

УДК 336.6

***АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПУТИ ЕЕ
ПОВЫШЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ЖИЛСЕРВИС»)***

Имангулова В.А.

*студент 4 курса направления Экономика, профиль Финансы и кредит
Оренбургский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,
Оренбург, Россия*

Аннотация. В статье дается определение экономической категории «рентабельность». Автор считает, что ускорение темпов экономического развития организаций зависит от рационального использования финансовых ресурсов, и, прежде всего главного собственного источника — это прибыли, так как именно она образует экономический потенциал любого хозяйствующего субъекта, обуславливающих их стойкое финансовое состояние и создающих благоприятные условия для его инвестиционно-инновационного развития. Цель статьи: раскрытие понятия рентабельность и проведение анализа рентабельности на конкретном предприятии. Научная новизна исследования состоит в развитии теоретических положений управления прибылью и рентабельностью предприятия, разработке практических предложений, обеспечивающих рост прибыли и рентабельности.

Ключевые слова: предприятие, затраты, рентабельность, прибыльность, эффективность деятельности.

***ANALYSIS OF THE PROFITABILITY OF THE ORGANIZATION AND
THE WAYS OF ITS INCREASING (ON THE EXAMPLE OF ООО «
ZHILSERVIS»)***

Imangulova V.A.

4-year student of the direction of Economics, profile Finance and Credit

Orenburg branch of the PRUE G.V. Plekhanov,

Orenburg, Russia

Annotation. The article provides a definition of the economic category "profitability". The author believes that the acceleration of the rates of economic development of organizations depends on the rational use of financial resources, and, first of all, the main source of their own is profit, since it is this that forms the economic potential of any economic entity, which determines their stable financial condition and creates favorable conditions for its investment -innovative development. Purpose of the article: disclosure of the concept of profitability and analysis of profitability at a particular enterprise. The scientific novelty of the research consists in the development of theoretical provisions for managing the profit and profitability of the enterprise, the development of practical proposals that ensure the growth of profits and profitability.

Key words: enterprise, costs, profitability, profitability, efficiency.

Известно, что цель современного бизнеса - зарабатывать деньги. Благодаря прибыли от производства и сбыта предприятия способны осуществлять модернизацию производственных фондов, наращивать объемы производства и вводить в производство современные технологии. Таким образом, формируются необходимые условия дальнейшего увеличения эффективности и повышения конкурентоспособности продукции [2, 112].

Рентабельность — это мера соотношения между прибылью и себестоимостью продукции, т.е. суммы денег, вложенных хозяйственной организацией в организационную деятельность или владельцами компании в организационную деятельность [5, 44-45].

Рентабельность показывает связь между прибылью и суммой заявленного капитала, источниками финансирования и затратами. Рентабельность показывает величину прибыли на рубль активов, доходов, расходов и др. Различные коэффициенты рентабельности используются разными компаниями: кредиторами, собственниками, менеджерами. Значение показателя рентабельности отражает эффективность работы компании и взаимосвязь между ресурсами, а значит, в полной мере отражает конечный результат деятельности. Рентабельность является относительным показателем. Рентабельность в полной мере отражает эффективность использования природных ресурсов, а также материальных, трудовых и денежных ресурсов [4, 10].

Предприятие ООО «Жилсервис» как самостоятельная структура, существует с 22.01.2008 года. ООО «Жилсервис» осуществляет деятельность в области управления содержанием жилья на платной или договорной основе. Уставный фонд ООО «Жилсервис» создан за счет учредителей и составляет 10000 руб. Учредителями организации являются 3 физических лица.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и является малым предприятием в категории «микропредприятие». Численность сотрудников составляет 11 человек.

По показателю рентабельности рассчитывается прибыль в расчете на одну единицу потребляемых ресурсных материалов. Основываясь на облегченном формате представления отчетности, можно рассчитать приведенные ниже индикаторы:

1. Рентабельность обычной деятельности:

$$K_{\text{роб}} = \frac{B - \text{Роб.}}{\text{Роб.}} \quad (1)$$

где В – выручка, руб.;

Роб. – расходы по обычной деятельности, руб.

2. Рентабельность всей деятельности малого предприятия:

$$K_{po} = \frac{ЧП}{Роб.+Рпр.} \quad (2)$$

где ЧП – чистая прибыль, руб.

Рпр. – прочие расходы, руб.

3. Предельная рентабельность:

$$K_{pp} = \frac{ЧП}{Роб.} \quad (3)$$

4. Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли:

$$K_{ca} = \frac{ЧП}{A} \quad (4)$$

где A – средняя величина совокупных активов, руб.

5. Рентабельность оборотных средств по чистой прибыли:

$$K_{oc} = \frac{ЧП}{OA} \quad (5)$$

Все показатели деятельности бизнеса тесно взаимосвязаны и взаимозависимы. Поэтому они должны быть включены в комплексный анализ. Взаимосвязанность основных показателей определяет порядок обследования основных показателей вплоть до общих. Этот порядок соответствует объективным основаниям для разработки экономических показателей [6, 46].

Рассчитаем показатели рентабельности ООО «Жилсервис» за период 2017-2019 гг. (таблица 1).

Таблица 1 – Расчет показателей рентабельности ООО «Жилсервис»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.	173	99	106
Себестоимость с учетом коммерческих и управленческих расходов, тыс. руб.	3868	2635	3927
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	95	76	81
Стоимость активов, тыс. руб.	1585	1180	1081
Рентабельность оказанных услуг, %	4,47	3,76	2,70
Отклонение от среднеотраслевого показателя	-11,03	-12,14	-11,00
Рентабельность активов, %	5,99	6,44	7,49
Отклонение от среднеотраслевого показателя	3,79	2,64	4,19

Источник: составлено автором

Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для конкретной сферы деятельности по данным статистики является основанием для проведения выездного налогового контроля. Под значительным отклонением понимают отклонение (в сторону уменьшения) рентабельности по данным бухгалтерского учета налогоплательщика от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности по данным статистики на 10% и более.

Динамика коэффициентов рентабельности представлена на рисунке 1.



Рис. 1 - Динамика коэффициентов рентабельности
Источник: составлено автором

По результатам анализа можно сделать вывод, что рентабельность активов ООО «Жилсервис» выше среднеотраслевого значения на 4,19 в 2019 году. Данный показатель выше в течение всего рассматриваемого периода.

Однако, ООО «Жилсервис» отличается низкой рентабельностью оказанных услуг. В 2019 году показатель составляет 2,70%, что ниже нормативного на 11. Низкий показатель рентабельности продаж может свидетельствовать о том, что у предприятия завышены расходы, либо уровень оказываемых услуг слишком низкий.

Рассмотрим показатели рентабельности ООО «Жилсервис» на основе приведенных показателей (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ показателей рентабельности ООО «Жилсервис»

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Изменение	
				2018 / 2017	2019 / 2018
1. Рентабельность обычной деятельности	4,47	3,76	2,70	-0,72	-1,06
2. Рентабельность всей деятельности	0,20	0,34	0,56	0,14	0,22

малого предприятия					
3. Предельная рентабельность	0,21	0,34	0,56	0,13	0,22
4. Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли	0,50	0,76	2,04	0,26	1,27
5. Рентабельность оборотных средств по чистой прибыли	0,51	0,67	2,01	0,16	1,34

Источник: составлено автором

Динамика коэффициентов рентабельности представлена на рисунке 2.

На протяжении рассматриваемого периода наблюдается колебание показателей рентабельности ООО «Жилсервис». Так, рентабельность обычной деятельности снизилась с 4,47% в 2017 году до 2,7% в 2019 году. Таким образом, можно сделать вывод что с одного рубля затрат получено меньше выручки.

Рентабельность всей деятельности имеет тенденцию к увеличению с 0,2% в 2017 году до 0,56% в 2019 году [6, 103].

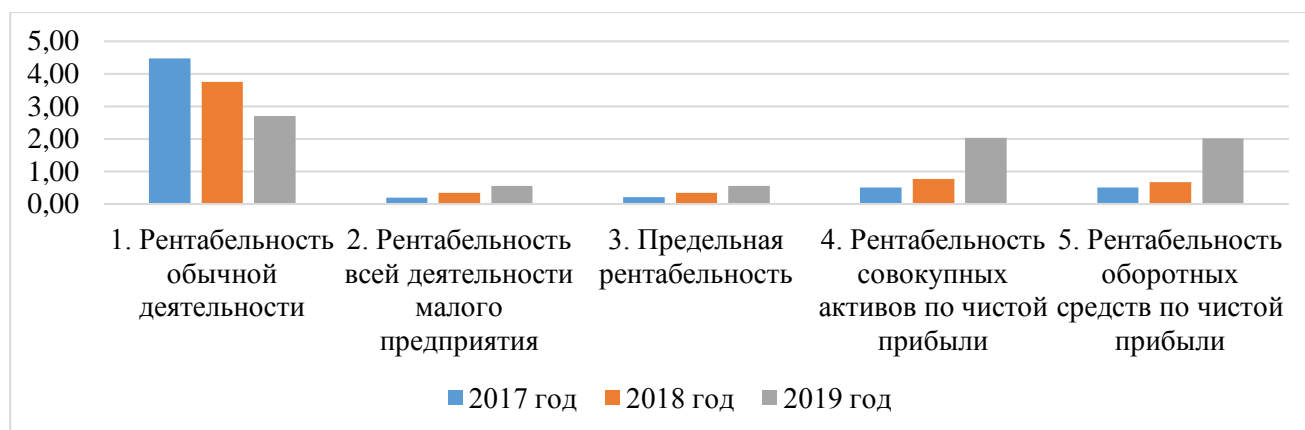


Рис. 2 - Динамика коэффициентов рентабельности

Источник: составлено автором

Предельная рентабельность увеличилась в 2018 году на 0,13 и на 2,040,22 в 2019 году и составила 0,56%, что свидетельствует о том, что с 1 рубля затрат ООО «Жилсервис» получено 0,56 коп. чистой прибыли.

Аналогичная тенденция наблюдается по рентабельности совокупных активов, которая увеличилась в 2018 году на 0,26 и на 1,27 в 2019 г. в сравнении с предыдущим периодом.

Рентабельность оборотных средств по чистой прибыли увеличивается на протяжении всего периода. Так, если в 2017 году она составила 051%, то в 2018 году – 0,67%, а в 2019 году – 2,01%.

Подводя итог, целесообразно выделить ряд ключевых аспектов финансового состояния ООО «Жилсервис». Деятельность ООО «Жилсервис» в период с 2017 по 2019 год осуществлялась в условиях, которые продиктованы сложной экономической ситуацией.

Значения показателей рентабельности в период с 2017 по 2019 год обладают волнообразной динамикой. На конец 2019 года приходится увеличение показателей рентабельности, однако уровень рентабельности ООО «Жилсервис» в рассматриваемом периоде очень низок по сравнению с отраслевыми показателями [3, 24-25].

Эффективные финансовые результаты организации являются результатом эффективного управления рядом производственных и экономических факторов, которые оказывают непосредственное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации.

Один из способов сэкономить предполагает внедрение недорогих основных средств управления. Наиболее открытая, масштабируемая, совместимая, полноценная система управления зданием - TAC Vista. Данная система позволяет сократить затраты на энергию и повысить эффективность использования здания. Кроме того, система предполагает:

- запланированное управление нагревом, вентиляцией, охлаждением и освещением здания;
- индивидуальный подход к управлению микроклиматом арендаторов офисов;
- контроль потребления энергии при помощи настраиваемых отчетов;
- отображение информации в режиме реального времени;
- улучшение производительности труда сотрудников путем обеспечения оптимального микроклимата офиса.

С целью оптимизации затрат в ООО «Жилсервис» необходимо снижать их уровень. При этом, управлять затратами надо так, чтобы или на единицу затрат получать максимальный результат; или для получения определенного результата нести минимальные затраты.

Иными словами, надо стремиться к тому, чтобы значение отношения полученного результата и понесенных для достижения этого результата затрат было максимальным.

Закупка системы автоматического управления ТАС Vista позволит ООО «Жилсервис» ускорить и улучшить рабочие процессы, однако она относительно дорогая, поэтому предлагается закупить данную систему по лизинговому соглашению.

Рассчитаем величину лизинговых платежей по договору финансового лизинга, предоставляющему лизингополучателю право выкупа имущества по остаточной стоимости по истечении 5 лет.

Стоимость автоматизированной системы управления 4,5 миллиона рублей (таблица 3). Норма амортизационных отчислений на полное восстановление – 10%. Процентная ставка по кредиту 24% годовых. Процент комиссионного вознаграждения 12% годовых. Дополнительные услуги лизингодателя - 60 тысяч рублей.

Таблица 3 - Расчет среднегодовой стоимости системы ТАС Vista, миллион рублей

Стоимость имущества на начало года	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость имущества на конец года	Среднегодовая стоимость имущества
4,5	0,45	4,05	4,275
4,05	0,45	3,6	3,825
3,6	0,45	3,15	3,375
3,15	0,45	2,7	2,925
2,7	0,45	2,25	2,475

Источник: составлено автором

Остаточная стоимость имущества $4,5 - (5 \times 0,45) = 2,25$ миллион рублей.

Лизинговые взносы осуществляются ежегодно равными долями, начиная с первого года (таблица 4).

Таблица 4 - Расчет общей величины лизинговых платежей, миллион рублей

Амортизационные отчисления	Процент по кредиту	Комиссионное вознаграждение	Плата за дополнительные услуги	Всего без НДС	Сумма НДС	Лизинговый платеж
0,45	1,03	0,51	0,01	2,00	0,4	2,4
0,45	0,92	0,46	0,01	1,84	0,37	2,21
0,45	0,81	0,41	0,01	1,68	0,33	2,01
0,45	0,70	0,35	0,01	1,52	0,30	1,82
0,45	0,59	0,30	0,01	1,35	0,27	1,62
2,25	4,05	2,03	0,06	8,39	1,67	10,06

Источник: составлено автором

Общая сумма лизинговых платежей составила 10,06 миллион рублей.

Размер лизингового взноса в год составит $10,06 / 5 = 2,012$ млн. рублей.

Для того, чтобы оценить эффективность внедрения новой системы управления зданием, необходимо сравнить эксплуатационные характеристики до и после внедрения системы (таблица 5).

Таблица 5 - Смета эксплуатационных расходов по внедрению новой системы

Статьи затрат	Сумма, тыс. рублей		+ / -
	до внедрения	после внедрения	
1. Стоимость энергозатрат	0,285	0,129	-0,156
2. Расходы по заработной плате	1,473	0,409	-1,064
3. Отчисления на социальные нужды	0,524	0,145	-0,379
4. Амортизационные отчисления	0,66	0,44	-0,22
5. Расходы на содержание и эксплуатацию ОФ	0,165	0,11	-0,055
Итого	3,107	1,233	-1,874

Источник: составлено автором

На основании приведенных данных рассчитаем показатели экономической эффективности производственно-хозяйственной деятельности за счет внедрения новой системы управления.

1. Расчет приведенных затрат:

$$Z_n = C + E_n * KB_y$$

где C - эксплуатационные затраты,

E_n - нормативный коэффициент экономической эффективности (0,15),

KB_y - удельные капитальные вложения

$$Z_{n1} = 3,107 + 0,15 * 3,3 = (3,6 \text{ тыс.руб.})$$

$$Z_{n2} = 1,233 + 0,15 * 2,2 = (1,5 \text{ тыс.руб.})$$

2. Сравнительный экономический эффект:

$$\Delta = (Z_{n1} - Z_{n2}) * \Pi_r$$

где Π_r - годовой объем производительности после внедрения нового оборудования

$$\Delta = (3,6 - 1,5) * 366 = 768,6 \text{ (тыс.руб.)}$$

3. Условно-годовая экономия:

$$\Delta_{yr} = (C_1 - C_2) * \Pi_r$$

$$\Delta_{yr} = (3,107 - 1,233) * 366 = 685,8 \text{ (тыс.руб.)}$$

4. Срок окупаемости капитальных вложений:

$$T_o = KB_{y2} / (C_1 - C_2)$$

$$T_o = 2,2 / (3,107 - 1,233) = 1,2 \text{ (г.)}$$

5. Коэффициент экономической эффективности:

$$E = 1 / T_o$$

$$E = 1 / 1,2 = 0,8$$

Таким образом, расчеты дают основания говорить о высокой эффективности внедрения новой технологии. ООО «Жилсервис» сможет снизить годовые эксплуатационные затраты (на 1, 874 тыс. руб.), к тому же приведенные затраты после модернизации значительно ниже (в 2,4 раза). В целом, материальные затраты снизятся на 60,31% ($1,233/3,107 * 100 - 100$).

Оценка рентабельности деятельности подтверждает выводы о недостаточной эффективности деятельности предприятия [1, 170]. За анализируемый период в ООО «Жилсервис» произошло уменьшение таких важных показателей как рентабельность обычной деятельности. Кроме того,

несмотря на увеличение всех остальных показателей рентабельности, их уровень крайне низок [2, 112].

Подводя итог, необходимо подчеркнуть, что наиболее существенной мерой по улучшению финансового положения является мобилизация общих внутренних резервов компании, которые, разумеется, могут и должны работать. В то же время стабильное финансовое положение организации является условием ее выживания на конкурентном рынке и создает условия для ее производства и социального развития.

Для улучшения финансового положения предприятия необходимо постоянно анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности, прогнозировать возможные проблемы на их основе и обеспечивать поддержание и улучшение финансовой устойчивости и платежеспособности в будущем. Кроме того, по результатам анализа финансового положения организации можно разработать меры и инструкции по улучшению и укреплению финансовой стабильности организации [4, 8-9].

Библиографический список:

1. Акупиян О. С. и др. Пути увеличения рентабельности на предприятии // Проблемы и решения современной экономики: материалы XXI международной научно-производственной конференции. – 2017. – С. 168-169.
2. Бердников А. А. Анализ прибыли и рентабельности организации: теоретический аспект [Текст] / А. А. Бердников // Молодой ученый. — 2017. — №2. — С. 111-113.
3. Бернстайн, Л.А. Анализ финансовой отчетности / Л.А. Бернстайн - М.: Финансы и статистика, 2019. – 184 с.
4. Ключева, Е.Ю. Финансовая стратегия предприятия в период экономической нестабильности / Е.Ю. Ключева, А.В. Ерохин // Системное управление. - 2020. - № 4. - С. 3-11.

5. Лаптева Е.В., Портнова Л.В. Статистика: теория статистики и экономическая статистика. - Оренбург: ООО «ИПК Университет», 2015. -176 с.

6. Лаптева Е.В., Портнова Л.В. Практикум по статистике: теория статистики и экономическая статистика. - Оренбург: ООО «ИПК Университет», 2016. -227 с.

Оригинальность 87%