

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: финансовый результат, выручка, прибыль, убыток, себестоимость, анализ, оценка, факторный анализ, рентабельность.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Анализ и оценка финансовых результатов деятельности предприятия (на примере ООО «Рубцовский лесо-деревоперерабатывающий комбинат»)».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): исследование теоретических и аналитических основ анализа финансовых результатов предприятия и разработка мероприятий по их увеличению.

Задачи выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы):

- изучить теоретические основы анализа и оценки финансовых результатов предприятия;
- провести анализ и оценку финансовых результатов предприятия;
- провести анализ и оценку показателей рентабельности предприятия;
- разработать мероприятия по увеличению финансовых результатов предприятия.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Рубцовский лесо-деревоперерабатывающий комбинат».

Предметом исследования является процесс анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Период исследования составляет 2021 – 2023 годы.

Методы, использованные в работе: статистические, аналитические, математические методы, а также метод сравнения, горизонтального и вертикального анализа, факторного анализа и другие.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы и источников.

В первой главе рассмотрены теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия: понятие и виды финансового результата деятельности, содержание, задачи и методика анализа финансовых результатов.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика предприятия, проведен анализ финансовых результатов деятельности предприятия, анализ показателей рентабельности.

В третьей главе предложены мероприятия, направленные на увеличение финансового результата деятельности предприятия, основным из которых является производство и реализация пиломатериалов, а именно доски обрезной, из лиственных сортов древесины.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в том, что разработанные мероприятия, направленные на увеличение финансового результата деятельности ООО «Рубцовский лесо-деревоперерабатывающий комбинат», способствуют росту выручки предприятия, что отразится на увеличении абсолютных показателей прибыли и показателей рентабельности.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	5
1.1 Понятие и виды финансового результата деятельности предприятия.....	5
1.2 Содержание и задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия.....	10
1.3 Методика анализа и оценки финансовых результатов деятельности предприятия.....	13
2 АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «РУБЦОВСКИЙ ЛДК».....	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Рубцовский ЛДК».....	24
2.2 Анализ и оценка состава, структуры и динамики финансовых результатов деятельности ООО «Рубцовский ЛДК».....	32
2.3 Оценка показателей и факторный анализ рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК».....	38
3 МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА УВЕЛИЧЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РУБЦОВСКИЙ ЛДК».....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ.....	56
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	61

ВВЕДЕНИЕ

Любое коммерческое предприятие видит итогом своей деятельности получение некоторого финансового результата, отражающего результативность его деятельности. Финансовый результат деятельности предприятия – это показатель, отражающий значение полученного предприятием результата от хозяйственной деятельности, в основе которого лежит разница между совокупными доходами и расходами предприятия за определенный период.

И именно через прибыль предприятие может развиваться – модернизировать свое производство, обновляя физически и морально устаревшее оборудование, повышая прибыльность производства, обучая персонал и повышая его производительность.

Путем оценки полученного финансового результата за период, его положительной или отрицательной направленности, можно говорить о прибыльности (получении прибыли за период) или убыточности (получении убытка за период) деятельности предприятия. Об этом свидетельствуют абсолютные показатели финансовых результатов – показатели прибыли, основным источником получения которых является Отчет о финансовых результатах.

Основное внимание стоит уделить показателю прибыли от продаж, которая является основным показателем, характеризующим экономический результат предприятия от его основной деятельности. Еще одним важным показателем является чистая прибыль, отражающая финальный экономический результат всей работы предприятия за период, включая его основную деятельность и прочие поступления по прочим операциям.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что анализ и оценка финансового результата деятельности предприятия является основным источником получения информации о прибыльности и эффективности

работы предприятия, так как получение прибыли является главной целью любого коммерческого предприятия в условиях рыночной экономики.

Практическая значимость выбранной темы заключается в необходимости постоянного мониторинга за абсолютными и относительными показателями прибыли для контроля за состоянием и функционированием предприятия, а также анализа показателей прибыли для выявления возможных резервов и путей их повышения.

Теоретической основой для написания выпускной квалификационной работы стали работы следующих авторов: Дорман В. Н., Томилина Е. П., Псарева Ю. А., Толкачева Н. А., Каримова, А. А., Нечаев В. И., Климочкина Н. И., Карцева К. А., Ларионова О. А., Лещева М. Г и др.

Цель выпускной квалификационной работы: исследование теоретических и аналитических основ анализа финансовых результатов предприятия и разработка мероприятий по их увеличению.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие и виды финансового результата деятельности предприятия

Понятие «финансовый результат» является широко обсуждаемой темой в учебной и научной литературе, что дает множество трактовок данного понятия от разных ученых и экономистов. Рассмотрим некоторые из них.

Дорман В. Н. определяет финансовый результат как «системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли»¹.

Томилина Е. П. говорит о том, что финансовый результат организации – это «конечный экономический итог хозяйственной деятельности, выражается в форме прибыли или убытка»².

Псарева Ю. А. отмечает, что «финансовый результат представляет собой разницу между полученными доходами и произведенными расходами в результате финансово-хозяйственной деятельности»³.

Толкачева Н. А. характеризует финансовый результат как «прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка»⁴.

Как видно из приведенных трактовок, в упрощенной форме финансовый результат представляет собой разницу между доходами и

¹ Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие для вузов / В. Н. Дорман ; под научной редакцией Н. Р. Кельчевской. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 117 с.

² Корпоративные финансы : учебник / Е. П. Томилина, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.]. – Ставрополь : СтГАУ, 2023. – 308 с.

³ Псарева, Ю. А. Проблемы анализа финансовых результатов и пути их решения / Ю. А. Псарева // Молодой ученый. – 2021. – № 49 (391). – С. 112-115.

⁴ Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Н. А. Толкачева. – 2-е изд. – М: Директ-Медиа, 2020. – 147 с.

расходами предприятия, которая может иметь как положительное, так и отрицательное значение. Под положительным финансовым результатом понимается прибыль – сумма, на которую совокупные доходы больше расходов, в обратном же случае, когда сумма доходов не может покрыть все понесенные расходы, говорят о получении убытка. Наиболее желаемым финансовым результатом для коммерческих предприятий является прибыль, так как именно при получении данного показателя можно говорить об эффективности работы предприятия.

Рассмотрим также различные толкования понятия «прибыль».

Коновалов А.А. определяет прибыль как «выраженный в денежной форме чистый доход организации» и «разность между совокупным доходом (от всех видов экономической деятельности) и суммой всех расходов (выплат)»⁵.

По мнению Нечаева В.И., прибыль представляет собой «превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров и услуг»⁶.

Каримова А.А. определяет прибыль следующим образом - «финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия, основной источник накопления, развития производственных сил, расширенного воспроизводства и роста благосостояния трудящихся»⁷.

В свою очередь, Кравченко Е.С. дает более развернутое определение прибыли - «выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой

⁵ Коновалов, А. А. Экономика организации. Курс лекций и практикум / А. А. Коновалов. – Санкт-Петербург : Лань, 2023.

⁶ Нечаев, В. И. Экономика предприятий АПК : учебное пособие / В. И. Нечаев, П. Ф. Парамонов, И. Е. Халявка. – Санкт-Петербург : Лань, 2022.

⁷ Каримова, А. А. Статистика: курс лекций : учебное пособие / А. А. Каримова. – Оренбург : ОГПУ, 2023. – 236 с. .

разницу между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления этой деятельности»⁸.

Рассмотрев понятия, можно сделать вывод, что прибыль представляет собой чистый доход предприятия – та часть дохода, которая осталась после сопоставления полученного дохода и понесенных расходов.

Изучая определения финансового результата и прибыли, можно заметить, что основную часть их определений занимают два других понятия – «доходы» и «расходы». Данные понятия законодательно закреплены в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации», ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно (рис. 1.1).

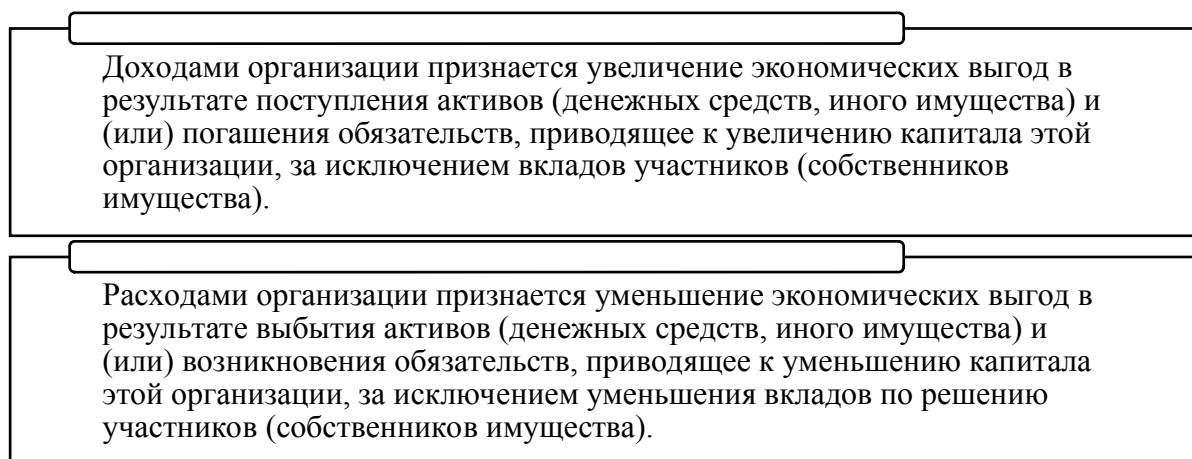


Рисунок 1.1 – Определение понятий «доходы» и «расходы» согласно ПБУ 9/99⁹ и ПБУ 10/99¹⁰

Прибыль является обширным понятием, что выражается не только в многообразии ее определений, но и признаков классификация. Признаки классификации прибыли представлены в таблице 1.1.

⁸ Кравченко, Е. С. Экономика предприятия : учебное пособие / Е. С. Кравченко. – Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2022. – 356 с.

⁹ Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999 N 32н; [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/

¹⁰ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 N 33н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/

Таблица 1.1 – Классификация прибыли¹¹

Признаки классификации прибыли	Виды прибыли по признакам классификации
1. По источникам формирования, используемым при расчёте прибыли:	1.1. Прибыль (убыток) от реализации
	1.2. Валовая прибыль (убыток)
	1.3. Балансовая прибыль (убыток)
	1.4. Прибыль от обычной деятельности
	1.5. Чистая прибыль
2. По источникам формирования в разрезе основных видов деятельности:	2.1. Прибыль от операционной деятельности,
	2.2. Прибыль от инвестиционной деятельности
	2.3. Прибыль от финансовой деятельности
3. По составу элементов, формирующих прибыль:	3.1. Маржинальная прибыль
	3.2. Балансовая прибыль
	3.3. Чистая прибыль
4. По характеру налогообложения:	4.1. Налогооблагаемая прибыль
	4.2. Не облагаемая налогом прибыль,
5. По характеру инфляционной «очистки»:	5.1. Номинальная прибыль
	5.2. Реальная прибыль
6. По рассматриваемому периоду формирования:	6.1. Предшествующего периода
	6.2. Отчётного периода
	6.3. Планового периода
7. По регулярности формирования:	7.1. Регулярная прибыль
	7.2. Чрезвычайная прибыль
8. По значению итогового результата хозяйствования:	8.1. Положительная прибыль
	8.2. Нулевая прибыль
	8.3. Отрицательная прибыль

Существует большое количество признаков, по которым можно классифицировать прибыль, но при этом данные классификации являются скорее дополнительными и используются для большей детализации. Если же говорить об основной и общеприменяемой классификации, то для этого стоит обратиться к Отчету о финансовых результатах.

Являясь одной из частей бухгалтерской отчетности согласно ПБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», Отчет о финансовых результатах представляет собой главный источник получения информации о финансовых результатах деятельности предприятия. В данной форме отчетности отражаются основные показатели прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль. Так как

¹¹ Климочкина, Н. И. Корпоративные финансы : учебное пособие / Н. И. Климочкина. – Ухта : УГТУ, 2022 – Часть 1 – 2022. – 120 с.

«прибыль» определяет положительный финансовый результат, то в случае отрицательного результата вместо слова «прибыль» указывается «убыток».

Рассмотрим каждый из представленных видов прибыли подробнее:

- 1) Валовая прибыль – разница между выручкой и себестоимостью продукции;
- 2) Прибыль от продаж – разница между валовой прибылью и коммерческими/управленческими расходами, отражающая результат основной деятельности предприятия;
- 3) Прибыль до налогообложения – разница между прибылью от продаж и сальдо прочих доходов и расходов, отражающая общую прибыльность деятельности предприятия - основной и прочей;
- 4) Чистая прибыль – разница между прибылью до налогообложения и обязательными платежами - чистый доход предприятия.

Рассмотрим схему формирования прибыли на рисунке 1.2.

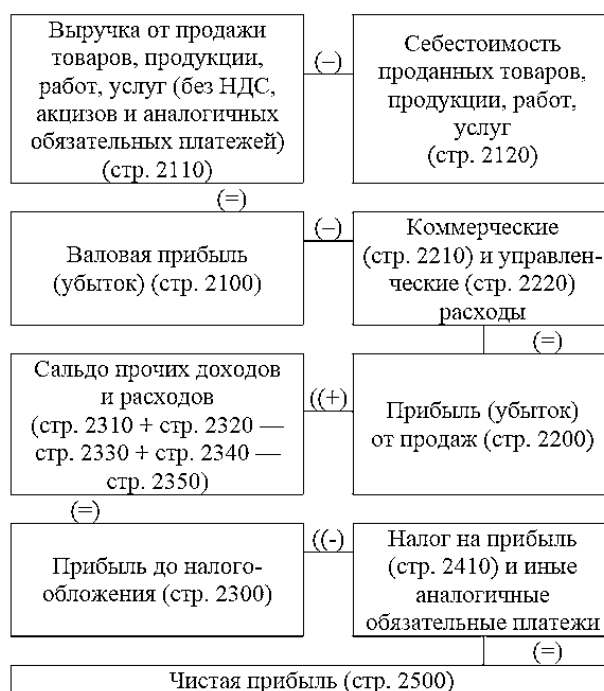


Рисунок 1.2 – Схема формирования прибыли по строкам Отчета о финансовых результатах¹²

¹² Кудинова, М. Г. Финансовый анализ : учебное пособие / М. Г. Кудинова, Н. А. Шевчук, Р. Г. Горносталь. – Барнаул : АГАУ, 2023. – 81 с.

Таким образом, описывая экономическую природу понятия «финансовый результат деятельности предприятия», было выяснено, что финансовый результат представляет собой положительное или отрицательное значение итогового экономического значения хозяйственной деятельности предприятия. Положительным итогом является прибыль, отрицательным – убыток.

Понятие прибыли также было рассмотрено более подробно, включая его классификацию, главным признаком которой является классификация согласно Отчету о финансовых результатах .

Далее необходимо рассмотреть анализ финансовых результатов деятельности предприятия в целом – его содержание и задачи.

1.2 Содержание и задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия

После рассмотрения теоретической основы понятия «финансовый результат» и в особенности прибыли как его составной части, следует перейти к рассмотрению анализа финансовых результатов в целом.

Как описывает в своей работе Карцева К.А., «анализ финансовых результатов предприятия – это оценка и прогноз финансового состояния компании на основе данных ее бухгалтерской отчетности»¹³. Анализ финансовых результатов помогает оценить, как изменились показатели доходов и расходов за рассматриваемый период, позволяет определить уровень и динамику доходов и расходов, как изменилась величина и структура прибыли, а также провести анализ рентабельности и факторов ее изменения.

Цель анализа финансовых результатов деятельности предприятия – предоставить актуальные данные, которые помогут оценить результаты

¹³ Карцева К.А. Анализ финансовых результатов предприятия // Вестник науки. 2023. №2 (59).

работы в разных сферах бизнеса, а также выявить возможности для увеличения прибыли.

Существует несколько основных методов анализа финансовых результатов предприятия:

- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- трендовый анализ;
- коэффициентный анализ;
- факторный анализ.

Рассмотрим каждый из методов более подробно.

Наиболее распространенными методами анализа являются горизонтальный (динамический) и вертикальный (структурный) анализ.

Горизонтальный анализ заключается в сравнении данных за рассматриваемый период и отражении их изменения в абсолютном и относительном значении по сравнению с друг другом или же по сравнению с базовым значением.

Данный вид анализа называют динамическим из-за отражения изменения показателей во времени, что помогает рассмотреть их динамику и намеченный тренд их изменения. Расчет абсолютного отклонения показателя происходит путем вычитания из показателя текущего периода показателя предшествующего (базового) периода. Расчет относительного отклонения находится через темп роста или прироста путем деления показателя текущего периода на показатель предшествующего (базового) периода и умножения на 100% для получения темпа роста, а также путем дополнительного вычитания 100% для получения темпа прироста.

Целью проведения вертикального анализа является выяснение влияния отдельных показателей доходов и расходов на формирование итогового финансового результата - прибыли. Вертикальный анализ называется структурным, так как он отражает структуру показателей в виде относительного значения. Расчет данного относительного значения

происходит через нахождение удельного веса от какого-либо показателя - деление показателя, удельный вес которого нам нужно найти, на выбранный итоговой показатель, в чей структуре ищется значение удельного веса, и умножение на 100%.

Трендовый анализ – это метод, который помогает определить тенденции и направления изменений показателей отчетности. Данный метод анализа является ответвлением горизонтального анализа, но используется при анализе показателей на больших отрезках времени, когда каждый год сравнивается с предыдущим или же с базисным годом. Выявление тренда изменения показателя позволяет предположить значение показателя в будущем, что дает возможность использования прогнозного анализа.

Факторному анализу принято уделять особое внимание при анализе финансовой отчетности предприятия, так как именно он дает возможность определить влияние отдельных факторов на абсолютные (прибыль/убыток) и относительные (показатели рентабельности) значения финансовых результатов – изучение причин изменения общего показателя за счет изменения отдельных факторов. Рассмотрим наиболее используемые методы факторного анализа в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Основные методы факторного анализа

Метод абсолютных разниц	Методы цепных подстановок	Интегральный метод
Нахождение степени влияния отдельных факторов на прирост или снижение итогового показателя. Для выявления влияния количественного показателя его абсолютное изменение умножается на базовое значение качественного показателя, при нахождении влияния качественного показателя нужно его абсолютное изменение умножить на фактическое значение количественного показателя.	Метод анализа, в ходе которого определяется ряд промежуточных значений обобщающего показателя путем последовательной замены базовых значений (плановых) факторов на отчетные (фактические). Замена происходит с количественных факторов от большего к меньшему, качественные показатели изменяются последними.	Позволяет достигнуть полного разложения обещающего показателя на факторы и носит универсальный характер – применяется для измерения влияния факторов в мультипликативных ($f=x*y$), кратных ($f=x/y$) и смешанных моделях ($f=x/(y+z)$). Нахождение влияния показателей происходит через использование изменения результирующего показателя и сложения остаточных показателей.

Коэффициентный анализ является еще одним методом анализа финансовых показателей, который позволяет оценить текущее состояние предприятия и сравнить его с предыдущими периодами через расчет экономических показателей – платежеспособности, ликвидности, оборачиваемости, рентабельности и тд. Полученные значения сравниваются со значениями предыдущих периодов или с показателями других предприятий отрасли для определения положения конкретного предприятия на рынке.

Следует отметить, что все вышеперечисленные виды и методы анализа применяются как к абсолютным показателям прибыли, так и к показателям рентабельности.

Таким образом, анализ финансовых результатов предполагает оценку изменений и структуры прибыли и факторов, влияющих на нее. Кроме того, проводится расчет и анализ показателей рентабельности. Изучив теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия, перейдем к методике проведения данного анализа в следующем пункте.

1.3 Методика анализа и оценки финансовых результатов деятельности предприятия

Говоря о методике анализа финансовых результатов предприятия, нельзя сказать, что существует единственный верный набор этапов анализа. Каждый автор предлагает что-то свое, добавляя новые этапы или же убирая, по его мнению, ненужные. При данной ситуации предлагается рассмотреть универсальный алгоритм действий, предложенный Лещевой М. Г. на рисунке 1.3.

Для последующего использования данных этапов при анализе финансовых результатов выбранного нами предприятия следует описать

каждый из них и тем самым подробнее рассмотреть методику анализа финансовых результатов.

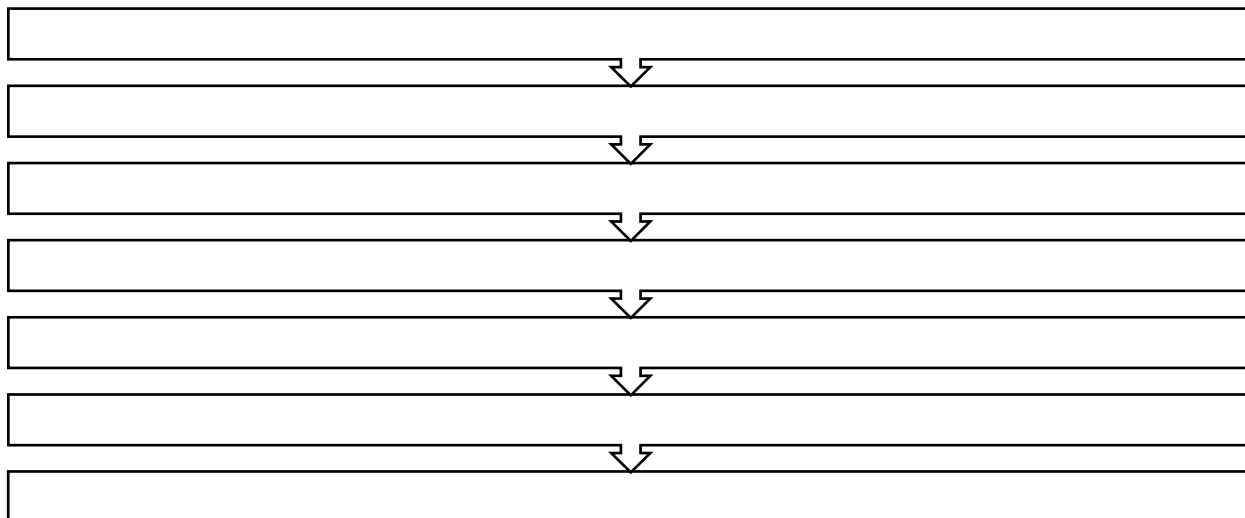


Рисунок 1.3 – Основные этапы анализа финансовых результатов деятельности предприятия¹⁴

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия начинается с общей оценки Отчета о финансовых результатах – проводится оценка динамики показателей прибыли и отдельных доходных/расходных статей, когда изучается изменение их абсолютных величин и удельного веса (при принятии показателя выручки за 100%) в выбранном периоде.

Дополнительно проводится анализ доходов и расходов предприятия с разбивкой показателей на доходы/расходы от обычной деятельности и прочие, где определяется их структура и проводится динамический и структурный анализ каждой строки полученной таблицы.

Вторым этапом является факторный анализ показателей прибыли на основе полученных ранее данных. В целом, факторный анализ позволяет оценить влияние различных факторов на величину конкретного показателя прибыли.

Прибыль от продаж является главным показателем, характеризующим результат предприятия от его основной деятельности, так как она находится

¹⁴ Лещева, М. Г. Анализ деятельности экономического субъекта : учебник / М. Г. Лещева, Т. Н. Стеклова. – Ставрополь : СтГАУ, 2021. – 306 с.

путем вычитания из доходов от основной деятельности (выручки) расходов от основной деятельности (полной себестоимости). Из-за важности показателя к нему могут применяться различные методики факторного анализа, рассмотрим основные из них:

- 1) Стандартный факторный анализ по строкам Отчета о финансовых результатах (метод цепных подстановок);
- 2) Факторный анализ прибыли предприятия по формам внешней отчетности по Ларионовой О. А.;¹⁵
- 3) 4-х факторная методика анализа по Давыдовой О. А. и Пелюшкевич М. Л.¹⁶

Для проведения факторного анализа стандартным методом прибыль от продаж можно представить в виде формулы:

$$\text{ПоП} = \text{В} - \text{С} - \text{КР} - \text{УР}, \text{ где:} \quad (1.1)$$

В - выручка;

С - себестоимость;

УР - управленческие расходы;

КР - коммерческие расходы.

Начиная с расчета показателя базового периода, далее следует последовательная замена каждого показателя на значение отчетного периода, тем самым путем каждой новой замены повышается влияние, оказываемое конкретным фактором на прибыль от продаж.

В сокращенной форме факторный анализ прибыль от продаж имеет следующий вид:

1. Проведение подстановок и расчет показателя прибыли:

¹⁵ Ларионова, О. А. Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Часть 3. Анализ расходов и финансовых результатов деятельности предприятия : учебное пособие / О. А. Ларионова. – Рязань : РГРТУ, 2022. – 48 с.

¹⁶ Управление финансово-хозяйственной деятельностью в книгоиздании : учебно-методическое пособие / составитель О. А. Давыдова, М. Л. Пелюшкевич. – Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2020. – 186 с.

$ПоП_0 = B_0 - Сполн_0$ – базовое значение показателя

$ПоП_1 = B_1 - Сполн_0$ – подстановка №1

$ПоП_2 = B_1 - Сполн_{01}$ – подстановка №2

2. Расчет влияния отдельных факторов на показатель прибыли:

• $ПоП (B) = ПоП_1 - ПоП_0$

• $ПоП (Сполн) = ПоП_2 - ПоП_1$

3. Расчет общего влияния факторов на показатель прибыли:

• $ПоП = ПоП_2 - ПоП_0$

Методика факторного анализа, предложенная Ларионовой О. А. представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Методика факторного анализа прибыли предприятия по формам внешней отчетности

Этап анализа	Расчетные показатели
1. Расчет выручки отчетного года в сопоставимых ценах ($B_{1CЦ}$)	$B_{1CЦ} = B_1 / I_{ц}$ где B_1 – выручка от реализации отчетного периода; $I_{ц}$ – индекс роста цен.
2. Расчет прироста выручки за счет изменения объем производства (ΔBQ)	$\Delta BQ = B_{1CЦ} - B_0$, где B_0 – выручка от реализации предыдущего периода.
3. Расчет прироста выручки за счет изменения цен ($\Delta B_{ц}$):	$\Delta B_{ц} = B_1 - B_{1CЦ}$
4. Расчет удельного веса прибыли отчетного и предыдущего года в выручке (маржа прибыли) (M)	$M_0 = П_0 / B_0$ и $M_1 = П_1 / B_1$ где $П_0$ и $П_1$ – прибыль от продаж за предыдущий и отчетный год соответственно
5. Расчет показателей общей ресурсоемкости и показателей ресурсоемкости по элементам затрат предыдущего и отчетного года	$PE_0 = З_0 / B_0$ и $PE_1 = З_1 / B_1$ где PE – ресурсоемкость продукции $З$ – общие затраты на производство продукции $ME_0 = MЗ_0 / B_0$ и $ME_1 = MЗ_1 / B_1$ где ME – материалоемкость продукции $MЗ$ – материальные затраты на производство продукции $ZE_0 = ЗОТ_0 / B_0$ и $ZE_1 = ЗОТ_1 / B_1$ где ZE – зарплатоемкость продукции $ЗОТ$ – затраты на оплату труда $AE_0 = A_0 / B_0$ и $AE_1 = A_1 / B_1$ где AE – амортизационная нагрузка на единицу продукции A – амортизационные отчисления; $PE_{проч0} = З_{проч0} / B_0$ и $PE_{проч1} = З_{проч1} / B_1$, где $PE_{проч}$ – ресурсоемкость по прочим затратам $З_{проч}$ – прочие затраты

Продолжение таблицы 1.3

6. Расчет изменений ресурсоемкости	$\Delta PE = PE1 - PE0$, $\Delta ME = ME1 - ME0$ $\Delta ZE = ZE1 - ZE0$, $\Delta AE = AE1 - AE0$ $\Delta PE_{проч} = PE_{проч1} - PE_{проч0}$
7. Расчет прироста прибыли за счет изменения объема продаж(ΔPQ)	$\Delta PQ = \Delta BQ * M0$
8. Расчет прироста прибыли за счет изменения цен ($\Delta ПЦ$)	$\Delta ПЦ = \Delta BЦ * M0$
9. Расчет прироста прибыли от изменения общей ресурсоемкости(ΔPRE) и ресурсоемкости в разрезе перечисленных элементов ($\Delta ПМЕ$, $\Delta ПЗЕ$, $\Delta ПАЕ$, $\Delta PRE_{проч}$)	$\Delta PRE = \Delta PE * B1$ $\Delta ПМЕ = \Delta ME * B1$ $\Delta ПЗЕ = \Delta ZE * B1$ $\Delta ПАЕ = \Delta AE * B1$ $\Delta PRE_{проч} = \Delta PE_{проч} * B1$
10. Расчет общего изменения прибыли ($\Delta Побщ$)	$\Delta Побщ = \Delta PQ + \Delta ПЦ + \Delta ПМЕ + \Delta ПЗЕ + \Delta ПАЕ + \Delta PRE_{проч}$
11. Проверка правильности расчетов	$\Delta П = П1 - П0$

Особенностью данной модели является использование пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, откуда берутся статьи затрат на производство. Путем вычисления предложенных показателей оценивается их влияние на прибыли от продаж, тем самым особое внимание уделяется оценке влияния расходов.

Третья методика, предложенная Давыдовой О. А. и Пелюшкевич М. Л., имеет сходство с методикой Ларионовой О. А., но использует другие факторы влияния, всего их выделяют 4:

- изменение отпускных цен на продукцию;
- изменение объема продукции;
- изменение за счет структурных сдвигов в составе продукции;
- изменение за счет структурных сдвигов в составе затрат.

Рассмотрим данные факторы в таблице 1.4.

Исходными данными при применении данной методики выступают данные так называемой «вспомогательной таблицы», из которой впоследствии берутся данные для расчета и анализа факторов влияния.

Таблица 1.4 - 4-х факторная методика анализа прибыли от продаж

Факторы влияния на прибыль	Содержание фактора	Формула расчета
1. Изменение отпускных цен на продукцию:	Разность между выручкой отчетного года и выручкой отчетного года в ценах базового года	$\Sigma q_1 * p_1 - \Sigma q_1 * p_0$
2. Изменение объема продукции:	Разность между выручкой отчетного года в ценах базового года и выручкой базового года	$\Sigma q_1 * p_0 - \Sigma q_0 * p_0$
3. Изменение за счет структурных сдвигов в составе продукции:	Разность между себестоимостью отчетного года в ценах базового года и себестоимостью базового года	$\Sigma q_1 * s_0 - \Sigma q_0 * s_0$
4. Изменение за счет структурных сдвигов в составе затрат:	Разность между себестоимостью отчетного года и себестоимостью отчетного года в ценах базового года	$\Sigma q_1 * s_1 - \Sigma q_1 * s_0$

Исходные данные для проведения факторного анализа представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Вспомогательная таблица для проведения факторного анализа прибыли от продаж

Показатель	Базовый период	Данные базового периода, пересчитанные на объем продаж отчетного периода	Отчетный период
Выручка (В)	$\Sigma q_0 * p_0$	$\Sigma q_1 * p_0$	$\Sigma q_1 * p_1$
Полная себестоимость (С)	$\Sigma q_0 * s_0$	$\Sigma q_1 * s_0$	$\Sigma q_1 * s_1$
Прибыль от продаж (ПоП)	$\Sigma q_0 * p_0 - \Sigma q_0 * s_0$	$\Sigma q_0 * p_0 - \Sigma q_0 * s_0$	$\Sigma q_0 * p_0 - \Sigma q_0 * s_0$

Как описывалось ранее, эффективность работы организации и прибыльность ее деятельности можно измерить двумя способами:

- 1) С помощью абсолютных показателей, которые отражают размер прибыли и измеряются в рублях;
- 2) С помощью относительных показателей, которые показывают эффективность работы предприятия и выражаются в процентах.

Рассмотрим на данном этапе анализа второй способ.

Как определяет в своей работе Каримова А. А., рентабельность представляет собой «показатель доходности, прибыльности работы

предприятия, который рассчитывается как отношение прибыли к другому количественному показателю, от которого зависит сама сумма прибыли»¹⁷.

В обобщенном виде рентабельность представляет собой относительный показатель, который отражает соотношение различных видов прибыли к затратам или ресурсам, эффективность использования которых требуется оценить. Бухгалтерская отчетность позволяет рассчитать множество показателей рентабельности. Рассмотрим основные из этих показателей в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Основные показатели рентабельности

Показатель	Формула, %	Характеристика
Рентабельность основных средств	$R_{oc} = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя стоимость основных средств}$	Характеризует какая сумма чистой прибыли приходится на каждую единицу их стоимости
Рентабельность продаж	$R_{пр} = \text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка}$	Характеризует долю прибыли от продаж в каждом заработанном рубле
Рентабельность собственного капитала	$R_{ск} = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя величина собственного капитала}$	Показывает величину чистой прибыли, приходящейся на рубль собственного капитала
Рентабельность заемного капитала	$R_{зк} = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя величина заемного капитала}$	Показывает величину чистой прибыли, приходящейся на рубль заемного капитала
Рентабельность активов	$R_a = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя величина активов}$	Характеризует отдачу (прибыльность) от использования всех активов организации
Рентабельность оборотных активов	$R_{oa} = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя стоимость оборотных активов}$	Характеризует прибыльность оборотных активов, то есть, сколько прибыли приносит единица оборотных активов
Рентабельность внеоборотных активов	$R_{воa} = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя стоимость внеоборотных активов}$	Характеризует степень эффективности использования долгосрочных фондов предприятия
Рентабельность затрат	$R_z = \text{Прибыль от продаж} / \text{Себестоимость}$	Характеризует отдачу (прибыльность) от вложенных средств в производство

Наравне с прибылью от продаж рентабельность продаж отражает результативность основного вида деятельности предприятия и позволяет оценить конкретный результат от каждого затраченного рубля на производство продукции.

¹⁷ Каримова, А. А. Статистика: курс лекций : учебное пособие / А. А. Каримова. – Оренбург : ОГПУ, 2023. – 236 с.

Рекомендуется также провести факторный анализ данного показателя рентабельности для оценки влияющих на него факторов.

Из-за связи показателя с прибылью от продаж применим к нему схожие методики анализа:

1) Стандартный факторный анализ по строкам Отчета о финансовых результатах (метод цепных подстановок);

2) Факторный анализ рентабельности продаж по Ларионовой О. А.

Стандартная методика анализа предполагает расширение приведенной ранее формулы до следующего вида:

$$R_{пр} = (B - C - KР - УР) / B * 100, \text{ где:} \quad (1.2)$$

B - выручка от реализации.;

C - себестоимость продаж;

УР - управленческие расходы;

KР - коммерческие расходы.

И далее, в соответствии с методом цепных подстановок, форма факторного анализа рентабельности продаж имеет вид:

1. Проведение подстановок и расчет показателя рентабельности:

$R_{пр0} = (B_0 - C_0 - KР_0 - УР_0) / B_0 * 100$ – базовое значение показателя;

$R_{пр1} = (B_1 - C_0 - KР_0 - УР_0) / B_1 * 100$ – подстановка №1

$R_{пр2} = (B_1 - C_1 - KР_0 - УР_0) / B_1 * 100$ – подстановка №2

$R_{пр3} = (B_1 - C_1 - KР_1 - УР_0) / B_1 * 100$ – подстановка №3

$R_{пр4} = (B_1 - C_1 - KР_1 - УР_1) / B_1 * 100$ – подстановка №4

2. Расчет влияния отдельных факторов на показатель рентабельности:

◦ $R_{пр} (B) = R_{пр1} - R_{пр0}$

◦ $R_{пр} (C) = R_{пр2} - R_{пр1}$

◦ $R_{пр} (KР) = R_{пр3} - R_{пр2}$

◦ $R_{пр} (УР) = R_{пр4} - R_{пр3}$

3. Расчет общего влияния факторов на показатель рентабельности:

$$\circ R_{\text{пр}} = \circ R_{\text{пр}} (B) + \circ R_{\text{пр}} (C) + \circ R_{\text{пр}} (УР) + \circ R_{\text{пр}} (КР)$$

Используя методику Ларионовой О. А., мы основываемся на зависимости рентабельности продаж от показателей ресурсоемкости, которые ранее уже использовались в анализе прибыли от продаж:

$$R_{\text{пр}} (\%) = 100 - ME - ZE - AE - RE_{\text{проч}}, \text{ где:} \quad (1.3)$$

ME – материалоемкость продукции

ZE – зарплатоемкость продукции

AE – амортизациоёмкость продукции

RE_{проч} – ресурсоемкость по прочим затратам

Путем расчета данных показателей и общего значения рентабельности продаж за отчетный и предыдущий год и последующего их сравнения находится влияние факторов ресурсоемкости на показатель рентабельности продаж.

Выполнение первых этапов методики анализа финансовых результатов позволяет оценить изменение показателей прибыли и рентабельности как в целом, так и в разрезе отдельных факторов, влияющих на итоговый результат, используя данные факторного анализа. Следующим шагом является оценка полученных результатов и выявление резервов для снижения отрицательного роста или же большего повышения показателей прибыли и рентабельности в будущем. Рассмотрим основные резервы повышения прибыли и пути их достижения на рисунке 1.4.

Резервы повышения	Пути повышения
• Увеличение объемов продаж • Снижение себестоимости • Увеличение удельного веса наиболее рентабельных видов продукции • Сокращение непроизводственных расходов и потерь • Снижение налоговой нагрузки • Реализация излишних и неиспользуемых материальных ценностей • Повышение цен	• Обновление ассортимента и номенклатуры выпускаемой продукции • Планирование прибыли, анализ, мониторинг и контроль • Повышение качества продукции, дизайна • Размещение временно свободных денежных средств в финансовые активы

Рисунок 1.4 – Резервы роста прибыли¹⁸

Для показателей рентабельности также можно описать резервы повышения, представим их на рисунке 1.5.

Основными путями повышения рентабельности на предприятии являются:
• снижение затрат на производство и реализацию продукции; • наращивание объемов производства продукции; • рост цен на продукцию в результате улучшения ее качества и повышения технического уровня продукции; • совершенствование структуры и улучшение использования основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств; • совершенствование структуры капитала и источников его формирования; • повышение уровня организации производства и управления

Рисунок 1.5 – Основные пути повышения рентабельности¹⁹

Так как основу показателей рентабельности составляют показатели прибыли, то и резервы их повышения будут иметь схожую природу, в общем виде – сократить расходы и увеличить доходы.

На основе выявленных резервов и факторов влияния на конкретный показатель прибыли или рентабельности разрабатывается комплекс мероприятий. Проводится расчет каждого из предложенных мероприятий для подтверждения обоснованности его введения на предприятии и определения

¹⁸ Оценка экономической устойчивости хозяйствующих субъектов : монография / Ю. А. Китаёв, О. В. Гончаренко, Д. П. Кравченко, Л. А. Решетняк. – Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2022. – 117 с.

¹⁹ Гусарова, И. А. Экономика предприятия : учебное пособие / И. А. Гусарова, Ю. В. Пантелеева, К. В. Николаева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Казань : КНИТУ, 2022. – 100 с.

прогнозных показателей финансовых результатов после проведения конкретного мероприятия.

На основе приведенной в данной главе теории о финансовых показателях деятельности, определений и классификаций понятий прибыли и рентабельности, а также рассмотренной методики анализа финансовых показателей, проведем анализ прибыли и рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 г. в следующей главе.

2 АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «РУБЦОВСКИЙ ЛДК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Рубцовский ЛДК»

Объектом для написания выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) выбрано ООО «Рубцовский лесоперерабатывающий комбинат» - производственно-коммерческое предприятие, занимающееся производством пиломатериалов, топливных гранул (пеллет), погонажных изделий из сосны и многих других изделий переработки древесины.

Полное наименование предприятия - общество с ограниченной ответственностью «Рубцовский лесоперерабатывающий комбинат», сокращенное наименование - ООО «Рубцовский ЛДК».

С 2012 года ООО «Рубцовский ЛДК» входит состав лесной холдинговой компании «Алтайлес» (ЛХК «Алтайлес»), став крупнейшим инвестиционным проектом холдинга - объем инвестиций составил около 2 млрд рублей. Высокий уровень технического оснащения и соответствующий ему уровень квалификации работников позволил ООО «Рубцовский ЛДК» стать крупнейшим лесоперерабатывающим предприятием на юге западной Сибири и одним из самых современных лесоперерабатывающих предприятий не только в Алтайском крае, но и в России в целом.

Месторасположение: 658212, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Тракторная, д. 41.

ОГРН: 1032201828152.

ИНН: 2209026597.

КПП: 220901001.

В соответствии с данными ЕГРЮЛ, основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является «16.10 Распиловка и строгание древесины». Помимо основного вида деятельности, предприятие реализует 24 дополнительных вида деятельности, среди которых:

- 16.10.1 Производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины;
- 16.21 Производство шпона, фанеры, деревянных плит и панелей;
- 16.21.22 Производство прессованной древесины;
- 16.29.15 Производство топливных гранул и брикетов из отходов деревопереработки;
- 46.73.2 Торговля оптовая пиломатериалами.

На сегодняшний момент пиломатериалы ООО «Рубцовский ЛДК» поставляются по всей России, а также в ближнее и дальнее зарубежье.

Организационная структура ООО «Рубцовский ЛДК» представлена в приложении 1.

За руководство предприятием отвечает исполнительный директор – Ширяев Владимир Анатольевич. Бухгалтерский учет на ООО «Рубцовский ЛДК» ведется финансово-экономическим отделом, созданным как структурное подразделение предприятия, возглавляемое главным бухгалтером, куда также входят штатные бухгалтеры и заместитель главного бухгалтера.

Предприятие не применяет специальные налоговые режимы, используется общая система налогообложения.

Для последующего анализа общего финансового состояния ООО «Рубцовский ЛДК» необходимо рассмотреть сравнительно-аналитический баланс предприятия за 2021-2023 г. (Приложение 2). При использовании сравнительно-аналитического баланса и отчета о финансовых результатах рассчитаем общие экономические показатели ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 г. в таблице 2.1

Таблица 2.1 – Анализ основных показателей деятельности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 г.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение 2022 - 2021 г.		Изменение 2023 - 2022 г.	
				Абсолютное	Темп изменения, %	Абсолютное	Темп изменения, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	3178338	2685141	2707033	-493197	84,48	21 892	100,82
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1651497	1735776	2141581	84279	105,10	405 805	123,38
Управленческие расходы, тыс. руб.	36982	47450	44161	10468	128,31	-3 289	93,07
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1489859	901915	521291	-587944	60,54	-380 624	57,80
Чистая прибыль, тыс. руб.	1272952	813505	420356	-459447	63,91	-393 149	51,67
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	695242	662217	528351	-33025	95,25	-133866	79,79
Фондоотдача ОС, руб.	4,57	4,05	5,12	-0,52	88,70	1,07	126,36
Фондоёмкость ОС, руб.	0,22	0,25	0,20	0,03	112,75	-0,05	79,14
Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	1104504,00	1852526,00	2468874,50	748022,00	167,72	616348,50	133,27
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,88	1,45	1,10	-1,43	50,37	-0,35	75,65
Период оборота оборотных средств, дн.	125,10	248,37	328,33	123,27	198,53	79,96	132,19
Среднесписочная численность работников, чел.	226	264	257	38	116,81	-7	97,35
Фондовооруженность, тыс. руб.	3076,29	2508,40	2055,84	-567,89	81,54	-452,56	81,96
Среднемесячная заработная плата, руб.	36882,74	40336,49	67709,14	3 453,75	109,36	27 372,65	167,86
Производительность труда, тыс. руб./чел	14063,44	10170,99	10533,20	-3 892,45	72,32	362,21	103,56
Рентабельность продаж, %	46,88	33,59	19,26	-0,13	71,66	-0,14	57,33
Рентабельность затрат, %	90,21	51,96	24,34	-0,38	57,60	-0,28	46,85

На рисунке 2.1 рассмотрим динамику основных финансовых показателей.

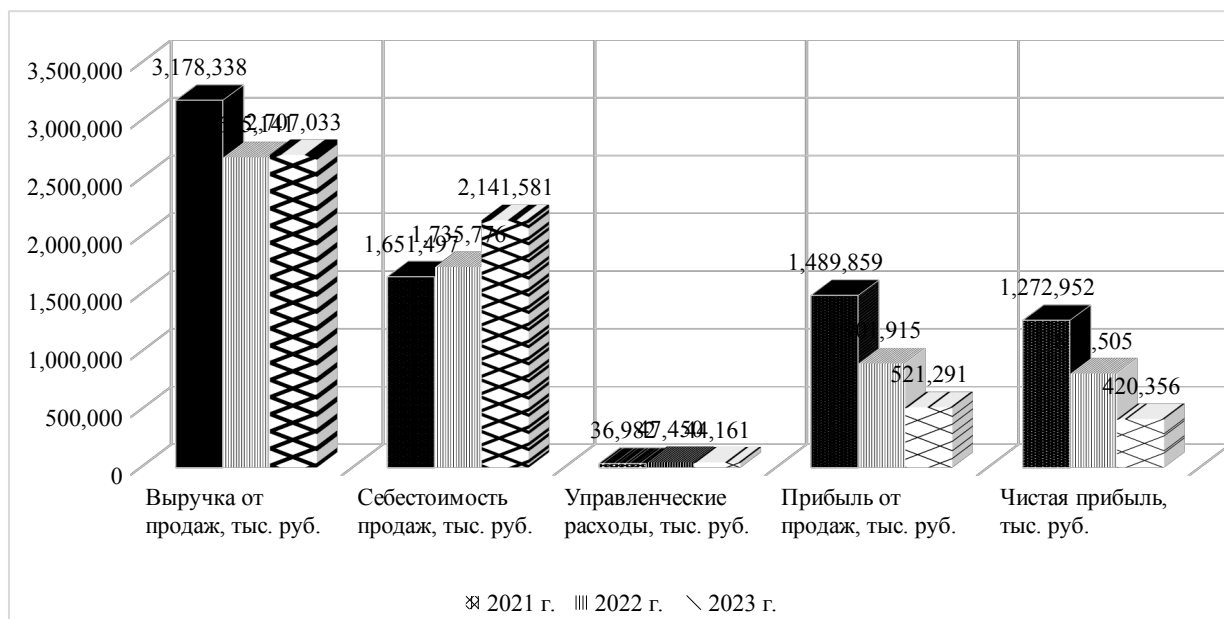


Рисунок 2.1 –Динамика основных финансовых показателей ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 г., тыс. руб.

За 3 года показатель выручки уменьшился на 471 305 тыс. руб. (темп снижения - 14,83%): выручка за 2022 г. уменьшилась на 493 197 тыс. руб., а по итогу 2023 г. увеличилась на 21 892 тыс. руб. В отличии от выручки себестоимость продукции росла на всем рассматриваемом периоде (темп прироста - 29,68%) – на 84 279 тыс. руб. за 2022 г. и на 405 805 с за 2023 г. – всего за 3 года увеличение составило 490 084 тыс. руб. или 29,68%. Управленческие расходы, как еще одна статья расходов, увеличилась за 3 года –рост составил 7 179 тыс. руб. (темп прироста – 19,41%): в 2022 г. показатель вырос на 10 468 тыс. руб., а в 2023 г. снизился на 3 289 тыс. руб.

Из-за неравномерного роста выручки и постоянного увеличения себестоимости с управленческими расходами, прибыль от продаж, отражающая итоговый результат от основной деятельности предприятия, за рассматриваемый период снизилась на 968 568 тыс. руб. (темп снижения - 65,01%) – на 587 944 тыс. руб. в 2022 г. и на 380 624 тыс. руб. в 2023 г. Изменение главного финансового показателя деятельности предприятия за отчетный период, чистой прибыли, оказалось таким же, как и у других доходных показателей – в 2022 г. показатель вырос на 459 447 тыс. руб и на

393 149 тыс. руб. в 2023 г. Всего с 2021 г. чистая прибыль уменьшилась на 852 596 тыс. руб., темп снижения показателя составил 66,98%

Взаимосвязь данных показателей можно увидеть в показателях рентабельности. Рассмотрим основные из них на рисунке 2.2.

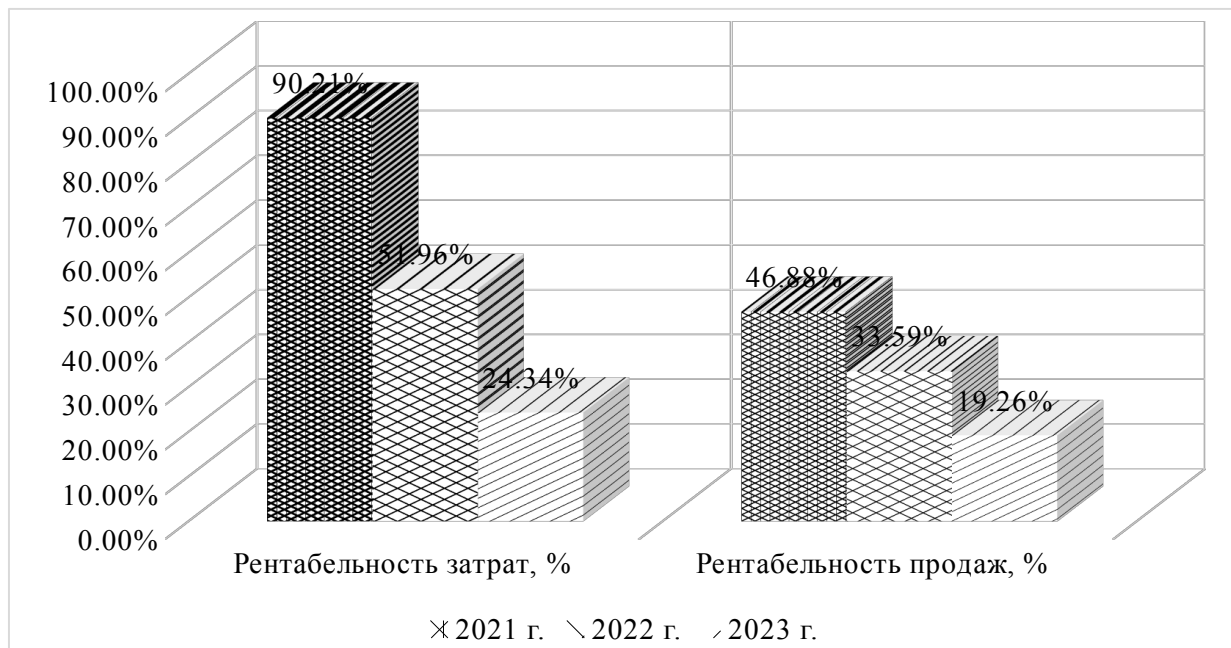


Рисунок 2.2 – Основные показатели рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 г., %

Рентабельность продаж, отражающая прибыльность обычных видов деятельности ООО «Рубцовский ЛДК», как и рентабельность затрат, показывающая отдачу затраченных средств на производство продукции, снизились за 2021-2023 гг., что наглядно видно на рисунке 2.2.

Особенно показательно снижение рентабельности затрат: если в 2021 г. показатель составил 90,21%, то есть на рубль затрат приходилось 0,90 руб. прибыли от продаж, то в 2023 г. только 24,34% или 0,24 руб. Общее снижение показателя составило 65,87 п.п. по итогу 2023 г. Данное снижение объясняется более быстрыми темпами роста себестоимости, чем прибыль от продаж, а при условии того, что у прибыль от продаж наблюдается не рост, а снижение все 3 года, то подобная динамика рентабельности ожидаема.

Рентабельность продаж также снизилась за период 2021-2023 гг., хоть и меньшими темпами – на 27,62 п.п. по итогу 2023 г. В 2021 г. показатель составил 46,88%, а в 2023 г. - 19,26%: в 2021 г. на рубль выручки приходилось 0,49 руб. прибыли от продаж, а в 2023 г. только 0,19 руб. Аналогично с предыдущим показателем, прибыль от продаж имеет наибольший темп снижения (65,01%), в то время как у выручки данный показатель составил 14,83% за 2021-2023 г.

Другим показателем, на который стоит обратить внимание, является среднегодовые остатки оборотных активов, которые активно увеличивались в рассматриваемый период. За 2022 г. увеличение показателя составило 748 022 тыс. руб., а за 2023 г. – 616 348,5 тыс. руб. Общее изменение остатков оборотных активов составило 1 364 371 тыс. руб., темп прироста составил 123,53%.

Более подробную информацию о динамике оборотных активов могут дать коэффициент оборачиваемости и период оборота оборотных средств. Как видно из таблицы 2.1, коэффициент оборачиваемости оборотных активов имеет отрицательную тенденцию роста на всем рассматриваемом периоде – в 2022 г. коэффициент снизился на 1,43 руб., а в 2023 г. – на 0,35 руб, общее изменение: 2 руб., темп снижения - 61,90%. Из-за снижения данного коэффициента изменился и другой показатель, связанный с оборотными активами – период оборота – то, за сколько дней проходит 1 полный оборот средств у предприятия. У данного показателя наблюдается положительная динамика роста, что является негативным фактором. В 2022 г. показатель вырос на 123,27 д., а в 2023 г. – на 79,96 д., общее изменение: 203 д., темп прироста – 162,44%. Подобное изменение показателя свидетельствует о том, что оборотным средствам с каждым годом требуется больше времени для оборота. Все вышеперечисленные изменения свидетельствуют о снижении отдачи каждого вложенного рубля оборотных средств.

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «Рубцовский ЛДК» снижалась в период с 2021 по 2023 г. По итогу 2023 г., в сравнении с 2021 г.,

среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 166 891 тыс. руб., темп снижения составил 24%.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости позволяют более точно рассмотреть связь динамики основных средств предприятия и показателя выручки.

Фондоотдача ОС, отражающая количество выручки с каждого вложенного рубля ОС, за период 2021-2023 увеличилась на 0,55 руб. (темп прироста – 12,07%) – на столько рублей стал приносить больше каждый рубль основных средств. Фондоемкость ОС, как обратный показатель фондоотдачи, за данный период уменьшилась на 0,02 руб. (темп снижения – 10,77%) – для получения одного рубля выручки стало требоваться на 0,02 руб. вложенных ОС меньше. По итогу 2022 г. вслед за сокращением выручки и среднегодовой стоимости ОС, фондоотдача снизилась на 0,52 руб., а фондоемкость увеличилась на 0,03 руб., так как темп изменения выручки оказался больше, чем у среднегодовой стоимости ОС. За 2023 г. ситуация изменилась - темп изменения среднегодовой стоимости ОС оказался выше, что повлекло увеличение фондоотдачи на 1,07 руб. и снижение фондоемкости на 0,05 руб.

Одновременно с этим за 3 года увеличилась численность работников на 31 чел. – при этом, у показателя нет однородной динамики изменения - в 2022 г. работало в среднем на 38 человек больше, чем в 2021, а в 2023 г. – на 7 чел. меньше, чем в 2022 г. Темп прироста по итогу 2023 г. составил 13,72%.

Показатель фондовооруженности, величина ОС, приходящихся на 1 работника, за 3 года уменьшился на -974 тыс. руб./чел. или на 7,82%. На данный показатель повлиял более высокий темп роста численности чем стоимости ОС. Аналогичная ситуация произошла и с производительностью труда – когда выручка росла, уменьшалось количество работников. Но в случае с темпом роста, темп роста выручки за 2021-2023 гг. составил 85,17% против 113,72% у среднесписочной численности работников, так что итоговое значение за 3 года уменьшилось на 3 530 тыс. руб. (25,10%).

Подобная тенденция наблюдается практически во всех показателях отчетности данного предприятия.

В 2021 г. предприятие показало высокую эффективность своей деятельности, начав восстановление после пандемии Covid-19. В 2021 г. пандемия установилась на более умеренном уровне по сравнению с 2020 г., и предприятия начали восстанавливать мощности для продолжения деятельности и увеличения объемов выпуска и продаж.

В 2022 г. ООО «Рубцовский ЛДК» могло выйти на более высокий уровень, но введенные санкции на Российскую Федерацию сказались на работе тех предприятий, которые работают с зарубежными партнерами и закупают иностранное оборудование. Холдинг «Алтайлес» как раз является таким предприятием – основное оборудование комплекс импортировал из-за границы, этим же оборудованием пользуются и филиалы компании, в частности ООО «Рубцовский ЛДК». Снижение спроса внутри страны на пиломатериалы из-за снижения совокупного спроса населения одновременно с уменьшением заказов иностранных покупателей сказались на показателях работы – наблюдается снижение продаж, то есть уменьшение выручки, с одновременным увеличением себестоимости и сопутствующих расходов предприятия.

Таким образом, судя по рассмотренным показателям, ситуация на предприятии за последние 3 года изменилась в худшую сторону, на что повлияло существенное снижение по многим показателям в 2022 г. Но несмотря на отрицательную динамику показателей в 2023 г. по сравнению с 2021 г., по итогу 2023 г. наблюдается относительное улучшение абсолютных показателей.

Далее проведем более подробный анализ прибыли и рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК» за период 2021-2023 гг.

2.2 Анализ и оценка состава, структуры и динамики финансовых результатов деятельности ООО «Рубцовский ЛДК»

После рассмотрения общего финансового состояния ООО «Рубцовский ЛДК» стоит перейти к анализу финансовых результатов деятельности. Так как основой для получения информации о финансовых результатах является отчет о финансовых результатах, то просмотрим основные строки отчета за 2021-2023 гг. в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 гг.

Показатель, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение 2022 - 2021 г.		Изменение 2023 - 2022 г.	
				Абсолютное, тыс. руб.	Темп изменения, %	Абсолютное, тыс. руб.	Темп изменения, %
Выручка	3178338	2685141	2707033	-493197	84,48%	21892	100,82%
Себестоимость продаж	1651497	1735776	2141581	84279	105,10%	405805	123,38%
Валовая прибыль (убыток)	1526841	949365	565452	-577476	62,18%	-383913	59,56%
Управленческие расходы	36982	47450	44161	10468	128,31%	-3289	93,07%
Прибыль (убыток) от продаж	1489859	901915	521291	-587944	60,54%	-380624	57,80%
Проценты к получению	128234	205931	175196	77697	160,59%	-30735	85,08%
Проценты к уплате	240	10115	4876	9875	4214,58%	-5239	48,21%
Прочие доходы	38912	401538	520449	362626	1031,91%	118911	129,61%
Прочие расходы	64564	481174	574305	416610	745,27%	93131	119,35%
Прибыль (убыток) до налогообложения	1592201	1018095	637755	-574106	63,94%	-380340	62,64%
Налог на прибыль	319249	204590	179053	-114659	64,08%	-25537	87,52%
Прочее	-	-	38346	-	-	38346	-
Чистая прибыль (убыток)	1272952	813505	420356	-459447	63,91%	-393149	51,67%

Как можно заметить из таблицы 2.2, наблюдается значительное снижение всех показателей прибыли предприятия. Рассмотрим динамику изменения показателей наглядно на рисунке 2.3.

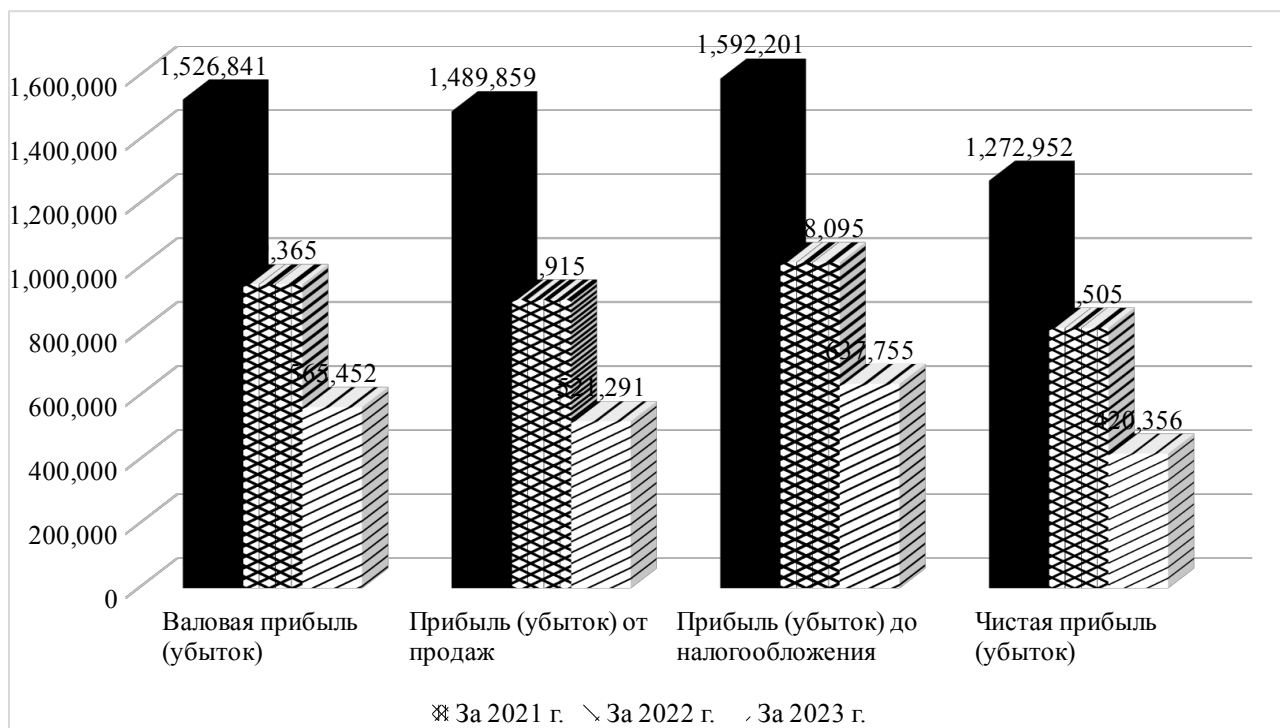


Рисунок 2.3 – Динамика показателей прибыли ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 г., тыс. руб.

Валовая прибыль снизилась на 62,97% под влиянием роста себестоимости на 14,83% и снижением выручки от продаж на 29,68%. Снижение валовой прибыли повлекло за собой снижение прибыли от продаж на 65,01%.

На прибыль до налогообложения также оказывает влияние такие факторы, как прочие доходы/расходы и проценты к получению/уплате.

Говоря о прочих доходах, следует упомянуть строку, оказавшую наибольшее влияние на увеличение данного показателя в 2022 и 2023 гг. – курсовые разницы валют. Путем переоценки своих валютных активов на рубли, предприятие получило 321 522 тыс. руб. в 2022 г. и 473 718 тыс. руб. в 2023 г., что вызвано значительным ростом курса валют в 2022 и 2023 гг. Для сравнения, доходы от курсовых разниц в 2021 г. – 26 378 тыс. руб. Относительно прочих расходов наблюдается схожая ситуация, увеличение

данного показателя на 416 610 тыс. руб. в 2022 г. и на 93 131 тыс. руб. в 2023 г. вызвано в первую очередь курсовыми разницами.

Снижение чистой прибыли вызвано снижением прибыли до налогообложения, что, соответственно, также вызвало снижение строки «налог на прибыль».

Особенностью 2023 г. стало появление строки «Прочие», которая составила 38 346 тыс. руб. Под прочими налоговыми платежами подразумевается уплаченный в 2023 г. налог на сверхприбыль. Данный налог бы введен в 2023 г. федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль»²⁰ и имеет разовых характер, что объясняет его отсутствие в прошлые годы. Обратим внимание, что несмотря на снижение суммы налога на прибыль, при учете налога на сверхприбыль, общая сумма налоговых платежей, взимаемых с прибыли, увеличился за рассмотренный период на 12 809 тыс. руб.

Рассмотрим структуру финансовых показателей в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Анализ структуры отчета о финансовых результатах ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 гг.

Показатель, %	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение 2022 - 2021 г., п.п.	Изменение 2023 - 2022 г., п.п.
Выручка	100	100	100	0,00	0,00
Себестоимость продаж	51,96	64,64	79,11	12,68	14,47
Валовая прибыль (убыток)	48,04	35,36	20,89	-12,68	-14,47
Управленческие расходы	1,16	1,77	1,63	0,60	-0,14
Прибыль (убыток) от продаж	46,88	33,59	19,26	-13,29	-14,33
Проценты к получению	4,03	7,67	6,47	3,63	-1,20
Проценты к уплате	0,01	0,38	0,18	0,37	-0,20
Прочие доходы	1,22	14,95	19,23	13,73	4,27
Прочие расходы	2,03	17,92	21,22	15,89	3,30
Прибыль (убыток) до налогообложения	50,10	37,92	23,56	-12,18	-14,36
Налог на прибыль	10,04	7,62	6,61	-2,43	-1,00
Прочее	-	-	1,42	-	1,42
Чистая прибыль (убыток)	40,05	30,30	15,53	-9,75	-14,77

²⁰О налоге на сверхприбыль: федер. закон от 04.08.2023 N 414-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453902/

Если же говорить о структуре показателей, то, помимо снижения абсолютных значений, происходит снижение доли доходных строк относительно выручки и повышение доли строк расходов.

На основании данных таблицы 2.3 можно увидеть, что за последнее 3 года доля всех показателей прибыли относительно выручки снизилась:

- валовой прибыли - на 27,15 п.п.;
- прибыли от продаж - на 27,62 п.п.;
- прибыли до налогообложения - на 26,54 п.п.;
- чистой прибыли - на 24,52 п.п.

Доля себестоимость, наоборот, выросла – на 27,15 п.п. с 2021 г. Но если смотреть на прочие статьи отчета о финансовых результатах, то наблюдается рост долей как доходных, так и расходных статей:

- доля управленческих расходов выросла на 0,47 п.п.;
- доля процентов к получению выросла 2,44 п.п.;
- доля процентов к уплате выросла на 0,17 п.п.;
- доля прочих доходов выросла на 18 п.п.;
- доля прочих расходов выросла на 19,18 п.п.

Несмотря на некоторое увеличение прочих доходов и снижение прочих расходов, изначальный рост себестоимости оказал большее влияние на валовую прибыль, которое впоследствии повлияло и на остальные виды прибыли ООО «Рубцовский ЛДК».

Так как прибыль от продаж является главным показателем, характеризующим результат предприятия от его основной деятельности, то необходимо более подробно рассмотреть какие факторы оказали влияние на прибыль от продаж, проведя факторный анализ данного показателя. При этом обратим особое внимание на показатель выручки. ООО «Рубцовский ЛДК» имеет около 20 видов деятельности, основные из которых связаны с распиловкой и переработкой древесины. Показатели выручки представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ состава выручки ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023

Г.

Показатель, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение 2022 - 2021 г.		Изменение 2023 - 2022 г.	
				Абсолютное, тыс. руб.	Темп изменения, %	Абсолютное, тыс. руб.	Темп изменения, %
Выручка, в том числе:	3 178 338	2 685 141	2 707 033	-493197	84,48%	21892	100,82%
Оптовая торговля лесоматериалами	95 586	161 958	217 770	66372	169,44%	55812	134,46%
Производство технологической щепы	84 595	81 559	87 328	-3036	96,41%	5769	107,07%
Распиловка и строгание древесины	2 846 952	2 322 767	2 311 346	-524185	81,59%	-11421	99,51%
Оптовая торговля (брикеты)	289	440	278	151	152,25%	-162	63,15%
Производство биотоплива (пеллеты)	56 293	83 215	46 123	26922	147,82%	-37092	55,43%
Производство столярных изделий	33 797	26 077	843	-7720	77,16%	-25234	3,23%
Услуга грузового транспорта	9 406	6 345	15 361	-3061	67,46%	9016	242,10%
Прочие виды услуг	51 709	9 565	27 983	-42144	18,50%	18418	292,56%

Для проведения факторного анализа прибыли от продаж воспользуемся рассмотренным в первой главе методом цепных подстановок, разделив показатели выручки на 4 позиции – 3 наиболее прибыльных направлениях деятельности, исходя из таблицы 2.4., и прочие виды.

Проведем анализ факторов, повлиявших на изменение прибыли от продаж с учетом отдельных направлений деятельности в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Факторный анализ прибыли от продаж ООО «Рубцовский ЛДК», тыс. руб.

Подстановка	Распиловка и строгание древесины	Опт. торговля лесоматериалами	Производство технологической щепы	Прочие виды деятельности	Себестоимость продаж	Управ. расходы	Прибыль от продаж
2022-2021 гг.							
Баз.	2 846 952	95 586	84 595	151 205	1 651 497	36 982	1 489 859
1	2 322 767	95 586	84 595	151 205	1 651 497	36 982	965 674
2	2 322 767	161 958	84 595	151 205	1 651 497	36 982	1 032 046
3	2 322 767	161 958	81 559	151 205	1 651 497	36 982	1 029 010
4	2 322 767	161 958	81 559	118 857	1 651 497	36 982	996 662

5	2 322 767	161 958	81 559	118 857	1 735 776	36 982	912 383
6	2 322 767	161 958	81 559	118 857	1 735 776	47 450	901 915

Продолжение таблицы 2.5

2023-2022 гг.							
Баз.	2 322 767	161 958	81 559	118 857	1 735 776	47 450	901 915
1	2 311 346	161 958	81 559	118 857	1 735 776	47 450	771 637
2	2 311 346	217 770	81 559	118 857	1 735 776	47 450	827 449
3	2 311 346	217 770	87 328	118 857	1 735 776	47 450	952 075
4	2 311 346	217 770	87 328	90 589	1 735 776	47 450	923 807
5	2 311 346	217 770	87 328	90 589	2 141 581	47 450	518 002
6	2 311 346	217 770	87 328	90 589	2 141 581	44 161	521 291

Рассмотрев расчет факторного анализа, представим влияние каждого из выбранных факторов на показатель прибыли от продаж в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Оценка результатов факторного анализа прибыли от продаж ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 гг.

Наименование фактора	Влияние фактора, тыс. руб.	
	2022 г. / 2021 г.	2023 г. / 2022 г.
За счет изменения выручки всего, в том числе:	-493 197	21 892
- за счет изменения выручки от распиловки и строгания древесины	-524 185	-11 421
- за счет изменения выручки от оптовой торговли лесоматериалами	66 372	55 812
- за счет изменения выручки от производства технологической щепы	-3 036	5 769
- за счет изменения выручки по прочим видам деятельности	-32 348	-28 268
За счет изменения себестоимости	-84 279	-405 805
За счет изменения управленческих расходов	-10 468	3 289
Совокупное влияние факторов	-587 944	-380 624

Исходя из таблицы 2.6, прибыль от продаж в 2022 г. относительно 2021 г. снизилась на 587 944 тыс. руб. Главным фактором снижения прибыли стала выручка, влияние которой составило 493 197 тыс. руб. Единственным показателем выручки, оказавшим положительно влияние на итоговую сумму, стала оптовая торговля лесоматериалами. Все остальные виды деятельности, включая прочие, снизили выручку. Совокупное влияние расходных статей составило 94 747 тыс. руб.

В период 2022-2023 г. выручка повысилась на 21 892 тыс. руб. В данный период помимо оптовой торговли повысилась и отдача от производства технологической щепы, их суммарное положительное влияние составило 61 581 тыс. руб. Несмотря на совокупное снижение других показателей на 39 689 тыс. руб., показатель выручки все равно увеличился.

Исходя из вышеперечисленных данных анализа финансовых результатов деятельности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 гг., можно сказать, что наибольшее влияние на снижение показателя прибыли от продаж оказало снижение выручки и повышение себестоимости. Ввиду меньшего значения управленческих расходов по сравнению с показателем себестоимости продукции, данная строка не оказала значительного влияния на прибыль от продаж даже при сокращении показателя на 6,93%. В 2023 г. выручка имела рост, что при меньших темпах роста себестоимости могло привести к увеличению прибыли, но увеличившийся темп прироста себестоимости – 23,38% против 0,82% у выручки – оказал большее влияние на прибыль от продаж.

Помимо абсолютных показателей изменения прибыльности работы предприятия следует также использовать относительные. Проведем в следующем пункте оценку показателей и факторный анализ рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК» за рассматриваемый период.

2.3 Оценка показателей и факторный анализ рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК»

Для оценки эффективности использования ресурсов применяются показатели рентабельности, которые характеризуют относительную доходность/прибыльность направлений деятельности предприятия. Рассмотрим значения основных видов рентабельности в таблице 2.7.

Закономерность стремительного снижения показателей за 2022 г. и замедление темпов их снижения в 2023 г. наблюдается и в показателях

рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК». В целом же за анализируемый период 2021-2023 гг. большая часть показателей имели отрицательную динамику.

Таблица 2.7 - Анализ показателей рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 гг.

Показатель, %	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение 2022 - 2021 г., п/п	Изменение 2023 - 2022 г., п/п
Рентабельность продаж	46,88	33,59	19,26	-13,29	-14,33
Рентабельность затрат	90,21	51,96	24,34	-38,25	-27,62
Рентабельность основных средств	183,09	122,85	79,56	-60,25	-43,29
Рентабельность активов	32,61	16,41	7,78	-16,20	-8,63
Рентабельность оборотных активов	115,25	43,91	17,03	-71,34	-26,89
Рентабельность внеоборотных активов	45,48	26,20	14,33	-19,28	-11,86
Рентабельность собственного капитала	36,25	17,86	8,13	-18,39	-9,73
Рентабельность заемного капитала	324,70	202,39	183,98	-122,31	-18,41

Согласно данным таблицы 2.7, рентабельность продаж ООО «Рубцовский ЛДК» в анализируемом периоде снизилась на 27,62 п.п., причиной чему послужило снижение прибыли от продаж вследствие увеличения себестоимости с одновременным снижением показателя выручки. Так как темп изменения прибыли от продаж оказался выше практически в 2 раза чем у выручки, показатель снизился по итогам 2023 г. в 0,4 раза.

Рентабельность затрат за весь рассмотренный период снизилась на 65.87 п.п. – если в 2021 г. на один рубль затрат приходился 90,21 руб. прибыли, то в 2023 г. показатель снизился до 24,34 руб. прибыли на рубль затрат.

Несмотря на снижение среднегодовой стоимости ОС на предприятии по итогам 2023 г., темп снижения которого составил 76%, выручка оказала

большее влияние на показатель рентабельности, так как ее темп изменения составил 33,02%. Данные изменения говорят о снижении продуктивности основных средств предприятия. Снижение рентабельности основных средств за 2022 г. на 60,25 п.п. и последовавшее за этим снижение в 2023 г. на 43,29 п.п. привело к совокупному снижению показателя на 103,53 п.п.

Рентабельность активов по итогу за 2023 г. снизилась на 24,83 п.п., данное снижение обусловлено снижением чистой прибыли (темп изменения – 33,02%) на фоне роста совокупного значения активов на предприятии за последние годы (темп изменения – 119%). Полученные результаты говорят о том, что доходность одного рубля вложенных активов, их способность приносить доход, снижается. В 2023 г. увеличение активов замедлилось, что хоть и не увеличило рентабельность, но положительно сказалось на ее темпе изменения.

Рассмотрим также рентабельность активов в разрезе их основных видов – внеоборотных и оборотных активов.

Рентабельность внеоборотных активов в анализируемом трехлетнем периоде снизилась с 45,48% до 14,33% - совокупное снижение составило 31,14 п.п. Наибольшее снижение показателя в 2022 г. на 19,28 п.п. вызвано как увеличением среднегодовой стоимости активов, так и чистой прибылью, но в 2023 г. произошло снижение среднегодовой стоимости, что при показателе прироста прибыли могло бы увеличить рентабельность, но продолжающееся снижение чистой прибыли вновь сократило показатель, теперь уже на 11,86 п.п.

Рентабельность оборотных активов в анализируемом трехлетнем периоде снизилась на 98,22 п.п. В 2022 году данный показатель снизился на 71,33 п.п., а в 2023 г. – на 26,89 п.п. Показатель прироста оборотных активов более чем на 50% одновременно со снижением чистой прибыли вызвало такое стремительное снижение рентабельности, вызванное увеличением дебиторской задолженности и денежных эквивалентов. В 2023 г. увеличение оборотных активов замедлилось, но продолжающееся снижение чистой

прибыли не позволило показателям вырасти. В общем, за рассмотренный период оборотные активы увеличились более чем в 2 раза, что в параллели со снижением чистой прибыли вызвали такое сильное изменение показателя.

Оценивая рентабельность показателей капитала, особое внимание следует уделить рентабельности заемного капитала, снижение которой составило 140,72 п.п.

Заемный капитал, выраженный в 3 и 4 разделе бухгалтерского баланса, несмотря на незначительное увеличение своего среднегодового показателя в 2022 г., по итогу 2023 г. имел самое низкое значение за рассматриваемый период. Резко снижение показателя в 2022 г. связано с одновременным ростом среднегодового значения заемного капитала и снижением прибыли. В 2023 г. снижение среднегодового значения позволило выровнять показатель рентабельности и добиться более плавного его снижения.

Собственный капитал активно рос в рассматриваемый период за счет увеличения суммы нераспределенной прибыли. Наиболее активный рост наблюдался по итогу 2022 г. (темп изменения составил 119,84%), что сказалось на показателе рентабельности – снижение на 18,39 п.п. В 2023 г. увеличение замедлилось, что позволило несмотря на большее снижение чистой прибыли добиться сокращения негативной динамики показателя.

Рассмотрев основные показатели рентабельности в таблице 2.7 можно сделать вывод, что у всех показателей кроме рентабельности продаж наблюдается замедление темпов сокращения, что дает возможность предполагать положительные изменения показателей рентабельности в следующих периодах.

Рассмотрим далее основные причины продолжающегося снижения рентабельности продаж. В соответствии с методом цепных подстановок, проведем факторный анализ рентабельности продаж за 2021-2022 гг.:

1. Проведение подстановок и расчет показателя рентабельности продаж:

$$R_{\text{пр}0} = \left(\frac{3178338 - 1651497 - 36982}{3178338} \right) * 100 = 46,88\%$$

$$R_{\text{пр}1} = \left(\frac{2685141 - 1651497 - 36982}{2685141} \right) * 100 = 37,12\%$$

$$R_{\text{пр}2} = \left(\frac{2685141 - 1735776 - 36982}{2685141} \right) * 100 = 33,98\%$$

$$R_{\text{пр}3} = \left(\frac{2685141 - 1735776 - 47450}{2685141} \right) * 100 = 33,59\%$$

2. Расчет влияния отдельных факторов на показатель рентабельности продаж:

◦ $R_{\text{пр}} (B) = 37,12\% - 46,88\% = -9,76$ п.п. – влияние изменения выручки

◦ $R_{\text{пр}} (C) = 33,98\% - 37,12\% = -3,14$ п.п. – влияние изменения себестоимости

◦ $R_{\text{пр}} (УР) = 33,59\% - 33,98\% = -0,39$ п.п. – влияние изменения управленческих расходов

3. Расчет общего влияния факторов на показатель рентабельности продаж:

◦ $R_{\text{пр}} = -9,76$ п.п. - $3,14$ п.п. - $0,39$ п.п. = $-13,29$ п.п.

Следовательно, рентабельность продаж ООО «Рубцовский ЛДК» уменьшилась на $13,29$ п.п. в 2022 г, данное снижение в основном обусловлено изменением выручки от продаж ($-9,76$ п.п.), меньшее же влияние оказали себестоимость продаж ($-3,14\%$) и управленческие расходы ($-0,39$ п.п.).

Далее проведем факторный анализ рентабельности продаж за 2022-2023 гг.:

1. Проведение подстановок и расчет показателя рентабельности продаж:

$$R_{\text{пр}0} = \left(\frac{2685141 - 1735776 - 47450}{2685141} \right) * 100 = 33,59\%$$

$$R_{\text{пр}1} = \left(\frac{2707033 - 1735776 - 47450}{2707033} \right) * 100 = 34,13\%$$

$$R_{\text{пр}_2} = \left(\frac{2707033 - 2141581 - 47450}{2707033} \right) * 100 = 19,14\%$$

$$R_{\text{пр}_3} = \left(\frac{2707033 - 2141581 - 44161}{2707033} \right) * 100 = 19,26\%$$

2. Расчет влияния отдельных факторов на показатель рентабельности продаж:

◦ $R_{\text{пр}} (B) = 34,13\% - 33,59\% = 0,54 \text{ п.п.}$ – влияние изменения выручки

◦ $R_{\text{пр}} (C) = 19,14\% - 34,13\% = -14,99 \text{ п.п.}$ – влияние изменения себестоимости

◦ $R_{\text{пр}} (УР) = 19,26\% - 19,14\% = 0,12 \text{ п.п.}$ – влияние изменения управленческих расходов

3. Расчет общего влияния факторов на показатель рентабельности продаж:

◦ $R_{\text{пр}} = 0,54 \text{ п.п.} - 14,99 \text{ п.п.} + 0,12 \text{ п.п.} = -14,33 \text{ п.п.}$

В 2023 г. показатели снизились на 14,33 п.п. Несмотря на схожее абсолютное изменение, влияние факторов за год поменялось – наибольшее влияние оказало повышение себестоимости в 2023 г, которое повлекло снижение рентабельности продаж на 14,99 п.п.

С другой стороны, так как за 2023 г. выросла выручка и снизились управленческие расходы, данные факторы оказали положительное влияние – 0,54 п.п. и 0,12 п.п.

В таблице 2.8 представлены итоговые данные факторного анализа рентабельности продаж ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 гг.

Таблица 2.8 – Оценка результатов факторного анализа рентабельности продаж

Наименование фактора	Влияние фактора, п.п.	
	2022 г. - 2021 г.	2023 г. - 2022 г.
За счет изменения выручки	-9,76	0,54
За счет изменения себестоимости	-3,14	-14,99
За счет изменения управленческих расходов	-0,39	0,12
Совокупное влияние факторов	-13,29	-14,33

Таким образом, изучив значения основных показателей рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК», можно сделать вывод, что изменение рентабельности предприятия повторяет изменение основных финансовых показателей деятельности – снижение продолжается, но меньшими темпами.

После увеличения в 2021 г. благосостояния предприятия и его деловой активности, санкционное давление и общее снижение темпов роста российской экономики коснулось всех показателей ООО «Рубцовский ЛДК», что можно наблюдать в динамике показателей прибыли и рентабельности.

Рассмотрев в данной главе основные показатели деятельности ООО «Рубцовский ЛДК», проанализировав значение прибыли и показатели рентабельности, а также проведя факторный анализ главного показателя прибыльности основной деятельности предприятия – прибыли продаж, одновременно с факторным анализом рентабельности продаж, были выявлены основные причины снижения финансовых результатов деятельности ООО «Рубцовский ЛДК»:

- снижение выручки за счет прекращения работы с некоторыми иностранными покупателями ввиду санкционного запрета;
- увеличение себестоимости продукции вследствие удорожания материальных затрат;
- увеличение прочих расходов вследствие изменения курсовых разниц, а также увеличение расходов на банковские услуги для работы с оставшимися зарубежными покупателями.

Все перечисленные причины повлияли на сокращение финансовых результатов деятельности ООО «Рубцовский ЛДК», что в итоге повлияло на снижение показателя чистой прибыли в 3 раза за прошедшие 3 года.

На основе проведенного анализа и оценки динамики финансовых результатов, а также приближенных к ним показателей, в главе 3 обозначим мероприятия, направленные на увеличение финансового результата деятельности ООО «Рубцовский ЛДК».

3 МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА УВЕЛИЧЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РУБЦОВСКИЙ ЛДК»

Основным фактором снижения финансовых результатов деятельности ООО «Рубцовский ЛДК» является снижение выручки на 471 305 тыс. руб или 14,83% и повышение себестоимости на 490 084 тыс. руб или 29,68%.

Так как повышение себестоимости в большей части обусловлено внешними факторами влияния, такими как повышение цен, рост сопутствующих производству расходов, в числе которых расходы на торговлю с иностранными клиентами, предлагается проводить мероприятия направленные на увеличение выручки и, как следствие, на увеличение показателей прибыли.

Для увеличения выручки ООО «Рубцовский ЛДК» предлагается организовать производство пиломатериалов из лиственных пород деревьев.

Особенностью предложенного мероприятия является дополнение существующего производственного процесса и расширение работы предприятия в области деревообработки и производства пиломатериалов. Так как основным направлением деятельности ООО «Рубцовский ЛДК» является распиловка и строгание древесины, то реализация предложенных мероприятий не нарушит производственный цикл предприятия, а также позволит снизить сопутствующие затраты на производство нового вида продукции – доски обрезной.

Обрезная доска – это пиломатериал, полученный путем распила леса и обработки его на станках. По виду древесины обрезная доска может быть хвойной или лиственной породы. Хвойные породы обычно используются для строительных работ и изготовления мебели, лиственные же породы часто используются для отделки интерьера и изготовления дверей и окон.

При этом, начало работы с большими объемами круглого леса могут принести дополнительные доходы предприятию в виде опилок, которые

образуются в процессе производства пиломатериалов, неделового горбыля и неликвидной древесины.

Часть подобных древесных отходов может использоваться на самом предприятии как дополнительное топливо для сушильных камер, остальной же объем неликвидной древесины может перерабатываться в такую древесную продукцию как опилки, технологическую щепу и дрова. Эта часть товаров может как поступать в продажу, так и поставляться на другие предприятия холдинга для дальнейшей обработки.

ООО «Рубцовский ЛДК» уже имеет в своем ассортименте доску обрезную, но из сосны – своего основного сырья. Нашим предложением является начало производства пиломатериалов из лиственных сортов древесины – березы и осины, которые не востребованы предприятиями холдинга. Это объясняется меньшими размерами районов произрастания лиственных пород в Алтайском крае и, в частности, на разрешенных к лесозаготовке участках, более частой кривизной стволов, что усложняет их распил и производство пиломатериалов по сравнению с хвойной древесиной, и меньшим процентом выхода деловой древесины от используемого сырья.

При этом рынок пиломатериалов в данной нише в г. Рубцовск занят продавцами из других районов Алтайского края или из других регионов, полностью занятыми производством лиственных пиломатериалов, а также продукцией небольших фирм, хотя и ООО «Рубцовский ЛДК» может реализовывать подобную продукцию.

Для производства выбранного вида пиломатериалов, обрезной доски, предлагается приобрести тонкомерную линию лесопиления «Триумф» от ООО «Энерго» (г. Барнаул) производительностью до 70 м³ обрезного пиломатериала за смену (8 часов).

Стоимость тонкомерной линии – 1 600 тыс. руб.

Состав тонкомерной линии:

1. Станок многопильный ТРИУМФ 300;
2. Станок брусующий СИЛ-750;

3. Рольганг подающий;

4. Рольганг приемный.

В дополнение к тонкомерной линии для ее большей автоматизации также предлагается к покупке накопитель для бревен с устройством для поштучной выдачи от ООО «ЭнергоТех».

Общая стоимость дополнительного оборудования – 500 тыс. руб.

Дополнительные затраты на приобретение, доставку и установку оборудования составят 30 тыс. руб.

Итого совокупные единовременные затраты на приобретение и автоматизацию тонкомерной линии лесопиления «Триумф» для ООО «Рубцовский ЛДК» составят 2 130 тыс. руб.

Несмотря на значительное снижение чистой прибыли предприятия, у ООО «Рубцовский ЛДК» имеется большой запас нераспределенной чистой прибыли, которая позволит реализовать данный проект.

Так же рассчитаем годовую норму амортизации и ежемесячный платеж по данной статье затрат. Согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, станки деревообрабатывающие относятся к четвертой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно). Примем за срок полезного использования 7 лет.

$$\text{Годовая норма амортизации: } \frac{100\%}{7} = 14,29\%$$

$$\text{Ежемесячная сумма амортизации: } \frac{14,29\% * 2130\,000}{12} = 25,4 \text{ тыс. руб.}$$

На начальном этапе проекта для реализации предлагается производить пиломатериалы в объеме 900 м³, что позволяет в будущем нарастить объем производства до полной загрузки мощностей оборудования.

Для производства 1 м³ обрезного пиломатериала лиственных пород необходимо 2,1 м³ круглой древесины. Побочным продуктом производства пиломатериалов является 0,4 м³ делового горбыля, образующийся в процессе

распиловки древесины, который также является продуктом для дальнейшей продажи.

В соответствии с приведенными данными для выполнения производственной программы в 900 м³ предприятию необходимо 1 890 м³ леса круглого. Общие расходы на приобретение леса круглого составят 3 780 тыс. руб, при стоимости 2 тыс. руб. за м³ леса.

Для работы на Линии требуется 2 рабочих. К рабочим применяется сдельная система оплаты труда: начисление происходит за 1 м³ произведенного пиломатериала в зависимости от его вида по расценкам, утвержденным руководством. Установим тариф за производство 1 м³ пиломатериалов лиственных пород в 40 руб./м³.

Отчисления во внебюджетные фонды составят 31,4% от заработной платы рабочих: 30% - стандартные взносы на пенсионное, медицинское и социальные страхование; 1,4% - взносы от несчастных случаев и профзаболеваний (распиловка и строгание древесины (ОКВЭД 16.10) относится к 13 классу профессионального риска²¹).

Прочие дополнительные расходы на производство доски обрезной в месяц:

- затраты на ремонт и обслуживание нового оборудования – 10,65 тыс. руб;
- дополнительные транспортные расходы по доставке свала леса на предприятие – 20 тыс. руб;
- общецеховые расходы – 10 тыс. руб;
- расходы на рекламу новой продукции – 5 тыс. руб.

Общие затраты на производство доски обрезной приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Расчет полной себестоимости доски обрезной

²¹ Приказ Минтруда России от 30.12.2016 N 851н (ред. от 10.11.2021) "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска"

Статья расходов, руб.	Сумма на весь выпуск	Сумма на 1 м ³	Удельный вес в себестоимости, %
Сырье	3 780 000,00	4200	95,80
Заработная плата производственных рабочих	72 000,00	80,00	1,82
Отчисления от заработной платы	22 608,00	25,12	0,57
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	10 650,00	11,83	0,27
Амортизация	25 357,14	28,17	0,64
Общехозяйственные расходы	10 000,00	11,11	0,25
Транспортные расходы	20 000,00	22,22	0,51
Расходы на рекламу	5 000,00	5,56	0,13
Полная себестоимость	3 945 615,14	4 384,02	100,00

Как видно из таблицы 3.1, затраты ООО «Рубцовский ЛДК» на производство доски обрезной в год составят 47 347 381,71 руб. (47 347 тыс. руб.). Общие затраты предприятия в 2024 г. при условии неизменности остальной себестоимости продукции: 2 141 581 тыс. руб. + 47 347 тыс. руб. = 2 188 928 тыс. руб. в год. Производство одного м³ доски обрезной обойдется в 4,4 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в себестоимости выпускаемой продукции имеет сырье – лес круглый, что объясняется долей выхода пиломатериала обрезного из сырья в 47,62%. Следующей статьёй затрат по удельному весу идет амортизация, так как были высокие единовременные расходы на покупку нового оборудования. И третьей по величине статьёй являются расходы на заработную плату рабочих – даже при условии дополнительной механизации линии производства, данному оборудованию требуется минимум 2 рабочих.

Изучив рынок пиломатериалов Алтайского края и предложения других предприятий по всей России, за среднюю цену доски обрезной (осина/береза) была принята цена в 16 000 руб./м³ за 1-2 сорт и 10 000 руб./м³ за 3 сорт, а также предлагается реализовать деловой горбыль за 1 500 руб./м³.

Исходя из цены за руб./м³ и количества производства/реализации каждого из видов обрезной доски, была рассчитана сумма выручки в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Расчет выручки от реализации листовного пиломатериала

Наименование товара	Сорт	Цена товара, руб./м ³	Сумма выручки, руб.
Доска обрезная, 25х100х6000 мм	I-II	16000	1 120 000,00
	III-IV	10000	650 000,00
Доска обрезная, 25х150х6000 м м	I-II	16000	1 120 000,00
	III-IV	10000	650 000,00
Доска обрезная, 40х100х6000 м м	I-II	16000	1 440 000,00
	III-IV	10000	900 000,00
Доска обрезная, 40х150х6000 м м	I-II	16000	1 440 000,00
	III-IV	10000	900 000,00
Доска обрезная, 50х100х6000 м м	I-II	16000	1 120 000,00
	III-IV	10000	650 000,00
Доска обрезная, 50х150х6000 мм	I-II	16000	1 120 000,00
	III-IV	10000	650 000,00
Деловой горбыль	-	1500	405 000,00
Итого за месяц			12 165 000,00
Итого за год			145 980 000,00

Исходя из проведенных данных в таблице 3.2, предприятие получит 12 165 тыс. руб. в месяц и 145 980 тыс. руб. в год с реализации обрезной доски и делового горбыля. Рассмотрим влияние финансовых результатов от

нового направления деятельности на общие финансовые показатели предприятия за 2023 г. в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Влияние разработанных мероприятий на финансовые показатели ООО «Рубцовский ЛДК»

Показатель, тыс. руб.	2023 г.	2024 г. (прогноз.)	Изменение 2024 - 2023 г.	
			Абсолютное, тыс. руб.	Темп изменения, %
Выручка	2 707 033,00	2 851 273,00	144 240,00	105,33
Себестоимость продаж	2 141 581,00	2 189 048,38	47 467,38	102,22
Валовая прибыль (убыток)	565 452,00	662 224,62	96 772,62	117,11
Управленческие расходы	44 161,00	44 161,00	0,00	100,00

Продолжение таблицы 3.3

Прибыль (убыток) от продаж	521 291,00	618 063,62	96 772,62	118,56
Проценты к получению	175 196,00	175 196,00	0,00	100,00
Проценты к уплате	4 876,00	4 876,00	0,00	100,00
Прочие доходы	520 449,00	520 449,00	0,00	100,00
Прочие расходы	574 305,00	574 305,00	0,00	100,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	637 755,00	734 527,62	96 772,62	115,17
Налог на прибыль	179 053,00	146 905,52	-32 147,48	82,05
Прочее	38 346,00	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	420 356,00	587 622,09	167 266,09	139,79

Как видно из представленных данных, при реализации предложенных мероприятий повышаются показатели прибыли в прогнозируемом периоде.

Рассмотрим динамику показателей прибыли наглядно на рисунке 3.1.

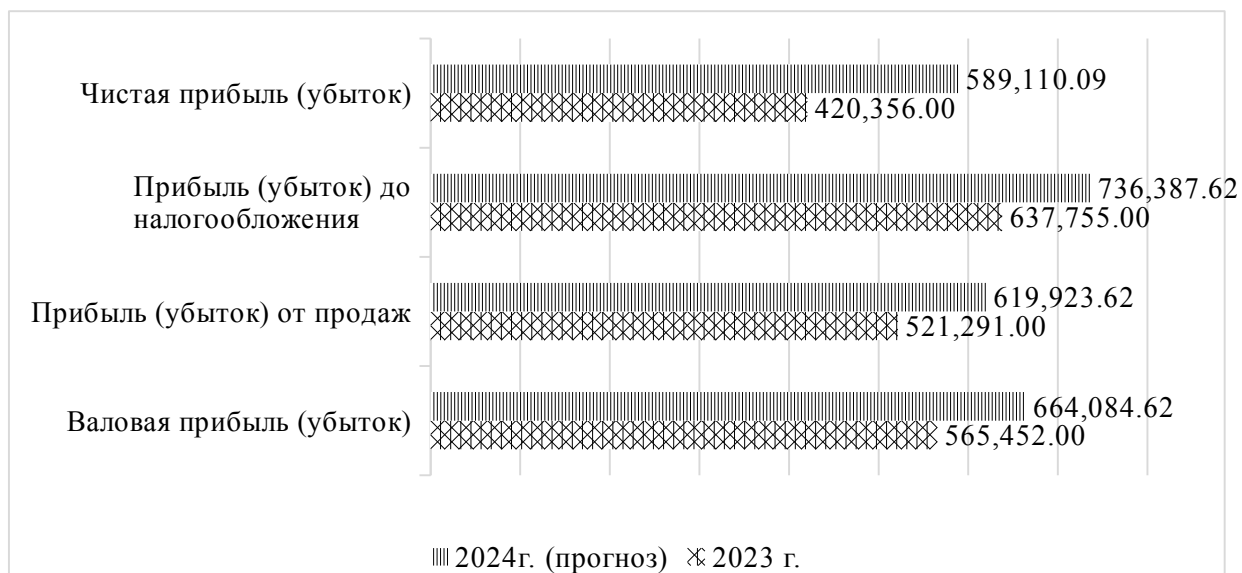


Рисунок 3.1 – Оценка влияния разработанных мероприятий на показатели прибыли ООО «Рубцовский ЛДК»

Так как произошло положительное влияние на показатели прибыли, то следует рассмотреть также изменение относительных показателей прибыльности производства - рентабельности, а именно 2 основных ее показателя - рентабельности затрат и рентабельности продаж в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Оценка влияния разработанных мероприятий на показатели рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК»

Показатель рентабельности, %	2023 г.	2024 г. (прогноз.)	Изменение 2024 - 2023 г., п.п.
Рентабельность затрат	24,34	28,23	3,98
Рентабельность продаж	19,26	21,68	2,47

Из данных таблицы 3.4 мы наблюдаем, что происходит увеличение показателей рентабельности. За счет внедрения новой продукции с 1 руб. выручки стало поступать на 2,47 руб. прибыли от продаж больше, а 1 руб. себестоимости стал приносить на 3,98 руб. прибыли от продаж больше, чем раньше.

Введение нового вида продукции увеличило выручку за год на 5,33%, в то время как себестоимость увеличилась на 2,22%. Превышение темпа роста

выручки над себестоимостью дает положительный темп роста для показателей прибыли. За прогнозный период после введения разработанного мероприятия относительно 2023 г. показатели прибыли имели темп прироста:

- валовая прибыль – 17,11%;
- прибыль от продаж – 18,56%;
- прибыль до налогообложения – 15,17%;
- чистая прибыль – 39,79%.

Таким образом, путем внедрения разработанных мероприятий была достигнута цель по увеличению финансового результата деятельности ООО «Рубцовский ЛДК».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый результат деятельности предприятия представляет собой разницу между доходами и расходами предприятия, которая может иметь как положительное (прибыль), так и отрицательное (убыток) значение. Получение прибыли является целью любого коммерческого предприятия, что объясняет важность анализа финансовых результатов деятельности.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Рубцовский лесо-деревоперерабатывающий комбинат», основным видом деятельности которого является распиловка и строгание древесины.

Анализ основных экономических показателей деятельности показал, что экономическая ситуация на ООО «Рубцовский ЛДК» за последние 3 года изменилась в худшую сторону, на что особенно повлияло существенное снижение показателей в 2022 г. Несмотря на отрицательную динамику показателей в 2023 г. и общее снижение экономического состояния предприятия за 3 года, по итогу 2023 г. наблюдается относительное улучшение абсолютных показателей за счет снижения темпов изменения.

Закономерность стремительного снижения показателей экономической деятельности предприятия за 2022 г. и замедление темпов их снижения в 2023 г. наблюдается и в показателях рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК». В целом же за анализируемый период 2021-2023 гг. большая часть показателей имели отрицательную динамику.

Проведя анализ и оценку показателей прибыли и рентабельности, а также отдельно факторный анализ прибыли от продаж и рентабельности продаж, были выявлены основные причины снижения данных показателей:

- снижение выручки на 471 305 тыс. руб или 14,83%;
- повышение себестоимости на 490 084 тыс. руб или 29,68%.

Основной причиной снижения показателей деятельности предприятия стал 2022 г., когда санкционное давление и общее снижение темпов роста

российской экономики коснулось всех показателей ООО «Рубцовский ЛДК», что можно наблюдать в динамике показателей прибыли и рентабельности. Так как повышение себестоимости обусловлено внешними факторами влияния, то предлагается проводить мероприятия, направленные на увеличение выручки и, как следствие, на увеличение показателей прибыли.

Основным предложением по увлечению выручки ООО «Рубцовский ЛДК» является производство пиломатериалов из лиственных пород древесины.

Обрезная доска – это пиломатериал, полученный путем распила леса и обработки его на станках. Пиломатериалы из лиственных пород обычно используются для отделки интерьера и изготовления дверей и окон.

Так как основным направлением деятельности ООО «Рубцовский ЛДК» является распиловка и строгание древесины, то предприятие уже имеет налаженный производственный цикл, а также развитую инфраструктуру, что позволит снизить затраты на производство нового вида продукции.

Единовременные затраты на приобретение, автоматизацию и доставку тонкомерной линии лесопиления «Триумф» для ООО «Рубцовский ЛДК» составят 2 130 тыс. руб.

Затраты ООО «Рубцовский ЛДК» на производство доски обрезной в год составят 47 347 тыс. руб. После введения мероприятий предприятие получит выручку в размере 145 980 тыс. руб. в год с реализации обрезной доски и делового горбыля.

Итоговое влияние новой продукции на показатели выручки и себестоимости составило 5,33% и 2,22%, соответственно.

Превышение темпа роста выручки над себестоимостью дает положительный темп роста для показателей прибыли. За прогнозный период после введения разработанного мероприятия показатели прибыли имели положительный темп роста:

- валовая прибыль – 117,11%;
- прибыль от продаж – 118,56%;

- прибыль до налогообложения – 115,17%;
- чистая прибыль – 139,79%.

Разработанные мероприятия по производству нового вида пиломатериалов повысили показатели прибыли и рентабельности ООО «Рубцовский ЛДК» в прогнозируемом периоде – как в абсолютном, так и в относительном значении. Тем самым мероприятия способствовали увеличению финансового результата деятельности ООО «Рубцовский ЛДК».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. О налоге на сверхприбыль: федер. закон от 04.08.2023 N 414-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453902/
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999 N 32н; [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030c85dd5e34849b2bf2449/
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 N 33н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/
4. Алексеева, Н. А. Комплексный экономический анализ : учебное пособие / Н. А. Алексеева. – Ижевск : УдГАУ, 2020. – 316 с.
5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А. М. Барлуков, О. Б. Батуева, М. А. Дугаржапова [и др.]. – 2-е изд. доп. и перераб. – Улан-Удэ : БГУ, 2023. – 676 с.
6. Багинский, В. Ф. Перспективное лесоправление : учебное пособие / В. Ф. Багинский, О. В. Лапицкая. – Гомель : ГГУ имени Ф. Скорины, 2023. – 125 с.
7. Болотнова, Е.А. Комплексный анализ финансовой отчетности как основа для принятия управленческих решений / Е.А. Болотнова, М.А. Глотова // Вестник Академии знаний. – 2021. №6 (47). – С. 50-53.
8. Вяткин, В.Н. Финансовые решения в управлении бизнесом : учебно-практическое пособие / В. Н. Вяткин, В. А. Гамза, Д. Д. Хэмптон. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2023. - 325 с.

9. Гусарова, И. А. Экономика предприятия : учебное пособие / И. А. Гусарова, Ю. В. Пантелеева, К. В. Николаева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Казань : КНИТУ, 2022. – 100 с.
10. Гутова, И.Д. Факторный анализ рентабельности собственного капитала и рентабельности активов / И.Д. Гутова // Экономика и социум. – 2020. № 5-1 (36). – С. 387-391
11. Жалнова, М.Н. Анализ финансовой устойчивости организации / М.Н. Жалнова // Научное обозрение. – 2022. - № 2. – С. 7
12. Каримова, А. А. Статистика: курс лекций : учебное пособие / А. А. Каримова. – Оренбург : ОГПУ, 2023. – 236 с. .
13. Карцева, К.А. Анализ финансовых результатов предприятия // Вестник науки. 2023. №2 (59).
14. Кваша, Н. В. Диагностика и анализ экономического состояния предприятия : учебное пособие / Н. В. Кваша, А. В. Исаков, М. Г. Слуцкий. – Санкт-Петербург : СПбГУТ им. М.А. Бонч-Бруевича, 2022.
15. Климочкина, Н. И. Корпоративные финансы : учебное пособие / Н. И. Климочкина. – Ухта : УГТУ, 2022 – Часть 1 – 2022. – 120 с.
16. Коваленко, М.В. Механизм управления прибылью / М.В. Коваленко // Вестник науки. – 2019. № 2 (45). – С. 630-633
17. Колосова, О. Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / О. Г. Колосова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Санкт-Петербург : Лань, 2024. – 280 с.
18. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие для вузов / В. Н. Дорман ; под научной редакцией Н. Р. Кельчевской. – М.: Юрайт, 2024. – 117 с.
19. Коновалов, А. А. Экономика организации. Курс лекций и практикум / А. А. Коновалов. – Санкт-Петербург : Лань, 2023.
20. Корпоративные финансы : учебник / Е. П. Томилина, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.]. – Ставрополь : СтГАУ, 2023. – 308 с.

21. Корпоративные финансы : учебник / Т. В. Решетникова, Н. С. Пионткевич, Ю. А. Долгих [и др.]. – Екатеринбург: УрГЭУ, 2022. – 676 с.
22. Кравченко, Е. С. Экономика предприятия : учебное пособие / Е. С. Кравченко. – Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2022. – 356 с.
23. Кудинова, М. Г. Финансовый анализ : учебное пособие / М. Г. Кудинова, Н. А. Шевчук, Р. Г. Горносталя. – Барнаул : АГАУ, 2023. – 81 с.
24. Кузьмина, Е.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. – М.: Юрайт, 2023. - 250 с.
25. Куричева, Д.А Оценка финансовых результатов и использования прибыли организации / Д.А. Куричева // Вестник науки. – 2023. № 1. – С. 91-96
26. Ларионова, Н. П. Организация и планирование лесного хозяйства : учебное пособие / Н. П. Ларионова. – Тюмень : ГАУ Северного Зауралья, 2021. – 178 с.
27. Ларионова, О. А. Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Часть 3. Анализ расходов и финансовых результатов деятельности предприятия : учебное пособие / О. А. Ларионова. – Рязань : РГРТУ, 2022. – 48 с.
28. Лескова, К.А. Анализ финансового состояния организации: методические вопросы / К.А. Лескова, О.О. Андреева // Вестник науки. – 2021. – №4 (37). – С. 85-9
29. Лещева, М. Г. Анализ деятельности экономического субъекта : учебник / М. Г. Лещева, Т. Н. Стеклова. – Ставрополь : СтГАУ, 2021. – 306 с.
30. Лукина, Е. В. Аудит: теория и практика / Е. В. Лукина. – 2-е изд., перераб, и доп. – Санкт-Петербург : Лань, 2023. – 208 с.
31. Магомедов, А.М. О методике расчета рентабельности / А.М. Магомедов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2021. № 31. – С. 20

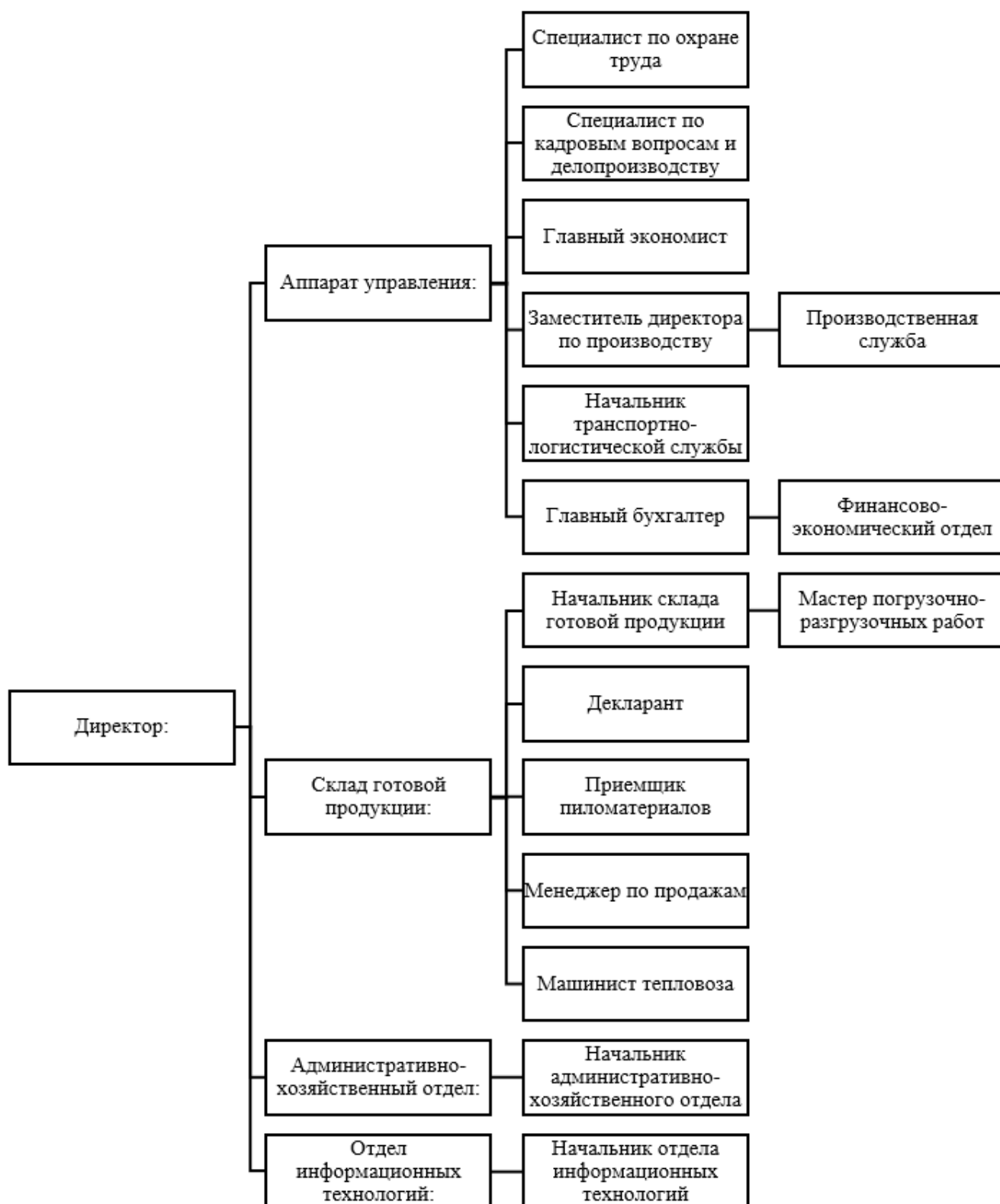
32. Мануйленко, В.В. Управление прибылью организации : учебное пособие / В. В. Мануйленко, Т. А. Садовская ; под научной редакцией В. В. Мануйленко. - М.: Финансы и статистика, 2021. - 312 с.
33. Монакова, А.В. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / А.В. Монакова // E-Scio. – 2022. – №1 (64). – С. 484-488
34. Монгуш, Ю. Д. Методы прогнозирования вероятности банкротства организации : учебное пособие / Ю. Д. Монгуш, М. Ф. Тяпкина. – Иркутск : Иркутский ГАУ, 2022. – 142 с.
35. Мусаева, Б.М. Значимость результатов оценки финансового состояния в развитии организации / Б.М. Мусаева // Деловой вестник предпринимателя. – 2022. – №1 (7). – С. 148-152
36. Назарова, И. А. Экономика предприятия : учебно-методическое пособие / И. А. Назарова, А. С. Вихрова. – Москва : РТУ МИРЭА, 2021. – 71 с.
37. Нечаев, В. И. Экономика предприятий АПК : учебное пособие / В. И. Нечаев, П. Ф. Парамонов, И. Е. Халявка. – Санкт-Петербург : Лань, 2022. – С. 209.
38. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ : учебник для вузов / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева. - 3-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2023. - 413 с.
39. Основы управления проектами : учебное пособие / составители Л. Г. Агапитова [и др.]. – Тюмень : ГАУ Северного Зауралья, 2023. – 116 с.
40. Оценка экономической устойчивости хозяйствующих субъектов : монография / Ю. А. Китаев, О. В. Гончаренко, Д. П. Кравченко, Л. А. Решетняк. – Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2022. – 117 с.
41. Псарева, Ю. А. Проблемы анализа финансовых результатов и пути их решения / Ю. А. Псарева. // Молодой ученый. – 2021. – № 49 (391). – С. 112-115.

42. Розанова, М.А. Анализ отчета о финансовых результатах / М.А. Розанова // Форум молодых ученых. – 2022. - № 11 (75). – С. 143-147.
43. Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Н. А. Толкачева. – 2-е изд. – М.: Директ-Медиа, 2020. – 147 с.
44. Тюленева, Т. А. Экономический анализ / Т. А. Тюленева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Санкт-Петербург : Лань, 2024. – 240 с.
45. Управление финансово-хозяйственной деятельностью в книгоиздании : учебно-методическое пособие / О. А. Давыдова, М. Л. Пелюшкевич. – Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2020. – 186 с.
46. Урусова, А.Б. Основные цели и задачи финансового состояния современного предприятия / А.Б. Урусова, А.Ш. Эдиева // Экономика и социум. – 2021. №9 (88). – С. 792-797
47. Финансовый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2022. - 456 с.
48. Хорольская, Т.Е. Значимость анализа финансового состояния организации по данным финансовой отчетности / Т.Е. Хорольская, Д.В. Петров, А.А. Даниленко // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – №1 (3). – С. 71-75
49. Wilkinson, N. Managerial Economics: Problem-Solving in a Digital World - 2-nd ed, Cambridge: Cambridge University Press., – 2022. – 600 с. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.cambridge.org/highereducation/books/managerial-economics/23F76769AA3872DB2EF5A2EB1EE98A2E#overview>
50. Официальный сайт лесной холдинговой компании «Алтайлес» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.altailles.com/>

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Организационная структура ООО «Рубцовский ЛДК»



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Сравнительно-аналитический баланс ООО «Рубцовский ЛДК» за 2021-2023 гг., , тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение 2023 - 2022 г.		Изменение 2022 - 2021 г.	
					Абсолют- ное	Темп изменения , %	Абсолют- ное	Темп изменения , %
Актив								
I. Внеоборотные активы								
Основные средства	1150	502 774	553 927	770 506	-51 153	90,77%	-216 579	71,89%
Доходные вложения материальные ценности	1160	25 677	28 420	31 946	-2 743	90,35%	-3 526	88,96%
Финансовые вложения	1170	2 323 380	2 406 380	2 406 380	-83 000	96,55%	0	100,00%
Отложенные налоговые активы	1180	12 172	12 496	938	-324	97,41%	11 558	1332,20%
Итого по разделу I	1100	2 864 003	3 001 223	3 209 770	-137 220	95,43%	-208 547	93,50%
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	206 600	238 109	135 643	-31 509	86,77%	102 466	175,54%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 123	813	555	1 310	261,13%	258	146,49%
Дебиторская задолженность	1230	1 254 409	1 226 444	748 242	27 965	102,28%	478 202	163,91%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	991 884	509 708	524 974	482 176	194,60%	-15 266	97,09%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	235 801	271 858	2 296	-36 057	86,74%	269 562	11840,51%
Прочие оборотные активы	1260	0	0	46 410	-	-	-46 410	0,00%
Итого по разделу II	1200	2 690 817	2 246 932	1 458 120	443 885	119,76%	788 812	154,10%
БАЛАНС	1600	5 554 820	5 248 155	4 667 890	306 665	105,84%	580 265	112,43%

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Пассив								
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000	50 000	50 000	0	100,00%	0	100,00%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 333 185	4 912 829	4 099 324	420 356	108,56%	813 505	119,84%
Итого по разделу III	1300	5 383 185	4 962 829	4 149 324	420 356	108,47%	813 505	119,61%
IV. Долгосрчные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	1420	22 068	30 541	17 439	-8 473	72,26%	13 102	175,13%
Прочие обязательства	1450	10 935	28 052	260 223	-17 117	38,98%	-232 171	10,78%
Итого по разделу IV	1400	33 003	58 593	277 662	-25 590	56,33%	-219 069	21,10%
V. Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность	1520	99 679	225 294	240 904	-125 615	44,24%	-15 610	93,52%
Оценочные обязательства	1540	38 953	1 439	0	37 514	2706,95%	1 439	-
Итого по разделу V	1500	138 632	226 733	240 904	-88 101	61,14%	-14 171	94,12%
БАЛАНС	1700	5 554 820	5 248 155	4 667 890	306 665	105,84%	580 265	112,43%