

УДК 338.2

Е. В. Гугнина

Камышинский Технологический Институт (филиал) ВолгГТУ, Камышин,
e-mail: lenabolotova@yandex.ru

О. А. Задёра

Камышинский Технологический Институт (филиал) ВолгГТУ, Камышин,
e-mail: olgdulimova@rambler.ru

Т. В. Бородина

Камышинский Технологический Институт (филиал) ВолгГТУ, Камышин,
e-mail: borodina@kti.ru

АНАЛИЗ ДОХОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА И ВОЗМОЖНОСТИ ИХ РОСТА

Ключевые слова: доходы, расходы, отчет о финансовых результатах, деловая активность, рентабельность.

Современные экономические условия заставляют субъекты хозяйствования постоянно совершенствовать их учетные и аналитические процедуры по формированию и использованию доходов. Отчет о финансовых результатах является основным источником информации для мониторинга и анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта, и в частности, его доходов. При анализе изменений доходов, не стоит забывать о его противоположной единице – расходах, которые также играют существенную роль в экономической деятельности предприятия. Методик анализа доходов коммерческой организации в экономической науке множество. У известных экономистов в области финансового менеджмента и экономического анализа имеются различные подходы к теории и методологии анализа, ими рассматриваются разные аспекты и различная степень детализации. Данная статья посвящена вопросам анализа динамики, состава и структуры доходов экономического субъекта, а также оценке их достаточности, для чего был рассчитан ряд показателей, в том числе показатели деловой активности и эффективности деятельности. Результаты проведенного исследования демонстрируют экономический эффект, выражающийся в получении дополнительной прибыли экономического субъекта, а также повышении эффективности коммерческой деятельности исследуемого предприятия, что подтверждается ростом показателей рентабельности.

Е. В. Гугнина

Kamyshin Technological Institute (branch) of VSTU, Kamyshin,
e-mail: lenabolotova@yandex.ru

О. А. Задёра

Kamyshin Technological Institute (branch) of VSTU, Kamyshin,
e-mail: olgdulimova@rambler.ru

Т. В. Бородина

Kamyshin Technological Institute (branch) of VSTU, Kamyshin, e-mail: borodina@kti.ru

THE ANALYSIS OF THE INCOME OF AN ECONOMIC SUBJECT AND THE POSSIBILITY OF THEIR GROWTH

Keywords: income, expenses, income statement, business activity, profitability.

Modern economic conditions force business entities to constantly improve their accounting and analytical procedures for the formation and use of income. The statement of financial results is the main source of information for monitoring and analyzing the financial results of an economic entity, and in particular, its income. When analyzing changes in income, one should not forget about its opposite unit – expenses, which also play a significant role in the economic activity of the enterprise. There are many methods for analyzing the income of a commercial organization in economics. Well-known economists in the field of financial management and economic analysis have different approaches to the theory and methodology of analysis, they consider different aspects and different levels of detail. This article is devoted to the analysis of the dynamics, composition and structure of income of an economic entity, as well as to the assessment of their sufficiency, for which a number of indicators were calculated, including indicators of business activity and performance. The results of the study demonstrate the economic effect, which is expressed in obtaining additional profit of the economic entity, as well as increasing the efficiency of the commercial activities of the enterprise under study, which is confirmed by the growth of profitability indicators.

Для построения эффективной системы управления доходами экономического субъекта необходимо прежде всего провести их анализ, выявить проблемы их формирования и только потом на основании полученных выводов принимать соответствующие решения, направленные на увеличение объемов доходов, совершенствование структуры их получения, что в конечном итоге даст возможность улучшить финансовое положение предприятия.

Основной информационной базой анализа доходов коммерческой организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность, в которой представлена информация обо всех полученных доходах и произведенных расходах как за отчетный, так и за предыдущие периоды [3]. Проведем анализ доходов на примере предприятия ООО «Камышинский крановый завод».

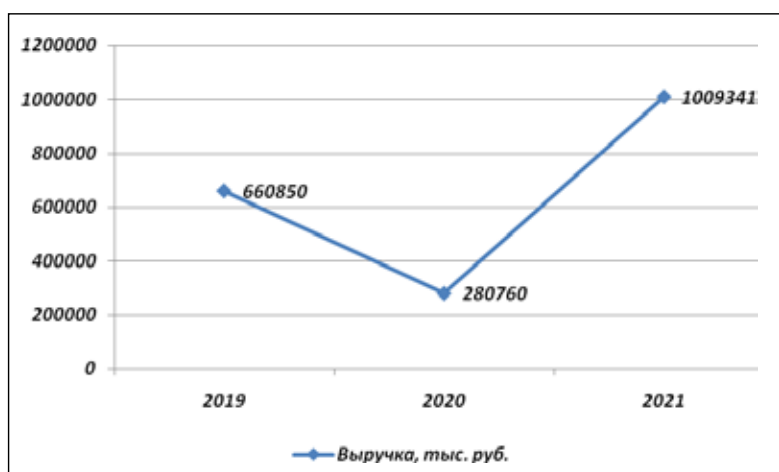
Первый этап анализа доходов предприятия направлен на изучение динамики выручки от реализации как основной статьи доходов. На рисунке наглядно представлена динамика выручки от реализации за 2019 – 2021 гг. [5].

По данным рисунка 1 видно, что в относительном выражении за 2019 – 2021 гг. выручка от реализации увеличилась на 52,7%. В наибольшей степени выручка от реализации выросла в 2021 году по сравнению с 2020 годом – более, чем в 2,5 раза. Это объясняется тем, что в непростом 2021 году коллектив освоил выпуск пяти новых автокранов (в том числе грузоподъемностью 32 тонны и 25 тонн с лицензированной рабочей платформой, способной поднять человека на высоту 33 м). Кроме того, за-

вод приступил к производству новой модели автокрана грузоподъемностью 50 тонн и длиной стрелы 34 м. Также предприятие участвовало в опытно-конструкторских разработках по модернизации землеройной машины для нужд Минобороны РФ, проводило работы по глубокой модернизации универсальной сваебойной машины с пересадкой на базовое шасси КАМАЗ, чему способствовали меры господдержки. В связи с этим в 2021 году завод выпустил 162 машины, что вдвое больше, по сравнению с данными прошлого года.

На втором этапе следует провести анализ формирования доходов по видам деятельности, для чего по данным бухгалтерской отчетности [5] составим аналитические таблицы 1 и 2.

По данным таблиц 1 и 2 можно сделать вывод о том, что в 2020 году по сравнению с данными 2019 года наблюдается рост только в отношении процентов к получению (в относительном выражении они выросли на 26,7%), по остальным видам доходов наблюдается заметное снижение. Однако, в 2021 году ситуация меняется – теперь наблюдается снижение процентов к получению на 17,6% в относительном выражении, при этом зафиксирован рост выручки на 259,5%. Прочие доходы выросли в 11,67 раза за счет поступления доходов от реализации имущества и списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. В целом совокупные доходы исследуемого предприятия в 2020 году снизились на 59,9%, а в 2021 году – увеличились более, чем в 3 раза по сравнению с прошлогодними данными.



Динамика выручки от реализации ООО «Камышинский крановый завод»

Таблица 1

Анализ состава и динамики совокупных доходов
ООО «Камышинский крановый завод» за 2019 – 2020 гг.

Показатель	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %
	2019 год	2020 год	Изменение (+; -)	
Выручка от продаж	660850	280760	-380090	42,5
Проценты к получению	543	688	+145	126,7
Прочие доходы	64789	9808	-54981	15,1
Всего доходов	726182	291256	-434926	40,1

Таблица 2

Анализ состава и динамики совокупных доходов
ООО «Камышинский крановый завод» за 2020 – 2021 гг.

Показатель	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %
	2020 год	2021 год	Изменение (+; -)	
Выручка от продаж	280760	1009341	+728581	359,5
Проценты к получению	688	567	-121	82,4
Прочие доходы	9808	114438	+104630	1166,8
Всего доходов	291256	1124346	+833090	386

Таблица 3

Анализ структуры совокупных доходов
ООО «Камышинский крановый завод» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Структура, %			Изменение (+,-)	
	2019 год	2020 год	2021 год	2020/2019	2021/2020
Выручка от продаж	91	96,4	89,8	+5,4	-6,6
Проценты к получению	0,1	0,2	0,1	+0,1	-0,1
Прочие доходы	8,9	3,4	10,1	-5,5	+6,7
Всего доходов	100	100	100	-	-

После этого перейдем к оценке структуры совокупных доходов исследуемого предприятия. Для этого составим аналитическую таблицу 3 [5]. По данным таблицы 3 можно сделать вывод о том, что на протяжении всего анализируемого периода особых изменений в структуре совокупных доходов ООО «Камышинский крановый завод» не произошло. Так, наибольший удельный вес в составе совокупных доходов занимает выручка от реализации продукции (91 % в 2019 году, 96,4 % в 2020 году и 89,8 % в 2021 году). На долю прочих доходов приходится не более 10 % (8,9 % в 2019 году, 3,4 % в 2020 году и 10,1 % в 2021 году). Доля процентов к получению ничтожно мала (0,1 % в 2019 году, 0,2 % в 2020 году и 0,1 % в 2021 году).

Третий этап анализа доходов исследуемого предприятия заключается в горизон-

тальном и вертикальном анализе поступления денежных средств в разрезе видов деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой [2]. Для этого воспользуемся данными отчетов о движении денежных средств [5]. Представим анализ поступлений средств в ООО «Камышинский крановый завод» в таблицах 4 и 5.

Совокупные поступления средств имеют такую же динамику, как и совокупные доходы ООО «Камышинский крановый завод»: в 2020 году по сравнению с 2019 годом они уменьшаются, а в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличиваются. Поступления по текущей деятельности постоянно увеличиваются. Однако, следует отметить тот факт, что предприятие больше тратило, чем зарабатывало, в результате чего сальдо средств от текущей деятельности отрицательное.

Таблица 4

Динамика поступлений средств в ООО «Камышинский крановый завод» за 2019 – 2020 гг.

Показатель	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %
	2019 год	2020 год	Изменение (+; -)	
Поступления средств от текущих операций	531759	551505	+19746	103,7
Сальдо от текущей деятельности	-112247	-161400	-49153	69,5
Поступления средств от инвестиционных операций	5680	-	-5680	-
Сальдо от инвестиционной деятельности	-28910	-578	+28332	500
Поступления средств от финансовых операций	599125	54000	-545125	9
Сальдо от финансовой деятельности	248595	54000	-194595	21,7
Чистое движение денежных средств	107438	-107978	-215416	90,4
Совокупные поступления	1136564	605505	-531059	53,3

Таблица 5

Динамика поступлений средств в ООО «Камышинский крановый завод» за 2020 – 2021 гг.

Показатель	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %
	2020 год	2021 год	Изменение (+; -)	
Поступления средств от текущих операций	551505	1191216	+639711	216
Сальдо от текущей деятельности	-161400	-12681	+148719	127
Поступления средств от инвестиционных операций	-	-	-	-
Сальдо от инвестиционной деятельности	-578	-30381	-29803	2
Поступления средств от финансовых операций	54000	434549	+380549	804
Сальдо от финансовой деятельности	54000	84019	+30019	155,6
Чистое движение денежных средств	-107978	40957	+148935	264
Совокупные поступления	605505	1625765	+1020260	268,5

Поступления средств от инвестиционной деятельности в ООО «Камышинский крановый завод» имело место только в 2019 году, в 2020 – 2021 гг. поступления отсутствовали. Сальдо от операционной деятельности отрицательное во все анализируемые периоды, что свидетельствует о том, что расходы по данному виду деятельности превышали поступления на анализируемом предприятии.

Поступления средств от финансовой деятельности в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизились, а в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличились. Сальдо от финансовой деятельности положительное во все анализируемые периоды. Это свидетельствует о том, что поступления от финансовой деятельности превышало расходы по данному виду деятельности в ООО «Камышинский крановый завод».

Наибольшую долю в составе совокупных поступлений занимают поступления средств от текущей деятельности. В 2021 году доля поступлений средств от текущей деятельности составила 73,3% совокупных поступлений на анализируемом предприятии. Оставшиеся 26,7% приходятся на долю поступлений от финансовой деятельности в связи с привлечением кредитов и займов для финансирования своей деятельности.

На следующем этапе анализа доходов исследуемого предприятия необходимо провести оценку их достаточности, для чего рассчитаем ряд показателей, в том числе показатели деловой активности и эффективности деятельности, в которых участвует выручка от реализации продукции. При этом показатели деловой активности свидетельствуют о достаточности выручки от реализации для сформированного уровня активов и капитала предприятия, а показа-

тели эффективности продаж характеризуют качество сформированных доходов и расходов на предприятии.

В таблице 6 представлены рассчитанные коэффициенты оценки качества, достаточности и эффективности доходов ООО «Камышинский крановый завод» [1]:

- коэффициент опережения темпа роста выручки от реализации товаров над темпом роста доходов, который находится отношением темпа роста выручки от реализации к темпу роста доходов;

- коэффициент достаточности выручки для покрытия себестоимости, который находится отношением выручки к себестоимости;

- коэффициент достаточности выручки для покрытия расходов по основной текущей деятельности, который находится отношением выручки к расходам по основной текущей деятельности (себестоимость, включая коммерческие и управленческие расходы).

Проведенный анализ свидетельствует о том, что коэффициент опережения темпа роста выручки от реализации товаров над темпом роста доходов в ООО «Камышинский крановый завод» за рассматриваемый период уменьшился с 1,06 (2019 год) до 0,93 (2020 год), т.е. коэффициент в 2021 году принимает зна-

чение меньше 1, что свидетельствует о высоком риске сокращения выручки в будущем. Следовательно, в 2021 году в ООО «Камышинский крановый завод» прослеживается тенденция отставания темпа роста выручки от реализации товаров к темпу роста доходов. Более того, рассчитанные два других коэффициента свидетельствуют о том, что размера полученной выручки от реализации товаров не достаточно для покрытия расходов по основной текущей деятельности, о чем свидетельствуют значения коэффициентов достаточности, которые составляют менее единицы. Это говорит о неконтролируемости расходов менеджерами ООО «Камышинский крановый завод».

Итак, полученные результаты анализа коэффициентов оценки качества, достаточности и эффективности доходов ООО «Камышинский крановый завод» свидетельствуют о недостаточном уровне выручки от реализации продукции для покрытия расходов по основной текущей деятельности анализируемой организации, а также об отставании темпов роста выручки от реализации над темпами роста доходов в 2021 году. После этого перейдем к оценке показателей деловой активности исследуемого предприятия (таблицы 7 и 8).

Таблица 6

Коэффициенты оценки качества, достаточности и эффективности доходов ООО «Камышинский крановый завод»

Показатели	2019 год	2020 год	Изменение (+,-)	2021 год	Изменение (+,-)
Коэффициент опережения темпа роста выручки от реализации товаров над темпом роста доходов	1,06	1,05	-0,01	0,93	-0,12
Коэффициент достаточности выручки для покрытия себестоимости	0,93	0,8	-0,13	0,94	+0,14
Коэффициент достаточности выручки для покрытия расходов по основной текущей деятельности	0,83	0,64	-0,19	0,86	+0,22

Таблица 7

Оценка общих показателей оборачиваемости ООО «Камышинский крановый завод»

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение (+,-)	2021 г.	Изменение (+,-)
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, количество оборотов	0,96	0,39	-0,57	1,27	+0,88
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, количество оборотов	1,02	0,44	-0,58	1,53	+1,09

Таблица 8

Оценка показателей управления активами ООО «Камышинский крановый завод»

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение (+,-)	2021 г.	Изменение (+,-)
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов, количество оборотов	5,54	0,71	-4,83	2,54	+1,83
Продолжительность оборота материальных запасов, дни	65,88	514	+448,12	143,7	-370,3
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	5,72	37	+31,28	20,8	-16,2
Продолжительность оборота денежных средств	63,8	9,86	-53,94	17,5	+7,64
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	2,12	2,22	+0,1	9,36	+7,14
Срок погашения дебиторской задолженности	172,2	164,4	-7,8	39	-125,4
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, количество оборотов	2,52	0,77	-1,75	2,26	+1,49
Срок погашения кредиторской задолженности	144,8	474	+329,2	161,5	-312,5

Таблица 9

Оценка показателей рентабельности деятельности ООО «Камышинский крановый завод»

Показатель, %	2019 г.	2020 г.	Изменение (+,-)	2021 г.	Изменение (+,-)
Рентабельность совокупных активов	-11,2	-18,2	-7	-11,8	+6,4
Рентабельность внеоборотных активов	-187	-158,7	+28,3	-69,7	+89
Рентабельность оборотных активов	-11,9	-20,5	-8,6	-14,3	+6,2
Рентабельность продаж	-19,9	-55,7	-35,8	-16,3	+39,4
Рентабельность основной деятельности	-18,4	-44,5	-26,1	-15,5	+29

По данным таблицы 7 видно, что в 2020 году в организации ООО «Камышинский крановый завод» наблюдается динамика снижения коэффициентов оборачиваемости капитала и оборотных средств, что свидетельствует о снижении уровня эффективности использования совокупных и оборотных активов исследуемого объекта. Однако, в 2021 году наметился рост оборачиваемости этих показателей, прежде всего, в связи с существенным ростом выручки от реализации продукции.

Как видно по данным таблицы 8, большинство показателей деловой активности исследуемого предприятия свидетельствует о недостаточности объемов реализации для сформированных активов и пассивов исследуемого объекта. Для повышения показателей деловой активности с позиции оценки достаточности доходов предприятия его руководству необходимо искать пути увеличения объемов реализации, что позволит все показатели деловой активности вывести на необходимый уровень.

Относительными характеристиками эффективности деятельности хозяйствующего

субъекта служат также показатели рентабельности. Рентабельность характеризует относительную доходность хозяйствующего субъекта, измеряемую в процентах к затратам средств или капитала с различных позиций [4].

Расчет показателей эффективности деятельности анализируемого предприятия приведен в таблице 9.

По данным таблицы 9 можно сделать вывод о том, что на протяжении всего анализируемого периода абсолютно все показатели рентабельности имеют отрицательные значения, что свидетельствует об убыточности деятельности предприятия.

Таким образом, на предприятии ООО «Камышинский крановый завод» на протяжении анализируемого периода отмечены следующие положительные факты в существующей системе управления финансовыми результатами:

- отмечаются опережающие темпы роста выручки над темпами роста себестоимости производства и реализации продукции в 2021 году, вследствие чего в 2021 году наблюдается снижение убытка от реализации продукции на 30%;

- зафиксированы опережающие темпы роста прочих доходов над темпами роста прочих расходов в 2021 году, в связи с чем на предприятии наблюдается резкий рост прибыли от прочих видов деятельности;

- отмечается рост конечного финансового результата деятельности исследуемого предприятия в 2021 году на 27,9%.

Наряду с этим, на исследуемом предприятии следует отметить следующие отрицательные факты в существующей системе управления финансовыми результатами:

- на протяжении всего анализируемого периода конечный финансовый результат деятельности предприятия за весь анализируемый период – величина отрицательная, поскольку полученный убыток от осуществления предприятием основного вида деятельности «съедает» прибыль, получаемую ООО «Камышинский крановый завод» от осуществления прочих видов деятельности;

- все рассчитанные показатели рентабельности принимают отрицательное значение, что свидетельствует об убыточности исследуемого предприятия;

- полученные результаты анализа коэффициентов оценки качества, достаточности и эффективности доходов ООО «Камышинский крановый завод» свидетельствуют о недостаточном уровне выручки от реализации продукции для покрытия расходов по основной текущей деятельности анализируемой организации.

В связи с этим исследуемому предприятию ООО «Камышинский крановый завод» с точки зрения управления дохо-

дами рекомендуется увеличивать выручку от реализации путем увеличения производственных мощностей. В настоящее время ООО «Камышинский крановый завод» работает со 100% загрузкой. Текущие объемы производства составляют 20 автокранов в месяц. Камышинский завод тесно сотрудничает с ПАО «КАМАЗ», на базе автомобилей которого создаются современные крановые установки. В 2022 году заключен прямой договор поставки автомобильных шасси. Предприятие производит не только технику для нужд народного хозяйства, но и для Министерства обороны Российской Федерации. Успешно завершены испытания и проведена межведомственная комиссия в рамках работы по модернизации универсальной сваебойной машины УСБ-М, в ходе которой была осуществлена пересадка на базовое шасси КАМАЗ. Предприятие регулярно демонстрирует новинки на крупных федеральных мероприятиях, участвует в тендерах на поставку продукции для государственных нужд. В начале 2022 года успешно прошли квалификационные испытания опытного образца автомобильного крана КС-55713-5К-3 грузоподъемностью 25 тонн и стрелой 28 метров на шасси КАМАЗ 43118-50 (Евро 5). ООО «Камышинский крановый завод» завершило модернизацию автомобильных кранов серии КС-65740-4 грузоподъемностью 40 тонн и длиной стрелы 30,5 метров. Цель модернизации – повышение ликвидности данной модели, качества готового автокрана и снижения трудоемкости изготовления.

Таблица 10

Расчет экономического эффекта от внедрения предложенных мероприятий

Наименование показателей	До внедрения мероприятия	Планируемое изменение	После внедрения мероприятия	Ожидаемый эффект
Выручка от продаж, тыс. руб.	1009341	Рост на 7% за счет увеличения объемов продаж	1079995	+70654
Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, тыс. руб.	1173889	Снижение на 10% за счет модернизации продукции	1056500	-117389
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-164548	-	23495	+188043
Рентабельность продаж, %	-16,3	-	2,18	+18,48
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности, %	-14	-	2,2	+16,2

К исходу 2022 года перед ООО «Камышинский крановый завод» стоит задача выпустить не менее 200 автокранов. Чтобы выйти на эти объемы, предприятию необходимо продолжить приобретать новое и модернизировать существующее оборудование, а также обновлять инфраструктуру в цехах. Таким образом, экономический потенциал предприятия возрастет, т.е. масштабы его деятельности увеличатся. Нарращивание активов и объемов продаж предприятия является одной из основных предпосылок улучшения финансовых результатов дея-

тельности ООО «Камышинский крановый завод». Расчет экономического эффекта от внедрения предложенных мероприятий и рекомендаций представлен в таблице 10.

Таким образом, внедряя в практику предложенные мероприятия ООО «Камышинский крановый завод» сможет получить дополнительную прибыль в размере 188043 тыс. руб. Повышение эффективности коммерческой деятельности исследуемого предприятия от предложенных мероприятий подтверждается ростом показателей рентабельности.

Библиографический список

1. Блажевич О.Г., Кирильчук Н.А. Анализ формирования доходов предприятия и оценка их достаточности // Научный вестник: Финансы, банки, инвестиции. 2017. № 3. С. 23-31.
2. Задера О.А., Гугнина Е.В. Развитие методов анализа денежных потоков на примере предприятия легкой промышленности // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 12-2. С. 300-306.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н.Басовская. М.: НИЦ ИН-ФРА-М, 2021. 366 с.
4. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент: учеб. М.: Эксмо, 2010.
5. Бухгалтерская отчетность ООО «Камышинский крановый завод». [Электронный ресурс]. URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/10444123#balance> (дата обращения: 28.06.2022).