



Столыпинский

вестник

Научная статья

Original article

УДК: 339.543

ЗНАЧИМОСТЬ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ОТИ ЛОГИСТИКА» В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

THE SIGNIFICANCE OF THE ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS ACTIVITIES OF OTI LOGISTICS LLC IN ENTERPRISE MANAGEMENT

Саадулаева Татьяна Анатольевна, канд. экон. наук, доцент кафедры «Финансовый менеджмент», ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», г. Люберцы, Россия, Email: t.saadulaeva@customs-academy.ru

Мыльникова Елизавета Юрьевна, студент 4 курса ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», г. Люберцы, Россия, E-mail: eyu.mylnikova@customs-academy.ru.

Saadulaeva Tatiana Anatolyevna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Financial Management, Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia, Email: t.saadulaeva@customs-academy.ru

Mylnikova Elizaveta Yurievna, 4th year student of the Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia, E-mail: eyu.mylnikova@customs-academy.ru .

Аннотация. В данной статье описывается практическое применение вертикального и горизонтального анализов на примере деятельности ООО «ОТИ Логистика». Освящены проблемы, выявленные в результате анализа. Рекомен-

дованы направления в решении выявленных проблем в рамках управления финансовыми результатами деятельности предприятия.

Annotation. This article describes the practical application of vertical and horizontal analyses on the example of the activities of OTI Logistics LLC. The problems identified as a result of the analysis are consecrated. The directions in solving the identified problems within the framework of managing the financial results of the enterprise are recommended.

Ключевые слова: финансовые результаты, прибыль, убыток, вертикальный анализ, горизонтальный анализ

Keywords: financial results, profit, loss, vertical analysis, horizontal analysis

Введение. Анализ – это метод исследования, характеризующий разделение изучаемого объекта на составные части и изучение этих частей во взаимосвязи и взаимозависимости [1-3].

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия является конкретно-экономическим анализом на микроуровне, который изучает экономику отдельных предприятий. Анализ финансовых результатов удовлетворяет практические потребности, которые возникают в процессе производственных отношений в результате расширения масштабов производства. Невозможно принимать оптимальные решения и управлять экономическими процессами любых уровней на основании примерных расчетов, интуитивного анализа и прикидок [4].

Методы и материалы исследования. В качестве методологической базы использовались системный и комплексный подходы, диалектический метод познания, научная абстракция, анализ и синтез, методы сравнения и др. В качестве основных нормативно-правовых документов рассматривались и использовались положения по бухгалтерскому учету, годовая бухгалтерская отчетность, составленная по формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5].

Для решения конкретных задач управления прибылью выделяют ряд специальных систем, которые позволяют получить количественную оценку отдельных аспектов формирования прибыли, её распределения и использования, как в статике, так и в динамике (рисунок 1).

Рассмотрим в качестве примера для проведения горизонтального и вертикального анализов отчет о финансовых результатах ООО «ОТИ Логистика»

Динамику отдельных показателей во времени можно изучать с помощью горизонтального анализа отчетности. Данный анализ позволяет произвести расчет относительных отклонений какой-либо статьи отчетности за ряд лет от уровня базового года, для которого значения всех статей принимаются за 100%.



Рисунок 1 - Основные виды анализа прибыли, используемые на предприятии

На основании отчета о финансовых результатах рассматриваемого предприятия проведем горизонтальный анализ за 2022 и 2021 гг. (таблица 1 и 2). Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «ОТИ Логистика» свидетельствует о положительных тенденциях показателей, формирующих

финансовый результат. А именно, показатель выручки увеличился на 14% или на 30 473 тыс. руб. в 2022 году по сравнению с предыдущим годом. Расходы по обычной деятельности, в которые входят себестоимость продукции и управленческие расходы, увеличились на 13% в 2022 году.

Таблица 1 - Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах
ООО «ОТИ Логистика»

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года, тыс.руб	На 31 декабря 2021 года, %	На 31 декабря 2022 года, тыс.руб	На 31 декабря 2022 года, %
Выручка	218762	100	249235	114
Расходы по обычной деятельности	215904	100	244641	113
Прочие доходы	546	100	919	168
Прочие расходы	2315	100	4121	178
Налоги на прибыль	64	100	155	242
Чистая прибыль (убыток)	1025	100	1237	121

Разница в приросте увеличения выручки с приростом увеличения расходов по обычной деятельности позволили увеличить чистую прибыль на 21% в 2022 году. Однако, данный показатель мог быть выше на несколько пунктов, если прирост показателя прочих доходов компенсировал или даже превысил прирост показателя прочих расходов.

Вертикальный анализ позволяет наглядно показать удельный вес каждого показателя отчетности в выручке (таблица 2). В соответствии с таблицей 2 можем сказать, что тенденция увеличения чистой прибыли в доле выручки увеличивается с 2020 по 2022 гг.

Таблица 2 - Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО
«ОТИ Логистика»

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года, %	На 31 декабря 2021 года, %	На 31 декабря 2022 года, %
-------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------

Выручка	100	100	100
Расходы по обычной деятельности	98,36	98,69	98,16
Прочие доходы	2,85	0,25	0,37
Прочие расходы	(4,05)	(1,06)	(1,65)
Налоги на прибыль	(0,21)	(0,03)	(0,06)
Чистая прибыль (убыток)	0,23	0,47	0,50

Расходы по обычной деятельности занимают чуть больше 98% на протяжении трех рассматриваемых периодов. Так же, на протяжении трех рассматриваемых периодов прочие расходы значительно превышают прочие доходы, что является отрицательным фактором при формировании конечного финансового результата.

Результаты исследования. На основании проведенных горизонтального и вертикального анализов ООО «ОТИ Логистика», выявлены некоторые негативные тенденции в показателях, которые в перспективе уменьшают итоговый финансовый результат. В частности, расходы по обычной деятельности остаются неизменными в процентах к выручке на протяжении трех рассматриваемых периодов, что свидетельствует об отсутствии оптимизации расходов на себестоимость и управленческие расходы. Так же на протяжении трех рассматриваемых периодов прочие расходы предприятия превышают прочие доходы и, вместе с этим, прочие расходы предприятия, на основании горизонтального анализа имеют больший прирост в 2022 году по сравнению с приростом прочих доходов в аналогичном периоде. Данные факты могут свидетельствовать о неэффективном использовании денежных средств предприятия на услуги связи, оплату интернета и арендные платежи [6-7].

В качестве мер для уменьшения расходов по обычным видам деятельности предприятию следует снизить себестоимость единицы продукции. Так же оптимизировать расходы на обслуживание офисов, такие как интернет, аренда помещения, услуги связи.

Вывод. Горизонтальный и вертикальный анализ является основополагающим и первостепенным при проведении анализа и принятия дальнейших

управленческих решений. Горизонтальный анализ и вертикальный анализ дополняют друг друга и при построении аналитических таблиц применяются одновременно. Следует отметить, что при всей необходимости и важности проведения рассмотренных видов анализа, они не дают полной картины и не могут выступать в качестве критерия для принятия управленческих решений, поэтому следует прибегать к совокупности всех методов анализа.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие для вузов / В. Н. Дорман ; под научной редакцией Н. Р. Кельчевской. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 101 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-08386-6. -Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 56 - URL: <https://urait.ru/bcode/514261/p.56> (дата обращения: 07.05.2023).
2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 11 — URL: <https://urait.ru/bcode/510908/p.11> (дата обращения: 07.05.2023).
3. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 316 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01284-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 203 — URL: <https://urait.ru/bcode/513728/p.203> (дата обращения: 07.05.2023).
4. Бондаренко А.М. Экономическая безопасность государства на основе цифровой трансформации предприятий аграрного сектора / А.М. Бондаренко, Л.С. Качанова, О.А. Кузминова, О.Н. Афанасьева // Московский экономический журнал. – 2021. – №10. doi: 10.24411/2413-046X-2021-10597. URL: <https://qje.su/selskohozyajstvennye-nauki/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-10-2021-19/>

5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 07.05.2023).
6. Бондаренко А.М. Совершенствование технологической составляющей экономической безопасности государства / А.М. Бондаренко, Л.С. Качанова, О.А. Кузминова, Т.А. Саадулаева // Московский экономический журнал. – 2021. – №10. doi: 10.24411/2413-046X-2021-10596 URL: <https://qje.su/ekonomicheskaya-teoriya/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-10-2021-18/>
7. Качанова Л.С. Социально-экономическая эффективность реализации мотивационного механизма персонала в процессе стратегических изменений на предприятиях аграрного сектора / Л.С. Качанова, А.М. Бондаренко, Ж.В. Матвейкина, Н.В. Пономаренко // International agricultural journal. – 2021. - №6. – С. 1-17. DOI:10.24412/2588-0209-2021-10381.

LIST OF SOURCES

1. Dorman, V. N. Commercial organization: income and expenses, financial result : textbook for universities / V. N. Dorman ; under the scientific editorship of N. R. Kelchevskaya. - Moscow : Yurayt Publishing House, 2023. - 101 p. - (Higher education). - ISBN 978-5-534-08386-6. -Text : electronic // Yurayt Educational Platform [website]. p. 56 - URL: <https://urait.ru/bcode/514261/p.56> (accessed: 07.05.2023).
2. Zhilkina, A. N. Financial analysis : textbook and workshop for universities / A. N. Zhilkina. — Moscow : Yurayt Publishing House, 2023. — 285 p. — (Higher education). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Text : electronic // Yurayt Educational Platform [website]. p. 11 — URL: <https://urait.ru/bcode/510908/p.11> (accessed: 07.05.2023).
3. Shadrina, G. V. Managerial and financial analysis: textbook and workshop for universities / G. V. Shadrina. — Moscow : Yurayt Publishing House, 2023. —

- 316 p. — (Higher education). — ISBN 978-5-534-01284-2. — Text : electronic // Yurayt Educational Platform [website]. p. 203 — URL: <https://urait.ru/bcode/513728/p.203> (accessed: 07.05.2023).
4. Bondarenko A.M. Economic security of the state on the basis of digital transformation of agricultural sector enterprises / A.M. Bondarenko, L.S. Kachanova, O.A. Kuzminova, O.N. Afanasyeva // Moscow Economic Journal. – 2021. – No.10. doi: 10.24411/2413-046X-2021-10597. URL: <https://qje.su/selskohozyajstvennye-nauki/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-10-2021-19/>
 5. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 02.07.2010 N 66n (ed. dated 19.04.2019) "On forms of accounting statements of organizations" (Registered with the Ministry of Justice of the Russian Federation 02.08.2010 N 18023) (with amendments and additions, intro. effective from 2020 reporting). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394 / (date of issue: 07.05.2023).
 6. Bondarenko A.M. Improvement of the technological component of the economic security of the state / A.M. Bondarenko, L.S. Kachanova, O.A. Kuzminova, T.A. Saadulaeva // Moscow Economic Journal. – 2021. – No.10. doi: 10.24411/2413-046X-2021-10596 URL: <https://qje.su/ekonomicheskaya-teoriya/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-10-2021-18/>
 7. Kachanova L.S. Socio-economic efficiency of the implementation of the motivational mechanism of personnel in the process of strategic changes at enterprises of the agricultural sector / L.S. Kachanova, A.M. Bondarenko, Zh.V. Matveikina, N.V. Ponomarenko // International agricultural journal. – 2021. - No. 6. – pp. 1-17. DOI:10.24412/2588-0209-2021-10381.

© Саадулаева Т.А., Мыльникова Е.Ю., 2023 Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №5/2023.

Для цитирования: Саадулаева Т.А., Мыльникова Е.Ю. ЗНАЧИМОСТЬ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ОТИ ЛОГИСТИКА» В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ // Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №5/2023.