

**ВСЕРОССИЙСКИЙ КОНКУРС НА ЛУЧШУЮ НАУЧНУЮ РАБОТУ  
СТУДЕНТОВ И ШКОЛЬНИКОВ ПО ГУМАНИТАРНЫМ НАУКАМ  
«ВЕЛЕНИЕ ВРЕМЕНИ»**

---

**Направление:  
Бухгалтерский учёт и аудит**

**Тема:  
Учёт и анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности ООО  
«МАРГАРОН»**

**Автор: Куршонкова Алёна Сергеевна**

**Научный руководитель: Стальникова Мария Ивановна**

**Место выполнения работы: СПб ГБПОУ «Петровский колледж»**

## Содержание

Введение.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ.....	5
1.1 Нормативное регулирование учета доходов и расходов организации .....	5
1.2 Понятие и состав доходов и расходов организации.....	7
1.3 Понятие финансовых результатов и порядок их формирования.....	10
1.4 Методология проведения анализа доходов, расходов и финансовых результатов организации .....	13
ГЛАВА 2. ПОРЯДОК УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «МАРГАРОН» .....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «МАРГАРОН» .....	19
2.2 Анализ доходов и расходов ООО «МАРГАРОН» .....	19
2.3 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «МАРНАРОН».....	23
2.4 Пути совершенствования учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов деятельности ООО «МАРГАРОН» .....	32
Заключение .....	34
Список использованных источников .....	36
Приложение А бухгалтерский баланс ООО «МАРГАРОН» за 2024 год .....	37
Приложение Б отчёт о финансовых результатах ООО «МАРГАРОН» за 2024 год.....	39

## Введение

Обеспечение превышения доходов над расходами – это главная цель успешного предпринимательства, что в наши дни уже является не прописной истинной. Расходы в равной степени от доходов влияют на формирование прибыли, так как, чем меньше расходы и больше доходы, тем больше сама прибыль. В связи с этим анализ расходов одно из ключевых элементов деятельности любого предприятия. И непосредственно благодаря анализу можно определить эффективность расходов, скорректировать в случае их чрезмерности и необоснованности. Именно анализ и грамотные выводы покажут предприятию как лучше регулировать и контролировать расходы и как спланировать реальный уровень прибыли.

Для финансового менеджера предприятия именно анализ доходов от реализации является одним из важнейших объектом управления.

Процесс формирования финансового результата, как части учётного процесса, может оказывать непосредственное влияние на возможный прирост собственного капитала организации, а не просто обособленный макроэкономический показатель [16, с. 291].

Актуальность научной работы обусловлена важностью анализа доходов и расходов, финансовых показателей и показателей рентабельности для предприятий всех форм собственности как способа определения путей и резервов повышения прибыли и рентабельности.

Главной целью работы является определение направления совершенствования учёта доходов и расходов, поиск резервов и путей повышения прибыли и рентабельности в условиях конкретной организации. Основными задачами научной работы являются:

- изучение понятия классификации доходов и расходов предприятия;
- определение цели, задач особенностей нормативно-правового регулирования учёта доходов и расходов предприятия;
- рассмотрение теоретического обоснования анализа доходов, финансовых результатов предприятия и рентабельности;
- изучение особенностей первичного, аналитического и синтетического учёта доходов и расходов;
- анализ динамики, структуры и структурной динамики доходов и расходов;
- оценка влияния доходов на финансовые результаты организации;
- определение путей повышения доходов, прибыли и рентабельности, подсчёт резервов в условиях конкретной организации.

Структурно работа состоит из двух глав. В первой главе рассмотрены теоретические основы учёта и анализа доходов и расходов, их классификация, определены цели и задачи их учёта, рассмотрено законодательно-нормативное регулирование учёта доходов и расходов.

Вторая глава — это практическая часть, состоящая из расчётной и аналитической части, которая посвящена изучению порядка учёта доходов и расходов в ООО «МАРГАРОН». С этой целью дана технико-экономическая характеристика предприятия, изложены аспекты учётной политики по учёту доходов и расходов, перечислены особенности признания доходов и расходов. Проанализировано раскрытие информации и доходах, и расходах в финансовой отчётности предприятия.

Субъектом исследования в работе является общество с ограниченной ответственностью «МАРГАРОН», основная деятельность которого в соответствии с ОКВЭД – производство растительных и животных масел и жиров, так же производство маргариновой продукции,

деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров, Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий и Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «МАРГАРОН»

Предметом исследования являются доходы, расходы, финансовые результаты деятельности и рентабельность ООО «МАРГАРОН» 2024 года.

Теоретический и методологический фундамент работы составили профильные законодательные акты и нормативно-правовые положения, регламентирующие процессы формирования финансовых результатов и доходов и расходов предприятия. Эмпирическую базу исследования сформировали первичная документация, учетные регистры синтетического и аналитического уровней и годовая бухгалтерская отчетность ООО «МАРГАРОН» за 2024 год.

В качестве информационной базы была взята бухгалтерская отчетность ООО «МАРГАРОН» за 2024 год.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Нормативное регулирование учета доходов и расходов организации

Достоверность данных напрямую определяет качество финансовой отчетности, формируя базис для регламентации учетного процесса. Выступая синтезом текущего учета, отчетность консолидирует сведения о хозяйственных операциях и финансовых результатах за период.

Эта информация имеет стратегическое значение для мониторинга ресурсов, управления капиталом и проведения аудита. Она служит фундаментом для объективной оценки деятельности предприятия, поиска внутренних резервов и внедрения эффективных управленческих стратегий [5, с.245].

Высокие требования к состоянию и качеству отчетности обусловлены большой значимостью в управлении хозяйственной деятельностью предприятий и организаций.

Основные нормативные документы различных органов, определяющие в новых рыночных условиях хозяйствования методологию и порядок ведения бухгалтерского учета доходов и расходов в торговых организациях на территории Российской Федерации, можно представить в виде следующей системы рисунок 1.1.

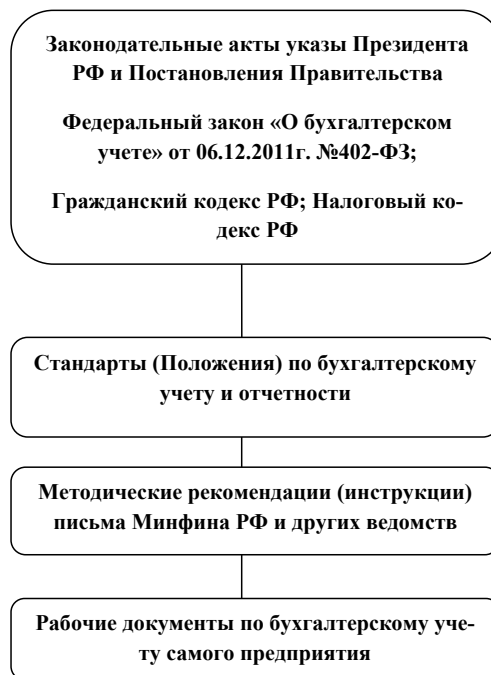


Рисунок 1.1

### *Иерархическая система российских нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет*

Фундаментальное значение в системе нормативного регулирования (первый уровень) имеет Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Данный нормативный акт устанавливает унифицированные правовые стандарты и методологические принципы ведения учетной деятельности, а также регламентирует порядок подготовки отчетных форм для всех хозяйствующих субъектов [1, с.1].

К высшей ступени нормативного регулирования также относится Гражданский кодекс РФ. Согласно положениям п. 1 ст. 455 ГК РФ, в качестве товара по договору купли-продажи рассматриваются любые материальные ценности, обладающие способностью к свободному отчуждению или переходу прав собственности, если они не имеют законодательных ограничений на участие в гражданском обороте.

Особое место в системе правового обеспечения занимает Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими редакциями). Данный нормативный акт устанавливает концептуальные основы, ключевые задачи, а также фундаментальные принципы организации и государственного регулирования учетных процессов в организациях [2, с.1].

Ключевым профессиональным стандартом, формирующим методологический базис деятельности предприятия, выступает ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н). Значимость данного положения обусловлена тем, что оно детерминирует основополагающие принципы и правила ведения учета.

Выбранная и закрепленная учетная политика оказывает прямое и существенное воздействие на формирование таких финансово-экономических показателей, как себестоимость реализации, валовая и чистая прибыль. Кроме того, принятые методические решения определяют объем налоговых обязательств (в частности, по налогу на прибыль, НДС и налогу на имущество), а также итоговую картину финансовой устойчивости и платежеспособности компании [3, с.1].

Согласно ПБУ 5/01, товары — это оборотные активы, приобретенные для реализации без дополнительной доработки. Они оцениваются по фактической стоимости, однако в розничной торговле допускается учет по продажным ценам с обособлением наценок. Организация самостоятельно определяет единицу учета товаров для обеспечения прозрачного контроля и корректного налогового администрирования.

Методология признания доходов и расходов регулируется ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Выручка от продажи товаров классифицируется как доход от обычных видов деятельности. В налоговом учете величина выручки устанавливается на основании ст. 249 и 251 НК РФ, а момент признания доходов и расходов (метод начисления или кассовый) фиксируется в учетной политике.

Инструментальную базу формирует Единый план счетов (приказ Минфина № 94н), служащий фундаментом для разработки рабочего плана счетов предприятия. Третий (методический) уровень системы включает рекомендации по специфическим аспектам: алгоритмам оценки чистых активов и правилам формирования периодической отчетности.

Разъяснения и рекомендации финансового ведомства (Минфина РФ) призваны конкретизировать законодательные нормы и федеральные стандарты. Среди них ключевое значение имеют:

- Инструкции по проведению инвентаризации активов и финансовых обязательств (Приказ Минфина № 49);
- Методические указания по отражению материально-производственных запасов (Приказ Минфина № 119н). Примечание: в современной практике данные указания применяются в части, не противоречащей действующим ФСБУ.

Вот сокращенная версия финальной части текста с сохранением профессиональной терминологии и структуры:

Фундаментом третьего уровня является Приказ Минфина № 94н, утвердивший План счетов и Инструкцию на принципах двойной записи. Отраслевая специфика фиксируется в рекомендациях профильных ведомств, адаптирующих общие правила под нужды секторов экономики.

Четвертый уровень формируют локальные акты организации: учетная политика, положения об оплате труда и иные внутренние регламенты.

Методологическим «ядром» системы выступают стандарты второго уровня. Позиция Минюста РФ подтверждает, что приказы Минфина, утверждающие данные ПБУ, обычно не требуют государственной регистрации (за исключением базового Положения). Важную роль также играют адресные письма Минфина, детализирующие порядок формирования отчетных показателей.

Современное развитие учета в России неразрывно связано с конвергенцией с МСФО. Требования рыночной среды диктуют необходимость непрерывного совершенствования отечественных стандартов и их максимального сближения с международными принципами.

## 1.2 Понятие и состав доходов и расходов организации

Доходы и расходы — фундаментальные индикаторы финансовой результативности хозяйствующего субъекта.

Доходы представляют собой приращение экономических выгод (рост активов или погашение обязательств), ведущее к увеличению собственного капитала, за исключением вкладов собственников.

Расходы, напротив, характеризуются сокращением выгод из-за выбытия активов или возникновения обязательств, что уменьшает капитал организации (кроме случаев его распределения между владельцами).

Не признаются доходами поступления:

- налогов;
- сумм в пользу комитента, принципала и т.д.;
- предварительной оплаты, авансов, задатков, залога (если договором предусмотрена передача имущества залогодержателю);
- в погашение кредита, займа.

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направлений деятельности организации доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы – операционные, внереализационные, чрезвычайные.

Поступления, генерируемые в рамках основной операционной деятельности предприятия, классифицируются как выручка от реализации. Она аккумулирует в себе доходы, полученные от сбыта готовой продукции, выполнения договорных работ или оказания профильных услуг. Соответственно, расходы по обычным видам деятельности формируют производственную или коммерческую себестоимость проданных товаров и услуг.

Состав доходов и расходов организации представим в виде таблиц 1.1 и 1.2.

Таблица 1.1

*Состав доходов организации*

№ п/п	Наименование доходов организации	Характеристика
1.	от обычных видов деятельности	выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг); арендная плата; лицензионные платежи, включая роялти; доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

№ п/п	Наименование доходов организации	Характеристика
2.	операционные доходы	арендная плата; лицензионные платежи, включая роялти; доходы от продажи имущества; и др.
3.	внереализационные доходы	штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; кредиторская, в том числе депонентская задолженность с истекшим сроком исковой давности; и др.
4.	чрезвычайные доходы	страховое возмещение; стоимость ценностей, оставшихся от списания в результате чрезвычайных ситуаций.

Величина доходов от основных направлений деятельности фиксируется на базе принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни (метода начисления).

Стоимостная оценка выручки устанавливается одним из следующих способов:

- На основании тарифных ставок или цен, зафиксированных в условиях двустороннего договора между предприятием и контрагентом.
- В случае отсутствия в контракте четких ценовых условий и невозможности их однозначного определения — исходя из стоимости, по которой организация в аналогичных обстоятельствах реализует сопоставимые товары, работы или услуги.

Согласно регламенту п. 12 ПБУ 9/99, для легитимного отражения выручки в учетных регистрах необходимо одновременное соблюдение пяти ключевых условий:

- Наличие юридического основания: организация обладает подтвержденным правом на получение дохода (согласно договору или иному правоустанавливающему документу).
- Измеримость: стоимостная величина предстоящего поступления может быть достоверно оценена.
- Экономическая обоснованность: существует обоснованная уверенность в том, что в результате транзакции произойдет реальный прирост активов предприятия.
- Завершение обязательств: зафиксирован факт перехода рисков и права собственности на товар к приобретателю, либо подтверждена приемка выполненных работ (оказанных услуг).
- Соотнесенность затрат: расходы, сопряженные с данной операцией (как фактические, так и планируемые), поддаются четкой идентификации и оценке.

Важное правило: если при получении денежных средств или иных имущественных ценностей не выполняется хотя бы один из вышеуказанных критериев, данные поступления классифицируются в учете не как выручка, а как кредиторская задолженность (аванс).

При реализации долгосрочных проектов (выполнение работ, оказание услуг или производство продукции с длительным циклом) организация вправе выбирать один из двух векторов признания выручки: по мере поэтапной готовности объекта или единовременно, после полного завершения всех договорных обязательств.

Для прочих поступлений регламентирован специфический временной порядок их отражения в учетной системе:

- Санкции и штрафные баллы (пени, неустойки) фиксируются в том периоде, когда вступило в силу судебное постановление об их взыскании либо получено официальное подтверждение должника о признании претензии.

- Просроченная задолженность (кредиторская и депонентская) списывается на доходы в отчетном периоде, соответствующем дате истечения срока исковой давности.
- Результаты переоценки (дооценка имущества) отражаются строго на дату проведения соответствующих оценочных процедур.
- Случайные доходы принимаются к учету непосредственно в момент их фактического обнаружения или возникновения.

Согласно ПБУ 10/99, под расходами понимается отток экономических ресурсов, связанный с отчуждением активов или ростом обязательств, что неизбежно ведет к сокращению собственного капитала (за исключением случаев распределения долей между учредителями).

Существует ряд операций, которые не квалифицируются как расходы предприятия:

- Затраты на приобретение или самостоятельное возведение внеоборотных активов.
- Инвестиционные вложения в капиталы сторонних структур или покупка ценных бумаг с целью долгосрочного владения.
- Платежи в рамках посреднических сделок (агентские, комиссионные) в интересах принципала или комитента.
- Перечисление авансовых сумм, задатков и предоплаты.
- Выбытие средств, направленное на возврат основного долга по полученным кредитам и займам.

Для целей управленческого и бухгалтерского учета все издержки группируются по двум ключевым категориям:

- Расходы по обычным видам деятельности (связанные с основным производством и реализацией).
- Прочие расходы, которые включают в себя операционные, внереализационные и возникшие в результате чрезвычайных обстоятельств затраты.

Таблица 1.2

*Состав расходов организации*

№ п/п	Наименование расходов организации	Характеристика
1.	по обычным видам деятельности	расходы по изготовлению и продаже продукции, приобретению и продаже товаров, выполнению работ и оказанию услуг; расходы по сдаче активов в аренду; расходы по предоставлению нематериальных активов; расходы по участию в уставных капиталах других организаций; амортизация активов;
2.	операционные расходы	расходы по сдаче активов в аренду; расходы по предоставлению прав на нематериальные активы; расходы по участию в уставных капиталах других организаций (если это не является предметом деятельности организации); расходы по выбытию активов; проценты за кредиты и займы; оплата услуг кредитных организаций;
3.	внереализационные расходы	штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

		безнадежная дебиторская задолженность; курсовые разницы; суммы уценки активов;
4.	чрезвычайные расходы	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств.

Фиксация расходов базируется на принципе временной определенности фактов хозяйственной жизни. Согласно этому правилу, затраты должны быть отражены в том отчетном периоде, в котором они фактически возникли, вне зависимости от момента движения денежных средств (за исключением кассового метода, где ключевым фактором является фактическое погашение задолженности).

Структура расходов по основным направлениям деятельности предприятия включает:

- Затраты, детерминированные процессом приобретения и заготовления материально-производственных запасов.
- Издержки, непосредственно возникающие в ходе производственных циклов или при продвижении товаров (расходы на обращение).

Для целей финансового анализа и управления себестоимостью расходы систематизируются по следующим экономическим элементам:

- Материальное потребление.
- Фонд оплаты труда персонала.
- Социальные отчисления во внебюджетные фонды.
- Амортизационные начисления по внеоборотным активам.
- Прочие операционные издержки.

Легитимное признание расходов в регистрах учета возможно только при кумулятивном соблюдении трех базовых критериев:

- Правовое основание: операция инициирована в рамках договорных обязательств, требований законодательства или устоявшихся правил делового оборота.
- Достоверная оценка: величина затрат имеет четкое стоимостное выражение.
- Снижение выгод: зафиксирована неизбежность оттока экономических ресурсов (факт передачи активов или отсутствие сомнений в исполнении обязательств).

Важное уточнение: если вышеперечисленные критерии не соблюдаются в полном объеме, перечисленные средства классифицируются в отчетности как дебиторская задолженность.

Следует подчеркнуть, что обязанность по отражению расходов не зависит от ожидаемой прибыли или формы оплаты (денежной либо немонетарной). Затраты фиксируются по факту их совершения, что обеспечивает прозрачность и объективность финансовой отчетности.

### 1.3 Понятие финансовых результатов и порядок их формирования

Финансовый результат выступает в роли доминирующего критерия оценки экономической состоятельности хозяйствующего субъекта. Он интегрирует в себе обобщающие индикаторы эффективности операционной деятельности — объем реализации (товарооборот) и массу

полученной прибыли. Данный показатель кристаллизуется в ходе производственно-сбытового цикла и находится в прямой зависимости от комплекса объективных и субъективных детерминант:

- интенсивности и рациональности эксплуатации производственных ресурсов коммерческой структурой;
- уровня исполнительской дисциплины в части соблюдения договорных обязательств и графиков платежей;
- динамики конъюнктурных колебаний на сырьевых, товарных и финансовых рынках.

Масштаб прибыли, аккумулированной в отчетном периоде, напрямую обуславливает доходы бенефициаров (собственников) бизнеса, фонд материального стимулирования персонала и объем фискальных отчислений в бюджетную систему. Таким образом, финансовый результат служит маркером инвестиционной привлекательности и надежности компании для внешних стейкхолдеров — деловых партнеров, кредитных организаций и инвесторов.

Комплексная оценка деятельности предприятия базируется на анализе абсолютных (прибыль) и относительных (рентабельность) показателей.

Приоритетное значение имеют показатели прибыли, формирующие фундамент для дальнейшего экономического масштабирования бизнеса. Генерация прибыли происходит преимущественно за счет реализации профильной продукции (работ, услуг), а также посредством иных направлений активности: сдачи в аренду имущественного комплекса, операций с финансовыми инструментами на фондовых и валютных площадках и т.д. [17, с. 446].

Прибыль занимает одно из важных мест в общей системе стоимостных инструментов рыночной экономики. Она обеспечивает экономическую устойчивость фирмы, гарантирует полноту ее финансовой независимости. В самой общей форме прибыль можно определить как доход фирмы, который выступает в виде прироста примененного капитала.

Рассмотрим процесс образования прибыли на производстве, проходит два этапа (рисунок 1.2.)

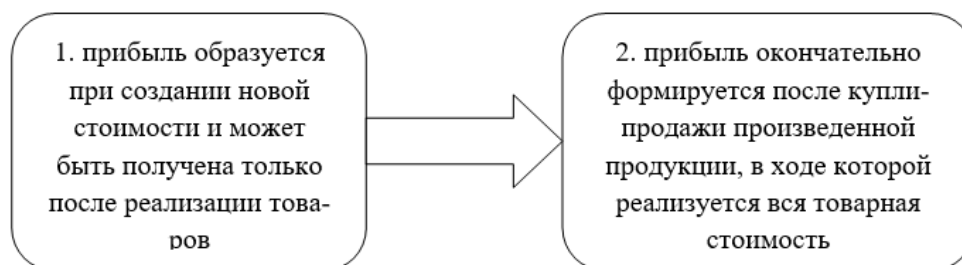


Рисунок 1.2

*Этапы процесса образования прибыли*

На прибыль оказывают влияние факторы, представленные на рисунке 1.3



Рисунок 1.3

*Факторы, влияющие на прибыль предприятия*

Величина прибыли, генерируемая каждой единицей реализованной продукции, детерминирована взаимодействием двух ключевых параметров: текущим уровнем себестоимости и установленной высотой оптовых цен.

Первый фундаментальный фактор, формирующий финансовый результат, — это себестоимость изделий. В экономической сущности она трактуется как совокупность издержек, понесенных предприятием в процессе производства. Структура себестоимости варьируется в зависимости от характера производственных затрат, что обуславливает их классификацию на две категории: прямые и косвенные.

Прямые производственные расходы (часто именуемые переменными издержками) находятся в линейной зависимости от физического объема выпуска. В эту группу входят:

- Фонд оплаты труда персонала, непосредственно участвующего в технологическом процессе создания товара;
- Затраты на сырьевую базу, материалы и иные предметы труда.

Динамика общей величины данных издержек, как правило, пропорциональна изменению масштабов производства.

Косвенные (или условно-постоянные) расходы не имеют жесткой привязки к объему выпускаемой продукции. К ним традиционно относят:

- Арендные платежи за использование помещений;
- Административно-управленческие расходы (зарплата служащих);
- Страхование имущественного комплекса;
- Техническое обслуживание и амортизацию оборудования;
- Коммунальные платежи (электроснабжение, отопление, связь) и коммерческие расходы (логистика, маркетинг, сбытовые издержки), а также обслуживание кредитных обязательств.

Ключевая особенность данной группы — стабильность суммарного объема при колебаниях активности. Это порождает эффект масштаба: с ростом производства удельная себестоимость снижается, что обосновывает экономическую целесообразность расширения деятельности. Вторым

фактором, влияющим на массу прибыли, выступает ценовая политика, в рамках которой теория выделяет пять базовых сценариев соотношения рыночных цен и затрат.

Эффективность предприятия диагностируется системой абсолютных и относительных индикаторов. Выручка от реализации аккумулирует все поступления от сбыта продукции, работ и услуг, являясь итоговым результатом основной деятельности. Валовая прибыль определяется как разница между нетто-выручкой (без НДС и акцизов) и полной производственной себестоимостью реализованных товаров.

Балансовая прибыль представляет собой агрегированный финансовый результат на отчетную дату. Она формируется путем суммирования итогов основной операционной деятельности и сальдо прочих доходов и расходов предприятия. Данный показатель, наряду с чистой прибылью, служит ключевым мерилем финансового успеха организации.

Балансовая прибыль аккумулирует финансовые результаты от реализации продукции, активов и внереализационных операций, включая доходы от ценных бумаг и курсовые разницы. Она объединяет итоги основной деятельности с прочими финансовыми поступлениями и потерями организации. Итоговый показатель, остающийся в распоряжении предприятия после вычета налогов и всех обязательных платежей из балансовой прибыли, классифицируется как чистая прибыль. Модель формирования прибыли представлена на рисунке 1.3.

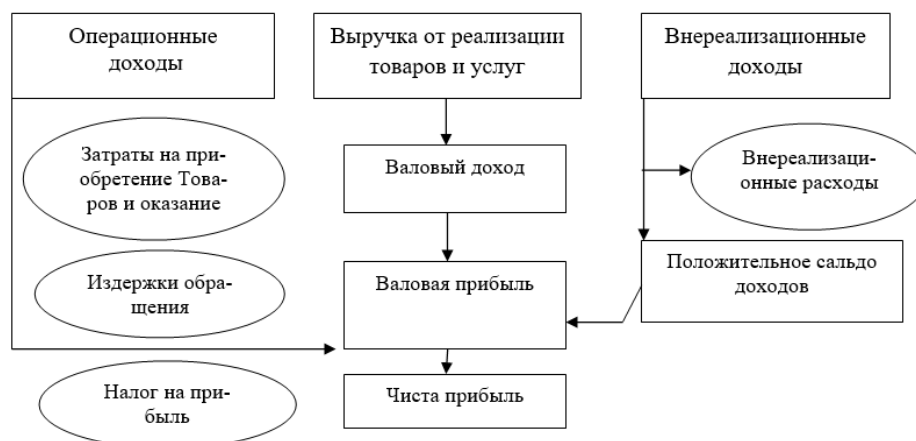


Рисунок 1.3

### *Порядок формирования прибыли предприятия*

Резюмируя изложенное, итоговый финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта (выраженный в форме прибыли либо убытка) представляет собой агрегированную сумму результатов от реализации профильной продукции (работ, услуг), сделок по отчуждению внеоборотных активов, а также сальдо доходов и расходов от прочих операций.

Сформированный по итогам отчетного года финансовый результат выступает прямым двигателем динамики собственного капитала организации, обеспечивая его прирост (в случае прибыли) или вызывая его сокращение (в случае убытка).

## **1.4 Методология проведения анализа доходов, расходов и финансовых результатов организации**

Алгоритм проведения оценки доходных и расходных статей, а также итоговых финансовых показателей предприятия является фундаментальным этапом экономического исследования. Рассмотрим подробнее его ключевые составляющие.

Задачи анализа доходов и расходов компании:

- Исследование компонентного состава и структурных пропорций поступлений и издержек предприятия;
- Математическое определение степени влияния различных факторов на динамику доходов и расходов;
- Поиск и обоснование скрытых резервов, направленных на минимизацию затрат и максимизацию входящих денежных потоков.

Задачи анализа финансовых результатов:

- Подтверждение достоверности и корректности ведения финансового учета;
- Детальное изучение архитектоники формирования прибыли предприятия;
- Идентификация и расчет влияния ключевых факторов на чистую прибыль и показатели рентабельности;
- Проектирование стратегии по повышению операционной эффективности и прибыльности бизнеса.

Методика анализа доходной части организации

Процесс изучения доходов включает следующие этапы:

1. Оценка доходов от обычных видов деятельности: анализируется их объем и структура (базисом выступает выручка от реализации товаров или услуг).
2. Анализ прочих поступлений:
  - Проценты к получению: доходность по облигациям, банковским вкладам, государственным ценным бумагам, начисления на остаток по расчетному счету, а также проценты по выданным займам.
  - Прочие операционные доходы: средства от выбытия основных средств и иных активов (кроме готовой продукции и валюты); дивиденды от участия в капитале сторонних организаций.
  - Штрафные санкции: пени и неустойки, признанные контрагентами или присужденные в судебном порядке за несоблюдение условий договоров.
  - Активы, полученные безвозмездно: отражение рыночной стоимости имущества, переданного организации бесплатно.
  - Прибыль прошлых лет: доходы, фактически относящиеся к прошлым периодам, но выявленные в текущем отчетном году.

Каждый сегмент методики подкрепляется формированием аналитических таблиц. В них систематизируются данные за ряд лет, вычисляются удельные веса каждой статьи и определяются показатели динамики (абсолютные и относительные отклонения).

3. Разработка рекомендаций: формирование плана действий по наращиванию выручки и оптимизации структуры внереализационных доходов.

Методика анализа расходной части организации

Процедура изучения издержек структурирована следующим образом:

1. Исследование расходов по основной деятельности: детальный разбор состава полной себестоимости реализованной продукции.
2. Анализ прочих расходов:
  - Проценты к уплате: обслуживание облигационных займов, банковских кредитов и обязательств перед другими кредиторами.

- Прочие операционные издержки: оплата услуг кредитных организаций; создание оценочных резервов (по сомнительным долгам или под обесценение вложений); затраты на поддержание объектов, находящихся на консервации.
- Штрафные санкции: выплаты за нарушение договорных обязательств, признанные компанией или утвержденные судом.
- Безнадежные долги: списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и других нереальных к взысканию сумм.
- Убытки прошлых лет: выявленные в текущем периоде потери, относящиеся к предыдущим этапам деятельности.

3. Оптимизация: подготовка перечня мероприятий, нацеленных на системное сокращение операционных и внереализационных издержек.

В производственной практике могут возникать чрезвычайные доходы и расходы (связанные с форс-мажорными обстоятельствами). При их наличии данные статьи в обязательном порядке подлежат раскрытию в Отчете о финансовых результатах для обеспечения прозрачности анализа.

Достижение целей диагностического анализа финансового состояния предприятия осуществляется с помощью различных методов. Среди них можно выделить семь основных (рисунок 1.4).



Рисунок 1.4

*Классификация методов финансового анализа*

Чтение бухгалтерской отчетности – простая оценка динамики развития любой организации. т.е. информационное ознакомление с отчетностью и выявление основных изменений статей бухгалтерской отчетности.

Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определения основной тенденции динамики показателя, очищенного от случайных внешних и индивидуальных особенностей отдельных периодов – перспективный прогнозный анализ;

Сравнительный анализ – сравнение показателей отчетности внутри предприятия или сравнение показателей нескольких предприятий.

Факторный анализ – это анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) – расчет числовых отношений различных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей [4, с.382].

Анализ финансового состояния предприятия базируется, как правило, на анализе следующих четырех группах коэффициентов, отражающие различные стороны финансового состояния предприятия. К ним относятся:

- Коэффициенты ликвидности
- Показатели финансовой устойчивости
- Коэффициенты деловой активности
- Коэффициенты рентабельности

Далее рассмотрим характеристику коэффициентов, оценивающих финансовое положение предприятия. Начнем с первой группы коэффициентов, показатели оценки платежеспособности и ликвидности.

Платежеспособность предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства.

Ликвидность – это способность имущества превращаться в денежную форму.

Ликвидность баланса – это способность предприятия покрыть свои краткосрочные обязательства своими оборотными активами.

Понятия платежеспособности и ликвидности близки по содержанию, но не идентичны. При достаточно высоком уровне платежеспособности предприятия его финансовое положение характеризуется как устойчивое [18, с. 325].

Для анализа финансовой устойчивости применяются показатели платежеспособности и ликвидности, включая коэффициенты структуры оборотных активов. Они отражают способность организации погашать краткосрочные обязательства за счет легкорезализуемых средств.

Оптимальные значения коэффициентов подтверждают стабильность, тогда как низкие сигнализируют о дефиците наличности. Однако избыток ликвидных активов может указывать на неэффективное использование ресурсов предприятия.

Предприятие можно считать платёжеспособным, если соблюдаются следующие, отмеченные условия в неравенстве:

$$OA \geq KO \tag{1}$$

где OA — оборотные активы (раздел II баланса); KO — краткосрочные обязательства (раздел V баланса).

Более узкий аспект оценки ликвидности: в ситуации, когда объем собственного оборотного капитала позволяет полностью погасить текущие пассивы (краткосрочные долги перед кредиторами), данное неравенство:

$$COC \geq CO \tag{2}$$

где COC — собственные оборотные средства (OA - KO); CO — наиболее срочные обязательства (статьи из раздела V баланса).

В практической деятельности финансовую устойчивость компании определяют посредством анализа ликвидности её отчетности. Ключевая задача такого анализа заключается в определении степени обеспеченности долгов организации теми активами, период реализации которых в наличность соотносится с периодом исполнения соответствующих платежных требований [12, с. 392].

Для осуществления анализа активы и пассивы баланса классифицируют по следующим признакам:

- по степени убывания ликвидности (актив);
- по степени срочности оплаты обязательств.

Такая группировка статей актива и пассива баланса представлена на рисунок 6. Для определения ликвидности баланса группы актива и пассива сравнивают между собой.

Условия абсолютной ликвидности рассмотрены в системе уравнений:

$$\left. \begin{array}{l} A_1 \geq P_1 \\ A_2 \geq P_2 \\ A_3 \geq P_3 \\ A_4 \leq P_4 \end{array} \right\} \quad (3)$$

Полная ликвидность отчетности требует соблюдения всех четырех нормативных пропорций. Четвертая из них подтверждает наличие у организации чистого оборотного капитала, рассчитываемого как разность между собственным капиталом и внеоборотными активами.

Ниже представлена классификация статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности, с помощью которой в дальнейшем будет произведено сравнение показателей (рисунок 1.5).

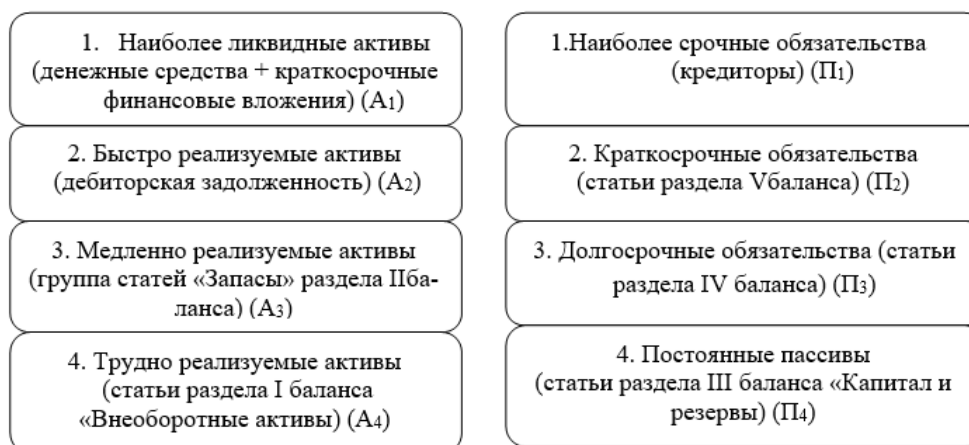


Рисунок 1.5

*Классификация статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности.*

Динамику ликвидности определяют по изменению чистого оборотного капитала — остатка ресурсов после исполнения текущих обязательств. Положительный тренд показателя укрепляет ликвидность, а его снижение сигнализирует о росте рисков.

Вторую группу индикаторов составляют коэффициенты финансовой устойчивости, оценивающие долгосрочную платежеспособность и безопасность вложений. Стабильность структуры капитала напрямую зависит от операционных успехов и реализации бизнес-плана.

Для комплексного анализа изучают как абсолютные, так и относительные параметры. В частности, пополнение товарно-материальных запасов в производственном цикле обеспечивается комбинацией собственных оборотных средств и краткосрочных заемных источников. Изучая излишек или недостаток средств для формирования запасов, устанавливают абсолютные показатели финансовой устойчивости (рисунок 1.6).

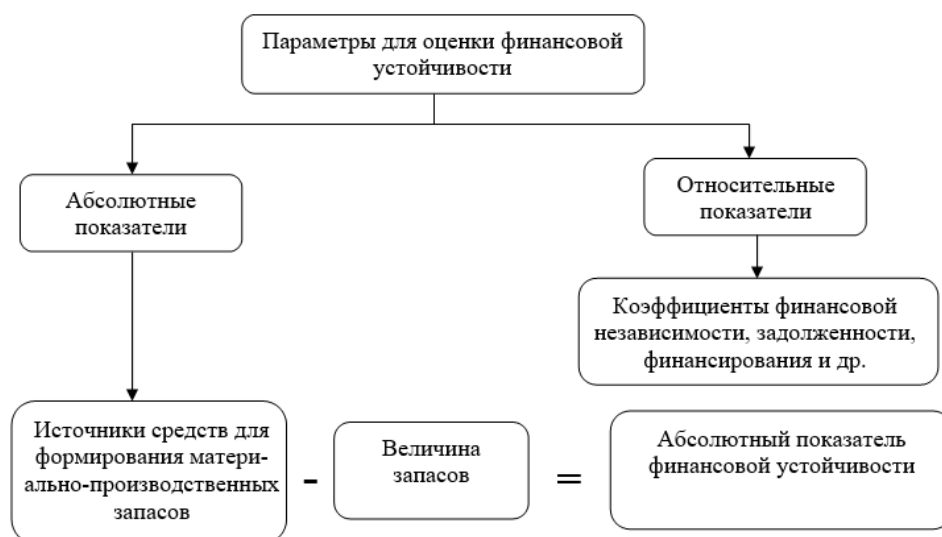


Рисунок 1.6

*Показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия*

Для подробной характеристики разнообразных источников финансирования (собственного капитала, а также долгосрочных и краткосрочных заемных ресурсов), участвующих в формировании производственных запасов, применяется специализированная система индикаторов.

Следующим важным блоком финансового анализа является третья группа коэффициентов — показатели деловой активности. Эффективность эксплуатации ресурсов организации оценивается через совокупность параметров, которые также классифицируются как индикаторы оборачиваемости, коэффициенты использования или управления активами. В ряде случаев их объединяют с показателями рентабельности в общую категорию оценки результатов производственно-хозяйственной деятельности. Сами наименования коэффициентов данной группы наглядно отражают их функциональное предназначение в рамках финансового анализа [14, с. 126].

Индикаторы деловой активности дают возможность проанализировать финансовое состояние организации в контексте её платежеспособности: они демонстрируют скорость трансформации ресурсов в денежные средства, масштаб производственного потенциала, а также продуктивность эксплуатации собственного капитала и кадровых ресурсов. Эти коэффициенты показывают, насколько успешно предприятие генерирует выручку и прибыль за счет своих активов — к примеру, как оперативно взыскивается дебиторская задолженность или какова длительность хранения запасов.

Заключительным блоком рассматриваемой системы выступают показатели рентабельности (финансовой результативности). Рентабельность представляет собой относительный параметр, отражающий уровень прибыльности. По данным коэффициентам судят об интенсивности вовлечения ресурсов и способности бизнеса генерировать доход. Они служат индикатором как общего финансового положения, так и качества управления операционной деятельностью, имущественным комплексом и капиталом, инвестированным собственниками. Как и показатели деловой активности, данная группа представляет существенный интерес для всех категорий пользователей отчетности [15, с. 243].

## ГЛАВА 2. ПОРЯДОК УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «МАРГАРОН»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «МАРГАРОН»

ООО «МАРГАРОН» — это стабильная, динамично развивающаяся компания, которая была основана в 2004 году.

Юридический адрес: 194292, город Санкт-Петербург, переулок 5-й Верхний, дом 1, литера Б. Храмцов Александр Валентинович является руководителем (генеральным директором) компании.

Согласно уставу, капитал компании составляет 208 400 рублей.

Компания ведет хозяйственную деятельность с 05.11.2004 г., ИНН/КПП 7802309759/780201001.

Специализируется на производстве высококачественной маргариновой продукции, а также растительных и животных масел и жиров для различных отраслей пищевой промышленности.

Основным видом экономической деятельности является производство растительных и животных масел и жиров. Также ООО «МАРГАРОН» занимается еще по 4 направлениям видов экономической деятельности (ОКВЭД), таким как:

- производство маргариновой продукции;
- производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий;
- торговля оптовая пищевыми маслами и жирами;
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров.

За годы своей деятельности компания зарекомендовала себя как надежный производитель и партнер на рынке пищевых ингредиентов. ООО «МАРГАРОН» активно развивает производственные мощности и обладает исключительными правами на 13 товарных знаков.

Профессиональный штат ООО «МАРГАРОН» включает более 115 сотрудников — высококвалифицированных специалистов, обеспечивающих бесперебойную работу предприятия.

Благодаря строгой системе контроля качества и грамотному менеджменту, на всех этапах производственного цикла обеспечиваются высокие стандарты безопасности и качества выпускаемой продукции.

Главной целью деятельности организации является получение прибыли.

### 2.2 Анализ доходов и расходов ООО «МАРГАРОН»

Анализ доходов и расходов ООО «МАРГАРОН» проведем на основе данных бухгалтерской отчетности предприятия, а именно по отчету о финансовых результатах.

Отразим и рассмотрим показатели доходов, полученные данные представим в таблице 2.1.

Таблица 2.1

*Доходы ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 гг*

Наименование	2024 г., в тыс.руб.	2023 г., в тыс.руб.	Абсолютное отклонение +/- в тыс.руб.	Темп роста %	Темп прироста %
--------------	---------------------------	---------------------------	---	--------------------	-----------------------

<b>Выручка</b>	4243440	3890663	352777	109,07	9,07
Валовая прибыль	501795	388623	113172	129,12	29,12
Прибыль от продаж	260766	193205	67561	134,97	34,97
<b>Прочие доходы</b>	134098	210351	-76253	63,75	-36,25
Прибыль до налогообложения	274274	180872	93402	151,64	51,64
Чистая прибыль	216441	144140	72301	150,16	50,16
<b>Итого:</b>	4377538	4101014	276524	-	-

Анализ представленных данных свидетельствует о существенном укреплении финансового положения ООО «МАРГАРОН» в 2024 году. Ключевой показатель — выручка — достиг отметки 4,243,440 тыс. руб., что на 352,777 тыс. руб. или на 9,07% выше результата предыдущего года. Учитывая специализацию компании на оптовых поставках маргариновой продукции и жиров для пищевой промышленности, такой умеренный рост оборота при значительно более высоких темпах роста прибыли говорит об эффективном управлении ценовой политикой и ассортиментным портфелем. Валовая прибыль увеличилась на 113,172 тыс. руб., достигнув 501,795 тыс. руб. (прирост 29,12%), что свидетельствует о качественной оптимизации себестоимости закупаемых ингредиентов и логистических цепочек.

Эффективность основной операционной деятельности подтверждается динамикой прибыли от продаж, которая выросла на 34,97% и составила 260,766 тыс. руб. в абсолютном выражении. Важно отметить, что даже на фоне снижения прочих доходов на 76,253 тыс. руб. (отрицательный темп прироста составил 36,25%), компании удалось сохранить восходящий тренд по итоговым финансовым результатам. Прибыль до налогообложения увеличилась на 93,402 тыс. руб., зафиксировавшись на уровне 274,274 тыс. руб., что в относительном выражении соответствует росту на 51,64%. Это подчеркивает, что финансовая устойчивость предприятия теперь в большей степени опирается на реализацию профильной продукции — специализированных жиров, — а не на случайные внереализационные факторы.

Итоговым индикатором успешности стратегии компании в 2024 году является чистая прибыль, которая составила 216,441 тыс. руб. против 144,140 тыс. руб. в 2023 году. Абсолютный прирост чистой прибыли в размере 72,301 тыс. руб. (или 50,16%) на фоне общего увеличения валюты баланса (итого по таблице рост на 276,524 тыс. руб.) указывает на высокую рентабельность бизнеса. Для предприятия, работающего в сегменте B2B-поставок пищевого сырья, такая динамика — когда темпы роста чистой прибыли в 5,5 раз опережают темпы роста выручки — является признаком глубокой оптимизации бизнес-процессов и успешного масштабирования на рынке при сохранении контроля над операционными издержками.

Изменение показателей прибыли можно увидеть на рисунке 2.1 (Динамика прибыли (в тыс. руб.)), который представлен ниже.



Рисунок 2.1

*Динамика прибыли (в тыс. руб.)*

Графический анализ подтверждает качественное улучшение структуры доходов: визуальное преобладание темпов роста прибыли над выручкой свидетельствует об успешной оптимизации себестоимости и логистических издержек. Для предприятия в сегменте B2B-поставок пищевых ингредиентов такая динамика указывает на укрепление рыночных позиций и высокую рентабельность основной деятельности при сохранении жесткого контроля над операционными расходами.

Таким же образом отразим и рассмотрим показатели расходов в таблице 2.2.

Таблица 2.2

*Расходы ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 гг.*

Наименование	2024 г., в тыс.руб.	2023 г., в тыс.руб.	Абсолютное отклонение +/- в тыс.руб.	Темп роста %	Темп прироста %
Себестоимость продаж	3741645	3502040	239605	106,84	6,84
Управленческие расходы	239852	194213	45639	123,50	23,50
Прочие расходы	122630	213114	-90484	57,54	-42,46
Текущий налог на прибыль	62623	43063	19560	145,42	45,42
Итого:	4166750	3952430	214320	105,42	5,42

На основе анализа представленных данных можно сделать вывод о том, что финансово-хозяйственная деятельность ООО «МАРГАРОН» в 2024 году характеризуется умеренным ростом совокупных расходов, который составил 5,42% или 214 320 тыс. руб. в абсолютном выражении. Основной вклад в данную динамику внесло увеличение себестоимости продаж на 6,84%, что для предприятия, специализирующегося на производстве жировой продукции и маргаринов, является закономерным следствием инфляционных процессов, колебаний цен на сырьевом рынке (в частности, на растительные масла) и логистических издержек. При этом темп роста себестоимости находится в пределах контролируемых значений, что может свидетельствовать об эффективном управлении производственными процессами и налаженных связях с поставщиками.

Особое внимание следует обратить на существенный рост управленческих расходов, которые увеличились на 23,50% по сравнению с 2023 годом. В контексте развития компании «МАРГАРОН» это может быть обусловлено расширением штата квалифицированных

специалистов, индексацией заработных плат или инвестициями в цифровую трансформацию управленческого учета. Несмотря на это, негативный эффект от роста административных затрат был частично нивелирован значительным сокращением прочих расходов — на 42,46% или 90 484 тыс. руб. Такая динамика указывает на качественную работу финансового менеджмента по оптимизации неосновных затрат, снижению потерь от курсовых разниц или сокращению объемов выплат по штрафным санкциям и процентам.

Рост текущего налога на прибыль на 45,42% при общем увеличении расходов всего на 5,42% является косвенным, но важным индикатором повышения эффективности деятельности компании. Столь значительный прирост налоговых обязательств обычно свидетельствует о существенном росте налогооблагаемой базы, а значит, и чистой прибыли предприятия. Таким образом, несмотря на рост затрат на производство и управление, ООО «МАРГАРОН» демонстрирует финансовую устойчивость и способность генерировать добавленную стоимость, успешно адаптируясь к текущим рыночным условиям в пищевой промышленности.

Затем на основе полученных результатов в таблицах 2.1., 2.2 выполним сравнительный анализ доходов и расходов ООО «МАРГАРОН» данные представим в таблице 2.3.

Таблица 2.3

*Сравнительный анализ доходов и расходов ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 гг.*

Наименование	2024 г., в тыс.руб.	2023 г., в тыс.руб.	Абсолютное отклонение +/- в тыс.руб.
Доходы	4377538	4101014	276524
Расходы	4166750	3952430	214320

Проведенный сравнительный анализ ключевых финансовых показателей ООО «МАРГАРОН» свидетельствует о сохранении положительной динамики развития предприятия в 2024 году. Доходы компании увеличились на 276 524 тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом, достигнув значения 4 377 538 тыс. руб. Данный рост подтверждает устойчивое положение компании на рынке пищевых ингредиентов и эффективность стратегии по расширению сбыта маргариновой и жировой продукции.

Параллельно с ростом доходной части наблюдается увеличение расходов на 214 320 тыс. руб., общая сумма которых составила 4 166 750 тыс. руб. Важно отметить положительную управленческую тенденцию: темпы прироста доходов опережают темпы роста расходов в абсолютном выражении. Разница между приростом доходов (276 524 тыс. руб.) и приростом расходов (214 320 тыс. руб.) указывает на расширение финансового результата и повышение операционной эффективности бизнеса.

Сравнительный анализ доходов и расходов за 2023 и 2024 гг. представим на рисунке 2.2.

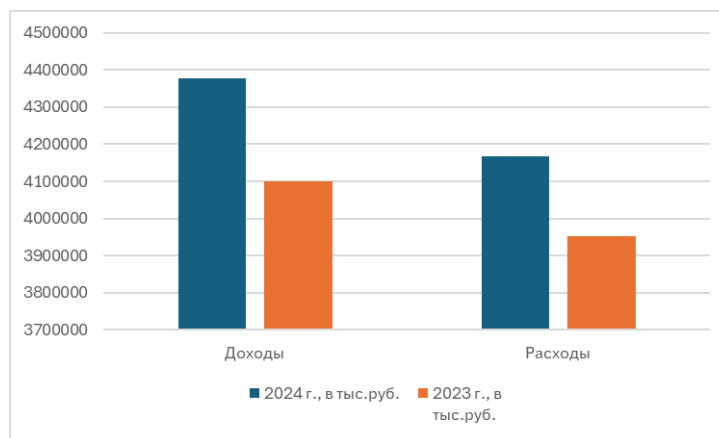


Рисунок 2.2

*Сравнительный анализ доходов и расходов ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год*

В целом, представленные данные демонстрируют сбалансированность финансовых потоков ООО «МАРГАРОН». Способность компании обеспечивать опережающий рост выручки на фоне контролируемого увеличения затрат создает необходимый резерв прочности для дальнейшего инвестирования в производственные мощности и укрепления конкурентных преимуществ в своем сегменте.

### 2.3 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «МАРГАРОН»

Для глубокого и верного понимания финансового состояния предприятия необходимо провести более детальный анализ ликвидности его баланса. Данный этап исследования предполагает классификацию активов по степени их ликвидности и обязательств по срочности их погашения. В ходе анализа нужно рассмотреть специфику группировки статей актива и пассива ООО «МАРГАРОН», что позволит рассчитать ключевые показатели, характеризующие способность организации своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Стоит отметить, что показатели платежеспособности и ликвидности являются фундаментальными индикаторами финансовой устойчивости. Именно они в первую очередь демонстрируют наглядно степень финансового благополучия и устойчивости предприятия и уровень рисков его банкротства, что делает их расчет приоритетной задачей финансового менеджмента.

Для объективной и более точной оценки текущего состояния активов и пассивов по степени ликвидности в ООО «МАРГАРОН» осуществим сопоставление соответствующих групп активов и пассивов. Систематизированные данные, послужившие базой для дальнейших расчетов, представлены ниже в таблице 2.4 «Группировка статей актива и пассива баланса ООО «МАРГАРОН».

Таблица 2.4

*Группировка статей актива и пассива баланса ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год*

Активы				Пассивы			
Название группы	Обозначение	2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Название группы	Обозначение	2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.

Наиболее ликвидные активы	A1	1659	589	Наиболее срочные обязательства	П1	215853	275992
Быстро реализуемые активы	A2	473128	443070	Краткосрочные пассивы	П2	68785	42206
Медленно реализуемые активы	A3	175876	418225	Долгосрочные пассивы	П3	65774	71952
Трудно реализуемые активы	A4	263251	266148	Итого пассивы	П4	563502	737882
Итого активы	БА	913914	1128032		БП	913914	1128032

Используя систему неравенств, проведем анализ ликвидности баланса ООО «МАРГАРОН» на начало и на конец отчетного периода. На 2023 год соотношение активов и пассивов выглядит следующим образом:

- A1 (1659) < П1 (215853);
- A2 (473128) > П2 (68785);
- A3 (175876) > П3 (65774);
- A4 (263251) < П4 (563502).

Данные соотношения свидетельствуют о том, что в 2023 году баланс предприятия не являлся абсолютно ликвидным, так как не выполнялось первое, наиболее критичное условие ( $A1 \geq П1$ ). Это говорит о том, что предприятие испытывало острый дефицит абсолютно ликвидных средств для покрытия наиболее срочных обязательств: денежных средств на счетах недостаточно для погашения текущей кредиторской задолженности, разрыв ликвидности составляет колоссальные 214 194 тыс. руб. Однако стоит отметить выполнение условия  $A4 < П4$ , что является признаком финансовой устойчивости: собственные средства (П4) полностью покрывают внеоборотные активы (А4) с запасом в 300 251 тыс. руб., что говорит о наличии собственных оборотных средств.

На 2024 год ситуация с ликвидностью выглядит следующим образом:

- A1 (589) < П1 (275992);
- A2 (443070) > П2 (42206);
- A3 (418225) > П3 (71952);
- A4 (266148) < П4 (737882).

Расчетные данные показывают, что структура баланса сохранила тенденцию прошлого года и не достигла абсолютной ликвидности. Более того, платежный недостаток по наиболее срочным обязательствам усилился: разрыв между денежными средствами и срочными долгами вырос до 275 403 тыс. руб. Это типичная ситуация для торговых и производственных компаний, таких как «МАРГАРОН», где средства постоянно находятся в обороте (запасах и дебиторской задолженности), а не аккумулируются на счетах. При этом положительным моментом является существенный рост запаса финансовой прочности — превышение постоянных пассивов над труднореализуемыми активами (П4-А4) увеличилось до 471 734 тыс. руб.

Рассчитаем текущую ликвидность (ТЛ) предприятия, которая показывает платежеспособность на ближайший промежуток времени, воспользовавшись данными отчетности ООО «МАРГАРОН».

$$\text{ТЛ (2023)} = (1659 + 473128) - (215853 + 68785) = +190\ 149 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ТЛ (2024)} = (589 + 443070) - (275992 + 42206) = +125\ 461 \text{ тыс. руб.}$$

В отличие от приведенного в примере предприятия, расчет текущей ликвидности ООО «МАРГАРОН» демонстрирует положительное значение. Несмотря на дефицит «живых» денег (А1), общий объем оборотных активов (денег и дебиторской задолженности) превышает краткосрочные обязательства. Это означает, что при условии своевременного взыскания дебиторской задолженности с покупателей маргариновой продукции, организация способна погасить свои долги.

Далее рассчитаем перспективную ликвидность (ПЛ), которая отражает прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей.

$$\text{ПЛ (2023)} = 175876 - 65774 = +110\ 102 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ПЛ (2024)} = 418225 - 71952 = +346\ 273 \text{ тыс. руб.}$$

Резкий рост перспективной ликвидности связан со значительным увеличением группы активов А3 (запасы, НДС), что, вероятно, обусловлено расширением складских запасов сырья и готовой продукции для обеспечения бесперебойных поставок. Положительное значение ПЛ подтверждает, что в будущем, по мере реализации запасов, предприятие будет способно не только покрыть долгосрочные обязательства, но и увеличить свою платежеспособность.

Ниже проведем расчет показателей ликвидности ООО «МАРГАРОН» (таблица 2.5).

Таблица 2.5

Расчет показателей ликвидности ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год

Показатель	Алгоритм расчёта	Расчёт показателя	
		2023 год	2024 год
Коэффициент абсолютной ликвидности (К аб.л.)	$K_{\text{аб.л.}} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / \text{КО}$	$(1659+0)/284638=0,006$	$(589+0)/315198=0,002$
Коэффициент быстрой ликвидности (К б.л.)	$K_{\text{б.л.}} = (\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}) / \text{КО}$	$(1659+0+473128)/284638=1,668$	$(589+0+442544)/318198=1,392$
Коэффициент текущей ликвидности (К т.л.)	$K_{\text{т.л.}} = \text{ОА} / \text{КО}$	$650663/284638=2,286$	$861884/318198=2,709$

Анализ коэффициентов ликвидности ООО «МАРГАРОН» за 2023–2024 годы позволяет сделать неоднозначные выводы о платежеспособности компании. С одной стороны, коэффициент текущей ликвидности демонстрирует положительную динамику, увеличившись с 2,286 до 2,709. Значение показателя существенно превышает нормативный уровень (обычно >2), что говорит о высокой обеспеченности предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности. Рост данного коэффициента на фоне снижения промежуточных показателей ликвидности свидетельствует о том, что основная часть прироста оборотных активов пришлась на наименее ликвидную их часть — материально-производственные запасы. Для производственно-торговой компании, работающей с пищевыми ингредиентами, это может быть связано со

стратегическим накоплением сырья (растительных масел, жиров) во избежание дефицита или фиксации закупочных цен.

Рассмотрим динамику полученных показателей ликвидности ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год, данные представим в виде диаграммы на рисунке 2.3.

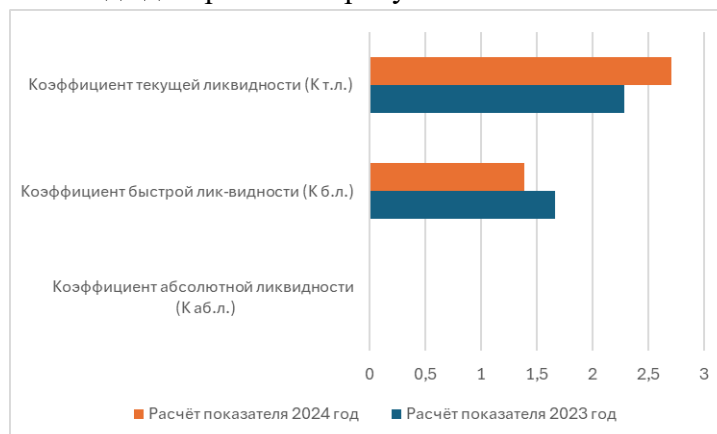


Рисунок 2.3

*Показатели ликвидности ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год*

С другой стороны, показатели мгновенной платежеспособности вызывают определенные опасения. Коэффициент абсолютной ликвидности находится на критически низком уровне и продолжает снижаться: с 0,006 в 2023 году до 0,002 в 2024 году. Это значение многократно ниже рекомендуемого норматива (0,2–0,5), что указывает на практическое отсутствие у компании свободных денежных средств для немедленного погашения текущих обязательств. ООО «МАРГАРОН» ведет деятельность «с колес», вкладывая все свободные ресурсы в оборот, что повышает риск возникновения кассовых разрывов в случае задержек платежей от контрагентов.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности также показал снижение с 1,668 до 1,392. Несмотря на отрицательную динамику, его значение остается выше теоретически рекомендуемого порога (0,7–1,0). Это означает, что при условии своевременного взыскания дебиторской задолженности компания способна полностью рассчитаться по своим краткосрочным долгам, не прибегая к распродаже складских запасов. Таким образом, финансовое состояние организации можно охарактеризовать как устойчивое в среднесрочной перспективе, но уязвимое в моменте из-за дисбаланса структуры оборотных активов в сторону запасов и недостатка «живых» денег.

Ниже представим анализ оценки финансовой устойчивости.

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Она зависит как от стабильности экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате.

Обратим внимание на показатели финансовой устойчивости ООО «МАРГАРОН», данные представим в таблице 2.7.

Таблица 2.6

*Показатели финансовой устойчивости ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год*

Показатель	Условное обозначение	Рекомендуемое значение	Величина показателя	
			2023 год	2024 год
Исходные данные				

Капитал и резервы	Ск	-	563502	737882
Валюта баланса	Вб	-	913914	1128032
Заемный капитал	Зк	-	53880	20057
Оборотные активы	ОА	-	650663	861884
Внеоборотные активы	ВОА	-	263251	266148
Расчётные показатели				
Коэффициент автономии (независимости)	К авт.	$\geq 0,5$	0,62	0,65
Коэффициент финансирования	К фин.	$\geq 1$	10,46	36,79
Коэффициент финансовой устойчивости	К фу.	$\geq 0,7$	0,69	0,72
Коэффициент маневренности собственного капитала	Кман.	0,2-0,5	0,53	0,64
Коэффициент финансовой зависимости	Кфин.зав.	$\leq 0,5$	0,06	0,02
Коэффициент финансового левериджа (рычага)	Кфин.лев.	$\leq 1$	0,10	0,03
Коэффициент соотношения мобильных и им мобилизованных активов	Кмоб. к имм	$>$ или $< 1$	2,47	3,24

Расчет показателей, характеризующих финансовую устойчивость ООО «МАРГАРОН», приведем в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Расчет показателей финансовой устойчивости за 2023-2024 год

Показатель	Алгоритм расчёта	Расчёт показателя	
		2023 год	2024 год
Коэффициент автономии (независимости)	$K_{ав.} = Ск / Вб$	$563502 / 913914 = 0,62$	$737882 / 1128032 = 0,65$
Коэффициент финансирования	$K_{фин.} = Ск / ЗК$	$563502 / 53880 = 10,46$	$737882 / 20057 = 36,79$
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фу.} = (Доб + Ск) / Вб$	$(65774 + 563502) / 913914 = 0,69$	$(71952 + 737882) / 1128032 = 0,72$
Коэффициент маневренности собственного капитала	$K_{ман.} = (Ск - ВОА) / Ск$	$(563502 - 263251) / 563502 = 0,53$	$(737882 - 266148) / 737882 = 0,64$
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{фин.зав.} = Зк / Вб$	$53880 / 913914 = 0,06$	$20057 / 1128032 = 0,02$
Коэффициент финансового левериджа (рычага)	$K_{фин.лев.} = Зк / Ск$	$53880 / 563502 = 0,10$	$20057 / 737882 = 0,03$
Коэффициент соотношения мобильных и им мобилизованных активов	$K_{моб. к имм.} = ОА / ВОА$	$650663 / 263251 = 2,47$	$861884 / 266148 = 3,24$

Показатели характеризующие, финансовую устойчивость ООО «МАРГАРОН» приведены в виде диаграммы на рисунке 2.4.

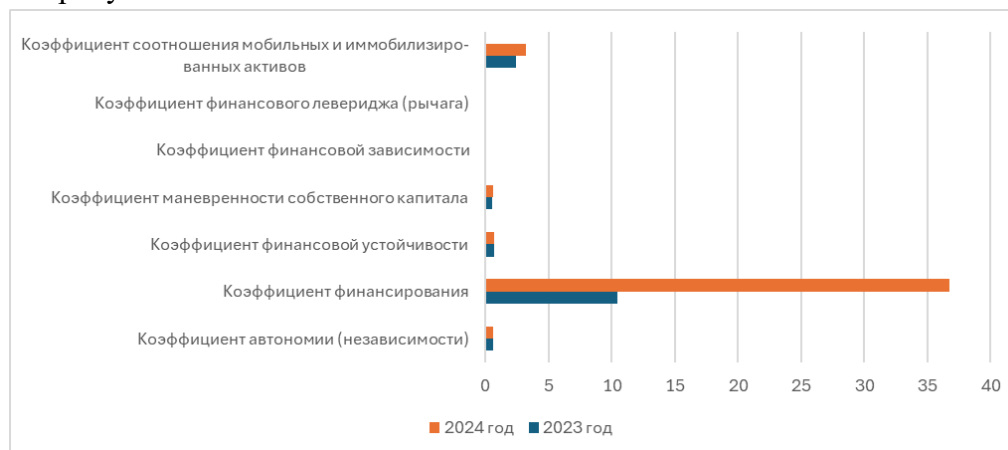


Рисунок 2.4

*Показатели характеризующие, финансовую устойчивость ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год*

Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «МАРГАРОН» за 2023–2024 годы свидетельствует об укреплении финансовой независимости предприятия и высокой степени защищенности от внешних рисков. Коэффициент автономии (независимости) за отчетный период вырос с 0,62 до 0,65, что превышает рекомендуемое значение ( $\geq 0,5$ ) и указывает на то, что 65% активов компании сформированы за счет собственного капитала. Для крупного производителя пищевых ингредиентов это является признаком высокой надежности и способности финансировать операционную деятельность без критической зависимости от банковского кредитования.

Особого внимания заслуживает динамика коэффициента финансового рычага (левериджа), который снизился с 0,10 до 0,03 при нормативе  $\leq 1$ . Такое низкое значение свидетельствует о минимальном использовании заемных средств в структуре капитала, что подтверждается и коэффициентом финансовой зависимости, упавшим до 0,02. ООО «МАРГАРОН» демонстрирует консервативную финансовую политику, практически полностью обеспечивая свои потребности собственными ресурсами: на 1 рубль собственных средств в 2024 году приходится всего 3 копейки заемных обязательств.

Коэффициент финансовой устойчивости за год также продемонстрировал рост, достигнув 0,72, что соответствует нормативным требованиям и подтверждает наличие стабильных источников финансирования в долгосрочной перспективе. Вместе с тем, коэффициент маневренности собственного капитала увеличился с 0,53 до 0,64, превысив рекомендуемый диапазон 0,2–0,5. Это указывает на высокую мобильность капитала компании: значительная часть собственных средств направлена на формирование оборотных активов — сырья и готовой продукции, что критически важно для бесперебойного производства маргаринов и жиров.

В целом, структура баланса ООО «МАРГАРОН» характеризуется как исключительно устойчивая. Соотношение мобильных и иммобилизованных активов выросло с 2,47 до 3,24, что подтверждает ориентацию компании на поддержание высокого уровня оборотных средств. Такая финансовая база позволяет предприятию не только сохранять рыночные позиции, но и инвестировать в развитие ассортимента, не опасаясь колебаний на рынке заемного капитала.

Далее проведем анализ деловой активности и платежеспособности ООО «МАРГАРОН».

Оценка деловой активности позволяет определить, насколько эффективно предприятие использует свои активы и источники, поскольку показатели деловой активности основаны на сравнении активов (источников) и продукции, созданной с их помощью.

Наглядно отобразим коэффициенты, характеризующие деловую активность предприятия, данные представим в таблице 2.8.

Таблица 2.8

*Показатели деловой активности предприятия ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год*

Показатель	Величина показателя		Изменение за год (+, -)
	2023 год	2024 год	2023 год к 2024 году
Выручка от продаж, тыс. руб.	3890663	4243440	352777
Активы, тыс. руб.	913914	1128032	214118
Оборотные активы, тыс. руб.	650663	861884	211221
Внеоборотные активы, тыс. руб.	263251	266148	2897
Собственный капитал, тыс. руб.	563502	737882	174380
Запасы, тыс. руб.	175876	418225	242349
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	473128	442544	-30584
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	215853	275992	60139
Коэффициент оборачиваемости активов	4,26	3,76	-0,50
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	2345,19	7204,48	4859,30
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	6,90	5,75	-1,15
Коэффициент оборачиваемости запасов	22,12	10,15	-11,98
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	8,22	9,59	1,37
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	18,02	15,38	-2,65
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	5,98	4,92	-1,06
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	14,78	15,94	1,16

Далее перейдем к расчетам показателей деловой активности предприятия ООО «МАРГАРОН», расчетные данные представим в таблице 2.9.

Таблица 2.9

*Расчет показателей оборачиваемости ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год*

Показатель	Алгоритм расчёта	Расчёт показателя	
		2023 год, %	2024 год, %
Коэффициент оборачиваемости активов (Коба)	КОА= Выручка/ А(ВБ)	3890663/913914=4,26	4243440/1128032=3,76
Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Кобдср)	КОА= Выручка /Дср	3890663/1659=2345,19	4243440/589=7204,48

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Кобск)	КОСК= Выручка /СК	3890663/563502=6,90	423440/737882=5,75
Коэффициент оборачиваемости запасов (Кобз)	КОЗ = Выручка/Запасы	3890663/175876=22,12	4243440/41825=10,15
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Кобдз)	КОДЗ = Выручка / ДЗ	3890663/473128=8,22	4243440/442544=9,59
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Кобкз)	КОКЗ = Выручка / КЗ	3890663/215853=18,02	4243440/275992=15,38
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (Кобоа)	КООА = Выручка / ОА	3890663/650663=5,98	4243440/861884=4,92
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов (Кобвоа)	КООА = Выручка / ВОА	3890663/263251=14,78	4243440/266148=15,94

Анализ показателей деловой активности ООО «МАРГАРОН» за 2023–2024 годы демонстрирует разнонаправленную динамику эффективности использования ресурсов предприятия. Выручка от продаж за отчетный период выросла на 352 777 тыс. руб., достигнув 4 243 440 тыс. руб., что подтверждает расширение рыночного присутствия компании и востребованность производимых пищевых ингредиентов. При этом наблюдается общее замедление оборачиваемости совокупных активов с 4,26 до 3,76 оборота, что обусловлено опережающим ростом стоимости имущества (на 214 118 тыс. руб.) над темпами роста выручки.

Ключевым фактором, повлиявшим на снижение эффективности использования оборотных средств, стало значительное замедление оборачиваемости запасов: соответствующий коэффициент снизился более чем вдвое — с 22,12 до 10,15 оборота. В абсолютном выражении стоимость запасов выросла на 242 349 тыс. руб., что для производителя маргариновой продукции может указывать на создание стратегического резерва сырья или затоваривание складов готовой продукцией в ожидании роста спроса. В то же время положительно оценивается ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности (с 8,22 до 9,59), что свидетельствует об улучшении платежной дисциплины покупателей и эффективной работе коммерческого отдела по сбору средств.

Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности характеризуется снижением с 18,02 до 15,38 оборота на фоне роста обязательств перед поставщиками на 60 139 тыс. руб. Такая ситуация позволяет компании дольше использовать «бесплатные» заемные ресурсы контрагентов в своем обороте, однако требует контроля, чтобы не допустить просрочек. Феноменальный рост коэффициента оборачиваемости денежных средств (с 2345,19 до 7204,48) на фоне их минимального остатка на конец года подтверждает тезис о предельно высокой интенсивности использования наличности, которая практически мгновенно перенаправляется в закупки и производство.

В целом, несмотря на некоторое снижение скорости оборота собственного капитала и оборотных активов, ООО «МАРГАРОН» сохраняет высокую операционную активность. Увеличение фондоотдачи внеоборотных активов с 14,78 до 15,94 свидетельствует о растущей эффективности использования производственных мощностей и оборудования. Для оптимизации цикла оборачиваемости в будущем менеджменту компании рекомендуется обратить внимание на управление складскими остатками, чтобы избежать избыточного замораживания средств в запасах.

Произведем анализ показателей рентабельности ООО «МАРГАРОН».

Рентабельность характеризует результативность деятельности организации. Показатели рентабельности позволяют оценить, какую прибыль имеет фирма с каждого рубля средств, вложенных в активы предприятия, исходные данные для расчетов и коэффициенты представим в таблице 2.10.

Таблица 2.10  
Показатели рентабельности ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год

Показатель	Условное обозначение	Величина показателей	
		2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Выручка	В	3890663	4243440
Себестоимость	Себ.	3502040	3741645
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.	ПР	193205	260766
Собственный капитал	СК	563502	737882
Прибыль до налогообложения	Прд.н.	180872	274274
Чистая прибыль (убыток)	ЧП	144140	216441
Валюта баланса	Вб	913914	1128032
Показатели (коэффициенты) рентабельности			
Рентабельность основной деятельности (затрат)	Росн.д	3,70	5,10
Рентабельность продаж	РПотпр.	4,97	6,15
Рентабельность капитала (активов)	РА	15,77	19,19
Рентабельность оборотных активов	РОА	22,15	25,11
Рентабельность внеоборотных активов	РВОА	54,75	81,32
Рентабельность собственного капитала	РСК	25,58	29,33
Рентабельность окупаемости затрат	Рокуп.затр.	5,52	6,97
Рентабельность обычной деятельности	Робыч.деят.	4,65	6,46

Ниже произведем расчеты показателей рентабельности ООО «МАРГАРОН», полученные данные представим в таблице 2.11.

Таблица 2.11  
Расчет показателей рентабельности ООО «МАРГАРОН» за 2023-2024 год

Показатель	Алгоритм расчёта	Расчёт показателя	
		2023 год	2024 год, %
Рентабельность основной деятельности (затрат)	$\text{Росн.д.} = (\text{ЧП}) / (\text{В} \times 100\%)$	$144140 / 3890663 \times 100\% = 3,70$	$216441 / 4243440 \times 100\% = 5,10$
Рентабельность продаж	$\text{РПрод.} = (\text{Потпрод.}) / (\text{В} \times 100\%)$	$193205 / 3890663 \times 100\% = 4,97$	$260766 / 4243440 \times 100\% = 6,15$
Рентабельность капитала (активов)	$\text{РА} = \text{ЧП} / (\text{Вб} \times 100\%)$	$144140 / 913914 \times 100\% = 15,77$	$216441 / 1128032 \times 100\% = 19,19$
Рентабельность оборотных активов	$\text{РОА} = \text{ЧП} / (\text{ОА} \times 100\%)$	$144140 / 650663 \times 100\% = 22,15$	$216441 / 861884 \times 100\% = 25,11$
Рентабельность внеоборотных активов	$\text{РВОА} = \text{ЧП} / (\text{ВОА} \times 100\%)$	$144140 / 263251 \times 100\% = 54,75$	$216441 / 266148 \times 100\% = 81,32$

Рентабельность собственного капитала	$РСК = \text{ЧП} / \text{СК} \times 100\%$	144140/563502 *100%=25,58	216441/737882 *100%=29,33
Рентабельность окупаемости затрат	Рокуп.затр. = (Пот.прод.) /(Зполное×100%) Зполное = Себ. + Комерч. + Управл.	19320/3502040 *100%=5,52	260766/374164 5*100%=6,97
Рентабельность обычной деятельности	Робыч.деят. =(Пдонал.) /(В×100%)	180872/389066 3*100%=4,65	274274/424344 0*100%=6,46

Анализ показателей рентабельности ООО «МАРГАРОН» за 2023–2024 годы демонстрирует уверенный рост эффективности использования всех видов ресурсов и капитала предприятия. Положительная динамика наблюдается по всем ключевым коэффициентам, что на фоне роста выручки до 4 243 440 тыс. руб. свидетельствует о качественном улучшении операционного управления. Чистая прибыль компании увеличилась со 144 140 тыс. руб. до 216 441 тыс. руб., что обеспечило рост рентабельности собственного капитала (РСК) с 25,58% до 29,33%. Для инвесторов и собственников компании это является сигналом высокой инвестиционной привлекательности бизнеса в сфере производства жировой продукции.

Рентабельность продаж увеличилась с 4,97% до 6,15%, что говорит об эффективном контроле над себестоимостью и успешной ценовой политике на рынке пищевых ингредиентов. При этом рентабельность основной деятельности (затрат) выросла с 3,70% до 5,10%, подтверждая, что каждый рубль, вложенный в производство маргаринов и жиров, стал приносить больше прибыли. Особого внимания заслуживает существенный скачок рентабельности внеоборотных активов (РВОА) — с 54,75% до 81,32%, что указывает на предельно высокую отдачу от эксплуатации производственных мощностей и оборудования предприятия.

Эффективность использования имущества в целом также возросла: рентабельность активов (РА) увеличилась с 15,77% до 19,19%, а рентабельность оборотных активов (РОА) достигла 25,11%. Такие показатели значительно выше среднерыночных значений для пищевой промышленности, что характеризует ООО «МАРГАРОН» как высокодоходное и динамично развивающееся предприятие. Рост рентабельности окупаемости затрат до 6,97% подтверждает способность компании не только покрывать издержки, но и генерировать достаточный объем прибыли для дальнейшей модернизации производства и расширения ассортиментной линейки.

#### **2.4 Пути совершенствования учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов деятельности ООО «МАРГАРОН»**

В современных рыночных условиях эффективное управление финансовыми результатами является залогом выживания и развития производственного предприятия. Для ООО «МАРГАРОН», специализирующегося на производстве растительных масел, жиров и маргариновой продукции, качественный учет и глубокий анализ доходов и расходов становятся инструментами обеспечения конкурентоспособности на рынке пищевых ингредиентов.

Анализ финансового состояния предприятия за 2023–2024 годы показал положительную динамику: выручка выросла на 352,8 млн руб., а рентабельность активов увеличилась с 15,77% до 19,19%. Однако выявленные в ходе исследования особенности, такие как критически низкий

уровень абсолютной ликвидности (0,002 в 2024 году) и значительный рост производственных запасов, требуют разработки мероприятий по совершенствованию учетно-аналитической системы.

Основными направлениями совершенствования учета и анализа в ООО «МАРГАРОН» являются:

- Оптимизация управления производственными запасами. Учитывая, что основной прирост оборотных активов пришелся на запасы сырья (растительных масел и жиров), необходимо внедрить систему управленческого учета, позволяющую отслеживать оборачиваемость по каждой товарной группе в режиме реального времени. Это поможет избежать затоваривания и высвободить денежные средства.
- Повышение уровня абсолютной ликвидности. В связи со снижением коэффициента абсолютной ликвидности до 0,002, руководству следует пересмотреть политику управления денежными потоками, обеспечив наличие минимально необходимого остатка денежных средств для оперативного погашения наиболее срочных обязательств.
- Совершенствование учета затрат на производство (себестоимости). Поскольку рентабельность основной деятельности выросла до 5,10%, важно закрепить этот успех путем внедрения более детального аналитического учета расходов по экономическим элементам: материальным затратам, фонду оплаты труда и амортизации. Это позволит точнее определять «точки роста» прибыли.
- Работа с дебиторской и кредиторской задолженностью. Несмотря на положительную динамику оборачиваемости дебиторской задолженности, предприятию необходимо усилить контроль за сроками платежей покупателей пищевых ингредиентов, чтобы не допускать возникновения просроченных долгов, которые могут негативно сказаться на финансовом результате.
- Автоматизация учетных процессов. Для повышения достоверности и оперативности формирования финансовой отчетности рекомендуется внедрение или модернизация специализированных программных модулей для ведения синтетического и аналитического учета доходов и расходов в соответствии с актуальными требованиями ФСБУ.
- Расширение рынков сбыта и ассортимента. Учитывая высокую рентабельность внеоборотных активов (81,32%), ООО «МАРГАРОН» обладает потенциалом для увеличения объема выпуска шоколада и сахаристых кондитерских изделий, что позволит диверсифицировать доходы от обычных видов деятельности.

Реализация данных мероприятий позволит ООО «МАРГАРОН» не только укрепить свою финансовую устойчивость, которая уже оценивается как высокая (коэффициент автономии 0,65), но и создать резервы для дальнейшей модернизации производственных мощностей и роста прибыли в долгосрочной перспективе.

## Заключение

Деятельность любого хозяйствующего субъекта определяется конечным финансовым показателем. Финансовым результатом деятельности организации является прибыль. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли, так как она характеризует абсолютную эффективность его работы. В ходе анализа прибыли выявляются факторы, вызывающие изменение финансовых результатов. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности и инвестиционную привлекательность.

Прибыль является важнейшим показателем деятельности коммерческих организаций. С одной стороны, она отражает конечный финансовый результат, с другой – это главный источник финансовых ресурсов фирмы, формирующий собственный капитал. В условиях рыночной экономики ее величина определяет направления инвестирования. Предприниматель вкладывает средства прежде всего в доходные виды экономической деятельности, такие как производство высококачественной жировой продукции и пищевых ингредиентов, где можно достичь наибольшего прироста стоимости.

В ходе выполнения научной работы были решены все поставленные задачи. Была изучена сущность и значение учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов, изучено нормативное регулирование учета доходов и расходов организации, а также методология проведения анализа и её способы. В конечном итоге был проведен анализ результатов деятельности, анализ доходов и расходов организации, а также анализ текущего финансового состояния ООО «МАРГАРОН».

Субъектом исследования является деятельность предприятия ООО «МАРГАРОН». Проведя анализ финансовых результатов деятельности предприятия за исследуемый период на основе данных бухгалтерской отчетности организации, были получены следующие результаты.

Положительно результаты деятельности ООО «МАРГАРОН» характеризуют следующие показатели:

- значительное увеличение выручки от продаж (на 352,8 млн руб.);
- рост чистой прибыли и рентабельности продаж (с 4,97% до 6,15%);
- высокий коэффициент автономии (0,65), что свидетельствует о финансовой независимости предприятия;
- существенный рост рентабельности внеоборотных активов (с 54,75% до 81,32%);
- улучшение показателей рентабельности активов (до 19,19%) и собственного капитала (до 29,33%).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности ООО «МАРГАРОН» можно выделить следующие:

- крайне низкий уровень абсолютной ликвидности (0,002), что указывает на острый дефицит денежных средств для немедленного погашения обязательств;
- значительный рост запасов сырья и материалов в структуре оборотных активов;
- рост себестоимости продаж вслед за увеличением объемов производства;
- несоблюдение нормативного соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения в части наиболее ликвидных активов.

По итогам проведенного анализа финансового положения ООО «МАРГАРОН» можно сделать вывод об устойчивом финансовом состоянии организации. Предприятие является

высокорентабельным и финансово независимым, однако руководству необходимо обратить внимание на управление денежными потоками и оптимизацию структуры оборотных средств для повышения ликвидности. Реализация предложенных в работе мероприятий по совершенствованию учета и анализа позволит компании закрепить положительные тенденции и обеспечить стабильный рост прибыли в будущем.

## Список использованных источников

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция от 12.12.2023г.).
- 2 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018г).
- 3 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкций по его применению» (ред. От 08.11.2010).
- 4 Комысовская С.А., Захарова Т.С.– «Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей»: учебное пособие, издательство 2024 год. – 432 с.
- 5 Антонова О.В., Друцкая М.А., Горбачева В.П. и др. – «Анализ финансовой отчетности»: учебник, 2022 г. - 432 с.
- 6 Пономарева Л.Н., Стельмашенко Н.В. – «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Учебное пособие, 2025 г. – 224 с.
- 7 Белоножко М.Л., Скифская А.Л. – «Государственные и муниципальные финансы»: учебник СПб: ИЦ «Интермедия», 2024г. – 208 с.
- 8 Керимов В.Э. – «Бухгалтерский учет»: учебник 2024 г. – 776 с.
- 9 Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет в таблицах и схемах» - М.: Проспект, 2024г. – 280 с.
- 10 Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2025г. – 423 с.
- 11 Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - М.: Магистр, 2024г. - 413 с.
- 12 Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия): учебник/ И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2021. - 671 с.
- 13 Канке А. А., Кошечкина И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: 2023. - 288 с.
- 14 Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата/ И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2025 – 423 с.
- 15 Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2023. - 320 с.
- 16 Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2024. - 372 с.
- 17 Чалдаева Л.А. Финансы: учебник/ под ред. Л. А. Чалдаевой. - М.: Издательство Юрайт, 2021. - 550 с.
- 18 Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2025. - 451 с.
- 19 Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. - 19-е изд., стер. - Р на Д.: 2021. - 512 с.
- 20 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, 2023. - 536 с.
- 21 Канке А. А., Кошечкина И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: 2021. - 288 с.

**Приложение А бухгалтерский баланс ООО «МАРГАРОН» за 2024 год**

ИНН 7802309759

КПП 780201001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**

На 31 декабря 2024 г.

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 г.</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	0	456	363
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	238 475	254 918	431 194
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	27 673	7 877	6 887
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	266 148	263 251	438 444
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	418 225	175 876	209 383
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	-	19 957
	Дебиторская задолженность	1230	442 544	473 128	368 663
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	589	1 659	25 472
	Прочие оборотные активы	1260	526	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	861 884	650 663	623 475
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 128 032	913 914	1 061 919

Продолжение приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	208	208	208
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	29 085	29 085	29 085
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	708 589	534 209	589 152
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>737 882</b>	<b>563 502</b>	<b>618 445</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	0	-	250 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	71 952	56 946	62 305
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	0	8 828	8 524
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>71 952</b>	<b>65 774</b>	<b>320 829</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	20 057	53 880	-
	Кредиторская задолженность	1520	275 992	215 853	114 225
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	13 302	6 078	8 245
	Прочие обязательства	1550	8 847	8 827	175
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>318 198</b>	<b>284 638</b>	<b>122 645</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 128 032</b>	<b>913 914</b>	<b>1 061 919</b>

Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Приложение Б отчёт о финансовых результатах ООО «МАРГАРОН» за 2024 год**

ИНН 7802309759

КПП 780201001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710002

**Отчет о финансовых результатах**

За 2024 г.

<i>Пояснения<sup>3</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2024 г.</i>	<i>За 2023 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка <sup>4</sup>	2110	4 243 440	3 890 663
	Себестоимость продаж	2120	(3 741 645)	(3 502 040)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	501 795	388 623
	Коммерческие расходы	2210	(1 177)	(1 205)
	Управленческие расходы	2220	(239 852)	(194 213)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	260 766	193 205
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 639	1 194
	Проценты к уплате	2330	(2 599)	(10 764)
	Прочие доходы	2340	134 098	210 351
	Прочие расходы	2350	(122 630)	(213 114)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	274 274	180 872
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(57 833)	(36 716)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(62 623)	(43 063)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	4 790	6 347
	Прочее	2460	0	(16)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	216 441	144 140
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	216 441	144 140

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

**Дополнительные строки отчета о финансовых результатах**

*Лист представляется за отчетный период 2024 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61 и "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль <sup>8</sup>	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

<sup>8</sup> Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.