

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Управление финансовым состоянием предприятия

Обучающийся

А.А. Шапошникова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила Шапошникова Анастасия Александровна.

Тема работы: Управление финансовым состоянием предприятия.

Научный руководитель: канд. экон. наук, Н.А. Ярыгина.

Актуальность темы работы заключается в том, что предприятия всегда имеют необходимость всестороннего анализа финансовой деятельности предприятия, что позволит им выявить риски и своевременно разработать план рекомендаций по совершенствованию своей деятельности.

Цель работы – провести исследование финансовой деятельности ООО «Агроком» и выдвинуть предложения по его оптимизации.

Объект исследования - ООО «Агроком».

Предмет исследования - экономические отношения, возникающие в рамках анализа финансовых результатов предприятий.

Практическая значимость исследования заключается в разработке проекта по улучшению финансового состояния ООО «Агроком», внедрение которого позволит предприятию повысить финансовое состояние.

В первом разделе содержатся определения финансового состояния предприятия, показателей по которым формируется суждение о нем, задачи анализа, источники информации, которые используются в ходе анализа финансовых результатов предприятия, роли бухгалтерской отчетности в таком анализе и используемые методы.

Во втором разделе освещены ключевые характеристики объекта исследования – ООО «Агроком», (виды экономической деятельности, организационная структура и т.д.), приведен краткий анализ бухгалтерского баланса и финансового состояния ООО «Агроком».

Третий раздел содержит выводы по итогам анализа и предложения, направленные на оптимизацию финансового состояния ООО «Агроком».

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты управления финансовым состоянием предприятия	6
1.1 Понятие и сущность финансового состояния и финансового анализа предприятия	6
1.2 Методика оценки финансового состояния предприятия	9
2 Оценка финансового состояния ООО «Агроком»	15
2.1 Общая характеристика предприятия.....	15
2.2 Диагностика финансового состояния предприятия.....	17
3 Пути улучшения финансового состояния предприятия.....	31
3.1 Рекомендации по управлению финансовым состоянием предприятия .	31
3.2 Анализ предложенных мероприятий и их экономическая эффективность	32
Заключение	36
Список используемой литературы	40
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Агроком»	43

Введение

В условиях современной динамичной экономической среды управление финансовым состоянием предприятия играет решающую роль в обеспечении его конкурентоспособности и устойчивого развития. Эффективное управление финансами предприятия требует комплексного подхода, включающего в себя анализ, планирование и контроль финансовых ресурсов. В связи с этим, изучение методов и инструментов управления финансовым состоянием предприятия становится неотъемлемой частью стратегии успешного бизнеса.

Актуальность данной темы обусловлена необходимостью адаптации к изменяющимся рыночным условиям, повышением эффективности управления ресурсами и минимизацией финансовых рисков. Таким образом, исследование управления финансовым состоянием предприятия представляет собой важную задачу, направленную на обеспечение его стабильности и успешного развития в современной экономической среде.

Следовательно, анализ финансово-хозяйственной деятельности играет ключевую роль в управлении предприятием. Его результаты позволяют выявлять резервы повышения эффективности и увеличения производства при минимальных затратах. Он обеспечивает основу для принятия как тактических, так и стратегических решений, позволяя оптимизировать интересы всех участников рынка, что указывает на актуальность темы.

«Проведение правильного и масштабного анализа финансовых показателей для отдельной организации имеет критическое значение. Такой анализ способен дать полное представление о финансовом состоянии компании, выявить ее сильные и слабые стороны, а также потенциальные риски и возможности» [4]. Это позволяет руководству принимать обоснованные решения, опираясь на объективные данные, и разрабатывать стратегии развития, направленные на устойчивый рост и успех на рынке. Анализ финансовых показателей помогает оценить эффективность использования ресурсов, выявить проблемные области, оптимизировать

расходы и улучшить финансовое положение компании. Таким образом, правильно проведенный анализ финансовых показателей является основой для принятия обоснованных управленческих решений и обеспечивает устойчивое развитие организации в долгосрочной перспективе.

Цель исследования – определить показатели, применяемые при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия для разработки вспомогательных мер, позволяющих более оптимально подойти к потреблению факторов производства, обеспечивая долгосрочность устойчивости предприятия.

«Задачи, решаемые в работе в соответствии с поставленной целью:

- рассмотреть сущность финансового положения предприятий и методы его оценки;
- провести анализ основных инструментов, способствующих эффективному управлению финансами организации;
- проанализировать финансовое состояние предприятия ООО «Агроком»;
- определить уровень управления финансами и разработать рекомендации для его улучшения и укрепления» [7].

Объект исследования: ООО «Агроком».

Предмет исследования: финансовое состояние ООО «Агроком». Теоретическая значимость проведенного исследования определяется обобщением научных позиций авторов отечественной школы финансового анализа, в том числе: М.С. Абрютиной, Н.Н. Бондиной, Н.В. Войтоловского, А.В. Грачева, О.В. Ефимовой, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой, В.И. Флегонтова и др.

В процессе проведения исследования использовались методы аналитического сбора и обработки информации. Для получения обоснованных выводов по проведенному исследованию необходимо применение информационных ресурсов, в частности – использование отдельных законодательных актов, специализированной литературы.

1 Теоретические аспекты управления финансовым состоянием предприятия

1.1 Понятие и сущность финансового состояния и финансового анализа предприятия

Финансовое состояние предприятия отражает его финансовую устойчивость, способность к погашению обязательств, эффективное использование ресурсов и достижение поставленных целей. Это понятие включает в себя анализ финансовых показателей, оценку ликвидности, платежеспособности, рентабельности и других финансовых параметров, которые определяют финансовое здоровье предприятия. Анализ сущности финансового состояния предприятия позволяет выявить основные факторы, определяющие его финансовую устойчивость и успешное функционирование в условиях современной экономики. Финансовое состояние предприятия также включает в себя оценку его инвестиционной привлекательности, уровень задолженности, степень зависимости от внешних источников финансирования, а также эффективность управления капиталом и оборотными средствами.

Многими авторами при трактовке финансового анализа акцентируется внимание на первую составляющую данного понятия. Поэтому при определении данного понятия уделяется внимание, прежде всего финансовой деятельности предприятия в части эффективного использования финансовых ресурсов.

Отдельными авторами при трактовке финансово-хозяйственной деятельности акцентируется внимание на результативность производственного процесса, эффективность которого определяется сбалансированностью денежных потоков по всем видам деятельности предприятия.

Анализ финансового состояния позволяет выявить потенциальные риски и возможности для улучшения финансового положения предприятия, а также принять меры для обеспечения его устойчивого развития в долгосрочной перспективе [3, с.44].

Поэтому анализ финансово-хозяйственной деятельности играет ключевую роль в оценке эффективности использования ресурсов и определение потенциала роста бизнеса. Он позволяет:

- определить интенсивность использования имущества и источников его формирования. На основе проведенного анализа, возможно, определить насколько эффективно предприятием используются активы и ресурсы для генерации финансовых результатов;
- «сопоставить уровень деловой активности анализируемого предприятия с конкурентами в отрасли, что позволяет определить эффективность использования ресурсного потенциала по сравнению с конкурентами» [6, с. 32];
- оценить качество управления. Анализ позволяет собственникам и инвесторам оценить, насколько эффективно руководство управляет ресурсами;
- обеспечить стабильное увеличение рыночной стоимости.

Эффективное использование ресурсов способствует росту рыночной стоимости предприятия.

При проведении оценки финансового состояния предприятия, прежде всего внимание уделяется таким показателям, как ликвидность, рентабельность, финансовая устойчивость.

«Ликвидность – это способность организации быстро превращать свои активы в деньги, чтобы выполнить свои финансовые обязательства. Ухудшение ликвидности может произойти, если у организации есть большое количество непродуктивных активов, которые нельзя быстро обратить в наличные средства» [19]. Также ликвидность может быть нарушена, если организация не способна продать свои активы по выгодной цене.

Поддержание хорошего уровня ликвидности важно для финансовой устойчивости и способности организации эффективно управлять своими финансами [5, с. 56].

Рентабельность – это показатель, который отражает эффективность использования ресурсов предприятия для генерации прибыли. Он позволяет оценить, насколько успешно компания преобразует свои ресурсы (такие как труд, капитал, материалы) в прибыль. «Рентабельность может быть рассчитана различными способами, включая чистую рентабельность (отношение чистой прибыли к выручке), рентабельность продаж (отношение прибыли к выручке от продаж), рентабельность активов (отношение прибыли к средним активам) и другие» [13]. «Высокий уровень рентабельности свидетельствует о успешной деятельности компании и ее способности генерировать прибыль, что является важным показателем финансового здоровья предприятия» [11, с. 73].

Деятельность предприятий направлена на получение прибыли, которая не только укрепляет само предприятие, но и способствует развитию экономики страны. Прибыльные предприятия способствуют увеличению налоговых поступлений в бюджет, что обеспечивает финансирование государственных программ и социальных проектов. Кроме того, прибыльные компании могут инвестировать в развитие инфраструктуры, образования, здравоохранения и других сфер, что способствует повышению качества жизни граждан и общего уровня благосостояния.

Регулярное обновление финансовых стратегий и их соответствие текущим рыночным условиям позволяют предприятию быть гибким и конкурентоспособным. Кроме того, эффективное использование финансовых ресурсов, контроль над финансовыми потоками и выявление потенциальных угроз помогают предотвращать кризисные ситуации и обеспечивать устойчивое функционирование бизнеса. В целом, эффективное управление финансами является основой для успешного развития и достижения целей предприятия в долгосрочной перспективе.

1.2 Методика оценки финансового состояния предприятия

«Оценка финансового состояния предприятия является необходимым этапом для выявления его текущего положения и разработки стратегии дальнейшего развития. Помимо анализа финансовых отчетов и использования финансовых коэффициентов, важным аспектом является учет внешних факторов. Конкурентная среда и технологические инновации имеют существенное влияние на финансовое состояние предприятия. Понимание и анализ этих факторов позволяют предприятию прогнозировать возможные риски и возможности, адаптировать свои стратегии и принимать обоснованные решения для достижения устойчивого развития. Таким образом, оценка финансового состояния предприятия должна учитывать не только внутренние показатели и данные, но и внешние факторы, чтобы обеспечить комплексный и надежный анализ и разработку эффективных стратегий для будущего успеха, и процветания бизнеса» [23, с. 10].

«Все данные, необходимые для расчета, содержатся в бухгалтерском балансе предприятия. Бухгалтерский баланс предприятия представляет собой отражение его финансового состояния на определенный момент времени. В нем содержатся данные о активах (включая денежные средства, запасы, оборудование и другие материальные и финансовые ресурсы), обязательствах (кредиты, задолженности, обязательства перед поставщиками и другими сторонами) и капитале (собственные средства предприятия). Анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить финансовое положение предприятия, его ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость. Эти данные являются основой для расчета различных финансовых показателей и коэффициентов, которые помогают руководству принимать обоснованные решения и разрабатывать стратегии для дальнейшего развития и успеха бизнеса» [23].

Информация о финансовых ресурсах представлена тремя разделами правой части баланса и демонстрирует состав и динамику соответственно

собственного капитала предприятия, долгосрочных и краткосрочных обязательствах.

Для объективного и полного анализа деятельности предприятия аналитики используют отчет о финансовых результатах.

«Показатели отчета о финансовых результатах расположены в порядке, который позволяет провести расчет показателей прибыли, в том числе чистую прибыль. Первым показателем, представленным в отчете, является показатель формирования доходов от производственной деятельности – выручка, величина которой уменьшается на сумму себестоимости продаж, что позволяет рассчитать показатель валовой прибыли. При вычитании из данного показателя суммы коммерческих и управленческих расходов позволяет сформировать прибыль от продаж, характеризующую финансовый результат по основной деятельности организации. При вычитании из данного показателя доходов и расходов, процентов к получению или уплате, формируется прибыль до налогообложения. Уменьшение данного вида прибыли на величину текущего налога, изменений отложенных налогов и обязательств, позволяет получить итоговый показатель финансовой деятельности – чистую прибыль» [1, с.87].

Показатели уровня финансового состояния предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели уровня финансового состояния предприятия

Наименование	Содержание	Формула по строкам
Финансовая устойчивость		
Коэффициент автономии	«Показывает уровень финансовой независимости организации» [3].	стр. 1300 / стр. 1600.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.	«Показывает достаточность у организации собственных средств» [3].	(стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1200.
Коэффициент покрытия инвестиций.	«Показывает часть активов, которые покрывает организация самостоятельно» [3].	(стр. 1300 + стр. 1530) / стр. 1700

Продолжение таблицы 1

Наименование	Содержание	Формула по строкам
Ликвидность и платёжеспособность		
Коэффициент текущей ликвидности	«Показывает платёжеспособность по текущим обязательствам» [3].	стр. 1200 / стр. 1500.
Коэффициент быстрой ликвидности	«Показывает возможность погашения краткосрочных займов» [3].	(стр. 1250 + стр. 1240) / (стр. 1510 + стр. 1520)
Коэффициент абсолютной ликвидности.	Показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие способно погасить в ближайшее время.	стр. 1250 / (стр. 1510 + стр. 1520)
Наиболее ликвидные активы	«Показывают степень обеспеченности активами, которые без потерь реальной стоимости реализуются в денежные средства за определённый период времени» [3].	стр. 1250 + 1240
Быстро реализуемые активы		стр. 1230
Медленно реализуемые активы		стр. 1210 + 1220 + 1260 – 12605
Трудно реализуемые активы		стр. 1100
Наиболее срочные обязательства	«Показывают наличие сумм задолженностей (п кредитам, ссудам, перед дебиторами)» [3].	стр. 1520
Краткосрочные пассивы		стр. 1510 + 1540 + 1550
Долгосрочные пассивы		стр. 1400
Постоянные пассивы		стр. 1300 + 1530 – 12605
Рентабельность		
Рентабельность продаж	«Показывает зависимость прибыли и выручки» [3].	стр. 2200/стр. 2110
Рентабельность активов	«Показывает эффективность использования собственных средств» [3].	стр. 2400/стр. 1600
Рентабельность собственного капитала	«Показывает эффективность собственных вложений» [3].	стр. 2400/стр. 1300

Стоит отметить, что именно отчет о финансовых результатах формирует результативные показатели деятельности предприятия на основе коэффициентного метода. Прежде всего, это показатели оборачиваемости, для расчета которых используется в числителе значение выручки. Для расчета коэффициентов рентабельности в числителе показателя используются значения прибыли. Причем, для расчета показателей рентабельности могут использоваться различные виды прибыли в зависимости от методики расчета.

В современных условиях рыночной экономики, изменчивость внешней среды имеет существенное значение для оценки финансового состояния предприятия. Экономические кризисы, изменения законодательства, конкуренция на рынке и другие факторы могут оказать влияние на финансовые показатели предприятия.

В данной бакалаврской работе будет проведен анализ как абсолютных финансовых показателей, так и относительных.

К относительным показателям в данном случае отнесем анализ платежеспособности, ликвидности баланса, рентабельности, финансовой устойчивости и деловой активности.

«Финансовая устойчивость предприятия оценивается на основе абсолютных показателей, которые позволяют определить степень обеспеченности активов источниками их формирования» [22].

«Абсолютные показатели включают:

Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами (формула 1):

$$OЗ\ cос = CФР - BA - З, \quad (1)$$

где CФР – собственные финансовые ресурсы;

BA – внеоборотные активы;

З – запасы.

Обеспеченность запасов собственными и привлеченными источниками (формула 2):

$$OЗ\ cпс = CФР + ДО - BA - З, \quad (2)$$

где ДО – долгосрочные обязательства» [9].

«Обеспеченность запасов общей величиной основных источников (формула 3):

$$ОЗ\text{ спс} = СФР + ДО + КО - ВА - З, \quad (3)$$

где КО – краткосрочные обязательства.

Эти показатели помогают понять, насколько предприятие способно покрыть свои запасы и затраты за счет собственных и привлеченных средств» [17].

«Если все три показателя больше нуля, это указывает на абсолютную финансовую устойчивость предприятия, где все запасы покрываются собственными оборотными средствами без необходимости внешнего заимствования.

Если показатель обеспеченности запасов собственными оборотными средствами меньше нуля, а остальные два больше нуля, это говорит о нормальной финансовой устойчивости, когда предприятие оптимально использует собственные и привлеченные ресурсы» [25].

Неустойчивое финансовое состояние характеризуется отрицательными значениями первых двух показателей и положительным значением третьего, что указывает на нарушение платежеспособности и необходимость поиска дополнительных источников покрытия запасов и затрат.

Кризисное финансовое состояние отражается отрицательными значениями всех трех показателей, что требует срочного финансового оздоровления.

Далее проводится коэффициентный анализ. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости включает расчет следующих коэффициентов.

Также следует своевременно проводить анализ деловой активности компании имеет огромное значение для оценки эффективности использования ресурсов и определения потенциала развития бизнеса. С его помощью можно:

- определить степень использования активов и источников их формирования, что позволяет оценить эффективность применения активов и капитала компании для получения дохода и прибыли;

- оценить качество управления компанией, что позволяет собственникам и инвесторам понять, насколько эффективно руководство распоряжается ресурсами предприятия;
- повлиять на рентабельность и инвестиционную привлекательность компании, так как высокая деловая активность способствует увеличению рентабельности и инвестиционной привлекательности бизнеса;
- обеспечить стабильный рост рыночной стоимости компании.

Деловая активность компании в широком понимании – это показатель состояния предпринимательской деятельности в отрасли, организации или государстве. Она отражает интенсивность деловой активности и усилий, направленных на экономический рост как на уровне страны, так и на уровне отдельного предприятия. В узком смысле деловая активность сосредоточена на конкретной компании и ее способности эффективно использовать свои ресурсы для достижения целей роста и развития [20].

Показатели рентабельности отражают степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов предприятия. Они включают рентабельность предприятия, продукции, работ и услуг, а также активов. Анализ рентабельности помогает определить финансовое положение предприятия и выявить внутренние и внешние факторы, влияющие на его деловую активность.

«Эти два понятия: «рентабельность» и «деловая активность» очень тесно связаны, так как анализ деловой активности включает в себя расчет показателей рентабельности. Рентабельность и деловая активность – важные показатели для оценки эффективности работы предприятия. Рентабельность отражает уровень доходности бизнеса, а деловая активность связана с эффективностью использования ресурсов и скоростью оборачиваемости средств. Анализ этих показателей позволяет определить, насколько успешно предприятие использует свои активы и реализует продукцию, а также выявить возможные проблемы и возможности для развития» [20].

2 Оценка финансового состояния ООО «Агроком»

2.1 Общая характеристика предприятия

В качестве исследуемого предприятия было выбрано ООО «Агроком».

ООО «Агроком» специализируется на закупке и экспорте сельхозпродукции, таких как зерновые, масличные культуры и их продукты переработки, а также разведение племенного мясного и прочего крупного рогатого скота, включая буйволов, яков и др.

Компания предлагает продукцию, соответствующую международным стандартам качества, и обеспечивает доставку. Продукция проходит тестирование на безопасность в аккредитованных лабораториях перед поставкой, что подтверждается соответствующими сертификатами и отчетами о тестировании.

ООО «Агроком» (ОГРН: 1046301840606, ИНН: 6371007163), расположено по адресу 446402, Самарская область, Кинельский район, село Сырейка, Первомайская ул., д.11. Предприятие создано в 2004 году.

ООО «Агроком» функционирует на основе российского законодательства в соответствии с Гражданским Кодексом РФ [7], Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» [25].

ООО «Агроком» функционирует на территории Самарского региона, относится к предприятиям сельхозхозяйственной индустрии, характеризуется широким спектром деятельности.

Важными аспектами деятельности ООО «Агроком» являются соблюдение экологических требований и стандартов безопасности, а также применение инновационных технологий и материалов, для ускорения процессов и повышения качества работ.

Главный бухгалтер отвечает за формирование учетной политики, организацию бухгалтерского учета, контроль за сохранностью имущества

предприятия, оформление расчетных документов и соблюдение кассовой и финансовой дисциплины.

Основные обязанности главного инженера включают обеспечение технической подготовки производства, заключение договоров с проектными организациями и контроль за работой транспортного цеха через главного механика.

Юрист ООО «Агроком» занимается обеспечением законности и защитой интересов компании на всех этапах строительного процесса.

«Начальник отдела кадров отвечает за управление трудовыми ресурсами предприятия, включая набор персонала, повышение квалификации и переподготовку сотрудников» [29].

Преимущества линейно-функциональной структуры управления заключаются в том, что она позволяет линейным менеджерам сосредоточиться на основной деятельности, а не на анализе проблем, благодаря опыту и знаниям функциональных специалистов. Решения принимаются на основе глубокого анализа и понимания ситуации.

В таблице 2 приведен анализ изменений и состава активов предприятия за отчетный 2023 год и базисный 2022 год.

Таблица 2 – Анализ динамики и структуры активов ООО «Агроком»

Наименование статей	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Изменение +/-	Темп роста, %
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	381	0,005	374	0,006	-7	98,16
Результаты исследований и разработок	20 000	0,30	30 000	0,55	10000	150
Основные средства	6 343 057	95,63	5 161 429	95,05	-1181628	81,37
Отложенные налоговые активы	267 512	4,03	237 973	4,38	-29539	88,95

Продолжение таблицы 2

Наименование статей	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %
Прочие внеоборотные активы	1 482	0,02	76	0,0013	-1406	5,12
Итого по разделу I	6 632 432	56,25	5 429 852	50,94	-1 202 580	81,86
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	711 163	13,78	778 869	14,89	67 706	109,52
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	174 912	3,39	3 738	0,07	-171 174	2,13
Дебиторская задолженность	4 235 328	82,10	4 418 816	84,5	183 488	104,33
Денежные средства и денежные эквиваленты	401	0,007	269	0,005	-132	67,08
Прочие оборотные активы	36 404	0,70	27 208	0,52	-9 196	74,73
Итого по разделу II	5 158 208	43,74	5 228 900	49,06	70 692	101,37
Баланс	11 790 640	100,00	10 658 752	100,00	-1 131 888	90,40

«Из таблицы 2 следует, что стоимость имущества предприятия сократилась на 1 131 888 т.р. в течение 2023 года, что соответствует темпу роста в 90,40%. Увеличение активов компании привело к незначительному росту оборотных активов на 70 692 т. р., что составило темп роста в 101,37%.

Уменьшение оборотных активов было обусловлено снижением следующих показателей: основных средств на 19%, отложенных налоговых активов на 11%, а также значительным снижением прочих внеоборотных активов почти на 95%» [15].

2.2 Диагностика финансового состояния предприятия

«В процессе анализа финансового состояния и его изменений используются ключевые финансовые документы организации: бухгалтерский баланс и отчёт о прибылях и убытках» [21, с. 46]. Финансовая отчётность

предприятия ООО «Агроком» за 2023-2021 год представлена в приложении (Приложение А, рисунок А.1, А.2, А.3).

Для проведения анализа финансового состояния служит финансовая отчетность предприятия, представленная в Приложении А. Финансовые показатели, являются ключевыми для оценки эффективности и устойчивости предприятия. Выручка отражает общий объем доходов от реализации товаров или услуг, чистая прибыль (убыток) показывает финансовый результат после вычета всех расходов, а величина собственных активов указывает на финансовое положение предприятия и его способность к покрытию обязательств. Анализ этих показателей позволяет оценить текущее состояние и перспективы развития предприятия.

Изучение данных предыдущих лет поможет корректно определить финансовое положение компании за отчетный период (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ динамики и структуры активов ООО «Агроком» за 2022-2023 гг.

Наименование статей	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Изменение +/-	Темп роста, %
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	374	0,006	420	0,007	46	112,2
Результаты исследований и разработок	30 000	0,55	-	-	-30 000	-
Основные средства	5 161 429	95,05	5 486 227	95,44	324 798	106,29
Отложенные налоговые активы	237 973	4,38	254 313	4,42	16 340	106,86
Прочие внеоборотные активы	76	0,0013	6 947	0,12	6 871	9140,78

Продолжение таблицы 3

Наименование статей	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %
Итого по разделу I	5 429 852	50,94	5 747 907	55,80	318 055	105,85
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	778 869	14,89	639 653	14,05	- 139 216	82,12
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 738	0,07	2 278	0,05	-1 460	60,94
Дебиторская задолженность	4 418 816	84,5	3 798 354	83,45	- 620 462	85,95
Денежные средства и денежные эквиваленты	269	0,005	635	0,013	366	236,05
Прочие оборотные активы	27 208	0,52	110 536	2,42	83 328	406,26
Итого по разделу II	5 228 900	49,06	4 551 456	44,20	- 677 444	87,04
Баланс	10 658 752	100	10 299 363	100	- 359 389	96,62

Из таблицы 3 следует, что стоимость имущества снизилась на 359 389 т.р., следовательно, темп роста равен 96,62%.

Уменьшение активов компании привело к снижению оборотных активов на 677 444 т. р., что соответствует темпу роста в 87,04%. Снижение оборотных активов было вызвано следующими факторами: сокращение запасов организации на 139 216 т. р. (темп роста 82,12%); уменьшение дебиторской задолженности на 620 462 т. р.; снижение НДС по приобретенным ценностям на 1 460 т. р.

«Уменьшение дебиторской задолженности следует рассматривать как положительный фактор, за исключением случаев, когда снизились объемы продаж - в этом случае это неблагоприятный фактор для развития компании.

При проведении анализа данных можно выделить положительную тенденцию в увеличении стоимости имущества компании. Кроме того, в текущем отчетном году наблюдается рост нематериальных активов, который

в 2022 году был отрицательным на 3%, а в текущем отчетном периоде увеличился на 12%» [26].

В 2023 году отсутствует финансовый результат исследований и разработок по сравнению с 2021 и 2022 годами, что указывает на негативную динамику. Это подчеркивает важность проведения анализа пассивов организации, включая анализ кредиторской задолженности за период с 2021 по 2023 год (таблицы 4-5).

Таблица 4 – Анализ динамики и структуры пассивов ООО «Агроком» за 2021-2022 гг.

Наименование статей	2021 г.		2022 г.		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Изменение +/-	Темп роста, %
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 510 927	21,12	1 510 917	20,30	-10	99,99
Переоценка внеоборотных активов	3 263 302	45,63	3 248 774	43,66	-14528	99,55
Добавочный капитал (без переоценки)	1 575 000	22,02	1 575 000	21,16	0	100
Резервный капитал	226 640	3,16	226 640	3,04	0	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	575 350	8,04	879 437	11,81	304087	152,85
Итого по разделу III	7 151 219	60,65	7 440 778	69,81	289559	104,04
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	426 600	3,6	397 519	3,73	0,13	93,18
Итого по разделу IV	426 600	3,6	397 519	3,73	0,13	93,18
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	3 633 494	86,24	2 276 786	80,72	-1356708	62,66

Продолжение таблицы 4

Наименование статей	2021 г.		2022 г.		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.		Тыс. руб.	Уд. вес, %
Оценочные обязательства	579 327	13,75	543 669	19,27	-35658	93,84
Итого по разделу V	4 212 821	35,73	2 820 455	26,46	- 1392366	66,94
БАЛАНС	11 790 640	100,00	10 658 752	100,00	- 1131888	90,40

Таблица 5 – Анализ динамики и структуры пассивов ООО «Агроком» за 2022-2023 гг.

Наименование статей	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Изменение +/-	Темп роста, %
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 510 917	20,30	1 510 927	21,17	10	100,00
Переоценка внеоборотных активов	3 248 774	43,66	3 732 793	52,32	484019	114,89
Добавочный капитал (без переоценки)	1 575 000	21,16	1 575 000	22,07	0	100
Резервный капитал	226 640	3,04	226 638	3,17	-2	99,99
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	879 437	11,81	88 481	1,24	-790 956	10,06
Итого по разделу III	7 440 778	69,81	7 133 829	69,27	-306 949	95,87
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	397 519	3,73	498 998	4,84	101479	125,52
Итого по разделу IV	397 519	3,73	498 998	4,84	101479	125,52
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	2 276 786	80,72	2 059 674	77,24	-217112	90,46
Оценочные обязательства	543 669	19,27	606 862	22,75	63 193	111,62
Итого по разделу V	2 820 455	26,46	2 666 536	25,89	-153 919	94,54

Проведя анализ данных из таблицы 4, можно сделать вывод о наличии как долгосрочных (с ростом на 125,52%), так и краткосрочных обязательств (с отрицательным ростом на 0,57%) в организации. Увеличение долгосрочных

обязательств может быть связано с приобретением компанией новых внеоборотных активов.

«Снижение краткосрочных обязательств может указывать на улучшение эффективности управления запасами и взаиморасчетами с кредиторами в компании. В 2021 году ситуация была похожа, но темп роста долгосрочных обязательств составил 93,18%, в то время как в текущем отчетном периоде он составил почти 126%. Это может свидетельствовать о изменениях в стратегии финансового управления компании, направленных на увеличение долгосрочных инвестиций и активов.

Заметно улучшение ситуации в 2021 году, так как доля капитала и резервов организации (69,27%) значительно превышает долю обязательств (общая доля - 30,73%). Это свидетельствует о том, что компания в случае необходимости сможет покрыть свои обязательства за счет собственных резервов. Это указывает на финансовую устойчивость и способность компании эффективно управлять своими финансами» [24].

Проанализируем финансовую устойчивость предприятия (таблица 6), что позволит обратить внимание на различные финансовые показатели и коэффициенты, которые позволяют нам оценить способность компании справляться с финансовыми рисками и сохранять устойчивость в переменной экономической среде. Анализ финансовой устойчивости включает в себя оценку финансовых резервов, ликвидности, задолженности, доходности и других ключевых аспектов, которые влияют на финансовое здоровье организации.

«Низкий коэффициент соотношения заемных и собственных средств, который в 2023 году составил 0,6, говорит о финансовой устойчивости и независимости предприятия от заимствованных средств, и обязательств» [4]. «Однако увеличение отклонений на 0,2 единицы указывает на негативную тенденцию. Низкие значения коэффициента маневренности собственных оборотных средств свидетельствуют о том, что собственные средства компании вложены в медленно оборачиваемые активы. Это может означать,

что компания испытывает затруднения с обеспечением ликвидности и эффективным управлением своими оборотными средствами» [12].

Таблица 6 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Агроком»

Показатель	Нормативное значение	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонения (+/-)
Коэффициент автономии	> 0,5	0,69	0,69	0,60	-0,09
Коэффициент финансовой зависимости	0,6-0,7	0,24	0,25	0,34	0,1
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	< 0,7	0,44	0,43	0,64	0,2
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	> 0,5	0,19	0,27	0,07	-0,12
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	0,5-0,7	1,51	1,22	1,56	0,05
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	> 0,1	0,30	0,38	0,10	-0,2
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	> 0,1	2,94	3,09	1,32	-1,62

Результаты финансовое состояние предприятия ООО «Агроком» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Агроком»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Величина источников формирования запасов:			
Собственные оборотные средства (СОС)	1385922	2010926	518787
Функционирующий капитал (ФК)	1884920	2408445	945387
Общая величина источников (ВИ)	1884920	2408445	945387
Величина для сравнения:			
Запасы	639 653	778869	711163
Разница между источниками и запасами:			
ΔСОС	746 269	1 232 057	-192 376
ΔФК	1 245 267	1 629 576	234 224

Продолжение таблицы 7

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.
ΔВИ	1 245 267	1 629 576	234 224
Тип финансовой устойчивости	Абсолютная устойчивость	Абсолютная устойчивость	Нормальное состояние

«Итак, можно сделать вывод, что финансовая устойчивость ООО «Агроком» находится на уровне нормы, однако отмечается отрицательная динамика. Ранее предприятие было абсолютно устойчиво, однако в последние периоды наблюдается снижение этой устойчивости. Это может быть вызвано изменениями в экономической среде, увеличением отклонений в финансовых показателях и неэффективным использованием ресурсов.

Был проведен анализ деловой активности ООО «Агроком» за 2021-2023 гг., результат которого представлен в таблице 8.

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод о положительной динамике коэффициента оборачиваемости активов на протяжении периода с 2021 по 2023 год. Увеличение этого коэффициента на 0,2 тысячи рублей указывает на более эффективное использование средств предприятием. Это может говорить о улучшении операционной деятельности компании, более быстром обороте активов и увеличении прибыли» [23].

«Повышение коэффициента оборачиваемости активов является позитивным сигналом и свидетельствует о повышении эффективности управления активами предприятия. Данная тенденция может способствовать улучшению финансового состояния компании и ее конкурентоспособности на рынке» [14].

Таблица 8 – Анализ деловой активности пассивов ООО «Агроком» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонения
Коэффициент оборачиваемости активов	1,72	1,65	1,92	0,2
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	2,8	2,4	2,7	-0,1

Продолжение таблицы 8

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонения
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	5,2	4,07	4,82	-0,38
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	6,46	5,97	9,14	2,68
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	54455,13	52667,64	43880,72	-10574,41
Коэффициент оборачиваемости запасов	27,96	23,68	28,25	0,29

Уменьшение коэффициента дебиторской задолженности может свидетельствовать о возможных проблемах с ликвидностью, неэффективном управлении дебиторской задолженностью или изменениях в платежных условиях с клиентами.

Увеличение дебиторской задолженности может негативно сказаться на финансовом состоянии предприятия, так как это замедляет оборот средств и увеличивает риски неуплаты.

Рассмотрим основные финансово-экономические показатели в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ структуры и динамики прибыли ООО «Агроком» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	2021 г.		2022 г.		2023 г.		Отклонения (2021-2023 гг.)	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %
Выручка	20311765	100	17643661	100	19834086	100	-477679	0
Себестоимость продаж	16326616	80,4	14281671	80,94	16218245	81,8	-108371	1,4
Валовая прибыль (убыток)	3985149	19,6	3361990	19,05	3 615841	18,2	-369308	-1,4
Коммерческие расходы	352	0,002	382	0,002	448	0,01	96	0,008
Управленческие расходы	2811017	13,83	2595734	14,71	2777714	14,0	-33303	0,17
Прибыль (убыток) от продаж	1173780	5,8	765874	4,34	837679	4,22	-336101	-1,58
Прочие доходы	108235	0,53	240 896	1,36	110700	0,55	2465	0,02
Прочие расходы	910539	4,48	527270	2,98	808149	4,07	-102390	-0,41
Прибыль (убыток) до налогообложения	371476	1,82	479500	2,71	140230	0,7	-231246	-1,12
Налог на прибыль	287217	1,41	219627	1,24	171380	0,86	-115837	-0,55
в т.ч. текущий налог на прибыль	306657	1,50	219265	1,24	221611	1,11	-85046	-0,39

Продолжение таблицы 9

Наименование показателя	2021 г.		2022 г.		2023 г.		Отклонения (2021-2023 гг.)	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %
Прочее	12 025	0,05	99686	0,56	2 560	0,01	-9465	-0,04
Чистая прибыль (убыток)	96 284	0,5	359559	2,03	(33 710)	0,16	-129994	-0,34
Совокупный финансовый результат периода	96 284	0,5	359559	2,03	495 160	2,49	398876	1,99

Итак, за период 2021-2023 годов отмечается снижение выручки от реализации на 477 679 т.р. при одновременном снижении себестоимости реализации на 108 371 т.р.

Несмотря на снижение себестоимости, наблюдается уменьшение валовой прибыли, которая сократилась на 369 308 т.р. Это может свидетельствовать о возможных проблемах в управлении производственными и операционными процессами компании, неэффективном использовании ресурсов или изменениях в рыночной конъюнктуре. Снижение выручки при сокращении себестоимости и уменьшении валовой прибыли требует внимательного анализа и принятия мер для коррекции ситуации.

Снижение косвенных расходов на реализацию в 2023 году на общую сумму 33 207 т.р. (коммерческие расходы на 96 т.р. и управленческие расходы на минус 33 303 т.р.) по сравнению с показателями 2020 года отражает темп роста на уровне 24,28%. Однако, уменьшение выручки привело к снижению чистой прибыли за период 2021-2023 годов на 129 994 т.р. Это может указывать на эффективные меры по сокращению косвенных расходов в 2023 году, что способствовало увеличению эффективности управления операционными издержками. Однако, снижение выручки и чистой прибыли требует внимательного анализа и разработки стратегии по увеличению доходов и оптимизации расходов.

Сведения по анализу баланса предприятия с точки зрения ликвидности, представлены в таблицу 10.

Таблица 10 – Анализ ликвидности баланса ООО «Агроком» за 2021-2023 гг. (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Актив			
Наиболее ликвидные активы (А1)	401	269	635
Быстро реализуемые активы (А2)	4 271 732	4 418 816	3 798 354
Медленно реализуемые активы (А3)	886 075	809 815	752 467
Трудно реализуемые активы (А4)	6 632 432	5 429 852	5 747 907
Баланс	11 790 640	10 658 752	10 299 363
Пассив			
Наиболее срочные обязательства (П1)	3 633 494	2 276 786	2 059 674
Долгосрочные пассивы (П3)	426 600	397 519	498 998
Постоянные пассивы (П4)	7 730 546	7 984 447	7 740 691
Баланс	11 790 640	10 658 752	10 299 363

Анализ группировки активов предприятия за 2021 год показал, что в структуре имущества преобладают труднореализуемые активы. Это может указывать на наличие проблем с оборачиваемостью активов, возможные риски ликвидности и необходимость более эффективного управления активами компании.

С другой стороны, в структуре пассивов за 2021 год преобладают постоянные пассивы. Это означает, что компания имеет стабильные и долгосрочные источники финансирования, что может способствовать устойчивости финансового положения и развитию предприятия в долгосрочной перспективе.

Для оценки ликвидности баланса необходимо учитывать соотношение активов и пассивов по определенным критериям.

Согласно указанным неравенствам:

- $A1 \geq P1$: Общая ликвидность (активы первой группы должны быть не менее пассивов первой группы);

- $A2 \geq П2$: Быстрая ликвидность (активы второй группы должны быть не менее пассивов второй группы);
- $A3 \geq П3$: Абсолютная ликвидность (активы третьей группы должны быть не менее пассивов третьей группы);
- $A4 \leq П4$: Относительная ликвидность (активы четвертой группы должны быть не более пассивов четвертой группы).

После составления соответствующих неравенств и проведения анализа соотношения активов и пассивов по каждой группе, результаты можно свести в таблицу 11, 12 для наглядного представления текущей ликвидности баланса предприятия. Такой подход позволит оценить финансовое состояние компании с точки зрения ее способности покрыть текущие обязательства и сохранить финансовую устойчивость.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса ООО «Агроком» за 2021-2023 гг.

Эталон	2021 г.	2022 г.	2023 г.
$A1 \geq П1$	$401 < 3\,633\,494$	$269 < 2\,276\,786$	$635 < 2\,059\,674$
$A3 \geq П3$	$886\,075 > 426\,600$	$809\,815 > 397\,519$	$752\,467 > 498\,998$
$A4 \leq П4$	$6\,632\,432 < 7\,730\,546$	$5\,429\,852 < 7\,984\,447$	$5\,747\,907 < 7\,740\,691$

Из проведенного анализа ликвидности видно, что организация может столкнуться с проблемой недостатка ликвидных средств для вовремя погашения наиболее срочных обязательств. Однако, у компании есть возможность использовать быстро реализуемые активы для рассрочки по краткосрочным обязательствам перед кредиторами. Это позволяет организации управлять своими финансами и обеспечивать своевременное исполнение обязательств.

Таблица 12 – Коэффициенты ликвидности баланса ООО «Агроком» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Норма	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение
Коэффициент текущей ликвидности (КТЛ)	1,5-2	1,3	1,9	1,8	0,5
Коэффициент абсолютной ликвидности (КАЛ)	0,2-0,5	0,0001	0,0001	0,0002	0,0001
Коэффициент быстрой (либо срочной) ликвидности (КБЛ)	0,8-1,2	1,2	2	1,8	0,6

Кроме того, организация способна погасить долгосрочные займы за счет медленно реализуемых активов. Это означает, что компания имеет возможность использовать свои долгосрочные активы для погашения долговых обязательств в долгосрочной перспективе. Такой подход позволяет балансировать финансовое состояние компании и обеспечивать ее устойчивость в долгосрочной перспективе.

«Анализ коэффициента текущей ликвидности в 2023 году, который составил 1,8, показывает, что у предприятия есть достаточно оборотных средств для выполнения краткосрочных обязательств за счет текущих активов. Нормативное значение данного коэффициента обычно лежит в пределах 1-2, что указывает на здоровое финансовое состояние компании» [10].

Высокий уровень текущей ликвидности свидетельствует о том, что предприятие способно эффективно управлять своими оборотными средствами и обеспечивать своевременное погашение краткосрочных обязательств. Сравнение ситуации с 2021 годом показывает улучшение финансового положения компании, что может быть результатом эффективного управления оборотным капиталом и оптимизации финансовых процессов.

«Анализ рентабельности является ключевым инструментом для оценки эффективности использования ресурсов в производственном процессе. Показатели рентабельности, такие как рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность инвестиций и другие, помогают оценить, насколько успешно

предприятие генерирует прибыль от своей деятельности. Анализ этих показателей позволяет руководству принимать обоснованные решения, оптимизировать процессы и повышать эффективность использования ресурсов. Эти показатели позволяют оценить прибыльность и эффективность деятельности предприятия» [4]. Анализ показателей рентабельности проводится на основе данных бухгалтерской отчетности, таких как формы № 1 и 2, с использованием аналитической таблицы 13.

Таблица 13 – Динамика показателей рентабельности организации за 2021-2023 гг., %

Показатели рентабельности	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение, +/-
Выручка от продажи продукции, тыс.руб.	20 311 765	17 643 661	19 834 086	-477 679
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	16 326 616	14 281 671	16 218 245	-108 371
Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	1 173 780	765 874	837 679	-336 101
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	371 476	479 500	140 230	-231 246
Чистая прибыль, тыс. руб.	96 284	359 559	-33 710	-129 994
Рентабельность активов, %	0,01	6,7	-0,32	-0,31
Рентабельность продаж, %	5,77	4,34	4,20	-1,57
Рентабельность внеоборотных активов, %	1,34	6,62	-0,58	1,92
Рентабельность собственного капитала, %	0,02	5	-0,02	0

Снижение уровня рентабельности затрат и рентабельности продаж почти по всем видам рентабельности с 2021 по 2023 годы указывает на негативную динамику в финансовой деятельности организации. Отрицательные сдвиги в уровне рентабельности в 2021 году были вызваны снижением прибыльности компании.

Источником информации для проведения анализа себестоимости является «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия». Данный отчет предоставляет детальную информацию о затратах, связанных с производством и реализацией продукции, работ или услуг компании.

3 Пути улучшения финансового состояния предприятия

3.1 Рекомендации по управлению финансовым состоянием предприятия

По итогам результата анализа текущее финансовое состояние ООО «Агроком» соответствует установленным стандартам, но имеются определенные факторы и проблемы, оказывающие негативное воздействие на него. Чистая прибыль в ООО «Агроком» значительно сократилась по сравнению с 2022 годом.

В ходе анализа было также выявлено, что основной цех «Сырейка» нуждается в ремонте и замене устарелого оборудования для автоматической системы кормления животных. Данное оборудование работает нестабильно, что приводит к неравномерному распределению корма среди животных и потерям кормовых ресурсов. Замена этой системы на современное автоматизированное оборудование позволит точно дозировать корма для каждого животного, оптимизировать рационы и улучшить питание скота. Это в свою очередь повысит производительность животных, снизит риск заболеваний и уменьшит потери кормовых ресурсов, что в итоге приведет к снижению затрат на содержание скота и улучшению эффективности производства. Данные меры могут привести к оптимизации рабочих процессов и повышению эффективности производства.

Также было отмечено, что выявлен высокий уровень текущей ликвидности, что свидетельствует о том, что предприятие способно эффективно управлять своими оборотными средствами и обеспечивать своевременное погашение краткосрочных обязательств. Сравнение ситуации с 2021 годом показывает улучшение финансового положения компании, что может быть результатом эффективного управления оборотным капиталом и оптимизации финансовых процессов.

Из проведенного анализа ликвидности видно, что организация может столкнуться с проблемой недостатка ликвидных средств для вовремя погашения наиболее срочных обязательств. Однако, у компании есть возможность использовать быстро реализуемые активы для рассрочки по краткосрочным обязательствам перед кредиторами. Это позволяет организации управлять своими финансами и обеспечивать своевременное исполнение обязательств.

Обобщая полученные результаты в ходе проведения анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности, определились резервы их повышения.

Резервы повышения следует рассмотреть применительно к основным факторам производства, результативность потребления которых определяется мероприятием по повышению выручки.

Рост выручки позволит обеспечить, прежде всего, оборачиваемость факторов производства, а также ресурсов и активов, для которых свойственна отрицательная динамика. Рост выручки, при сохранении общей суммы затрат, также в последующем обеспечит повышение показателей рентабельности.

Следует уделить внимание улучшению показателей, демонстрирующих финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия.

Для повышения коэффициентов финансовой устойчивости необходимо снизить удельный вес оборотного капитала. Или, для повышения коэффициентов финансовой устойчивости и общей платежеспособности необходимо снизить объем заемных средств.

3.2 Анализ предложенных мероприятий и их экономическая эффективность

Предполагаемый инвестиционный проект будет осуществлен за счет внутренних ресурсов ООО «Агроком». Это означает, что как инвестиционные затраты, так и текущие расходы по обслуживанию будут финансироваться из

собственных источников предприятия. Этапы проекта представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Этапы проекта «Реконструкция «Сырейка»

Название	Длительность в днях	Дата начала	Дата окончания
Проектно-изыскательные работы	105	02.05.2025	15.08.2025
Подготовка территории строительства	38	15.07. 2025	22.08. 2025
Сооружение временных построек	80	15.07. 2025	03.10. 2025
Покупка и монтаж оборудования	212	03.03. 2025	03.04. 2025
Технический надзор	29	03.04. 2025	02.05. 2025
Строительство	18	03.04. 2025	21.04. 2025
Благоустройство и озеленение территории	18	03.04. 2025	21.04. 2025
Пуско-наладочные работы и ввод в эксплуатацию	13	20.04. 2025	03.05. 2025

Таблица 15 содержит значения показателей коммерческой эффективности рассматриваемого инвестиционного проекта.

Таблица 15 – Интегральные показатели проекта реконструкции

Показатель	Значения
Ставка дисконтирования (q)	12,00 %
Дисконтированный период окупаемости (DPB)	11,4 г
Чистый приведенный доход (NPV)	1 809 769 тыс. руб.
Индекс прибыльности (IP)	1,92
Внутренняя норма рентабельности (IRR)	24,28 %

Полученные результаты показывают, что реконструкция цеха «Сырейка» является высокоэффективной и целесообразной.

«Для оценки влияния предложенного обновления на эффективность работы ООО «Агроком» был составлен прогнозный отчет о финансовых результатах компании. Предполагалось, что влияние других факторов на финансовый результат останется неизменным. Предполагается, что внедрение современного оборудования для автоматической системы кормления животных приведет к увеличению транспортировки сырья и, следовательно, к росту выручки от его реализации» [2].

«Прогнозный отчет о финансовых результатах компании после внедрения обновленной системы может показать увеличение выручки за счет повышенной производительности животных, снижения затрат на содержание скота и улучшения эффективности производства. Это может привести к улучшению финансовых показателей компании и обеспечить устойчивое развитие в будущем. Однако необходимо учитывать все аспекты внедрения нового оборудования и провести детальное исследование перед принятием окончательного решения. Средние прогнозные значения представлены в таблице 16» [18].

Таблица 16 – Прогноз отчета о финансовых результатах ООО «Агроком» за 2024-2025 гг.

Наименование показателя	2024 г.	2024 г. (прогноз)	Отклонения (2024- 2025 гг.)
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Выручка	19834086	19834086	0
Себестоимость продаж	16218245	15273822	-944423
Валовая прибыль (убыток)	3 615841	4560264	944423
Коммерческие расходы	448	448	0
Управленческие расходы	2777714	2777714	0
Прибыль (убыток) от продаж	837679	1782102	944423
Прочие доходы	110700	110700	0
Прочие расходы	808149	1084653	276504
Прибыль (убыток) до налогообложения	140230	356 420,40	216190,4
Налог на прибыль	171380	346 420,40	175040,4
в т.ч. текущий налог на прибыль	221611	367 284	145673
Прочее	2 560	2 560	0
Чистая прибыль (убыток)	(33 710)	7 440	41150

«Внедрение предложенного обновления приведет к снижению себестоимости продаж на 944423 т.р., что приведет к увеличению валовой

прибыли и чистой прибыли на 41 150 т.р. Таким образом, реконструкция цеха «Сырейка» будет иметь положительное влияние на финансовые результаты компании. Эти изменения могут способствовать улучшению общей эффективности производства и обеспечить устойчивое развитие компании в будущем» [16].

«Проведенные мероприятия позволят повысить, прежде всего, ликвидность бухгалтерского баланса, которая определяется сопоставлением полученного результата после систематизации по группам активной и пассивной частей» [16].

В результате данного мероприятия можно нормализовать третье условия ликвидности – медленно реализуемые активы превысят размер долгосрочных обязательств. Значит, предприятие сможет использовать имеющиеся запасы для погашения долгосрочных обязательств.

Заключение

Анализ финансовых результатов предприятия играет ключевую роль в комплексном финансовом анализе, позволяя оценить способность предприятия поддерживать свою деятельность в долгосрочной перспективе. Этот анализ дает возможность определить, насколько эффективно предприятие использует свои ресурсы, насколько оно зависимо от внешних источников финансирования, и какие меры необходимо предпринять для укрепления его финансового положения. Следовательно, анализ финансовых результатов является важным инструментом для обеспечения стабильного развития предприятия и предотвращения возможных финансовых кризисов.

Каждая компания уникальна, поэтому важно контролировать организацию работы независимо от предоставляемых услуг. Это позволит вовремя заметить признаки кризиса, определить стадию спада и его причины, а также предсказать вероятность банкротства. Анализ результатов поможет найти ошибки, оценить уровень банкротства, разработать методы улучшения финансового положения и применить процедуры диагностики банкротства.

Стабильность предприятия – это его способность своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства, включая погашение долгов перед кредиторами. Финансово стабильное предприятие определяется наличием достаточного количества активов, способных быть быстро проданными за реальную стоимость для покрытия долгов.

«Финансовый контроль является ключевой составляющей, для которой характерно рациональное использование ресурсов предприятия. Финансовый контроль зависит от качества управления, эффективного использования основных оборотных средств. Результатом высокой оценки финансового контроля является получение прибыли от деятельности, а также улучшение финансового положения предприятия и, конечно же, перспектива его развития» [10].

«Анализ финансовой отчетности – это вид экономического анализа, связанный с исследованием финансовых результатов и финансового состояния организации. Он помогает определить сильные и слабые стороны предприятия, оптимальное управленческое решение, прогнозирование отдельных показателей и финансовой деятельности в целом» [8].

Итак, основная роль финансового контроля заключается в отслеживании, оценке и регулировании финансовой деятельности организации или государства для обеспечения эффективного использования ресурсов, соблюдения финансовой дисциплины и достижения поставленных финансовых целей.

Цель анализа финансовой отчетности заключается в оценке способности предприятия выполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность без угрозы банкротства. Этот анализ позволяет понять, насколько предприятие зависит от заемных средств, способно ли оно нести текущую долговую нагрузку, и какие перспективы его ждут в будущем, если структура капитала останется неизменной.

Проведенный анализ исследуемого предприятия ООО «Агроком» показал, что деятельность предприятия ООО «Агроком» возможно признать финансово устойчивой, однако имеются резервы роста, которые проявляются в возможности увеличения доли собственного капитала, сокращения зависимости от внешнего финансирования.

ООО «Агроком» обладает достаточной платежеспособностью и финансовой устойчивостью, показатели деловой активности также не показали значительных рисков, что является положительным результатом его текущего состояния. Однако существуют возможности для дальнейшего роста и развития, что отражается в отклонении отдельных показателей от их нормативного уровня. Это заключение можно отнести к коэффициентам быстрой и текущей ликвидности.

Для приведения к соответствию коэффициентов быстрой и текущей ликвидности рекомендуемому уровню необходимо, прежде всего, провести

инвентаризацию дебиторской задолженности. Инвентаризация дебиторской задолженности – это процесс выявления и проверки непогашенных долгов перед организацией со стороны контрагентов, государства, работников, учредителей и других субъектов. Она помогает проверить правильность учетных данных и определить перспективы погашения долгов. Инвентаризация может быть обязательной (например, перед составлением отчетности) или добровольной (при болезни ответственного бухгалтера).

Для снижения доли дебиторской задолженности предлагается включить пункт в договор с клиентами, предполагающий использование авансового платежа в размере не менее 50% от суммы сделки. Данные изменения положительно отразятся на показателях эффективности, демонстрирующие финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия.

Самый низкий результат среди показателей рентабельности – это рентабельность активов – финансовый показатель, который отражает эффективность использования активов компании для генерации выручки. Данный показатель снизился, что указывает на рост эффективности использования активов. Поскольку активы компании в основном состоят из оборотных активов, динамика показателя аналогична рентабельности активов.

Отрицательная динамика наблюдается у рентабельности продаж – коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в общем доходе компании. Так как данный показатель за весь период снижается, это указывает на снижение эффективности управления сбытовой политикой.

Аналогичная динамика у общей рентабельности. Таким образом, чем выше оборачиваемость, тем продуктивнее используются ресурсы для получения дохода. Наименьший коэффициент оборачиваемости среди всех ресурсов имеет отношение к источникам финансирования, но его значение за весь исследуемый период возросло, что указывает на повышение эффективности использования финансовых ресурсов.

Одним из способов повысить деловую активность компании является сокращение объема запасов. Это связано с замедлением оборачиваемости запасов, что приводит к уменьшению производственного цикла, а затем операционного и финансового циклов [1].

Проведенные мероприятия позволят повысить, прежде всего, ликвидность бухгалтерского баланса, которая определяется сопоставлением полученного результата после систематизации по группам активной и пассивной частей.

В результате данного мероприятия можно нормализовать третье условия ликвидности – медленно реализуемые активы превысят размер долгосрочных обязательств. Значит, предприятие сможет использовать имеющиеся запасы для погашения долгосрочных обязательств.

Список используемой литературы

1. Акулов, А.В. Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия / А.В. Акулов // Вестник ГГУ. – 2020. – № 1. – С. 1–8.
2. Антонова, М.С. Сравнение методик проведения финансового анализа / М.С. Антонова // Инновационная экономика: материалы VI Междунар. науч. конф. – Казань: Молодой ученый, 2019. – С. 20– 24.
3. Будагова, С.П. Понятие и сущность анализа финансового состояния / С.П. Будагова // Форум молодых ученых. – 2020. – № 10 (50). – С. 97–101.
4. Герасименко, О.А. Информационно – аналитическое обеспечение оценки финансового состояния предприятия / О.А. Герасименко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 11–1 (69). – С. 199–204.
5. Гилязова, А.И. Финансовая устойчивость промышленного предприятия / А.И. Гилязова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 45. – С. 958–970.
6. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для вузов / Т. И. Григорьева. – 3–е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 486 с.
7. Грачева Н.А. Оценка финансового состояния производственной организации по данным бухгалтерской отчетности / Н.А. Грачева // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2020. – № 2 (44). – С. 83–94.
8. Данилов, И.А. Комплексная оценка финансового состояния предприятия / И.А. Данилов // Colloquium–journal. – 2020. – № 4–6 (56). – С. 18–21.
9. Денисова, Д.В. Финансовое состояние организации: приемы и методы анализа / Д.В. Денисова // Наукосфера. – 2021. – № 6–1. – С. 346–352.
10. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов /А.Н. Жилкина. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 285 с.

11. Заволовская, Ю.А. Оценка финансового состояния организации (отраслевой аспект) / Ю.А. Заволовская // Научный электронный журнал Меридиан. – 2020. – № 7 (41). – С. 345–347.
12. Исакова, В.А. Факторы финансовой устойчивости коммерческих предприятий / В.А. Исакова, В.О. Матерова // Наукосфера. – 2021. – № 10–2. – С. 196–199.
13. Карташова, И.А. Сущность и значение финансового состояния предприятия и методики его оценки / И.А. Карташова // Образование и наука без границ: социально–гуманитарные науки. – 2020. – № 14. – С. 74–78.
14. Кожевникова, А.В. Теоретические и методологические аспекты анализа финансового состояния предприятия / А.В. Кожевникова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 4. – С. 302–306.
15. Колесник, Д.С. Оценка финансового состояния организации и пути его улучшения / Д.С. Колесник // Наука через призму времени. – 2020. – № 4 (37). – С. 62–63.
16. Мезенцева, Ю.Р. Рабочая тетрадь для проведения практических занятий по курсу «Анализ и прогнозирование банкротств» / Ю.Р. Мезенцева. – Ростов-на-Дону: РГСУ, 2016. – 104 с.
17. Новосельцев, М.О. Значение финансовой устойчивости в деятельности предприятия / М.О. Новосельцев // Аллея науки. – 2021. – Т. 1. – № 5 (56). – С. 421–423.
18. Панфилова, А.М. Современные методы оценки финансового состояния предприятия / А.М. Панфилова // Лучшая научно–исследовательская работа 2020: сборник статей XXVI Международного научно–исследовательского конкурса. – Пенза: Наука и Просвещение, 2020. – С. 16–20.
19. Поторочин, П.С. Теоретические и методические основы изучения финансового состояния организации / П.С. Поторочин // Вестник науки. – 2020. – Т. 2. – № 1 (22). – С. 158–162.
20. Пятова, О.Ф. Анализ финансового состояния предприятия / О.Ф.

Пятова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – № 1. – С. 33–36.

Рахамова, Р.А. Оценка финансового состояния предприятия. – 2020. – № 11–8 (63). – С. 19–21.

21. Распаев, Э.Ф. Оценка финансово – экономического состояния производственного предприятия / Э.Ф. Распаев // Аллея науки. – 2021. – Т. 2. – № 1 (52). – С. 16–19.

22. Сергушина, Е.С. Оценка финансового состояния экономического субъекта на основе расчета финансовых коэффициентов / Е.С. Сергушина // Теория и практика научных исследований: психология, педагогика, экономика и управление. – 2020. – № 1 (9). – С. 105–108.

23. Шевченко, А.А. Анализ финансового состояния как способ определения вероятности банкротства / А.А. Шевченко // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 5–1. – С. 86–93.

24. Шеина, Е.Г. Финансовая устойчивость предприятия как элемент механизма антикризисного управления / Е.Г. Шеина // Modern Economy Success. – 2020. – № 2. – С. 178–182.

25. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 208 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Агроком»

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	420	374	381
Результаты исследований и разработок	1120	-	30 000	20 000
Основные средства	1150	4586 227	5 161 429	6 343 057
Отложенные налоговые активы	1180	254 313	237 973	267 512
Прочие внеоборотные активы	1190	6 947	76	1 482
Итого по разделу I	1100	5 747 907	5 429 852	6 632 432
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	639 653	778 869	711 163
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 278	3 738	174 912
Дебиторская задолженность	1230	3 798 354	4 418 816	4 235 328
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	635	269	401
Прочие оборотные активы	1260	110 536	27 208	36 404
Итого по разделу II	1200	4 551 456	5 228 900	5 158 208
БАЛАНС	1600	10 299 363	10 658 752	11 790 640

Рисунок А.1 – Актив бухгалтерского баланса

Продолжение приложения А

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 510 927	1 510 927	1 510 927
Переоценка внеоборотных активов	1340	3 732 793	3 248 774	3 263 302
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 575 000	1 575 000	1 575 000
Резервный капитал	1360	226 638	226 640	226 640
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	88 481	879 437	575 350
Итого по разделу III	1300	7 133 829	7 440 778	7 151 219
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	498 998	397 519	426 600
Итого по разделу IV	1400	498 998	397 519	426 600
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	2 059 674	2 276 786	3 633 494
Оценочные обязательства	1540	606 862	543 669	579 327
Итого по разделу V	1500	2 666 536	2 820 455	4 212 821
БАЛАНС	1700	10 299 363	10 658 752	11 790 640

Рисунок А.2 – Продолжение актива бухгалтерского баланса

Продолжение приложения А

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
Выручка	2110	19 834 086	17 643 661	20 311 765
Себестоимость продаж	2120	(16 218 245)	(14 281 671)	(16 326 616)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 615 841	3 361 990	3 985 149
Коммерческие расходы	2210	(448)	(382)	(352)
Управленческие расходы	2220	(2 777 714)	(2 595 734)	(2 811 017)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	837 679	765 874	1 173 780
Прочие доходы	2340	110 700	240 896	108 235
Прочие расходы	2350	(808 149)	(527 270)	(910 539)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	140 230	479 500	371 476
Налог на прибыль	2410	(171 380)	(219 627)	(287 217)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(221 611)	(219 265)	(306 657)
Прочее	2460	(2 560)	99 686	12 025
Чистая прибыль (убыток)	2400	(33 710)	359 559	96 284
Совокупный финансовый результат периода	2500	495 160	359 559	96 284

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах