

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРИМЕРЕ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: В данной статье рассматривается анализ финансового состояния предприятия. Финансовое состояние предприятия – это важнейший экономический показатель, который показывает состояние организации на предмет платежеспособности на конкретный промежуток времени.

Ключевые слова: отчет о финансовых результатах, анализ, прибыль, выручка, себестоимость, выручка.

Annotation: This article discusses the analysis of the financial condition of the enterprise. The financial condition of the enterprise is the most important economic indicator, which shows the state of the organization for solvency for a specific period of time.

Keywords: financial results report, analysis, profit, revenue, cost price, revenue.

Деятельность любой организации направлена на удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли, то есть получение положительного финансового результата.

Коэффициент финансового результата показывает насколько эффективно работает предприятие. Рассчитав данный показатель, руководители могут увидеть сильные и слабые стороны организации.

Финансовый результат определяется по предприятию в целом, по некоторым видам деятельности, по видам изготавливаемой продукции, по подразделениям и департаментам.

Анализ может быть рассчитан по данным конкретной отрасли за несколько предыдущих лет сопоставляемых с другими отраслями смежных компаний. Обычно проводится исследование данных о доходах и расходах компании за прошлые периоды. После этого оцениваются данные о доходах и расходах, прибыль или убытки компании, работа персонала и оборудования.

Законодательство обязывает организацию вести учет финансовых результатов и отражать данные в Отчете о финансовых результатах, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

Согласно п. 1 ст. 14 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Отчет о финансовых результатах входит в состав годовой бухгалтерской отчетности [1].

На основании показателей из отчета о финансовых результатах рассчитывается прибыль до налогообложения с учетом налога на прибыль и налоговых обязательств, выводится чистая прибыль предприятия.

Выручка и себестоимость – это главные показатели отчета о финансовых результатах.

И также учитываются расходы, которые произведены для обычного вида деятельности. Например, это затраты, которые необходимы для содержания имущества, сдаваемого в аренду, где учитываются и заработная плата персонала, и расходы на текущий ремонт имущества, и иные затраты [2].

Отчет о финансовых результатах сдается в налоговый орган и в орган статистики. Но кроме того, эту форму часто запрашивают банки при выдаче кредита, контрагенты при заключении договоров, также они могут запрашивать расшифровку отдельных показателей. На основании этих данных проводится первичный анализ платежеспособности, от этого может зависеть не только ставка по кредиту или условие об отсрочке платежа, но и возможность заключить договор с контрагентом, в котором заинтересована организация [3].

Общество с ограниченной ответственностью «Теплоград» (сокращенно: ООО «Теплоград») занимается оптовой и розничной торговлей санитарно-техническими изделиями.

Проведем анализ и оценку уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности предприятия на основе Отчета о финансовых результатах (таблица 1).

Из данных таблицы 1 видно, что в течение исследуемого периода выручка от продаж возрастала только в 2018 году по сравнению с 2017 г., наблюдается рост показателя на 114,79 %. В целом за исследуемый период выручка увеличилась на 96,29%.

Таблица 1 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Теплоград» за 2015-2017 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2016 г.	За 2017 г.	2016 / 2015		2017 / 2016	
					+ / -	%	+ / -	%
Выручка	2110	2427053	3746344	3423617	↑319291,00	↑54,36%	↓322727,00	↓-8,61%
Себестоимость продаж	2120	1859797	3091876	3999933	↑1232079	↑66,25%	↑908057	↑29,37%
Валовая прибыль (убыток)	2100	567256	654468	-576316	↑87212	↑15,37%	↓-1230784	-
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	→0	-	→0	-
Управленческие расходы	2220	169188	177898	180842	↑8710	↑5,15%	↑2944	↑1,65%
Прибыль (убыток) от продаж	2200	398068	476570	-757158	↑78502	↑19,72%	↓-1233728	-
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0	→0	-	→0	-
Проценты к получению	2320	199	400	154	↑201	↑101,01%	↓-246	↓-61,50%
Проценты к уплате	2330	0	6	0	↑6	-	↓-6	↓-100,00%
Прочие доходы	2340	78261	43236	179720	↓-35025	↓-44,75%	↑136484	↑315,67%
Прочие расходы	2350	101088	57154	172403	↓-43934	↓-43,46%	↑115249	↑201,65%
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	375440	463046	-749687	↑87606	↑23,33%	↓-1212733	-
Текущий налог на прибыль (активы)	2410	87229	103572	-21432	↑16343	↑18,74%	↓-125004	-
2421	14591	4106	4727	↓-10485	↓-71,86%	↑621	↑15,12%	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-5413	6265	262	↑11678	-	↓-6003	↓-95,82%
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-2963	-592	-123515	↑2371	↓-80,02%	↓-122923	↑20764,02%
Прочее	2460	-493	223	54	↑716	-	↓-169	↓-75,78%
Чистая прибыль (убыток)	2400	285268	366554	-604424	↑81286	↑28,49%	↓-970978	-

Графически динамика показателей прибыли ООО «Теплоград» за 2016-2018 года представлена на рис. 1.

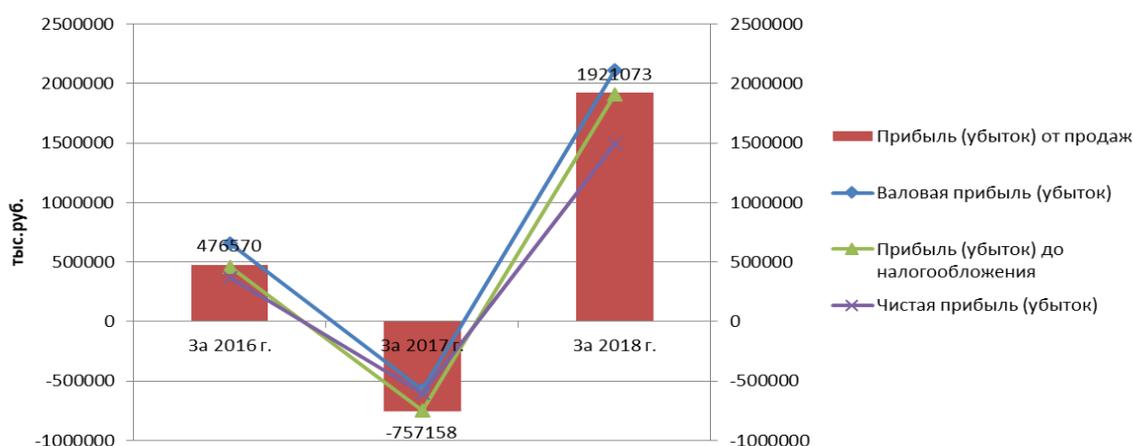


Рис. 1. Динамика показателей прибыли ООО «Теплоград» за 2016-2018 гг.

Себестоимость продаж имеет тенденцию на увеличение в каждом исследуемом периоде: в 2017 г. она возросла на 29,37 %, а в 2018 г. на 31,11 % относительно уровня 2017 г. Влияние двух факторов – выручки от продаж и полной себестоимости продаж – отразилось на показателе валовой прибыли. В связи с тем, что темпы роста выручки в 2018 г. превысили темпы роста полной себестоимости работ и услуг, валовая прибыль предприятия образовалась в виде прибыли в размере 2109216 тыс. руб.

В то же время следует отметить, что коммерческие расходы в фирме отсутствуют. Управленческие расходы имеют тенденцию к росту: в 2017 г. на 1,65% выше, чем в 2016 г., а в 2018 году на 4,04% выше чем в 2017 г.

Основная деятельность предприятия была прибыльной только в 2016 и 2018 гг., в 2017 году наблюдается убыток. В 2017 г. фирма получила убыток от продаж в размере 757158 тыс. руб., в 2018 году получена прибыль от продаж, которая более чем в 4 раза превышает уровень прибыли 2016 года, что является положительным моментом.

На величину прибыли до налогообложения существенное влияние оказали результаты прочей деятельности (на уменьшение). В 2017 году относительно 2016 года имеет место уменьшение процентов к получению – на 61,05 % относительно 2016 г. Прочие доходы увеличились на 315,67%, а прочие расходы увеличились на 261,65% относительно 2016 г. В 2018 году относительно 2017 года имеет место уменьшение процентов к получению – на 35,06 % относительно 2017 г. Прочие доходы уменьшились на 39,49%, а прочие расходы уменьшились на 31,59% относительно 2017 г.

Отметим, что в 2016 и 2018 году финансовый результат от прочей деятельности был отрицательным, в 2017 году положительным (+7471 тыс. руб.). Это негативным образом отразилось на прибыли до налогообложения. Однако, в целом за 2016 год и 2018 год отмечается ее положительная динамика. По итогам 2017 года прибыль до налогообложения имеет отрицательное значение – 749687 тыс. руб. В 2018 г. прибыль до налогообложения составила 1911976 тыс. руб., что в 4,13 раза выше показателя 2016 года.

Чистая прибыль предприятия в 2017 году принимает отрицательное значение в размере – 604424 тыс. руб. В 2018 г. она составила 1491355 тыс. руб., превысив уровень 2016 г. в 4,07 раза.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что деятельность ООО «Теплоград» в 2016 и 2018 гг. в целом может быть признана эффективной, а в 2017 году неэффективной. При этом, следует отметить негативный факт получения фирмой в 2017 году чистой прибыли в виде убытка, хотя в 2018 году ситуация кардинально изменилась, получена чистая прибыль, превышающая размеры 2016 года более чем в 4 раза.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
2. Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаева. – М.: Парма, 2009. – 558 с.
3. Камышанов, П.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: Омега-Л, 2009. – 280 с.
4. Финансовые результаты деятельности предприятия [Электронный ресурс] URL: <https://glavkniga.ru/situations/s504905> (дата обращения 20.09.19)

© Лукьянова Е. Э., 2019