

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Рыбалко Маргарита Олеговна

Приамурский государственный университет имени Шолом–Алейхема

Студент

Аннотация

Целью исследования является изучение бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Методом исследования является анализ. В результате проведения анализа определена эффективность работы деятельности предприятия МУП «Водоканал» города Биробиджан.

Ключевые слова: финансовый результат, прибыль, убыток, бухгалтерская отчетность, платежеспособность.

Analysis of the financial results of the company's activities

Rybalko Margarita Olegovna

SholomAleichemPriamursky State University

Student

Abstract

The purpose of the study is to study accounting and analyze the financial results of the company. The method of research is analysis. As a result of the analysis, the efficiency of the activities of the enterprise of the Municipal Unitary Enterprise "Vodokanal" of the city of Birobidzhan was determined.

Keywords: financial result, profit, loss, accounting statements, solvency.

Основной целью деятельности организации является получение прибыли от финансово – хозяйственной деятельности. Рассматривая точки зрения различных авторов, наиболее интересным представляется мнение Г.В. Савицкой, которая пишет, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и рентабельности. Таким образом, финансовый результат определяется как прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода [1].

О.В. Ефимова отмечает, что действительно «конечный результат тот, право, распоряжаться которым обладают собственники» [2].

Н.А. Толкачева финансовый результат описывает приростом либо уменьшением капитала организации в процессе финансово – хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [3].

В.В. Бочаров рассматривает порядок формирования финансовых результатов предприятия, систематизируя статьи, входящие в отчет о

прибылях и убытках и показывая формирование прибыли от валовой до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода [4].

Бухгалтерский, или учетный метод измерения конечных результатов основывается на исчислении прибыли или убытка по учетным документам. По мнению Н.В. Липчиу, «действующая на данный момент бухгалтерская отчетность не позволяет получить объективную оценку деятельности организаций, поскольку является в некоторой степени выражением субъективного мнения экономистов, ее формирующих, которое проявляется в выборе того или иного варианта учетной политики. Несоответствие бухгалтерского и налогового учета еще более усложняет формирование прибыли. Имеются серьезные различия в определении доходов, расходов и прибыли» [5].

Целью работы является изучение и анализ бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов деятельности предприятия на примере Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» города Биробиджан, далее - МУП «Водоканал».

Актуальность выбранной темы в настоящее время не вызывает сомнения, ведь деятельность любого хозяйствующего субъекта определяется конечным финансовым показателем.

Финансовым результатом деятельности организации является прибыль, которая обеспечивает потребности самого предприятия и государства в целом, или убыток [6].

Как отмечает В.Е. Ануфриев, «Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации» [7].

Таким образом, из приведенного выше определения, финансовый результат может быть двух видов: прибыль и убыток.

В данном исследовании были поставлены следующие **задачи**:

1. рассмотреть процесс формирования финансовых результатов деятельности МУП «Водоканал»;
2. проанализировать динамику основных показателей деятельности МУП «Водоканал»;
3. сделать анализ основных показателей деятельности МУП «Водоканал»;

Объектом исследования в работе выступает бухгалтерский баланс предприятия МУП «Водоканал» г. Биробиджан, **предметом исследования** является анализ финансовых результатов предприятия.

Одним из важнейших условий успешного управления предприятием является оценка его финансово-хозяйственной деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования финансовых средств.

Рассмотрим основные виды деятельности и финансовый результат предприятия МУП «Водоканал» за 2019-2021 г.г. (табл. 1-3) [8].

Таблица 1. Основные виды деятельности и финансовый результат за 2019 г.

№ п/п	Вид деятельности	Выручка от реализации	НДС от реализации	Выручка от реализации и без НДС	Себестоимость	Финансовый результат «+» прибыль «-» убыток
1	Вывоз сточных вод систем нецентрализованного водоотведения	35 900-32	5 473-32	30 427-00	15 349-83	15 077-17
2	Прочие услуги	451 724-72	68907-13	57 511-65	57 511-65	325 305-94
3	Распределение воды	85 145 392-17	12 988 283-32	72 157 108-95	93 228 726-94	-21 071 617-99
4	Сбор и очистка воды	129 597 834-86	19 759 165-18	109 828 669-68	133 691 126-65	-27 862 456-97
5	ПДК	8 069 735-84	1 230 976-46	6 828 759-38	24 500 312-34	-17 661 752-96
6	Подключение за водоснабжение	146 011-19	22 272-89	123 738-30	82 989-52	40 748-78
7	Подключение за водоотведение	320 939-19	48 956-31	271 978-98	103 674-74	168 304-24
8	Прочие транспортные услуги за водоснабжение	252 497-71	38 516-60	213 981-11	32 195-54	181 785-57
9	Прочие транспортные услуги за водоотведение	345 302-81	52 673-31	292 629-50	38 701-64	253 927-86
10	Платежные системы				7 362 049-97	-7 362 049-97
Итого по всем видам деятельности		224 365 334-81	34 225 224-32	190 140 110-49	259 112 838-82	-68 972 728-33

Таблица 2. Основные виды деятельности и финансовый результат за 2020 г.

№ п/п	Вид деятельности	Выручка от реализации	НДС от реализации	Выручка от реализации и без НДС	Себестоимость	Финансовый результат «+» прибыль «-» убыток
1	Вывоз сточных вод систем нецентрализованного водоотведения	24 451-20	4 075-20	20 376-00	10 162-46	10 213-54

2	Прочие услуги	575 717-38	95 952-87	479 764-51	451 336-06	28 428-45
3	Распределение воды	93 399 437-46	15 565 95-5-41	77 833 482-05	105 510 306-43	27 676 824-38
4	Сбор и очистка воды	143 044 46-3-64	23 840 79-7-95	119 203 66-5-69	148 557-46	29 353 465-77
5	ПДК	11 718 111-17	1 953 018-38	9 765 092-79	22 182 468-25	-12 417 375-46
6	Подключение за водоснабжение	418 707-48	69 784-58	348 922-90	106 148-29	242 774-61
7	Подключение за водоотведение	311 872-80	51 978-80	259 894-00	96 824-15	163 069-85
8	Прочие транспортные услуги за водоснабжение	189 384-84	31 564-14	157 820-70	28 431-34	129 389-36
9	Прочие транспортные услуги за водоотведение	379 777-20	63 296-20	316 481-00	38 888-34	277 592-66
10	Платежные системы				6 615 992-32	-6 615 992-32
Итого по всем видам деятельности		250 061 92-3-17	41 676 42-3-53	208 385 49-9-64	283 597 689-10	-75 212 189-46

Таблица 3. Основные виды деятельности и финансовый результат за 2021 г.

№ п/п	Вид деятельности	Выручка от реализации	НДС от реализации	Выручка от реализации и без НДС	Себестоимость	Финансовый результат «+» прибыль «-» убыток
1	Вывоз сточных вод систем нецентрализованного водоотведения					
2	Прочие услуги	427 342-50	71 223-71	356 118-79	256 123-44	99 995-35
3	Распределение воды	99 811 007-24	16 635 96-1-08	83 175 046-16	109 266 248-34	-26 091 202-18
4	Сбор и очистка воды	154 387 39-3-90	25 733 05-9-10	128 654 33-4-80	159 821 635-51	-31 167 300-17
5	ПДК	5 188 738-57	864 892-83	4 323 845-74	44 773 147-88	-40 449 302-14
6	Подключение за водоснабжение	29 149-68	4 858-28	24 291-40	179 508-45	-155 217-05
7	Подключение за водоотведение	6 696-00	1 116-00	5 580-00	109 517-15	-103 937-15
8	Прочие транспортные услуги за водоснабжение	290 226-60	48 371-10	241 855-50	177 205-96	64 649-54
9	Прочие транспортные	1 447 602-20	241 267-03	1 206 335-17	400 170-98	806 164-19

	услуги за водоотведение					
10	Платежные системы				6 633 728-36	-6 633 728-36
Итого по всем видам деятельности		261 588 156-69	43 600 749-13	217 987 407-56	321 617 285-53	-103 629 877-97

Проведя сравнительный анализ данных показателей объемов производства за три года 2019 - 2021 год, видно (рисунок 1), что объем полученной выручки в 2021 году увеличился на 37 222 тыс. руб., по сравнению с 2019 г., что связано с увеличением объема производства по основным видам деятельности предприятия МУП «Водоканал». Основным видами деятельности предприятия является распределение, сбор и очистка воды, так как именно от этих видов деятельности поступает наибольшее количество денежных средств от потребителей. За сбор и очистку воды выручка составила 154 387 тыс. руб. в 2021 году, что больше чем в 2019 году на 24 789 тыс. руб., а выручка за распределение воды составила 99 811 тыс. руб. в 2021 г., больше на 14 665 тыс. руб., чем в 2019 году.

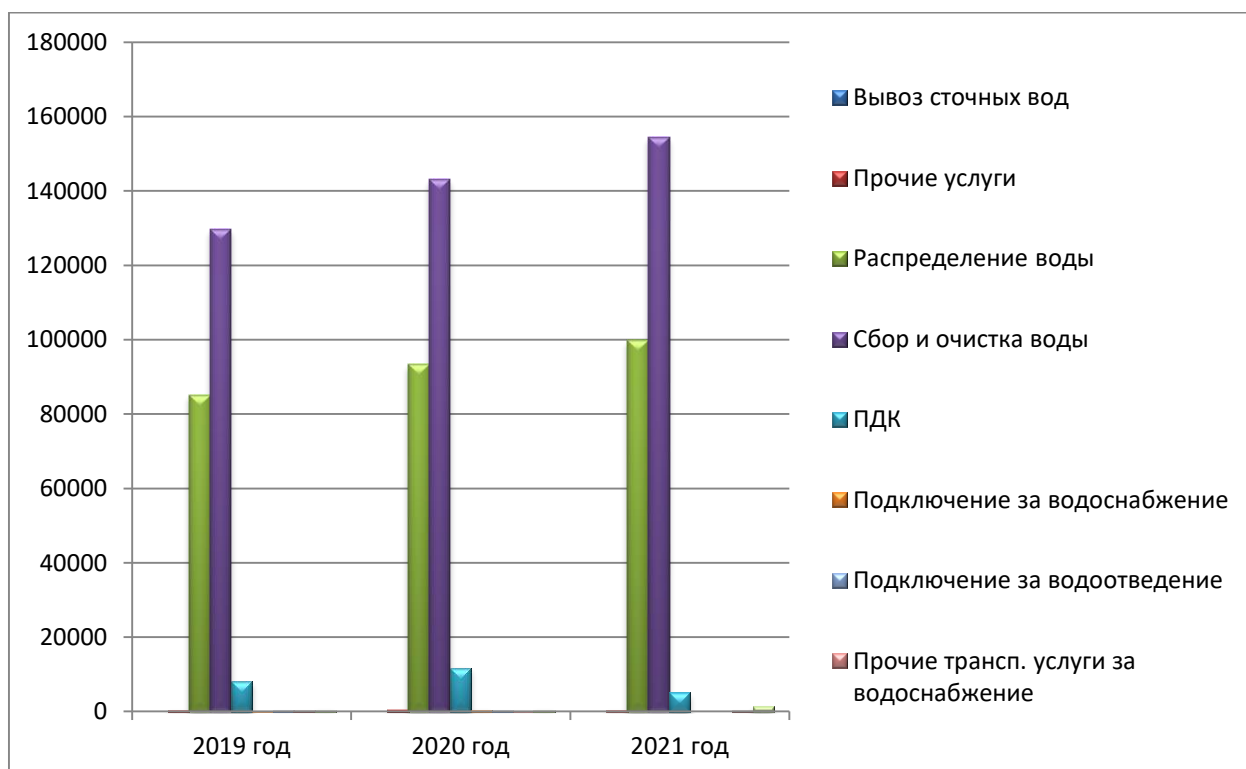


Рисунок 1. Сравнительная структура объема выручки предприятия за 2019-2021 год

Для наиболее полной оценки эффективности работы предприятия необходимо провести анализ данных взятых из отчета о финансовых результатах. В отчете финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее финансовых результатах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Нематериальные активы	1110								
Основные средства	1150	370 854	350 295	351 037	-20 559	-5,54	742	0,21	
в том числе: основные средства организации	11501	368 711	347 970	347 464	-20 741	-5,63	-506	-0,15	
Незавершенное строительство	11502	2 143	2 325	3 573	182	8,49	1 248	53,68	
Доходные вложения в материальные ценности	1160								
Финансовые вложения	1170								
Отложенные налоговые активы	1180	27 069	27 100	27 058	31	0,11	-42	-0,15	
Прочие внеоборотные активы	1190								
Итого по разделу I	1100	397 923	377 395	378 095	-20 528	-5,16	700	0,19	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Запасы	1210	9 159	9 846	14 667	687	7,50	4 821	48,96	
в том числе: материалы		9 159	9 846	14 667	687	7,50	4 821	48,96	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220								
Дебиторская задолженность	1230	116 283	138 494	150 861	22 211	19,10	12 367	8,93	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3 844	4 985	10 885	1 141	29,68	5 900	118,36	
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	99 517	105 771	116 168	6 254	6,28	10 397	9,83	
Расчеты с подотчетными лицами	12303		3	32	3		29	966,67	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	12 922	27 735	23 776	14 813	114,63	-3 959	-14,27	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240								
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 029	47	6	-982	-95,43	-41	-87,23	
Прочие оборотные активы	1260	11	3	3	-8	-72,73	0	0,00	
Итого по разделу II	1200	126 482	148 390	165 537	21 908	17,32	17 147	11,56	
БАЛАНС	1600	524 405	525 785	543 632	1 380	0,26	17 847	3,39	

Горизонтальный анализ активов МУП «Водоканал» показывает (таблица 4), что абсолютная их сумма за 2021 год по сравнению с 2019 г. увеличилась на 17 847 тыс. руб. или на 3,39 %.

Внеоборотные активы уменьшили свои показатели на 20 528 тыс. рублей в 2020 году. Уменьшение внеоборотных активов произошло за счет

уменьшения поступления основных средств на 20 741 тыс. руб. или 5,63 % в 2020 году и на 506 тыс. руб. или на 0,15 % в 2021 г.

Наблюдаемое увеличение произошло в основном за счет роста оборотных активов - на 21 908 тыс. руб. в 20220 г. и на 17 147 тыс. руб. в 2021 году. Запасы, наконец 2021 г. увеличились и составили 14 667 тыс. руб. или 48,96 %

Дебиторская задолженность представлена расчетами с потребителями и покупателями за указанные услуги водоснабжения и водоотведения, по реализации прочих работ и услуг. Дебиторская задолженность увеличилась в 2020 г. на 22 211 тыс. рублей или 19,10 %, а в 2021 г. на 12 367 тыс. руб. или 8,93 %. Можно предположить, что организация испытывает финансовые затруднения, потому, что у нее имеются большие объемы дебиторской задолженности, так как долги населения перед организацией увеличились.

Таблица 5 Горизонтальный анализ пассивов МУП «Водоканал»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Отклонение 2020/2019		Отклонение 2021/2020	
					тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставный капитал	1310	2 016	2 016	2 016	0	0,00	0	0,00
Переоценка внеоборотных активов	1340							
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	613 449	615 724	633 989	2 275	0,37	18 265	2,97
Резервный капитал	1360							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-447 390	-538 099	-667 767	-90 709	-20,28	-129 668	-24,10
Итого по разделу III	1300	186 075	97 641	-13 762	-88 434	-47,53	-111 403	-85,9
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	1410							
Отложенные налоговые обязательства	1420	61	57	60	-4	-6,56	3	5,26
Итого по разделу IV	1400	61	57	60	-4	-6,56	3	5,26
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	1510							
Кредиторская задолженность	1520	388 269	428 087	557 334	39 818	10,26	129 247	30,19
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	56 565	65 215	71 048	8 650	15,29	5 833	8,94

Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	888	881	1 024	-7	-0,79	143	16,23
Расчеты по налогам и сборам	15203	204 852	275 031	374 791	70 179	34,26	99 760	36,27
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	53 140	57 372	72 136	4 232	7,96	14 764	25,73
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	6 225	6 870	6 472	645	10,36	-398	-5,79
Расчеты с подотчетными лицами	15206							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	16 598	22 718	31 863	6 120	36,87	9 145	40,25
Доходы будущих периодов	1530							
Оценочные обязательства	1540							
Прочие обязательства	1550							
Итого по разделу V	1500	338 269	428 087	557 334	89 818	26,55	129 247	30,19
БАЛАНС	1700	524 405	525 785	543 632	1 380	0,26	17 847	3,39

Уставный капитал был сформирован в сумме 20 016 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет прироста стоимости внеоборотных активов в результате принятия основных средств в хозяйственное ведение от КУМИ. Наконец 2021 г. добавочный капитал составил 633 989 тыс. руб. (таблица 5).

Предприятия, созданные в форме МУП, обязаны формировать резервный фонд за счет чистой прибыли. Информация о его величине служит показателем финансовой устойчивости. По результатам хозяйственной деятельности за рассматриваемые периоды получен убыток и в результате в резервный фонд отчисления не производились.

В балансе в строке 1370 отражена сумма совокупного убытка прошлых лет, не покрытого соответствующими источниками финансирования. Отрицательный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за отчетные периоды, создали рост непокрытых убытков. Наконец 2021 г. нереализованная прибыль составила 667 тыс. руб.

В отчетном периоде отложенные налоговые обязательства возникли ввиду применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета при определении налога на прибыль, и составил 60 тыс. руб. наконец 2021 г.

За рассматриваемый период краткосрочная кредиторская задолженность МУП «Водоканал» перед поставщиками и подрядчиками, государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию,

по налогам и сборам увеличилась в 2020 г. на 39 818 тыс. руб. или 10,26 %, а в 2021 г. на 129 247 тыс. руб. или 30,19 %.

Таким образом, на основании проведенного анализа видно, что финансово - хозяйственная деятельность МУП «Водоканал» способствовала уменьшению его собственного капитала. При этом рост кредиторской задолженности говорит о том, что МУП «Водоканал» испытывает недостаток в собственных оборотных средствах, и ее текущая деятельность финансировалась в основном за счет привлеченных средств, то есть финансирования бюджета.

Вертикальный анализ предполагает изучение соотношения разделов и статей баланса, т.е. изменение удельного веса статей актива и пассива с целью прогнозирования их изменения. Для проведения вертикального анализа составим аналитические таблицы 6 и 7 [8].

Таблица 6. Вертикальный анализ активов МУП «Водоканал»

АКТИВЫ	Удельный вес % 2019 г.	Удельный вес % 2020 г.	Удельный вес % 2021 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	93,20	92,82	92,84
Отложенные налоговые активы	6,80	7,18	7,16
Итого по разделу I	100	100	100
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	7,24	6,64	8,86
Дебиторская задолженность	91,94	93,33	91,14
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,82	0,03	0,03
Итого по разделу II	100	100	100

В таблице 6 мы видим, что, в структуре баланса МУП «Водоканал» значительная доля принадлежит внеоборотным средствам, а именно основным средствам. Величина основных средств, наконец, 2021 г. составила 92,84 %. Это в основном связано со спецификой производства, так как водопроводные и канализационные сети являются основным объектом пользования в МУП «Водоканал».

В структуре оборотных активов преобладает дебиторская задолженность в 2020 г. она составила 93,33 %, а в 2021 г. 91,14 %.

В состав пассивов входят капитал и резервы, краткосрочные и долгосрочные обязательства. Поэтому удельному весу пассивов можно сделать вывод об изменении финансово - хозяйственной деятельности предприятия.

Таблица 7. Вертикальный анализ пассивов МУП «Водоканал»

ПАССИВЫ	Удельный вес % 2019 г.	Удельный вес % 2020 г.	Удельный вес % 2021 г.
I. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1,08	2,06	-14,65

Добавочный капитал	329,68	630,60	-4 606,81
Нераспределенная прибыль	-240,44	-551,10	4 852,25
Итого по разделу III	90,33	81,57	230,79
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	100	100	100
Итого по разделу IV	100	100	100
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	114,78	100	100
Итого по разделу V	114,78	100	100

Из вертикального анализа пассивов баланса (таблица 7) мы видим, что предприятие неплатежеспособно и не может погасить текущую задолженность т.е. прибыль, получаемая предприятием, не покрывает затрат, необходимых для нормального производственного процесса.

Мы можем сделать вывод о том, что управление финансово-хозяйственными результатами конкретной хозяйственной операции довольно сложная задача, которая должна стоять на первом месте любого предприятия. Это обусловлено тем, что для нормального функционирования того или иного предприятия, оно должно обладать финансовыми ресурсами, которые способны обеспечить положительные финансовые результаты.

Библиографический список

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: Инфра – М, 2013. 384 с.
2. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2015. 480 с.
3. Толкачева Н.А., Т.И. Мельникова. Финансовый менеджмент. Учебное пособие. М.: Директ – Медиа, 2014. 228 с.
4. Бочаров В.В., Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы: учеб. пособие для вузов. СПб.: Питер, 2015. 544 с.
5. Липчиу Н.В., Шевченко Ю.С. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организаций // Экономический анализ. Теория и практика. 2017. № 7. С. 42.
6. Финансы предприятий (организаций): Учеб. пособие / Под ред. проф. Н.В. Липчиу. Краснодар: ЮИМ, 2015. С. 58.
7. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации // Бухгалтерский учет. 2011. № 10. С. 30.
8. Официальный сайт МУП «Водоканал» г. Биробиджан <http://birvodokanal.ru/about>