

УДК 338

***АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ  
ООО "КВАДРАТ": ДИАГНОСТИКА ПРОБЛЕМ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ***

***Натробина О. В.***

*к.э.н., доцент*

*Калужский Государственный университет им. К. Э. Циолковского*

*г. Калуга, Россия*

***Рожкова А.Н.***

*студент*

*Калужский Государственный университет им. К. Э. Циолковского*

*г. Калуга, Россия*

**Аннотация**

Статья посвящена исследованию структуры доходов и расходов ООО "Квадрат" — предприятия, специализирующегося на оптовой торговле продовольственными товарами. На основе анализа финансовой отчётности за 2022–2024 гг. выявлены ключевые проблемы. Автор применяет методы горизонтального и вертикального анализа, рассчитывает показатели рентабельности и ликвидности, что позволяет диагностировать дисбаланс в распределении ресурсов. В статье предложены меры по оптимизации, включая внедрение ERP-системы для автоматизации учёта и прогнозирования. Работа имеет практическую значимость для предприятий малого и среднего бизнеса, сталкивающихся с аналогичными финансовыми вызовами.

**Ключевые слова:** финансовый анализ, управление затратами, доходы и расходы, рентабельность, ERP-система, оптимизация процессов.

***ANALYSIS OF INCOME AND EXPENSES OF AN ORGANIZATION ON THE  
EXAMPLE OF LLC "KVADRAT": PROBLEM DIAGNOSIS AND  
OPTIMIZATION PATHWAYS***

***Natrobina O.V.***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*K. E. Tsiolkovsky Kaluga State University. K. E. Tsiolkovsky*

*Kaluga, Russia*

***Rozhkova A.N.***

*student*

*Kaluga State University named after K. E. Tsiolkovsky ,*

*Kaluga, Russia*

**Annotation**

The article examines the structure of income and expenses of LLC "Kvadrat", a company specializing in wholesale food trade. Based on the analysis of financial statements for 2022–2024. The author applies horizontal and vertical analysis methods, calculates profitability and liquidity ratios, revealing a resource allocation imbalance. The study proposes optimization measures, including the implementation of an ERP system for automation and forecasting. The research has practical significance for small and medium-sized businesses facing similar financial challenges.

**Keywords:** financial analysis, cost management, income and expenses, profitability, ERP system, process optimization.

Эффективное управление доходами и расходами является ключевым фактором финансовой устойчивости предприятий, особенно в условиях нестабильной макроэкономической среды. Для организаций малого и среднего бизнеса, таких как ООО "Квадрат", специализирующееся на оптовой торговле продовольственными товарами, анализ финансовых показателей становится

инструментом диагностики рисков и поиска резервов повышения рентабельности. Анализ доходов и расходов организации является одним из самых важных видов анализа финансово-хозяйственной деятельности, поскольку его результаты позволяют дать оценку текущему финансовому положению организации, выявить факторы, которые привели к тому или иному финансовому результату, а также оценить степень влияния этих факторов. Кроме того, такой анализ дает возможность определить, где организации удалось получить прибыль, имелась ли возможность получения такой прибыли в большем размере. В условиях внешних санкций, общей кризисной макроэкономической ситуации в стране, постоянно изменяющегося законодательства надлежащий анализ доходов, расходов и финансовых результатов становится важнейшим инструментом, который дает возможность своевременно выявить потенциальные угрозы экономической безопасности организации и повлиять на стратегию ее развития в этих условиях.

Доходом организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, которое приводит к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников. В свою очередь, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В современной экономической литературе отсутствует единый методологический подход к анализу доходов и расходов организации. Изучению этой темы посвящены работы таких отечественных экономистов, как Н. С. Пласкова, Г. В. Савицкая, А. Д. Шерemet, Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова, О. В. Ефимова. Каждый из них предлагает свою методику анализа доходов и расходов организации, которые во многом похожи, но в то же время имеют отличительные

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

особенности. Так, все авторы включают в свой анализ исследование динамики финансовых результатов, анализ влияния различных факторов на прибыль, расчет показателей рентабельности. Отличаются, как правило, предлагаемая факторная модель при проведении анализа, методика расчета показателей рентабельности, а также информация, используемая для проведения анализа.

ООО «Квадрат» была зарегистрирована 14 ноября 2002 года и является оптовым звеном продовольственной компании «Люмар», лидера розничного рынка торговли продуктами питания в Людиново [6]. У Компании около сотни поставщиков, с которыми заключены прямые договоры поставки. Ключевыми партнерами ПК «Люмар» являются такие известные заводы-производители, как Останкинский, Царицынский и Брянский мясокомбинаты, Стародубский молочный комбинат, маслозавод «Юг Руси» (г. Ростов), Саранский комбинат макаронных изделий, концерн «Бабаевский» и фабрика «Брянконфи», сельскохозяйственное предприятие «Победа-Агро», производители алкогольной продукции и слабоалкогольных напитков «Кристалл», Торговый дом «Мегаполис», «Белуга Маркет», «Евротрейд», «Лудинг», «Союз-вино», «Брянскпиво», «Очаково» и многие другие.

Среди приоритетных направлений Компании - продвижение товаров местных производителей и привлечение внимания людиновцев к продукции региона. В рамках проекта «Покупай Калужское» основными поставщиками колбасной продукции для Продовольственной компании «Люмар» являются Обнинский колбасный завод, Думиничского мясокомбинат, Думиничский «Регион-продукт», молочной продукции - Куйбышевский маслозавод, Мосальский молочный завод и Сухиничский агропромышленный комплекс.

В сегменте овощей и фруктов местные производители представлены такими партнерами, как КФК Братья Фетисовы, КФК Чикунов, ООО «Зеленые линии» и конечно же, ООО «Агроинвест» - крупнейший в стране производитель овощей, известный далеко за пределами Калужской области.

Таблица 1 – Динамика составляющих совокупного дохода ООО «Квадрат»  
Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

Показатель	2022 г., тыс. руб.	Удельный вес, %	2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %	2024 г., тыс. руб.	Удельный вес, %	Изменение удельного веса по сравнению с 2024 г., %	
							2022 г.	2023 г.
Выручка	155439	97,89	172667	96,69	194874	98,81	0,92	2,12
Проценты к получению	353	0,22	88	0,05	0	0,00	-0,22	-0,05
Прочие доходы	2999	1,89	5821	3,26	2354	1,19	-0,70	-2,07
Совокупный доход	158791	100,00	178576	100,00	197228	100,00	-	-

В 2022–2024 годах выручка от реализации продукции компании увеличилась с 155 439 тыс. руб. до 194 874 тыс. руб., что составляет прирост на 25,37% по сравнению с 2022 годом и 12,86% по сравнению с 2023 годом.

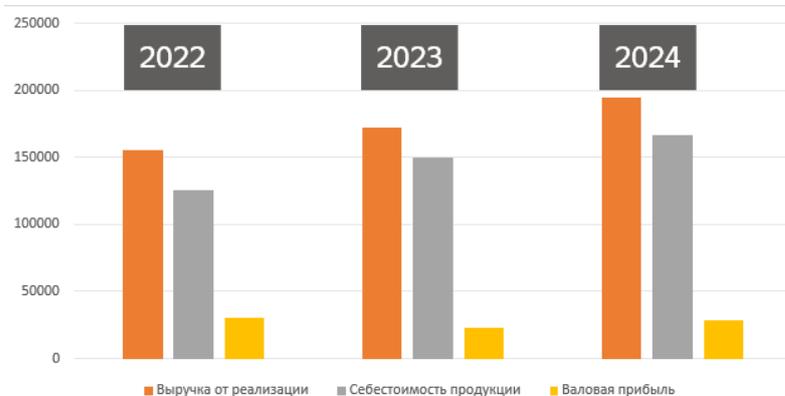


Рисунок 1 – Соотношение выручки, себестоимости продукции и валовой прибыли ООО «Квадрат»

Рост выручки является положительным фактором, свидетельствующим об увеличении объемов продаж или повышении цен на продукцию. Однако рост себестоимости (с 125 435 тыс. руб. до 166 663 тыс. руб., прирост на 32,87%) опережает рост выручки. Это привело к снижению темпов роста валовой прибыли: в 2024 году она составила 28 211 тыс. руб., что на 1 793 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году. Несмотря на прирост валовой прибыли на 5 062 тыс.

руб. в 2024 году по сравнению с 2023 годом, уровень прибыли остается ниже докризисных показателей.

Основным источником доходов ООО «Квадрат» является выручка, в то время как альтернативные источники дохода сокращаются. Присутствует другая негативная тенденция, связанная с увеличением себестоимости, что отражается на сокращении валовой прибыли. Увеличение выручки лишь частично компенсировало рост издержек. Для улучшения эффективности необходимо сосредоточиться на ускорении оборота капитала, сокращении расходов, более активном управлении операционными расходами. Рекомендуется провести исследование рынка, чтобы понять потребности покупателей, и пересмотреть ассортимент либо условия поставок для восстановления объемов продаж.

Важно провести не только анализ доходов, но и расходов, потому что понимание их динамики помогает определить избыточные или неэффективные затраты, оптимизировать себестоимость продукции и повысить общий уровень финансовой эффективности.

Основной статьей расходов ООО «Квадрат» в 2022-2024 годах является себестоимость продаж, которая за три года продемонстрировала устойчивый рост. В 2022 году себестоимость составила 125 435 тыс. руб., в 2023 году увеличилась на 19,2% до 149 518 тыс. руб., а к 2024 году достигла 166 663 тыс. руб., что соответствует приросту на 32,87% по сравнению с 2022 годом и на 11,47% по сравнению с 2023 годом. Такой рост может быть связан с увеличением объемов производства, ростом цен на сырье или изменением технологических процессов. Ситуация требует тщательного анализа внутренних процессов компании для выявления резервов снижения затрат. Коммерческие расходы, напротив, демонстрируют значительное сокращение. В 2022 году они составили 2 914 тыс. руб., однако уже в 2023 году уменьшились более чем в 2 раза, до 1 281 тыс. руб., а в 2024 году составили лишь 1 579 тыс. руб. Абсолютное снижение коммерческих расходов в 2024 году составило 87,04% по сравнению с 2023

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

годом. Такое сокращение может свидетельствовать о резком снижении затрат на рекламу, маркетинг или логистику. Однако, учитывая важность маркетинговой деятельности для долгосрочного роста компании, такие изменения требуют дополнительного анализа, чтобы избежать негативного влияния на выручку.

Таблица 2 - Горизонтальный анализ расходов ООО «Квадрат»

№	Наименование показателя	2022 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Абсолютное изменение по сравнению с 2024 г., тыс. руб.		Темп прироста по сравнению с 2024 г., %	
					2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.
1	Себестоимость продаж	125435	149518	166663	41228	17145	32,87	11,47
2	Коммерческие расходы	2914	12181	1579	-1335	-10602	-45,81	-87,04
3	Управленческие расходы	14265	5948	20009	5744	14061	40,27	236,40
4	Проценты к уплате	0	0	0	0	0	0,00	0,00
5	Прочие расходы	4594	2249	2382	-2212	133	-48,15	5,91
6	Совокупные расходы	147208	169896	190633	43425	20737	29,50	12,21
7	Выручка	155439	172667	194874	39435	22207	25,37	12,86
8	Совокупный доход	158791	178576	197228	38437	18652	24,21	10,44

Управленческие расходы в 2023 году выросли наиболее значительно из всех статей. Если в 2021 году их объем составлял 14 265 тыс. руб., то в 2022 году они снизились до 5 948 тыс. руб. Однако в 2023 году управленческие расходы увеличились до 20 009 тыс. руб., что на 236,4% больше, чем в 2022 году. Резкое увеличение может быть связано с расширением штата управленческого персонала, ростом зарплат, затратами на обучение или изменениями в структуре управления компанией. Такой рост требует детального изучения, поскольку

неэффективное управление может негативно сказаться на общей рентабельности бизнеса.

Прочие расходы компании также продемонстрировали снижение. В 2021 году их объем составлял 4 594 тыс. руб., в 2022 году они уменьшились на 51,07%, составив 2 249 тыс. руб., а в 2023 году выросли незначительно, до 2 382 тыс. руб. Абсолютное снижение по сравнению с 2021 годом составило 2 212 тыс. руб., или 48,15%. Сокращение прочих расходов может свидетельствовать об успешной оптимизации затрат, не связанных напрямую с производственной или коммерческой деятельностью.

Совокупные расходы компании за три года выросли с 147 208 тыс. руб. в 2021 году до 190 633 тыс. руб. в 2023 году, что на 29,5% больше, чем в 2021 году, и на 12,21% больше, чем в 2022 году. Рост совокупных расходов обусловлен, в первую очередь, увеличением себестоимости продаж и управленческих расходов.

Анализ расходов ООО «Квадрат» за 2021–2023 годы выявил ряд проблемных тенденций. Основной статьей затрат остается себестоимость продаж, которая продолжает увеличиваться в абсолютном выражении. Несмотря на некоторое снижение ее удельного веса, зависимость компании от производственных затрат остается высокой. Коммерческие расходы существенно сократились, что может свидетельствовать о снижении затрат на маркетинг, однако такой подход может оказать негативное влияние на долгосрочную конкурентоспособность.

В то же время управленческие расходы значительно увеличились как в абсолютном, так и в относительном выражении. Это требует более строгого контроля за административными затратами, поскольку их рост напрямую влияет на снижение общей эффективности компании. Прочие расходы демонстрируют

положительную динамику, что говорит об успешной оптимизации в данном направлении.

Эффективность использования ресурсов компании снижается, что выражается в уменьшении коэффициентов достаточности выручки, соотношения доходов и расходов, а также рентабельности продукции. Для улучшения ситуации компании рекомендуется сосредоточиться на снижении себестоимости за счет оптимизации производственных процессов, внедрении современных технологий и контроля за управленческими расходами. Дополнительно стоит пересмотреть стратегию маркетинга и сбыта, чтобы обеспечить устойчивый рост доходов в долгосрочной перспективе.

Внедрение ERP-системы (Enterprise Resource Planning) в ООО "Квадрат" — стратегический шаг, направленный на трансформацию бизнес-процессов и повышение финансовой устойчивости компании. ERP-система интегрирует ключевые направления деятельности — управление закупками, продажами, запасами, финансами и логистикой — в единую цифровую платформу. Это позволит автоматизировать рутинные операции, минимизировать ошибки и обеспечить прозрачность данных. Для ООО "Квадрат", столкнувшегося с ростом себестоимости на 32,87% и замедлением оборачиваемости дебиторской задолженности до 109 дней, внедрение такой системы станет инструментом преодоления текущих вызовов. Стоимость реализации проекта составит 5 млн. рублей. Благодаря внедрению ERP-системы можно повлиять на доходы, автоматизация обработки заказов сократит сроки их выполнения, что в свою очередь повысит удовлетворенность клиентов и сделает политику организации ещё более клиентоориентированной. Аналитические инструменты системы выявят наиболее прибыльные товарные категории и позволят перераспределить ресурсы в пользу высокомаржинальных позиций. Также внедрение ERP-системы позволит сократить расходы организации за счёт сокращения операционных издержек, улучшения управления запасами и контроля управленческих

расходов. Внедрение КРІ для сотрудников в связке с ERP-системой позволит сократить административные затраты, которые выросли на 236,4% за два года. Реализация модуля управления запасами сократит затраты на хранение на 25–30% за счет оптимизации складских остатков.

Таблица 3 – Бюджет затрат проекта

Наименование затрат	Затраты, руб.
1. Лицензии на ERP-систему (1С)	2 000 000
2. Серверное оборудование	1 500 000
3. Услуги IT-подрядчика	800 000
4. Обучение сотрудников	300 000
5. Административные расходы (связь, интернет)	100 000
6. Резервный фонд	300 000
<b>ИТОГО (Σ пп. 1-6)</b>	<b>5 000 000</b>

Реализация проекта укрепит позиции компании на рынке и создаст основу для долгосрочного роста. Ожидается, что в течение 12 месяцев после запуска системы чистая прибыль компании увеличится на 19,9 млн руб., а срок окупаемости проекта составит 3–6 месяцев. Ключевыми условиями успеха являются обучение сотрудников, адаптация процессов и постоянный мониторинг эффективности системы.

### Библиографический список:

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М. - 2020. – 768 с. (Дата обращения: 23.04.2025)
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н. (Дата обращения: 22.04.2025)
3. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика. – 2019. – 768 с. (Дата обращения: 23.04.2025)
4. Налоговый кодекс РФ часть II от 05.08.2000 №117-ФЗ (Дата обращения: 22.04.2025)

5. Иванов А.С. ERP-системы как инструмент оптимизации бизнес-процессов // Экономика и управления. – 2023. - №5. – 45-52 с.

6. Организация ООО «Квадрат» / [Электронный ресурс] // List-org: [Сайт]. – URL: <https://www.list-org.com/company/76658> (Дата обращения: 23.04.2025)

*Оригинальность 76%*