

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 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

Обучающийся

А.В. Витвицкая

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. эк. наук А.П. Данилов

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

Тольятти, 2023

Аннотация

Выпускная квалификационная работа выполнена: Витвицкая А. В.

Тема бакалаврской работы – Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Руководитель выпускной квалификационной работы – канд. эк. наук, доцент А. П. Данилов.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».

Предметом исследования выступают финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».

В ходе подготовки бакалаврской работы использовались следующие методы исследования: сравнительный, аналитический, логический методы, метод экспертных оценок, методы финансового анализа и другие.

В исследовании представлены основные теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Также в работе проведен анализ показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ». На основе проведенного анализа разработаны рекомендации по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что разработанные в исследовании рекомендации по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» позволят повысить эффективность деятельности предприятия в целом.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия	6
1.1 Экономическое содержание финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия	6
1.2 Методы анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия	15
2 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»	25
2.2 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»	32
3 Разработка рекомендаций по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»	39
3.1 Рекомендации по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»	39
3.2 Расчет экономической эффективности предложенных рекомендаций .	47
Заключение	51
Список используемой литературы	55
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2022 г.	63
Приложение Б Отчёт о финансовых результатах ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» на 31.12.2022 г.	64
Приложение В Отчёт о финансовых результатах ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» на 31.12.2021 г.	65

Введение

В настоящее время, когда бизнес-среда постоянно меняется и становится все более конкурентной, анализ финансовых результатов предприятия становится еще более актуальным. Предприятия должны постоянно отслеживать свои финансовые показатели, чтобы принимать своевременные решения и адаптироваться к изменяющимся условиям рынка.

Анализ финансовых результатов предприятия является важным инструментом для оценки его финансового состояния и эффективности. Анализ финансовых результатов позволяет определить, как предприятие управляет своими ресурсами и доходами, а также какие изменения в бизнес-процессах и стратегии нужно внести для улучшения его финансовых показателей. Также анализ финансовых результатов помогает выявить сильные и слабые стороны предприятия, а также определить, какие области бизнеса нуждаются в дополнительных инвестициях или изменениях. Данный вид анализа может использоваться для оценки финансовой устойчивости предприятия и его способности выполнять свои финансовые обязательства.

В связи с актуальностью темы, целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.

В соответствии с поставленной целью, задачи бакалаврской работы следующие:

- рассмотреть теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия;
- осуществить анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»;
- разработать рекомендации по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности рассматриваемого предприятия.

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».

Предметом исследования выступают финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты предприятия.

Для подготовки работы использовались такие методы исследования как: сравнительный, аналитический, логический методы, метод дедукции, индукции, метод экспертных оценок, методы финансового анализа и другие.

В качестве методической и информационной базы выступили следующие источники: периодические статьи и учебники отечественных и зарубежных авторов, в области анализа и управления показателями финансовых результатов предприятия, а также нормативные акты, бухгалтерская отчетность ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» и другое.

В состав бакалаврской работы входят следующие разделы: введение, три раздела, заключение, список используемой литературы и приложения.

В первом разделе исследования представлены основные теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, рассмотрено экономическое содержание финансовых результатов предприятия, изучены основные показатели финансовых результатов и методы их анализа. Во втором разделе исследования проведен анализ деятельности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг., а также проанализированы показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Третий раздел исследования состоит из разработанных на основе проведенного анализа рекомендаций по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что разработанные в исследовании рекомендации по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» позволят повысить эффективность деятельности предприятия в целом.

1 Теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Экономическое содержание финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

На сегодняшний день конечным результатом и целью предприятий является повышение его финансовых результатов.

Представители различных экономических школ по-разному трактуют понятие «финансовый результат».

Так Сигидов Ю. И. считает, что «финансовый результат является денежной формой чистого дохода предпринимателей на вложенные средства, что представлено вознаграждением в результате рисков предпринимательства. Представлен разностью совокупной прибыли, а также совокупных затрат, которыми сопровождается предпринимательство» [52, с. 87].

Бабаев Ю. А. полагает, что финансовый результат – «конечный результат предприятия, на распоряжение которым у собственника компании есть право» [7, с. 15].

Сорокина Е. М. считает под финансовым результатом – «целевой ориентир, согласно которому рассчитывается чистый доход юридического лица, за счет которого формируются разные средства» [54, с. 81].

Хахонова Н. Н. полагает, что «финансовый результат является экономической важнейшей категорией, выступающей отражением финансового положительного результата функционирования предприятия, формирование которого происходит при превышении объема дохода над объемом расходов хозяйствующего субъекта. За счет положительного финансового результата формируются резервы, способствующие расширенному воспроизводству, материальному поощрению сотрудников, выполнению задач, поставленных собственником компании» [62, с. 58].

Авторы Следина Е. Н., Алексеева А. Г., Пархоменко В. Л. дают следующее определение финансовому результату: «является денежной формой чистого дохода предпринимателей на вложенные средства, что представлено вознаграждением в результате рисков предпринимательства. Представлен разностью совокупной прибыли, а также совокупных затрат, которыми сопровождается предпринимательство» [51, с. 120].

Коллектив авторов Бегалиева Г. Т., Атаходжаев Ш. Х., Джанатбекова А. Д., Канатбеков Н. К. под финансовым результатом подразумевают «показатель, указывающий на изменение стоимости своего капитала, полученный за отчетный период в результате своей деятельности. При положительном значении финансового результата можно говорить о приращении собственного капитала. При отрицательном значении финансового результата прибыли за отчетный период не возникает и фиксируется убыток, что говорит об уменьшении собственного капитала и является негативным фактором» [9, с. 140].

Популярно мнение Савицкой Г. В., которая рассматривает финансовый результат как «абсолютную величину полученной прибыли и в соотношении с текущими затратами и инвестированным капиталом, то есть рентабельностью» [50, с. 87].

Следовательно, можно сделать вывод, что финансовый результат – это обобщающий показатель, который образовался в процессе осуществления предпринимательской деятельности организации [45].

На рисунке 1 представлена общая схема формирования финансового результата предприятия [44].

К показателям, выражающим финансовый результат деятельности предприятия, обычно относят показатели прибыли и рентабельности [43].

По мнению авторов Захарян А. В., Шевченко Ю. С., Ефименко А. Е. «прибыль – это показатель, наиболее полно отражающий эффективность, доходность производства, объем и качество произведенной продукции, уровень себестоимости, состояние производительности труда. Прибыль

создает определенные гарантии для дальнейшего существования и развития организации. Каждая организация, прежде чем начать производство продукции, определяет, какую прибыль, какой доход оно сможет получить. Прибыль является источником формирования бюджетов, стимулом к обновлению выпускаемой продукции, расширению ассортимента» [25, с. 93].



Рисунок 1 – Формирование финансовых результатов деятельности предприятия [3], [10], [12]

«Под прибылью понимают часть чистого дохода, которую получает предприятие в процессе производства и сбыта продукции. Определяется как положительная разница между доходами и расходами организации. Под расходами подразумеваются все затраты, потраченные в процессе деятельности организации» [4, с. 60]. К ним относят затраты на аренду,

приобретение и эксплуатацию оборудования, производство товаров, коммунальные услуги, заработную плату работникам и так далее.

Выручка и прибыль – понятия смежные, но не равнозначные. «Выручка – важнейшая финансовая категория, выражающая денежные отношения между поставщиком и потребителем товаров и услуг. Выручка – один из главных источников формирования финансовых ресурсов корпорации, а также важнейший объект планирования, на котором базируется все финансовое планирование предприятия. Основным источником прибыли предприятия – выручка» [29, с. 99].

Основные показатели прибыли предприятия представлены на рисунке 2.

Виды прибыли предприятия

Валовая прибыль (убыток) - характеризует прибыльность предприятия. Если разница между доходами от реализации продукции и производственной себестоимостью получится отрицательной, то это будет значить, что основной вид деятельности не выгоден организации.

Прибыль (убыток) от продаж – один из главных видов финансового результата, который отличается от валовой прибыли (убытка) лишь тем, что включает в себя управленческие и коммерческие расходы. Отрицательное значение характеризует нерентабельность компании.

Прибыль (убыток) до налогообложения отражает сумму обычных финансовых результатов и результатов от прочей деятельности.

Чистая прибыль (убыток) – это остаток выручки после вычета всех обязательных расходов. Данный вид финансового результата наиболее часто является числителем при расчете рентабельности.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Она показывает эффект от производственной деятельности компании.

Рисунок 2 – Показатели прибыли предприятия [2], [20], [27]

«Сущность прибыли излагается в ее функциях, а именно:

- является положительной характеристикой экономического эффекта, полученного фирмой в процессе своей деятельности;
- составляет часть процесса формирования финансовых ресурсов, обеспечивает самофинансирование организации;
- служит источником пополнения бюджета» [30, с. 914].

Как показывают исследования на изменение прибыли влияют две существенные группы факторов: внешние и внутренние. Основные факторы формирования прибыли предприятия представлены на рисунке 3.

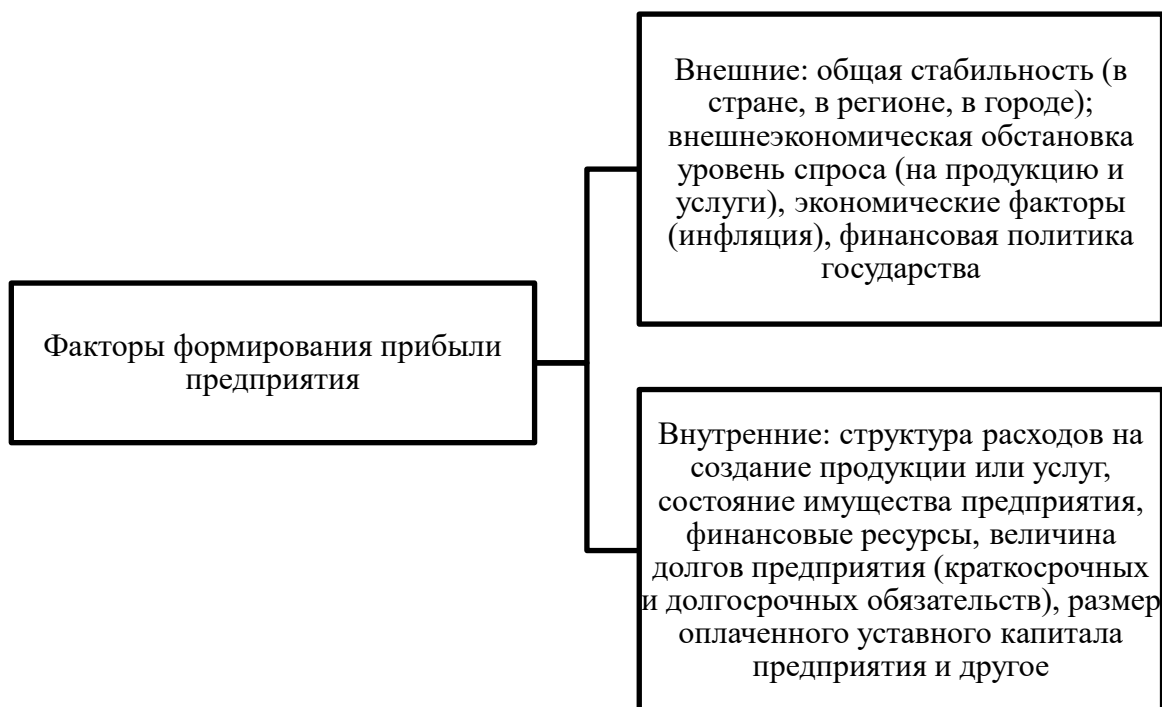


Рисунок 3 – Факторы формирования прибыли предприятия [35], [41], [49]

На рисунке 3 видно, что прибыль, и соответственно финансовый результат предприятия зависит от множества факторов. Некоторые из них прямо связаны с деятельностью предприятия, а другие определяются внешней

средой и экономическими условиями [34]. Некоторые из основных факторов, влияющих на финансовый результат предприятия, перечислены ниже:

- выручка – является одним из основных факторов, влияющих на финансовый результат предприятия. Она определяется объемом продаж и ценами на продукцию или услуги, которые предоставляет предприятие [32];
- себестоимость – чтобы получить прибыль, предприятие должно продавать свою продукцию или услуги по стоимости выше затрат на их производство [31]. Себестоимость включает в себя расходы на материалы, труд и другие затраты, связанные с производством. «Показатель себестоимости является индикатором текущих расходов фирмы, носит некапитальный характер. Под влиянием различных факторов формируется структура затрат, которая характеризует себестоимость: характер производимой продукции и потребляемых материально-сырьевых ресурсов, технического уровня производства, форм его организации и размещения, условий снабжения и сбыта продукции и так далее. Рост показателя себестоимости способствует снижению потенциала использования эластичного ценообразования выпускаемой продукции, тем самым уменьшая объем продаж и величину валового дохода» [26, с. 144];
- объем производства – напрямую влияет на финансовый результат предприятия. Увеличение объема производства может привести к уменьшению себестоимости и увеличению выручки [28];
- эффективность использования ресурсов – предприятие должно уметь эффективно использовать свои ресурсы, чтобы получать наибольшую прибыль. Данный процесс включает в себя управление запасами, улучшение процессов производства и сокращение издержек;

- конкуренция на рынке – может оказывать существенное влияние на финансовый результат предприятия. Высокая конкуренция может привести к снижению цен и уменьшению прибыли;
- инфляция – может оказывать влияние на финансовый результат предприятия, особенно если она не компенсируется повышением цен на продукцию. Увеличение затрат на материалы и другие ресурсы может привести к уменьшению прибыли;
- налоговая политика. Необходимо учитывать налоговые обязательства и оптимизировать налоговые платежи, чтобы получить максимальную прибыль [27], [32], [43].

Немаловажным относительным показателем оценки результативности деятельности предприятия является рентабельность. «Суть этого показателя заключается в отражении степени эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов. Рентабельность характеризует конечный хозяйственный результат деятельности за определенный период и определяется величиной, полученной прибыли в сравнении с размерами вложений (расходов) в основные и оборотные средства. В большинстве случаев, при расчёте показателей рентабельности используется чистая прибыль, а сам коэффициент формируется, как соотношение прибыли к затраченным средствам, выручке от продаж и другим активам. Данный финансовый показатель может быть, как в виде коэффициента (десятичная дробь), так и в форме процентов» [20, с. 21].

Анализ показателей рентабельности предприятия является ключевым элементом финансового анализа, который позволяет оценить, насколько успешно предприятие использует свои ресурсы для генерации прибыли. Рентабельность является основным фактором, определяющим финансовое состояние предприятия и его конкурентоспособность на рынке [59], [61].

Важность анализа показателей рентабельности предприятия заключается в следующем [21]:

- оценка эффективности использования ресурсов. Анализ показателей рентабельности позволяет оценить, насколько эффективно используются ресурсы предприятия для генерации прибыли. Он помогает идентифицировать области, в которых необходимо совершенствовать процессы и повышать производительность, чтобы улучшить рентабельность предприятия [58];
- определение конкурентоспособности предприятия. Высокая рентабельность является индикатором того, что предприятие является конкурентоспособным на рынке. Анализ показателей рентабельности позволяет сравнивать рентабельность предприятия с конкурентами на рынке и определять, нужно ли предприятию вносить изменения в свою финансовую стратегию, чтобы улучшить свою рыночную позицию [57];
- принятие управленческих решений. Анализ показателей рентабельности позволяет руководству предприятия принимать обоснованные решения на основе фактических данных. Руководство может использовать результаты анализа рентабельности, чтобы выявить потенциальные проблемы и принять меры для их устранения, а также определить, какие направления бизнеса являются наиболее прибыльными и нуждаются в дополнительных инвестициях [6], [66], [69].

Существует различные классификации показателей рентабельности предприятия в зависимости от классификационного признака. Основные показатели рентабельности наиболее, используемые в оценка рентабельности предприятия перечислены на рисунке 4.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организаций в целом, доходность различных направлений деятельности, они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потреблёнными ресурсами.

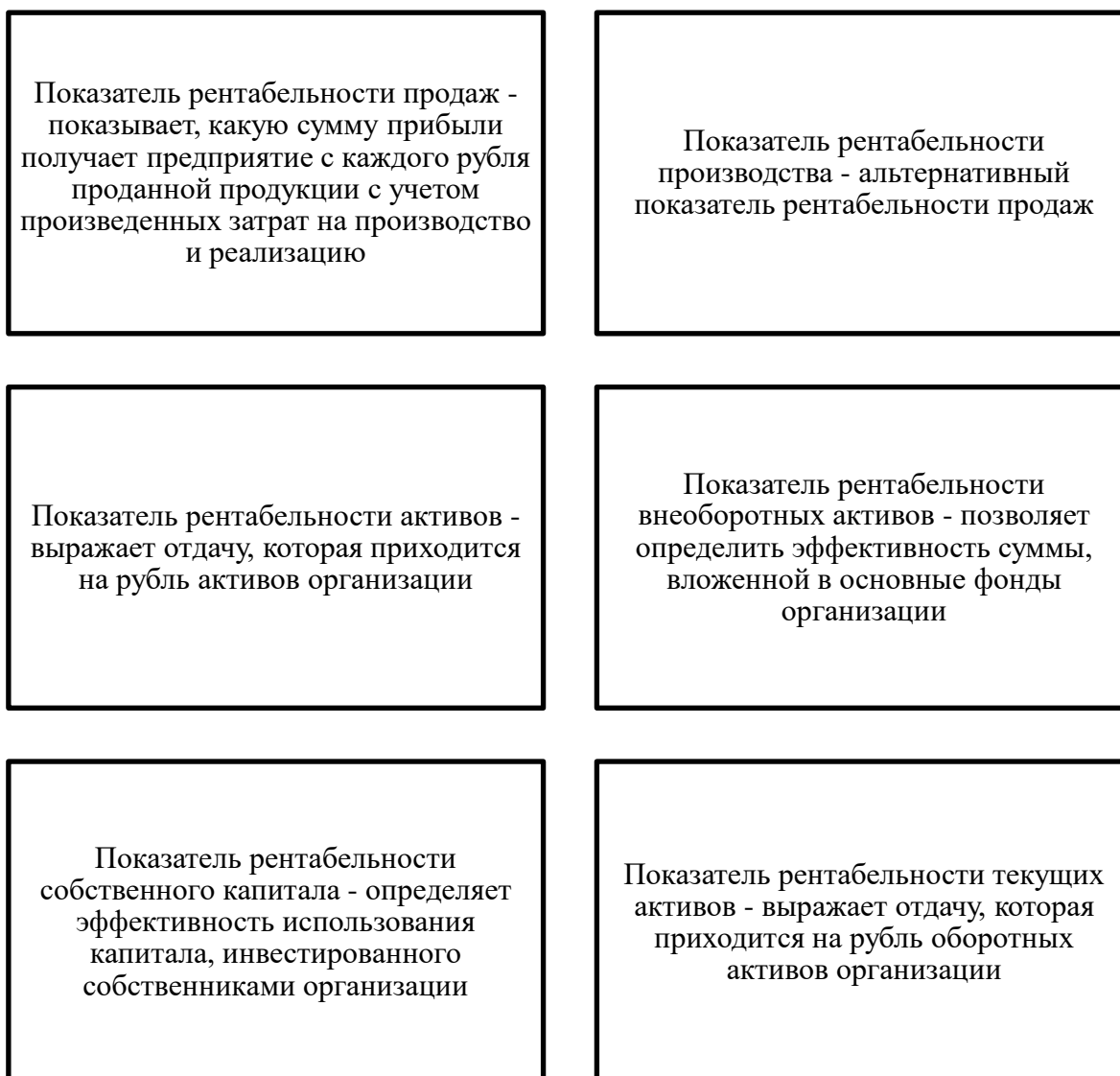


Рисунок 4 – Показатели рентабельности организации [42], [48], [61]

В заключении пункта сделан вывод, что на формирование показателя финансового результата влияет множество различных факторов, что требует постоянного тщательного анализа [41].

1.2 Методы анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

Анализ финансовых результатов предприятия является процессом оценки финансовых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность предприятия. Данный процесс включает в себя оценку финансовых показателей, их сравнение с аналогичными показателями в прошлом и сравнение с показателями других предприятий в отрасли [40].

«Анализ финансовых результатов используется с целью выявления закономерностей развития, факторов влияющих на размер финансовых результатов, также указывает на альтернативные пути использования ресурсов, позволяет найти ошибки в ведении хозяйственной деятельности и исправить их» [19, с. 22].

«Цель анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности – определить реальную величину чистой прибыли, стабильность основных элементов балансовой прибыли, тенденции их изменения и возможности использования для прогноза прибыли, оценить «зарабатывающую» способность организации, а также выявить резервы и повысить эффективность хозяйствования» [23, с. 92].

Основные задачи анализа финансовых результатов предприятия представлены на рисунке 5.

Главным источником информации для анализа финансового результата предприятия выступает его бухгалтерская отчетность, в частности отчет о финансовых результатах [46].



Рисунок 5 – Основные задачи анализа финансовых результатов предприятия [17], [22], [24]

«В отличие от бухгалтерского баланса отчет о финансовых результатах показывает всем заинтересованным лицам не общее материально-финансовое положение организации, а то, насколько успешно она осуществляла свою хозяйственную деятельность в отчетном периоде [38]. Анализ финансовых показателей (прибыли или убытка), произведенный по данным отчета о финансовых результатах, позволяет выявить возможность улучшения финансового положения и по результатам расчетов принять экономически

обоснованные решения» [48, с. 144] (Приложение А, рисунок А.1, Приложение Б, рисунок Б.1, Приложение В, рисунок В.1).

Помимо финансовой бухгалтерской отчетности предприятия для анализа финансовых результатов деятельности предприятия могут использоваться [70]:

- налоговая отчетность, которую предприятие представляет в налоговую службу, включая налоговую декларацию и прочие отчеты [37];
- аналитические отчеты, которые предприятие создает для собственных внутренних нужд, например, отчеты о продажах, затратах на производство и прочие [69];
- отчеты аналитических агентств. Аналитические агентства могут предоставить отчеты и исследования о финансовом состоянии предприятия и его отрасли [68];
- отчеты о финансовом состоянии конкурентов могут помочь сравнить финансовое состояние предприятия с другими игроками на рынке [67];
- отчеты государственных органов. Некоторые предприятия подчиняются регулированию и контролю со стороны государственных органов и поэтому должны предоставлять отчеты и информацию о финансовом состоянии предприятия [1], [5], [13].

«В анализе финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заинтересованы не только собственники организации, но и следующие [66]:

- инвесторы, которые в свою очередь оценивают перспективность и успешность организации [36];
- поставщики оценивают финансовые показатели, для дальнейшего сотрудничества;

- кредитные организации кредита через показатели финансовой устойчивости или независимости будут принимать решения о выдаче кредитных средств» [53, с. 121].

Существует несколько методов анализа финансовых результатов, которые позволяют проанализировать финансовое состояние предприятия более подробно [65]:

- Горизонтальный анализ – метод анализа, который позволяет оценить динамику изменения финансовых показателей предприятия за несколько лет. Горизонтальный анализ основывается на сравнении финансовых показателей в отчетных периодах. Для этого используется процентное изменение каждого показателя относительно предыдущего периода [61].
- Вертикальный анализ – метод анализа, который позволяет оценить структуру финансовых показателей предприятия в отчетном периоде. Для этого каждый показатель выражается в процентах от общей суммы активов или общих доходов (для отчета о финансовых результатах) [63].
- Анализ коэффициентов – метод анализа, который основывается на использовании различных коэффициентов, которые позволяют оценить различные аспекты финансового состояния предприятия. К таким коэффициентам относятся: коэффициент ликвидности, коэффициент рентабельности, коэффициент финансовой устойчивости и другие. Каждый коэффициент позволяет оценить определенную сторону финансовой деятельности предприятия и выявить проблемные области [33], [39], [55].

Также при анализе финансовых результатов деятельности предприятия используется трендовый анализ, сравнительный анализ, факторный анализ и другие виды анализа [60].

«В настоящее время не существует четко сформулированного подхода к определению содержания комплексного экономического анализа финансовых

результатов предприятия. В частности, имеются различия в подходе к составу и последовательности аналитических процедур, проводимых при анализе финансовых результатов» [30, с. 915]. К примеру, Савицкая Г. В. предлагает следующую методику анализа финансовых результатов, представленную на рисунке 6.



Рисунок 6 – Ключевые этапы анализа финансовых результатов организации по методике Г. В. Савицкой [50]

Ещё один вариант анализа в своих работах предлагает Шеремет А. Д. По его мнению, проводить анализ финансовых результатов следует по следующей методике, представленной на рисунке 7.



Рисунок 7 – Ключевые этапы оценки финансовых результатов организации по методике А. Д. Шеремета [64]

Как уже говорилось выше, финансовым показателем, отражающим эффективность работы предприятия, является прибыль. «Прибыль можно рассматривать, как разность между полученными предприятием совокупными доходами и произведенными совокупными расходами в процессе всех видов деятельности. Прибыль является абсолютным показателем оценки

деятельности организации, служит одним из основных источников формирования финансовых ресурсов организации. При проведении анализа чаще всего используется бухгалтерская прибыль, то есть прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитанная по бухгалтерским документам без учета документально не зафиксированных издержек самого предпринимателя, в том числе упущенной выгоды» [30, с. 914].

Анализ формирования, распределения и использования прибыли позволяет определить степень деловой активности организации, а также охарактеризовать ее финансовое состояние [47].

Также с целью оценки финансовых результатов зачастую рассчитываются следующие показатели рентабельности, перечисленные на рисунке 8.

<p>Коэффициент рентабельности внеоборотных активов (РВНА)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • $RВНА = \frac{ЧП}{ВНА} \cdot 100\%$, (1) где ЧП – чистая прибыль, ВНА – среднегодовая стоимость внеоборотных активов.
<p>Коэффициент рентабельности инвестиций (Return on investment)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • $РИ = \frac{ЧП}{(СК+ДО)} \cdot 100\%$, (2) где ЧП – чистая прибыль, СК – Собственный капитал, ДО – Долгосрочные обязательства.
<p>Коэффициент рентабельности продукции (рентабельность издержек, затрат)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • $Рз = \frac{Ппр}{(Сс)} \cdot 100\%$, (3) где Ппр – это прибыль от продаж, Сс – себестоимость.
<p>Коэффициент рентабельности оборотных активов (Return on Current Assets)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • $РОА = \frac{ЧП}{ОА} \cdot 100\%$, (4) где ЧП – чистая прибыль, ОА – среднегодовая стоимость оборотных активов.

Рисунок 8 – Формулы коэффициентов рентабельности предприятия [18], [21], [38]

Для эффективного управления итоговыми финансовыми результатами деятельности предприятия руководящий состав должен контролировать динамику всех компонентов [71]. На современном этапе развития существует множество форм управления финансовым результатом, выраженным чистой прибылью, основные из которых представлены на рисунке 9 [16].

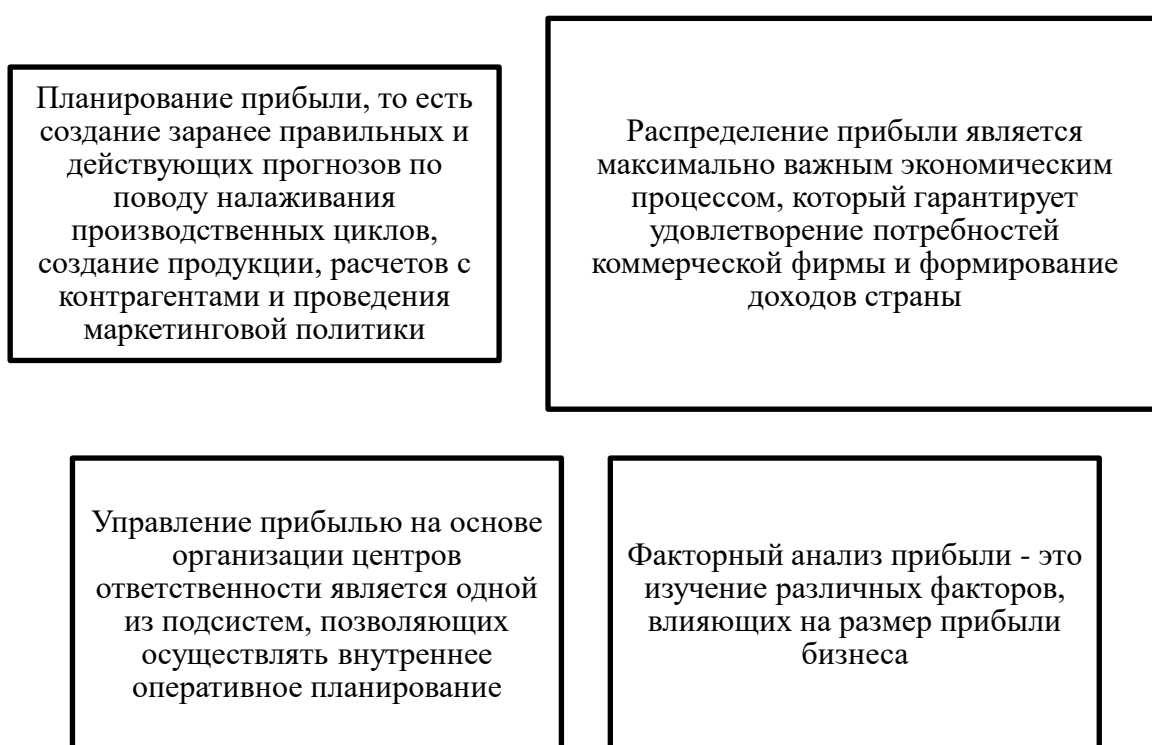


Рисунок 9 – Формы управления финансовыми результатами организации [56], [68], [63]

«Использование и распределение прибыли на предприятии должно происходить таким образом, чтобы эффективность и объемы производства с течением времени возрастали, и само предприятие стремилось к дальнейшему

его развитию в сфере производства и к увеличению его объемов и результатов финансово-хозяйственной деятельности» [59, с. 117].

Вместе с тем, существует множество способов повышения финансовых результатов предприятия, которые включают в себя [15]:

- увеличение объема продаж путем улучшения качества продукции, увеличения рекламы и маркетинга, расширения географии продаж или разработки новых продуктов;
- сокращение издержек, что может быть достигнуто путем оптимизации бизнес-процессов, повышения эффективности производства, использования новых технологий, сокращения численности персонала или пересмотра текущих контрактов с поставщиками [14];
- улучшение управления кредитными рисками, что может быть достигнуто путем улучшения процессов кредитного анализа, управления кредитными портфелями, уменьшения неплатежей и сокращения дебиторской задолженности [12];
- оптимизация налоговых платежей путем оптимизации налоговой стратегии, использования налоговых льгот, участия в налоговых программах и оптимизации налоговой отчетности;
- инвестирование в новые проекты и развитие бизнеса, приобретения новых компаний, расширения деятельности в новых сферах или развития новых рынков;
- улучшение управления финансовыми ресурсами путем оптимизации управления денежными потоками, управления активами и пассивами, управления финансовыми рисками и управления инвестиционным портфелем;
- оптимизация управления запасами, что может быть достигнуто путем улучшения прогнозирования спроса, уменьшения уровня запасов и уменьшения затрат на хранение и другое [8], [11], [57], [67].

В заключении раздела можно сделать вывод, что анализ финансовых результатов предприятия остается важным инструментом для оценки его финансового состояния и эффективности, и является необходимым для успешного управления предприятием. Анализ финансовых результатов предприятия является процессом оценки финансовых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность предприятия. Этот процесс включает в себя оценку финансовых показателей, их сравнение с аналогичными показателями в прошлом и сравнение с показателями других предприятий в отрасли. Для каждого предприятия важно найти пути для повышения эффективности своей деятельности и ее финансовых результатов. Такой поиск приводит к нахождению решения путем увеличения выручки от реализации или сокращения затрат. На формирование показателя финансового результата влияет множество различных факторов, что требует постоянного тщательного анализа. Анализируя финансовые результаты деятельности, предприятие может выявить тенденции, влияющие на хозяйственно-экономическую эффективность. Рост финансовой результативности создает ресурсную базу финансирования расширенного воспроизводства, развития социально-экономических и прочих условий хозяйствования.

2 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»

ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» предприятие в г. Тольятти, основным видом деятельности которого является подача напитков. Организация зарегистрирована 24 июня 2014 г. Возраст данной организации примерно равен среднеотраслевому.

Юридический адрес предприятия в настоящее время: 445004, обл. Самарская, г. Тольятти, ш. Автозаводское, д. 6.

Уставный капитал ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» в конце анализируемого периода составляет 10 т. р. У предприятия числится один учредитель и он же руководитель – Мори Павел Гамлетович.

Организационная структура управления объекта исследования представлена на рисунке 10.

На конец 2022 г. в ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» числится 29 человек, сократившись на 1 человека относительно 2021 г.

Экономический отдел состоит из бухгалтера и экономиста. Бухгалтер предприятия несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Управляющий ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» ответственен за функционирование и реализацию продукции, проверку качества продукции и оказываемого сервиса.

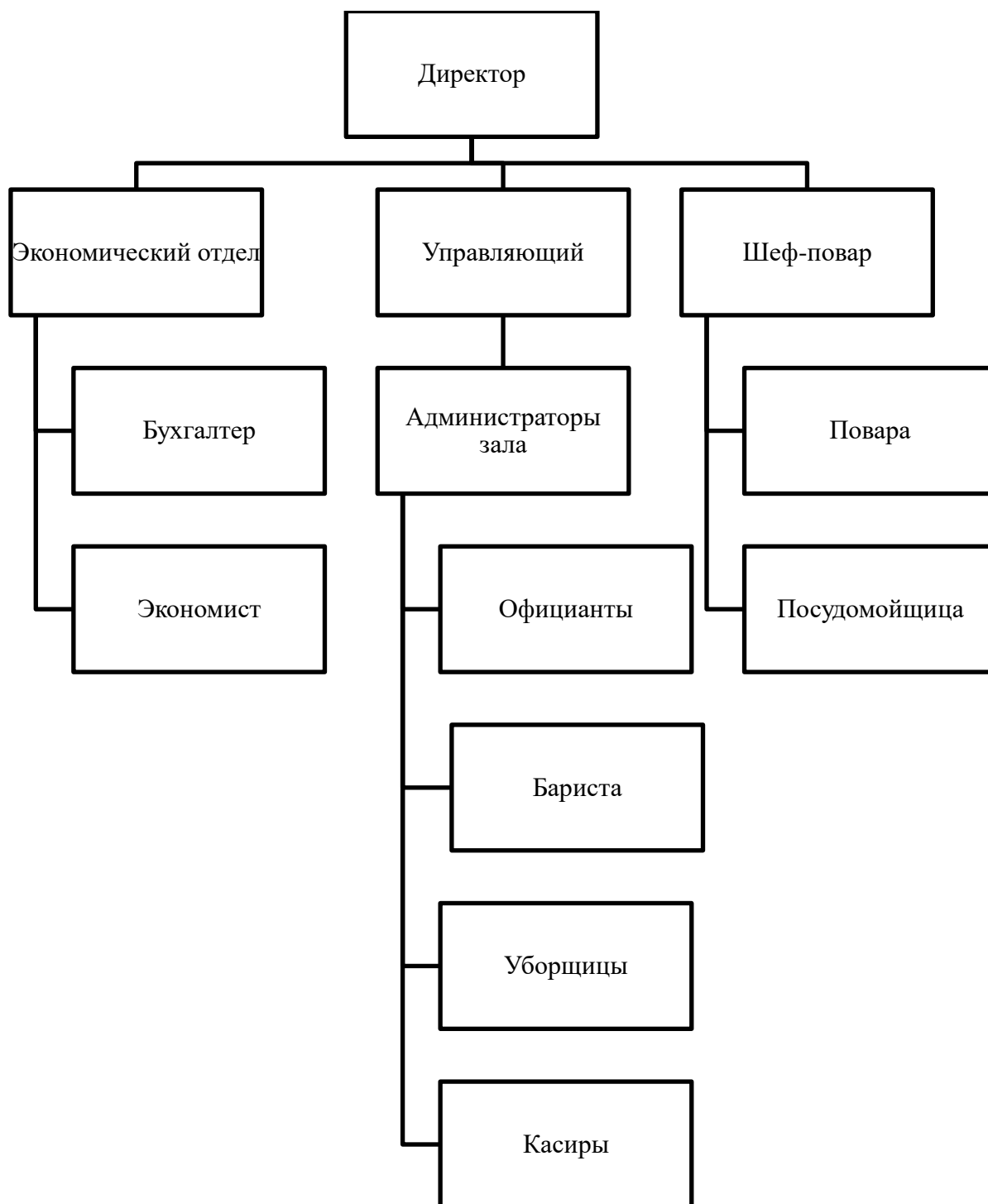


Рисунок 10 – Организационная структура управления ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»

Ниже в таблице 1 представлены основные показатели финансовых результатов деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг.

Таблица 1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение 2021/2020 гг.		Изменение 2022/2021 гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %
1.Выручка, т. р.	33565	13536	19460	-20029	-59,67	5924	43,76
2.Себестоимость продаж, т. р.	14106	6439	8394	-7667	-54,35	1955	30,36
3.Валовая прибыль (убыток), т. р.	19459	7097	11066	-12362	-63,53	3969	55,93
4.Управленческие расходы, т. р.	-	-	-	-	-	-	-
5.Коммерческие расходы, т. р.	6089	3728	3935	-2361	-38,77	207	5,55
6.Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	13370	3369	7131	-10001	-74,80	3762	111,7
7.Чистая прибыль, т. р.	21215	3102	7984	-18113	-85,38	4882	157,3
8.Основные средства, т. р.	595	364	-	-231	-38,8	-364	-
9.Оборотные активы, т. р.	170012	169912	115674	-100	-0,06	-54238	-31,9
10.Среднесписочная численность ППП, чел.	32	30	29	-2	-6,25	-1	-3,33
11.Фонд оплаты труда ППП, т. р.	14520	15620	15210	1100	7,58	-410	-2,62
12.Среднегодовая выработка работающего, т. р.	1048,9	451,20	671,03	-597,71	-56,98	219,83	48,72
13.Среднегодовая заработная плата работающего, т. р.	453,75	520,67	524,48	66,9	14,75	3,82	0,73
14.Фондоотдача	56,41	37,19	-	-19,22	-	-	-
15.Оборачиваемость активов, раз	0,197	0,080	0,168	-0,118	-	0,089	-
16.Рентабельность продаж, %	39,833	24,889	36,644	-14,944	-	11,755	-
17.Рентабельность деятельности, %	105,05	30,51	64,76	-74,540	-	34,247	-
18.Затраты на рубль выручки, коп.	60,167	75,111	63,356	14,944	24,84	-11,7552	-15,6

В таблице 1 видно, что выручка предприятия относительно значения, полученного в 2020 г., снижается. Выручка за три года снизилась с 33565 т. р. в 2020 г. до 19460 т. р. в 2022 г. Снижение выручки в 2021 г. составило 20029 т. р. Однако в 2022 г. выручка демонстрирует рост относительно 2021 г. – 5924 т. р. или на 43,76%, однако все равно ниже значения 2020 г. Расходы предприятия также снижаются в течение трех, наибольшее снижение расходов также произошло в 2021 г. – -54,35%, в 2022 г. расходы увеличились на 30,36%.

Валовая прибыль снизилась с 19459 т. р. в 2020 г. до 11066 т. р. в 2022 г. Прибыль от продаж предприятия снизилась за три года практически вдвое с 13370 т. р. до 7131 т. р.

Чистая прибыль предприятия сократилась до 7984 т. р. Основное снижение чистой прибыли произошло в 2021г. – -85,38%.

Также на предприятии происходит снижение оборотных и внеоборотных активов. Оборотные активы снизились с 170012 т. р. до 115674 т. р., наибольшее снижение произошло в 2022г. – -54238 т. р.

Численность сотрудников организации в течение трех лет снижается. Однако среднегодовая заработная плата сотрудника выросла с 453,75 т. р. до 524,48 т. р.

Далее рассмотрены некоторые показатели имущественного положения организации ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» в течение трех лет. Результаты оценки имущественного положения предприятия представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ имущественного положения ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг.

Показатель	Значение			Изменение 2021/2020 гг.		Изменение 2022/2021 гг.		Изменение 2022 г. / 2020 г.	
	в т. р.			т. р	± %	т. р	± %	т. р	± %
	2020 г.	2021 г.	2022 г.						
Актив									
Внеоборотные активы	595	364	–	-231	61,2	-364	0	-595	-
Оборотные, всего	170012	169912	115674	-100	99,9	-54238	68,1	-54338	68
в том числе: запасы	1458	787	217	-671	53,97	-570	27,6	-1241	14,9

Продолжение таблицы 2

Показатель	Значение			Изменение 2021/2020 г.		Изменение 2022/2021 г.		Изменение 2022 г. / 2020 г.	
	в т. р.			т. р	± %	т. р	± %	т. р	± %
	2020 г.	2021 г.	2022 г.						
Дебиторская задолженность	17186	17282	17116	96	100,6	-166	99	-70	99,6
денежные средства и их эквиваленты	151171	151723	98341	552	100,3	-53382	64,8	-52830	65,1
Собственный капитал	80500	83602	91586	3102	103,9	7984	109,6	11086	113,8
Долгосрочные обязательства	–	1451	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства, всего	90107	85223	24088	-4884	94,6	-61135	28,1	-66019	26,7
Валюта баланса	170607	170276	115674	-331	99,8	-54602	67,9	-54933	67,8

По данным таблицы 2 на предприятии ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» в 2022 г. происходит значительное снижение практически по всем статьям баланса, кроме статьи активов – «дебиторская задолженность». Здесь происходит снижение за три года не значительное - на 70 т. р. или 0,4%. Наибольшее снижение активов происходит по разделу запасы и денежные средства. Запасы за три года сократились на 1241 т. р., денежные средства и их эквиваленты снизились на 52830 т. р. Оборотные активы компании в целом, снизились на 54338 т. р. или на 32%.

Вместе с тем, обязательства компании значительно сократились за три года. Краткосрочные обязательства снизились с 90107 т. р. до 24088 т. р. или на 73,3%.

Структура активов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» на конец 2022 г. визуальнo представлена на рисунке 11.

Доля денежных средств в общем объеме активов значительна и составляет 85%. Дебиторская задолженность на балансе компании занимает 14,8% от общего объема активов. Доля запасов незначительна, доля запасов в структуре активов за три года сократилась с 0,9%. Внеоборотные активы на балансе организации на конец анализируемого периода отсутствуют.

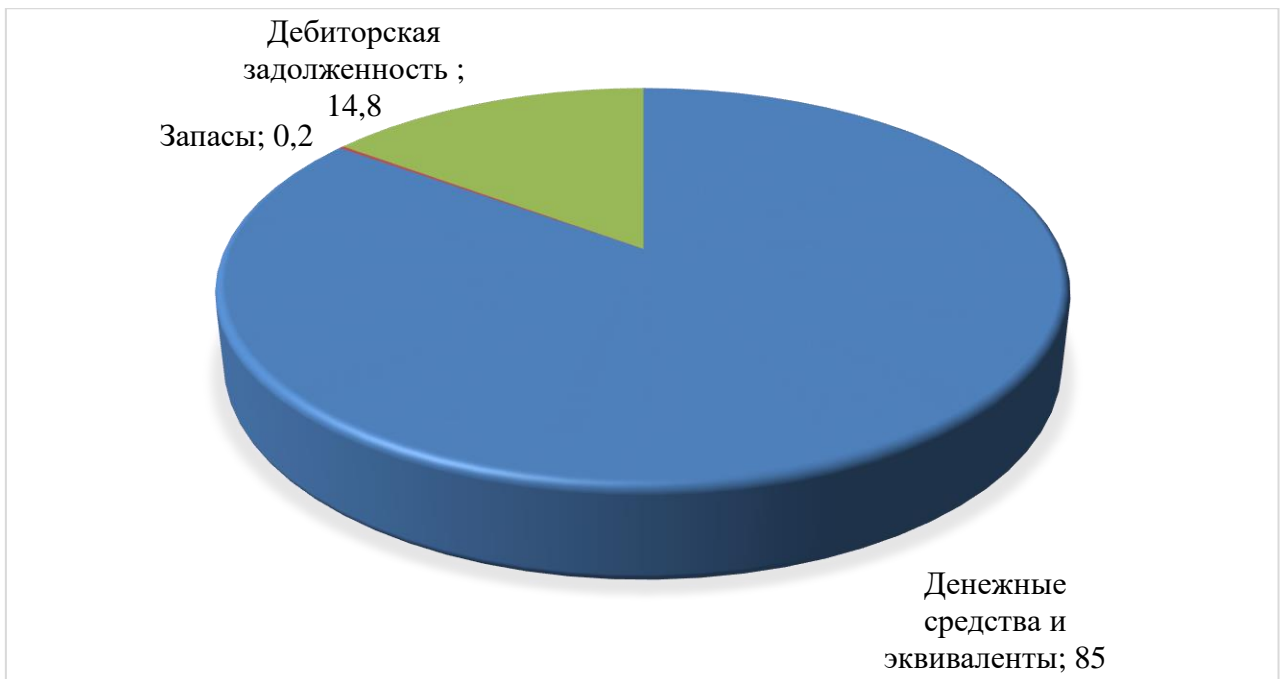


Рисунок 11 – Структура активов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» на 31.12.2022 г., %

Далее на рисунке 12 рассмотрена структура капитала ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».



Рисунок 12 – Структура капитала компании ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» на 31.12.2022 г., %

Собственный капитал организации вырос за три года на 11086 т. р. за счет роста нераспределенной прибыли компании. Доля собственного капитала выросла с 47,2% до 79,2%. Доля краткосрочных обязательств, наоборот, снизилась до 20,8%. Долгосрочных обязательств у компании на конец 2022 г. не имеется. Структура капитала предприятия характеризуется незначительной зависимостью от кредитных средств.

В заключении анализа имущественного положения предприятия в таблице 3 проведен анализ коэффициентов ликвидности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».

Таблица 3 – Показатели ликвидности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг.

Показатели	Значения показателя			Абсолютное изменение		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021/2020 гг.	2022/2021 гг.	2022 г. / 2020 г.
Коэффициент текущей ликвидности	1,89	1,99	4,8	0,1	2,81	2,91
Коэффициент быстрой ликвидности	1,87	1,98	4,79	0,11	2,81	2,92
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,68	1,78	4,08	0,1	2,3	2,4

Значение показателя текущей ликвидности на конец 2022 г. составил 4,8 при норме не ниже 2. Коэффициент абсолютной ликвидности за рассматриваемый период также изменился в положительную сторону и вырос на 2,4. В 2020 г. все показатели находились в пределах нормы. Коэффициент быстрой ликвидности увеличился за три года на 2,92.

В заключении анализа можно сделать вывод, что полученные высокие показатели ликвидности свидетельствуют о высоких объемах ликвидных активов и низкой доле кредитных обязательств. Компания имеет резервы роста за счет привлечения дополнительных денежных средств в развитие.

2.2 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»

В данном пункте более подробно рассмотрены основные финансовые показатели деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ», выраженные в показателях прибыли, рентабельности предприятия, а также деловой активности рассматриваемой организации.

Далее в таблице 4 проанализированы основные составляющие, формирующие финансовый результат предприятия.

Таблица 4 – Основные составляющие, формирующие финансовый результат предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг.

Показатель	Значение показателя, т. р.			Изменение 2021 г. / 2020 г.		Изменение 2022 г. / 2021 г.		Изменение 2022 г. / 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	т. р.	± %	т. р.	± %	т. р.	± %
Выручка	33565	13536	19460	-20029	-59,67	5924	43,8	-14105	-42,02
Расходы по обычным видам деятельности	20195	10167	12329	-10028	-49,66	2162	21,3	-7866	-38,95
Прибыль от продаж	13370	3369	7131	-10001	-74,8	3762	111,7	-6239	-46,66
Прочие доходы предприятия, за вычетом всех прочих расходов	8036	355	1898	-7681	-95,6	1543	434,6	-6138	-76,38
Чистая прибыль	21215	3102	7984	-18113	-85,4	4882	157,4	-13231	-62,37

В таблице 4 видно снижение всех составляющих финансового результата предприятия относительно значений 2020 г. Выручка предприятия снизилась на 42%. Расходы уменьшились на 38,95%. Прибыль от продаж сократилась на 46,7%. Прочие доходы уменьшились на 76,4% до 1898 т. р. В

2020 г. прочие доходы составляли значительную долю в финансовом результате предприятия.

Наглядно динамика прочих расходов и доходов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» изображена на рисунке 13.

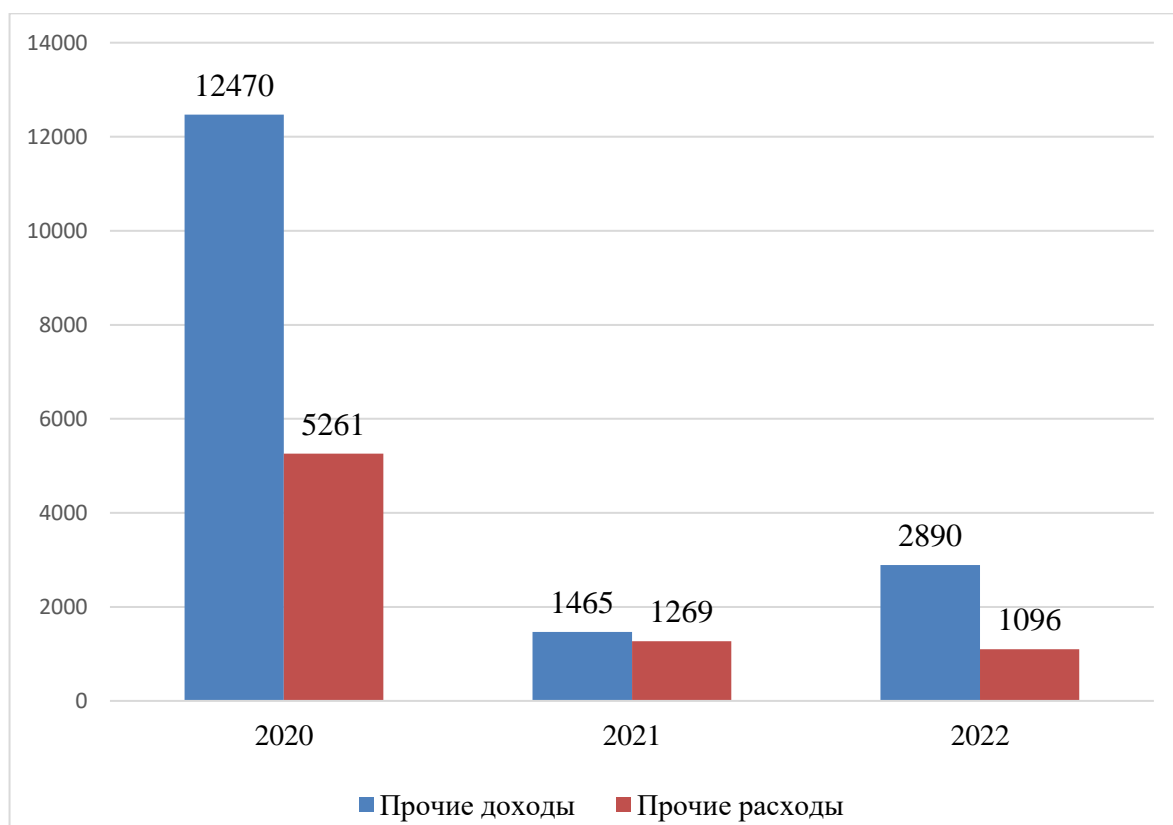


Рисунок 13 – Динамика прочих расходов и доходов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ», т. р.

На рисунке 13 наблюдается существенное снижение доходов предприятия от прочих видов деятельности. Сумма прочих доходов снизилась с 12470 т. р. до 2890 т. р.

Далее рассмотрены показатели рентабельности продаж ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ». Произведен расчет показателей рентабельности продаж, рентабельности продаж по чистой прибыли и прибыли от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции. Результаты расчета наглядно представлены на рисунке 14.

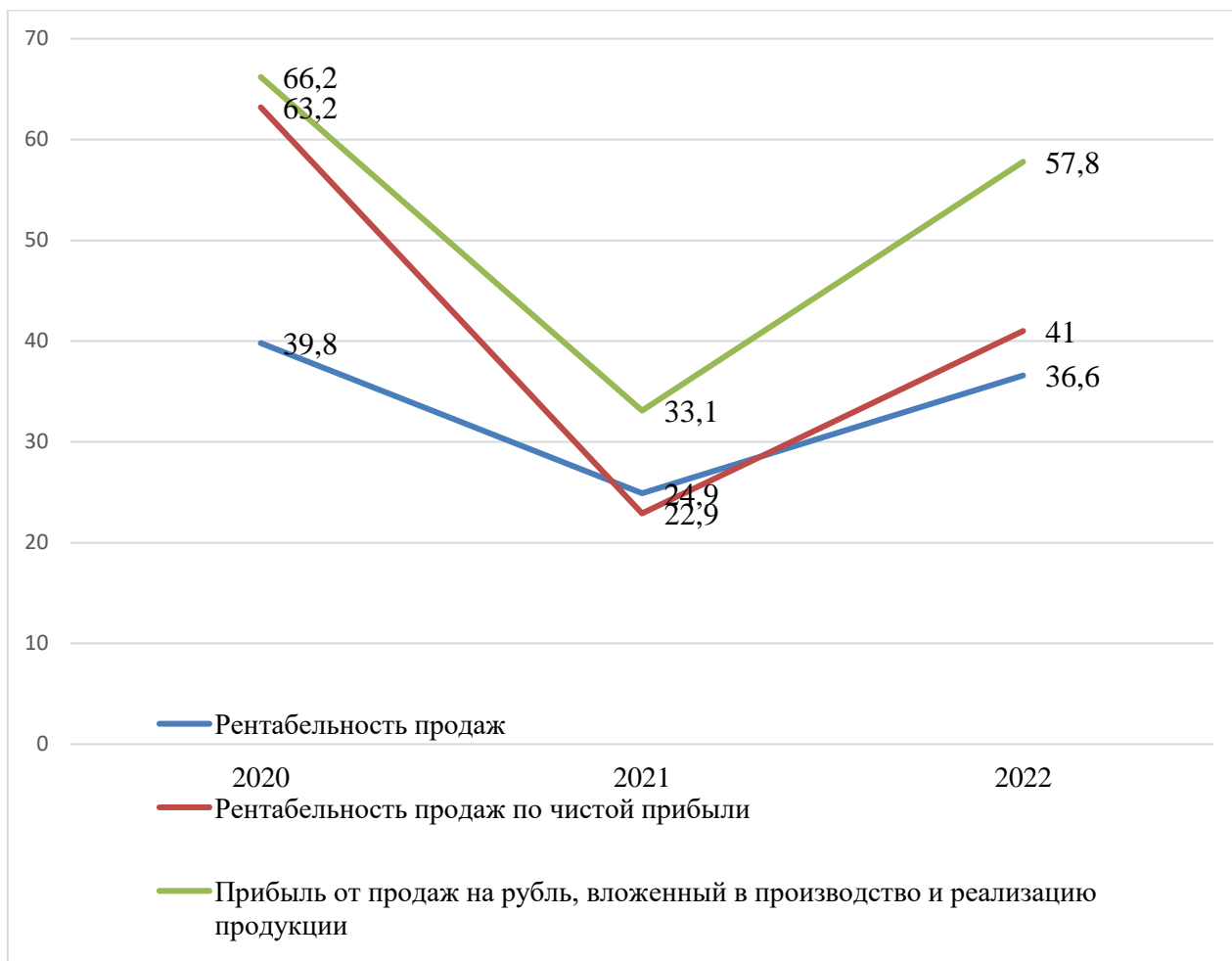


Рисунок 14 – Динамика рентабельности продаж и прибыли от продаж ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ», %

По данным рисунка 14 можно отметить негативную динамику показателей рентабельности в 2021 г. Значения всех показателей снизились существенно в этом году. Однако в 2022 г. у предприятия наблюдается рост показателей, связанный с ростом выручки. Рентабельность продаж выросла в 2022 г. до 36,6%. Рентабельность продаж по чистой прибыли до 41 %. Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции составила 57,8 %. Однако можно сделать вывод о довольно рентабельной и эффективной деятельности предприятия в течение трех лет. Все показатели имеют довольно высокие значения.

Далее в таблице 5 рассчитаны показатели рентабельности активов, собственного и вложенного капитала. Данные показатели иллюстрируют

насколько эффективно работают вложенные в деятельность предприятия финансовые ресурсы.

Таблица 5 – Показатели рентабельности ресурсов предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг., %

Показатель	Значение показателя, %			Изменение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. / 2020 г.	2022 г. / 2021 г.
Рентабельность собственного капитала	30,4	3,8	9,1	-26,6	5,3
Рентабельность активов	11,6	1,8	5,6	-9,8	3,8
Рентабельность задействованного капитала	30,6	4,5	10,2	-26,1	5,7

В таблице 5 видно ухудшение всех показателей рентабельности имущества ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг. Самое большое ухудшение показателей произошло в 2021 г., что связано со снижением уровня получаемой выручки предприятия. Рентабельность собственного капитала снизилась довольно сильно с 30,4% до 9,1% и на конец 2022 г. не соответствует норме по отрасли. Рентабельность активов также имеет неудовлетворительные значения. Снижение показателя за три года составило 6%. Рентабельность задействованного капитала также снизилась до 10,2%.

Так как рентабельность собственного капитала показала самое большое негативное изменение за три года, далее проведен факторный анализ рентабельности собственного капитала (Таблица 6).

Таблица 6 – Факторный анализ рентабельности собственного капитала предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг.

Фактор	Изменение показателя 2022/2020 гг., %
Снижение рентабельности продаж по чистой прибыли	-10,65
Снижение оборачиваемости активов	-5,07
Рост доли собственного капитала	-5,52
Итого	-21,24

В таблице 6 видно насколько повлияли рассматриваемые факторы на рентабельность собственного капитала. Согласно произведенному расчету, наибольшее негативное влияние оказали снижение выручки и прибыли предприятия – -10,65%, также негативно повлияло ухудшение показателя оборачиваемости активов и изменение собственного капитала.

В заключении анализа финансовых результатов предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» оценены показатели оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности и кредиторской задолженности организации. Данный анализ может позволить сформировать более полные выводы о возможных резервах роста финансовых результатов предприятия.

На рисунке 15 изображена динамика продолжительности оборачиваемости запасов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» в течение трех лет.

По данным рисунка 15 можно сделать вывод об улучшении значения данного показателя в течение трех лет на 12 дней. Улучшение данного показателя, в основном, связано с снижением запасов за три года с 1458 т. р. до 217 т. р.

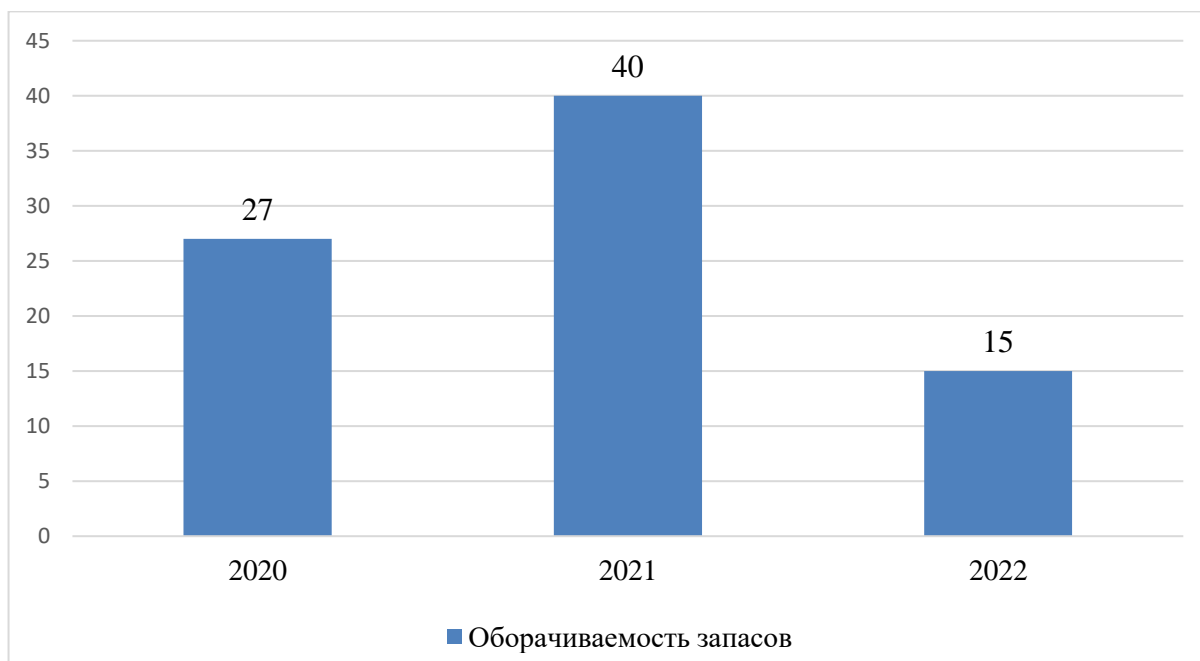


Рисунок 15 – Динамика показателя оборачиваемости запасов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ», дни

Далее на рисунке 16 представлена динамика продолжительности оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности предприятия за три года.

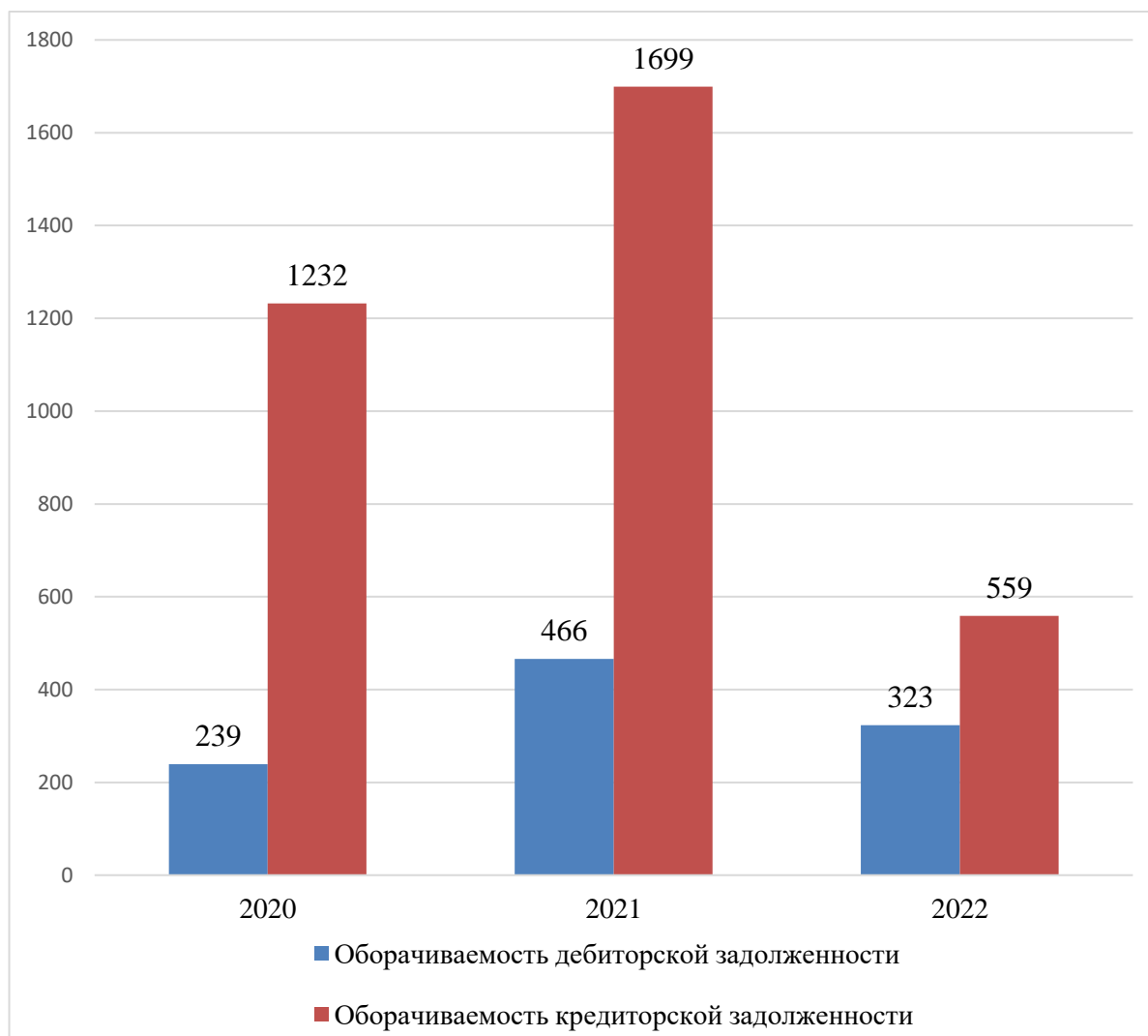


Рисунок 16 – Динамика показателя оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ», дни

По данным с рисунка 16 можно сделать вывод об ухудшении продолжительности оборачиваемости дебиторской показателей относительно значения в 2020 г. Оборачиваемость дебиторской задолженности за три года ухудшилась на 84 дня. Значение оборачиваемости кредиторской задолженности к 2022 г. значительно улучшилось, однако оба показателя имеют слишком долгий период оборота. Слишком долгий цикл

оборачиваемости кредиторской задолженности может отпугнуть потенциальных поставщиков и кредиторов.

Вместе с тем, у предприятия в настоящее время имеется высокая доля денежных средств на балансе – 85% от всего объема активов предприятия. Данные средства отрицательно сказываются на показателях оборачиваемости активов предприятия и являются резервом для развития предприятия и повышения его финансовых результатов.

В заключении второго раздела бакалаврской работы сформирован вывод, что основные показатели финансовых результатов деятельности предприятия относительно 2020 г. заметно ухудшились, на предприятии присутствует довольно низкая рентабельность активов и капитала, наблюдается слишком большой период оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Мероприятия по управлению оборачиваемостью дебиторской задолженности являются одним из возможных резервов увеличения финансовых результатов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ». Также компания может инвестировать свободные денежные средства в развитие бизнеса.

3 Разработка рекомендаций по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»

3.1 Рекомендации по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»

В ходе проведения анализа финансовых результатов на предприятии выявляют факторы, которые оказывают негативные влияния на прибыль от предприятия. При этом разрабатываются конкретные мероприятия и даются определенные рекомендации по оптимизации роста финансовых результатов с учетом выявленных факторов.

Анализ финансовых результатов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» позволил сформировать следующие выводы, перечисленные ниже.

Выручка за три года снизилась с 33565 т. р. в 2020 г. до 19460 т. р. в 2022 г. Снижение выручки в 2021 г. составило 20029 т. р. Однако в 2022 г. выручка демонстрирует рост относительно 2021 г. – 5924 т. р. или на 43,76%, однако все равно ниже значения 2020 г. Расходы предприятия также снижаются в течение трех, наибольшее снижение расходов также произошло в 2021 г. – -54,35%, в 2022 г. расходы увеличились на 30,36%. Прочие доходы уменьшились на 76,4% до 1898 т. р. В 2020 г. прочие доходы составляли значительную долю в финансовом результате предприятия. Чистая прибыль предприятия сократилась к 2022 г. до 7984 т. р. Основное снижение чистой прибыли произошло в 2021 г. – -85,38%.

Анализ показателей рентабельности продаж позволил сделать вывод, что, не смотря на снижение выручки и показателей прибыли предприятия относительно 2020 г., организация ведет довольно рентабельную и эффективную деятельность в течение трех лет. Рентабельность продаж выросла в 2022 г. до 36,6%. Рентабельность продаж по чистой прибыли до 41

%. Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции составила 57,8 %.

Анализ показателей рентабельности активов, собственного и вложенного капитала. показал ухудшение всех показателей рентабельности имущества ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг. Самое большое ухудшение показателей произошло в 2021 г., что связано со снижением уровня получаемой выручки предприятия. Рентабельность собственного капитала снизилась довольно сильно с 30,4% до 9,1% и на конец 2022 г. не соответствует норме по отрасли. Рентабельность активов также имеет неудовлетворительные значения. Снижение показателя за три года составило 6%. Рентабельность задействованного капитала также снизилась до 10,2%.

Факторный анализ рентабельности собственного капитала показал, что наибольшее негативное влияние на значение показателя оказали снижение выручки и прибыли предприятия – -10,65%, также негативно повлияло ухудшение показателя оборачиваемости активов и изменение собственного капитала.

Анализ показателей деловой активности позволил выявить проблему ухудшения продолжительности оборачиваемости дебиторской показателей относительно значения в 2020 г. Оборачиваемость дебиторской задолженности за три года ухудшилась на 84 дня. Значение оборачиваемости кредиторской задолженности к 2022г. значительно улучшилось, однако оба показателя имеют слишком долгий период оборота. Слишком долгий цикл оборачиваемости кредиторской задолженности может отпугнуть потенциальных поставщиков и кредиторов.

Вместе с тем, у предприятия в настоящее время имеется высокая доля денежных средств на балансе предприятия – 85% от всего объема активов предприятия. Данные средства отрицательно сказываются на показателях оборачиваемости активов предприятия.

Следовательно, произведенный анализ позволил сформировать следующие рекомендации по повышению финансовых результатов предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ».

- формирование мероприятий по эффективному управлению дебиторской задолженностью и ускорению ее оборачиваемости;
- направление свободных денежных средств на развитие компании;
- сокращение показателя себестоимости продаж.

«Дебиторская задолженность предприятия формирует оборотные средства актива бухгалтерского баланса наряду с запасами и денежными средствами. Руководству предприятия необходимо стремиться к минимизации оттока собственных оборотных средств, но достижение этого затруднено в связи с условиями конкуренции, в которых функционирует организация» [49, с.24]. Управление дебиторской задолженностью предприятия – это процесс управления кредитным риском, который включает в себя ряд этапов.

Важность управления дебиторской задолженностью связана с ее сущностью. Составляющие дебиторской задолженности представлены на рисунке 17.



Рисунок 17 – Составляющие дебиторской задолженности [11], [16], [37]

Следовательно, ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия позволит своевременно погашать свои обязательства, снижать объемы заемных средств, получать своевременно оплату за проданную продукцию для дальнейшего функционирования торгового процесса [10].

Основные общие этапы управления дебиторской задолженностью предприятия представлены на рисунке 18.

Ниже, перечисленные этапы управления дебиторской задолженностью описаны подробнее.

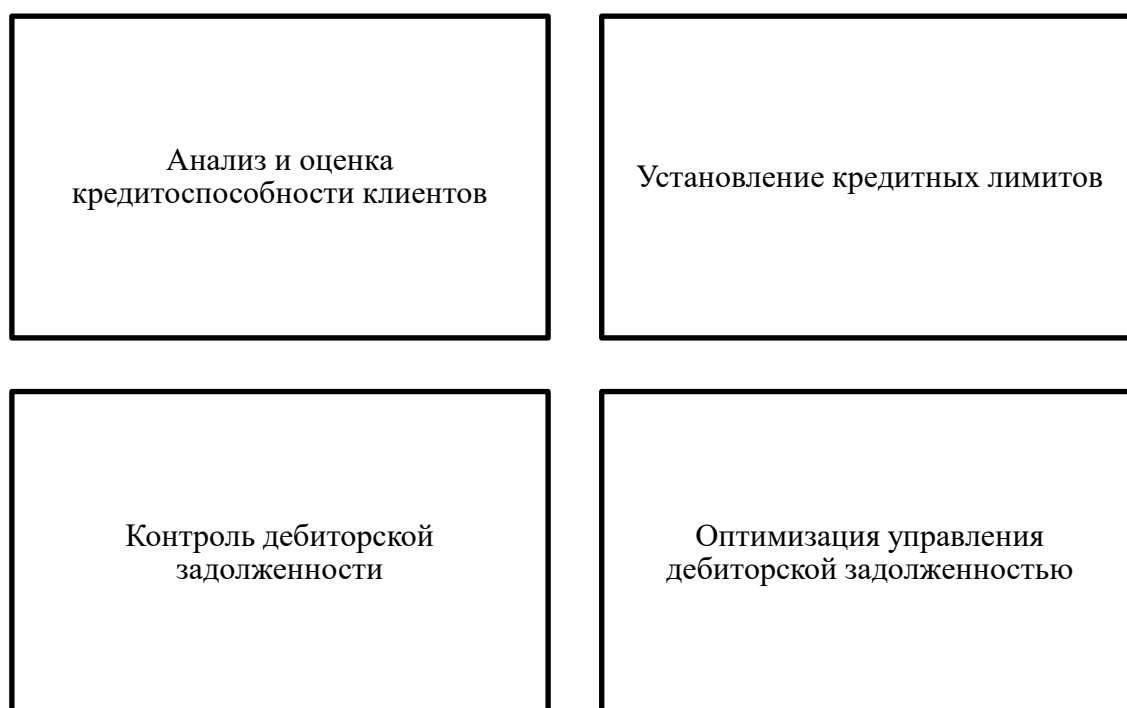


Рисунок 18 – Основные общие этапы управления дебиторской задолженностью предприятия

На этапе анализа и оценки кредитоспособности клиентов предприятие анализирует кредитную историю клиента, его финансовое состояние, кредитный рейтинг и другие факторы, которые могут повлиять на способность клиента погасить задолженность вовремя.

Далее на основе результатов анализа кредитоспособности клиента предприятие определяет максимальный кредитный лимит, который может быть предоставлен клиенту, что позволяет предприятию контролировать уровень дебиторской задолженности и минимизировать кредитный риск.

Этап контроля дебиторской задолженности включает в себя мониторинг платежей клиентов, контроль за их дебиторской задолженностью, своевременное напоминание о необходимости оплаты, а также взыскание задолженности в случае ее неуплаты.

Этап оптимизации управления дебиторской задолженностью включает в себя анализ эффективности процесса управления дебиторской задолженностью и внесение необходимых изменений, направленных на его оптимизацию. Данный процесс может включать в себя изменение процедур взыскания задолженности, усовершенствование процесса мониторинга задолженности и другие меры для минимизации кредитного риска.

«Эффективное управление дебиторской задолженностью подразумевает под собой формирование на предприятии кредитной политики, с помощью которой предприятие определяет размер и условия предоставления товарного кредита покупателям продукции. Кредитная политика включает в себя такие вопросы, как срок предоставления кредита, оценка кредитоспособности покупателей, возможность предоставления скидок, создание резервов по сомнительным долгам и способы взыскания задолженности» [49, с.24].

В рамках управления дебиторской задолженностью важно оценивать контрагентов на начальном этапе сотрудничества для этого рекомендуется разработать дополнительную анкету для контрагентов, пользующихся услугами ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ». В целях раннего выявления неплатежеспособных клиентов рекомендуется составить дополнительный лист-опрос для заполнения одновременно с подачей заявки на предоставление услуг, в котором будут основные вопросы, касающиеся возможного будущего сотрудничества. В данном опросе могут быть вопросы относительно планируемых сроков сотрудничества, суммы авансовых платежей, наличия

неудовлетворенных претензий со стороны государственных органов, наличия незаконченных судебных процессов и так далее.

В случае получения удовлетворительных ответов лист-опроса, далее происходит полная проверка контрагента, включающая проверку бухгалтерской и финансовой отчетности, проверку в системе Федеральной налоговой службы и так далее.

«Также в рамках кредитной политики необходимо разработать классификацию покупателей, в соответствии с которой дебиторы будут иметь свой кредитный рейтинг в зависимости от объема закупок и выполнения платежной дисциплины за предыдущий период. К самым значимым элементам относятся: анализ информации о работе контрагента, направленный на получение сведений о его добросовестности» [59, с. 117].

В связи с этим на предприятии должен быть введен алгоритм ранжирования условий предоставления товарного кредита, который включает в себя следующие действия, перечисленные на рисунке 19.

Ниже в таблице 7 представлены критерии отнесения контрагентов к тому или иному уровню кредитного рейтинга.

Таблица 7 – Критерии ранжирования клиентов по кредитному рейтингу

Дни просрочки	Годовая выручка, млн. руб.	Рейтинг
Нет просрочки	Более 500	A+
1-45 дней	Более 200	A
45-90 дней	Более 100	B+
90-180 дней	Более 30	B
180-360 дней	Менее 30	C

Далее перечислены условия предоставления коммерческого кредита для каждого рейтинга:

- рейтинг A+ и A – имеют право на получение коммерческого кредита без применения санкций в случае возможной просрочки платежа;

- рейтинг В+ и В – договор обязательно должен содержать описание применяемой системы штрафов и пеней в случае невыполнения условий договора;
- рейтинг С – должны осуществлять предоплату за будущую покупку товаров.

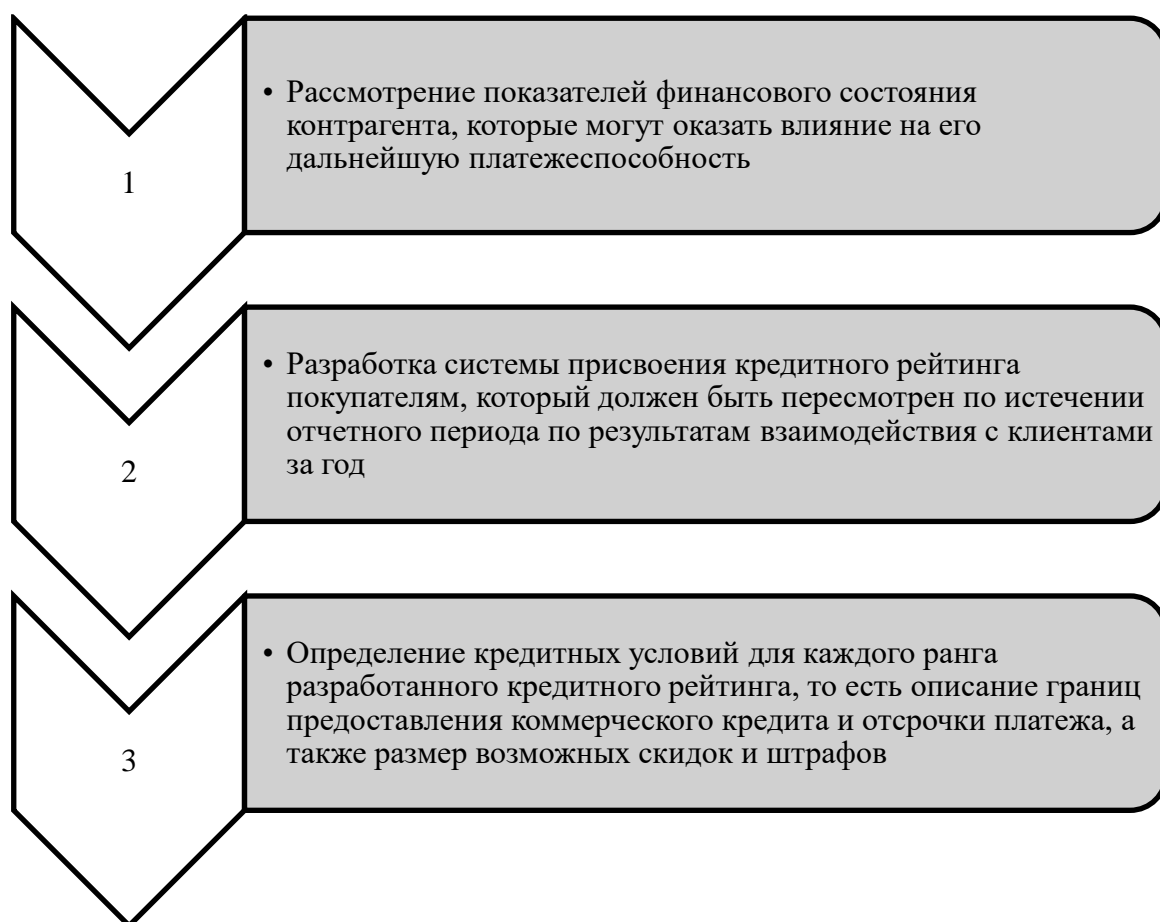


Рисунок 19 – Алгоритм ранжирования условий предоставления товарного кредита

Далее более подробно описаны рекомендации по инвестированию свободных денежных средств предприятия в его развитие и сокращению себестоимости продаж.

Так как у предприятия на балансе имеется высокая доля денежных средств, то разумно их использовать для развития и совершенствования бизнеса. Данные средства можно направить на:

- расширение и ввод новых ассортиментных позиций;
- расширение рынка сбыта продукции;
- рекламные акции, стимулирующие объем продаж;
- повышение качества выпускаемой продукции, предоставляемых услуг;
- обучение сотрудников;
- приобретение нового более современного оборудования и другое.

Снижению себестоимости продаж может способствовать осуществление следующих мероприятий:

- оптимизация системы закупок;
- регулярная инвентаризация товаров с целью исключения возможности их порчи;
- мотивация персонала к бережному отношению к продуктам и ингредиентам;
- оптимизация ассортимента;
- оптимизация производственного процесса с целью сокращения расходов на топливо, электроэнергию и другие ресурсы.
- разработка системы учета затрат, для определения наименее и наиболее прибыльных позиций.

Правильный выбор поставщиков также влияет на себестоимость продукции. Так как предприятие занимается продажей различных продуктов питания, то крайне важно проводить регулярный анализ поставщиков, найти более выгодные варианты заключения договоров на поставку продукции. Также важно обеспечить снижение затрат на доставку и хранение продукции, уменьшить объемы списанных товаров.

Все перечисленные рекомендации позволят предприятию повысить финансовые результаты хозяйственной деятельности.

3.2 Расчет экономической эффективности предложенных рекомендаций

В предыдущем пункте были предложены следующие рекомендации по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ», перечисленные на рисунке 20.

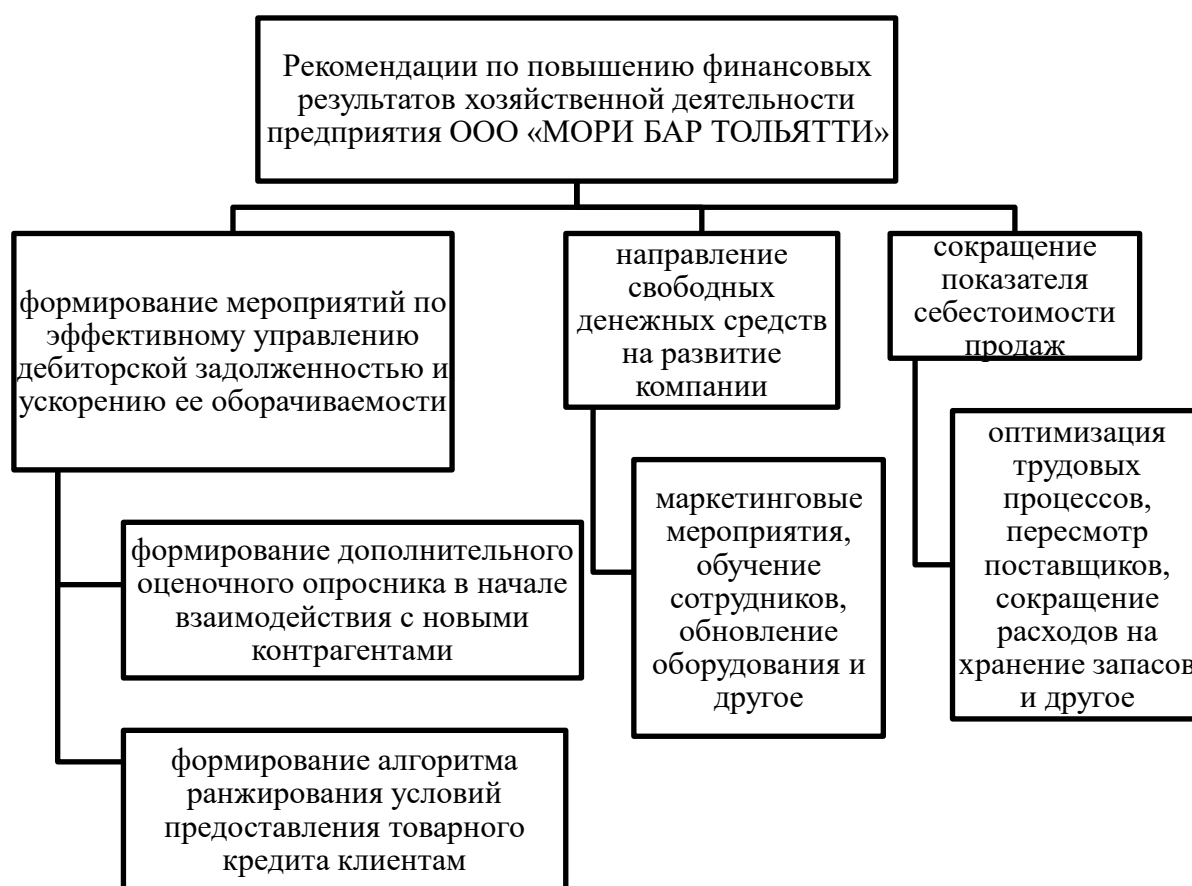


Рисунок 20 – Рекомендации по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»

По мнению экспертов, грамотное управление дебиторской задолженностью предприятия, а именно тщательный анализ контрагентов, формирование индивидуальных условий в зависимости от надежности клиентов, стимулирование своевременной оплаты и другие мероприятия по оптимизации дебиторской задолженности позволят увеличить ее оборачиваемость минимум на 20% и сократить объемы просроченной задолженности на 30%. В настоящее время оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 323 дня, что является крайне высоким и неудовлетворительным показателем для предприятия.

На рисунке 21 представлено изменение продолжительности оборота дебиторской задолженности предприятия при внедрении предложенных рекомендаций по управлению дебиторской задолженностью.



Рисунок 21 – Динамика показателя оборачиваемости дебиторской задолженности, дни

Согласно рисунку 21, продолжительность оборачиваемости дебиторской задолженности в первый год внедрения предложенных рекомендаций должна сократиться до 258 дней.

В данном случае, при условии сохранения объемов дебиторской задолженности на том же уровне произойдут следующие изменения показателя выручки от продаж предприятия, представленные на рисунке 22.

Выручка от реализации товаров и услуг предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» при ускорении оборачиваемости дебиторской задолженности вырастет до 24214 т. р. или на 24%.



Рисунок 22 – Динамика показателя выручки от продаж, т. р.

Также планируется, что предложенные мероприятия по развитию и сокращению себестоимости продаж позволят сократить долю расходов по обычным видам деятельности в выручке предприятия с 63% до 55%.

Тогда прибыль от продаж компании в прогнозируемом периоде может составить:

Прибыль от продаж прогнозируемая = $24214 - (24214 \cdot 0,55) = 10897$ т. р.

Динамика прибыли от продаж до и после внедрения предложенных рекомендаций представлена на рисунке 23.

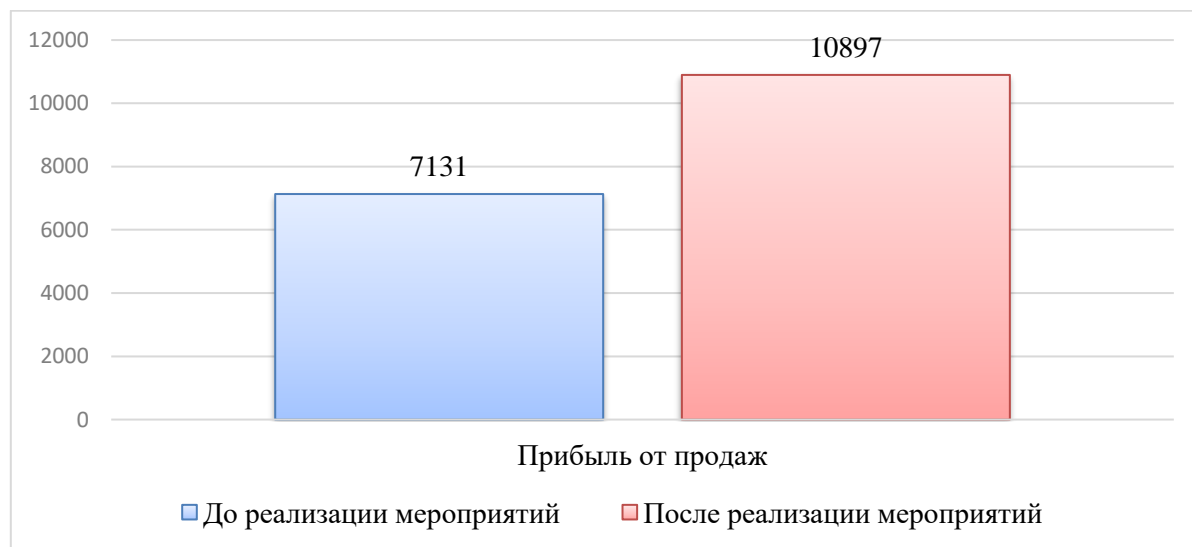


Рисунок 23 – Динамика показателя прибыли от продаж, т. р.

Предложенные рекомендации позволят повысить прибыль от продаж предприятия до 10897 т. р. или на 52,8%.

В заключении третьего раздела бакалаврской работы можно сделать вывод, что предложенные рекомендации по управлению и ускорению оборачиваемости дебиторской задолженности, а также сокращению расходов и оптимизации деятельности позволят ускорить оборачиваемость дебиторской задолженности на 20%, снизить долю расходов предприятия в выручке до 55%, повысить выручку предприятия на 24%, а прибыль от продаж на 52,8%. Следовательно, предложенные рекомендации эффективны и позволят ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» повысить свои финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Заключение

Финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия и их устойчивый рост создают ресурсную базу финансирования расширенного воспроизводства, развития социально-экономических и прочих условий хозяйствования предприятия. Важность финансового анализа результатов деятельности предприятия обусловлена необходимостью выявления и исключения факторов, негативно влияющих на результативность предприятия.

В первом разделе исследования представлены основные теоретические аспекты анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансовых результатов предприятия остается важным инструментом для оценки его финансового состояния и эффективности, и является необходимым для успешного управления предприятием. Анализ финансовых результатов предприятия является процессом оценки финансовых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность предприятия. Данный процесс включает в себя оценку финансовых показателей, их сравнение с аналогичными показателями в прошлом и сравнение с показателями других предприятий в отрасли. Для каждого предприятия важно найти пути для повышения эффективности своей деятельности и ее финансовых результатов. Такой поиск приводит к нахождению решения путем увеличения выручки от реализации или сокращения затрат. На формирование показателя финансового результата влияет множество различных факторов, что требует постоянного тщательного анализа. Анализируя финансовые результаты деятельности, предприятие может выявить тенденции, влияющие на хозяйственно-экономическую эффективность. Рост финансовой результативности создает ресурсную базу финансирования расширенного воспроизводства, развития социально-экономических и прочих условий хозяйствования.

Во втором разделе исследования проведен анализ деятельности ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг., а также проанализированы показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансовых результатов ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» позволил сформировать следующие выводы:

- Выручка за три года снизилась с 33565 т. р. в 2020 г. до 19460 т. р. в 2022 г. Снижение выручки в 2021 г. составило 20029 т. р. Однако в 2022 г. выручка демонстрирует рост относительно 2021 г. – 5924 т. р. или на 43,76%, однако все равно ниже значения 2020 г. Прочие доходы уменьшились на 76,4% до 1898 т. р. В 2020 г. прочие доходы составляли значительную долю в финансовом результате предприятия. Чистая прибыль предприятия сократилась до 7984 т. р. Основное снижение чистой прибыли произошло в 2021г. – -85,38%.
- Анализ показателей рентабельности продаж позволил сделать вывод, что, не смотря на снижение выручки и показателей прибыли предприятия, организация ведет довольно рентабельную и эффективную деятельность в течение трех лет. Рентабельность продаж выросла в 2022 г. до 36,6%. Рентабельность продаж по чистой прибыли до 41 %. Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции составила 57,8 %.
- Анализ показателей рентабельности активов, собственного и вложенного капитала. показал ухудшение всех показателей рентабельности имущества ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2020-2022 гг. Самое большое ухудшение показателей произошло в 2021 г., что связано со снижением уровня получаемой выручки предприятия. Рентабельность собственного капитала снизилась довольно сильно с 30,4% до 9,1% и на конец 2022 г. не соответствует норме по отрасли. Рентабельность активов также имеет неудовлетворительные значения. Снижение показателя за три года составило 6%.

Рентабельность задействованного капитала также снизилась до 10,2%.

- Факторный анализ рентабельности собственного капитала показал, что наибольшее негативное влияние на значение показателя оказали снижение выручки и прибыли предприятия - -10,65%, также негативно повлияло ухудшение показателя оборачиваемости активов и изменение собственного капитала.
- Анализ показателей деловой активности позволил выявить проблему ухудшения продолжительности оборачиваемости дебиторской показателей относительно значения в 2020 г. Оборачиваемость дебиторской задолженности за три года ухудшилась на 84 дня. Значение оборачиваемости кредиторской задолженности к 2022г. значительно улучшилось, однако оба показателя имеют слишком долгий период оборота. Слишком долгий цикл оборачиваемости кредиторской задолженности может отпугнуть потенциальных поставщиков и кредиторов.
- У предприятия в настоящее время имеется высокая доля денежных средств на балансе предприятия – 85% от всего объема активов предприятия. Данные средства отрицательно сказываются на показателях оборачиваемости активов предприятия.

Третий раздел исследования состоит из разработанных на основе проведенного анализа рекомендаций по повышению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ». Произведенный анализ позволил сформировать следующие рекомендации по повышению финансовых результатов предприятия ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ»:

- формирование мероприятий по эффективному управлению дебиторской задолженностью и ускорению ее оборачиваемости, в частности разработка дополнительного оценочного опросника в начале взаимодействия с новыми контрагентами и формирование

алгоритма ранжирования условий предоставления товарного кредита различным категориям клиентов;

- направление свободных денежных средств на развитие компании, как например, на маркетинговые мероприятия, обучение сотрудников, обновление оборудования и другое;
- сокращение показателя себестоимости продаж за счет оптимизации трудовых процессов, пересмотра поставщиков, сокращения расходов на доставку и хранение запасов и другое.

Предложенные рекомендации по управлению и ускорению оборачиваемости дебиторской задолженности, а также сокращению расходов и оптимизации деятельности позволят ускорить оборачиваемость дебиторской задолженности на 20%, снизить долю расходов предприятия в выручке до 55%, повысить выручку предприятия на 24%, а прибыль от продаж на 52,8%. Следовательно, предложенные рекомендации эффективны и позволят ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» повысить свои финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Список используемой литературы

1. Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Андреев Е.С., Суяковская Н. Е. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации // Вестник Академии знаний. 2019. № 1 (24). С. 20-27.
2. Адаменко А. А. Прибыль как элемент финансовых результатов, ее значение, функции и методы планирования / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, И.А. Тетер // ЕГИ. 2019. №23 (1). С.18-22.
3. Аллахьяров Р. М. Формирование прибыли предприятия, виды прибыли в Отечественной и международной практике и регистрация прибыли в регистре бухгалтерского учета / Р. М. Аллахьяров // Управленческий учет. 2021. № 12-2. С. 314-322.
4. Алексеенко О. В. Направления повышения эффективности функционирования фирмы / О. В. Алексеенко, Н. В. Климовских // Валютное регулирование. Валютный контроль. 2022. №1. С. 59-61.
5. Акимова Е. А., Рожкова А. А. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации // Наука и образование сегодня. 2020. № 12 (59). С. 33-34.
6. Андронова В. С. Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций / В. С. Андронова, Н. В. Климовских // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №11-1 (69). С. 32-35.
7. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. М.: ИНФРА-М, ГРНТИ: 060000. Экономика. Экономические науки 19 Карельский научный журнал. 2022. Т. 11. № 2(39). С.398.
8. Баканов М. И. Теория экономического анализа: учеб. пособие / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. Москва: Финансы и статистика, 2019. С. 244.
9. Бегалиева Г. Т., Атаходжаев Ш. Х., Джанатбекова А. Д., Канатбеков Н.К. Себестоимость как фактор, влияющий на финансовый

результат строительной компании // Вестник Кыргызстана. 2022. № 1-2. С. 139-144.

10. Бекетова М. С., Бубновская Т. В. Сущность и формирование финансовых результатов // Карельский научный журнал. 2022. Т. 11. № 2 (39). С. 16-19.

11. Болдырева Е. С. Теоретико-методические подходы к организации системы риск-контроллинга финансовой деятельности предприятия /Е.С. Болдырева, А.А. Сангаджи-Горяева// Сборник: Модели хозяйственного развития: теория и практика Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной юбилею профессора Л. Ц. Бадмахалгаева. 2019. С. 478-481.

12. Бочарова О. Ф. Факторный анализ финансовых результатов деятельности организаций АПК / О.Ф. Бочарова, Д.С. Кобозева, М.А. Лаврентьева // Экономические исследования и разработки. 2019. №3. С. 36-41.

13. Бубновская Т. В. Проблемы аудита формирования финансового результата / Т. В. Бубновская, Д. В. Скалкин // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 7. № 2(23). С. 59-63.

14. Бычкова С. М., Бадмаева Д. Г. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие. Санкт-Петербург: Питер, 2020. 512 с.

15. Варламова Д. В. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета / Д. В. Варламова, Л. Д. Алексеева // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 5. С. 248 – 254.

16. Волков Д. Л. Финансовый учет [Текст]: учебник / Д. Л. Волков, Ю.С. Леевик, Е. Д. Никулин. Институт "Высшая школа менеджмента", г. СанктПетербург. 2019. 520 с.

17. Воронина М. В. Финансовый менеджмент: учебник для бакалавров / М. В. Воронина. 2-е изд., стер. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. 384 с

18. Гаврилова А. Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов. М.: КноРус, 2019. 432 с.

19. Гусева Е. С. Особенности цифровизации бухгалтерской финансовой отчетности / Е. С. Гусева, А. А. Черник // Modern Science. 2021. № 12-1. С. 86 – 93.
20. Демушкин А. В., Крутиков В. К. Анализ финансовых результатов деятельности фирмы (на примере ИП Демушкина Н. Н., Тульская область, Суворовский район, г. Суворов) // Вестник науки. 2023. Т. 1. № 2 (59). С. 21-35.
21. Дробот Е. А. Сущность и специфика российской модели распределения прибыли в организациях / А.В. Захарян, Ю.С. Шевченко, Е.А. Дробот, Б.А. Четыз // В сборнике: Будущее науки 2022. Сборник научных статей 10-й Международной молодежной научной конференции. Курск, 2022. С. 209-212.
22. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учеб. 5-е изд., испр. Москва: Омега-Л, 2020. 351 с.
23. Журбина В. И. Учет формирования финансовых результатов деятельности коммерческой организации / В. И. Журбина // Молодежный научный форум: сборник статей по материалам LXXIV студенческой международной научно-практической конференции. М.: ООО «Международный центр науки и образования», 2020. С. 91- 93.
24. Захарова Т. Ю. Методика оценки результатов финансово – хозяйственной деятельности предприятия / Т.Ю. Захарова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2019. Т. 1. № 3. С. 70-72.
25. Захарян А. В. Аналитические аспекты оценки финансового состояния организаций в современных условиях / А. В. Захарян, Ю. С. Шевченко, А.Е. Ефименко // Деловой вестник предпринимателя. 2022. № 7 (1). С. 92-98.
26. Захарян А. В., Трухманов Д. В. Методические подходы к оценке финансовых результатов деятельности аграрных предприятий // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 11-1 (93). С. 143-147.

27. Зубова Е. Г. Проблемы формирования и учета финансовых результатов в АПК / Е. Г. Зубова // Молодой ученый. 2021. № 48 (390). С. 98 – 102.
28. Ендовицкий Д. А. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие. М.: Кно-Рус., 2019. С. 358.
29. Илышева Н. Н., Крылов С. И., Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации: монография. Москва: Финансы и Статистика, 2021. 244 с.
30. Климовских Н. В., Гогина А. Д. Пути повышения финансовых результатов деятельности коммерческой организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2022. № 11. С. 913-920.
31. Клочкова Л. К. Преимущества и недостатки МСФО в сравнении с РСБУ /Л. К. Клочкова, Н. Н. Столбовская // Наука в современном мире. 2021. С. 263 – 266.
32. Ковалёв А. И., Привалов В. П. «Анализ финансового состояния предприятия» М.: Центр экономики и маркетинга, 2019. С. 256.
33. Козлов О. И. Оценка кредитоспособности предприятия: учебник [Текст] / О. И. Козлов. Москва: ИНФРА - М, 2019. 499 с.
34. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2020. 717 с.
35. Корж К. А. Формы и методы управления финансовыми результатами деятельности предприятия в современных условиях // Ceteris Paribus. 2022. № 12. С. 99-102.
36. Костина О. В. Новации бухгалтерской финансовой отчетности в 2022 году в современных условиях цифровизации / О. В. Костина, Д. С. Груздева. // Молодой ученый. 2022. № 23 (418). С. 536 – 539.
37. Лаврухина Т. А., Филатова А. А. Отчет о финансовых результатах как источник информации для анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта// Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровой., 2021. С. 81–85.

38. Ларионова С. И. Учет финансовых результатов деятельности предприятия / С. И. Ларионова // Молодой ученый. 2020. № 16(306). С. 253-255.
39. Магомедов Р. Ф. Бухгалтерский учет финансовых результатов по прочей деятельности / Р. Ф. Магомедов, З. М. Ахмедова // Мирская наука. 2020. № 4(37). С. 306 –309.
40. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учеб. – 2-е изд. испр. и доп. Москва: Вузовский учебник, 2020. С. 288.
41. Лялькова Е. Е. Управленческий учет: вопросы стандартизации // Интеграция стандартов информационного обмена - шанс для Евразийского экономического союза: Сборник научных статей по материалам панельной дискуссии IV Международного форума «Что день грядущий нам готовит?». 2019. С. 142-147.
42. Новашина Т. С. Экономика и финансы организации: учебник / Т. С. Новашина, В. И. Карпунин, И. В. Косорукова. Москва: Университет «Синергия», 2020. С. 336.
43. Овчинников М. Г. Основные проблемы развития сельскохозяйственного сектора экономики России / М.Г. Овчинников, А.В. Захарян // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2019. №10 (38). С. 116-120.
44. Плотников В. А., Рогатин С. И. Перспективы развития системы государственных закупок и государственного оборонного заказа // Известия СПбГЭУ. 2022. №4. С.136.
45. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения – 09.02.2023 г.).

46. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения – 09.02.2023 г.).

47. Притворова А. А. Ресурсный потенциал предприятия: сущность, роль и оценка / А. А. Притворова. Текст: непосредственный // Молодой ученый. 2020. № 5 (295). С. 121-123.

48. Розанова М. А. Анализ отчета о финансовых результатах // Форум молодых ученых. 2022. № 11 (75). С. 143-147.

49. Рушайло И. В. Пути повышения финансовых результатов предприятия / И. В. Рушайло // Colloquium-Journal. 2020. № 12-7(64). С. 23-28.

50. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. – Минск: Республиканский институт профессионального образования, 2019. 376 с.

51. Семина Л. А. Годовая бухгалтерская отчетность // Международный журнал гуманитарных и естественных наук, 2019. № 3. Т. 2. С. 171-173.

52. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ: Уч.пос / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Н.Ю. Сигидова. М.: Инфра-М, 2018. 304 с.

53. Следина Е. Н., Алексеева А. Г., Пархоменко В. Л. Анализ финансовых результатов деятельности организации // Russian Economic Bulletin. 2022. Т. 5. № 6. С. 120-127.

54. Сорокина Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2019. 162 с.

55. Терехова Ю. И. Экономическая сущность, виды и классификация прибыли / Ю. И. Терехова // Colloquium-journal. 2019. № 23-7(47). С. 25-27.

56. Трубицына Н. С., Воробьев С. В. Прибыль предприятия: сущность, методы планирования // Вектор экономики. 2022. № 10 (76). С. 56-57.

57. Тютюкина Е. Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е. Б. Тютюкина. Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2019. 544 с.
58. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения – 09.02.2023 г.).
59. Федотова Е. Б. Роль эффективного финансового менеджмента в достижении максимального финансового результата / Е. Б. Федотова, Т. А. Капустина // StudNet. 2022. Т. 5. № 5. С. 117.
60. Фридман А. М. Экономика организации. Практикум: учебное пособие / А.М. Фридман. М.: РИОР: ИНФРА-М, 2022. 180 с.
61. Харина В. Г. Методика анализа финансовых результатов промышленных кластеров в России // Спутник высшей школы. 2022. № 6 (11). С. 10-14.
62. Хахонова Н. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник. М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. 534 с.
63. Шатохина Ю. И., Зинько М. А. Организационная модель анализа эффективности финансовых результатов предприятий // Интернет журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». 2020. Т. 8. № 6. с.15-18.
64. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа: учеб. / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин, Е. В. Негашев. М.: Инфра-М, 2019. С.152.
65. Эмираниева Е. Р. Необходимость оценки финансового состояния организации / Е. Р. Эмираниева, А. В. Захарян // Вектор экономики. 2019. № 10 (28). С. 81.
66. Эркенова Ф. Ш. Диагностика изменения финансового состояния предприятия и рекомендации по его улучшению / Ф. Ш. Эркенова // Статистические и эконометрические исследования социально-экономических систем аграрно-ориентированного региона: Сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции,

Ставрополь, 17 февраля 2021 года. Ставрополь: Издательство "АГРУС", 2021. С. 159-165.

67. Bauer V. P., Digitalization of the Financial Activities of Platform Companies: Competitive Potential and social Impact. Finance: Theory and Practice. 2021. № 25. P.114–120.

68. De Galhau F.V. Constructing the possible trinity of innovation, stability and regulation for digital finance // Financial stability in the digital era. Financial Stability Review. 2018. № 20. P. 7–13.

69. Fundamentals of Corporate finance. Richard A. Brealey, Stewart C. Myers, Alan J. Marcus. University of Phoenix. 2019. 639 p. 66.

70. Information and analytical support for assessing the state and prospects of development of organizations / E. V. Sidorchukova, V. V. Yagovets, I. S. Ivashchenko [et al.] // Fundamental research. 2020. № 6.

71. Kydland F., Prescott E. Time to Build and Aggregate Fluctuations // Econometrica. 2019. № 50. P. 1345–1370.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2022 г.

Приложение № 5
к приказу Министерства
финансов Российской
Федерации от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России от
17.08.2012 № 113н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью " МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ " Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц
Вид экономической деятельности Подача напитков год) по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ИНН
ограниченной ответственностью/Частная собственность 56 30
по ОКВЭД 2 12300 16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ / ОКФС
Местонахождение (адрес) 445004, обл. Самарская, г. Тольятти, ш. Автозаводское, д. 6 по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2022
33527248		
6324051253		
56 30		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г. ¹	На 31 декабря 2021 г. ²	На 31 декабря 2020 г. ³
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы ⁴	1150	-	384	595
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵	1170	-	-	-
	Запасы	1210	217	787	1 458
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	98 341	151 723	151 171
	Финансовые и другие оборотные активы ⁶	1230	17 116	17 402	17 978
	БАЛАНС	1600	115 674	170 276	170 607
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы ¹⁰	1300	91 568	83 602	80 500
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	1 451	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	49 677	-
	Кредиторская задолженность	1520	24 088	35 546	90 107
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	115 674	170 276	170 607

Директор _____ О. В. Неклеса _____
(подпись)

" 30 " марта 2023 г. _____
(расшифровка подписи)

ЭП: Христенко Евгений Иванович, Местонахождение ИФНС России №2 по Самарской области
Налоговая Служба Владимирова, ООО " МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ "

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» за 2022 г.

Приложение Б

Отчёт о финансовых результатах ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» на 31.12.2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью " МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ " Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности Подача напитков Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью</u> /Частная собственность _____ Единица измерения: тыс. руб.		Коды			
		0710002			
		Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31	12	2022
		33527248			
		ИНН	6324051253		
		по ОКВЭД 2	56.30		
		по ОКOPФ / ОКФС по ОКЕИ	12300	16	
384					
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²	
	Выручка ⁷	2110	19 480	13 536	
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(12 329)	(10 167)	
	Проценты к уплате	2330	(22)	(520)	
	Прочие доходы	2340	2 890	1 465	
	Прочие расходы	2350	(1 096)	(1 269)	
	Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2410	(1 023)	(53)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 884	3 102	

Руководитель

О. В. Неклеса

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2023 г.

ЭП: Хаджиониди Евгений Иванович, | Мокровский ИФНС России №2 по Самарской области
Неклеса Ольга Владимировна, ООО " МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ "

Рисунок Б.1 – Отчёт о финансовых результатах ООО «МОРИ БАР
ТОЛЬЯТТИ» за 2022 г.

Приложение В

Отчёт о финансовых результатах ООО «МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ» на 31.12.2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью " МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ "
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Подача напитков
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКOPФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
33527248		
ИНН		
6324051253		
по ОКВЭД 2		
58.30		
12300	16	
по ОКOPФ / ОКФС		
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Зв 2021 г. ¹		Зв 2020 г. ²	
	Выручка ⁷	2110	13 536		33 565	
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(10 167)	(20 195)		
	Проценты к уплате	2330	(520)	(-)		
	Прочие доходы	2340	1 465		12 470	
	Прочие расходы	2350	(1 269)	(5 261)		
	Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2410	(53)	(127)		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 102		21 215	

Руководитель

О. В. Неклеса

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2022 г.

ЗП: Хаджонджи Евгений Иванович, Мокшайская ИФНС России №2 по Самарской области
 Неклеса Ольга Владимировна, ООО " МОРИ БАР ТОЛЬЯТТИ "

Рисунок В.1 – Отчёт о финансовых результатах ООО «МОРИ БАР
ТОЛЬЯТТИ» за 2021 г.