



МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ГУМАНИТАРНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ЮрГТУ»)

ПРОФЕССИОНАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

**«Анализ доходов, расходов и финансовых результатов  
деятельности организации»**

**Выпускная квалификационная работа по направлению  
38.03.02 Менеджмент  
Направленность программы бакалавриата  
«Управленческий и финансовый учёт»  
Форма обучения заочная**

Проверка на объем заимствований:  
68,19 % авторского текста

Работа рекомендована/ не рекомендована  
к защите

«21» 06 2024 г.

И.о.зав. кафедрой Э,УиП  
Корнеев Д.Н.

Выполнил(а): Кочеткова  
Студент(ка) группы ЗФ-509-266-5-1  
Кочеткова Ксения Андреевна

Научный руководитель:  
кандидат экономических наук, доцент  
Рихтер П. А.

Челябинск  
2024

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ .....	5
1.1 Понятие и виды доходов организации.....	5
1.2 Понятие и виды расходов организации .....	11
1.3 Финансовые результаты деятельности орагнизации: сущность и методы анализа.....	20
Выводы по первой главе: .....	28
ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «КАЛИНКА» .....	30
2.1 Характеристика деятельности и анализ доходов, расходов и финансовых результатов ООО «Калинка». ....	30
2.2 Мероптиятия по оптимизации доходов и расходов для улучшения финансового состояния ООО «Калинка». ....	61
Выводы по второй главе:.....	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	70
Приложения .....	73

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы связана с тем, что управление финансами является одним из ключевых аспектов успешного бизнеса. Понимание структуры доходов и расходов, их динамики и влияния на финансовые результаты позволяет компаниям принимать обоснованные управленческие решения и оптимизировать свою деятельность. Также, в условиях изменчивой экономической среды и рыночной конкуренции, правильный анализ финансовых показателей помогает компаниям предсказывать возможные риски и принимать меры по их минимизации, что в свою очередь способствует устойчивому развитию и росту бизнеса.

Доходы и расходы представляют собой основные показатели деятельности компании. Достоверная и грамотно представленная информация о доходах, расходах и финансовом положении компании дает широкие возможности для принятия эффективных управленческих решений.

В связи с тем, что анализ доходов и расходов играет немаловажную роль в развитии компании и построении планов ее будущего развития.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических основ и практического анализа доходов, расходов и финансовых результатов на примере ООО «Калинка», разработка предложений по оптимизации доходов и расходов.

Объект исследования - финансовые результаты деятельности организации.

Предметом исследования является анализ доходов и расходов организации.

Гипотеза исследования - Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации позволит выявить основные проблемы в

финансовом состоянии компании, определить причины возникновения убытков или недостатка средств.

Задачи исследования:

1) Определить сущность и значение доходов и расходов при формировании финансового результата организации, а также классификацию с целью анализа финансовых результатов.

2) Рассмотреть организационно - экономическую характеристику организации ООО «Калинка».

3) Провести анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации.

4) Предложить мероприятия по оптимизации доходов и расходов ООО «Калинка».

Для решения поставленных задач и проверки гипотезы используются следующие методы исследования: индукция, анализ, синтез, классификация, описание, исторический метод, метод сравнения.

База экспериментальной работы: ООО «Калинка».

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, приложений. Основная часть работы изложена на 57 страницах машинописного текста, в число которых входит 5 рисунка и 13 таблиц. Список использованных источников содержит 43 наименования, приложения занимают 4 страницы.

Информационную базу исследования послужили разработки отечественных и зарубежных исследователей в сфере финансового менеджмента. В работе используются работы, учебные пособия и учебники таких учёных и специалистов как Г.Р. Вагазова, О.В. Губина, Д.В. Дудник, В.Е. Афолина, М.А. Вахрушина.

Практическая часть работы выполнена на основании информационной базы использовались законодательные и нормативные акты, данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Калинка» 2021-2023 гг.

## **ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **1. 1 Понятие и виды доходов организации**

Основная цель коммерческой организации заключается в обеспечении стабильного уровня прибыли. Исходя из того, что любая предпринимательская деятельность сопряжена с рисками, заранее невозможно точно предсказать будущую прибыль, обеспечит ли она достаточный уровень доходов для взаиморасчетов с контрагентами, удовлетворит ли потребности собственников по уровню прибыли и так далее. Поэтому эффективность управления финансами зависит не только от полученной прибыли (или убытков) в ближайшие периоды, но и от стабильности формирования прибыли в долгосрочной перспективе [6].

Когда предприятие достигает значительной прибыли, оно может разрабатывать и принимать стратегические финансовые решения, включая привлечение дополнительных источников финансирования. Устойчивая текущая прибыль является показателем дальновидности принятых решений, стремящихся к улучшению благосостояния собственников предприятия [8].

В самом общем виде прибыль (П) может быть выражена как разница между доходами (Д) и расходами (Р):

$$П = Д - Р, \quad (1)$$

где, П – прибыль,

Д – доходы,

Р - расходы [6].

Рассмотрим несколько определений доходов организации.

Доходы организации представляют собой совокупность средств, которые поступают в распоряжение организации в результате её деятельности. В бухгалтерском учёте доходы организации отражаются в отчётах о прибылях и убытках и составляют основу для определения финансовых результатов её деятельности [5].

Доходы организации - это средства, поступающие в казну организации в результате её деятельности. Существует несколько видов доходов, которые могут быть классифицированы по различным признакам [14].

В зависимости от характера доходов и направлений деятельности организации выделяют две основные группы доходов и расходов: от обычных видов деятельности и прочие. Виды доходов представлены на рисунке 1.



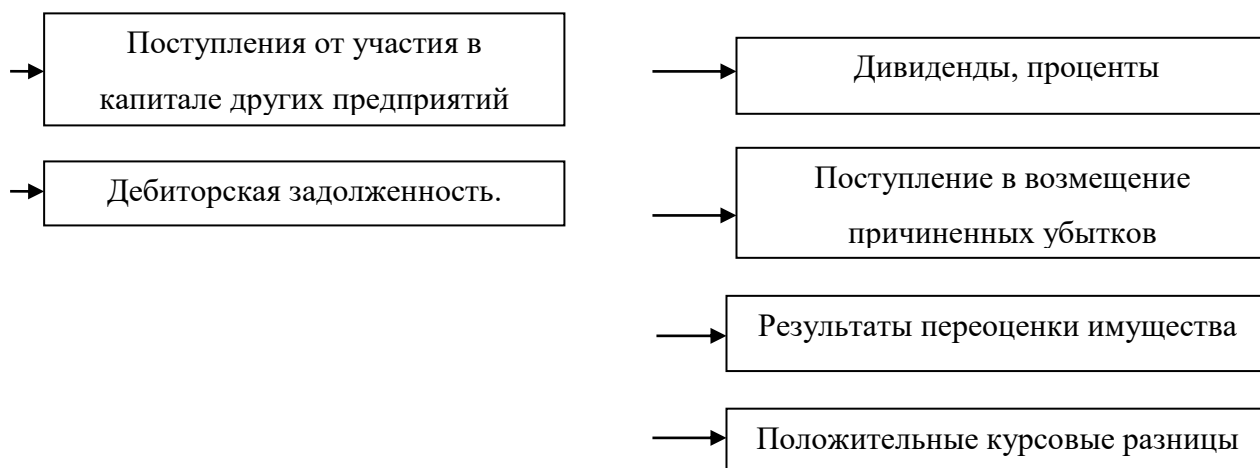


Рисунок 1 – Доходы и расходы организации

Все доходы от обычных видов деятельности организации признаются при наличии условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99, независимо от их вида именуется выручкой и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) [1].

Доходы от прочих видов деятельности, не являющиеся выручкой, отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». Структура доходов может различаться в зависимости от вида деятельности организации, её размера, отрасли и других факторов. Конкретная структура доходов может быть представлена в финансовой отчётности организации, такой как, отчёт о прибылях и убытках (прибыли и убытки) и других финансовых документах [2].

Есть отдельные виды доходов, которые могут быть как доходами от обычных видов деятельности, так и прочими доходами. Их отнесение к той или иной группе зависит от того, является ли такой доход предметом деятельности организации. Что относится к предмету деятельности, каждая организация определяет самостоятельно с учётом критерия существенности, систематичности доходов и иных факторов [16].

Доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами могут признаваться:

- поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (арендная плата);

- поступления от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (лицензионные платежи, включая роялти);

- поступления от участия в уставных капиталах других организаций [10].

Источники формирования доходов для организации могут быть разнообразны, и они зависят от характера деятельности и отрасли, в которой действует организация. Вот несколько основных источников формирования доходов:

1. Продажи товаров и услуг: основной и самый распространённый источник доходов для большинства организаций. Доходы могут поступать от розничных или оптовых продаж, предоставления услуг и др.

2. Инвестиции: организация может получать доход от инвестиций в ценные бумаги, недвижимость, акции других компаний, а также от процентов по депозитам и кредитам.

3. Финансовые операции: доходы могут возникать из финансовых инструментов, таких как проценты по кредитам, арендные платежи, комиссионные, оплаты по долговым обязательствам и прочее.

4. Лицензирование и аренда: доходы могут поступать от предоставления лицензий на использование интеллектуальной собственности, а также от аренды недвижимости или оборудования.

5. Гранты и субсидии: для некоммерческих организаций и некоторых отраслей (например, образование, медицина, наука) доходы могут образовываться от получения грантов и субсидий.

6. Другие источники: такие как штрафы, амортизация, различные



неопределённые доходы [18].

Каждая организация может иметь свою уникальную комбинацию источников доходов, их эффективное использование и управление является важной частью успешной бизнес - стратегии [6].

Структура доходов организации зависит от различных факторов:

1. Вид деятельности: Отраслевые особенности оказывают значительное влияние на структуру доходов. Например, компания в сфере услуг будет иметь совершенно другую структуру доходов по сравнению с производственным предприятием.

2. Конкурентная среда: Уровень конкуренции в отрасли также влияет на структуру доходов. Например, в сильно конкурентной отрасли прибыль может зависеть от объёма продаж, в то время как в не конкурентной - от высоких цен продаж [16].

3. Изменения в потребительском спросе: Потребительский спрос может сильно влиять на структуру доходов организации. Компании могут изменять ассортимент продукции или услуг, чтобы соответствовать изменяющимся потребностям рынка.

4. Изменения в законодательстве и фискальной политике: Налоговые и законодательные изменения могут привести к изменениям в структуре доходов.

5. Развитие новых рынков: Запуск новых продуктов или услуг, расширение на новые рынки или внедрение новых технологий может привести к изменению структуры доходов.

6. Валютные колебания: Компании, работающие на международном рынке, подвержены валютным колебаниям, которые могут оказать влияние на структуру доходов [16].

Структура доходов организации может изменяться со временем в связи с указанными факторами. Например, компания может изменить ассортимент

продукции, расширяться на новые рынки или ввести новые услуги, что приведёт к изменению структуры доходов. Также изменения в экономической среде, в том числе инфляция, изменения ставок процентов, изменения валютных курсов, также могут привести к изменению структуры доходов [20].

Анализ структуры доходов играет важную роль в управлении финансами и развитии организации по нескольким причинам:

1. Идентификация ключевых источников доходов: Анализ позволяет определить основные источники доходов для организации, понять, откуда приходит основная часть дохода, и сконцентрировать усилия на этих областях для улучшения финансового положения.

2. Оценка эффективности бизнес - модели: Анализ структуры доходов позволяет оценить, насколько эффективна текущая бизнес-модель. Это помогает выявить, где можно улучшить прибыльность, оптимизировать распределение ресурсов и развивать более прибыльные сегменты бизнеса.

3. Прогнозирование доходов: Изучение структуры доходов помогает в проведении прогнозов доходов на будущий период. Это очень важно для планирования бюджета компании и разработки финансовых стратегий.

4. Снижение рисков: Понимание структуры доходов позволяет оценить риски, связанные с определёнными источниками доходов. Это помогает управлять рисками, разрабатывая меры по диверсификации доходов и уменьшению зависимости от отдельных источников [5].

5. Принятие стратегических решений: Анализ структуры доходов помогает управляющим принимать стратегические решения, связанные с развитием компании. На основе такого анализа можно выявить новые возможности для увеличения доходов и разработать меры по улучшению финансовых показателей [17].

Таким образом, анализ структуры доходов организации играет

критическую роль в управлении финансами и развитии бизнеса, помогая сфокусировать усилия на наиболее прибыльных направлениях, прогнозировать доходы, управлять рисками и принимать взвешенные стратегические решения. Различные источники доходов, их соотношение и состав являются важными параметрами для анализа финансового состояния предприятия. Поэтому, понимание и анализ структуры доходов является важным инструментом для успешного управления финансами и развития организации.

## 1.2 Понятие и виды расходов организации

Расходы организации представляют собой все затраты, которые она понесла в процессе своей деятельности. Они могут включать в себя зарплаты сотрудников, арендные платежи, закупку сырья и материалов, оплату услуг, налоги, амортизацию, маркетинговые и исследовательские расходы, а также прочие издержки [24].

Традиционно процесс управления расходами начинают с их определения и классификации. Ниже приведены наиболее распространённые определения расходов.

Расходы организации - являются обратной экономической категорией по отношению к доходам, представляя собой наоборот уменьшение активов или увеличение обязательств, что, в свою очередь вызывает уменьшение собственного капитала данного предприятия [10].

Расходы организации - это суммы, которые она тратит на различные расходные статьи в процессе своей деятельности, такие как заработная плата, арендная плата, закупка сырья и материалов, налоги, маркетинговые и исследовательские расходы, а также другие операционные и административные издержки [22].

Для целей Положения ПБУ 10/99 «Расходы организации» не

признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением внеоборотных активов (основных средств, незавершённого строительства, нематериальных активов и т. п.);
- вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счёт оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного организацией [36].

В процессе хозяйственной деятельности все предприятия несут денежные затраты, не однородные по своему экономическому содержанию и назначению. В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы [18].

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг [23].

Расходы по обычным видам деятельности могут быть следующими:

- затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг);
- затраты на подготовку к производству продукции;
- затраты на подготовку кадров и природоохранные мероприятия;
- затраты на отчисления в государственные внебюджетные фонды;

- затраты на восстановление основных средств и нематериальных активов в виде амортизационных отчислений;

- налоги, сборы и обязательные отчисления, производимые за счёт себестоимости в соответствии с законодательством;

- коммерческие и управленческие расходы [27].

Коммерческие расходы организации включают в себя различные затраты, связанные с коммерческой деятельностью организации. Это может быть:

- оплата за услуги по продвижению и рекламе продукции или услуг;

- комиссионные и вознаграждения торговым агентам;

- затраты на упаковку и доставку товаров;

- расходы на продажу и маркетинг [24].

Также в коммерческие расходы включаются расходы на обслуживание и ремонт товарного запаса, упаковочные материалы, затраты на управление и административное обслуживание продаж.

Кроме того, в коммерческие расходы могут входить затраты на обучение персонала, управление персоналом, а также другие издержки, связанные с коммерческой деятельностью организации [27].

- Управленческие расходы организации включают в себя различные затраты, связанные с управлением и администрированием организации [32].

Это может быть:

- заработная плата и другие издержки, связанные с управленческим персоналом;

- расходы на административное обслуживание;

- коммунальные услуги в офисе;

- амортизация и эксплуатационные расходы на офисное оборудование [25].

Кроме того, в управленческие расходы могут входить расходы на

юридическое обслуживание, бухгалтерское обслуживание, маркетинговые издержки, расходы на обучение и развитие сотрудников, прочие административные и управленческие издержки, которые не прямо связаны с производством продукции или предоставлением услуг [29].

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

1) Материальные затраты - отражают стоимость таких компонентов, как приобретаемое сырье и материалы, используемые в производственных и хозяйственных целях, комплектующие для изделий и полуфабрикаты, которые затем могут быть собраны или дополнительно обработаны внутри организации [17].

Также включаются расходы на работы и услуги производственного характера, выполняемые внешними организациями, не связанными с основной деятельностью компании, а также затраты на природное сырье - выплаты за восстановление минерально-сырьевой базы, рекультивацию земель, приобретение древесины, а также расходы на топливо всех видов, покупную энергию, отопление, перевозку и обслуживание транспорта [18].

Стоимость материальных ресурсов включает в себя цену приобретения (без учёта НДС), наценки и комиссионные вознаграждения, плату за услуги товарных бирж, таможенные пошлины, транспортные расходы и другие дополнительные расходы. Не включается себестоимость возвратных отходов [25].

2) Затраты на оплату труда - отражают затраты на оплату труда основному производственному персоналу предприятия, включая:

- премии рабочим и служащим за производственные результаты;
- стимулирующие и компенсационные выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексации доходов, компенсации женщинам, находящимся в частично оплачиваемом

отпуске по уходу за ребёнком до достижения им определённого законодательством возраста;

- а также зарплату на оплату труда не состоящих в штате работников, занятых в основной деятельности [31].

3) Отчисления на социальные нужды - отражают обязательные отчисления по установленным Правительством нормам в пользу органов государственного социального страхования, Пенсионного фонда, фондов занятости и медицинского страхования. Величина отчислений исчисляется от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу «Затраты на оплату труда» [32].

4) Амортизация отражают - сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленную исходя из их балансовой стоимости и утверждённых в установленном порядке норм, включая ускоренную амортизацию их активной части [25].

5) Прочие затраты отражают:

- налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды и другие обязательные отчисления;

- платежи за выбросы загрязняющих веществ;

- затраты на оплату процентов по полученным кредитам;

- на командировки, подъёмные;

- за подготовку и переподготовку кадров;

- оплату услуг связи, банков;

- плату за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов;

- амортизацию нематериальных активов;

- отчисления в ремонтный фонд, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции и не вошедшие в выше рассмотренные элементы [26].

Распределение расходов по экономическим элементам имеет целью определить пути снижения затрат, учесть потребности в оборотных средствах, разработать смету расходов и обосновать экономическую целесообразность инвестиций. Основную долю расходов на предприятиях составляют затраты, связанные с производством продукции [24].

Группировка расходов по экономическим элементам позволяет выделить различные виды расходов за отчётный период вне зависимости от завершения производственного процесса. В то время как группировка по калькуляционным статьям помогает расчёту себестоимости продукции, прошедшей все производственные этапы и готовой к реализации [10].

Классификация расходов по статьям калькуляции указывает на цели, на которые направлены эти расходы, соответствующие методическим рекомендациям и инструкциям отрасли по планированию и учёту себестоимости продукции [14].

Расходы по статьям калькуляции могут быть разделены на следующие группы:

1. Прямые материальные затраты - расходы на закупку сырья, материалов и комплектующих для производства продукции или оказания услуг [4].
2. Прямые трудовые затраты - расходы на заработную плату непосредственно занятых в производстве сотрудников [4].
3. Накладные расходы производства - косвенные затраты, связанные с общим производственным процессом, такие как аренда зданий, зарплата административного персонала, расходы на обслуживание оборудования и т.д.
4. Расходы на сбыт и управление - затраты на маркетинг, рекламу, оплату торговых представителей, а также на управленческие и административные расходы.
5. Финансовые расходы - затраты на погашение кредитов, уплату



процентов по заёмным средствам и прочие финансовые обязательства [36].

6. Прочие расходы - все прочие затраты, которые не вошли в вышеперечисленные группы [20].

Группировка расходов по статьям калькуляции способствует более детальному анализу финансового состояния предприятия и эффективного использования его ресурсов [24].

Помимо классификации расходов по экономическому признаку и статьям калькуляции расходы по обычным видам деятельности группируют по экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объёму производства, составу производственной себестоимости и по эффективности [31].

1) При определении затрат как по отдельным подразделениям, так и по предприятию в целом выделяют классификацию по экономической роли в процессе производства:

- основные расходы, непосредственно связанные с процессом изготовления продукции (выполнения работ, услуг);

- накладные расходы, т.е. расходы по управлению и обслуживанию производства - цеховые, общезаводские, коммерческие, потери от брака [25].

2) По изменяемости в зависимости от объёмов производства:

- затраты, которые изменяются пропорционально изменению объёма продукции, называются условно-переменными;

- затраты, которые остаются неизменными и величина их прямо не связана с ростом или сокращением выработки продукции, называют условно-постоянными. Размер условно-постоянных расходов почти не зависит от объёма производства продукции. К ним относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы [24].

3) По способу включения в себестоимость продукции (по способу

отнесения затрат на производство):

- прямые расходы - могут быть непосредственно, отнесены на один вид продукции;

- косвенные расходы, которые связаны с производством многих изделий. Как правило, это все остальные затраты предприятия. Косвенные затраты распределяются между отдельными видами производства и продукции пропорционально какому-либо установленному показателю [29].

4) По периодичности возникновения (по календарным периодам):

- текущие - расходы, имеющие частую периодичность, например расходы сырья и материалов;

- единовременные - расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходов, связанных с пуском нового производства [33].

5) По составу различают:

- одноэлементные расходы - состоят из одного вида затрат;

- комплексные расходы - состоят из нескольких видов затрат [27].

6) По участию в процессе производства затраты делят:

- производственные (все расходы, связанные с изготовлением продукции и образующие её производственную себестоимость);

- коммерческие (связаны с реализацией продукции покупателям).

Производственные и коммерческие (внепроизводственные) расходы образуют полную себестоимость проданной продукции [33].

7) В зависимости от изменения объёма производства и реализации

- постоянные расходы;

- переменные расходы - это расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объёма производства продукции [31].

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредиты, займы);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причинённых организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчётном году;

- отрицательные курсовые разницы;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожар, аварии и т.п.) [22].

Среди ключевых характеристик эффективности работы предприятия одним из важных факторов является себестоимость производимой продукции.

Себестоимость - это текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции [25].

Себестоимость продукции является одним из важных обобщающих показателей деятельности фирмы. Этот показатель отражает:

- эффективность использования ресурсов;

- результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии;

- совершенствование организации труда, производства и управления [36].

Состав расходов организации зависит от множества факторов. Вот некоторые из них:

1. Отраслевая принадлежность: Расходы организации могут значительно различаться в зависимости от отрасли, в которой она действует.

Например, в производственных компаниях основной долей расходов могут быть затраты на сырье и материалы, тогда как в компаниях, предоставляющих услуги, важными могут быть затраты на персонал и маркетинг [29].

2. Размер компании: В зависимости от размера компании, и её масштабов деятельности, состав расходов может существенно отличаться. Например, крупные компании могут иметь более значительные расходы на административное управление и обслуживание оборудования [18].

3. Рыночные условия: Экономическая конъюнктура, уровень конкуренции, ценовая политика поставщиков и другие факторы могут влиять на состав расходов организации. Например, в условиях усиленной конкуренции компании могут увеличить маркетинговые и рекламные расходы для увеличения продаж [23].

4. Управленческие решения: Стратегии управления, принимаемые в организации, могут влиять на состав расходов. Например, решения о расширении бизнеса, новых инвестициях, внедрении эффективных технологий и изменении структуры персонала могут изменить состав расходов [18].

5. Инфляция и изменения стоимости ресурсов: Факторы макроэкономической среды, такие как инфляция, изменение цен на энергетические ресурсы или сырье, также могут оказывать влияние на состав расходов организации [29].

Управление составом расходов организации включает в себя не только анализ факторов, влияющих на них, но также принятие соответствующих решений, направленных на оптимизацию затрат и улучшение финансовых результатов компании [31].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что классификация расходов по экономическим элементам является

неотъемлемой частью финансового анализа и позволяет более детально изучить структуру расходов предприятия. Группировка издержек по статьям калькуляции позволяет анализировать и контролировать финансовое состояние компании, оптимизировать использование ресурсов и обосновывать решения о снижении себестоимости. Правильное распределение расходов по категориям помогает организации лучше понять, на что расходуются её ресурсы и грамотно управлять финансами. Итак, классификация расходов организации играют важную роль в управлении её финансами, позволяя принимать обоснованные управленческие решения и повысить конкурентоспособность на рынке.

### 1.3 Финансовые результаты деятельности организации: сущность и методы анализа

Финансовые результаты организации являются одним из ключевых показателей её деятельности. Они позволяют оценить финансовое состояние и эффективность работы компании, а также принять решения о дальнейших стратегиях развития [19].

Финансовые результаты организации включают в себя такие показатели, как выручка от реализации продукции или услуг, прибыль, убытки, оборотные средства, финансовые вложения и другие. Эти показатели отражают как доходы, так и расходы компании, а также её финансовую устойчивость [23].

Важно отметить, что финансовые результаты организации необходимо рассматривать в комплексе и анализировать с учётом всех факторов, влияющих на финансовое состояние компании. Это могут быть экономические и политические условия, конкурентная среда, изменения в законодательстве и другие факторы [21].

Анализ финансовых показателей играет ключевую роль в успешном

управлении компанией по следующим причинам:

1. Принятие обоснованных решений: Изучение финансовых показателей помогает руководству принимать обоснованные и информированные решения о стратегии развития, инвестициях, расходах и прочих важных аспектах управления компанией [15].

2. Оценка финансового состояния: Анализ финансовых показателей позволяет оценить финансовое состояние компании, её доходность, ликвидность, платёжеспособность и другие ключевые параметры, что помогает выявить проблемные области и принять меры по их исправлению.

3. Планирование бюджета и стратегии: Анализ финансовых показателей помогает определить потребности в финансировании, составить бюджет, разработать стратегию развития компании и план действий для достижения поставленных целей [15].

4. Оценка эффективности деятельности: Путём анализа финансовых показателей можно оценить эффективность текущей деятельности компании, выявить успешные и неэффективные проекты, определить потенциал для улучшения результатов.

5. Прогнозирование будущих результатов: Анализ финансовых показателей помогает прогнозировать будущие финансовые результаты компании, что позволяет своевременно реагировать на изменения внешней среды и корректировать стратегию развития [15].

Таким образом, анализ финансовых показателей является неотъемлемой частью успешного управления компанией, обеспечивая информацию и инструменты для принятия обоснованных решений, оптимизации деятельности и достижения поставленных целей [37].

Для анализа финансовых результатов организации часто используются различные методы, такие как вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициенты финансовой устойчивости, методы оценки рентабельности и

эффективности использования активов.

1) Горизонтальный анализ - это метод финансового анализа, основанный на сравнении финансовых показателей компании за несколько последовательных отчётных периодов. В ходе горизонтального анализа производится расчёт изменений во времени для каждого показателя, а также их абсолютного и относительного значения [33].

Важность сравнения данных за разные периоды времени заключается в возможности отследить динамику изменения финансовых показателей компании. Путём анализа изменений с течением времени можно выявить тенденции развития компании, определить успешные и неуспешные финансовые стратегии, а также провести прогнозы о будущих изменениях и поведении компании на рынке [33].

Для расчёта можно использовать как абсолютные, так и относительные значения. Формула расчёта абсолютного отклонения показателей:

$$P = N1 - N0, \quad (2)$$

где N1 - показатель текущего периода,

N0- показатель предшествующего периода [39].

Относительное отклонение вычисляется темпом роста или темпом прироста.

Темп роста рассчитывается по формуле:

$$P = \frac{N1}{N0} * 100\%, \quad (3)$$

где N1 - показатель текущего периода,

N0- показатель предшествующего периода [39].

Темп прироста рассчитывается по формуле:

$$P = \frac{N1 - N0}{N0} * 100\%, \quad (4)$$

где N1 - показатель текущего периода;

N0- показатель предшествующего периода [12].

2) Вертикальный анализ - это метод анализа финансовых данных, который позволяет определить долю каждого отдельного статьи расходов или доходов в общей структуре финансовых отчётов компании. При вертикальном анализе каждая статья в отчётности выражается в процентах относительно общего объёма или общих доходов компании [38].

Вертикальный анализ позволяет:

- выявить структуру расходов и доходов компании;
- анализ удобен для сравнения различных периодов времени или компаний;
- облегчить анализ изменений в структуре финансовых данных [31].

Однако он не учитывает абсолютные значения финансовых показателей, что может искажать картину в случае использования только данного метода, не всегда показывает полную картину финансового состояния компании.

Вертикальный анализ проводится путём расчёта удельного веса от какого-либо показателя, формула расчёта:

$$N_i = \frac{N_i}{\sum N_i} * 100\%, \quad (5)$$

где,  $N_i$  - значение определённого показателя (часть),

$\sum N_i$  - величина общего показателя, в который  $N_i$  входит как составной элемент [13].

3) Показатели рентабельности.

Рентабельность организации является одним из ключевых показателей, который помогает оценить финансовую эффективность и прибыльность деятельности предприятия. Рассчитывая рентабельность, компания получает информацию о том, насколько успешно она использует свои ресурсы для производства товаров и услуг, и насколько прибыльно функционирует ее бизнес [15].

Рентабельность - один из основных качественных показателей



эффективности производства на предприятии, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств, в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг). Если деловая активность предприятия в финансовой сфере проявляется, прежде всего, в скорости оборота ресурсов, то рентабельность предприятия показывает степень прибыльности его деятельности [4].

Рентабельность продаж - один из основных финансовых показателей для оценки эффективности работы компании:

$$R_{\text{п}} = \frac{\text{П}}{\text{В}} * 100\%, \quad (6)$$

где,  $R_{\text{п}}$  - рентабельность продаж,

$\text{П}$  - прибыль от реализации продукции (работ, услуг),

$\text{В}$  - выручка от реализации [34].

Рентабельность активов - это показатель, который позволяет оценить эффективность использования активов компании для генерации прибыли. Чем выше рентабельность активов, тем эффективнее компания использует свои ресурсы для создания прибыли. Уменьшение рентабельности активов может быть связано с недостаточной эффективностью использования активов или с недостаточным уровнем прибыли. Этот показатель рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{а}} = \frac{\text{П}}{\text{ЦА}}, \quad (7)$$

где,  $R_{\text{а}}$  - рентабельность активов,

$\text{П}$  - величина чистой прибыли,

$\text{ЦА}$  - средняя цена активов (ст. 1600) [28].

Рентабельность собственного капитала относительный показатель эффективности деятельности, частное от деления чистой прибыли, полученной за период, на собственный капитал организации. Показывает отдачу на инвестиции акционеров с точки зрения учётной прибыли [31].

$$R_k = \left( \frac{Пч}{Ск} \right) * 100\%, \quad (8)$$

где, Пч - чистая прибыль,

Rк - рентабельность собственного капитала предприятия,

Ск - собственный капитал (ст.1300) [23].

Общая рентабельность - это показатель, который позволяет оценить доходность всего бизнеса или компании в целом. Этот показатель рассчитывается как отношение чистой прибыли к выручке от продаж. Общая рентабельность показывает, насколько эффективно компания генерирует прибыль от своей деятельности. [5].

$$R_{об} = \frac{ЧП}{В}, \quad (9)$$

где, Rоб - общая рентабельность,

ЧП - величина чистой прибыли,

В - сумма выручки от продаж [11].

Оценка рентабельности позволяет компании оценить эффективность её деятельности, выявить проблемные области и принять меры для улучшения финансового положения [5].

#### 4) Факторный анализ финансовых результатов.

Факторный анализ финансовых результатов деятельности организации представляет собой статистический метод исследования, который позволяет выявить основные факторы, влияющие на финансовую эффективность её деятельности. Этот метод помогает выделить наиболее значимые факторы и влияющие на них переменные, что позволяет составить более точные прогнозы и разработать эффективные стратегии управления финансовыми ресурсами [36].

#### 5) Коэффициенты ликвидности и платёжеспособности.

Для характеристики финансового состояния предприятия так же необходимо оценить условия, предопределяющие картину движения

денежных средств - их наличие на предприятии, направления и объёмы расходования, обеспеченность денежных затрат собственными ресурсами, имеющими резервы и т.д. Другими словами определяется то, от чего зависит платёжеспособность предприятия, являющаяся важнейшим признаком финансовой устойчивости [40]. Показатели платёжеспособности представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Показатели платёжеспособности организации

Показатель	Формула расчёта	Норма
1	2	3
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(A1240 + A1250) / (П1510 + П1520)$	0,2 и более
Коэффициент быстрой ликвидности	$(A1230 + A1240 + A1250) / (П1510 + П1520)$	Не менее 1
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	$A1200 / (П1510 + П1520)$	1,5-2 и выше

Коэффициент абсолютной ликвидности равен отношению средств на счетах компании и краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена в ближайшее к моменту составления баланса время, что является одним из условий платёжеспособности. Нормативное значение этого коэффициента 0,2 и выше [13].

Коэффициент быстрой ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данные для расчёта - бухгалтерский баланс компании. В отличие от коэффициента текущей ликвидности, здесь в составе активов аналитики не учитывают материально-производственные запасы, так как при их вынужденной реализации убытки максимальны среди всех оборотных средств. Характеризует прогнозируемые платёжные

возможности предприятия при условии своевременных расчётов с дебиторами. Нормативное значение этого коэффициента равно 1 и более [18].

Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами, и применяется для оценки способности предприятия выполнить свои краткосрочные обязательства [7].

Комплексный анализ финансовых показателей позволяет получить всестороннюю картину финансового состояния организации. Рассмотрение различных аспектов, таких как ликвидность, рентабельность, финансовая устойчивость и эффективность использования ресурсов, помогает выявить сильные и слабые стороны компании, а также определить потенциальные угрозы и возможности [9].

Анализ финансовых результатов является ключевым инструментом для принятия управленческих решений. Он помогает руководству оценить текущую ситуацию в компании, определить стратегические направления развития, выявить проблемные области и принять меры для их решения. На основе анализа финансовых данных можно разрабатывать бизнес-планы, бюджеты, стратегии роста и дивидендные политики.

Выводы по первой главе:

Таким образом, в первой главе диплома были рассмотрены теоретические основы анализа доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. В ходе исследования были изучены основные понятия:

- Доходы организации - совокупность средств, которые поступают в распоряжение организации в результате её деятельности. В бухгалтерском учёте доходы организации отражаются в отчётах о прибылях и убытках и составляют основу для определения финансовых результатов её деятельности. Существует несколько видов доходов, которые могут быть

классифицированы по различным признакам.

- Расходы - все затраты, которые она понесла в процессе своей деятельности. Они могут включать в себя зарплаты сотрудников, арендные платежи, закупку сырья и материалов, оплату услуг, налоги, амортизацию, маркетинговые и исследовательские расходы, а также прочие издержки.

- Финансовые результаты организации - являются одним из ключевых показателей её деятельности.

Так же были изучены методы, используемые при анализе финансовых результатов деятельности организации, такие как вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициенты финансовой устойчивости, методы оценки рентабельности и эффективности использования активов. Анализ финансовых результатов является ключевым инструментом для принятия управленческих решений. Он помогает руководству оценить текущую ситуацию в компании, определить стратегические направления развития, выявить проблемные области и принять меры для их решения. На основе анализа финансовых данных можно разрабатывать бизнес-планы, бюджеты, стратегии роста и дивидендные политики.

Важным результатом работы стало понимание важности анализа финансовых показателей для принятия обоснованных управленческих решений и обеспечения устойчивого развития организации. Данная глава является основой для дальнейшего исследования и анализа финансовой деятельности организации в целом.

## **ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «КАЛИНКА»**

### **2.1 Характеристика деятельности и анализ доходов, расходов и финансовых результатов ООО «Калинка»**

ООО «Калинка» является производителем колбасных продуктов и мясных деликатесов. ООО «Калинка» - это крупнейшее

мясоперерабатывающее предприятие Челябинской области. В продуктовую линейку входит 180 наименований колбасных изделий, мясных деликатесов и полуфабрикатов.

Компания «Калинка» имеет самостоятельный баланс и действует на основе полного хозяйственного расчёта, самофинансирования и самоокупаемости.

Предприятие было создано для насыщения рынка товарами, оказания услуг населению, предприятиям, организациям и учреждениям, производства товаров народного потребления, продукции производственного назначения.

ООО «Калинка» занимается 35-ю видами деятельности, основным из которых является «Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включённых в другие группировки, производство солёного, варёного, запечного, копчёного, вяленого и прочего мяса, производство колбасных изделий. Организация зарегистрирована по адресу: 454000, обл. Челябинская, г. Челябинск, ул. Калинов Двор, 24.

Компания основана 17 сентября 1998 года. Предприятие получило название «ЮЖУРАЛКОЛБАСЫ». Первый производственный цех молодой компании был открыт на территории Хладокомбината № 3. Весной 1999 года было арендовано предприятие близ Вокзала, которое впоследствии получило название «Калинка». Вскоре в посёлке Федоровка была куплена земля, на территории которой началось строительство мясоперерабатывающего завода, с целью перевода туда всех производственных мощностей предприятия.

Современная «Калинка» - это объединение двух предприятий «Калинка» и «УРАЛКОЛБАСЫ». 2 мая 1999 года состоялась первая выработка продукции под ТМ «Калинка». В 2000 году все производственные мощности предприятия «УРАЛКОЛБАСЫ» были переведены на новую площадку, вблизи вокзала, расположенную по адресу Товарный двор 12. В этом же году компания серьёзно задумалась о расширении ассортимента и

укреплении своих позиций на рынке. В то время объём производства был порядка 5 000 кг в месяц.

Начиная с 2001 года холдинг активно, осваивал Свердловскую, Пермскую и Тюменскую область. Объёмы производства росли и уже в мае составили 120000 кг в месяц. В 2003 году началось активное строительство большого, современного мясоперерабатывающего завода в посёлке Федоровка. Объёмы производства холдинга к этому моменту составляли 300 000 кг в месяц. Также начато строительство крупнейшего в области склада для хранения мясного сырья вместимостью 500 тонн.

Новый завод «Калинка» в посёлке Федоровка, построенный в 2005 году, становится основным предприятием холдинга. Происходит объединение основных производственных и логистических процессов двух предприятий и брендов «УРАЛКОЛБАСЫ» и «Калинка». В этом же году в ассортименте компании появляется сырокопченая продукция. В 2007 году объёмы производства холдинга приблизились к юбилейной цифре в 1 000000 кг в месяц. Компания разрабатывает и патентует новую торговую марку - «Мясной трест». Была выделена в отдельную линейку продукция «эконом» сегмента под маркой «Яркая серия». Ассортимент компании становится многобрендовым. С ростом объёмов продаж растёт и автопарк компании, который к 2008 году составил 108 машин «Газель» и «Hyundai», оснащённых холодильным оборудованием. В автопарке компании 4 двадцатитомные фуры, оборудованные низкотемпературными холодильными камерами, доставляют на предприятие самое качественное в России, охлаждённое мясное сырьё. С 2008 года построен, оснащён и запущен цех для производства замороженных мясных полуфабрикатов ипельменей. Происходит автоматизация технологических процессов по обработке первичного сырья, планируется строительство обвалочного цеха конвейерного типа. В 2009 году открылся первый специализированный



мясной магазин, где эксклюзивно представлена продукция всех торговых марок компании. В течение года количество подобных магазинов в Челябинске увеличилось до 10. 2010 год ознаменовался в компании обновлением фирменного стиля основной торговой марки «Калинка». К 2010 году на двух производственных площадках предприятия, ежемесячно выпускается уже около миллиона кг мясной продукции торговых марок «Калинка», «Мясной трест», «УРАЛКОЛБАСЫ», «Яркая серия». Сейчас «Калинка» - это крупнейшее мясоперерабатывающее предприятие Уральского региона. В 2013 году на предприятии установлены современные австрийские климатические камеры, позволившие увеличить объем производства сырокопченой продукции в два раза, благодаря чему пополнился ассортимент данных колбас. В начале года запущена новая линейка колбасных изделий «Восточная линия» - изысканные продукты из говядины и мяса птицы, ароматных пряностей - изготовленные по оригинальным рецептам загадочной восточной кухни. Вместе с продуктовой линейкой обновился и фирменный стиль компании. Сегодня «Калинка» - это современная производственная площадка, собственный большой автопарк, 180 наименований продукции, которую можно найти в любом магазине не только Челябинской области, но и ещё 10 регионов России, это ежегодные награды на специализированных выставках.

Организационно - правовой формой является «Общество с ограниченной ответственностью», общество действует на основании устава, который является его учредительным документом. Формой собственности - «Частная собственность». Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Нормативно - правовые документы, регламентирующие деятельность ООО «Калинка»:

- Устав.
- Положение о нормах делового поведения и этики.

- Кодекс корпоративного управления.
- Положение об общем собрании акционеров.
- Положение о Совете директоров.
- Положение о Генеральном директоре.
- Положение о ревизионной комиссии.
- Положение о Комитете Совета директоров по назначениям и вознаграждениям.
- Положение о внутреннем контроле над финансово-хозяйственной деятельностью.

Деятельность всех органов регулируется законодательством Российской Федерации, Уставом ООО «Калинка» и внутренними документами. Организационная структура управления представлена на рисунке 2.

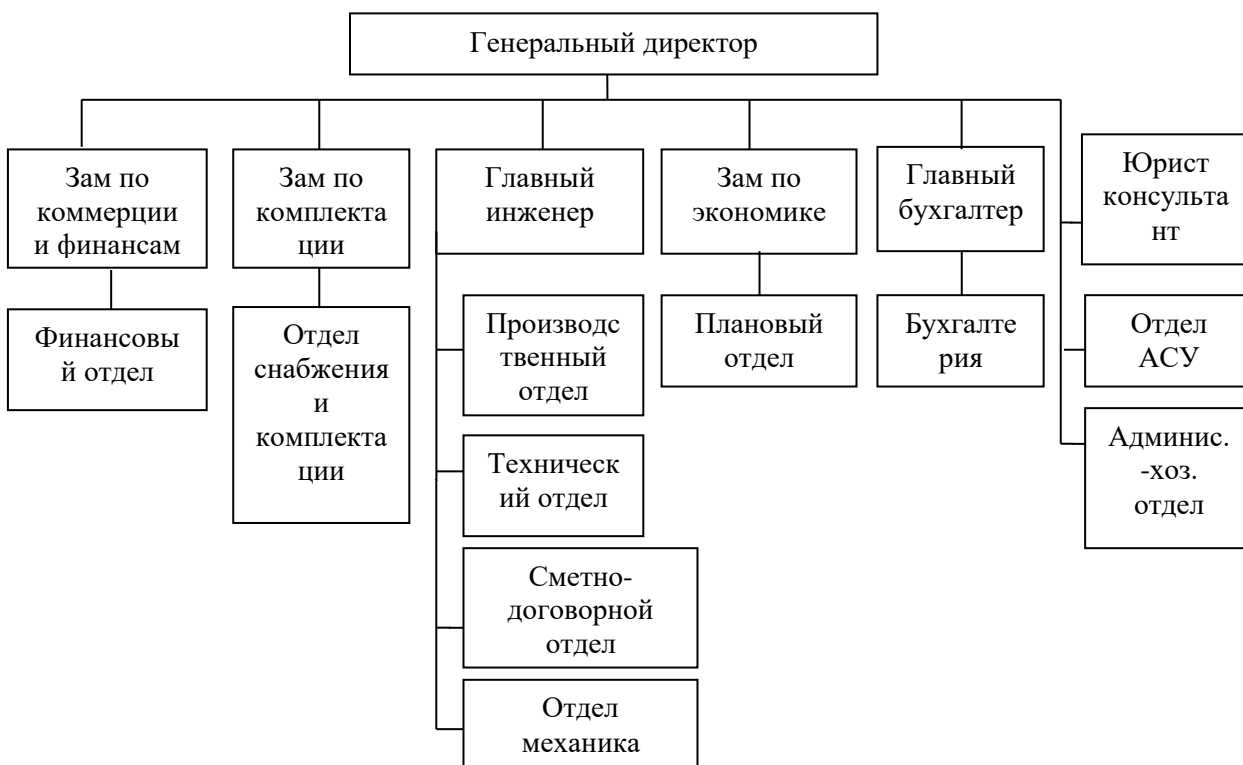


Рисунок 2 - Организационная структура управления ООО «Калинка»

На Генерального директора Общества возлагаются следующие функции:

- обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества;
- осуществление руководства финансовой и хозяйственной деятельностью Общества в соответствии с Уставом Общества;
- организация работы Общества с целью достижения эффективного взаимодействия всех структурных подразделений Общества.

Финансовый отдел осуществляет финансовый контроль. Финансовый отдел должен не только заниматься анализом и учётом, но и контролировать исполнение бизнес-процессов в организации. Второй функцией отдела является управление финансами предприятия. Кроме того, сюда относится контроль состояния взаиморасчётов и создания платёжного календаря.

Отдел снабжения и комплектации осуществляет:

- анализ сведений о необходимости приобретения различных материалов, техники, оборудования и комплектующих;
- заключение договоров с поставщиками продукции;
- своевременная закупка и снабжение всем необходимым структурных подразделений компании;
- организация складов и других мест хранения.

Деятельность производственного отдела осуществляется на основе текущего и перспективного планирования, сочетания единоначалия в решении вопросов служебной деятельности и коллегиальности при их обсуждении.

Основной задачей технического отдела является постоянное совершенствование технологических процессов производства на основе внедрения новейших достижений науки и техники в соответствии с указанной основной задачей на технологический отдел возлагается:

- организация технической подготовки производства и других видов основной деятельности предприятия, обеспечение ускорение темпов роста производительности труда;

- координация работы технических служб предприятия по испытанию новых технологических средств, созданию и освоению новых видов продукции, комплексные механизации и автоматизации производства;

- составление текущих и перспективных планов развития предприятия;

- рассмотрение и согласование проектно-конструкторской документации предприятия на модернизацию оборудования;

- контроль соблюдения и исполнения договоров.

Сметно-договорный отдел непосредственно подчиняется главному инженеру. Основной задачей сметно-договорного отдела являются:

- Подготовка и оформление договоров-подрядов на капитальное строительство с заказчиками, субподрядными и другими организациями.

Отдел главного механика, являясь самостоятельным структурным подразделением. Отдел главного механика выполняет следующие функции:

- Обеспечение бесперебойной и технически правильной эксплуатации и надёжной работы оборудования, содержание оборудования в работоспособном состоянии на требуемом уровне точности.

- Разработка планов (графиков) осмотров, испытаний и профилактических ремонтов оборудования в соответствии с положениями Единой системы планово-предупредительного ремонта.

- Согласование планов (графиков) с подрядными организациями, привлекаемыми для проведения ремонтов, обеспечение их необходимой технической документацией.

- Подготовка титульных списков на капитальный ремонт.

- Ведение учёта наличия и движения оборудования.

- Разработка нормативных материалов по ремонту оборудования, расходу материалов на ремонтно-эксплуатационные нужды.

- Составление смет на проведение ремонтов.

Плановый отдел - разрабатывает проекты планов цехов и всего

предприятия в целом. В его задачу входит также контроль за выполнением плана. Этот отдел анализирует хозяйственно-производственную деятельность цехов, выявляет недостатки хозяйственной деятельности и определяет пути их устранения.

Основные функции отдела: Ведение бухгалтерского и налогового учета Учреждения.

Отдел автоматизированной системы управления производством, являясь самостоятельным структурным подразделением предприятия. Отдел подчиняется непосредственно техническому директору. На отдел автоматизированной системы управления производством возлагаются следующие задачи:

- Разработка и внедрение проектов по совершенствованию управления производством.

- Экономия средств, за счёт применения высокотехнологических систем управления производством.

Административно-хозяйственный отдел выполняет:

- обеспечение соответствующего содержания помещений предприятия; контроль исправной работы оборудования;

- планирование реконструкций, ремонта зданий; осуществление планового ремонта, его контроль и приёмка;

- благоустройство здания и его фасада, озеленение;

- составление сметы расходов; оформление всей необходимой документации;

- обеспечение офисных сотрудников всем необходимым для эффективной работы.

Все отделы выполняют свои определённые функции и сильно зависят друг от друга, а при разделении теряют свои основные свойства, т.е. становятся неспособны выполнять свои основные функции.

Организационная структура ООО «Калинка» позволяет организации эффективно функционировать и качественно выполнять поставленные задачи.

Далее проведем анализ доходов и расходов ООО «Калинка».

Проведем анализ динамики основных показателей доходов и расходов ООО «Калинка» на основании данных Отчёта о финансовых результатах. Анализ основные показатели доходов, расходов и финансовых результатов представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Основные показатели доходов, расходов ООО «Калинка»

Показатель	2021	2022	2023	Отклонение 2022-2021гг	Отклонение 2023-2021гг
				Абсолют. тыс. руб.	Абсолют. тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Выручка	294	2634	7708	2340	5074
Себестоимость продаж	254	2429	6207	2175	3778
Коммерческие расходы	2	4	7	2	3
Управленческие расходы	3948	1538	6448	-2410	4910
Прочие доходы	2501	1375	750	-1126	-625
Прочие расходы	59	1790	6632	1731	4842
Прибыль до налогообложения	-763	-1047	-10095	-284	-9048
Чистая прибыль	-801	-1060	-10169	-259	-9109

Сравнивая основные показатели доходов и расходов компании за период 2021-2023 гг. можно сделать следующие выводы:

- в 2022 и 2023 годах зафиксирован рост выручки от реализации на

2340 тыс. рублей в 2022 году по сравнению с 2021 г., в 2023 году выручка выросла на 5074 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом, что является положительным явлением.

- себестоимости продаж составляет 2429 тыс. руб. в 2022 году по отношению к 2021 году (254 тыс. руб.) В 2023 году себестоимость выросла и составила 6207 тыс. рублей. Себестоимость продаж находится в зависимости от объемов продаж и также повышается.

- коммерческие расходы в 2022 г. и в 2023 году увеличились незначительно на 2 тыс. рублей и 3 тыс. рублей соответственно. Это связано с тем что, ООО «Калинка» за весь анализируемый период не особо развивала рекламную компанию.

- одновременно с этим в 2023 году резко возросли управленческие расходы, на 4910 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом. У компании выросли расходы на содержание аппарата управления и представительских расходов организации. В связи с ростом выручки, уровень управленческих расходов находится в пределах нормальных значений.

- однако, за период с 2021-2023 гг. у компаний росли прочие расходы и на 1731 тыс. рублей в 2022 году по сравнению с 2021 г., в 2023 году прочие расходы увеличились на 4842 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом.

Рассмотрим динамику доходов за 2021-2023 гг. (Таблица 3)

Таблица 3 - Структура доходов ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

Виды деятельности	Значение показателей, тыс.руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Удельный вес, %			Отклонение, %	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2021	2022	2023	2022 - 2021	2023-2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы всего	3500	4714	9199	+1214	+4485	100	100	100	-	-
- от обычных видов	294	2634	7708	+2340	+5074	8,4	55,8	83,8	+47,	+28

деятельности									5	
- прочие доходы	3206	2080	1491	-1126	-589	91,6	44,1	16,2	-47,4	-27,9

Общая величина доходов увеличивается за весь анализируемый период. В 2022 году в сравнении с 2021 годом доходы выросли на 1214 тыс. рублей, а в 2023 году в сравнении с 2022 годом увеличение составило 4485 тыс. рублей. В 2021 году доходы от обычных видов деятельности показали уровень 294 тыс. рублей, а прочие расходы составили 3206 тыс. рублей, это показывает неэффективную работу предприятия. В целом доходы организации выросли, что является положительным явлением, так как основная цель организации является увеличения доходов для обеспечения стабильного и успешного развития.

Анализ показал преобладание доходов от обычных видов деятельности в 2023 году, они составляют 83,8% (7708 тыс. рублей), в 2022 году доходы составили 47,5% (2634 тыс. рублей). Прочие доходы за весь анализируемый период имели тенденцию к снижению. На конец анализируемого периода темп прироста доходов от обычных видов деятельности выше, чем темп прироста прочих доходов, что положительно характеризует деятельность предприятия. (Рисунок 3)



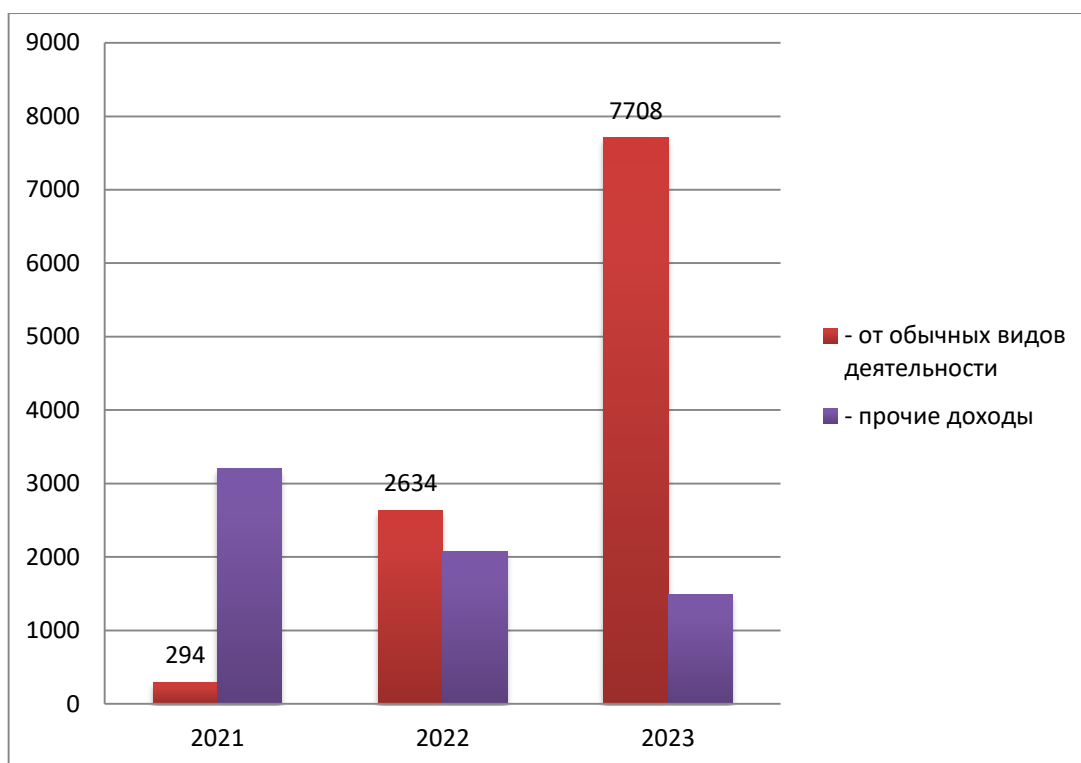


Рисунок 3 - Структура доходов за 2021-2023 гг.

Аналогично можно рассмотреть структуру и динамику расходов.

В данном анализе рассмотрим расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы, а так же их динамику за 2021-2023 гг.

Для наглядности произведём все необходимые расчёты в таблице 4.

Таблица 4 - Структура расходов ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

Виды деятельности	Значение показателей, тыс.руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Удельный вес, %			Отклонение, %	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы всего	313	4219	12839	+3906	+8620	100	100	100	-	-
- от обычных видов деятельности	254	2429	6207	+2175	+3778	81,2	57,6	48,3	-23,6	-9,3

- прочие расходы	59	1790	6632	1731	+4842	9,8	42,4	51,7	32,6	9,3
------------------	----	------	------	------	-------	-----	------	------	------	-----

Из таблицы видно, что расходы с каждым годом увеличиваются.

Резкий рост расходов наблюдался в 2022 году на 3906 тыс. рублей. Это было связано с ростом расходов от обычных видов деятельности 2175 тыс. рублей, в сравнении с 2021 годом. А в 2023 году расходы выросли на 8620 тыс. рублей, рост расходов наблюдается как от обычных видов деятельности на 3778 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом, так и прочих расходов на 4842 тыс. рублей. За весь анализируемый период произошло увеличение расходов как от обычных видов деятельности так и прочие расходы, что свидетельствует о недостаточной оптимизации производственных процессов, о неэффективном управлении ресурсами на предприятии ООО «Калинка».

В результате проведенного анализа структуры расходов организации мы определили, что расходы за последний период значительно увеличились. Это может быть вызвано несколькими факторами, такими как инфляция, увеличение объема производства, повышение цен на ресурсы или неэффективное управление расходами.

Для улучшения финансового состояния организации рекомендуется активно применять методы контроля расходов, оптимизировать процессы закупок и поставок, а также внедрять меры по снижению ненужных затрат. Важно также уделить внимание обучению персонала по экономии ресурсов и эффективному использованию бюджета.

Для более наглядного представления структуры расходов ниже представлен рисунок 4.

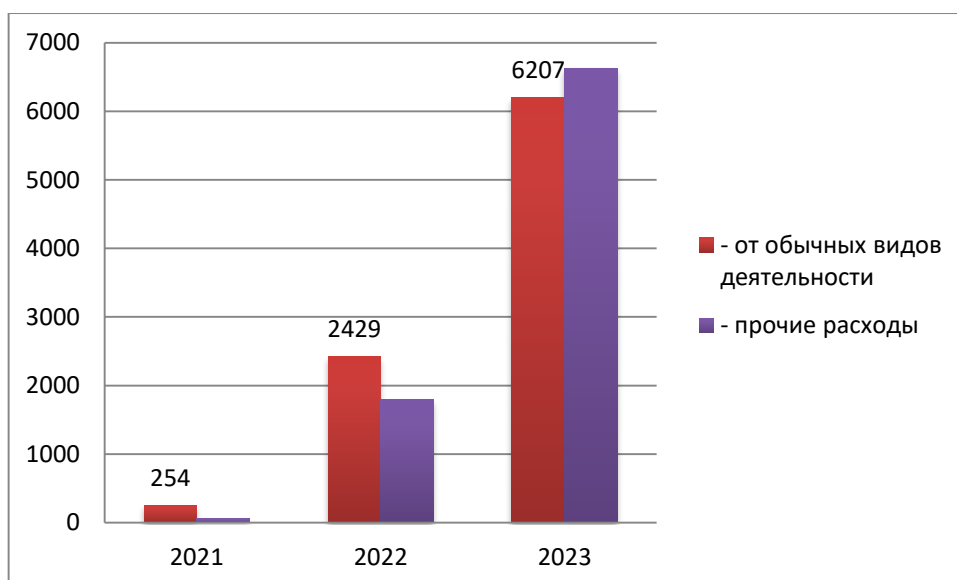


Рисунок 4 - Структура расходов ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

Рассмотрим структуру затрат за 2019-2020 г. в целом по производству, ООО «Калинка».

Таблица 5 - Анализ расходов от обычных видов деятельности по элементам затрат ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

Элементы затрат	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Изменение +,- 2021-2022 гг.	Изменение +,- 2022-2023 гг.
	2021 г.		2022 г.		2023 г.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Материальные затраты	41	16,2	964	39,7	3211	51,7	+923	+2247
Расходы на оплату труда	112	44,1	351	14,5	459	7,4	+239	+108
Отчисления в социальный фонд	33	12,9	105	4,3	137	2,2	+72	+32

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация	63	24,8	746	30,7	2009	32,4	+683	+1263
Прочие затраты	5	2	263	10,8	665	10,7	-3	+261

Итого	254	100	2429	100	6207	100	-	-
-------	-----	-----	------	-----	------	-----	---	---

Из данных таблицы видно, что из пяти элементов затрат высокую долю занимают материальные затраты и амортизация. Материальные затраты в период с 2021 по 2023 год увеличились. Структура материальных затрат в 2021 году 16,2%, в 2022 году составила 39,7%, а в 2023 году 51,7%. Увеличение материальных затрат в общей структуре говорит о нерациональном их использовании. Влияние материальных затрат в целом по производству занимает ключевое место, это означает, что компания является материалоемким предприятием. Общая сумма материальных затрат за 2023 год составляет 3211 тыс. рублей, а отклонение с 2021 г. по 2022 г. составило 923 тыс. рублей в сторону увеличения, в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличение материальных затрат составило 2247 тыс. рублей.

Удельный вес заработной платы в структуре себестоимости составляет 44,1 % в 2021г, 14,5% в 2022 г. и 7,4 % в 2023 году. Незначительное увеличение заработной платы и повышение материальных затрат за 2022 г. говорит о том, что объёмы производства повысилась за год, а заработная плата поменялась незначительно, так как заработная плата персонала зависит от сделанной работы. Увеличение этого показателя в структуре составил 239 тыс. рублей за год.

Отчисления в фонд социальной защиты начисляется от заработной платы. Следовательно, с увеличением заработной платы в 2022 и 2023 гг. увеличились и отчисления. Удельный вес отчислений в фонд социальной защиты в общей структуре себестоимости небольшой 12,9 в 2021 году, 4,3 % в 2022 году и 2,2 в 2023 году.

Элемент «Амортизация основных средств» занимает второе удельное место в структуре себестоимости. В 2021 г. 24,8 %, в 2022 году 30,7% и в 2023 г. 32,4 %. Увеличение за один год составило 1263 тыс. рублей. Это

произошло за счёт изменения политики начисления амортизации на колбасную продукцию руководством предприятия и пополнением цеха нового оборудования. В 2021 г. сумма отчислений составляла 63 тыс. руб., а в 2022 г. 746 тыс. руб., в 2023 году 2009 тыс. рублей, что на 683 тыс. руб. и на 1263 тыс. рублей больше чем в 2021 и 2022 гг. соответственно.

Изменение по «прочим затратам» за 2022 г. составило 3 тыс. руб., в сторону снижения по сравнению с 2021 годом и на 261 тыс. рублей в 2023 году в сторону увеличения по сравнению с 2022 годом. В итоге под влиянием роста практически всех элементов затрат, увеличилась и себестоимость продукции в 2023 году на 3778 тыс. рублей.

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться:

- из-за объёма производства продукции;
- структуры продукции;
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов.

При изменении объёма производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги); постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала, общехозяйственные расходы) остаются неизменными в краткосрочном периоде при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия.

Основное внимание должно быть уделено при анализе тем статьям, по которым допущены непланируемые потери и перерасходы. Однако анализ себестоимости не должен ограничиваться только этими статьями. Значительные резервы снижения себестоимости продукции могут быть вскрыты и по остальным статьям при более детальном анализе затрат на материалы, топливо, энергию, расходов на заработную плату и комплексных

статей себестоимости.

Таким образом, анализ доходов и расходов ООО «Калинка» показал снижение доходов от основных видов деятельности и от прочих доходов в течение последних трёх лет. Особенно снижение заметно в последнем периоде на фоне увеличения относительных расходов в структуре прибыли. Это свидетельствует о неэффективности проводимых методов управления доходами и расходами в компании, нацеленных на увеличение прибыли за счёт неуклонного роста доходов и снижения издержек для получения этого дохода.

Далее проведем анализ финансовых результатов ООО «Калинка».

Анализ результатов деятельности необходим для понимания того, насколько эффективно предприятие использует имеющиеся у него активы, в какой степени сбалансированы источники их формирования. С помощью анализа можно оценить стабильность структуры имущества компании и источников его формирования.

Для эффективного анализа финансовых результатов ООО «Калинка» проведём горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности предприятия за 2021-2023 гг.

Таблица 6 - Горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности предприятия ООО «Калинка»

Показатели	2021 г, тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб. 2022-2021 гг.		Отклонение в тыс. руб. 2023-2022 гг.	
				Абс. +/-	Отн. %	Абс. +/-	Отн. %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации	294	2634	7708	2340	795,9	5074	192,6
Себестоимость продаж	254	2429	6207	2175	856,3	3778	155,5

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
Валовая прибыль (убыток)	40	205	1501	165	412,5	1296	632,2
Коммерческие расходы	2	4	7	2	100	3	75
Управленческие расходы	3948	1538	6448	-2410	61	4910	319,2
Прибыль (убыток) от продаж	-3910	-1337	-4954	2573	65,8	3617	270,1
Проценты к получению	705	705	741	0	0	36	5,1
Прочие доходы	2501	1375	750	-1126	45	-625	45,5
Прочие расходы	59	1790	6632	1731	2933,9	4842	270,5
Прибыль (убыток) до налогообложения	-763	-1047	-10095	284	37,2	9048	864,2
Текущий налог на прибыль	37	13	74	-24	64,8	61	469,2
Чистая прибыль (убыток)	-801	-1060	-10169	259	32,3	9109	859,3

Сравнивая финансовые результаты компании за период 2021-2022 гг. можно сделать следующие выводы:

Себестоимость продаж в 2021 году составила 254 тыс. руб., в 2022 году зафиксирован рост себестоимости на 2175 тыс. руб., или на 856,3 %. В 2023 году так же происходит изменение в сторону увеличения себестоимости на 3778 тыс. рублей.

В 2021 году валовая прибыль была получена в сумме 40 тыс. рублей. В 2022 году наблюдается рост валовой прибыли на 165 тыс. рублей или на

412,5 %. В 2023 году валовая прибыль предприятия увеличилась на 1296 тыс. рублей, или 632,2 % и составила 1501 тыс. рублей. В целом положительное значение показателя свидетельствует о высоком контроле над себестоимостью продукции.

В 2021 году коммерческие расходы составили 2 тыс. рублей. В 2022 году сумма коммерческих расходов составила 4 тыс. рублей, т. е. расходы увеличились всего на 2 тыс. рублей.

В 2023 году резко возросли управленческие расходы, на 4910 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом. У компании выросли расходы на содержание аппарата управления и представительских расходов организации. Увеличение коммерческих расходов является негативным фактором, поскольку это может свидетельствовать о нерациональном использовании полученной выручки в течение года.

Организация за весь анализируемый период имела убыток. Так в 2021 году убыток был равен 3910 тыс. руб., а в 2022 году он снизился до 1337 тыс. рублей. Однако в 2023 году отмечен резкий рост на 36147 тыс. руб., и составляет 10095 тыс. рублей. Получения убытка организацией за три года является серьёзным сигналом о неэффективной деятельности и проблемах в управлении.

Прочие доходы и расходы отражают, прежде всего, результаты от инвестиционной и финансовой деятельности организации. В 2021 году прочие доходы были получены в сумме 2501 тыс. руб. В 2022 году доходы по данной статье снизились на 1126 тыс. руб., или 45 %, что является отрицательным явлением. В 2023 году ситуация ещё хуже, прочие доходы снизились почти в 2 раза и на конец года составили 750 тыс. рублей. Данное снижение свидетельствует о снижении инвестиционной активности предприятия.

Прочие расходы за весь анализируемый период росли стремительными



темпами. Эти траты, как и доходы, очень важны в рамках общей деятельности предприятия, без них не обойтись, несмотря на то что они являются вспомогательными. Так в 2021 году прочие расходы, ООО «Калинка» составили 59 тыс. руб., в 2022 году расходы увеличились на 1731 тыс. руб., а в 2023 году уже на 4842 тыс. рублей.

Показатель прибыли до налогообложения является главным критерием эффективности работы, ООО «Калинка», так как уже чистая прибыль формируется за вычетом ставки налога на прибыль и корректировки отложенных налоговых активов и обязательств. Анализируя динамику показателей, составляющих прибыли до налогообложения за 2021-2023 года, можно выявить довольно резкое изменение показателей в худшую сторону. Также и в статье прибыль до налогообложения, в 2022 году отмечен убыток в сумме 763 тыс. руб., а в 2023 году отмечен существенный рост убытка на 9048 тыс. руб., или 864,2%. Общий убыток в 2023 году составил 10169 тыс. рублей. Результат рассмотренных выше факторов, ООО «Калинка» показал убыток в 2023 году. Это является отрицательным явлением, демонстрирующим неэффективную деятельность общества и неспособность генерировать прибыль для своих инвесторов. Несмотря на увеличение выручки от продаж в 2023 году по сравнению с прошлым годом, необходимо провести анализ повышения расходов и разработать стратегию по снижению издержек.

Для большей наглядности на рисунке 5 представлена динамика чистой прибыли (убытка) ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

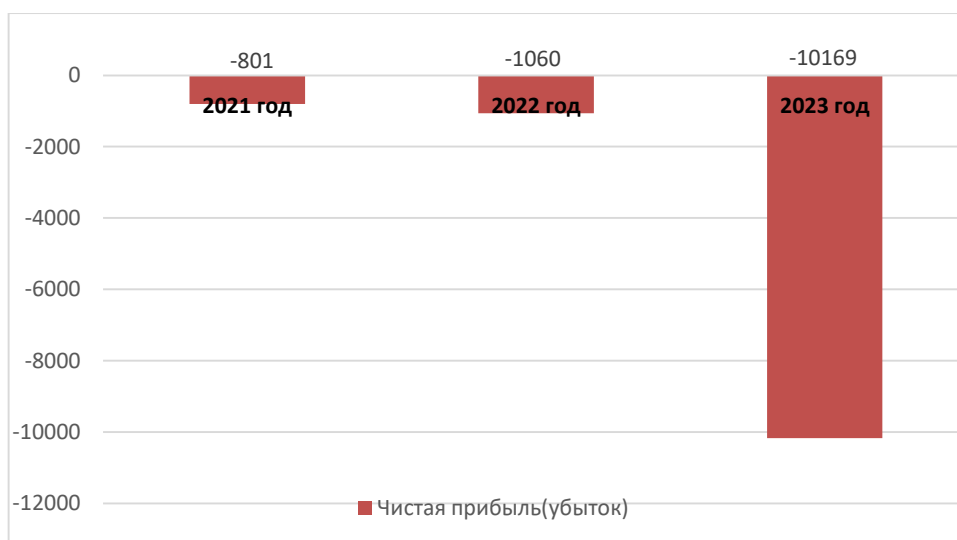


Рисунок 5 - Динамика чистой прибыли (убытка) ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

Проведём вертикальный анализ финансовых результатов деятельности, ООО «Калинка» за 2021-2023 гг. (Таблица 7)

Вертикальный анализ строится исходя, из структуры формы и показывает соотношение составляющих её параметров в формировании финансового итога, прибыли или убытка. Для проведения вертикального анализа необходимо рассчитать долю всех статей отчёта о прибылях и убытках в выручке в %.

Таблица 7 - Вертикальный анализ показателей ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

Показатели	Данные отчёта			Вертикальный анализ, %		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Выручка от реализации</b>	<b>294</b>	<b>2634</b>	<b>7708</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Себестоимость продаж	254	2429	6207	86,4	92,2	80,5

Валовая прибыль (убыток)	40	205	1501	13,6	7,8	19,5
Коммерческие расходы	2	4	7	0,7	0,2	0,1
Управленческие расходы	3948	1538	6448	1342,8	58,4	83,7
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>-3910</b>	<b>-1337</b>	<b>-4954</b>	<b>-1329,9</b>	<b>-50,7</b>	<b>-64,3</b>
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-	-	-
Проценты к получению	705	705	741	239,8	26,8	9,6
Проц. к уплате	0	0	0	-	-	-

*Продолжение таблицы 7*

1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы	2501	1375	750	850,7	52,2	9,7
Прочие расходы	59	1790	6632	20,1	67,9	83,1
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>-763</b>	<b>-1047</b>	<b>-10095</b>	<b>-259,5</b>	<b>-39,7</b>	<b>-130,9</b>
Расходы на налог на прибыль	-37	-13	74	-12,6	-4,9	-0,9
текущий налог на прибыль	-37	-13	-74	-12,6	-4,9	-0,9
отложенный налог на прибыль	0	0	0	-	-	-
Прочее	0	0	-1	-	-	-0,01
<b>Чистая прибыль</b>	<b>-801</b>	<b>-1060</b>	<b>-10169</b>	<b>-275,5</b>	<b>-40,2</b>	<b>-131,9</b>

(убыток)						
----------	--	--	--	--	--	--

В результате проведения вертикального анализа Отчёта о финансовых результатах ООО «Калинка» видно, что наибольший удельный вес в выручке занимает себестоимость, что с 2021 по 2023 год растёт доля валовой прибыли в выручке с 13,6% до 19,5% и при этом растёт себестоимость продукции. Безусловно, это негативный сигнал, который в данном случае говорит о росте расходов и снижении отпускных цен на продукцию компании. В это же время существенно выросли коммерческие расходы, их доля в 2023 году составляет 83,7%.

Доля чистой прибыли (убытка) в выручке снизилась в 2023 году с -40,2 % по сравнению с 2021 годом до -131,9 %, это может свидетельствовать о снижении финансовой устойчивости, так как способность предприятия совершать реинвестирования чистой прибыли в создание новых основных средств и нематериальных активов снизилась. Чистая прибыль является одним из итоговых факторов оценки эффективности функционирования предприятия, и снижение чистой прибыли приводит к утрате инвестиционной привлекательности в долгосрочной перспективе».

Далее проведём анализ рентабельности, используя формулы, приведённые в главе 1. Рентабельность - один из основных качественных показателей эффективности производства на предприятии, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств.

Рассчитаем показатели рентабельности.

Таблица 8 - Расчёты рентабельности, ООО «Калинка», %

Наименование показателей	Значение		
	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4
Рентабельность продаж	$-3910/294*100=-$ 1329,9	$-1337/2634*100=-$ -50,7	$-4954/7708*100=-$ -64,3

Рентабельность общая	$-801/294*100=-$ -272,4	$-1060/2634*100=-$ -40,2	$-10169/7708*100=-$ -131,9
Рентабельность собственного капитала	$-801/33301*100=-$ -2,4	$-1060/32241*100=-$ -3,3	- $10169/22072*100=-$ -46,1
Рентабельность активов	$-801/33713*100=-$ -2,4	$-1060/32469*100=-$ -3,3	- $10169/23746*100=-$ -42,8

Из таблицы видно, что в 2021 году общая рентабельность была равна 272,4%, в 2022 году отмечено несущественное увеличение и показатель был равен -40, 2 % а в 2023 году показатель снизился почти в 3 раза и был равен -131,9 %.

Рентабельность активов показывает низкие показатели. В 2021 году рентабельность активов равна -2,4%. В 2022 году равна -3,3 %. На конец 2023 года составляет -42,8%, что свидетельствует о неэффективном использовании имущества. Для производственной организации нормальным считается показатель, равный 15- 20 %.

Рентабельность собственного капитала в 2021 году была равна -2,4 %, в 2023 году этот показатель снизился до -3,3 % и на конец 2023 года показатель незначительно снизился до значения -46,1 %. Данный показатель на низком уровне, оптимальным значением является не менее 10 % по зарубежным источникам, а с учётом российской инфляции не менее 17 %.

В таблице приведены результаты анализа показателей рентабельности за 2021-2023 года.

Таблица 9 - Анализ показателей рентабельности, ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

Наименование показателей	Значение			Отклонение 2022/2021г	Отклонение 2023/2022 г
	2021 год	2022 год	2023 год		
1	2	3	4	5	6
Рентабельность	-1329,9	-50,7	-64,3	1279,2	-13,6

продаж					
Рентабельность общая	-272,4	-40,2	-131,9	232,2	-91,7
Рентабельность собственного капитала	-2,4	-3,3	-46,1	-0,9	-42,8
Рентабельность активов	-2,4	-3,3	-42,8	-0,9	-39,5

Анализируя таблицу, можно сделать вывод о том, что по основным показателям рентабельности за весь анализируемый период организация имела отрицательную рентабельность. Падение показателя рентабельности продаж в 2023 году составило 13,6% и составляет -64,3%. Такая отрицательная рентабельность продаж означает, что компания не может обеспечить прибыль от своей деятельности, даже при учёте всех доходов.

Рентабельность собственного капитала за период 2021-2022 гг. падала, в 2022 году по сравнению с 2021 годом снижение составило 0,9%, а в 2023 году продемонстрировала снижение 42,8 % по сравнению с 2022 годом, что свидетельствует об эффективности привлечения инвестиционных вложений в предприятие. Отрицательная рентабельность собственного капитала ООО «Калинка» указывает на то, что компания не в состоянии обеспечить свой собственный капитал прибыльным образом.

Общая (чистая) рентабельность отличилась существенным снижением и низкими показателями, что характеризует компанию отрицательно. Рентабельность общая в 2022 году составляет -40,2 %, а в 2023 году снижение составило 91,7 %, и на конец года рентабельность составляла -131,9 %. Отрицательная общая рентабельность организации за три года говорит, о том, что расходы компании превышают выручку и свидетельствует о финансовых проблемах.

Рентабельность активов в 2021 году составляет -2,4 % и в 2022 году составляет -3,3 %, такие показатели указывают на нездоровое финансовое

состояние компании. В 2023 году показатель снизился на 39,5% и составил - 42,8%. Отрицательная рентабельность активов за три года свидетельствует о том, что компания не смогла обеспечить прибыльное использование своих активов. За анализируемый период ООО «Калинка» тратит больше средств на поддержание активов, чем получает прибыли от их использования.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие финансово неустойчиво, имеет недостаточный уровень рентабельности для поддержания платёжеспособности на приемлемом уровне. Руководству компании необходимо немедленно принять меры по устранению отрицательной рентабельности, так как это привело к финансовым потерям и может негативно сказаться на будущем развитии компании.

#### Оценка ликвидности

Основываясь на балансе ООО «Калинка» за 2021-2023 год, проведем анализ ликвидности баланса. Для этого сведём данные отчётности в таблицу 4, сгруппировав активы и пассивы предприятия в 4 группы в соответствии с классификацией ликвидности активов и срочности оплаты пассивов, т.е. расчёта по обязательствам. Данные возьмём из бухгалтерского баланса ООО «Калинка» за 2021-2023 гг.

$$A1 = \text{ст.1240} + \text{ст.1250}$$

$$A2 = \text{ст.1230} + \text{ст.1260}$$

$$A3 = \text{ст.1210} + \text{ст.1220} + \text{ст.1170}$$

$$A4 = \text{ст.1100} + \text{ст.1170}$$

$$П1 = \text{ст.1520}$$

$$П2 = \text{ст.1510} + \text{ст.1550}$$

$$П3 = \text{ст.1400}$$

$$П4 = \text{ст.1300} + \text{ст.1530} + \text{ст.1540}$$

Таблица 10 - Активы пассивы ООО «Калинка»

Актив	2021	2022	2023	Пассив	2021	2022	2023	Излишек; Недостаток
-------	------	------	------	--------	------	------	------	------------------------

1	2	3	4	5	6	7	8	тыс. руб.		
								2021	2022	2023
9	10	11								
Наиболее ликвидные активы (А1)	4921	4871	1740	Наиболее срочные пассивы (П1)	412	228	1674	+4509	+4643	+1573
Быстрореализуемые активы (А2)	1456	1535	5859	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0	+1456	+1535	+5859
Медленно реализуемые активы (А3)	863	672	465	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0	+863	+671	+465
Труднореализуемые активы (А4)	1336	1157	13	Постоянные Пассивы (П4)	3330	3224	2207	-	-	-
Баланс	3371	3246	2374	Баланс	3371	3246	2374	-	-	-
	3	9	6		3	9	6			

Проведя сравнение, получим для ООО «Калинка» следующие идентичные неравенства за 2021-2023 годы:

- за 2021 г.:  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .
- за 2022 г.:  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .
- за 2023 г.:  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .

Бухгалтерский баланс является ликвидным, если соблюдаются следующие неравенства:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ .

Согласно данным таблицы 9, из 4 соотношений, у компании в 2021 году выполняются все условия.

Следовательно, можно сделать вывод, что баланс ООО «Калинка» в 2021 году являлся полностью ликвидным.

В 2022 году из 4 соотношений выполняются все. Это значит, что объёма высоколиквидных активов хватает для покрытия наиболее срочных обязательств организации - 4871 тыс. рублей. Разница между быстрореализуемыми активами и краткосрочными обязательствами 15564



тыс. рублей.

В целом можно сделать вывод о достаточности ликвидных активов, которые можно перевести быстро в денежные средства, для погашения текущей краткосрочной задолженности предприятия.

Последний показатель свидетельствует о достаточности денежных средств, для покрытия большей части краткосрочной задолженности.

В 2023 году соответствуют все неравенства. Следовательно, можно сделать вывод, что баланс ООО «Калинка» являлся полностью ликвидным в 2023 году.

Для характеристики финансового состояния предприятия ООО «Калинка» так же необходимо оценить условия, предопределяющие картину движения денежных средств - их наличие на предприятии, направления и объёмы расходования, обеспеченность денежных затрат собственными ресурсами, имеющими резервы и т.д.

Другими словами определяется то, от чего зависит платёжеспособность предприятия, являющаяся важнейшим признаком финансовой устойчивости.

Таблица 11- Расчёт основных показателей платёжеспособности баланса

Показатель	Формула расчёта	Норма	Расчётные данные			Изменени е 2022- 2021 +/-	Изменени е 2023- 2022 +/-
			2021 год	2022 год	2023 Год		
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(A1240 + A1250) / (П1510 + П1520)$	0,2 и более	11,9	21,4	10,4	+9,5	-11

*Продолжение таблицы 11*

Коэффициент быстрой ликвидности	$(A1230 + A1240 + A1250) / (П1510 + П1520)$	Не менее 1	46,5	88,7	13,9	+42,2	-74,8
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	$A1200 / (П1510 + П1520)$	1,5-2 и выше	49,4	91,6	14,2	+42,2	-77,4

Коэффициент абсолютной ликвидности равен отношению средств на счетах компании и краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена в ближайшее к моменту составления баланса время, что является одним из условий платёжеспособности. Нормативное значение этого коэффициента 0,2 и выше.

На анализируемом предприятии коэффициент абсолютной ликвидности составил в 2021 году 11,9, в 2022 году вырос на 9,5 и составил 21,4, а в 2023 году коэффициент равен 10,4. Если показатель абсолютной ликвидности равен 10,4, это означает, что у компании имеется достаточное количество денежных средств и денежных эквивалентов для того, чтобы погасить свои текущие обязательства в 10,4 раза. Полученные значения в 2023 году значительно выше норматива, следовательно, на ближайший промежуток времени, ООО «Калинка» сохраняет свою платёжеспособность.

Коэффициент быстрой ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данные для расчёта - бухгалтерский баланс компании. В отличие от коэффициента текущей ликвидности, здесь в составе активов аналитики не учитывают материально-производственные запасы, так как при их вынужденной реализации убытки максимальны среди всех оборотных средств. Характеризует прогнозируемые платёжные возможности предприятия при условии своевременных расчётов с дебиторами. Нормативное значение этого коэффициента равно 1 и более.

Коэффициент быстрой ликвидности на анализируемом предприятии составил в 2021 году 46,5 в 2022 году 88,7, а в 2023 году показатель составил 13,9. Хотя и в динамике за 2021- 2022 гг. значение этого показателя имеет тенденцию уменьшения, что является отрицательным моментом, все же значение, полученное за весь анализируемый период гораздо выше

нормального значения. Таким образом, ООО «Калинка» имеет достаточное количество наиболее ликвидных активов для того, чтобы погасить свои текущие обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами, и применяется для оценки способности предприятия выполнить свои краткосрочные обязательства. Коэффициент, текущий ликвидности, составил в 2021 году 49,4 в 2022 году - 91,6, в 2023 году 14,2. В динамике показатель изменяется в сторону уменьшения, однако за анализируемый период показатель выше нормы, что является положительным явлением. Коэффициент текущей ликвидности ООО «Калинка» более 2-3, это говорит о нерациональном использовании средств предприятия.

Заключительным этапом анализа финансовых результатов деятельности компании является оценка влияния факторов, которую можно определить по абсолютным значениям прибыли (убытка) компании.

Факторный анализ прибыли является важным инструментом для оценки факторов, влияющих на финансовое состояние организации. В данном анализе мы рассмотрим различные аспекты, которые могут повлиять на прибыльность бизнеса, такие как, цены на ресурсы, объем продаж, конкурентная среда, экономические факторы и другие. Целью факторного анализа является выявление ключевых факторов, которые оказывают наибольшее влияние на прибыль организации, а также разработка стратегий и рекомендаций для оптимизации прибыли и повышения эффективности финансового управления.

Проведём факторный анализ валовой прибыли и прибыли от продаж за 2022-2023 гг. Данные сведены в 11 таблицу. Условные значения указаны в тыс. руб., показатели на индекс цен не пересчитываются.

Таблица 12- Факторный анализ финансовых результатов за 2022-2023 гг.

Показатель	За 2022 год	Расчёт показател ей для базового года	За 2023 год	Влияние факторов на изменение резульативного показателя		
				Фактор 1	Фактор 2	Фактор3/совокупное влияние факторов
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	2634	-	7708	-	-	-
Себестоимость	2429	-	6207	-	-	-
Валовая прибыль	205	$Вп=В-С=2634-2429=205$	6207	Влияние выручки = $(В23-С22)-ВП22=(7708-2429)-205=5074$	Влияние с/с = $(В23-С23) - (В23-С22) = (7708-6207)-(7708-2429) = 1501-5279=-3778$	Совокупное влияние факторов = $5074+(-3778)-205=1091$
Коммерческие расходы	4	-	7	-	-	-
Управленческие расходы	1538	-	6448	-	-	-
Прибыль от продаж	-1337	$Пр = ВП - КР - УР = 205-4-1538=-1337$	-4954	Влияние валовой прибыли $\Delta ВП = (ВП23-КР22-УР22)-Пр22 = (6207-4-1538)-(-1337) = 6002$	Влияние коммерческих расходов $\Delta КР = (ВП23-КР23-УР22)-КР22 = (ВП23-КР22-УР22) = (6207-7-1538)-(6207-7-6448)=4662-(-248) = 4910$	Влияние управленческих расходов $\Delta УР = (ВП23-КР23-УР23) - (ВП23-КР23-УР22) = (6207-7-1538)-(6207-7-6448)=4662-(-248) = 4910$

Проанализировав таблицу можно сделать выводы о том, что:

- валовая прибыль за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилась на 6002 тыс. руб. (6207-205), за счёт увеличения выручки обеспечен рост валовой прибыли на 5704 тыс. руб., за счёт снижения себестоимости - на 3778 тыс. руб.;

- прибыль от продаж рассматривалась по трехфакторной модели - увеличение прибыли от продаж от совокупного влияния факторов составило

1095 тыс. рублей, наибольшее влияние на рост прибыли от продаж оказал рост валовой прибыли;

- влияние изменения величины коммерческих расходов на совокупный рост прибыли от продаж незначительно, поэтому подробно анализировать следует именно тенденции изменения валовой прибыли.

В целом, анализ финансовых результатов деятельности организации позволил понять текущее положение ООО «Калинка», выявить проблемные и успешные аспекты финансовой деятельности, а также разработать рекомендации по улучшению финансового состояния и повышению эффективности управления.

## 2.2 Мероприятия по оптимизации доходов и расходов для улучшения финансового состояния ООО «Калинка»

По результатам проведенного анализа финансового положения ООО «Калинка» можно заключить, что предприятие находится в критическом состоянии. В конце рассматриваемого периода заметно ухудшение его финансового положения. Для предотвращения возможного банкротства и изменения отрицательной динамики необходимо срочно принять меры по стабилизации предприятия.

При проведении анализа финансового состояния были выявлены проблемы, влияющие негативно на финансовое благополучие ООО «Калинка»:

- ООО «Калинка» за весь анализируемый период имела отрицательную рентабельность. Отрицательная рентабельность компании означает, что она не является прибыльной и ее операционная деятельность приводит к убыткам. В 2023 году зафиксирован убыток, который составил 10169 тыс. рублей. Это является отрицательным явлением, демонстрирующим неэффективную деятельность общества и неспособность получать прибыль

от своей деятельности.

- Расходы за последний период значительно увеличились. Это может быть вызвано несколькими факторами, такими как инфляция, повышение цен на ресурсы или неэффективное управление расходами.

- Так же проблема отрицательной рентабельности говорит о неэффективном использовании ресурсов предприятия.

Для решения данных проблем ООО «Калинка» должна приступить к тщательному исследованию причин отрицательной рентабельности, убытка чтобы выработать эффективные стратегии улучшения финансового состояния компании. Необходимо внимательно изучить все аспекты деятельности предприятия, чтобы определить, какие факторы приводят к убыткам.

Проведенный анализ позволил предложить следующие меры для оптимизации доходов и расходов для улучшения финансового состояния ООО «Калинка».

Таблица 13 - Мероприятия для улучшения финансового состояния ООО «Калинка»

Проблемы	Меры	Эффект
1	2	3
Убыток	Аудит персонала (Оценочное собеседование на лояльность компании и квалификационных знаний).	Аудит позволяет оценить эффективность работы и выявить слабые места в управлении персоналом.  Оптимизация структуры и штатного расписания.  Предотвращение потерь и увольнений
Убыток	Аудит производственного оборудования (сравнение с паспортными данными, аналогами у конкурентов).	Это помогает выявить любые расхождения, возможные износы, неисправности, а также определить необходимость технического обслуживания и ремонта.

--	--	--

Продолжение таблицы 13

1	2	3
Убыток	Аудит производственного оборудования	<p>Планирование обновления и модернизации: на основе результатов аудита можно разработать планы по обновлению и модернизации производственного оборудования.</p> <p>Это позволит предприятию сэкономить средства на долгосрочной перспективе, повысить эффективность производства, обеспечить конкурентоспособность на рынке и снизить риски простоев и аварийных ситуаций.</p>
	<p>Увеличение продаж:</p> <p>Партнёрство с другими компаниями: заключать партнерские соглашения с другими компаниями.</p> <p>Создание программ лояльности и акций: предложите клиентам скидки, бонусы, подарки или другие поощрения за покупки.</p>	<p>Расширение клиентской базы и увеличения продаж.</p> <p>Стимулирование повторных покупок и увеличение лояльности клиентов.</p>
Увеличение расходов	Внедрение аутсорсинга на предприятие	<p>Снижение издержек: путём передачи определённых функций или процессов на внешние специализированные компании.</p> <p>Концентрация на ключевых задачах: делегирование неключевых функций компаниям - аутсорсерам позволяет руководству компании сконцентрироваться на основной деятельности.</p>
	Снижение себестоимости: проанализировать транспортные расходы, и, возможно, сменить транспортную компанию, на ту, в которой стоимость	Снижение себестоимости за счёт снижения транспортных расходов.

	доставки ниже, либо вложение средств в собственный транспорт.	
--	---	--

*Продолжение таблицы 13*

1	2	3
Увеличение расходов	Снижение себестоимости: проанализировать транспортные расходы, и, возможно, сменить транспортную компанию, на ту, в которой стоимость доставки ниже, либо рассмотреть вопрос о вложении средств в собственный транспорт	Снижение себестоимости за счёт снижения транспортных расходов.
	Снижение брака за счёт стимулирующих выплат сотрудникам (выпустил брак - лишается премий).	Отсутствие или низкий процент брака - экономия затрат на утилизацию и исправление брака.
	Применять более дешёвый упаковочный материал.	Снижение расходов на упаковку
	Оставить рекламу, которая работает и увеличивает продажи.	Снижение расходов на неработающую рекламу, увеличивается доход от продаж.
	Экономия на услугах связи: Звонки по межгороду только в служебных целях, отслеживание звонков по распечаткам. Ограничивать сотрудникам трафик выхода в Интернет, поставить сетевой шлюз.	Снижаются расходы на услуги связи за счёт сокращения количества звонков, не связанных с деятельностью ООО «Калинка». Снижение затрат за пользование интернетом за счёт сокращения трафика.
Неэффективное использование ресурсов	Оптимизация покупки материалов: Мониторинг цен, чтобы выявить более низкие цены на товары-аналоги, закупка материалов на более выгодных условиях.	Снижение себестоимости готовой продукции благодаря использованию более дешёвых материалов, сырья, комплектующих
	Оптимизации списания производственных	Снижение себестоимости готовой продукции за счёт отсутствия



	материалов: сверять фактическое списание с нормативным, в случае превышение норматива выявлять их причины.	перерасхода материальных ценностей.
--	--	-------------------------------------

*Продолжение таблицы 13*

1	2	3
Неэффективное использование ресурсов	Контроль за установленными нормативами технологических потерь, своевременное выявления их перерасхода	Экономия материальных ресурсов, снижение себестоимости, увеличения количества готовой продукции за счёт отсутствия перерасхода технологических потерь.

Эти мероприятия помогут повысить рентабельность, оптимизировать доходы и расходы мясокомбината, оптимизировать использования ресурсов, увеличить оборот и улучшить финансовое состояние компании, чтобы избавиться от убытков и сделать бизнес прибыльным.

После принятия мер по улучшению финансового состояния организации необходимо систематически следить за результатами и оценивать эффективность внедренных изменений. Это позволит подтвердить успешность примененных стратегий и выявить необходимость внесения дополнительных изменений.

Улучшение рентабельности - это процесс, который требует времени и усилий. ООО «Калинка» должна быть готова продолжать адаптироваться и вносить изменения, если необходимо, для достижения желаемого уровня прибыльности и финансового успеха.

Выводы по второй главе:

Таким образом, был проведен анализ доходов и расходов ООО «Калинка», который показал снижение доходов от основных видов деятельности и от прочих доходов в течение последних трёх лет. Особенно в

последнем периоде, на фоне увеличения относительных расходов в структуре прибыли. Это свидетельствует о неэффективности проводимых методов управления доходами и расходами в компании, нацеленных на увеличение прибыли за счёт неуклонного роста доходов и снижения издержек для получения этого дохода.

Так же был проведен анализ финансовых результатов деятельности организации, который показал отрицательный результат. Организация за весь анализируемый период имела убыток. Так в 2021 году убыток был равен 3910 тыс. руб., а в 2022 году он снизился до 1337 тыс. рублей. Однако в 2023 году отмечен резкий рост на 36147 тыс. руб., и составляет 10095 тыс. рублей. Это является отрицательным явлением, демонстрирующим неэффективную деятельность общества и неспособность генерировать прибыль для своих инвесторов. Несмотря на увеличение выручки от продаж в 2023 году по сравнению с прошлым годом. В ходе анализа была выявлена отрицательная рентабельность. Рентабельность общая в 2022 году составляет -40,2 %, а в 2023 году снижение составило 91,7 %, на конец года рентабельность составляла -131,9 %. Отрицательная общая рентабельность организации за три года говорит, о том, что расходы превышают выручку и свидетельствует о финансовых проблемах.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие финансово неустойчиво, имеет недостаточный уровень рентабельности для поддержания платёжеспособности на приемлемом уровне. Руководству компании были предложены меры по устранению убытка, оптимизации ресурсов и доходов, расходов ООО «Калинка» для улучшения финансового состояния.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью исследования было изучение теоретических основ и практического анализа доходов, расходов и финансовых результатов на примере ООО «Калинка», разработка предложений по оптимизации доходов и расходов.

На основе проведённого исследования можно сделать следующие выводы:

Во - первых, что доходы организации представляют собой совокупность средств, которые поступают в распоряжение организации в результате её деятельности. Доходы можно разделить на две большие группы: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Для последующего анализа можно расширить классификацию доходов: по видам деятельности, по источникам формирования, по влиянию инфляционного процесса, по периоду формирования и так далее в зависимости от целей и глубины анализа доходов организации.

Расходы, наоборот, представляют собой уменьшение экономических выгод организации, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств, что приводит к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов участников организации. Расходы, по аналогии с доходами можно сгруппировать на расходы по обычным видам

деятельности и прочие расходы. Также можно расширить эту классификацию в зависимости от целей анализа расходов.

Финансовый результат служит конечным показателем эффективности хозяйственной деятельности организации, являясь результатом соотношения доходов и расходов организации за определённый период времени. Финансовый результат компании можно рассматривать с разных сторон, используя различные комбинации доходов и расходов в зависимости от целей анализа и того, для какого круга пользователей предназначены аналитические заключения.

Во - вторых, ООО «Калинка» является производителем колбасных продуктов и мясных деликатесов. ООО «Калинка» - это крупнейшее мясоперерабатывающее предприятие Челябинской области. Предприятие было создано для насыщения рынка товарами, оказания услуг населению, предприятиям, организациям и учреждениям, производства товаров народного потребления, продукции производственного назначения. ООО «Калинка» занимается 35-ю видами деятельности, основным из которых является «Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включённых в другие группировки, производство солёного, варёного, запечного, копчёного, вяленого и прочего мяса, производство колбасных изделий.

В - третьих, анализ доходов и расходов показал снижение доходов от основных видов деятельности и от прочих доходов в течение последних трёх лет, особенно в последнем периоде на фоне увеличения относительных расходов в структуре прибыли. Это свидетельствует о неэффективности проводимых методов управления доходами и расходами в компании, нацеленных на увеличение прибыли за счёт неуклонного роста доходов и снижения издержек для получения этого дохода.

Анализ финансовых результатов деятельности, ООО «Калинка» показал убыток. Так в 2021 году убыток был равен 3910 тыс. руб., а в 2022

году он снизился до 1337 тыс. рублей. Однако в 2023 году отмечен резкий рост убытка на 36147 тыс. руб., и составляет 10095 тыс. рублей. Получения убытка организацией за три года является серьёзным сигналом о неэффективной деятельности и проблемах в управлении. Это является отрицательным явлением, демонстрирующим неэффективную деятельность общества и неспособность генерировать прибыль для своих инвесторов. Несмотря на увеличение выручки от продаж в 2023 году по сравнению с прошлым годом. В ходе анализа была выявлена отрицательная рентабельность.

В - четвертых, были предложены мероприятия по увеличению рентабельности и оптимизации ресурсов и доходов, расходов ООО «Калинка». Мероприятия направлены на повышение рентабельности, оптимизацию доходов и расходов мясокомбината, оптимизацию использования ресурсов и улучшение финансового состояния компании.

Таким образом, анализ доходов, расходов и финансовых результатов является важной частью финансового управления предприятием. Результаты дипломной работы позволили выявить основные проблемы и перспективы развития финансовой деятельности предприятия, а также предложить конкретные мероприятия для увеличения его рентабельности и финансовой устойчивости. Данный анализ является важным инструментом для принятия обоснованных управленческих решений и обеспечения устойчивого развития предприятия.

Цель исследования достигнута, задачи решены, гипотеза доказана.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

### **Законы**

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 - зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791.
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 - зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790.

### **Книги**

3. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 214 с. - ISBN: 978-5-16-006404-8.

4. Афолина, В. Е. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы : учебное пособие / В. Е. Афолина, М. Ю. Архипова, О. И. Башлакова [и др.] ; под. ред. В. И. Флегонтова. — Москва : Издательство «Аспект Пресс», 2020. — 333 с. - ISBN: 978-5-7567-1095-3.
5. Барноглыц С.Б., Майданчик Б.И. Анализ доходов предприятия // Функционально-стоимостной анализ : Под ред. Б.И.Майданчика. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 1085 с. - ISBN: 978-5-98281-358-9.
6. Бочаров В.В. Доходы предприятия : учебное пособие/ Бочаров В.В. - М.: Питер, 2016. - 240 с. - ISBN: 978-5-534-18173-9.
7. Вагазова, Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия : учебник / Г.Р. Вагазова, Е.С. Лукьянова // Молодой учёный. — 2020. — №11.3. — С. 13-15. - ISBN: 978-5-00236-077-2.
8. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 434 с. - ISBN: 978-5-16-018431-9.
9. Воронова М.М. Оценка финансовых результатов деятельности предприятий России : сборник «Актуальные проблемы бухгалтерского учёта, анализа и аудита» / М.М. Воронова, Бессонова Е.А./ Материалы VI Международной молодежной научно – практической конференции. - 2017. - № 1 (10). -С. 57-62 – ISBN: 978-5-9905633-7-7.
10. Ганюта, О.Н. Методика проведения анализа доходов и расходов : пособие / О.Н. Ганюта // Аллея науки. — 2021. — Т. 2. — № 1 (28). — С. 465-469. - ISBN 978-5-6046050-1-1.
11. Гарнова, А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 366 с. - ISBN: 978-5-16-009995-8.

12. Герасимова, Е. Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями : учебное пособие / Е. Б. Герасимова, Д. В. Редин. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. — 192 с. - ISBN: 978-5-91134-890-8.
13. Гогина, Г.Н. Бухгалтерский учет в организациях / Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова и др. — СПб.: Гиорд, 2020. - 192 с. - ISBN 978-5-534-16609-5.
14. Градов, А. П. Экономическая стратегия фирмы: учеб. пособие / под ред. Градова А. П. - СПб.: Специальная литература, 2021. - 294 с. - ISBN 5-7571-0006-0.
15. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2024. — 335 с. -ISBN: 978-5-8199-0710-8.
16. Дарьина О.С. Методология анализа и учета доходов и расходов на предприятии / О.С. Дарьина // Молодой ученый. - 2020. - №11. - С. 102-103 - ISBN 978-5-9692-0995-4.
17. Дергачева Е.Е. Анализ доходов и расходов в формировании финансовых результатов в коммерческой организации : учебное пособие / Е.Е. Друганова - 2019. - №11 - С. 66-68 – ISBN: 978-5-534-16609-5.
18. Дудник, Д. В. Основы финансового анализа : учебное пособие / Д. В. Дудник, М. Л. Шер. — Москва : РГУП, 2020. — 232 с. - ISBN: 978-5-93916-786-4.
19. Запорожцев, А. В. Системный подход к управлению доходами организации : учебное пособие / А. В. Запорожцев // Фундаментальные исследования. - 2017. - № 7. - С.30-34 – ISBN: 978-5-9906953-7-5.
20. Ивлева Г.С. Инновационные методы расчётов доходов и расходов в организации : учебник / Г.С. Ивлева // Вектор экономики. - 2018. - № 2 (12). - С. 9 - ISBN: 978-5-00236-077-2.



21. Кайтаз, С.В. Некоторые аспекты учёта доходов и расходов : сборник / С.В. Кайтаз . — Москва : Эксмо, 2019. — С. 71-74. – ISBN: 978-5-04-192759-2

22. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 432 с. - ISBN: 978-5-16-015156-4.

23. Каримова, Э.К. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов организации: учебное пособие / Э.К. Каримова // Актуальные вопросы современной экономики. — 2019. — № 2. — С. 128-133. - ISBN: 978-5-394-03755-9.

24. Каргинова, В.В. Методика оценки финансового состояния предприятия: определение кризисной и избыточной ликвидности / В.В. Каргинова// Экономическая теория, анализ, практика. – 2016. - № 1. - С. 147-158. - ISBN 978-5-9692-0995-4.

25. Керусова А.А. Анализ платёжеспособности как составляющая оценки финансового состояния организации : учебное пособие по специальному курсу / А.А. Керусова // Актуальные научные исследования в современном мире. - 2020. - № 5 (12). - С. 53-56 - ISBN 978-5-9692-0995-4.

26. Ковалев А.И. Анализ финансового состояния и доходов организации : учебное пособие / А.И. Ковалев, В.П. Привалов. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2015. - 368 с. – ISBN: 5-85873-074-4.

27. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В. В. Ковалев. - М. : Проспект, 2019. - 342 с. – ISBN: 978-5-482-01839-2.

Корилов, А. М. Теория систем и системный анализ: учебное пособие / А. М. Корилов. - М.: ИНФРА-М, Экономика, организация и управление в отраслях и сферах деятельности. - 2022. - № 2 (12). - 288 с. - ISBN978-5-534-

14945-6.

28. Куприянова Л.М. Финансовый анализ : учебное пособие. / Л.М. Куприянова.- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017.- 425 с. - ISBN: 978-5-16-016300-0.

29. Макарова, Н.Ю. Экономическое содержание доходов и расходов организации : учебник / Н.Ю. Макарова // Студенческий вестник. — 2019. — № 22-6 (72). — С. 59-61. - ISBN 978-5-534-16609-5.

30. Лытнева Н.А. Современные подходы совершенствования методологии механизма управления устойчивым развитием строительных предприятий/ Н.А. Лытнева // Научные записки ОрелГИЭТ. - 2021.- № 1 (9).- С. 121-127 - ISBN 978-5-7996-1484-3.

31. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебное пособие / Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2022. - 341 с. - ISBN 978-5-238-01745-7.

32. Мишенин, А. И. Теория экономических процессов / А. И. Мишенин. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 240 с. – ISBN 978-5-00184-040-4.

33. Никонов, В.А. Понятия и виды доходов, расходов коммерческой организации : учебное пособие / В.А. Никонов // Economics. — 2019. — № 1 (39). — С. 54-56. - ISBN: 978-5-9765-3092-8.

34. Никифорова И.И. Понятие и сущность доходов и расходов организации / И.И. Никифорова // Актуальные вопросы экономики. - 2023. - № 12. - С. 102-103 - ISBN 978-5-7996-1720-2.

35. Преснова К.В. Доходы и затраты коммерческих организаций : учебник / К.В. Пресная // Экономика. - 2023. - № 6 (25). - С. 17-19 - ISBN: 978-5-238-02371-7.

36. Ревенкова, Д.В. Теоретические аспекты доходов и расходов по обычным видам деятельности : учебное пособие / Д.В. Ревенкова //

Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. — 2019. — № 6. — С. 104-107. - ISBN: 978-5-8199-0816-7.

37. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб. / Г.В. Савицкая. - 11-е изд., перераб. и доп. - М.: Новое знание, 2020. - 402 с. - ISBN 978-5-16-020114-6.

38. Скорулец С.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие. - М.: АТиСО, 2016. -152 с. – ISBN: 978-5-482-01665-7.

39. Ушакова, Н.А. Анализ доходов и расходов коммерческой организации : межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов: в 2-х частях / Н.А. Ушакова /. Москва, — 2017. — С. 390-397. - ISBN: 978-5-9765-3092-8.

40. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум : учебное пособие / А.М. Фридман. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. – 204 с. - ISBN: 978-5-369-01860-6.

41. Хаваева, Д.И. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов [Текст] : учебное пособие / Д.И. Хаваева // Актуальные вопросы современной экономики. — 2019. — № 1. — С. 367-370 - ISBN: 978-5-394-03755-9.

42. Черных, Н.И. Анализ и учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия : учебник / Н.И. Черных— 2019. — № 20 (258). — С. 250-252. - ISBN: 978-5-16-018324-4.

43. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 421 с. - ISBN: 978-5-16-012750-7.

44. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 429 с. – ISBN: 978-5-534-03787-6.

45. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 208 с. - ISBN: 978-5-16-003068-5.

46. Шулепина, С.А. Теоретические аспекты бухгалтерского учёта доходов и расходов : сборник / С.А. Шулепина Под редакцией Ю.В. Вертаковой. — 2017. — С. 432-435. - ISBN: 978-5-16-016300-1.

#### **Электронные ресурсы:**

47. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 455 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510810> (Дата обращения 12.03.2024).

48. Буткова, О. В., Сущность и понятие финансовых результатов деятельности экономических субъектов [Электронный ресурс] : научно-методический журнал «Концепт». – 2019. – № 7 (июль). – С. 175–181. – URL: <http://e-koncept.ru/2018/184032.htm>. (дата обращения: 18.02.2024).

49. Клочкова, Е.Н. Экономика предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Е. Н. Клочкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова, Е. С. Дарда ; под редакцией Е. Н. Клочковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 382 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510966> (дата обращения: 17.02.2024).

50. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 135 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/510072> (дата обращения: 15.02.2024).

**Бухгалтерский баланс**

на <b>31 декабря</b> <b>2023</b> г.		Коды
		0710001
Дата (число, месяц, год)		
Организация	ООО «Калинка»	96705353
Идентификационный номер налогоплательщика		7451206818/74520 1001
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг прочих машин оборудования	по ОКВЭ Д
Организационно-правовая форма/форма собственности		65      16
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384 (385)

Местонахождение (адрес) 454901, Челябинская обл, г Челябинск, Советский р-н, ул Калинов двор, д 24

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	13	15	20
Основные средства	1150	0	11559	13345
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
Итого по разделу I	1100	13	11574	13 365
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	448	448	448
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17	224	415
Дебиторская задолженность	1230	5859	15352	14251

Продолжение приложения 1

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	16700	4 700	4 700
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	709	171	221
Прочие оборотные активы	1260	313	0	3
Итого по разделу II	1200	23733	20895	20348
<b>БАЛАНС</b>	1600	23746	32469	33713
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22062	32241	33 301
Итого по разделу III	1300	22072	32241	33301
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	1674	228	412
Итого по разделу V	1500	1674	228	412
<b>БАЛАНС</b>	1700	23746	32469	33713

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах  
За год 2023 г.

Организация	ООО «Калинка»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки	по ОКП	96705353
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	7452056146/7 45201001
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВ	65 16
		по ОКЕ	384 (385)

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	3 а _____ год	
			20 23 г. <sup>3</sup>	20 22 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	7708	2634
	Себестоимость продаж	2120	( 6207 )	( 2429 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1501	205
	Коммерческие расходы	2210	( 7 )	( 4 )
	Управленческие расходы	2220	( 6448 )	( 1538 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-4954	-1337
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	741	705
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	750	1375
	Прочие расходы	2350	( 6632 )	( 1790 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-10095	-1047
	Текущий налог на прибыль	2410	( 74 )	( 13 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-10169	-1060



Руководитель

(подпись)

(расшифровка)

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах  
За год 2022 г.

Организация	ООО «Калинка»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки	по ОКП	96705353
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	О	7452056146/7
Единица измерения: тыс. руб.		ИНН	45201001
		по ОК	
		О	
		К	
		В	
		Э	
		Д	
		по ОКО	65
		ПФ/О	16
		КФС	
		по ОKE	
		И	384 (385)

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	3	
			а	а
			год	год
			20 22 г. <sup>3</sup>	20 21 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	2634	294
	Себестоимость продаж	2120	( 2429 )	( 254 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	205	40
	Коммерческие расходы	2210	( 4 )	( 2 )
	Управленческие расходы	2220	( 1538 )	( 3948 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-1337	-3910
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	705	705
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	1375	2501
	Прочие расходы	2350	( 1790 )	( 59 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-1047	-763
	Текущий налог на прибыль	2410	( 13 )	( 37 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Прочее	2460	-	-1

	Чистая прибыль (убыток)	2400	-1060	-801
--	-------------------------	------	-------	------