



ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала
С.О. Макарова»
(ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»)
Воронежский филиал

Факультет Экономики и финансов
Кафедра Экономики и менеджмента
Направление 38.03.02 «Менеджмент»
подготовки
Форма обучения Заочная

«К ЗАЩИТЕ ДОПУЩЕНА»
И.о.заведующего кафедрой

(подпись)

к.т.н., доцент. Зайцева Т.В.
(ФИО)

« ___ » _____ 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Обучающегося: Прокоповой Виолетты Александровны

Вид работы: Выпускная квалификационная работа бакалавра

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Тема: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
и выбор направлений её совершенствования
(на примере ООО ПК «Ангстрем»)»

Руководитель Доцент ВФ ФГБОУ ВО «ГУМРФ им. адм. С.О.Макарова»
работы: (должность, подпись, фамилия, инициалы, дата)

Святодух Е.А.

Консультант _____
(должность, подпись, фамилия, инициалы, дата)

Обучающийся Прокопова В.А.
(подпись, фамилия, инициалы, дата)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала
С.О. Макарова»
(ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»)
Воронежский филиал

Факультет	Экономики и финансов
Кафедра	Экономики и менеджмента
Направление подготовки	38.03.02 «Менеджмент»
Форма обучения	Заочная

«УТВЕРЖДАЮ»
И.о. заведующий кафедрой
_____ к.т.н., доц. Зайцева Т.В.
(подпись)
« _____ » _____ 2022 г.

Задание
на выпускную квалификационную работу
бакалавра

Обучающемуся _____ Прокоповой Виолетте Александровне
(фамилия, имя, отчество)

Тема: _____ Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и
и выбор направлений её совершенствования
_____ (на примере ООО ПК «Ангстрем»)

Утверждена приказом ректора Университета от « 15 » 04 2022 г. № 173-Ф

Срок сдачи законченной работы (проекта) « 20 » июня 2022 г.

Исходные данные к работе _____ Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых
результатах, нормативные документы, данные бухгалтерского учета исследуемого
предприятия.

Перечень вопросов, подлежащих исследованию (краткое содержание работы):

– Введение. Актуальность темы, цели и задачи выпускной квалификационной работы,
объект исследования, теоретическая и практическая базы исследования.

– Глава 1. _____ Теоретико-методологические аспекты анализа финансово-хозяйственной де-
(наименование главы)

_____ деятельности предприятия

(содержание главы и ее разделов, параграфов)

– Глава 2. _____ Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере
(наименование главы)

_____ ООО ПК «Ангстрем»

Содержание

Введение	4
1. Теоретико-методологические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	7
1.1 Понятие и сущность, задачи и принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	7
1.2 Информационная база анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	13
1.3 Показатели анализа финансово-хозяйственной деятельности.....	17
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО ПК «Ангстрем».....	32
2.1 Краткая характеристика ООО ПК «Ангстрем».....	32
2.2 Вертикальный и горизонтальный анализ баланса ООО ПК «Ангстрем».....	34
2.3 Анализ показателей ликвидности и платежеспособности предприятия	39
2.4 Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия.....	43
2.5 Анализ показателей рентабельности и деловой активности.....	49
2.6 Оценка вероятности банкротства ООО ПК «Ангстрем».....	53
3. Мероприятия по улучшению финансово-хозяйственного состояния ООО ПК «Ангстрем».....	56
3.1 Результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	56
3.2 Направления совершенствования финансово-хозяйственной деятельности ООО ПК «Ангстрем».....	59
Заключение	69
Список использованных источников	73
Приложение	77

Введение

Вопросы управления финансовыми ресурсами в рамках обеспечения финансовой устойчивости организации являются крайне актуальными, так как финансово устойчивая организация имеет определенные преимущества, функционируя в условиях рыночной среды. Наличие финансовой устойчивости организации является гарантом высокого уровня производительности труда. Например, А. Д. Шеремет считает, что чем ниже показатели финансовой устойчивости, тем больше организации находятся на грани банкротства или испытывают финансовые трудности.

Финансово устойчивая организация имеет положительную репутацию на рынке, а также большое преимущество перед своими конкурентами, а именно - может получать преимущество в получении займов, привлечении инвестиций, подборе высококвалифицированного персонала и в выборе поставщиков. Следовательно, организация сможет вовремя выплачивать налоги и взносы в социальные фонды, своевременно выдавать заработную плату сотрудникам, гарантировать банкам возвращение кредитов, а акционеры смогут получить свои дивиденды.

В условиях текущего политико-экономического кризиса организация любой сферы деятельности должна получить новые инструменты, необходимые для ее восстановления и дальнейшего устойчивого развития. В связи с этим, формирование эффективной стратегии повышения финансовой устойчивости организации на основе комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности становится важнейшим конкурентным преимуществом и приобретает особенную актуальность.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и определить направления по его совершенствованию на примере ООО ПК «Ангстрем».

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- рассмотреть понятие и выявить сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- исследовать задачи и принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- изучить информационную базу анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- исследовать показатели анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- дать краткую характеристику ООО ПК «Ангстрем»;
- проанализировать показатели ликвидности и платежеспособности предприятия;
- провести анализ показателей финансовой устойчивости предприятия;
- определить показатели рентабельности и деловой активности ООО ПК «Ангстрем»;
- определить результаты анализа финансово-хозяйственного состояния ООО ПК «Ангстрем»;
- по итогам анализа определить направления по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Объектом в выпускной квалификационной работе выбрано ООО ПК «Ангстрем», а предметом - финансово-хозяйственная деятельность данного предприятия.

Характеризуя степень научной разработанности темы исследования можно отметить следующие ключевые моменты. Вопросам формирования, обеспечения и оценки финансового состояния и финансово-хозяйственной деятельности в коммерческих организациях уделяется пристальное внимание. Теоретические и методологические основы проведения оценки финансово-хозяйственной деятельности раскрыты в трудах таких исследователей: А.С. Калмыкова, А.А. Корень, А.Н. Миннивалев, Г.А. Галимова, Ф. Х. Мирсаидов.

Особое внимание в учебной и научной литературе уделено факторам формирования финансовой устойчивости коммерческой организации. Они яв-

ляются предметом в работах А.С. Каримова, А.Н. Лисовцева, А.А. Романов, Н.Т. Самбраш и др.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, заключения и списка использованной литературы.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, приведены цель и задачи исследования для достижения цели работы, а также предмет, объект, нормативно-правовая и информационно-эмпирические базы исследования, структура работы.

Основная часть работы разделена на три главы. Первая глава носит теоретический характер исследования. В ней проводится изучение научной литературы по теме исследования. Вторая и третья главы носят практический характер. Во второй главе проводится исследование финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования – ООО ПК «Ангстрем». В третьей главе подводятся результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности и направления их совершенствования ООО ПК «Ангстрем».

Вся полученная информация по итогам исследования обобщается в заключении работы.

1. Теоретико-методологические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Понятие и сущность, задачи и принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Любая деятельности организации сразу подразделяется на две част: финансовую и хозяйственную. Первая – финансовая деятельности организации напрямую связана с процессами формирования и распределения финансовых ресурсов, а хозяйственная деятельность – это уже деятельность, связанная с процессами производства и реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг или продажи товаров, необходимых потребителям [19, с. 412].

Одним из инструментов для разработки стратегии устойчивого развития организации является совершенствование ее финансово-хозяйственной деятельности. Без систематической диагностики финансово-хозяйственной деятельности невозможно полноценное функционирование организации в современных условиях. Грамотно проведенная диагностика обеспечивает экономическую безопасность организации, позволяет перераспределять финансовые резервы, планировать экономическую деятельность организации на долгосрочный период.

Для эффективного управления организацией необходимо знать, в каком она находится состоянии: уровень ее платежеспособности, ликвидности активов, зависимость от заемных средств, уровень и состав капитала, рентабельность продукции и многое другое. Для определения всех этих показателей проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

Объектом оценки финансово-хозяйственной деятельности могут быть любые коммерческие организации всех организационно-правовых форм и некоммерческие организации.

Совокупность всех хозяйственных и финансовых процессов, происходящих в организации, их влияние на конечный результат деятельности является

предметом изучения финансово-хозяйственной деятельности организации. Именно поэтому результаты оценки финансово-хозяйственной деятельности организации используются множеством разных пользователей экономической информации [18, С.41].

Таким образом, можно сделать вывод, что все вышеизложенное доказывает необходимость рассмотрения финансовой деятельности организации наравне с хозяйственной деятельностью, а в современных рыночных условиях - финансово-хозяйственную деятельность организации.

При проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности организации целесообразно разделять анализ на две составляющих согласно критерия денежной (экономической) составляющей:

- анализ финансовой деятельности экономического субъекта;
- анализ хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Анализ финансовой деятельности организации (финансовый анализ) базируется на анализе следующих групп коэффициентов [17, с. 174]:

- анализ ликвидности и платежеспособности коммерческой организации, ее финансовой устойчивости;
- анализ рентабельности и оборачиваемости активов;
- структурно-динамический анализ бухгалтерского баланса;
- анализ доходов, расходов, финансовых результатов, движения денежных средств коммерческой организации и др.

На рисунке 1.1 схематично представим виды показателей, используемых для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

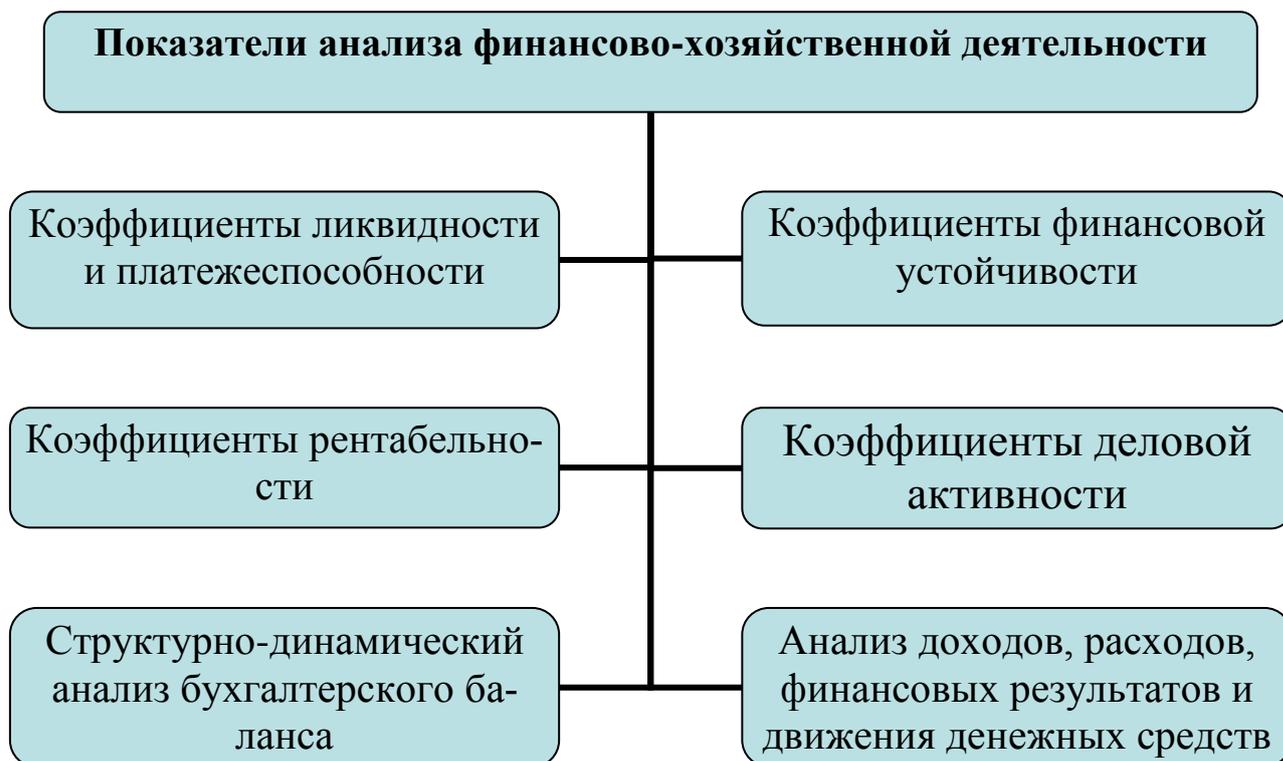


Рисунок 1.1 – Основные коэффициенты анализа финансово-хозяйственной деятельности

Анализируемые показатели выражены в стоимостной оценке.

Анализ финансовой деятельности проводится не только с помощью коэффициентов (относительных показателей), но первоначально проводится финансовый анализ абсолютных показателей, то есть сравнение нескольких периодов по различным критериям в денежном выражении. При анализе финансовой деятельности организации основным аналитическим инструментарием являются относительные показатели (финансовые коэффициенты) [34, с. 49].

Анализ хозяйственной деятельности целесообразно проводить с помощью различных методов или способов факторного анализа, с целью определения более точного результата влияния каждого фактора на результат. В свою очередь, существуют различные виды факторного анализа, к которым относятся [36, с. 534]:

- способ цепной подстановки – наиболее распространенный вид факторного анализа. С его помощью происходит определение влияния каждого факто-

ра на результативный показатель посредством поочередной постановки значений каждого фактора за разные периоды;

- способ абсолютных разниц – не такой распространенный метод факторного анализа, как метод цепных подстановок. При применении данного метода используются уже отклонения по каждому фактору, вместо значения за другой период;

- дифференциальный способ анализа хозяйственной деятельности;

- интегральный способ анализа, при котором в формуле используются интегральные значения;

- логарифмический способ с применением логарифмов для определения результата.

Для более наглядного восприятия на рисунке 1.2 изобразим виды факторного анализа, которые используются при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.



Рисунок 1.2 – Виды факторного анализа

Полная взаимосвязь и взаимозависимость анализа финансовой и хозяйственной деятельности объясняется тем, что в ходе анализа бухгалтерской отчетности, как правило, «всплывает» ряд вопросов, не имеющих однозначного ответа. В связи с этим возникает необходимость в изучении хозяйственных операций, осуществленных организацией за отчетный период. В результате финансовый анализ «перерастает» в анализ финансово-хозяйственной деятельности организации [44, с. 213].

Таким образом, в современных рыночных условиях для получения более точных результатов совокупного анализа работы организации или предприятия целесообразно проводить комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности в целом.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности следует проводить на основании следующих принципов, которые представим в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Принцип	Содержание принципа
Комплексность	Изучение экономического явления со всех сторон с целью его объективной оценки
Конкретность	Для анализа используются реальные данные по отчетности организации
Объективность	Критическое и беспристрастное изучение экономических процессов, происходящих в организации для выработки обоснованных выводов
Действенность	Результаты анализа могут быть использованы в практических целях и для повышения результативности производственно-хозяйственной деятельности
Регулярность	Анализ проводится регулярно с определенной последовательностью
Сопоставимость	Данные и результаты анализа должны быть легко сопоставимы друг с другом
Экономичность	Затраты на проведения анализа должны быть значительно меньше того экономического эффекта, который будет получен в результате его проведения.

Таким образом, проведение комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности следует проводить с учетом принципов анализа с целью получения более точных результатов.

В таблице 1.2 представим виды анализа финансово-хозяйственной деятельности, распределенные по классификационным признакам.

Таблица 1.2 – Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности

Классификационный признак	Вид анализа	Назначение
Признак времени	Прогнозный	Проводится до осуществления хозяйственных операций для обоснования управленческих решений и плановых заданий
	Ретроспективный	Проводится после совершения хозяйственных операций для оценки результатов деятельности предприятия.
По объектам управления	Технико-экономический	Изучает взаимодействие технических и экономических процессов, их влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности
По объектам управления	Финансово-экономический	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, финансового состояния предприятия
	Управленческий	Проводится в целях планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений
	Социально-экономический	Изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на результаты ХД
	Экономико-статистический	Применяется для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления
	Маркетинговый	Применяется для изучения внешней и внутренней среды функционирования предприятия, разработки тактики и стратегии маркетинговой деятельности
По методике изучения объектов	Сопоставительный	Применяется для сравнения отчетных показателей с показателями плана, данными прошлых лет, передовых предприятий
	Факторный	Направлен на выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей
	Функционально-стоимостной	Метод выявления резервов и предупреждения лишних затрат в процессе производства продукции, оказания услуг
	Маржинальный	Метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные
	Экономико-математический	Применяется для выбора наиболее оптимального варианта решения экономической задачи, выявления резервов повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов

Анализ финансово-хозяйственной деятельности отличается многообразием, согласно таблице 1.2.

Таким образом, по итогам данного параграфа можно сделать вывод о том, что анализ деятельности каждого экономического субъекта проводится с двух сторон: экономической и хозяйственной. Но самым оптимальным использованием анализа будет совокупность и финансового и хозяйственного видов анализа с целью получения наилучших результатов деятельности экономического субъекта.

1.2 Информационная база анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Главным нормативным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета на предприятии, а также составление основных форм бухгалтерской отчетности является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. В данном нормативно-правовом акте четко прописаны правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая является основным источником информации для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности. Для более получения более точного результата в ходе проведения анализа используют в большинстве случаев именно годовую бухгалтерскую отчетность, так как именно она дает представление о финансово-хозяйственной деятельности предприятия и является точкой отсчета для составления годового финансового плана [11, с. 485].

Результаты анализа финансовой отчетности предприятия всегда интересуют как внешних – инвесторов, поставщиков, акционеров, так и внутренних пользователей информации – работники и руководство предприятия, экономисты.

Бухгалтерская отчетность состоит из четырех форм отчетности, каждая из которых несет в себе информацию по определенной деятельности организации. А результаты анализа финансовой отчетности предприятия всегда интересуют как внешних – инвесторы, поставщики, акционеры, так и внутренних пользователей информации – работники и руководство предприятия, экономисты.

Всех пользователей результатов оценки финансовой устойчивости можно разделить на две группы по пространственному признаку:

- внутренние;
- внешние.

К внутренним пользователям относят администрацию организации и ее финансовую службу (собственники предприятия, руководитель, менеджеры, экономисты). К внешним пользователям относят лиц с прямыми финансовыми интересами (инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели) и с непрямым финансовым интересом (государственные органы, внебюджетные фонды, налоговые органы, фирмы, осуществляющие внешний аудит). Пользователи с прямым финансовым интересом используют данные оценки финансовой устойчивости для оценки прибыли, ликвидности, кредитоспособности, возможности выплаты дивидендов, в то время как пользователи с непрямым финансовым интересом используют результаты оценки финансовой устойчивости для контроля за соблюдением законодательства, правильностью начисления и уплаты налогов, статистических целей (обобщая информацию по множеству организаций делают вывод о состоянии отрасли или региона в целом) [5, С. 154].

Таким образом, главная задача бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в удовлетворении интересов потенциальных пользователей информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности. Данная задача должна лежать в концептуальной основе последовательности и согласованности принимаемых стандартов в соответствии с общепринятой системой целей и терминологии.

Согласно системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности, в России основными задачами бухгалтерской отчетности являются [42, с. 564]:

- 1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении для обеспечения данной информацией внутренних пользователей бухгалтерской отчетности;

2) обеспечение необходимыми сведениями внутренних и внешних пользователей информации;

3) предотвращение отрицательных результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов в целях обеспечения ее финансовой устойчивости.

Таким образом, основная цель бухгалтерской (финансовой) отчетности лежит в основе концепции и отчетности, определяя методологию и методику формирования данных, совершенствование которых должно осуществляться через призму интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной целью анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является получение ключевых (наиболее информативных) параметров, отражающие объективную оценку и наиболее точное представление финансового состояния организации и результатов ее деятельности в целях принятия управленческих решений.

Основными задачами проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- оценка структуры имущества и источников его формирования;
- оценка сбалансированности материальных и финансовых ресурсов;
- оценка структуры и движения собственных и заемных средств;
- оценка использования денежных средств;
- факторный анализ деятельности организации и эффективности использования активов;
- контроль над движением финансовых потоков [8, с. 347].



Рисунок 1.3 – Основные задачи анализа бухгалтерской отчетности

Таким образом, анализ финансовой отчетности считается основным инструментом при управлении организацией, так как по итогам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности руководство организации получает результаты деятельности за конкретно проанализированный временной промежуток времени. Анализ финансово-хозяйственной деятельности помогает выявить недостатки в работе и основные проблемы в управлении организацией, а также с его помощью можно определить пути инвестирования капитала и спрогнозировать отдельные показатели за определенный промежуток времени.

Недостатки раскрытой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут стать серьезным недостатком и препятствием для развития деятельности организации, т.е. в прогнозировании притока дополнительных финансовых средств для расширения деятельности организации. Достоверность результатов анализа зависит, прежде всего, от достоверности информации в отчетности, чем детальнее раскрыта информация в отчетности, тем наиболее полно будет проведен анализ [7, с. 208].

Для анализа финансовой деятельности организации используется в основном форма №1 бухгалтерской отчетности – это бухгалтерский баланс, в котором организация группирует информацию о своем имуществе и источниках, за счет которого оно образовано. Бухгалтерский баланс организация составляет по итогам календарного года. Основываясь на данных, приведенных в бухгалтерском балансе можно определить состояние материальных запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций предприятия. Данные бухгалтерского баланса могут быть использованы разными пользователями в разных целях, например, собственникам для контроля над вложенным капиталом, руководству организации при анализе и планировании, банкам и другим кредиторам - для оценки финансовой устойчивости.

Таким образом, по итогам данного параграфа можно сделать вывод о том, что основным источником информации, необходимой для анализа финансово-хозяйственной деятельности каждой организации выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об использовании капитала и денежных средств. В основном при анализа финансово-хозяйственной деятельности используется бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а также пояснения к бухгалтерской отчетности, в которой содержится более подробная информация об имуществе и источниках его формирования.

1.3 Показатели анализа финансово-хозяйственной деятельности

В настоящее время финансовый анализ считается неотъемлемой частью прогнозирования финансового состояния и финансовой устойчивости организации. Так как с помощью анализа финансовой устойчивости реализуется контрольная функция, благодаря которой своевременно выявляются недостатки и «прорехи» в финансовом состоянии и финансовой устойчивости организации. Вследствие чего, выявляются и резервы по устранению выявленных недостатков финансовой устойчивости.

В современной экономической литературе часто освещаются различные методики финансового анализа, куда также включена и проблема анализа финансовой устойчивости организации и различные методические подходы к ее оценке.

Под методикой анализа финансово-хозяйственной деятельности понимается определенная совокупность способов и правил, которые наиболее подходят для выполнения анализа. Существуют различные методики финансового анализа.

Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляет собой определенную совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы.

«Различают общую и частную методики. Основные элементы методики анализа:

- Цель и задачи анализа.
- Объекты анализа
- Система показателей.
- Описание способов исследования.
- Источники данных.
- Указания по организации анализа, подбору технических средств.
- Требования к оформлению результатов анализа.
- Субъекты (потребители) результатов анализа» [13, с. 72].

Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит из следующих этапов:

Этап 1. Определяются объекты, цель и задачи анализа.

Этап 2. Разработка специальной системы синтетических и аналитических показателей, характеризующих объект изучения. К этому этапу относятся под этапы:

- Сбор и подготовка информации к анализу.

- Сравнение фактических результатов деятельности предприятия с плановыми, а также с данными прошлых периодов, со средними и лучшими по отрасли и т.д.

- Факторный анализ.

- Выявление неиспользованных и перспективных резервов [27, с. 6].

- Общая оценка результатов анализа, разработка мероприятий по выявленным недостаткам и резервам.

Методику анализа финансово-хозяйственной деятельности составляет совокупность используемых при анализе приемов и способов, которые и составляют методику экономического анализа. Методика экономического анализа базируется на трех точных науках - экономике, статистике, математике.

Чтобы подробно охарактеризовать хозяйственную деятельность предприятия можно использовать целый комплекс различных показателей, которые полно и точно отражают сущность изучаемого явления или процесса. Систематизировать аналитические показатели, характеризующие хозяйственную деятельность предприятия можно по различным признакам. Данную группировку показателей представим на рисунке 1.4.

Существует множество аналитических показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия. Их систематизация производится по различным признакам [35, с. 298]:

- количественные и качественные;
- общие, т.е. используемые для всех отраслей экономики, и специфические;
- обобщающие, частные и вспомогательные;
- абсолютные и относительные;
- натуральные и стоимостные;
- факторные и результативные;
- нормативные, плановые, учетные, отчетные, аналитические.



Рисунок 1.4 – Группировка аналитических показателей

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности используется целый ряд специальных способов и приемов, которые подразделяются на три больших группы [37, с. 412]:

- логико-экономические,
- экономико-математические,
- эвристические.

Далее более подробно охарактеризуем показатели, используемые при анализе финансово-хозяйственной деятельности каждого предприятия.

Первая группа – это показатели ликвидности. Под ликвидностью предприятия понимается возможность предприятия погашать задолженности предприятия кратчайшие сроки за счет собственных и привлеченных средств.

Далее представим основные коэффициенты ликвидности [28, с. 132]:

1) Коэффициент абсолютной ликвидности (1):

$$\text{Кал} = (\text{денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения}) /$$

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена в ближайшее время.

Рекомендуемое значение $K_{ал} > 0,2-0,5$.

2) Коэффициент быстрой ликвидности (2):

$K_{бл} = \text{денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения} + \text{краткосрочная дебиторская задолженность} / \text{краткосрочные обязательства}$ (2)

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность компании погасить краткосрочные обязательства за счёт высоко – и средне ликвидные текущих активов. Нормальным считается значение коэффициента более 0,8

3) Коэффициент текущей ликвидности (3):

$K_{тл} = \text{оборотные активы} / \text{краткосрочные обязательства}$ (3)

Он показывает достаточность у предприятия оборотных средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств. Хорошо, когда коэффициент равно или больше 1. Значение коэффициента, превышающее 3, говорит о неэффективности использования оборотных средств.

Во второй группе представлены коэффициенты финансовой устойчивости. Учитывая значение понятия «финансовая устойчивость», можно отметить, что цель ее оценки – это формирование объективной «картины» о финансовой безопасности и устойчивости организации и фактических возможностях в процессе управления финансовыми ресурсами, с целью принятия эффективных управленческих решений для укрепления финансового состояния.

Показатели финансовой устойчивости существуют двух разновидностей: абсолютные и относительные. В таблице 1.3 представлены абсолютные показатели финансовой устойчивости.

Таблица 1.3 – Абсолютные показатели анализа финансовой устойчивости организации

Наименование показателя	Формула расчета	Расшифровка и значение
1	2	3
1. Наличие собственных оборотных средств	$СОС = СК - ВА$, Где СК – собственный капитал, ВА – внеоборотные активы	Данный показатель характеризует наличие у организации чистого оборотного капитала. Если собственный оборотный капитал практически отсутствует, то это означает, что все или практически все внеоборотные активы
2. Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования активов	$СД = СОС + ДО$, Где СОС – собственные оборотные активы, ДО – долгосрочные обязательства	Данный показатель указывает на то, что организация использует не только собственные оборотные средства, но и долгосрочные обязательства для покрытия своих запасов
3. Наличие общих источников формирования запасов	$ОИ = СД + КО$, Где СД – собственные и долгосрочные источники, КО – краткосрочные обязательства	Согласно данному показателю, можно определить сумму используемых организацией для покрытия своих запасов источников собственных оборотных средств, долгосрочных и краткосрочных обязательств.
4. Достаточность собственных оборотных средств для покрытия запасов	$\pm СОС = СОС - З$, Где СОС – собственные оборотные средства, З - запасы	Если показатель имеет отрицательное значение, это означает, что в организации собственных оборотных средств не хватает для покрытия запасов.

1	2	3
5. Достаточность собственных и долгосрочных источников финансирования активов для покрытия запасов	$\pm \text{СД} = \text{СД} - \text{З}$ Где СД – собственные и долгосрочные источники, З - запасы	Если показатель имеет отрицательное значение, то означает, что у организации недостаточно средств даже с привлечением долгосрочных источников финансирования для погашения запасов
6. Достаточность общих источников формирования запасов	$\pm \text{ОИ} = \text{ОИ} - \text{З}$, Где ОИ – общие источники формирования запасов, З - запасы	Данный показатель свидетельствует о достаточности собственных, долгосрочных и краткосрочных источников финансирования активов для покрытия запасов. Если показатель имеет отрицательное значение, значит организация не в состоянии покрывать затраты на формирование своих запасов, даже с привлечение заемных средств. При отрицательном значении данного показателя, организация можно отнести к банкротам.

При анализе абсолютных показателей финансовой устойчивости используется два значения полученного результата. Если результат показателя положительный, следовательно, у организации избыток средств, то он принимается равным 1, если отрицательный – нехватка средств у организации, которая обозначается «0».

И согласно полученным результатам выделяют четыре типа финансовой устойчивости организации [17, с. 184]:

- абсолютная финансовая устойчивость: {1,1,1}
- нормальная финансовая устойчивость {0,1,1}
- неустойчивое финансовое состояние {0,0,1}
- кризисное финансовое состояния {0,0,0}.

В случае третьего и четвертого типа финансовой устойчивости, когда организация находится в неустойчивом или кризисном финансовом положении еще можно все исправить с помощью восстановления оптимизации структуры пассивов, а также снижением уровня затрат и запасов предварительно обосновав такие действия.

Также еще проводят анализ относительных показателей финансовой устойчивости, к которым относятся коэффициенты. С помощью расчета коэф-

коэффициентов можно всесторонне и даже детально охарактеризовать финансовую устойчивость исследуемой организации. Несмотря на то, что с помощью коэффициентного метода можно эффективно провести оценку финансовой устойчивости организации, все же есть свои недостатки.

К недостаткам расчета относительных показателей финансовой устойчивости можно отнести [22, с. 261] (рисунок 1.5):

- недостаточный уровень достоверности различных нормативных коэффициентов, так как величина нормативных значений должна напрямую зависеть от специфики отрасли и масштабов экономического субъекта, а это часто не учитывается;

- трудоемкость применения, поскольку для проведения сравнительной оценки даже одного из всей системы коэффициентов требуется знать и использовать множество нормативов;

- влияние учетной политики на величину и размер финансовых коэффициентов;

- специфика расчета коэффициентов – на начало и конец анализируемого периода.

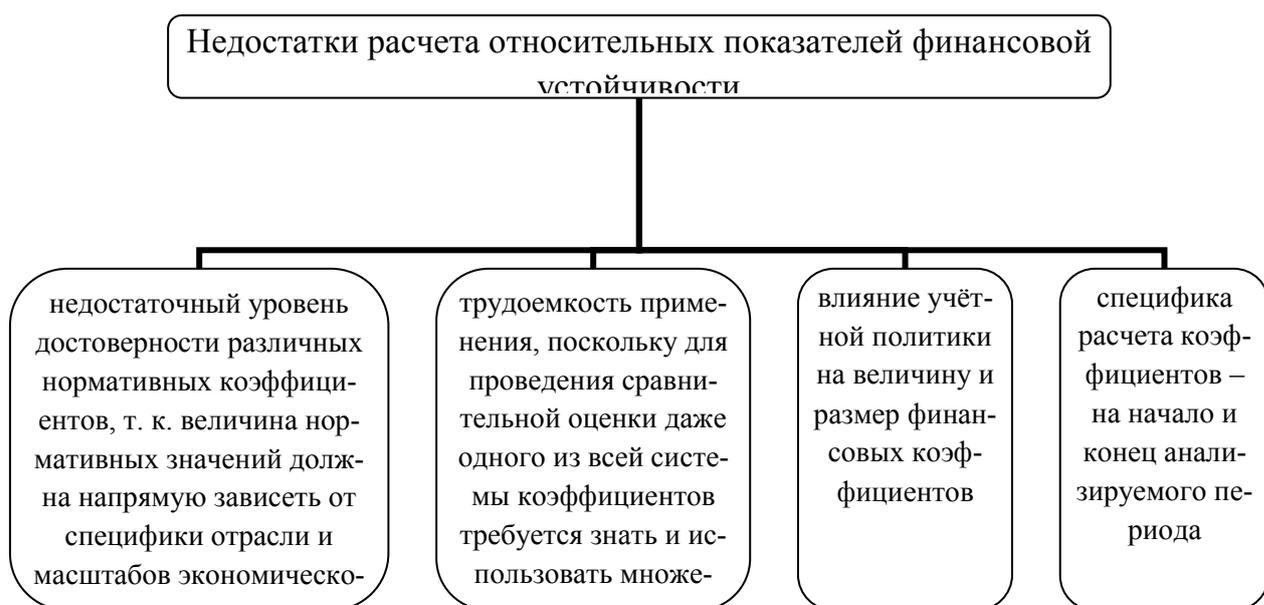


Рисунок 1.5 – Недостатки расчета относительных показателей финансовой устойчивости

К относительным показателям, которые используются для расчета финансовой устойчивости, относят:

- коэффициент автономии;
- коэффициент финансовой зависимости;
- коэффициент финансовой устойчивости;
- коэффициент концентрации собственного капитала;
- коэффициент концентрации заемного капитала;
- коэффициент маневренности собственного капитала;
- коэффициент соотношения собственных и заемных средств.

При разработке направлений укрепления финансовой устойчивости важно определиться с факторами, которые оказывают влияние на финансовую устойчивость современных организаций. Традиционно все факторы делят на две большие группы – это факторы внешней и внутренней среды.

Далее в таблице 1.4 представим относительные показатели оценки финансовой устойчивости с формулой, нормативом и значением показателя.

Таблица 1.4 – Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатель	Формула по балансу	Норматив	Значение
1	2	3	4
1. Коэффициент автономии ($K_{ав}$)	$K_{ав} = \text{стр.1300} / \text{стр. 1700}$	0,5 и более	Показывает долю собственного капитала, которая содержится в активах организации
2. Коэффициент финансовой зависимости ($K_{фз}$)	$K_{фз} = \text{стр. 1700} / \text{стр. 1300}$	Меньше 2	Показывает сколько средств приходится на рубль вложенных активов
3. Коэффициент финансовой устойчивости ($K_{фу}$)	$K_{фу} = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1400}) / \text{стр. 1700}$	$\geq 0,75$	Показывает совокупную долю собственных средств и долгосрочных источников в общей структуре капитала
4. Коэффициент концентрации собственного капитала ($K_{зк}$)	$K_{зк} = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1530}) / \text{стр. 1700}$	$\geq 0,5$	Показывает какая доля собственных средств содержится в структуре всего капитала
5. Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{зк}$)	$K_{зк} = (\text{стр. 1500} + \text{стр.1400}) / \text{стр. 1700}$ баланса	$\leq 0,5$	Показывает долю заемных средств, которая содержится в структуре всего капитала

Продолжение таблицы 1.4

1	2	3	4
6. Коэффициент маневренности собственного капитала ($K_{\text{МанСК}}$)	$K_{\text{МанСК}} = (\text{стр. 1200} - \text{ср. 1500}) / (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1530})$	0,2-0,5	Показывает долю средств собственного капитала, который необходим для финансирования деятельности организации
7. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств ($K_{\text{СЗ}}$)	$K_{\text{СЗ}} = (\text{стр. 1400} + \text{стр.1500}) / (\text{стр. 1300} + \text{стр.1530})$	≤ 1	Показывает, сколько заемных средств привлечено на 1 р. вложенных в активы собственных средств

К каждому коэффициенту заданы нормативные значения, которые стоит учитывать при проведении анализа финансовой устойчивости. Помимо средних нормативных значений коэффициентов существуют среднеотраслевые нормативные значения. Такие значения помогают определить, на сколько анализируемая организация соответствует таким же организациям по отрасли.

Полученные результаты коэффициентов при сравнении с установленными нормативами позволяют сделать вывод о финансовой устойчивости организации за анализируемый период. В случае, если полученные результаты не соответствуют нормативным значениям, то имеется отклонение в финансовой устойчивости в лучшую или худшую сторону. И их необходимо оценивать в динамике и в сравнении со среднеотраслевым значением показателя, если таковой имеется.

Большинство ученых экономистов считают, что анализ относительных коэффициентов финансовой устойчивости следует проводить регулярно с целью отслеживания их динамики. Что в значительной степени позволит улучшить качество подготовки управленческих решений.

Таким образом, анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предполагает непосредственную работу с бухгалтерским балансом организации. И с помощью их анализа аналитическим службам организации легче выявить слабые и сильные стороны финансового положения организации.

В третью группу входят показатели рентабельности и деловой активности.

Оценка эффективности текущей деятельности может осуществляться с помощью следующих коэффициентов. Показатель рентабельности продукции включает в себя следующие показатели:

1) Рентабельность продаж, равная отношению балансовой прибыли к выручке от реализации продукции (без НДС) (4):

$$R_{\text{прод}} = \text{прибыль от продажи} / \text{выручку} \quad (4)$$

2) Рентабельность затрат показывает сколько предприятие (организация) имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции (5):

$$R_{\text{затрат}} = \text{прибыль до налогообложения} / \text{себестоимость} \times 100 \quad (5)$$

Этот показатель может рассчитываться как в целом по предприятию, так и по его отдельным подразделениям или видам продукции.

3) Рентабельность активов (6). Этот коэффициент демонстрирует, насколько высока отдача от средств, вложенных в имущество организации, какую прибыль приносит компании каждый рубль, инвестированный в ее активы.

$$ROA = \text{прибыль от продаж} / \text{средняя стоимость активов} \times 100 \quad (6)$$

4) Рентабельность собственного капитала - показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это важнейший финансовый показатель отдачи для любого инвестора, собственника бизнеса, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал (7):

$$R_{\text{ск}} = \text{чистая прибыль} / \text{собственный капитал} \quad (7)$$

Чем выше рентабельность собственного капитала, тем лучше.

5) Рентабельность заемного капитала - показатель характеризующий прибыльность использования заемного капитала, и отражает доходность на 1 рубль заемных средств (8).

$$R_{зк} = \frac{\text{чистая прибыль}}{(\text{краткосрочные обязательства} + \text{долгосрочные обязательства})} \quad (8)$$

Нормативных (оптимальных) значение для показателей рентабельности не существует. Поэтому их необходимо анализировать в динамике и в сопоставлении с аналогичными предприятиями отрасли. Повышающая динамика показателя является индикатором роста качества управления привлеченным капиталом, что повышает инвестиционную привлекательность и стоимость компании.

Деловую активность можно рассматривать как в широком, так и в узком смысле. В широком смысле под деловой активностью понимается усилия предприятия, направленные на продвижение предприятия на рынке, на котором оно находится. В узком смысле под деловой активностью понимается текущая производственно-коммерческая деятельность предприятия.

Существуют абсолютные и относительные показатели деловой активности. К абсолютным показателям относят:

- 1) величина вложенного капитала (активов);
- 2) выручка (объем) реализации;
- 3) прибыль.

Абсолютные показатели анализируют в динамике за несколько периодов, чтобы четко владеть информацией о темпах роста и прироста данных показателей. Оптимальное соотношение между темпами роста активов, выручки от реализации и прибыли можно представить следующей формулой (9):

$$\text{Темпы прироста активов} > \text{темпы прироста выручки от реализации} > \text{темпы прироста прибыли} \quad (9)$$

Таким образом, прибыль должна увеличиваться большими темпами, чем выручка от реализации и активы. Однако на практике даже у стабильно работающих предприятий данное соотношение может быть нарушено. Темпы роста активов могут быть выше оптимальных по разным причинам.

Относительные показатели деловой активности – это определенные финансовые коэффициенты, которые характеризуют уровень эффективности вложенных активов. Поэтому для относительных показателей деловой активности введено второе название - показатели оборачиваемости.

Анализ деловой активности ведется на основе показателей оборачиваемости средств [41, с. 569]:

1) Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько раз за анализируемый период те или иные оборотные активы возвращаются в первоначальную стадию совершаемого ими кругооборота:

$$Koa = \text{Выручка} / \text{Средняя величина активов} \quad (10)$$

Рост этого коэффициента означает ускорение оборачиваемости активов. Снижение показателя оборачиваемости чаще всего свидетельствует об относительном увеличении анализируемой группы активов.

2) Коэффициент оборачиваемости запасов показывает, сколько раз за период запасы возвращаются в исходную форму (11):

$$Koz = \text{себестоимость} / \text{среднегодовая величина остатков запасов} \quad (11)$$

3) Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает число оборотов за период, т. е. сколько раз в течение периода объемы поступлений от реализации могут вместить в себе средний остаток дебиторской задолженности (12):

$$Kодз = \text{выручка от продаж} / \text{средняя дебиторская задолженность} \quad (12)$$

4) Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает количество оборотов за период, то есть сколько раз в течение анализируемого периода предприятием погашается кредиторская задолженность (13):

$$\text{Кокз} = \text{себестоимость} / \text{среднегодовая кредиторская задолженность} \quad (13)$$

5) Фондоотдача характеризует количество выручки от реализации, приходящейся на рубль ОФ (основных средств) (14):

$$\text{ФО} = \text{выручка} / \text{среднегодовая стоимость основных средств} \quad (14)$$

Анализ приведенных расчетных показателей является основным инструментом оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, наиболее часто применяемыми методами анализа финансово-хозяйственной деятельности выступают анализ абсолютных и относительных коэффициентов, применение аддитивной модели детерминированного анализа (алгебраические сумма или разность), а также факторный анализ.

Финансовое состояние характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности включает в себя: оценку ликвидности, финансовой устойчивости, а также анализ деловой активности и рентабельности.

Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия формируется по широкому кругу показателей. Так анализ финансовой устойчивости предполагается осуществлять как с точки зрения обеспеченности запасов, так и на основе относительных коэффициентов. При оценке ликвидности определяют ликвидность баланса и рассчитывают относительные показате-

ли. Анализ деловой активности и рентабельности осуществляется на основе абсолютных и относительных коэффициентов.

Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволяет сделать выводы о текущем положении и служит базой для принятия управленческих решений, которые отразятся положении компании в будущем.

Таким образом, анализ абсолютных и относительных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации предполагает непосредственную работу с бухгалтерским балансом организации. И с помощью их анализа аналитическим службам организации легче выявить слабые и сильные стороны финансового положения организации.

Подводя итог выше изложенной информации можно сделать вывод о том, что нет одной методики анализа финансово-хозяйственной деятельности. Существует большое количество методик, которые взаимно дополняют друг друга. И из каждой методики необходимо выделять основные и дополнительные показатели финансово-хозяйственной деятельности, которые наиболее полно будут характеризовать источники формирования имущества, их размещение и использование. И соответственно рассчитывать только те показатели, которые направлены на решение поставленных задач, которые направлены на достижение стабильного финансового состояния организации.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО ПК «Ангстрем»

2.1 Краткая характеристика ООО ПК «Ангстрем»

Мебельный холдинг ООО ПК «Ангстрем» – российская компания, занимающаяся производством и продажей всей гаммы мебели для дома. Производственные мощности компании находятся в г. Воронеж.

Организация находится по адресу: Воронежская область, г. Воронеж, ул. Торпедо, 43.

Основным видом деятельности ООО ПК «Ангстрем» согласно ОКВЭД является производство прочей мебели (ОКВЭД 31.09).

Свою финансово-хозяйственную деятельность организация начала 14 мая 1991 г.

Помимо основного вида деятельности организация имеет право на осуществление дополнительных видов деятельности, представленных в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Дополнительные виды деятельности ООО ПК «Ангстрем»

Код	Вид деятельности
1	2
31.01	Производство мебели для офисов и предприятий торговли
31.02	Производство кухонной мебели
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

Учредителями ООО ПК «Ангстрем» на 31.12.2021 года являются Чернушкин Г.В. доля 75% и Чернушкина Л.И. доля 25%.

С 2019 года руководителем организации является директор Батулин Олег Евгеньевич.

По данным организации на 31.12.2021г. среднесписочная численность сотрудников составила 930 человек, а в 2020 году среднесписочная численность персонала составляла 683 человека.

По состоянию на 01.10.2020 года организация не имела задолженностей по налогам и сборам. Всего за 2020 год было уплачено 107 млн. р. налогов и сборов. В таблице 2.2 более подробно представлена структура уплаченных налогов и сборов ООО ПК «Ангстрем» за 2020 год.

Таблица 2.2 – Налоги, уплаченные ООО ПК «Ангстрем»

Наименование налога	Сумма
1	2
Налог на имущество организаций	5,97 млн. р.
Транспортный налог	33,1 тыс. р.
Налог на прибыль	12,5 млн. р.
Земельный налог	2,22 млн. р.
Налог на добавленную стоимость	5,57 млн. р.
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности	7,86 млн. р.
Страховые взносы на ОМС работающего населения, зачисляемые в бюджет ФФОМС	13,8 млн. р.
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФ РФ	59,7 млн. р.
Итого:	107 млн. р.

Бухгалтерский учет в ООО ПК «Ангстрем» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

В 2021 году бухгалтерский учет велся в соответствии с приказом «Об учетной политике» № 2-УП от 25 декабря 2020 г. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия 8, редакция 3.0.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдель-

ных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

По состоянию на 31.12.2021г. ООО ПК «Ангстрем» не участвует в судебных процессах. Чрезвычайные обстоятельства, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность организации в 2021 году, не возникали. Финансовое положение организации можно охарактеризовать как устойчивое.

2.2 Вертикальный и горизонтальный анализ баланса ООО ПК «Ангстрем»

Бухгалтерская отчетность организации выступает главным источником анализа финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому далее поэтапно проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО ПК «Ангстрем», начиная с вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса организации. Сначала проведем анализ динамики имущества ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы, полученные результаты сгруппируем в таблицу.

Таблица 2.3 – Анализ динамики имущества ООО ПК «Ангстрем»
за 2019-2021 годы

Наименование строки баланса	Код строки	Годы			Отклонение, тыс. р. (2021/2019)	Темп прироста, %
		2021 г.	2020 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВ						
Раздел I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	1110	882	1 888	2 987	-2 105	-70,47
Основные средства	1150	2501117	1497429	1567302	933 815	59,58
Отложенные налоговые активы	1180	82	0	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	456 476	944 873	586 117	-129 641	-22,12
Итого по разделу I	1100	2958557	2444190	2156 406	802 151	37,19

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6	7
Раздел II Оборотные активы						
Запасы	1210	672 801	195 538	190 556	482 245	253,01
НДС	1220	4 696	6 436	819	3 877	473,38
Дебиторская задолженность	1230	525 119	337 392	338 290	186 829	55,22
Финансовые вложения	1240	261 901	265 757	302 491	-40 590	-13,41
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	328 488	486 005	535	327 953	61300,0
Прочие оборотные активы	1260	6 157	1 880	1 164	4 993	428,95
Итого по разделу II	1200	1799162	1293008	833 855	965 307	115,76
БАЛАНС	1600	4757719	3737198	2990 261	1767 458	59,11

Анализ динамики активов ООО ПК «Ангстрем» показал, что имущество организации за период с 2019 по 2021 годы постоянно увеличивается. В части внеоборотных активов изменения произошли в нематериальных актив, которые уменьшились на 2 105 тыс. р. и в прочих внеоборотных активах, которые также снизились, но уже на 129 641 тыс. р.

Раздел оборотных активов в динамике за три года также увеличился – на 965 307 тыс. р. или 115,76%. Наибольшие изменения в разделе оборотных активов произошли по статьям: запасы, которые увеличились на 253,01% или 482 245 тыс. р., также значительное увеличение произошло по статье дебиторская задолженность – 186 829 тыс. р. или 55,22%.

Далее, на рисунке 2.1 мы видим, что среди всего имущества ООО ПК «Ангстрем» наибольший объем занимают основные средства. Такая закономерность характерна виду деятельности организации.

Далее в таблице 2.4 проведем анализ динамики обязательств ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы.

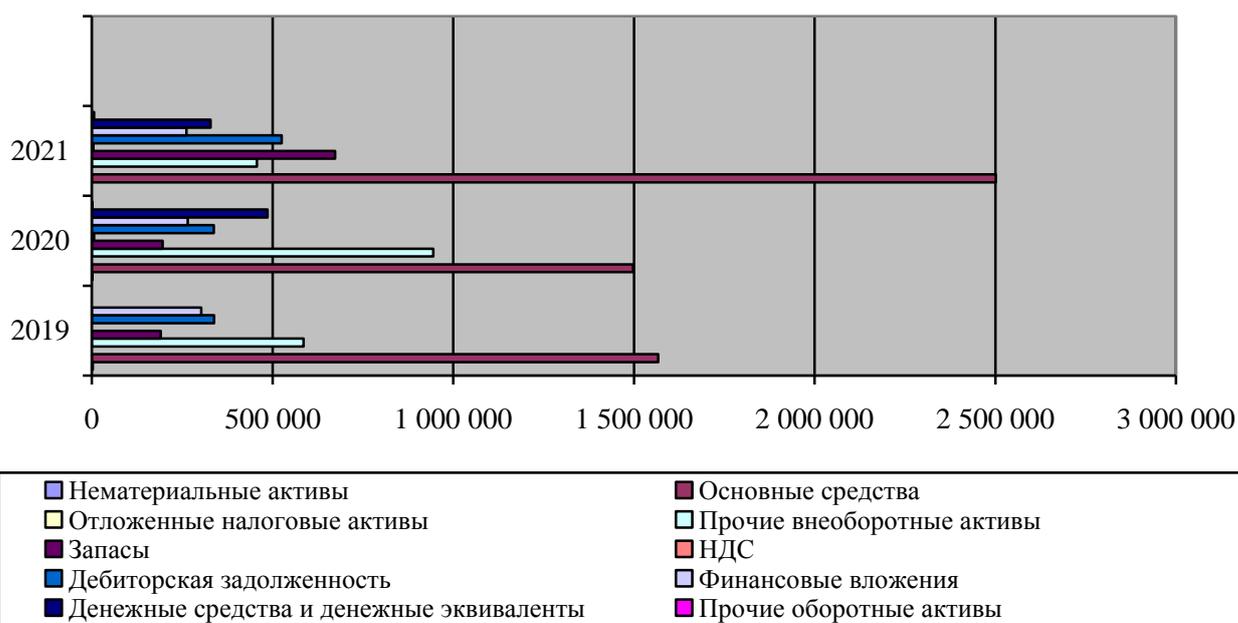


Рисунок 2.1 – Динамика активов организации ООО ПК «Ангстрем» за 2019 -2021 годы

Таблица 2.4 – Анализ динамики обязательств ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы

Наименование строки балан-са	Код стро-ки	Годы			Откло-нение, тыс.р. (2021 г. /2019 г.)	Темп при-роста, %
		2021 г.	2020 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5	6	7
ПАССИВ						
Раздел III Капитал и резервы						
Уставный капитал	1310	38 076	38 076	38 076	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	263 603	263 603	263 603	0	0
Резервный капитал	1360	1 656	1 656	1 656	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 871 798	1705 483	1522 841	348 957	22,91
Итого по разделу III	1300	2175 133	2008 818	1826 176	348 957	22,91
Раздел IV Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	1410	1492 165	1175 073	630 716	861 449	136,58
Отложенные налоговые обя-зательства	1420	122 607	96 968	90 418	32 189	35,6
Прочие обязательства	1450	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	1614 772	1272 041	721 134	893 638	223,9
Раздел V Краткосрочные обязательства						

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7
Заемные средства	1510	218 922	52 860	128 716	90 206	70,08
Кредиторская задолженность	1520	748 892	403 479	314 235	434 657	138,32
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	967 814	456 339	442 951	524 863	118,49
БАЛАНС	1700	4 757 719	3 737 198	2 990 261	1 767 458	59,11

Среди источников финансирования имущества наибольшие изменения произошли в разделах долгосрочных и краткосрочных обязательств. Изменения по долгосрочным обязательствам составили 893 638 тыс. р. или 223,92% с 2019 по 2021 годы, по краткосрочным обязательствам – 118,49% или 524 863 тыс. р.

На рисунке 2.2 представим динамику статей пассива баланса ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы.

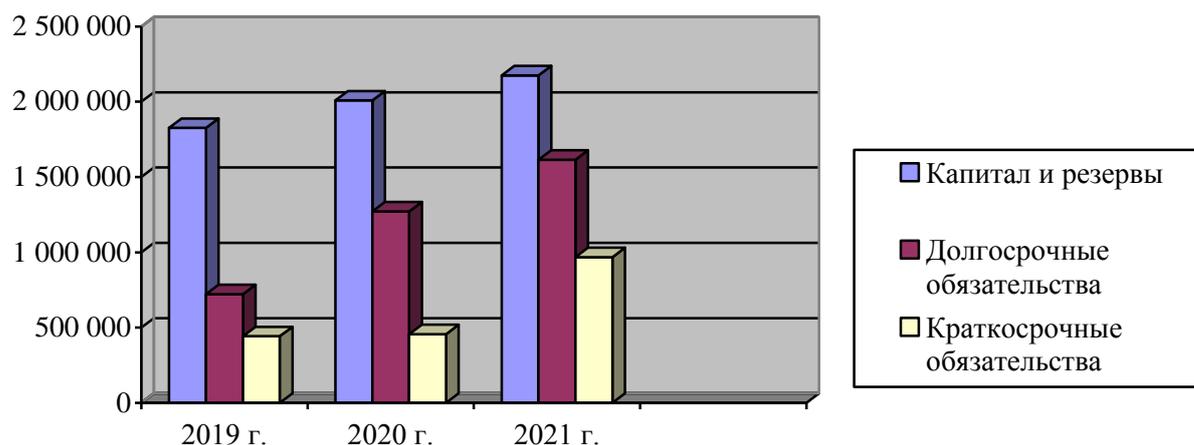


Рисунок 2.2 – Динамика пассива баланса ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021г.

Мы видим, что наибольшая часть источников образования имущества организации приходится на раздел капитала и резервы.

Помимо динамики имущества и обязательств необходимо изучить и их структуру, так как состав имущества и состав обязательств оказывают значительное влияние на финансовую хозяйственную деятельность организации (Таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Анализ структуры имущества ООО ПК «Ангстрем»
за 2019-2021 годы

Наименование строки баланса	Код стр	Годы			Отклонение, % (2021г./2019г.)
		2021 г.	2020 г.	2019 г.	
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
Раздел I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	0,0018	0,05	0,099	-0,0972
Основные средства	1150	52,57	40,06	52,41	0,16
Отложенные налоговые активы	1180	0,0001	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	9,59	25,28	19,6	-10,01
Итого по разделу I	1100	62,18	65,41	72,11	-9,93
Раздел II Оборотные активы					
Запасы	1210	14,14	5,23	6,37	7,77
НДС	1220	0,098	0,17	0,027	0,071
Дебиторская задолженность	1230	11,04	9,02	11,31	-0,27
Финансовые вложения	1240	5,50	7,11	10,11	-4,61
Денежные средства	1250	6,90	13,00	0,017	6,883
Прочие оборотные активы	1260	0,13	0,05	0,038	0,092
Итого по разделу II	1200	37,82	34,59	27,88	9,94
БАЛАНС	1600	100,00	100,00	100,00	-

Активы ООО ПК «Ангстрем» состоят большей частью из внеоборотных активов, но с каждым годом их доля снижалась и в итоге в 2021 году составила 62,18%. Тем самым доля оборотных активов в противоположность растет с каждым годом. Наибольший рост среди оборотных активов занимают запасы (+7,77%) и денежные средства (+6,88%).

Таблица 2.6 – Анализ динамики обязательств ООО ПК «Ангстрем»
за 2019-2021 годы

Наименование строки баланса	Код строки	Годы			Отклонение, % (2021г./2019г.)
		2021 г.	2020 г.	2019 г.	
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
Раздел III Капитал и резервы					
Уставный капитал	1310	0,80	1,018	1,27	-1,19
Переоценка внеоборотных активов	1340	55,29	7,053	8,81	46,48
Резервный капитал	1360	0,034	0,044	0,055	-0,021

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39,34	45,63	50,92	-11,58
Итого по разделу III	1300	45,71	53,75	61,07	-15,36
Раздел IV Долгосрчные обязательства					
Заемные средства	1410	31,36	31,44	21,09	10,27
Отложенные налоговые обязательства	1420	2,57	2,59	3,023	-0,453
Прочие обязательства	1450	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	33,94	34,03	24,12	9,82
Раздел V Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	4,60	1,41	4,30	0,3
Кредиторская задолженность	1520	15,74	10,79	10,51	5,23
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	20,34	12,21	14,81	5,53
БАЛАНС	1700	100,00	100,00	100,00	0

Наибольшую долю в составе пассивов занимает капитал и резервы – 61,07% в 2019 году и 45,71% в 2021 году. Мы видим, что капитал и резервы с каждым годом снижаются, за счет чего происходит увеличение долгосрочных обязательств – на 9,82% и краткосрочных обязательств – на 5,53%.

2.3 Анализ показателей ликвидности и платежеспособности предприятия

Финансовое состояние организации отражают в основном такие показатели, как ликвидность и платежеспособность, которые зависят от наличия ликвидных активов, способных незамедлительно обращаться в денежные средства.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются соотношения:

$$A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3, A4 \leq P4$$

Первые три группы активов меняются в течение хозяйственного периода и относятся к текущим активам организации. Они более ликвидны, чем остальное имущество. Используя данные балансовой отчетности можно оценить лик-

видность активов баланса не только за один период, но и в сравнении с другими периодами.

Группировка статей актива и пассива баланса сводится в таблицу 2.7.

Таблица 2.7 - Анализ ликвидности баланса организации

Группа	Сумма активов (А), тыс. р.			Сумма обязательств (П), тыс. р.			Разность (А - П), тыс. р.		
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	303 026	751 762	590 389	314 235	403 479	748 892	-11 209	348 283	-158503
2	338 290	337 392	525 119	128 716	52 860	218 922	209574	284532	306197
3	192 539	203 854	683 654	721 134	1272041	1614772	-528595	-1068187	-931121
4	2156406	2444190	2958557	1826176	1175073	1492165	330230	1269117	1466392
БА-ЛАНС	2990261	3737198	4757719	2990261	3737198	4757719	-	-	-

На основе данных таблицы 2.7 можно сделать следующие выводы о динамике изменения активов с учетом их ликвидности за три исследуемых периода. Снижаются не только абсолютно ликвидные активы организации, но и медленно реализуемые активы. Все остальные виды активов стабильно увеличиваются, причем труднореализуемые активы увеличиваются самыми высокими темпами. Такое высокое увеличение труднореализуемых активов может сказаться отрицательно на степени ликвидности активов в целом.

Пассивы организации в динамике увеличиваются. Наиболее быстрыми темпами увеличиваются наиболее срочные обязательства и долгосрочные пассивы.

Таблица 2.8 - Соотношение ликвидности и платежеспособности предприятий

Анализ ликвидности	Оценка платежеспособности
1	2
$A1 > П1$	Предприятие может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов
$A2 > П2$	Предприятие может рассчитать по краткосрочным обязательствам перед кредиторами быстро реализуемыми активами
$A3 > П3$	Предприятие может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов
Анализ ликвидности	Оценка платежеспособности

1	2
A4 ≤ П4	Данное неравенство выполняется автоматически, если соблюдены все три неравенства. Предприятие обладает высокой степенью платежеспособности и может погасить различные виды обязательств соответствующими активами.

Анализ и выполнение неравенств для различных видов активов и пассивов предприятия позволяет судить о степени ликвидности баланса. Если выполняются все условия, то баланс считается абсолютно ликвидным. При анализе баланса следует учесть, что более ликвидные активы могут покрывать менее срочные обязательства.

Для ООО «ПК Ангстрем» характерны следующие неравенства активов и обязательств:

$$2019\text{г.}: A1 \leq П1; A2 \geq П2; A3 \leq П3; A4 \geq П4$$

$$2020\text{г.}: A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \leq П3; A4 \geq П4$$

$$2021\text{г.}: A1 \leq П1; A2 \geq П2; A3 \leq П3; A4 \geq П4$$

Таким образом, можно сделать следующий вывод:

- В течение трех лет абсолютно ликвидные активы организации сначала в 2019 году не превышают наиболее срочные обязательства, что свидетельствует о том, что ООО ПК «Ангстрем» не может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов. В 2020 году неравенство восстанавливается и организация способна погасить свои наиболее срочные обязательства, а в 2021 году снова активы меньше пассивов. К таким обязательствам относятся кредиторская задолженность, задолженность по выплате доходов, прочая кредиторская задолженность.

- Неравенство между медленно реализуемыми активами и долгосрочными пассивами выполнено, так как у организации достаточно много медленно реализуемых активов, что можно сказать и о трудно реализуемых активах, которых у организации на балансе находится огромное количество.

- А неравенство между постоянными пассивами и трудно реализуемыми активами не выполняется в течение трех исследуемых периодов, это означает

организация не обладает высокой степенью платежеспособности и не сможет погасить различные виды обязательств соответствующими активами. В таблице 2.9 ниже представлен анализ ликвидности предприятия для более точной информации о платежеспособности ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы.

Таблица 2.9 – Расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности
ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы

Наименование показателя	Формула	Норматив	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{\text{тл}} = \text{ст. 1200} / \text{ст. 1500}$	1-1,5	1,882	2,833	1,859
Коэффициент быстрой ликвидности	$K_{\text{бл}} = (\text{ст. 1230} + \text{ст. 1240} + \text{ст. 1250}) / (\text{ст. 1510} + \text{ст. 1520} + \text{ст. 1550})$	0,8-1	1,448	2,386	1,152
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{\text{ал}} = (\text{ст. 1250} + \text{ст. 1240}) / \text{ст. 1500}$	0,2-0,5	0,684	1,647	0,61
Коэффициент общей ликвидности	$K_{\text{обл}} = (\text{ст. 1240} + \text{ст. 1250}) / (\text{ст. 1510} + \text{ст. 1520} + \text{ст. 1540} + \text{ст. 1550})$	0,2-0,5	0,684	1,647	0,610
Коэффициент общей платежеспособности	$K_{\text{обпл}} = \text{ст. 1300} / (\text{ст. 1510} + \text{ст. 1520} + \text{ст. 1550} + \text{ст. 1400})$	≥ 2	1,57	1,162	0,842

Согласно данным таблицы 2.9 можно сделать вывод о следующем:

- коэффициент текущей ликвидности выше нормы, а это свидетельствует о замедлении оборотов оборотных активов организации, например, затоваривании складов, предоставлении неоправданных отсрочек покупателям по оплате, неэффективности использования денег и финансовых вложений.

- коэффициент быстрой ликвидности также превышает нормативное значение, при этом превышение значительное и сохраняется все три года. Это означает, что организация в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у нее текущей задолженности за счет собственных средств. Причем часть этих средств (так как коэффициент больше 1) еще у ООО ПК «Ангстрем» еще останется.

- значение абсолютного коэффициента ликвидности также выше нормы. Это свидетельствует о неоправданных задержках в использовании высоколиквидных активов.

- коэффициент общей ликвидности также, как и коэффициент абсолютной ликвидности выше нормы. Это свидетельствует о том, что оборотные активы покрывают сумму краткосрочных обязательств, но и помимо этого неэффективно используются.

Таким образом, ООО ПК «Ангстрем» не имеет абсолютной ликвидности, так как на складах организации имеется затоваривание и неэффективное использование оборотных средств.

2.4 Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия

Помимо расчета показателей ликвидности и платежеспособности необходимо произвести расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Поэтому следующим этапом анализа финансовой устойчивости организации будет анализ относительных показателей финансовой устойчивости или коэффициентный анализ. В таблице 2.10 проведем оценку абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы

Таблица 2.10 - Оценка абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4
1. Источники собственных средств	69726 232	53276 490	7 669 394
2. Основные средства и прочие внеоборотные активы	2 958 557	2 444 190	2 156 406
3. Наличие собственных оборотных средств, (стр. 1 - стр. 2)	66767 675	50832 300	5512 988
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства	630 716	1 175 073	1 492 165
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, (стр. 3 + стр. 4)	67398 391	52007 373	7 005 153
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства	721 134	1 272 041	1 614 772
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (стр. 5 + стр. 6)	68119 525	53279 414	8 619 925
8. Общая величина запасов и затрат	833 855	1 293 008	1 799 162

Продолжение таблицы 2.10

1	2	3	4
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, (стр. 3 - стр. 8)	65933 820	49539292	371 826
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, (стр. 5 - стр. 8)	66564 536	2 468 81	5 205 991
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (стр. 6 - стр. 8)	-112 721	-20 967	-2 099 054
12. Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости S	{1;1;0}	{1;1;0}	{1;1;0}
13. Тип финансовой ситуации	Нормальная платежеспособность	Нормальная платежеспособность	Нормальная платежеспособность

Анализ оценки абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» показал, что в организации в избытке большое количество общих запасов и затрат (оборотных активов). Что также было выявлено и при анализе ликвидности организации.

Для проведения анализа коэффициентов финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 году составим вспомогательную таблицу с исходными данными на основании приложения 1 – бухгалтерского баланса (таблица 2.11).

Таблица 2.11 – Исходные данные для анализа коэффициентов финансовой устойчивости ПК Ангстрем за 2019-2021 годы

Наименование статьи	Код строки	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Всего «Оборотные активы»	1200	833 855	1 293 008	1 799 162
Итого «Капитал и резервы»	1300	1 826 176	2 008 818	2 175 133
Итого «Долгосрочные обязательства»	1400	721 134	1 272 041	1 614 772
Итого «Краткосрочные обязательства»	1500	442 951	456 339	967 814
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Валюта Баланса	1700	2 990 261	3 737 198	4 757 719

Группировка необходимых для коэффициентного анализа данных произведена на основании данных бухгалтерской отчетности ООО ПК «Ангстрем» за

2019-2021 годы. По данным, представленным в таблице 2.11 проведем анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы, а полученные результаты сведем в таблицу 2.12.

Таблица 2.12 – Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатель	Формула по балансу	Норматив	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение (2021г. к 2019 г.)
1	2	3	4	5	6	7
1. Коэффициент автономии ($K_{ав}$)	$K_{ав} = \text{стр.1300} / \text{стр.1700}$	0,5 и более	0,611	0,537	0,457	-0,154
2. Коэффициент финансовой зависимости ($K_{фз}$)	$K_{фз} = \text{стр. 1700} / \text{стр. 1300}$	Меньше 2	1,637	1,860	2,187	0,55
3. Коэффициент финансовой устойчивости ($K_{фу}$)	$K_{фу} = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1400}) / \text{стр. 1700}$	$\geq 0,75$	0,852	0,878	0,796	-0,056
4. Коэффициент концентрации собственного капитала ($K_{зк}$)	$K_{зк} = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1530}) / \text{стр. 1700}$	$\geq 0,5$	0,611	0,537	0,457	-0,154
5. Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{зк}$)	$K_{зк} = (\text{стр. 1500} + \text{стр.1400}) / \text{стр. 1700}$ баланса	$\leq 0,5$	0,389	0,462	0,543	0,154
6. Коэффициент маневренности СК ($K_{манСК}$)	$K_{манСК} = (\text{стр. 1200} - \text{стр. 1500}) / (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1530})$	0,2-0,5	0,214	0,416	0,382	0,168
7. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств ($K_{сз}$)	$K_{сз} = (\text{стр. 1400} + \text{стр.1500}) / (\text{стр. 1300} + \text{стр.1530})$	≤ 1	0,637	0,860	1,187	0,55

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости организации позволяет сделать вывод о том, что к концу 2021 года финансовая устойчивость организации снижается, так как коэффициент автономии опускается ниже нормативного значения на 0,043 пункта или 8,6% по отношению к нормативу. А коэффициент финансовой зависимости, в свою очередь, увеличивается, что свидетельствует о нарушении финансовой устойчивости организации. Такая же закономерность в изменениях наблюдается и по коэффициенту финансовой устойчивости. Далее на рисунке 2.3 представим динамику изменений коэффициентов автономии, финансовой зависимости и финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» за период с 2019 по 2021 годы.

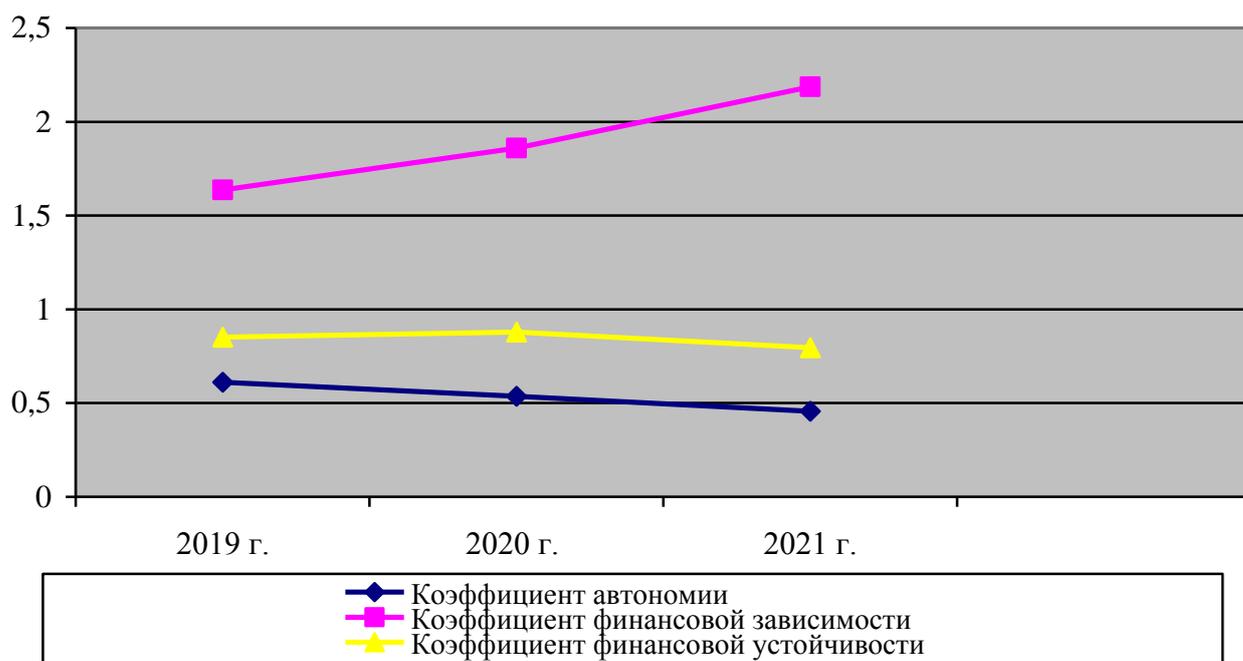


Рисунок 2.3 - Динамика коэффициентов автономии, финансовой устойчивости и финансовой зависимости ООО ПК «Ангстрем» 2019-2021 годы

Нормативное значение коэффициента автономии должно быть не менее 0,5 пунктов. По данным ООО ПК «Ангстрем» значение данного коэффициента не соответствует нормативу только в 2021 году. Так как данный коэффициент показывает долю собственного капитала организации, которая содержится в активах, то, если показатель ниже нормативного, это означает, что в организации собственного капитала в активах содержится менее 50%. А это свидетельствует о привлечении большей доли заемных средств руководством организации в 2021 году.

Согласно нормативным данным коэффициент финансовой зависимости должен быть ниже 2. В нашем случае в 2021 году значение коэффициента превысило норматив и составило 2,187. В целом за три года значение показателя варьировалось от 1,637 до 2,187 пунктов. Это означает, что с 2019 по 2021 годы в среднем на 1 рубль вложенных средств приходилось от 1,637 до 2,187 р. средств организации.

Что же касается коэффициента финансовой устойчивости, то за все три исследуемых периода значение данного коэффициента соответствовало нормативному значению и было даже выше норматива. Из этого следует, что в совокупности собственные средства и долгосрочные источники в общей структуре занимают только от 85,2% до 79,6%. Такое значение коэффициента финансовой устойчивости должно стать для организации тревожным моментом, так как такая ситуация свидетельствует о возникновении риска попадания организации в финансовую зависимость от кредиторов и возникновении риска «хронической» неплатежеспособности в виду стабильного снижения коэффициента финансовой устойчивости.

На рисунке 2.4 представим динамику остальных коэффициентов финансовой устойчивости.

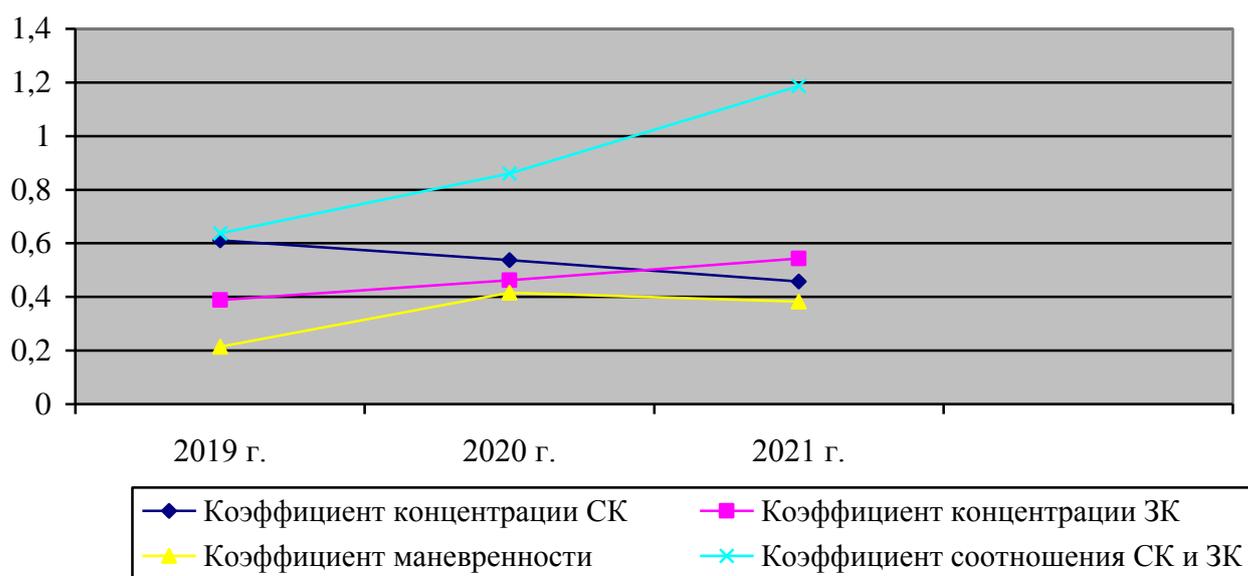


Рисунок 2.4 – Динамика относительных показателей финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» 2019-2021 годы

Значение коэффициента концентрации собственного капитала в 2019 и 2020 годах соответствовал норме и составлял соответственно 0,611 и 0,537, а вот к концу 2021 года он снизился на 0,043 пункта по отношению к нормативу и составил 0,457. А это означает, что в 2019 году доля финансовых (собственных) средств составляла 61,1%, в 2020 она снизилась до 53,7% (на 7,4%), а в

2021 и того ниже – всего 45,7%, что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости и увеличении финансовой зависимости, что подтверждает увеличение в 2021 году и коэффициента финансовой зависимости. То есть именно в 2021 году у ООО ПК «Ангстрем» произошло снижение финансовой устойчивости, что подтверждают коэффициенты финансовой зависимости и концентрации собственного капитала. Тем самым обратно пропорционально растет коэффициент концентрации заменного капитала, так как при уменьшении собственного капитала, происходит увеличение заменного капитала в организации.

Коэффициент маневренности собственного капитала должен находиться в пределах от 20% до 50% от общей стоимости капитала организации. За анализируемый период показатель находится в пределах нормативного значения. Согласно значению данного показателя, финансовая зависимость организации постоянно колеблется.

Значение коэффициента соотношения собственных и заемных средств не соответствует нормативному значению только в 2021 году. Оно превышает норматив на 0,187 пунктов, что весьма значительное превышение, что означает доминирование заемных средств, что, в свою очередь, увеличивает риск вероятности банкротства.

Таким образом, в ходе анализа относительных показателей (коэффициентов) финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» было выявлено, что 2021 год для организации можно назвать переломным в финансовой устойчивости. Так как именно в 2021 году абсолютно все рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости не соответствовали нормативному значению. Организация в 2021 году была сильно зависима от заемных источников. Но такую ситуацию еще нельзя охарактеризовать как критическую, так как показатели лишь незначительно ниже нормативных. А, следовательно, необходимо принимать соответствующие меры по удержанию текущего уровня финансового состояния организации.

2.5 Анализ показателей рентабельности и деловой активности

Заключительным этапом анализа финансовой устойчивости организации выступает анализ деловой активности. Основу анализа деловой активности составляют показатели оборачиваемости, которые проявляются в скорости оборота средств. Основное внимание уделяется следующим показателям оборачиваемости:

- от скорости оборота зависит объем продаж за период;
- с размерами оборота, а, значит, и с оборачиваемостью, связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем выше оборачиваемость, тем меньше приходится таких расходов на каждый оборот;
- ускорение оборота активов на той или иной стадии их превращения влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях.

Деловая активность предприятия – важнейший показатель результативности его работы, которая проявляется в оборачиваемости средств, вложенных в имущество организации. Высокая оборачиваемость капитала – это один из признаков хорошего развития бизнеса.

Основным источником для проведения анализа деловой активности предприятия является Бухгалтерский баланс.

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Рентабельность предприятия отражает степень прибыльности его деятельности. Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности, которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия.

Оценка деловой активности анализируемой организации основана на показателях использования, управления и оборачиваемости текущих активов и пассивов, собственных оборотных средств (таблица 2.13).

Таблица 2.13 – Расчет коэффициентов оборачиваемости

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4
1.Выручка от реализации продукции, тыс. р. ф. № 2 (стр. 2110)	1 528 238	2 405 078	3 559 508
2.Средняя величина валюты баланса, тыс. р.	5 049 713	4 247 459	3 363 730
3.Средняя величина оборотных активов, тыс. р.	1 731 474	1 546 085	1 063 432
4.Средняя величина запасов, тыс. р.	596 390	434 170	196 485
5.Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. р.	650 011	413 805	276 753
6.Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. р.	576 186	749 185	358 857
7.Средняя величина собственного капитала, тыс. р.	2 269 996	2 091 976	1 917 497
8.Коэффициент оборачиваемости активов (п.1/п.2)	0,302	0,566	1,058
9.Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (п.1/п.3)	0,882	1,555	3,347
10.Коэффициент оборачиваемости запасов (п.1/п.4)	2,562	5,539	18,115
11.Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (п.1/п.5)	2,351	5,812	12,861
12.Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (п.1/п.6)	2,652	3,210	9,919
13.Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (п.1/п.7)	0,673	1,149	1,856
14.Период оборачиваемости активов, дни (360/п.8)	1 192,05	636,04	340,26
15.Период оборачиваемости оборотных активов, дни (360/п.9)	408,16	231,5	107,56
16.Период оборачиваемости запасов, дни (360/п.10)	140,51	10,832	19,87
17.Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни (360/п.11)	153,12	61,94	27,99
18.Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни (360/п.12)	135,74	112,15	36,29
19.Период оборачиваемости собственного капитала, дни (360/п.13)	534,92	313,31	193,96
20.Продолжительность производ. цикла, дни (п.16)	141	11	20
21.Продолжительность операц. цикла, дни (п.20 + п.17)	-12	-51	-8
22.Продолжительность фин. цикла, дни (п.21 – п.18)	-156	-163	-44

Как видно из таблицы 2.13, показатели оборачиваемости различных видов активов и ресурсов предприятия имеют в разную динамику.

Общая оборачиваемость имущества ООО ПК «Ангстрем» с каждым годом увеличивается. За три года она увеличилась с 0,302 до 1,058 пункта, а срок оборачиваемости всех активов организации снизился с 1192 дней (3,3 года) до 340 дней, что свидетельствует о значительном увеличении общей ресурсоотдачи имущества.

Полный анализ деловой активности ООО ПК «Ангстрем» показал, что задолженность перед поставщиками и авансы покупателей с избытком покрывают потребность в финансировании производственного процесса, и организация может использовать образующийся излишек на иные цели.

А отрицательное значение финансового цикла свидетельствуют о том, что собственные средства организации на формирование оборотных средств не направляются. Также это может означать, что это просроченная задолженность перед поставщиком, и ваша организация не имеет возможности получить кредит в банке, чтобы своевременно расплатиться с поставщиками. Это очень печальная ситуация, поскольку поставщики либо перестанут работать дальше с ООО ПК «Ангстрем» и нарушится непрерывность деятельности организации, либо и вовсе подадут на банкротство вашей организации.

Показатели деловой активности организации обычно оценивают в совокупности с показателями рентабельности. Поэтому в таблице 2.14 произведем расчет основных коэффициентов рентабельности ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы.

Таблица 2.14 – Расчет коэффициентов рентабельности

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4
1. Выручка от реализации продукции, тыс. р. ф. № 2	1 528 238	2 405 078	3 559 508
2. Прибыль от продаж продукции, тыс. р. ф. № 2	122 363	228 514	239 999
3. Чистая прибыль, тыс. р. ф. № 2	183 772	166 315	209 725
4. Средняя величина совокупных активов, тыс. р. ф. № 1	1 731 474	1 546 085	1 063 432
5. Средняя величина собственного капитала, тыс. р. ф. № 1	2 269 996	2 091 976	1 917 497
6. Коэффициент чистой прибыли (NPM), в % (п.3/п.1)	12,0	6,91	5,89
7. Рентабельность продаж (ROS), в % (п.2/п.1)	8,01	9,50	5,89
8. Рентабельность совокупных активов (ROA), в % (п.2/п.4)	7,07	14,78	22,56
9. Рентабельность собственного капитала, в % (п.3/п.5)	8,09	7,95	10,93

По данным таблицы 2.14 представим на рисунке 2.5 динамику основных финансовых показателей ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 год.

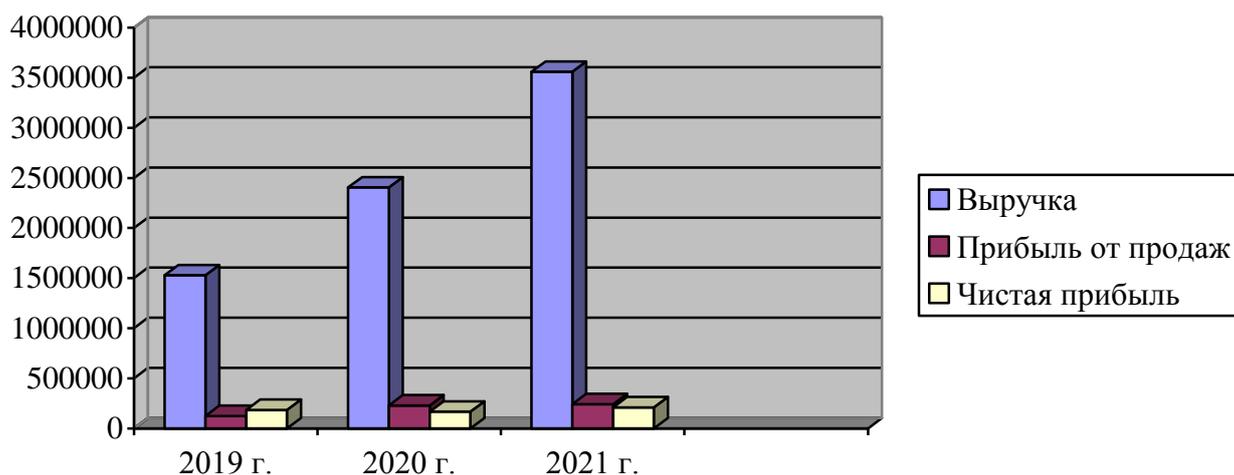


Рисунок 2.5 – Динамика основных финансовых показателей ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы

Согласно данным таблицы 2.14 основные финансовые показатели ООО ПК «Ангстрем», такие как выручка, прибыль от продаж и чистая прибыль с каждым годом увеличиваются, что поверхностно свидетельствует о положительной динамике финансовой деятельности организации.

Коэффициент чистой прибыли ООО ПК «Ангстрем» за три года снизился на 6,11%. Снижение показателя характеризуется отрицательной динамикой для организации, так как нормой считается значение в пределах от 8 до 20%. А в нашем случае коэффициент чистой прибыли был в норме только в 2019 году. Такая динамика показывает маленькую доходность и неэффективное ведение бизнеса.

А вот рентабельность совокупных активов, наоборот, растет высокими темпами. Данный показатель отражает величину прибыли на единицу стоимости капитала (всех финансовых ресурсов организации независимо от источников финансирования). В 2019 году ООО ПК «Ангстрем» на 1 рубль стоимости капитала получило 7 копеек, в 2020 году – 14 копеек, а в 2021 году уже 23 копейки.

Рентабельность собственного капитала также увеличивается, но не такими быстрыми темпами как рентабельность активов. Данный показатель показывает

сколько прибыли организация получает именно с собственного капитала. И мы видим, что именно с собственного капитала организация получает немного меньше прибыли, чем из совокупных активов.

2.6 Оценка вероятности банкротства ООО ПК «Ангстрем»

Одной из основных задач анализа финансового состояния является оценка степени близости предприятия к банкротству. Существуют различные модели оценки вероятности банкротства организаций. Одни из них основываются на расчете большого количества коэффициентов, а другие лишь на части и от этого такие модели называют скоринговыми.

С помощью простой скоринговой модели Савицкой Г.В. с тремя балансовыми показателями определяется обобщающая оценка финансовой устойчивости предприятия ООО ПК «Ангстрем» (Таблица 2.15).

Таблица 2.15 - Обобщающая оценка финансового состояния ООО ПК «Ангстрем» за 2021 год по скоринговой модели Савицкой Г.В.

Показатели	На начало 2021 года		На конец 2021 года	
	фактический	Класс	фактический	Класс
1	2	3	4	5
1.Рентабельность совокупного капитала, %	14,78	4	22,56	3
2.Коэффициент текущей ликвидности	2,833	1	1,859	2
3.Коэффициент финансовой независимости	0,537	2	0,457	2
Итого		7		7

Таким образом, согласно данной скоринговой системе определения банкротства по методике Савицкой Г.В. общий балл за 2021 год был равен 7, что соответствует 3 классу финансового состояния организации. К третьему классу относятся проблемные организации и предприятия, финансовое состояние которых находится в неустойчивом положении.

Существуют и другие модели определения вероятности банкротства организаций, некоторые из них рассмотрим далее.

Мультипликативный дискриминантный анализ использует методологию, рассматривающую объединенное влияние нескольких переменных. Цель дискриминантного анализа - построение линии, делящей все компании на две группы: если точка расположена над линией, фирме, которой она соответствует, финансовые затруднения не грозят, и наоборот. Эта линия разграничения называется дискриминантной функцией, индекс Z [15].

Для диагностики угрозы банкротства с учетом российской специфики можно применять следующие факторные модели:

1) двухфакторная модель оценки угрозы банкротства (15):

$$Z = -0,3877 + (-1,0736) \times \text{коэффициент текущей ликвидности} + 0,579 \times \text{заёмные средства / общие пассивы} \quad (15)$$

Если расчетные значения Z -счета меньше нуля, то угроза банкротства в течение ближайшего года для предприятия мала.

Достоинство модели - в возможности применения в условиях ограниченного объема информации о предприятии, имеется высокая доля вероятности на период более двух лет. Но данная модель не обеспечивает высокую точность прогнозирования банкротства, так как не учитывает влияния на финансовое состояние предприятия других важных показателей (рентабельности, отдачи активов, деловой активности).

Произведем оценку угрозы банкротства ООО ПК «Ангстрем» по двухфакторной модели за последние два года по двухфакторной модели Альтмана:

$$Z_{2020} = -0,3877 + (-1,0736) \times 2,833 + 0,579 \times 0,462 = -0,3877 - 3,041 + 0,267 = -3,161$$

$$Z_{2021} = -0,3877 + (-1,0736) \times 1,859 + 0,579 \times 0,543 = -0,3877 - 1,996 + 0,314 = -2,07$$

Полученные данные Z -счета показывают, что угроза банкротства ООО ПК «Ангстрем» в течение ближайшего года очень мала, хотя и ранее было вы-

явлено, что на период до трех месяцев и до полугода у предприятия есть большие шансы утратить свою платежеспособность.

Для данной двухфакторной модели определения банкротства характерны следующие значения Z :

- Z меньше 0 – вероятность банкротства организации меньше 50%;
- Z равно 0 - вероятность банкротства организации составляет 50%;
- Z больше 0 - вероятность банкротства организации более 50%;

Таким образом, финансовое состояние ООО ПК «Ангстрем» можно охарактеризовать как неустойчивое, но в тоже время вероятность банкротства организации составляет менее 50%.

3. Мероприятия по улучшению финансово-хозяйственного состояния ООО ПК «Ангстрем»

3.1 Результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО ПК «Ангстрем»

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО ПК «Ангстрем». С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- организация имеет возможность за счет абсолютно ликвидных активов (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения) в 2020 году покрывать свои срочные обязательства, следовательно, может гасить свою кредиторскую задолженность, задолженность по выплате доходов и прочую кредиторскую задолженность за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. В течение трех лет абсолютно ликвидные активы организации сначала в 2019 году не превышают наиболее срочные обязательства, что свидетельствует о том, что ООО ПК «Ангстрем» не может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов. В 2020 году неравенство восстанавливается, и организация способна погасить свои наиболее срочные обязательства, а в 2021 году снова активы меньше пассивов. К таким обязательствам относятся кредиторская задолженность, задолженность по выплате доходов, прочая кредиторская задолженность.

- неравенство между медленно реализуемыми активами и долгосрочными пассивами выполнено, так как у организации достаточно много медленно реализуемых активов, что можно сказать и о труднореализуемых активах, которых у организации на балансе находится огромное количество.

- неравенство между постоянными пассивами и труднореализуемыми активами не выполняется в течение трех исследуемых периодов, это означает организация не обладает высокой степенью платежеспособности и не сможет погасить различные виды обязательств соответствующими активами.

- анализ относительных показателей финансовой устойчивости организации позволяет сделать вывод о том, что к концу 2021 года финансовая устойчивость организации снижается, так как коэффициент автономии опускается ниже нормативного значения на 0,043 пункта или 8,6% по отношению к нормативу. А коэффициент финансовой зависимости, в свою очередь, увеличивается, что свидетельствует о нарушении финансовой устойчивости организации. Такая же закономерность в изменениях наблюдается и по коэффициенту финансовой устойчивости.

- нормативное значение коэффициента автономии должно быть не менее 0,5 пунктов. По данным ООО ПК «Ангстрем» значение данного коэффициента не соответствует нормативу только в 2021 году. Так как данный коэффициент показывает долю собственного капитала организации, которая содержится в активах, то, если показатель ниже нормативного, это означает, что в организации собственного капитала в активах содержится менее 50%. А это свидетельствует о привлечении большей доли заемных средств руководством организации в 2021 году.

- коэффициент финансовой зависимости должен быть ниже 2. В нашем случае в 2021 году значение коэффициента превысило норматив и составило 2,187. В целом за три года значение показателя варьировалось от 1,637 до 2,187 пунктов. Это означает, что с 2019 по 2021 годы в среднем на 1 рубль вложенных средств приходилось от 1,637 до 2,187 р. средств организации.

- значение коэффициента финансовой устойчивости, за все три исследуемых периода значение данного коэффициента соответствовало нормативному значению и было даже выше норматива. Из этого следует, что в совокупности собственные средства и долгосрочные источники в общей структуре занимают только от 85,2% до 79,6%. Такое значение коэффициента финансовой устойчивости должно стать для организации тревожным моментом, так как такая ситуация свидетельствует о возникновении риска попадания организации в финансовую зависимость от кредиторов и возникновении риска «хронической» не-

платежеспособности в виду стабильного снижения коэффициента финансовой устойчивости.

Таким образом, анализ относительных показателей (коэффициентов) финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» показал, что 2021 год для организации можно назвать переломным в финансовой устойчивости. Так как именно в 2021 году абсолютно все рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости не соответствовали нормативному значению. Организация в 2021 году была сильно зависима от заемных источников. Но такую ситуацию еще нельзя охарактеризовать как критическую, так как показатели лишь незначительно ниже нормативных. А, следовательно, необходимо принимать соответствующие меры по удержанию текущего уровня финансового состояния организации.

Анализ основных коэффициентов рентабельности также показал, что организация держится «на плаву» не за счет собственных средств, а за счет всех активов, в том числе и привлеченных.

Коэффициент чистой прибыли ООО ПК «Ангстрем» за три года снизился на 6,11%. Снижение показателя характеризуется отрицательной динамикой для организации, так как нормой считается значение в пределах от 8 до 20%. А в нашем случае коэффициент чистой прибыли был в норме только в 2019 году. Такая динамика показывает маленькую доходность и неэффективное ведение бизнеса. А вот рентабельность совокупных активов, наоборот, растет высокими темпами. Данный показатель отражает величину прибыли на единицу стоимости капитала (всех финансовых ресурсов организации независимо от источников финансирования). В 2019 году ООО ПК «Ангстрем» на 1 рубль стоимости капитала получило 7 копеек, в 2020 году – 14 копеек, а в 2021 году уже 23 копейки.

Рентабельность собственного капитала также увеличивается, но не такими быстрыми темпами как рентабельность активов. Данный показатель показывает сколько прибыли организация получает именно с собственного капитала. И мы видим, что именно с собственного капитала организация получает немного меньше прибыли, чем из совокупных активов.

Скоринговый анализ вероятности банкротства ООО ПК «Ангстрем» за 2021 год показал, что организация по своему финансовому состоянию относится к третьему классу, к которому относятся проблемные организации и предприятия, финансовое состояние которых находится в неустойчивом положении. Чтобы подтвердить и проведенный ранее анализ финансового состояния организации.

Согласно данным отчета о финансовых результатах у предприятия наблюдается увеличение чистой прибыли, что относится к положительным моментам деятельности предприятия.

Но в целом анализ финансового состояния ООО ПК «Ангстрем» показал, что финансовое состояние организации в течение трех лет колеблется. Одной из причин послужило увеличение дебиторской и кредиторской задолженности, а также снижается величина рабочего капитала предприятия – то есть капитала, который предприятие может пустить в оборот.

Несмотря на то, что предприятие получает прибыль в течение трех анализируемых периодов, все же оно находится в неустойчивом финансовом положении, о чем свидетельствует зависимость от заемных источников финансирования деятельности, поэтому далее подведем итог по аналитической части и предложим комплекс мероприятий, необходимых для улучшения финансового состояния предприятия.

3.2 Направления совершенствования финансово-хозяйственной деятельности ООО ПК «Ангстрем»

Финансовая стабилизация ООО ПК «Ангстрем» в условиях кризисной ситуации в стране должна последовательно осуществляться по следующим основным этапам:

1-й этап - устранение неплатежеспособности. Хотя предприятие является платежеспособным, все же необходимо принимать меры по результатам диа-

гностики банкротства предприятия, чтобы вовремя определить отрицательные факторы, влияющие на финансовое состояние организации.

2-й этап - восстановление финансовой устойчивости (финансового равновесия). Хотя платежеспособность предприятия может быть устранена в течение короткого периода за счет осуществления аварийных финансовых операций, причины, генерирующие неплатежеспособность, могут оставаться неизменными, если не будет восстановлена до безопасного уровня финансовая устойчивость предприятия. Это позволит устранить угрозу банкротства не только в коротком, но и в относительно более продолжительном промежутке времени.

3-й этап - обеспечение финансового равновесия в длительном периоде. Полная финансовая стабилизация достигается только тогда, когда предприятие обеспечило длительное финансовое равновесие в процессе своего предстоящего экономического развития. Эта задача требует ускорения темпов экономического развития.

Следующим мероприятием по поддержанию финансового состояния предприятия на должном уровне будет являться соблюдение главного принципа торговой организации: «сегодня продать больше, чем вчера». Согласно этому принципу план продаж предприятия должен основываться на уже заключенных договорах, а не на планах по сбыту продукции.

Несмотря на то, что предприятие занимается производством прочей мебели, на балансе организации находится большое количество запасов, из-за чего образуется затоваривание на складе организации.

Это конечно не совсем плохо в виду вида деятельности, но все же при проведении инвентаризации приходится на длительное время приостанавливать работу, вследствие чего возникают издержки, связанные с «простаиванием» складских помещений, потеря за это время определенного числа потенциальных покупателей, а, следовательно, и потенциальной прибыли. Для этого на складе предприятия компьютеризировать систему учета запасов с установлением локальной системы учета, то есть взаимосвязанной системы учета по всем подразделениям предприятия.

Установка на складе такой программы (1С: Предприятие. Склад) потребует небольших затрат. К этим затратам будут отнесены:

- работа программиста по установке программы и подключение к уже имеющейся программе 1С: Предприятие – 75000 р.

- приобретение программы 1С: Предприятие. Склад – 108 000р.

Итого затрат: 115 000 р.

В таблице 3.1 сгруппируем все затраты по приобретению и установке автоматизированной программы для улучшения учета материально-производственных запасов ООО ПК «Ангстрем».

Таблица 3.1 - Расходы на приобретение и установку автоматизированной программы для учета материально-производственных запасов

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс. р.
1	2
Приобретение программы 1С: Предприятие. Склад 8.3	108
работа программиста по установке программы и подключение к синхронизации с имеющейся программой 1С: Предприятие	75
Всего затрат:	183

Оправданы затраты будут сразу же при проведении первой инвентаризации на складе товаров (запасов, ТМЦ), так как сократится время проведения инвентаризации, а там самым изменятся сроки закрытия и открытия магазинов на инвентаризацию. А полученные в ходе инвентаризации данные сразу будут заносится в общую систему учета запасов.

Целью такого мероприятия будет объединение всей информации по учету и движению товаров в одной программе или разделе программы. С помощью, которой можно будет просто и быстро проводить анализ запасов и контролировать их движение, также в любое время можно буде сформировать ведомость остатков запасов. Можно еще ввести дополнительный контроль за остатками запасов на складе, для этого составить график проведения инвентаризации. Плюсом такого мероприятия будет сокращение сроков и времени проведения инвентаризации всех запасов на складе. А если будет составлен и дополнитель-

ный график проведения инвентаризаций по каждой группе запасов, то будет намного проще осуществлять проверку запасов на складе организации.

Для любого предприятия увеличение прибыли всегда положительно для дальнейшей работы, поэтому можно порекомендовать руководству организации увеличить доходы предприятия, а, следовательно, и прибыль.

Для увеличения прибыли необходимо провести следующие мероприятия по улучшению сбытовой политики ООО ПК «Ангстрем»:

во-первых, привлечь еще большее количество покупателей продукции, товаров для этого:

- провести маркетинговые исследования регионов и составить такой график работы магазинов, который будет очень удобен для основных покупателей магазина. Например, магазины, расположенные в одном районе на малом расстоянии друг о друга должны иметь разный график работы, например, один магазин работает с 8 до 20:00, второй с 8:30 до 20:30 и т.д., что будет наиболее благоприятно для финансовой деятельности предприятия;

- далее наладить прямые связи с дополнительными поставщиками материально-производственных запасов, то есть максимально сократить посредников между ООО ПК «Ангстрем» и поставщиками;

Во-вторых, разместить рекламу – на телевидении, радио, баннерную рекламу, для активизации новых покупателей. К преимуществам такой рекламной кампании можно отнести следующее:

- быстрый старт, то есть реклама начинает функционировать на поисковых сайтах уже через несколько часов после ее запуска;

- легкая управляемость - срок действия такой рекламы будет таким сколько нужно предприятию, вплоть до установления конкретного времени;

- оперативность воздействия рекламы - возможность донесения информации для потребителей непосредственно с запуском рекламной компании. Поэтому баннерная реклама актуальна при задаче быстрого продвижения на рынок нового товара или услуги.

- широкий охват – баннерную в течение короткого времени могут увидеть сотни тысяч посетителей сети интернет;

- настройка рекламы под конкретную целевую аудиторию.

В-третьих, продолжать открытие новых магазинов и торговых точек.

На рисунке 3.1 более наглядно представим мероприятия по увеличению прибыли ООО ПК «Ангстрем».



Рисунок 3.1 – Мероприятия по увеличению прибыли ООО ПК «Ангстрем»

Еще одним не менее важным мероприятием по увеличению прибыли и увеличению объема продаж является реклама. В последнее время очень популярна реклама в интернете. А самым недорогим и эффективным является продвижение сайта ООО ПК «Ангстрем» в виде размещения баннера организации на всех поисковых сайтах. Такая реклама помимо того, что может попасть в разные города по сети интернет, так еще и в считанные секунды может коротко презентовать предприятие пользователю.

К преимуществам такой рекламной кампании можно отнести следующее:

- быстрый старт, то есть реклама начинает функционировать на поисковых сайтах уже через несколько часов после ее запуска;

- легкая управляемость - срок действия такой рекламы будет таким сколько нужно предприятию, вплоть до установления конкретного времени;

- оперативность воздействия рекламы - возможность донесения информации для потребителей непосредственно с запуском рекламной компании. Поэтому баннерная реклама актуальна при задаче быстрого продвижения на рынок нового товара или услуги.

- широкий охват – баннерную в течение короткого времени могут увидеть сотни тысяч посетителей сети интернет;

- настройка рекламы под конкретную целевую аудиторию.

Стоимость баннерной рекламы на различных сайтах варьируется от 50 000 рублей до 150 000 в месяц. Все зависит от места расположения баннера на сайте, его размера, а также интенсивности показа. Поэтому размещение информации о предприятии в интернете также является необходимым средством повышения узнаваемости предприятия.

Для ООО ПК «Ангстрем» можно выбрать для размещения рекламного баннера на сайтах googl и yandex.

Стоимость размещения баннерной рекламы на сайте yandex размером 450*52мм вверху главных страниц сайта с количеством 3000 показов составит 54 800 рублей в месяц.

Стоимость размещения баннерной рекламы на сайте googl размером 468*62мм вверху главных страниц сайта с количеством показов 4000 составит 58 250 рублей в месяц.

Можно рекомендовать предприятию провести рекламную кампанию сроком до 6 месяцев, после чего провести анализ эффективности данного метода увеличения прибыли и решить необходимо ли еще прибегать к применению баннерной рекламы на крупных поисковых сайтах.

Также можно разместить рекламу в местных и региональных газетах «Экономика и Жизнь-Черноземье», «Аргументы и Факты-Черноземье», а также

на радио Радио России Воронеж, либо на Авторадио. Газеты и журналы интересны читателям не только с точки зрения содержания объявлений, но и по удобству чтения. Их можно читать любое количество раз. Поэтому такая реклама требует меньшего количества повторов. Газеты, журналы и рекламу в них можно читать в любое удобное время и в любом месте. Если реклама в газете или журнале заинтересовала человека, он легче может сохранить ее, показать кому – либо, обсудить, передать, многократно усилив, таким образом, ее воздействие.

Стоимость рекламы в газетах, журналах и на радиостанциях составит 95000 р. Наибольшее взаимодействие предполагает рекламная акция, целью которой является убеждение в покупке товара на определенную сумму с целью получения подарка. Затраты на проведение презентаций составили 35000 р., в итоге стоимость проведения рекламы составила 130 000 рублей.

В таблице 3.2 произведем расчет затрат по рекламной кампании ООО ПК «Ангстрем»

Таблица 3.2 - Расчет затрат по рекламной кампании ООО ПК «Ангстрем»

№ п/п	Статья затрат	Сумма, р.
1	2	3
1. Единовременные затраты		
1. Yandex.ru	Размещение баннера – 54 800 р. (1мес.)	54 800
2. Googl.ru	Размещение баннера – 58 250 р. (1 мес.)	58 250
3. Газеты и Радио	Затраты на проведение презентаций – 35 000	35 000
Итого единовременных затрат	-	148 050
2. Текущие затраты		
1. Yandex.ru	Стоимость показа баннера – 54 800	328 800
2. Googl.ru	Стоимость показа баннера – 58 250	349 500
3. Реклама в газете	Стоимость объявления в газете «Экономика и Жизнь-Черноземье» - 35 000	210 000
4. Реклама на радио и телевидении	Стоимость объявления в газете «Аргументы и Факты-Черноземье» - 25 000	150 000
	Реклама на Радио России Воронеж – 15 000	90 000
Итого текущих затрат	-	1 128 300
Итого затрат		1 276 350

По итогам рекламной кампании через размещение баннеров на поисковых сайтах, а также рекламы в газетах и на местной радиостанции выручка предприятия должна увеличиться, а затраты включая и единовременные увеличатся на 215 690 тыс. р. должны снизиться на 10%.

По итогам проведенного анализа финансового состояния предприятия и диагностики его банкротства можно сделать вывод о том, что предприятие не предрасположено к банкротству, поэтому любые мероприятия по повышению прибыли предприятия должны быть эффективными. Как таковых проблем в финансовом состоянии предприятия также не наблюдается. Из этого следует:

- предприятие платежеспособно, его средства достаточно ликвидны;
- оборачиваемость или уровень деловой активности невысокий, но достаточный, что объясняется отраслевой принадлежностью предприятия;
- финансовая устойчивость низкая, существует огромная зависимость от привлеченного капитала;
- эффективность или рентабельность деятельности предприятия низкая.

Оценка финансово-экономического состояния предопределяет направления разработки антикризисных мероприятий, которыми должны стать:

- оптимизация затрат;
- снижение зависимости от заемного капитала.

Вероятность банкротства ООО ПК «Ангстрем» средняя, состояние не удовлетворительное, но о банкротстве, о финансовой несостоятельности, говорить еще рано, но все эти моменты свидетельствуют о том, что:

- во-первых, существует вероятность потери финансовой устойчивости;
- во-вторых, необходима разработка превентивных антикризисных мероприятий.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности на каждом предприятии должны предусматриваться плановые мероприятия на краткосрочный период, главным из которых является увеличение прибыли. Увеличение прибыли предприятия может осуществляться с помощью различных мероприятий:

- увеличения выпуска продукции (расширение ассортимента);
- улучшение качества продукции;
- снижение издержек производства (за счет более рационального использования материальных ресурсов, увеличения производственных мощностей, площадей, рабочей силы и др.);
- расширения рынка сбыта (привлечение новых контрагентов-покупателей за счет осуществления широкой рекламной деятельности);

В современных условиях развития рынка стабильное развитие предприятия, в первую очередь, зависит от внутренних его возможностей правильно и эффективно использовать все имеющиеся в его распоряжении ресурсы. То есть увеличивать прибыль за счет снижения себестоимости, снижение которой будет происходить за счет снижения, в первую очередь, непроизводственных потерь и расходов предприятия.

Рыночная экономика предполагает резкое сокращение непроизводственных расходов и потерь, повышение ответственности должностных лиц за результаты хозяйствования. Но многие предприятия и сейчас продолжают необоснованно относить ряд непроизводственных расходов на себестоимость продукции. Для устранения таких негативных явлений учетный и аналитический аппарат должны поставить прочный заслон припискам, хищениям и незаконным расходам. Необходимо совершенствование организационной структуры бухгалтерской службы, методологии учета и анализа, наличие высококвалифицированных кадров, которые были бы способны самостоятельно экономически мыслить.

Согласно проведенной в третьей главе работе можно сделать вывод, что ООО ПК «Ангстрем» был предложен целый комплекс мероприятий, который в основном направлен на привлечение новых потенциальных покупателей с акцентом на маркетинговые мероприятия и сбытовую политику.

В целом весь комплекс мероприятий по улучшению финансовой устойчивости предприятия направлен на улучшение не только финансовых показателей деятельности организации, но и на разработку мероприятий по повышению эф-

фективности управления предприятием. Все эти мероприятия входят в комплекс локальных мероприятий по антикризисному управлению предприятием.

Все эти мероприятия сбытовой политики организации позволят значительно снизить цены на реализуемую продукцию, так как минуя посредников будут отсутствовать наценки на реализуемые товары.

Еще одним мероприятием является повышение эффективности управления организацией и введение различных видов стимулирования персонала предприятия (бальной системы). Это мероприятие не требует особых вложений и существенных изменений внутри организации. Так как обычно оптимизация бизнес-процессов внутри предприятия может быть достигнута введением системы, позволяющей оптимизировать постановку задач для персонала с помощью введения различных способов материального стимулирования.

Таким образом, несмотря на то, что финансовое состояние предприятия можно считать неустойчивым, мероприятия по его улучшению очень необходимы. Так как в современных рыночных условиях сегодня предприятие может быть финансово устойчиво и финансово независимо, а затрат оно может оказаться на грани банкротства или даже уже банкротом.

Заключение

В условиях текущего политико-экономического кризиса организация любой сферы деятельности должна получить новые инструменты, необходимые для ее восстановления и дальнейшего устойчивого развития. В связи с этим, формирование эффективной стратегии повышения финансового состояния организации на основе комплексного финансового анализа деятельности становится важнейшим конкурентным преимуществом и приобретает особенную актуальность.

По итогам написанной выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что была достигнута цель работы были изучены особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и определены направления по его совершенствованию на примере ООО ПК «Ангстрем».

Сущность диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит в установлении и изучении признаков, измерении основных характеристик, отражающих состояние машин, приборов, технических систем, экономики и финансов хозяйствующего субъекта, для предсказания возможных отклонений от устойчивых, средних, стандартных значений и предотвращения нарушений нормального режима работы.

Было рассмотрено большое количество мнений разных отечественных экономистов по поводу понятия «финансовое состояние». Каждый из которых выдвигая свое определение в итоге сводится к тому, что финансовое состояние предприятия отражает его финансовое положение, при котором предприятие способно за счет рационального управления всеми имеющимися ресурсами создать такое превышение доходов над расходами, при котором достигается стабильный приток денежных средств, за счет которого будет обеспечена предприятию долгосрочная платежеспособность. Поэтому финансовая устойчивость считается залогом стабильного финансового состояния предприятия.

Наиболее часто применяемыми методами анализа финансово-хозяйственной деятельности выступают анализ абсолютных и относительных

коэффициентов, применение аддитивной модели детерминированного анализа (алгебраические сумма или разность), а также факторный анализ.

Финансовое состояние организации характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия формируется по широкому кругу показателей. Так анализ финансовой устойчивости предполагается осуществлять как с точки зрения обеспеченности запасов, так и на основе относительных коэффициентов. При оценке ликвидности определяют ликвидность баланса и рассчитывают относительные показатели. Анализ деловой активности и рентабельности осуществляется на основе абсолютных и относительных коэффициентов.

Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволяет сделать выводы о текущем положении и служит базой для принятия управленческих решений, которые отразятся положении компании в будущем.

Бухгалтерская отчетность организация выступает главным источником анализа финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому в работе для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности была использована бухгалтерская отчетность ООО ПК «Ангстрем» за 2019-2021 годы.

Активы ООО ПК «Ангстрем» состоят большей частью из внеоборотных активов, но с каждым годом их доля снижалась и в итоге в 2021 году составила 62,18%. Тем самым доля оборотных активов в противоположность растет с каждым годом. Наибольший рост среди оборотных активов занимают запасы (+7,77%) и денежные средства (+6,88%).

Наибольшую долю в составе пассивов занимает капитал и резервы – 61,07% в 2019 году и 45,71% в 2021 году. Мы видим, что капитал и резервы с каждым годом снижаются, за счет чего происходит увеличение долгосрочных обязательств – на 9,82% и краткосрочных обязательств – на 5,53%.

ООО ПК «Ангстрем» не имеет абсолютной ликвидности, так как на складах организации имеется затоваривание и неэффективное использование оборотных средств.

Анализ оценки абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» показал, что в организации в избытке большое количество общих запасов и затрат (оборотных активов). Что также было выявлено и при анализе ликвидности организации.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости организации позволяет сделать вывод о том, что к концу 2021 года финансовая устойчивость организации снижается, так как коэффициент автономии опускается ниже нормативного значения на 0,043 пункта или 8,6% по отношению к нормативу. А коэффициент финансовой зависимости, в свою очередь, увеличивается, что свидетельствует о нарушении финансовой устойчивости организации. Такая же закономерность в изменениях наблюдается и по коэффициенту финансовой устойчивости.

В ходе анализа относительных показателей (коэффициентов) финансовой устойчивости ООО ПК «Ангстрем» было выявлено, что 2021 год для организации можно назвать переломным в финансовой устойчивости. Так как именно в 2021 году абсолютно все рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости не соответствовали нормативному значению. Организация в 2021 году была сильно зависима от заемных источников. Но такую ситуацию еще нельзя охарактеризовать как критическую, так как показатели лишь незначительно ниже нормативных. А, следовательно, необходимо принимать соответствующие меры по удержанию текущего уровня финансового состояния организации.

Финансовое состояние ООО ПК «Ангстрем» можно охарактеризовать как неустойчивое, но в тоже время вероятность банкротства организации составляет менее 50%.

По итогам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО ПК «Ангстрем» были рекомендованы различные мероприятия по улучше-

нию финансового состояния организации и выходя из кризисной ситуации, к которым относятся:

- Приобретение и установка на складе такой программы, как 1С: Предприятие. Склад для улучшения процесса инвентаризации материально-производственных запасов и сокращения времени проведения инвентаризации, так как у организации в виду основного вида деятельности имеется большое количество запасов на складах.

- Мероприятия по улучшению сбытовой:

1) провести маркетинговые исследования регионов и составить такой график работы магазинов, который будет очень удобен для основных покупателей магазина,

2) далее наладить прямые связи с дополнительными поставщиками материально-производственных запасов, то есть максимально сократить посредников между ООО ПК «Ангстрем» и поставщиками,

3) разместить рекламу – на телевидении, радио, баннерную рекламу, для активизации новых покупателей.

- Увеличение прибыли предприятия за счет:

1) увеличения выпуска продукции (расширение ассортимента);

2) улучшение качества продукции;

3) снижение издержек производства (рациональное использование материальных ресурсов, увеличения производственных мощностей);

4) расширения рынка сбыта.

Поэтому от грамотно выбранного направления пути улучшения финансового состояния предприятия во многом зависит не только его дальнейшее функционирование, но и привлекательность для будущих потенциальных инвесторов, так как при выборе инвестируемого предприятия опираются не только на финансовое состояние в настоящий момент, но и на возможности предприятия в будущем.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) [Электронный ресурс]. - URL: <https://base.garant.ru/10103000/>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ. Часть первая (последняя редакция) [Электронный ресурс]. - URL: <https://base.garant.ru/10164072/>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ. Часть вторая (последняя редакция) [Электронный ресурс]. - URL: <https://base.garant.ru/10164072/>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ. Часть вторая (последняя редакция) [Электронный ресурс]. - URL: <https://base.garant.ru/10900200/>.
5. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ.
6. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: [Текст]: учеб. пособие / В. МарТ»; Ростов н/Д: Г. Артёменко, В. В. Остапова. – М.: Омега-Л, 2015. – 270 с.
7. Бережная Е.В. Диагностика финансово-экономического состояния организации [Текст] / Е.В. Бережная, О.В. Бережная, О.И. Космина. – М.: Инфра-М, 2022. – 304с
8. Бирюков В.А. Теория экономического анализа [Текст]: Учебник / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. – М.: ИНФРА-М, 2020. - 462с.
9. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. В 2-х т. — 2-е изд., перераб. и доп. — Киев: Эльга, Ника-Центр, 2014.
10. Богомолова Е.В. Методики анализа финансовой устойчивости предприятия [Текст] / Е.В. Богомолова, А.С. Загорская // Инновационная экономика и право. - 2021. - № 2 (17). - С. 75-81.

11. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков.- 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА -М, 2020.- 640 с
12. Васильева Л.С. Финансовый анализ [Текст]: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2017. – 816с.
13. Волгина И.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]: Учебное пособие / И.В. Волгина, Т.Е. Шилкина. - Саранск: Мордовский государственный педагогический университет имени М.Е. Евсевьева, 2021. – 108с.
14. Воробьева И.А. Механизм управления финансовой устойчивостью компании: понятие и необходимость [Текст] / И.А. Воробьева // Вестник современных исследований. - 2019. - № 1(28). - С. 38-40.
15. Выгодчикова И.Ю. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия [Текст]: Учебное пособие / И.Ю. Выгодчикова. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 91с.
16. Гелета И.В., Арутюнова В.В. Пути максимизации прибыли предприятий в современных условиях // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. № 6 [Электронный ресурс].
17. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: Учебник / М.М. Глазов, И.П. Фирова, Е.Е. Петрова, Т.М. Редькина. – СПб.: Российский государственный гидрометеорологический университет, 2019. – 219с.
18. Гелета И.В., Арутюнова В.В. Пути максимизации прибыли предприятий в современных условиях // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. № 6 [Электронный ресурс].
19. Грибов В.Д. Экономика предприятия [Текст]: Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 448с.
20. Даниелян Д.С. Анализ финансовой устойчивости предприятия [Текст] / Д.С. Даниелян // Валютное регулирование. Валютный контроль. - 2022. - № 1. - С. 36-40.

21. Дубровина А.А. Анализ моделей прогнозирования банкротства в современных условиях [Текст] / А.А. Дубровина // Economics. - 2019. - № 5(43). - С. 35-40.
22. Заболоцкая В.В., Ярошенко К.Э., Систематизация методических подходов к оценке финансовой устойчивости предприятий в российской практике [Текст] / В.В. Заболоцкая // Вестник АГУ, сер. «Экономика». – 2018. - № 4 (230). – С. 259-269
23. Зенкина И.В. Экономический анализ в системе финансового менеджмента [Текст]: учебное пособие. / И.В. Зенкина. - Ростов н/Д: Феникс, 2015. - 318 с.
24. Калмыкова А.С. Обзор методик анализа финансовой устойчивости [Текст] / А.С. Калмыкова // Студенческий форум. - 2019. - № 2(86). - С. 40-41.
25. Канабекова М.А. Теоретические основы финансового состояния в управлении организацией [Текст] / М.А. Канабекова, З.У. Джубалиева, А.А. Мелдебекова, С.Н. Изеев // Управленческий учет. - 2021. - № 4-1. - С. 172-178.
26. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент. Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2014. – 303 с.
27. Каримова А.С. Оценка финансовой устойчивости и факторы влияния [Текст] / А.С. Каримова, Ю.В. Бутрина, Т.Н. Мызникова // Научно-аналитический экономический журнал. - 2018. - № 1(24). - С. 6.
28. Катичева Е. Финансовое состояние и финансовая устойчивость как важнейший показатель деятельности коммерческой организации [Текст] / Е. Катичева // Интеграция наук. - 2019. - № 1(24). - С. 131-133.
29. Корень А.А. Финансовая устойчивость как объект системного анализа [Текст] / А.А. Корень // Научные труды Республиканского института высшей школы. - 2019. - № 18. - С. 474-481.
30. Кутин М.В. Сущность, цели и задачи определения уровня финансовой устойчивости предприятия [Текст] / М.В. Кутин, В.А. Круглая // Вестник современных исследований. - 2019. - № 1(28). - С. 189-192.
31. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент. - М.: Дело, 2016. – 654 с.

32. Миннивалеев А.Н. Обзор существующих методов и методик финансового анализа [Текст] / А.Н. Миннивалеев, Г.А. Галимова // Вестник научных конференций. - 2019. - № 3(50). - С. 115-119.
33. Мирсаидов Ф.Х. Анализ финансовой устойчивости предприятия [Текст] / Ф.Х. Мирсаидов // Финансовая экономика. - 2019. - № 4. - С. 854-856.
34. Никольская Ю.П. Некоторые проблемы финансового контроля / Ю.П. Никольская. – Финансы. - №9. – 2015. – С. 47-53
35. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации [Текст]: Учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Инфра-М, 2019. – 368с.
36. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2020 - 608с.
37. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Текст]: учеб. пособие для студентов вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова.- 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2020. – 583с.
38. Самохина М.С. Развитие инструментов оценки финансовой несостоятельности [Текст] / М.С. Самохина, И.В. Максимова // Финансовая экономика. - 2020. - № 1. - С. 322-326.
39. Урусова А.Б. Основные цели и задачи финансового состояния современного предприятия [Текст] / А.Б. Урусова, А.Ш. Эдиева // Экономика и социум. - 2021. - № 9 (88). - С. 792-797.
40. Усатова Л.В. Анализ методов оценки финансового состояния организации [Текст] / Л.В. Усатова, Е.В. Арская, И.И. Костарная // Управленческий учет. - 2019. - № 9. - С. 75-80.
41. Финансовый менеджмент: теория и практика. Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2018. — 656с.
42. Финансовый учет. Учебник для Вузов / В.Г. Гетьман. - М.: Финансы и статистика, 2018 - 638 с.
43. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. – 3-е изд. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 352 с.

44. Чернышов С.Н. Методические аспекты проведения экономико-статистического анализа финансовой устойчивости экономического субъекта [Текст] / С.Н. Чернышова, Л.П. Гусева, Е.Д.

45. Соломатина // Экономика и предпринимательство. - 2021. - № 10 (135). - С. 896-899.

46. Шаринова Г.А. Управление прибылью предприятия в современных условиях // Современные научные исследования и инновации. 2014. № 11 [Электронный ресурс].

47. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2017. – 374с.

48. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа [Текст]: Учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. – М.: ИНФРА-М, 2019. - 389с.

49. Эссиен Э.А. Зарубежный опыт анализа финансовой устойчивости [Текст] / Э.А. Эссиен // Научная матрица. - 2021. - № 1. - С. 18-23.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Организация <u>ООО ПК «Ангстрем»</u>	Форма № 1 по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности: производство _____	по ОКПО	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	ИНН	57707601		
_____	по ОКЛП	3662128110		
_____	ОКОПФ/ОКФС	28.40.1		
_____	по ОКЕИ	47	23	
Единица измерения: тыс. р. /р.		384		
Местонахождение (адрес) 394019, г. Воронеж, ул. Торпедо, д. 43				

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	882	1 888	2 987
	Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
1	Основные средства	1130	2 501 117	1 497 429	1 567 302
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	–	–	–
	Финансовые вложения	1150	–	–	–
	Отложенные налоговые активы	1160	82	–	–
	Прочие внеоборотные активы	1170	456 476	944 873	586 117
	Итого по разделу I	1100	2 958 557	2 444 190	2 156 406
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2	Запасы	1210	672 801	195 538	190 556
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 696	6 436	819
3	Дебиторская задолженность	1230	525 119	337 392	338 290
	Финансовые вложения	1240	261 901	265 757	302 491
	Денежные средства	1250	328 488	486 005	535
	Прочие оборотные активы	1260	6 157	1 880	1 164
	Итого по разделу II	1200	1 799 162	1 293 008	833 855
	БАЛАНС	1600	4 757 719	3 737 198	2 990 261

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	38 076	38 076	38 076
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
	Переоценка внеоборотных активов	1340	263 603	263 603	263 603
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	–	–	–
	Резервный капитал	1360	1 656	1 656	1 656
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 871 798	1 705 483	1 522 841
	Итого по разделу III	1300	2 175 133	2 008 818	1 826 176
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4	Заемные средства	1410	1 492 165	1 175 073	630 716
	Отложенные налоговые обязательства	1420	122 607	96 968	90 418
	Резервы под условные обязательства	1430	–	–	–
	Прочие обязательства	1450	–	–	–
	Итого по разделу IV	1400	1 614 772	1 272 041	721 134
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	218 922	52 860	128 716
5	Кредиторская задолженность	1520	748 892	403 479	314 235
	Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
	Резервы предстоящих расходов	1540	–	–	–
	Прочие обязательства	1550	–	–	–
	Итого по разделу V	1500	967 814	456 339	442 951
	БАЛАНС	1700	4 757 719	3 737 198	2 990 261

Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.

Организация <u>ООО ПК «Ангстрем»</u>	Дата (число, месяц, год)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	0710002
Вид экономической деятельности: <u>производство</u>	ИНН	31 12 2021
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКДП	57707601
<u>ООО / частная</u>	ОКОПФ/ОКФС	3662128110
Единица измерения: <u>тыс. р. /р.</u>	по ОКЕИ	28.40.1
Местонахождение (адрес) <u>394019, г. Воронеж, ул. Торпедо, д. 43</u>		47 23
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
	Выручка	2110	2 405 078	1 528 238
	Себестоимость продаж	2120	(1 549 749)	(1 196 959)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	855 329	331 279
	Коммерческие расходы	2210	(378 577)	(33 397)
	Управленческие расходы	2220	(248 238)	(175 519)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	228 514	122 363
	Доходы от участия в других организациях	2310	49 000	156 800
	Проценты к получению	2320	2 821	2 467
	Проценты к уплате	2330	(21 739)	(26 257)
	Прочие доходы	2340	82 522	18 892
	Прочие расходы	2350	(134 007)	(65 751)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	207 111	208 514
	Текущий налог на прибыль	2410	(39 766)	(16 591)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	–	–
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	–	–
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	–	–
	Прочее	2460	–	–
	Чистая прибыль (убыток)	2400	166 315	183 772