07
- Финансовые вложения	-	-	-	-	-
- Денежные средства и денежные эквиваленты	7,743	4,19	16,59	8,84	214,25
- Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-
Баланс	100	100	100	-	-

Статья баланса	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение 2017-2015	Относительное изменение 2017-2015
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы	0,92	2,14	2,86	1,94	310,86
- Уставный капитал	0,12	0,12	0,10	-0,02	83,33
- Нераспределенная прибыль	0,79	2,02	2,76	1,97	349,36
IV. Долгосрочные обязательства	15,65	4,00	0	-15,65	0
V. Краткосрочные обязательства	83,41	93,84	97,14	13,73	116,46
- Заемные средства	-	-	-	-	-
- Кредиторская задолженность	83,41	93,84	97,14	13,73	116,46
- Оценочные обязательства	-	-	-	-	-
Баланс	100	100	100	-	-

Негативными характеристиками баланса предприятия ООО «Фокслайн» являются: высокая зависимость от внешних источников финансирования, рост запасов, низкий уровень наиболее ликвидных активов (денежных средств и их эквивалентов).

В структуре активов ООО «Фокслайн» в динамике наблюдается рост доли денежных средств и эквивалентов на 114,25%, что положительно характеризуется как показатель роста мобильности активов предприятия. Основным источником средств предприятия являются заемные средства, их доля растет и на конец 2017 года она составила 97,14% пассивов предприятия.

Финансовый показатель – ликвидность баланса – показывает степень покрытия обязательств компании активами. Чтобы узнать, насколько благоприятно финансовое положение предприятия, необходимо знать насколько стоимость оборотных активов превышает краткосрочные пассивы. Чем больше это значение, тем благополучней фирма с точки зрения

ликвидности. Особое значение определение ликвидности баланса имеет во время ликвидации при банкротстве предприятия или компании.

Чтобы узнать, какую часть текущих обязательств фирма или организация может погасить за счет имеющихся денежных средств или их эквивалентов, инвестиций и дебиторской задолженности, необходимо знать, что такое быстрая или текущая ликвидность. Вычисляется коэффициент быстрой ликвидности по специальной формуле. Показатель этого вида ликвидности указывает на то, насколько платежеспособна организация или фирма, как быстро она сможет погасить текущие обязательства, вовремя рассчитавшись с дебиторами. Обычно коэффициент быстрой ликвидности 0.6 считается приемлемым.

Ликвидность предприятия – это ликвидные средства, деньги в кассе, на счетах и депозитах, ценные бумаги, которые котируются на бирже, оборотные средства, которые можно быстро реализовать.

Сгруппируем информацию актива (по уровню ликвидности) и пассива (по срочности обязательств) баланса ООО «Фокслайн» (таблица 4).

Таблица 4

Группировка актива и пассива баланса ООО «Фокслайн» за 2015-2017 гг. (в тыс. руб.)

Группа активов	Значение	Знаки сравнения	Группа пассивов	Значение	Платежный избыток (+), недостаток (-)
2015 г.					
A1	614	<	П1	6614	-6000
A2	7315	>	П2	0	7315
A3	0	<	П3	1241	-1241
A4	0	<	П4	73	-73
2016 г.					
A1	342	<	П1	7643	-7301
A2	7473	>	П2	0	7473
A3	329	>	П3	326	3
A4	0	<	П4	175	-175
2017 г.					
A1	1620	<	П1	9483	-7863
A2	7391	>	П2	0	7391
A3	752	>	П3	0	752
A4	0	<	П4	280	-280

Для оценки ликвидности баланса проведем сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива.

1) Первое неравенство $A1 < П1$ свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У организации недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств.

2) Второе неравенство $A2 > П2$ означает, что «быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит. Данное неравенство соблюдается на протяжении всех трех лет» [14].

3) «Третье неравенство $A3 > П3$ означает, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса» [14].

Выполнение хотя бы двух первых условий приводит автоматически к выполнению условия: $A4 \leq П4$. Таким образом, баланс ООО «Фокслайн» является ликвидным.

Далее определим показатели ликвидности.

Текущая ликвидность:

$$ТЛ_{2015} = (A1 + A2) - (П1 + П2) = 1315 \text{ тыс. руб.}$$

$$ТЛ_{2016} = 172 \text{ тыс. руб.}$$

Положительное значение ТЛ свидетельствует о платежеспособности организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени.

$ТЛ_{2017} = -472$ тыс. руб., а в 2017 году уже плохая платежеспособность, так как имеет отрицательное значение.

Перспективная ликвидность:

$$ПЛ_{2015} = A3 - П3 = -1241 \text{ тыс. руб.}$$

ПЛ2016= 3 тыс. руб.

ПЛ2017= 752 тыс. руб.

ПЛ это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей. И как раз в 2017 году перспективная ликвидность достаточно хорошая.

Общий показатель ликвидности

$$L = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3)/(П1 + 0,5П2 + 0,3П3).$$

$$L1 > 1.$$

$$L2015= 0,61$$

$$L2016 = 0,54$$

$$L2017= 0,58$$

«Этот показатель характеризует ликвидность баланса предприятия в целом. Он показывает соотношение суммы всех ликвидных средств предприятия и суммы всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных)» [11]. Так как показатель ниже 1, это говорит о недостаточности оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Вместе с тем, «общий показатель ликвидности не дает представления о способности предприятия погашать обязательства за счет активов разной степени ликвидности. Для более детальной характеристики ликвидности используют коэффициенты» [11].

Таблица 5

Коэффициенты и показатели ликвидности ООО «Фокслайн»
за 2015-2017 гг.

Показатель ликвидности	2015	2016	2017	Изменение 2017/2015
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,4	1,3	1,2	-0,2
2. Коэффициент срочной ликвидности	1,3	1,3	0,9	-0,4
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,37	0,37	0,002	-0,368

Видно, как в 2017 году все коэффициенты ухудшаются по сравнению с предыдущими годами.

«Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов» [11]. Необходимым является значение 1 и наши показатели как раз возле этой границы, но так как у нас небольшие запасы и большая дебиторская задолженность и есть финансовые вложения, то общество спокойно действует с таким коэффициентом.

«Коэффициент срочной ликвидности один из важных финансовых коэффициентов, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств компании может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Нормальным считается значение коэффициента более 0,8 что означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги организации» [11]. Хотя наш коэффициент упал с 2015 года, но остается в нормальных границах, что говорит о платежеспособности Общества.

«Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств» [11]. С 2015 года он сокращается на 0,368, т.к. в 2017 году наблюдаем нехватку денежных средств.

Таким образом, деятельность ООО «Фокслайн» в целом является прибыльной, что говорит о достаточно рациональном использовании предприятием имеющихся ресурсов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Баланс предприятия является ликвидным, однако, проанализировав коэффициенты ликвидности, было установлено, что предприятие находится в большой зависимости от заемных источников финансирования. У организации недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств. ООО «Фокслайн» может быть

платежеспособным в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции и услуг в кредит.

3 Анализ и пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн»

3.1 Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия характеризуется его финансовыми показателями, прежде всего, такими как сумма полученной прибыли.

Расчет прибыли необходим для:

- оценки эффективной работы предприятия;
- принятия решения об инвестировании в данное предприятие;
- определения налогооблагаемой величины.

Если рассматривать прибыль организации как элемент бухгалтерского баланса, можно сказать, что прибыль - это величина, на которую возрастает объем собственных источников за отчетный период.

В связи с этим в таблице 6 проанализируем прибыль ООО «Фокслайн» за период с 2015 года по 2017 год.

Таблица 6

Анализ прибыли ООО «Фокслайн»

Показатели	Значения, тыс. руб.			Отклонение, %		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Выручка	30660	14791	21952	48,24	148,42	71,59
Себестоимость	29175	13151	20163	45,08	153,32	69,11
Валовая прибыль	1485	1640	1789	110,44	109,09	120,47
Прибыль от продаж	393	410	266	104,32	64,88	67,68
Чистая прибыль	-212	101	105	-47,64	103,96	-49,53

Показатели выручка и себестоимость снижаются в 2016 году на 51,76% и 54,92%, а затем в 2017 году происходит их увеличение на 48,42% и 53,32% соответственно. В 2015 году валовая прибыль составила 1485 тыс. руб. В

2016 году произошло увеличение этого показателя на 155 тыс. руб. (10,44%), и сумма валовой прибыли составила 1640 тыс. руб. В 2017 году валовая прибыль увеличилась на 149 тыс. руб. (20,47%) и достигла значения 1789 тыс. руб. Таким образом, за анализируемый период, произошло увеличение валовой прибыли. Увеличение валовой прибыли можно объяснить снижением себестоимости. Что касается прибыли от продаж, то здесь наблюдается схожая динамика.

На протяжении 2016-2017 гг. предприятие было прибыльным. Однако в 2015 году предприятие работало в убыток (212 тыс. руб.).

Анализ изменения прочих доходов и расходов приведен в таблице 7.

Таблица 7

Динамика финансовых результатов от прочих операций ООО
«Фокслайн»

Показатели	Значения, тыс. руб.			Отклонение, +/-		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	210	168	37	80	22,02	17,62
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	376	114	95	30,32	83,33	25,27

Проведя анализ, можно увидеть, что прочие расходы снизились в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 262 тыс. руб. и составили 114 тыс. руб. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло снижение прочих расходов еще на 19 тыс. руб. Таким образом, за весь анализируемый период произошло существенное снижение прочих расходов на 281 тыс. руб.

Что касается процентов к уплате, то здесь наблюдается следующая ситуация. В 2015 году проценты к уплате составляли 210 тыс. руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом проценты к уплате сократились на 42 тыс. руб. и составили 168 тыс. руб. В 2017 году данный показатель уменьшился еще на 131 тыс. руб., таким образом, к концу анализируемого периода сумма

процентов к уплате составила 37 тыс. руб., что на 173 тыс. руб. меньше чем в 2015 году.

Основной финансовый показатель, ради которого предприятие организует свою деятельность это, безусловно, чистая прибыль. Динамика чистой прибыли ООО «Фокслайн» представлена на рисунке 2.

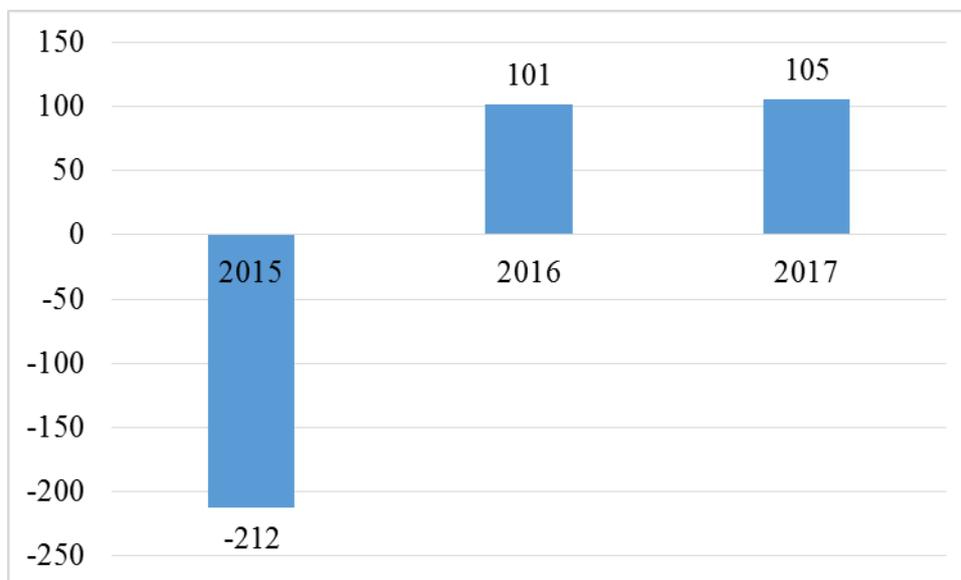


Рис. 2. Динамика чистой прибыли ООО «Фокслайн» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Как видно из рисунка, величина чистой прибыли имеет положительную тенденцию. В 2015 году убыток предприятия составлял 212 тыс. руб., в 2016 году появилась прибыль, и ее сумма составила 101 тыс. руб. В 2017 году чистая прибыль немного выросла, и составила 105 тыс. руб.

Таким образом, к концу анализируемого периода величина чистой прибыли составила 105 тыс. руб. Увеличение данного показателя является положительным фактором в финансовом состоянии организации. Прежде всего, это связано с расширением производства и реализации услуг.

Следующим этапом в анализе эффективности финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия считается расчет уровня рентабельности продаж и услуг. Расчет показателей рентабельности является необходимым и важным этапом, так как показывает на сколько эффективно

работает предприятие в целом. Оценка данного показателя очень важна в первую очередь для собственников организации. Ведь чем выше рентабельность, тем выше интерес инвесторов к данному предприятию, и тем выше рост цен на акции, что является выгодным для собственников. Данная процедура так же важна и для кредиторов и заемщиков денежных средств, интерес для которых заключается в реальном получении процентов по обязательствам, платежеспособности предприятия и снижению рисков невозврата заемных средств.

Работа любого бизнеса заключается в том, чтобы на каждый вложенный рубль получить как можно более качественную, эффективную и легальную отдачу в виде чистой прибыли. Компания может иметь миллионные и миллиардные обороты, однако если на выходе получается маленькая прибыль — то это значит, что рентабельность крайне низка.

Простыми словами рентабельность – это показатель эффективности, он помогает оценить, как отрабатывают себя затраты на производство и ведения бизнеса, как участвуют в выполнении планов производства и получении прибыли. Именно вопрос повышения рентабельности предприятия стоит на первом месте при инвестициях в производство, внедрениях инноваций, при обучении персонала и прочих манипуляциях, которые повышают расходы владельцев бизнеса. А ведь любые расходы в бизнесе нужно окупать, а окупятся они быстрее при более высокой рентабельности.

Рентабельность предприятия – это относительный показатель, который измеряется в процентах. Когда показатель рентабельности показывает положительное значение это говорит о том, что работа предприятия приносит прибыль, нулевое значение получается тогда, когда прибыль равна нулю, и наконец отрицательным значение данного показателя оказывается тогда, когда работа ведется в убыток.

Основным источником роста показателей рентабельности может быть внедрение инновационных технологий, которые позволяют производить новый вид товаров высокого качества, а также осваивать и завоевывать новые рынки сбыта продукции, устанавливать новшества в организационное управление и т. д.

Произведем расчет показателя рентабельности продаж:

$$R \text{ продаж} 2015 = 393 / 30660 * 100\% = 1,28 \%;$$

$$R \text{ продаж} 2016 = 410 / 14791 * 100\% = 2,78 \%;$$

$$R \text{ продаж} 2017 = 266 / 21952 * 100\% = 1,21 \%.$$

Из расчета видно, что рентабельность продаж ООО «Фокслайн» в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 1,5%, но в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 1,57%, что свидетельствует о снижении эффективности в деятельности предприятия.

Произведем расчет показателя уровня рентабельности услуг.

$$R \text{ услуг} 2015 = 393 / 29175 * 100\% = 1,35\%;$$

$$R \text{ услуг} 2016 = 410 / 13151 * 100\% = 3,12 \%;$$

$$R \text{ услуг} 2017 = 266 / 20163 * 100\% = 1,32 \%.$$

Из произведенного расчета видно то, что рентабельность услуг ООО «Фокслайн» в 2016 г. в сравнении с 2015 г. также увеличилась на 1,77%, но в 2017 г. по сравнению с 2016 г. снизилась на 1,8%. При таком снижении данного показателя снижается и уровень окупаемости затрат.

Рассмотрим динамику показателей, которые характеризуют эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Фокслайн» в табл. 8.

Таблица 8

Динамика показателей, характеризующих эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения 2017 г. (+/-) от
-------	------------	---------	---------	---------	-----------------------------

п					2015 г.	2016 г.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Выручка, тыс. руб.	30660	14791	21952	-8708	7161
2.	Себестоимость, тыс. руб.	29175	13151	20163	-9012	7012
3.	Затраты на 1 рубль реализованной продукции, тыс. руб.	0,95	0,89	0,92	-0,03	0,03
4.	Результат («+» прибыль, «-» убыток), тыс. руб.	-212	101	105	317	4
5.	Рентабельность продаж, %	1,28	2,78	1,21	-0,07	-1,57
6.	Рентабельность услуг, %	1,35	3,12	1,32	-0,03	-1,8

Динамика показателей, представленных в таблице 8 демонстрирует то, что показатели финансовых результатов деятельности ООО «Фокслайн» за 2015-2017 гг. в целом имеют положительные значения, а именно: темп прироста выручки в 2017 г. в сравнении с 2015 г. больше темпа прироста себестоимости, а это означает, что деятельность предприятия приносит прибыль.

Таким образом можно сделать вывод, что деятельность ООО «Фокслайн» в целом является прибыльной, что свидетельствует о достаточно рациональном использовании организацией имеющихся у нее ресурсов и об эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В целом можно сделать вывод, что при сохранении такой тенденции (темп роста доходов выше темпа роста расходов) предприятие в дальнейшем может рассчитывать на получение большей прибыли.

3.2. Пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В настоящее время, главной задачей любого предприятия является поиск путей повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности с целью повышения доходности функционирования.

Одним из наиболее весомых способов повышения эффективности предприятия является увеличение выручки от реализации продукции или услуг, а именно той её части, которая остаётся после вычета всех затрат,

произведенных для выхода продукции на рынок. То есть приоритетной целью любого экономического субъекта является –получение как можно большей прибыли при минимизированных затратах. Этого можно добиться путём экономии своих расходов и более эффективного их использования.

Расходование средств на производство и сбыт продукции, в свою очередь, определяют структуру и уровень её себестоимости. В структуре цены себестоимость занимает наибольший удельный вес, то есть количественное снижение данного показателя заметно сказывается на увеличении размера прибыли. Два данных показателя находятся в обратной зависимости между собой, и правильное манипулирование этими величинами является залогом безубыточного функционирования хозяйствующего субъекта.

На большинстве предприятий специально создаются структурные подразделения, целью которых является анализ себестоимости продукции и разработка мероприятий по её снижению. Методы снижения данного показателя зависят от отрасли и специфики предприятия.

Помимо этого, при повышении эффективности деятельности предприятия, можно улучшить использование материальных ресурсов:

- ввести в действие новую технику,
- улучшить качественно нормативную базу организации,
- начать пользоваться наиболее прогрессивными материалами,
- во взаимосвязи использовать сырье с материалами, перерабатывать и дальше использовать отходы,
- снизить процент брака.

Все перечисленные выше мероприятия эффективны, являются внутренними, но наряду с ними существуют и внешние факторы, такие как централизованное изменение уровня цен и тарифов на топливо, энергию, норм амортизационных отчислений, ставок заработной платы и многие другие.

Так же очень важными факторами при проведении мероприятий по повышению эффективности деятельности являются увеличение объёма производства и соответственно реализации продукции или услуг. Но важно учесть и тот факт, что предприятие, снижая величину реализации может повысить доходность, если качество производимой продукции (услуг) будет расти более быстрыми темпами по сравнению с темпами снижения объёма производства и реализации.

Немало важную роль при повышении эффективности работы предприятия играет рациональное использование основных средств, что окажет следующее влияние на финансовые результаты предприятия:

- увеличится объём производства,
- будет достигнуто снижение себестоимости,
- повысится качество продукции,
- снизится величина налога на имущество,
- произойдёт увеличение балансовой стоимости.

Следует сказать, что в последнее время появилось достаточно возможностей увеличить прибыль за счет внереализационных, прочих операций.

Из приведённого выше перечня мероприятий ясным остаётся одно: все они между собой тесно взаимосвязаны, и достичь наивысшего результата можно только при комплексном их использовании.

Рассмотрим возможность повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн» за счет изменения ассортимента предоставляемых услуг и сокращением затрат на дизельное топливо.

Компания вполне может построить свою деятельность и организовать использование своих возможностей немного иначе:

- оказывать услуги по техническому обслуживанию и ремонту грузовой техники сторонним организациям;

- самостоятельно возить дизельное топливо, что снизит затраты на него.

В качестве дополнительных возможностей увеличения прибыли ООО «Фокслайн» можно рассмотреть оказание предприятием третьим лицам и организациям нового вида услуг – техническое обслуживание и ремонт грузовой техники.

На базе ООО «Фокслайн» для осуществления ремонта собственного грузового транспорта существует ремонтная мастерская. Поэтому деятельность по ремонту в целом не является новой. В распоряжении организации уже имеется все необходимое оборудование, запасы некоторых запасных частей, отлажена технология работы и, что немаловажно, существенный опыт в области ремонта автомобилей разной категории. В настоящее время эти ресурсы использовались для поддержания автопарка ООО «Фокслайн» в надлежащем техническом состоянии.

Активная эксплуатация грузовой техники многими предприятиями приводит к необходимости в систематическом ремонте агрегатов, замене запасных частей, а вот реализовывать ремонтные работы собственными внутренними силами представляется возможным далеко не всем.

Себестоимость ремонтных услуг грузовой техники составляют следующие статьи затрат:

- запасные части и оборудование;
- оплата труда рабочего.

Оплату труда за ремонт грузовой техники сторонних организаций планируется производить механику по сдельной схеме: 5% от стоимости ремонта.

Все услуги планируется оказывать применительно к грузовому транспорту.

Поскольку ООО «Фокслайн» обладает ремонтной мастерской и собственными силами осуществляет обслуживание своего транспорта, для внедрения данного проекта не потребуется приобретение широкого комплекса средств.

Дополнительно потребуется закупить новые виды стенов, покрасно-сушильные камеры и инструменты:

- стенд для разборки сборки двигателей и агрегатов грузовых автомобилей, привод электромеханический – Р770Е = 4 шт. * 40 тыс. руб. = 160 тыс. руб.;

- покрасно-сушильные камеры = 2 шт. * 35 тыс. руб. = 70 тыс. руб.;

- комплект инструментов для проведения разборочно-сборочных работ ОР – 28155 = 2 комплекта * 15 тыс. руб. = 30 тыс. руб.

Итого получим, что затраты на приобретение оборудования = 260 тыс. руб.

Произведем расчет эффективности от внедрения нового вида услуги – ремонт грузового транспорта.

Чтобы рассчитать изменение выручки после внедрения проекта, используем метод экспертных оценок.

В роли экспертов выступают: сотрудники ООО «Фокслайн»: генеральный директор, заместитель директора, главный бухгалтер, коммерческий директор.

Таблица 9

Данные об оценках, поставленных экспертами об изменении выручки

Эксперт	Предлагаемые оценки				
	0,4	0,3	0,2	0,1	1
1	2	3	4	5	6
1				+	
2			+		
3					+
4			+		
5				+	

Средняя оценка повышения выручки составила:

$$\frac{(1 + 2 \times 0,1 + 2 \times 0,2)}{5} = 0,32$$

Следовательно, в результате проведения данного мероприятия выручка от реализации услуг увеличится на 0,32%.

Рассчитаем экономическую эффективность внедрения новой услуги по ремонту грузового транспорта, данные запишем в таблицу 10.

Расчет экономической эффективности внедрения новой услуги

Показатель	Расчет
1	2
Выручка от реализации после реализации мероприятий, тыс. руб.	$21952+21952*0,32=28976,64$
Прирост выручки, тыс. руб.	$245676 \times 0,32/100=7024,64$
Затраты на мероприятие, тыс. руб.	260,00
Годовой экономический эффект, тыс. руб.	$7024,64-260,00=6764,64$

Таким образом, по данным, которые представлены в таблице 10, можно сделать вывод, что проектируемое мероприятие приведет к росту выручки от его реализации в целом по предприятию на 0,32%, и что экономический эффект составит 6764,64 тыс. руб. при размере текущих затрат, равному 260 тыс. руб. Из этого следует, что внедрение новой услуги по ремонту грузового транспорта сторонних организаций будет целесообразен и выгоден для предприятия.

Второе мероприятие по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фокслайн» - сокращение затрат на дизельное топливо.

В настоящий момент весь автопарк ООО «Фокслайн», находящийся в Самарской области, осуществляет заправку перед каждым рейсом на фирме ООО «Баш-нефть» по адресу: г. Тольятти, ул. Транспортная 23А, литр топлива на данной АЗС стоит 24 рубля. Данное предложение является самым выгодным по Самарской области.

При этом фирма ООО «ТрансНефтеПродукт» отдает литр дизельного топлива по цене 17 рублей. Ближайшая заправка данной фирмы находится в республике Татарстан, 312 км от г. Тольятти.

Предлагается одну из фур снабдить цистерной и возить топливо из республики Татарстан.

Таким образом, преимущество ООО «Фокслайн» в случае внедрения проекта заключаются в увеличении прибыли путем экономии затрат на дизельном топливе для грузового транспорта.

Проведем оценку экономического эффекта от внедрения мероприятия по снижению затрат на дизельное топливо.

Средний расход фуры 30 литров топлива на 100 км, так как до заправки ООО «ТрансНефтеПродукт» 312 км, получим расход в обе стороны: $30/100*312*2=187,20$ литров.

Затраты на 1 ход (туда-обратно): $187,20*24=4492,80$ рублей.

Также затраты пойдут на оплату рейса водителю: 12000 рублей.

Итого затрат на 1 рейс: 16492,80 рублей.

Автопарк ООО «Фокслайн» в Самарской области состоит из 13 грузовых автомобилей, каждый из них заправляется в среднем 2 раза в неделю по 900 литров, итого в неделю необходимо: 23400 литров топлива.

Цистерна за 1 ход может вместить в себя 24 000 литров топлива.

Таблица 11

Экономия на смене АЗС

Название фирмы	Объем закупок дизеля	Затраты на топливо	Стоимость литра
ООО «Баш-нефть»	2x900x13=23400 литров	23400*24=561600 рублей	24 рубля
ООО «ТрансНефтеПродукт»		23400*17+16492,80*2= 430785,60 рублей	430785,60/23400= 18 рублей
Экономия:		130814,40 рублей	6 рублей

Таким образом, общая экономия на топливе:

- в неделю составит 130,81 тыс. рублей,
- в месяц – 523,24 тыс. рублей,
- в год - 6278,88 тыс. рублей.

Затраты на реализацию мероприятия:

- в неделю – 32,98 тыс. рублей,
- в месяц – 131,92 тыс. рублей,

- в год – 1583,04 тыс. рублей.

Годовой экономический эффект составит: $6278,88 - 1583,04 = 4695,84$ тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что проведение проектируемого мероприятия приведет к росту эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Годовой экономический эффект от мероприятия составит 4695,84 тыс. руб. при текущих затратах в 1583,04 тыс. руб. Следовательно, проведение мероприятия по снижению затрат на дизельное топливо будет целесообразно и эффективно для ООО «Фокслайн».

Заключение

Финансовое состояние предприятия – одна из важнейших характеристик, показывающих успешность деятельности организации. Оно характеризует степень конкурентоспособности во внешней среде, определяет возможности и направления для развития предприятия, а также привлекательность для сотрудничества с другими участниками рынка.

В быстро меняющихся условиях рынка целесообразно непрерывное отслеживание финансового состояния предприятия. Для этого необходимо проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности представляет собой комплексное исследование текущего финансово-экономического состояния организации, выявления слабых сторон, факторов, негативно влияющих на данное состояние, а также последующей выработке управленческих решений. Иными словами, целью такого анализа является определение и оценка уровня финансового состояния, выявление закономерности его развития, а также построение финансовой стратегии предприятия. Анализ финансово-хозяйственной деятельности проводится с использованием бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия.

Основная цель изучения бухгалтерской отчетности – своевременное выявление проблем, поиск резервов для улучшения материального положения фирмы. Информация, полученная в результате исследования, нужна не только владельцу бизнеса, но и инвесторам, которым необходимо принять решение о целесообразности вложения денежных средств в конкретный проект. Перечень задач, которые решает исследование отчетной документации: оценка структуры активов компании и источников ее создания; общая оценка экономического состояния фирмы и изучение ее рыночной устойчивости; поиск резервов для улучшения материального состояния субъекта; проведение расчетов с целью выявления источников

получения прибыли и обеспечения платежеспособности юридического лица; прогнозирование возможных результатов осуществления хозяйственной деятельности с учетом реальных условий рыночной среды; поиск путей для предотвращения банкротства.

Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия требует надлежащей аналитической работы, налаживания ее координации и согласования, внесения единства в работу отдельных должностных лиц или аналитических органов. Информационная база не должна сводиться к учетным данным, которые являются лишь фиксированием событий. Использование управленческого учета и его информации обеспечивают объективную и содержательную информацию об истинном положении дел на предприятии.

В качестве объекта исследования в бакалаврской работе выступает ООО «Фокслайн», которое является обществом с ограниченной ответственностью. ООО «Фокслайн» было создано 19 июля 2006 года с целью получения прибыли путем оказания услуг сфере грузовых перевозок. Предприятие действует на территории Московской и Самарской области и имеет собственные оборотные средства, представленные оборудованием, машинами и механизмами.

Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям:

- организация перевозок грузов;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- транспортная обработка грузов;
- аренда легковых автомобилей.

Проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности, можно отметить, что баланс предприятия является ликвидным, однако, проанализировав коэффициенты ликвидности, было установлено, что предприятие находится в большой зависимости от заемных источников финансирования. У организации недостаточно средств для покрытия

наиболее срочных обязательств. ООО «Фокслайн» может быть платежеспособным в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции и услуг в кредит.

Предприятию ООО «Фокслайн» были предложены следующие мероприятия, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности:

- оказывать услуги по техническому обслуживанию и ремонту грузовой техники сторонним организациям;
- самостоятельно возить дизельное топливо, что снизит затраты на него.

Реализация первого мероприятия приведет к росту выручки от реализации в целом по предприятию на 0,32%, а экономический эффект составит 6764,64 тыс. руб. при текущих затратах в 260 тыс. руб. Следовательно, внедрение новой услуги ремонт грузового транспорта будет целесообразен для предприятия.

Реализация второго мероприятия приведет к росту эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Годовой экономический эффект составит 4695,84 тыс. руб. при текущих затратах в 1583,04 тыс. руб. Следовательно, мероприятие по снижению затрат на дизельное топливо будет целесообразно для ООО «Фокслайн».

Таким образом, планируемые финансовые результаты превышают значения показателей финансового результата в 2017 году, что свидетельствует о целесообразности и эффективности внедряемых мероприятий.

Список используемых источников

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» // СПС Консультант плюс
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС Консультант плюс
3. Анализ финансовой отчетности : учеб. Пособие / О.В. Ефимова [и др.] – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 388 с.
4. Балдин, К.В. Математическое программирование: Учебник / К.В. Балдин, Н.А. Брызгалов. – М.: Дашков и К, 2016. – 218 с.
5. Берлин, С.И. Теория финансов. Учебник для ВУЗов. – М.: Приор, 2014. – 256 с.
6. Бланк, И.А., Быкова Е.В., Стоянова, Е.С. Управление капиталом /И.А. Бланк, Е.В.Быкова. – М.: Просвещение, 2013. – 376 с.
7. Бородина, Е.И. Финансы организаций. Определение потребности в оборотных фондах. Учебник. – М.: Юнити, 2015. – 207 с.
8. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ [Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2015. – 399 с.
9. Ван Хорн Д. К. Основы финансового менеджмента / Джеймс С. Ван Хорн, Джон М. Вахович, мл.; [пер. с англ. О.Л. Пелявского]. – Москва: Вильямс, 2016. – 1225 с.
10. Вечканов, Г.С. Краткая экономическая энциклопедия. – СПб.: Петрополис, 2014. – 509 с.
11. Григорьева, Т.И. Финансовая оценка для менеджеров: анализ, прогнозы. Учебное пособие. – 4-ое изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 462 с.
12. Карпунин А.Ю., Карпунина, Е.В., Чеглакова С.Г. Информационная база оценки финансовой ситуации в целях прогноза вероятности банкротства

сельскохозяйственных организаций // Экономика и предпринимательство. – 2016. – №10. – С. 67- 68.

13. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент. Учебник. – М.: Юрайт, 2015. – 768 с.

14. Ковалёв, В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной работы организации. Учебник для ВУЗов. – М.: «Проспект», 2014. – 424 с.

15. Ковалева, А. М. Финансы. Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2014. – 503 с.

16. Коротков Э. М. Антикризисное управление / Э. М. Коротков. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 406 с. Красная, Е.Н. Управление оборотными средствами компании. – М.: Юридическая литература, 2016. – 216 с.

17. Крейнина, М.Н. Финансовый менеджмент. – М.: Инфра-М, 2014. – 352 с.

18. Литвак Б. Г. Управленческие решения. Практикум : учеб. пособие / Б. Г. Литвак. – М.: финансово-промышленная академия, 2014. – 512 с.

19. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности организации. Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 514 с.

20. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит, и «Финансы и кредит». / Н.П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 575 с.

21. Мардас, А. Н. Стратегический менеджмент : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. Н. Мардас, О. А. Гуляева, И. Г. Кадиев. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2016. – 205 с.

22. Математико-статистические методы // Большая энциклопедия нефти и газа. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ngpedia.ru/id152430p1.html> (дата обращения: 10.05.18)

23. Математические методы и модели исследования операций / Шапкин А.С., Шапкин В.А. – М.: Дашков и К, 2016. – 400 с.

24. Мельник М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие : для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги с физических лиц» / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ ИНФРА-М, 2017. – 206 с.
25. Методы прогнозирования финансового состояния организации // Финансовый анализ. [Электронный ресурс]. URL: https://iteam.ru/publications/finances/section_29/article_408 (дата обращения: 10.05.18).
26. Новиков, В.А. Практика рыночной экономики. 4000 терминов. Словарь. – М.: Московский психолого-социальный институт, 2014. – 376 с.
27. Орлов А.И. Прикладная статистика. – М.: Издательство «Экзамен», 2016. – 672 с.
28. Павлова, Л.Н. Финансы организаций. Учебник.– М.: ЮНИТИ, 2014. – 429 с.
29. Палий, В.Ф. Основной капитал и оборотные материальные активы. – М.: Пресс-Бератор, 2014. – 200 с.
30. Райзберг, Б.А., Ратновский А.А., Лозовский, Л.Ш. Универсальный бизнес-словарь. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 543 с.
31. Савушкин, Б.М. Оплата труда рабочих специальностей / П. М. Савушкин /– 2014. – № 8. – С. 44–45.
32. Семенов, В.М. Экономика предприятия: Учебник – М.: Центр экономики и маркетинга, 2013. – 328 с.
33. Юров, В. Ф. Прибыль в рыночной экономике [Текст] / В.Ф. Юров. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 244 с.
34. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. И.О. Волкова. – М.: Инфра – М, 2014. – 416 с.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Фокслайн"	17597108		
Идентификационный номер налогоплательщика		7720782650		
Вид экономической деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	49.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	12165	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес)	111141, Москва г, Плеханова ул, дом № 15, корпус 2			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	746	327	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	2	-
	Дебиторская задолженность	1230	7 391	7 473	7 315
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 620	342	614
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	9 762	8 144	7 929
	БАЛАНС	1600	9 762	8 144	7 929

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	270	165	63
	Итого по разделу III	1300	280	175	73
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	326	1 241
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	326	1 241
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	9 483	7 643	6 614
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 483	7 643	6 614
	БАЛАНС	1700	9 762	8 144	7 929

Руководитель  (подпись)Юдин Илья Николаевич
(расшифровка подписи)

22 марта 2018 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.**

		Коды			
		0710002			
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Фокслайн"	по ОКПО	17597108		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720782650		
Вид экономической деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	по ОКВЭД	49.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	21 952	14 791
	Себестоимость продаж	2120	(20 163)	(13 151)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 789	1 640
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 523)	(1 230)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	266	410
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(37)	(168)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(95)	(114)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	134	128
	Текущий налог на прибыль	2410	(28)	(26)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(1)	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	105	101

Окончание приложения 2

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	105	101
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель 
(подпись)

Юдин Илья Николаевич
(расшифровка подписи)

М.П.



22 марта 2018 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2016
		17597108		
		7720782650		
		60.24		
		12165	16	
		384		

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Фокслайн"** по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид экономической деятельности **Деятельность автомобильного грузового транспорта** по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность** по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	14 791	30 660
	Себестоимость продаж	2120	(13 151)	(29 175)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 640	1 485
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 230)	(1 092)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	410	393
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(168)	(210)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(114)	(376)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	128	(193)
	Текущий налог на прибыль	2410	(26)	(19)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	(58)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(1)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	101	(212)

Окончание приложения 3

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	101	(212)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Юдин Илья Николаевич
(расшифровка подписи)

М.П.



25 марта 2017 г.