

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА НА ОСНОВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ю.С. Стахурская

*Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.,
студент, г. Саратов, Россия*

stahur888@gmail.com

Е.С. Федотова

*Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.,
доцент, к.э.н., г. Саратов, Россия*

fedotovaes@list.ru

Аннотация: в статье рассматривается бухгалтерская отчетность как основа для анализа финансового состояния субъекта. Приведен анализ финансового состояния субъекта малого предпринимательства. Выявлены основные отличия анализа финансового состояния субъекта малого предпринимательства.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, анализ, финансовое состояние, экономический субъект.

Главная цель формирования отчетности – отражение финансового состояния организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает большое количество показателей, большая часть из которых являются комплексными. Чтобы провести анализ эффективно, необходимо не только знание формул расчета каждого показателя, но и понимание сути исходных данных. Каждая статья значима в структуре формы и их взаимосвязи. Формирование отчетности связано с потребностью в виде полной характеристики фактического состояния и потенциала организации. Тесная взаимосвязь форм отчетности обуславливает потребность полного комплекта отчетности для анализа имущественного положения организации [1].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность наиболее полно отражает все факты хозяйственной жизни организации, поэтому можно сказать, что на основе отчетности можно провести полноценный анализ финансового состояния [5].

Проведем анализ финансового состояния экономического субъекта на основе бухгалтерской отчетности организации. Основные экономические показатели предприятия ООО «СКБИ» и их динамика представлены в таблице 1, которая составлена на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации.

Таблица 1 – Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «СКБИ»

Наименование показателей	2021 г.	2022 г.	Отклон. абсол. 2022 к 2021г.	2023 г.	Отклон. абсол. 2023 к 2022г.
Объем товарной продукции (выручка), тыс. руб	100281	87159	-13122	107492	20333
Себестоимость товарной продукции,	91916	77463	-14453	87210	9747

тыс. руб.					
Прибыль от продаж, тыс. руб.	12187	12600	413	3418	-9182
Прочие доходы, тыс.руб.	33161	1944	-31217	599	-1345
Прочие расходы, тыс.руб.	36584	4174	-32410	1411	-2763
Налог на доход, тыс. руб.	0	0	0	290	290
Чистая прибыль, тыс. руб.	15610	14830	-780	2316	-12514

Общество с ограниченной ответственностью «СКБИ» является субъектом малого предпринимательства России и, поэтому, сдает упрощенную отчетность, что подразумевает уменьшение рассчитываемых показателей, характеризующих деятельность, однако показателей данной отчетности достаточно для проведения анализа деятельности.

По данным таблицы 1 можно сделать следующие выводы. Несмотря на снижение объема продукции в 2022 году, предприятие сработало эффективно в 2023 году и нарастило объемы производства. По итогам 2022 года получило выручку меньше, чем в 2021 года на 13 122 тыс.руб., а в 2023 году положение организации улучшилось и она получила выручку от реализации произведенной продукции в объеме 107 492 тыс. руб., что стало выше показателя как 2022, так и 2021 года, что говорит о росте деловой активности. Увеличением спроса производственной деятельности предприятия в исследуемый период было обусловлено повышением спроса на бетонные кирпичи со стороны строительных организаций, поэтому годовая выручка существенно увеличилась. В России с каждым годом растет количество строящихся зданий и их суммарная площадь. Также высокий спрос обеспечивают нужды армии, приграничных и новых регионов, в которых ведется восстановление и обновление инфраструктуры.

Прибыль от продаж за период с 01.01.2021 по 31.12.2023 растет незначительно, а затем снижается и в 2023 году составила 3418 тыс.руб., такая динамика сложилась из-за роста себестоимости производимой продукции, в 2023 она увеличилась на 25,8%. Показатель прочих доходов значительно снижается, так как в 2022 году показатель уменьшился на 90%, а в 2023 году уменьшение почти в 2 раза, в 2023 году показатель стал составлять 599 тыс.руб. Прочие расходы также значительно снижаются и в отчетном периоде составляют 1411 тыс.руб., что меньше предыдущего года на 2763 тыс.руб.

В совокупности вышеуказанные факторы оказали отрицательное влияние на формирование чистой прибыли от реализации продукции предприятия. Чистая прибыль за анализируемый период уменьшилась на 12514 тыс.руб. и составила 2316 тыс.руб. Далее проведем анализ динамики показателей финансовой устойчивости в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «СКБИ» за 2021-2023 гг.

Показатели	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022 года	Отклонение	На 31 декабря 2023 года	Отклонение
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	0,83	0,65	-0,18	0,72	0,07
Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл)	0,37	0,1	-0,27	0,16	0,06

Коэффициент автономии (Ка)	-0,21	-0,54	-0,33	-0,44	0,1
Коэффициент маневренности собственного капитала (Кмск)	0,11	0,65	0,54	0,71	0,06
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами (Ксс)	-0,48	-0,89	-0,41	-0,66	0,23
Коэффициент рентабельности продаж (Кр)	-15,6	-17	-1,4	2,15	19,15
Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу)	-0,44	-0,82	-0,38	-0,67	0,15

Представим динамику изменения показателей в виде графика (рис.1).

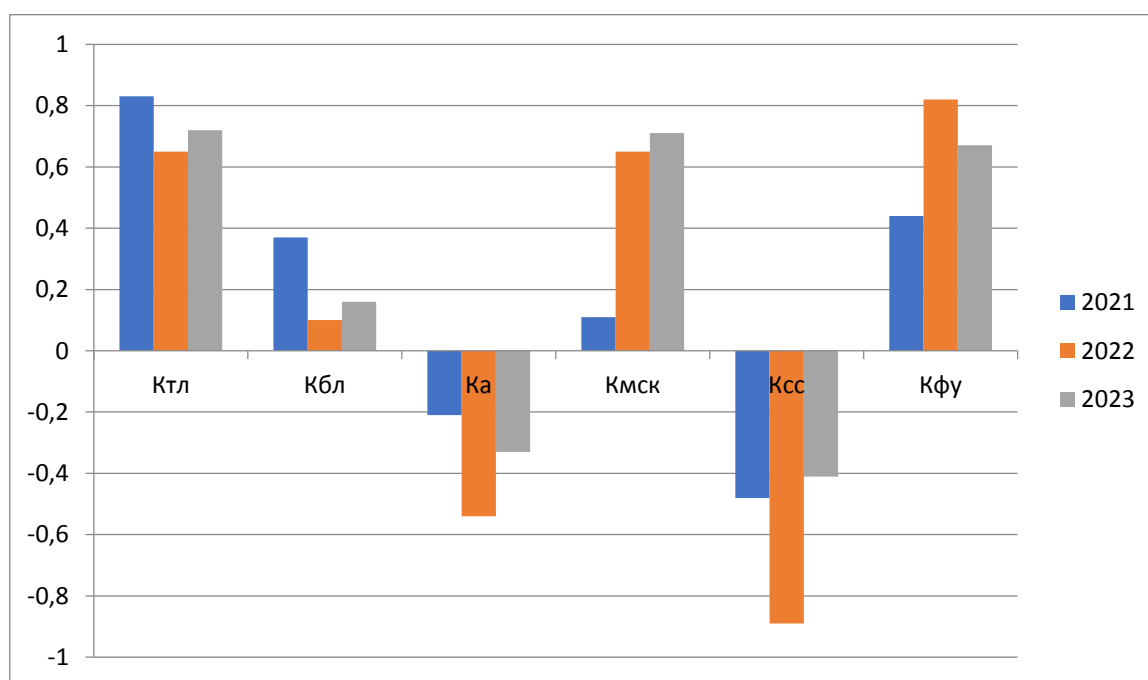


Рисунок 1 - Динамика основных показателей финансовой устойчивости ООО "СКБИ".

Исходя из расчетов коэффициентов в таблице 2, можно сделать следующие выводы. Все анализируемые коэффициенты, свидетельствующие об экономической неустойчивости организации, ниже рекомендуемых значений, при этом прослеживается тенденция улучшения показателей. Коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период увеличился на 0,7, что говорит об увеличении платежеспособности организации. Также произошло незначительное увеличение коэффициента автономии в 2023 году, однако значение остается отрицательным, что говорит о зависимости организации от привлеченных и заемных средств.

Коэффициент маневренности собственного капитала увеличивается в 2022 году на 0,54, а в 2023 году растет пропорционально коэффициенту быстрой ликвидности и говорит о том, что организация постепенно и успешно рассчитывается с имеющимся долгом и не увеличивает кредитную нагрузку.

Несмотря на постепенный выход из кризисного положения, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами остается отрицательным в 2023 году показатель уменьшается на 0,23, что говорит об относительном укреплении материального положения.

Изменение коэффициента рентабельности продаж за анализируемый период изначально снизился на 1,4, что было связано с общемировым спадом производства, а затем увеличился на 19,15 и составил 2,15. Значение показателя коэффициента рентабельности продаж по отрасли чуть ниже среднего. Однако с каждым годом продажи растут, а вследствие и прибыль, с каждого заработанного рубля.

Изменения в структуре собственных средств привело к увеличению финансовой устойчивости организации, за 2023 год коэффициент вырос на 0,15 и составил -0,67. По данным таблицы 2 у ООО «СКБИ» наблюдается неустойчивое финансовое положение.

Исходя из анализа, можно выделить следующие особенности проведения анализа финансового состояния субъекта малого предпринимательства.

1. Выделение методики анализа из существующего многообразия методов и способов проведения, с учетом цели анализа и специфики отрасли, в которой организация ведет деятельность.

2. При выборе методики и проведении анализа необходимо учитывать ограниченность имеющихся показателей в упрощенной форме бухгалтерской отчетности.

3. Отсутствие единой методики проведения оценки финансового состояния субъекта малого предпринимательства.

Таким образом, бухгалтерская отчетность субъекта малого предпринимательства является основой для анализа финансового состояния, на основе отчетности необходимо отслеживать основные показатели деятельности. Анализ финансового состояния малого субъекта имеет свои особенности, которые напрямую вытекают из требований к отчетности.

Список использованной литературы:

1. Байраммурадова, А.М. Анализ финансовой отчетности / А.М. Байраммурадова // Международный научный журнал «Символ науки». – 2023. – № 3-2. – С.28-29.

2. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 434 с.

3. Монакова, А.В. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / А.В. Монакова // E-Scio. – 2022. – № 4. – С. 75-79.

4. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - Москва: ИНФРА-М, 2022. – 374 с.

5. Яцына, С.С. Методы проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности / С.С. Яцына // Экономика и социум. – 2023. - №11(113)-1. – С. 1200-1206.

**Заявка на участие
во Всероссийской научно-практической конференции
«Актуальные проблемы и перспективы развития государственной статистики
в современных условиях – 2024»**

1	Ф.И.О. участника (полностью)	Стахурская Юлия Сергеевна
2	Направление обсуждения	Факты, оценки, прогнозы социально-экономических процессов.
3	Тема доклада	Анализ финансового состояния экономического субъекта на основе бухгалтерской отчетности
4	Место работы, должность	Студент заочной формы обучения СГТУ им.Гагарина Ю.А.
5	Рабочий телефон/факс; E-mail	89372262024/ stahur888@gmail.com
6	Ученая степень	Бакалавр
7	Ученое звание	-
8	Источник информации о конференции	преподаватель
9	Получение электронной версии сборника конференции (да/нет)	да

1	Ф.И.О. участника (полностью)	Федотова Елена Сергеевна
2	Направление обсуждения	Факты, оценки, прогнозы социально-экономических процессов.
3	Тема доклада	Анализ финансового состояния экономического субъекта на основе бухгалтерской отчетности
4	Место работы, должность	СГТУ им.Гагарина Ю.А., доцент
5	Рабочий телефон/факс; E-mail	89198243090/fedotovaes@list.ru
6	Ученая степень	к.э.н.
7	Ученое звание	доцент
8	Источник информации о конференции	коллеги
9	Получение электронной версии сборника конференции (да/нет)	да

