

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 прибыли и рентабельности организации»

Студент

Ю.А. Труфанова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

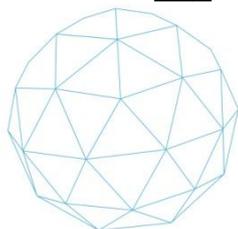
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Аннотация

На сегодняшний день в условиях жесткой конкуренции и нестабильности экономических отношений важную роль играет прибыль, как показатель, характеризующий конечную деятельность экономического субъекта за определенный период. Прибыль является фундаментом экономического развития предприятия.

Тема бакалаврской работы актуальна, поскольку исследование проблем повышения эффективности формирования и использования прибыли, как фактора устойчивого развития организации носит актуальный характер, что и определило выбор темы исследования.

Целью бакалаврской работы является анализ и оценка повышения эффективности формирования и использования прибыли (на примере ООО «ТВТ»).

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- уточнить теоретические аспекты прибыли и рентабельности организации;
- изучить понятийный аппарат и систему показателей прибыли;
- раскрыть значение внутреннего контроля при повышении эффективности формирования и использования прибыли и рентабельности организации;
- дать краткую характеристику ООО «ТВТ»;
- проанализировать состав, структуру прибыли и эффективность ее использования;
- разработать мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности организации ООО «ТВТ».

Объектом исследования выступает прибыль организации ООО «ТВТ», а предметом - система показателей, формирующих прибыль.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты прибыли и рентабельности организации.....	8
1.1. Понятийный аппарат и система показателей прибыли и рентабельности	8
1.2. Внутренний контроль и его значимость при эффективности использования прибыли организации и рентабельности ее деятельности	18
1.3. Структура и порядок формирования прибыли (убытка)	22
2 Анализ прибыли и рентабельности ООО «ТВТ».....	28
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «ТВТ»	28
2.2. Анализ состава и структуры прибыли	30
2.3 Анализ эффективности использования прибыли	41
3 Мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности ...	46
3.1. Анализ динамики соотношения доходов, расходов и прибыли в ООО «ТВТ»	46
3.2. Анализ и оценка риска возможного банкротства	52
3.3. Мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности организации	60
Заключение	65
Список используемых источников.....	67
Приложения	71

Введение

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации является очень важной и неотъемлемой частью её устойчивого развития. Результаты анализа используются для выявления возможных проблем, нахождения негативных причин, требующих устранения. Анализ прибыли и рентабельности финансово-хозяйственной деятельности является приоритетным направлением для любой организации и экономического субъекта.

На данный момент в условиях рыночной экономики, появляется все больше и больше различных организаций и предприятий, каждое из которых стремится получить, максимум прибыли при минимальных затратах. Организация самостоятельно планирует и организует свою деятельность, самостоятельно определяет перспективы будущего развития, опираясь на спрос, производимых товаров и оказанных услуг. Рентабельность и прибыль одни из главных факторов, побуждающих к дальнейшему развитию производственную и предпринимательскую деятельность. За счет прибыли и доходов обновляются основные фонды, увеличиваются масштабы производства, формируются условия для роста эффективности производства, повышения конкурентоспособности. Так же за счет прибыли и доходов организация расплачивается со своими долговыми обязательствами перед инвесторами, банками, поэтому прибыль важнейший показатель эффективности коммерческой, производственной и финансовой деятельности организации. Прибыль, получаемая организацией, обусловлена выпуском производимых товаров и уровнем оказанных услуг, их качеством, ассортиментом и конкурентоспособностью на внешнем и внутреннем рынках. А также уровнем затрат и инфляционными процессами, которые сопровождают становление рыночных отношений.

Основной задачей по оптимизации прибыли и доходов, является умение пользоваться современными методами эффективного управления

финансовыми результатами организации. В том числе их формирование, планирование и распределение, в процессе финансовой и инвестиционной деятельности организации, что предполагает создание в организации соответствующих организационно-методических систем обеспечения управления, знание механизмов формирования доходов, использование эффективных методов их анализа, планирования и распределения. Исходя из выше перечисленного, тема, связанная с повышением эффективности формирования и распределения прибыли, является крайне актуальной.

Тема бакалаврской работы актуальна, поскольку исследование проблем повышения эффективности формирования и использования прибыли, как фактора устойчивого развития организации носит актуальный характер, что и определило выбор темы исследования.

Целью бакалаврской работы является анализ и оценка повышения эффективности формирования и использования прибыли (на примере ООО «ТВТ»).

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- уточнить теоретические аспекты прибыли и рентабельности организации;
- изучить понятийный аппарат и систему показателей прибыли ;
- раскрыть значение внутреннего контроля при повышении эффективности формирования и использования прибыли и рентабельности организации;
- дать краткую характеристику ООО «ТВТ»;
- проанализировать состав, структуру прибыли и эффективность ее использования;
- разработать мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности организации ООО «ТВТ».

Объектом исследования выступает прибыль организации ООО «ТВТ», а предметом - система показателей, формирующих прибыль.

Теоретической и методологической основой работы послужили труды современных отечественных ученых, внесших значительный вклад в развитие теории и практики анализа и оценки эффективности формирования и использования прибыли.

Информационной базой исследования являются нормативно-правовые документы РФ; финансовая отчетность и внутренние документы ООО «ТВТ»; материалы периодической печати и интернет источники.

Выполнение бакалаврской работы обосновано теоретическими и методическими основами нормативно-законодательных актов, специальной литературой, результатами исследований научных работ отечественных и зарубежных авторов, учебной, монографической и периодической литературой, посвященной анализу и оценке эффективности формирования и использования прибыли организации.

В бакалаврской работе использовались статистические данные и документы бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ТВТ».

Построение бакалаврской работы основано на изучении научных трудов, связанных с оценкой и анализом эффективности формирования и использования прибыли как фактора устойчивого развития организации. В процессе исследования изучены труды известных российских экономистов, а в частности: Ю.В. Адаева, Н.В. Анисимова, В.Г. Артеменко, Т.В. Арцер, М.И. Баканова, С.В. Банк, В.И. Бариленко, С.А. Бороненкова, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, М.В. Мельник, Г.В. Савицкой, А.Е. Суглобов, Ю.Г. Чернышевой, А.Д. Шеремета и др.

Методическое обеспечение анализа эффективности формирования и использования прибыли и разработка рекомендаций, направленных на устойчивое развитие организации является практической значимостью выпускной квалификационной работы.

В первой главе бакалаврской работы уделено внимание теоретическим аспектам прибыли, как фактора устойчивого развития организации. Изучается понятийный аппарат и система показателей формирования

прибыли. Раскрываются вопросы внутреннего контроля и его значимости при повышении эффективности формирования и использования прибыли организации.

Вторая глава раскрывает итоги анализа формирования и использования прибыли ООО «ТВТ». Во второй главе дается краткая характеристика деятельности ООО «ТВТ» по основным отчетным показателям за три отчетных периода, а также проводится анализ эффективности использования и распределения прибыли.

Третья глава определяет мероприятия, направленные на эффективное использование, прибыли с учетом устойчивости развития организации.

В заключении подведен итог исследованию за три отчетных периода и обоснованы мероприятия.

1 Теоретические аспекты прибыли и рентабельности организации

1.1. Понятийный аппарат и система показателей прибыли и рентабельности

Постулатом рыночных отношений между его участниками следует считать показатели, используемые для того чтобы планировать и проводить оценку деятельности экономического субъекта. На сегодняшний день в условиях жесткой конкуренции и нестабильности экономических отношений важную роль играет прибыль, как показатель, характеризующий конечную деятельность экономического субъекта за определенный период. Прибыль является фундаментом экономического развития предприятия.

Под прибылью понимается чистый доход от предпринимательской деятельности, выраженный в денежной форме, получаемый как разница между совокупными доходами и расходами организации. Прибыль или убыток организации и есть главный показатель, отражающий финансовый результат хозяйствующего субъекта [15].

Возникновение прибыли берет свое начало с развития товарного производства и обращения, наличия товарно-денежных отношений, что способствовало ее интерпретации как экономической категории. Процесс формирования прибыли отражен в Положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) [11]. В ПБУ предусмотрено несколько основных показателей: «валовая прибыль, прибыль/убыток от продаж, прибыль / убыток до налогообложения, прибыль / убыток от обычной деятельности, чистая (нераспределенная) прибыль».

В свою очередь ее наличие позволяет удовлетворить экономические интересы организации, государства, работников и собственников.

Прибыль организации формируется под влиянием следующих факторов:

1. Внешние факторы, не зависящие от деятельности организации, но оказывающие влияние на размер прибыли - это изменения нормативно-законодательной базы, инфляция, волатильность цен, тарифов и др.

2. Внутренние, непосредственно зависящие от деятельности организации и воздействующие на размер прибыли через увеличение объема выпуска и продажи продукции, улучшение качества продукции, повышение отпускных цен и снижение издержек производства и продажи продукции [22].

Внешние и внутренние факторы влияют на показатели прибыли через динамику объема продажи продукции и уровень себестоимости. Необходимо учитывать то, что при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности организаций все вышеобозначенные факторы находятся в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.

Финансовый результат - это конечный итог финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, представляющий собой прибыль или убыток, или разницу от сравнения сумм доходов и расходов. При формировании итогового финансового результата наиболее ценным является прибыль от обычных видов деятельности, чем прибыль от прочих операций. (см. рисунок 1.1).

Отрицательный финансовый результат характеризуется убытком. Убыток хозяйствующего субъекта представляет собой превышение расходов над доходами, что означает снижение имущества данной организации. Финансовый результат в виде прибыли или убытка, полученный хозяйствующим субъектом за отчетный год, соответственно, приводит к увеличению или же уменьшению его капитала. «В условиях рыночных отношений теоретической базой анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта является единая модель хозяйственного механизма, основанная на формировании прибыли» [3].



Рисунок 1.1. Формирования финансового результата

Модель отражает единство целей и показателей финансовых результатов деятельности; единство формирования и распределения прибыли; единство системы налогообложения.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитного оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода [10].

Прибыль является важнейшим показателем в формировании финансового результата. Под понятием «Прибыль» принято считать превышение доходов над расходами, т.е. прирост имущества хозяйствующего субъекта. Расчет прибыли необходим для:

- определения налогооблагаемой величины;
- оценки эффективности работы организации;
- принятия решений, связанных с инвестициями.

Для определения налогооблагаемой прибыли основой выступает прибыль. Безусловно, конечным финансовым результатом экономической деятельности организации является прибыль до налогообложения. Так же в организациях рассчитывается показатель валовой прибыли, отражающий общую прибыль, полученную до совершения всех вычетов и отчислений.

Финансовый результат от продажи продукции рассчитывается, как разница между выручкой и затратами на производство и продажу продукции, включаемые в себестоимость продукции.

Выручка формируется по мере ее оплаты. При наличном расчете выручка оформляется при поступлении средств в кассу или, как только произошла отгрузка товаров и покупателю предъявлены расчетные документы. При безналичных расчетах - вследствие поступления средств на счета учреждения банков.

Так как полученная организацией прибыль, за отчетный год является объектом налогообложения для взимания соответствующего налога, то необходимо четко представить механизм ее формирования и использования.

Определение себестоимости оказывает значительное влияние на формирование и использование прибыли, основной документ, регулирующий вопросы определения себестоимости - это Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции, включаемых в себестоимость продукции, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли». В соответствии с данным положением под себестоимостью продукции, понимается стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, основных фондов, расходов, связанных со сбытом, а также других ресурсов на производство и реализацию данной продукции.

Даже незначительная неточность при формировании себестоимости, как правило, приводит к искажению финансовых результатов, поэтому

следует использовать нормативные документы и руководствоваться перечнем затрат, которые установлены для экономического субъекта.

Затраты, входящие в себестоимость можно сгруппировать по следующим составляющим: затраты на производство продукции, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты. В себестоимость приобретенной продукции включаются: стоимость приобретения, расходы по доставке, хранению, реализации, и другие аналогичные расходы [2].

Экономическую категорию «прибыль» можно рассматривать с многих сторон. Прибыль является основным показателем деятельности организации и позволяет понять, стоит ли расширять свою деятельность, какие риски присутствуют и т.д., следовательно, прибыль является важнейшим показателем эффективности деятельности любого экономического субъекта.

Необходимо отметить, что прочие операции оказывают значительное влияние на финансовое положение организации и на ликвидность. Под данным понятием принято считать хозяйственные операции, в результате которых у хозяйствующего субъекта образуются доходы и расходы, не связанные с производством и продажей продукции (см. рисунок 1.2).

Финансово-хозяйственная деятельность организации складывается из двух групп факторов хозяйственной жизни - доходы и расходы. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [8], а также Положению «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [9] доходами являются увеличение, а расходы представляют уменьшение экономических выгод в результате поступлений или же выбытия активов, а также погашения или же возникновения обязательств, которые способствуют к соответствующим изменениям капитала хозяйствующего субъекта.

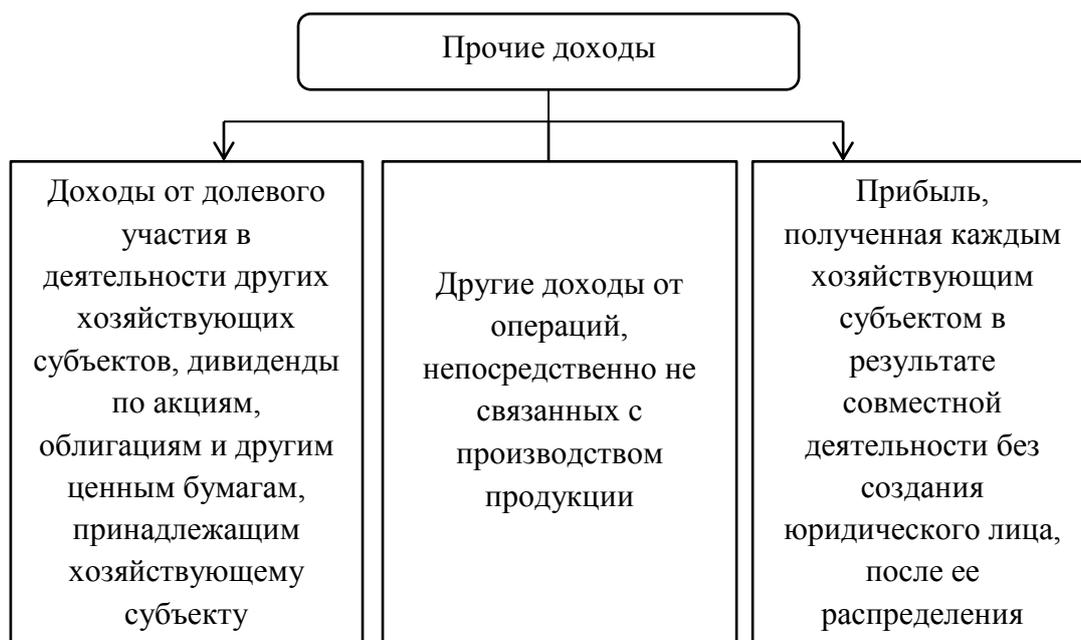


Рисунок 1.2. Прочие доходы

Несомненно, уровень прибыли и уровень рентабельности определяют устойчивость развития любого экономического субъекта, поэтому данному вопросу уделяется в последнее время достаточно много внимания как со стороны отечественных, так и со стороны зарубежных специалистов в этой области.

Анализ мнений ведущих специалистов показал, что устойчивость развития организации как экономико-финансовая категория, неоднозначно трактуется в научной среде, однако ее степень влияния на общую деятельность экономического субъекта не оспаривает никто.

По нашему мнению, устойчивость развития организации не является абстрактной величиной, а является результатом эффективной производственной и финансово-коммерческой деятельности. При осуществлении планомерной финансово-хозяйственной деятельности организацией высока вероятность ее стабильности и устойчивого развития. И напротив, если наблюдается срыв планов экономико-производственных процессов, повышается себестоимость продукции, снижается общая выручка,

и прибыльность субъекта хозяйствования наблюдается ухудшение устойчивого развития через показатели ликвидности и платежеспособности.

Диалектическая зависимость прибыльности организации и рентабельности ее финансово-экономической деятельности в свою очередь говорит о том, что высокий уровень финансовой устойчивости и платежеспособности оказывает позитивное влияние на выполнение планов, что в свою очередь положительно влияет на рост прибыли и рентабельности.

Отсюда вытекает, устойчивое развитие организации достигается за счет планомерного поступления финансовых ресурсов и рачительного их расходования, дисциплины в расчетах, грамотного управленческого воздействия на соотношения активов и пассивов, а также взаимодействия с экологией.

Соответственно этому, устойчивое развитие — это не случайное совпадение обстоятельств, а результат грамотного и эффективного управления всей совокупностью факторов, влияющих на финансовую устойчивость, платежеспособность и общее финансовое состояние организации, в первую очередь обусловленное ростом прибыли и повышением рентабельности деятельности.

В связи с этим, следует сказать, что существующий комплекс факторов влияния на прибыльность деятельности и рентабельность организации можно дифференцировать на внешние и внутренние. Сравнительная характеристика влияния внешних факторов на устойчивость развития организации, в интерпретации ряда авторов отражены в таблице 1.1.

Анализируя факторы, представленные в таблице 1.1, сложно не согласиться с мнением авторов. В свою очередь, Артеменко В.Г. и Анисимова Н.В. подробно рассматривают факторы, оказывающие влияние на платежеспособность и финансовую устойчивость [14, с. 56].

Как правило, недостаток опытных и высококвалифицированных специалистов приводит к ухудшению платежеспособности и финансовой устойчивости организации в результате принятия неправильных

стратегических решений управленческого характера.

Таблица 1.1

Сравнительная характеристика мнений авторов по влиянию внешних факторов на устойчивость развития организации

Факторы	Авторы		
	Банк В.В., Банк С.В., Тараскина А.В.	Артеменко В.Г., Анисимова Н.В.	Анущенко К.А.
1	2	3	4
Политическая стабильность	+	+	
Политика Правительства по налогам, финансам и кредитам и принимаемые ими решения	+	+	+
Законодательные акты по контролю за деятельностью компании	+	+	
Уровень инфляции	+	+	
Уровень безработицы	+		
Платежеспособный спрос и уровень доходов потребителей	+	+	+
Конкурентная борьба	+	+	
Положения на рынке, в том числе финансовом	+		
Фаза экономического цикла, в котором находится экономика страны	+	+	
Внешнеэкономические связи	+	+	+
Экономические условия хозяйствования	+	+	+
Техника и технологии, их прогресс	+	+	
Система ценностей в обществе	+	+	
Курс валют	+	+	
Позиция и сила профсоюзов	+	+	

В перечень внешних факторов, способных оказать влияние на прибыльность и устойчивое развитие организации, можно предложить добавить факторы «уровень монополизации отрасли» и «несостоятельность дебиторов». Также можно предложить внести в вышеприведенный перечень внутренних факторов, влияющих на прибыльность и устойчивое развитие организации, такой немаловажный фактор как «образование и квалификация кадров».

Степень комплексного влияния на показатели прибыльности и устойчивого развития организации зависит от вышеприведенных факторов, а также от профессиональных компетенций управляющего звена.

В большей части случаев снижение эффективности деятельности организации, в том числе и снижение уровня устойчивого развития, во многом связывается с отсутствием опыта финансово-хозяйственной деятельности управленческой команды, с неумением оценить степень влияния факторов внутреннего и внешнего воздействия.

В значительной мере внешняя среда воздействует на то, что происходит внутри организации, а особенно на показатели устойчивого развития, однако оказывать влияние на факторы внешнего порядка субъекты предпринимательства не в состоянии, они лишь могут адаптироваться к их воздействию.

Несомненно, главной целью финансово-хозяйственной деятельности организации является прибыль, ее увеличение сводится к одной задаче стратегического характера — повышению устойчивого развития организации. Для этого оно должно постоянно поддерживать оптимальную структуру актива и пассива баланса, а также платежеспособность и рентабельность, лояльно использовать социальную и экологическую составляющую. Анализ устойчивого развития организации помогает получать информацию о состоянии этих параметров.

Прибыльность и устойчивость развития организации является экономической категорией, отражающей состояние капитала в процессе его кругооборота, определяющая социальную и экологическую устойчивость, характеризующая способность организации к самостоятельному развитию на данный момент времени.

Свидетельством устойчивого развития организации является его способность своевременно на расширенной основе финансировать свою деятельность, производить платежи, выдерживать непредвиденные потрясения и сохранять свою платежеспособность в неблагоприятных

обстоятельствах. Прибыльность деятельности, финансовая устойчивость, платежеспособность и высокий уровень рентабельности являются важнейшими характеристиками стабильного устойчивого развития организации.

К основным задачам анализа устойчивого развития организации можно отнести следующие (рисунок 1.3).



Рисунок 1.3. Основные задачи анализа устойчивого развития организации

Задача обеспечения высокого уровня рентабельности организации, сопровождающаяся увеличением прибыли, заключается в следующем: в процессе финансирования экономико-организационной деятельности организации необходимо соблюдать баланс между ростом финансовых ресурсов и сопровождающим этот процесс ростом финансовой зависимости, а с другой стороны, достижение необходимого уровня отдачи финансовых

ресурсов, что могло бы компенсировать рост рисков финансовой деятельности.

1.2. Внутренний контроль и его значимость при эффективности использования прибыли организации и рентабельности ее деятельности

В конкурентной среде рыночных отношений важнейшим инструментом является внутренний контроль финансовых результатов, который имеет цель сохранения и эффективное использование активов хозяйствующего субъекта, а также обеспечение устойчивости развития организации.

Методика внутреннего контроля финансовых результатов основывается на проведении проверок на этапе формирования доходов от основной деятельности экономического субъекта и прочей, а также формирования расходов организации, достоверность расчета налога на прибыль и чистой прибыли, а также рентабельности деятельности.

Информация о финансовом положении организации представляет важную часть управления ее финансово-хозяйственной деятельностью. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта зависит от ее финансовых результатов, а именно от прибыли или убытка. Прибыль свидетельствует об эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и является источником внутреннего финансирования. Информация о прибыли является основным показателем при принятии управленческих решений.

Основная цель контроля финансовых результатов заключается в повышении прибыльности в деятельности хозяйствующего субъекта методами контрольной деятельности.

Информация, которая используется для проведения контроля финансовых результатов, имеет стоимостные показатели. Поэтому в организациях часто применяется управленческий учет, так как она включает в себя полную аналитику и носит оперативный характер. К основным

задачам внутреннего контроля для налогового учета определяется особенность учета налоговой базы по налогу на прибыль, а для бухгалтерского учета – порядок формирования бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность, является основной отчетностью для внешних пользователей. Поэтому для привлечения инвесторов необходимо обеспечить достоверность отчетности, а это одна из важнейших задач внутреннего контроля. Выделим основные задачи внутреннего контроля финансовых результатов хозяйствующего субъекта (рисунок 1.4).



Рисунок 1.4. Задачи внутреннего контроля

Методика внутреннего контроля прибыли основывается на проведении проверок на этапе формирования доходов от основной и прочей деятельности, а также формирования расходов организации, и правильности расчета налога на прибыль и чистой прибыли.

Выделяют два основных направления контроля прибыли (финансовых результатов):

- подтверждение достоверности информации о доходах и расходах на счетах бухгалтерского учета;
- соблюдения методики расчета налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством.

Схематично представим методику внутреннего контроля прибыли организации (рисунок 1.5).



Рисунок 1.5. Методика внутреннего контроля прибыли (финансового результата) организации

Внутренний контроль – комплекс мер, предпринимаемых организацией для того чтоб избавиться от мошенничества или различного рода злоупотреблений, выявления ошибочных записей, расчетов, неверного начисления налогов, а также предотвращение операций, нарушающих законодательство и т.д.

Внутренний контроль подразумевает построение соответствующей организационной структуры, разделение прав, запрет на совмещение одним и тем же лицом функций распоряжения и учета, прямого доступа к материальным ценностям. В этой связи доходы от основной деятельности являются ключевыми для организации и составляют наибольший удельный вес в величине полученных доходов.

Основным проверочным показателем в получении доходов организации является величина выручки. Источниками информации служат договора купли-продажи, регистры бухгалтерского учета, товарные накладные. Величина конечного результата финансово-хозяйственной деятельности напрямую зависит от уровня выручки и уровня себестоимости. Себестоимость – это расходы организации. Себестоимость складывается из расходов на оказание услуг, аренду помещения, рекламу, оплату труда персонала, расходы на коммунальные услуги, и т.д.

Для оценки правильности формирования себестоимости продукции или оказании услуг используется внутренний контроль. Внутренний контроль формирования себестоимости состоит из проверки правильности отнесения затрат на соответствующие счета. Источниками информации служат данные синтетического и аналитического учета по счету 10 «Материалы», 44 «Расходы на продажу», 69 «Расчеты по страховым взносам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», и другие счета в соответствии с планом счетов организации.

Расходы на продажу представляют расходы отчетного периода, они должны покрываться за счет общего финансового результата. Далее проводят списание всех расходов счета 44 «Расходы на продажу» на счет 90 «Продажи». Это означает, что на конец периода счет 44 не имеет сальдо.

Все расходы должны быть оформлены первичными документами, а также должны прилагаться соответствующие договора. В ходе проведения проверки финансового результата необходимо удостовериться в

правильности совершенных проводок по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Необходимо отметить, что в условиях рыночной экономики внутренний контроль прибыли или убытка (финансовых результатов) занимает важное место в жизни экономического субъекта. Размером прибыли или убытка определяется экономический итог финансово-хозяйственной деятельности любой организации в целом или по ее отдельным отраслям выраженной в денежной форме. Положительный финансовый результат ознаменован прибылью и указывает на то, что организация эффективно использует активы и имущество. Несомненно, каждой организации необходимо проводить учет и анализ финансовых результатов, направленных на эффективное формирование и использование, прибыли, что в свою очередь способствует выявлению главных составляющих и позволяет прогнозировать будущие изменения устойчивого развития и высокий уровень рентабельности деятельности.

1.3. Структура и порядок формирования прибыли (убытка)

Согласно законодательства Российской Федерации прибылью признается [4]:

1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;

3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 настоящего Кодекса;

4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 1 статьи 278.1 и пунктом 6 статьи 288 настоящего Кодекса..."[5].

Получение прибыли, т.е. финансового результата деятельности коммерческой организации осуществляется за счет превышения доходов над расходами, но если расходы превышают доходы, то будет получен убыток от финансово-хозяйственной деятельности. Уровень прибыли организации достигается за счет опережения темпов роста прибыли темпов инфляции, в противном случае произойдет обесценивание капитала. Прибыль любой коммерческой организации в основном формируется из операционной деятельности, т.е. за счет стабильных источников дохода, что положительно сказывается на уровне финансового результата деятельности. Прибыль формируется и распределяется кругооборотом доходов и расходов организации, при этом полученная прибыль является базой прироста собственного капитала. В свою очередь прирост собственного капитала гарантирует стабильность финансового положения и ликвидности баланса, развитие качества оказываемых услуг, а также обеспечение соответствующего уровня дивидендов.

Доходы коммерческой организации в течение определенного периода отражаются на балансе нарастающим итогом. Счета доходов и расходов по окончании определенного срока закрываются, а их сальдо отражается на счете прибыли или убытки отчетного года. Суммы, которые не могут быть отнесены на определенную статью, отражаются в статье прочие доходы и расходы (см. рисунок 1.6).



Рисунок 1.6. Процентные, непроцентные доходы и расходы

Несомненно, конечным финансовым результатом является чистая прибыль коммерческой организации, представляющая собой остаток доходов после покрытия всех расходов.

Ключевыми понятиями финансового результата являются: прибыль, доходы и расходы. Прибыль представляет конечный, объективный финансовый результат, показывающий состояние жизненного периода производственных, финансовых структур. Доходы и расходы в свою очередь являются элементами финансового результата, то есть элементами прибыли. Размер прибыли напрямую зависит от полученных доходов и суммы произведенных расходов.

Основные методы планирования значений финансовых результатов, в том числе и показателей прибыли представлены на рисунке 1.7.

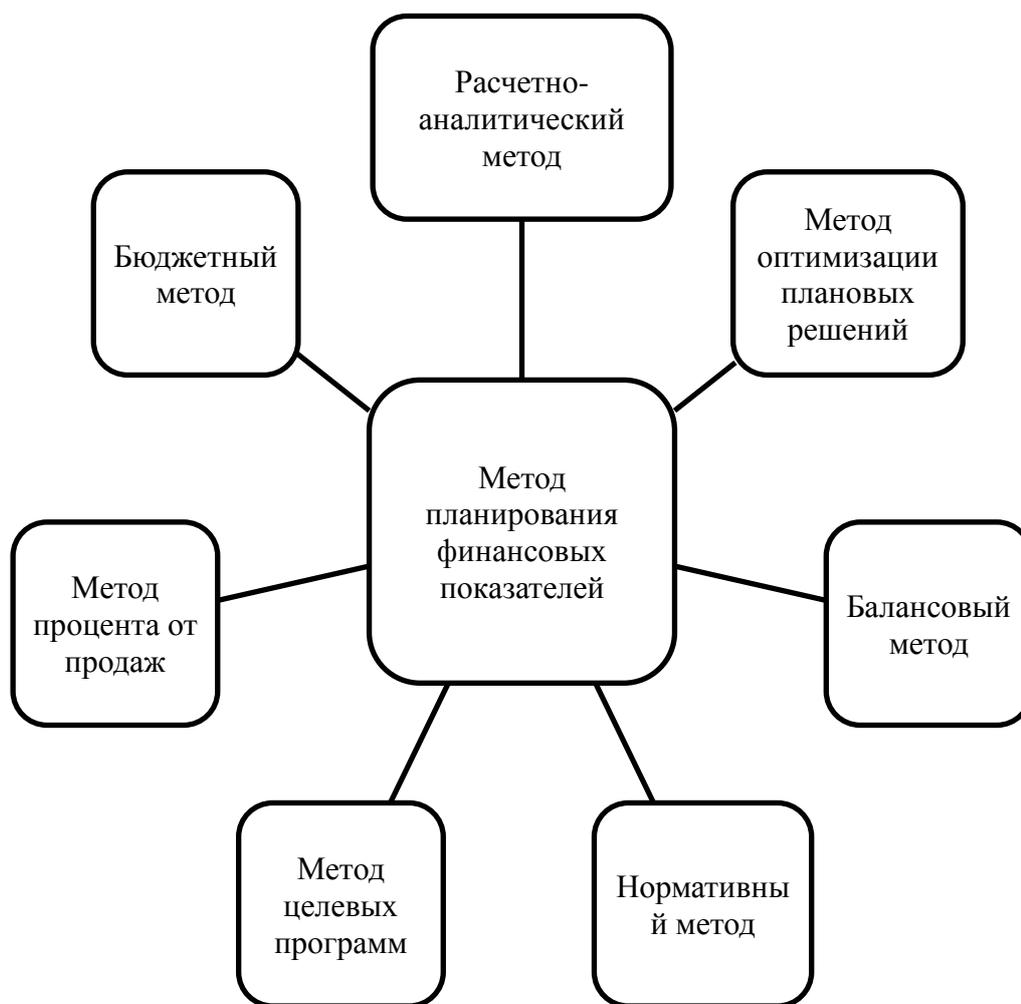


Рисунок 1.7. Методы планирования прибыли в организации

К данным методам можно еще добавить метод, основанный на нулевом бизнесе и метод экономико-математического моделирования.

Необходимо отметить, что величина прибыли изменчива и на ее величину оказывают влияние как объективные, так и субъективные факторы.

С.М. Бычкова и, Е.Ю. Итыгилова считают «Объективные факторы: уровень цен на потребляемые материальные и энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений, конъюнктура рынка» [20, с. 103].

«В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не

нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности» [40].

Прибыль является экономической категорией, имеющей как качественную, так и количественную сторону, которые взаимосвязаны между собой и определяющих систему показателей прибыли. В бухгалтерской финансовой отчетности в «Отчете о финансовых результатах» отражается наиболее распространенная система показателей (см. рисунок 1.8).

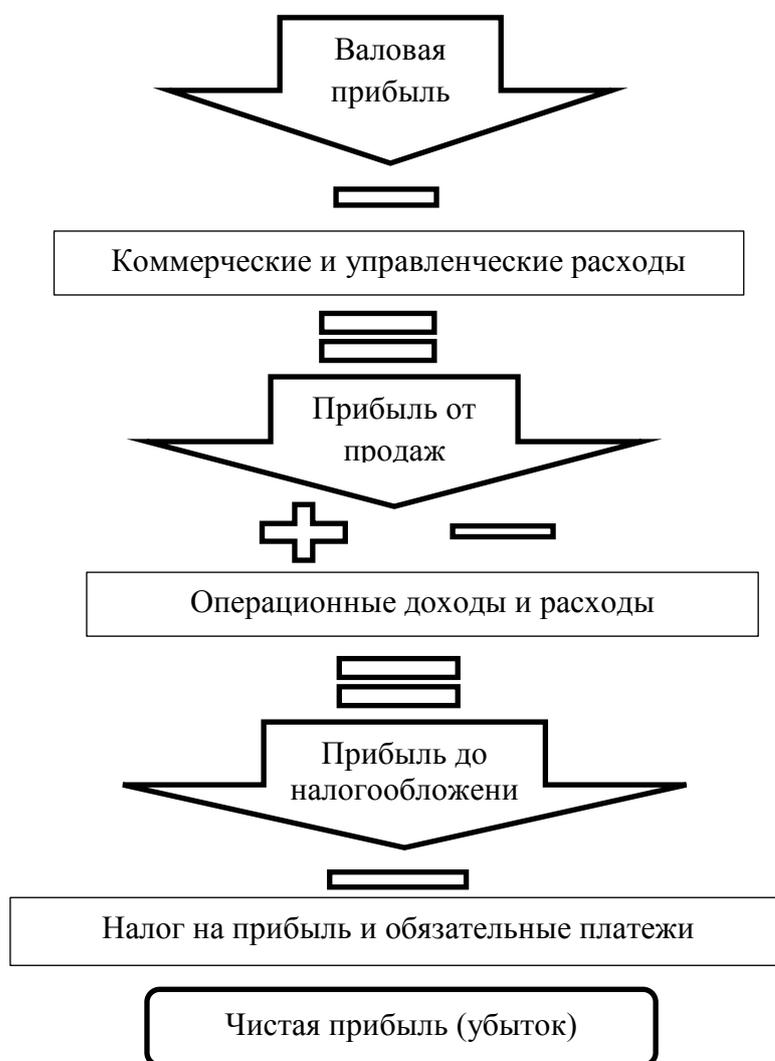


Рисунок 1.8. Система показателей отчета о финансовых результатах, формирующая прибыль (убыток)

Таким образом, бесспорность того, что прибыль - это финансовый результат деятельности экономического субъекта, который может быть получен только во взаимодействии показателей: валовой прибыли, себестоимости, прочих доходов и расходов. Прибыли отводится главная роль в части обоснования стратегии развития экономического субъекта, от уровня прибыли зависит уровень рентабельности деятельности организации, показатель характеризующий эффективность.

2 Анализ прибыли и рентабельности ООО «ТВТ»

2.1. Технико-экономическая характеристика ООО «ТВТ»

ООО «ТВТ» находится на территории г.о. Тольятти. ООО «ТВТ» общество, самостоятельно выполняющее работы по производству и продаже различных видов одежды. ООО «ТВТ» находится на общем режиме налогообложения. Чтобы судить об эффективности работы ООО «ТВТ», необходимо изучить основные экономические показатели, представленные в таблице 2.1, которые составлены по данным формы бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2 и 3).

Таблица 2.1

Основные экономические показатели ООО «ТВТ»

№ п/п	Показатели	2017 год	2016 год	2015 год	Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение, %	
					2017-2016	2016-2015	2017/2016	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Выручка, тыс. руб.	246406	140097	85586	106309	54511	175,9	163,7
2.	Себестоимость, тыс. руб.	115846	58652	44971	57194	13681	197,5	130,4
3.	Прибыль от продажи, тыс. руб.	40288	20300	-235	19988	20065	198,5	8638,3
4.	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	19514	19788	-23791	-274	-4003	98,6	-83,2
5.	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	14433	15628	-19217	-1195	-3589	92,4	-81,3
6.	Стоимость основных средств, тыс. руб.	262997	134362	127846	128635	-114484	195,7	105,3
7.	Стоимость активов, тыс. руб.	338308	216440	191620	121868	24820	156,3	236,2
8.	Собственный капитал, тыс. руб.	245255	101367	85739	143888	15728	241,9	118,2
9.	Заемный капитал, тыс. руб.	93053	115073	105882	-22020	9191	80,8	108,6
10.	Численность ППП, чел.	112	109	107	3	2	102,8	101,9
11.	Производительность труда, тыс. руб. (1/10)	2200,1	1285,3	799,9	914,8	485,4	171,2	160,7
12.	Фондоотдача, руб. (1/6)	0,94	1,04	0,67	-0,1	0,37	90,4	155,2
13.	Оборачиваемость активов, раз (1/7)	0,73	0,65	0,45	0,08	0,2	112,3	144,4

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.	Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % $(5/8*100)$	5,88	7,22	-10,0	-1,34	17,22	81,4	72,0
15.	Рентабельность продаж, % $(3/1*100)$	16,4	14,5	-0,3	1,9	14,8	113,1	4833,3
16.	Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % $(4/(8+9)*100)$	5,8	9,1	-12,4	-3,3	21,5	63,7	73,4
17.	Затраты на рубль выручки от продажи, $(2/1)*100$ коп	47,01	41,9	52,5	5,11	-10,6	112,2	79,8

Согласно данным таблицы 2.1 необходимо отметить, что деятельность организации за три периода достаточно волатильна. Так относительно в 2017 году отмечен рост показателей: выручка в 2017 г. относительно 2016 г. - 175,9%, в 2016 году относительно 2015 г. - 163,7%; себестоимость в 2017 г. относительно 2016 г. - 197,5%, в 2016 г. относительно 2015 г. - 130,4%; прибыль от продажи в 2017 г. увеличилась на 98,5% относительно 2016 г.

Наглядно динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности представлена на рисунке 2.1.

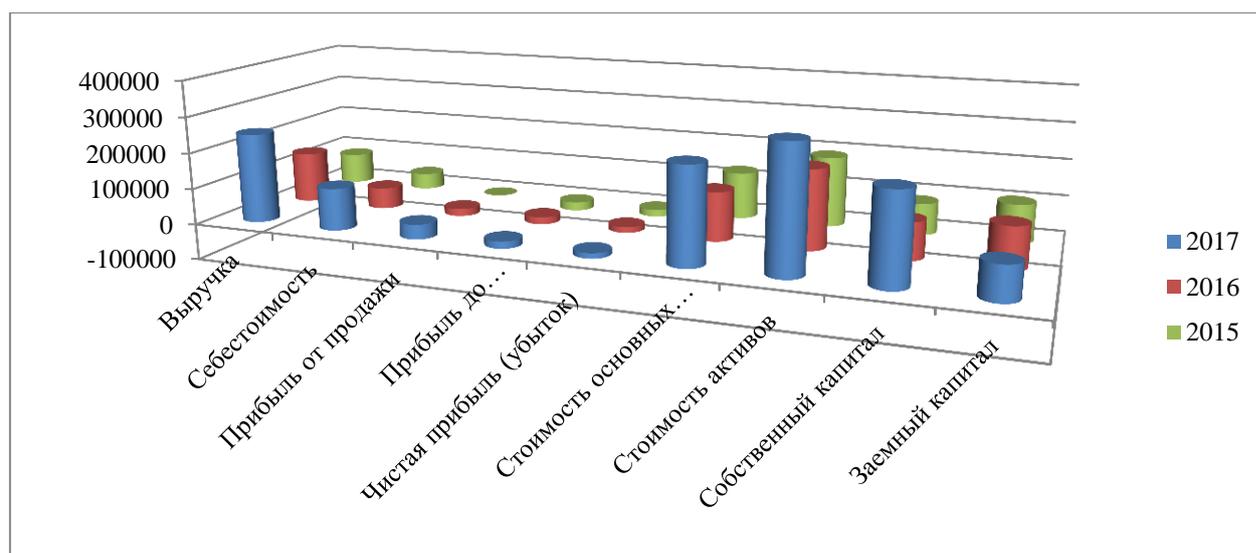


Рисунок 2.1. Динамика основных показателей ООО «ТВТ» за 2015-2017 гг.

Согласно таблице 2.1 и рисунка 2.1 рост многих показателей обусловлен увеличением объемов оказанных услуг ООО «ТВТ» за три периода. Однако, необходимо обратить внимание на то, что в 2017 г. темп роста себестоимости опережает темп роста выручки на 21,6%, что указывает на не эффективное использование ресурсов организации. Подтверждением неэффективного использования ресурсов в 2017 году является рост затрат на рубль выручки от продаж на 112,2% и снижение оборачиваемости с 144,4% в 2016 г. до 112,3% в 2017 году.

Несмотря на то, что темп роста себестоимости опережает темп роста выручки и наблюдается рост затрат на рубль выручки, положительная тенденция наблюдается в снижении заемного капитала на 27,8% в 2017 году по сравнению с предыдущими периодами. Это указывает на снижение давления в части внешних источников финансирования на результат финансово-хозяйственной деятельности, исследуемой нами организации.

Отрицательная динамика наблюдается по показателям рентабельности рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, рентабельность продаж и рентабельность капитала по прибыли до налогообложения снижаются и указывают на неэффективное управление имеющиеся ресурсы организации.

2.2. Анализ состава и структуры прибыли

Анализ и оценку прибыли ООО «ТВТ» проводят на основе информации, отражающей финансово-хозяйственную деятельность, в качестве которой выступает бухгалтерская финансовая отчетность (приложение 2 и 3) и на основе которой составляются аналитические таблицы. Анализ динамики финансовых результатов ООО «ТВТ» в абсолютном выражении представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Динамика показателей доходов и расходов ООО «ТВТ» в абсолютном выражении за 2017 - 2015 гг., тыс. руб.

Показатели	Значение показателя			Отклонение (+/-)		
	2017 год	2016 год	2015 год	2017 - 2016 г.	2016 - 2015 г.	2017 - 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	246406	140097	85586	106309	54511	160820
Себестоимость	115846	58652	44971	57194	13681	70875
Валовая прибыль	130560	81445	40615	49115	40830	89945
Коммерческие расходы			64			
Управленческие расходы	90272	61145	40786	29127	20359	49486
Прибыль (убыток) от продаж	40288	20300	-235	19980	20065	40053
Прочие доходы	886	6758	3281	-5872	3477	-2395
Прочие расходы	21660	7270	26912	14390	-19642	-5252
Прибыль (убыток) до налогообложения	19514	19788	-23791	-274	-4003	-4457
Чистая прибыль (убыток)	14433	15628	-19217	-1195	-3589	-4784
Итого доходов	247292	146855	88867	100437	57988	158425
Итого расходов	22778	127067	112733	-104289	14334	-89955
Коэффициент опережения роста доходов над расходами	10,86	1,16	0,79	9,7	0,37	10,07

Расчетные данные таблицы указывают на то, что в ООО «ТВТ» в 2016 г. и 2017 г. увеличиваются суммарные доходы на 3477 тыс.руб., в свою очередь суммарные доходы превышают суммарные расходы в абсолютном значении на 224514 тыс.руб. Наглядно динамика доходов и расходов представлена на рисунке 2.2.

За период 2015 – 2017 гг. в абсолютном значении наблюдается наибольший рост суммарных доходов по статье «выручка» на 106309 тыс.руб. в 2017 году, 54511 тыс.руб. в 2016 году и на 160820 тыс. руб. в 2015 году. За период с 2015 г. по 2017 г. увеличились суммарные доходы над расходами на 158425 тыс. руб. Суммарные доходы являются основным фактором увеличения прибыли, а за счет опережения роста доходов над расходами достигается положительный финансовый результат.

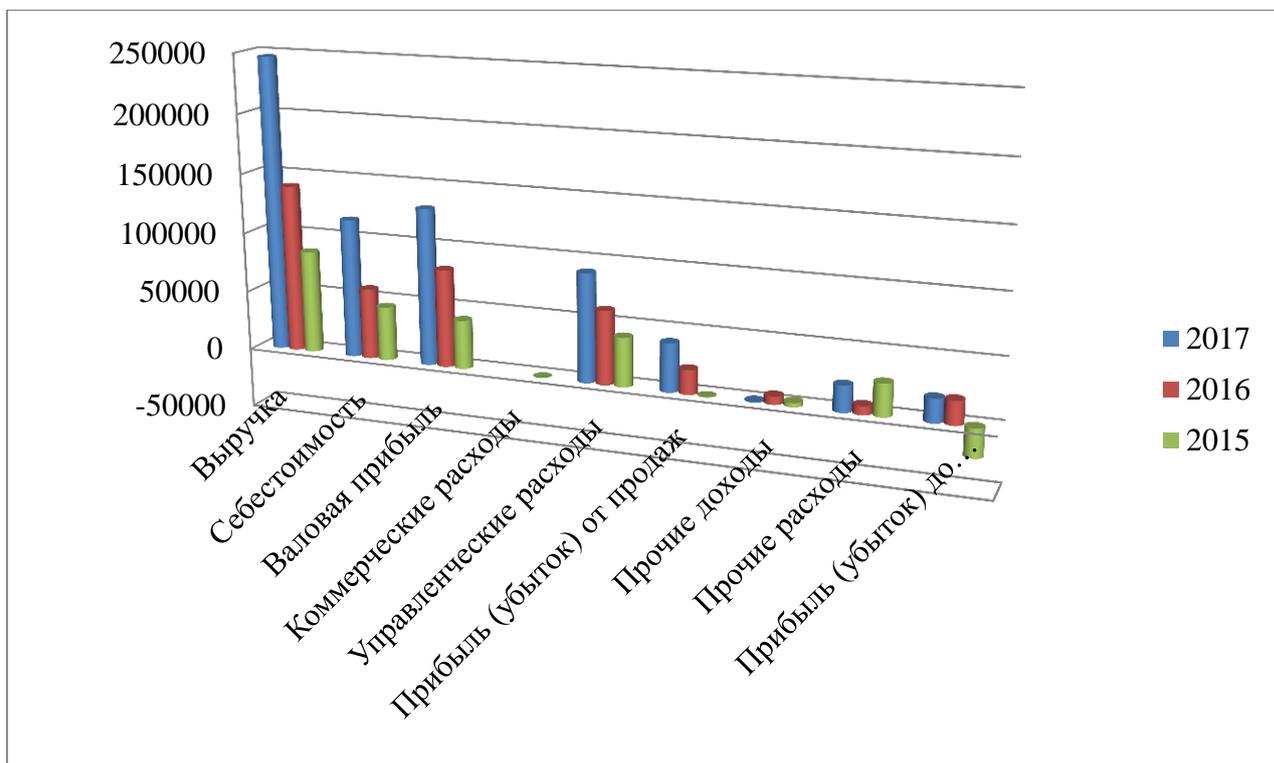


Рисунок 2.2. Динамика показателей доходов и расходов ООО «ТВТ» в абсолютном выражении за 2017 - 2015 гг.

Динамику показателей формирования доходов и расходов в ООО «ТВТ» в относительном выражении за 2015 – 2017 гг. раскроем в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Динамика показателей доходов и расходов ООО «ТВТ» в относительном выражении за 2017 - 2015 гг., %.

Наименование показателя	Значение показателя			Отклонение (%)		
	2017 год	2016 год	2015 год	2017 к 2016 г.	2016 к 2015 г.	2017 к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	246406	140097	85586	175,9	163,7	287,9
Себестоимость	115846	58652	44971	197,5	130,4	257,6
Валовая прибыль	130560	81445	40615	160,3	200,5	321,5
Коммерческие расходы			64			
Управленческие расходы	90272	61145	40786	147,6	149,9	221,3
Прибыль (убыток) от продаж	40288	20300	-235	198,5	86,4	17143,8
Прочие доходы	886	6758	3281	13,1	205,9	27
Прочие расходы	21660	7270	26912	297,9	27	80,5

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6	7
Прибыль (убыток) до налогообложения	19514	19788	-23791	98,6	83,2	82
Чистая прибыль (убыток)	14433	15628	-19217	92,4	81,3	75,1
Итого доходов	247292	146855	88867	168,4	165,3	278,3
Итого расходов	22778	127067	112733	17,9	112,7	20,2
Коэффициент опережения роста доходов над расходами	10,86	1,16	0,79	936,2	146,8	1374,68

Темп роста доходов ООО «ТВТ» оставил: в 2017 г. - 168,4%, в 2016 г. - 165,3% и в 2015 г. 278,3%. Наибольшее влияние на суммарное увеличение доходов оказала прибыль (убыток) от продаж, ее темп роста составил в 2017 году по сравнению с 2016 годом - 198,5%, что характеризует эффективную политику в части оказания услуг. Динамика показателей доходов и расходов представлена на рисунке 2.3.

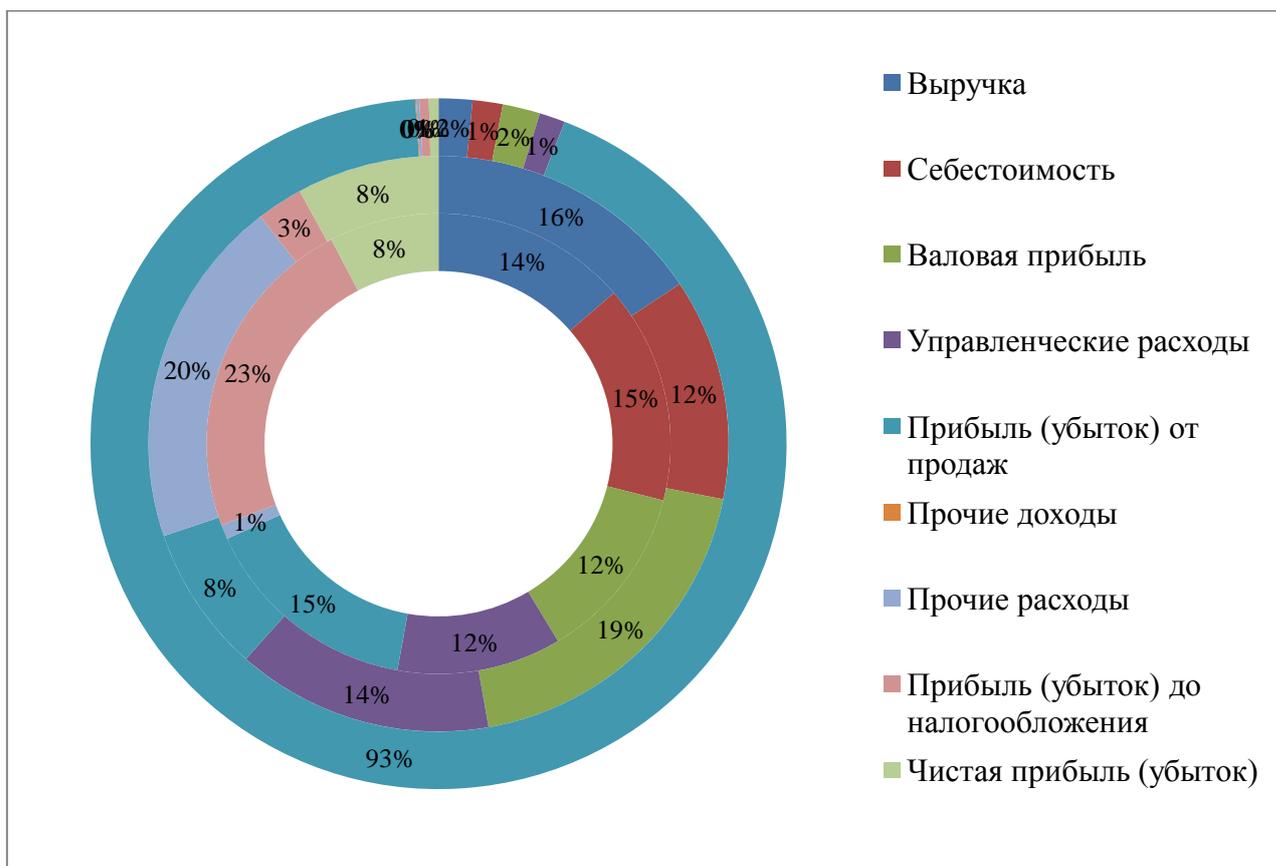


Рисунок 2.3. Динамика показателей доходов и расходов ООО «ТВТ» в относительном выражении за 2015 - 2017 гг.

Общее увеличение суммарных доходов над расходами в относительном выражении составило в 2017 г. – 1086,0%, в 2016 г. – 116,0%, а в 2015 г. – 79%. Налицо положительная тенденция, способствующая увеличению конечного результата финансово-хозяйственной деятельности организации.

Эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТВТ» подтверждает динамика коэффициента опережения роста доходов над расходами. Значение коэффициента опережения роста доходов над расходами в 2015 г. – 0,79, в 2016 году – 1,16 и в 2017 году - 10,86 пунктов, подтверждает положительную тенденцию исследуемой организации. Тенденция положительного роста доходов и их превышение над расходами обуславливает эффективную политику в части финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Анализ трехгодовой динамики доходов и расходов показал, что наибольшее превышение доходов над расходами наблюдается в 2017 году по сравнению с 2016 г. За этот период прирост доходов составил 68,4%, превышение доходов над расходами в 2016 г. определено в 65,3%, а в 2017 г. превышение доходов над расходами по сравнению с 2015 г. составило 178,3%.

Наглядно на рисунке 2.4 динамика суммарных доходов ООО «ТВТ» за период 2015 – 2017 гг. представлена в графическом виде.

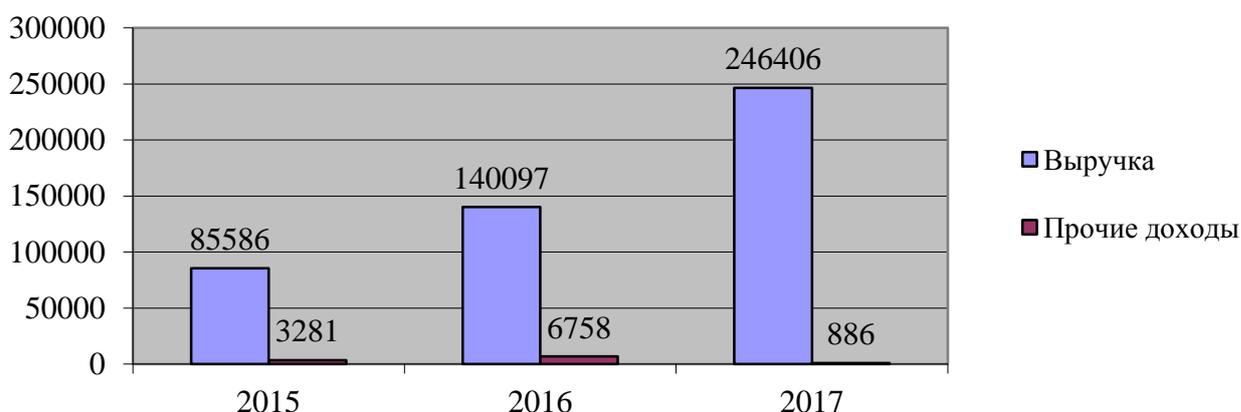


Рисунок 2.4. Динамика суммарных доходов ООО «ТВТ» за 2015 – 2017 гг., тыс. руб.

На рисунке 2.5 в графическом виде представлена динамика суммарных расходов ООО «ТВТ» за период 2015 – 2017 гг..

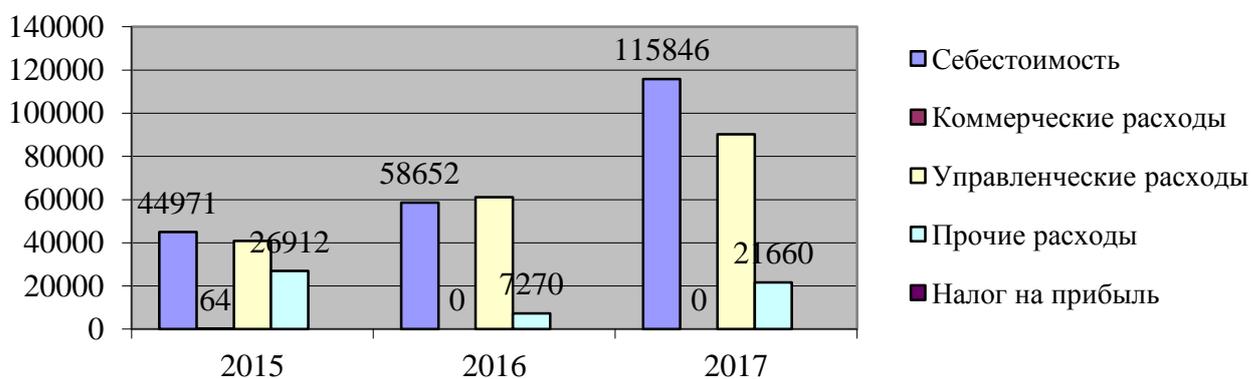


Рисунок 2.5. Динамика суммарных расходов ООО «ТВТ» за 2015 – 2017 гг., тыс. руб.

Анализ структуры суммарных доходов ООО «ТВТ» и их динамика представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Изменение структуры суммарных доходов ООО «ТВТ» за 2015 - 2017 гг., %.

Наименование показателя	2017 год		2016 год		2015 год		Отклонение (%)	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	2017 - 2016	2016 - 2015
Выручка	246406	99,4	140097	95,4	85586	96,3	4,0	-0,9
Прочие доходы	886	0,6	6758	4,6	3281	3,7	-4,0	0,9
Итого доходов	247292	100	146855	100	88867	100	-	-

Данные таблицы 2.4 показывают изменения в структуре суммарных доходов ООО «ТВТ» за период 2015 – 2017 гг. Удельный вес выручки в суммарных доходах в 2016 году увеличивается на 4,0% по сравнению с 2015 годом, в 2017 году удельный вес выручки в суммарных доходах по

сравнению с 2015 годом снижается на 0,9%. Общий рост показателя выручки составил 3,1% за период 2017 г. по сравнению с 2015 г.

Показатель прочих доходов снизился в 2017 году на 4,0% по сравнению с 2016 г., а в 2016 году данный показатель увеличивается на 0,9% по сравнению с 2015 годом. В целом наблюдается общее снижение прочих доходов в структуре выручки за период с 2015 по 2017 гг., что составило 3,1%. Несмотря на структурные сдвиги в суммарных доходах основные доходы, связанные с оказанием услуг ООО «ТВТ» доминируют над прочими доходами.

На рисунке 2.6 представлена структура суммарных доходов ООО «ТВТ» за 2015-2017 года.

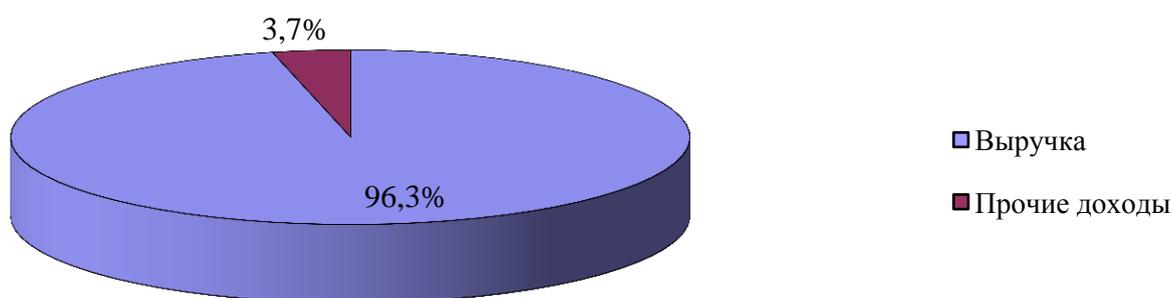


Рисунок 2.6. Структура суммарных доходов ООО «ТВТ» на конец 2015 года, %

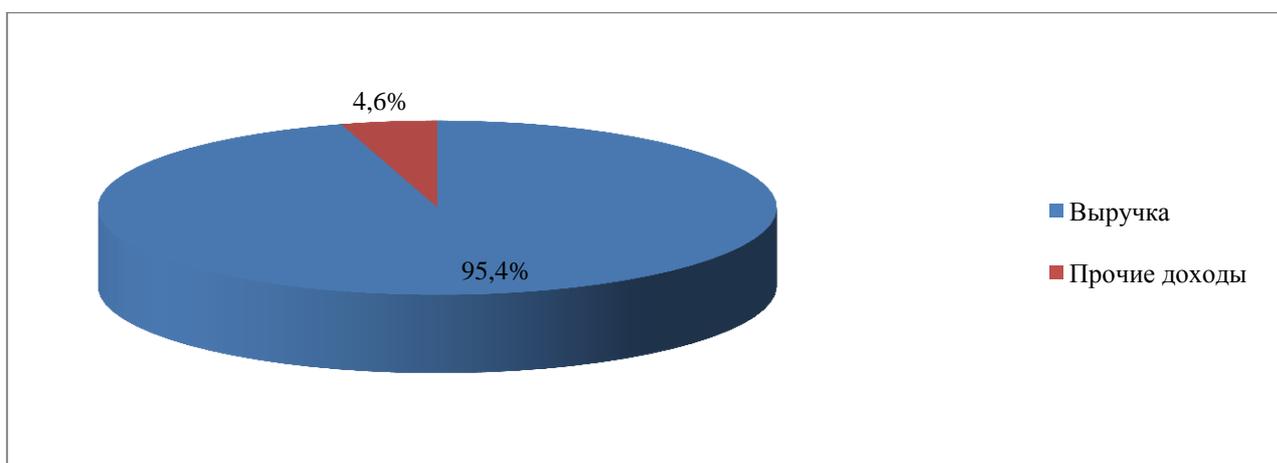


Рисунок 2.7. Структура суммарных доходов ООО «ТВТ» на конец 2016 года, %

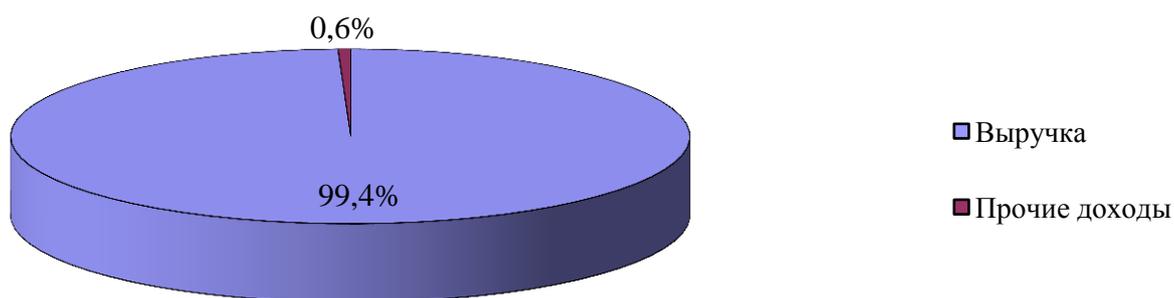


Рисунок 2.8. Структура суммарных доходов ООО «ТВТ» на конец 2017 года, %

Данные рисунков 2.6-2.8 подтверждают, что наибольшую удельную долю в структуре совокупных доходов имеет показатель выручки: 2017 г. – 99,4%; 2016 г. - 95,4% и в 2015 г. – 96,3%. Анализ структуры суммарных расходов по данным приложения 3 ООО «ТВТ» представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Изменение структуры суммарных расходов ООО «ТВТ» за 2015 - 2017 гг., %.

Наименование показателя	Значение показателя			Удельный вес показателя (%)		
	2017 год	2016 год	2015 год	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Себестоимость	115846	58652	44971	50,0	44,7	39,9
Коммерческие расходы	0	0	64	0,0	0,0	0,1
Управленческие расходы	90272	61145	40786	38,9	46,7	36,2
Прочие расходы	21660	7270	26912	9,4	5,5	23,8
Текущий налог на прибыль	3903	3958	0	1,7	3,1	0,0
Итого расходов	231681	131025	112733	100,0	100,0	100,0

Анализируя данные таблицы 2.5 необходимо отметить, что наблюдаются незначительные изменения в структуре суммарных расходов ООО «ТВТ» за три периода. Наибольшим изменениям в части увеличения подверглась статья «Себестоимость» - на 10 %, с 2015 по 2017 гг., такой

результат требует дополнительной оценки в части рационального их увеличения.

Далее следует обратить внимание на неоднородность в структуре статьей «Управленческие расходы» и «Прочие расходы». Управленческие расходы относительно 2015 года увеличиваются по удельному весу в 2016 г. с 36,2% до 46,7%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом идет снижение на 7,8%. Положительным моментом является сокращение прочих расходов в общей сумме на 14,4% по удельному весу. На рисунках 2.9-2.11 представлена структура суммарных расходов ООО «ТВТ» за 2015 - 2017 года.

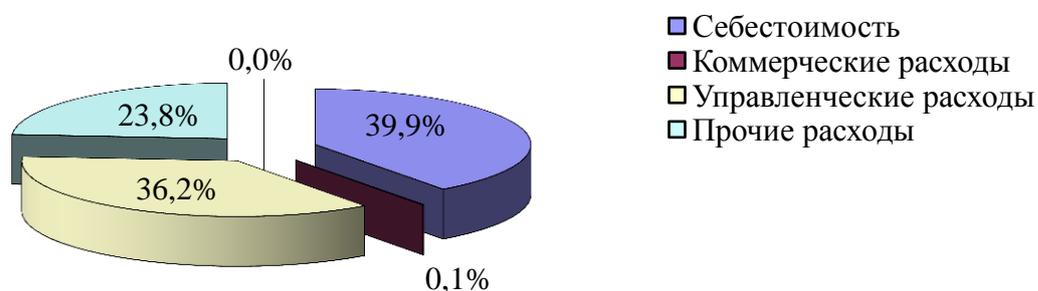


Рисунок 2.9. Структура суммарных расходов ООО «ТВТ» на 2015 года, %

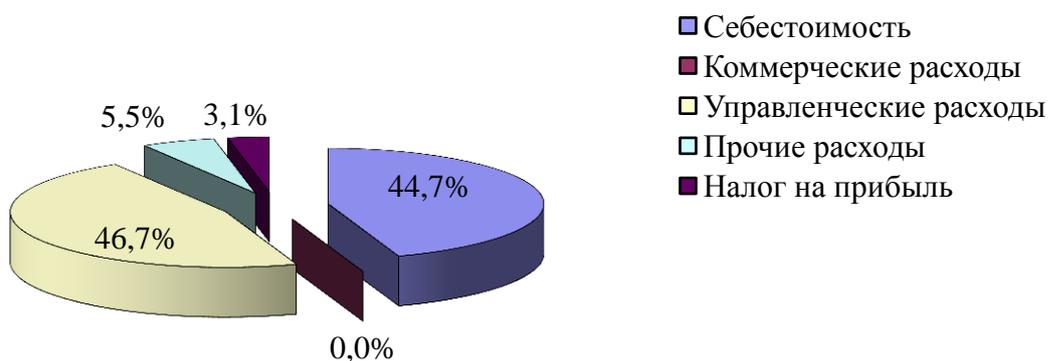


Рисунок 2.10. Структура суммарных расходов ООО «ТВТ» на 2016 года, %

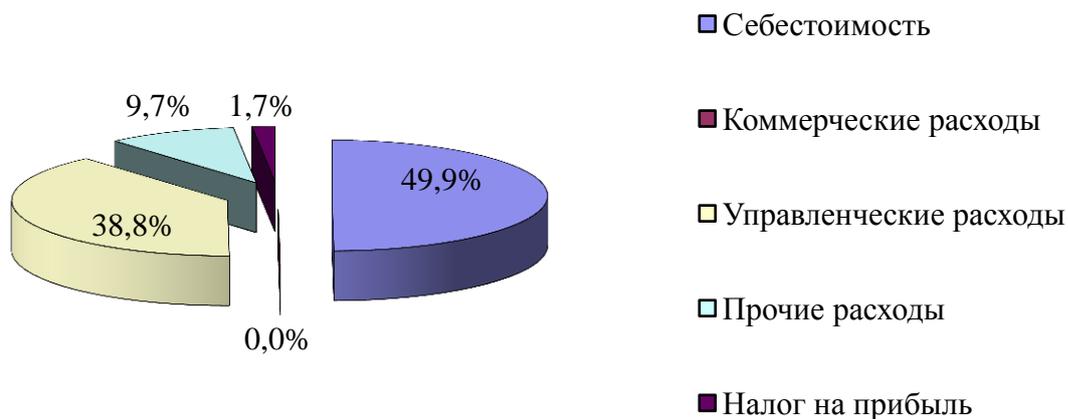


Рисунок 2.11. Структура суммарных расходов ООО «ТВТ» на 2017 года, %

Сложившаяся ситуация определяет направления по эффективному использованию прибыли в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТВТ». Далее следует рассмотреть динамику показателей прибыли (промежуточных показателей доходности) при соотношении совокупных доходов и расходов в составе показателя выручки.

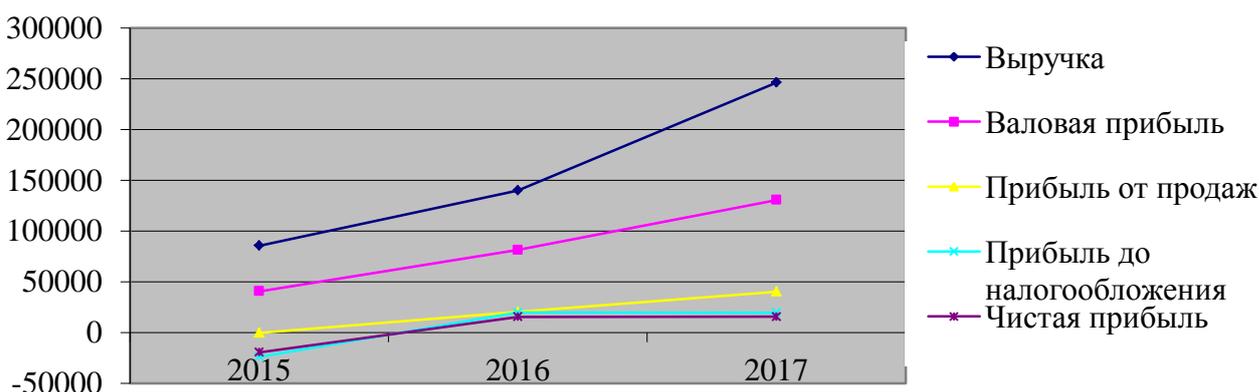


Рисунок 2.8 – Изменение промежуточных показателей доходности в составе выручки ООО «ТВТ» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

В таблице 2.6 рассчитаем удельный вес промежуточных показателей доходности в составе выручки.

Таблица 2.6

Удельный вес показателей доходности в составе выручки ООО «ТВТ» за 2015 - 2017 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя			Удельный вес (%)		
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год
Выручка	85586	140097	246406	100,0	100,0	100,0
Валовая прибыль	40615	81445	130560	47,5	57,1	54,9
Прибыль (убыток) от продаж	-235	20300	40288	0,3	14,2	16,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	-23791	19788	19514	26,8	13,1	7,9
Прочие доходы	3281	6758	886	3,7	4,6	0,4
Чистая прибыль	-19217	15628	14433	21,7	11,0	6,3

Из данных таблицы 2.6 видно, что наибольший удельный вес в структуре выручки принадлежит валовой прибыли. На конец 2017 года показатели прибыли в структуре выручки ООО «ТВТ» соответствуют: 2017 – 54,9%, 2016 – 57,1% и 2015 – 47,5%. Важно отметить, что в структуре выручки наблюдается рост доли, прибыли от продаж, что указывает на эффективную ценовую политику в части оказываемых услуг, имеющих возможность конкурировать. Так удельный вес прибыли от продаж на 2015 г. составил 0,3%, в 2016 г. – 14,2%, а в 2017 г. – 16,4. Однако, финансовый результат в структуре выручки снижается: 2015 – 21,7%, 2016 – 11,0% и 2017 – 6,3%, что указывает на увеличение прочих расходов в структуре финансового результата.

Таким образом, структура финансовых результатов ООО «ТВТ» за период 2015 – 2017 гг. волатильна и основное влияние на ее динамику оказывает соотношение совокупных доходов и расходов от продаж товаров.

2.3 Анализ эффективности использования прибыли

Финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта определяется значением конечного финансового результата. Финансовый результат, имеющий положительную экономическую окраску – прибыль (нераспределенная прибыль). Отрицательный финансовый результат убыток (убыток отчетного периода). Формирование как положительного, так и отрицательного финансового результата определяется поэтапно и находит отображение в бухгалтерской финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах». На первоначальном этапе анализа эффективности использования и распределения прибыли анализируется динамика прибыли в составе выручки от продаж. Далее по данным бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ТВТ» следует провести анализ динамики прибыли в составе выручки от продаж (см. таблицу 2.7).

Таблица 2.7

Анализ прибыли в составе выручки от продаж ООО «ТВТ» в 2015 – 2017 гг.,
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2015 год	2016 год	Изм-е к 2015 году (+/-)	Темп роста, %	2017 год	Изм-е к 2016 году (+/-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Выручка, тыс. руб.	85586	140097	54511	163,7	246406	106309	175,9
2.	Себестоимость, тыс. руб.	44971	58652	13681	130,4	115846	57194	197,5
3.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-235	20300	20535	8638,3	40288	19988	198,5
4.	Чистая (убыток) прибыль, тыс. руб.	-19217	15628	34845	123,0	14433	-185	92,4
5.	Уровень рентабельности продаж, %	-0,27	14,5	14,77	-	16,3	1,8	-
6.	Уровень рентабельности затрат по чистой прибыли, %	-42,8	26,7	69,2	-	12,5	-14,2	-

Продолжение таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.	Уровень рентабельности деятельности пот по прибыли д/н, %	-52,9	33,8	86,7	-	16,9	-16,9	-

Динамика показателей, определенных в таблице 2.7 свидетельствует о росте финансового результата в 2016 году положительно влияющего на показатели рентабельности. Так в частности за 2016 год наблюдается: рост рентабельности продаж 14,5%, уровня рентабельности затрат по чистой прибыли 26,3%; уровня рентабельности деятельности 11,0 %. В 2017 году отмечено увеличение уровня рентабельности продаж до 16,3%.

Несмотря на снижение уровня рентабельности затрат по чистой прибыли в 2017 году до 12,5% и уровня рентабельности деятельности до 16,9% организация доходная и рентабельная. Снижение вышеобозначенных показателей обусловлено изменением выручки и себестоимости. В первую очередь наблюдается опережение темпов роста себестоимости, темпов роста выручки. Данное обстоятельство является отрицательным и может обусловить критическую ситуацию, так как снижает уровень рентабельности деятельности ООО «ТВТ» в 2017 году. По рентабельности затрат произошло снижение на 14,2%. Сложившаяся ситуация указывает на то, что руководству организации необходимо обратить внимание на формирование себестоимости и ее влияния на финансовый результат деятельности в целом. Аналитику влияния изменения выручки от продаж на сумму прибыли определим в таблицу 2.8.

Таблица 2.8

Анализ влияние изменения выручки на сумму прибыли

№ п/п	Наименование показателя	2015 год	2016 год	Изменение к 2015 году (%)	2017 год	Изменение к 2016 году (%)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Выручка, тыс. руб. (К ₁)	85586	140097	54511	246406	106309

Продолжение таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6	7
2.	Себестоимость, тыс.руб.(К ₂)	44971	58652	13681	115846	57194
3.	Чистая (убыток) прибыль, тыс. руб.	-19217	15628	34845	14433	-1195
4.	Коэффициент изменения выручки от продаж (К _{1,2})	1,64		-	1,76	0,12
5.	Коэффициент изменения себестоимости (К _{3,4})	1,3		-	0,20	-

Влияние изменения выручки на сумму прибыли определим по формуле:

$$\Delta P^{Q^P} = P_0 \cdot K_{1,2} - P_0, \quad \text{или} \quad \Delta P^{Q^P} = P_0 \cdot (K_{1,2} - 1), \quad (1)$$

где $\Delta P_{\text{пр}}$ - прирост (уменьшение) прибыли за счет изменения выручки от продаж;

P_0 - прибыль за предыдущий год;

$K_{1,2}$ - коэффициент изменения выручки от продаж.

$$\Delta P_{\text{пр}}^0_{2016} = -19401 \times 1,64 - (-19401) = -31817,64 + 19401 = 51218,64 \text{ (в 2016 году)}$$

$$\Delta P_{\text{пр}}^0_{2017} = 15425 \times 1,76 - 15425 = 27148 - 15425 = 11723,0 \text{ (в 2017 году)}.$$

Расчет влияние изменения выручки на сумму прибыли показал положительную тенденцию. Дополнительно необходимо отметить то, что в 2016 году рост объема продаж оказал наибольшее влияние на прибыль ООО «ТВТ».

Далее следует определить влияние изменения себестоимости на сумму прибыли:

где ΔP - прирост (уменьшение) прибыли за счет изменения себестоимости;

$P_{с0}$ - прибыль за предыдущий год;

$K_{с3,4}$ - коэффициент изменения себестоимости.

$$\Delta P_{02016} = -19401 \times 1,3 - (-19401) = -25221,3 + 19401 = 44622,3 \text{ (в 2016 году)}$$

$$\Delta P_{02017} = 15425 \times 0,20 - 15425 = 3085 - 15425 = -12340 \text{ (в 2017 году)}$$

Необходимо отметить, что в 2016 и в 2017 году себестоимость оказывает меньшее влияние на изменение прибыли, чем изменение выручки. Поэтому фактором изменения прибыли от продаж в 2016 году является изменение выручки от продаж. В 2017 году снижение себестоимости на 12340 тыс. руб. определяется как фактор положительного влияния на прибыль.

Анализ использование прибыли основан на оценке структуры её потребления. Далее необходимо составить аналитическую таблицу 2.9.

Таблица 2.9

Анализ потребления прибыли ООО «ТВТ» в 2015 – 2017 г., тыс. руб.

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Нераспределенная (капитализированная) прибыль (непокрытый убыток)	-55138	-39510	-25077
Чистая прибыль	-19217	15628	14433
Общий объем прибыли для потребления	-	-	-

Данные таблицы 2.9 показывают, что накопление прибыли в организации не образовалась за три периода функционирования организации. Таким образом, ООО «ТВТ» не накапливает прибыль, а полученная после уплаты налога чистая прибыль в ООО «ТВТ» в 2016 и 2017 гг. направляется на потребление. Следовательно, ООО «ТВТ» в 2015 – 2017 гг. придерживается политики распределения прибыли, ориентированной на потребление.

Результаты анализа и оценки формирования и использования прибыли ООО «ТВТ» на 2017 год можно охарактеризовать как эффективные. Эффективность обеспечивается за счет повышения уровня рентабельности,

роста объема продаж, что находит отражение в положительном значении финансового результата организации. Несмотря на это у организации появилась существенная проблема, которая вскрыта в результате анализа и оценки прибыли в ООО «ТВТ». Основная проблема, на которую необходимо обратить внимание - это опережение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки, обозначившиеся в 2017 году.

Отдельного внимания и оценки требует объем дебиторской задолженности организации (2015 г. – 26829 тыс.руб., 2016 г. – 22214 тыс.руб., 2017 г. – 36925 тыс.руб.). У организации наблюдается снижение объем заемных источников (раздел V баланса: 2015 г. – 105881 тыс.ру., 2016 г. – 115073 тыс.руб., 2017 г. – 92927 тыс.руб.), при этом значительные суммы оборотных активов «заморожены» в расчетах с дебиторами. Несомненно, «замороженные» суммы являются существенным резервом, в части использования для повышения результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Нельзя забывать о том, что рост прибыли обусловлен и фактом известности организации на рынке потенциальных потребителей. В нашем случае необходимо отметить, что ООО «ТВТ» недостаточно уделяет этому вопросу внимания, из-за сформированности основного контингента покупателей и заказчиков. По нашему мнению, следует уделить внимание маркетинговой политики организации, так как грамотный подход менеджмента в части рекламы привлечет покупателей, что в свою очередь окажет положительное влияние на выручку и прибыль организации. Маркетинговые инструменты способствуют повышению эффективности формирования и использования прибыли, являющейся фактором устойчивого развития любого экономического субъекта.

3 Мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности

3.1. Анализ динамики соотношения доходов, расходов и прибыли в ООО «ТВТ»

Необходимо отметить, что распределение прибыли выполняется в соответствии с разработанной политикой. Политика распределения прибыли будет наиболее эффективной при условии соблюдения оптимальной пропорции между капитализируемой и потребляемой частями прибыли.

По результатам проведенного исследования за три периода финансово-хозяйственной деятельности у ООО «ТВТ» образовался непокрытый убыток. Формирование убытка обуславливается превышением расходов над доходами по финансово-хозяйственной деятельности, выявлением в отчетном году существенных ошибок прошлых лет, изменением учетной политики. Для оценки сложившейся ситуации необходимо провести детальный анализ деловой активности, ликвидности, запаса финансовой прочности и риска возможного банкротства организации.

Запас финансовой прочности определяется разницей между годовой и критической выручкой. В 2015 году сумма данного показателя составила 56498,70 тыс.руб., а в 2016 году 133573,80 тыс.руб., что положительно. В 2017 году темп роста данного показателя так же увеличивается и составляет 125,20%, что положительно. Данная тенденция связана с увеличением выручки на протяжении всего анализируемых периодов.

Для более полной картины приведем анализ деловой активности в ООО «ТВТ» за 2015-2017 гг. в таблице 3.1. Согласно данным анализа значение коэффициента оборачиваемости увеличивается на протяжении всего анализируемого периода, что положительно и свидетельствует об эффективном использовании оборотных средств за счет выручки. В 2015 году значение данного коэффициента составило 1,86, а в 2016 оно увеличивается

на 0,18 и составляет 2,04. В 2017 году значение этого коэффициента так же увеличивается и составляет 3,69, что положительно.

Таблица 3.1

Анализ деловой активности ООО «ТВТ» за 2015-2017гг.

Наименование	Годы			Отклонение, (+/-)	
	2015	2016	2017	2016 к 2015 г.	2017 к 2016
Выручка	85586	140097	246406	54511	106309
Стоимость оборотных средств	46068	68777	66739	22709	-2038
Стоимость основных средств	127846	134362	262997	6516	128635
Коэффициент оборачиваемости ООО	1,86	2,04	3,69	0,18	1,65
Продолжительность оборота, дни	193,55	176,47	97,56	-17,08	-78,91
Коэффициент закрепления оборотных средств	0,54	0,49	0,27	-0,05	-0,22
Фондоотдача	0,67	1,04	0,94	0,37	-0,1

Для наглядности представим динамику изменения коэффициентов оборачиваемости и коэффициента закрепления на рисунке 3.1.

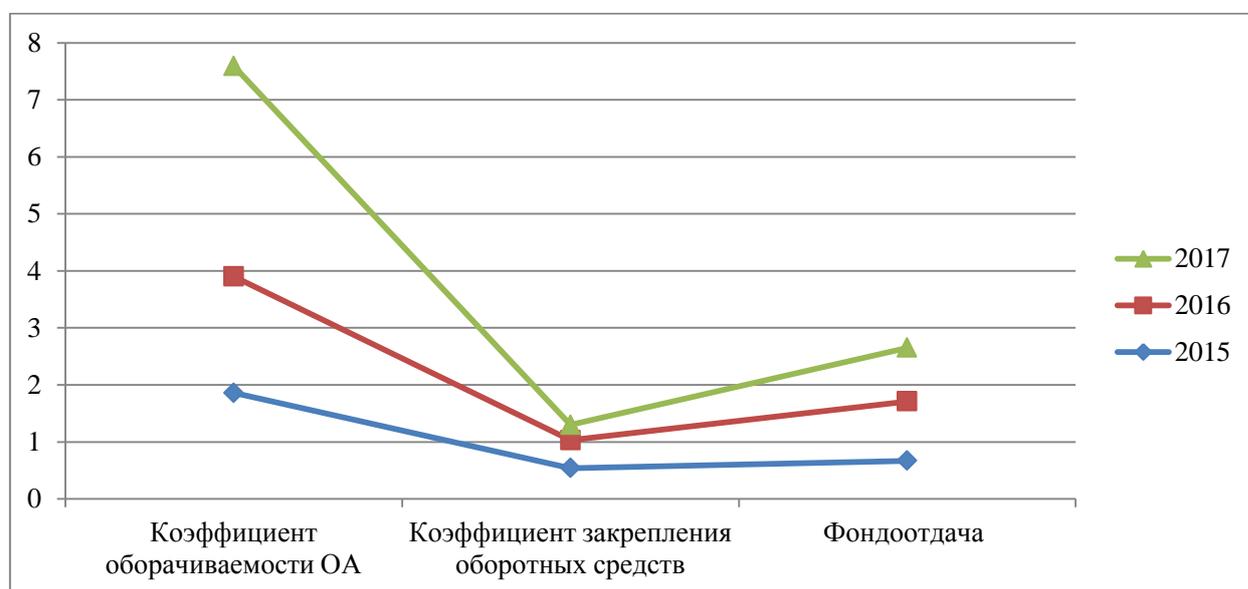


Рисунок 3.1. Динамика изменения коэффициентов деловой активности в ООО «ТВТ» за 2015-2017 гг.

Продолжительность дней одного оборота снижается на протяжении

всего анализируемого периода, что так же положительно. В 2015 году продолжительность дней одного оборота составляла 193,55, в 2016 году составило 176,47, что меньше по отношению к предыдущему периоду на 17,08 дня. В 2017 году продолжительность дней одного оборота так же снижается, на 78,1 дня и составляет 97,56 дней. Данная динамика по снижению количества оборотов свидетельствует об эффективном использовании как средств выручки, так и оборотных средств.

Кроме показателей прибыли, отражаемых в российской финансовой отчетности на практике аналитиком используются показатели финансовых результатах из зарубежных методик:

- EBIT (прибыль операционная) – прибыль до выплаты процентов по заемным средствам (стр. 2300 + стр. 2330) ОФР;

- EBITDA = EBIT + амортизация. При положительном значении выполняется минимальное условие финансовой устойчивости;

- NOPAT – чистая операционная прибыль (деятельность осуществляется за счет собственного капитала без привлечения заемных средств и инвестиций со стороны). $NOPAT = EBIT \cdot (1 - T)$, где T – ставка налога на прибыль.

Приведем анализ показателей прибыли на основе зарубежных методик в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Анализ показателей прибыли ООО «ГВТ» за 2015-2017гг. по зарубежным методикам

Наименование	Годы			Отклонение, (+/-)		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г.	2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г.
EBIT, тыс.руб.	-23791	19788	19514	43579	-274	120,3	48,1
T,%	0,20	0,20	0,20	-	-	-	-
NOPAT, тыс.руб.	-19217	15628	14433	34845	-1195	169,2	92,4

По проведенным аналитическим расчетам показатель EBIT в 2015 году

составил -23791 тыс.руб., в 2016 году значение данного показателя увеличилось до 19788 тыс.руб., но в 2017 году наблюдается снижение показателя на 274 тыс.руб. и суммарно составило 19514 тыс.руб, что определяет отрицательную динамику.

Динамика темпов роста чистой прибыли (NOPAT) соответствуют динамике темпов роста EBIT, в связи с отсутствием изменений ставки налога на прибыль организации на протяжении анализируемых периодов. Рост показателя NOPAT (чистой прибыли) в 2016 году по отношению к 2015 году составляет 34845 тыс.руб., а в 2017 году несмотря на его положительное значение, т.е. по результатам финансово-хозяйственной деятельности у организации наблюдается положительный финансовый результат –прибыль, значение показателя NOPAT снижается на 1195 тыс. руб., что может сыграть отрицательное влияние в дальнейшем, так как свидетельствует о снижении эффективности использования прибыли в отчетном периоде. Наглядно динамика показателей отражена на рисунке 3.2.

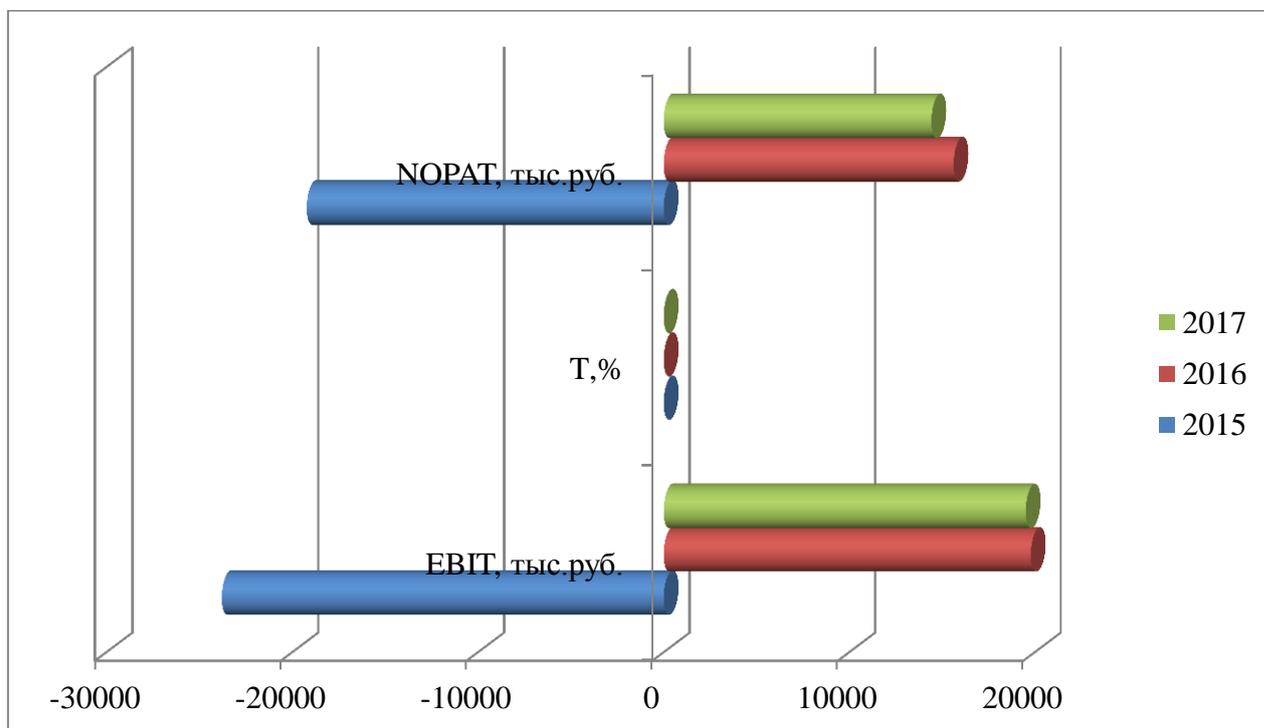


Рисунок 3.2. Динамика показателей прибыли ООО «ТВТ» за 2015-2017гг. по зарубежным методикам

Расширенный анализ динамики прибыли позволит выявить основные факторы негативного влияния. Для этого проведем анализ динамики соотношения доходов, расходов и прибыли по трем исследуемым годам (см. таблицу 3.3).

Таблица 3.3

Анализ динамики соотношения доходов, расходов и прибыли в ООО «ТВТ» за 2015-2017гг.

Наименование	Годы			Отклонение, (+/-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Отношение валовой прибыли к выручке	0,475	0,582	0,530	0,107	-0,052
Отношение прибыли от продаж к выручке	-0,003	0,145	0,164	0,148	0,019
Отношение прибыли до налогообложения к выручке	-0,278	0,142	0,080	0,420	-0,062
Отношение чистой прибыли к выручке	-0,225	0,112	0,059	0,337	-0,053
Отношение себестоимости продаж к выручке	0,526	0,419	0,471	-0,107	0,052

Отношение валовой прибыли к выручке определяет долю каждого рубля от продажи, направленного на покрытие операционных расходов. В 2015 году этот показатель составил 0,475, в 2016 году 0,582, что на 0,107 пунктов больше, в 2017 году данный показатель снижается на 0,052 и составляет 0,530 пункта, что говорит о снижении финансовых ресурсов, направленных на покрытие операционных расходов.

Отношение прибыли от продаж к выручке характеризует уровень рентабельности продаж. В 2015 году данный показатель имеет отрицательное значение -0,003 и определяет неэффективность в части продаж, что может быть связано с нецелесообразной политикой ценообразования продукции, услуг, работ, выполненных организацией в рассматриваемом периоде или не обоснованными расходами операционного характера. Увеличение показателя в 2016 г. и 2017 г. годах определяет положительные направления в части

управленческих решений. Эффективность управленческих решений характеризуется увеличением показателя отношение прибыли от продаж к выручке до 0,145 пунктов в 2016 году и 0,164 пункта в 2017 году.

Динамика показателя отношение прибыли до налогообложения к выручке и показателя отношение чистой прибыли к выручке не однородна и указывает на то, что в организации существуют проблемы при получении финансового результата, т.к. по отношению к 2017 году наблюдается снижение положительной динамики. Так в части показателя отношение прибыли до налогообложения к выручке определены следующие изменения: 2015 г. отрицательный показатель (-0,278); 2016 год 0,142; 2017 год 0,08. Стоит отметить, что увеличение показателя в 2016 году на 0,420 пунктов не отражено положительной динамикой в 2017 году, т.к. показатель снизился на -0,062 пункта.

Незначительное снижение наблюдается по показателю отношение чистой прибыли к выручке в 2017 году (-0,053). Так в 2015 году наблюдалось отрицательное значение показателя (-0,225), в 2016 году показатель вырос до 0,112, но в 2017 году снизился до значения 0,059. Динамика показателей соотношения доходов, расходов и финансовых результатах в ООО «ТВТ» за 2015-2017гг. наглядно представлена на рисунке 3.3.

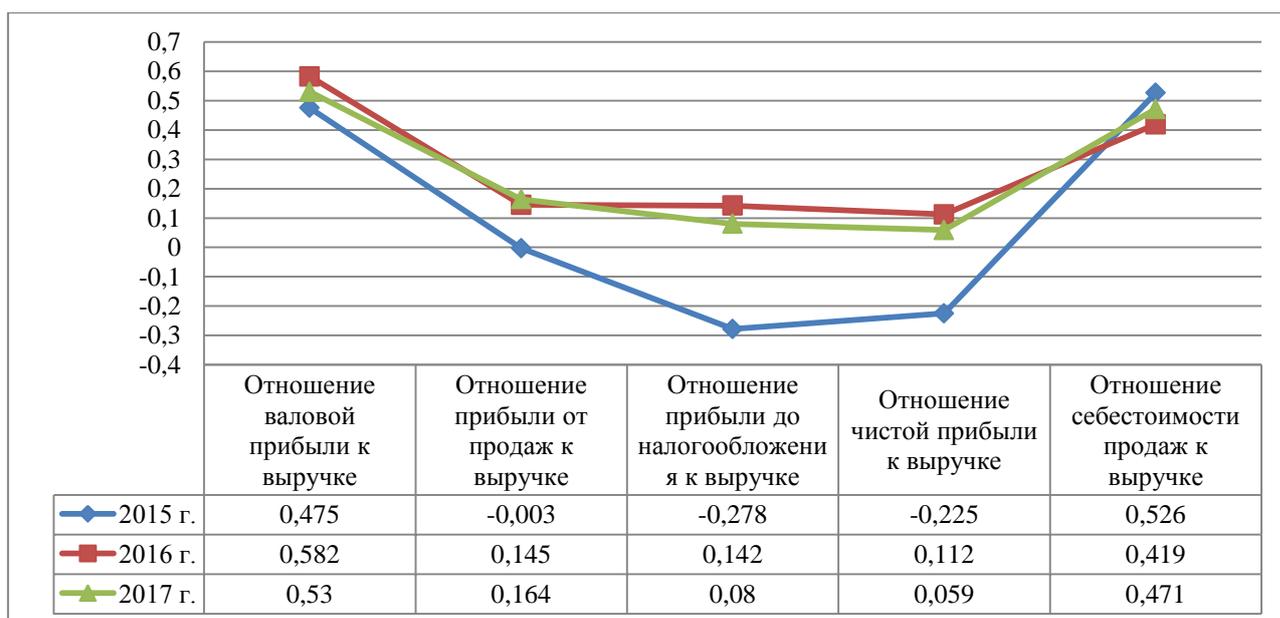


Рисунок 3.3. Динамика показателей соотношения доходов, расходов и

прибыли ООО «ТВТ» за 2015-2017гг.

Также необходимо обратить внимание на показатель отношение себестоимости продаж к выручке. Незначительное снижение до 0,419 пункта было определено только в 2016 году. Рост показателя в 2015 году до 0,526 и в 2017 году до 0,471 пунктов говорит о неэффективном использовании имеющихся ресурсов в организации при выполнении работ, оказании услуг и продажи продукции.

Результаты аналитического исследования определяют то, что, не смотря на увеличение выручки на протяжении отчетных периодов в ООО «ТВТ» средства прибыли используются недостаточно эффективно и оказывают влияние на уровень рентабельности деятельности. Для более детального анализа необходимо привлечь данные управленческого учета и анализа.

3.2. Анализ и оценка риска возможного банкротства

Устойчивость развития любого экономического субъекта характеризуется основными показателями финансово-хозяйственной деятельности. Обобщающую оценку устойчивости развития можно дать на основе анализа коэффициентов ликвидности и платежеспособности; коэффициентов соотношения заёмных и собственных средств и конечно же коэффициента риска банкротства.

Устойчивость развития экономического субъекта является привлекательным фактором для многочисленных стейкхолдеров. На устойчивость развития экономического субъекта оказывает влияние нестабильность экономической конъюнктуры, возрастающие требования потребителей продукции, технологическая инновационность, жесткая конкуренция, общеполитические факторы, факторы социально-психологического и экологического характера, форс-мажорные факторы и т.д.

Устойчивость развития любой организации, в том числе и ООО «ТВТ» зависит от различных граней устойчивости. К составным граням устойчивости развития следует отнести: финансовую, ценовую, управленческую, деловую и социальную устойчивость обеспеченные низким уровнем банкротства организации (см. рисунок 3.4).

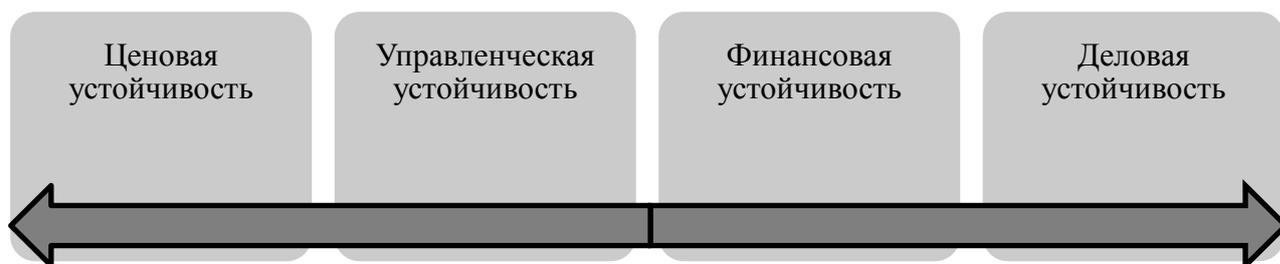


Рисунок 3.4. Основные грани устойчивости развития организации

Ценовая устойчивость базируется на: оценке уровня внутренних издержек и планировании устойчивого уровня прибыли; корректировки неплатежей; рациональном снижении себестоимости для достижения безубыточности деятельности экономического субъекта.

Фундаментом управленческой устойчивости являются: эффективная система управления субъектом хозяйствования; контроль за оптимальным количеством затрат и ресурсов, необходимых для его бесперебойного функционирования.

В основе финансовой устойчивости лежит эффективное использование; собственных и заемных средств; основных фондов и оборотных средств; обеспеченность платежеспособности.

Деловая устойчивость характеризуется: высоким уровнем деловой активности по сравнению с конкурентами; грамотное управление и предупреждение разного рода рисков и прогнозирование последствий от них [18].

В нашем исследовании сделаем упор на оценку и анализ возможного банкротства организации ООО «ТВТ». Анализ риска банкротства определим по значению трех коэффициентов:

- текущей ликвидности;
- соотношения заёмных и собственных средств;
- риска банкротства.

Значение текущей ликвидности считается в экономических кругах важным показателем при проведении анализа риска банкротства, как вырежет платёжные возможности и реализацию имеющихся запасов экономического субъекта.

$$K_{ТЛ} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2)$$

При определении уровня банкротства нельзя обойтись и без значений коэффициента соотношения заёмных и собственных средств.

$$K_{Зс} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Собственные средства}} \quad (3)$$

Диапазон коэффициента соотношения заёмных и собственных средств 0,5-0,7 свидетельствует о нормальном функционировании экономического субъекта, его устойчивом положении и отсутствии финансовой зависимости.

Выше обозначенные коэффициенты участвуют в расчёте коэффициента риска банкротства, нормативом которого является значение более 0. Чем выше данное значение, тем ниже вероятность банкротства:

$$K_{Б} = \frac{\text{Коэффициент текущей ликвидности}}{\text{Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств}} \quad (4)$$

Аналитические расчеты показателя риска банкротства представим в таблице 3.4, динамику его изменения схематично отразим на рисунке 3.5.

Таблица 3.5

Анализ риска банкротства ООО «ТВТ» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение (+;-)	
				2016-2015	2017-2016
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,435	0,598	0,719	0,163	0,121
2. Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств	1,235	1,136	0,380	-0,099	-0,756
3. Коэффициент риска банкротства	0,353	0,527	1,893	0,174	1,366

По данным таблицы видно, коэффициент риск банкротства незначительно больше нуля в 2015 г. (0,353) и 2016 г. (0,527), что указывает на снижение вероятности наступления банкротства ООО «ТВТ», но, несмотря на то, что в 2017 году показатель достигает уровня 1,893 необходимо обратить внимание на зависимость от внешних источников финансирования данной организации, так как коэффициент соотношения заёмных и собственных средств в 2015 и 2016 году имеет значение более единицы. Наглядно динамика риска банкротства ООО «ТВТ» за три исследуемых периода представлена на рисунке 3.5.

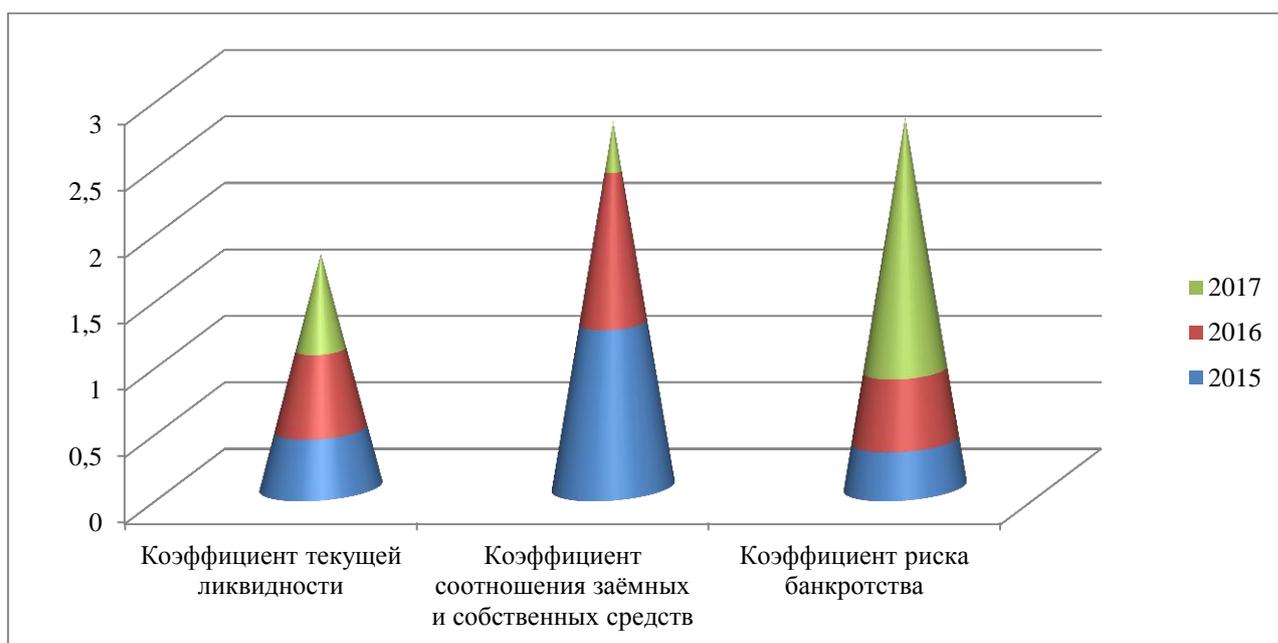


Рисунок 3.5. Динамика риска банкротства ООО «ТВТ» за 2015-2017 гг.

Аналитическое исследование необходимо подтвердить факторным анализом коэффициента риска банкротства за 2016 и 2017 гг. методом цепных подстановок, что позволит выявить факторы влияния на значение анализируемого показателя (таблица 3.6).

Таблица 3.6

Факторный анализ коэффициента риска банкротства ООО «ТВТ»

Формулы	Расчеты	Расшифровка аббревиатур
1) $Kб_0 = \frac{Kтл_0}{Kзс_0}$	1) $Kб_0 = \frac{0,598}{1,136} = 0,527$	Кб – коэффициент риска банкротства; Ктл – коэффициент текущей ликвидности; Кзс – коэффициент соотношения заёмных и собственных средств;
2) $Kб' = \frac{Kтл_1}{Kзс_0}$	2) $Kб' = \frac{0,719}{1,136} = 0,633$	
3) $\Delta Kб = 2) - 1)$	3) $\Delta Kб = 0,633 - 0,527 = 0,106$	
4) $Kб_1 = \frac{Kтл_1}{Kзс_1}$	4) $Kб_1 = \frac{0,719}{0,380} = 1,893$	
5) $\Delta Kб = 4) - 2)$	5) $\Delta Kб = 1,893 - 0,633 = 1,260$	
Баланс факторов: 3) + 5) Проверка: 4) - 1)	Баланс факторов: $1,260 + 0,106) = 1,366$ Проверка: $1,893 - 0,527 = 1,366$	

Проведя факторный анализ коэффициента риска банкротства, можно сделать вывод о том, что на увеличение показателя повлияли рост коэффициента текущей ликвидности и снижение коэффициента соотношения заёмных и собственных средств ООО «ТВТ». Как свидетельствует практика, одного факторного анализа для определения риска банкротства недостаточно. Следует рассмотреть зарубежный и российский опыт анализа вероятности банкротства.

Используя зарубежный опыт, а именно методику Э. Альтмана рассчитаем уровень вероятности банкротства ООО «ТВТ» (таблица 3.6). Согласно методике Э. Альтмана если $Z > 2,9$ – зона финансовой устойчивости («зеленая» зона), если $1,8 < Z < 2,9$ – зона неопределенности («серая» зона), если $Z < 1,8$ – зона финансового риска («красная» зона). Расчеты показывают то, что ООО «ТВТ» в 2016 г. и 2017 г. находится в красной зоне – зоне финансового риска и, следовательно, угроза банкротства высокая.

Таблица 3.6

Вероятность банкротства ООО «ТВТ» по модели Э. Альтмана

$Z = 1,2 * K1 + 1,4K2 + 3,3 * K3 + 0,6 * K4 + 1 * K5$			
Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
K1 – отношение собственных оборотных средств к активам	0,176	-0,674	-0,0393
K2 – отношение нераспределенной прибыли к активам (рентабельность активов)	-1,197	0,575	-0,376
K3 – отношение прибыли до налогообложения к активам (уровень доходности активов)	-0,125	0,092	0,058
K4 – отношение собственного капитала к заемным средствам	0,810	0,881	2,636
K5 – отношение выручки к активам (коэффициент оборачиваемости активов)	0,447	0,648	0,729
Значение Z	0,181	1,409	1,201
Вероятность банкротства			

Результаты исследования по методике Э. Альтмана указывают на угрозу банкротства, но так как данная методика не адаптирована к условиям российской действительности и ориентирована в основном на стабильность экономических отношений необходимо провести анализ вероятности банкротства с учетом российской практики.

Далее используя отечественную методику анализа банкротства, проведем расчет основных показателей и определим прогноз банкротства ООО «ТВТ» по модели Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова [25] (таблица 3.7).

Таблица 3.7

Вероятность банкротства ООО «ТВТ» по модели Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова

$R = 2 * K1 + 0,1 * K2 + 0,08 * K3 + 0,45 * K4 + 1 * K5$			
Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
K1 – отношение собственных оборотных средств к оборотным активам	-1,299	-0,674	-0,393
K2 – отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам	0,435	0,598	0,719
K3 – отношение выручки к активам	1,858	2,037	3,692
K4 – отношение чистой прибыли к выручке	-0,225	0,112	0,059
K5 – отношение чистой прибыли к собственному капиталу	-0,225	0,155	0,059
Значение R	-2,732	0,919	-0,332
Вероятность банкротства	Высокая	Высокая	Высокая

Если значение итогового показателя $R < 1$ вероятность банкротства предприятия высокая, если $R > 1$, то вероятность низкая. Аналитика вероятности банкротства по модели Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова подтвердила финансовую неустойчивость ООО «ТВТ» уже на протяжении трех периодов. Наглядно изменение показателей вероятности банкротства ООО «ТВТ» по модели Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова представлено на рисунке 3.6.

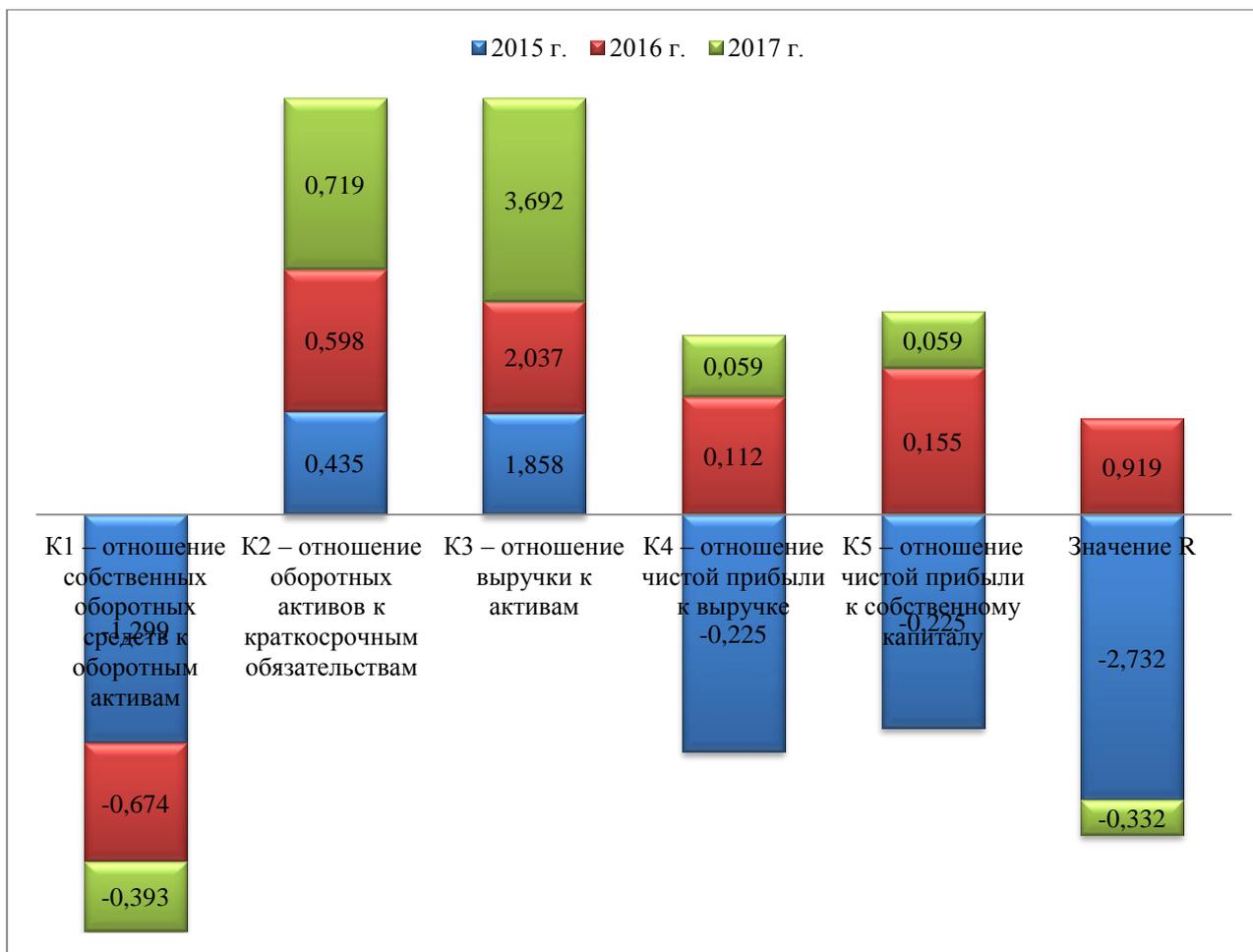


Рисунок 3.6. Изменение показателей вероятности банкротства ООО «ТВТ» по модели Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова

Расчетные данные обуславливают угрозу банкротства данной организации.

Для подтверждения того, что организация находится в зоне риска банкротства, воспользуемся методикой разработанной О.П. Зайцевой (таблица 3.8, рисунок 3.7).

Таблица 3.8

Вероятность банкротства ООО «ТВТ» по модели О.П. Зайцевой

$K_{\text{факт}} = 0,25 \cdot K1 + 0,1 \cdot K2 + 0,2 \cdot K3 + 0,25 \cdot K4 + 0,1 \cdot K5 + 0,1 \cdot K6$ $K_{\text{норматив}} = 1,57 + 0,1 \cdot K6$ прошлого года			
Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
K1 – отношение прибыли (убытка) до налогообложения и собственного капитала (норматив – 0)	- 0,278	0,196	0,080
K2 – отношение величины кредиторской и дебиторской задолженности (норматив – 1)	3,894	3,420	2,325
K3 – отношение краткосрочных пассивов и наиболее ликвидных активов (норматив – 7)	7,146	7,369	5,639
K4 – отношение прибыли до налогообложения и выручки (норматив – 0)	-0,278	0,142	0,080
K5 – отношение заёмных и собственных средств (норматив – 0,7)	1,235	1,136	0,380
K6 – отношение активов и выручке (норматив – K6 прошлого года)	2,239	1,545	1,373
Значение $K_{\text{факт}}$	2,968	3,740	3,147
Значение $K_{\text{норматив}}$	1,794	1,725	1,708
Вероятность банкротства	Высокая	Высокая	Высокая

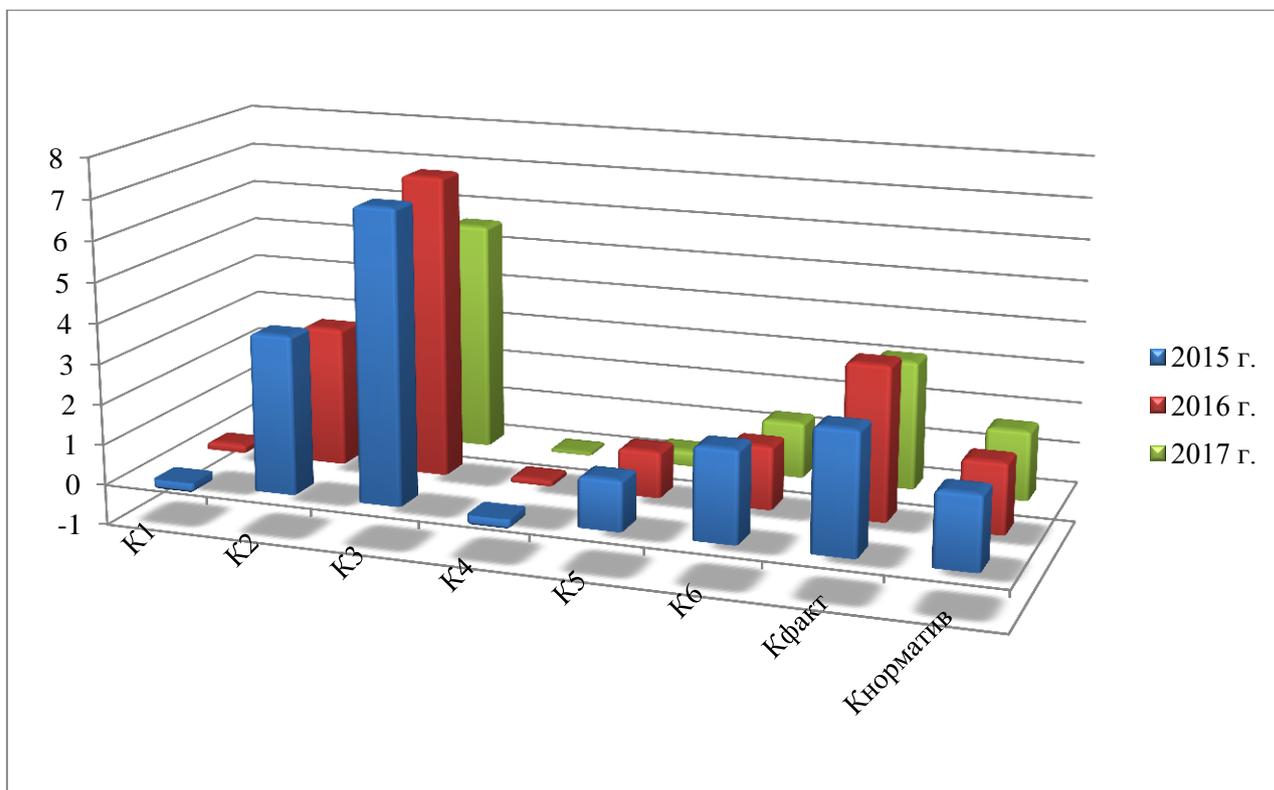


Рисунок 3.7. Динамика показателей вероятности банкротства ООО «ТВТ» по модели О.П. Зайцевой

Аналитические расчеты методики О.П. Зайцевой подтверждают высокий уровень наступления банкротства ООО «ТВТ» с 2015 по 2017 года, так как значение $K_{\text{факт}}$ больше значения $K_{\text{норматив}}$: в 2015 г. 2,968 и 1,794; 2016 г. 3,740 и 1,725; в 2017 г. 3,147 и 1,708.

Сложившаяся ситуация финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТВТ» обуславливает острую необходимость в разработке мероприятий направленных на повышение эффективности формирования и использования прибыли и рентабельности как факторов устойчивого развития организации.

3.3. Мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности организации

Первой проблемой финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТВТ» является опережение темпов роста себестоимости темпов роста выручки в 2016 году. Как нами выявлено во второй главе, несмотря на то, что

при опережении темпов роста себестоимости, темпов роста выручки и росте затрат на рубль выручки, положительная тенденция просматривается в снижении заемного капитала на 27,8% в 2017 году по сравнению с предыдущими периодами. Такая ситуация указывает на снижение давления в части внешних источников финансирования на результат финансово-хозяйственной деятельности, исследуемой нами организации.

Однако, в части опережения темпов роста себестоимости темпов роста выручки ООО «ТВТ» необходимо обратить внимание на формирование себестоимости по основным видам деятельности, а именно: геодезической и картографической.

Снижение себестоимости услуг, работы выполняемых ООО «ТВТ» на 1,7% приведет к снижению себестоимости на 1969,38 тыс.руб. за год, если сократить себестоимость на 2%, то показатель снизится на 2316,92 тыс.руб., что в сложившейся ситуации является эффективным мероприятием. Рассчитаем экономическую эффективность от мероприятия 1 (см. таблицу 3.9).

Таблица 3.9

Расчёт экономической эффективности от мероприятия 1

Наименование базового показателя (2017 год)	Значение показателя, тыс.руб.	Процент сокращения	Получаемый результат, тыс.руб.	Изменение	
				Абсолютное, тыс.руб.	Относительное, %
Себестоимость	115846	1,7%	113877	1969	98,3
Себестоимость	115846	2,0%	113529	2317	98,0

В свою очередь, снижение себестоимости на 1,7% увеличит прибыль до налогообложения на 10%, а чистую прибыль на 15,4%. А снижение себестоимости на 2,0% обеспечит рост показателей на 11,9% прибыли до налогообложения и 17,9% чистой прибыли.

Исходя из данных бухгалтерской финансовой отчетности, необходимо обратить внимание и на сокращение управленческих расходов, их необоснованный рост в 47,7% отрицательно влияет на прибыль организации.

Сокращение управленческих расходов на 17,7% обеспечит повышение прибыли от продаж, промежуточного финансового результата деятельности, который также влияет на динамику прибыли. Расчет экономической эффективности представим в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Расчёт экономической эффективности от мероприятия 2

Наименование базового показателя (2017 год)	Значение показателя, тыс.руб.	Процент сокращения	Получаемый результат, тыс.руб.	Изменение	
				Абсолютное, тыс.руб.	Относительное, %
Управленческие расходы	90272	17,7	74294	15978	82,3%

Так при неизменных показателях отчета о финансовых результатах за 2017 год снижение на 17,7% управленческих расходов будет способствовать увеличению прибыли от продаж на 15978,0 тыс. руб. или 39,7% и чистой прибыли на 19232,0 тыс. руб. или 133,0%.

Экономически обоснованным мероприятием в сложившейся ситуации может быть сокращение дебиторской задолженности. Однако следует учесть факт того, что первоочередным этапом контроля над дебиторской задолженностью является ее оценка и прогнозирование сроков возврата. Уникальность этого этапа определяется возможностью прогнозирования изменений прибыли в результате уменьшения дебиторской задолженности. В данном случае необходимо руководствоваться уровневой спецификой дебиторской задолженности.

Первый уровень дебиторской задолженности характеризуется низким значением дебиторской задолженности. Первый уровень определяется низкой активностью контрагентов, т.е. контрагенты неохотно покупают товар у организации без отсрочки платежа, в связи, с чем прибыль организации низкая.

Во втором уровне должно соблюдаться оптимальное значение дебиторской задолженности при условии максимальной прибыли, но при

этом отклонение, связанное со снижением показателя в принципе нежелательно.

Третий уровень – это неоправданное увеличение дебиторской задолженности, влекущее отвлечение оборотных средств и снижение прибыли. Эффективность политики управления дебиторской задолженностью обеспечивается поиском компромисса между эффективностью финансово-хозяйственной деятельности и риском увеличения дебиторской задолженности.

Расчет прогнозного значения прибыли за счет контроля за дебиторской задолженностью можно осуществить по формуле 8.

$$\Delta \text{Пр} = \Sigma (\text{ДЗ}_i + \text{Н}_i) \quad (5)$$

где $\Delta \text{Пр}$ – изменение прибыли в зависимости от изменения дебиторской задолженности;

ДЗ_i – дебиторская задолженность, возвращенная в периоде i ;

Н_i – сумма неустойки, начисленная организацией контрагенту;

i – период.

Используемая формула способствует отражению увеличения прибыли за счет взысканной суммы дебиторской задолженности ООО «ТВТ» и начисленных процентов в определенном периоде.

Необходимость проведения расчета дисконтирования дебиторской задолженности обусловлена мероприятием 3. Для расчета в качестве ставки дисконтирования используем коэффициент рентабельности деятельности по чистой прибыли.

$$P = \frac{\text{ЧП}}{B} \quad (6)$$

$$P = 14433/246406 = 0,059$$

$$\Delta \text{П}_2 = \text{ДЗ}_6 \times (1 + P) - \text{ДЗ}_6 = 36925 \times 1,059 - 36925 = 2178,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

Расчет показал, что при условии своевременного погашения суммы дебиторской задолженности и вовлечения ее в оборот ООО «ТВТ» прирост прибыли составит 2178,6 тыс. руб.

Обобщим расчет экономической эффективности по трем предложенным мероприятиям в таблицу 3.11.

Таблица 3.11

Обобщающая оценка эффективности мероприятий

№ п/п	Мероприятие	Рост прибыли (ΔП)
1.	Снижение себестоимости на 1,7%	2223,00
2.	Снижение уровня управленческих расходов на 17,7%	19232,00
3.	Контроль за уровнем дебиторской задолженности	2178,60
	Итого	23633,00

Обобщенная оценка эффективности мероприятий (см. таблицу 3.11) подтверждает экономическую выгоду от их реализации, так как прирост прибыли составит 23633,00 тыс. руб., что в условиях риска банкротства организации является своевременным шагом.

Дополнительным мероприятием по повышению прибыли и рентабельности может быть исследование рынка сбыта продукции, товаров и услуг. Цель проведения анализа рынка сбыта определяет одновременно и оценку исследуемых типов рынков, а именно: рынки, обеспечивающие в реальном времени потребность в услугах; рынки, предоставляющие информацию в части конкурентов и поставщиков; рынки, предоставляющие полную или частичную замену продуктов; новые рынки.

Ценность полученной информации обеспечена отражением предложения, спроса и рыночного баланса в части сбыта товаров, продукции или реализации услуг.

В заключении необходимо отметить, прирост прибыли на 23633,00 тыс.руб. будет способствовать повышению финансовой устойчивости организации ООО «ТВТ» и обеспечит снижение угроз вероятности банкротства.

Заключение

Анализ прибыли и рентабельности является важнейшим аспектом исследования финансово-хозяйственной деятельности организации. Изучение состава и структуры прибыли (убытка), проведение анализа ее формирования и использования предоставляет достоверную оценку финансовых показателей и способствует экономическому прогнозированию устойчивого развития организации.

По праву считают, что анализ прибыли, ее формирования и использования - это инструмент стратегического развития экономического субъекта, повышения эффективности деятельности и его деловой активности. Эффективность системы управления прибыль - фактор, определяющий перспективы развития экономического субъекта, его привлекательность со стороны стейкхолдеров.

Результаты проведенного анализа прибыли и рентабельности ООО «ТВТ» на 2017 год можно охарактеризовать как эффективные. Эффективность обеспечивается за счет повышения уровня рентабельности, роста объема продаж, что находит отражение в положительном значении финансового результата организации. Несмотря на это у организации появилась существенная проблема, которая вскрыта в результате анализа и оценки прибыли в ООО «ТВТ». Основная проблема, на которую необходимо обратить внимание - это превышение темпов роста себестоимости, темпов роста выручки, обозначившиеся в 2017 году.

Отдельного внимания и оценки требует объем дебиторской задолженности организации (2015 г. – 26829 тыс.руб., 2016 г. – 22214 тыс.руб., 2017 г. – 36925 тыс.руб.). У организации наблюдается снижение объем заемных источников (раздел V баланса: 2015 г. – 105881 тыс.ру., 2016 г. – 115073 тыс.руб., 2017 г. – 92927 тыс.руб.), при этом значительные суммы оборотных активов «заморожены» в расчетах с дебиторами и не используются экономическим субъектом в части его развития.

Нельзя забывать о том, что рост прибыли обусловлен уровнем потенциальных потребителей. В нашем случае необходимо отметить, что ООО «ТВТ» недостаточно уделяет этому вопросу внимания, из-за сформированности основного контингента покупателей и заказчиков.

Проанализировав прибыль и рентабельность организации ООО «ТВТ» и задачи устойчивого развития, изучив информационную базу анализа, нами сформулированы пути решения повышения прибыли как фактора устойчивого развития организации. С помощью горизонтального и вертикального анализа, была рассмотрена динамика прибыли, раскрыты слабые стороны финансово-хозяйственной деятельности организации и предложены эффективные методы оптимизации прибыли, в том числе ее формирование, планирование и распределение, в процессе финансовой и инвестиционной деятельности организации.

По результатам проведенного анализа определены основные факторы финансово-хозяйственной деятельности, на которые необходимо обратить внимание, а именно: снижение уровня себестоимости, уровня коммерческих расходов и дебиторской задолженности. Выявлено, что мероприятия по снижению значений данных показателей способствуют приросту прибыли на 23633,00 тыс.руб., что в свою очередь отразится на уровне рентабельности, финансовой устойчивости организации ООО «ТВТ» и обеспечит снижение угроз вероятности банкротства.

Дополнительным мероприятием по повышению прибыли может быть исследование рынка сбыта продукции, товаров и услуг.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы на практике применены теоретические знания относительного анализа и оценки прибыли и рентабельности, определены факторы устойчивого развития организации.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2015 N 2-ФКЗ, от 21.07.2015 N 11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51 – ФЗ (ред. от 23.05.16).
3. Налоговый кодекс РФ (часть первая, Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ) в ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ.
4. Налоговый кодекс РФ (часть вторая, Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.) в ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ.
5. Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.05.2002 N 57-ФЗ (последняя редакция).
6. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (от 31.12.2017 N 481-ФЗ).
7. Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ (от 07.03.2018 N 49-ФЗ).
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

11. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" <http://www.consultant.ru>

12. Абрютин М.С., А.В. Грачев. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2014. - 272 с.

13. Абрютин М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности. –М.: Издательство: Дело и Сервис, 2014, 464с.

14. Артеменко В. Г., Анисимова Н. В. Экономический анализ. Учебное пособие// КноРус. – 2011.- С. 288

15. Бариленко, В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. В. И. Бариленко. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 455 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.

16. Бариленко В. И. Герасимова Е. Б., Т. В. Петрусевиц. Теория экономического анализа. –М.: Издательство: Инфра-М, Форум, Серия: Высшее образование, 2017. - 368с.

17. Белик П. Анализ деятельности предприятия. – Москва/ Лаборатория книги – 2017.- 132 с.

18. Бодров О.Г., Мальгин В.А., Тимирясов В.Т. Экономическая свобода и экономическая устойчивость предприятий. - Казань: Изд-во Таглитат, 2000. 2. Дудин М.Н., Лясников Н.В. Организация стратегической устойчивости – в разрезе концепции развития инновационной системы стратегического корпоративного управления на предприятиях промышленности. Журнал научных публикаций // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2009 №8

19. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник* /ред. Я. В. Соколов. - М.: Магистр, 2016. - 412 с.
20. Бычкова, С.М. Стандарты, устанавливающие методы получения аудиторских доказательств [Электронный ресурс] /С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // МСФО и МСА в кредитной организации. – 2017. – № 2 // «КонсультантПлюс».
21. Гафарова, О.В., Черемисов, М.Н. Совершенствование механизма уплаты налога на прибыль организаций //Развитие предпринимательства в городе: экономические и правовые аспекты: материалы межвузовской научно-практической конференции – Ростов н/Д: издательство ЗАО Ростиздат, 2013 – С. 71–75.
22. Гогина Г. Н., Комплексный анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций / Г. Н. Гогина. – Самара: Самар. гуманитар. акад., 2013. – 266с.
23. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для магистров /. - 2-е издание., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2016. - 134с.
24. 34. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2017. - 384 с.
25. Ковалев А. И. Анализ финансового состояния предприятия. — М.: Центр экономики и маркетинга, 2017 г. -480 с.
26. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции.- М.: Финансы и статистика, 2017 – 256с.
27. Мандрощенко О.В. Зарубежный опыт налогообложения прибыли корпораций // Современные тенденции и развития науки и технологий. – 2017. № 4–9. – С.79–82.
28. Маркелова С.В., Албуткина М.В Основные аспекты методики налогового анализа организации // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный

форум» [Электронный ресурс] // Режим доступа:
<https://www.scienceforum.ru/2016>.

29. Минаева Е.А. Развитие государственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ // Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук – М.: 2015. с. 25.

30. Панков Д.А., Соловьева А.В. Бухгалтерский анализ налогообложения // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. № 3. – С. 80–107.

31. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: издательство «Эксмо», 2016. – 384 с.

32. Садыкова Т.М., Предеус Ю.В. Экономические угрозы в финансовом, управленческом и налоговом учете строительной организации // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2017. № 2 (66). С. 104-108.

33. Хорнгрен Ч. Управленческий учет, 10-е изд. / Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. – СПб: Питер, 2005. – 1008с.

34. Buchanan M. Forecast. How, when observing the weather, learn how to predict economic crises. Legal owner: ABC-Atticus, 2013, 440p.

35. Carbaudg R.J. International economics [Текст]. / Robert J. Carbaugh - 13th ed. – South Western Cengage Learning, 2011. – 556 p.

36. Gregory N. M. Economics [Текст]. / Mankiw N. Gregory, Taylor M.P. 3th ed. — Cengage Learning, 2014. — 837 p.

37. J'son & Partners: рынок информационной безопасности в России вырос на 13% [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.osp.ru>

38. Jaco van Wyk Analysis of financial results, 2016.

39. <http://helpiks.org/5-7411>

40. http://www.consultant.ru/document/cons_doc

41. <https://www.26-2.ru/art/351706-novyuy-nalog-na-dvijimoe-imushchestvo>

Продолжение приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 20 17 г.3	На 31 декабря 20 16 г.4	На 31 декабря 20 15 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	140877	140877	140877
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1294554		
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(25077)	(39510)	(55138)
	Итого по разделу III	245255	101367	85739
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	127		
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	127		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			195
	Кредиторская задолженность	85849	113928	104466
	Доходы будущих периодов	996	1145	1220
	Оценочные обязательства	6082		
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	92927	115073	105881
	БАЛАНС	338309	216440	191620

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2016 г.

Организация	ООО «ТВТ»	по ОКПО	81845601		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности	Производство и торговля	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
		Форма по ОКУД	0710002		
			Коды		

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		20 <u>16</u> г. ³	20 <u>15</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	140097	85586
	Себестоимость продаж	(58652)	(44971)
	Валовая прибыль (убыток)	81445	40615
	Коммерческие расходы	()	(64)
	Управленческие расходы	(61145)	(40786)
	Прибыль (убыток) от продаж	20300	(235)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		75
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	6758	3281
	Прочие расходы	(7270)	(26912)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	19788	(23791)
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(203)	(184)
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов	(4160)	4574
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	15628	(19217)

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2017
Организация	ООО «ТВТ»	81845601		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Производство и торговля	71.12.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная			
		384 (385)		

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>20 17</u> г. ³	<u>20 16</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	246406	140097
	Себестоимость продаж	(115846)	(58652)
	Валовая прибыль (убыток)	130560	81445
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(90272)	(61145)
	Прибыль (убыток) от продаж	40288	20300
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	886	6758
	Прочие расходы	(21660)	(7270)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	19514	19788
	Текущий налог на прибыль	(3903)	(3958)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(1178)	(203)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	127	
	Изменение отложенных налоговых активов	(4954)	(4160)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	14433	15628