

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

А.В. Федосеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Филиппова

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: А.В. Федосеева

Тема работы: «Анализ деловой активности и рентабельности предприятия»

Руководитель: к.э.н., доцент О.А. Филиппова

Цель исследования – проведение анализа деловой активности и рентабельности предприятия.

Объект исследования – ООО «Клинби», основной вид деятельности комплексное обслуживание помещений.

Предмет исследования – данные бухгалтерской отчетности за период 2018-2020 гг.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: Мероприятиями по улучшению показателей рентабельности являются: вторичное использование ресурсов, сбережение ресурсов, увеличение объема оказываемых услуг, расширение базы клиентов и поиск более выгодных поставщиков. В результате оценки выявлено, что разработанные мероприятия являются эффективными.

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 45 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 53 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 26.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа деловой активности и рентабельности предприятия	6
1.1 Понятие, сущность, цель и классификация деловой активности и рентабельности предприятия	6
1.2 Методы проведения анализа деловой активности предприятия.....	13
1.3 Метод проведения анализа рентабельности предприятия.....	16
2 Анализ деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби»	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Клинби»... ..	20
2.2 Анализ деловой активности предприятия ООО «Клинби»	26
2.3 Анализ рентабельности предприятия ООО «Клинби».....	31
3 Разработка мероприятий по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби»	34
3.1 Мероприятия по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби»	34
3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби»	38
Заключение	45
Список используемой литературы	49
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Клинби» за 2020 г.	54
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Клинби» за 2020 г. .	56
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Клинби» за 2019 г. .	57

Введение

Тема исследования бакалаврской работы является актуальной, так как в результате проведения анализа деловой активности и рентабельности предприятия можно выявить сильные и слабые стороны функционирования деятельности, определить финансовое положение предприятия на экономическом рынке сбыта продукции, работ, услуг.

В качестве метода проведения анализа деловой активности и рентабельности предприятия используют расчет коэффициентов.

Целью проведения бакалаврской работы является проведение анализа деловой активности и рентабельности предприятия. Поставленные задачи для достижения цели:

- изучить теоретические аспекты анализа деловой активности и рентабельности предприятия;
- провести анализ деловой активности и рентабельности ООО «Клинби»;
- разработать мероприятия по улучшению показателей деловой активности и рентабельности ООО «Клинби».

Объект исследования – ООО «Клинби», основной вид деятельности комплексное обслуживание помещений.

Предмет исследования – данные бухгалтерской отчетности за период 2018-2020 гг.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Первый раздел включает в себя теоретические аспекты анализа деловой активности и рентабельности предприятия, в том числе понятие, сущность, цель, классификацию и методы проведения анализа деловой активности и рентабельности предприятия.

Второй раздел включает в себя анализ деловой активности и рентабельности предприятия, в том числе технико-экономическую характеристику ООО «Клинби».

Третий раздел включает в себя разработку мероприятий по улучшению показателей деловой активности и рентабельности ООО «Клинби» и оценку экономической эффективности разработанных мероприятий.

Методы исследования - факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция.

Теоретической базой исследования послужили нормативно-правовые акты, публикации в научных журналах, информация в сети Интернет, а также труды известных отечественных и зарубежных авторов в области тематики бакалаврской работы.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные мероприятия улучшат показатели деловой активности и рентабельности исследуемого предприятия ООО «Клинби».

1 Теоретические аспекты анализа деловой активности и рентабельности предприятия

1.1 Понятие, сущность, цель и классификация деловой активности и рентабельности предприятия

С целью определения эффективности функционирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия, проводится анализ деловой активности и рентабельности.

На сегодняшний день существует множество позиций современных авторов, дающих понятие к феномену «деловая активность».

По мнению Аникиной О.Б.: «Деловая активность предприятия – это весь спектр усилий, направленных на продвижение предприятия на рынках продукции, труда и капитала. Это текущая производственная и коммерческая деятельность предприятия» [1; с. 26].

Карпов М.С. толкует: «Деловая активность предприятия – процесс динамичного развития предприятия, возможность достижения предприятием запланированных целей посредством эффективного использования своего потенциала, увеличение рынка сбыта своей продукции и повышения финансовой устойчивости» [7; с. 48].

Орлова В.Б. считает: «Деловая активность предприятия проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств, а анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики коэффициентов оборачиваемости» [13; с. 143].

По мнению Петровой Е.В.: «Деловая активность предприятия – проявляется в динамике ее развития, в увеличении доходов, эффективном использовании экономических и финансовых ресурсов, укреплении партнерских отношений, расширении рынков сбыта своей продукции (услуг),

опережающем росте объемов продаж продукции компании по сравнению с ростом стоимости ее бренда» [14; с. 61].

Следовательно, рассматривая определения различных авторов понятия «деловая активность», можно прийти к выводу, что деловая активность предприятия отражает финансовое положение предприятия на экономическом рынке сбыта продукции, работ, услуг.

Проведение анализа деловой активности предприятия позволяет определить: эффективно ли используется капитал, какова доля кредиторской и дебиторской задолженности.

«Внутренними источниками информации для проведения анализа деловой активности и рентабельности предприятия являются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, основными из которых являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В качестве внешних источников информации выступают данные сети Интернет, периодических изданий и маркетинговых исследований» [14; с. 69].

«Одним из ключевых показателей, отражающим эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия является рентабельность» [16; с. 21]. Основными задачами проведения анализа деловой активности и рентабельности предприятия являются:

- выявление внутренних и внешних факторов, влияющих на уровень показателя деловой активности и рентабельности предприятия;
- анализ динамики показателей деловой активности и рентабельности предприятия за период исследования;
- обобщение полученных результатов в ходе проведенного анализа деловой активности и рентабельности предприятия;
- разработка мероприятий по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия.

Деловая активность предприятия классифицируется по ряду признаков:

- по оцениваемым объектам;
- по стадиям жизненного цикла;
- по масштабам охвата;
- по отношению к предприятию;
- по отношению к сфере деятельности.

«Классификация деловой активности предприятия по оцениваемым объектам представлена на рисунке 1.

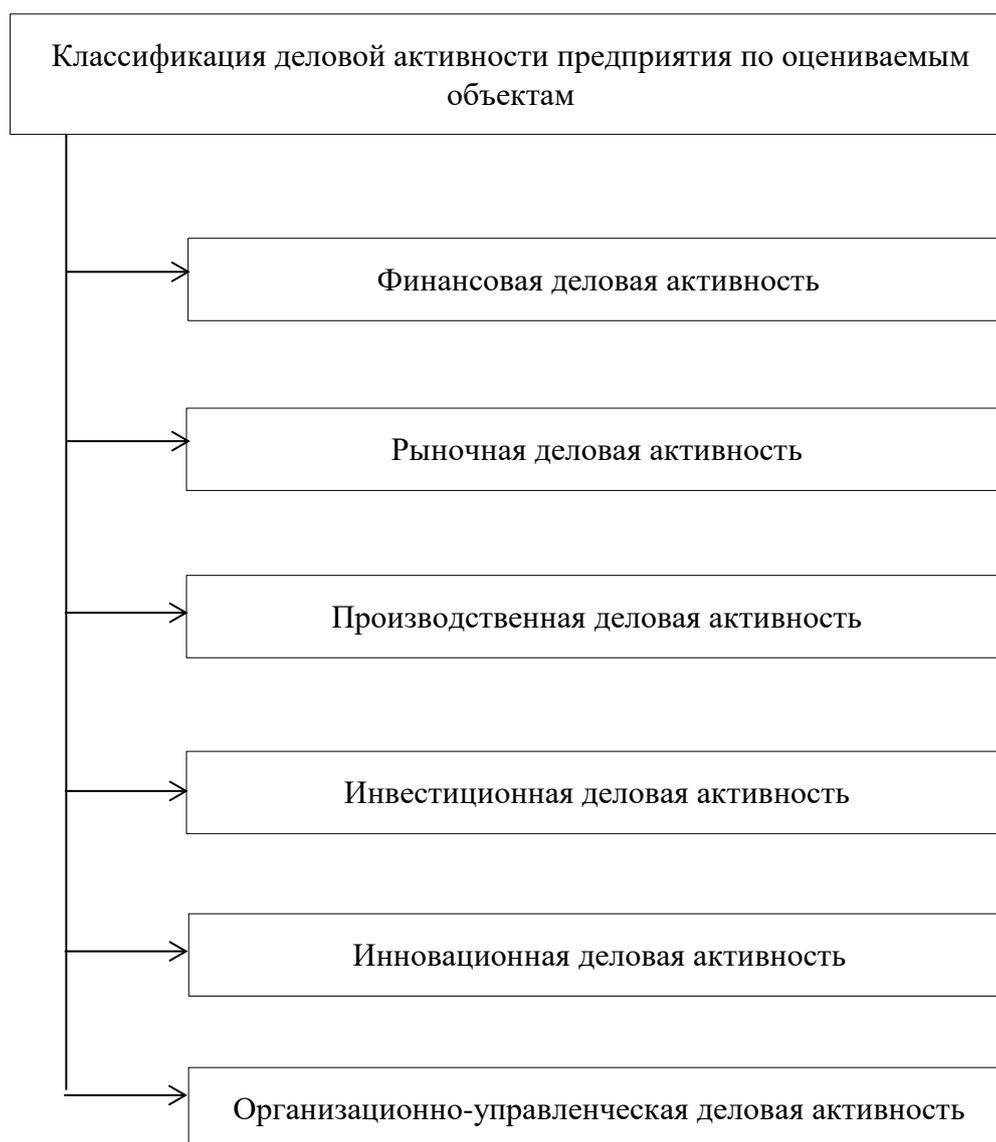


Рисунок 1 – Классификация деловой активности предприятия по оцениваемым объектам

Анализ финансовой деловой активности предприятия направлен на рост показателей финансовых результатов, финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности.

Анализ рыночной деловой активности нацелен на расширение сбыта продукции, товаров и оказания услуг на экономическом рынке, преследуя интересы собственников предприятия» [18; с. 53].

Анализ производственной деловой активности направлен на дальнейшее расширение производства на предприятии. Анализ инвестиционной деловой активности нацелен на выявление возможностей по приобретению производственных и непроизводственных объектов, машин и оборудования [2; с. 361].

Классификация деловой активности по стадиям жизненного цикла предприятия представлена на рисунке 2.

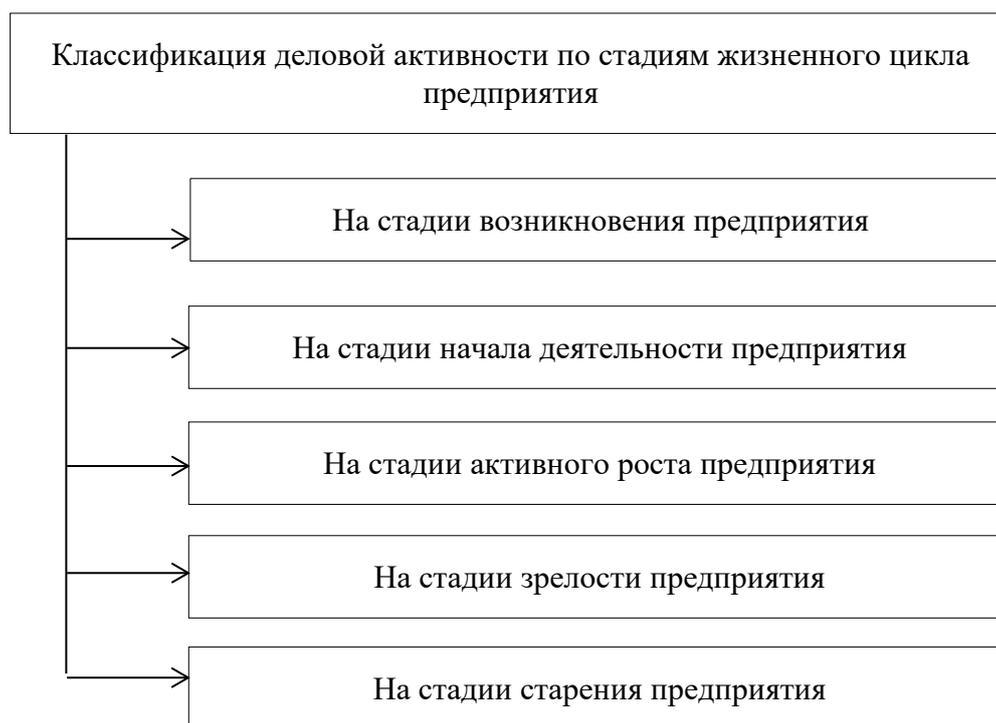


Рисунок 2 – Классификация деловой активности по стадиям жизненного цикла предприятия

Анализ инновационной деловой активности предприятия направлен на внедрение новых инновационных проектов. Анализ организационно-управленческой деловой активности выявляет уровень контроля и управления предприятием.

«Любое предприятие в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности проходит пять стадий жизненного цикла, такие как стадия возникновения, начала деятельности, активного роста, зрелости и старения» [19; с. 206].

На каждой стадии жизненного цикла определяется деловая активность, влияющая на финансовую устойчивость, платежеспособность, рентабельность, ликвидность и другие финансовые показатели предприятия

«Классификация деловой активности по масштабу охвата представлена на рисунке 3.

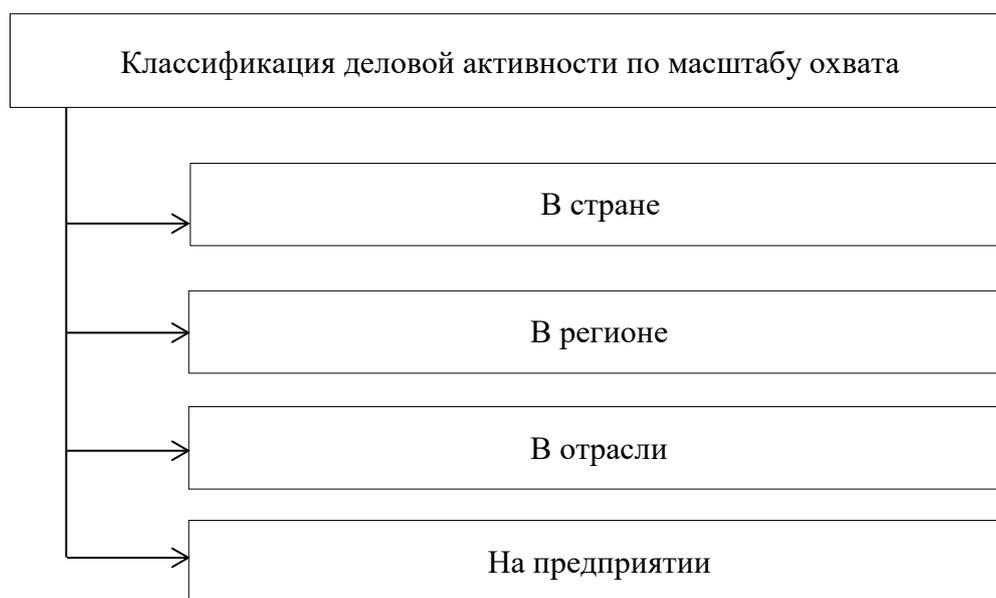


Рисунок 3 – Классификация деловой активности по масштабу охвата

Деловая активность может определяться в стране в целом, в отдельном регионе, в какой-либо отрасли или на конкретном предприятии.

При определении деловой активности используются статистические данные, данные с официально публикуемых источников» [4; с. 105].

Классификация деловой активности по отношению к предприятию представлена на рисунке 4.

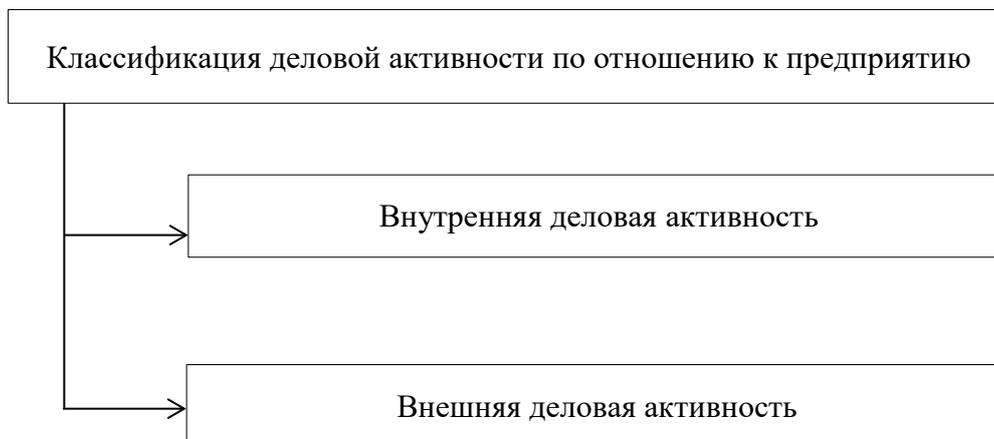


Рисунок 4 – Классификация деловой активности по отношению к предприятию

Классификация деловой активности по отношению к сфере деятельности предприятия представлена на рисунке 5.

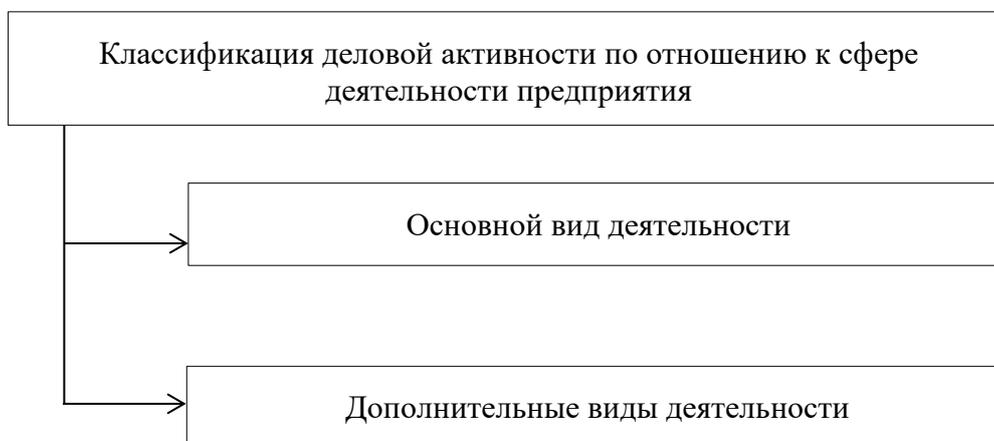


Рисунок 5 – Классификация деловой активности по отношению к сфере деятельности предприятия

Деловая активность может определяться в основном виде деятельности функционирования предприятия, так и в дополнительных видах деятельности, таких как аренда помещений, оказания дополнительных работ и услуг [15; с. 157].

Рентабельность предприятия классифицируется на следующие виды, представленные на рисунке 6.

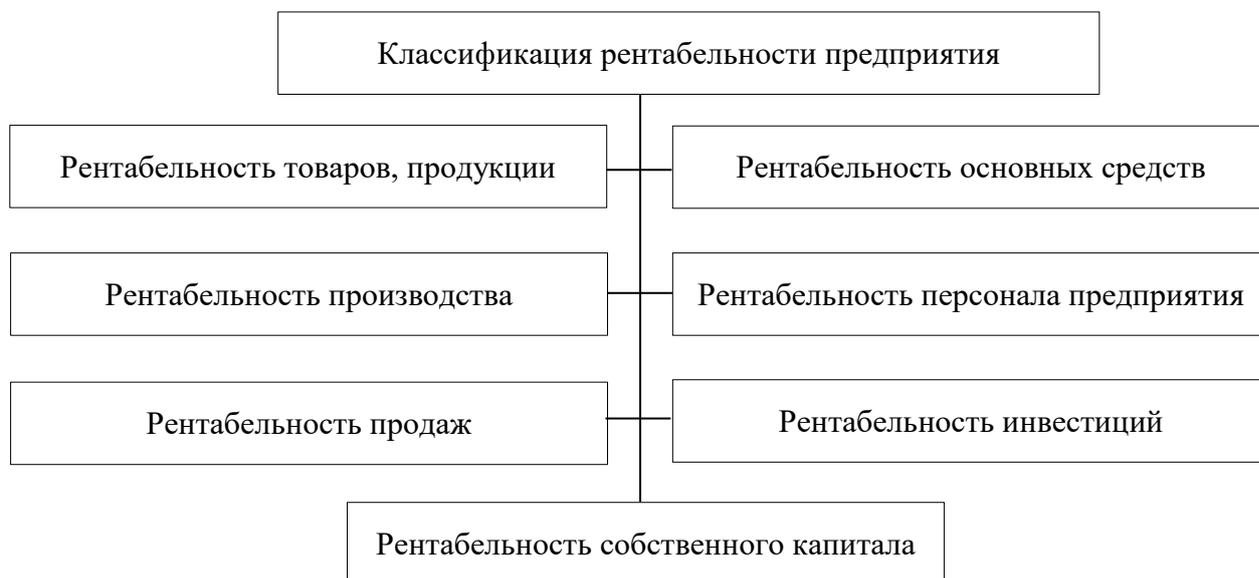


Рисунок 6 – Классификация рентабельности предприятия

«Собственник предприятия заинтересован в получении прибыли, поэтому наиболее эффективными показателями отражающими деятельность предприятия являются рентабельность товаров, продукции, производства, продаж, основных средств, персонала, инвестиций и собственного капитала» [16; с. 311].

Рассматривая понятие, сущность, цель и классификацию деловой активности и рентабельности предприятия можно прийти к выводу, что проведение анализа деловой активности и рентабельности предприятия позволяет определить: эффективно ли используется капитал, какова доля кредиторской и дебиторской задолженности, выявить финансовую устойчивость и платежеспособность.

1.2 Методы проведения анализа деловой активности предприятия

В качестве метода проведения анализа деловой активности предприятия, используют расчет коэффициентов, представленных на рисунке 7.

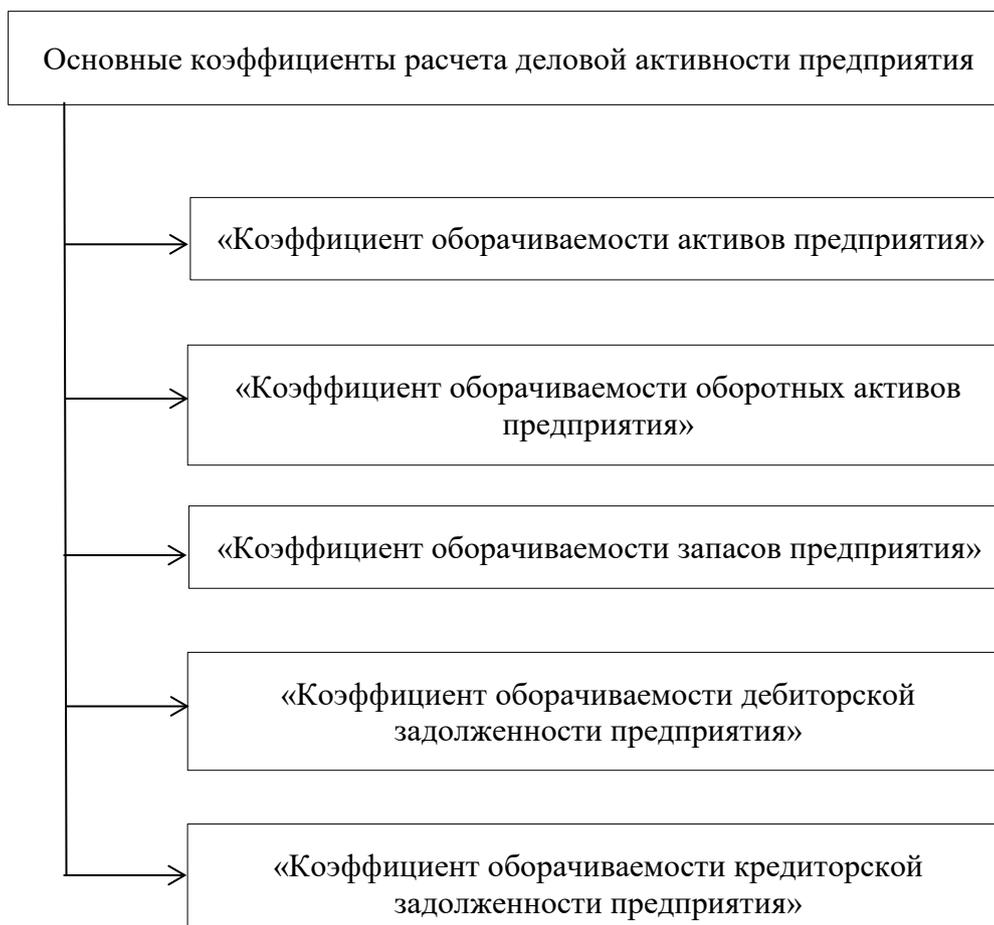


Рисунок 7 – Основные коэффициенты расчета деловой активности предприятия

«Коэффициент оборачиваемости активов отражает оборачиваемость одного рубля активов за период исследования и рассчитывается по формуле:

$$K_{oa} = \frac{B}{A_{cp}}; \quad (1)$$

где K_{oa} – коэффициент оборачиваемости активов предприятия;

B – выручка от продаж предприятия;

$A_{ср}$ – средняя стоимость активов предприятия.

Чем выше показатель коэффициента оборотных активов, тем больше прибыли приносит предприятию каждый рубль актива» [10; с. 39].

«Коэффициент оборачиваемости оборотных активов отражает степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами и рассчитывается по следующей формуле:

$$K_o = \frac{СК-ВА}{ОА}; \quad (2)$$

где K_o – коэффициент оборачиваемости оборотных активов предприятия;

СК – собственный капитал предприятия;

ВА – внеоборотные активы предприятия;

ОА – оборотные активы предприятия.

Нормативное значение коэффициента $K_o \geq 0,1$, в этом случае предприятие признается финансово устойчивым» [10; с. 64].

«Коэффициент оборачиваемости запасов отражает количество продажи запасов предприятия за период исследования и рассчитывается по формуле:

$$K_{оз} = \frac{C_c}{Z_{ср}}; \quad (3)$$

где $K_{оз}$ - коэффициент оборачиваемости запасов предприятия;

C_c – себестоимость продаж предприятия;

$Z_{ср}$ – среднегодовая стоимость запасов предприятия» [10; с. 78].

Чем выше значение коэффициента оборачиваемости запасов, тем меньше потребность предприятия в оборотном капитале, тем более эффективным является производство.

«Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности отражает, сколько раз в денежные средства предприятия превращалась дебиторская задолженность за период исследования и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кодз} = \frac{В}{\text{ДЗср}}; \quad (4)$$

где Кодз – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия;

В – выручка от продаж предприятия;

ДЗср – средняя величина дебиторской задолженности предприятия»

[14; с. 37].

«Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности отражает количество необходимых оборотов для оплаты текущих счетов по обязательствам предприятия и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кокз} = \frac{Сс}{\text{КЗср}}; \quad (5)$$

где Кокз – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия;

Сс – себестоимость продаж предприятия;

КЗср – средняя величина кредиторской задолженности предприятия» [14; с. 39].

Чем выше значение показателя, тем лучше платежная дисциплина на предприятии в отношениях с персоналом, кредиторами, поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами.

Следовательно, основными показателями деловой активности предприятия являются: «коэффициент оборачиваемости активов,

оборачиваемости оборотных активов, оборачиваемости запасов, оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности» [22; с. 291].

1.3 Метод проведения анализа рентабельности предприятия

В качестве метода проведения анализа рентабельности предприятия, используют расчет коэффициентов, представленных на рисунке 8.

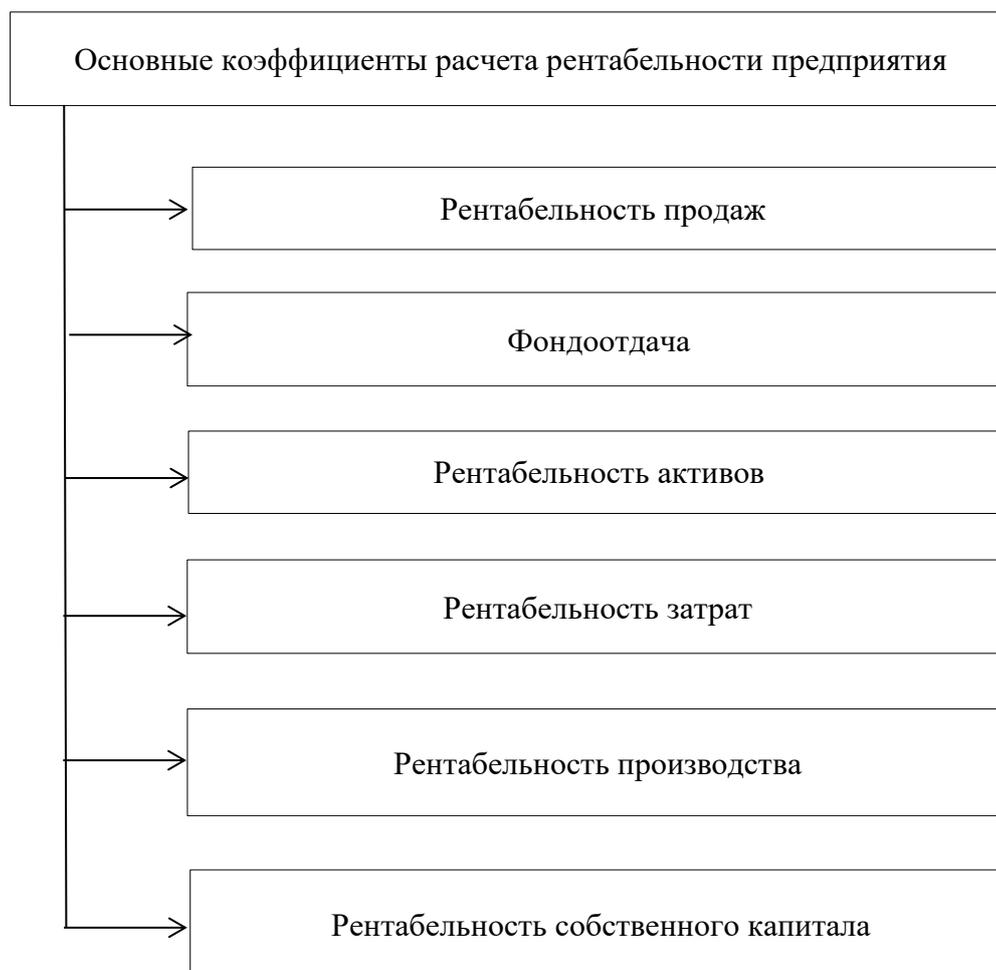


Рисунок 8 – Основные коэффициенты расчета рентабельности предприятия

Рентабельность продаж отражает сумму полученной прибыли предприятия на рубль проданной продукции и рассчитывается по формуле:

$$K_{рп} = \frac{\Pi_{п}}{B} \times 100 \% ; \quad (6)$$

где $K_{рп}$ – коэффициент рентабельности продаж предприятия;

$\Pi_{п}$ – прибыль от продаж предприятия;

B – выручка от продаж предприятия.

Снижение показателя рентабельности продаж предприятия свидетельствуют об опережении темпов роста затрат по отношению к темпам роста выручки.

Фондоотдача отражает результат вложения денежных средств в основные средства предприятия и рассчитывается по формуле:

$$K_{ф} = \frac{B}{O_{срнг}}; \quad (7)$$

где $K_{ф}$ – коэффициент фондоотдачи предприятия;

B – выручка от продаж предприятия;

$O_{срнг}$ – среднегодовая стоимость основных средств предприятия на начало года.

«Рентабельность активов отражает эффективность использования имущества предприятия и рассчитывается по формуле:

$$K_{ра} = \frac{\text{ЧП}}{A} \times 100\%; \quad (8)$$

где $K_{ра}$ – коэффициент рентабельности активов предприятия;

ЧП – чистая прибыль предприятия;

A – активы предприятия» [22; с. 106].

Чем больше чистой прибыли у предприятия, тем выше показатель рентабельности активов.

Рентабельность затрат отражает количество полученной прибыли предприятия на единицу затрат и рассчитывается по формуле:

$$K_{pz} = \frac{\Pi}{Z} \times 100 \% ; \quad (9)$$

где K_{pz} – коэффициент рентабельности затрат предприятия;

Π – прибыль предприятия;

Z – затраты предприятия.

Чем больше значение коэффициента рентабельности затрат, тем больше предприятие получает прибыли.

«Рентабельность производства отражает эффективность использования имущества предприятия и рассчитывается по формуле:

$$K_{rp} = \frac{ПБ}{ОФ_{ср} + ОС_{ср}} ; \quad (10)$$

где K_{rp} – коэффициент рентабельности производства предприятия;

$ПБ$ – балансовая прибыль предприятия;

$ОФ_{ср}$ – средняя стоимость основных фондов предприятия;

$ОС_{ср}$ – среднее значение основных средств предприятия» [22; с.

108].

Уменьшение коэффициента рентабельности производства может быть связано с ухудшением качества продукции или использованием производственных фондов, повышением себестоимости.

«Рентабельность собственного капитала отражает долю прибыли на единицу собственного капитала предприятия и рассчитывается по формуле:

$$K_{рск} = \frac{ЧП}{СК_{ср}} \times 100\% ; \quad (11)$$

где $K_{рск}$ – коэффициент рентабельности собственного капитала предприятия;

$ЧП$ – чистая прибыль предприятия;

СКср – средняя величина собственного капитала предприятия» [22; с. 109].

Основными показателями рентабельности предприятия являются: «рентабельность продаж, фондоотдача, рентабельность активов, затрат, производства и собственного капитала» [20; с. 217].

Следовательно, рассматривая теоретические аспекты анализа деловой активности и рентабельности предприятия можно прийти к выводу, что в результате проведения анализа можно выявить эффективно ли используется капитал, какова доля кредиторской и дебиторской задолженности на предприятии.

Анализ деловой активности и рентабельности предприятия проводится на основании данных бухгалтерской отчетности, основной методикой проведения анализа является расчет коэффициентов таких как «коэффициент оборачиваемости активов, оборачиваемости оборотных активов, оборачиваемости запасов, оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, рентабельность продаж, фондоотдача, рентабельность активов, затрат, производства и собственного капитала» [20; с. 217].

2 Анализ деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Клинби»

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью «Клинби» (далее по тексту ООО «Клинби») является комплексное обслуживание помещений.

ООО «Клинби» зарегистрировано 22 июля 2008 г., юридический адрес: 443109, Самарская область, город Самара, улица Литвинова, дом 302 литер С.

Крупным потребителем услуг ООО «Клинби» являются Самарское отделение г. Самары и Автозаводское отделение г. Тольятти Поволжского банка ПАО Сбербанк.

«Уставный капитал ООО «Клинби» составляет 100 т.р., структура управления линейная, представлена на рисунке 9».

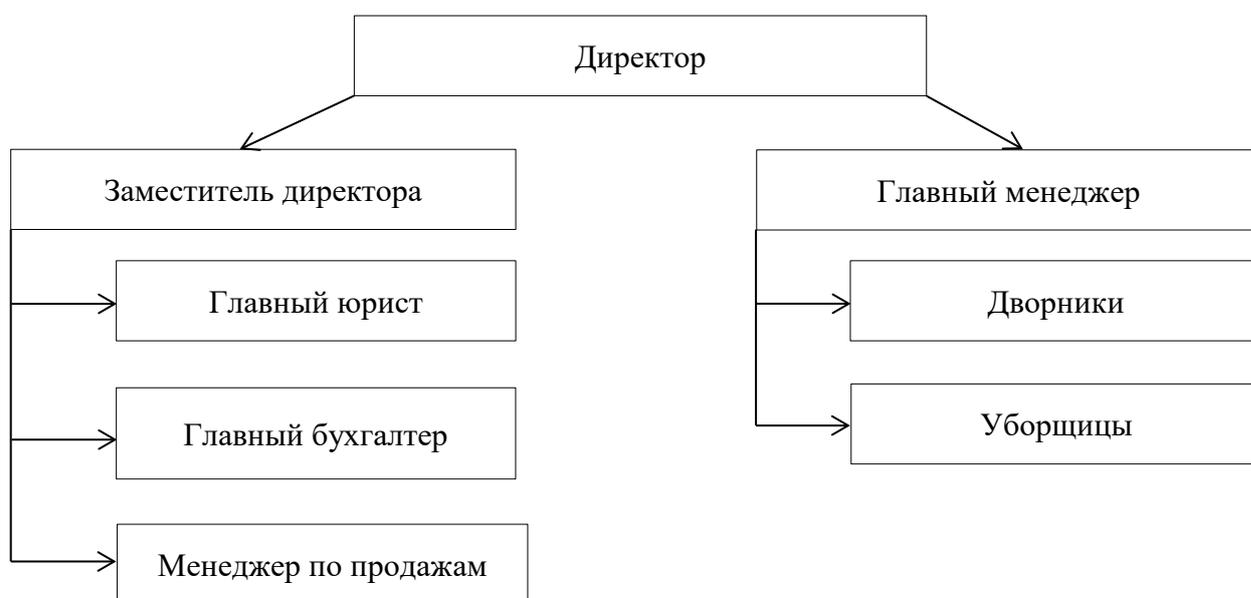


Рисунок 9 – Структура управления ООО «Клинби»

Численность персонала ООО «Клинби» за исследуемый период возросла на 9 человек, динамика представлена на рисунке 10.

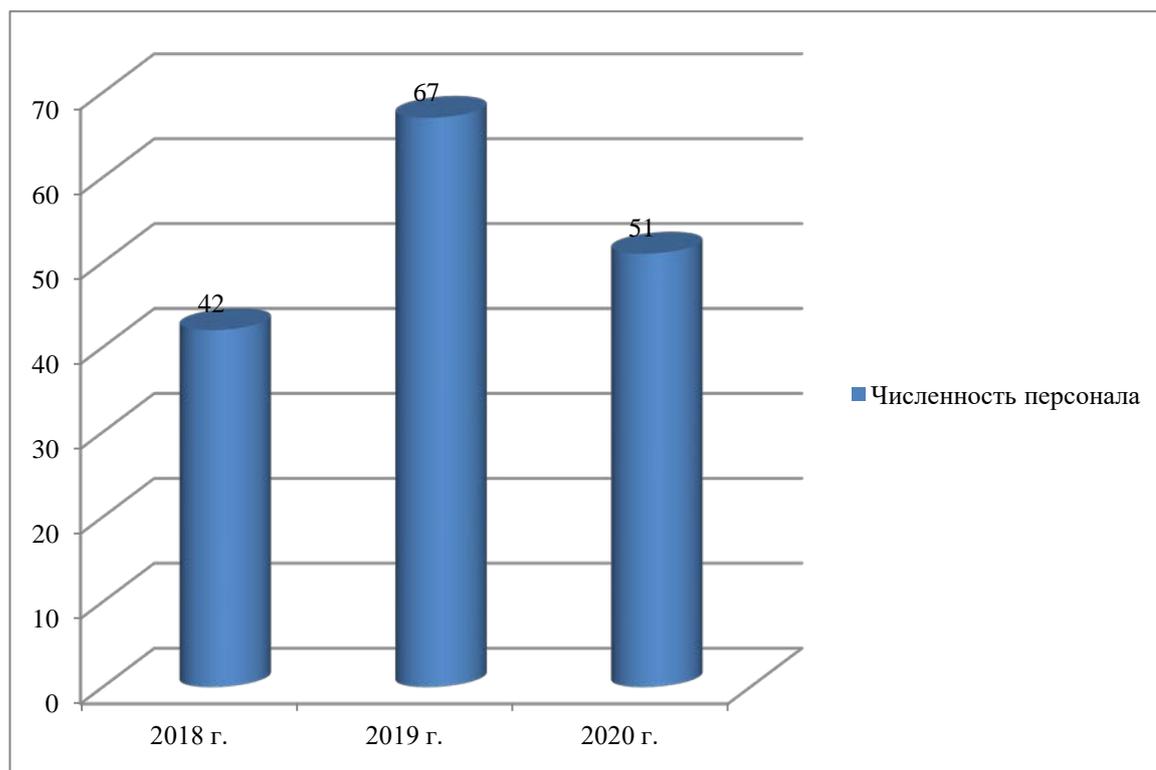


Рисунок 10 – Динамика численности персонала ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., чел.

В таблице 1 представлен анализ бухгалтерского баланса предприятия за исследуемый период.

Таблица 1 – Анализ бухгалтерского баланса ООО «Клинби» за 2018-2020 гг. в т.р.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020-2018	Отн. изм. 2020/2018
Нематериальные активы	208	155	104	-104	50,00
Основные средства	18	457	675	657	3750,00
Итого внеоборотные активы	226	612	780	554	345,13
Дебиторская задолженность	64322	63509	65224	902	101,40
Финансовые вложения	4841	6048	17016	12175	351,50
Денежные средства	566	3749	1840	1274	325,09
Итого оборотные активы	69729	73306	84079	14350	120,58
Уставный капитал	100	100	100	0	100,00
Нераспределенная прибыль	59103	70542	81970	22867	138,69

Продолжение таблицы 1

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020-2018	Отн. изм. 2020/2018
Итого капитал и резервы	59203	70642	82070	22867	138,62
Долгосрочные обязательства	7198	1664	1380	-5818	19,17
Краткосрочные обязательства	3554	1612	1409	-2145	39,65
Баланс	69955	73918	84859	14904	121,31

Внеоборотные активы предприятия за исследуемый период возросли на 245,13%, на рост в большей степени повлияло увеличение основных средств. Оборотные активы ООО «Клинби» возросли за 2018-2020гг. на 20,58% в большей степени за счет увеличения финансовых вложений. Динамика активов представлена на рисунке 11.

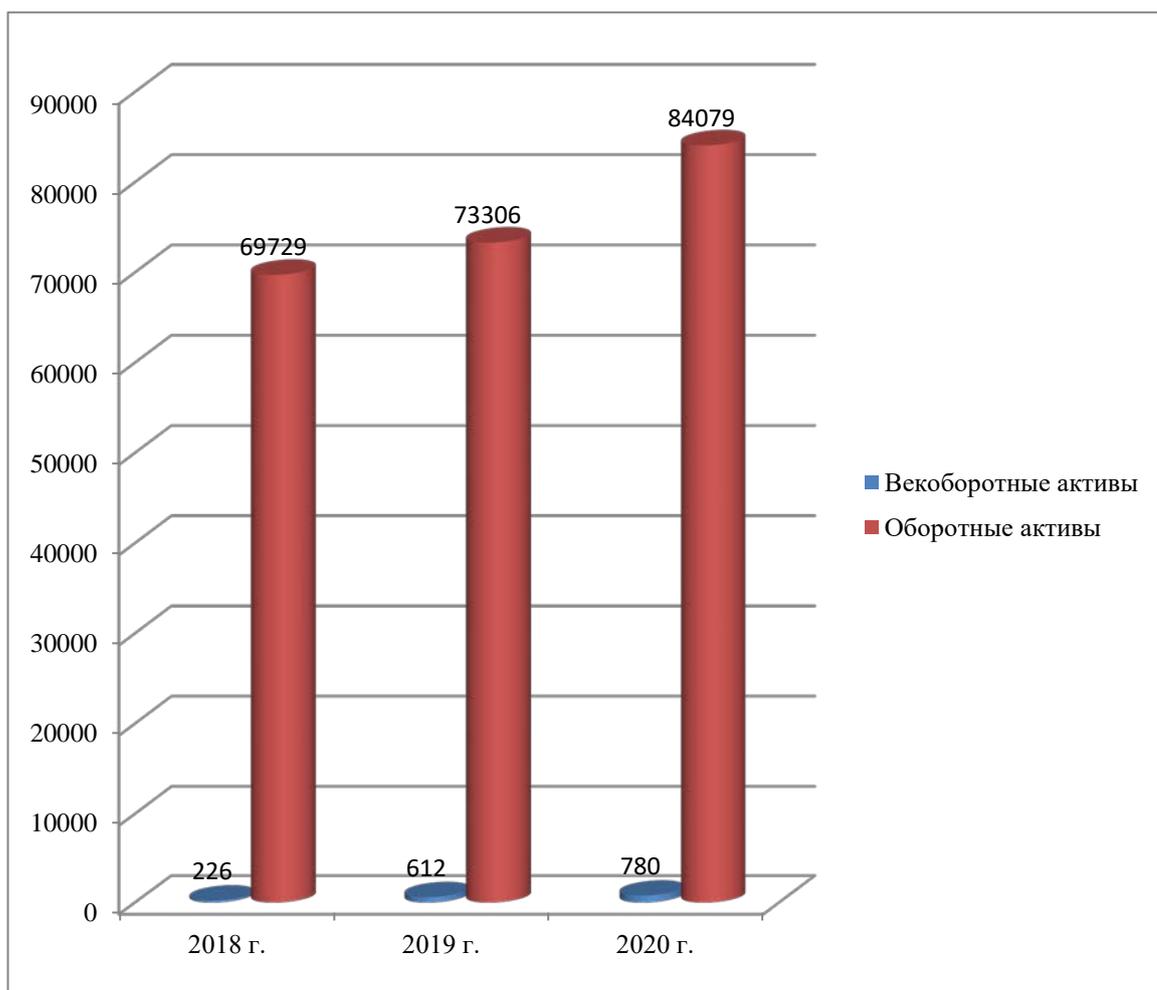


Рисунок 11 – Динамика активов ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., т.р.

Капитал и резервы предприятия возросли за 2018-2020гг. на 38,62% а счет увеличения нераспределенной прибыли.

Долгосрочные обязательства ООО «Клинби» представляют собой заемные средства, которые за исследуемый период уменьшились на 80,83%. Краткосрочные обязательства предприятия, состоящие из кредиторской задолженности уменьшились на 60,35%. Динамика пассивов представлена на рисунке 12.

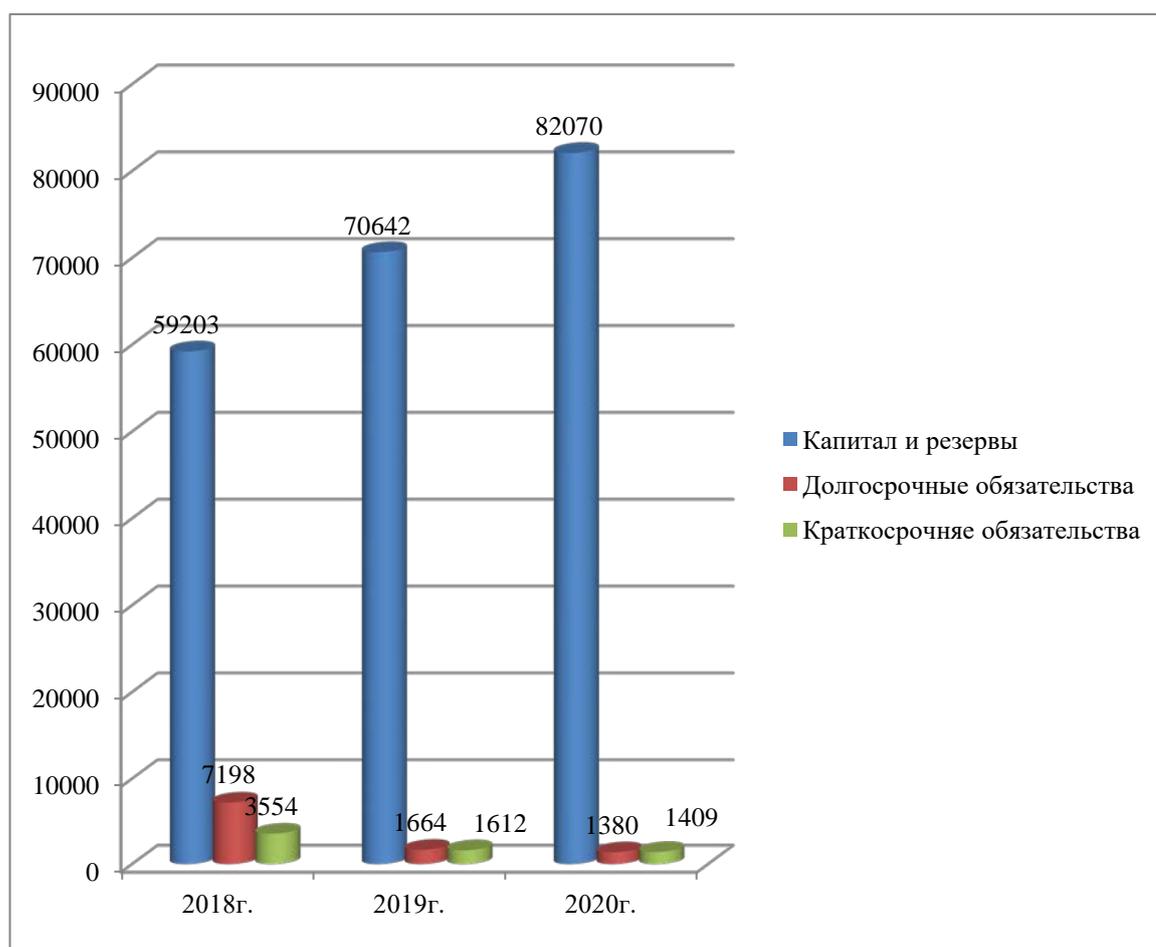


Рисунок 12 – Динамика пассивов ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., т.р.

Собственные средства предприятия превышают заемные источники финансирования за исследуемый период, что свидетельствует о финансовой стабильности и платежеспособности ООО «Клинби». Баланс возрос на 21,31%, динамика на рисунке 13.

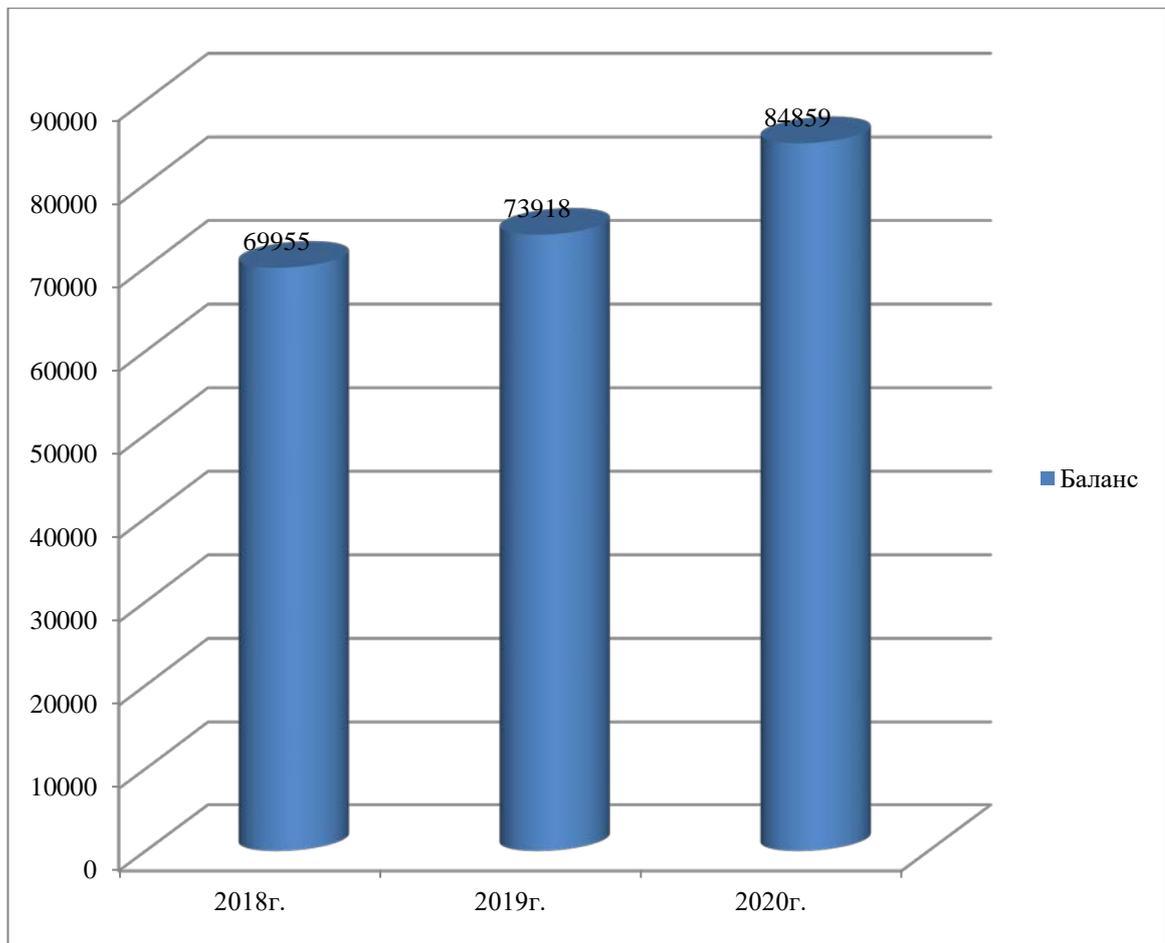


Рисунок 13 – Динамика баланса ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., т.р.

С целью выявления финансовой независимости предприятия дополнительно проведем расчет анализа платежеспособности ООО «Клинби» по показателям бухгалтерского баланса за исследуемый период.

«Предприятие считается платежеспособным, если выполняются следующие условия:

$$A1 - П1 \geq 0,$$

$$A2 - П2 \geq 0,$$

$$A3 - П3 \geq 0,$$

$$A4 - П4 \leq 0» [8; с. 91].$$

Анализ платежеспособности ООО «Клинби» по показателям бухгалтерского баланса за исследуемый период представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ платежеспособности ООО «Клинби» по показателям бухгалтерского баланса за 2018-2020 гг. в т.р.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020-2018	Отн. изм. 2020/2018
Наиболее ликвидные активы (А1)	5407	9797	18856	13449	248,73
Быстрореализуемые активы (А2)	64322	63509	65224	902	1,40
Медленно реализуемые активы (А3)	0	0	0	0	0,00
Трудно реализуемые активы (А4)	226	612	779	553	244,69
Наиболее срочные обязательства (П1)	3554	1612	1409	-2145	-60,35
Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0	0	0,00
Долгосрочные пассивы (П3)	7198	1664	1380	-5818	-80,83
Постоянные пассивы (П4)	59203	70642	82070	22867	38,62
А1 – П1	1853	8185	17447	15594	841,55
А2 – П2	64322	63509	65224	902	1,40
А3 – П3	-7198	-1664	-1380	5818	-80,83
А4 – П4	-58977	-70030	-81291	-22314	37,84

Динамика платежеспособности представлена на рисунке 14.

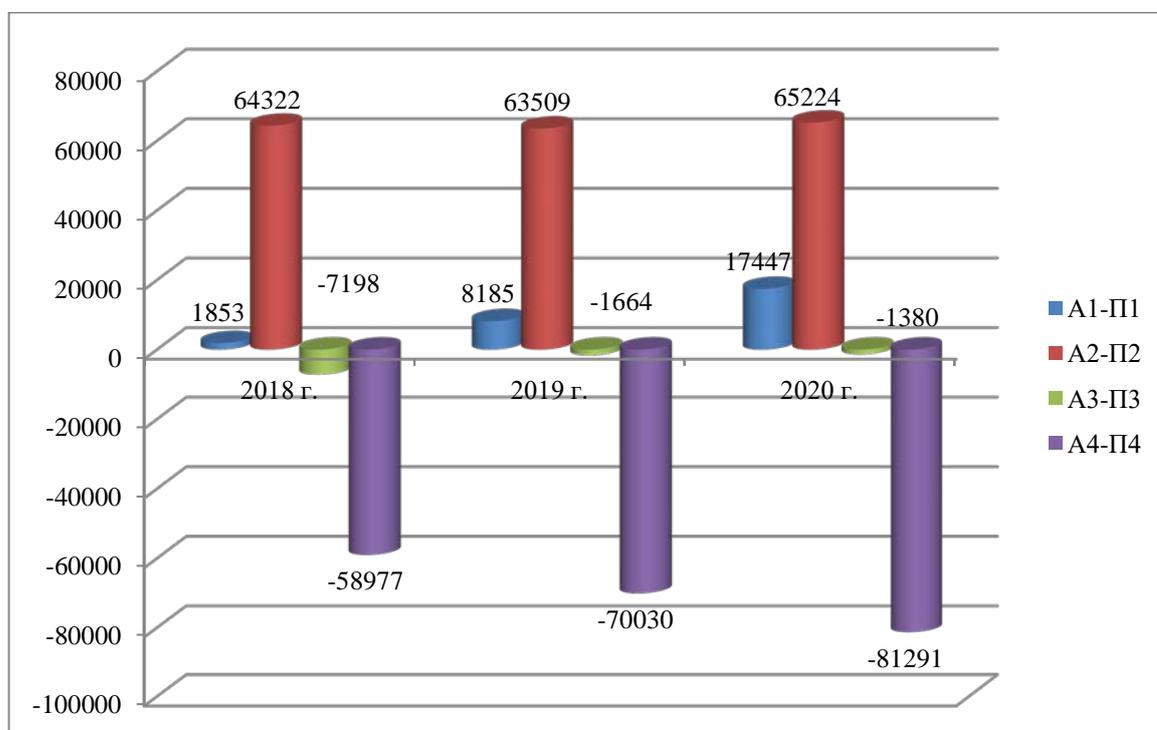


Рисунок 14 – Динамика показателей платежеспособности ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., т.р.

На основании проведенного анализа выявлено, что на предприятии за исследуемый период не выполняются условия платежеспособности. Следовательно, на предприятии за исследуемый период в результате проведенного анализа выявлена ограниченная платежеспособность, но, несмотря на это собственные средства предприятия превышают заемные источники финансирования.

2.2 Анализ деловой активности предприятия ООО «Клинби»

Для выявления уровня деловой активности ООО «Клинби» проведен анализ финансовых результатов и расчет коэффициентов. В таблице 3 представлен анализ финансовых результатов предприятия за исследуемый период.

Таблица 3 – Анализ финансовых результатов ООО «Клинби» за 2018-2020 гг. в т.р.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020-2018	Отн. изм. 2020/2018
Выручка	54387	81515	91122	36735	167,54
Валовая прибыль	54387	81515	91122	36735	167,54
Управленческие расходы	45945	66995	75441	29496	164,20
Прибыль от продаж	8442	14520	15681	7239	185,75
Проценты к получению	20	0	61	41	305,00
Проценты к уплате	346	240	1222	876	353,18
Прочие доходы	0	2	95	95	0,00
Прочие расходы	339	333	281	-58	82,89
Прибыль до налогообложения	7777	13949	14334	6557	184,31
Налог на прибыль	0	0	-2869	-2869	0,00
Чистая прибыль	6276	13929	11446	5170	182,38

Валовая прибыль предприятия за исследуемый период состоит из выручки, которая возросла на 67,54%. Динамика валовой прибыли и прибыли от продаж на рисунке 15.

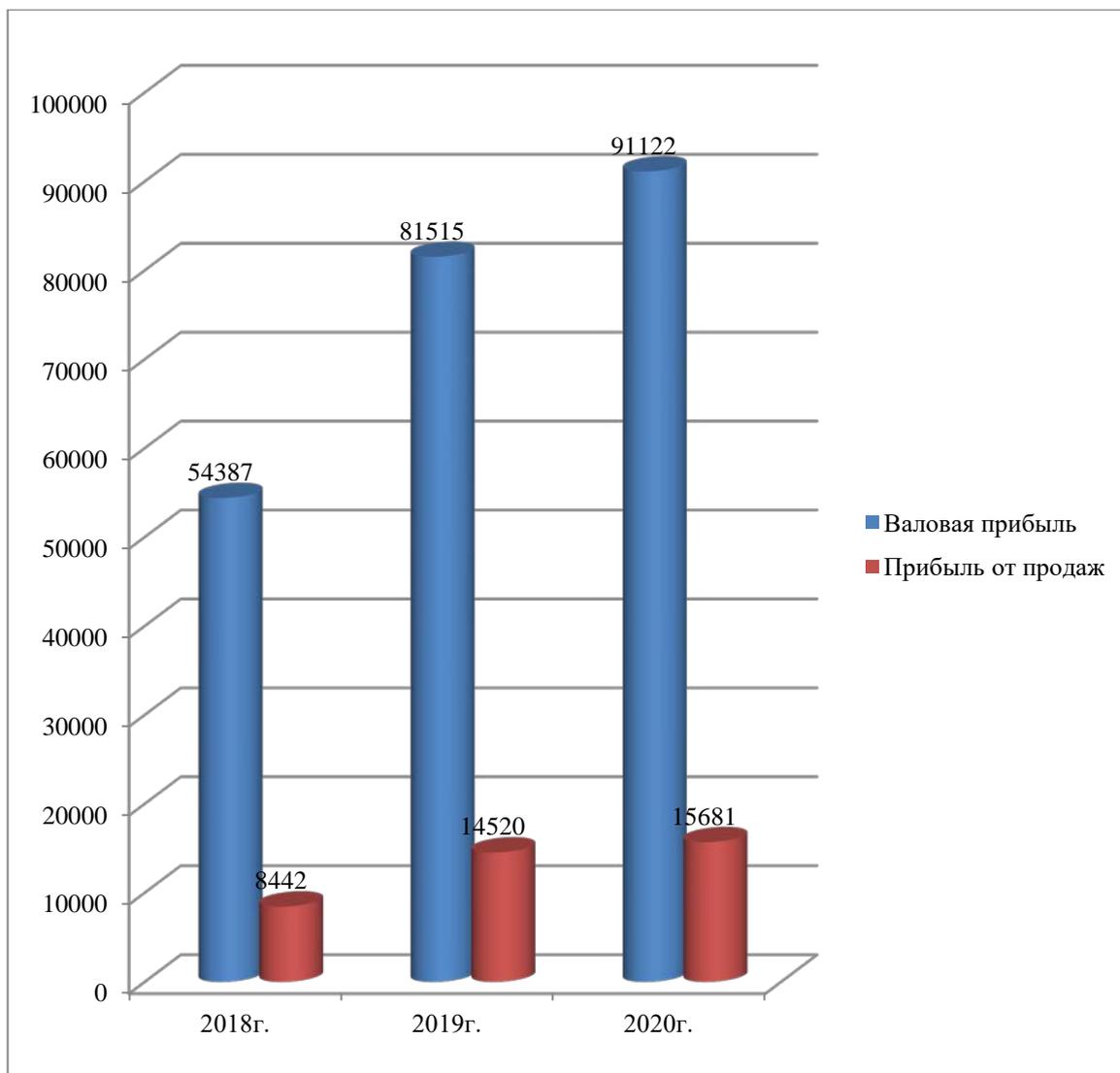


Рисунок 15 – Динамика валовой прибыли и прибыли от продаж ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., т.р.

Управленческие расходы ООО «Клинби» увеличились на 64,2%, что повлияло на рост прибыли от продаж за 2018-2020гг. на 85,75%.

За исследуемый период возросли прочие доходы, при том, как прочие расходы уменьшились на 17,11 %.

В результате изменения чистая прибыль ООО «Клинби» увеличилась на 82,38%, динамика представлена на рисунке 16.

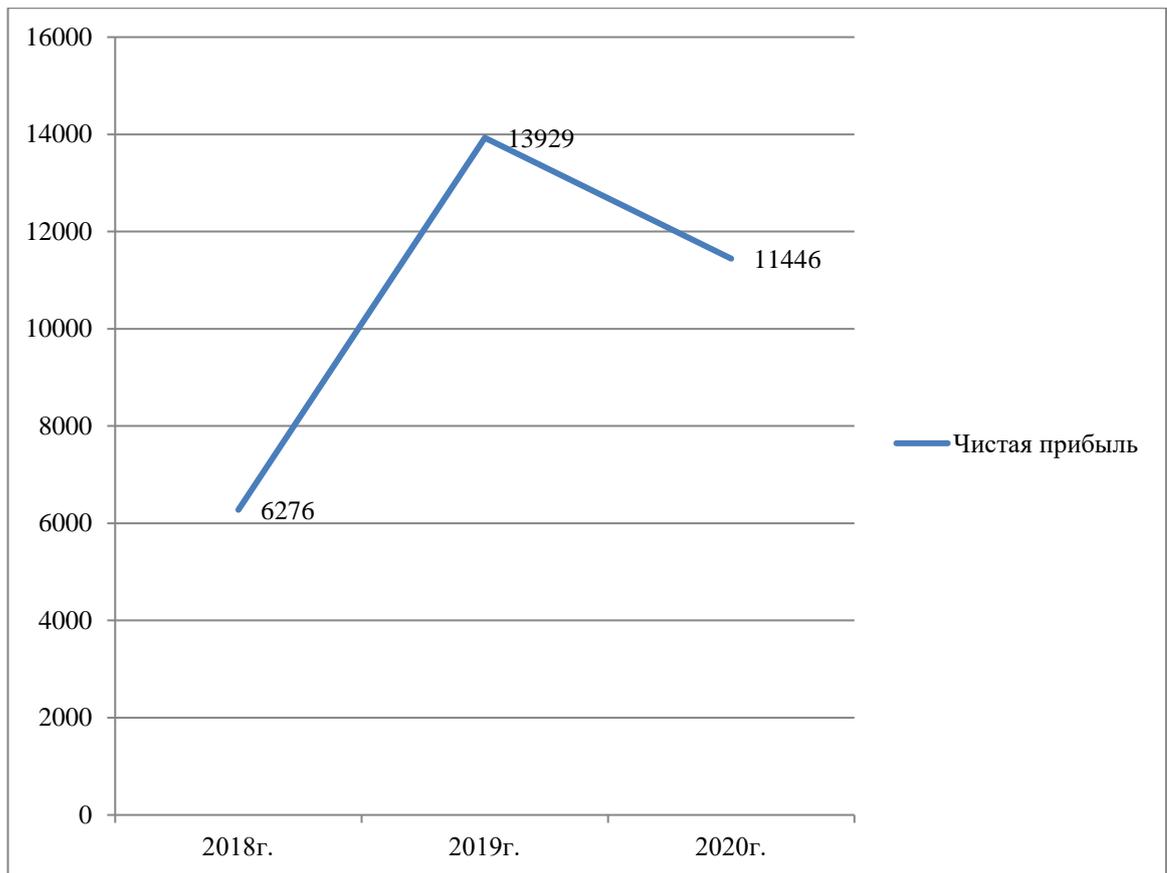


Рисунок 16 – Динамика чистой прибыли ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., т.р.

В таблице 4 представлен анализ коэффициентов деловой активности предприятия за исследуемый период (формулы 1-5).

Таблица 4 – Анализ коэффициентов деловой активности ООО «Клинби» за 2018-2020 гг. в %

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020-2018
Коэффициент оборачиваемости активов	469,48	330,98	339,91	-129,57
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	467,96	328,24	336,79	-131,17
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	431,68	284,37	261,26	-170,41
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	23,85	7,22	5,64	-18,21

В ООО «Клинби» за исследуемый период сократились коэффициенты, отражающие деловую активность.

Коэффициент оборачиваемости активов уменьшился на 129,57, что свидетельствует об уменьшении прибыли на рубль актива предприятия, динамика представлена на рисунке 17.

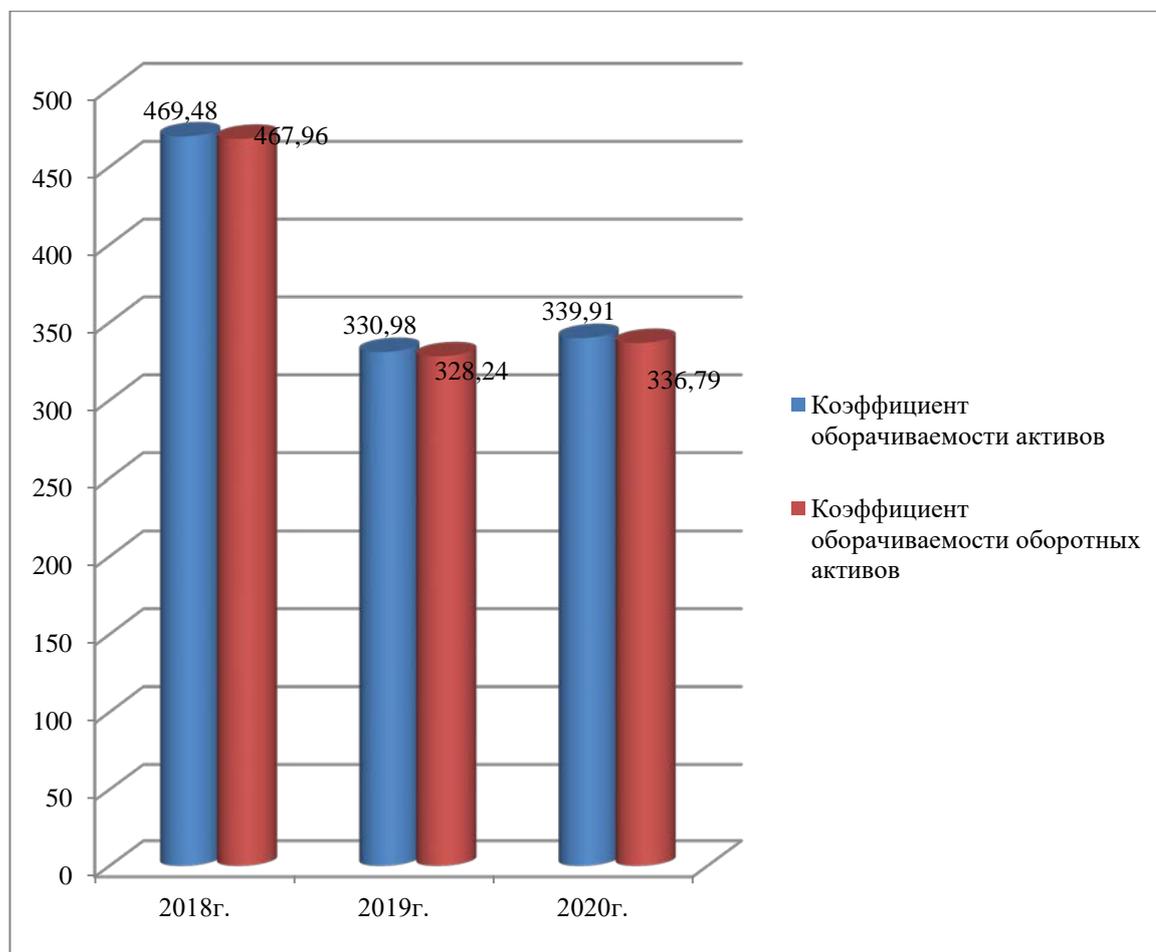


Рисунок 17 – Динамика коэффициентов оборачиваемости активов и оборотных активов ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., %

За 2018-2020гг. сократился коэффициент оборачиваемости оборотных активов на 131,17, несмотря на это он соответствует нормативному значению. ООО «Клинби» является финансово устойчивым предприятием.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился на 170,41, представлен на рисунке 18.

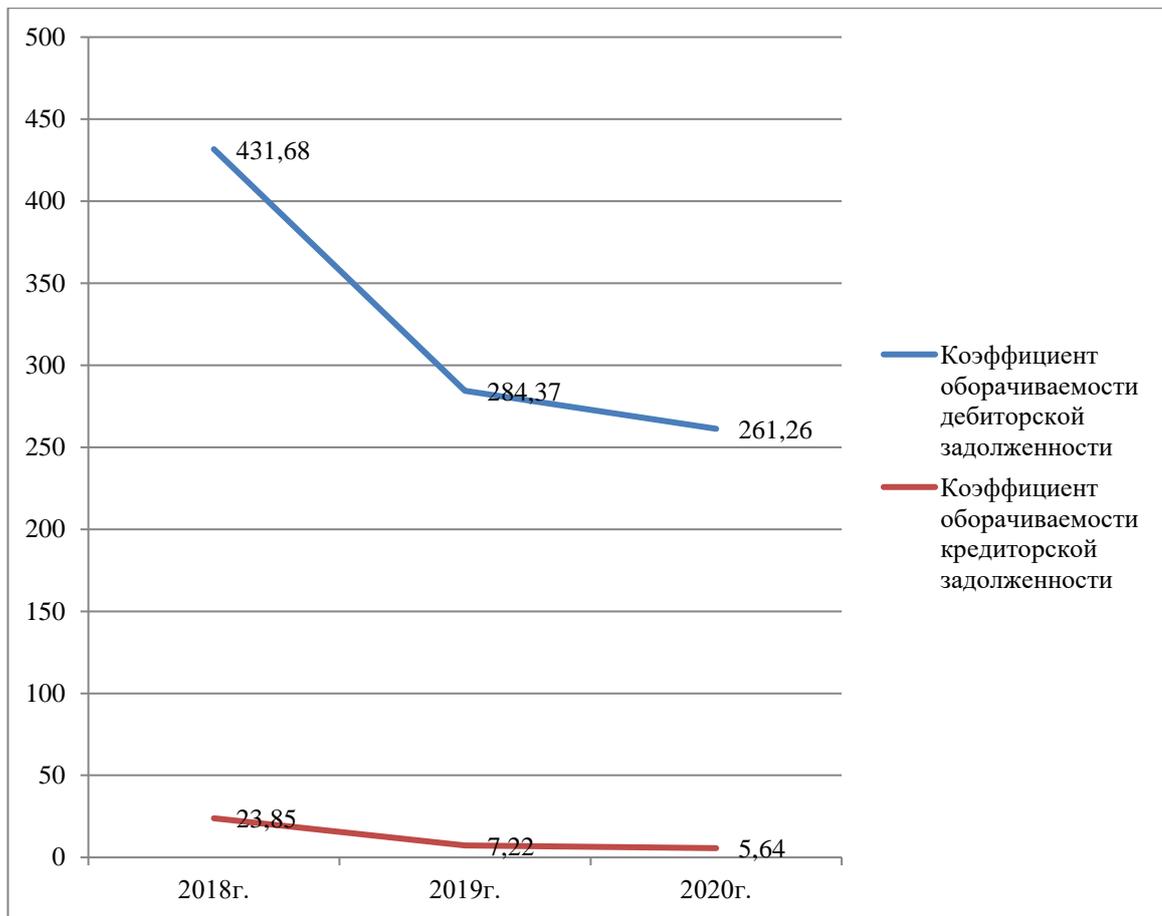


Рисунок 18 – Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., %

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия за исследуемый период уменьшился на 18,21, в 2020г. количество оборотов для оплаты текущих счетов по обязательствам составило 5,64.

Следовательно, за 2018-2020гг. увеличилась чистая прибыль ООО «Клинби», что свидетельствует об эффективности осуществляемой деятельности. Показатели деловой активности уменьшились, но, несмотря на это, соответствуют нормативным значения, следовательно, предприятие считается финансово устойчивым.

2.3 Анализ рентабельности предприятия ООО «Клинби»

В таблице 5 представлен анализ показателей рентабельности предприятия за исследуемый период (формулы 6-11).

Таблица 5 – Анализ показателей рентабельности ООО «Клинби» за 2018-2020 гг. в %

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020-2018
Рентабельность продаж	15,52	17,81	17,21	1,69
Фондоотдача	3021,5	178,37	135,00	-2886,5
Рентабельность активов	9,00	19,00	13,61	4,61
Рентабельность собственного капитала	10,60	19,72	13,95	3,35

Рентабельность продаж предприятия за 2018-2020гг. возросла на 1,69, что свидетельствует опережение темпов роста выручки по сравнению к темпам роста затрат, динамика представлена на рисунке 19.

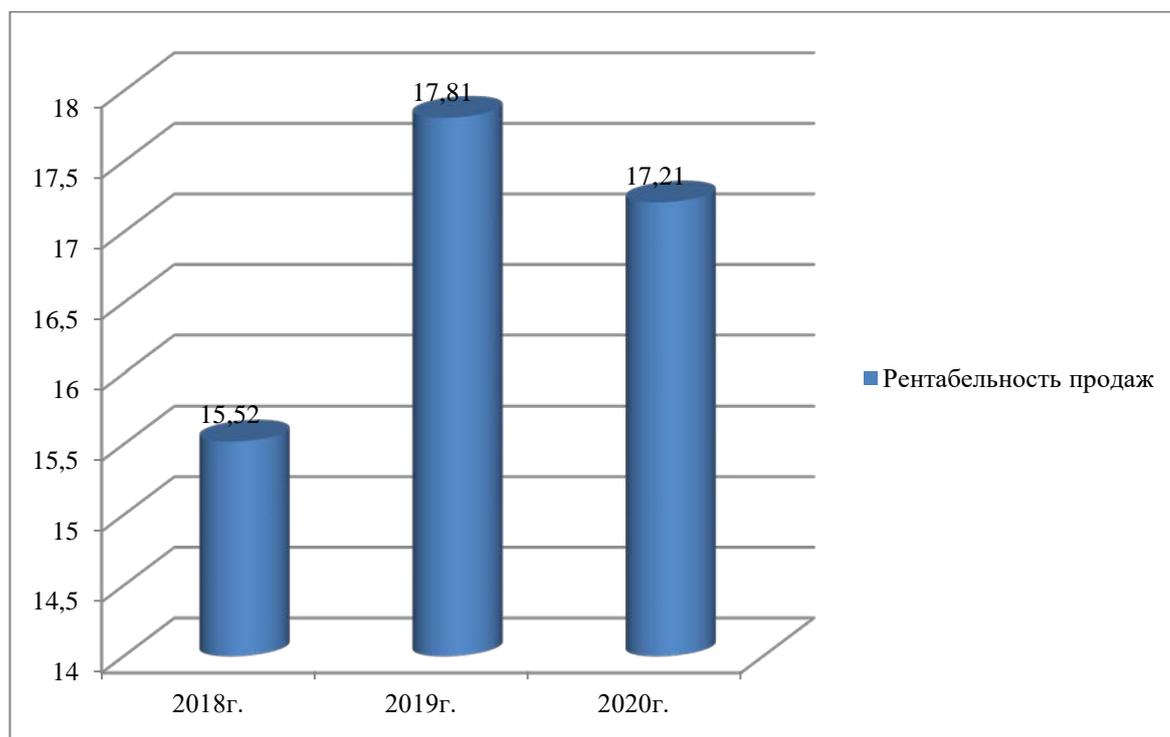


Рисунок 19 – Динамика рентабельности продаж ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., %

Сократился показатель фондоотдачи, что свидетельствует о снижении эффективности использования имущества ООО «Клинби», динамика представлена на рисунке 20.

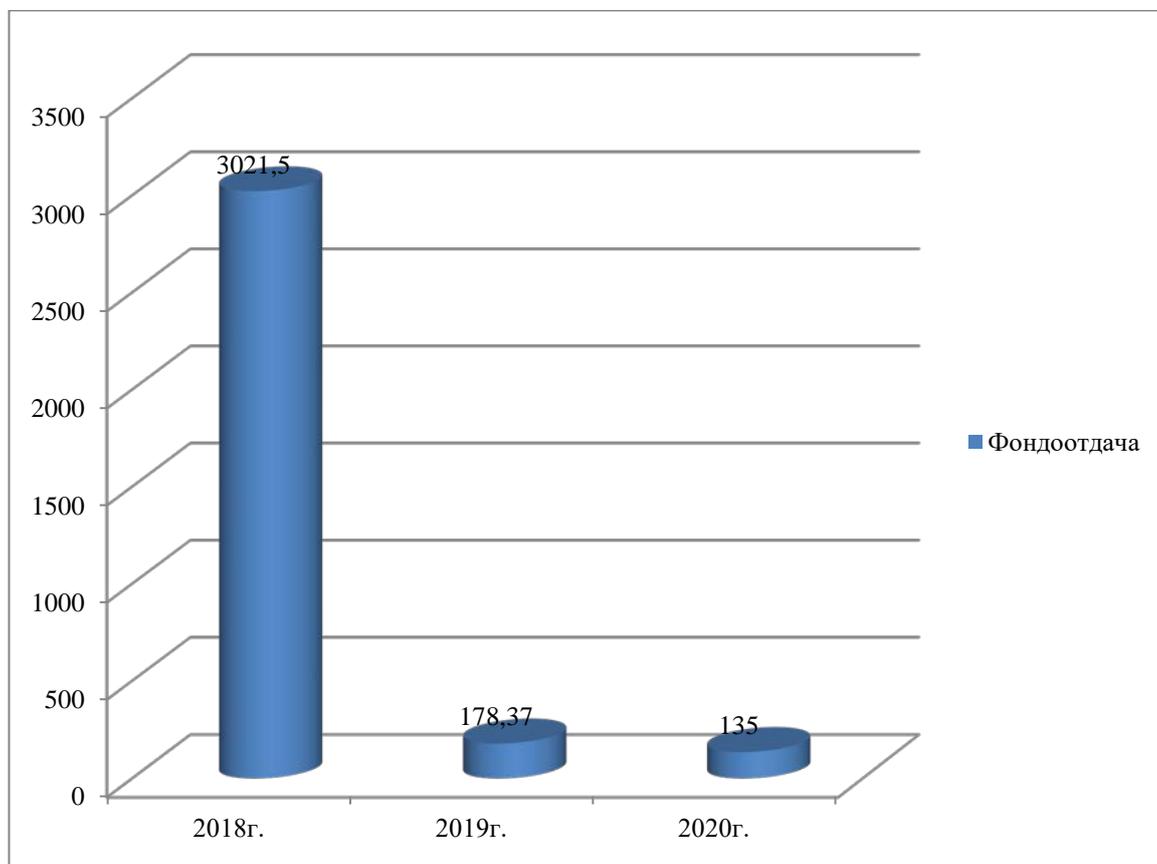


Рисунок 20 – Динамика фондоотдачи ООО «Клинби» за 2018-2020 гг.

За исследуемый период в ООО «Клинби» возросли показатели рентабельность активов и рентабельность собственного капитала на 4,61 и 3,35, динамика на рисунке 21.

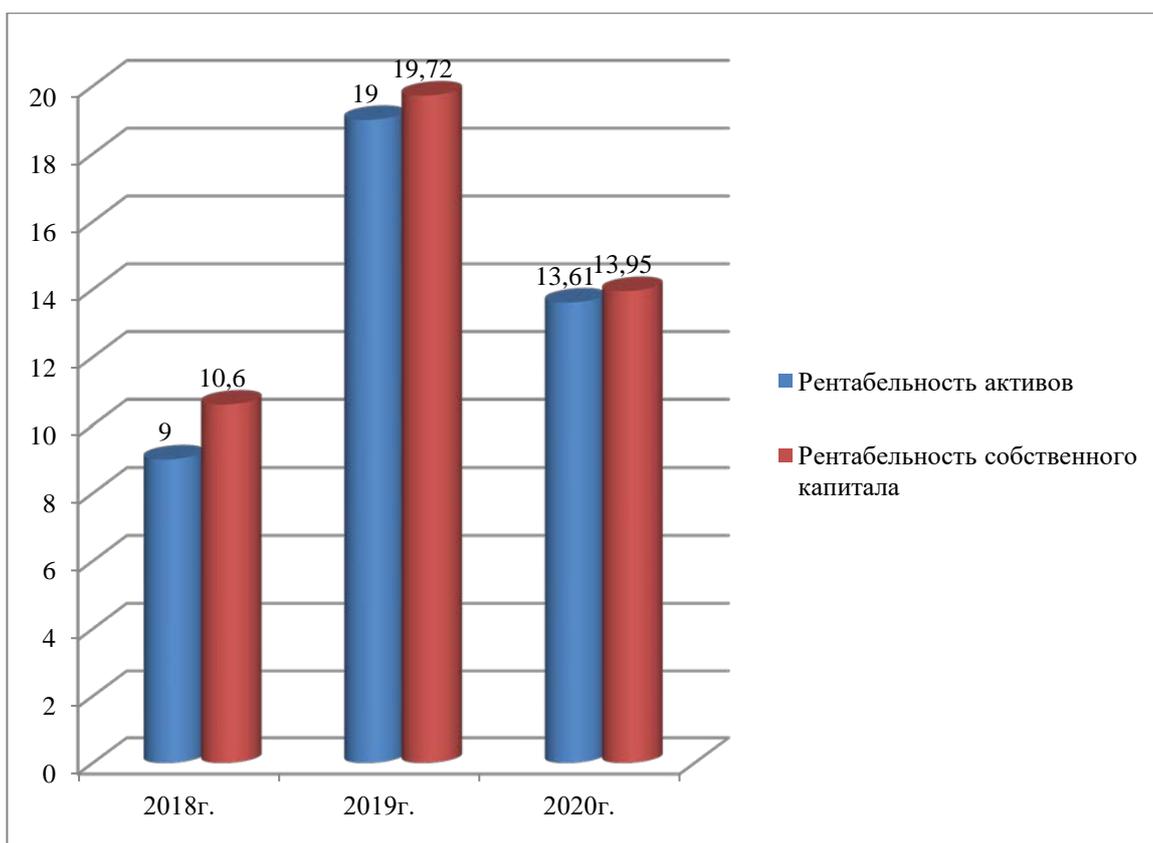


Рисунок 21 – Динамика рентабельности активов и рентабельности собственного капитала ООО «Клинби» за 2018-2020 гг., %

Следовательно, в результате проведенного анализа деловой активности и рентабельности ООО «Клинби» за 2018-2020гг. выявлено, что на предприятии увеличилась чистая прибыль, показатели деловой активности за исследуемый период сократились, несмотря на это, предприятие считается финансово устойчивым.

Возросли показатели рентабельности продаж, активов и собственного капитала, сократился показатель фондоотдачи. ООО «Клинби» рекомендуется разработать мероприятия, направленные на улучшение показателей деловой активности и рентабельности.

3 Разработка мероприятий по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби»

3.1 Мероприятия по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби»

На основании проведенного анализа деловой активности и рентабельности выявлено, что предприятие ООО «Клинби» нуждается в разработке мероприятий по их улучшению.

С целью увеличения показателей деловой активности предприятию ООО «Клинби» рекомендуется ускорить оборачиваемость капитала. Чем быстрее будет оборачиваемость капитала, тем больше ООО «Клинби» окажет услуг при том же объеме капитала за анализируемый период.

В зависимости от времени пребывания на разных стадиях деятельности предприятия зависит скорость оборачиваемости капитала, а именно оборотных средств. Поэтому увеличение оборачиваемости основных средств предприятия влияет на повышение его деловой активности.

На рисунке 22 представлены основные направления по увеличению скорости оборачиваемости капитала предприятия ООО «Клинби».

Первым направлением по увеличению скорости оборачиваемости капитала является интенсификация деятельности предприятия путем повышения уровня производительности труда, материальных и трудовых ресурсов, а также использования новейших технологий при оказании услуг.

Далее предприятию ООО «Клинби» рекомендуется улучшить состояние материально-технического снабжения путем сокращения уровня нематериальных активов и запасов и непрерывного обеспечения сотрудников предприятия, оказывающих услуги необходимыми материальными ресурсами.

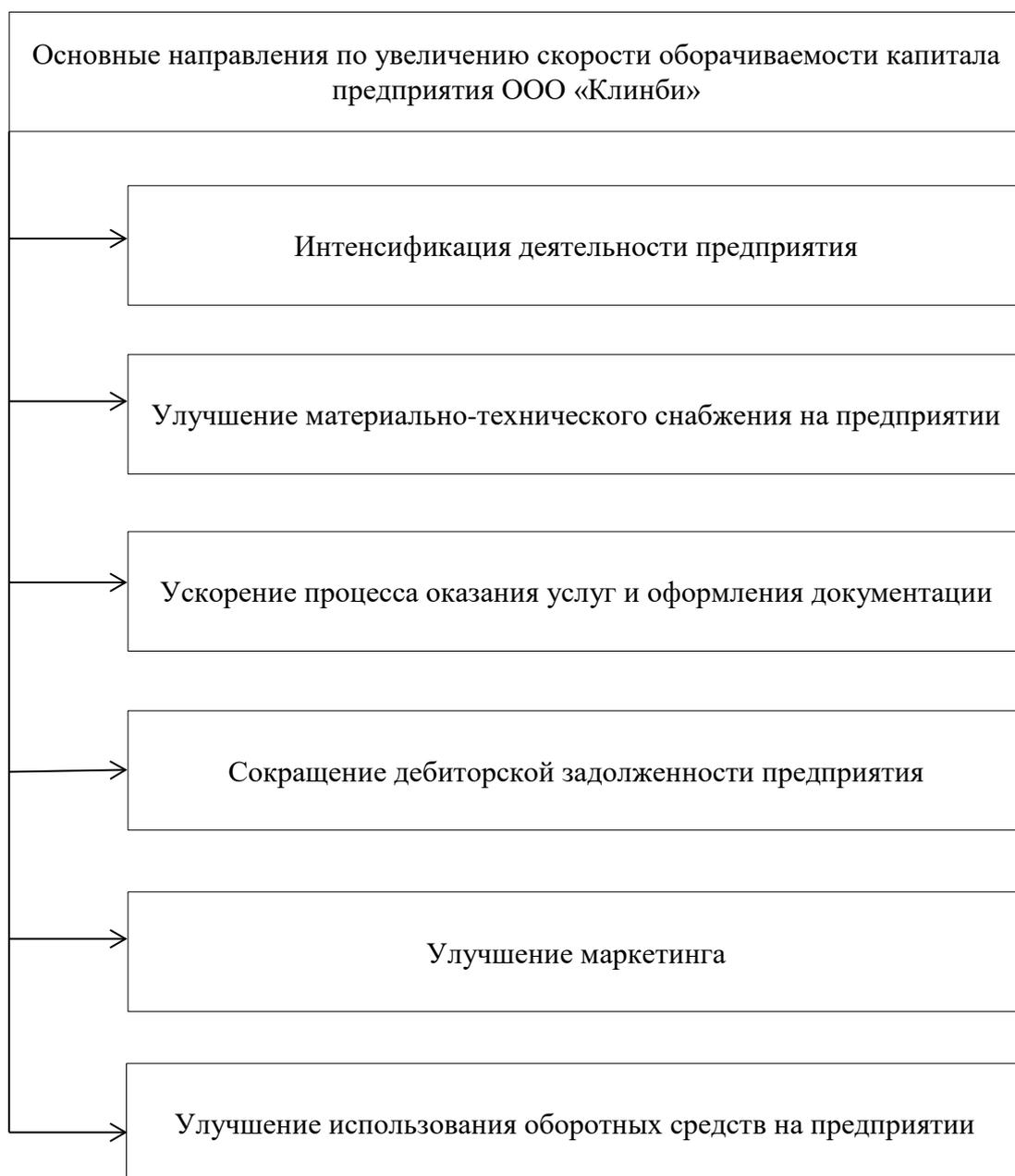


Рисунок 22 – Основные направления по увеличению скорости оборачиваемости капитала предприятия ООО «Клинби»

Ускорение процесса оказания услуг и оформления соответствующей документации также повлечет за собой увеличение скорости оборачиваемости капитала предприятия ООО «Клинби».

За 2018-2020 гг. дебиторская задолженность ООО «Клинби» возросла, динамика представлена на рисунке 23.

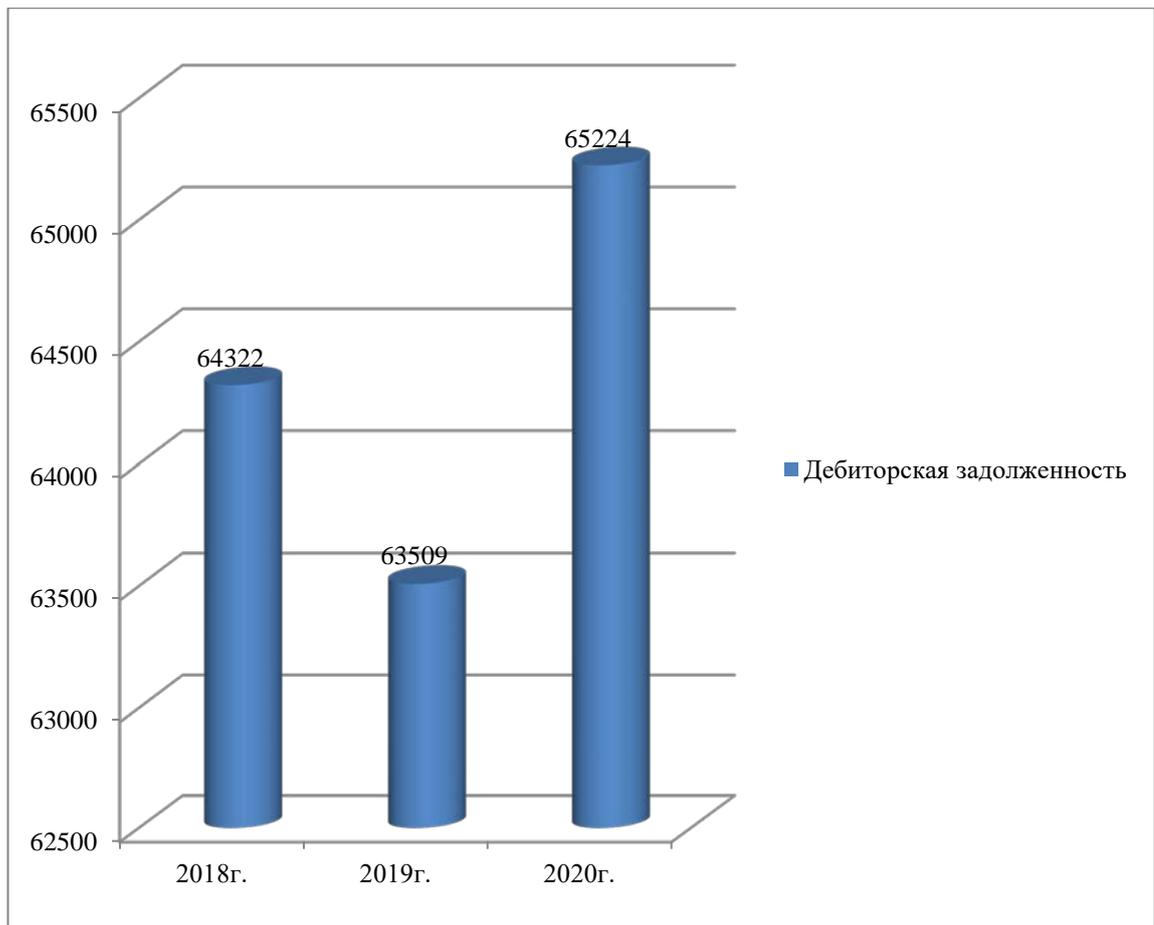


Рисунок 23 – Динамика дебиторской задолженности предприятия ООО «Клинби» за 2018-20250 гг. в т.р.

Рост дебиторской задолженности влечет за собой торможение ускорения капитала предприятия, следовательно, ООО «Клинби» рекомендуется сократить дебиторскую задолженность.

Еще одним направлением по увеличению скорости оборачиваемости капитала в ООО «Клинби» является улучшение маркетинга путем организации эффективной рекламы, совершенствования прайса по оказанию клининговых услуг в соответствии со спросом на рынке.

В качестве улучшения использования оборотных средств предприятия ООО «Клинби» с целью увеличения скорости оборачиваемости капитала рекомендуется экономно использовать материальные ресурсы, что повлечет за собой снижение управленческих расходов и рост конечной прибыли.

На рисунке 24 представлены основные направления улучшения показателя рентабельности предприятия ООО «Клинби».

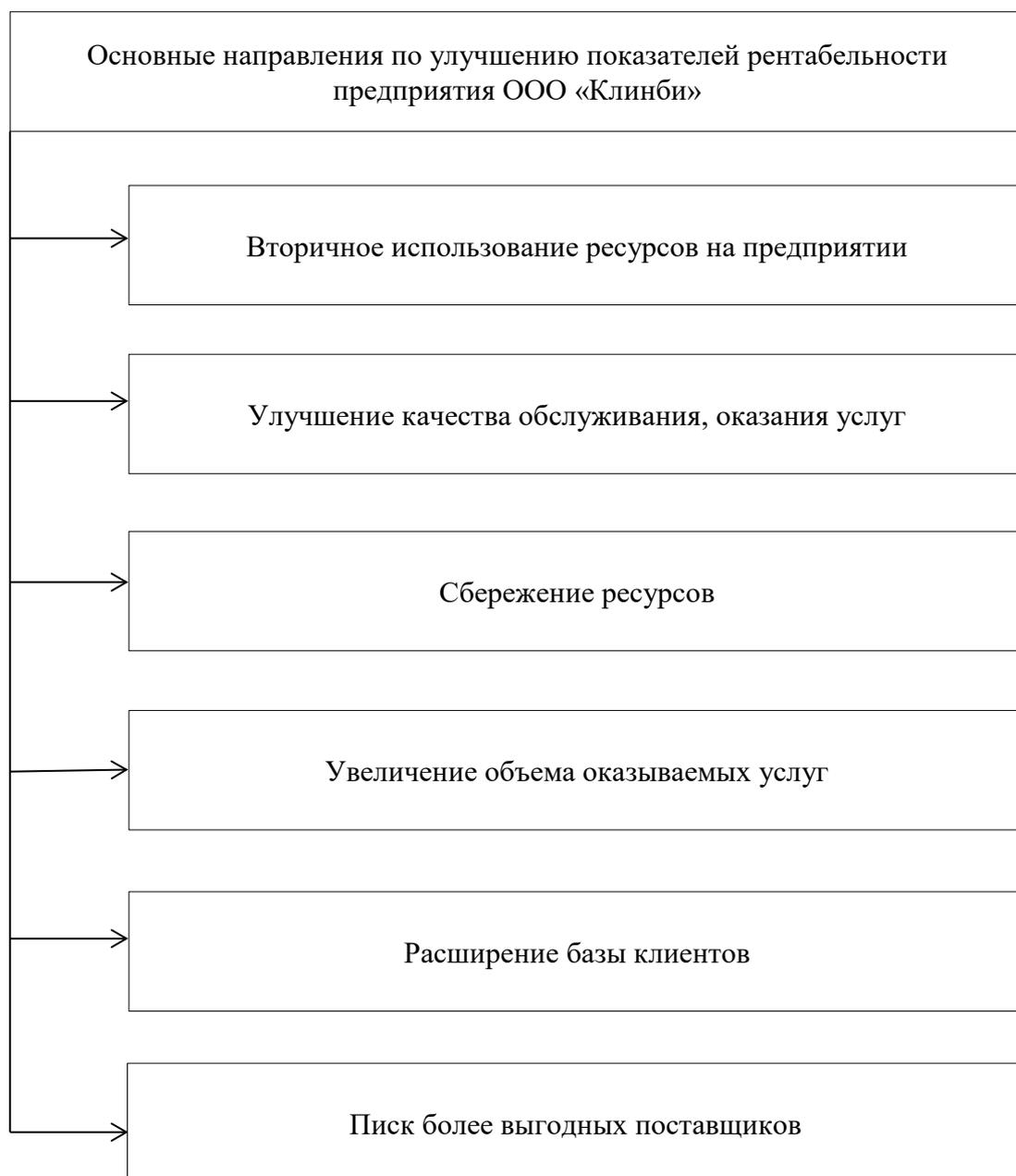


Рисунок 24 – Основные направления по улучшению показателей рентабельности предприятия ООО «Клинби»

С целью улучшения показателей рентабельности предприятия ООО «Клинби» рекомендуется вторичное использование ресурсов, а также снабжение необходимыми ресурсами сотрудников для осуществления

бесперебойного процесса деятельности. Сбережение ресурсов повлияет на сокращение себестоимости.

ООО «Клинби» в качестве мероприятий предлагается расширить базу клиентов, что повлечет за собой увеличение объема оказания услуг.

Помимо этого предприятию необходимо провести анализ действующих поставщиков и попробовать найти более выгодных поставщиков по поставке материалов и сырья, используемых при оказании услуг.

Следовательно, мероприятиями по улучшению показателей деловой активности являются:

- увеличение скорости оборачиваемости капитала путем интенсификации деятельности,
- улучшения материально-технического снабжения,
- ускорения оказания услуг и оформления необходимой документации,
- сокращение дебиторской задолженности,
- улучшения маркетинга и улучшения использования оборотных средств.

Мероприятиями по улучшению показателей рентабельности являются: вторичное использование ресурсов, сбережение ресурсов, увеличение объема оказываемых услуг, расширение базы клиентов и поиск более выгодных поставщиков.

3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби»

Одним из направлений по ускорению капитала на предприятии ООО «Клинби» является сокращение дебиторской задолженности. Чем меньше

дебиторская задолженность, тем больше в распоряжении свободных денежных средств у предприятия для осуществления деятельности.

ООО «Клинби» оказывает услуги, как юридическим лицам, так и физическим. Как правило, сумма заказа для юридических лиц составляет не менее 100 т.р., для физических лиц менее 100 т.р.

ООО «Клинби» предлагается сотрудничать с заказчиками – юридическими лицами на условии предоплаты. Не все компании согласны работать на данных условиях, поэтому рекомендуется разработать скидочную систему, которая представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Система скидок для заказчиков – юридических лиц ООО «Клинби» на сумму заказа выше 100 т.р.

Размер предоплаты	Размер скидки от суммы заказа
20%	5%
50%	10%
70%	15%
100%	20%

Планируется, что представленная система скидок для заказчиков – юридических лиц на сумму заказа выше 100 т.р. позволит создать конкурентные преимущества по оказанию клининговых услуг, что привлечет новых потенциальных заказчиков, а также удержит старых на более выгодных условиях.

Помимо системы скидок для юридических лиц рекомендуется использовать бонусную систему для физических лиц. С каждого заказа идут бонусы от стоимости заказа, которые могут использоваться при последующих заказах:

0,2 % при сумме заказа от 1000 руб. до 10000 руб.;

0,3% при сумме заказа от 10000 руб. до 30000 руб.;

0,5% при сумме заказа от 30000 руб. до 70000 руб.;

0,7% при сумме заказа от 70000 руб. до 100000 руб.

Разработанная система скидок и бонусная система повлияет на рост управленческих расходов, связанных с оказанием услуг на 5%, при планируемом сокращении дебиторской задолженности ООО «Клинби» в прогнозном периоде на 10%. Данное мероприятие позволит привлечь новых заказчиков, что в свою очередь повлияет на рост выручки в прогнозном периоде на 10 %.

В таблице 7 представлен анализ изменения основных показателей и коэффициентов деловой активности предприятия ООО «Клинби».

Таблица 7 – Анализ изменения основных показателей и коэффициентов деловой активности предприятия ООО «Клинби»

Наименование показателя	Отчетный период	Прогнозный период	Абс. изм. +/-
Активы, т.р.	84859	78338	-6521
Выручка, т.р.	91122	100234	9112
Коэффициент оборачиваемости активов, %	1,07	1,28	0,21
Оборотные активы, т.р.	84079	77558	-6521
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, %	0,97	1,04	0,07
Дебиторская задолженность, т.р.	65224	58702	-6522
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, %	1,40	1,71	0,31

В результате проведенного анализа изменения показателей и коэффициентов деловой активности предприятия ООО «Клинби» выявлен рост выручки предприятия на 9112 т.р. и сокращения стоимости активов на 6521 т.р., динамика на рисунке 25.

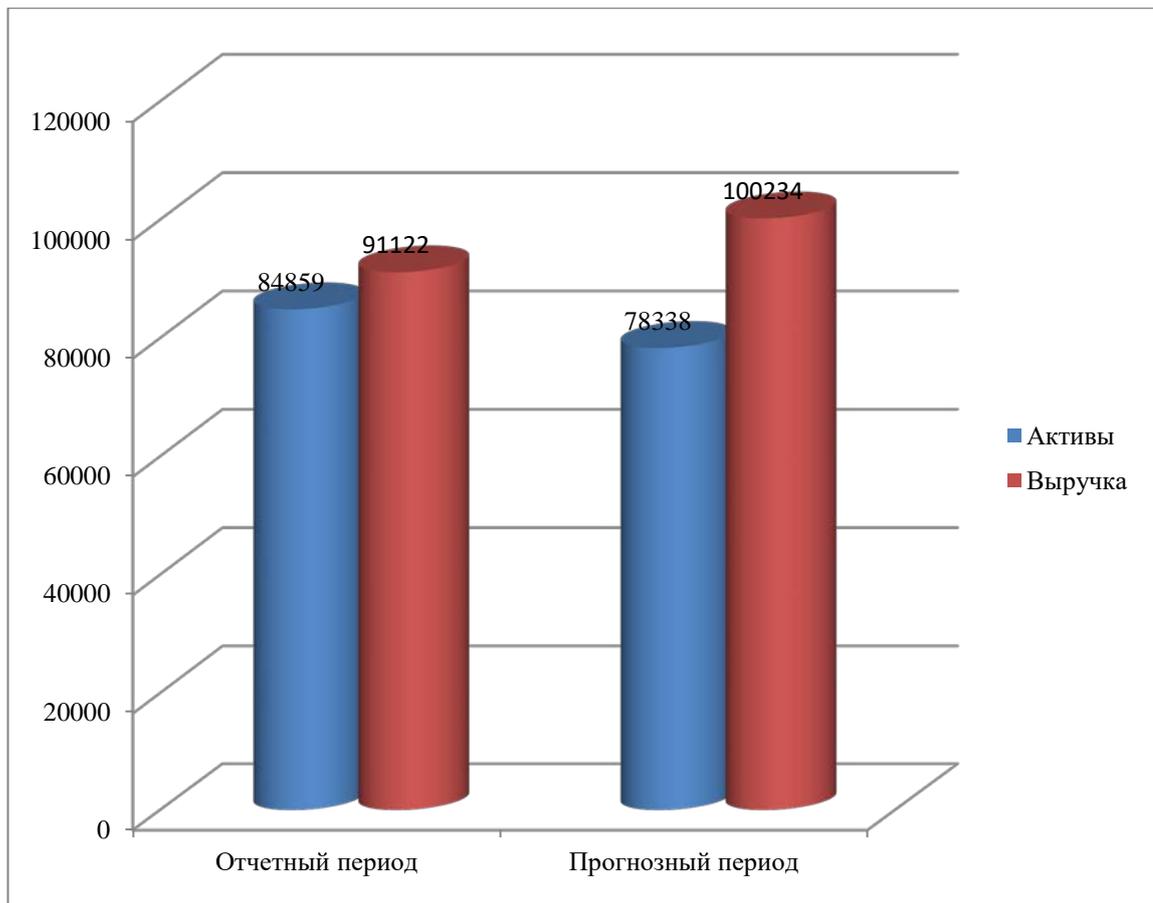


Рисунок 25 – Динамика прогнозных активов и выручки ООО «Клинби», т.р.

Рост выручки и активов в прогнозном периоде повлекло за собой увеличение коэффициента оборачиваемости активов на 0,21%.

Сокращение оборотных активов повлекло за собой рост коэффициента оборачиваемости оборотных активов в прогнозном периоде на 0,07%. В прогнозном периоде коэффициент составит 1,04%, что соответствует нормативному значению $K \geq 1$ и указывает на финансовую устойчивость предприятия.

Динамика изменения коэффициентов деловой активности ООО «Клинби» представлена на рисунке 26.

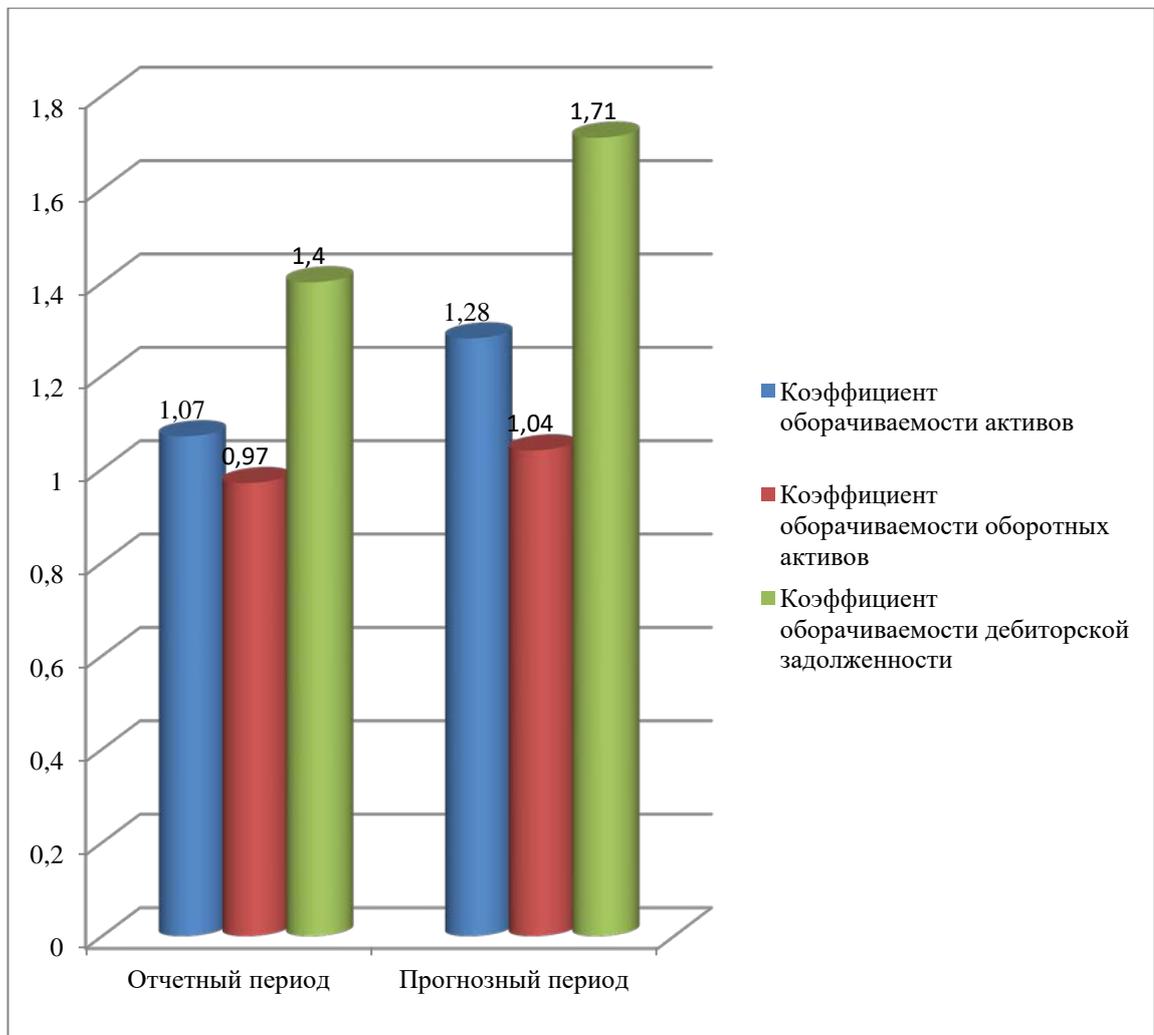


Рисунок 26 – Динамика изменения коэффициентов деловой активности ООО «Клинби», %

В результате применения разработанных мероприятий дебиторская задолженность ООО «Клинби» в прогнозном периоде сократится на 6522 т.р., что повлечет за собой рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,31%.

С целью увеличения показателей рентабельности ООО «Клинби» рекомендуется расширить клиентскую базу, а также выбрать оптимальных поставщиков поставки сырья и материалов.

Для этого предприятию рекомендуется использовать электронные торговые площадки и участвовать в тендерах. В таблице 8 представлен

анализ изменения основных показателей и показателей рентабельности предприятия ООО «Клинби».

Таблица 8 – Анализ изменения основных показателей и показателей рентабельности предприятия ООО «Клинби»

Наименование показателя	Отчетный период	Прогнозный период	Абс. изм. +/-
Управленческие расходы, т.р.	75441	79213	3772
Прибыль от продаж, т.р.	15681	21021	5340
Рентабельность продаж, %	17,21	20,97	3,76
Чистая прибыль, т.р.	11446	15739	4293
Рентабельность активов, %	13,61	20,09	6,48
Рентабельность собственного капитала, %	13,95	19,18	5,23

Динамика изменения показателей рентабельности ООО «Клинби» в прогнозном периоде представлена на рисунке 27.

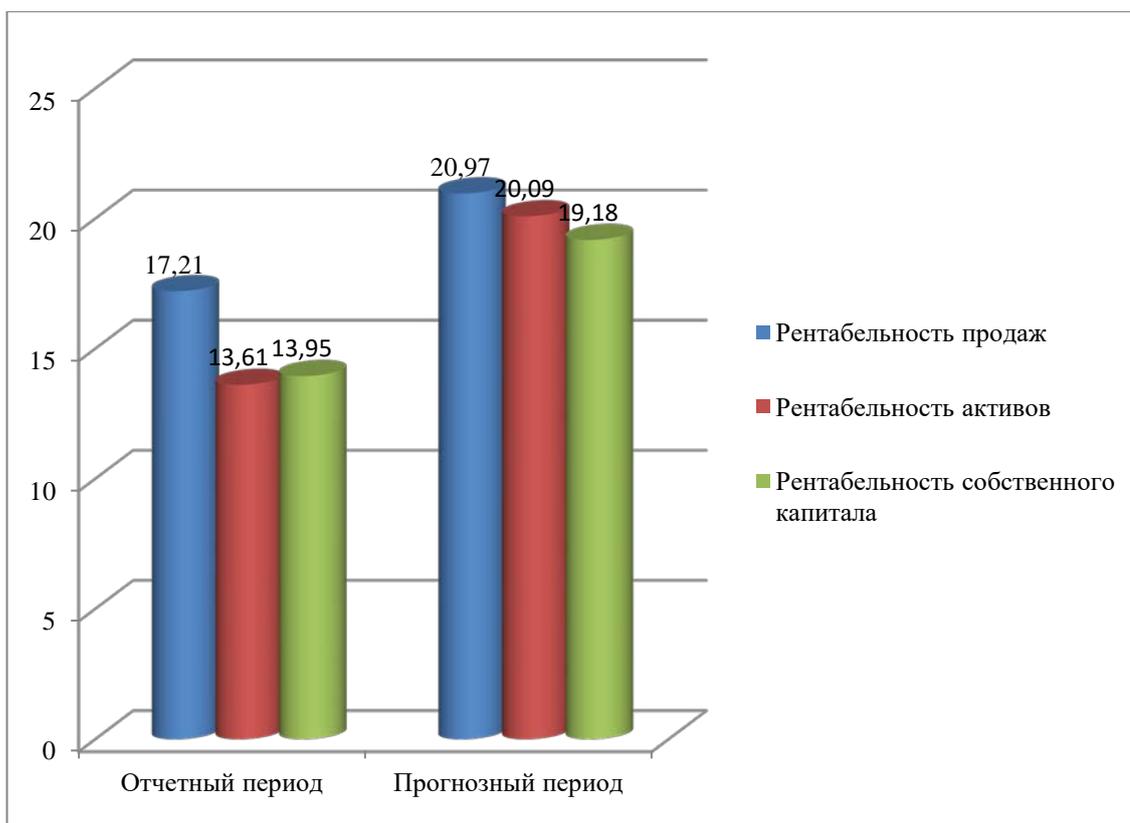


Рисунок 27 – Динамика изменения показателей рентабельности ООО «Клинби» в %

В результате проведенного анализа выявлен рост показателей рентабельности предприятия ООО «Клинби», а именно рентабельность продаж в прогнозном периоде возросла на 3,76%, рентабельность активов на 6,48% и рентабельность собственного капитала на 5,23%.

Следовательно, мероприятиями по улучшению показателей деловой активности являются:

- увеличение скорости оборачиваемости капитала путем интенсификации деятельности,
- улучшения материально-технического снабжения,
- ускорения оказания услуг и оформления необходимой документации,
- сокращение дебиторской задолженности,
- улучшения маркетинга и улучшения использования оборотных средств.

Мероприятиями по улучшению показателей рентабельности являются: вторичное использование ресурсов, сбережение ресурсов, увеличение объема оказываемых услуг, расширение базы клиентов и поиск более выгодных поставщиков.

Разработанные мероприятия по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби» являются эффективными, о чем свидетельствует их рост в прогнозном периоде.

Заключение

Бакалаврская работа посвящена теме исследования: «Анализ деловой активности и рентабельности предприятия».

В результате исследования в первом разделе рассмотрены теоретические аспекты анализа деловой активности и рентабельности предприятия, на основании чего сделаны выводы, что в результате проведения анализа можно выявить эффективно ли используется капитал, какова доля кредиторской и дебиторской задолженности на предприятии.

Анализ деловой активности и рентабельности предприятия проводится на основании данных бухгалтерской отчетности, основной методикой проведения анализа является расчет коэффициентов таких как «коэффициент оборачиваемости активов, оборачиваемости оборотных активов, оборачиваемости запасов, оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, рентабельность продаж, фондоотдача, рентабельность активов, затрат, производства и собственного капитала».

Внеоборотные активы предприятия за исследуемый период возросли на 245,13%, на рост в большей степени повлияло увеличение основных средств. Оборотные активы ООО «Клинби» возросли за 2018-2020гг. на 20,58% в большей степени за счет увеличения финансовых вложений.

Капитал и резервы предприятия возросли за 2018-2020гг. на 38,62% а счет увеличения нераспределенной прибыли.

Долгосрочные обязательства ООО «Клинби» представляют собой заемные средства, которые за исследуемый период уменьшились на 80,83%. Краткосрочные обязательства предприятия, состоящие из кредиторской задолженности уменьшились на 60,35%.

Собственные средства предприятия превышают заемные источники финансирования за исследуемый период, что свидетельствует о финансовой

стабильности и платежеспособности ООО «Клинби». Баланс возрос на 21,31%.

На основании проведенного анализа выявлено, что на предприятии за исследуемый период не выполняются условия платежеспособности.

Следовательно, на предприятии за исследуемый период в результате проведенного анализа выявлена ограниченная платежеспособность, но, несмотря на это собственные средства предприятия превышают заемные источники финансирования.

Валовая прибыль предприятия за исследуемый период состоит из выручки, которая возросла на 67,54%.

Управленческие расходы ООО «Клинби» увеличились на 64,2%, что повлияло на рост прибыли от продаж за 2018-2020гг. на 85,75%.

За исследуемый период возросли прочие доходы, при том, как прочие расходы уменьшились на 17,11 %.

В результате изменения чистая прибыль ООО «Клинби» увеличилась на 82,38%.

В ООО «Клинби» за исследуемый период сократились коэффициенты, отражающие деловую активность.

Коэффициент оборачиваемости активов уменьшился на 129,57, что свидетельствует об уменьшении прибыли на рубль актива предприятия.

За 2018-2020гг. сократился коэффициент оборачиваемости оборотных активов на 131,17, несмотря на это он соответствует нормативному значению. ООО «Клинби» является финансово устойчивым предприятием.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился на 170,41.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия за исследуемый период уменьшился на 18,21, в 2020г. количество оборотов для оплаты текущих счетов по обязательствам составило 5,64.

Следовательно, за 2018-2020гг. увеличилась чистая прибыль ООО «Клинби», что свидетельствует об эффективности осуществляемой деятельности.

Показатели деловой активности уменьшились, но, несмотря на это, соответствуют нормативным значениям, следовательно, предприятие считается финансово устойчивым.

Рентабельность продаж предприятия за 2018-2020гг. возросла на 1,69, что свидетельствует опережение темпов роста выручки по сравнению к темпам роста затрат.

Сократился показатель фондоотдачи, что свидетельствует о снижении эффективности использования имущества ООО «Клинби».

За исследуемый период в ООО «Клинби» возросли показатели рентабельность активов и рентабельность собственного капитала на 4,61 и 3,35.

Следовательно, в результате проведенного анализа деловой активности и рентабельности ООО «Клинби» за 2018-2020гг. выявлено, что на предприятии увеличилась чистая прибыль, показатели деловой активности за исследуемый период сократились, несмотря на это, предприятие считается финансово устойчивым.

Возросли показатели рентабельности продаж, активов и собственного капитала, сократился показатель фондоотдачи.

ООО «Клинби» рекомендуется разработать мероприятия, направленные на улучшение показателей деловой активности и рентабельности.

Мероприятиями по улучшению показателей деловой активности являются: увеличение скорости оборачиваемости капитала путем интенсификации деятельности, улучшения материально-технического снабжения, ускорения оказания услуг и оформления необходимой

документации, сокращение дебиторской задолженности, улучшения маркетинга и улучшения использования оборотных средств.

Мероприятиями по улучшению показателей рентабельности являются: вторичное использование ресурсов, сбережение ресурсов, увеличение объема оказываемых услуг, расширение базы клиентов и поиск более выгодных поставщиков.

В результате проведенного анализа выявлен рост показателей рентабельности предприятия ООО «Клинби», а именно рентабельность продаж в прогнозном периоде возросла на 3,76%, рентабельность активов на 6,48% и рентабельность собственного капитала на 5,23%.

Разработанные мероприятия по улучшению показателей деловой активности и рентабельности предприятия ООО «Клинби» являются эффективными, о чем свидетельствует их рост в прогнозном периоде.

Список используемой литературы

1. Аникина Л.Д. Анализ финансовых результатов компании: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
2. Артеменко С.Ю. Анализ финансовых показателей коммерческой организации. / С.Ю. Артеменко // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. - 2017. - С. 382-386.
3. Балабанов С.С. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник. – М.: Ника, 2017 – 307 с.
4. Васильева Е. В., Уколова Н. В., Монахов С. В. Деловая активность и рентабельность предприятия. Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 8. С. 306-310.
5. Ведерникова В. И. Риски в малом бизнесе // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2016. С. 36- 40.
6. Власова Н. С., Азиева З. И. Оценка финансового состояния организаций. Вестник Академии знаний. 2020. № 5 (40). С. 98-103.
7. Воробьев Ю. Н., Борщ Л. М. Финансовая система: комплексный подход в контексте государственной финансовой политики // Финансы: теория и практика. 2018. Т. 22. № 5. С. 56–75.
8. Жилина О.Л. Экономический анализ: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 364 с.
9. Ильин Д.С. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 209 с.
10. Карпов М.М. Анализ деловой активности предприятия: учебник. – Спб.: Питер, 2018 – 283 с.
11. Кизятина А.Е. Экономика: учебник. – М.: Форум, 2018 – 376 с.
12. Кошкина И.О. Финансы: учебник. – Спб.: Экономика, 2018 – 415 с.

13. Лаврентьев Е.П. Показатели ликвидности и рентабельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 346 с.
14. Лебедева А.В. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2019 – 208 с.
15. Орехова Н.Е. Экономика: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 369 с.
16. Петрова Е.В. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 411 с.
17. Разамасцева О.Л. Расчет финансовых показателей, отражающих деятельность малого предприятия: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 424 с.
18. Сацук Т. П. Оценка влияния финансовых рисков на показатели деятельности компании. Бюллетень результатов научных исследований. 2020. № 3. С. 89-98.
19. Суглобов А. Е. Экономика. Учебное пособие / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. М.: Юнити, 2016. С. 639.
20. Сяткина Е.В. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 469 с.
21. Тахохова Т. Г. Улучшение финансового состояния компании //Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 105- 108.
22. Трихачева А.А. Планирование и контроллинг: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 334 с.
23. Тхагапсова С. К., Амадаев А. А., Газиева Л. Р. Финансы // Вестник Академии знаний. 2019. №35 (6). С. 272-275.
24. Устинова Г. Х. Экономика организации. Наука XXI века: актуальные направления развития. 2020. № 2-2. С. 89-95.
25. Уткин Э. А., Фролов Д. А. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия: учеб. практ. пособие. М.: ТЕИС, 2017. С. 247.
26. Уваров Е.Е. Планирование и контроллинг: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 294 с.

27. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

28. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 15.03.2021 г.)

29. Федин А.В. Экономика предприятий / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 425-432.

30. Филин С.А. Финансовый риск и его составляющие // Финансы и кредит. 2017. №4(94). С. 9-23.

31. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2017. – 377с.

32. Фриауф, А.И. Экономика // В книге: МНСК-2018: Экономика Материалы 56-й Международной научной студенческой конференции. 2018. С. 187-188.

33. Хозяинова К.О. Угрозы финансовой безопасности предприятия и классификация рисков. / Хозяинова К.О., Домрачева Л.П.// Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147-154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5-4. С.129-131.

34. Хоминич И.П. Управление финансовыми рисками: учебник и практикум / И.П. Хоминич, И.В. Пещанская— М.: Изд-тво Юрайт, 2019. — С.345.

35. Цветаева О.Л. Финансы: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 251 с.
36. Червякова А.А. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2018 – 384 с.
37. Чернова С.А., Анализ финансовых рисков коммерческих организаций. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. - 2019. - № 6 (22). - С. 88-93.
38. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Современные методические подходы в управлении рисками промышленных предприятий // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. №7 (17). С. 346-351.
39. Шарафутдинова Д. Р. Управление финансовыми рисками на предприятии В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса. Материалы XXIX Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях. Ростов-на-Дону, 2021. С.114-117.
40. Шаров Д. А., Юдина О. В. Управление финансовыми рисками. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263-264.
41. Шейранова К.С. Анализ методов оценки основных финансовых рисков коммерческой организации. / К.С. Шейранова // Развитие финансовой науки. - 2018. - С. 336-339
42. Шепелин, Г.И. Страхование и хеджирование финансовых рисков / Г.И. Шепелин // Бенефициар. - 2017. - С. 110-112.
43. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. - ISBN 978-5-16-105019-4 Хрящин А.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 367 с.

44. Шукшина Е.К. Об особенностях оценки рисков в условиях рыночной неопределенности / Е.К. Шукшина // Научный альманах. - 2017. - № 4-1 (30). - С. 368-371.

45. Яхин М.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2019 – 229 с.

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «Клинби» за 2020 г.

Таблица А1 – Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация	ООО «Клинби»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	21	02	2021
Вид экономической деятельности	Комплексное обслуживание помещений	по ОКПО	85930083		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	6312083074		
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКВЭД 2	81.10		
Единица измерения: т.р.		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	443109, г.Самара, ул. Литвинова 302 литер С				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31.12	На 31	На 31
		2020 г. ³	декабря	декабря
		2019	2018	г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	104	155	208
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	675	457	18
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	780	612	226
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	65224	63509	64322
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	17016	6048	4841
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1840	3749	566
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	84079	73306	69729
	БАЛАНС	84859	73918	69955

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u> 20 <u>20</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	81970	70542	59103
	Итого по разделу III	82070	70642	59203
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1380	1664	7198
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	1380	1664	7198
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1409	1612	3554
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1409	1612	3554
	БАЛАНС	84859	73918	69955

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах ООО «Клинби» за 2020 г.

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 20 20 г.

Организация <u>ООО «Клинби»</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности <u>Комплексное обслуживание помещений</u>	по ОКВЭД 2	21	02	2021
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	85930083		
Единица измерения: т.р.	по ОКЕИ	6312083074		
		81.10		
		384		

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>20 20</u> г. ³	<u>20 19</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	91122	81515
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	91122	81515
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	75441	66995
	Прибыль (убыток) от продаж	15681	14520
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	61	0
	Проценты к уплате	1222	240
	Прочие доходы	95	2
	Прочие расходы	(281)	(333)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	14334	13949
	Текущий налог на прибыль	(2869)	(0)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	-19	-20
	Чистая прибыль (убыток)	11446	13929

Приложение В

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

**Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2019 г.**

Организация <u>ООО «Клинби»</u>	по ОКПО	85930083		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6312083074		
Вид экономической деятельности <u>Комплексное обслуживание помещений</u>	по ОКВЭД 2	81.10		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: т.р.	по ОКЕИ	384		
	Дата (число, месяц, год)	25	02	2020
	Форма по ОКУД	0710002		
	Коды			

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>2019</u> г. ³	<u>2018</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	81515	54387
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	81515	54387
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	66995	45945
	Прибыль (убыток) от продаж	14520	8442
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	0	20
	Проценты к уплате	240	346
	Прочие доходы	2	0
	Прочие расходы	(333)	(339)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	13949	7777
	Текущий налог на прибыль	(0)	(0)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	-20	-1501
	Чистая прибыль (убыток)	13929	6276