



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)**

Колледж экономики, управления и права

Заместитель директора по

УВР _____ Т.Е.Шепелева
(подпись)

« » _____ 2023г

КУРСОВАЯ РАБОТА

Тема: «Анализ уровня доходности, прибыльности и выгодности организации на основе отчёта о финансовых результатах на примере ОАО «Родник»»

МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Обозначение курсовой работы ОАБО.310000.000 КР

Группа УСЭ-22

Обучающийся _____

Е.И. Добрянская

Курсовая работа защищена _____
дата

оценка

Руководитель работы _____

преподаватель, Т.Г.Якунина

Ростов-на-Дону

2023



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)**

Колледж экономики управления и права

Заместитель директора по
УВР _____ Т.Е.Шепелева
(подпись)

« ____ » _____ 2023г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение курсовой работы

Тема: «Анализ уровня доходности, прибыльности и выгодности организации на основе отчёта о финансовых результатах на примере ОАО «Родник»»

МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Обучающийся Добрянская Елизавета Ивановна

Обозначение курсовой работы ОАОб 310000.000

Группа УСЭ-22

Срок представления работы к защите « ____ » марта 2023г.

Исходные данные для выполнения курсовой работы: бухгалтерская(финансовая) отчётность ОАО «Родник», теоретическая литература, периодические издания, интернет-сайты по исследуемой тематике.

Содержание пояснительной записки:

Введение: актуальность и значимость анализа рентабельности, прибыльности и выгодности в наше время, цели и задачи анализа, предмет и объект анализа, методы и структура курсовой работы.

Наименование и краткое содержание разделов:

Разделы основной части:

1 Теоретические аспекты анализа доходности и рентабельности организации

1.1 Экономическое содержание финансовых результатов, рентабельности организации и информационная база для их анализа

1.2 Методика анализа финансовых результатов и рентабельности организации

2 Анализ и оценка прибыльности в ОАО «Родник»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Родник»

2.2 Анализ и оценка прибыльности в ОАО «Родник»...

2.3 Рекомендации по определению путей максимизации прибыли в ОАО «Родник»

3 Заключение: Отчет о финансовых результатах так же является исключительно важной информационной базой для анализа финансово – хозяйственной деятельности любого предприятия.

Объектом исследования в работе является ОАО «Родник», основным видом деятельности является «Производство земляных работ».

Перечень графического материала

1. Таблица 1. Бухгалтерский баланс ОАО «Родник»

2. Таблица 2. Отчёт о финансовых результатах ОАО «Родник»

3. Таблица 3. Расчёт коэффициентов рентабельности предприятия

Руководитель работы _____

Т.Г. Якунина

(подпись, дата)

Задание принял к исполнению _____



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)**

Колледж экономики управления и права

**ОТЗЫВ
руководителя на курсовую работу**

Добрянская Елизавета Ивановна

Анализ уровня доходности, прибыльности и выгодности организации на основе отчёта о
финансовых результатах на примере ОАО «Родник»
представленной к защите по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Преподаватель _____ / Якунина Т.Г.
(подпись) (Ф.И.О.)

«_____» марта 2023г.

График выполнения курсовой работы

Дата	Наименование вида работы	Отметка о выполнении
14.0 1	Изучение методических рекомендаций по выполнению и защите курсовой работы	
14.0 1	Выбор и утверждение темы курсовой работы. Составление развёрнутого плана работы. Подбор литературных источников	
21.0 1	Написание введения	
28.0 1	Написание первого параграфа первой главы. Предоставление промежуточных результатов научному руководителю	
28.0 1	Написание второго параграфа первой главы. Работа над первой главой. Предоставление промежуточных результатов научному руководителю	
4.02	Оформление подготовленной части работы	
11.0 2	Написание первого параграфа второй главы. Представление научному руководителю подготовленного варианта работы	
18.0 2	Написание второго параграфа второй главы. Работа над второй главой. Представление промежуточных результатов научному руководителю.	
25.0 2	Представление научному руководителю окончательного варианта работы	
27.0 2	Доработка, устранение замечаний научного руководителя	
3.03	Оформление работы	
3.03	Представление готовой работы научному руководителю	
5.03	Подготовка к защите	
10.0 3	Защита курсовой работы	

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4-5
1 Теоретические аспекты анализа доходности и рентабельности организации.....	6-15
1.1 Экономическое содержание финансовых результатов, рентабельности организации и информационная база для их анализа.....	6-10
1.2 Методика анализа финансовых результатов и рентабельности организации.....	11-15
2 Анализ и оценка прибыльности в ОАО «Родник».....	16-33
2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Родник».....	16-22
2.2 Анализ и оценка прибыльности в ОАО «Родник».....	23-27
2.3 Рекомендации по определению путей максимизации прибыли в ОАО «Родник».....	28-33
Заключение.....	33-36
Перечень использованных информационных ресурсов.....	37-38
Приложение А Бухгалтерский баланс.....	39-40
Приложение Б Отчёт о финансовых результатах.....	41-42

Введение

Финансовый результат – это важнейший показатель хозяйственной деятельности любого предприятия и организации. Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибыли и убытков, формируемых в течение отчетного года.

Финансовый результат завершает цикл деятельности предприятия, связанный с производством и реализацией продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и одновременно выступает необходимым условием следующего витка его деятельности. Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятия способствуют росту инвестиционной привлекательности предприятия, его деловой активности в производственной и финансовой сферах. Отсюда определение экономического содержания финансового результата деятельности предприятия, изучение его видов, раскрытие задач анализа и формирование методики проведения анализа занимают одно из центральных мест в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности.

Поэтому тема исследования «Анализ уровня доходности, прибыльности и выгодности организации на основе отчёта о финансовых результатах на примере ОАО «Родник»» является актуальной в современных условиях.

Целью курсовой работы является проведение анализа доходности, прибыльности и рентабельности организации, оказавших влияние на ее конечный финансовый результат.

Предметом исследования курсовой работы является уровень доходности, прибыльности и выгодности на основе отчёта о финансовых результатах.

Для достижения цели курсовой работы, были поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические основы анализа финансовых результатов и рентабельности деятельности;

- описать методику анализа финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия;
- изучить и оценить состав и структуру финансовых результатов выбранной организации;
- оценить рентабельность организации.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Родник» за 2020-2021 гг.

Информационной базой исследования являлись следующие источники:

- бухгалтерская финансовая отчетность ОАО «Родник»;
- учебно-методическая литература;

В ходе аналитической работы применялись методы группировки и сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ, а также методика оценки при помощи абсолютных и относительных показателей.

Первая глава курсовой работы включает в себя теоретические аспекты формирования финансовых результатов прибыльности и рентабельности.

Вторая глава посвящена описанию специфики деятельности рассматриваемого предприятия, порядку формирования финансовых результатов на анализируемом предприятии, изложению теоретических основ аудита, а также описанию и подведению итогов аудиторской проверки.

1 Теоретические аспекты анализа доходности и рентабельности организации

1.1 Экономическое содержание финансовых результатов, рентабельности организации и информационная база для их анализа

Финансовый результат выступает в роли абсолютной эффективности хозяйственной деятельности организации. Главным показателем хозяйственной деятельности организации является прибыль, в отношении которой имеется основополагающая часть формирования организации.

Прибыль – выражается в денежном эквиваленте, полученной в результате осуществления основного вида деятельности организации.

Ведущие экономисты рассматривают определение экономического содержания понятия «финансовый результат предприятия» с разной степенью детализации и в различных ее аспектах.

Так, Г.В. Савицкая¹ дает следующее определение: «...финансовый результат деятельности компании характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности». В свою очередь, Л. Ф. Бердникова², исследуя финансовые устройства управления формирования операционной прибыли, выделяет балансовую или совокупную прибыль, как важнейший результат финансовой деятельности компании.

Таким образом, выручка от продаж продукции, товаров, работ и услуг является главным источником прибыли предприятия

Поступая на счета компании, выручка от продаж распределяется по направлениям потребленных средств производства и формирует валовой и чистый доход.

¹ Савицкая Г.В.- «Анализ хозяйственной деятельности»

² Бердникова Л.Ф.- «О вопросах методики анализа основных средств организации»

Выручка от продаж должна обязательно покрывать все затраты организации и приносить соответствующую прибыль. Поступлением выручки на денежные счета организации завершается оборот средств. Последующее использование поступивших денежных средств является началом нового кругооборота. Параллельно чистый доход распределяется в интересах компании, государства, физических лиц и прочих заинтересованных лиц.

Прибыль формируется по следующим показателям:

- выручка от продаж минус себестоимость продаж высчитываем и получаем валовую прибыль;
- валовая прибыль минус коммерческие и управленческие расходы получаем прибыль от продаж;
- прибыль от продаж плюс проценты к получению плюс прочие доходы минус проценты к уплате и минус прочие расходы и минус налог на прибыль и в итоге получаем чистую прибыль.

Так же важную роль в анализе прибыльности организации играет такой показатель как рентабельность.

Рентабельность - важнейший показатель эффективности деятельности организации, основной норматив, с которым соотносятся индивидуальные показатели предприятий для обоснования их конкурентоспособности. Такой норматив рентабельности является главным показателем межотраслевой конкуренции. Норматив рентабельности имеет тенденцию к понижению или повышению.

Рентабельность - один из главных показателей, по которым можно судить об успешности бизнеса. Чем выше общая рентабельность компании, тем эффективнее она работает и тем она успешнее. Если рентабельность ниже нуля, бизнес работает в убыток.

Кроме этого, рентабельность рассчитывают, чтобы:

- разрабатывать планы дальнейшего развития бизнеса;
- прогнозировать прибыль;

- устанавливать цены на товары или услуги компании
- оценивать эффективность отдельных филиалов компании;
- сравнивать конкурентоспособность;
- привлекать инвесторов;
- регулировать управление персоналом.

На уровень и динамику показателей рентабельности оказывает влияние вся совокупность производственно-хозяйственных факторов:

- уровень организации производства и управления;
- структура капитала и его источников;
- степень использования производственных ресурсов;
- объем, качество и структура продукции;
- затраты на производство и себестоимость изделий;
- прибыль по видам деятельности и направления их использования.

Показатели рентабельности формируются как отношение прибыли к различным показателям авансированных средств. Данные показатели специфичны, они отвечают интересам всех участников бизнеса предприятия. Каждый из перечисленных показателей легко моделируется по факторным зависимостям.

Многообразие показателей рентабельности определяет альтернативность поиска путей ее повышения. Таким образом, можно сделать вывод, что показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и систематизируются в соответствии с интересами участников экономического процесса.

Основными источниками информации для анализа финансовых результатов деятельности служат данные аналитического бухгалтерского учета по счетам реализации, а так же бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах

В качестве информационной базы для расчета показателей рентабельности выступают два финансовых отчета:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах

Информационная система анализа рентабельности включает в себя совокупность входящей информации, результаты её промежуточной обработки, выходные данные и конечные результаты анализа, поступающие в систему управления, то есть представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты деятельности организации.

Рационально организованный и соответствующим образом регулируемый информационный поток служит надёжной базой для построения моделей в соответствии с задачами анализа.

Формирование системы информационного обеспечения анализа рентабельности-это процесс целенаправленного подбора соответствующих информативных показателей для прогнозирования и принятия управленческих решений.

Содержание системы информационного обеспечения, её широта и глубина определяются отраслевыми особенностями деятельности организации, их организационно-правовой формой и другими условиями.

Система показателей, характеризующих общеэкономическое развитие страны, служит основой проведения анализа и прогнозирования условий внешней среды функционирования субъекта при разработке комплексной политики управления финансовой устойчивостью и выявлении резервов её повышения, ориентируясь на среднеотраслевые показатели.

Основными документами, служащими источниками исходных данных для анализа рентабельности, служат:

1. Бухгалтерский баланс- отчёт об активах и обязательствах предприятия, стоимость которых выражена в денежных единицах; он показывает активы (средства предприятия) и обязательства (источники их финансирования);

показатели являются оценками, а не фактами в строго научном смысле. Обязательства показывают, какие деньги получены предприятием и откуда. Активы отражают то, как предприятие использовало полученные им деньги. Общая сумма активов должна всегда равняться общей сумме обязательств перед кредиторами и акционерами. В любом бухгалтерском балансе следует указать название предприятия и дату, к которой относятся показатели;

2. Отчёт о финансовых результатах-одна из форм бухгалтерской отчётности, которая показывает финансовый результат деятельности предприятия за определенный период (обычно за год). В отчете о прибылях и убытках указываются в суммовом выражении (тыс. гривен) данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности; операционных доходах и расходах; внереализационных доходах и расходах; чрезвычайных доходах и расходах.

Могут также использоваться данные аналитического учёта, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи отчётности, данные статистической отчётности, финансового и бизнес-планов.

Для объективной оценки финансовых результатов деятельности организации, кроме информации организации, могут использоваться и внешние данные из прессы, финансовых справочников, брокерских фирм. Хотя эти данные иногда не совсем точны и трудноизмеримы, они могут казаться очень важными и полезными.

1.2 Методика анализа финансовых результатов и рентабельности организации

Показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса, рыночного обмена.

Показатели рентабельности являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли предприятий. Поэтому они обязательны при проведении сравнительного анализа и оценке финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования. Рентабельность классифицируется по множеству признаков: субъект деятельности, вид ресурсов, вид затрат, вид эффекта, фазы деятельности предприятия, сроки. Рассмотрим показатели рентабельности:

Основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

- показатели рентабельности капитала (активов);
- показатели рентабельности продукции;
- показатели, рассчитанные на основе потоков наличных денежных средств.

Первая группа показателей рентабельности формируется как отношение прибыли к различным показателям авансированных средств, из которых наиболее важными являются; все активы предприятия; инвестиционный капитал (собственные средства + долгосрочные обязательства); акционерный (собственный) капитал:

Несовпадение уровней и рентабельности по этим показателям характеризует степень использования предприятием финансовых рычагов для

повышения доходности: долгосрочных кредитов и других заемных средств.
Данные показатели специфичны тем, что отвечают интересам все участников

бизнеса предприятия. Например, администрацию рацию предприятия интересует отдача (доходность) всех активов (всего капитала); потенциальных инвесторов и кредиторов - отдача на инвестируемый капитал; собственников и учредителей - доходность акции и т.д.

Вторая группа показателей формируется на основе расчета уровней и рентабельности по показателям прибыли, отражаемым в отчетности предприятий. Например:

- прибыль от продаж отчетного и базисного периодов;
 - реализация продукции (работ, услуг) отчетного и базисного периодов;
 - себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного и базисного периодов;
- изменение рентабельности в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом. Сумма факторных отклонений дает общее изменение рентабельности в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом;

Третья группа показателей рентабельности формируется аналогично первой и второй группам, однако вместо прибыли в расчет принимается чистый приток денежных средств.

Данные показатели дают представление о степени возможности предприятия расплатиться с кредиторами, заемщиками и акционерами денежными средствами в связи с использованием имеющего места денежного притока. Концепция рентабельности исчисляемой на основе притока денежных средств, широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой. Она приоритетна, потому, что операции с денежными потоками, обеспечивающие платежеспособность, является существенным признаком состояния предприятия.

Рентабельность продаж по валовой, прибыли от продаж, чистой и маржинальной прибыли:

Рентабельность продаж рассчитывается как соотношение прибыли к выручке от основной деятельности, полученных в одном периоде. В качестве прибыли применяют разные ее виды: валовая, прибыль от продаж, чистая (зависит от целей анализа и отраслевой специфики деятельности компании).

Цель анализа рентабельности продаж — оценить эффективность операционной деятельности предприятия (операционную эффективность), то есть определить долю прибыли в каждом рубле дохода от основной деятельности. Рентабельность продаж рассчитывают по формуле:

$$P_n = \frac{ЧП}{B}, \quad (1)$$

где РП-рентабельность продаж,

ЧП-чистая прибыль,

В-выручка

Цель анализа рентабельности затрат — оценить эффективность производственной деятельности предприятия, то есть определить долю прибыли в каждом рубле затрат на производство продукции.

Рентабельность затрат рассчитывается как соотношение прибыли к себестоимости продаж, полученных в одном периоде. В качестве прибыли можно применять валовую или чистую прибыль. Формула расчета:

$$P_з = \frac{ЧП}{C_n}, \quad (2)$$

где РЗ-рентабельность затрат,

ЧП-чистая прибыль,

C_n -себестоимость продаж

Показатель рентабельности активов содержит информацию о том, насколько эффективно использует менеджмент все активы предприятия. Это один из ключевых показателей оценки рентабельности деятельности всего предприятия.

Рентабельность активов рассчитывается как соотношение чистой прибыли за период к среднему уровню активов предприятия по формуле:

$$P_A = \frac{ЧП}{A}, \quad (3)$$

где P_A -рентабельность активов,

ЧП-чистая прибыль,

A-активы организации

Показатель рентабельности собственного капитала отражает эффективность использования собственных источников финансирования предприятия. Другими словами, он показывает прибыль, которую получают собственники компании.

Рентабельность собственного капитала рассчитывают как отношение чистой прибыли за период к среднему уровню собственного капитала по формуле:

$$P_{СК} = \frac{ЧП}{СК}, \quad (4)$$

где $P_{СК}$ -рентабельность собственного капитала,

ЧП-чистая прибыль,

СК-собственный капитал

Рентабельность оборотных активов:

Показатель рентабельности оборотных активов используют для оценки способности предприятия получать прибыль от ведения обычных хозяйственных операций.

Оборотные средства являются частью активов, которые непосредственно и постоянно используют в процессе операционной деятельности предприятия, поэтому при оценке эффективности их использования сопоставляют операционную прибыль со средним значением оборотных активов за один период.

Рентабельность оборотных активов рассчитывают по формуле:

$$P_{OA} = \frac{П_n}{OA}, \quad (5)$$

где РОА-рентабельность оборотных активов,

Пп-прибыль от продаж,

ОА-оборотные активы

Показатели по отдельным видам активов, обязательств, доходов и расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение), если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

2 Анализ и оценка прибыльности в ОАО «Родник»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Родник»

Открытое акционерное общество «Родник» было организовано в сентябре 1999 года общим собранием коллектива, на базе Семикаракорской машинно-мелиоративной станции созданной в октябре 1952 года, в последствии в 1969 году организация переименована в Семикаракорский ПМК треста «Мелиоводстрой» с мая 1983 года передана в трест «Волгодонскводстрой», а с января 1991 года подчинена объединению «Ростовводмелиорация». С декабря 1992 года решением Ростовского комитета по управлению имуществом организация преобразована в акционерное общество открытого типа «Родник» г. Семикаракорск.

Для осуществления производственной и строительно - монтажной деятельности предприятие располагает всеми необходимыми грузоподъемными механизмами, кранами, автотранспортом, инструментом, средствами малой механизации, монтажными приспособлениями, а также штатом высококвалифицированных и профессиональных сотрудников. Это позволяет выполнять все работы по производству большого ассортимента изделий ЖБИ в короткие сроки, а также качественно и в срок выполнять строительно монтажные работы любой сложности.

В ОАО «Родник» работ 75 человек. Коллектив предприятия укомплектован квалифицированными инженерно-техническими кадрами, имеющими богатый опыт работы в строительстве, который способен быстро мобилизоваться и качественно выполнить поставленные задачи.

Основными направления деятельности ОАО «Родник» являются:

- выполнение функций генерального подрядчика
- строительно-монтажные работы любой сложности

- производство изделий ЖБИ любой сложности и конфигураций, также производство ЖБИ по индивидуальным заказам
- строительство зданий и сооружений монтаж различного технологического оборудования
- изготовление ЖБИ, металлоконструкций и др.
- изготовление и реализация товарного бетона и раствора любых марок

ОАО "РОДНИК" зарегистрировано по адресу: 346630, обл. Ростовская, р-н Семикаракорский, г. Семикаракорск, ул. Авилова, 2Г.

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 21 апреля 2021 г. является генеральный директор Процевский Виктор Викторович (ИНН: 613200303321).

В 2021 году среднесписочная численность работников ОАО "РОДНИК" составила 42 человека. Это на 10 человек меньше, чем в 2020 году.

В 2021 году организация получила выручку в сумме 125 млн руб., что на 67,8 млн руб., или на 118,6%, больше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2021 года совокупные активы организации составляли 34,7 млн руб. Это на 4,6 млн руб. (на 15,5%) больше, чем годом ранее.

Чистые активы ОАО "РОДНИК" по состоянию на 31.12.2021 составили 16,1 млн руб.

Результатом работы ОАО "РОДНИК" за 2021 год стала прибыль в размере 1,7 млн руб. Это в 24,2 раза больше, чем в 2020 г.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Баланс является основным отчетным документом любой организации. Состав его показателей может быть разным у различных компаний, но в основе анализа лежат общие принципы и методики.

Анализ бухгалтерского баланса имеет практическое значение, если он основан на достоверной информации. Чтобы избежать ее искажений (случайных или намеренных), на предприятии должна работать система

внутреннего контроля (ст. 19 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Рассмотрим пример анализа бухгалтерского баланса предприятия. Баланс ОАО «Родник» на 31.12.2022 имеет следующий вид:

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс ОАО «Родник»

Показатели	2020 год		2021 год		+,-	Темп прироста
	тыс. руб	%	тыс. руб	%		
1. Внеоборотные активы						
Основные средства	7988	26,6	16811	48,5	8823	110,5
Итого по разделу 1	7988	26,6	16811	48,5	8823	110,5
2. Оборотные активы						
Запасы	7062	23,5	10114	29,2	3052	43,2
НДС по приобретённым ценностям	69	0,2	393	1,1	324	469,6
Дебиторская задолженность	10372	34,6	6291	18,1	-4081	-39,3
Денежные средства и денежные эквиваленты	4528	15,1	1055	3,0	-3473	-76,7
Итого по разделу 2	22031	73,4	17853	51,5	-4178	-19,0
Баланс	30019	100	34664	100	4645	15,5
3. Капитал и резервы						
Уставный капитал	6	0,1	6	0,02	0	0
Переоценка внеоборотных активов	6773	22,6	6773	19,5	0	0
Нераспределённая прибыль(непокрытый убыток)	14159	47,2	9305	26,8	-4854	-34,3
Итого по разделу 3	20932	69,7	16078	46,4	-4854	-34,3
5. Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность	9081	30,3	18580	53,6	9499	104,6
Итого по разделу 5	9081	30,3	18580	53,6	9499	104,6
Баланс	30019	100	34664	100	4645	15,5

Исходя из таблицы 1 активы ОАО «Родник» в 2021 г. увеличились на 6645 тыс. рублей или на 15,5%. Внеоборотные активы состоят только из основных средств, стоимость основных средств в 2021 г. изменилась, она составила 16811 тыс. рублей, их доля увеличилась с 26,6% до 48,5%, что свидетельствует о расширении производственной базы предприятия.

Оборотные активы уменьшились на 4178 тыс. рублей или на 19,0%, а их доля тоже снизилась с 73,4 до 51,5, что говорит о свертывании производства, сокращении объемов деятельности предприятия. Оборотные активы состоят из запасов, НДС, дебиторской задолженности, денежных средств.

Запасы в 2021 г. увеличилась на 3052 тыс. рублей или на 43,2%, а их доля увеличилась с 23,5% до 29,2%, что говорит об превышении объёма производства над потреблением.

НДС в 2021 г. составил 393 тыс. рублей, что на 324 тыс. рублей больше, чем в 2020 г. или же на 469,6%, а доля НДС увеличилась с 0,2% до 1,1%, что говорит об увеличении розничной цены на товары.

Дебиторская задолженность в 2021 г. уменьшилась на 4081 тыс. рублей или на 39,4% и её доля уменьшилась с 34,6 до 18,2, что говорит о возможном падении продаж, уменьшении спроса на продукцию и потере клиентов, а также о сокращении продаж с отложенным платежом, уменьшении сроков на оплату.

Так же в 2021 г. произошло уменьшение денежных средств на 3473 тыс. рублей или на 76,7%, доля денежных так же уменьшилась с 15,1% до 3,0%, что свидетельствует о разумных способах управления компанией: деньги не замораживаются на расчетных счетах, а сразу идут в дело.

В пассиве баланса наибольший удельный вес занимают краткосрочные обязательства. Величина краткосрочных обязательств в 2021 г. увеличилась на 9499 тыс. рублей или на 104,6%, а её доля увеличилась с 30,2% до 53,6%. Краткосрочные обязательства состоят только из кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность в 2021 г. увеличилась на 9499 тыс. рублей или на 104,6%, доля так же увеличилась на 23,4%, что говорит о росте задолженности хозяйствующего субъекта перед своими кредиторами, свидетельствует об

увеличении зависимости предприятия от заемных средств и ухудшении финансового положения.

Так же немалое значение имеют капитал и резервы. Уставный капитал за 2020-2021 год не изменился и составил 6 тыс. руб., а его доля составила 0,02%

Данные по строке «Переоценка внеоборотных активов» за 2021 г. не изменились. Их величина составила 6773 тыс. рублей, а вот доля их доля увеличилась с 19,5% до 22,6%

Величина нераспределённой прибыли в 2021 г. составила 9305 тыс. руб., что на 4854 тыс. руб. меньше, чем в 2020 г., а её доля снизилась с 47,2% до 26,8%, что говорит о снижении деловой активности компании.

Заемных средств у организации нет, что говорит о том, что предприятие функционирует без привлечения внешних заимствований - за счет собственных средств

Кредиторская задолженность в 2021 г. составила 18580 тыс. руб., что на 9499 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году, а доля задолженности составляет 53,6%. Данное изменение говорит о задержке платежей, то есть о нарушении компанией своих обязательств; договоренностях об увеличении отсрочки из-за сохранения объемов закупок, своевременной оплаты, хороших взаимоотношений с контрагентом.

Для полной оценки прибыльности организации нужно рассчитать несколько коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности компания может погасить в течение года за счет оборотных активов. В норме коэффициент текущей ликвидности должен составлять от 1,5 до 2,5 Он рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{тек.лик.}} = \frac{OA}{KO}, \quad (1)$$

где OA-оборотные активы,

КО-краткосрочные обязательства

Рассчитаем коэффициент текущей ликвидности организации за два периода:

$$K_{\text{тек.лик.2020}} = \frac{OA}{КО} = \frac{22031}{9081} = 2,4$$

$$K_{\text{тек.лик.2021}} = \frac{OA}{КО} = \frac{17853}{18580} = 1$$

С 2020 по 2021 г. коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 1,4, что говорит о том, что денег на счетах, вкладах и от продажи всего сырья и товаров не хватает, чтобы покрыть краткосрочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, есть ли у компании деньги, чтобы погасить краткосрочные обязательства прямо сейчас. Минимальное нормальное значение коэффициента — 0,2.

Рассчитаем коэффициент абсолютной ликвидности по формуле:

$$K_{\text{абс.лик.}} = \frac{\text{Ден. ср-ва}}{КО}, \quad (2)$$

где Ден. Ср-ва-денежные средства,

КО-краткосрочные обязательства

$$K_{\text{абс.лик.2020}} = \frac{4528}{9081} = 0,5$$

$$K_{\text{абс.лик.2021}} = \frac{1055}{18580} = 0,1$$

Коэффициент абсолютной ликвидности тоже снизился на 0,4, в 2021 году он составил 0,1, это ниже нормы минимального значения данного коэффициента, это свидетельствует о возможном замедлении погашения дебиторской задолженности или ужесточение условий предоставления товарного кредита со стороны поставщиков и подрядчиков.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, может ли компания погасить обязательства за счет денег и краткосрочной дебиторской задолженности. Его норма не менее 1. Рассчитаем данный коэффициент:

$$K_{\text{быс.лик.}} = \frac{\text{Ден. ср-ва} + \text{ДЗ}}{\text{КО}}, \quad (3)$$

где ДЗ-дебиторская задолженность,

КО-краткосрочные обязательства

$$K_{\text{быс.лик.2020}} = \frac{14900}{9081} = 1,6$$

$$K_{\text{быс.лик.2021}} = \frac{7346}{18580} = 0,4$$

Данный коэффициент снизился на 1,2%, что говорит о возможном замедлении погашения дебиторской задолженности или ужесточение условий предоставления товарного кредита со стороны поставщиков и подрядчиков.

2.2 Анализ и оценка прибыльности ОАО «Родник»

Отчет о финансовых результатах характеризует результат деятельности организации за отчетный период и показывает, каким образом она получила прибыли или убытки (путем сопоставления различных по экономическому содержанию доходов и расходов).

Отчет о финансовых результатах является важным источником информации о структуре финансовых результатов в динамике.

Информация, представленная в отчете о финансовых результатах, позволяет оценить изменение доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, проанализировать состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, а также выявить факторы формирования конечного финансового результата.

В итоге обобщения результатов анализа отчета о финансовых результатах можно выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли организации, повышения уровня ее рентабельности.

Таблица 2 - Отчёт о финансовых результатах ОАО «Родник»

Показатели	2020 год		2021 год		+,-	Темп прироста
	тыс. руб	%	тыс. руб	%		
Выручка	43490	100	124905	100	81415	187,2
Себестоимость продаж	36636	84,2	109341	87,5	72705	198,5
Валовая прибыль(убыток)	6854	15,8	15564	12,5	8710	127,1
Управленческие расходы	14836	34,1	14674	11,7	-162	-1,1
Прибыль(убыток) от продаж	(7982)	-18,4	890	0,7	8872	-111,2
Прочие доходы	3537	8,1	3446	2,8	-91	-2,6

Продолжение Таблицы 2

Прочие расходы	2058	4,7	2445	2,0	387	18,8
Прибыль(убыток) до налогообложения	(6503)	-15,0	1891	1,5	8394	-129,1
Налог на прибыль	56	0,1	152	0,1	96	171,4
Чистая прибыль(убыток)	(6559)	-15,1	1739	1,4	8298	-126,5

По данным таблицы 2 можно сделать вывод, что в 2021 году на предприятии ОАО «Родник» выручка увеличилась на 81415 тыс. руб. или на 187,2%, что говорит об высокой покупательной способности продукции организации, в своё время это говорит о повышении эффективности деятельности.

Себестоимость продаж в 2021 году увеличилась на 72705 тыс. руб. или на 198,5%, этому поспособствовало увеличение затрат на производство, так же увеличилась и доля на 3,3%.

Увеличение себестоимости оказало негативное влияние на валовую прибыль, она увеличилась на 8710 тыс. руб. или на 127,1%.

Управленческие расходы снизились на 162 тыс. руб. или на 1,1%, что говорит об уменьшении затрат на содержание офиса, снижении трат на связь, интернет, телефонию, так же снизилась заработная плата у сотрудников организации.

Прибыль от продаж увеличилась на 8872 тыс. руб., но в 2020 году организация находилась в убытке, так как управленческие расходы были значительно больше, чем валовая прибыль. Увеличение прибыль благоприятно влияет на финансовое состояние организации, доля прибыли так же на 17,7%

Прочие доходы в организации снизились на 91 тыс. руб. или на 2,6%, доля так же уменьшилась на 5,3%, что свидетельствует о необходимости контроля за прочими доходами предприятия

Так же организация несёт прочие расходы, которые в 2021 году составили 2445 тыс. руб., что на 387 тыс. руб. больше, чем в 2020 году.

Прибыль до налогообложения в 2021 году составила 1891 тыс. руб., а темп прироста снизился на 129,1%, данное увеличение вызвано ростом прибыли от продаж, но в 2020 году прибыль до налогообложения была отрицательной из-за увеличения управленческих расходов.

Так же налог на прибыль увеличился на 96 тыс. руб. или на 171,4%

Чистая прибыль выросла на 8298 тыс. руб., а вот темп прироста снизился на 126,5%, что говорит об улучшении финансового состояния организации и увеличении спроса на продукцию организации.

Проведём расчёты рентабельности организации для полного анализа финансового результата деятельности ОАО «Родник». В 2020 году организация была в убытке по основным показателям отчёта о финансовых результатах.

Таблица 3 - Расчёт коэффициентов рентабельности предприятия

Наименование показателей	2020 год	2021 год	Изменение
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	$\frac{-6559}{43490} \cdot 100\% = -15,1$	$\frac{1739}{124905} \cdot 100\% = 1,4$	16,5
Рентабельность собственного капитала	$\frac{-6559}{20938} \cdot 100\% = -31,3$	$\frac{1739}{16084} \cdot 100\% = 10,8$	42,1
Рентабельность оборотных активов	$\frac{-6559}{22031} \cdot 100\% = -29,8$	$\frac{1739}{17853} \cdot 100\% = 9,7$	39,5

Продолжение Таблицы 3

Рентабельность активов	$\frac{-6559}{30019} \cdot 100\% = -21,9$	$\frac{1739}{34664} \cdot 100\% = 5,0$	26,9
Рентабельность затрат	$\frac{-7982}{51472} \cdot 100\% = -15,5$	$\frac{890}{124015} \cdot 100\% = 0,7$	16,2
Рентабельность внеоборотных активов	$\frac{-6559}{7988} \cdot 100\% = 82,1$	$\frac{1739}{16811} \cdot 100\% = 10,3$	-71,8

Показатель рентабельности продаж по прибыли от продаж характеризует главный аспект деятельности организации и показывает сколько прибыли от продаж в выручке. Рентабельность продаж увеличилась на 16,5%, что говорит об успешном контроле расходов или же о реализации товаров/услуг существенно выше себестоимости. Рост этого показателя свидетельствует об эффективной тактике управления организацией, малом объёме производственных издержек, наличии и применении мощной ценовой политики.

Рентабельность собственного капитала показывает, насколько эффективно были использованы инвестиции собственника бизнеса, инвестора в данное предприятие. Другими словами, денежных единиц дохода приносит предприятию каждый рубль его собственного капитала. По сравнению с 2020 годом рентабельность собственного капитала в 2021 году составила 10,8%, что на 42,1% больше, чем в 2020 году. Это говорит об увеличении эффективности собственных средств организации и свидетельствует о хорошем использовании акционерного капитала.

Рентабельность оборотных активов самый популярный показатель. Данный показатель показывает возможности организации по обеспечению достаточного объёма прибыли по отношению к используемым оборотным активам. Рентабельность оборотных активов в 2021 году уменьшилась на 20,1% по сравнению с 2020 годом. Снижение рентабельности за последний отчетный

период было связано со сверхнормативными закупками материалов, продиктованными грядущим повышением цен. Тем не менее, показатель рентабельности ОА остался достаточно высоким, однако, если в текущем периоде излишек активов не будет израсходован, то организация недополучит запланированную прибыль, что негативно отразится на ее платежеспособности и приведет к дальнейшему падению рентабельности.

Рентабельность активов организации показывает способность активов предприятия приносить прибыль и является индикатором эффективности и доходности деятельности организации. Данный показатель в 2021 году составил 5,0%, что на 26,9% меньше, чем в 2020 году. Снижение рентабельности активов свидетельствует о падении эффективности работы и должно рассматриваться как индикатор, сигнализирующий о том, что работа менеджмента компании не достаточно продуктивна.

Рентабельность затрат-коэффициент, который показывает сколько копеек прибыли от продаж приходится на 1 рубль расходов на производство и продажу продукции, товаров, работ или услуг. Показатель рентабельности затрат увеличился на 16,2%, что говорит о необходимости пересмотра и изменении ценовой политики, а так же об усилении контроля за себестоимостью продукции.

Рентабельность внеоборотных активов показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия. Уменьшение данного показателя в динамике свидетельствует об увеличении затрат компании. Снижение показателя рентабельности внеоборотных активов оправдано, если организация переходит на выпуск новой продукции или же осваивает новую технологию, что требует дополнительных инвестиций в основные фонды, отдача от которых наступит в будущих периодах.

2.3 Рекомендации по определению путей максимизации прибыли в ОАО «Родник»

В ходе анализа финансовых результатов ОАО «Родник» была обнаружена такая проблема, как увеличение себестоимости продаж и как следствие низкая рентабельность от продаж. В 2021 году она составила 16,5%, то есть на 1 рубль выручки приходится 16,5 коп. Хотя наблюдается положительная динамика данного показателя, все равно необходимо искать пути снижения полной себестоимости, в целях увеличения доли прибыли от продаж в выручке. Как вариант решения данной задачи, можно прибегнуть к разработке инновационных проектов, введение технологических новшеств в транспортировке нефти. Также проанализировать фондоотдачу и производительность труда и найти пути повышения данных показателей.

Еще одна проблема была выявлена - рост прибыли при снижении объемов и увеличении цены, что сказывается на качестве продукции. Необходимо найти способы уменьшения удельной себестоимости. Это приведет к снижению цены, что в свою очередь повысит качество прибыли.

Увеличение выручки от реализации продукции (оказания услуг, выполнения работ). Для этого необходимо:

- расширять номенклатуру и ассортимент;
- расширять рынки сбыта;
- проводить рекламные кампании, стимулирующие спрос;
- разрабатывать системы лояльности, бонусные схемы, программы скидок и т. д.

Сокращение расходов компании. Данный способ по праву признается наиболее эффективным. Благодаря формированию программ (планов) по

сокращению расходов компании достигают положительных результатов. В данном случае в первую очередь оптимизируют расходы, которые напрямую влияют на конечную себестоимость работ:

- меняют поставщиков товаров и услуг, перезаключают договоры на более выгодных условиях, приобретают более дешевое сырье;
- оптимизируют штат сотрудников, пересматривают условия оплаты труда и премирования;
- сокращают накладные расходы (переезжают в офисы, отдаленные от центра и более доступные по цене, сокращают численность непроизводственных работников, урезают бюджеты на поддержание и ремонт помещений, канцелярию, сотовую связь, Интернет и т. д.).

Во вторую очередь приступают к оптимизации прочих расходов. Примеры оптимизации прочих расходов:

- рефинансирование имеющихся кредитов (получение перерасчета за счет снижения процентной ставки);
- досудебные и судебные взыскания долгов с контрагентов и др.

Что лежит в основе процесса оптимизации прибыли?

В большинстве случаев компании начинают сокращать затраты только в критических ситуациях. Данный подход неправильный. Залог успешного функционирования любой компании — постоянная и непрерывная работа по оптимизации затрат.

Индивидуальный подход к оптимизации расходов

Сокращение всех или отдельных статей расходов на утвержденный усредненный процент — ошибочный подход к оптимизации затрат. Он не отражает классификацию расходов по принципу приоритетности и важности, а само сокращение происходит по формальному признаку.

Еще один пример ошибок — задержка или неуплата обязательных и запланированных платежей. С одной стороны, сохраняются денежные средства на счетах, с другой — эти расходы в любом случае рано или поздно придется осуществить. Причем в увеличенном размере из-за штрафов и пени.

Процесс оптимизации расходов трудоемкий, выделить из всего объема расходов лишние достаточно сложно. Нужно учитывать специфику деятельности: для одной компании определенные категории расходов будут лишними, другая без этих расходов не сможет функционировать.

Поэтому к вопросам оптимизации структуры затрат следует подходить не с формальной точки зрения и не по опыту передовых компаний другой сферы деятельности.

Оптимизация расходов по принципу оправданности:

Многие считают, что в оптимизации расходов нет ничего сложного. Выявляй лишние расходы и сокращай. Однако это далеко не все, на что стоит обращать внимание. Например, компания пошла по принципу сокращения наиболее весомых расходов, имеющих наибольший удельный вес в себестоимости продукции, и очень быстро получила результат — повышение прибыли, чего и хотела добиться.

Однако прошло время, и показатели стали падать, рентабельность снизилась. В чем дело? Оказывается, сэкономив на материальных расходах, компания стала закупать более дешевое сырье, что отразилось на качестве конечного продукта. Если сначала покупатель этого не понял (именно поэтому вначале показатели рентабельности выросли), то в скором времени продажи упали, снизились показатели рентабельности.

По этой причине наиболее оптимальной считается оптимизация по принципу оправданности тех или иных расходов. Прежде чем запускать мероприятия по сокращению расходов, нужно определить, насколько эффективно компания сможет работать без этих расходов.

На основании сказанного выше делаем вывод, что в основе системы оптимизации расходов лежит:

- корректное планирование, нормирование и контроль расходования денежных средств;
- группировка всех затрат компании по степени значимости (по принципу оправданности, влиянию на размер получаемой прибыли);

Основными мерами по снижению себестоимости (затраты, связанные с производством продукции) являются:

1. Остановка нерентабельных производств;
2. Внедрение инновационных, ресурсосберегающих, малоотходных (или безотходных) технологий. Например, переход с отопления за счет электроэнергии на отопление газом; замена в автомобилях бензиновых двигателей на газовое оборудование; увольнение офисных работников и наем фрилансеров; установка IP-телефонии; перевод сотрудников с обычных компьютеров на ноутбуки (или нетбуки); использование энергосберегающих ламп и т.п.

3. Приобретение сырья и материалов по более низким ценам и на более выгодных условиях, а также оптимизация схемы их закупки и транспортировки;

4. Сокращение расходов, связанных с хранением и владением запасами (аренда складских помещений и их содержание, расходы логистику, страхование и т.п.) и оборудованием. Например, выбор помещения с оптимальными характеристиками (высотой потолков, ровным полом, удобным местоположением) по наименьшей цене; правильное размещение оборудования и запасов; более полное использование производственных мощностей (в том числе переход на трехсменную работу); оптимизация расходов на обслуживание и ремонт оборудования. При возможности предлагается экономить на готовой продукции, если можно работать под заказ; на незавершенном производстве, если процесс производства не слишком длителен; на сырье и материалах, если скорость их приобретения не вызовет простоев.

5. Автоматизация планирования деятельности предприятия путем приобретения или создания соответствующих компьютерных программ. В результате процесс планирования будет дешевле, внедрена система нормирования всех операций в производственной деятельности,

автоматизирована регистрация и инвентаризация запасов, предприятие избавится от излишнего числа запасов и не допустит простоев в производстве.

6. Сокращение потерь запасов из-за их устаревания, порчи (сгнили, сгорели, физически повреждены), хищения и бесконтрольного использования. При наличии запаса, который скоро испортится, предлагается вернуть его поставщику, снизить на него цену, установить премию за его продажу, продать конкуренту, активизировать рекламную компанию по его продаже, выбросить для освобождения места на складе.

7. Сокращение количества бракованной продукции. Например, введение контроля качества для сырья и материалов, повышение уровня ответственности персонала организации, соблюдение технологии и регламента производства, своевременная и качественная отладка, и очистка оборудования и т.п.

8. Ужесточение контроля. Например, установка счетчиков электроэнергии, водных и газовых для всех основных направлений деятельности; составление карт затрат электроэнергии в смену и сравнение с другими сменами и прошлыми отчетными периодами; обоснование необходимости каждого вида расходов, внедрение контроля за физическим и моральным состоянием запасов; повышение контроля за своевременным исполнением запланированных расходов.

Основными мерами по управлению коммерческими расходами (затраты, связанные с реализацией продукции (обычно при их снижении уменьшается и объем продаж, поэтому все меры по управлению ими должны быть всесторонне обоснованы)) являются:

1. Оптимизация системы мотивации персонала предприятия. А именно разделение зарплаты на постоянную и премиальную части. При этом доля премиальной части должна составлять от 30% до 80% от общей суммы зарплаты (в зависимости от должности). Введение балльно-рейтинговой системы предусматривающей начисление баллов за выполнение должностных обязанностей (в зависимости от качества и количества выполненной работы). В результате при наборе недостаточного числа баллов должны следовать

штрафы, выговоры и увольнения сотрудников, при нахождении их числа в приемлемом диапазоне выплачиваться только основная часть зарплаты, а при его превышении – премиальная часть.

2. Использование только тех рекламных мер, которые приносят прибыль компании.

3. Применение наиболее выгодных схем распространения товара. Например, закрытие торговых площадей и продажа товара со склада или его доставка под заказ; покупка торговых площадей вместо их аренды; сдача в аренду или субаренду не используемых торговых площадей; повышение качества обслуживания клиента; расположение торговых площадей в наиболее выгодных для этого местах; правильное расположение товара на витринах; создание соответствующего звукового фона; и т.п.

Основными мерами по снижению управленческих расходов (затраты, непосредственно не связанные с производством и сбытом продукции) являются:

1. Сокращение затрат на непроизводственные здания и сооружения;
2. Исключение не обоснованных затрат на аппарат управления;
3. Уменьшение бюрократических барьеров;
4. Повышение скорости прохождения информации;
5. Отказ от социального пакета и внешних социальных программ. В соцпакет входит: гибкое рабочее время; обучение сотрудников за счет предприятия и приобретение учебной литературы; предоставление служебного автомобиля, сотового телефона, оплата бензина, связи, свободный доступ в Интернет и возможность распечатывать не ограниченное число документов; «абонементное» техобслуживание личного транспорта сотрудников в сервисном центре; предоставление им целевых беспроцентных ссуд (автомобиль, квартира); поздравления их с личными праздниками и подарки от компании; организация корпоративов и спортивных занятий (оплата спортзала) и т.п.

Заключение

Отчет о финансовых результатах так же является исключительно важной информационной базой для анализа финансово – хозяйственной деятельности любого предприятия.

Объектом исследования в работе является ОАО «Родник», основным видом деятельности является «Производство земляных работ».

Проведенный анализ показал, что выручка ОАО «Родник» в 2021 г. увеличилась на 81415 тыс. руб.(187,2%), но в 2020 году организация несла убытки по основным показателям отчёта о финансовых результатах. В то же время себестоимость продаж в 2021 г. так же увеличилась на 72705 тыс. руб. или на 198,5%. В целом величина чистой прибыли в 2021 г. уменьшается на 8298 тыс. руб.

В результате снижения управленческих расходов ОАО «Родник» величина прибыли от продаж в 2021 г. увеличилась на 0,7% и составила 890 тыс. руб.

Под влияние роста прочих расходов на 2,0%, прибыль до налогообложения в 2021 г. увеличивается на 13,5% и составляет 1891 тыс. руб. В то время как в 2020 г. убыток до налогообложения ОАО «Родник» составил 6503 от тыс. руб.

Таким образом, для увеличения финансовых результатов ОАО «Родник» рекомендуется:

- Перехода на УСН Доходы минус расходы.
- Внедрение услуг по продаже, обслуживанию и ремонту он лайн

В рамках снижения управленческих расходов я предполагаю, что имеет смысл сокращение расходов на:

- услуги сторонних организаций,
- командировочные выплаты,
- большой штат сотрудников высшего и среднего управленческого звена,
- чрезмерно высокую заработную плату сотрудникам управления.

Могу предположить, снижение управленческих расходов, в результате осуществления вышеперечисленных мер, минимум на 30%.

В результате предлагаемых мероприятий, виден рост выручки на 1500 тыс. руб. и чистой прибыли ОАО «Родник» на 592 тыс. руб., как важнейших финансовых результатов, а также рост показателей рентабельности. Что доказывает эффективность предлагаемых мероприятий.

Анализ финансовых результатов является одним из важнейших аспектов исследования хозяйственной деятельности предприятия. Изучение состава и структуры прибыли (убытка), проведение факторного анализа результата от продажи необходимы для оценки финансовых показателей и экономического прогнозирования. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли (убытка), так как она характеризует абсолютную эффективность его работы.

В ходе анализа прибыли (убытка) выявляются факторы, вызывающие уменьшение или увеличение финансовых результатов, то есть снижение или повышение прибыли. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности. По результатам анализа финансовых результатов деятельности организации можно оценить качество прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема продаж, снижением себестоимости продукции. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объема продаж и снижения затрат на рубль продукции.

Таким образом, анализ финансовых результатов в целом имеет

существенное значение для определения стратегии развития организации, критериев повышения эффективности деятельности и окупаемости вложений в активы. Эффективная система управления финансовыми результатами — это один из факторов, определяющих перспективы развития организации, ее будущую инвестиционную привлекательность, кредитоспособность и в конечном счете рыночную стоимость. Качественная система управления финансовыми результатами является фундаментальной основой для обеспечения устойчивого роста хозяйствующего субъекта.

Перечень использованных информационных ресурсов

1. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 214 с.
2. Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 320 с.
3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
4. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 434 с.
5. Бабайцев, В. А. Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 215 с.
6. Герасимова, Е. Б. Анализ финансовой устойчивости банка : учебник / Е.Б. Герасимова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 366 с.
7. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 285 с.
8. Илышева, Н. Н. Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации : монография / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – 2-е изд., с изм. – Москва : Финансы и Статистика, 2021. – 244 с.
9. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва : Финансы и Статистика, 2021. – 370 с.
10. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 297 с.
11. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и

практикум для вузов / Н. А. Казакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 209 с.

12. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 432 с.

13. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 592 с.

14. Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 256 с.

15. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы : учебное пособие / В. Е. Афолина, М. Ю. Архипова, О. И. Башлакова [и др.] ; под. ред. В. И. Флегонтова. — Москва : Издательство «Аспект Пресс», 2020. — 333 с.

Бухгалтерский баланс ОАО «Родник»

Бухгалтерский баланс
на декабрь 2022 г.

Организация	ОАО «Родник»	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности	Производство земляных работ		29	03	2023
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество	по ОКПО	01023150		
с ограниченной ответственностью/частная		ИНН	6132000590		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	43.12.3		
		по ОКПФ/ОКФС	12247		
		по ОКЕИ			16
			384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	34 692	16 811	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	34 692	16 811	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		15 431	10 114	
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	401	393	
	Дебиторская задолженность	1230	12 057	6 291	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	983	1 055	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	28 872	17 853	

	БАЛАНС	1600	63 564	34 664	
--	---------------	------	--------	--------	--

Местонахождение (адрес) 346630, Ростовская область, р-н Семикаракорский, г.Семикаракорск, ул.Авилова, 2Г

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6	6	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 773	6 773	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 746	9 305	
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4 500		
	Кредиторская задолженность	1520	49 539	18 580	
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	54 039	18 580	
	БАЛАНС	1700	63564	34 664	

Отчёт о финансовых результатах ОАО «Родник»

Отчет о финансовых результатах		Коды		
за _____ год _____ 20 22 г.		0710002		
Организация _____ ОАО «Родник» _____ по ОКПО	Дата (число, месяц, год) _____	29	03	2023
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	01023150		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД 2 _____	6132000590		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	_____	43.12.3		
с ограниченной ответственностью/частная _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	12247	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ _____	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 22 г. ³	20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	43 490	124 905
	Себестоимость продаж	(36 636)	(109 341)
	Валовая прибыль (убыток)	6 854	15 564
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(14 836)	(14 674)
	Прибыль (убыток) от продаж	(7 982)	890
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	3 537	3 446
	Прочие расходы	(2 058)	(2 445)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 503	1 891
	Налог на прибыль ⁷	(56)	(152)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(56)	(152)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(6 559)	1 739

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

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

