

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
«14» 06 20 22 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Совершенствование управления финансовыми результатами
организации (на примере ООО «ТАРГЕТ АГРО»)

Исполнитель

студент группы 871-об

14.06.22 Нечаева
(подпись, дата)

А. В. Нечаева

Руководитель

канд. тех. наук,
доцент

Шелепова 14.06.22
(подпись, дата)

Н. В. Шелепова

Нормоконтроль
ассистент

Колупаева 14.06.22
(подпись, дата)

С. Ю. Колупаева

Благовещенск 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлова

Е.А. Самойлова

«29» 03

2022 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Нечаевой Алины Викторовны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Совершенствование управления финансовыми результатами организации (на примере ООО «ТАРГЕТ АГРО»)

(утверждена приказом от 31.03.22 № 643-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 14.06.2022 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебная и научная литература, нормативно-правовые акты, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические основы управления финансовыми результатами предприятия; Характеристика и анализ финансовых результатов деятельности ООО «ТАРГЕТ АГРО»; Совершенствование управления финансовыми результатами ООО «ТАРГЕТ АГРО»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2019-2021 гг., Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 29.03.2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Шелепова Наталья Васильева,
доцент, канд. тех. наук

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 29.03.2022 г.

Жуф
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 68 с., 25 таблиц, 9 рисунков, 52 источника, 2 приложения.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, МЕТОДИКА, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРИБЫЛЬ, АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ, ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Цель выпускной квалификационной работы: на основе данных финансового анализа разработать мероприятия по совершенствованию управления финансовыми результатами ООО «ТАРГЕТ АГРО».

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты управления финансовыми результатами.

Во второй главе представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТАРГЕТ АГРО».

В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию управления финансовыми результатами.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы управления финансовыми результатами предприятия	7
1.1 Экономическая сущность финансовых результатов предприятия	7
1.2 Методика анализа финансовых результатов предприятия	13
1.3 Методика управления финансовыми результатами	19
2 Характеристика и анализ финансовых результатов деятельности ООО «ТАРГЕТ АГРО»	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ТАРГЕТ АГРО»	26
2.2 Анализ финансового состояния ООО «ТАРГЕТ АГРО»	29
2.3 Анализ финансовых результатов ООО «ТАРГЕТ АГРО»	41
3 Совершенствование управления финансовыми результатами ООО «ТАРГЕТ АГРО»	52
3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию управления финансовыми результатами ООО «ТАРГЕТ АГРО»	52
3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий	57
Заключение	63
Библиографический список	65
Приложение А Бухгалтерская отчётность ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2019-2021гг.	70
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	77

ВВЕДЕНИЕ

Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности организации характеризуется её финансовыми результатами. Общим финансовым результатом является прибыль, которая обеспечивает производственное и финансовое развитие предприятия. В процессе изучения финансовых результатов, в частности прибыли, основное внимание уделяется анализу влияния внутренних факторов на прибыль, так как с его помощью возможно выявить внутренние резервы роста прибыли. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, снижение затрат.

Актуальность темы исследования заключается в том, что основными целями деятельности любого предприятия являются, получение прибыли, сохранение и наращивание капитала. Их достижение обеспечивает необходимый уровень эффективности работы хозяйствующего субъекта и удовлетворение интересов его собственников. Обе цели тесно взаимосвязаны между собой, так как основным источником увеличения капитала выступает чистая прибыль. Важным инструментом решения обозначенной проблемы является экономический анализ, с помощью которого выявляют причины изменения показателей финансовых результатов и резервов роста прибыли.

Поскольку в условиях рыночной экономики внутренняя и внешняя среда организаций находятся в непрерывной динамике, возникает потребность во внедрении новых подходов к управлению, в первую очередь основанных на принципах гибкости и экономической целесообразности. В конечном итоге меняются методы экспертной диагностики производственного и финансового состояния хозяйствующих субъектов, а также критерии принятия управленческих решений.

В данной бакалаврской работе рассмотрим финансовые результаты деятельности предприятия на примере ООО «ТАРГЕТ АГРО».

Основная цель исследовательской работы – на основе данных финансового

анализа разработать мероприятия по совершенствованию управления финансовыми результатами ООО «ТАРГЕТ АГРО».

Для достижения поставленной цели необходимо выполнение следующих задач:

- изучение и систематизация теоретических аспектов анализа финансовых результатов предприятия;
- проведение общего анализа финансового состояния ООО «ТАРГЕТ АГРО» и анализа управления финансовыми результатами;
- разработка методов по совершенствованию управления финансовыми результатами коммерческой организации на примере ООО «ТАРГЕТ АГРО».

Для выполнения данной работы использовалась учебная литература отечественных и зарубежных авторов.

Объектом исследования является ООО «ТАРГЕТ АГРО».

Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе управления финансовыми результатами ООО «ТАРГЕТ АГРО».

Период исследования: 2019-2021 гг.

Эмпирическую основу исследования составила годовая бухгалтерская финансовая отчётность ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2019-2021 гг.

Методологическим подходом исследования стали, следующие методы: статистическое наблюдение, анализ, коэффициентный анализ, логический подход, табличный, метод сравнительного анализа.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Экономическая сущность финансовых результатов предприятия

Для коммерческой организации финансовый результат выступает в роли логического завершения производственного цикла предприятия и одновременно является основным условием (обоснованием) его хозяйственной деятельности. Значительные финансовые результаты деятельности организации содействуют росту его инвестиционной привлекательности, деловой активности в различных сферах: как в производственной, так и в экономической. Организации, финансовые результаты которых показывают стабильную положительную динамику, обеспечивают укрепление государственного бюджета посредством увеличения изъятий налогов. Тем самым определение экономического состояния финансового результата деятельности организации, исследование его видов, выявление задач анализа и выработка методики проведения анализа занимают центральное место в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности организации¹.

Финансовый результат по своему содержанию очень сложная категория, ведь это результат всех действий хозяйствующего субъекта, который затрагивает экономические интересы участников производственного процесса².

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- определение того, насколько сильно на финансовых результатах отражаются различные факторы – внешние и внутренние;
- поиск резервов увеличения финансовых результатов, в частности, суммы прибыли и рентабельности;

¹ Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2022. С. 110.

² Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. Минск, 2019. С. 135

- оценка того, насколько организация способна применять на практике возможности увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов³.

В процессе своей хозяйственной деятельности предприятие производит собственную продукцию, выполняет работы или оказывает ряд услуг, получая при этом доход. Однако получение дохода далеко не всегда свидетельствует об эффективности хозяйственной деятельности.

Конечный результат многогранной деятельности каждого хозяйствующего субъекта – это его финансовые результаты: прибыль или убытки. В редчайших случаях прибыль и убытки в то же время равняются нулю, что подобает считать негативным результатом, потому что общая деятельность организации не принесла позитивных эффектов.

Прибыль, являясь конечным финансовым результатом деятельности предприятий, представляет собой разницу между общей суммой доходов и затратами на производство и реализацию продукции с учетом убытков от различных хозяйственных операций.

Основными функциями, которые выполняет прибыль предприятия, являются⁴:

- оценочная – благодаря прибыли становится возможным оценить то, насколько эффективно работает предприятие;
- распределительная – сущность данной функции состоит в том, что прибыль предприятия представляет собой инструмент распределения доходов;
- стимулирующая – прибыль в процессе перераспределения оказывает стимулирующее влияние на рост эффективности работы как организации в целом, так и отдельных её работы.

С течением времени в процессе становления, развития и совершенствования экономической теории понятие «прибыль» менялось и усложнялось. С юри-

³ Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: М., 2019. С. 247.

⁴ Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. М., 2022. С. 84.

дической точки зрения прибыли – это полученный от производства и реализации любого товара или услуги доход. Экономический подход к определению прибыли отличает то, что согласно ему в прибыль включается не весь доход предприятия, а та его часть, которая остается после возмещения всех затрат, т. е. это чистый доход, – один из обобщающих показателей работы организации⁵.

Для более точного понимания следует представить определение, в основе которого лежат два вышеупомянутых подхода к определению понятия прибыли. Из чего можно заключить: прибыль представляет собой часть общей выручки, полученной от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), которая образуется после вычета из неё затрат на производство.

Таким образом, прибыль характеризует превышение результата производственно-хозяйственной деятельности предприятия (выручка от реализации продукции) над затратами овеществленного труда, выраженное в денежной форме. Она позволяет суммарно соизмерять соотношение результатов и затрат труда, определять обоснованность цен и эффективность производственной деятельности предприятий⁶.

В международной практике финансовый результат рассматривается с точки зрения того, достигнут ли он в результате обычной хозяйственной деятельности или же его возникновение связано с чрезвычайными обстоятельствами⁷.

Под обычной деятельностью понимается любая деятельность, осуществляемая компанией в виде составной части ее бизнеса, а также связанная с ней деятельность, которой компания занимается в ее продолжение, имеющая к ней отношение или возникающая из нее. Доходы и расходы от обычной деятельности подразделяются на операционные и внереализационные⁸.

В процессе своей производственно-хозяйственной деятельности организация может столкнуться с фактами, включающими в себя те события и явления,

⁵ Архипов С.А. Прибыль как основной финансовый результат деятельности организации. 2019. № 6 (36). С. 50.

⁶ Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: учебное пособие для вузов. М., 2022. С. 68.

⁷ Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М., 2018. 179 с.

⁸ Базовкина Е.А. Анализ финансового результата деятельности предприятия. 2019. № 8 (38). С. 48.

которые выходят за рамки обычной деятельности и характеризуются непостоянством и хаотичностью при появлении. Итоги данных явлений – результаты чрезвычайных обстоятельств. В такую категорию финансовых результатов, к примеру, могут быть отнесены расходы, связанные с ликвидацией аварийных последствий, или страховое возмещение, полученное для покрытия убытков от пожара. Доходы и расходы от чрезвычайных обстоятельств принято отражать обособленно в учёте и отчётности⁹.

Для работающей в условиях РФ организации различают следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль;
- прибыль (убыток) от продажи;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (нераспределенная прибыль).

Показатель валовой прибыли определяется как разница между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров, продукции (работ, услуг). При определении выручки (нетто) из выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг) вычитается сумма косвенных налогов, экспортных пошлин.

Прибыль от продаж – это финансовый результат, определяемый как разница между выручкой от продажи товаров и суммой затрат, включаемых в себестоимость продукции, коммерческих и управленческих расходов.

Прибыль (убыток) до налогообложения отражает финансовый результат, полученный от деятельности организации за отчетный период. Показатель определяется как сумма прибыли (убытка) от продаж, процентов к получению, доходов от участия в других организациях, прочих доходов, уменьшенных на величину процентов к уплате, прочих расходов.

В состав прочих доходов и расходов включаются проценты к получению и проценты к уплате – отражают сумму процентов, которые организация должна

⁹ Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник. М., 2021. С. 90.

получить или заплатить. К таковым, в частности, относятся проценты:

- причитающиеся к получению по депозитным вкладам организации, по облигациям, принадлежащим ей;
- которые организация должна уплатить держателю облигаций организации;
- получаемые от банков или те, которые организация должна уплатить банку.

Доходы от участия в других организациях отражают поступления от долевого участия в уставном капитале других организаций и доходы, полученные организацией от участия в совместной деятельности.

Прочие доходы и расходы отражают поступления и расходы, связанные со сдачей в аренду имущества организации (т. е. арендная плата), а также поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату прав пользования патентами и изобретениями, принадлежащими данной организации, и поступления от продажи основных средств, материалов, дебиторской задолженности.

К прочим доходам и расходам относятся также полученные (уплаченные) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (только по хозяйственным договорам); имущество, получаемое (передаваемое) безвозмездно, в том числе по договорам дарения; поступления и возмещения в счет убытков, а также прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде; суммы списанной кредиторской (дебиторской) задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы (положительные или отрицательные) по операциям с валютой.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода отражает конечный результат деятельности организации и определяется как разница между прибылью до налогообложения и суммой налога на прибыль и иных обязательных платежей. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль или убыток) отражает общую сумму чистой прибыли или убытка, полученную организацией за отчетный период.

Распоряжаясь своей чистой прибылью, коммерческая организация не попадает под какое-либо государственное регулирование. Так, на сегодняшний

день отсутствуют какие-либо нормативно-правовые акты, целью которых являлось бы предписание направлений использования чистой прибыли. Чаще всего чистая прибыль служит финансовому обеспечению различных мероприятий, направленных на техническое перевооружение, реконструкцию производственной базы, расширение производства и сферы деятельности. Прибыль как источник производственного и социального развития играет ведущую роль в обеспечении самофинансирования в организации. Распределение чистой прибыли утверждается решением собрания акционеров. Так, к примеру, одна часть прибыли может направляться на выплату дивидендов собственникам (акционерам), другая – на увеличение оборотных средств, третья – на инвестиционные проекты в другие объекты.¹⁰

В качестве информационной базы, служащей основой для проведения анализа финансовых результатов, выступают такие источники, как накладные на разгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счетам реализации, прибыли; отчёта о финансовых результатах, а также соответствующие таблицы бизнес-плана предприятия. В общем случае финансовые результаты анализируются, исходя из данных бухгалтерской отчетности. От того, насколько точно был проведён анализ бухгалтерских отчётов зависит достоверность полученных выводов о причинах эффективности деятельности организации или, наоборот, о причинах убыточности, недостатков в работе организации. Зная о своих преимуществах и недостатках, организация с большой долей вероятности выберет наиболее оптимальные пути совершенствования деятельности. В наибольшей степени заинтересованы в достоверности анализа отчётности собственники и администрация предприятия, чьи управленческие решения оказывают непосредственное воздействие на текущее положение организации. Поэтому с их стороны важна такая оценка своей деятельности, которая бы наиболее точно отражала реально происходящие в ней процессы.¹¹

¹⁰ Гаврилова Э.Н. Прибыль как основной финансовый результат: экономическая сущность, виды и функции. 2018. № 4. С. 25.

¹¹ Анализ финансовой отчетности. М., 2022. С. 114.

Отчётность – это заключительный элемент системы бухгалтерского учета. Отдельные элементы бухгалтерского отчёта находятся в тесной взаимосвязи и образуют совокупность экономических показателей, при помощи которых даётся характеристика итогам деятельности предприятия. В то же время бухгалтерская отчётность, содержащая в себе сведения комплексного характера, по сути отображает одни и те же факты хозяйственной жизни с разных сторон. Так, данные представленные в балансе предприятия, дополняют сведения, содержащиеся в отчете о финансовых результатах, и наоборот¹².

1.2 Методика анализа финансовых результатов предприятия

Все субъекты рыночных отношений: собственники, акционеры, аудиторы, инвесторы, банки, биржи, поставщики и покупатели, страховые компании и рекламные агентства – заинтересованы в доступе к подробной, достоверной информации о финансовом положении компании. В условиях рыночной экономики анализ финансовых результатов является важной составляющей информационного обеспечения, благодаря которой руководством предприятий принимаются управленческие решения¹³.

Существует множество методик анализа финансовых результатов. В области экономического анализа и финансового менеджмента различны подходы к отдельным теоретическим и методическим вопросам анализа и степень их детализации.

Анализ проводится с целью оценки финансовой устойчивости организации, её стабильности и платёжеспособности. Благодаря оценке ключевых показателей, делается заключение о тенденциях изменения финансовых результатов, осуществляется поиск причин тех или иных изменений и возможности для дополнительного увеличения прибыли, повышения рентабельности¹⁴.

Основными задачами анализа финансовых результатов является:

- анализ динамики и структуры показателей прибыли;

¹² Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. М., 2019. С. 230.

¹³ Чайковская Н.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Саратов, 2019. С. 86.

¹⁴ Мезенцева О.В. Экономический анализ в коммерческой деятельности. Саратов, 2019. С. 93

- факторный анализ прибыли от продажи продукции (работ, услуг);
- анализ финансовых результатов от основных видов деятельности;
- анализ финансовых результатов от дополнительных видов деятельности;
- анализ и оценка использования чистой прибыли;
- анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.

В соответствии с результатами анализа происходит разработка мероприятий, позволяющих использовать выявленные резервы и принести компании экономические выгоды.

Анализ финансового результата на основе отчета о финансовых результатах в качестве обязательных элементов включает в себя чтение финансовой отчетности и изучение абсолютных величин, представленных в отчетности¹⁵:

- «горизонтальный» (временной) анализ – Данный метод предполагает сравнение каждой позиции финансовой отчетности с аналогичной позицией предыдущего периода. Позволяет выявить тенденции изменения какого-либо явления в определенном периоде.

- «вертикальный» (структурный) анализ результатов – Суть данного метода состоит в том, чтобы выявить влияние каждой позиции отчетности на результат в целом. Предполагает определение структуры итоговых финансовых показателей. Используется не только в финансовом анализе, но и анализе любых экономических объектов, по которым имеются данные ряда лет (например, анализ активов, пассивов, себестоимости, финансовых результатов, ассортимента продукции и т.д.).

В дополнение к вышеупомянутым методам, которые уже традиционно применяются на первых этапах исследования финансового результата, можно назвать анализ динамики на основе данных по ряду отчетных периодов – трендовый анализ. С его помощью выявляются закономерности в динамике показа-

¹⁵ Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей. М., 2022. С. 230

теля за предыдущие годы и делается прогноз на будущие периоды.

При проведении финансового анализа применяются также определённые методы исследования финансовых отчетов.

Сущность сравнительного (пространственного) анализа заключается в сопоставлении одного сводного показателя с другим аналогичным показателем других предприятий той же отрасли

Анализ относительных показателей (коэффициентов) основан на расчёте отношений между отдельными позициями финансовой отчетности с целью определения взаимосвязи показателей.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли, так как она характеризует абсолютную эффективность его работы.

Анализ формирования и использования прибыли проводится в несколько этапов¹⁶:

- изучение прибыли по составу и динамике;
- факторный анализ прибыли от продажи;
- изучение причин отклонения по прочим доходам и расходам;
- оценка формирования чистой прибыли и влияние налогов на прибыль.

Факторный анализ как разновидность аналитических исследований предназначен для наглядного представления того, как те или иные факторы воздействуют на результативный показатель. Так, в экономическом анализе осуществляется факторный анализ себестоимости, производства и реализации, материальных затрат, производительности труда, рентабельности и т. д. Важное значение для оценки финансовых результатов деятельности предприятия имеет факторный анализ прибыли.

Одним из наиболее важных элементов бухгалтерской прибыли является прибыль от реализации продукции (прибыль от продаж). Различные колебания прибыли по итогам отчётного периода, приводящие к расхождению с результа-

¹⁶ Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. С. 104.

тами этого же показателя за предыдущие годы или с результатами, предписанными бизнес-планом, составляют объект факторного анализа. Факторный анализ прибыли организации проводят исходя из порядка ее формирования.

Изменение прибыли от продаж формируется под воздействием следующих факторов:

- положительная или отрицательная динамика объёма продаж. В первом случае прибыль будет пропорционально увеличена, если продукция организации рентабельна. В иной ситуации и снижение объёмов продаж, и их увеличение при убыточной продукции приведут к одному и тому же эффекту – уменьшению суммы прибыли;

- аналогична ситуация и изменением структуры продаж. С ростом доли рентабельной продукции увеличивается и прибыль, с уменьшением этой доли неизбежно снизится и прибыль;

- изменения отпускных цен на продукцию и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот;

- изменения уровня затрат материальных, трудовых ресурсов и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования предприятия оценивается не только абсолютными, но и относительными показателями. Относительными показателями является система показателей рентабельности¹⁷.

При оценке среды формирования прибыли под воздействием тех или иных факторов ведущая роль отводится показателям рентабельности. В связи с чем проведение сравнительного исследования и характеристика финансового положения организации невозможны без включения данных показателей. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент

¹⁷ Ковалёв В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М., 2018. С. 62.

формирования инвестиционной политики и ценообразования.

Наиболее часто встречающимся показателем рентабельности выступает рентабельность продаж. Этот показатель называют также нормой прибыльности, он характеризует удельный вес прибыли в составе выручки от реализации продукции и определяется по формуле:

$$P = \frac{\Pi}{B}, \quad (1)$$

где Π – прибыль от продаж;

B – выручка от продажи.

По динамике рентабельности продаж делается вывод о том, обладает ли организация конкурентным преимуществом и каково её текущее положение на рынке. Соответственно, по низким значениям данного показателя можно судить о том, что спрос на продукцию или услуги организации падает.

На рентабельность продаж оказывают влияние два фактора:

- изменение цены на продукцию;
- изменение себестоимости продукции.

Немаловажную роль при анализе финансовых результатов играет показатель рентабельности активов:

$$P_a = \frac{\text{ЧП}}{A} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ВНА} + \text{ОА}}, \quad (2)$$

где ЧП – чистая прибыль;

A – активы предприятия;

ВНА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы.

Зарубежные методы анализа финансовых результатов отличаются рядом показателей и порядком проведения оценки финансового состояния предприятия. Рассмотрим некоторые методики зарубежных авторов.

1. Двухфакторная модель – основывается на двух ключевых показателях:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент финансовой зависимости.

Еще этот метод называется «модель Альтмана» (Z-Score Model), является самым простым и показывает вероятность банкротства. Суть модели заключается в перемножении двух ключевых показателей на соответствующие константы.

$$Z = a + b \times k_{\text{тек.ликв.}} + y \times k_{\text{кап}}, \quad (3)$$

где a, b, y – соответствующие константы – определенные практическими расчетами весовые коэффициенты;

$k_{\text{тек.ликв.}}$ – коэффициент текущей ликвидности;

$k_{\text{кап}}$ – коэффициент капитализации.

2. Модель Таффлера и Тишоу (Taffler Z-Scores). На основе подхода Альтмана британские ученые построили четырехфакторную модель с отличающимся набором факторов:

$$Z = 0,53X1 + 0,13X2 + 0,18X3 + 0,16X4, \quad (4)$$

где $X1$ – прибыль от реализации / краткосрочные обязательства;

$X2$ – оборотные активы / сумма обязательств;

$X3$ – краткосрочные обязательства / сумма активов;

$X4$ – выручка от реализации / сумма активов.

Преимущество заключается в простоте расчета и возможности применения при проведении внешнего диагностического анализа.

Для выбора того или иного метода исследования в каждой отдельно взятой организации нужно чётко осознавать цели, поставленные в ходе анализа, и принимать во внимание сильные и слабые стороны своей деятельности.

Таким образом, можно заключить, что анализ финансовых результатов яв-

ляется одним из важнейших аспектов исследования хозяйственной деятельности предприятия. Изучение состава и структуры прибыли, проведение факторного анализа результата от реализации, изучение показателей рентабельности необходимы для того, чтобы выявить соответствие внутренних резервов и возможностей организации обеспечению конкурентных преимуществ и удовлетворению будущих потребностей рынка, то есть экономического прогнозирования.

1.3 Методика управления финансовыми результатами предприятия

Хозяйственный учёт выступает в роли одной из функций управления организацией. Для эффективного ведения хозяйственной деятельности в полном объёме существует потребность в наблюдении, измерении и регистрации всех операций, совершаемых в организации¹⁸.

В связи с обусловленной взаимной зависимостью всех фактов хозяйственной жизни в организации выводы об итогах деятельности, наиболее точно отражающие реальное положение дел, возможно сделать только при проведении необходимых исследований. На сегодняшний день, если в качестве целей организации выступают оптимизация структуры управления финансовыми результатами и повышение её эффективности, на начальный этап анализа приходится выявление факторов, которые в наибольшей степени воздействуют на итоги деятельности организации¹⁹.

Финансовые результаты хозяйственной деятельности формируются постепенно в течение отчётного периода. Факторы, влияющие на финансовые результаты предприятий в рыночной экономике, могут быть классифицированы по различным признакам, но основным классификационным признаком можно считать разделение всех факторов на внутренние и внешние (рисунок 1)²⁰.

Перекрыть отрицательное влияние факторов, существующих за пределами организации и не контролируемых посредством организационно-управленческих решений, невозможно в достаточной степени. Отдельный хозяйствующий

¹⁸ Камышанов П.И. Финансовый и управленческий учёт и анализ. М., 2021. С. 199.

¹⁹ Богатова Т.А. Анализ финансовых результатов деятельности организации. 2019. № 2 (36). С. 28.

²⁰ Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. С. 110.

субъект способен лишь ослабить воздействие некоторых из таких факторов косвенными методами.

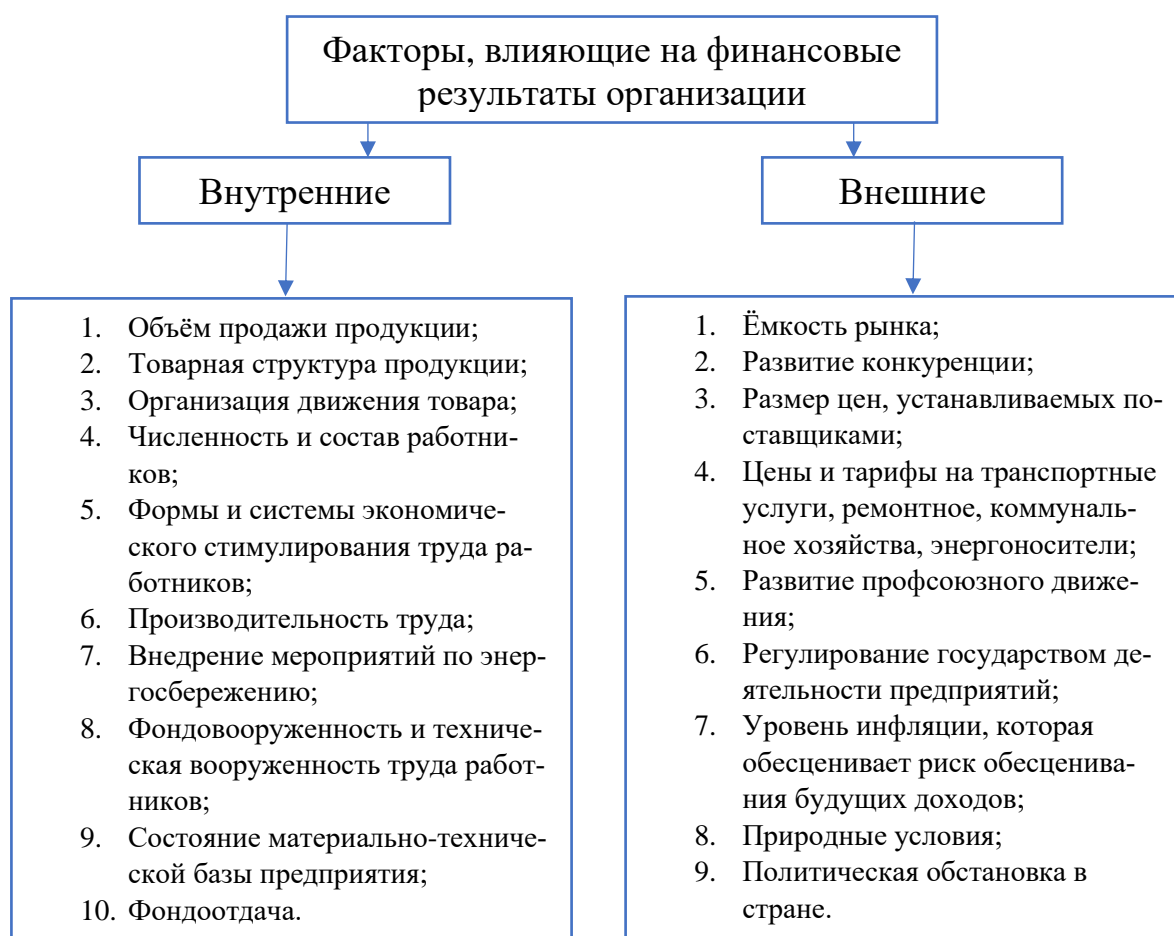


Рисунок 1 – Факторы, влияющие на финансовые результаты организации

Таким образом, для получения фактически доступных способов совершенствования управления итогами деятельности организации основной акцент делается на внутренние факторы, оказывающие влияние на величину прибыли²¹.

Процесс управления финансовыми результатами может рассматриваться как система принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с обеспечением такого состояния финансовых ресурсов, их формированием и распределением, которая позволила бы предприятию развиваться на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности

²¹ Богатова Т.А. Анализ финансовых результатов деятельности организации. С. 26.

и кредитоспособности, а также обеспечения и поддержания финансового равновесия предприятия.

Управление финансовыми результатами базируется на общих принципах управления таких как целеустремленность, сбалансированность, компетентность, дисциплина, стимулирование, иерархичность, взаимозависимость, оптимальность, гибкость, т. е. возможности системы управления адаптироваться к изменениям окружающей среды.

Управление финансовым результатом включает в себя:

- Учёт составляющих финансового результата.
- Формирование финансового результата.
- Распределение финансового результата.
- Контроль за использованием финансового результата.
- Анализ финансового результата.
- Координацию действий по управлению отдельными составляющими финансового результата.

К методам управления доходами и затратами относят:

1. Доходы (расходы) от операционной деятельности:
 - методы детерминированного и стохастического факторного анализа по теории экономического анализа;
 - методы рыночного ценообразования;
 - методы организации производства и т.д.
2. Доходы (расходы) от инвестиционной деятельности:
 - методы оценки эффективности инвестиционных проектов;
 - методы оптимизации портфельных инвестиций.
3. Доходы (расходы) от финансовой деятельности:
 - методы финансовой математики;
 - методы определения доходности финансовых инструментов.

Среди основных методов управления финансовыми результатами деятельности организации выделяют: планирование прибыли, распределение прибыли; управление прибылью; факторный анализ прибыли.

Планирование прибыли – одна из составляющих частей финансового планирования и неотъемлемый элемент финансово-экономической работы в организации. Осуществляют планирование прибыли отдельно по видам деятельности организации. Разработка планов по прибыли включает не только учёт всех факторов, оказывающих влияние на прогнозируемые финансовые результаты, но и рассмотрение различных вариантов производственной программы с выбором наилучшего, обеспечивающего максимальную прибыль.

При относительно стабильных ценах и прогнозируемых условиях хозяйствования прибыль планируется на год в рамках текущего финансового плана. Современная ситуация в экономике затрудняет долгосрочное планирование, и организации могут составлять реальные планы прибыли по кварталам.

В качестве объекта планирования выступают элементы балансовой прибыли, главным образом прибыль от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Основные этапы планирования:

- 1) расчет базовых показателей за предшествующий год;
- 2) постановка целей хозяйственной деятельности на планируемый год;
- 3) прогнозирование индексов инфляции; расчет плановой прибыли и рентабельности по вариантам;
- 4) выбор оптимального варианта.

Распределение и использование прибыли является важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей организации, так и формирование дохода страны. Экономически обоснованная система распределения прибыли в первую очередь должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды организации.

Объектом распределения является балансовая прибыль организации. Под распределением прибыли понимается её направление в бюджет и по статьям использования в организации. Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов

и других обязательных платежей.

Факторный анализ: на величину прибыли от реализации продукции оказывают влияние как внутренние, так и внешние факторы. К внешнему воздействию относятся конъюнктура рынка, уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений, система налогообложения, состояние экономики страны. К внутренним факторам можно отнести цены на реализуемую продукцию, заработную плату, конкурентоспособность продукции, эффективность производственного и финансового планирования, компетентность руководства и менеджеров, квалификация работников, технический уровень основных производственных фондов. Основой эффективного функционирования предложенной системы управления прибылью является согласованное, целенаправленное, взаимодополняющее функционирование всех составляющих системы.

Политика управления финансовыми результатами лежит в основе формирования систем текущего планирования, распределения прибыли, что предполагает разработку различных видов планов, в основу которых входят:

- запланированные объемы операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия;
- полученные в процессе формирования политики управления прибылью целевые показатели;
- действующая на данный момент система ставок налоговых платежей;
- результаты анализа финансовых результатов и прибыли за предыдущий период;
- система разработанных на предприятии норм и нормативов затрат определённых видов ресурсов.²²

Информационная база управления основывается на показателях финансового учёта. С их помощью осуществляется анализ, прогнозирование и текущее планирование результатов деятельности.

²² Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. С. 43.



Рисунок 2 – Система управления финансовым результатом предприятия

Показатели прибыли отражают уровень относительной эффективности результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и являются наиболее значимыми индикаторами качества управления прибылью.

В коммерческой организации распределение прибыли должен быть по-

строено таким образом, чтобы в полной мере способствовать повышению эффективности производства, стимулировать развитие новых форм хозяйствования.

Качественным критерием оценки прибыли на стадии её использования является условие гармоничного удовлетворения интересов собственников и работников через соблюдение оптимальных пропорций в использовании чистой прибыли. Количественным критерием такой оценки использовать рост интегрального показателя экономической эффективности предприятия²³.

²³ Имамвердиева М.И. Устойчивое развитие организации: оценка экономического компонента. 2022. № 1 (35). С. 38.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТАРГЕТ АГРО»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Общество с ограниченной ответственностью «ТАРГЕТ АГРО» – это высокотехнологичное предприятие, входящее в состав многопрофильной компании «АНК-холдинг».

Юридический адрес: Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Промышленная, д. 7 пом. 4 зарегистрирована 30.08.2011.

Регистрационные данные компании: организации присвоены ИНН 7734663029, ОГРН 1117746685100, КПП 280101001.

Согласно кодам по ОКВЭД у организации 2 основных вида деятельности: торговля оптовая зерном, семенами и кормами для животных (код ОКВЭД 46.21.1) и торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами (код ОКВЭД 46.75.1).

Также ООО «ТАРГЕТ АГРО» осуществляет дополнительные виды деятельности, среди которых:

- 52.2 – деятельность транспортная вспомогательная;
- 52.10 – деятельность по складированию и хранению;
- 01.11.3 – выращивание семян масличных культур;
- 01.11.2 – выращивание зернобобовых культур;
- 01.30 – выращивание рассады;
- 01.19 – выращивание прочих однолетних культур;
- 01.11.1 – выращивание зерновых культур;
- 01.6 – деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции;
- 10.91.1 – производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах;
- 77.31 – аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования;

- 01.61 – предоставление услуг в области растениеводства;
- 46.76 – торговля оптовая прочими промежуточными продуктами;
- 47.29 – торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;
- 81.22 – деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая;
- 81.29.9 – деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки.

Количество совладельцев (по данным ЕГРЮЛ): 1, генеральный директор – Инюточкин Степан Павлович. Размер уставного капитала 20 000 рублей.

На рисунке 3 представлена структура управления ООО «ТАРГЕТ АГРО».



Рисунок 3 – Структура организации

Компания ООО «ТАРГЕТ АГРО» уже много лет работает на рынке Амурской области и Дальнего Востока в области поставок средств защиты растений и семян сои. Ежегодно она поставляет средства защиты растений на Дальний Восток для фермерских хозяйств общей площадью до 100 тысяч гектаров.

Компания занимается не только поставками, но и агросопровождением хозяйств, начиная от консультации и подбора необходимых пестицидов, до их непосредственного внесения в полях и контролем качества.

В таблице 1 представлены основные экономические показатели деятельности ООО «ТАРГЕТ АГРО».

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, в процентах	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка, тыс. руб.	326 716	857 262	1 654 095	530 546	796 833	162,39	92,95
Себестоимость продаж, тыс. руб.	320 545	796 654	1 454 802	476 109	658 148	148,53	82,61
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-20 373	17 069	48 368	37 422	31 299	-	183,37
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 333	14 225	70 115	12 892	55 890	967,14	392,90
Средняя величина активов, тыс. руб.	283 031	443 198,5	722 177,5	160 167,5	278 979	56,59	62,95
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	2 331,5	1 734	10 988	-597,5	9254	-25,63	533,68
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	233 949,5	441 464,5	711 189,5	207 515	269 725	88,70	61,10
Среднесписочная численность персонала, чел.	9	7	15	-2	8	-22,22	114,29
Рентабельность продаж, проценты	-6,23	1,99	2,92	8,22	0,93	-	46,73
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	36 301,78	122 466	110 273	86 164,22	-12 193	237,36	-9,96
Фондоотдача, руб.	140,13	494,38	150,54	354,25	-343,84	252,80	-69,55

Анализ данной таблицы показывает, что в целом наблюдается устойчивый рост выручки предприятия. Так, за 2020 год он составил 162,4 %, в результате чего выручка выросла с 326,7 до 857,3 млн. руб. В 2021 году рост составил 93 %, в результате чего выручка предприятия по итогам анализируемого периода была 1,7 млрд. руб. При этом, объёмы себестоимости продаж имели схожую положительную динамику – рост на 148,5 % и на 82,6 % соответственно, в результате чего в целом за период они выросли с 320,5 млн. до 1,5 млрд. руб.

Размер прибыли от продаж на предприятии не был стабильным. В 2019

году организация терпела убыток, а с 2020 по 2021гг. наращивала прибыль, по итогу составившую 48,4 млн. руб.

Чистая прибыль компании в периоде имела положительную динамику, в результате чего данный показатель вырос с 1,3 до 70,1 млн. руб.

Среднегодовая стоимость активов ООО «ТАРГЕТ АГРО» имела тенденцию к увеличению. Так, если в 2020 году увеличение составило 56,6 %, то в 2021 году – еще на 63 %, в результате чего стоимость основных фондов предприятия существенно увеличилась – с 283,03 до 722,02 млн. руб. в периоде.

Рентабельность продаж имела тенденцию к увеличению. Так, если в начале анализируемого периода она составляла -6,2 %, то по итогам 2020 года фиксируется её увеличение до 1,99 %. В 2021 году данный показатель вырос на 46,7 % до 2,9 %.

В 2020 году выручка на одного работника в ООО «ТАРГЕТ АГРО» имела тенденцию к увеличению (на 227,4 %), по итогам 2021 года она снизилась на 10 %, составив 110 273 тыс. руб./ чел. против 36 302 тыс. руб./чел. на начало периода.

Уровень фондоотдачи в компании имел разнонаправленную тенденцию: в 2020 году увеличился со 140,13 руб. до 494,38 руб. (на 252,80 %), 2021 году – снизился до 150,54, что указывает на снижение эффективности использования основных средств.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Для принятия управленческих решений очень важен анализ бухгалтерского баланса. Финансовый анализ, основанный на данных бухгалтерского учета и отчетности, является одним из ключевых элементов при принятии решения о том, какие тактические программы с наибольшей вероятностью будут эффективны с точки зрения достижения организацией своих стратегических целей.

Имущественный комплекс любого предприятия состоит из оборотных и вне оборотных активов. Первые непосредственно создают прибыль организации, в то время как вторые – условия для формирования этой прибыли.

Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе отдельных циклов хозяйственной деятельности и переносящих на продукцию использованную стоимость частями.

Для того, чтобы составить представление о состоянии ООО «ТАРГЕТ АГРО», проанализировать и оценить реальные возможности предприятия, необходимо ознакомиться с данными бухгалтерского баланса. Благодаря этому станет возможным ответ на вопрос: «Каково состояние предприятия в текущем периоде времени?».

На основании данных финансовой отчетности ООО «ТАРГЕТ АГРО» необходимо произвести горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса организации за 2019-2021 годы.

Анализ динамики активов проводится на основе данных таблицы 2, в которой представлены абсолютные величины по видам активов и их абсолютное и относительное изменение.

Таблица 2 – Анализ динамики внеоборотных и оборотных активов организации

Показатель	Сумма на конец года, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
	1	2	3	4	5	6	7
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	2 663	805	21 171	-1 858	20 366	-69,77	2529,94
в том числе:							
Основные средства	2 663	805	21 171	-1 858	20 366	-69,77	2529,94
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	263 398	619 531	802 849	356 133	183 318	135,21	29,59
в том числе:							
Запасы	160 688	276 567	415 686	115 879	139 119	72,11	50,30
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	14 091	14 087	3 062	-4	-11 025	-0,028	-78,26
Дебиторская задолженность	79 707	312 727	363 546	233 020	50 819	292,35	16,25
Денежные средства и денежные	8 782	16 042	18 138	7 260	2 096	82,67	13,07

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
эквиваленты							
Прочие оборотные активы	131	107	2 418	-24	2 311	-18,32	2159,81
БАЛАНС	266 062	620 335	824 020	354 273	203 685	133,15	32,83

Как видно из таблицы, на протяжении всего анализируемого периода возрастала сумма активов предприятия. Увеличение объясняется преимущественно ростом таких оборотных активов как запасы и дебиторская задолженность.

В 2020 году произошло резкое снижение внеоборотных активов на 69,7 % по сравнению с предыдущим годом. Дальнейшее их повышение в 2021 году на 20,366 млн. руб. (2529,94 %) является следствием обновления парка основных средств.

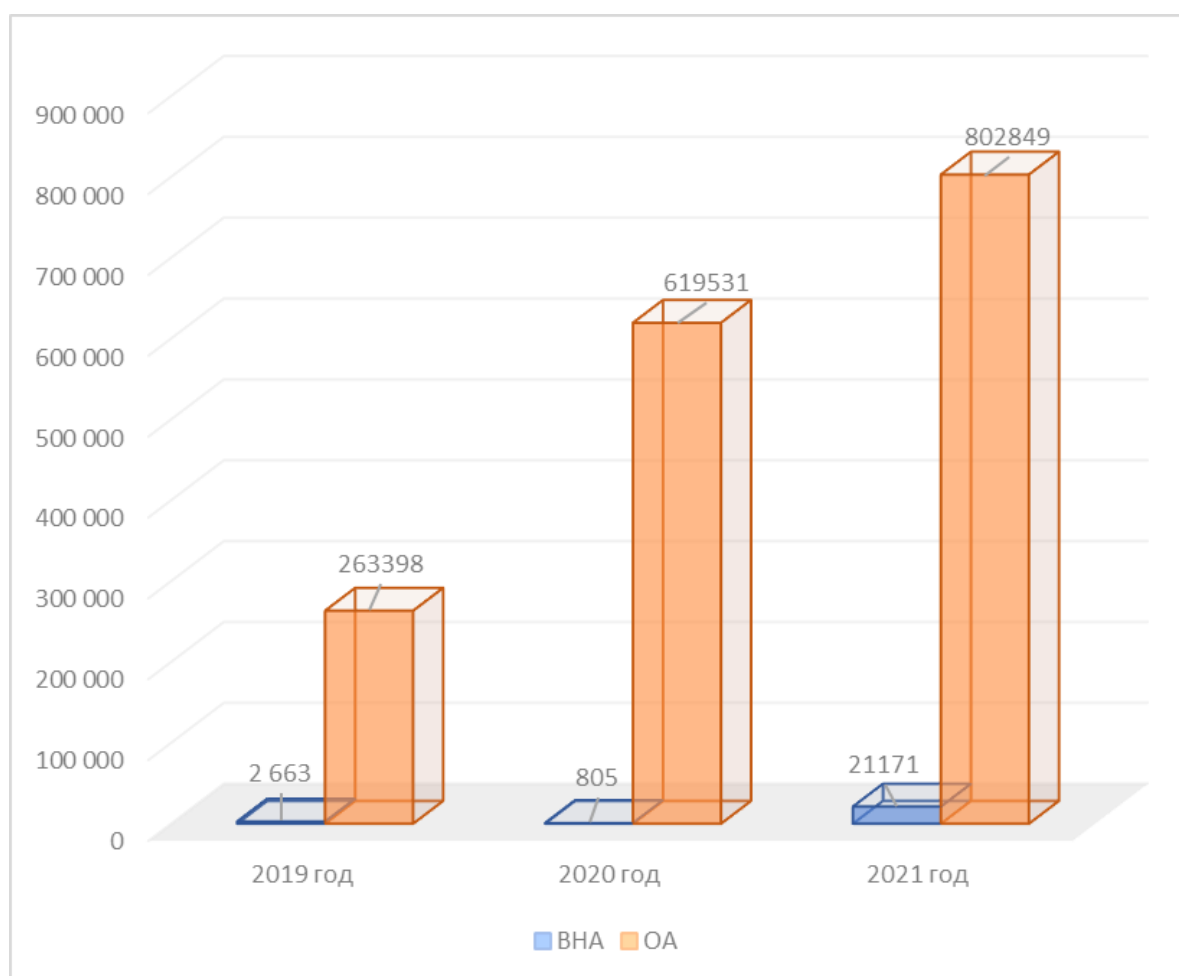


Рисунок 4 – Динамика стоимости внеоборотных и оборотных активов ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2019-2021 гг.

В 2020 году произошло увеличение запасов на 115,9 млн. руб., а в 2021 – на 139,1 млн. руб. Чем меньше размер запасов и чем быстрее они оборачиваются, тем меньше денежных средств у компании в них «законсервировано». Увеличение запасов может означать, что какой-либо фактор препятствует реализации продукции.

Тревожным признаком является повышение относительной доли дебиторской задолженности в активе баланса. Это означает, что организация либо проводит неразумную политику коммерческого кредита по отношению к своим потребителям, либо сами потребители неплатежеспособны. Так же можно предположить, что рост дебиторской задолженности является результатом новой маркетинговой политики бизнеса и обеспечит в будущем дополнительный доход.

Анализ структуры активов произведен в таблице 3.

В 2019 году активы предприятия состояли на 99 % из оборотных активов и на 1 % из внеоборотных активов. Наиболее важными элементами оборотных активов были запасы (60,4 % от общей суммы активов), дебиторская задолженность (30 % от общей суммы активов). Основными внеоборотными активами в течение 2018 году были основные средства (100 %) от общей суммы активов.

Таблица 3 – Анализ структуры внеоборотных и оборотных активов организации

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2021 г.		Изменение по удельному весу, проц. пункты	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	2020 к 2019	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	2 663	1,00	805	0,13	21 171	2,57	-0,87	2,44
Основные средства	2 663	1,00	805	0,13	21 171	2,57	-0,87	2,44
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	263 398	99,00	619 531	99,87	802 849	97,43	0,87	-2,44
Запасы	160 688	60,39	276 567	44,58	415 686	50,45	-15,81	5,86
Налог на добавленную стоимость	14 091	5,30	14 087	2,27	3 062	0,37	-3,03	-1,90

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
по приобретенным ценностям								
Дебиторская задолженность	79 707	29,96	312 727	50,41	363 546	44,12	20,45	-6,29
Денежные средства и денежные эквиваленты	8 782	3,30	16 042	2,59	18 138	2,20	-0,71	-0,38
Прочие оборотные активы	131	0,05	107	0,02	2 418	0,29	-0,03	0,28
БАЛАНС	266 062	100,00	620 335	100,00	824 020	100,00	0,00	0,00

Касательно 2020 году следует отметить, что активы состояли на 0,13 % из внеоборотных активов и на 99,87 % из оборотных активов. Доля запасов в этом году значительно снизилась (на 15,8 проц. пунктов), а доля дебиторской задолженности увеличилась до 50,4 % от общей суммы активов. Также наблюдается снижение доли основных средств на 0,87 процентных пунктов.

В 2020 году доля оборотных активов составила 97,4%, внеоборотных – 2,6 %.

Анализ пассивной части баланса (таблица 4) показывает, каковы величина средств (капитала), вложенных в бизнес, и степень участия различных его частей в создании имущества компании.

Таблица 4 – Анализ динамики источников формирования имущества

Показатель	Сумма на конец года, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
	2019	2020	2021	2020 к	2021 к	2020 к	2021 к
				2019	2020	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16 367	30 592	100 707	14 225	70 115	86,91	229,19
в том числе:							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады	20	20	20	-	-	-	-

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
товарищей)							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16 347	30 572	100 687	14 225	70 115	87,02	229,34
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	58 786	62 826	84 700	4 040	21 874	6,87	34,82
в том числе:							
Заемные средства	58 667	62 800	70 000	4 133	7 200	7,04	11,46
Отложенные налоговые обязательства	119,00	26,00	486,00	-93,	460	-78,15	1 769,23
Другие долгосрочные обязательства	0	0	14 213	0,00	14 213	-	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	190 90	526 917	638 614	336 008	111 697	176,00	21,20
В том числе:							
Заемные средства	42 578	0	60 000	-42 578	60 000	-100,00	
Кредиторская задолженность	148 331	526 917	578 614	378 586	51 697	255,23	9,81
БАЛАНС	266 062	620 335	824 020	354 273	203 685	133,15	32,83

Согласно данным таблицы получены следующие результаты. В течение всего 2019-2021 гг. сумма уставного капитала составляла 20 млн. руб.

За весь исследуемый период показатель нераспределенной прибыли имеет положительную динамику. В 2019 г. сумма нераспределенной прибыли составляла 16,3 млн. руб. В 2020 г. показатель увеличивается на 87,02 % по сравнению с предыдущим годом. Возрастающая динамика показателя оценивается положительно и свидетельствует о том, что рост собственного капитала субъекта хозяйствования происходит за счет эффективной работы менеджмента. На конец 2021 г. сумма нераспределенной прибыли составляла 100,7 млрд. рублей (увеличение на 229,3% по сравнению с предыдущим годом).

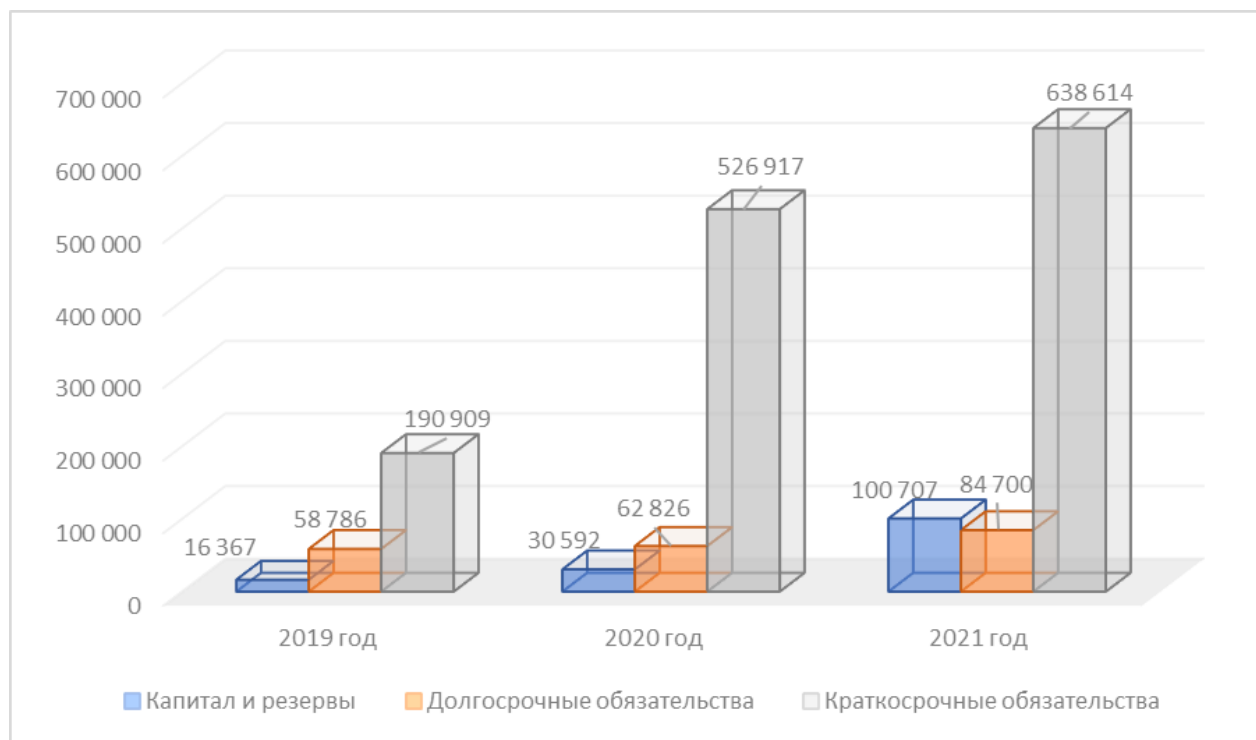


Рисунок 5 – Динамика стоимости источников формирования имущества ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2019-2021гг.

На начало исследуемого периода сумма заемных долгосрочных средств составляла 58,7 млн. руб. Увеличение этого элемента пассивов составляло в 2020 году 62,8 млн. руб. (7,04 %) по сравнению с предыдущим годом, в 2021 г. – на 11,5 % по сравнению с 2020 г., то есть в течение всего периода предприятие не погашает долгосрочные заемные средства. В общем случае увеличение долгосрочных финансовых ресурсов свидетельствует о дестабилизации текущей деятельности предприятия и уменьшении уровня процентных платежей.

На начало 2019 г. сумма заемных краткосрочных средств составляла 42,6 млн. руб. В 2020 году наблюдается значительное уменьшение этого показателя вплоть до его обнуления. В 2021 году направление динамики изменяется и положительный прирост составляет 60 млн. руб. по сравнению с годом ранее.

Анализ структуры пассивов приведен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ структуры источников формирования имущества

Наименования показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2021 г.		Изменение по удельному весу, проц. пункты	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	2020 к 2019	2021 к 2020
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16 367	6,15	30 592	4,93	100 707	12,22	-1,22	7,29
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20 000	7,52	20 000	3,22	20 000	2,43	-4,29	-0,80
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16 347	6,14	30 572	4,93	100 687	12,22	-1,22	7,29
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	58 786	22,09	62 826	10,13	84 700	10,28	-11,97	0,15
Заемные средства	58 667	22,05	62 800	10,12	70 000	8,49	-11,93	-1,63
Отложенные налоговые обязательства	119	0,04	26	0,00	486	0,06	-0,04	0,05
Прочие обязательства	-	-	-	-	14 213	1,72	-	1,72
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	190 909	71,75	526 917	84,94	638 614	77,50	13,19	- 7,44
Заемные средства	42 578	16,00	0	-	60 000	7,28	-16,00	7,28
Кредиторская задолженность	148 331	55,75	526 917	84,94	578 614	70,22	29,19	-14,72
БАЛАНС	266 062	100,00	620 335	100,00	824 020	100,00	-	-

В 2019 г. пассивы состояли на 6,15 % из собственного капитала, на 22,09 % из долгосрочных обязательств и на 71,75 % из краткосрочных обязательств. Основу собственного капитала составляли уставный капитал (7,5 % от общей суммы пассивов), нераспределенная прибыль (6,1 % от общей суммы пассивов).

Основу обязательств предприятия составляли долгосрочные заемные средства (10,12 % от общей суммы пассивов), кредиторская задолженность (55,8 % от общей суммы пассивов).

В 2020 г. пассивы состояли на 4,9 % из собственного капитала, на 10,1 % из долгосрочных обязательств и на 84,9 % из краткосрочных обязательств. Доля собственного капитала была невысокой. Основными источниками собственного капитала были уставный капитал (3,2 % от общей суммы пассивов), нераспределенная прибыль (4,9 % от общей суммы пассивов). Основными источниками обязательств были долгосрочные заемные средства и кредиторская задолженность.

В 2021 г. наблюдается увеличение доли собственного капитала на 7,3 проц. пункта (до 12,2 % от общей суммы пассивов), нераспределенной прибыли на 7,3 проц. пункта. При этом доля краткосрочных обязательств существенно снизилась (на 7,4 проц. пунктов).

Одна из основных задач анализа финансового состояния – изучение показателей, характеризующих его финансовую устойчивость. Для нее свойственны превышение доходов над расходами, маневрирование свободными денежными средствами и эффективное их использование в процессе текущей (операционной) деятельности.

Анализ финансовой устойчивости на определенную дату (конец квартала, года) позволяет установить, насколько рационально предприятие управляет собственным и заемным капиталом в течение периода, предшествующего этой дате.

Важно, чтобы состав и структура собственных и заемных источников средств отвечали стратегическим целям развития предприятия, т. к. недостаточная финансовая устойчивость может привести к его неплатежеспособности, т. е. отсутствию денежных средств, необходимых для расчетов с внутренними и внешними партнерами, а также с государством. В то же время наличие значительных остатков свободных денежных средств часто усложняет деятельность предприятия за счет их иммобилизации в излишние материально-производственные запасы и затраты.

Проведём анализ типа финансовой устойчивости предприятия (таблица 6).

Таблица 6 – Анализ типа финансовой устойчивости ООО «ТАРГЕТ АГРО»

В тысячах рублей

Показатели	2019	2020	2021
Капитал и резервы (стр. 1300)	16 367	30 592	100 707
Внеоборотные активы (стр. 1100)	2 663	805	21 171
Долгосрочные пассивы (стр. 1400)	58 786	62 826	84 700
Запасы (З)	160 688	276 567	415 686
Краткосрочные кредиты и займы (стр. 1500)	190 909	526 917	638 614
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	72 489	92 614	164 235
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДИ)	131 275	155 440	248 935
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИЗ)	322 184	682 357	887 549
Излишек или недостаток собственных оборотных средств	-88 199	-183 953	-251 451
Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-29 413	-121 127	-166 751
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат	161 496	405 790	471 863

Проведённый в таблице 6 анализ типа финансовой устойчивости показывает, что на протяжении всего периода у предприятия наблюдался неустойчивое финансовое состояние. Данный факт свидетельствует о нарушении нормальной платежеспособности, возникновении необходимости привлечения дополнительных источников финансирования. Однако даже в данных условиях возможно восстановление платежеспособности организации. Основным признаком типа неустойчивого типа финансовой устойчивости является отсутствие собственных оборотных средств у ООО «ТАРГЕТ АГРО».

Приведенные в таблице 7 коэффициенты финансовой устойчивости, характеризуют независимость по элементам активов предприятия и по имуществу в целом, дают возможность измерить то, насколько устойчива компания в финансовом отношении.

Таблица 7 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

Наименование показателя	Величина показателя на конец года			Абсолютное изменение		Норматив
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент автономии	0,06	0,05	0,12	-0,01	0,07	>0,5
Коэффициент зависимости	0,94	0,95	0,88	0,01	-0,07	<0,5

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансовой устойчивости	0,28	0,15	0,22	-0,13	0,07	>0,75
Коэффициент финансовой активности	15,27	19,29	7,18	4,02	-12,11	<1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,28	0,14	0,20	-0,14	0,06	>0,1
Коэффициент финансирования	0,14	0,05	0,07	-0,09	0,02	>1
Коэффициент постоянного актива	0,16	0,03	0,03	-0,13	0	<1
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,84	0,97	0,79	0,13	-0,18	>0,1

Полученные данные свидетельствуют о незначительном улучшении финансового положения предприятия на конец 2021 года, однако подавляющее число коэффициентов не соответствует нормативному значению.

В 2020 году многие показатели изменялись незначительно по сравнению с 2019 годом. Основные изменения представлены уменьшением обеспеченности оборотных активов организации собственными оборотными средствами, финансовой устойчивости и постоянства актива. Маневренность собственного капитала и финансовая активность возросли к концу года.

В 2021 году коэффициент автономии возрос на 0,07 и составил 0,12. Это значит, что удельный вес собственного капитала в составе всех источников средств был равен 12 %, что все ещё ниже норматива – обязательства организации не могут быть в полной мере покрыты её собственным капиталом.

Также не соответствовал нормативу коэффициент финансовой устойчивости как на начало, так и на конец анализируемого периода. Причем наблюдалось снижение данного показателя в 2020 году на 0,13, что говорит об отрицательной тенденции. На конец 2021 года данный показатель составил 0,22, то есть 22 % активов финансировалось за счет устойчивых источников.

На конец периода предприятие на 1 руб. собственного капитала привлекло 7,18 руб. заемного капитала против 15,27 руб. на конец 2019 года. Эти значения не соответствуют нормативным. Однако имеется тенденция к уменьшению финансовой зависимости предприятия от заемных источников.

С 2019 по 2021 гг. коэффициент маневренности имел разнонаправленную динамику: после увеличения в 2020 году (с 0,84 до 0,97) он сократился на 0,18. Это означает, что к концу анализируемого периода 79 % собственного капитала находилось в мобильной форме.

Ликвидность баланса определяется способностью покрывать свои обязательства активами.

Ликвидность активов определяется суммой активов, конвертированных в денежные средства с течением времени.

Проведем анализ ликвидности баланса ООО «ТАРГЕТ АГРО», который заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Результаты группировки приведены во вспомогательной таблице 8.

Таблица 8 – Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по степени срочности их оплаты

В тысячах рублей

Группы активов и пассивов	Величина на конец года		
	2019 год	2020 год	2021 год
А4	2 663	805	21 171
А3	174 910	290 761	421 166
А2	79 707	312 727	363 546
А1	8 782	16 042	18 138
Итого	266 062	620 335	824 020
П4	16 367	30 592	100 707
П3	58 786	62 826	84 700
П2	42 578	0	60 000
П1	148 331	526 917	578 614
Итого	266 062	620 335	824 020

На основании группировки активов по степени ликвидности и пассивов по степени срочности их оплаты, приведенной в таблице выше, установим значения коэффициента абсолютной ликвидности в течение соответствующих периодов. Результаты представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Наименование показателя	Величина показателя на конец года			Абсолютное изменение		Норматив
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	
Коэффициент общей ликвидности	0,54	0,48	0,51	-0,06	0,03	> 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,03	0,03	-0,02	0	>0,1-0,2
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,46	0,62	0,60	0,16	-0,02	>0,7-1
Коэффициент текущей ликвидности	1,38	1,18	1,26	-0,2	0,08	>1-2

По результатам анализа данных таблицы 9 значение коэффициента абсолютной ликвидности в течение периода не доходило даже до нижней границы рекомендуемого значения. С 2020 по 2021 гг. данный коэффициент характеризовался снижением до 0,3. Уменьшение коэффициента абсолютной ликвидности оценивается отрицательно для организации. Это говорит о том, что наиболее ликвидные активы способны лишь на 3 % покрыть наиболее срочные и краткосрочные обязательства.

На протяжении 2019-2021 гг. в зоне норматива находился только коэффициент текущей ликвидности. Таким образом, организация способна погашать текущие обязательства за счет лишь оборотных активов. К концу 2021 года динамика коэффициента текущей ликвидности положительная (незначительное увеличение на 0,08).

К концу 2021 года общая сумма скорректированных активов не превышает общую сумму скорректированных обязательств. С 2020 по 2021 гг. наблюдается небольшой рост коэффициента общей ликвидности. При этом за все три года этот показатель не достиг нормативного значения.

Так, концу 2021 года ликвидность организации улучшилась, однако положительная динамика все ещё незначительна, и организация по-прежнему претерпевает трудности, расплачиваясь по своим обязательствам.

2.3 Анализ финансовых результатов ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Анализ финансовых результатов по данным Отчета о финансовых результатах проводится от общего к частному и позволяет исследовать их формирова-

ние.

Анализ финансовых результатов осуществим по следующим направлениям:

- общий анализ динамики показателей финансовых результатов деятельности организации;
- общий анализ структуры показателей финансовых результатов деятельности организации;
- анализ динамики доходов, расходов, прибыли до налогообложения;
- анализ деловой активности организации;
- анализ рентабельности;
- факторный анализ прибыли от продаж.

Основной формой финансовой отчетности ООО «ТАРГЕТ АГРО» является отчет о финансовых результатах.

Анализ динамики финансовых результатов представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Показатель	Сумма на конец года, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 к 2021	2021 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	326 716	857 262	1 654 095	530 546	796 833	162,39	92,95
Валовая прибыль (убыток)	6 171	60 608	199 293	54 437	138 685	882,14	228,82
Управленческие расходы	45	0	0	-45	0	-100,00	-
Прибыль (убыток) от продаж	-20 373	17 069	48 368	37 442	31 299	-183,78	183,37
Проценты к получению	0	9	0	9	-9	-	-100,00
Проценты к уплате	6 680	7 888	10 791	1 208	2 903	18,08	36,80
Прочие доходы	37 251	44 300	105 762	7 049	61 462	18,92	138,74
Прочие расходы	8 225	35 691	55 432	27 466	19 741	333,93	55,31
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 973	17 790	87 916	15 817	70 126	801,67	394,19

1	2	3	4	5	6	7	8
Чистая прибыль (убыток)	1 333	14 225	70 115	12 892	55 890	967,14	392,90

К концу 2021 года произошел прирост по большинству показателей результатов деятельности организации, в частности выручка увеличилась на 92,95 %, что говорит о повышении эффективности деятельности предприятия за анализируемый период.

К положительным изменениям финансовых результатов могут быть отнесены рост прибыли до налогообложения и чистой прибыли к 2021 году. Также стоит отметить, что темпы роста выручки опережают темпы роста себестоимости продаж, однако темпы роста прочих доходов всё ещё значительно ниже темпов роста прочих расходов.

Чистая прибыль в отчетном периоде увеличилась на 55,9 млн. руб. Одновременно наблюдается рост коммерческих расходов и снижение процентов к получению.

На динамику и структуру прибыли влияют внешние и внутрифирменные факторы:

- общая экономическая ситуация на рынке (изменение спроса и предложения, платежеспособности покупателей);
- цены и тарифы на энергоресурсы, топливо;
- налоговые ставки и налоговые льготы;
- состояние платежно-расчетной дисциплины (изменение дебиторской и кредиторской задолженности, уровень финансовой дисциплины);
- объем, структура и качество продукции (работ, услуг);
- ценовая политика (наличие скидок, гибкость цен, структура цен);
- уровень технического оснащения организации;
- уровень квалификации сотрудников, их мотивации, психологический климат в коллективе.

Как представлено в таблице ниже, удельный вес себестоимости продаж

снижался на протяжении трёх лет, однако в структуре финансовых результатов этот показатель продолжает занимать наибольшую долю – 98 % от общей выручки в 2019 году, 93 % в 2020 году и 88 % в 2021 году.

Таблица 11 – Анализ структуры показателей отчета о финансовых результатах

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Изменение по удельному весу, проц. пункты	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	2020 к 2021	2021 к 2020
Выручка	326 716	100,00	857 262	100,00	1 654 095	100,00	0,00	0,00
Себестоимость продаж	320 545	98,11	796 654	92,93	1 454 802	87,95	-5,18	-4,98
Валовая прибыль (убыток)	6 171	1,89	60 608	7,07	199 293	12,05	5,18	4,98
Коммерческие расходы	26 499	8,11	43 539	5,08	150 925	9,12	-3,03	4,05
Управленческие расходы	45	0,01	0	0,00	0	0,00	-0,01	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	-20 373	-6,24	17 069	1,99	48 368	2,92	8,23	0,93
Проценты к получению	0	0,00	9	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Проценты к уплате	6 680	2,04	7 888	0,92	10 791	0,65	-1,12	-0,27
Прочие доходы	37 251	11,40	44 300	5,17	105 762	6,39	-6,23	1,23
Прочие расходы	8 225	2,52	35 691	4,16	55 432	3,35	1,65	-0,81
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 973	0,60	17 790	2,08	87 916	5,32	1,47	3,24
Чистая прибыль (убыток)	1 333	0,41	14 225	1,66	70 115	4,24	1,25	2,58

Также значительную долю занимают прочие доходы, несмотря на схожую тенденцию к уменьшению, на конец периода их доля равна 6 % от выручки.

Также стоит отметить возрастание доли прибыли от продаж по годам. Так, к концу анализируемого периода она составляла 3 % вместо 2 % по результатам 2020 года.

Для ООО «ТАРГЕТ АГРО» как коммерческой организации при анализе финансовых результатов изучим объем, состав, структуру и динамику прибыли

(убытка) до налогообложения по основным источникам её формирования. Такими являются прибыль (убыток) от продаж и сальдо от прочих доходов и расходов, а значит, прибыль (убыток) от прочей деятельности.

В таблице 12 приведён анализ доходов, расходов и прибыли до налогообложения.

Таблица 12 – Анализ динамики доходов, расходов и прибыли до налогообложения ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	326 716	857 262	1 654 095	530546	796833	262,39	192,95
Прочие доходы	37 251	44 300	105 762	7049	61462	118,92	238,74
Итого доходы	363 967	901 562	1 759 857	537595	858295	247,70	195,20
Расходы по обычным видам деятельности	347 089	840 193	1 605 727	493104	765534	242,07	191,11
Прочие расходы	8 225	35 691	55 432	27466	19741	433,93	155,31
Итого расходы	338 864	804 851	1 550 295	465987	745444	237,51	192,62
Прибыль (убыток) от продаж	-20 373	17 069	48 368	37442	31299	-	283,37
Результат от прочих видов деятельности	29 026	8 609	50 330	-20417	41721	29,66	584,62
Проценты к получению	0	9	0	9	-9	-	0,00
Проценты к уплате	6 680	7 888	10 791	1208	2903	118,08	136,80
Прибыль до налогообложения	8 653	17 799	87 907	9146	70108	205,70	493,89

По результатам анализа можно сделать вывод о том, что в 2019 году организация не получала прибыль от основных видов деятельности, что отрицательно сказывалось на её устойчивости, поскольку она фактически зарабатывала неосновными, случайными операциями.

Однако в период с 2020 по 2021гг. ситуация в ООО «ТАРГЕТ АГРО» стабилизировалась, основная деятельность стала вновь приносить прибыль, которая имеет положительную динамику.

В таблице 13 проанализирована структура доходов, расходов и прибыли до налогообложения.

Таблица 13 – Анализ структуры доходов, расходов и прибыли до налогообложения ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Изменение по удельному весу, проц. пункты	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	2020 к 2021	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка	326 716	100,00	857 262	100,00	1 654 095	100,00	0,00	0,00
Себестоимость продаж	320 545	98,11	796 654	92,93	1 454 802	87,95	-5,18	-4,98
Валовая прибыль (убыток)	6 171	1,89	60 608	7,07	199 293	12,05	5,18	4,98
Коммерческие расходы	26 499	8,11	43 539	5,08	150 925	9,12	-3,03	4,05
Прибыль (убыток) от продаж	-20 373	-6,24	17 069	1,99	48 368	2,92	8,23	0,93
Проценты к получению	0	0,00	9	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Проценты к уплате	6 680	2,04	7 888	0,92	10 791	0,65	-1,12	-0,27
Прочие доходы	37 251	11,40	44 300	5,17	105 762	6,39	-6,23	1,23
Прочие расходы	8 225	2,52	35 691	4,16	55 432	3,35	1,65	-0,81
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 973	0,60	17 790	2,08	87 916	5,32	1,47	3,24
Чистая прибыль (убыток)	1 333	0,41	14 225	1,66	70 115	4,24	1,25	2,58

По итогам представленных расчетов можно сделать вывод о влиянии на отклонение суммы прибыли (убытка) до налогообложения изменения объёмов источников её формирования.

Учитывая тот факт, что качество прибыли до налогообложения определяется её структурой, в данном случае целесообразно обратить наибольшее внимание на изменение удельного веса прибыли от продаж в общей величине прибыли

до налогообложения.

Как можно заметить, за 3 года удельный вес прибыли от продаж имел разнонаправленную динамику: не смотря на тот факт, что в 2020 году убыток от продаж сменился прибылью, которая по итогу составляла 96 % от прибыли до налогообложения, уже в 2021 году доля этого показателя сильно снизилась и составляла 55 % от прибыли до налогообложения. Такое снижение рассматривается негативное явление и свидетельствует об ухудшении качества прибыли до налогообложения, поскольку прибыль от продаж – финансовый результат от текущей (основной) деятельности предприятия, его главный источник средств.

В данном случае можно говорить о том, что оптимальное соотношение темпа роста прибыли от продаж и прибыли до налогообложения $T_{р.продаж} > T_{п.до н/о}$, при котором удельный вес прибыли от продаж в прибыли до налогообложения как минимум не уменьшается, не соблюдается, то есть $T_{р.продаж} < T_{п.до н/о}$.

В таблице 14 приведен анализ коэффициентов рентабельности за 2019-2021 гг.

Таблица 14 – Анализ коэффициентов рентабельности ООО «ТАРГЕТ АГРО»

В процентах

Наименование показателя	Величина показателя за год			Абсолютное изменение	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020
Рентабельность активов	0,47	3,21	9,71	2,74	6,50
Рентабельность (убыточность) продаж	-6,24	1,99	2,92	8,23	0,93
Рентабельность (убыточность) основной деятельности	-6,36	2,14	3,32	8,5	1,18
Рентабельность собственного капитала	8,14	46,50	69,62	38,35	23,12

К концу анализируемого периода наблюдается положительная динамика по всем коэффициентам рентабельности. При этом наибольшая амплитуда колебаний характерна для коэффициентов рентабельности основной деятельности и рентабельности продаж: с 2019 по 2020 гг. она перестает быть отрицательной и

возрастает на 8,5 и 8,2 проц. пункта соответственно вследствие того, что компания перестает работать в убыток, ее деятельность окупается и приносит прибыль.

Увеличение рентабельности продаж в 2020-2021 гг. говорит о курсе на разрешение проблем финансовой эффективности компании в целом. В 2019 году на 1 рубль выручки приходилось 0,06 рубля убытка, в 2020 – 0,02 рубля прибыли, в 2021 – 0,03 рубля. В данном случае темпы увеличения выручки опережают темпы увеличения затрат. Возможная причина – рост объемов продаж. Такая ситуация обычна, когда предприятие наращивает деятельность на рынке. Однако данный показатель все ещё не достигает значение среднеотраслевого (20%), над его увеличением организации необходимо работать.

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, рассчитаем показатели деловой активности ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2019 – 2021 годы. Данные представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ деловой активности ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Наименование показателя	2019	2020	2021	Темп прироста, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости активов, об.	1,15	1,93	2,29	67,56	18,41
Период оборачиваемости активов, дней	316	189	159	-40,16	-15,78
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	1,41	1,94	2,33	37,59	20,10
Период оборачиваемости оборотных средств (T _{оос}), дней	259	188	157	-27,41	-16,49
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	2,59	3,92	4,84	51,35	23,47
Период оборачиваемости запасов (T _{оз}), дней	141	93	75	-34,04	-19,35
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об.	3,47	4,37	4,89	25,94	11,90
Период оборачиваемости дебиторской задолженности (T _{одз}), дней	105	84	75	-20,00	-10,71
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	2,27	2,54	2,99	11,89	17,72
Период оборачиваемости кредиторской задолженности (T _{окз}), дней	161	144	122	-10,56	-15,28
Продолжительность операционного цикла (T _{одз}) + (T _{оз}), дней	246	177	150	-28,05	-15,25
Продолжительность финансового цикла (T _{оц}) – (T _{окз}), дней	85	33	28	-61,18	-15,15
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, об.	20,83	36,51	25,20	75,28	-30,98

1	2	3	4	5	6
Период оборачиваемости собственного капитала, дней	18	10	14	-44,44	40,00

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что наблюдается устойчивая динамика увеличения оборачиваемости оборотных средств ООО «ТАРГЕТ АГРО». Если в начале периода данный показатель составлял 1,41 об., то по итогам 2021 года – 2,33 об., показав прирост по годам на 37,7 % и 19,8 % соответственно. В результате этого, если в начале периода длительность оборота оборотных средств составляла 258,9 дня, то на конец – уже только 156,9 дня, сократившись более чем на 20 дней.

Коэффициент оборачиваемости запасов ООО «ТАРГЕТ АГРО» в периоде также рос – с 2,59 до 4,84 об., или на 51,3 % и 23,5 % соответственно. В результате этого период оборота запасов снизился на 65 дней: со 140,8 до 75,4, что указывает на повышение уровня оборачиваемости и управления запасами в организации.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «ТАРГЕТ АГРО» сократился в рассматриваемом периоде с 3,47 до 4,89 об. В результате этого средний срок расчетов с дебиторами уменьшился со 105,3 до 74,6 дня, или более чем на 30 дней.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в ООО «ТАРГЕТ АГРО» постепенно сокращалась – с 2,27 до 2,99 об., или на 12 % и 17,9 % по годам. В результате этого, если на начало периода данный показатель составлял 161,06 дня, то на конец – уже 122 дня.

Продолжительность операционного цикла компании имела тенденцию к снижению, что является положительным фактором деятельности компании и свидетельствует о увеличении активности и интенсивности использования дебиторской задолженности и запасов. Составляя на начало периода 246,2 дня, на конец периода данный показатель сократился до 150 дня.

Продолжительность финансового цикла в ООО «ТАРГЕТ АГРО» также сокращалась – со 85,1 до 28 дня. В 2020 году показатель снизился на 61,3 %, а в 2021

году – на 15 %. Такие значения указывают на повышение эффективности управления финансами в компании и сокращение времени от оттока денежных средств на оплату сырья и материалов и до получения дохода от реализации готовой продукции.

Оборачиваемость собственного капитала в ООО «ТАРГЕТ АГРО» колебалась в пределах от 20,8 до 25,2 об.

Факторный анализ прибыли позволит выявить влияние различных параметров функционирования организации на уровень финансовых результатов.

Выберем подход предполагающий, что в числе факторов берутся выручка и статьи расходов из отчета о финансовых результатах в расчете на один рубль выручки (показатели емкости).

Составим вспомогательные таблицы 16 и 17.

Таблица 16 – Исходные данные для проведения факторного анализа

Показатель	2020	2021
Выручка, тыс. руб.	857 262	1 654 095
Себестоимость продаж	796 654	1 454 802
Коммерческие расходы	43 539	150 925
Управленческие расходы	0	0
Темп инфляции, %	-	8,39
Выручка в сопоставимых ценах	-	1 526 058,68
Прирост выручки за счет изменения объема реализации продукции	-	668 796,68
Прирост выручки за счет изменения цены	-	128 036,32

Таблица 17 – Расчет показателей ресурсоемкости и рентабельности

Показатель	Величина показателя, тыс. руб.			Ресурсоемкость и рентабельность продаж (маржа)		
	2020г.	2021 г.	абсолютное изменение	2019 г.	2020 г.	абсолютное изменение
Выручка	857 262	1 654 095	796 833	–	–	–
Себестоимость продаж	796 654	1 454 802	658 148	0,9293	0,8795	-0,0498
Коммерческие расходы	43 539	150 925	107 386	0,0508	0,0912	0,0404
Управленческие расходы	0	0	0	0	0	0
Прибыль от продаж	17 069	48 368	31 299	0,0199	0,0292	0,0093

Результаты анализа влияния факторов (объема реализации, цены, удельной себестоимости продаж, удельных коммерческих расходов, удельных управленческих расходов) целесообразно оформить в таблице 18.

Таблица 18 – Результаты факторного анализа прибыли от продаж ООО «ТАР-ГЕТ АГРО»

Факторы	Алгоритм расчета	Количественная оценка	Прирост прибыли от продаж за счет изменения фактора, тыс. руб.
Объем реализации	$\Delta ВРП \times R_0$	668 796,68×0,0199	13 309,0539
Цена	$\Delta Вц \times R_0$	128 036,32×0,0292	3 738,66054
Удельная себестоимость продаж	$-\Delta С_{\text{продаж}} \times В_1$	0,0498×1 654 095	82 373,931
Удельные коммерческие расходы	$-\Delta Р_{\text{ком}} \times В_1$	-0,0404×1 654 095	-66 825,438
Удельные управленческие расходы	$-\Delta Р_{\text{упр}} \times В_1$	0×1 654 095	0
Итого	$\Pi_1 - \Pi_0$	48 368 - 17 069	31 299

Результаты факторного анализа показали, что прибыль от продаж увеличилась в рассматриваемом периоде за счет роста объемов реализации, цены и удельной себестоимости продаж, влияние данных факторов на изменение прибыли составило 13 309 тыс. руб., 3 738 тыс. руб. и 82 373 тыс. руб. соответственно. Наибольшее отрицательное влияние на прибыль от продаж оказало увеличение коммерческих расходов.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ООО «ТАРГЕТ АГРО»

3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию управления финансовыми результатами ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Прибыль – это важнейший показатель эффективности деятельности организации, с помощью которого может быть охарактеризована её платёжеспособность, финансовая устойчивость, а значит и внешняя привлекательность для инвесторов.

В связи с этим важную роль занимает оценка перспектив развития деятельности организации. Такая оценка производится, исходя из результатов прогноза наиболее значимых показателей, в особенности показателей прибыли.

В настоящее время любое серьезное экономическое решение, влекущее за собой расходование денежных средств, требует прогноза, оценки экономической ситуации.

Так, эконометрические методы и модели, в частности, модели множественной регрессии и временных рядов широко применяются в целях прогнозирования различных показателей.

Использование временных рядов позволяет выявить закономерность изменения показателей во времени и использовать эти закономерности для оценки будущих изменений.

С помощью модели множественной регрессии возможно осуществлять прогнозирование величины чистой прибыли в зависимости от тех или иных обстоятельств – факторов. Вместе с тем стоит заметить, что динамика каждого отдельного фактора, который будет оказывать влияние на прибыль от продаж, может изменяться неравномерно по отношению к остальным, в связи с чем возникает необходимость прогнозирования каждого фактора данной модели в отдельности.

Поэтому наиболее простым и удобным способом прогнозирования в данном случае является прогнозирование, в основе которого лежит использование

моделей временных рядов.

Данные таблицы 19 составлены на основании бухгалтерской отчетности ООО «ТАРГЕТ АГРО» и относятся к категории временных рядов, отражают информацию о годовой прибыли от продаж организации в период с 2017 по 2021 гг.

Таблица 19 – Данные о прибыли от продаж ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2017-2021 гг.

В тысячах рублей

Год	2017	2018	2019	2020	2021
Прибыль от продаж	591	3 017	-20 373	17 069	48 368

С помощью статистического анализа данных таблицы можно выявить и использовать закономерности в процессе формирования прибыли для построения предположения о том, какое направление данный процесс примет в будущем.

С этой целью на основе данных предыдущих периодов необходимо построить график динамики прибыли от продаж (рисунок 6).

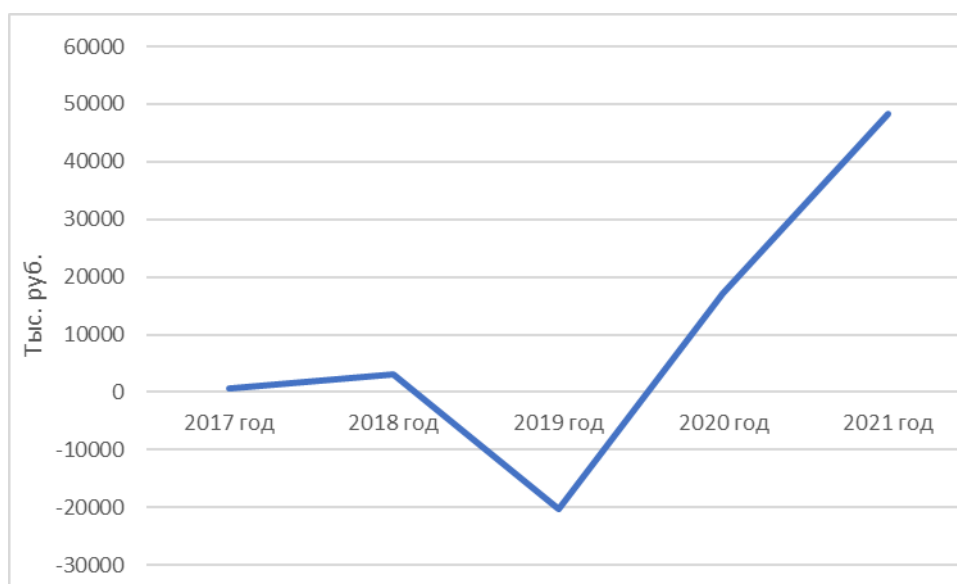


Рисунок 6 – Динамика прибыли от продаж

Визуальный анализ графика показателя «Прибыль от продаж» позволяет

сделать предположение о наличии нелинейного тренда.

После выявления закономерности изменения прибыли по данным 2017-2021 гг. на график добавляются линия тренда и её уравнение, которые будут наиболее точно описывать изменение прибыли от продаж.

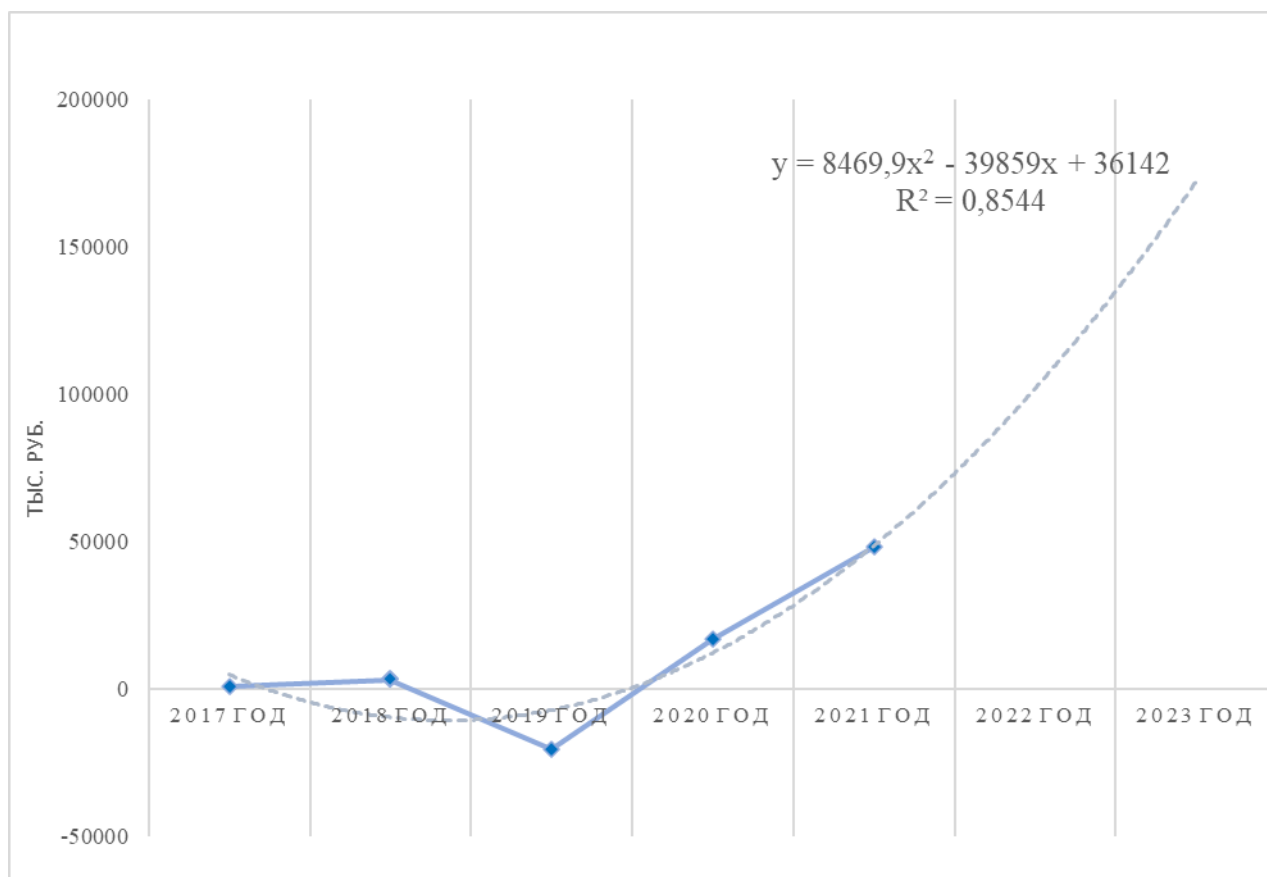


Рисунок 7 – Результаты моделирования и прогнозирования прибыли от продаж

В соответствии с полученными результатами можно сделать вывод о том, что в ближайшее время ожидается увеличение значения прибыли от продаж.

В ходе проведения факторного анализа было установлено, что наибольшее отрицательное влияние на изменение прибыли от продаж оказало увеличение коммерческих расходов. С целью оценки влияния данного элемента затрат на будущую величину прибыли от продаж составим аналогичную модель.

Таким образом, несмотря на тенденцию к росту прибыль от продаж на про-

тяжении прогнозируемого периода попадает под отрицательное влияние увеличения коммерческих расходов. Причём важно заметить, что темпы роста коммерческих расходов опережают темпы роста прибыли от продаж, что в перспективе может оказать существенное воздействие на финансовый результат, и в отношении прибыли от продаж повторится ситуация 2019 года.

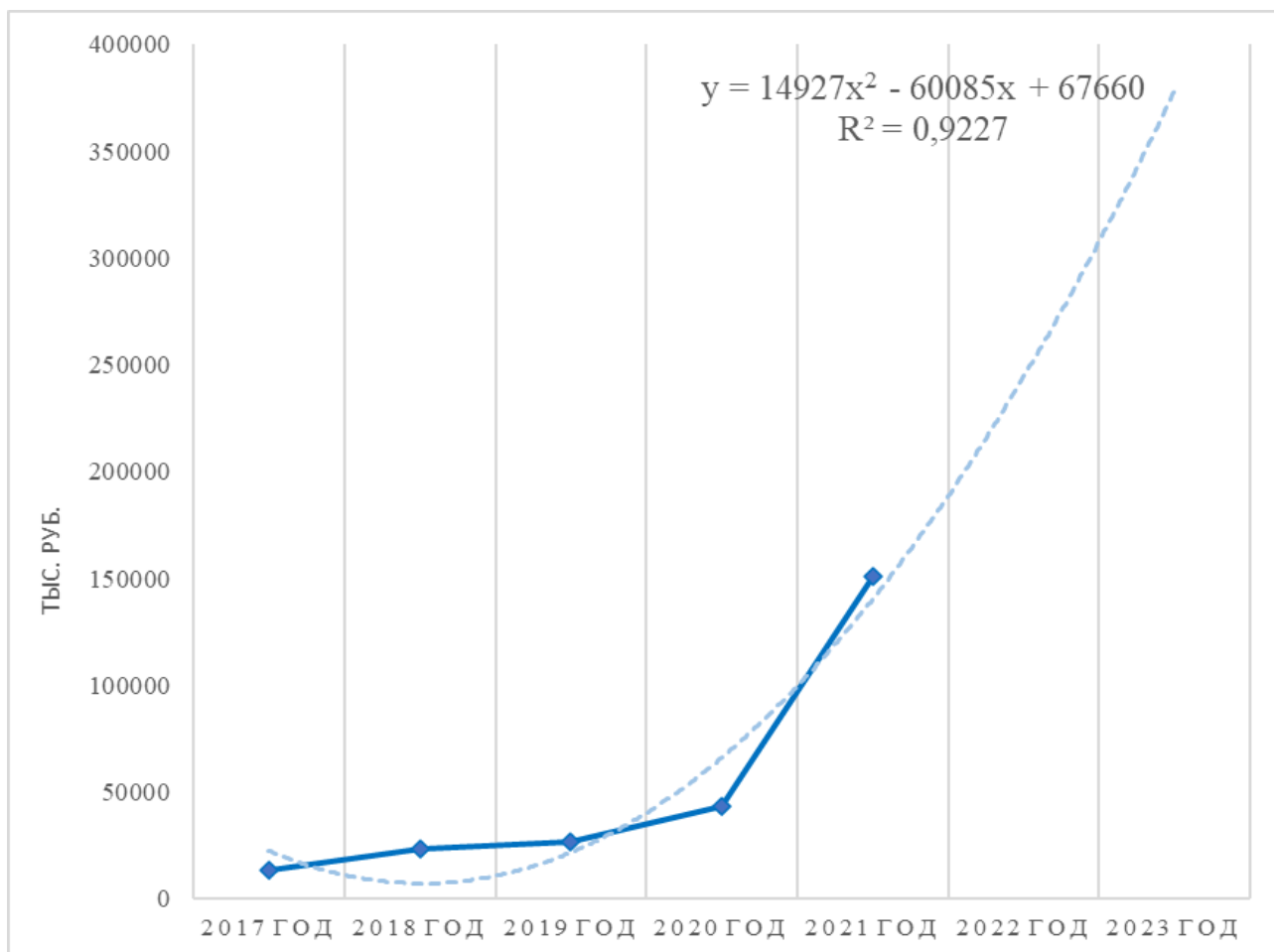


Рисунок 8 – Результаты моделирования и прогнозирования коммерческих расходов

По результатам анализа производственных и финансовых результатов деятельности организации предлагаются следующие мероприятия:

- более рациональное использование материальных ресурсов;
- улучшение использования основных фондов путем освобождения организации от излишнего оборудования и качества обслуживания основных

средств, обеспечение большей загрузки оборудования;

– улучшение использования рабочей силы: обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению со средней заработной платой, улучшение условий труда; обеспечение мотивации высокопроизводительного труда;

– внедрение оперативного и перспективного анализа себестоимости продукции и использование результатов этого анализа.

Для улучшения финансовых результатов и повышения эффективности деятельности анализируемого предприятия необходимо провести следующие мероприятия:

- совершенствовать систему управленческого учета;
- внедрить систему лимитирования коммерческих расходов;
- снизить себестоимость.

Для ООО «ТАРГЕТ АГРО» необходимы мероприятия по увеличению прибыли с целью повышения его финансовых результатов. Одним из подобных мероприятий могло бы послужить повышение цен как самый простой способ автоматического увеличения как выручки, так и прибыли. Однако в действительности же процесс повышения цен в любой коммерческой организации, осуществляющей реализацию товаров, чрезвычайно сложен, его необходимо проводить максимально постепенно и аккуратно, так как в настоящее время цены колеблются каждый месяц, а также они зависят от клиента организации.

Для этого необходимо составить лимит расходов на предстоящий год.

Таблица 20 – Мероприятия по управлению финансовым результатом ООО «ТАРГЕТ АГРО»

Проблемы, выявленные в ходе анализа финансовых результатов ООО «ТАРГЕТ АГРО»	Мероприятия по устранению рассмотренных проблем
1	2
Большая доля коммерческих расходов в общей величине выручки	Оптимизация коммерческих расходов путём введения лимита коммерческих расходов в прогнозируемом периоде

1	2
Темпы роста коммерческих расходов возрастают с большим ускорением, чем темпы роста прибыли от продаж	

Так, основным элементом контроля финансовых результатов организации выступает регулирование затрат. В соответствии с этим мероприятием для решения проблемы организации предлагается оптимизация коммерческих расходов.

3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий

Рассмотрим эффективность предложенных мероприятий по улучшению финансовых результатов предприятия.

Для этого проведем анализ динамики и структуры статей текущих коммерческих расходов ООО «ТАРГЕТ АГРО» (таблицы 21 и 22).

Таблица 21 – Динамика коммерческих расходов ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2019-2021 гг.

Состав коммерческих расходов	Величина за год, тыс. руб.			Относительное изменение, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020
	1	2	3		
Всего	26 499	43 539	150 925	64,30	246,64
Амортизация оборудования	210,42	405,16	5 568,49	92,55	1274,39
Анализ продукции и сертификация	309,62	611,32	2 384,51	97,45	290,06
Расходы на аренду и услуги, связанные с хранением товара	5 002,85	8 006,55	21 628,42	60,04	170,13
Заработная плата	6 693,00	5 712,00	12 466,50	-14,66	118,25
Информационные услуги	71	440,73	1 024,13	520,75	132,37
Командировочные расходы	210,95	980,1	1 571,49	364,62	60,34
Опыты	140,83	801,81	2 329,61	469,35	190,54
Офисные расходы	1 610,09	3 040,74	4 659,95	88,86	53,25
Рекламные информационные услуги	3 000,15	6 411,03	18 799,76	113,69	193,24
Ремонт	107,52	1 002,51	9 965,89	832,39	894,09
Страховые взносы	1 000,39	1 575,10	2 494,95	57,45	58,40
Транспортные расходы	6 001,27	11 035,90	31 883,54	83,89	188,91
Услуги подработки	301,233	1 003,50	9 879,45	233,13	884,50
Электромонтажные работы	61,1	201,55	6 266,98	229,89	3009,39
Юридические, нотариальные, регистрационные услуги	50,45	201,04	1 195,77	298,51	494,79
Прочие расходы	9,02	92,51	996,05	925,59	976,71

Продолжение таблицы 21

1	2	3	4	5	6
Имущественные налоги	4,57	5,88	13,43	28,54	128,43
Представительские расходы	101,96	211,76	1 888,97	107,70	792,03
Расходы по упаковке товара или готовой продукции	1 001,32	801,37	6 998,75	-19,97	773,35
По погрузке и выгрузке товаров с транспортных средств	511	800,24	6 918,97	56,60	764,61

Таблица 22 – Структура коммерческих расходов ООО «ТАРГЕТ АГРО» за 2019-2021 гг.

Состав коммерческих расходов	Величина за год, %		
	2019	2020	2021
1	2	3	4
Всего	100,00	100,00	100,00
Амортизация оборудования	0,79	0,93	3,69
Анализ продукции и сертификация	1,17	1,40	1,58
Расходы на аренду и услуги, связанные с хранением товара	18,88	18,39	14,33
Заработная плата	25,26	13,12	8,26
Информационные услуги	0,27	1,01	0,68
Командировочные расходы	0,80	2,25	1,04
Опыты	0,53	1,84	1,54
Офисные расходы	6,08	6,98	3,09
Рекламные информационные услуги	11,32	14,72	12,46
Ремонт	0,41	2,30	6,60
Страховые взносы	3,78	3,62	1,65
Транспортные расходы	22,65	25,35	21,13
Услуги по оформлению документов	0,38	0,46	1,32
Услуги подработки	1,14	2,30	6,55
Электромонтажные работы	0,23	0,46	4,15
Юридические, нотариальные, регистрационные услуги	0,19	0,46	0,79
Прочие расходы	0,03	0,21	0,66
Имущественные налоги	0,02	0,01	0,01
Представительские расходы	0,38	0,49	1,25
Расходы по упаковке товара или готовой продукции	3,78	1,84	4,64
По погрузке и выгрузке товаров с транспортных средств	1,93	1,84	4,58

В период с 2019 по 2021 практически все элементы коммерческих расходов имели тенденцию к увеличению. В структуре коммерческих расходов в 2021 году наибольший удельный вес имели транспортные расходы, расходы на аренду

и рекламные расходы.

В целях оптимизации структуры коммерческих расходов предлагается ввести лимитирование в разрезе отдельных статей. Так, в соответствии с НК РФ представительские расходы отнесены к категории нормируемых, соответственно, к учёту принимается лишь 4 % от расходов на оплату труда за тот отчетный (налоговый) период, в котором представительские расходы были произведены.

Таким образом, в данном случае основная часть представительских расходов выходит за норматив и не признаётся при налогообложении, тем самым увеличивая налог на прибыль организации. Сверхнормативные представительские расходы при расчете налога на прибыль не учитываются.

В соответствии с этим в 2022 году целесообразно пересмотреть состав представительских расходов и привести их к нормативному значению.

По такому же принципу следует сократить объём рекламных расходов. Согласно НК РФ предельный размер нормируемых расходов на рекламу составляет не более 1 % выручки от реализации.

В сложившейся экономической ситуации многие организации оптимизируют расходы чаще всего за счет сокращения рекламных бюджетов. Кризис часто подталкивает к пересмотру рекламных каналов. Основная задача состоит в том, чтобы объявления постоянно находились в поле зрения потенциальной аудитории. Поэтому для продвижения продукта рекомендуется работать с разными сравнительно менее затратными каналами рекламы (SMM, прямой маркетинг, раздача POS-материалов у партнёров, размещение в местных СМИ и т.п.). Такой подход часто работает намного эффективнее, чем однократная кампания в дорогостоящем канале, пусть даже массовом. Можно также на некоторое время отказаться от рекламы второстепенных продуктов и услуг, сосредоточившись на основном предложении компании.

В таблице 23 приведены результаты от введения лимита коммерческих расходов по предложенным статьям.

Таблица 23 – Результат введения лимита статей коммерческих расходов

Статьи коммерческих расходов, руб.	2021 год	Прогноз
Представительские расходы по нормативу	498660	498660
Представительские расходы сверхнормативные	1390312	0
Рекламные информационные услуги по нормативу	16 540 950	16 540 950
Рекламные информационные услуги сверхнормативные	2 258 810	0
Итого	150 925 000	147 275 878

Таким образом, общая прогнозируемая сумма коммерческих расходов сократилась со 150 925 тыс. руб. до 147 275,9 тыс. руб.

На основании данных отчёта о финансовых результатах и таблицы 20 просчитаем налог на прибыль и чистую прибыль в 2021 году:

$$НБ_{2021} = 1\,654\,095 + 105\,762 - (1\,454\,802 + 147\,275,9 + 55\,432 + 10\,791) = 91\,556,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$НП_{2021} = 91\,556,1 \times 20\% = 18\,311,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$ЧП_{2021} = 87\,907 - 18\,311,2 = 69\,595,8 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таким образом, сумма налогооблагаемой базы составила 91 556,1 тыс. руб. вместо фактически полученных организацией 87 916 тыс. руб. Поэтому по данным налогового учёта в 2021 году организация получила 69 695,8 тыс. руб. чистой прибыли, однако если бы в том же году представительские и рекламные расходы ООО «ТАРГЕТ АГРО» не выходили за пределы норматива, чистая прибыль составила бы 73 244,9 тыс. руб.

Оценку экономического эффекта представим в таблице 24.

Таблица 24 – Экономический эффект от предложенных мероприятий

Показатель	2021		Прогноз		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в выручке	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в выручке	Абсолютное, тыс.руб.	Относительное, %
1	2	3	4	5	6	7
Коммерческие расходы	150 925	9,12	147 275,90	8,90	-3 649	-2,42
Прибыль от продаж	48368	2,92	52017,1	3,14	3 649	7,54
Сальдо прочих доходов и расходов	50 330	3,04	50 330	3,04	-	-
Проценты к уплате	10 791	0,65	10791	0,65	-	-

Продолжение таблицы 24

1	2	3	4	5	6	7
Прибыль (убыток) до налогообложения	87 916	5,32	91556,1	5,54	3 640	4,14
Чистая прибыль (убыток)	70 115	4,24	73 244,9	4,43	3 130	4,46
Налог на прибыль	18311,2	1,11	18311,2	1,11	-	-
Налогооблагаемая база	91556,1	5,54	91556,1	5,54	-	-

Уменьшив долю коммерческих расходов в выручке до 8,9 % (на 3 649 тыс. руб.), величина чистой прибыли организации увеличилась на 3 130 тыс. руб.

В целях оценки влияния сокращения доли коммерческих расходов на величину прибыли от продаж представим результаты факторного анализа.

Таблица 25 – Результаты факторного анализа прибыли от продаж

Факторы	Алгоритм расчета	Количественная оценка	Прирост прибыли от продаж за счет изменения фактора, тыс. руб.
Объем реализации	$\Delta ВРП \times R_0$	$0 \times 0,0199$	0
Цена	$\Delta Вц \times R_0$	$0 \times 0,0292$	0
Удельная себестоимость продаж	$-\Delta С_{\text{продаж}} \times В1$	$0 \times 1\,654\,095$	0
Удельные коммерческие расходы	$-\Delta Р_{\text{ком}} \times В1$	$0,002206 \times 1\,654\,095$	3 649
Удельные управленческие расходы	$-\Delta Р_{\text{упр}} \times В1$	$0 \times 1\,654\,095$	0
Итого	$\Pi_1 - \Pi_0$	52 017 - 48 368	3 649

Приведем наглядное моделирование и прогнозирования коммерческих расходов после предложенного мероприятия с учетом информации выше, (рисунок 9).

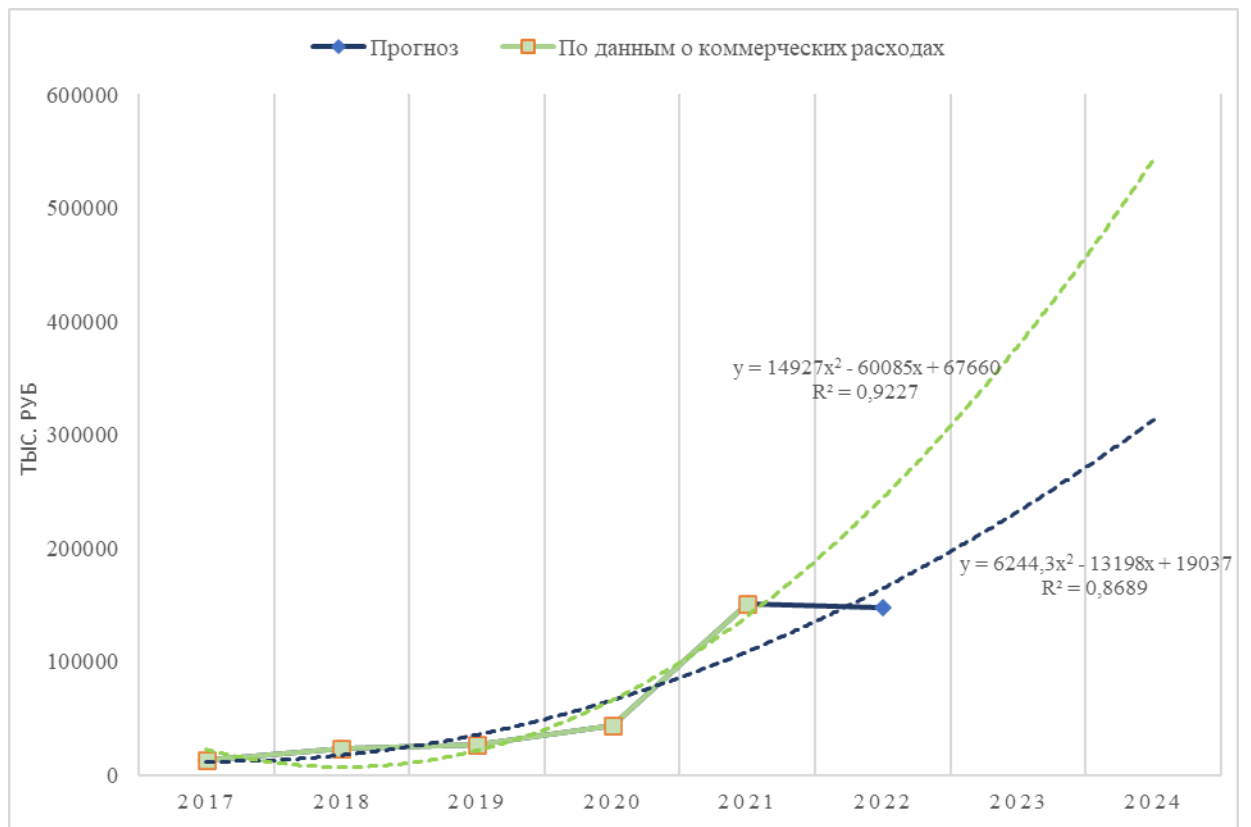


Рисунок 9 – Результаты моделирования и прогнозирования коммерческих расходов после предложенного мероприятия

По результатам сопоставления модели, основанной на текущих данных и прогнозной, учитывающей результат сокращения рекламных и представительских расходов, можно сделать вывод о том, что темпы роста коммерческих расходов снизятся. Таким образом, в прогнозном году темпы роста коммерческих расходов возрастут с меньшим ускорением, чем темпы роста прибыли от продаж.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовые результаты деятельности любой организации складываются из ее доходов и расходов и характеризуются приростом суммы собственного капитала (чистых активов), основным источником которого является прибыль от операционной, инвестиционной, финансовой деятельности, а также в результате чрезвычайных обстоятельств. Они составляют основу экономического развития организации и укрепления её финансовых отношений со всеми участниками коммерческого дела.

Когда выручка превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли.

Прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают предприятия после реализации продукции как вознаграждение за вложенный капитал и риск предпринимательской деятельности.

Повышение эффективности механизма финансового управления во многом зависит от обоснованности, своевременности и целесообразности принимаемых управленческих решений. Всё это может быть достигнуто в процессе анализа финансового состояния предприятия.

Главной целью управления прибылью является обеспечение максимизации благосостояния собственников предприятия в текущем и перспективном периоде. Эта главная цель призвана обеспечивать одновременно гармонизацию интересов собственников с интересами государства и персонала предприятия.

Общество с ограниченной ответственностью «ТАРГЕТ АГРО» является юридическим лицом.

Основным видом деятельности общества является торговля оптовая зерном, семенами и кормами для животных и торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами.

Уставный капитал общества составляет 20 тыс. руб.

Деятельность предприятия не является убыточной на протяжении всего периода

В анализируемом периоде ООО «ТАРГЕТ АГРО» получает положительный финансовый результат.

Темпы роста выручки превышают темпы роста себестоимости на протяжении всего периода.

С 2019 по 2021 гг. валовая прибыль была получена вследствие превышения выручки от продаж над себестоимостью.

В 2019 году был получен убыток от продаж в размере 20 373 тыс. руб., что свидетельствовало о неэффективной основной деятельности за данный период времени. Однако с 2020 по 2021 гг. ситуация стабилизировалась, и организация получала прибыль от продаж.

В ходе проведения факторного анализа было установлено, что наибольшее отрицательное влияние на изменение прибыли от продаж оказало увеличение коммерческих расходов.

Таким образом, проблемы, выявленные в ходе анализа финансовых результатов ООО «ТАРГЕТ АГРО»:

- большая доля коммерческих расходов в общей величине выручки;
- темпы роста коммерческих расходов возрастают с большим ускорением, чем темпы роста прибыли от продаж.

Мероприятия по устранению рассмотренных проблем:

- оптимизация коммерческих расходов путём введения лимита коммерческих расходов в прогнозируемом периоде.

Предложенные мероприятия является экономически эффективными и будут способствовать улучшению финансовых результатов и повышению эффективности деятельности предприятия в целом.

Цель работы достигнута. Задачи решены.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М. : ИНФРА-М, 2022. – 214 с.
- 2 Агарков, А. П. Экономика и управление на предприятии : учебник для бакалавров / А. П. Агарков, Р. С. Голов, В. Ю. Теплышев. – М. : Дашков и К, 2018. – 400 с.
- 3 Александров, О. А. Экономический анализ : учебное пособие / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров – М. : ИНФРА-М, 2019. – 288 с.
- 4 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А. П. Гарнова. – М. : ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
- 5 Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М. А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2022. – 434 с.
- 6 Арсингиреева, М. А. Методы и основные показатели анализа финансовых результатов / М. А. Арсингиреева // Матрица научного познания. – 2019. – № 6. – С. 139-143.
- 7 Архипов, С. А. Прибыль как основной финансовый результат деятельности организации / С. А. Архипов // Вектор экономики. – 2019. – № 6 (36). – 140 с.
- 8 Базовкина, Е. А. Анализ финансового результата деятельности предприятия / Е. А. Базовкина, Ж. А. Божченко // Вектор экономики. – 2019. – № 8 (38). – С. 58.
- 9 Барышников, Н. П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение : в 2 т. / Н. П. Барышников – 2-изд., перераб. и доп. – М. : Информационно-издательский дом «Филинь», 2019. – Т. 2. – 400 с.
- 10 Бахарева, М. А. Направления улучшения финансовых результатов предприятия / М. А. Бахарева // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. – 2018. – № 12. – С. 3-6.
- 11 Безуглова, Я. М. Особенности бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов / Я. М. Безуглова // Региональный вестник. – 2019. – № 3

(18). – С. 42-43.

12 Богатова, Т. А. Анализ финансовых результатов деятельности организации / Т. А. Богатова // Вестник Российского университета кооперации. – 2019. – № 2 (36). – С. 26-29.

13 Гаврилова, Э. Н. Прибыль как основной финансовый результат: экономическая сущность, виды и функции / Э. Н. Гаврилова // Наука: общество, экономика, право. – 2018. – № 4. – С. 22-30.

14 Герасимова, С. А. Финансовый менеджмент : учебное пособие / С. А. Герасимова, Н. Н. Еронкевич. – Красноярск : СФУ, 2018 – 244 с.

15 Грибов, В. Д. Экономика организации (предприятия) : учебник / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко. – 10-е изд. – М. : КНОРУС, 2018. – 416 с.

16 Дедюхина, Н. В. Финансовый анализ : учебно-методическое пособие / Н. В. Дедюхина, С. А. Жутяева. – СПб : ПГУПС, 2018. – 63 с.

17 Долматова, О. В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / О. В. Долматова, Е. Н. Сысоева. – 2-е изд. – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 148 с.

18 Дудник, Д. В. Основы финансового анализа : учебное пособие / Д. В. Дудник, М. Л. Шер. – М. : РГУП, 2020. – 232 с.

19 Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. Н. Жилкина. – М. : Юрайт, 2018. – 285 с.

20 Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – М. : Финансы и Статистика, 2021. – 370 с.

21 Имамвердиева, М. И. Устойчивое развитие организации: оценка экономического компонента / М.И. Имамвердиева // Вестник Сургутского государственного университета. – 2022. – № 1 (35). – С. 38-43.

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

- 23 Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 592 с.
- 24 Кандрашина, Е. А. Финансовый менеджмент : учебник для студентов бакалавриата ВПО, обучающихся по направлению подготовки «Менеджмент» / Е. А. Кандрашина. – М. : Дашков и К, 2018. – 220 с.
- 25 Ковалёв, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалёв. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 137 с.
- 26 Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие для вузов / под ред. Н. Р. Кельчевской. – М. : Издательство Юрайт, 2022. – 108 с.
- 27 Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / под ред. В. И. Бариленко. – М. : Издательство Юрайт, 2021. – 455 с.
- 28 Кушу, С. О. Финансовый менеджмент : учебное пособие / С. О. Кушу. – Краснодар : Ай Пи Эр Медиа, 2018 – 65 с.
- 29 Любушин, Н. П. Экономический анализ : учебник для студентов вузов / Н. П. Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 575 с.
- 30 Маркарьян, С. Э. Финансовый анализ : учебное пособие / С. Э. Маркарьян, Г. П. Герасименко, Э. А. Маркарьян. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2019. – 196 с.
- 31 Мезенцева, О. В. Экономический анализ в коммерческой деятельности : учебное пособие / О. В. Мезенцева, А. В. Мезенцева. – Саратов : УФУ, 2019. – 230 с.
- 32 Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 192 с.
- 33 О бухгалтерском учете [Электронный источник] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. – Режим доступа : https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete. – 25.06.2022.
- 34 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ре-

курс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

35 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 06.04.2015). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

36 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

37 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008г. № 106н (в ред. от 06.04.2015г.). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

38 Одинцов, В. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / В. А. Одинцов. – М. : Академия, 2019. – 240 с.

39 Плотникова, И. А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности : учебное пособие / И. А. Плотникова, И. В. Сорокина. – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 332 с.

40 Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / С. М. Пястолов. – М. : Академия, 2018. – 272 с.

41 Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. – М. : Издательство Юрайт, 2022. – 381 с.

42 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. – 373 с.

43 Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 583 с.

44 Терешкина, О. С. Основы управленческой деятельности : методические

указания / О. С. Терешкина, Д. А. Гурнина. – М. : РТУ МИРЭА, 2021. – 42 с.

45 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2022. – 610 с.

46 Тюрин, С. Б. Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия / С. Б. Тюрин // Вестник Башкирского института социальных технологий. – 2019. – № 1 (42). – С. 37-45.

47 Финансовый менеджмент : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Погодина. – М. : Издательство Юрайт, 2022. – 351 с.

48 Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 226 с.

49 Чараева, М. В. Финансовый менеджмент : учеб. пособие / М. В. Чараева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 240 с.

50 Экономический анализ : учебник для вузов в 2 ч. / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – Ч. 2. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2022. – 302 с.

51 Экономический анализ : учебное пособие / под ред. Л. Е. Басовского. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 222 с.

52 Экономический анализ в схемах и определениях : учебное пособие / под ред. В. И. Бариленко. – М. : КНОРУС, 2018. – 376 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ ООО «ТАРГЕТ АГРО»
ЗА 2019-2021 ГОДЫ

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность за 2021 год.

**Форма №1
Бухгалтерский баланс**

АКТИВ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	0	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Основные средства	1150	21 171 000	805 000	2 663 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
ИТОГО по разделу I	1100	21 171 000	805 000	2 663 000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	415 686 000	276 567 000	160 688 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 062 000	14 087 000	14 091 000
Дебиторская задолженность	1230	363 546 000	312 727 000	79 707 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 138 000	16 042 000	8 782 000
Прочие оборотные активы	1260	2 418 000	107 000	131 000
ИТОГО по разделу II	1200	802 849 000	619 531 000	263 398 000
БАЛАНС	1600	824 020 000	620 335 000	266 062 000

ПАССИВ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20 000	20 000	20 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	100 687 000	30 572 000	16 347 000
ИТОГО по разделу III	1300	100 707 000	30 592 000	16 367 000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	70 000 000	62 800 000	58 667 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	486 000	26 000	119 000
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие обязательства	1450	14 213 000	0	0
ИТОГО по разделу IV	1400	84 700 000	62 826 000	58 786 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
2	3	4	5	6
Заемные средства	1510	60 000 000	0	42 578 000
Кредиторская задолженность	1520	578 614 000	526 917 000	148 331 000
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0	0
Прочие обязательства	1550	0	0	0
ИТОГО по разделу V	1500	638 614 000	526 917 000	190 909 000
БАЛАНС	1700	824 020 000	620 335 000	266 062 000

Форма №2 Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
2	3	4	5
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	1 654 095 000	857 262 000
Себестоимость продаж	2120	1 454 802 000	796 654 000
Валовая прибыль (убыток)	2100	199 293 000	60 608 000
Коммерческие расходы	2210	150 925 000	43 539 000
Управленческие расходы	2220	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	48 368 000	17 069 000
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	9 000	0
Проценты к уплате	2330	10 791 000	7 888 000
Прочие доходы	2340	105 762 000	44 300 000
Прочие расходы	2350	55 432 000	35 691 000
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	87 916 000	17 790 000
Налог на прибыль	2410	-17 684 000	-3 565 000
в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	17 340 000	3 659 000
отложенный налог на прибыль	2412	-461 000	94 000
Прочее	2460	-117 000	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	70 115 000	14 225 000
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	70 115 000	14 225 000
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
2	3	4	5
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Текущий налог на прибыль	2410	-17 684 000	-3 565 000
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0

Форма №3

Отчёт об изменении капитала

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	20 000	0	0	0	16 347 000	16 367 000
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0	0	14 225 000	14 225 000
В том числе:							
чистая прибыль	3211	—	—	—	—	14 225 000	14 225 000
переоценка имущества	3212	—	—	0	—	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	—	—	0	—	0	0
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	—	—	0
увеличение номинальной стоимости акции	3215	0	0	0	—	0	—
реорганизация юридического лица	3216	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала - всего:	3220	0	0	0	0	0	0
В том числе:							
убыток	3221	—	—	—	—	0	0
переоценка имущества	3222	—	—	0	—	0	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	—	—	0	—	0	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	0	0	0	—	0	0
уменьшение количества акций	3225	0	0	0	—	0	0
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	0	0
дивиденды	3227	—	—	—	—	0	0
Изменение добавочного капитала	3230	—	—	0	0	0	—
Изменение резервного капитала	3240	—	—	—	0	0	—
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	20 000	0	0	0	30 572 000	30 592 000
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	70 115 000	70 115 000
В том числе:							
чистая прибыль	3311	—	—	—	—	70 115 000	70 115 000
переоценка имущества	3312	—	—	0	—	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	—	—	0	—	0	0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	—	—	0
увеличение номинальной стоимости акции	3315	0	0	0	—	0	—

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала - всего:	3320	0	0	0	0	0	0
В том числе:							
убыток	3321	—	—	—	—	0	0
переоценка имущества	3322	—	—	0	—	0	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	—	—	0	—	0	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	0	0	0	—	0	0
уменьшение количества акций	3325	0	0	0	—	0	0
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	0	0
дивиденды	3327	—	—	—	—	0	0
Изменение добавочного капитала	3330	—	—	0	0	0	—
Изменение резервного капитала	3340	—	—	—	0	0	—
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	20 000	0	0	0	100 687 000	100 707 000

II. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменение капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего:					
до корректировок	3400	16 367 000	14 225 000	0	30 592 000
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	0	0	0	0
исправлением ошибок	3420	0	0	0	0
после корректировок	3500	16 367 000	14 225 000	0	30 592 000
в том числе					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	16 347 000	14 225 000	0	30 572 000
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	0	0	0	0
исправлением ошибок	3421	0	0	0	0
после корректировок	3501	16 347 000	14 225 000	0	30 572 000
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки (по статьям):					
до корректировок	3402	0	0	0	0
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	0	0	0	0
исправлением ошибок	3422	0	0	0	0
после корректировок	3502	0	0	0	0

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	100 707 000	30 593 000	16 367 000

Форма №4
Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	1 947 316 000	916 464 000
В том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 927 894 000	916 464 000
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	0
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	19 422 000	0
Платежи – всего	4120	2 012 450 000	915 280 000
В том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	1 788 234 000	883 945 000
в связи с оплатой труда работников	4122	13 698 000	8 288 000
процентов по долговым обязательствам	4123	10 791 000	5 568 000
налога на прибыль организаций	4124	9 119 000	2 169 000
прочие платежи	4129	190 608 000	15 310 000
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-65 134 000	1 184 000
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	30 000	0
В том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	30 000	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	0	0
Платежи – всего	4220	0	0
В том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	0	0
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0
прочие платежи	4229	0	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	30 000	0
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	214 000 000	32 025 000
В том числе:			
получение кредитов и займов	4311	214 000 000	32 025 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0
Платежи – всего	4320	146 800 000	25 949 000
В том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0	0

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	146 800 000	25 949 000
прочие платежи	4329	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	67 200 000	6 076 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 096 000	7 260 000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	16 042 000	8 782 000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	18 138 000	16 042 000
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

Форма №6

Отчёт о целевом использовании полученных средств

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
2	3	4	5
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	0
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	0	0
Членские взносы	6215	0	0
Целевые взносы	6220	0	0
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	0	0
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	0	0
Прочие	6250	0	0
Всего поступило средств	6200	0	0
Использовано средств:			
Расходы на целевые мероприятия	6310	0	0
В том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	0	0
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	0	0
иные мероприятия	6313	0	0
Расходы на содержание аппарата управления	6320	0	0
В том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	0	0
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	0	0
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	0	0
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	0	0
ремонт основных средств и иного имущества	6325	0	0
прочие	6326	0	0
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	0	0
Прочие	6350	0	0
Всего использовано средств	6300	0	0
Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
СПРАВКА О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ТЕКСТОВОГО ДОКУМЕНТА НА
НАЛИЧИЕ ЗАИМСТВОВАНИЙ



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Нечаева Алина Викторовна
Самоцитирование
рассчитано для: Нечаева Алина Викторовна
Название работы: ВКР Нечаева А. В.
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ		27.75%	ЗАИМСТВОВАНИЯ		27.75%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		55.95%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		55.95%
ЦИТИРОВАНИЯ		16.3%	ЦИТИРОВАНИЯ		16.3%
САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 24.06.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 24.06.2022 06:11

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Диссертации НББ; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Шелепова Наталья Васильевна
ФИО проверяющего

Дата подписи:

24.06.2022

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.