

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерская отчетность, как главный источник финансового анализа
экономического субъекта

Обучающийся

Г.Г. Юнусов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Консультант

старший преподаватель Головач О.А.

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Юнусов Г.Г., гр. ЭКб-1901а.

Тема работы: «Бухгалтерская отчетность, как главный источник финансового анализа экономического субъекта».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Ярыгина Н.А.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что анализ финансового состояния предприятия является той базой, на которой строится эффективная работа предприятия, направленная на достижение стратегических и тактических задач.

Основными стратегическими задачами при разработке финансовой политики являются: оптимизация структуры капитала, максимизация прибыли и обеспечение стабильных результатов деятельности предприятия.

Тактические финансовые задачи вытекают из стратегических задач, например, возможность использования прибыли и собственных оборотных средств предприятия на развитие организации.

Объектом исследования является предприятие ООО «Партнер - Сервис». Предмет исследования составляет финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

В практической части исследования для финансового анализа предприятия использовались такие методы анализа как: горизонтальный и вертикальный, анализ финансовых коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Abstract

The bachelor's work was completed by the student: Yunusov G.G., gr. EKb-1901a.

Topic: "Accounting statements as the main source of financial analysis of an economic entity."

Supervisor: Candidate of Economics, Associate Professor Yarygina N.A.

The relevance of the research topic is due to the fact that the analysis of the financial condition of the enterprise is the basis on which the effective work of the enterprise is built, aimed at achieving strategic and tactical objectives.

The main strategic objectives in the development of financial policy are: optimization of the capital structure, profit maximization and ensuring stable performance of the enterprise.

Tactical financial tasks follow from strategic tasks, for example, the possibility of using profits and own working capital of the enterprise for the development of the organization.

The object of the study is the enterprise "Partner - Service" LLC. The subject of the study is the financial and economic activity of the enterprise.

In the practical part of the study for the financial analysis of the enterprise, such methods of analysis were used as: horizontal and vertical, analysis of financial ratios of liquidity and solvency.

The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources and applications used.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты проведения анализа финансовых результатов экономического субъекта	7
1.1 Информационная база для проведения финансового анализа. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, основные требования при ее формировании	7
1.2 Методика проведения анализа финансовых результатов экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности	12
2. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Партнер – Сервис» ...	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Партнер – Сервис»	21
2.2 Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.....	23
3. Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности ООО «Партнер – Сервис»	31
3.1 Анализ деловой активности организации.....	31
3.2. Мероприятия, направленные на улучшение финансового положения предприятия	36
Заключение	40
Список используемой литературы	43
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Партнер – Сервис»	47
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер – Сервис»	49
Приложение В Анализ деловой активности ООО «Партнер - Сервис» за 2020-2022 гг.....	51

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что скорость и масштаб финансовых потоков определяют эффективность функционирования любой финансовой системы, в том числе и на предприятии. От рационального размещения, использования и поиска источников финансирования зависят основные задачи организации финансовой деятельности экономического субъекта.

Эффективность хозяйственной деятельности предприятия обусловлена грамотным и оптимальным распределением финансовых ресурсов. Важно иметь представление о финансовом состоянии, как собственной фирмы, так и о конкурентах, чтоб обладать конкурентными преимуществами для максимизации прибыли предприятия.

Финансовый анализ – это процесс оценки и анализа финансовой деятельности компании. Он включает в себя оценку финансовой стабильности, прибыльности и ликвидности организации.

Финансовый анализ – важный элемент управления бизнесом, который позволяет принимать обоснованные решения на основе фактических данных о финансовом состоянии компании.

Целью исследования является разработка мероприятий по повышению финансовой деятельности коммерческого предприятия.

Для достижения поставленной цели в работе решались следующие задачи:

- раскрыть роль бухгалтерской финансовой отчетности в проведении анализа финансовых результатов предприятия;
- обобщить методику анализа финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;
- представить общую организационно-экономическую характеристику предприятия – объекта исследования;
- проанализировать финансовые результаты предприятия – объекта исследования;

– проанализировать платежеспособность предприятия – объекта исследования;

– разработать мероприятия по повышению финансовой деятельности предприятия – объекта исследования.

Объектом исследования выступает промышленное предприятие ООО «Партнер – Сервис».

Предмет исследования – финансовые показатели ООО «Партнер – Сервис».

Методы исследования: библиографический метод, горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный метод, документальный метод.

В практической части исследования для финансового анализа предприятия использовались такие методы анализа как: горизонтальный и вертикальный, анализ финансовых коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

При написании данной работы были использованы труды и научные публикации отечественных ученых в области экономического анализа и финансового менеджмента. К числу наиболее известных относятся: И.Б. Акуленко, В.И. Бариленко, Т.Ю. Кудрявцева, Н.П. Любушин, Н.С. Пласкова, Г.В. Савицкая, А.М. Фридман, А.Д. Шеремет и труды других ученых-экономистов.

В работе также использовались статьи из периодической печати и статистические данные сети Интернет.

1. Теоретические аспекты проведения анализа финансовых результатов экономического субъекта

1.1 Информационная база для проведения финансового анализа. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, основные требования при ее формировании

Бухгалтерская финансовая отчетность — это документальное подтверждение хозяйственной деятельности организации в денежном выражении. Основные отчеты, которые включает бухгалтерская отчетность - это:

Бухгалтерский баланс. Это отчет, который отражает финансовое состояние организации на определенную дату. Баланс содержит информацию об имуществе и обязательствах компании перед третьими лицами, а также ее капитале.

Отчет о прибылях и убытках. Этот отчет отражает финансовые результаты деятельности организации за определенный период времени. Он включает в себя информацию о выручке, затратах, налогах и чистой прибыли.

Отчет о движении денежных средств. Этот отчет отражает изменение денежных средств в организации в течение определенного периода времени. Он включает в себя информацию о поступлении и расходовании денежных средств.

«Бухгалтерская финансовая отчетность является важным инструментом для оценки финансового состояния организации, ее финансовой устойчивости и возможности возврата кредитов и инвестиций. Она также служит основой для налогообложения и помощи в принятии управленческих решений» [15].

Итак, «бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего

достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту» (Приложение А, Б) [5].

«Какова ответственность за недостоверные сведения в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [1].

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения» [5].

«Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил [11].

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими» [5].

«Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) [35], [36].

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение» [5].

«По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному [37].

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку» [20].

«Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности

обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности» [23].

«Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода» [23].

«При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная пунктом 5 настоящего Положения, должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации» [12].

«Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей - учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью» [13].

«Организация обязана обеспечить представление годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Организация обязана представить бухгалтерскую отчетность по одному экземпляру (бесплатно) органу государственной статистики и в другие адреса, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения» [5].

«Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений» [14].

Бухгалтерская финансовая отчетность является важным инструментом для оценки финансового состояния организации, ее финансовой устойчивости и возможности возврата кредитов и инвестиций. Она также служит основой для налогообложения и помощи в принятии управленческих решений.

1.2 Методика проведения анализа финансовых результатов экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности

Финансовый анализ играет важную роль при принятии решений в организации. Его основная цель - оценка финансовой стабильности, эффективности и рентабельности бизнеса. Кроме того, финансовый анализ помогает:

- определить рентабельность проекта или инвестиции;
- оценить финансовые риски, которые могут возникнуть в ходе бизнеса, и разработать стратегию их управления;
- рассчитать текущую и долгосрочную ликвидность предприятия;
- выявить причины убыточности предприятия и разработать план мероприятий по ее устранению;
- определить структуру источников финансирования бизнеса и разработать оптимальную финансовую стратегию.

Таким образом, финансовый анализ позволяет организации принимать обоснованные решения на основе финансовых данных и повышает уровень управления бизнесом.

Для проведения финансового анализа необходимо выполнить следующие шаги:

- собрать финансовые данные: собрать данные о доходах, расходах, активах, обязательствах, наличных средствах и инвестициях;
- разобраться в финансовых показателях: определить, какие финансовые показатели можно использовать для оценки финансового состояния компании. Это могут быть различные показатели, такие как рентабельность, ликвидность, платежеспособность, финансовый леверидж и т. д.;
- анализировать данные: использовать финансовые показатели для оценки текущего состояния компании и предсказания ее будущего развития. Это может включать сравнение со своей прошлой деятельностью, анализ конкурентов и отрасли в целом;
- сформировать отчет: подготовить отчет, который будет содержать анализ финансовых данных, описание основных финансовых показателей и рекомендации по улучшению финансового положения.

Эффективное функционирование объектов хозяйствования возможно только при качественном управлении их деятельностью. Сегодня, в условиях высокой конкуренции на рынке, международных санкций и экономического кризиса предприятию необходимо повышать свою финансовую устойчивость с целью формирования резервов для продолжения своей стабильной деятельности и привлечения инвестиционных средств. В данном аспекте важная роль отводится анализу финансовых результатов деятельности предприятия.

Полный всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности компании даст необходимую информацию для оценки ее сегодняшнего положения, влияния внешних и внутренних факторов на деятельность организации, а также для принятия рациональных управленческих решений.

В научной литературе отражено несколько определений финансовой деятельности компании, но нет единой трактовки данного понятия [27, с. 16].

Бердникова Л.Ф. говорит о том, что: «Финансовая деятельность компании включает такие направления, как денежное и финансовое посредничество, а также вспомогательную деятельность в сфере финансов и страхования» [4, с. 23].

Кереева А. Р. рассматривает «финансовую составляющую компании как отдельный вид деятельности по формированию и распределению финансовых ресурсов» [15, с. 38]. При этом автор в своих работах делает акцент на том, что финансовая деятельность предприятия должна быть организована так, чтобы принимаемые управленческие решения по хозяйствующему субъекту были максимально эффективными, и показывали свои результаты в особых условиях функционирования конкретного бизнеса, а также в имеющихся ограничениях и рисках.

Быкова Н. Н. проанализировав множество существующих определений финансовой деятельности компании, пришла к выводу, что: «Финансовая деятельность объекта хозяйствования первостепенно заключается в обеспечении финансовыми ресурсами всех видов деятельности предприятия, а именно операционной, финансовой и инвестиционной» [7, с. 189].

Савицкая, Г.В. рассматривает финансово-хозяйственную деятельность предприятия через призму финансового посредничества [25, с. 13]. Но тут стоит отметить, что данный подход не может в полной мере охарактеризовать финансовую деятельность хозяйствующего субъекта, а лишь может использоваться в частных случаях, например, если речь идет о организации, предоставляющей только финансовые услуги или являющиеся финансовым посредником.

Проанализировав мнения нескольких ученых в отношении сущности финансовой деятельности, можно определить два основных подхода к раскрытию его содержания:

- определение сущности финансовой деятельности организации через ее функциональное назначение;
- определение сущности финансовой деятельности с акцентом на инструменты воздействия на финансовые результаты.

В рамках первого подхода, можно говорить о понимании финансовой деятельности предприятия как фундаментальной деятельности, которая направлена на эффективное использование имеющихся финансовых ресурсов

компании. Кроме того, финансовая деятельность способствует «реализации стратегии экономического развития предприятия. Здесь же особое внимание уделяется управленческому аспекту» [21], который предполагает, что по результатам финансового анализа функционирования предприятия возможно принимать эффективные решения по управлению финансовыми ресурсами [21, с. 36].

Согласно второму подходу финансовая деятельность предприятия рассматривается с учетом инструментов, которые используются для ее регулирования. Но исследователи, которые придерживаются данного подхода, не отрицают и функциональное назначение финансовой деятельности компании.

Анализ финансовой деятельности предприятия отражает функциональное назначение данного процесса и включает оценку оперативного управления хозяйствующего субъекта. При этом часть ученых утверждают, что анализ финансово-хозяйственной деятельности – одна из основополагающих функций управления предприятием. Другие ученые уверены, что оценивание финансовых показателей работы компании и их анализ важен на каждом этапе принятия управленческих решений [17, с.26].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия – отдельная система, элементы которой отражаются на каждом этапе управления хозяйствующим субъектом, начиная от формирования стратегических целей до их реализации и оценки.

«Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности являются причинно-следственные связи хозяйственных и экономических процессов в компании, которые образуются под воздействием внутренних и внешних факторов» [16, с. 230].

Сущность анализа финансовых результатов деятельности компании выражается через их принципы и задачи.

Финансовый анализ заключается в расчете и оценки финансовых результатов деятельности компании, которые основываются на бухгалтерской и финансовой отчетности компании. Результаты финансового анализа носят

открытый характер и могут быть опубликованы в открытых источниках [3, с. 123].

Основными принципами, которые следует обязательно соблюдать при проведении анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта, являются: объективность, независимость и экономическая целесообразность исследования, его базирование на реальных количественных показателях деятельности предприятия. Полученные результаты финансового анализа должны быть представлены в сопоставимом с исходными данными и структурированном виде, чтобы было возможно их использовать для принятия управленческих решений.

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовая и хозяйственная деятельность предприятия взаимосвязаны между собой и не могут существовать в отдельной категории.

«Для анализа финансовых результатов понадобится отчетная документация компании, а именно отчет о финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта и бухгалтерский баланс. При этом стоит отметить, что отчет о финансовой деятельности компании будет основным, поскольку именно он содержит главную информацию о видах прибыли компании. В бухгалтерском балансе прибыли отводится только одна строка» [13, с. 330].

Целесообразно делать анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности компании хотя бы за два предыдущих отчетных года для того, чтобы выявить динамику их изменения и влияние внешних и внутренних факторов на данные показатели.

Стоит отметить, что «финансовый анализ не сводится к расчету различных финансовых показателей работы компании. Важный аспект в данном вопросе – грамотно сформировать выводы по полученным результатам и определить факторы влияния на изменения рассчитанных показателей» [10, с. 35].

Важно отметить, что при анализе финансовых результатов нет жестко заданных правил. Методику расчета и набор исходных данных и итоговых показателей аналитик выбирает сам [17, с. 16].

Стандартный вариант пошаговой инструкции по проведению анализа финансовых результатов представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – «Стандартный вариант пошаговой инструкции по проведению анализа финансовых результатов» [23]

Первый этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в проведении горизонтального анализа прибыли или убытка.

Суть первого этапа – установить, как изменился финансовый результат за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом.

Особенности горизонтального анализа заключаются в следующих аспектах:

- для проведения горизонтального анализа потребуется минимум два значения прибыли или убытка компании. Одно из них, как правило наиболее ранний результат, принимается за базу для сравнения;

- рассчитываются абсолютные и относительные отклонения фактического уровня от базового. Абсолютные значения измеряются в той же единице измерения, что и анализируемый показатель, относительные – в процентах;
- если в базовом периоде исследуемый показатель имел нулевое значение либо другой знак, то расчет темпа роста и прироста не будет иметь практического значения.

Для расчета абсолютного отклонения используется следующая формула:

$$\text{Аб. откл.} = N_1 - N_0 \quad (1)$$

где Аб.откл. – абсолютное отклонение прибыли/убытка, тыс. руб.;

N_1 – значение прибыли/убытка в текущем периоде, тыс. руб.;

N_0 – значение прибыли/убытка в базовом периоде, тыс. руб.

Расчет относительного отклонения проводится по следующей формуле:

$$\text{Отн. откл.} = \frac{N_1 - N_0}{N_0} \times 100\% \quad (2)$$

где Отн.откл. – относительное отклонение прибыли/убытка (темп прироста), тыс. руб.

Второй этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в выполнении вертикального анализа. Данный анализ заключается в расчете удельного веса исследуемых показателей, то есть анализ структуры.

«Вертикальный анализ осуществляется по двум направлениям:

- для нераспределенной прибыли из бухгалтерского баланса. Рассчитывается доля данного показателя в собственно капитале и в пассиве баланса. Это позволит понять насколько существенен вклад накопленного результатов в совокупную величину источников финансирования деятельности организации;
- для прочих видов прибыли из отчета о финансовых результатах компании и соотнесение их с доходами. Для валовой прибыли и прибыли от продаж рассчитывается соотношение с выручкой, для прибыли до налогообложения и чистой прибыли – с суммой выручки и прочих доходов. Данные результаты покажут какая сумма от заработанного дохода остается у компании на каждом этапе формирования прибыли. Косвенно так же данные расчеты покажут значительность расходной части, то есть чем меньше удельный вес, тем больше расходов приходится на каждый рубль дохода» [27, с.69].

Удельный вес рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Уд. вес.} = \frac{N_i}{\sum N} \times 100\% \quad (3)$$

где Уд.вес. – удельный вес показателя, %;

N_i – значение конкретного показателя (часть);

$\sum N$ – величина общего показателя, в который N_i входит как составной элемент (целое).

Третий этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности компании – расчет показателей рентабельности. Соотношение значений финансового результата с прочими показателя деятельности предприятия называются рентабельностью. Ее особое значение – возможность сравнить изначально несопоставимые абсолютные величины.

«Особенности расчета рентабельности заключается в следующих позициях:

- используется базовая форма расчета. В числителе – прибыль, в знаменатели тот показатель, рентабельность которого рассчитывается, например: активы, собственный капитал или выручка;
- в числителе чаще всего используется чистая прибыль и прибыль от продаж;
- балансовый показатель в знаменатели берется не просто на дату отчета, а среднегодовое значение;
- стандартная единица измерения рентабельности в процентах, но также возможно и в рублях на рубль, или в долях единиц;
- рентабельность убытка не рассчитывается» [14, с. 268].

Четвертый этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в оценки влияния отдельных факторов на финансовый результат.

Таким образом, фундаментальной основой анализа финансово-хозяйственной деятельности являются финансовые показатели работы компании, которые представляют собой экономические итоги хозяйственной жизни организации, которые выражаются в виде полученной прибыли или убытка.

2. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Партнер – Сервис»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Партнер – Сервис»

«ООО «Партнер – Сервис» является собственником принадлежащего ему имущества, включая имущество, переданное ему участниками. Предприятие осуществляет владение, пользование и распоряжение находящегося в его собственности имущества в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом» [13].

Основные технико-экономические показатели ООО «Партнер – Сервис» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Партнер – Сервис»

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Абсолютные отклонения		Темп роста, %	
				2021г. к 2020г.	2022г. к 2021г.	2021г. / 2020г.	2022г. /2021г
1. Выручка, тыс. руб.	6383991	3162056	5333055	-3221935	2170999	49,53	168,66
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	5458437	2706804	4432927	-2751633	1726123	49,59	163,77
3. Прибыль от продаж товаров, тыс. руб.	229699	52087	412784	-177612	360697	22,68	792,49
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	37789	-341711	97263	-379500	438974	-904,26	-28,46
5. Среднесписочная численность работающих, чел.	5868	4800	4606	-1068	-194	81,80	95,96
6. Рентабельность продаж, %	3,60	1,65	7,74	-1,95	6,09	45,78	469,88

Как видно из данных таблицы 1 в 2021 г. в условиях общего экономического кризиса в стране ООО «Партнер – Сервис» было вынуждено снизить объемы производства и продажи продукции из-за падения спроса со стороны заказчиков - крупнейших отечественных автопроизводителей «АВТОВАЗ», «УАЗ», «ДжиЭмАВТОВАЗ». Выручка от продажи товаров, продукции, услуг в 2021 г. составила 3162056 тыс. руб., в 2020 г. - 6383991 тыс. руб. В 2022 г. предприятие увеличило объемы производства и продажи продукции из-за повышения спроса со стороны заказчиков-крупнейших отечественных автопроизводителей «АВТОВАЗ», «ДжиЭм АВТОВАЗ». Выручка от продажи всей продукции в 2022 г. составила 5333055 тыс. руб.

Важным показателем, характеризующим работу предприятия, является себестоимость продукции. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. абсолютная величина данного показателя уменьшилась на 2751633 тыс. руб., или на 50,41%, однако доля в выручке от продажи увеличилась на 0,1%. Этому способствовали:

- опережающий рост цен на сырье и материалы по сравнению с ростом цен на производимую предприятием продукцию;
- повышение уровня конкуренции;
- мировой финансовый кризис.

В 2022 г. по сравнению с 2021 г. себестоимость проданной продукции увеличилась на 1726213 тыс. руб., или на 63,77%, однако доля в выручке от продажи уменьшилась на 2,48%, в результате значительного роста объемов производства и продаж, эффективного использования материальных и трудовых ресурсов, внедрения мероприятий по замене импортных материалов на отечественные материалы, что является положительной тенденцией. По итогам работы 2021 г. прибыль от продажи продукции сократилась на 77,28% и составила 52087 тыс. руб., в 2020 г. соответственно 229699 тыс. руб. Причинами этого являются резкое падение спроса на продукцию, изготавливаемую на предприятии, уменьшение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг на 3221935 тыс. рублей (на 50,47 %), в том числе по продукции собственного производства на 3157110,8 тыс. руб. (на 55,7 %) и по перепродажи товаров на

64824,2 тыс. руб. (на 9,1 %), рост доли себестоимости в выручке.

В 2022 г. по сравнению с 2021 г. прибыль от продаж увеличилась на 360697 тыс. руб., или на 692,49%, что является положительной тенденцией. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. в ООО «Партнер – Сервис» вместо чистой прибыли сформировался убыток в размере 341711 тыс. руб., однако на конец анализируемого периода (2022 г.) предприятием получена чистая прибыль, которая составляет 97263 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников в 2021 г. по отношению к 2020 г. уменьшилась на 1068 чел., это связано с высвобождением работников в связи с падением объемов производства. Среднесписочная численность работников за 2022 г. составила 4606 чел. Рентабельность продаж составила в 2020 г. - 3,6%, в 2021 г. - 1,65%, в 2022 г. - 7,74%.

Рост рентабельности продаж на конец анализируемого периода является положительной тенденцией в деятельности предприятия. Таким образом, исходя из приведенных показателей по итогам производственно-хозяйственной деятельности предприятия за три анализируемых периода следует, что в 2021 г. в ООО «Партнер – Сервис» наблюдается негативная тенденция в результате получения вместо чистой прибыли, убытка в сумме 341711 тыс. руб. Причиной получения убытка является падение объемов производства более чем на 50%, по сравнению с предыдущим годом, что связано с финансовым кризисом и резким уменьшением спроса на продукцию автопрома. По итогам работы за 2022 г. получена чистая прибыль в сумме 97263 тыс. руб.

2.2 Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется условие:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4 \quad (4)$$

«Если выполняются первые три неравенства в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому важно сопоставить итоги первых трех групп по активу и пассиву. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о соблюдении одного из условий финансовой устойчивости - наличия у предприятия оборотных средств.

В случае, когда одно или несколько неравенств системы имеют знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе в стоимостной оценке, в реальной же ситуации менее ликвидные активы не могут заменить более ликвидные» [26].

«Группировка средств активов и статей пассива для анализа ликвидности баланса предприятия представлена в таблице 2» [33].

Таблица 2 - Группировка средств активов и источников их формирования для анализа ликвидности баланса ООО «Партнер - Сервис» за 2020 – 2022 гг., (тыс. руб.)

Группы средств по активу	Абсолютная величина.	Группы средств по пассиву	Абсолютная величина.	Абсолютное отклонение
2020 г.				
A1	1986685	П1	1186903	799782
A2	1410940	П2	2326138	-915198
A3	1196964	П3	4319	1192645
A4	1066461	П4	2143690	1077229
Баланс	5661050	Баланс	5661050	-
2021 г.				
A1	1796455	П1	1969506	-173051
A2	1980340	П2	2629633	-649293
A3	1129930	П3	576945	552985
A4	2069639	П4	1800280	-269359
Баланс	6976364	Баланс	6976364	-
2022 г.				
A1	1534677	П1	2374336	-839659
A2	1829297	П2	1042436	786861
A3	2075786	П3	2381275	-305489
A4	2256016	П4	1897729	-358287
Баланс	7695776	Баланс	7695776	-

«Из данных таблицы 2 видно, что в ООО «Партнер - Сервис» сопоставление итогов групп средств по активу и пассиву имеет следующий вид:

(2020 г.) - $A1 \geq П1$; $A2 \leq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$;

(2021 г.) - $A1 \leq П1$; $A2 \leq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \geq П4$;

(2022 г.) - $A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \leq П3$; $A4 \geq П4$ » [23].

«Исходя из данных неравенств, можно охарактеризовать ликвидность баланса в течение анализируемого периода как недостаточную, так как не соблюдаются условия абсолютной ликвидности.

Сопоставление первых неравенств в 2022 г. свидетельствует о том, что на предприятии сформировался платежный недостаток наиболее ликвидных активов денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для покрытия наиболее срочных обязательств (кредиторской задолженности).

Платежный недостаток быстро реализуемых активов для погашения краткосрочных займов и кредитов наблюдается только в 2020 г., 2021 г. и составил 915198 тыс. руб. и 649263 тыс. руб. соответственно. Данное отклонение образовалось в результате небольшой величины краткосрочной дебиторской задолженности, а также возросшей величины краткосрочных кредитов и займов, однако на конец анализируемого периода предприятие не испытывает платежного недостатка в быстро реализуемых активах» [15].

В 2020 г. и 2021 г. платежного недостатка медленно реализуемых активов организация не испытывает, однако величина платежного недостатка медленно реализуемых активов для погашения долгосрочных пассивов в 2022 г. составила 305489 тыс. руб., даже при условии реализации всех этих активов, что является следствием недостаточной величины запасов предприятия, а также значительной суммой долгосрочных обязательств.

Предприятие также имеет платежный недостаток устойчивых пассивов для покрытия трудно реализуемых активов в размере в 2021 г. - 269359 млн. руб., в 2022 г. - 358287 млн. руб. Это произошло в результате неэффективного

использования внеоборотных активов и малой суммы собственного капитала, в том числе недостаточной величины нераспределенной прибыли.

«Для комплексной оценки платежеспособности предприятия в целом следует использовать общий показатель платежеспособности (Кобщ). Рекомендуемое значение ≥ 1 , рассчитывается по формуле 5:

$$\text{Кобщ} = (A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3) / (П1 + 0,5 * П2 + 0,3 * П3) \quad (5)$$

$$\text{Кобщ}_{2020} = (1986685 + 0,5 * 1410940 + 0,3 * 1196964) / (1186903 + 0,5 * 2326138 + 0,3 * 4319) = 1,298;$$

$$\text{Кобщ}_{2021} = (1796455 + 0,5 * 1980340 + 0,3 * 1129930) / (1969506 + 0,5 * 2629633 + 0,3 * 576945) = 0,904;$$

$$\text{Кобщ}_{2022} = (1534677 + 0,5 * 1829297 + 0,3 * 2075586) / (2374336 + 0,5 * 1042436 + 0,3 * 2381275) = 0,851» [13].$$

«Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабс) показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. Рекомендуемое значение $> 0,2$, рассчитывается по формуле 6» [17]:

$$\text{Кабс} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / \text{КО}, \quad (6)$$

где ДС – денежные средства;

КО – краткосрочные обязательства.

$$\text{Кабс}_{2020} = (288451 + 1698234) / 3513041 = 0,566;$$

$$\text{Кабс}_{2021} = (350745 + 1445710) / 4599139 = 0,391;$$

$$\text{Кабс}_{2022} = (297316 + 1237361) / 3416772 = 0,449;$$

«Коэффициент критической ликвидности (Ккрит) (промежуточного покрытия, финансового покрытия, платежеспособности и др.) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть погашена за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов (денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев).

Значение этого коэффициента должно быть не менее 70%-80% от краткосрочных обязательств» [18].

$$\text{Крит} = (\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}) / \text{КО} \quad (7)$$

$$\text{Ккрит}_{2020} = (288451 + 1698234 + 1410940) / 3513041 = 0,967;$$

$$\text{Ккрит}_{2021} = (350745 + 1445710 + 1980340) / 4599139 = 0,821;$$

$$\text{Ккрит}_{2022} = (297316 + 1237361 + 1829297) / 3416772 = 0,985.$$

«Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия) (Ктек) показывает, во сколько раз оборотные активы превышают ее краткосрочные обязательства. Рассчитывается как отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности и материальных оборотных средств к краткосрочным обязательствам» [19].

$$\text{Ктек} = \text{ОА} / \text{КО} \quad (8)$$

$$\text{Ктек}_{2020} = 4594589 / 3513041 = 1,308;$$

$$\text{Ктек}_{2021} = 4906725 / 4599139 = 1,067;$$

$$\text{Ктек}_{2022} = 5439760 / 3416772 = 1,592.$$

Анализ относительных показателей ликвидности предприятия приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика относительных показателей ликвидности, характеризующих платежеспособность ООО «Партнер - Сервис»

Показатель	2020г.	2021г.	2022г.	Абсолютное изменение	
				2021г. к 2020г.	2022г. к 2021г.
Денежные средства, тыс. руб.	288451	350745	297316	62294	-53429
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	1698234	1445710	1237361	-252524	-208349
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), тыс. руб.	1410940	1980340	1829297	569400	-151043
Оборотные активы, тыс. руб.	4594589	4906725	5439760	312136	533035
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3513041	4599139	3416772	1086098	-1182367
Коэффициент общей платежеспособности	1,298	0,904	0,851	-0,394	-0,053
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,566	0,391	0,449	-0,175	0,059
Коэффициент критической ликвидности	0,967	0,821	0,985	-0,146	0,163
Коэффициент текущей ликвидности	1,308	1,067	1,592	-0,241	0,525

Анализ данных таблицы 3 показал:

- значения общего показателя платежеспособности в 2021 г. и 2022 г. меньше единицы, что свидетельствует о недостатке абсолютно ликвидных денежных средств и высокой доли краткосрочных заемных средств предприятия;
- коэффициент абсолютной ликвидности в течение рассматриваемого периода выше нормативного значения ($\geq 0,2$) и составляет в 2020 г.- 0,56, в 2021 г. - 0,391, в 2022 г. - 0,449;
- коэффициент критической ликвидности в течение исследуемого периода в пределах рекомендуемого значения и составляет в 2020 г. - 0,967, в 2021 г. - 0,821, в 2022 г. - 0,985. Рост показателя на конец анализируемого периода произошел за счет увеличения денежных средств и сокращения краткосрочных обязательств;

– коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности, который составляет в 2020 г. - 1,308, в 2021 г.- 1,067, в 2022 г. - 1,592. Рост величины данного показателя в 2021г. свидетельствует об увеличении оборотных активов и является положительной тенденцией.

Платежеспособность предприятия - это способность предприятия выполнять свои долговые обязательства вовремя и полностью при минимальном ущербе для его бизнеса. Платежеспособности предприятия определяется его финансовым состоянием, уровнем доходов и расходов, наличием свободных денежных средств, а также степенью риска, связанного с долговыми обязательствами.

Чтобы оценить платежеспособность предприятия, банки и кредиторы обычно анализируют его текущие активы и обязательства, кредитный рейтинг, показатели финансовых отчетов, уровень ликвидности и т.д. Эти данные помогают оценить возможности предприятия выполнять свои финансовые обязательства в будущем и принимать решения о выдаче кредитов, подписании договоров и т.д.

Платежеспособность является одним из важнейших показателей финансового здоровья предприятия и его способности к росту и развитию. Хорошая платежеспособность обеспечивает стабильное финансовое положение и позволяет компаниям успешно конкурировать на рынке.

«При анализе платежеспособности организации кроме коэффициентов ликвидности рассчитывается коэффициент восстановления (Квосст) или утраты платежеспособности (Кутр) по формулам:

$$K_{\text{восст}} = (K_{\text{тлкг}} + (t_{\text{восст}} / t_{\text{анал}}) * (K_{\text{тлнг}} - K_{\text{тлкг}}) / 2 \quad (9)$$

$$K_{\text{утр}} = (K_{\text{тлкг}} + (t_{\text{утр}} / t_{\text{анал}}) * (K_{\text{тлнг}} - K_{\text{тлкг}}) / 2 \quad (10)$$

где $K_{тлнг}$, $K_{тлкг}$ - коэффициент текущей ликвидности на начало и конец периода;

2 - нормативное значение коэффициента текущей ликвидности;

$t_{восст}$ - период восстановления платежеспособности (6 месяцев);

$t_{утр}$ - период утраты платежеспособности (3 месяца);

$t_{анал}$ - продолжительность анализируемого периода, месяцев» [17].

«Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается, если коэффициент текущей ликвидности ниже нормы. Это позволяет оценить возможность организации восстановить свою платежеспособность. Если же коэффициент текущей ликвидности соответствует нормативу, рассчитывается показатель угрозы потери платежеспособности или коэффициент утраты платежеспособности.

$$K_{восст} = (1,592 + 6 / 12 * (1,067 - 1,592)) / 2 = 1,33 > 1.$$

Коэффициент восстановления платежеспособности больше 1, следовательно, в ближайшее время у ООО «Партнер - Сервис» есть реальная возможность восстановить платежеспособность» [34].

Таким образом, показатели платежеспособности предприятия на конец анализируемого периода имеют тенденцию к росту: коэффициенты абсолютной и критической ликвидности в пределах нормативного значения, коэффициенты общей платежеспособности и текущей ликвидности близки к рекомендуемому значению.

3. Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности ООО «Партнер – Сервис»

3.1 Анализ деловой активности организации

Деловая активность предприятия - это совокупность действий и мероприятий, направленных на достижение целей организации и реализацию ее потенциала. К таким действиям относятся:

Производственная деятельность - создание продукта или услуги, а также контроль за качеством и эффективностью производства.

Маркетинговая деятельность - анализ рынка и потребностей клиентов, разработка маркетинговой стратегии, продвижение продукта на рынке.

Финансовая деятельность - управление финансами, бухгалтерский учет, финансовое планирование и анализ деятельности.

Продажи - потенциальным и реальным клиентам должна быть предложена наиболее выгодная и удобная торговая форма.

Исследования и разработки - создание и разработка новых продуктов, поддержка старых линеек товаров и услуг.

Управление персоналом - забота о развитии компетенций персонала, создание комфортных условий работы.

«Для расчета коэффициента оборачиваемости отдельных статей актива и пассива баланса организации используется обобщенная формула 11» [31]:

$$\text{Коб} = \text{Выручка от продажи} / (\text{ВБ, ОА, ДС, ДЗ, КЗ, Запасы, ОС}) \quad (11)$$

«Период оборачиваемости (длительность оборота) (Доб) отдельных статей актива и пассива баланса организации рассчитывается по формуле 12» [26]:

$$\text{Доб} = 360 / \text{Коб} \quad (12)$$

«Коэффициент закрепления отдельных статей актива и пассива баланса организации (Кзакр) показывает, сколько затрачено средств на производство одного рубля проданной продукции. Рассчитывается по формуле 13» [4]:

$$\text{Кзакр} = 1 / \text{Коб} \quad (13)$$

«Ускорение оборачиваемости оборотных активов приводит к сокращению длительности оборота, что ведет к высвобождению средств в обороте, к сокращению потребности в оборотных активах и в конечном итоге приводит к снижению запасов, сокращению дебиторской задолженности, а следовательно, к увеличению прибыли» [46].

Анализ показателей деловой активности предприятия сведен в аналитическую таблицу приложение В).

Анализ показателей деловой активности показал:

Коэффициент общей оборачиваемости капитала уменьшился в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 0,67 оборота, в 2011 г. по сравнению с 2020 г. увеличился на 0,24 оборота, значит, на предприятии на конец анализируемого периода быстрее совершался полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль.

Период оборота капитала возрос в 2021 г. на 481 день, или на 151,11%, в 2022 г. сократился на 278 дней, или на 34,78%.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов уменьшился в 2021 г. на 0,75, или на 53,62%. Уменьшение данного показателя в 2021 г. по сравнению с 2020 г. привело к увеличению периода оборота оборотных средств на 304 дня, что свидетельствует о неэффективном использовании активов предприятия. В 2022 г. по сравнению с 2020 г. коэффициент оборачиваемости оборотных активов увеличился на 0,34, или на 52,13%.. Рост данного показателя привел к сокращению периода оборота на 195 дней, что свидетельствует об улучшении использования оборотных активов в целом.

Коэффициент оборачиваемости денежных средств снизился в 2021 г. на

13,12 оборота, или на 59,27%, в 2022 г. вырос на 8,92 оборота, или на 98,97%, что является положительным моментом в деятельности предприятия. Период оборота денежных средств увеличился в 2021 г. на 24 дня, или на 145,34%, в 2022 г. сократился на 20 дней, или на 49,72%, что свидетельствует об ускорении поступления денежных средств на предприятие.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности незначительно снизился на 2,93 оборот в 2021 г., это отрицательно повлияло на финансовое состояние предприятия, так как для управления оптимальной величиной дебиторской задолженностью, необходимо обеспечение роста данного коэффициента. Период оборота дебиторской задолженности в 2021 г. по сравнению с 2020 г. составляет 225 дней, что на 145 дней больше предыдущего, данное изменение приводит к уменьшению денежных средств на расчетном счете организации. В 2022 г. данный коэффициент увеличился на 1,32 оборота, или на 82,58% и составляет 2,92, период оборота уменьшился на 102 дня, или 45,21%, что является положительной тенденцией.

Оборачиваемость запасов характеризуется коэффициентом оборачиваемости материальных запасов, чем он выше, тем меньше затоваривания, тем быстрее можно погашать долги. На предприятии ООО «Партнер - Сервис» данный показатель в течение исследуемого периода уменьшился с 5,33 до 2,57, что отрицательно сказывается на работе предприятия, соответственно период оборота запасов возрос с 68 дней до 140 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2021 г. составляет 1,61 оборот, что на 3,77 оборота меньше чем в 2020 г., в 2022 г. составляет 2,25 оборотов, что на 0,64 оборота больше чем в 2021 г., рост данного показателя положительно влияет на период оборота кредиторской задолженности, который в 2022 г. уменьшился на 64 дня, или на 28,44%, то есть предприятию понадобится меньше времени, чтобы расплатиться по своим краткосрочным обязательствам.

Сопоставление периода оборота дебиторской и кредиторской задолженности на конец 2022 г., позволяет сделать вывод о том, что предприятие

не испытывает дефицит денежных средств для расчета по своим обязательствам, так как период оборота дебиторской задолженности (123 дня) не превышает период оборота кредиторской задолженности (160 дней).

Коэффициент оборачиваемости основных средств в 2021 г. по сравнению с 2020 г. уменьшился на 4,14, или на 65,07%, в 2011 г. по сравнению с 2021 г. увеличился на 0,53 оборота, или на 23,82%, что положительно повлияло на период оборота основных средств, который уменьшился в 2022 г. на 31 день, или на 19,27%.

Таким образом, коэффициенты оборачиваемости почти всех активов в 2021 г. снизились, соответственно длительность оборота всех активов увеличилась, однако на конец анализируемого периода в 2022 г. коэффициент оборачиваемости данных статей активов, кроме запасов увеличился, соответственно периода оборота уменьшился, что является положительной тенденцией.

«При проведении анализа деловой активности предприятия необходимо обратить внимание на длительность операционного и финансового цикла.

Производственные запасы и дебиторская задолженность представляют именно те компоненты всего объема оборотных средств, в которые иммобилизованы денежные средства. Одним из критериев эффективности каждого их упомянутых активов служит показатель оборачиваемости в днях» [30].

«Сумма двух показателей оборачиваемости является длительностью операционного цикла (Доц), который рассчитывается по формуле 14:

$$\text{Доц} = \text{Доб зап} + \text{Доб дз}, \quad (14)$$

где Добб зап - длительность оборота запасов;

Доб дз - длительность оборота дебиторской задолженности» [13].

Длительность операционного цикла:

$$\text{Доц}_{2020} = 67,54 + 76,65 = 144,19 \text{ дня};$$

$$\text{Доц}_{2021} = 128,57 + 225 = 353,57 \text{ дня};$$

$$\text{Доц}_{2022} = 140,08 + 123,29 = 263,37 \text{ дней.}$$

«В 2021 г. длительность операционного цикла увеличилась на 209 дней. Это говорит об отрицательной тенденции деловой активности предприятия и, как следствие, увеличение длительности финансового цикла. Однако на конец анализируемого периода длительность операционного цикла сократилась на 90 дней, что является положительным фактором в деятельности предприятия» [30].

«Разрыв между сроком платежа по своим обязательствам перед поставщиками и получением денег от покупателей является финансовым циклом, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота.

Длительность финансового цикла (ДФЦ) характеризует среднюю продолжительность между оттоком денежных средств в связи с осуществлением текущей производственной деятельности и их притоком как результатом производственно-хозяйственной деятельности» [40]. Данный показатель рассчитывается по формуле 15:

$$\text{ДФЦ} = \text{Доц} - \text{Доб кз}, \quad (15)$$

где Доб кз - длительность оборота кредиторской задолженности.

Длительность финансового цикла:

$$\text{ДФЦ}_{2020} = 144,19 - 66,91 = 77,28 \text{ дней};$$

$$\text{ДФЦ}_{2021} = 353,57 - 223,6 = 129,97 \text{ дней};$$

$$\text{ДФЦ}_{2022} = 263,37 - 160 = 103,37 \text{ дня.}$$

В 2022 г. по сравнению с 2020 г. длительность финансового цикла увеличилась на 26 дней, что является отрицательной тенденцией в деятельности предприятия.

3.2. Мероприятия, направленные на улучшение финансового положения предприятия

На основе проведенного анализа финансового состояния и финансовой устойчивости ООО «Партнер - Сервис» в выпускной квалификационной работе выявлены и решены основные проблемы по обеспечению финансовой устойчивости предприятия. Устойчивость финансового состояния ООО «Партнер - Сервис» может быть обеспечена и повышена путем принятия следующих рекомендаций:

- роста собственного капитала предприятия;
- обоснованного сокращения запасов и затрат;
- ускорения оборачиваемости средств в текущих активах, в результате чего произойдет относительное их сокращение на рубль оборота;
- эффективное использование прибыли в формировании собственного капитала и резервов;
- снижения кредиторской задолженности.

Сравнительный анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия приведен в таблице 4.

Таблица 4 - Сравнительный анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости за фактический и планируемый периоды ООО «Партнер - Сервис»

Наименование показателя	Факт	План	Изменение план к факту абс. вел., тыс. руб.
1. Собственный капитал, тыс. руб.	1897729	2391349	493620
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.	2256016	2256016	0
3. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	2381275	2378906	-2369
4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3416772	2937423	-479349
5. Запасы + НДС, тыс. руб.	2075786	1927622	-148164
6. Наличие СОС (Е ^С), тыс. руб.	-358287	135333	493620
7. Наличие СОС и ДО (Е ^Т), тыс. руб.	2022988	2514239	491251

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Факт	План	Изменение план к факту абс. вел., тыс. руб.
8. Общая величина основных источников средств для формирования запасов (E^{Σ}), тыс. руб.	5439760	5451662	11902
9. Излишек (недостаток) СОС ($\pm E^C$), тыс. руб.	-2434073	-1792289	641784
10. Излишек (недостаток) СОС и ДО ($\pm E^T$), тыс. руб.	-52798	586617	639415
11. Излишек (недостаток) общей величины основных источников средств для формирования запасов ($\pm E^{\Sigma}$), тыс. руб.	3363974	3524040	160066
12. Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости	(0; 0; 1)	(0; 1; 1)	

По данным, полученным в таблице 4 можно сделать вывод, что в отчетном периоде предприятие находилось в неустойчивом состоянии, но на конец прогнозного периода в результате реализации предложенных мероприятий ситуация улучшилась. Теперь в ООО «Партнер - Сервис» трехкомпонентный показатель характеризует нормальную финансовую устойчивость, гарантирующую платежеспособность организации и предполагающую соблюдение следующих условий: $\pm \Phi^C < 0$; $\pm \Phi^T > 0$; $\pm \Phi^{\Sigma} > 0$ или $S = f(0; 1; 1)$. Это произошло в значительной степени за счет роста собственного капитала и оптимизации запасов.

Сравнительный анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия приведен в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнительный анализ относительных показателей финансовой устойчивости за фактический и планируемый периоды ООО «Партнер - Сервис»

Наименование показателя	Факт	План	Изменение план к факту	
			абс. вел., млн. руб.	%к началу
1. Собственный капитал, тыс. руб.	1897729	2391349	493620	26,01
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.	2256016	2256016	0	0,00
3. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	2381275	2378906	-2369	-0,10
4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3416772	2937423	-479349	-14,03

Продолжение таблицы 5

Наименование показателя	Факт	План	Изменение	
			абс. вел., млн. руб.	%к началу
5. Запасы + НДС, тыс. руб.	2075786	1927622	-148164	-7,14
6. Валюта баланса, тыс. руб.	7695776	7707678	11902	0,15
7. Оборотные активы, тыс. руб.	5439760	5451662	11902	0,22
8. Основные средства, тыс. руб.	1940134	1940134	0	0,00
9. Сырье, материалы и др. аналогичные ценности, тыс. руб.	1729419	1729419	0	0,00
10. Затраты в незавершенном производстве, тыс. руб.	136118	97200	-38918	-28,59
10. Коэффициент автономии	0,25	0,31	0,06	25,82
11. Коэффициент финансирования	0,33	0,45	0,12	37,43
12. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	-0,07	0,02	0,09	-137,69
13. Коэффициент инвестирования	0,84	1,06	0,22	26,01
14. Коэффициент капитализации	3,06	2,22	-0,83	-27,24
15. Коэффициент финансовой устойчивости	0,56	0,62	0,06	11,31
16. Коэффициент маневренности	-0,19	0,06	0,25	-129,98
17. Коэффициент реальной стоимости имущества	0,49	0,49	-0,01	-1,18
18. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,56	0,50	-0,06	-10,39

Как видно из данных таблицы 5 наблюдается положительная тенденция роста следующих относительных показателей финансовой устойчивости: коэффициента автономии, финансирования, финансовой устойчивости, маневренности.

Таким образом, предложенные рекомендации ООО «Партнер - Сервис» привели к:

- сокращению до оптимальной величины запасов;
- увеличению суммы денежных средств предприятия;
- повышению ликвидности баланса и платежеспособности предприятия;
- увеличению величины валовой прибыли, прибыли от продаж и чистой прибыли;
- обеспечению нормального состояния с точки зрения оценки финансовой устойчивости;
- росту относительных показателей финансовой устойчивости

предприятия;

– повышению показателей деловой активности.

Так как прогнозные значения показателей, характеризующих деятельность предприятия, выше чем фактические, то, реализация данных рекомендаций ООО «Партнер - Сервис» сможет повысить его платежеспособность и обеспечить финансовую устойчивость.

Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости является той базой, на которой строится эффективная работа предприятия, направленная на достижение стратегических и тактических задач.

Основными стратегическими задачами при разработке финансовой политики являются:

- оптимизация структуры капитала;
- максимизация прибыли;
- обеспечение платежеспособности и финансовой устойчивости деятельности предприятия.

Тактические финансовые задачи вытекают из стратегических задач, например, возможность использования прибыли и собственных оборотных средств предприятия на развитие организации.

Заключение

Бухгалтерская финансовая отчетность является важным инструментом для оценки финансового состояния организации, ее финансовой устойчивости и возможности возврата кредитов и инвестиций. Она также служит основой для налогообложения и помощи в принятии управленческих решений.

«В первом разделе выпускной квалификационной работы раскрываются экономическая сущность и значение платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия: даны основные понятия, цель и задачи анализа платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия, рассмотрены основные методы и принципы анализа платежеспособности и финансовой устойчивости деятельности предприятия, а также бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа платежеспособности и финансовой устойчивости на предприятии.

Основными методами анализа платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия являются вертикальный и горизонтальный анализ, анализ финансовых коэффициентов, трендовый и факторный анализ» [45]. Для того чтобы методы анализа нашли свое применение и реализовались на практике, необходимо обеспечение информационной базой, которая включает в себя полное и достоверное отражение финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия.

Информационной базой анализа платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия являются бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020-2022 гг. ООО «Партнер - Сервис».

В Российской Федерации законодательно-нормативная база бухгалтерской (финансовой) отчетности основана на четырехуровневой системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Во втором разделе выпускной квалификационной работы представлена технико-экономическая характеристика предприятия, проведен анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия, абсолютных и

относительных показателей деловой активности ООО «Партнер - Сервис» на основе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2020-2022 гг.

По итогам производственно-хозяйственной деятельности предприятия за три анализируемых периода следует, что в 2021 г. в ООО «Партнер - Сервис» наблюдается негативная тенденция в результате получения чистого убытка в сумме 341711 тыс. руб. Причиной получения убытка является падение объемов производства более чем на 50%, по сравнению с предыдущим годом, что связано с финансовым кризисом и резким уменьшением спроса на продукцию автопрома. По итогам работы за 2022 г. получена чистая прибыль в сумме 97263 тыс. руб.

Пассивная часть баланса позволяет отметить, что поступление средств на конец анализируемого периода вызвано ростом собственного капитала и долгосрочных обязательств.

Проведенный анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия показал:

- положительной тенденцией является рост валюты баланса, величины нематериальных активов и основных средств, сокращение краткосрочной дебиторской задолженности, увеличение собственного капитала;
- негативной тенденцией является уменьшение краткосрочных финансовых вложений, денежных средств, превышение заемного капитала над собственным капиталом, темп роста кредиторской задолженности больше темпа роста дебиторской задолженности, наличие непокрытого убытка;
- коэффициент восстановления платежеспособности больше 1, следовательно, в ближайшее время у ООО «Партнер - Сервис» есть реальная возможность восстановить платежеспособность.

Анализ финансовых результатов ООО «Партнер - Сервис» показал, что на конец анализируемого периода (2022 г.) предприятием получена чистая прибыль (конечный финансовый результат), которая составляет 97263 тыс. руб., что

является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы разработаны основные мероприятия, направленные на повышение платежеспособности и обеспечение финансовой устойчивости предприятия.

Предложенные рекомендации ООО «Партнер - Сервис» привели к:

- сокращению до оптимального уровня величины запасов;
- увеличению суммы денежных средств предприятия;
- повышению ликвидности баланса и платежеспособности предприятия;
- увеличению величины валовой прибыли, прибыли от продаж и чистой прибыли;
- обеспечению нормального состояния с точки зрения оценки финансовой устойчивости;
- росту относительных показателей финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, основная цель выпускной квалификационной работы и поставленные задачи достигнуты.

Список используемой литературы

1. Александров О.А. Экономический анализ: учебное пособие / О.А. Александров. М.: ИНФРА–М, 2016. 178 с.
2. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - М.: Вузовский учебник, 2019. - 367 с.
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 292 с.
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечая И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 288 с.
5. Андреева О.М. Формально-логический метод к определению финансовых результатов / О.М. Андреева // Журнал «Бухгалтерский учет». 2017. №8. С. 107-111.
6. Астежева, М.М., Краснюк, Л.В. Особенности комплексного анализа финансовой отчетности // В сборнике: Перспективы развития науки и образования сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции. 2020. С. 22-24.
7. Ахновская И.А. Антикризисное управление предприятием в условиях нестабильной экономической среды // Молодой ученый. 2015. № 2–6 (17). С. 914–918.
8. Барышникова Н. С. Финансы организаций (предприятий) : учебное пособие / Н. С. Барышникова, В. Г. Артеменко. - Санкт-Петербург : Проспект Науки, 2017. 320 с.
9. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией // Международный журнал «Символ науки». 2016. №3-1. С. 31-35.
10. Братухина О.А. Финансовый менеджмент: учебное пособие /О.А.

Братухина. – 3-е изд., стер. – Москва: КноРус, 2016. 238 с.

11. Васильев А.Ю. Особенности оценки вероятности банкротства предприятия // Инновации и инвестиции. 2019. № 9. С. 372-377.

12. 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 13.01.2022).

13. Гребнев Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев. Оренбург: ОГУ, 2017. 302 с.

14. Диденко А. В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия и пути его улучшения // Молодой ученый. 2018. №40. С. 126-127.

15. Долгих Ю. А. Методологические подходы к оценке финансовой устойчивости предприятия: традиции и инновации / Ю. А. Долгих, Ю. Э. Слепухина // Страховое дело. — 2019. — № 11. — С. 18-27.

16. Донцова Л. В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. / Л. В. Донцова. — Москва : Дело и сервис, 2018. — 304 с.

17. Ельфимовская М.М. Особенности классификации финансовой устойчивости организации / М.М. Ельфимовская // «Научно-практический журнал Аллея Науки» — 2018. — №11(27). — С. 4

18. Жилкина А.Н. Финансовый анализ. Учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: ЮРАЙТ, 2019. 285 с.

19. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности: учебное пособие / Л.Г. Киселева. Саратов: Вузовское образование, 2017. 99 с.

20. 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.

21. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ

хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. М.: Дашков и К, 2018. 248 с.

22. Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учеб. пособие для СПО / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 135 с.

23. Лисицына Е.В. Финансовый менеджмент: Учебник / Е.В. Лисицына, Т.В. Ващенко, М.В. Забродина, Ек . - М.: Инфра-М, 2021. 184 с.

24. Лобова Ю.А. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью// Евразийский научный журнал. 2016. № 11. С.40-42.

25. 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

26. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. М.: Дашков и К, 2020. 252 с.

27. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в ред. от 20.04.2021) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

28. 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».

29. Финансовый анализ : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — 3-е изд., перераб. — Москва : КНОРУС, 2018. 300 с.

30. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / Л.Н.Чечевицына, К.В. Чечевицын. М: Феникс, 2018. 367 с.

31. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. — 3-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 352 с.

32. Шеханова А.С., Корсаков Г.Г., Ронова Г.Н. Сравнительный анализ

различных методов группировки активов и пассивов, применяемых для оценки ликвидности бухгалтерского баланса / Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2018. № 13-2. С. 103-111.

33. Alexander J. (Ed.) Financial Planning & Analysis and Performance Management. New Jersey: Wiley Finance, 1 edition, 2018. 640 p.

34. 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 19.01.2022).

35. Libby R., Libby P., Hodge F. Financial Accounting. New-York: McGraw-Hill Education, 12th Edition, 2019. 800 p.

36. Varian H.R. Intermediate Microeconomics: A Modern Approach. W. W. Norton & Company. 2014. 739 p.

37. 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 «Партнер – Сервис»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 дек.</u> 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	595	143	88
	Результаты исследований и разработок	87472	622233	59609
	Основные средства	1940134	1424341	1004497
	Доходные вложения в материальные ценности	-	11	54
	Финансовые вложения	180270	382	382
	Отложенные налоговые активы	47545	22529	1831
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	2256016	2069639	1066461
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	2062898	1117552	1188649
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12888	12378	8315
	Дебиторская задолженность	1829297	1980340	1410940
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1237361	1445710	1698234
	Денежные средства и денежные эквиваленты	297316	350745	288451
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	5439760	4906725	4594589
	БАЛАНС	7695776	6976364	5661050

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 дек.</u> 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2050998	2050998	2050998
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	19851
	Резервный капитал	3619	3619	3619
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(156888)	(254337)	69222
	Итого по разделу III	1897729	18000280	2143690
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2368866	571898	-
	Отложенные налоговые обязательства	12409	5047	4319
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	2381275	576945	4319
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1042436	2629633	2326138
	Кредиторская задолженность	2374336	1969506	1186903
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	3416772	4599139	3513041
	БАЛАНС	7695776	6976364	5661050

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер – Сервис»

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2021г.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 21 г. ³	За _____ 20 20 г. ⁴
	Выручка ⁵	3162056	6383991
	Себестоимость продаж	(2706804)	(5458437)
	Валовая прибыль (убыток)	455252	925554
	Коммерческие расходы	(126943)	(202454)
	Управленческие расходы	(276222)	(493401)
	Прибыль (убыток) от продаж	52087	229699
	Доходы от участия в других организациях		595
	Проценты к получению	66603	46475
	Проценты к уплате	(355842)	(212691)
	Прочие доходы	853520	290844
	Прочие расходы	(974796)	(282887)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-358428	72035
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	(29915)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-728	-3692
	Изменение отложенных налоговых активов	20698	-1341
	Прочее	-3253	702
	Чистая прибыль (убыток)	-341711	37789

Продолжение приложения Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2022г.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 22 г. ³	За _____ 20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	5333055	3162056
	Себестоимость продаж	(4432927)	(2706804)
	Валовая прибыль (убыток)	900128	455252
	Коммерческие расходы	(167787)	(126943)
	Управленческие расходы	(319557)	(276222)
	Прибыль (убыток) от продаж	412784	52087
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	20167	66603
	Проценты к уплате	(326511)	(355842)
	Прочие доходы	575138	853520
	Прочие расходы	(597807)	(974796)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	83771	-358428
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(603)	()
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-7361	-728
	Изменение отложенных налоговых активов	25016	20698
	Прочее	-3560	-3253
	Чистая прибыль (убыток)	97263	-341711

Приложение В

Анализ деловой активности ООО «Партнер - Сервис» за 2020-2022 гг.

Таблица В.1 – Анализ деловой активности

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021 г. к 2020 г.		2022 г. к 2021 г.	
				Абс. вел.	% к началу	Абс. вел.	% к началу
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	6383991	3162056	5333055	3221935	-50,47	2170999	68,66
2. Валюта баланса, тыс. руб.	5661050	6976364	7695776	1315314	23,23	719412	10,31
3. Коэффициент общей оборачиваемости капитала	1,13	0,45	0,69	-0,67	-59,81	0,24	52,89
4. Период оборота капитала, дни	318,58	800,00	521,74	481,42	151,11	-278,26	-34,78
5. Коэффициент закрепления оборотного капитала	0,88	2,22	1,45	1,34	151,11	-0,77	-34,78
6. Оборотные активы, тыс. руб.	4594589	4906725	5439760	312136	6,79	533035	10,86 -
7. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,39	0,64	0,98	-0,75	-53,62	0,34	52,13
8. Период оборота оборотных активов, дни	258,99	562,50	367,35	303,51	117,19	-195,15	-34,69
9. Коэффициент закрепления оборотных активов	0,72	1,56	1,02	0,84	117,19	-0,54	-34,69
10. Денежные средства, тыс. руб.	288451	350745	297316	62294	21,60	-53429	-15,23
11. Коэффициент оборачиваемости денежных средств	22,13	9,02	17,94	-13,12	-59,27	8,92	98,97
12. Период оборота денежных средств	16,27	39,91	20,07	23,64	145,34	-19,84	-49,72
13. Коэффициент закрепления денежных средств	0,05	0,11	0,06	0,07	145,34	-0,06	-49,72

Продолжение приложения В
Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021 г. к 2020 г.		2022 г. к 2021 г.	
				Абс. вел.	% к началу	Абс. вел.	% к началу
14. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), тыс. руб.	1410940	1980340	1829297	569400	40,36	-151043	-7,63
15. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	4,52	1,60	2,92	-2,93	-64,71	1,32	82,58
16. Период оборота дебиторской задолженности	79,65	225,00	123,29	145,35	182,50	-101,71	-45,21
17. Коэффициент закрепления дебиторской задолженности	0,22	0,63	0,34	0,40	182,50	-0,28	-45,21
18. Запасы + НДС, тыс. руб.	1196964	1129930	2075786	-67034	-5,60	945856	83,71
19. Коэффициент оборачиваемости запасов	5,33	2,80	2,57	-2,54	-47,53	-0,23	-8,19
20. Период оборота запасов, дни	67,54	128,57	140,08	61,03	90,36	11,51	8,95
21. Коэффициент закрепления запасов	0,19	0,36	0,39	0,17	90,36	0,03	8,95
22. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1186903	1969506	2374336	782603	65,94	404830	20,55
23. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	5,38	1,61	2,25	-3,77	-70,15	0,64	39,90
24. Период оборота кредиторской задолженности, дни	66,91	223,60	160,00	156,69	234,16	-63,60	-28,44

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021 г. к 2020 г.		2021 г. к 2020 г.	
				Абс. вел.	% к началу	Абс. вел.	% к началу
25. Коэффициент закрепления кредиторской задолженности	0,19	0,62	0,44	0,44	234,16	-0,18	-28,44
26. Стоимость основных средств, тыс. руб.	1004497	1424341	1940134	419844	41,80	515793	36,21
23. Коэффициент оборачиваемости основных средств (фондоотдача)	6,36	2,22	2,75	-4,14	-65,07	0,53	23,82
24. Период оборота основных средств, дни	56,60	162,16	130,91	105,56	186,49	-31,25	-19,27
25. Коэффициент закрепления основных средств (фондоёмкость)	0,16	0,45	0,36	0,29	186,49	-0,09	-19,27