

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СЕТЬ СВЯЗНОЙ»

Шестакова М.В.

Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия

Степень влияния уплачиваемых налогов на финансовые результаты деятельности коммерческой организации, определяется по-разному. Важным для них является тот факт, за счет каких источников уплачиваются те и или иные налоги, так как от этого зависит конкурентоспособность их продукции, объем сбыта и, безусловно, финансовые результаты деятельности. Налоги, относимые на затраты, составляют наибольшую группу налоговых платежей.

Ключевые слова: Финансовое состояние, анализ, ликвидность, платежеспособность, финансовый результат.

ANALYSIS OF FINANCIAL ACTIVITIES OF LLC "SVYAZNOY"

Shetakova M.V.

Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia

The degree of influence of taxes paid on the financial results of a commercial organization is determined in different ways. Important for them is the fact from which sources are paid certain taxes, since the competitiveness of their products, sales volume and, of course, financial results of activities depend on this. Cost-related taxes are the largest group of tax payments.

Key words: Financial condition, analysis, liquidity, solvency, financial result.

Анализ организационно-экономических показателей необходимо осуществлять должным образом для полноценной и детальной оценки эффективности всех производственных процессов, которые протекают в компании.

В таблице 1 представим технико-экономические показатели деятельности ООО «Сеть Связной».

Таблица 1 – Технико-экономические показатели деятельности ООО «Сеть Связной»

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | Изменение в 2018 г. по сравнению с 2017 г. | | 2019 г. | Изменение в 2019 г. по сравнению с 2017 г. | |
|--|----------|----------|--|------------------|---------|--|------------------|
| | | | абсолютное | относительное, % | | абсолютное | относительное, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка, тыс. руб. | 587577 | 834572 | 246995 | 142,04 | 1067375 | 232803 | 127,8 |
| Полная себестоимость, тыс. руб. | 536430 | 765793 | 229363 | 142,76 | 956430 | 190637 | 124,8 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 51147 | 68779 | 17632 | 134,47 | 110945 | 42166 | 161,3 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 19572 | 25877 | 6305 | 132,21 | 34907 | 9030 | 134,9 |
| Среднегодовая стоимость имущества (активов), тыс. руб. | 413945,5 | 496804,5 | 82859 | 120,02 | 537017 | 40212 | 108,0 |

Продолжение таблицы 1

| | | | | | | | |
|---|----------|----------|-------|--------|--------|-------|--------|
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 413945,5 | 496804,5 | 82859 | 120,02 | 537017 | 40212 | 108,0 |
| Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб. | 388003,5 | 469153,5 | 81150 | 120,91 | 511426 | 42272 | 109,01 |
| Затратоемкость продукции, руб./руб. | 0,91 | 0,92 | 0,005 | 100,51 | 0,90 | -0,02 | 97,65 |
| Рентабельность продаж, % | 8,70 | 8,24 | -0,46 | 94,68 | 10,39 | 2,15 | 126,12 |
| Рентабельность имущества (активов), % | 4,73 | 5,21 | 0,48 | 110,16 | 6,50 | 1,29 | 124,79 |
| Коэффициент оборачиваемости имущества (активов), оборотов | 1,42 | 1,68 | 0,26 | 118,35 | 1,99 | 0,31 | 118,32 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 1,42 | 1,68 | 0,26 | 118,35 | 1,99 | 0,31 | 118,32 |
| Фондоемкость, руб./руб. | 0,70 | 0,60 | -0,11 | 84,50 | 0,50 | -0,09 | 84,52 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов | 1,51 | 1,78 | 0,26 | 117,47 | 2,09 | 0,31 | 117,32 |

По данным, приведенным в таблице 1, можно сделать следующие выводы.

Прирост выручки в 2019 г. по сравнению с 2018 г. составил 232803 тыс. руб. или 27,8 %. Выручка ООО «Сеть Связной» продемонстрировала за исследуемый период положительную динамику.

Прирост полной себестоимости в 2019 г. по сравнению с 2018 г. составил 190637 тыс. руб. или 24,8 %. Полная себестоимость ООО «Сеть Связной» продемонстрировала негативную динамику.

Следует сказать о том, что производство товаров (работ, услуг) в отчетном году в отличие от базисного стало не таким затратоемким. В базисном году на 1 руб. выручки было 0,91 коп. себестоимости, а уже в отчетном - показатель составлял 0,90 коп. Следовательно, в выручке можно наблюдать положительные изменения.

Стоит также заметить, что исследуемое предприятие функционировало, получая положительный финансовый результат. За рассматриваемое время чистая прибыль повысилась на 34,8% , а это благоприятно отражает ситуацию с финансовыми показателями предприятия. Благоприятная тенденция финансового результата, дает возможность говорить о том, что за счет этого фактора увеличилась эффективность работы предприятия.

Продажи компании являлись рентабельными. Такая динамика положительно характеризует ситуацию с рентабельностью продаж.

Использование активов компании на протяжении анализируемого периода было рентабельным.

В течение анализируемого периода оборачиваемость имущества компании уменьшилась.

В отчетном году в сравнение с предыдущем годом эффективность использования основных средств ООО «Сеть Связной» повысилась. Это объясняется тем, что выручка увеличивалась, и стоимость основных средств, увеличилась. В целом в течение анализируемого периода эффективность использования основных средств компании повысилась (соответственно, величина обратного показателя - фондоемкости - снизилась), что положительно характеризует использование ресурсов ООО «Сеть Связной».

В 2019 г. по сравнению с 2018 г. эффективность использования оборотных активов компании увеличилась. Это объясняется тем, что выручка увеличилась быстрее, чем стоимость оборотных активов. В целом в течение анализируемого периода оборачиваемость оборотных активов компании увеличилась.

На основе технико-экономических показателей деятельности ООО «Сеть Связной» можно провести факторный анализ по изменению выручки компании из-за воздействия ресурсов, а также их эффективного использования (фондоотдача, оборачиваемость оборотных активов):

В таблице 1 отображено, что если сравнивать с 2017г., то в 2018г. выручка увеличилась на 246.995 тыс. руб. Получается, что изменения стоимости фондоотдачи основных средств были положительными и однонаправленными. В результате увеличения стоимости у основных средств произошло увеличение выручки на 32 469 тыс. руб., тогда как изменения эффективности от использования всех основных средств - 214 526 тыс. руб.

Получается, что в результате влияния данных факторов стало причиной того, что выручка изменена на 13,15%, 86,85% соответственно. Данный факт свидетельствует о том, что компания использовала в данный период в анализируемой группе в основном интенсивный способ увеличения размера реализации.

В 2018 г. выручка, если сравнивать с 2017 г. стала больше на 246 995 тыс. руб.

Данные изменения в стоимости фондоотдачи и основных средств носят положительный характер и являются однонаправленными. В результате увеличения стоимости всех основных средств произошло увеличение выручки на 32 469 тыс. руб., тогда как изменения в эффективности применения основных средств стали составлять 214 526 тыс. руб.

Получается, что благодаря указанным факторам стало 13,15%, 86,85% соответственно от всех изменений выручки, а значит, компания по изучаемой группе факторов в указанный период применяла в основном интенсивный способ осуществления наращивания размера реализации.

Влияние изменений в стоимости оборотных активов, коэффициента их оборачиваемости – положительное, однонаправленное.

В результате увеличения стоимости у оборотных активов произошло увеличение выручки на 122 890 тыс. руб., тогда как изменения в эффективности применения оборотных активов составили 124 105 тыс. руб.

В результате влияния данных факторов получилось 49,75% и 50,25% соответственно от всех изменений выручки, что свидетельствует о том, что был использован в указанный период по изучаемой группе факторов компания в основном интенсивный способ осуществления наращивания размера реализации.

Такие же расчеты производим по данным из следующего периода отчетного. Если сравнивать выручку от 2019г. с выручкой 2018г, то она возросла на 232 803 тыс. руб.

Влияние изменений стоимости всех основных средств, а также фондовой отдачи - разнонаправленное. Снижение стоимости у основных средств составляет -71 171 тыс. руб., в результате увеличения эффективности применения основных средств произошло увеличение выручки компании на 303 974 тыс. руб. Основное изменение заключается в увеличении фондоотдачи. Получается, что при использовании компанией анализируемого вида ресурсов использует интенсивный путь развития.

Воздействие изменения стоимости у оборотных активов, коэффициента их оборачиваемости – однонаправленное и положительное. В результате увеличения стоимости у оборотных активов произошло увеличение выручки на 75 198 тыс. руб., тогда как в результате влияния изменения у эффективности применения оборотных активов стало 157 605 тыс. руб. Получается, что результате влияния этих факторов стало 32,30%, 67,70% соответственно от всего изменения выручки. Получается, что компания по анализируемой группе факторов в рассматриваемый период в основном применяла преимущественно интенсивный способ осуществления увеличения объема реализации.

В качестве главных финансово-экономических показателей деятельности ООО «Сеть Связной» будем рассматривать:

- 1) показатели ликвидности и платежеспособности компании;
- 2) показатели финансовой устойчивости компании.

Отчет также, как и с показателями текущей ликвидности, берется из бухгалтерского баланса, но учитывают в составе активов исключительно денежные средства или же средства, приравняемые к ним.

В таблице 2 представим анализ относительных коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «Сеть Связной» в 2017-2019 гг.

Опираясь на полученные данные, сделаем следующие выводы касательно уровня платежеспособности ООО «Сеть Связной» за 2017-2019 года:

1) по норме коэффициент абсолютной ликвидности не должен превышать 0,2, что говорит о возможности у компании погасить более 20% всех обязательств, используя ликвидные активы (краткосрочные финансовые вложения и денежные средства).

Объединяя все результаты анализа, становится очевидно, что по критерию наличия самых ликвидных активов во время анализируемого периода компания не была платежеспособной. При этом динамика платежеспособности компании по рассматриваемому критерию была положительной;

2) коэффициент быстрой ликвидности должен превышать по норме 0,7 для того, чтобы отобразить наличие у компании возможности погасить более 70% всех краткосрочных обязательств за счет ликвидных активов, взыскания долгов с дебиторов.

Таблица 2 – Относительные коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Сеть Связной» в 2017-2019 гг.

| Показатель | Норма | Года | | | Абсолютный прирост | |
|--|------------|------|------|------|--------------------|-----------|
| | | 2017 | 2018 | 2019 | 2018/2017 | 2019/2018 |
| Коэффициент текущей ликвидности | >2,00 | 1,15 | 1,20 | 1,30 | 0,05 | 0,10 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | >0,70 | 0,89 | 0,86 | 0,98 | -0,03 | 0,12 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | >0,20 | 0,12 | 0,09 | 0,08 | -0,03 | -0,01 |
| Общая ликвидность баланса | >1,00 | 0,73 | 0,76 | 0,90 | 0,03 | 0,14 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | >0.1 | 0,13 | 0,17 | 0,23 | 0,04 | 0,06 |
| Коэффициент маневренности капитала | $\geq 0,5$ | 0,29 | 0,31 | 0,35 | 0,02 | 0,04 |

На 31.12.2019 компания находилась в состоянии платежеспособности, если рассматривать с точки зрения наличия быстро реализуемых и ликвидных активов. Динамика платежеспособности компании по рассматриваемому критерию была позитивной;

3) коэффициент текущей ликвидности по норме не должен превышать 2,0. При его значении не более 1,0, то это свидетельствует о том, что компании угрожает банкротство.

Итак, на 31.12.2019 компания находилась в платежеспособном состоянии, если смотреть с точки зрения существования оборотных активов. При этом динамика платежеспособности компании по рассматриваемому критерию была негативной. Колебания данного показателя оказалась весьма существенной;

4) по норме коэффициент общей ликвидности не должен превышать 1,0. В противном случае компания будет считаться ликвидной.

На основе результатов проведенного анализа видно, что вывод, сделанный ранее нашел свое подтверждение. Этот вывод заключался в том, что компания имеет ликвидный баланс. На протяжении изучаемого периода динамика анализируемого критерия платежеспособности компании – позитивная.

Далее в таблице 4 представим относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Сеть Связной» в 2017-2019 гг.

На основе всех полученных в результате анализа результатов, можно говорить, что компания по критерию касательно наличия своего собственного капитала на протяжении изучаемого периода была финансово устойчивой. За 2017-2019 гг. было увеличено значение коэффициента автономии до 0,27 с 0,18, что говорит о том, что уровень финансовой устойчивости по этому критерию увеличился, что благоприятно отражает финансовое состояние у компании.

За 2017-2019 гг. значение коэффициента финансового левериджа снизилось. Это свидетельствует о снижении уровня финансовой устойчивости, что негативно отразилось на финансовом состоянии компании.

Таблица 3 – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Сеть Связной» в 2017-2019 гг.

| Показатель | 2017г. | 2018г. | 2019 г. | Абсолютный прирост | |
|--|--------|--------|---------|--------------------|------------|
| | | | | 2018/ 2017 | 2019/ 2018 |
| Коэффициент автономии (Ка) | 0,18 | 0,21 | 0,27 | 0,03 | 0,06 |
| Коэффициент финансового левериджа (финансового рычага) (Кфз) | 4 | 4 | 3 | -0,68 | -1,03 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Косс) | 0,13 | 0,17 | 0,23 | 0,04 | 0,06 |
| Коэффициент мобильности имущества (Кми) | 0,94 | 0,95 | 0,95 | 0,01 | 0,00 |
| Коэффициент краткосрочной задолженности (Ккз) | 1 | 1 | 1 | 0,00 | 0,00 |

Положительные значения у коэффициентов маневренности, у обеспеченности запасов и оборотных активов оборотными собственными средствами на каждую отчетную дату изучаемого периода выявлялись наличие своих собственных оборотных средств у компании. Данное обстоятельство благоприятно воздействует на финансовую устойчивость у компании.

На основе всех результатов анализа становится очевидно, что по критерию наличия у компании собственного капитала на протяжении изучаемого периода являлась финансово устойчивой.

Литература

1. Конституция Российской Федерации (принято на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.)//Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 19, ст. 230.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 01.01.2019) // Собрание законодательства РФ. - 05.12.1994. - № 32. - ст. 3301.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000. - №32, ст. 3340.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. - 12.12.2011. - № 50. - ст. 7344.
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. - № 46. - 2000.
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Экономика и жизнь. - № 35. - 1999.
7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090) // Экономика и жизнь. - № 14. - 2002.
8. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.03.2018)