

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ деловой активности и рентабельности предприятия

Студент

Е.А. Казанцева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.В. Морякова

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Казанцева Е.А.

Тема работы: «Анализ деловой активности и рентабельности предприятия».

Научный руководитель: к.э.н., доцент А.В. Морякова.

Цель работы состоит в разработке мероприятий, направленных на повышение деловой активности и рентабельности предприятия.

Объектом исследования является ООО «Юкка».

Предметом исследования является деловая активность и рентабельность предприятия.

Методы исследования: анализ, синтез, системный подход, аналитический метод, статистический метод, метод аналогий и сравнений, табличный и графический метод.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первом разделе рассмотрены теоретические основы анализа деловой активности и рентабельности предприятия.

Во втором разделе раскрыта общая характеристика деятельности ООО «Юкка» и проведен анализ рентабельности и деловой активности предприятия.

В третьем разделе разработаны мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка» и оценена их экономическая эффективность.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами предприятия, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 33 источников и 3 приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы анализа деловой активности и рентабельности предприятия	6
1.1 Понятие деловой активности предприятия	6
1.2 Содержание рентабельности предприятия.....	8
1.3 Система показателей для анализа деловой активности и рентабельности предприятия	11
2 Анализ деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка»	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Юкка»	21
2.2 Анализ деловой активности предприятия	27
2.3 Анализ рентабельности ООО «Юкка».....	32
3 Разработка мероприятий по повышению деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка» и оценка их экономической эффективности	35
3.1 Основные мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка».....	35
3.2 Расчет экономической эффективности от внедрения предложенных мероприятий	39
Заключение	47
Список используемой литературы	52
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Юкка» за 2020 г.....	55
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Юкка» за 2020 г.....	57
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Юкка» за 2019 г.	59
Приложение Г Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.....	61
Приложение Д Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.....	62

Введение

В современных условиях успешное развитие предприятия определяется его стратегией, на выбор которой влияет множество факторов. Устойчивое финансовое положение предприятия, как правило, обусловлено рентабельностью и деловой активностью. Деловую активность предприятия можно представить, как важнейшую характеристику его экономического развития. Рентабельность представляет относительную эффективность функционирования предприятия. Оценка рентабельности и деловой активности позволяет провести анализ имущественного положения предприятия; возможности своевременного погашения долгов; достаточности собственного капитала для текущего функционирования и развития в перспективе. Проведение анализа деловой активности и рентабельности в первую очередь необходимо учредителям предприятия, ее потенциальным инвесторам и кредиторам, а также контролирующим налоговым органам и контрагентам. В этой связи в деятельности каждого предприятия необходимо выстраивать систему регулярного анализа деловой активности и рентабельности, что обуславливает актуальность темы исследования.

Цель работы состоит в разработке мероприятий, направленных на повышение деловой активности и рентабельности предприятия.

В соответствии с поставленной целью в ходе исследования были решены следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы анализа деловой активности и рентабельности предприятия;
- провести анализ деловой активности и рентабельности ООО «Юкка»;
- разработать мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности ООО «Юкка».

Объектом исследования является ООО «Юкка».

Предметом исследования является деловая активность и

рентабельность предприятия.

Методы исследования: анализ, синтез, системный подход, аналитический метод, статистический метод, метод аналогий и сравнений, табличный и графический метод.

Теоретическую и методическую основу работы составили законодательные документы Российской Федерации, труды ученых, таких как: М.И. Баканов, Н.П. Любушин, Л.В. Донцова, В.В. Ковалев, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет и др.

Информационной базой являются фактические сведения и бухгалтерская отчетность ООО «Юкка».

Теоретическая значимость бакалаврской работы состоит в обосновании понятийного аппарата и методического инструментария в области анализа деловой активности и рентабельности предприятия.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности применения основных выводов и рекомендаций в деятельности исследуемого предприятия.

Структура бакалаврской работы включает в себя введение, три раздела, заключение, список используемой литературы, в количестве 33 источников, 3 приложения.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, установлена цель и задачи, методы исследования.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы анализа деловой активности и рентабельности предприятия.

Во втором разделе раскрыта общая характеристика деятельности ООО «Юкка» и проведен анализ рентабельности и деловой активности предприятия.

В третьем разделе разработаны мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка» и оценена их экономическая эффективность.

В заключении сформулированы основные выводы и рекомендации.

1 Теоретические основы анализа деловой активности и рентабельности предприятия

1.1 Понятие деловой активности предприятия

Понятие «деловая активность» начало применяться недавно в трудах авторов отечественной профессиональной литературы. Трактовка данной категории различная в отдельных источниках.

«В широком смысле деловая активность означает весь спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала. В контексте анализа финансово-хозяйственной деятельности этот термин понимается в более узком смысле – как текущая производственная и коммерческая деятельность предприятия» [27, с. 96].

«Ключевое влияние на показатели деловой активности предприятия производят внешние факторы, Они могут формировать как благоприятный предпринимательский климат, который стимулирует бизнес-единицы для активной деятельности, либо наоборот – создает условия провоцирующие снижение деловой активности» [20, с. 144].

«Деловая активность проявляется в динамичности развития предприятия, достижении ею поставленных целей, что отражают абсолютные стоимостные и относительные показатели» [19, с. 128].

Деловая активность в финансовом аспекте проявляется прежде всего в скорости оборота средств. Во-первых, от скорости оборота средств зависит размер годового оборота. Во-вторых, с размерами оборота, а, следовательно, и с оборачиваемостью связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый день оборот приходится этих расходов. В-третьих, ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях» [16, с. 119]. Финансовое положение предприятия, его платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы,

превращаются в реальные деньги.

Ключевые проблемы развития деловой активности представлены на рисунке 1.

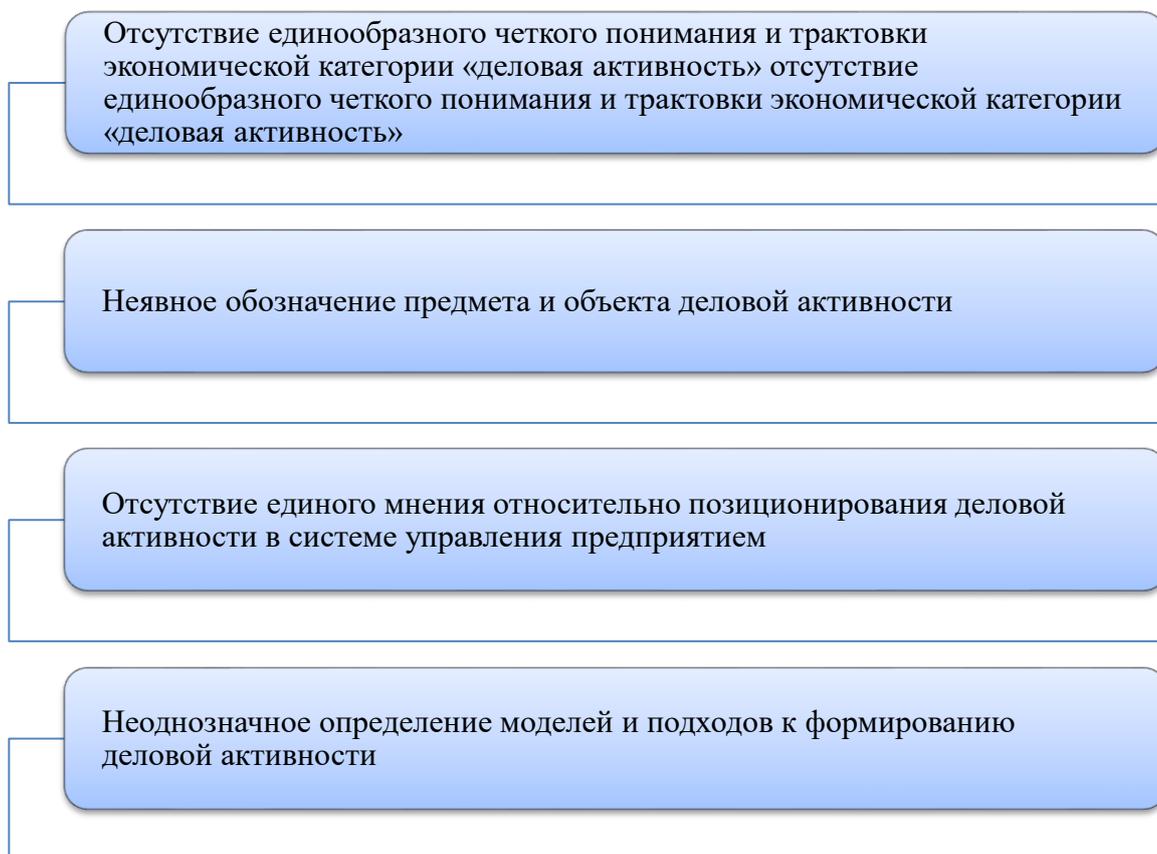


Рисунок 1 – Ключевые проблемы развития деловой активности

«Для того чтобы повысить деловую активность предприятия необходимо обратить особое внимание на следующие основные направления:

- повышение доли прибыли в обороте. Наиболее важным здесь является предварительный и оперативный контроль за формированием издержек обращения для того, чтобы снизить показатель последнего;
- увеличение оборачиваемости активов для усиления положительного влияния рентабельности деятельности или покрытие негативного влияния рентабельности при отсутствии возможностей увеличения доли прибыли в обороте» [9, с. 116].

Прибыль, полученную предприятием по результатам отчетного периода,

следует направлять на пополнение оборотных активов [1]. Инфляционное обесценение оборотных активов, позволяют сократить себестоимость, что приведет к росту финансовых результатов [17, 20, 24].

Ключевым фактором роста эффективности использования оборотных активов является правильная организация материально-производственных. От рационального их использования оборачиваемость оборотных активов увеличится, а сроки оборота сократятся, что положительно скажется на деловой активности предприятия. С целью ускорения оборачиваемости оборотных активов, необходим оптимальный сбыт готовой продукции и товаров, своевременная работа с оправдательной документацией и выполнение контрактных условий [3, 6, 7].

Рост объема производства и реализации без привлечения дополнительных денежных средств возможен путем сокращения периода оборачиваемости оборотных средств. Это будет способствовать высвобождению значительных сумм, в последствие которые следует привлекать в оборотную деятельность предприятия. «Ускорение оборота оборотных средств направлено на их абсолютное и относительное высвобождение из оборотной деятельности. Абсолютное высвобождение характеризуется снижением сумм оборотных активов в отчетном периоде в сравнении с прошлым периодом при росте объема продажи продукции, товаров» [15, с. 165]. Относительное высвобождение возможно при опережающем темпе роста объемов продаж перед оборотными активами. В данной ситуации меньшим размером оборотных активов обеспечивается наибольший размер продаж. При этом особого внимания требует проведение регулярного анализа относительного высвобождения ресурсов.

1.2 Содержание рентабельности предприятия

При рыночной экономике результаты деятельности оцениваются системой показателей, основным среди которых является рентабельность.

Рентабельность (нем. rentabel — доходный, полезный, прибыльный), относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также природных богатств [4].

Целью предпринимательства является не только получение абсолютной прибыли, но и поддержка рентабельности предприятия [2]. «В отличие от абсолютного показателя прибыли, рентабельность — относительный показатель и показывает степень доходности предприятия. Рентабельность отражает уровень прибыльности относительно определенной базы. Предприятие рентабельно, если суммы выручки достаточно не только для покрытия затрат на производство и реализацию, но и для образования прибыли» [10, с. 118].

Показатели рентабельности измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса. «Они являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли и дохода предприятия. По этой причине они служат обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования» [20, с.178].

«Наряду с показателями выручки, капитала, основных и оборотных средств для расчета уровня рентабельности (коэффициентов) применяются и другие показатели: себестоимости, численность персонала, каждый из которых подчеркивает определенный аспект результатов деятельности предприятия» [15, с. 44].

«Уровень рентабельности, исчисленный отношением суммы, прибыли от продаж к себестоимости продаж, показывает эффективность текущих затрат. Увеличение или сокращение себестоимости непосредственно влияет на уменьшение или рост прибыли. Показатель рентабельности отражает

соотношение прибыли предприятия и факторов, которые являются, по сути, предпосылками ее возникновения. Бухгалтерская отчетность позволяет рассчитать большое количество показателей рентабельности, поэтому их необходимо систематизировать в аналитические группы с целью упорядочения и обеспечения оптимальности при выполнении аналитических процедур» [18, с. 256].

Разные соотношения прибыли с активами и пассивами предприятия позволяют рассчитать множество показателей рентабельности. Их определение зависит от целей и задач анализа. В любом случае, показатели рентабельности отражают относительную эффективность использования того или иного актива или пассива предприятия. Как правило, в отечественной практике для расчета показателей рентабельности опираются на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль.

Отбор требуемых показателей рентабельности сопровождается потребностями аналитика в решении поставленных перед ним задач. Для комплексной оценки рентабельности рассчитывается система показателей, которая строится на базовых принципах. В первую очередь, необходимо, чтобы показатели не дублировали друг друга, не противоречили друг другу, а дополняли.

«Рост любого показателя рентабельности зависит от единых экономических явлений и процессов. Это прежде всего совершенствование системы управления производством в условиях рыночной экономики на основе преодоления кризиса в финансово-кредитной и денежной системах» [20, с. 195]. «Это повышение эффективности использования ресурсов предприятиями на основе стабилизации взаимных зачетов и системы расчетно-платежных отношений. Это индексация оборотных средств и четкое определение источников их формирования» [16, с. 179].

«Важным фактором роста рентабельности в нынешних условиях является работа предприятий по ресурсосбережению, что ведет к снижению себестоимости, а, следовательно, росту прибыли. Дело в том, что развитие

производства за счет экономии ресурсов на данном этапе намного дешевле, чем разработка новых месторождений и вовлечение в производство новых ресурсов» [25, с. 59].

Сокращение себестоимости продаж является важной задачей для роста показателей прибыли и рентабельности.

1.3 Система показателей для анализа деловой активности и рентабельности предприятия

«Для принятия управленческих решений обычно используется структурированная система показателей, ориентированная на определенную цель. Система показателей позволяет избежать опасности одностороннего и неполного отражения деятельности предприятия, поскольку отдельные показатели обладают ограниченной информационной ценностью, что может привести к неадекватной их интерпретации.

Система показателей особенно важна в тех случаях, когда необходимо учесть несколько целей и установить взаимосвязи между элементами системы. Состав системы показателей в определенной степени зависит от вида проводимого анализа» [5, с. 98].

«Значение анализа деловой активности заключается в формировании экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов предприятия и в выявлении резервов их повышения» [5, с. 98].

Задачи анализа деловой активности представлены на рисунке 2.

«Деловая активность характеризуется качественными и количественными показателями.

Качественными критериями являются: широта рынков сбыта (как внутренних, так и внешних), деловая репутация предприятия и ее клиентов, конкурентоспособность товара, и т.д.» [15, с. 210]



Рисунок 2 – Задачи анализа деловой активности

«Количественная оценка даётся по двум направлениям:

- исследование динамики и соотношения темпов роста абсолютных показателей: основных оценочных показателей деятельности организации (выручка и прибыль) и средняя величина активов;
- изучение значений и динамики относительных показателей, характеризующих уровень эффективности использования авансированных и потребленных ресурсов организации» [12, с. 165].

Критерии оценки деловой активности представлены на рисунке 3.

«Эффективность управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия обеспечивает его деловую активность. Индикаторами деловой активности является комплекс показателей, позволяющих определить положение предприятия на рынке» [14, с. 125].

«Для оценки деловой активности конкретного предприятия необходимо

учесть отрасль его деятельности, специфику деятельности, размеры основных и оборотных средств, а также ряд других показателей, которые будут наилучшим образом характеризовать его деятельность» [13, с. 98].

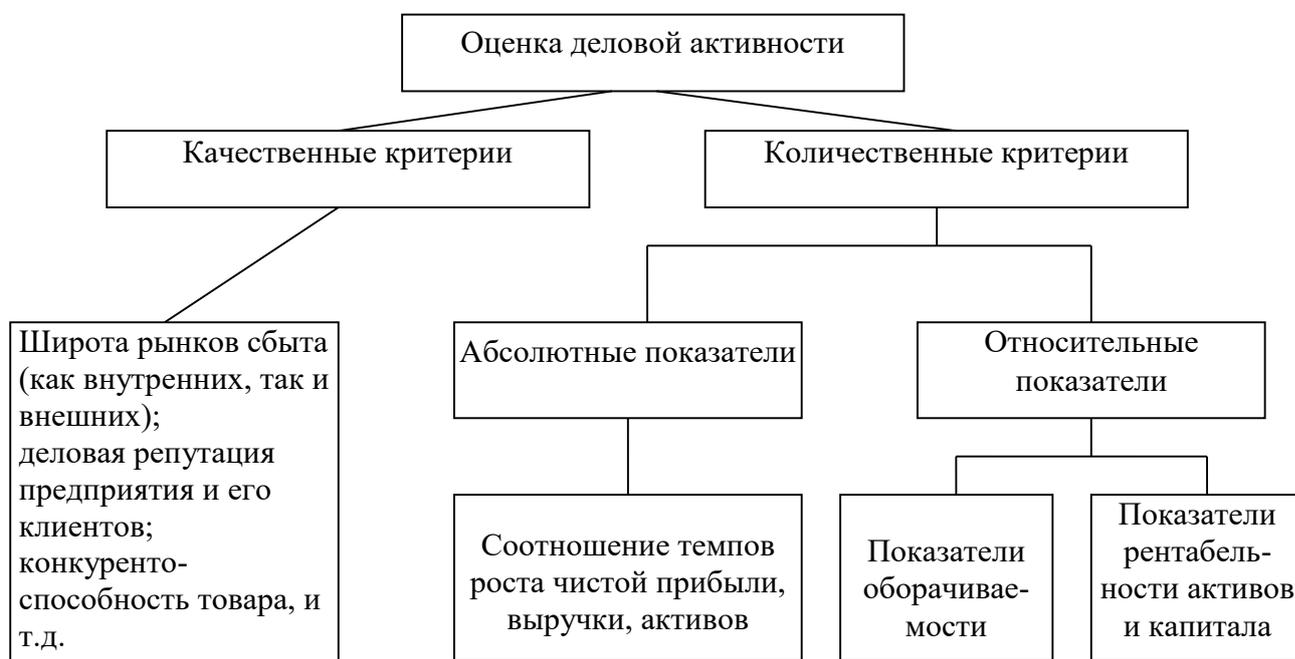


Рисунок 3 – Критерии оценки деловой активности предприятия

«Оценка деловой активности, прежде всего, заключается в исследовании уровней и динамики показателей оборачиваемости, т. к. деловая активность проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств:

- от скорости оборота зависит объем продаж за период;
- с размерами оборота, а, значит, и с оборачиваемостью, связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем выше оборачиваемость, тем меньше приходится таких расходов на каждый оборот;
- ускорение оборота активов на той или иной стадии их превращения влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях» [14, с. 105].

Взаимосвязь между оборачиваемостью активов и рентабельностью предприятия в целом прослеживается и в формулах расчета этих показателей

[29, 31].

На основании проведенного исследования представлены основные показатели деловой активности и рентабельности [12, 13, 24, 28, 30, 32, 33].

«Коэффициент общей оборачиваемости активов показывает, сколько раз за период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий доход. Этот коэффициент можно определить по формуле:

$$\text{КобА} = \frac{В}{А}, \quad (1)$$

где КобА – коэффициент общей оборачиваемости активов;

В – выручка, т. р.;

А – активы, т. р.» [22, с. 135]

Важное значение имеет период оборота активов, который рассчитывается по формуле:

$$\text{ПобА} = \frac{365}{\text{КобА}}, \quad (2)$$

где ПобА – период оборота активов, дни.

«Эффективность использования основных фондов измеряется показателями фондоотдачи (Фо) и фондоемкости (Фе):

$$\text{Фо} = \frac{В}{\text{ОС}}, \quad (3)$$

где Фо- фондоотдача;

ОС – основные средства, т. р.

$$\text{Фе} = \frac{\text{ОС}}{В}, \quad (4)$$

где Фе – фондоемкость.

Фондоотдача основных фондов устанавливается отношением объема

выручки к стоимости основных средств. Фондоемкость продукции есть величина, обратная фондоотдаче. Она характеризует стоимость основных средств, приходящуюся на один рубль выручки» [28, с. 170].

Важным показателем для анализа является коэффициент оборачиваемости запасов:

$$\text{КобЗ} = \frac{\text{В}}{\text{З}}, \quad (5)$$

где КобЗ – коэффициент оборачиваемости запасов;

З – запасы, т. р.

Чем меньше период оборота запасов, тем больше отдача от их использования. Период оборота запасов рассчитывается по формуле:

$$\text{ПобЗ} = \frac{365}{\text{КобЗ}}, \quad (6)$$

где ПобЗ – период оборота запасов, дни.

«Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала показывает скорость оборота материальных и денежных ресурсов предприятия за период и рассчитывается по формуле» [25, с. 215]:

$$\text{КобОК} = \frac{\text{В}}{\text{ОК}}, \quad (7)$$

где КобОК – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;

ОК – оборотный капитал, т. р.

Чем меньше период оборота оборотного капитала, тем больше отдача от его использования. Период оборота оборотного капитала (ПобОК) рассчитывается по формуле:

$$\text{ПобОК} = \frac{365}{\text{КобОК}}, \quad (8)$$

где ПобОА – период оборота оборотного капитала, дни.

«Между оборотным капиталом и объемом продаж существует определенная зависимость. Слишком малый объем оборотного капитала ограничивает сбыт, слишком большой - свидетельствует о недостаточно эффективном использовании оборотных средств. Оптимальное соотношение оборотного капитала и объема продаж помогает найти коэффициент оборачиваемости оборотного капитала» [18, с. 378].

«Коэффициент оборачиваемости собственного капитала рассчитывается по формуле:

$$\text{КобСК} = \frac{В}{\text{СК}}, \quad (9)$$

где КобСК – коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
СК – собственный капитал, т. р.

Короткий срок оборота собственного капитала отражает эффективность использования собственного капитала. Период оборота собственного капитала (ПобСК) определяется по формуле:

$$\text{ПобСК} = \frac{365}{\text{КобСК}}, \quad (10)$$

где ПобСК – период оборота собственного капитала, дни.

Оборачиваемость перманентного капитала определяет коэффициент оборачиваемости перманентного капитала:

$$\text{КобПК} = \frac{В}{\text{СК} + \text{ДО}}, \quad (11)$$

где КобПК – коэффициент оборачиваемости перманентного капитала;
ДО – долгосрочные обязательства, т. р.» [22, с. 189].

Этот коэффициент показывает, насколько быстро оборачивается капитал, находящийся в долгосрочном пользовании у предприятия.

Период оборота перманентного капитала определяется по формуле:

$$\text{ПобПК} = \frac{365}{\text{КобПК}}, \quad (12)$$

где ПобПК – период оборота перманентного капитала, дни.

Коэффициент оборачиваемости функционирующего капитала рассчитывается по формуле:

$$\text{КобФК} = \frac{B}{\text{ФК}}, \quad (13)$$

где КобФК – коэффициент оборачиваемости функционирующего капитала;

ФК – функционирующий капитал. т. р.

«Анализируя значения этого коэффициента, можно увидеть замедление или ускорение оборачиваемости капитала, непосредственно участвующего в производственной деятельности» [20, с. 22]. Период оборота функционирующего капитала определяется по формуле:

$$\text{ПобФК} = \frac{365}{\text{КобФК}}, \quad (14)$$

где ПобФК – период оборота функционирующего капитала, дни.

«Индекс деловой активности характеризует эффективность предпринимательства по основной деятельности предприятия за период в сфере управления оборотным капиталом и рассчитывается по формуле:

$$I_{\text{ДА}} = \text{КобФК} * \text{Род}, \quad (15)$$

где I_{ДА} – индекс деловой активности;

Род – рентабельность основной деятельности, %» [27, с. 256].

«Значения этого коэффициента в динамике отражают рост или снижение деловой активности предприятия в предпринимательской (основной) деятельности. Коэффициенты группы рентабельности капитала показывают, насколько эффективно предприятие использует свой капитал в целях получения прибыли» [14, с. 115].

«Общим показателем является рентабельность всех активов, показывающим эффективность использования всего имущества предприятия. Он определяется по формуле:

$$Ra = \frac{\text{ПНО}}{A} * 100 , \quad (16)$$

где Ra – рентабельность активов, %;

ПНО – прибыль до налогообложения, т. р.» [20, с. 135].

«Показатель рентабельности собственного капитала определяет эффективность использования средств собственников, вложенных в предприятие, позволяет сравнить с возможным доходом от вложения этих средств в другие предприятия (ценные бумаги). Коэффициент рассчитывается по формуле [12]:

$$R_{ск} = \frac{\text{ПНО}}{\text{СК}} * 100 , \quad (17)$$

где R_{ск} – рентабельность собственного капитала, %.

С помощью коэффициента рентабельности оборотного капитала рассчитывается сумма прибыли до налогообложения, заработанная каждым рублем оборотного капитала. Этот коэффициент рассчитывается по формуле:

$$R_{ок} = \frac{\text{ПНО}}{\text{ОК}} * 100 , \quad (18)$$

где R_{ок} – рентабельность оборотного капитала, %» [14, с. 115].

«Коэффициент рентабельности перманентного капитала показывает, какова прибыльность использования всего капитала предприятия, находящегося в его долгосрочном пользовании. Значение коэффициента определяется по формуле:

$$R_{пк} = \frac{ПНО}{ПК} * 100 , \quad (19)$$

где $R_{пк}$ – рентабельность перманентного капитала, %.

Наиболее полное представление о рентабельности производственной деятельности предприятия дает коэффициент рентабельности функционирующего капитала. Он определяется по формуле:

$$R_{фк} = \frac{ПП}{ФК} * 100 , \quad (20)$$

где $R_{фк}$ – рентабельность функционирующего капитала, %;

ПП – прибыль от продаж, т. р.

Коэффициент рентабельности основной деятельности (рентабельность продаж) показывает рентабельность именно основной деятельности предприятия, очищенной от прочих доходов и результатов, что позволяет пользователю определить эффективность и планировать поступление балансовой прибыли от основной деятельности. Коэффициент рассчитывается по формуле:

$$R_{од} = \frac{ПП}{В} * 100 , \quad (21)$$

где $R_{од}$ – рентабельность основной деятельности, %.

Рентабельность реализованной продукции к затратам на ее производство определяет эффективность затрат, произведенных предприятием на производство и реализацию продукции. Этот коэффициент рассчитывается по формуле:

$$R_{рп} = \frac{ПП}{С} * 100 , \quad (22)$$

где $R_{рп}$ – рентабельность реализованной продукции, %;

$С$ – себестоимость продаж, т. р» [14, с. 115].

«Динамика коэффициента может свидетельствовать о необходимости пересмотра цен или усиления контроля предприятия за себестоимостью реализованной продукции» [27, с.77].

Коэффициенты группы рентабельности деятельности позволяют оценить прибыльность всех направлений деятельности предприятия.

В первом разделе исследованы теоретические основы анализа деловой активности и рентабельности предприятия. Существенное внимание уделено изучению понятий «деловая активность» и «рентабельность». В данном разделе раскрыта система показателей, позволяющая оценить уровень деловой активности предприятия. Выделены основные показатели, характеризующие рентабельность деятельности предприятия. Регулярный анализ данных показателей позволяет своевременно выявить негативное влияние факторов на деловую активность и рентабельность и разработать необходимые мероприятия, повышающие эффективность функционирования предприятия.

2 Анализ деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Юкка»

Общество с ограниченной ответственностью «Юкка» учреждено согласно решению учредителей.

ООО «Юкка» является коммерческим предприятием. Цель его деятельности – это максимизация прибыли. ООО «Юкка» действует на основании Устава, свидетельства о государственной регистрации, свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц и выписки из Единого государственного реестра юридических лиц [23].

Основной вид деятельности ООО «Юкка» - ОКВЭД 47.29 – Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах.

«Предприятие является юридическим лицом по действующему законодательству РФ, организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности - частная, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать» [8].

Руководство деятельностью предприятия осуществляет исполнительный орган – директор.

«Бухгалтерский и налоговый учет организации осуществляет финансово-бухгалтерский отдел, во главе которого стоит финансовый директор. Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера и его помощника.

Уставный капитал общества равен 10 000 р.

Финансовая отчетность общества составляется в рублях в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету. Финансовый год соответствует календарному году.

Бухгалтерский учет в ООО «Юкка» организуется на основании нормативных документов Министерства финансов РФ: Федерального закона «О бухгалтерском учете», положений по бухгалтерскому учету, плана счетов финансово-хозяйственной деятельности» [21, с. 11].

«Ежегодно формируется учетная политика предприятия, которая оформляется приказом руководителя. Приказ об учетной политике содержит способы, методы и приемы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете, порядок оформления первичных документов, порядок составления и представления отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии централизован, автоматизирован. Для этого используется специализированная бухгалтерская программа нового поколения «1С: Бухгалтерия» версия 8.

Эта программа имеет в своём арсенале унифицированные формы бухгалтерской отчетности и на основании занесённых в компьютер данных первичной документации и сделанных проводок, рассчитывает определённые показатели и формирует отчётные документы, чем сокращает трудозатраты бухгалтера и высвобождает его рабочее время.

Программа относится к классу многопользовательских программ автоматизации бухгалтерского и оперативного учета на предприятии и позволяет проводить простейший анализ деятельности предприятия.

Предприятие организует хранение следующих документов:

- устава общества и решение учредителей о создании общества;
- документы о государственной регистрации общества;
- внутренние документы общества» [21, с. 18].

Организационно-управленческая структура ООО «Юкка» представлена на рисунке 4.

Организационная структура управления является линейно-функциональной.

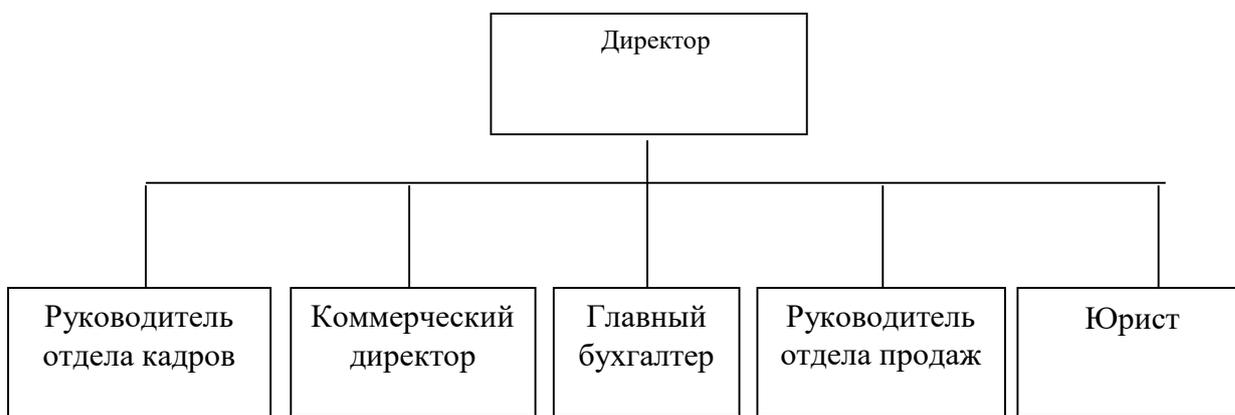


Рисунок 4 – Организационно-управленческая структура управления ООО «Юкка»

В таблице 1 проведен анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Источником информации является бухгалтерская отчетность ООО «Юкка» (Приложения А-В).

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2019 г./ 2018 г.	2020 г./ 2019 г.	2019 г./ 2018 г.	2020 г./ 2019 г.
Выручка, т. р.	29466,00	34283,00	33854,00	4817,00	-429,00	16,35	-1,25
Себестоимость продаж, т. р.	22821,00	27337,00	26894,00	4516,00	-443,00	19,79	-1,62
Валовая прибыль, т. р.	6645,00	6946,00	6960,00	301,00	14,00	4,53	0,20
Коммерческие расходы, т. р.	7087,00	9777,00	7512,00	2690,00	-2265,00	37,96	-23,17
Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	-442,00	-2831,00	-552,00	-2389,00	2279,00	540,50	-80,50
Прибыль (убыток) до налогообложения, т. р.	201,00	-2804,00	1336,00	-3005,00	4140,00	-1495,02	-147,65
Чистая прибыль (убыток), т. р.	200,00	-2804,00	1336,00	-3004,00	4140,00	-1502,00	-147,65

Продолжение таблицы 1

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2019 г./2018 г.	2020 г./2019 г.	2019 г./2018 г.	2020 г./2019 г.
Стоимость активов, т. р.	22068,00	22681,00	21433,00	613,00	-1248,00	2,78	-5,50
Стоимость запасов, т. р.	3055,00	5594,00	6297,00	2539,00	703,00	83,11	12,57
Оборачиваемость активов	1,34	1,51	1,58	0,18	0,07	13,20	4,50
Оборачиваемость запасов	9,65	6,13	5,38	-3,52	-0,75	-36,46	-12,28
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	0,68	0,00	3,95	-0,68	3,95	-	-

Динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 5.

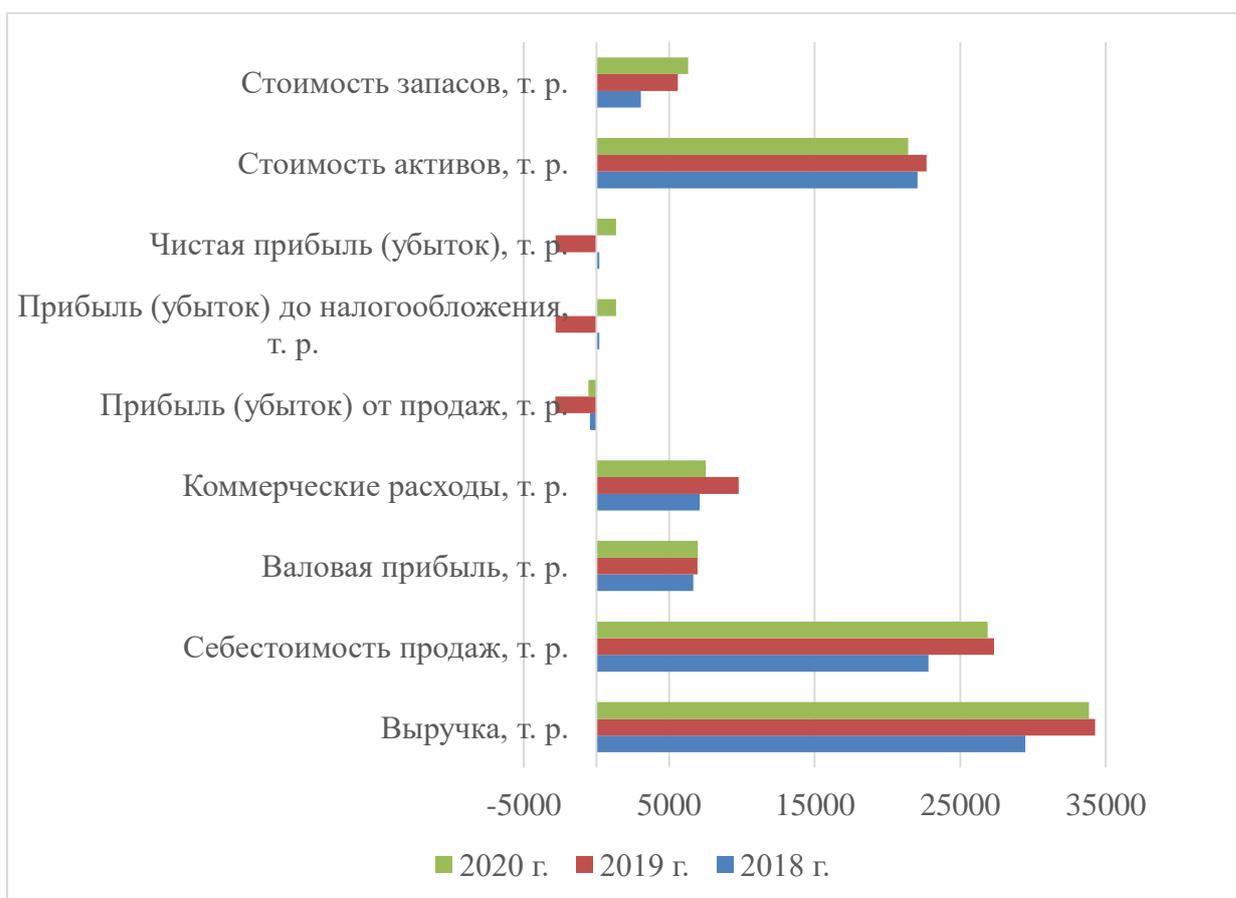


Рисунок 5 – Динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

По результатам проведенного анализа видно, что выручка в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 16,35%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 1,25%. Это связано со снижением продаж. Себестоимость продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 1,62%.

Валовая прибыль в динамике увеличивается: в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 4,53%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 0,20%. За 2018-2020 гг. предприятие получало убыток от продаж, что является негативной тенденцией.

В 2018 г. у ООО «Юкка» сформировалась прибыль до налогообложения в размере 201 т. р. и чистая прибыль в размере 200 т. р. за счет прочих доходов. В 2019 г. у предприятия был убыток до налогообложения и, соответственно, чистый убыток в сумме 2804 т. р. Однако, в 2020 г. у ООО «Юкка» ситуация изменилась и сформировалась прибыль до налогообложения и чистая прибыль в размере 1336 т. р.

Стоимость активов в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 5,50% или 1248 т. р. Однако, оборачиваемость активов в данный период увеличилась на 0,07, что свидетельствует об повышении эффективности использования совокупных активов.

Стоимость запасов в динамике увеличивается: в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 83,11%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 12,57%. Тем не менее оборачиваемость запасов снижается: в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 36,46%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 12,28%, что говорит о неэффективном использовании запасов.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж в 2018 г. составляла 0,68%, в 2019 г. данный показатель был отрицательным, так как предприятие получило чистый убыток. В 2020 г. рентабельность продаж по чистой прибыли составила 3,95%, что является положительной динамикой и подтверждает относительную эффективность деятельности всего предприятия.

В Приложении Г проведен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Юкка».

Проведенный анализ показал, что активы предприятия состоят из оборотных активов. Внеоборотных активов у предприятия нет.

Оборотные активы в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличились на 613 т. р. или 2,78%, однако в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократились на 1248 т. р. или 5,50%.

Запасы предприятия в динамике увеличились и в 2020 г. составили 6297 т. р. против показателя 3055 т. р. за 2018 г. Данная ситуация произошла из-за затоваривания и наличия неликвидных запасов у предприятия.

Дебиторская задолженность имеет тенденцию к снижению: в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 10,60%, а в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 17,52. Это свидетельствует об исполнении обязательств дебиторами, что является положительной динамикой.

Денежные средств в динамике увеличиваются. Их рост в 2020 г. по сравнению с 2019 г. составил на 109,63%.

Собственный капитал предприятия состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал не менялся на протяжении анализируемых периодов и составлял 10 т. р.

Нераспределенная прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 35,37% из-за получения чистого убытка, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 26,08%. Такую динамику можно охарактеризовать как положительную. В целом собственный капитал в 2020 г. в сравнении с 2019 г. вырос на 26,03%.

Заемный капитал предприятия состоит из краткосрочных обязательств, которые в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократились на 14,73%. Снижение произошло из-за сокращения в 2020 г. по сравнению с 2019 г. заемных средств и кредиторской задолженности на 30,23% и 5,57% соответственно.

В целом валюта баланса в 2020 г. в сравнении с 2019 г. сократилась на 1248 т. р. или 5,50%.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса представлен в

Приложении Д.

Проведенный анализ показал, что в активах баланса 100% занимают оборотные активы.

На протяжении исследуемого периода наибольший удельный вес в активах баланса занимает дебиторская задолженность. Однако в динамике удельный вес дебиторской задолженности в активах баланса снижается: в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 10,73%, а в 2020 г. в сравнении с 2019 г. – на 9,12%. В 2020 г. ее удельный вес составлял 62,60%.

Удельный вес запасов в динамике увеличился. В 2020 г. запасы в структуре баланса занимали 29,38% против показателя 13,84% за 2018 г.

В 2020 г. по сравнению с 2019 г. в структуре увеличился удельный вес денежных средств и денежных эквивалентов – 4,40%.

Собственный капитал в структуре пассивов предприятия в 2020 г. занимал 30,18%, что на 7,55% больше, чем в 2019 г. Такой рост произошел из-за повышения удельного веса нераспределенной прибыли.

Заемный капитал предприятия состоит из краткосрочных обязательств, которые в структуре баланса в 2020 г. занимали 69,82%, что на 7,55% меньше, чем в 2019 г.

Удельный заемных средств в пассивах в 2020 г. составлял 21,21%, а удельный вес кредиторской задолженности – 48,60%.

Необходимо отметить, что на предприятии отсутствуют долгосрочные обязательства. Наличие только краткосрочных обязательств повышает финансовые риски.

2.2 Анализ деловой активности предприятия

Для целей эффективного управления предприятием необходимо регулярно проводить анализ его деловой активности. Для этого используется комплекс показателей оборачиваемости и периодов оборота.

Исходные данные для анализа деловой активности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг. представлены в таблице 2.

Источником информации является бухгалтерская отчетность ООО «Юкка» (Приложения А-В).

Таблица 2 – Исходные данные для анализа деловой активности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Показатель, т. р.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка	29466,00	34283,00	33854,00
Активы	22068,00	22681,00	21433,00
Запасы	3055,00	5594,00	6297,00
Оборотный капитал	22068,00	22681,00	21433,00
Собственный капитал	7937,00	5133,00	6469,00
Перманентный капитал	7937,00	5133,00	6469,00
Функционирующий капитал	7937,00	5133,00	6469,00

В таблице 3 проведен анализ деловой активности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Таблица 3 – Анализ деловой активности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абс. откл. 2019 г. от 2018 г.	Абс. откл. 2020 г. от 2019 г.
Оборачиваемость активов	1,34	1,51	1,58	0,17	0,07
Период оборота активов, дни	272,39	241,72	231,01	-30,67	-10,71
Оборачиваемость запасов	9,65	6,13	5,38	-3,52	-0,75
Период оборота запасов, дни	37,82	59,54	67,84	21,72	8,30
Оборачиваемость оборотного капитала	1,34	1,51	1,58	0,17	0,07
Период оборота оборотного капитала, дни	272,39	241,72	231,01	-30,67	-10,71
Оборачиваемость собственного капитала	3,71	6,68	5,23	2,97	-1,45

Продолжение таблицы 3

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абс. откл. 2019 г. от 2018 г.	Абс. откл. 2020 г. от 2019 г.
Период оборота собственного капитала, дни	98,32	54,65	69,75	-43,67	15,10
Оборачиваемость перманентного капитала	3,71	6,68	5,23	2,97	-1,45
Период оборота перманентного капитала, дни	98,32	54,65	69,75	-43,67	15,10
Оборачиваемость функционирующего капитала	3,71	6,68	5,23	2,97	-1,45
Период оборота функционирующего капитала, дни	98,32	54,65	69,75	-43,67	15,10
Индекс деловой активности	3,38	0,00	32,62	-3,38	32,62

Графически динамика показателей оборачиваемости активов и пассивов ООО «Юкка» за 2018-2020 гг. отображена на рисунке 6.

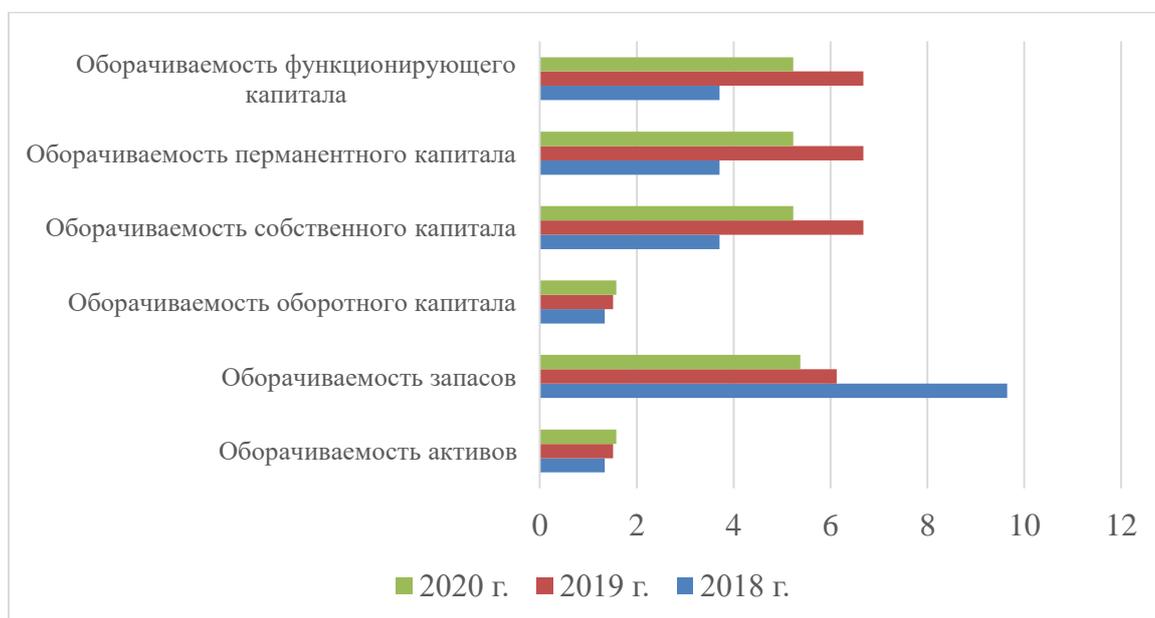


Рисунок 6 – Динамика показателей оборачиваемости активов и пассивов ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Динамика периодов оборота показателей активов и пассивов ООО

«Юкка» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 7.

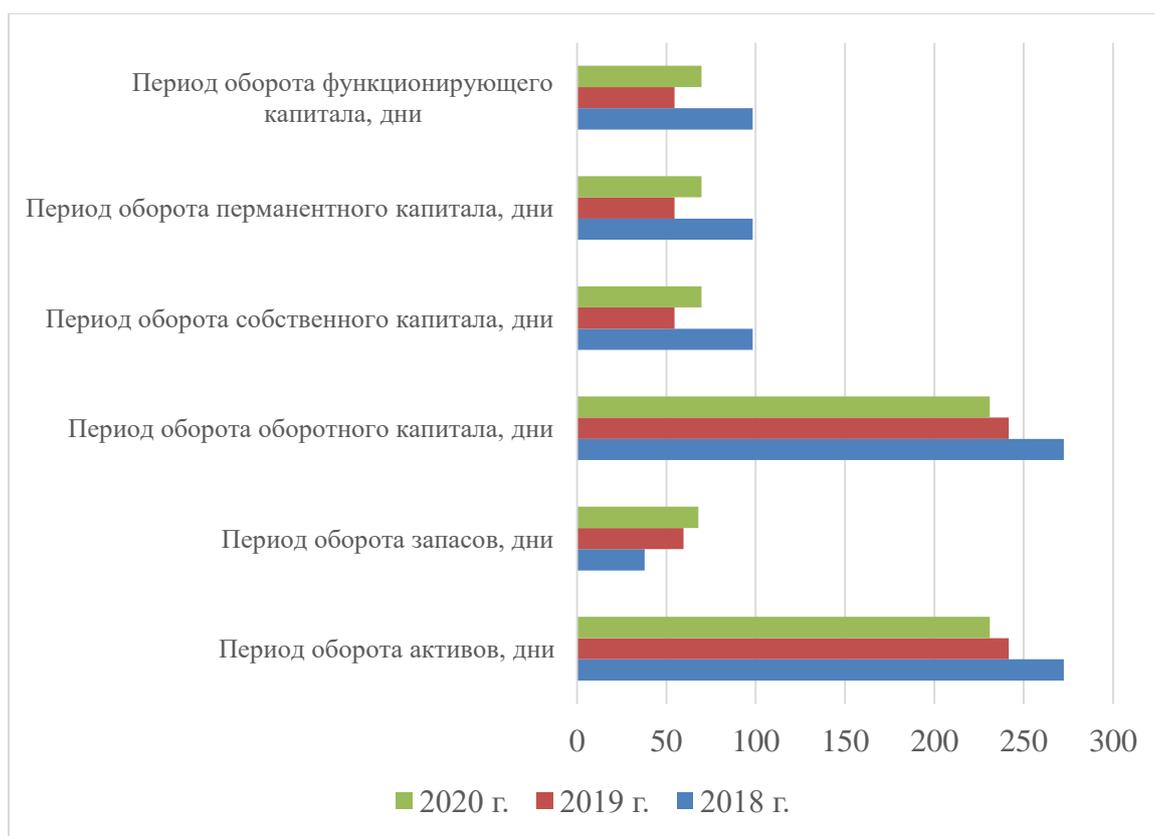


Рисунок 7 – Динамика периода оборота показателей активов и пассивов ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Проведенный анализ показал, что оборачиваемость активов в динамике увеличивается: в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 0,17 пункта, а в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 0,07 пунктов. Несмотря на то, что период оборота активов в динамике снижается, он является достаточно длинным и в 2020 г. составил 231,01 дня. Это свидетельствует о недостаточно эффективном использовании активов. Поскольку ООО «Юкка» не имеет внеоборотных активов, то величина общих активов равна величине оборотных активов. В этой связи следует отметить, что несмотря на небольшой рост в динамике оборачиваемости активов – в 1,58 против показателя 1,34 за 2018 г., период оборачиваемости оборотных активов является весьма продолжительным. Это затрудняет высвобождение оборотных средств и снижает эффективность их

использования. Оборачиваемость запасов в динамике сокращается: в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 3,52 пункта, а в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 0,75 пункта. В свою очередь растет период оборота запасов, который в 2020 г. составил 67,84 дня против показателя 37,82 дня за 2018 г. Это свидетельствует о сильном снижении эффективности использования запасов, что приводит к снижению выручки за 2020 г.

ООО «Юкка» не имеет долгосрочных обязательств, в этой связи его перманентный капитал равен собственному капиталу. Анализ показал, что в 2020 г. по сравнению с 2019 г. оборачиваемость собственного капитала сократилась на 1,45 пункта, а период оборота удлинился на 15,10 дней и в 2020 г. составил 69,75 дня. Этот факт доказывает снижение эффективности использования собственного капитала. Такая же картина обстоит с функционирующим капиталом.

На рисунке 8 представлена динамика индекса деловой активности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

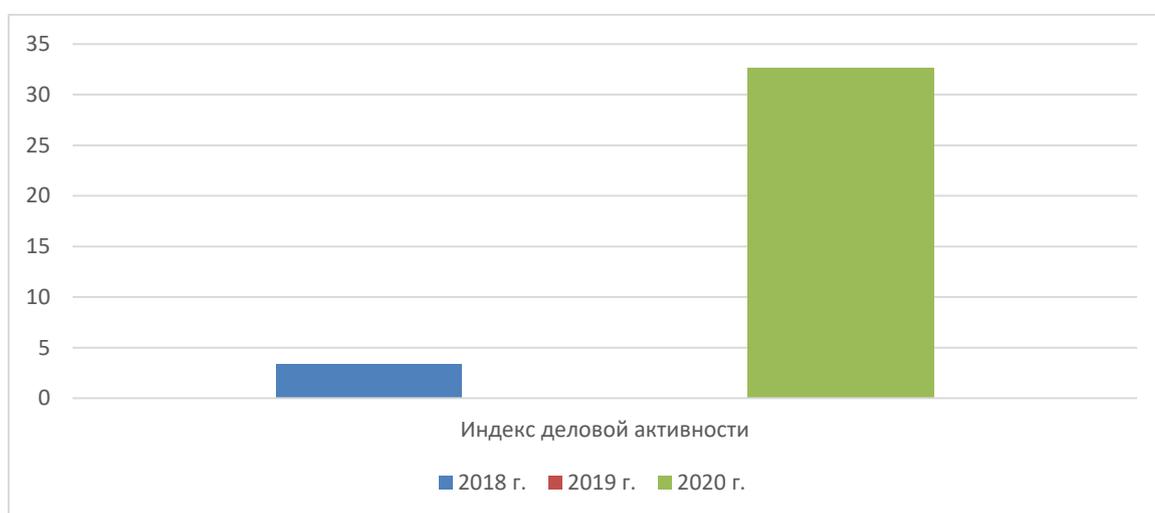


Рисунок 8 – Динамика индекса деловой активности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Проведенный анализ показал, что индекс деловой активности ООО «Юкка» в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличился на 32,62 пункта. Однако

стоит заметить, что это произошло из-за того, что в 2019 г. предприятие имело убыток до налогообложения, а в 2020 г. получило прибыль до налогообложения равную 1336 т. р. Несмотря на то, что в целом индекс деловой активности в 2020 г. увеличился, расчет показателей оборачиваемости активов и пассивов предприятия показал основные проблемы в использовании оборотных активов и запасов, что существенно снижает деловую активность организации и провоцирует снижение эффективности деятельности.

2.3 Анализ рентабельности ООО «Юкка»

Анализ показателей рентабельности позволяет выявить основные точки роста деятельности организации, а также узкие места, на которые оперативно следует обратить внимание для их устранения.

Основным источником информации является бухгалтерская отчетность организации (Приложения А-В).

Исходные данные для анализа показателей рентабельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг. представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Исходные данные для анализа показателей ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Показатель, т. р.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка	29466,00	34283,00	33854,00
Себестоимость продаж	22821,00	27337,00	26894,00
Прибыль до налогообложения	201,00	-2804,00	1336,00
Чистая прибыль	200,00	-2804,00	1336,00
Активы	22068,00	22681,00	21433,00
Запасы	3055,00	5594,00	6297,00
Оборотный капитал	22068,00	22681,00	21433,00
Собственный капитал	7937,00	5133,00	6469,00
Заемный капитал	14131,00	17548,00	14964,00
Перманентный капитал	7937,00	5133,00	6469,00
Функционирующий капитал	7937,00	5133,00	6469,00

Анализ показателей рентабельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг. проведен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ показателей рентабельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Показатель, %	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абс. откл. 2019 г. от 2018 г.	Абс. откл. 2020 г. от 2019 г.
Рентабельность активов	0,91	0,00	6,23	-0,91	6,23
Рентабельность оборотного капитала	0,91	0,00	6,23	-0,91	6,23
Рентабельность собственного капитала	2,53	0,00	20,65	-2,53	20,65
Рентабельность заемного капитала	1,42	0,00	8,93	-1,42	8,93
Рентабельность перманентного капитала	2,53	0,00	20,65	-2,53	20,65
Рентабельность функционирующего капитала	2,53	0,00	20,65	-2,53	20,65
Рентабельность продаж по чистой прибыли	0,68	0,00	3,95	-0,68	3,95

Динамика показателей рентабельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 9.



Рисунок 9 – Динамика показателей рентабельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг.

Проведенный анализ показал, что в 2018 г. у предприятия были достаточно низкие показатели рентабельности, что свидетельствовало, о низкой эффективности деятельности ООО «Юкка». В 2019 г. предприятие было не рентабельное, поскольку получило убыток до налогообложения и чистый убыток. Однако, в 2020 г. все показатели рентабельности выросли по сравнению с 2018 г. и показали следующие значения:

- рентабельность активов – 6,23%;
- рентабельность оборотного капитала – 6,23%;
- рентабельность заемного капитала – 8,93%;
- рентабельность перманентного капитала - 20,65%;
- рентабельность функционирующего капитала - 20,65%;
- рентабельность продаж по чистой прибыли – 3,95%.

Такой рост показателей рентабельности свидетельствует о повышении относительной эффективности деятельности ООО «Юкка» в 2020 г.

Во втором разделе проведен анализ деловой активности и рентабельности ООО «Юкка» за 2018-2020 гг. В ходе анализа выявлено, что предприятие было нерентабельно в 2019 г., однако в 2020 г. произошел значительный рост показателей рентабельности по сравнению с 2018 г., что свидетельствует о росте эффективности его деятельности в 2020 г. Анализ деловой активности предприятия выявил отдельные недостатки. В частности, замедление оборачиваемости оборотных активов и запасов. Такая ситуация требует разработки мероприятий, направленных на повышение деловой активности ООО «Юкка».

3 Разработка мероприятий по повышению деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка» и оценка их экономической эффективности

3.1 Основные мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка»

Высокая деловая активность и рентабельность позволяет организации быть конкурентоспособной и успешно развиваться в перспективе.

Основные направления роста деловой активности и рентабельности предприятия характеризуются:

- ускорением оборачиваемости капитала компании;
- экономией оборотных средств;
- обоснованным выбором стратегии рационального использования материально-производственных запасов.

Одно из важных мест в росте деловой активности организации занимает скорость оборачиваемости капитала, поскольку чем быстрее капитал делает кругооборот, тем выше организация получает отдачу от его использования за конкретный промежуток времени.

Следовательно, повышение скорости оборота оборотного капитала выступает главной задачей роста деловой активности компании.

Ключевые направления повышения скорости оборота оборотного капитала:

- снижение продолжительности операционного цикла;
- рациональное построение материального снабжения для бесперебойной текущей деятельности;
- повышение скорости процессов отгрузки продукции, товаров и оформления расчетной документации;
- снижение времени нахождения средств в дебиторской задолженности;

- ускорение продвижения товаров от производителя к потребителю.

Улучшение использования оборотных средств позволяет экономить оборотные средства. Это выражается в:

- сокращении удельного расхода материальных ценностей, что является предпосылкой роста масштаба деятельности;
- улучшении использования запасов и росте производительности труда;
- снижении себестоимости продукции (работ, услуг);
- повышении эффективности деятельности всего предприятия.

На каждом предприятии имеются резервы экономии материальных ресурсов. Под резервами следует понимать возникающие или возникшие, но еще не использованные (полностью или частично) возможности улучшения использования материальных ресурсов.

В настоящее время важным является правильное определение потребности в оборотных активах. Они должны распределяться по всем стадиям кругооборота в соответствующей форме и в минимальном, но достаточном объеме. Сверхнормативные запасы отвлекают из оборота денежные средства, что говорит о недостатках материально-технического обеспечения, неритмичности текущей деятельности. Все это приводит к омертвлению ресурсов, их неэффективному использованию.

Минимальную потребность организации в оборотных средствах можно покрыть посредством собственных или привлеченных источников.

К основному критерию эффективности использования оборотных активов относится фактор времени. Чем дольше оборотные средства пребывают в одной и той же форме (денежной или товарной), тем при прочих равных условиях ниже эффективность их использования, и наоборот.

Деловая активность организации напрямую зависит от скорости оборота средств, вложенных в оборотные активы, и быстроты их оборота в реальные деньги.

В результате проведенного анализа первоочередными мерами по

повышению деловой активности и рентабельности предприятия может быть:

- осуществление финансового планирования по потребности в оборотных активах;
- контроль за использованием материальных запасов;
- планирование и контроль за финансовыми потоками;
- совершенствование договорной дисциплины с контрагентами;
- регулярный анализ динамики показателей деловой активности и рентабельности;
- контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности;
- совершенствование системы продвижения продукции, товаров, услуг;
- разработки системы скидок для постоянных клиентов за своевременный расчет по договорам.

По результатам проведенного анализа выявил отдельные проблемы в деятельности ООО «Юкка», приводящие к снижению деловой активности предприятия. В частности, к таким проблемам можно отнести следующие:

- не ведется работа по контролю за формированием потребности в запасах;
- наличие неликвидных товаров, замедляющих оборачиваемость запасов организации;
- оборачиваемость запасов в динамике сокращается;
- период оборота запасов к 2020 г. растет, что свидетельствует о неэффективном их использовании, приводящем к снижению выручки за 2020 г.;
- несмотря на то, что период оборота активов в динамике снижается, он является достаточно длинным и в 2020 г. составил 231,01 дня, что затрудняет высвобождение оборотных средств и снижает эффективность их использования;

- в 2020 г. по сравнению с 2019 г. оборачиваемость собственного капитала сократилась на 1,45 пункта;
- период оборота собственного капитала удлинился в 2020 г. составил 69,75 дня, что отражает снижение эффективности использования собственного капитала.

Следует отметить, что несмотря на снижение показателей деловой активности ООО «Юкка», показатели рентабельности в 2020 г. увеличились. Проведенный анализ показал, проблемные точки в деятельности организации и, что требует разработки мероприятий по повышению деловой активности, которые также приведут к росту показателей рентабельности в ООО «Юкка».

На рисунке 10 предложены мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка».

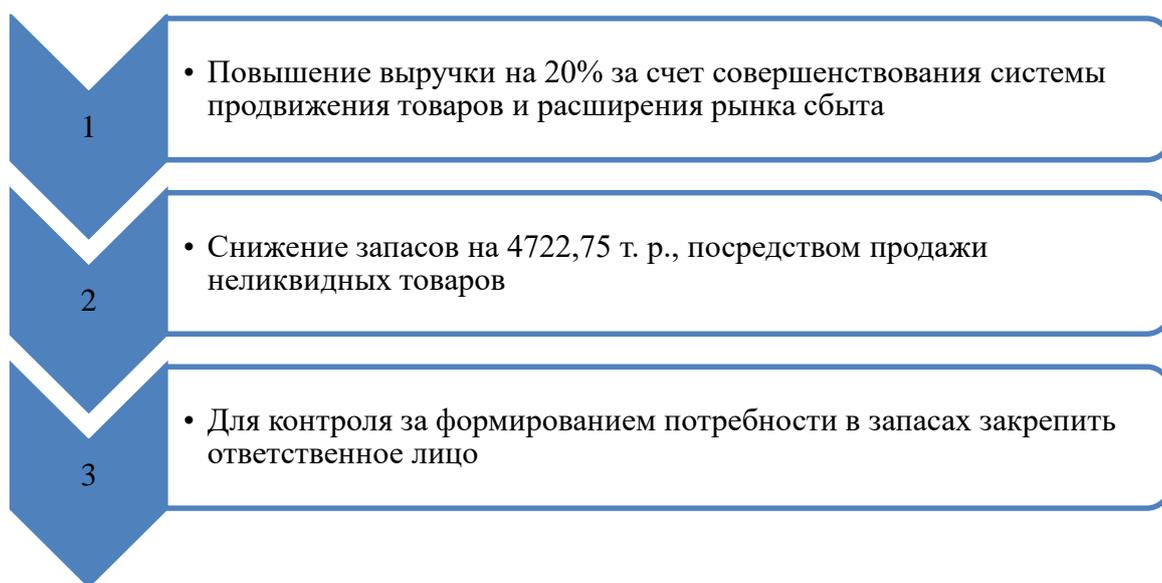


Рисунок 10 - Мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности в ООО «Юкка»

Первое мероприятие направлено на совершенствование системы продвижения товаров и расширения рынка сбыта. Для реализации данного мероприятия необходимо привлечь на аутсорсинг маркетолога. Стоимость услуг маркетолога по договору составит 300 т. р. В стоимость услуг входит продвижение товара в социальных сетях (Инстаграм и Вконтакте). Согласно договору, на оказание услуг по продвижению товаров, результатом оказанных

услуг является рост выручки на 20%. В случае, если данный показатель не будет выполнен, акт о выполнении услуг не будет подписан. Таким образом, данное мероприятие позволит повысить выручку на 20% или 6770,80 т. р. ($33854 \text{ т. р.} * 20\% = 6770,80 \text{ т. р.}$). Затраты на данное мероприятие составят 300 т. р. (договор на оказание услуг по продвижению товаров). Из-за роста объемов продаж увеличится себестоимость продаж на 2100 т. р. в части материальных затрат. Данный показатель рассчитан следующим образом. В 2020 г. материальные затраты в себестоимости продаж составляли 31,02%. Данные предоставлены бухгалтерией ООО «Юкка». Для определения роста себестоимости продаж произведены расчеты: $6770,80 \text{ т. р.} * 31,02\% = 2100 \text{ т. р.}$

Второе мероприятие направлено на снижение запасов на 4722,75 т. р. путем продажи неликвидных товаров. Неликвидные товары были выявлены путем проведения инвентаризации. Указанная стоимость товаров составляет цену их себестоимости равную 4722,75 т. р., что позволит ускорить процесс продажи. Данные предоставлены бухгалтерией ООО «Юкка».

Третье мероприятие заключается в закреплении ответственного лица за контролем формирования потребности в запасах. Данное мероприятие позволит в долгосрочной перспективе следить за оборачиваемостью запасов, не допуская наличия залежалых и неликвидных материальных ценностей, отвлекающих денежные средства из оборота.

Предложенные мероприятия будут способствовать повышению деловой активности и рентабельности ООО «Юкка».

3.2 Расчет экономической эффективности от внедрения предложенных мероприятий

С целью определения общего эффекта от предложенных мероприятий прогнозные финансовые показатели ООО «Юкка» после реализации предложенных мероприятий рассчитаны в таблице 6.

Таблица 6 – Прогнозные финансовые показатели ООО «Юкка» после реализации предложенных мероприятий

Показатель, т. р.	2020 г.	Прогноз	Абсолютное отклонение, (+,-)	Относительное отклонение, %
Выручка	33854,00	40624,80	6770,80	20,00
Себестоимость продаж	26894,00	28994,00	2100,00	7,81
Валовая прибыль	6960,00	11630,80	4670,80	67,11
Коммерческие расходы	7512,00	7812,00	300,00	3,99
Прибыль (убыток) от продаж	-552,00	3818,80	4370,80	-791,81
Прочие доходы	1972,00	1972,00	0,00	0,00
Прочие расходы	84,00	84,00	0,00	0,00
Прибыль до налогообложения	1336,00	5706,80	4370,80	327,16
Налог на прибыль	0,00	1141,36	1141,36	0,00
Чистая прибыль	1336,00	4565,44	3229,44	241,72
Запасы	6297,00	4722,75	-1574,25	-25,00
Оборотный капитал	21433,00	19858,75	-1574,25	-7,34
Активы	21433,00	19858,75	-1574,25	-7,34
Собственный капитал	6469,00	6469,00	0,00	0,00
Заемный капитал	14964,00	14964,00	0,00	0,00
Перманентный капитал	6469,00	6469,00	0,00	0,00
Функционирующий капитал	6469,00	4894,75	-1574,25	-24,34

Динамика показателей выручки, себестоимости и прибыли ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий отражена на рисунке 11.

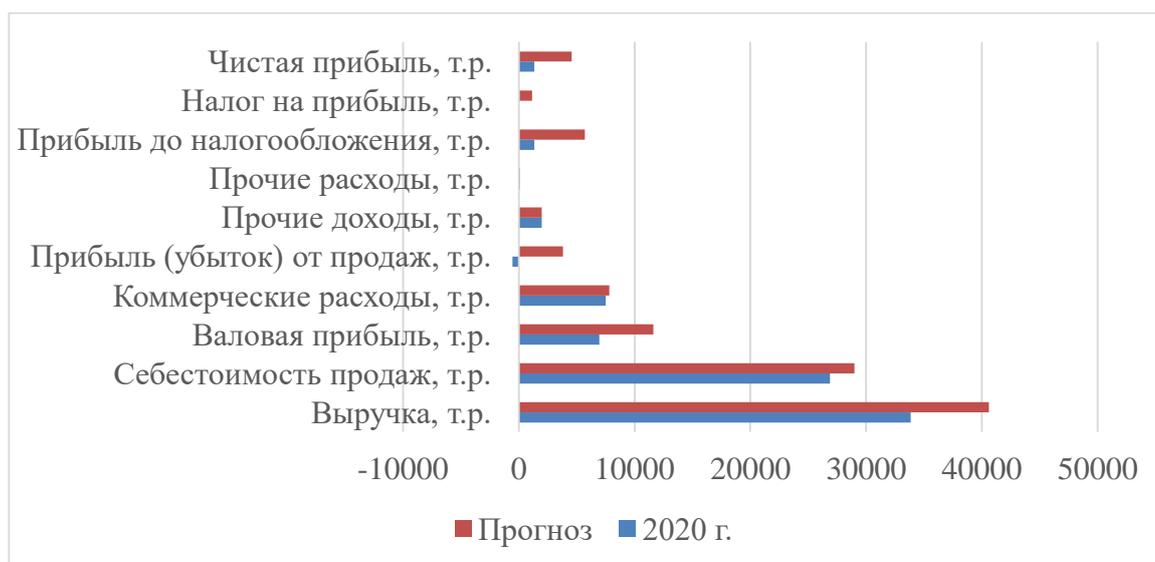


Рисунок 11 – Динамика показателей выручки, себестоимости и прибыли ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий

Из рисунка 11 и таблицы 6 видно, что в результате внедрения предложенных мероприятий выручка и себестоимость продаж вырастут на 20% и 7,81% соответственно. Себестоимость продаж увеличится в части материальных затрат из-за роста объемов реализации товаров. Коммерческие расходы увеличатся на 300 т. р. в результате совершенствования системы продвижения товаров и расширения рынка сбыта. Прочие доходы и расходы остались неизменными. Валовая прибыль вырастит на 67,11%. В 2020 г. организации получила убыток от продаж, однако рекомендуемые мероприятия будут способствовать получению прибыли от продаж в размере 4370,80 т. р. Расчеты показали, что прогнозная прибыль до налогообложения увеличится на 327,16%. Внедрение рекомендуемых мероприятий позволит увеличить чистую прибыль на 241,72%. Таким образом, проведенные расчеты показали, рост финансовых результатов в абсолютном выражении.

На рисунке 12 отображена динамика отдельных показателей активов и пассивов ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий.

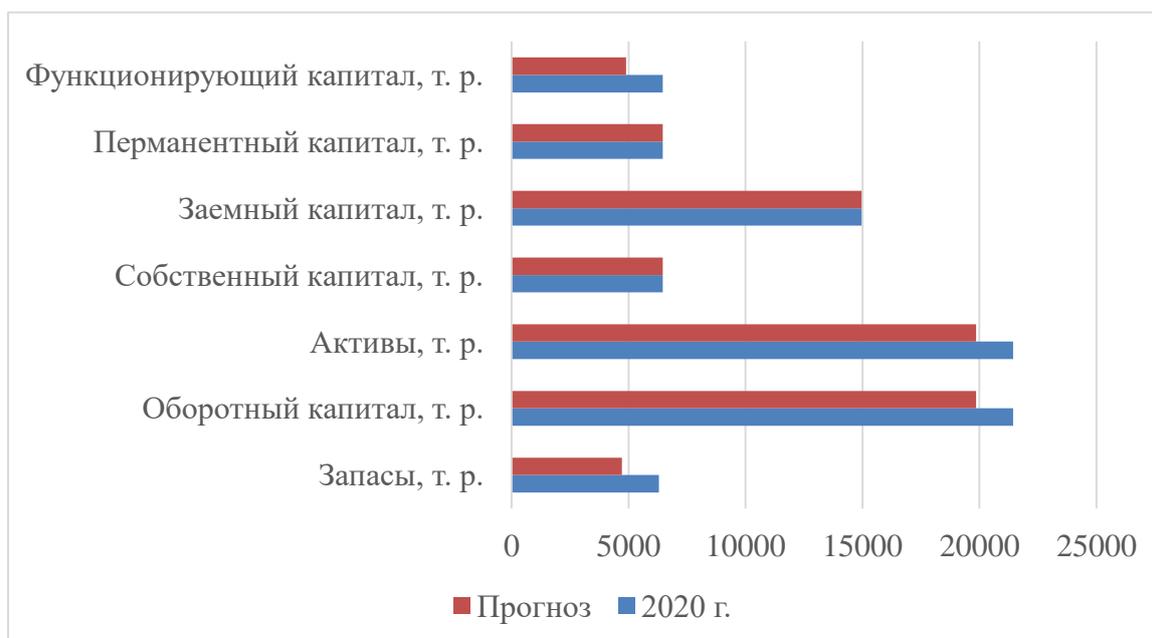


Рисунок 12 – Динамика отдельных показателей активов и пассивов ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий

Расчеты показали, что после внедрения предложенных мероприятий произойдет снижение запасов на 25% в части неликвидных товаров. Соответственно сократятся оборотный капитал и совокупные активы на 7.34%.

В таблице 7 рассчитаны прогнозные показатели деловой активности ООО «Юкка» после реализации рекомендованных мероприятий.

Таблица 7 – Прогнозные показатели деловой активности ООО «Юкка» после реализации предложенных мероприятий

Показатель	2020 г.	Прогноз	Абсолютное отклонение, (+,-)
Оборачиваемость активов	1,58	2,05	0,47
Период оборота активов, дни	231,01	178,05	-52,96
Оборачиваемость запасов	5,38	6,13	0,75
Период оборота запасов, дни	67,84	59,54	-8,3
Оборачиваемость оборотного капитала	1,58	2,05	0,47
Период оборота оборотного капитала, дни	231,01	178,05	-52,96
Оборачиваемость собственного капитала	5,23	6,28	1,05
Период оборота собственного капитала, дни	69,75	58,12	-11,63
Оборачиваемость перманентного капитала	5,23	6,68	1,45
Период оборота перманентного капитала, дни	69,75	58,12	-11,63
Оборачиваемость функционирующего капитала	5,23	8,30	3,07
Период оборота функционирующего капитала, дни	69,75	43,98	-25,77
Индекс деловой активности	32,62	238,51	205,89

На рисунке 13 отражена динамика показателей оборачиваемости активов и пассивов ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий.

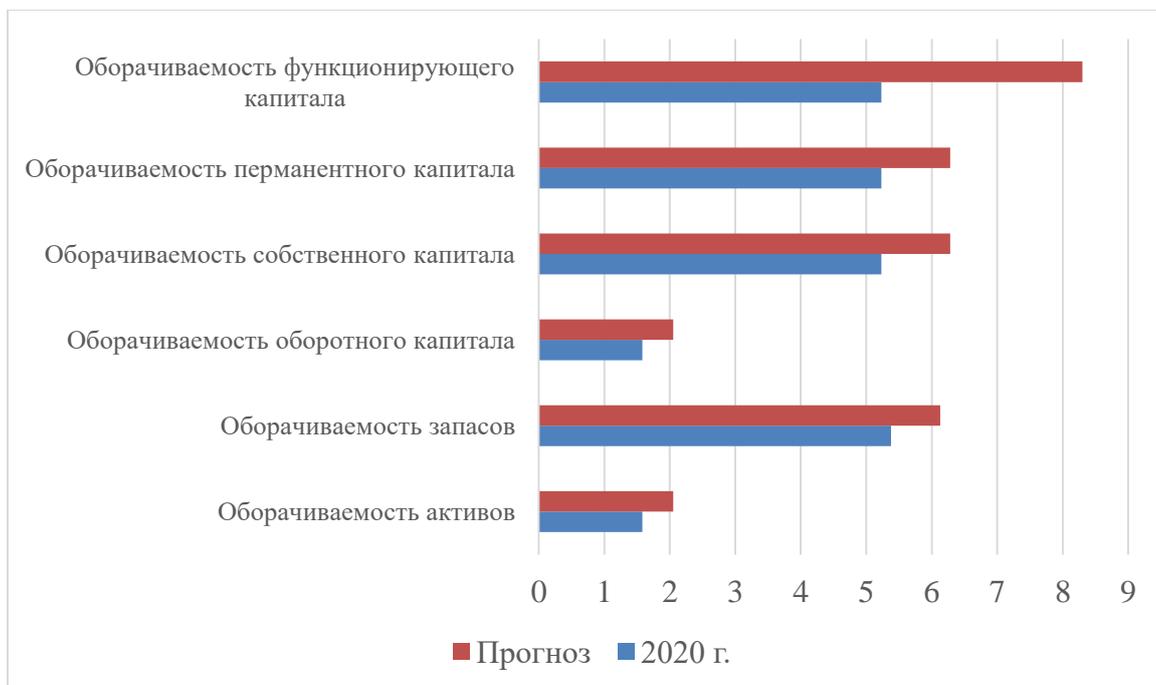


Рисунок 13 – Динамика показателей оборачиваемости активов и пассивов ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий

На рисунке 14 отражена динамика периода оборота активов и пассивов ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий.

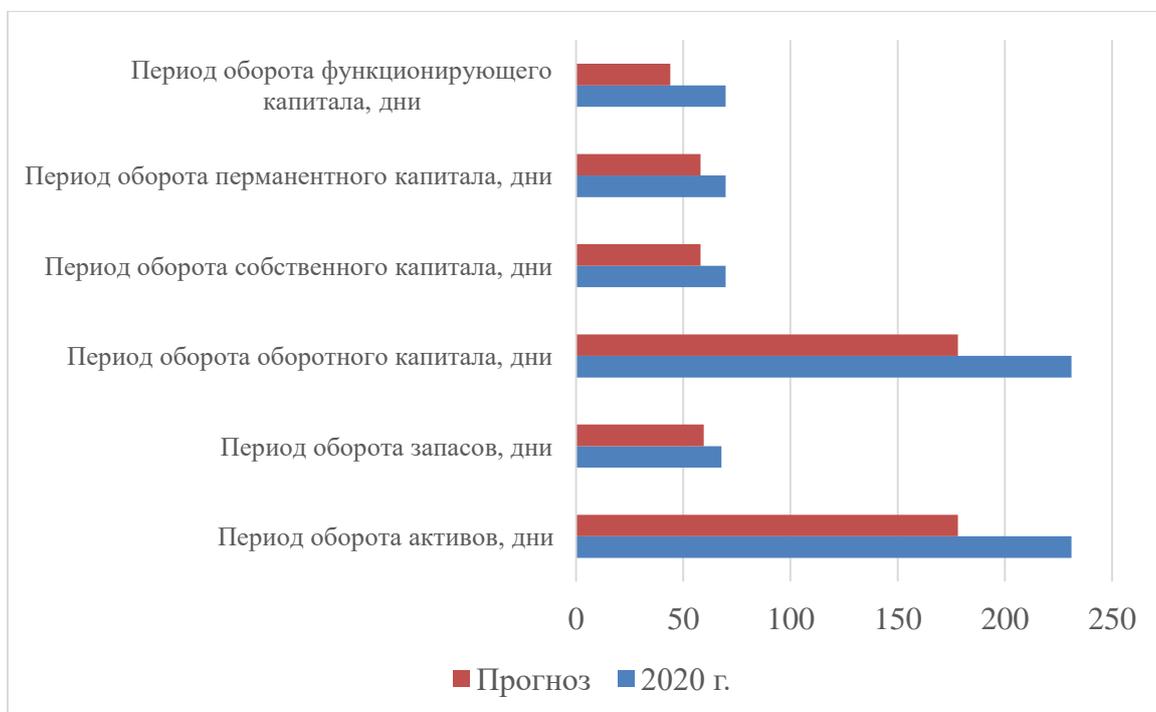


Рисунок 14 – Динамика периода оборота показателей активов и пассивов ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий

Проведенные расчеты показали, что после внедрения предложенных мероприятий произойдет рост оборачиваемости активов на 0,47 пункт, а их период оборота сократится на 52,96 дней. Такая же ситуация произойдет с оборотным капиталом. Оборачиваемость запасов увеличится на 0,75 пункта, а период их оборота сократится на 8,3 дня. Оборачиваемость собственного и перманентного капитала увеличится на 1,05 пункта, период их оборота снизится на 11,63 дней. Оборачиваемость функционирующего капитала вырастет на 3,07 пункта, а скорость оборота снизится на 25,77 дней. Прогнозные показатели показали рост деловой активности организации, который может произойти по результатам внедрения разработанных мероприятий.

На рисунке 15 отражена динамика индекса деловой активности ООО «Юкка» после реализации рекомендованных мероприятий.

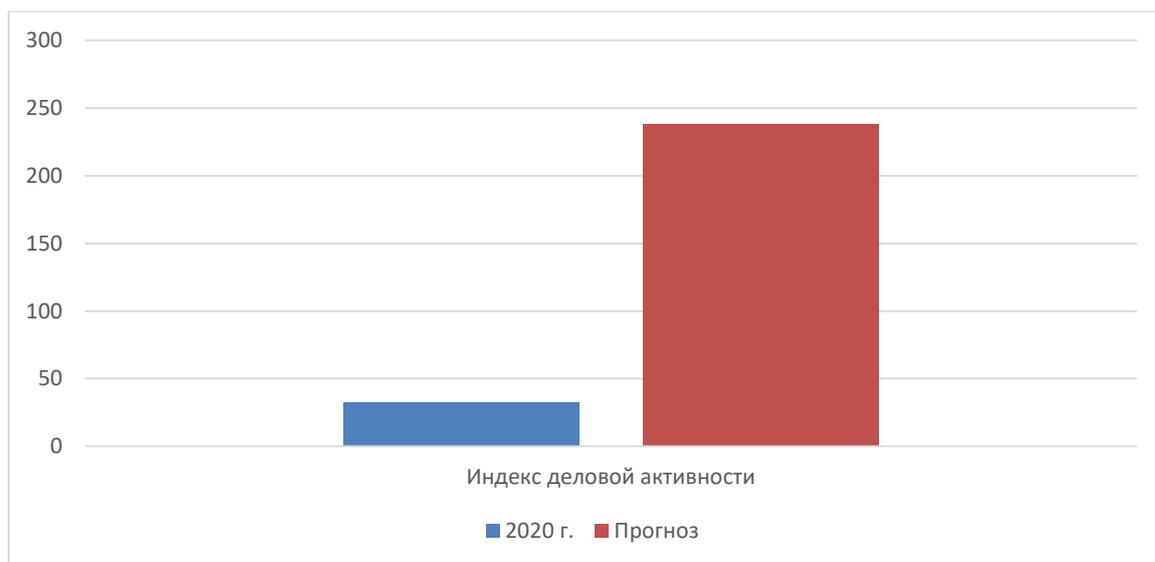


Рисунок 15 – Динамика индекса деловой активности ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий

В результате внедрения предложенных мероприятий индекс деловой активности ООО «Юкка» увеличится на 205,89 пункта, что подтверждает их эффективность.

Необходимо отметить, что рекомендованные мероприятия положительно скажутся на росте показателей рентабельности ООО «Юкка». Прогнозные показатели рентабельности представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Прогноз показателей рентабельности ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий

Показатель, %	2020 г.	Прогноз	Абсолютное отклонение, (+,-)
Рентабельность активов	6,23	28,74	22,51
Рентабельность оборотного капитала	6,23	28,74	22,51
Рентабельность собственного капитала	20,65	88,22	67,57
Рентабельность заемного капитала	8,93	38,14	29,21
Рентабельность перманентного капитала	20,65	88,22	67,57
Рентабельность функционирующего капитала	20,65	116,59	95,94
Рентабельность продаж по чистой прибыли	3,95	11,24	7,29

Динамика прогнозных показателей рентабельности ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий представлена на рисунке 16.

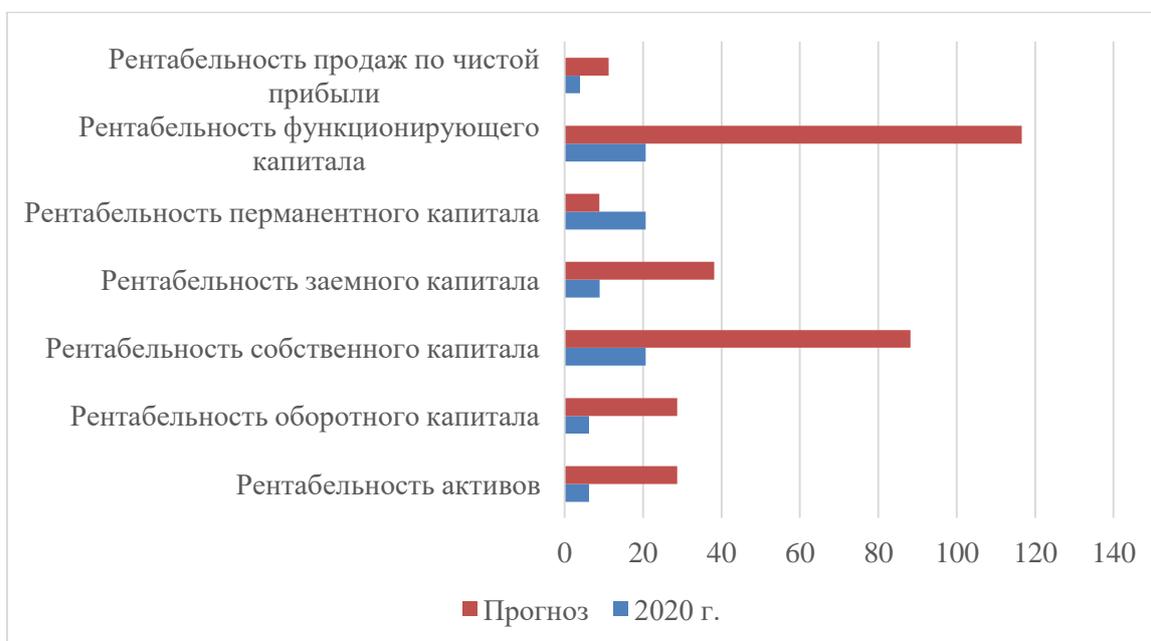


Рисунок 16 – Динамика прогнозных показателей рентабельности ООО «Юкка» после внедрения предложенных мероприятий, %

В результате внедрения предложенных мероприятий все показатели рентабельности увеличатся:

- рентабельность активов на 22,51%;
- рентабельность оборотного капитала – 22,51%;
- рентабельность собственного капитала – 67,57%;
- рентабельность заемного капитала – 29,21%;
- рентабельность перманентного капитала - 67,57%;
- рентабельность функционирующего капитала - 95,94%;
- рентабельность продаж по чистой прибыли – 7,29%.

В третьем разделе работы предложен ряд мероприятий, направленных на рост деловой активности и рентабельности ООО «Юкка». Мероприятия состоят в повышении выручки путем совершенствования продвижения товаров и выхода на новые рынки сбыта, снижении запасов, путем продажи неликвидных товаров, закреплении ответственного лица за формированием потребности в запасах.

Проведенные расчеты показали эффективность данных мероприятий. В результате их внедрения все показатели деловой активности ООО «Юкка» улучшатся, а показатели рентабельности значительно увеличатся, что доказывает эффективность предложений.

Заключение

В первом разделе бакалаврской работы изучены теоретические основы анализа деловой активности и рентабельности предприятия.

Эффективность работы предприятия можно определять по абсолютным и относительным показателям. Устойчивое финансовое состояние организации может демонстрировать высокая деловая активность и рентабельность организации.

Эффективное использование активов и пассивов предприятия может свидетельствовать о высокой его деловой активности.

Прибыль, полученную организацией по результатам отчетного периода, следует направлять на пополнение оборотных активов. Инфляционное обесценение оборотных активов, позволяют сократить себестоимость, что приведет к росту финансовых результатов. Ключевым фактором роста эффективности использования оборотных активов является правильная организация материально-производственных. От рационального их использования оборачиваемость оборотных активов увеличится, а сроки оборота сократятся, что положительно скажется на деловой активности предприятия. С целью ускорения оборачиваемости оборотных активов, необходим оптимальный сбыт готовой продукции и товаров, своевременная работа с оправдательной документацией и выполнение контрактных условий. Рост объема производства и реализации без привлечения дополнительных денежных средств возможен путем сокращения периода оборачиваемости оборотных средств. Это будет способствовать высвобождению значительных сумм, в последствие которые следует привлекать в оборотную деятельность организации.

Разные соотношения прибыли с активами и пассивами предприятия позволяют рассчитать множество показателей рентабельности. Их определение зависит от целей и задач анализа. В любом случае, показатели рентабельности отражают относительную эффективность использования того

или иного актива или пассива компании.

Во втором разделе бакалаврской работы проведен анализ деловой активности и рентабельности ООО «Юкка».

Объектом исследования выбрано ООО «Юкка». Организация является юридическим лицом по действующему законодательству РФ.

Основным видом деятельности ООО «Юкка» является ОКВЭД 47.29 – Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах.

Организация является юридическим лицом по действующему законодательству РФ, организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности - частная, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать.

Для целей эффективного управления предприятием необходимо регулярно проводить анализ его деловой активности. Для этого используется комплекс показателей оборачиваемости и периодов оборота.

Проведенный анализ показал, что оборачиваемость активов в динамике увеличивается: в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 0,17 пункта, а в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 0,07 пунктов. Несмотря на то, что период оборота активов в динамике снижается, он является достаточно длинным и в 2020 г. составил 231,01 дня. Это свидетельствует о недостаточно эффективном использовании активов. Поскольку ООО «Юкка» не имеет внеоборотных активов, то величина общих активов равна величине оборотных активов. В этой связи следует отметить, что несмотря на небольшой рост в динамике оборачиваемости активов – в 1,58 против показателя 1,34 за 2018 г., период оборачиваемости оборотных активов является весьма продолжительным. Это затрудняет высвобождение оборотных средств и снижает эффективность их использования. Оборачиваемость запасов в динамике сокращается: в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 3,52 пункта, а в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 0,75 пункта. В свою очередь растет период оборота запасов, который в 2020 г. составил 67,84 дня против показателя 37,82 дня за 2018 г. Это свидетельствует

о сильном снижении эффективности использования запасов, что приводит к снижению выручки за 2020 г.

ООО «Юкка» не имеет долгосрочных обязательств, в этой связи его перманентный капитал равен собственному капиталу. Анализ показал, что в 2020 г. по сравнению с 2019 г. оборачиваемость собственного капитала сократилась на 1,45 пункта, а период оборота удлинился на 15,10 дней и в 2020 г. составил 69,75 дня. Этот факт доказывает снижение эффективности использования собственного капитала. Такая же картина обстоит с функционирующим капиталом.

Проведенный анализ показал, что индекс деловой активности ООО «Юкка» в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличился на 32,62 пункта. Однако стоит заметить, что это произошло из-за того, что в 2019 г. предприятие имело убыток до налогообложения, а в 2020 г. получило прибыль до налогообложения равную 1336 т. р. Несмотря на то, что в целом индекс деловой активности в 2020 г. увеличился, расчет показателей оборачиваемости активов и пассивов предприятия показал основные проблемы в использовании оборотных активов и запасов, что существенно снижает деловую активность организации и провоцирует снижение эффективности деятельности.

Анализ рентабельности показал, что в 2018 г. у предприятия были достаточно низкие показатели, что свидетельствовало, о низкой эффективности деятельности ООО «Юкка». В 2019 г. предприятие было не рентабельное, поскольку получило убыток до налогообложения и чистый убыток. Однако, в 2020 г. все показатели рентабельности выросли по сравнению с 2018 г. Такой рост показателей рентабельности свидетельствует о повышении относительной эффективности деятельности ООО «Юкка» в 2020 г.

В третьем разделе предложены следующие мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности ООО «Юкка».

Основные направления роста деловой активности и рентабельности предприятия характеризуются: ускорением оборачиваемости капитала

копании; экономией оборотных средств; обоснованным выбором стратегии рационального использования материально-производственных запасов.

Одно из важных мест в росте деловой активности организации занимает скорость оборачиваемости капитала, поскольку чем быстрее капитал делает кругооборот, тем выше организация получает отдачу от его использования за конкретный промежуток времени.

Проведенное исследование позволило выявить ряд проблем в деятельности ООО «Юкка». В частности, к таким проблемам можно отнести следующие:

- не ведется работа по контролю за формированием потребности в запасах;
- наличие неликвидных товаров, замедляющих оборачиваемость запасов организации;
- оборачиваемость запасов в динамике сокращается;
- период оборота запасов к 2020 г. растет, что свидетельствует о неэффективном их использовании, приводящем к снижению выручки за 2020 г.;
- несмотря на то, что период оборота активов в динамике снижается, он является достаточно длинным и в 2020 г. составил 231,01 дня, что затрудняет высвобождение оборотных средств и снижает эффективность их использования;
- в 2020 г. по сравнению с 2019 г. оборачиваемость собственного капитала сократилась на 1,45 пункта;
- период оборота собственного капитала удлинился в 2020 г. составил 69,75 дня, что отражает снижение эффективности использования собственного капитала.

Для решения выявленных проблем были предложены мероприятия по повышению деловой активности и рентабельности организации.

Первое мероприятие направлено на совершенствование системы продвижения товаров и расширения рынка сбыта. Данное мероприятие

позволит повысить выручку на 20%. Затраты на данное мероприятие составят 300 т. р. Из-за роста объемов продаж увеличится себестоимость продаж на 2100 т. р. в части материальных затрат.

Второе мероприятие направлено на снижение запасов на 4722,75 т. р. путем продажи неликвидных товаров.

Третье мероприятие заключается в закреплении ответственного лица за контролем формирования потребности в запасах. Данное мероприятие позволит в долгосрочной перспективе следить за оборачиваемостью запасов, не допуская наличия залежалых и неликвидных материальных ценностей, отвлекающих денежные средства из оборота.

Проведенные расчеты показали, что после внедрения предложенных мероприятий произойдет рост оборачиваемости активов на 0,47 пункт, а их период оборота сократится на 52,96 дней. Такая же ситуация произойдет с оборотным капиталом. Оборачиваемость запасов увеличится на 0,75 пункта, а период их оборота сократится на 8,3 дня. Оборачиваемость собственного и перманентного капитала увеличится на 1,05 пункта, период их оборота снизится на 11,63 дней. Оборачиваемость функционирующего капитала вырастит на 3,07 пункта, а скорость оборота снизится на 25,77 дней.

В результате внедрения предложенных мероприятий все показатели рентабельности увеличатся. Проведенные расчеты доказали, что внедрение предложенных мероприятий позволит повысить показатели деловой активности и рентабельности деятельности ООО «Юкка», что доказывает их эффективность.

Список используемой литературы

1. Александров О.А. Экономический анализ: учебное пособие / О.А. Александров. М.: ИНФРА–М, 2016. 178 с.
2. Андреева О.М. Формально-логический метод к определению финансовых результатов / О.М. Андреева // Журнал «Бухгалтерский учет». 2017. №8. С. 107-111.
3. Ахновская И.А. Антикризисное управление предприятием в условиях нестабильной экономической среды // Молодой ученый. 2015. № 2–6 (17). С. 914–918.
4. Барышникова Н. С. Финансы организаций (предприятий) : учебное пособие / Н. С. Барышникова, В. Г. Артеменко. - Санкт-Петербург : Проспект Науки, 2017. 320 с.
5. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией // Международный журнал «Символ науки». 2016. №3-1. С. 31-35.
6. Братухина О.А. Финансовый менеджмент: учебное пособие /О.А. Братухина. – 3-е изд., стер. – Москва: КноРус, 2016. 238 с.
7. Васильев А.Ю. Особенности оценки вероятности банкротства предприятия // Инновации и инвестиции. 2019. № 9. С. 372-377.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 12.05.2020) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru/> (Дата обращения 13.02.2021).
9. Гребнев Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев. Оренбург: ОГУ, 2017. 302 с.
10. Диденко А. В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия и пути его улучшения // Молодой ученый. 2018. №40. С. 126-127.

11. Жилкина А.Н. Финансовый анализ. Учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: ЮРАЙТ, 2019. 285 с.
12. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности: учебное пособие / Л.Г. Киселева. Саратов: Вузовское образование, 2017. 99 с.
13. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы: учебник. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2021. 656 с.
14. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. М.: Дашков и К, 2018. 248 с.
15. Левчаев П.А. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / П.А. Левчаев. - М.: Инфра-М, 2020. 247 с.
16. Лисицына Е.В. Финансовый менеджмент: Учебник / Е.В. Лисицына, Т.В. Ващенко, М.В. Забродина, Ек . - М.: Инфра-М, 2021. 184 с.
17. Лобова Ю.А. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью// Евразийский научный журнал. 2016. № 11. С.40-42.
18. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции: учебники практикум / И.Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2016. 768 с.
19. Морозко Н.И. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Н.И. Морозко, И.Ю. Диденко. - М.: Инфра-М, 2018. 224 с.
20. Пивень И.Г., Литвинова А.С. Управление задолженностью покупателей и заказчиков в современных условиях/ И.Г. Пивень, А.С. Литвинова // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №12-3. С. 21-23
21. Учетная политика ООО «Юкка», утвержденная приказом организации № 1 от 11.01.2020 г. – 35 с.
22. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в ред. от 20.04.2021) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

23. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 31.07.2020 г.) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
24. Филатова Т.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Т.В. Филатова. - М.: Инфра-М, 2018. 236 с.
25. Финансовый анализ : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — 3-е изд., перераб. — Москва : КНОРУС, 2018. 300 с.
26. Чараева М.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / М.В. Чараева. - М.: Инфра-М, 2019. 240 с.
27. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / Л.Н.Чечевицына, К.В. Чечевицын. М: Феникс, 2018. 367 с.
28. Шеремет А.Д., Козельцева Е.А. Финансовый анализ: Учебно-методическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.А. Козельцева. М: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. 200 с.
29. Alexander J. (Ed.) Financial Planning & Analysis and Performance Management. New Jersey: Wiley Finance, 1 edition, 2018. 640 p.
30. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс]. URL: <http://www.investorvalue> (Дата обращения 29.03.2021).
31. Libby R., Libby P., Hodge F. Financial Accounting. New-York: McGraw-Hill Education, 12th Edition, 2019. 800 p.
32. Varian H.R. Intermediate Microeconomics: A Modern Approach. W. W. Norton & Company. 2014. 739 p.
33. W. Steve Albrecht, Earl K. Stice, James D. Stice, «Financial Accounting, 11th edition». Sou-th-We-ern Coll-ge P-b. 2015. 832 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Юкка» за 2020 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация	ООО «Юкка»	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	по ОКВЭД 2	31	12	20
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	по ОКФС/ОКФД	6315570252		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 445043, Самарская область, город Тольятти, ул. Коммунальная, 26

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г. 3	20 <u>19</u> г. 4	20 <u>18</u> г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	6297	5594	3055
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	13417	16267	18196
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1719	820	817
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	21433	22681	22068
	БАЛАНС	21433	22681	22068

Продолжение приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u> </u> декабря 20 <u> </u> г.3	20 <u> </u> 19 <u> </u> г.4	20 <u> </u> 18 <u> </u> г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 459	5 123	7 927
	Итого по разделу III	6 469	5 133	7 937
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4547	6517	6517
	Кредиторская задолженность	10417	11031	7614
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	14964	17548	14131
	БАЛАНС	21433	22681	22068

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Юкка» за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 20 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	20	
Организация	ООО «Юкка»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6315570252		
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	33854	34283
	Себестоимость продаж	(26894)	(27337)
	Валовая прибыль (убыток)	6960	6946
	Коммерческие расходы	(7512)	(9777)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	(552)	(2831)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	1972	87
	Прочие расходы	(84)	(60)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1336	(2804)
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1336	(2804)

Продолжение приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря	За 31 декабря
		20 20 г.3	20 19 г.4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	1336	(2804)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 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.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Юкка» за 2019 г.

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2019 г.

Организация	ООО «Юкка»	по ОКПО		Дата (число, месяц, год)	31 12 19
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6315570252	Форма по ОКУД	0710002
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	по ОКВЭД 2		Единица измерения: тыс. руб.	
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	по ОКОПФ/ОКФС		Коды	
		по ОКЕИ			384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>2018</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	34283	29466
	Себестоимость продаж	(27337)	(22821)
	Валовая прибыль (убыток)	6960	6645
	Коммерческие расходы	(9777)	(7087)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	(2831)	(442)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	3
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	87	640
	Прочие расходы	(60)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2804)	201
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	(2804)	200

Продолжение приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>20 19</u> г. ³	<u>20 18</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	(2804)	200
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 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.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение Г

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Юкка» за 2018- 2020 гг.

Показатель, т. р.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2019 г./ 2018 г.	2020 г./ 2019 г.	2019 г./ 2018 г.	2020 г./ 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
II. Оборотные активы, в т.ч.	22068,00	22681,00	21433,00	613,00	-1248,00	2,78	-5,50
- запасы	3055,00	5594,00	6297,00	2539,00	703,00	83,11	12,57
- дебиторская задолженность	18196,00	16267,00	13417,00	-1929,00	-2850,00	-10,60	-17,52
-денежные средства и денежные эквиваленты	817,00	820,00	1719,00	3,00	899,00	0,37	109,63
Активы	22068,00	22681,00	21433,00	613,00	-1248,00	2,78	-5,50
III. Капитал и резервы, в т.ч.	7937,00	5133,00	6469,00	-2804,00	1336,00	-35,33	26,03
- уставный капитал	10,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- нераспределенная прибыль	7927,00	5123,00	6459,00	-2804,00	1336,00	-35,37	26,08
V. Краткосрочные обязательства, в т.ч.	14131,00	17548,00	14964,00	3417,00	-2584,00	24,18	-14,73
- заемные средства	6517,00	6517,00	4547,00	0,00	-1970,00	0,00	-30,23
- кредиторская задолженность	7614,00	11031,00	10417,00	3417,00	-614,00	44,88	-5,57
Пассивы	22068,00	22681,00	21433,00	613,00	-1248,00	2,78	-5,50

Приложение Д

**Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Юкка» за 2018-
2020 гг.**

Показатель, %	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение уд. веса, %	
				2019 г./ 2018 г.	2020 г./ 2019 г.
1	2	3	4	5	6
II. Оборотные активы, в т.ч.	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
- запасы	13,84	24,66	29,38	10,82	4,72
- дебиторская задолженность	82,45	71,72	62,60	-10,73	-9,12
-денежные средства и денежные эквиваленты	3,70	3,62	8,02	-0,09	4,40
Активы	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
III. Капитал и резервы, в т.ч.	35,97	22,63	30,18	-13,33	7,55
- уставный капитал	0,05	0,04	0,05	0,00	0,00
- нераспределенная прибыль	35,92	22,59	30,14	-13,33	7,55
V. Краткосрочные обязательства, в т.ч.	64,03	77,37	69,82	13,33	-7,55
- заемные средства	29,53	28,73	21,21	-0,80	-7,52
- кредиторская задолженность	34,50	48,64	48,60	14,13	-0,03
Пассивы	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00