

ОЦЕНКА И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Лукьянова М.Т., к.э.н., доцент,

Канзафаров А.С., магистр,

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, г. Уфа, Россия

Аннотация: Анализ финансовых результатов организации предполагает изучение конечного результата его деятельности и процесса ее получения. Конечным результатом является прибыль, основной показатель, на который ориентируется предприятие. Информацию, которая требуется для выполнения анализа, можно найти в отчетах о финансовых результатах, в балансе и в отчете о движении денежных средств.

Целью отчета о финансовых результатах является определение основных доходов, расходов и финансовых результатов предприятия. Баланс необходим при расчете индивидуальных показателей прибыльности, которые помогут понять эффективность использования ограниченных ресурсов (активов), доступных для получения прибыли.

Ключевые слова: финансы, предприятие, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, затраты, продукция, сельское хозяйство.

Качество доходов определяется с использованием отчета о финансовых результатах, информации о дебиторской задолженности и отчета о движении денежных средств. Если доля проблемных кредитов высока, это означает, что предприятие продала некоторые из своих продуктов или услуг на невыгодных условиях. При анализе финансовых результатов следует использовать такие методы, как горизонтальный и вертикальный методы анализа [1, 2, 3]. В целом, горизонтальный анализ позволяет нам прогнозировать будущее развитие предприятия и ее способность генерировать положительный финансовый результат [4, 5] (таблица 1).

Таблица 1 – Горизонтальный анализ баланса предприятия

Показатель

2020 г., тыс. руб.

2021 г., тыс. руб.

2022 г., тыс. руб.

2022 г.

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

к 2020 г., %

2022 г.

к 2021 г., %

Актив

1. Внеоборотные активы

Основные средства

78684

82975

91721

116,6

110,5

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

Итого по разделу I

78684

82975

91721

116,6

110,5

2. Оборотные активы

Запасы

47721

65239

90654

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.

03.12.2023 16:31 -

190,0

139,0

Дебиторская задолженность

2643

246

3044

115,2

1237,4

Денежные средства и денежные эквиваленты

291

325

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.

03.12.2023 16:31 -

284

97,6

87,4

Итого по разделу II

50655

65810

93982

185,5

142,8

БАЛАНС

129339

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

148785

185703

143,6

124,8

Пассив

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

10

10

10

100,0

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

100,0

Нераспределенная прибыль

81081

106842

116942

144,2

109,5

Итого по разделу III

81091

106852

116952

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

144,2

109,5

4. Долгосрочные обязательства

Заемные средства

31583

29652

40513

128,3

136,6

Итого по разделу IV

31583

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

29652

40513

128,3

136,6

5. Краткосрочные обязательства

Заемные средства

16665

11280

28238

169,4

250,3

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

Кредиторская задолженность

-

1001

-

-

-

Итого по разделу V

16665

12281

28238

169,4

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

229,9

БАЛАНС

129339

148785

185703

143,6

124,8

Горизонтальный анализ баланса ООО СХП «Нива» Буздякского района показывает, что происходит уменьшение активов предприятия на 56364 тыс. руб. Происходит увеличение внеоборотных активов в 2022 г. по сравнению с 2020 г. в основном из-за увеличения основных средств предприятия на 16,6%

. Значительно увеличились оборотные активы в 2022 г. по сравнению с 2020 г. на 85,5% или на 43327 тыс. руб., в основном за счет увеличения запасов – на 90,0%, дебиторской задолженности на 15,2%. В пассивах организации в 2022 г. по сравнению с 2020 г.

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

увеличивается
нераспределенная прибыль на 44,2%. П
роисходит также увеличение на 28,3% долгосрочных обязательств, однако
краткосрочные обязательства за тот же период возросли на 69,4%.

Основными источниками финансирования являются собственный капитал: уставный капитал, прибыль, амортизация и т.д. [6].

Сделаем вертикальный анализ балансового отчета организации в таблице 2.

Таблица 2 – Вертикальный анализ баланса предприятия

Показатель

2020 г.,

%

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

2021 г.,

%

2022 г.,

%

Изменение 2022 г. к 2020 г., +/-

Изменение 2022 г. к 2021 г., +/-

Актив

1. Внеоборотные активы

Основные средства

60,8

55,8

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

49,4

-11,4

-6,4

Итого по разделу I

60,8

55,8

49,4

-11,4

-6,4

2. Оборотные активы

Запасы

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.

03.12.2023 16:31 -

36,9

43,8

48,8

11,9

5,0

Дебиторская задолженность

2,0

0,2

1,6

-0,4

1,5

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

Денежные средства и денежные эквиваленты

0,2

0,2

0,2

-0,1

-0,1

Итого по разделу II

39,2

44,2

50,6

11,4

6,4

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

БАЛАНС

100

100

100

-

-

Пассив

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

0,002

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

0,001

0,001

-

-

Нераспределенная прибыль

62,7

71,8

63,0

0,3

-8,8

Итого по разделу III

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

62,7

71,8

63,0

0,3

-8,8

4. Долгосрочные обязательства

Заемные средства

24,4

19,9

21,8

-2,6

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

1,9

Итого по разделу IV

24,4

19,9

21,8

-2,6

1,9

5. Краткосрочные обязательства

Заемные средства

12,9

7,6

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

15,2

2,3

7,6

Кредиторская задолженность

-

0,7

-

-

-0,7

Итого по разделу V

12,9

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

8,3

15,2

2,3

7,0

БАЛАНС

100

100

100

-

-

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

В структуре активов в 2022 г. наибольший удельный вес занимают оборотные активы – 50,6%, внеоборотные активы занимают 49,4%. В структуре оборотных активов наибольший удельный вес занимают запасы – 48,8%, дебиторская задолженность – 1,6%. В структуре пассива наибольший удельный вес занимают капитал и резервы – 63,0%, долгосрочные обязательства – 21,8%, краткосрочные обязательства – 15,2%. В структуре капитала и резервов наибольший удельный вес занимает нераспределенная прибыль – 63,0%, тогда как удельный вес уставного капитала всего – 0,001%. В структуре краткосрочных и долгосрочных обязательств заемные средства составляют 15,2% и 21,8%. Увеличение доли заемных средств за последние годы является отрицательным моментом.

В таблице 3 представлены основные показатели, определяющие финансовые результаты деятельности предприятия за последние три года.

Таблица 3 – Финансовые результаты предприятия

Показатели

2020 г.

2021 г.

2022 г.

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

2022 г. в % к 2020 г.

Выручка от реализации продукции, тыс. руб.

74560

63657

47048

63,1

Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.

67440

54000

38550

57,2

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.

7120

9657

8498

119,4

Уровень рентабельности, %

10,6

17,9

22,0

11,5 п.п.

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.

03.12.2023 16:31 -

Представленные в таблице 3 данные показывают, что за анализируемый период происходит снижение выручки от реализации произведенной продукции на 36,9%, а себестоимости – на 42,8%. В 2022 г. по сравнению с 2020 г. прибыль от реализации произведенной продукции в ООО СХП «Нива» Буздякского района увеличивается на 19,4%, уровень рентабельности соответственно на 11,5 процентных пункта.

В таблице 4 проанализируем затраты на производство продукции растениеводства и животноводства.

Таблица 4 – Затраты на производство продукции

Показатели

Сумма, тыс. руб.

2022 г. к 2020 г., %

Структура затрат, %

2020 г.

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

2021 г.

2022 г.

2020 г.

2021 г.

2022 г.

Материальные затраты

28539

32142

36665

128,5

60,1

63,1

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

62,2

В ТОМ ЧИСЛЕ:

семена и посадочный материал

5763

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.

03.12.2023 16:31 -

6100

5102

88,5

12,1

12,0

8,7

корма

117

-

-

-

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

0,2

-

-

удобрения, бактериальные и другие препараты

4698

4500

6242

132,9

9,9

8,8

10,6

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

средства защиты растений

5357

6000

12589

235,0

11,3

11,8

21,4

покупная энергия всех видов

525

363

318

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.

03.12.2023 16:31 -

60,6

1,1

0,7

0,5

нефтепродукты всех видов используемые на технологические цели

10217

12000

8500

83,2

21,5

23,6

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

14,4

В ТОМ ЧИСЛЕ:

ДИЗЕЛЬНОЕ ТОПЛИВО

8947

10700

7890

88,2

18,8

21,0

13,4

бензин

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

1270

1300

610

48,0

2,7

2,6

1,0

прочие материальные затраты

1862

-

-

-

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.

03.12.2023 16:31 -

3,9

-

-

| | |
|----------------------------|------------------------------|
| запасные части и материалы | для ремонта основных средств |
|----------------------------|------------------------------|

-

3179

3914

-

-

6,2

6,6

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды

7993

8230

8322

104,1

16,8

16,2

14,1

Амортизация

6073

5077

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

12382

203,9

12,8

10,0

21,0

Прочие затраты

4852

5463

1550

31,9

10,2

10,7

Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия

Автор: Лукьянова М.Т.,Канзафаров А.С.
03.12.2023 16:31 -

2,6

Всего затрат

47457

50912

58919

124,2

100

100

100

Из данных таблиц 4 видно, что затраты на производство продукции в ООО СХП «Нива» Бuzдякского района за последние три года увеличились на 24,2%. Происходит

увеличение доли всех основных статей затрат, кроме прочих [7]. В отчетном году наибольший удельный вес в структуре материальных затрат на производство продукции занимают затраты на средства защиты растений – 21,4%, нефтепродукты всех видов используемые на технологические цели – 14,4% и затраты на семена и посадочный материал – 8,8%. С 2020 г. по 2022 г. все остальные статьи затрат увеличиваются, а именно: оплата труда с отчислениями на социальные нужды – на 4,1%, амортизация – более чем в 2 раза.

Литература

1. Залилова, З.А. О продовольственной безопасности страны / З.А. Залилова, А.А. Алибаева // Продовольственная безопасность в контексте новых идей и решений: материалы Международной научно-практической конференции. – Семей: Государственный университет им. Шакарима города Семей, 2017. С.297-300.
2. Ковшов В.А. Цифровая трансформация экономики регионального агропромышленного комплекса // Российский электронный научный журнал. 2022. № 4 (46). С. 272-292.
3. Лукьянова М.Т., Кипчакбаева Э.Р. [Сущность предпринимательского риска](#) // В сборнике: Молодежная наука и АПК: проблемы и перспективы. Материалы V Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2012. С. 150-151.
4. Лукьянова М.Т. [Анализ внешней торговли Российской Федерации](#) // В сборнике: Развитие регионов и предприятий в условиях глобализации. Материалы международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Татаркин

А.И., 2015. С. 91-97.

5. Ходковская Ю.В., Малых О.Е., Фазрахманов И.И., Хисамутдинов И.А., Баркова Е.Е. Циркулярная экономика: императивы устойчивого развития экосистемы региона // ЦИТИСЭ. 2022. № 2 (32). С. 507-518.

6. Semin A., Bukhtiyarova T., Stovba E. The Use of Cluster and Foresight Technologies in the Design of Strategies for Sustainable Development of Rural Areas of the Region // IOP Conference Series: Materials Science and Engineering, 2020, 753(8), 082007.

7. Fazrakhmanov I.I., Lukyanova M.T., Khodkovskaya J.V., Gimaletdinova E.R. Strategic Analysis and Assessment of the Export Potential of Agricultural Products in the Region // Smart Innovation in Agriculture. Smart Innovation, Systems and Technologies, 2022, vol 264 Springer, стр. 123 – 132.