

УДК 657.1

Яковлева А.И.

магистр

Липецкий Государственный Технический Университет

Россия, г. Липецк

Гринавцева Е.В., к.э.н.

доцент кафедры финансов, налогообложения и бухгалтерского учета

Липецкий Государственный Технический Университет

Россия, г. Липецк

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ

ДАННЫХ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

Аннотация: Каждой торговой организации следует проводить мониторинг своей деятельности. В статье рассмотрен анализ деятельности на основании данных учетно-аналитической системы на примере ООО «Книжный клуб». Даны оценки степени выполнения плана и динамики товарооборота розничной торговли, а также предложены рекомендации для повышения эффективности работы Общества.

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, финансовый (бухгалтерский) учет, товарооборот, розничная торговля, запасы.

Yakovleva A.I.

master

Lipetsk State Technical University

Russia, Lipetsk

Grinavtseva E.V., Ph.D.

Associate Professor, Department of Finance, Taxation and Accounting

Lipetsk State Technical University

Russia, Lipetsk

ANALYSIS OF THE ENTERPRISE'S ACTIVITY BASED ON THE

DATA OF THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM

Annotation: Each trading organization should monitor its activities. The article considers the analysis of activities based on the data of the accounting and analytical system using the example of LLC «Book Club». The degree of implementation of the plan and the dynamics of retail trade turnover is assessed, as well as recommendations for improving the efficiency of the Company.

Key words: accounting and analytical system, financial (accounting) accounting, turnover, retail, stocks.

Каждая организация, которая хочет добиться успеха, проводит мониторинг своей деятельности. Следует постоянно отслеживать эффективность финансовой деятельности предприятия с целью обнаружения нежелательных отклонений в финансовой деятельности и их устранение.

ООО «Книжный клуб» реализует книги, газеты, журналы, канцелярские товары. Для совершенствования товародвижения, улучшения качества обслуживания клиентов, а также выявления и мобилизации ресурсов в развитии товарооборота ООО «Книжный клуб» проведем анализ деятельности Общества на основании данных учетно-аналитической системы. Такой анализ базируется прежде всего на оценке степени выполнения плана и динамики товарооборота розничной торговли.

Проанализируем выполнения плана розничной продажи товаров в ООО «Книжный клуб» за 2017 и 2018 годы в таблице 1.

Таблица 1. Анализ оборота розничного торговли за 2017 – 2018 гг.

Год	План	Факт	% выполнения	Изменения в динамике
2017	40000	36833	92	-3167
2018	37000	36480	98,5	- 520

План в 2017 году был выполнен на 92%, в 2018 году – на 98,5%.

Расхождение между плановыми и фактическими значениями могут быть в

следствии снижения спроса на продукцию Общества.

Из таблицы 1 также видно, что товарооборот сократился. Для выяснения причины данного сокращения проведем анализ времени обращения товаров в зависимости от изменения объема и структуры товарооборота и величины запасов.

Рассмотрим влияние изменения объема товарооборота и величины товарных запасов на время товарного обращения ООО «Книжный клуб» с использованием метода цепных подстановок в таблице 2.

Таблица 2. Товарооборачиваемость ООО «Книжный клуб», тыс. руб.

Показатели	Года			Отклонение	
	2016	2017	2018	2018/2017	2017/2016
ТЗср	11250	13085	14085	+ 1835	+ 1000
Орто	275	297	292	+ 22	- 5
Тоб	40	44	48	+ 4	+ 4

Таб.=ТЗср:Орто, где Тоб – время обращения, дни;

ТЗс - средние товарные запасы, руб.;

Орто – дневной объем товарооборота, руб.

Рассчитаем влияние факторов на товарооборачиваемость в 2017 г.

Далее будет использоваться следующий алгоритм:

Тоб б = ТЗср б / Орто б;

Тоб усл = ТЗср ф / Орто б;

Тоб ф = ТЗср ф / Орто ф;

Тоб(Орто) = Тоб ф – Тоб усл;

Тоб(ТЗср) = Тоб усл – Тоб б; Тоб общ = Тоб ф – Тоб б.

На основании алгоритма проводим вычисление по данным таблицы.

Имеются следующие данные:

Тоб б = 11250/275 = 40;

Тоб усл = 13085/275 = 47; Тоб ф = 13085/297 = 44.

Тоб(Орто) = 44-47 = -3;

Тоб(ТЗср) = 47-40 = + 7;

Тоб общ = -3+7 = + 4;

По аналогии проанализируем влияния факторов на товарооборотиваемость ООО «Книжный клуб» за 2018 год и получаем следующие результаты:

$$\text{Тоб б} = 13085/297 = 44;$$

$$\text{Тоб усл} = 14085/297 = 47;$$

$$\text{Тоб ф} = 14085/292 = 48;$$

$$\text{Тоб(Орто)} = 48-47 = + 1;$$

$$\text{Тоб(ТЗср)} = 47-44 = + 3;$$

$$\text{Тоб общ} = + 1 + 3 = + 4.$$

Следует, ускорение в 3 дня произошло за счет увеличения оборота в 2017 г. до 22 тыс. руб. в сравнении с товарооборотиваемостью 2016 г. В то же время увеличение размера товарных запасов на 1835 тыс. руб. привело к снижению сроков до 7 дней. Данная ситуация оказывает негативное влияние на товарооборотиваемость ООО «Книжный клуб» и приводит к замедлению процесса на 4 дня по сравнению с 2016 г.

В 2018 г. оборот розничной торговли в ООО «Книжный клуб» замедлился на 4 дня. Этому содействовало в первую очередь, увеличение величины запасов 1000 тыс. руб. по сравнению с 2017 г., что привело к замедлению товарооборотиваемости в течение 3 дней. Снижение оборота на 5 тыс. руб., способствовала замедлению в товарооборотиваемости за 1 день. То есть Общество неэффективно использовало товары за период.

В ходе анализа установлено, что замедление товарооборота увеличивается с каждым годом в основном за счет увеличения уровня запасов.

Проведем расчет оборачиваемости товарных запасов ООО «Книжный клуб» в 2016-2018 гг. Коэффициент показывает эффективность управления запасами на предприятии. Произведем расчет по формуле:

$$\text{Коз} = \frac{\text{Себестоимость проданных товаров}}{\text{Средний товарный запас за период}}$$

$$\text{Коэффициент оборачиваемости запасов} = \frac{19640}{(48022+42217)/2} = \frac{19640}{45119,5} = 0,435,$$

$$\text{Коэффициент оборачиваемости запасов} = \frac{17708}{(48872+48022)/2} = \frac{17708}{48447} = 0,365,$$

$$\text{Коэффициент оборачиваемости запасов} = \frac{17850}{(48872+49878)/2} = \frac{17850}{98750} = 0,18.$$

Наблюдается тенденция к снижению коэффициента оборачиваемости товарных запасов. Также на протяжении всего анализируемого периода данный коэффициент имеет невысокие значения, которые связаны с затовариванием на складах, а вследствие этого ведут к потере клиентов и к перебою процесса функционирования предприятия.

Таким образом, в процессе анализа было выявлено сокращение оборачиваемости товарных запасов, что свидетельствует о снижении эффективности работы ООО «Книжный клуб», о накапливании излишка товарных запасов и уменьшении объемов продаж.

Для того, чтобы исправить данную ситуацию, Обществу рекомендуется проводить мониторинг и анализ закупок и регулировать движение товаров в зависимости от постоянно меняющейся ситуации на рынке.

Использованные источники:

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - М: Юрайт, 2019. 268 с.
2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин. Под ред. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 382 с.