

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: финансовая отчетность, внешний анализ, финансовое положение, ликвидность средств, финансовая зависимость, управление деятельностью, прибыльность, деловая активность.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) «Направления использования финансовой отчетности предприятия для принятия управленческих решений (на примере СПК «Агромех»)».

Целью данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) является исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятие управленческих решений по результатам ее анализа.

Для раскрытия данной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы анализа деятельности предприятия по данным внешней отчетности;
- провести анализ финансового состояния исследуемого предприятия по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предложить управленческие решения, направленные на повышение эффективности деятельности предприятия.

Предметом исследования является бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020-2022 годы.

Объект исследования – Сельскохозяйственный производственный кооператив «Агромех» (далее – СПК «Агромех»).

При исследовании применялись методы диалектики и системного подхода к объекту, анализа и синтеза, дедукции и индукции, а также экономико-статистические методы сбора и обработки информации: сравнение, группировка, методы факторного анализа.

Данная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и источников.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в качестве информационной базы для финансового анализа, также рассмотрены цели и роль анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в процессе принятия решений руководством компании.

Во второй главе проанализирована бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственного предприятия, дана оценка динамики и структуры баланса и отчета о финансовых результатах, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности, денежных потоков.

Третья глава посвящена описанию управленческих решений, направленных на улучшение финансового состояния СПК «Агромех».

Основные результаты работы:

1) исследованы теоретические и практические аспекты принятия управленческих решений на базе анализа финансового состояния организации по данным ее бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) внесены рекомендации, внедрение которых может способствовать улучшению показателей деятельности СПК «Агромех», что подтверждает практическую значимость выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	5
1.1 Сущность и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности как источника информации для анализа	5
1.2 Принятие управленческих решений по результатам анализа отчетности	11
1.3 Методики анализа финансовой отчетности	15
2. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ СПК «АГРОМЕХ»	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации СПК «Агромех»	33
2.2 Формирование данных бухгалтерской отчетности на предприятии	37
2.3 Анализ финансового положения по данным бухгалтерского баланса	41
2.4 Анализ финансовых результатов, рентабельности и потоков денежных средств	46
3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ СПК «АГРОМЕХ»	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	61
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В рамках рыночной конкуренции любой руководитель организации каждый день принимает необходимые решения для успешного улучшения развития предприятия и функционирования. Экономическое решение будет целесообразным в данном случае, если оно основано на полных и достоверных данных. В данное время финансовая отчетность организации играет ключевую роль в проведении всестороннего анализа ее деятельности. Она служит основой для оценки состояния активов и финансовых возможностей предприятия, выявления направлений повышения результатов работы предприятия, достижения главной цели деятельности коммерческого предприятия – прибыли.

Актуальность выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в том, что первоначальная цель анализа финансовой отчетности - получение достаточного объема ключевых данных, которые предоставляют объективную и корректную информацию о финансовом состоянии предприятия. Это позволяет использовать такую информацию для разработки и последующей реализации управленческих решений.

Тема данной работы является актуальной и имеет большую практическую значимость. Она связана с проведением анализа финансовой отчетности исследуемой организации, а именно СПК «Агромех». В процессе работы могут быть выявлены факторы, оказывающие негативное влияние на финансовое состояние предприятия, определены направления и разработаны рекомендации по совершенствованию ведения деятельности данного предприятия.

Характеризуя степень научного развития данной темы, стоит отметить, что ее уже анализировали различные авторы, такие как: Г. В. Савицкая, В.В. Ковалев, А.Д. Шеремет, М.Н. Крейнина, Л.В. Донцова и др.

В то же время, остаются нерешенные вопросы, связанные с учетом специфики деятельности конкретного анализируемого предприятия.

Определение факторов, оказывающих разнонаправленное влияние на финансовую зависимость предприятия от источников финансирования, на деловую активность, на показатели прибыли и рентабельности, - задача аналитика, решаемая при непосредственном анализе данных с учетом политической ситуации в стране, в конкретном регионе, с учетом внутренних факторов самого предприятия. Если говорить о ситуации в стране, то введение санкций повлияло на предприятия всех отраслей народного хозяйства, особенно использующих оборудование и запчасти импортного производства. Ведение сельского хозяйства в Алтайском крае связано с множеством рисков, прежде всего, с риском недополучения урожая в зоне критического земледелия. Все эти факторы не раскрываются в отчетности предприятия буквально, однако опосредованно, через цифры и их динамику в отчетности, аналитики должны их определить. Существенную помощь в решении этого вопроса может оказать такой документ, как пояснения к отчетности, однако не все предприятия его формируют. Если говорить об анализируемом предприятии, то отчетность СПК «Агромех» составлена с дополнительной детализацией строк, что должно существенно облегчить ее понимание при формулировании выводов и предложении возможных управленческих решений.

Целью данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) является исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятие управленческих решений по результатам ее анализа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности как источника информации для анализа

В нынешней стадии современное предпринимательство требует принятия эффективных экономических решений, которые в свою очередь основаны на достоверной и точной информации. Финансовые отчетности организации являются важным инструментом для анализа и принятия решений различными участниками рынка: кредиторами, собственниками, поставщиками и покупателями¹.

Анализ финансовых отчетов помогает покупателям получить нужную им информацию. Отчеты позволяют проанализировать экономическое положение организации, ее рентабельность, стабильность и перспективы развития. Это помогает принять решение о сотрудничестве с организацией, оценить ее надежность и финансовую устойчивость. Кредиторы, в свою очередь, также опираются на финансовую отчетность при принятии решений о предоставлении кредита. Они анализируют платежеспособность и заемщика, его финансовую устойчивость. Результаты анализа помогают определить возможность предоставления кредита и установить его условия.

В российском бухгалтерском законодательстве определение отчетности и требования к ней прописаны в нескольких документах. Основным документ, содержащий понятие отчетности, - это Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.²

¹ Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность. Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2022. - 352 с.

² О бухгалтерском учете: федеральный закон № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. (ред. от 12.12.2023) // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

Помимо закона, это: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина Российской Федерации № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»³.

Общие требования к ведению финансовой отчетности и бухгалтерского учета установлены статьей 13 Федерального закона №402-ФЗ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами⁴.

Требования к содержанию отчетности представлены в ПБУ 4/99. Так, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету⁵.

³ О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ МФ РФ от 2 июля 2010 г. №66н // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/?ysclid=lsvcy989or747300168

⁴ О бухгалтерском учете: федеральный закон № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. (ред. от 12.12.2023) // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

⁵ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ МФ РФ от 6 июля 1999 г. №43н // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/?ysclid=lsvd1g7f32164497620

Если при составлении бухгалтерской отчетности обнаруживается недостаточность данных для формирования полного представления, то в бухгалтерскую отчетность организация может включить дополнительные пояснения. То есть, предприятие, по своему усмотрению может детализировать статьи бухгалтерской отчетности, предложенные Министерством финансов, чтобы добиться полноты отражения информации в отчетности.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил ПБУ 4/99 не позволяет сформировать достоверное и полное представление о результатах деятельности и положении, то в исключительных случаях (например, при национализации имущества) допускается отступление от этих правил.

Согласно п. 7 ПБУ 4/99, при формировании бухгалтерской отчетности организацией необходимо обеспечить нейтральность информации. Должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Составленная отчетность не должна формироваться так, чтобы обеспечивать потребность в информации определенной группы пользователей.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений. Для аналитика это требование обеспечит целостное представление о показателях деятельности организации. Анализ какого-либо подразделения без учета остальных подразделений, филиалов и головной организации практически невозможен, так как вся информация, как правило, поступает в головную организацию, которая и формирует отчетность. Но, даже если проводить анализ по отдельному подразделению (при условии обеспечения необходимой отчетностью), выводы, скорее всего, будут не полными, так как не учитывается роль и влияние остальных подразделений.

В соответствии с п. 9 ПБУ 4/99, организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним

придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому⁶.

Изменение содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Соблюдение данного требования обеспечивает сравнимость показателей, представленных за разные отчетные периоды. Если организация допускает несравнимый набор показателей в отчетности в разные годы, то построить аналитическую таблицу на их основе и сравнить эти показатели не представляется возможным. То же касается и названия показателей, они не должны видоизменяться, если для этого нет весомой причины, в противном случае пользователи будут введены в заблуждение.

Требование п.10 ПБУ 4/99 следующее: «По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному». Данное требование также обеспечивает аналитикам возможность проведения анализа в динамике, как минимум, за два отчетных периода.

Выполнение указанных требований при формировании показателей отчетности дает пользователям возможность определить существующие сходства и различия между объектами путем сравнительного анализа⁷.

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей. Система коммерческой тайны не может быть использована для отчетности⁸. По сути, открытость бухгалтерской (финансовой) отчетности заложена в

⁶ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ МФ РФ от 6 июля 1999 г. №43н // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/?ysclid=lsvd1g7f32164497620

⁷ Васильев, В. П. Экономика : практикум и учебник для вузов / В. П. Васильев, Ю. А. Холоденко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 316 с.

⁸ Тевлин, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В.А. Тевлин. - М.: ТК Велби, Проспект, 2021. - 144 с.

самом ее определении и не может нарушаться по желанию или нежеланию предоставления информации составителями отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется в рублях за отчетный период и содержит информацию о деятельности подразделений и филиалов, подтвержденную результатами инвентаризации имущества и заверенную подписью руководителя организации, что придает отчетности высокую значимость.

Если деятельность организации подложит обязательной аудиторской проверке, то наличие аудиторского заключения в составе отчетности придет ей еще большую значимость, подтверждая достоверность данных, используемых для анализа и принятия решений пользователями.

Бухгалтерский баланс является важным источником для анализа финансового положения организации и принятия управленческих решений. Баланс анализируется и сравнивается клиентами для определения финансовых показателей, ликвидности и платежеспособности активов, а также выявления тенденций развития компании. Баланс содержит информацию об активах, включая собственный капитал, которые должны быть возвращены для использования по назначению.

Отчет о финансовых результатах предоставляет информацию о таких элементах отчетности, как доходы и расходы. Отчет о финансовых результатах включает такие статьи, как прибыль, себестоимость продаж, валовая прибыль, коммерческие и управленческие расходы, прибыль от продаж, доходы от участия в других организациях, проценты к получению и уплате, прочие доходы и расходы, прибыль до налогообложения, текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов, прочее, чистая прибыль. Показатели отчета используют для характеристики динамики прибыли, доходов и расходов, факторного анализа прибыли, расчета рентабельности и деловой активности организации.

Отчет об изменениях капитала отражает изменения в собственном капитале организации, происходящие в результате различных операций,

таких как переоценка активов, эмиссия акций и реструктуризация. В нем содержится информация о движении и динамике уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, собственных акций, приобретенных у акционеров, и нераспределенной прибыли. Отчет используют для анализа формирования и использования собственного капитала, его структуры, направлений использования прибыли.

Отчет о движении денежных средств – единственный отчет, формируемый кассовым методом признания фактов хозяйственной жизни. Отображает количество, состав и динамику потоков денежных средств и их эквивалентов за отчетный период в разрезе трех видов деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.

Проведение анализа отчета о движении денежных средств позволяет оценить платежеспособность организации и прогнозировать будущие денежные потоки. Такие прогнозы важны для разработки и осуществления управленческих решений по планированию денежных потоков, расходов, способности рассчитываться по долгам с кредиторами.

Пояснения к бухгалтерской отчетности предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении предприятия. Они позволяют ознакомиться с учетной политикой, наличием и движением активов и обязательств, а также составом резервов, доходов и затрат организации.

Таким образом, качественно составленная отчетность, содержащая достаточный объем информации о деятельности организации, позволяет провести достаточно всесторонний анализ с точки зрения финансового состояния и принять обоснованные управленческие решения по его итогам.

В следующем параграфе рассмотрим роль анализа финансовой отчетности при принятии решений пользователями отчетности.

1.2 Принятие управленческих решений по результатам анализа отчетности

Целью деятельности любого коммерческого предприятия является получение прибыли и ее максимизация.

Руководство компании осуществляет управленческие решения как альтернативный выбор для достижения определенных целей. Как отмечает В.В. Ковалев, такое решение является целенаправленным и настойчивым действием менеджера по влиянию на систему управления⁹.

Основная цель финансового анализа – расчет определенного набора показателей, позволяющих оценить деятельности компании по различным направлениям. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет проанализировать содержимое данной информации, определить текущее состояние предприятия, а также прогнозировать его потенциал для дальнейшего развития¹⁰.

Управленческие решения по итогам анализа финансового состояния зависят от экономической и политической ситуации в стране. Так, нельзя увеличить поставки продукции за рубеж, если наложены санкции, придется развивать другие рынки сбыта. В условиях пандемии, предприятия потеряли часть выручки и прибыли из-за временной остановки производства. Однако, возникающие сложности, влекут соответствующие управленческие решения, поиск путей выхода из сложившейся ситуации. Многие предприятия переориентировались на интернет-продажи и работу удаленно, причем данное решение остается актуальным и сейчас, даже при отсутствии необходимости самоизоляции.

⁹ Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2022. – 560 с.

¹⁰ Натепрова, Т. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. - М.: Дашков и Ко, 2021. - 292 с.

Финансовые решения зависят также от отрасли ведения деятельности. Так, предприятие-монополист имеет возможность получать сверхприбыли, устанавливая монопольно-высокие цены на свою продукцию, однако оно ограничено платежеспособным спросом покупателей – выше линии спроса цена установлен быть не может. Кроме того, монополии находятся на контроле у государства, осуществляющего антимонопольную политику в отношении предприятий, ограничивающих свободную конкуренцию. А в случае естественной монополии (вода – и электроснабжение, например), тарифы на услуги определяются государством и монополист может оказаться даже в убытке.

Если рассматривать процесс принятия решений о ценах и объемах продаж в сельском хозяйстве, то необходимо помнить, что сельское хозяйство – это представитель рынка совершенной конкуренции. При таком рынке цена зависит от отрасли, а не от предприятия-сельхозтоваропроизводителя.

По итогам анализа финансового состояния предприятия принимаются решения, как правило, в следующих направлениях:

- 1) изменение структуры актива и пассива баланса с целью добиться нормальных значений показателей финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности. На деловую активность, структуру баланса тоже влияет – лишние остатки снижают оборачиваемость, приводят к затовариванию складов и нерациональному размещению денежных средств в собственной деятельности предприятия;
- 2) повышение рентабельности. Сравнение доходов и расходов, их динамики и темпов роста относительно друг друга позволяет выявить негативные отклонения в сторону снижения прибыли и рентабельности. Разумеется, только по данным отчета о финансовых результатах, даже с пояснениями к нему, сложно рассчитать, например, постоянные и переменные затраты да еще и по видам продукции – нужны внутренние отчетные данные.

Однако, опираясь на отчет о финансовых результатах, основные показатели, требующие внимания будут проанализированы;

- 3) повышение деловой активности. Деловая активность анализируется с помощью информации отчета о финансовых результатах и баланса. Мероприятия, повышающие деловую активность, помимо перечисленных в п.1, направлены на рост выручки от продаж. А она, в свою очередь повышается за счет качества продукции, хорошей репутации организации на рынке, рекламе, акций, поиска новых рынков сбыта, предоставления дополнительных услуг (сервисное обслуживание).

Перечислены основные направления повышения эффективности детальности по результатам финансового анализа. Обобщим их в таблице 1.1

Таблица 1.1 – Управленческие решения по направлениям анализа

Управленческие решения Направление анализа	Основные пользователи информации				
	Собственники, акционеры, инвесторы	Руководители	Кредиторы	Контрагенты	Налоговые органы
Анализ ликвидности.	Распределение прибыли.	Покупка и продажа МПЗ, основных средств. Расчеты с контрагентами.	Сроки и условия кредитования.	Заключение договоров, предоставление отсрочки платежа.	Взимание налогов и сборов, начисление штрафов.
Анализ финансовой устойчивости.	Изменение собственного капитала.	Краткосрочное и долгосрочное кредитование в виде банковских кредитов, облигационных займов или лизинга.	Сроки и условия кредитования	—	—
Анализ рентабельности.	Распределение прибыли.	Увеличение объема продаж, снижение затрат, продвижение продукции на рынке.	Сроки и условия кредитования	Заключение договоров, предоставление отсрочки платежа.	Взимание налогов и сборов, начисление штрафов.
Анализ деловой активности.	Оптимизация структуры активов и пассивов.	Повышение качества работы персонала и рост выручки, сокращение необоснованных запасов, сокращение прямых и косвенных расходов.	—	Заключение договоров, предоставление отсрочки платежа.	—

Основным методом увеличения капитала служит возрастание реинвестируемой прибыли, которая может быть направлена на собственную деятельность либо на инвестиционные проекты¹¹.

Реинvestированная прибыль используется для анализа и прогнозирования устойчивости развития бизнеса¹².

Пользователи отчетности и результатов анализа представлены в ПРИЛОЖЕНИИ 1. Пользователей можно разделить на 3 группы: внутренние, заинтересованные и сторонние. Внутренние пользователи – это руководство компании, экономисты, бухгалтеры, менеджеры разных уровней и т.п. Перечисленные должностные лица используют результаты анализа для выполнения своих функций.¹³

Среди заинтересованных пользователей выделяют владельцев и акционеров, интересующихся уровнем прибыли, дивидендов, перспективах развития.

Третьи лица или внешние пользователи, имеют разные интересы в отношении компании. Так, банковские работники, проводят анализ с целью оценки кредитоспособности. Поставщики продукции заинтересованы в платежеспособности. Контролирующие деятельность государственные организации делают вывод о достоверности отчетности, о законности деятельности и соблюдении налоговых обязательств.

Важнейшим пользователем результатов анализа является высший менеджмент экономики, принимающий решения о доходах, финансах, капитале, реализации проектов и другим значимых вопросам.

¹¹ Финансовый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 412 с. — (Высшее образование). — Режим доступа : <https://urait.ru/bcode/536454>

¹² Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 337 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://www.urait.ru/bcode/536461> (дата обращения: 21.02.2024).

¹³ Пятов, М. Л. Анализ финансовой отчетности / М.Л. Пятов, Н.А. Соколова. - М.: Бухгалтерский учет, 2022. - 352 с.

Финансовые исследования позволяют руководству предприятия принять такие следующие решения, как¹⁴:

- важно привлекать как заемные, так и собственные ресурсы чтобы обеспечить финансирование различных проектов;
- принимаются управленческие решения относительно структуры баланса, чтобы создать оптимальное соотношение собственного капитала с заемным капиталом. Диспропорции могут приводить к потере ликвидности, дефициту или нехватке собственного капитала;
- эффективное использование финансовых результатов позволяет предприятию повысить конкурентоспособность, снизить риск потери клиентов, денежных и материальных ресурсов¹⁵.

Таким образом, незнание роли финансовой аналитики, ошибки расчетов и управлении могут привести к серьезным убыткам. Напротив, наибольших успехов в своей деятельности достигают предприятия, которые проводят финансовый анализ и применяют его результаты на практике.

В следующем параграфе рассмотрим основные методики анализа финансовой отчетности.

1.3 Методики анализа финансовой отчетности

Результаты финансового анализа – ценный инструмент для разработки эффективных управленческих решений руководителями компаний и другими пользователями, такими как контрагенты, инвесторы и кредиторы. Анализ финансовых отчетов осуществляется с использованием различных методов, которые комбинируются в зависимости от поставленных целей, доступность аналитического информационного фонда и проводимый анализ.

¹⁴ Ким, И. А. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / И. А. Ким. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 328 с.

¹⁵ Ким, И. А. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / И. А. Ким. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 328 с.

Финансовая аналитика является комплексным процессом анализа и обработки информации финансов с целью выявления и использования скрытых возможностей финансового ресурса, а также определения наиболее эффективной структуры финансовых источников для обеспечения устойчивого развития предприятий¹⁶. Она включает систему теоретических концепций, систематические инструменты и принципы исследований деятельности субъектов экономики¹⁷.

Финансовый анализ включает в себя несколько этапов. Вначале проводится экспресс-анализ финансового состояния предприятия, а также основных характеристик деятельности предприятия. Потом производится более детальный анализ по отдельным направлениям финансового анализа.

В настоящее время применяется множество методик анализа, предложенных известными экономистами, такими как Шеремет А.Д., Негашев Е.В., Ковалев В.В., Любушин Н.П., Савицкая Г.А. и другие.

Методики отличаются подходами к расчету показателей, набору ключевых показателей и порядком их оценки. Одни методики считаются более жесткими по критериям оценки финансового состояния предприятия, другие – менее жесткими. Методы, разработанные Донцовой Л.В. и Никифоровой Н.А. позволяют провести анализ каждой формы отчетности, в том числе анализ факторов¹⁸.

Методика В.В. Ковалева включает экспресс-анализ и углубленный анализ финансового состояния предприятия с учетом отраслевых особенностей.

Метод, предложенный Шереметом А.Д. и Негашевым Е.В., основан на поиске самых информативных параметров объективного финансового

¹⁶ Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : методичка для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 167 с.

¹⁷ Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2022. – 560 с.

¹⁸ Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М.: Дело и сервис, 2022. - 144 с.

анализа и финансового результата¹⁹. Этот метод дает многообразные сведения о условиях функционирования компании, которые могут быть полезны потенциальным партнерам.

Метод разработанной Г.В. Савицкой, позволяет провести детальное исследование и определить причины, влияющие на хозяйственную деятельность предприятий. Анализируются такие показатели, как выручка, разные виды прибыли, финансовая устойчивость предприятия.²⁰

Перечисленные методики обладают своими плюсами и минусами, а также отличаются по числу показателей и формул, используемых для проведения анализа. Для принятия управленческих решений используются основные методы финансового анализа, которые приведены в ПРИЛОЖЕНИИ 2.

Одним из широко используемых методов является сравнение, которое позволяет сопоставлять показатели предприятия с плановыми, конкурентными, отраслевыми и другими, с целью выявления причин отклонения и поиска резервов. Показатели должны быть сравнимы, иметь одинаковые методы сбора данных, единицы измерения и временные интервалы.

Горизонтальный анализ является распространенным инструментом для расчета абсолютного и относительного отклонения показателей за ряд лет, по сравнению с планом и т.д.

Вертикальный анализ финансовой отчетности направлен на изучение структурных и динамических связей. С помощью данного метода можно анализировать вес каждого компонента в общей стоимости актива, пассива, прибыли и т.п.

¹⁹ Шеремет, А.Д. Методика бухгалтерского анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 176 с.

²⁰ Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Мн.: Новое знание, 2022. — 704 с.

Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности являются эффективным инструментом изучения финансового положения компаний.²¹

Трендовый анализ позволяет выявить основные направления развития событий, изучая временные ряды отчетных показателей.

Анализ факторов позволяет выявить влияющие факторы, классифицировать и систематизировать их, определить связи между факторами и изучить их роль в изменении показателей.

Метод коэффициентов – эффективный инструмент анализа финансового состояния, предполагающий расчет и оценку относительных показателей. Как правило, устанавливаются оптимальные значения как ориентиры для вывода об уровне развития организации на основе коэффициентного метода.

Рассмотрим детальнее расчет отдельных показателей, используемых для характеристики финансового состояния предприятия по данным отчетности.

Анализ платежеспособности направлен на оценку способности компании выполнять свои финансовые обязательства и иметь достаточное количество оборотных средств для удовлетворения текущих обязательств. Показатели платежеспособности используются для определения степени, в которой компания может погасить свои обязательства с использованием своих активов. Расчет показателей платежеспособности основан на сравнении активов и пассивов и определении степени предоставления оборотных средств, необходимых для расчетов с кредиторами²².

В таблице 1.2 представлены различные категории активов, которые могут быть разделены с целью более точной оценки их ликвидности.

²¹ Черненко, А. Ф. Анализ финансовой отчетности / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. - М.: Феникс, 2022. - 288 с.

²² Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2022. – 560 с.

Таблица 1.2 – Группы активов бухгалтерского баланса

Группа активов	Наименование показателей	Статья баланса
А1 (наиболее ликвидные активы).	Денежные средства и эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения.	1240
		1250
А2 (быстро реализуемые активы).	Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения до 12 месяцев), прочие оборотные активы.	1230
		1260
А3 (медленно реализуемые активы).	Запасы, НДС по приобретенным ценностям.	1210
		1220
А4 (трудно реализуемые активы)	Внеоборотные активы (раздел I), долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев).	1100
		1230

Пассивы делятся на группы в зависимости от срочности их оплаты, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Группа пассивов бухгалтерского баланса

Группа пассивов	Наименование показателей	Статья баланса
П1 (наиболее срочные обязательства).	Кредиторская задолженность.	1520
П2 (краткосрочные пассивы).	Краткосрочные заемные средства, краткосрочные оценочные обязательства, прочие краткосрочные обязательства.	1510
		1540
		1550
П3 (долгосрочные пассивы).	Долгосрочные кредиты и заемные средства.	1400
П4 (устойчивые пассивы).	Капитал и резервы (раздел III), доходы будущих периодов.	1300
		1530

Для определения ликвидности групп активов и пассивов необходимо сопоставить их друг с другом. В данном случае баланс оценивается на основе полной ликвидности при выполнении следующих условий:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4 \quad (1.1)$$

Однако, если одно или несколько из этих неравенств не выполняются, то необходимо рассматривать ликвидность в относительной степени. Сравнение групп активов и пассивов позволяет вычислить несколько показателей, которые определяют уровень ликвидности²³:

²³ Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М.: Дело и сервис, 2022. - 144 с.

1. Коэффициент текущей ликвидности – показатель, который отражает платежеспособность организации на ближайший период времени. Он рассчитываемый по определенной формуле и может быть положительным, так и отрицательным:

$$K = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2) \quad (1.2)$$

2. Коэффициент перспективной ликвидности – показатель, который характеризует прогнозную платежеспособность организации на основе сравнения будущих поступлений и платежей. Он также рассчитывается по формуле:

$$K = A3 - П3 \quad (1.3)$$

Для анализа платежеспособности используются различные показатели, важнейшие из которых:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (коэффициент срочности) – показатель, который позволяет оценить долю задолженности, которую компания может погасить на текущий момент. Он вычисляется по определенной формуле, которая учитывает финансовые данные на дату составления баланса:

$$K = \frac{A1}{П1 + П2}, \quad (1.4)$$

где A1 – наиболее ликвидные активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы.

Допустимыми считаются значения этого коэффициента в пределах 0,2 – 0,3.

1. Коэффициент быстрой (критической) ликвидности) – показатель, который отражает способность компании погасить долг не только с помощью

имеющихся денежных средств и ценных бумаг, но также с использованием ожидаемых поступлений от выполненных работ или оказанных услуг.

Оптимальное значение коэффициента данного показателя составляет 1.

Для вычисления коэффициента быстрой ликвидности используется следующая формула:

$$K = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}, \quad (1.5)$$

где A1 – наиболее ликвидные активы;

A2 – быстрореализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы.

2. Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент ликвидности, коэффициент покрытия) показывает, насколько оборотные средства организации покрывают краткосрочные обязательства. Рекомендуемое нормативное значение данного показателя должно составлять ≥ 2 . Данный коэффициент рассчитывается по следующей формуле:

$$K = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}, \quad (1.6)$$

где A1 – наиболее ликвидные активы;

A2 – быстрореализуемые активы;

A3 – медленно реализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы.

3. Коэффициент обеспеченности собственными средствами – показатель, который отражает степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами. Он должен быть не менее 0,1 и

соответствовать другим важным финансовым показателям организации. Для расчета используется следующая формула:

$$K = \frac{П4 - А4}{А1 + А2 + А3}, \quad (1.7)$$

где П4 – постоянные пассивы;

А4 – труднореализуемые активы;

А1 – наиболее ликвидные активы;

А2 – быстро реализуемые активы;

А3 – медленно реализуемые активы.

4. Коэффициент маневренности функционирующего капитала – показатель, который отражает долю функционирующего капитала в запасах производства и долгосрочной дебиторской задолженности. Он также рассчитывается по определенной формуле:

$$K = \frac{А3}{(А1 + А2 + А3) - (П1 + П2)}, \quad (1.8)$$

где А1 – наиболее ликвидные активы;

А2 – быстро реализуемые активы;

А3 – медленно реализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы.

Рекомендуемого значения нет, они изучены в процессе динамики, положительный факт – их снижение.

В рамках анализа финансовой устойчивости рассматривается финансовая стабильность, которая обеспечивает рост доходов и капиталов организации, сохраняя ее платежеспособность. Финансовая стабильность достигается через постоянное превышение доходов над расходами,

свободное распоряжение средствами, бесперебойное производство и продажи.

Для оценки финансовой устойчивости используются абсолютные и относительные показатели. Абсолютные показатели характеризуют степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования. К ним относятся величина собственных оборотных средств (СОС), величина функционирующего капитала (собственные и привлеченные источники формирования запасов, ФК) и общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ).

В результате расчетов данных показателей можно определить обеспеченность запасов источниками финансирования. Следующие показатели позволяют выявить финансовую обстановку на предприятии: излишек или недостаток собственных оборотных средств ($\pm\Phi_{\text{СОС}}$), излишек или недостаток функционирующего капитала ($\pm\Phi_{\text{ФК}}$), излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов ($\pm\Phi_{\text{ОИ}}$).

Дополнительно, на основе данных показателей, можно выделить трехкомпонентную модель финансовой стабильности, которая включает:

1. Абсолютную независимость финансового состояния, при которой компания не зависит от внешнего финансирования, обладает высокой платежеспособностью и покрывает запасы собственными оборотными средствами;
2. Нормальную независимость финансового состояния, где организация эффективно использует ресурсы, включая источники заемного финансирования, и имеет высокие доходы от текущей деятельности;
3. Неустойчивое финансовое состояние, которое характеризуется несостоятельностью платежей, но при наличии возможности восстановить платежное равновесие при помощи различных антикризисных мер;
4. Кризисное финансовое состояние, где организация полностью зависит от источников внешнего финансирования и находится на грани банкротства.

Анализ финансовой устойчивости является важным этапом для управления финансовыми ресурсами организации и принятия эффективных управленческих решений. Понимая финансовую ситуацию предприятия, можно принять меры для обеспечения его стабильности и устойчивости.

Относительная финансовая устойчивость компании является важным показателем, отражающим степень зависимости компании от финансовых источников. Его можно оценить с помощью нескольких ключевых показателей:

1. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) отражает соотношение заемных и собственных источников финансирования. Этот показатель позволяет оценить, сколько денежных средств приходится на один рубль собственного капитала. Его рассчитывают путем деления заемного капитала на собственный капитал компании:

$$K_k = \frac{ЗК}{СК}, \quad (1.9)$$

где ЗК – заемный капитал;

СК – собственный капитал.

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования является показателем, который отражает долю оборотных активов, которые финансируются за счет собственных источников. Он рассчитывается путем деления разницы между собственным капиталом и внеоборотными активами на оборотные активы. Данный коэффициент позволяет оценить степень использования собственных средств для поддержания операционной деятельности и определить финансовую независимость предприятия:

$$K_{\text{осиф}} = \frac{СК - ВА}{ОА}, \quad (1.10)$$

где СК – собственный капитал;

ВА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы.

3. Коэффициент финансовой независимости (автономии) представляет удельный вес собственных средств на общую сумму финансируемых источников. Он рассчитывается как отношение собственного капитала к итогу баланса. Этот показатель позволяет определить, насколько компания обладает финансовой автономией и не зависит от заемных средств:

$$Кф.н. = \frac{СК}{Б}, \quad (1.11)$$

где СК – собственный капитал;

Б – валюта баланса.

4. Коэффициент финансирования, в свою очередь, позволяет определить долю собственных и заемных средств в деятельности организации. Он рассчитывается как отношение собственного капитала к заемному. Этот показатель помогает понять, насколько компания опирается на собственные финансовые ресурсы и сколько средств приходится занимать:

$$Кф. = \frac{СК}{ЗК}, \quad (1.12)$$

где СК – собственный капитал;

ЗК – заемный капитал.

5. Коэффициент финансовой устойчивости отражает, какая часть активов компании оплачивается устойчивыми источниками финансирования. Он рассчитывается как отношение стоимости собственных капиталов и долгосрочных обязательств к итогу баланса. Этот показатель помогает

оценить, насколько компания обладает финансовой стабильностью и способна обеспечить долгосрочную устойчивость своей деятельности:

$$K_{\text{фy}} = \frac{СК + ДО}{Б}, \quad (1.13)$$

где СК – собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства;

Б – валюта баланса.

Основная характеристика эффективных действий любой организации – результативность. Результативность финансовой деятельности включает в себя несколько составляющих, таких как бизнес-активность, прибыль, объем производства и продаж. Для оценки эффективности деятельности компании используются показатели бизнес-активности и рентабельности. Эти показатели позволяют определить, насколько успешно компания управляет своими ресурсами, генерирует прибыль и достигает поставленных целей.

Анализ бизнес-активности предполагает изучение скорости и динамики оборота средств, а также различение двух групп показателей бизнес-активности: общих показателей оборота и активных показателей. Основные параметры, которые выделяются в этом анализе, включают:

1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), который определяет эффективность использования имущества и качество структуры активов. Этот коэффициент рассчитывается как отношение выручки от продаж предприятия к среднегодовой стоимости активов:

$$K_{\text{оок}} = \frac{В}{А_{\text{ср}}}, \quad (1.14)$$

где В – выручка от продаж;

А_{ср} – средняя стоимость активов.

2. Коэффициент оборачиваемости основных фондов (фондоотдача), который устанавливает эффективность инвестиций в основные средства и эффективность использования их средств. Он также обосновывает потребность в дополнительных финансовых источниках. Расчет этого коэффициента осуществляется как отношение выручки от реализации к среднегодовой стоимости основных средств:

$$\text{Кооф.} = \frac{В}{\text{ОС}_{\text{ср}}}, \quad (1.15)$$

где В – выручка;

ОС_{ср} – средняя стоимость основных средств.

3. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, который показывает скорость оборота всего оборота организации и показатели адекватности объемов оборота капитала предприятия. Недостаток средств влечет за собой недополучение прибыли, поскольку при недостатке средств часть актива остается недооцененной. Этот коэффициент рассчитывается как отношение выручки к среднегодовой стоимости оборотных средств:

$$\text{Коос.} = \frac{В}{\text{ОА}_{\text{ср}}}, \quad (1.16)$$

где В – выручка от реализации;

ОА_{ср} – средняя величина оборотных средств.

4. Коэффициент отдачи собственного капитала является показателем, который позволяет определить скорость оборота собственного капитала. Он также предоставляет возможность оценить целесообразность роста капитала через привлечение или заемный капитал. Расчет коэффициента осуществляется путем сравнения выручки и выручки с среднегодовой стоимостью собственного капитала:

$$K_{\text{оск.}} = \frac{B}{CK_{\text{ср}}}, \quad (1.17)$$

где B – объем реализации продукции;

$CK_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость собственного капитала.

5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности позволяет определить, сколько раз за отчетный период дебиторская задолженность превращалась в денежные средства. Этот показатель характеризует способность организации оперативно взыскивать дебиторскую задолженность. Расчет производится путем сравнения прибыли от реализации продукта и среднегодового размера дебиторской задолженности:

$$K_{\text{одз.}} = \frac{B}{ДЗ_{\text{ср}}}, \quad (1.18)$$

где B – выручка от реализации;

$ДЗ_{\text{ср}}$ – средняя величина дебиторской задолженности.

6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности демонстрирует, сколько оборотов требуется организации для оплаты счетов поставщикам. Он также отражает изменение коммерческого кредитования. Расчет производится путем сравнения выручки от реализации и среднегодовой стоимости кредиторской задолженности:

$$K_{\text{окз.}} = \frac{З_{\text{ср}}}{B}, \quad (1.19)$$

где $З_{\text{ср}}$ – себестоимость проданных товаров;

B – средняя величина кредиторской задолженности.

Срок оплаты дебиторской задолженности указывает на среднюю стоимость погашения дебиторской задолженности организации. Срок

погашения кредиторской задолженности показывает среднее время возврата задолженности организации в соответствии с текущими обязательствами.

Период погашения задолженности поставщикам показывает средний срок погашения задолженности поставщикам и подрядчикам. Расчет осуществляет путем сравнения средней стоимости задолженности перед поставщиками и суммы погашения обязательств перед ними.

Оборотные средства могут быть рассчитаны как по всему объему оборота, так и по отдельным видам, а также могут быть выражены в объеме оборота или рублях.

Рентабельность продаж является одним из важных показателей финансовой стабильности предприятия. Этот показатель позволяет оценить, насколько успешно предприятие осуществляет продажи своей продукции и вносит прибыль.

Рентабельность продаж, или норма прибыльности, отражает долю прибыли в общей выручке от реализации продукции. Если этот показатель снижается, это может быть признаком проблем в деятельности предприятия, таких как ухудшение конкурентоспособности продукции на рынке или снижение спроса на продукцию. Рассчитать рентабельность продаж можно по следующей формуле: показатель рентабельности продаж равен отношению прибыли к выручке от продаж, умноженному на 100%. Этот коэффициент позволяет оценить, насколько прибыль деятельность предприятия и как эффективно используются его ресурсы. Чем выше этот показатель, тем лучше финансовое положение предприятия и его конкурентоспособность на рынке:

$$R_{п.} = \frac{\Pi}{В} * 100\%, \quad (1.20)$$

где Π – прибыль;

$В$ – выручка.

Чистая рентабельность, экономическая рентабельность (рентабельность активов), рентабельность собственного капитала, затратноотдача проданной продукции, рентабельность перманентного капитала и коэффициент устойчивости экономического роста – все эти показатели играют важную роль в анализе финансовой отчетности организации.

1. Чистая рентабельность отражает соотношение чистой прибыли к выручке от продаж, позволяя определить, сколько прибыли приходится на каждую единицу выручки. Коэффициент рассчитывается путем умножения отношения чистой прибыли к выручке от продаж на 100%:

$$K_{чр.} = \frac{ЧП}{В} * 100\%, \quad (1.21)$$

где ЧП – чистая прибыль;

В – выручка.

2. Экономическая рентабельность (рентабельность активов) оценивает эффективность использования имущества организации и показывает, сколько прибыли приходится на каждый рубль, вложенный в активы. Расчет производится путем деления чистой прибыли на среднюю стоимость активов и умножения результата на 100%:

$$Эк.Рен. = \frac{БалПр}{СрАк} * 100\%, \quad (1.22)$$

где БалПр – балансовая прибыль (прибыль до уплаты налогов);

СрАк – средняя величина активов.

3. Рентабельность собственного капитала свидетельствует о эффективности использования собственных средств и позволяет определить наличие прибыли в расчете на вложенный собственниками капитал. Рассчитывается путем деления чистой прибыли на среднюю величину собственного капитала и умножения результата на 100%:

$$K_{pck} = \frac{ЧП}{СК_{ср}} * 100\%, \quad (1.23)$$

где ЧП – чистая прибыль;

СК_{ср} – средняя величина собственного капитала.

4. Затратоотдача проданной продукции дает представление о соотношении прибыли от продаж и затрат на производство и реализацию продукции. Коэффициент определяется путем деления прибыли от продаж на затраты и умножения результата на 100%:

$$R_3 = \frac{П}{З} * 100\%, \quad (1.24)$$

где П – прибыль;

З – затраты.

5. Рентабельность перманентного капитала показывает эффективность использования долгосрочных вложений в деятельность организации и рассчитывается путем деления чистой прибыли на среднюю стоимость собственного капитала и долгосрочных обязательств, умножая результат на 100%:

$$K_{pck} = \frac{ЧП}{СК_{ср} + ДО_{ср}} * 100\%, \quad (1.25)$$

где ЧП – чистая прибыль;

СК_{ср} – средняя величина собственного капитала;

ДО_{ср} – средняя величина долгосрочных обязательств.

6. Коэффициент устойчивости экономического роста отображает темпы увеличения собственного капитала организации за счет финансово-хозяйственной деятельности. Расчет проводится путем деления чистой

прибыли без выплаты дивидендов на среднюю величину собственного капитала и умножения результата на 100%.

Таким образом, анализ финансовой отчетности является важным инструментом для принятия управленческих решений.

В следующей главе проведем анализ финансовой отчетности СПК «Агромех» и определим возможные управленческие решения по его результатам.

2. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ СПК «АГРОМЕХ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации СПК «Агромех»

СПК «Агромех» зарегистрировано 27 августа 2002 года. Полное официальное наименование – Сельскохозяйственный Производственный Кооператив «Агромех». К предприятию были присвоены ОГРН 1022202610550 и ИНН 2239003117. Руководителем организации является председатель – Карлин Петр Адольфович с 16 февраля 2007 года. Размер уставного капитала – 3 981 036,00 рублей.

Основной вид деятельности, указанный при регистрации общества в налоговых органах, - выращивание зерновых культур.

Организация состоит на учете в налоговом органе Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №12 по Алтайскому краю с 29 августа 2002 года, присвоен КПП 223901001. Регистрационный номер в ПФР – 032023001028, ФСС – 220039014722071.

Среднесписочная численность работников от 10 до 50 человек.

Место нахождения: 658287, Алтайский край, Егорьевский район, с.Сросты, ул.Садовая, д.22.

Режим работы: пн-пт 08:00 – 17:00; перерыв: 12:00 – 13:00; выходные – суббота и воскресенье.

Организационная структура организации представлена на рисунке 2.1

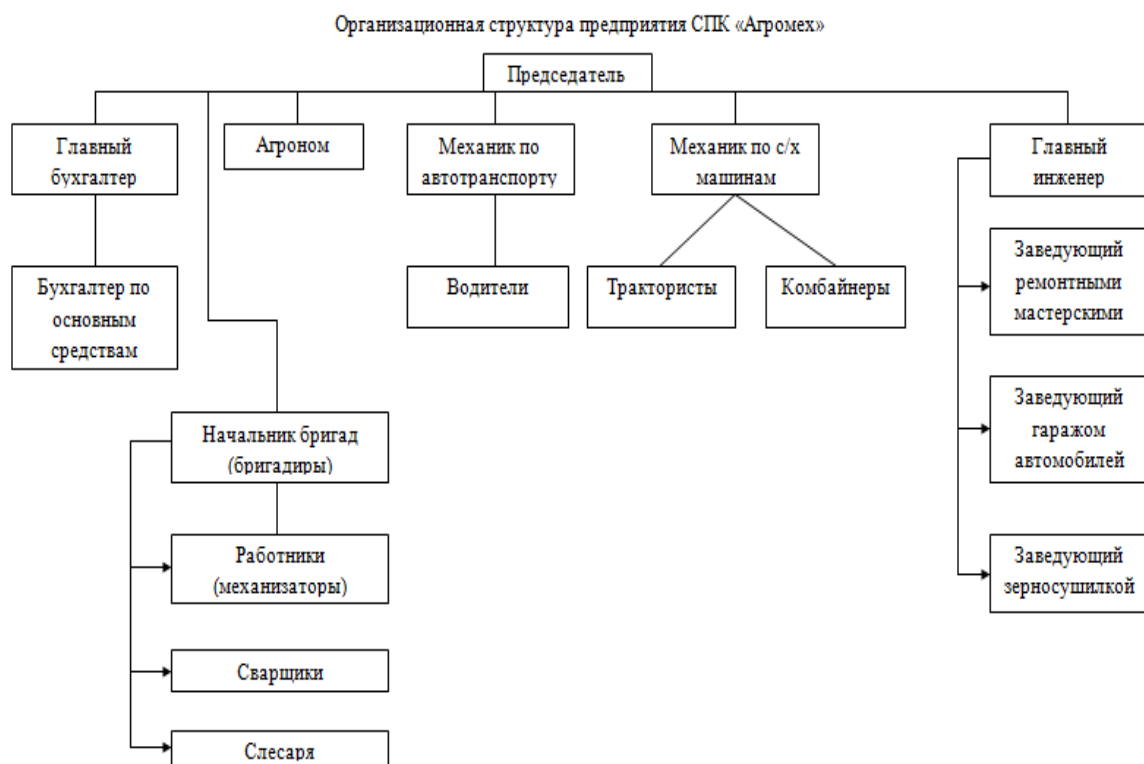


Рисунок 2.1 – Организационная структура предприятия СПК
«Агромех»

Управляет СПК «Агромех» председатель. Ему подчиняются:

1. Главный бухгалтер – следит за сохранностью документов, руководит бухгалтерией, контролирует отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни;

2. Агроном – разрабатывает и внедряет технологии по борьбе с вредителями, болезнями растений и сорняками; разрабатывает производственные планы, виды и количества посадочных культур; организует работы по посеву полевых культур и др;

3. Механик по автотранспорту – представляет отчетную документацию по дорожно-транспортным средствам; организует ремонт техники;

4. Механик по с/х машинам – участвует в приеме и установке нового оборудования, внедрении средств механизации в трудоемкие работы; контролирует качественную наладку машин, оборудования, оценивать качество и эффективность их работы и др.;

5. Главный инженер – организует своевременную подготовку технической документации (технологических карт, чертежей, спецификаций, технических условий); осуществляет руководство деятельностью технических служб предприятия, контролировать результаты их работы, состояние трудовой и производственной дисциплины в подчиненных подразделениях и др.

Основные поставщики:

1. ИП Максимов С.Н., Алтайский край, г.Рубцовск;
2. ООО «Рост», Алтайский край, г.Барнаул;
3. ООО «Автосила», Алтайский край, г.Барнаул;
4. ИП Вебер В.И., Алтайский край, г.Рубцовск;
5. ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибири», Алтайский край, г.Барнаул.

Основные покупатели:

1. ООО Торговый Дом «Г.Абель», Алтайский край, г.Рубцовск;
2. ООО «Агроресурс», Пospelихинский район, с.Поспелиха;
3. ООО «Продинвест», Алтайский край, г.Рубцовск;
4. ООО «Ди Нола ГРУПП», Алтайский край, г.Барнаул.

СПК «Агромех» в федеральный бюджет уплачивает:

- Налог на доходы физических лиц;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на прибыль организаций.

В региональный бюджет перечисляет:

- Налог на имущество организаций;
- Транспортный налог.

В местный бюджет предприятие уплачивает земельный налог.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств. Отчетность за период меньше года, состоит из

бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (ПРИЛОЖЕНИЯ 3, 4).

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, проведем анализ основных показателей деятельности предприятия (ПРИЛОЖЕНИЕ 5). Выручка от продажи в 2022 году по сравнению с 2020 годом выросла на 31416 тыс. руб. Увеличение выручки произошло за счет роста цен на работы (услуги) и увеличение объема продаж. Себестоимость продаж за год увеличилась на 25486 тысяч рублей, что связано с ростом объема продаж. Среднесписочная численность работников увеличилась в 2022 году на 1 человека, увеличение произошло благодаря росту объема выполненных работ и оказанных услуг. Среднемесячная выработка в 2020 году 3607,6 руб., в 2021 году увеличилась на 327,9 руб. в 2020 году тоже увеличилась на 198,2 руб., увеличение произошло за счет роста выручки от продажи произведенных работ (услуг). Прибыль от продаж в 2022 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 20640 рублей. Чистая прибыль за исследуемый период также имеет тенденцию к снижению, за год она снизилась на 15362 рублей. Снижение чистой прибыли является отрицательным результатом всей деятельности предприятия. Фондоотдача основных фондов в 2021 году снизилась на 80,11% по сравнению с 2020 годом.

В целом производственная деятельность предприятия эффективна, предприятие имеет прибыль, которая растет более быстрыми темпами, чем себестоимость.

Для наглядного представления полученных данных построим диаграмму, отображающую результаты деятельности (рисунок 2.2).

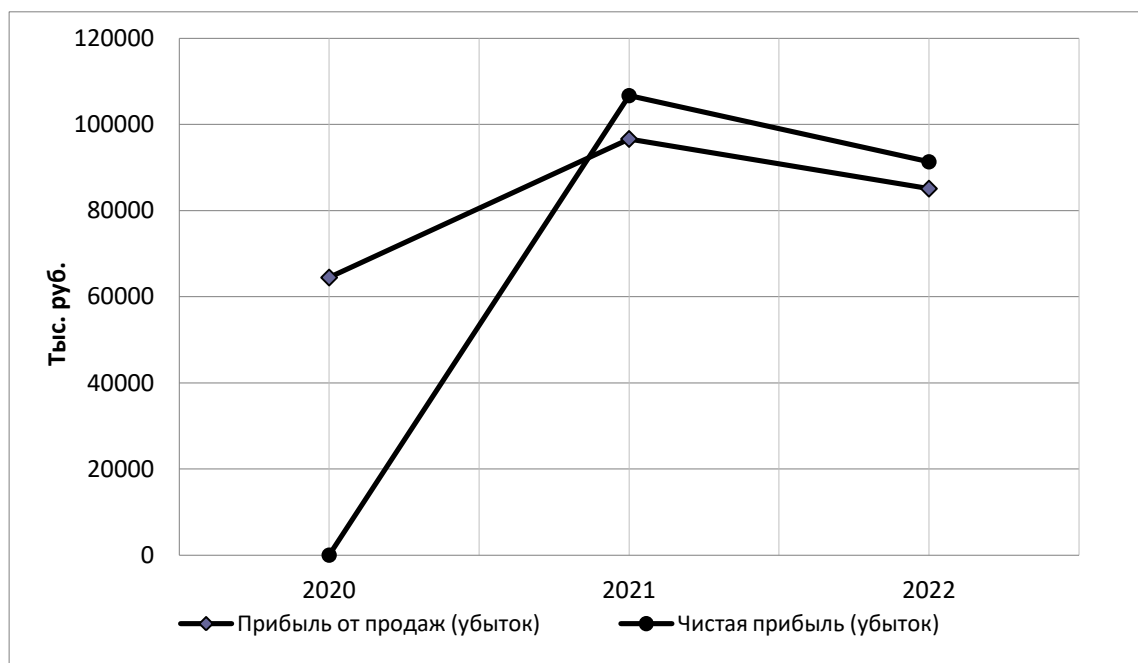


Рисунок 2.2 – Динамика прибыли СПК «Агромех» за 2020-2022 годы

В следующем параграфе рассмотрим формирование данных бухгалтерской отчетности на примере предприятия СПК «Агромех».

2.2 Формирование данных бухгалтерской отчетности на предприятии

Бухгалтерский баланс является ключевой формой бухгалтерской отчетности, которая предоставляет информацию о финансовом положении организации и оценку ее средств на отчетную дату.

В состав внеоборотных активов (стр. 1100) входят статьи: нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы. Они используются более года.

Основные средства (стр. 1150) включают: земельные участки, производственный хозяйственный инвентарь, транспортные средства,

машина и оборудования, здания и сооружения. Этот показатель рассчитывается как сальдо сч. 01 за вычетом сальдо сч. 02.

Таблица 2.1 – Остатки по счету 01 «Основные средства», 02.1 «Амортизация основных средств»

Шифр счета	Наименование счета	Остаток на конец года, руб.					
		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	233091592	-	291871649	-	372898838	-
02.1	Амортизация основных средств	-	144197496	-	166192797	-	165976120

Так, в 2022 году по стр. 1150 отражено: $372898838 - 165976120 = 206\,922\,718$ (руб.)

Оборотные активы (стр. 1200) включают: запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), денежные средства и денежные эквиваленты, а также прочие оборотные активы.

Показатель этой строки формируется как сумма строк 1210, 12030, 1250. Так, в 2022 году по стр. 1200 отражено: 257282 (руб.)

Запасы (стр. 1210) включают: сырье, материалы и другие аналогичные ценности, животные на выращивании и откорме, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты.

Таблица 2.2 – Остатки счетов 10 «Материалы», 41 «Товары»

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на конец года, руб.					
		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	Материалы	21694321	-	13863138	-	11960144	-
41	Товары	-	-	94613	-	-	-
	Итого	21694321	-	13957751	-	11960144	-

Исходя из таблицы 2.2, отражено сальдо на конец отчетного отчетного периода по данным бухгалтерского учета СПК «Агромех».

Дебиторская задолженность (стр. 1230) включает: авансы выданные, покупатели и заказчики. Этот показатель рассчитывается как сальдо сч. 60, 62, 68, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 за вычетом сальдо сч. 63.

Таблица 2.3 – Остатки счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на конец года, руб.					
		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	17935295	7082807	7684797	-	9544775	9419410
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3636420	15121913	4678092	10561714	2596605	7222360
	Итого	21571715	22204720	12362889	10561714	12141380	16641770

Исходя из таблицы 2.3 видно, что на конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета в СПК «Агромех» имеются не выполненные денежные обязательства со стороны покупателей и заказчиков.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в этой строке приводится дебетовое сальдо сч. 50, 51, 52, 55, 57 (за вычетом сальдо сч. 55).

Таблица 2.4 – Остатки счета 51 «Расчетные счета»

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на конец года, руб.					
		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	Расчетные счета	198662	-	141371	-	25986	-

Из таблицы 2.4 видно, что на конец отчетных периодов в СПК «Агромех» все денежные средства суммируются на расчетных счетах компании. В данной организации на конец года стараются всю наличность сдать банк.

Итак, в бухгалтерском балансе при анализе первого и второго разделов проводится подсчет различных элементов, которые в конечном итоге образуют общую сумму актива баланса в определенной валюте (стр. 1600) = стр. 1110 + 1200, и соответственно, будут равны:

Так, в 2022 году по стр. 1600 отражено: $206922718 + 0 = 206922718$.

Капитал и резервы (стр. 1300) включает: уставный капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Сумма всех перечисленных ниже строк этого раздела показывает величину собственного капитала организации, например, в 2022 году отражено 442449 руб.

Уставный капитал (стр. 1310) включает: величину уставного (складочного) капитала, учредителей (участников) организации кредитовое сальдо счета 80.

Таблица 2.5 – Остатки счета 83 «Добавочный капитал»

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на конец года, руб.					
		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
83	Добавочный капитал	-	25386943	-	85982655	-	162491844
	Итого	-	25386943	-	85982655	-	162491844

Из таблицы 2.5 видно, что у предприятия СПК «Агромех» на протяжении исследуемого периода времени величина меняется.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370) показывает размер чистой нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сальдо сч. 84, 99.

Долгосрочные обязательства (код 1400). На предприятии СПК «Агромех» отсутствуют данные для заполнения этого раздела.

Краткосрочные обязательства (стр. 1500) включают: заемные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства, прочие обязательства.

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) – возникает в случае, если дата поступления услуг (работ, товаров, материалов и т.д.) не совпадает с датой их фактической оплаты. В этой строке отражается суммарное кредитовое сальдо счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

Таблица 2.6 – Остатки счетов 60, 62, 68

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на конец года, руб.					
		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2021	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39198161	6750374	75996925	6939578	46280838	6945721
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	17935295	7082807	8158399	28619410	9544775	9419410
68	Расчеты по налогам и сборам	2397874	3034760	2899942	3542081	8780712	4913729
	Итого	59531330	16867941	87055266	39101069	64606325	21278860

Из таблицы 2.6 видно, что на конец каждого отчетного периода по данным бухгалтерского учета в СПК «Агромех» имеются не выполненные денежные обязательства поставщикам услуг.

Для составления отчета о финансовых результатах необходимо учесть, что показатели, которые должны быть заполнены, не являются конечными остатками по счетам бухгалтерского учета на конец периода. В большинстве случаев требуется указать дебетовый оборот определенного счета (или субсчета), а также сумму оборотов по нескольким счетам, у которых отсутствуют остатки на конец года.

В следующем параграфе проведем анализ финансового положения по данным бухгалтерского баланса предприятия СПК «Агромех».

2.3 Анализ финансового положения по данным бухгалтерского баланса

Одним из главных аспектов при анализе финансового положения компании является изучение ее имущественного состояния, а именно активов и пассивов. При анализе баланса оценивается динамика изменения активов и пассивов компании за определенный период времени. Такой анализ следует проводить, учитывая как абсолютные показатели, так и относительные значения структуры баланса.

С целью изучения финансового положения предприятия произведем горизонтальный анализ баланса СПК «Агромех», который представлен в ПРИЛОЖЕНИИ 6.

Рассматриваемый период для валюты горизонтального баланса является положительным в связи с последовательным ростом валюты в текущем периоде и положительным ростом валюты горизонтального анализа в течение многих лет. За последние три года валюта баланса увеличилась на 13,16%, в результате чего общая сумма составила 54010 руб., что на 13,16% больше, чем за предыдущие три года. Ожидается, что к концу 2022 года долгосрочные пассивы будут на 32,74% более ценными, чем балансовые активы текущего счета, а стоимость долгосрочных активов достигнет 32,74%. Сравнение этого уровня с 2020 годом значительно выше.

Рост собственного капитала составила 88685 руб., что является положительным показателем положительной тенденции в балансовом обязательстве, которое растет на 98,6%. Кроме того, вклад учредителей увеличился на 19 руб.. Удержание заработка увеличилось на 1488 руб., что привело к росту на 4% по сравнению с 2021 годом, а также к росту на 1,45% за трехлетний период. За три года капитал увеличился в общей сложности на 125,06%, в результате чего трехлетний темп роста составил 125,06%. Кроме того, произошло сокращение стоимости долгосрочных обязательств на 9793 руб.

С целью изучения финансового положения предприятия произведем вертикальный анализ баланса СПК «Агромех», который представлен в ПРИЛОЖЕНИИ 7. Вывод: при рассмотрении структуры баланса было выявлено, что основную долю активов предприятия составляют внеоборотные фонды. В состав которых, входят только лишь основные средства. Их доля в балансе составляет 44,56 % на конец 2022 года. Рост доли основных средств в 2022 году связан с приобретением (строительством) новых объектов основных средств.

В пассиве баланса наибольшую долю составляет собственный капитал – 95,29 % на конец 2022 года, причем данный показатель увеличился на 9,07 % по сравнению с уровнем 2020 годом. Доля долгосрочных заемных средств на конец 2022 года составила 3,68 % и по сравнению с уровнем 2020 годом повысилась на 7,09 %, что говорит о том, что на предприятии производится погашение полученных займов. Доля краткосрочных пассивов на конец 2022 года составляет 0,03 %, что на 0,65 % меньше чем в 2020 году, что связано как с ростом кредиторской задолженности, так и ростом краткосрочных займов.

В целом структура капитала СПК «Агромех» свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, поскольку доля собственных источников в разы превышает долю заемных средств и в исследуемом периоде продолжает увеличиваться.

В ходе анализа платежеспособности проводят расчеты по определению ликвидности активов предприятия, ликвидности его баланса, вычисляют абсолютные и относительные показатели ликвидности.

Главная задача оценки ликвидности баланса – определить величину покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата).

Таблица 2.7 – Анализ абсолютных показателей ликвидности и платежеспособности предприятия СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.			Платежный излишек или недостаток		
	2020	2021	2022		2020	2021	2022	2020	2021	2022
A1	45919	89448	93478	П1	1684	25034	152	44235	64405	93326
A2	43286	72796	43360	П2	14789	24684	17069	28497	48112	26291
A3	70478	92174	120549	П3	27487	31502	21709	42991	60672	98840
A4	87634	155882	206923	П4	218146	353764	442449	-130512	-197882	-232526

Вывод: за анализируемый период наблюдается платежный достаток наиболее ликвидных активов (A1). В каждом году платежный достаток растет. Из сравнения медленнореализуемых активов (A3) с долгосрочными

пассивами видно, что у предприятия достаточно средств для покрытия обязательств в 2020, 2021, 2022 гг. Сопоставив итоги приведенных групп труднореализуемых активов (А4) с постоянными пассивами, можно убедиться в том, что собственных средств не хватает для покрытия внеоборотных активов. Для качественной оценки платежеспособности и ликвидности предприятия, кроме анализа ликвидности баланса, необходим расчет коэффициентов ликвидности.

Таблица 2.8 – Анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности предприятия СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Коэффициент	Оптимальное значение	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение	
					2021-2020	2022-2021
Коэффициент текущей ликвидности	>2	94,82	10,16	1693,3	-84,66	1683,14
Коэффициент быстрой ликвидности	>1	52,97	6,48	900,25	-46,49	893,77
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	27,26	3,57	614,99	-23,69	611,42
Коэффициент платежеспособности	от 1 до 2	7,48	6,26	20,24	-1,22	13,98

Вывод: коэффициент текущей ликвидности в 2020 году составляет 94,82, а в 2022 году – 1693,3, норма данного коэффициента равна 2, следовательно, предприятие СПК «Агромех» имеет тенденцию к росту. Этот коэффициент показывает, сколько рублей оборотных средств приходится на 1 рубль краткосрочной дебиторской задолженности.

Коэффициент быстрой ликвидности превышал свою норму в каждом году. На конец 2022 года данный коэффициент составил 900,25.

Коэффициент абсолютной ликвидности значительно выше оптимального значения. Следовательно, в ближайшее время данное предприятие сможет погасить свои краткосрочные задолженности.

Коэффициент платежеспособности показывает, что в 2020 году составило 7,48, в 2021 году снизилась на 1,22, а в 2022 году повысилась до 13,98.

Показатели финансовой устойчивости используются для определения уровня обеспечения интересов кредиторов и инвесторов, имеющих долгосрочные доли в предприятии. Владельцы бизнеса стремятся снизить собственные затраты и увеличить задолженность в финансовой структуре бизнеса, минимизируя собственный капитал.

Таблица 2.9 – Анализ финансовой устойчивости предприятия СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Коэффициент	Оптимальное значение	2020	2021	2022	Изменение	
					2021-2020	2022-2021
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,88	0,86	0,95	-0,02	0,09
Коэффициент финансовой зависимости	$< 0,7$	0,13	0,16	0,05	0,03	-0,11
Коэффициент маневренности	$> 0,5$	0,73	0,72	1,05	-0,01	0,33

Вывод: коэффициент автономии источников формирования запасов в 2020 и 2021 году составил 0,88 и 0,86, а в 2022 году повысился на 0,09, что свидетельствует о том, что все обязательства предприятие СПК «Агромех» в состоянии покрыть собственными средствами. Увеличение данного коэффициента свидетельствует о снижении финансовой зависимости предприятия и снижении риска финансовых затруднений в перспективе.

Коэффициент финансовой зависимости в 2022 году не соответствует норме. При норме 0,5 - 0,7 значение показателя в 2022 году составляет 0,05.

Коэффициент маневренности в 2022 году составил 1,05, что говорит об улучшении ситуации на предприятии.

В следующем параграфе проведем анализ финансовых результатов, рентабельности и потоков денежных средств на примере предприятия СПК «Агромех».

2.4 Анализ финансовых результатов, рентабельности и потоков денежных средств

Анализ финансовых результатов осуществляется на основе данных отчета о финансовых результатах предприятия СПК «Агромех».

Расчет показателей представлен в ПРИЛОЖЕНИИ 8. Вывод: из ПРИЛОЖЕНИЯ 8 видно, что выручка за 2020 год составила 158736 тыс. руб., но в 2021 году предприятие выполнила заказов на сумму 177097 тыс. руб. тем самым увеличив выручку организации на 18361 тыс. руб., в 2022 году рассматриваемый показатель увеличился на 13055 тыс. руб. и составил 190152 тыс. руб.

Совместно с ростом выручки предприятия возрастает и себестоимость продаж организации. В 2020 году себестоимость продаж организации была равна 91696 тыс. руб., но в 2021 году снизилась на 12274 тыс. руб., а в 2022 году совместно с ростом выручки предприятие увеличивается и себестоимость продаж, которая составила 104908 тыс. руб.

Коммерческие расходы предприятия отсутствуют.

Управленческие расходы предприятия на конец 2020 года составили 2582 тыс. руб. В 2021 и 2022 годы происходило снижение сумм, которые составили 1043 и 146 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж в 2020 году данный показатель равен 64458 тыс. руб. В 2021 году предприятие получает прибыль в размере 96632 тыс. руб., а в 2022 году убыток снижается на 11534 тыс. руб. и составляет 85098 тыс. руб. Чистая прибыль организации существенно отличается от ее прибыли от продаж, в 2020 году убыток предприятия составил 67892 тыс. руб., в 2021 году чистая прибыль предприятия составила 106686 тыс. руб., а в 2022 году чистая прибыль предприятия снизилась на 15362 тыс. руб. и составила 91324 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях предприятия отсутствуют.

Проценты к получению в данном случае являются процентами, выплачиваемыми банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете предприятия. Данный показатель с каждым годом увеличивается, в 2020 году составлял 1227 тыс. руб., в 2021 году повысился на 1199 тыс. руб. и составил 2426 тыс. руб., а в 2022 году повысился на 5484 тыс. руб.

Проценты к уплате представляют собой проценты, которые выплачивает организация по привлеченным займам, данный показатель в 2020 году равен 828 тыс. руб., но в 2022 году сократился до 640 тыс. руб.

Прочие доходы организации были приобретены в результате совместной деятельности составили 3963 тыс. руб. в 2020 году, в 2022 году данный показатель был снижен на 2638 тыс. руб.

Совместно с появлением прочих доходов предприятия возникают и прочие расходы организации, сумма которых в 2020 году была равна 667 тыс. руб., а в 2022 году – 766 тыс. руб.

В 2020 году сумма прибыли (убытка) до налогообложения составляла 68153 тыс. руб. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной деятельности предприятия. Одна в дальнейшем ситуация меняется. Отрицательное значение в 2022 году указывает на необходимость искать пути снижения расходов и повышения доходов предприятия. В 2022 году сумма прибыли (убытка) до налогообложения составила 92927 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль с каждым годом повышается.

Таблица 2.10 – Анализ структуры отчета о финансовых результатах деятельности СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Показатели	Удельный вес, %			Отклонения удельного веса, п.п.	
	2020	2021	2022	2021-2020	2022-2021
1. Выручка	100	100	100	0	0
в т.ч.:					
1.1 услуги	0,25	0,18	0,15	-0,07	-0,03
1.2 товары	0,09	0,01	0,11	-0,08	0,1
1.3 промышленная продукция	0,52	0,64	0,05	0,12	-0,59

Продолжение таблицы 2.10

1.4 реализация сельскохозяйственной продукции	99,13	99,16	99,69	0,03	0,53
2. Себестоимость продаж	57,77	44,85	55,17	-12,92	10,32
в т.ч.:					
2.1 услуги	0,21	0,15	0,12	-0,06	-0,03
2.2 товары	0,09	0,01	0,09	-0,08	0,08
2.3 промышленная продукция	0,52	0,64	0,05	0,12	-0,59
2.4 себестоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства	56,94	44,04	54,91	-12,9	10,87
3. Валовая прибыль (убыток)	42,23	55,15	44,83	12,92	-10,32
4. Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
5. Управленческие расходы	1,63	0,59	0,08	-1,04	-0,51
6. Прибыль (убыток) от продаж	40,61	54,56	44,75	13,95	-9,81
7. Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-
8. Проценты к получению	0,77	1,37	4,16	0,6	2,79
9. Проценты к уплате	0,52	0,29	0,34	-0,23	0,05
10. Прочие доходы	2,5	6,23	0,7	3,73	-5,53
в т.ч.:					
10.1 корректировка резерва по сомнительным долгам	0,19	0,09	-	-0,1	0,09
10.2 металл от списания основных средств	-	-	-	-	-
10.3 страховое возмещение	0,02	0,02	0,02	0	0
10.4 реализация основных средств	0,37	3,67	0	3,3	3,67
10.5 субсидия из бюджета	1,91	2,43	0,47	0,52	-1,96
11. Прочие расходы	0,42	0,72	0,4	0,3	-0,32
в т.ч.:					
11.1 корректировка резерва по сомнительным долгам	-	-	0,1	-	0,1
11.2 реализация основных средств	0,37	0,52	0	0,15	0,52
11.3 страховое возмещение	0,02	0,02	0,02	0	0
11.4 обслуживание банков	0,03	0,05	0,04	0,02	-0,01
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	42,93	61,15	48,87	18,22	-12,28
13. Налог на прибыль	0,16	0,91	0,84	0,75	-0,07
в т.ч.:					
13.1 текущий налог на прибыль	0,16	0,91	0,84	0,75	-0,07
13.2 прочее	0,001	0,003	0,003	0,002	0
13.3 акты проверок	0,001	0,003	0,003	0,002	0
14. Чистая прибыль (убыток)	42,77	60,24	48,03	17,47	-12,21
15. Совокупный финансовый результат периода	42,77	60,24	48,03	17,47	-12,21

Вывод: из таблицы 2.10 видим, что удельный вес выручки по услугам в 2020 году составил 0,25 п.п., в 2021 году снизился на 0,07 п.п., а в 2022 году – также снизился, только на 0,03 п.п. Удельный вес выручки по товарам в 2020 году составил 0,09 п.п., а в 2022 году повысился на 0,02 п.п. Удельный вес

выручки по промышленной продукции в 2020 году составил 0,52 п.п., но в 2022 году резко снизился до 0,05 п.п. Удельный вес выручки по реализации сельскохозяйственной продукции в 2020 году составил 99,13 п.п., в 2022 году – повысился на 0,56 п.п.

Полный анализ невозможен без анализа рентабельности деятельности организации. В таблице 2.11 представлен расчет основных показателей рентабельности деятельности СПК «Агромех».

Таблица 2.11 – Расчет и оценка показателей рентабельности

Показатели	Способ расчета	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение	
					2021/2020	2022/2021
Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{ПотПр (Стр. 2200 Ф2)}}{\text{В (стр. 2110 Ф2)}}$	42,77	60,24	48,03	17,47	-12,21
Рентабельность основной деятельности, %	$\frac{\text{ПотПр (Стр. 2200 Ф2)}}{\text{С/с (стр. 2120 Ф2)}}$	40,61	54,56	44,75	13,95	-9,81
Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{П (стр. 2300 Ф2)}}{\text{СКср (стр. 1300 Ф1)}}$	31,12	30,16	20,64	-0,96	-9,52
Рентабельность активов (экономическая рентабельность), %	$\frac{\text{П (стр. 2300 Ф2)}}{\text{ТАср (стр. 1600 Ф1)}}$	27,45	32,45	20,88	5	-11,57
Рентабельность инвестиций, %	$\frac{\text{П (стр. 2300 Ф2)}}{\text{ПостКср (стр. 1300 Ф1 + стр. 1400 Ф1)}}$	27,74	28,11	20,02	0,37	-8,09

На основе расчетов можно утверждать, что предприятие в 2021 году повысило все показатели рентабельности, по сравнению с 2020 годом. Так с одного рубля, вложенного в активы, предприятие в отчетном году получало 42,77 коп. Эффективность использования собственного капитала снизилась на 0,96%. Так же наблюдается увеличение рентабельности основной деятельности и рентабельности от продаж на 5% и 17,47% соответственно.

Публикация и подготовка отчета о движении денежных средств должны соответствовать как международным стандартам финансовой отчетности, так и национальному российскому стандарту ПБУ 4/99

«Бухгалтерская отчетность организации», в котором рекомендуется использовать как прямые, так и косвенные методы подготовки и анализа.

Прямой расчет достигается путем использования результатов операций по кассовым счетам за определенный период. Три классификации операций можно сгруппировать вместе - деятельность, операции, деятельность, связанная с деятельностью, и деятельность, связанная с деятельностью.

Первый вид деятельности является основным видом деятельности, который включает в себя получение дохода от продажи продуктов или услуг, получение авансов, оплату счетов поставщиков, получение краткосрочных кредитов и займов, выплату заработной платы, осуществление платежей с бюджетом и сбор процентов по кредитам и займам.

Инвестиционную деятельность можно отнести ко второму виду деятельности. Основные и нематериальные активы объединяются с деятельностью денежного потока, позволяющего приобретать или продавать материальные и основные активы.

Финансовая деятельность — это третья деятельность, которая следует за предыдущей деятельностью. В этом сценарии предлагаются долгосрочные кредиты и займы, осуществляются финансовые вложения как в долгосрочные, так и в краткосрочные инвестиции, погашаются долги по ранее полученным кредитам, выплачиваются дивиденды.

Используя информацию из баланса и отчета о движении денежных средств, расчет денежного потока включает в себя использование финансовой отчетности для определения денежного потока.

Рассмотрим формулу аналитического отчета о движении денежных средств прямым методом, которая представлена в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Анализ движения денежных средств предприятия СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/ 2020	2022/ 2021
1. Текущая деятельность							
1.1 Поступило:	154989	224419	191115	69430	-33304	144,8	85,1
выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	148498	207040	170045	58542	-36995	139,4	82,1
прочие поступления	6491	17379	21070	10888	3691	267,7	121,2
Итого:	154989	224419	191115	69430	-33304	144,8	85,1
1.2 Направлено:	120550	131669	100736	11119	-30933	109,2	76,5
на оплату поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	98747	105114	67495	6367	-37619	106,4	64,2
на выплату заработной платы	11344	14598	17720	3254	3122	128,7	121,4
на проценты по долговым обязательствам	828	506	640	-322	134	61,1	126,5
на налог на прибыль организаций	259	1221	2241	962	1020	471,4	183,5
на прочие платежи	9372	10239	12640	867	2401	109,3	123,4
Итого:	120550	131669	100736	11119	-30933	109,2	76,5
ИТОГО:	34439	92750	90379	58311	-2371	35,6	8,6
2. Инвестиционная деятельность							
2.1 Поступило:	1227	2426	7910	1199	5484	197,7	326,06
платежи процентов по долговым обязательствам	1227	2426	7910	1199	5484	197,7	326,06
Итого:	1227	2426	7910	1199	5484	197,7	326,06
2.2 Направлено:	33867	61542	86644	27675	25102	181,7	140,8
на приобретение основных средств	33867	61542	86644	27675	25102	181,7	140,8
Итого:	33867	615542	86644	27675	25102	181,7	140,8
ИТОГО:	-32640	-59116	-78734	-26476	-19618	16	0
3. Финансовая деятельность							
3.1 Поступило:	-	17304	-	17304	-	-	-
полученные кредиты и займы	-	17304	-	17304	-	-	-
Итого:	-	17304	-	17304	-	-	-
3.2 Направлено:	-	7409	7615	7409	206	-	103,8

Продолжение таблицы 2.12

погашение (выкуп) и векселей других долговых ценных бумаг	-	7409	7615	7409	206	-	103,8
Итого:	-	7409	7615	7409	206	-	103,8
ИТОГО:	-	9895	7615	9895	206	-	103,8
Общее изменение денежных средств за анализируемый период	122349	43529	19260	41730	-21783	19,6	-95,2

По результатам данной таблицы, у предприятия СПК «Агромех» наблюдалось снижение платежеспособности по сравнению с предыдущим годом, с притоком денежных средств в 1926 руб. в 2022 году. Его стоимость составляет 21738 руб. Рост 95,2% по сравнению с прогнозируемым темпом роста в 2020 году в 95,2%. Денежный поток в компании в первую очередь является результатом инвестиционной деятельности, что приводит к снижению текущей и финансовой деятельности.

Анализ притока денежных средств показал, что приток денежных средств компании от текущей деятельности в 2022 году составил 90379 руб., по сравнению с общей суммой предыдущего года. Приток в 7615 руб. был обеспечен за счет финансовой деятельности в 2022 году, что составляет 46089 руб. притока. Сумма средств, выведенных на инвестиционную деятельность в 2022 году, составила 78734 руб.

Приток денежных средств от текущей деятельности произошел, главным образом, в результате увеличения выручки от продаж продукции. Выручка компании в 2022 году по сравнению с предыдущим годом выросла на 21547 руб. больше, чем в 2020 году на 2299000 руб. Общая сумма 170045 руб.

Таблица 2.13 – Структура денежных средств предприятия СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Показатель	Удельный вес, %			Изменение	
	2020	2021	2022	2021-2020	2022-2021
1. Текущая деятельность					
1.1 Поступило:	4,5	2,42	2,11	-2,08	-0,31
выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4,3	2,23	1,88	-2,07	-0,35
прочие поступления	0,2	0,19	0,23	-0,01	0,04
1.2 Направлено:	3,5	1,42	1,11	-2,08	-0,31
на оплату поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2,9	1,13	0,75	-1,77	-0,38
на выплату заработной платы	0,3	0,16	0,2	-0,04	0,04
на проценты по долговым обязательствам	0,02	0,01	0,01	-0,01	0
на налог на прибыль организаций	0,01	0,01	0,02	0	0,01
на прочие платежи	0,3	0,11	0,14	-0,19	0,03
2. Инвестиционная деятельность					
2.1 Поступило:	-0,04	-0,04	-0,1	0	-0,06
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-0,04	-0,04	-0,1	0	-0,06
2.2 Направлено:	-1,04	-1,04	-1,1	0	-0,06
на приобретение основных средств	-1,04	-1,04	-1,1	0	-0,06
3. Финансовая деятельность					
3.1 Поступило:	-	1,75	-	1,75	-
полученные кредиты и займы	-	1,75	-	1,175	-
3.2 Направлено:	-	0,75	1	0,75	0,25
на погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	0,75	1	0,75	0,25

Рассматривая структуру фондов предприятия, отметим, что наибольшая доля притока денежных средств в 2020 году, которая составляет 4,5% от текущей деятельности, на 2,39% ниже, чем в 2022 году. Инвестиционные затраты, которые составляли большую часть оттока, составили 1,04% оттока в 2021 году и 0,06% в 2022 году. В 2020 году приток от текущей деятельности составил 4,3%, что включает в себя доходы от продаж продукции. Это на 2,42% выше показателя 2022 года, а наибольшая доля притока приходится на текущую деятельность в 2020 году.

Денежные потоки могут быть непосредственно оценены в долгосрочной перспективе путем получения уравнения, которое позволяет оценить ликвидность активов. Оперативное управление финансами предполагает непосредственное управление доходами от продуктов (товаров,

услуг) и принятие решений о достаточности средств для платежей по финансовым обязательствам, которые могут быть приняты путем прямого контроля за достаточностью средств для платежей по финансовым обязательствам.

В третьей главе выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) будут определены направления и возможные управленческие решения по итогам анализа финансовой отчетности СПК «Агромех».

3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СПК «АГРОМЕХ»

Анализ деятельности СПК «Агромех» за период с 2020 по 2022 годы показывает достаточно эффективное ее ведение:

- 1) Предприятие платежеспособно и финансово устойчиво;
- 2) Деятельность предприятия прибыльна;
- 3) Обновляются основные фонды;
- 4) Наблюдается рост численности работников и среднегодовой выработки на одного работника и др.

Из недостатков отмечено снижение рентабельности по основному виду деятельности в 2022 году по отношению к 2021 году. Факторный анализ прибыли от продаж, проведенный во второй главе выявил негативное влияние фактора на изменение. Наблюдается отрицательная динамика рентабельности продаж в 2022 году (12,21%) по сравнению с 2021 годом (17,47%).

Кроме того, отмечено сохранение достаточно высокого показателя дебиторской задолженности на протяжении всего периода исследования, что может указывать на коммерческое кредитование анализируемым предприятием своих покупателей.

Чтобы определить направления работы по первой обозначенной проблеме, рассчитаем валовую рентабельность по основному виду деятельности предприятия в разрезе направлений деятельности (таблица 3.1).

Согласно расчету по таблице 3.1 наиболее рентабельная продукция является собственного производства (зернобобовые культуры). В 2020 году валовая рентабельность собственной продукции составила 0,42%, в следующем году увеличилась на 0,13% и составила 0,55, а в 2023 году снизилась на 0,11%, но при этом выручка росла с каждым годом на 12%.

Таблица 3.1 – Анализ валовой рентабельности по направлениям деятельности СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение		Темп изменения, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
1. Выручка, тыс. руб.	158736	177097	190152	18361	13055	111,56	107,37
в т.ч.:							
1.1 услуги	399	321	280	-78	-41	80,45	87,23
1.2 товары	153	23	207	-130	184	15,03	900
1.3 промышленная продукция	832	1138	95	306	-1043	136,77	8,35
1.4 с/х продукция собственного производства	157352	175615	189570	18263	13955	111,6	107,95
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	91696	79422	104908	-12274	25486	86,61	132,09
в т.ч.:							
2.1 услуги	333	267	234	-66	-33	80,18	87,64
2.2 товары	153	23	172	-130	149	15,03	747,83
2.3 промышленная продукция	832	1138	95	306	-1043	136,78	8,35
2.4 с/х продукция собственного производства	90378	77994	104407	-12384	26413	86,3	133,86
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	67040	97675	85244	30635	-12431	145,7	87,27
в т.ч.:							
3.1 услуги	66	54	46	-12	-8	81,81	85,18
3.2 товары	-	-	35	-	35	-	-
3.3 промышленная продукция	-	-	-	-	-	-	-
3.4 с/х продукция собственного производства	66974	97621	85163	30647	-12458	145,75	87,23
4. Валовая рентабельность, %	42,23	55,15	44,83	12,92	-10,32	130,59	81,28
в т.ч.:							
4.1 услуги	16,54	16,82	16,43	0,28	-0,39	101,69	97,68
4.2 товары	-	-	16,91	-	16,91	-	-
4.3 промышленная продукция	-	-	-	-	-	-	-
4.4 с/х продукция собственного производства	42,56	55,59	44,92	13,03	-10,67	130,61	80,8

Необходимо отметить, что у предприятия достаточно информативная отчетность за счет того, что расписаны многие строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и др. Несмотря на отсутствие пояснений к отчетности, эти дополнительные строки позволяют внешнему аналитику сориентироваться в цифрах и их динамике и взаимозависимости.

Чтобы еще больше повысить информативность и значимость отчетности СПК «Агромех», предлагаем дополнить отчет о финансовых результатах показателями валовой прибыли по видам продукции, товаров и услуг. Опираясь на представленную выше таблицу 3.1, сформируем фрагмент отчета о финансовых результатах (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Модифицированный отчет о финансовых результатах СПК «Агромех»

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	2022	2021
1	Выручка от продажи	2110	190152	177097
	услуги	2111	280	321
	товары	2112	207	23
	промышленная продукция	2113	95	1138
	с/х продукция собственного производства	2124	189570	175615
	Себестоимость продаж	2120	104908	79422
	услуги	2121	234	267
	товары	2122	172	23
	промышленная продукция	2123	95	1138
	с/х продукция собственного производства	2124	104407	77994
	Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	2130	85244	97675
	услуги	2131	46	54
	товары	2132	35	0
	промышленная продукция	2133	0	0
	с/х продукция собственного производства	2134	85163	97621

Отчет о финансовых результатах в данном виде позволит пользователям отчетности, аналитикам быстрее определять величину и динамику валовой прибыли по видам товаров, услуг, продукции анализируемого предприятия.

С помощью данной формы проще рассчитать рентабельность продукции по валовой прибыли и сделать вывод об эффективности ведения деятельности.

1. $85244 / 190152 * 100\% = 44,82\%$ (за 2022 год)
2. $97675 / 177097 * 100\% = 55,15\%$ (за 2021 год)

Отсюда следует, что валовая прибыль (убыток) в 2022 году снизилась на 10,33% по сравнению с 2021 годом.

Теперь рассмотрим состояние дебиторской задолженности и определим управленческие решения по этому вопросу.

Дебиторская задолженность – это деньги, которые принадлежат предприятию, но еще не получены.

Так, предприятие СПК «Агромех» отгружает зерно, оформляет счет-фактуру и оформляет все на сайте ФГИС «Зерно», и в дальнейшем везет товар в компанию ООО «Продинвест». Компания получает товар, и по договору оплачивает частями полученный товар. Таким образом, выручка поступает по договору определенными долями, но до полного погашения долга в балансе числится дебиторская задолженность.

Так же на предприятии большое количество сельхоз техники, требующей ремонта и обслуживания. У предприятия СПК «Агромех» есть договор с предприятием «Алтайсройснаб» на обслуживание. По договору одна сторона обслуживает технику, а другая сторона – частями рассчитывается за данную услугу.

Руководитель предприятия СПК «Агромех» сразу же гасит дебиторскую задолженность.

На предприятии СПК «Агромех» нет долгосрочной дебиторской задолженности. Таким образом, расчеты ведутся в порядке договоренности и, с точки зрения руководства предприятия, не требуют какого-либо особого управления или ужесточения условий договора. Тем более что на платежеспособности предприятия наличие дебиторской задолженности не отражается.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение сущности и назначения бухгалтерской отчетности позволило сделать вывод о фундаментальной роли отчетности в анализе финансового состояния компании. Полученные выводы послужили основой для принятия управленческих решений относительно производственных мощностей организации, структуры имущества и обязательств, объема и структуры затрат. Это в свою очередь позволяет снизить финансовые риски компании, повысить ее рентабельность и обеспечить более эффективный контроль над всеми аспектами ее функционирования.

Бухгалтерская отчетность является набором итоговых учетных показателей, содержащих информацию о конкретных активах или пассивах и используется для расчета относительных финансовых показателей при анализе отчетности. Эти показатели отражают основные финансовые характеристики компании, такие как ее платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность и рентабельность. Анализируя эти показатели, мы можем получить информацию о финансовом состоянии организации в целом. Таким образом, основная задача анализа финансовой отчетности заключается в оценке финансового положения компании.

Предприятие, которое было взято за основу для анализа, осуществляет свою деятельность – выращивание зернобобовых культур.

Предприятие в 2021 году повысило все показатели рентабельности, по сравнению с 2020 годом. Так с одного рубля, вложенного в активы, предприятие в отчетном году получало 42,77 коп. Эффективность использования собственного капитала снизилась на 0,96%. Так же наблюдается увеличение рентабельности основной деятельности и рентабельности от продаж на 5% и 17,47% соответственно.

Из недостатков отмечено снижение рентабельности по основному виду деятельности в 2022 году по отношению к 2021 году. Факторный анализ прибыли от продаж, проведенный во второй главе выявил негативное

влияние фактора на изменение. Наблюдается отрицательная динамика рентабельности продаж в 2022 году (12,21%) по сравнению с 2021 годом (17,47%).

Чтобы еще больше повысить информативность и значимость отчетности СПК «Агромех», предлагаем дополнить отчет о финансовых результатах показателями валовой прибыли по видам продукции, товаров и услуг.

Отчет о финансовых результатах в данном виде позволит пользователям отчетности, аналитикам быстрее определять величину и динамику валовой прибыли по видам товаров, услуг, продукции анализируемого предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (ред. 05.08.200) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

2. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

3. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/

4. О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/

5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

6. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ (23/2011): приказ Минфина от 02 февраля 2011 г. № 11н (ред. от 22.03.2017) // Справочно-правовая система [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32453/

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ (4/99): приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // Справочно-правовая система

«Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ (9/99): приказ Минфина от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

9. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

10. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

11. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н (ред. от 19.04.2019) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ (10/99): приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/

13. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ (1/2008): приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

14. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ (5/2019): приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н (ред. 25.03.2020) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

15. Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО»: приказ Минфина России от 30.10.2018 №220н // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/83f0c1c5f2138b6c1922f483743e4cbc6e548930/

16. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 443 с.

17. Блудова, С. Н. Экономика : учебное пособие / С. Н. Блудова, А. П. Новосельцева, М. А. Эренценова, В. А. Гладилин. — Москва : Русайнс, 2022. — 239 с.

18. Борисов, Е. Ф. Экономика : учебник и практикум / Е. Ф. Борисов. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 383 с.

19. Богатырева, С. Н. Прикладной курс бухгалтерского учета и анализа : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 343 с.

20. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность. Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2022. - 352 с.

21. Васильев, В. П. Экономика : учебник и практикум для вузов / В. П. Васильев, Ю. А. Холоденко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 316 с.

22. Виленский, А.В. К вопросу о влиянии малого и среднего предпринимательства на развитие российских регионов: реалии и

возможности / А.В. Виленский // Вестник Института экономики Российской академии наук. – 2021. – № 4. – стр.24-38

23. Гребенников, П. И. Макроэкономика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / П. И. Гребенников, Л. С. Тарасевич, А. И. Леусский. – 11-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 300 с.

24. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 304 с.

25. Днепров, М. Ю. Экономическая теория : учебник для вузов / М. Ю. Днепров, О. В. Михайлюк, В. А. Николаев. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 216 с.

26. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М.: Дело и сервис, 2022. - 144 с.

27. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 337 с. - (Высшее образование). – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/536461> (дата обращения: 21.02.2024).

28. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 415 с.

29. Ким, И. А. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / И. А. Ким. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 328 с.

30. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 455 с.

31. Корниенко, О. В. Общая экономическая теория : учебное пособие / О. В. Корниенко. — Москва : Русайнс, 2022. — 285 с.

32. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 167 с.

33. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 514 с.

34. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 168 с.

35. Маренков, Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах / Н.Л. Маренков. - Москва: ИЛ, 2021. - 498 с.

36. Миллер, Н.Н. Финансовый анализ в вопросах и ответах: Учебное пособие / Н.Н. Миллер. - Москва: ИЛ, 2019. - 224 с.

37. Натеева, Т. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Т.Я. Натеева, О.В. Трубицына. - М.: Дашков и Ко, 2021. - 292 с.

38. Неверко, К. В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Концептуальные основы / К.В. Неверко, Е.Х. Румак. - М.: ИВЭСЭП, Знание, 2021. - 682 с.

39. Проскуряков, А. Аудит финансовой отчетности. Базовое руководство по применению и документированию аудиторских процедур / А. Проскуряков. - М.: Дарника, 2022. - 760 с.

40. Пятов, М. Л. Анализ финансовой отчетности / М.Л. Пятов, Н.А. Соколова. - М.: Бухгалтерский учет, 2022. - 352 с.

41. Рожнова, О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов / О.В. Рожнова. - М.: Экзамен; Издание 2-е, перераб. и доп., 2021. - 256 с.

42. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Мн.: Новое знание, 2022. — 704 с.

43. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: Юнити-Дана, 2022. - 584 с.
44. Тевлин, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В.А. Тевлин. - М.: ТК Велби, Проспект, 2021. - 144 с.
45. Топунова, И. Р., Экономическая теория (политическая экономия) : учебное пособие / И. Р. Топунова. — Москва : Русайнс, 2022. — 362 с.
46. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ / Т.У. Турманидзе. - М.: Юнити-Дана, 2021. - 288 с.
47. Федотова, М. А. Оценка стоимости активов и бизнеса : учебник для вузов / М. А. Федотова, В. И. Бусов, О. А. Землянский ; под редакцией М. А. Федотовой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 539 с.
48. Финансовый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 412 с. — (Высшее образование). — Режим доступа : <https://urait.ru/bcode/536454>
49. Фофанов, В. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.А. Фофанов, М.В. Фофанов. - Москва: Высшая школа, 2021. - 160 с.
50. Черненко, А. Ф. Анализ финансовой отчетности / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. - М.: Феникс, 2022. - 288 с.
51. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 176 с.
52. Широбоков, В. Г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК / В.Г. Широбоков. - М.: Финансы и кредит, 2022. - 144 с.
53. Шредер, Н.Г. Анализ финансовой отчетности / Н.Г. Шредер. - М.: Альфа-пресс, 2022. - 132 с.
54. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой,

И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 631 с.

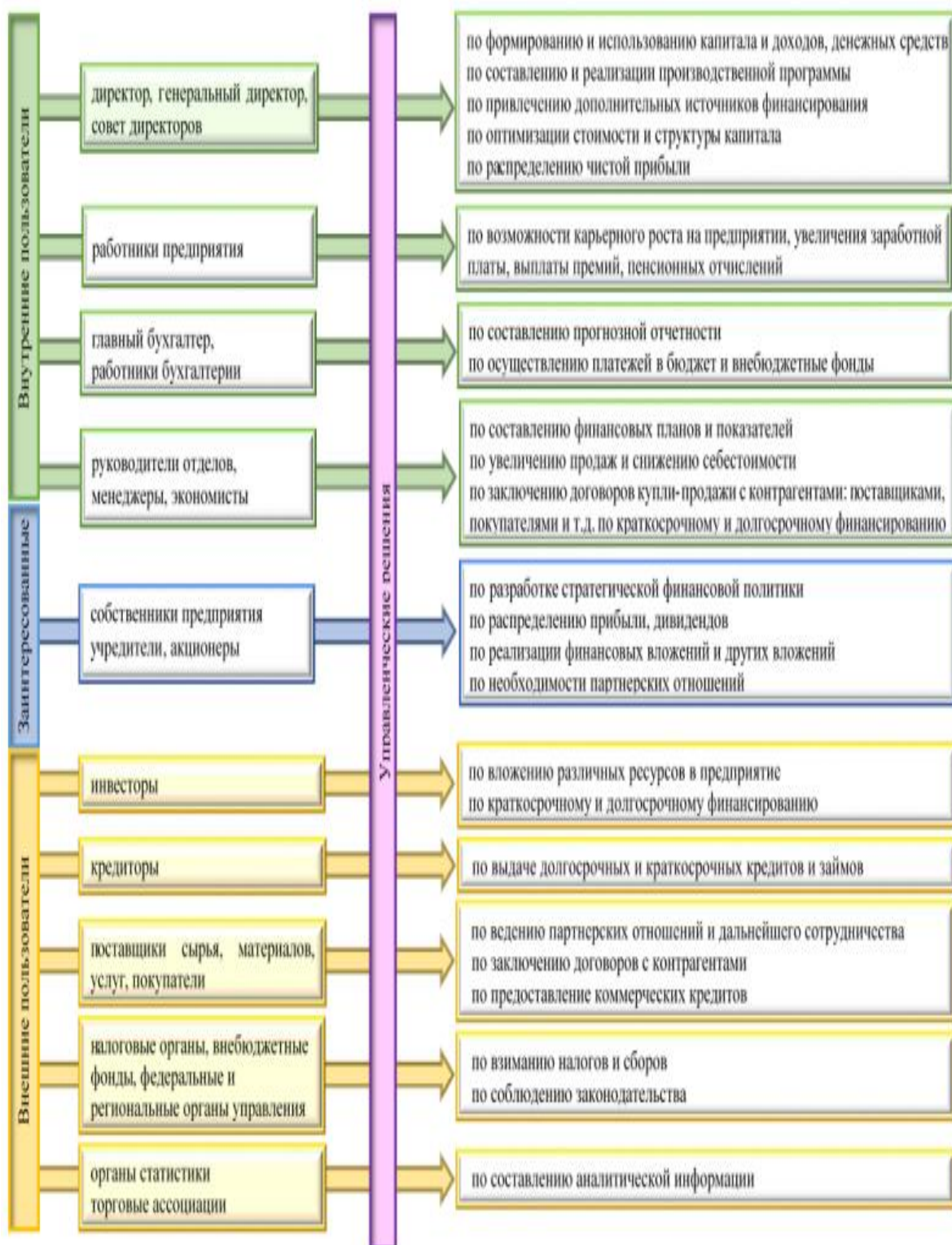
55. Официальный сайт СПК «Агромех» [Электронный ресурс]: - URL: <https://www.rusprofile.ru/id/1838402>

56. Horngren, C. T. Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10-th Edition, Prentice Hall, Inc., 2019. — 318 с. — URL: https://books.google.ru/books?id=djYcAQAAMAAJ&hl=ru&source=gbs_navlink_s_s

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Пользователи финансовой отчетности и результатов финансового анализа



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Основные методы проведения анализа финансовой отчетности



ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Аналитическая форма бухгалтерского баланса СПК «Агромех» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Значение показателя на конец года			Абсолют. отклонение	
		2020	2021	2022	2021- 2020	2022- 2021
Актив						
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	1150	87634	155882	206923	68248	51041
Итого по разделу I	1100	87634	155882	206923	68248	51041
II. Оборотные активы						
Запасы	1210	68295	90953	120444	22658	29491
Дебиторская задолженность	1230	43286	72796	43360	29510	-29436
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	45919	89448	93478	43529	4030
Прочие оборотные активы	1260	2183	1221	105	-962	-1116
Итого по разделу II	1200	159683	254418	257387	94735	2969
Баланс	1600	247317	410300	464310	162983	54010
Пассив						
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6826	6826	6845	0	19
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25387	85983	162492	60596	76509
Резервный капитал	1360	48508	30233	40902	-18275	10669
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	137425	230722	232210	93297	1488
Итого по разделу III	1300	218146	353764	442449	135618	88685
IV. Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	1410	14789	24684	17069	11695	-7615
Прочие обязательства	1450	12698	6818	4640	-5880	-2178
Итого по разделу IV	1400	27487	31502	21709	7015	-9793
V. Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность	1520	1684	25034	152	23350	-24882
Итого по разделу V	1500	1684	25034	152	23350	-24882
Баланс	1700	247317	410300	464310	162983	54010

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Аналитическая форма отчета о финансовых результатах деятельности СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Показатели	Код	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение	
					2021-2020	2022-2021
1. Выручка	2110	158736	177097	190152	18361	13055
в т.ч.:						
1.1 услуги		399	321	280	-78	-41
1.2 товары		153	23	207	-130	184
1.3 промышленная продукция		832	1138	95	306	-1043
1.4 реализация сельскохозяйственной продукции		157352	175615	189570	18263	13955
2. Себестоимость продаж	2120	91696	79422	104908	-12274	25486
в т.ч.:						
2.1 услуги		333	267	234	-66	-33
2.2 товары		153	23	172	-130	149
2.3 промышленная продукция		832	1138	95	306	-1043
2.4 себестоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства		90378	77994	104407	-12384	26413
3. Валовая прибыль (убыток)	2100	67040	97675	85244	30635	-12431
4. Управленческие расходы	2220	2582	1043	146	-1539	-897
5. Прибыль (убыток) от продаж	2200	64458	96632	85098	32174	-11534
6. Проценты к получению	2320	1227	2426	7910	1199	5484
7. Проценты к уплате	2330	828	506	640	-322	134
8. Прочие доходы	2340	3963	11027	1325	7064	-9702
в т.ч.:						
8.1 корректировка резерва по сомнительным долгам		310	166	-	-144	166
8.2 металл от списания основных средств		-	24	392	24	368
8.3 страховое возмещение		31	32	41	1	9
8.4 реализация основных средств		583	6502	-	5919	6502
8.5 субсидия из бюджета		3039	4303	892	1264	-3411
9. Прочие расходы	2350	667	1276	766	609	-510
в т.ч.:						
9.1 корректировка резерва по сомнительным долгам		-	-	190	-	190
9.2 прочие		-	28	69	28	41
9.3 страховые взносы		-	199	387	199	188
9.4 реализация основных средств		583	921	-	338	921
9.5 страховое возмещение		31	32	41	1	9
9.6 обслуживание банков		53	96	79	43	-17
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	68153	108303	92927	40150	-15376
11. Налог на прибыль	2410	259	1612	1598	1353	-14
в т.ч.:	2411	259	1612	1598	1353	-14
11.1 текущий налог на прибыль						
11.2 прочее	2460	2	5	5	3	-
11.3 акты проверок		2	5	5	3	-
12. Чистая прибыль (убыток)	2400	67892	106686	91324	38794	-15362
13. Совокупный финансовый результат периода	2500	67892	106686	91324	38794	-15362

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Основные финансово-экономические показатели СПК «Агромех»

за 2020–2022 годы

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютные изм., +/-		Темп роста, %	
				2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	158736	177097	190152	18361	13055	111,57	107,37
Себестоимость реализации, тыс. руб.	91696	79422	104908	-12274	25486	86,62	132,09
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	64458	96632	85098	32174	-11534	149,91	88,06
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	67892	106686	91324	38794	-15362	157,14	85,60
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	87634	121758	181402,5	34124	59644,5	138,94	148,99
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	159683	207050,5	255902,5	47367,5	48852	129,66	123,60
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	247317	328808,5	437305	81491,5	108496,5	132,95	132,99
Среднесписочная численность рабочих, чел.	42	43	44	1	1	102,38	102,33
Среднегодовая выработка на одного человека, тыс. руб.	3607,6	3935,5	4133,7	327,85	198,25	109,09	105,04
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1684	25034	152	23350	-24882	1488,35	0,61
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	43286	72796	43360	29510	-29436	168,18	59,56
Фондорентабельность, %	0,77	0,88	0,50	0,10	-0,37	114,29	56,82
Фондоотдача, %	1,81	1,45	1,05	-0,36	-0,41	80,11	72,41
Фондоемкость, %	0,55	0,69	0,95	0,13	0,27	125,46	137,68

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Горизонтальный анализ баланса предприятия СПК «Агромех»

Показатель	Код	Сумма, тыс. руб.			Отклонения		Темп роста, %	
		2020	2021	2022	2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	87634	155882	206923	68248	51041	177,87	132,74
в т.ч.: земельные участки		3434	3654	3953	220	299	106,41	108,18
производственный хоз. инвентарь		222	202	1193	-20	991	91	590,6
транспортные средства		20525	47100	54989	26575	7889	229,48	116,75
машина и оборудования		39965	83206	118733	43241	35527	208,2	142,7
здания и сооружения		23488	21720	28055	-1768	6335	92,48	129,17
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	1100	87634	155882	206923	68248	51041	177,87	132,74
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	1210	68295	90953	120444	22658	29491	133,17	132,42
в т.ч.: готовая продукция		44866	75438	97871	30572	22433	168,14	129,73
незавершенное производство		1735	1557	10613	-178	9056	89,74	681,63
сырье и материалы		21694	13958	11960	-7736	-1998	64,34	85,69
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	-	-

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 6

Дебиторская задолженность	1230	43286	72796	43360	29510	-29436	168,17	59,56
в т.ч.: прочие		33	7	4010	-26	4003	21,21	57285,7
авансы выданные		5530	2018	0	-3512	2018	36,49	0
покупатели и заказчики		37723	70771	39350	33048	-31421	187,61	55,6
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	45919	89448	93478	43529	4030	194,79	104,5
касса		20	7	12	-13	5	35	171,43
АО «Россельхозбанк»		37	36	2	-1	-34	97,3	5,55
ООО «Сибсоцбанк»		29	18	9	-11	-9	62,07	50
Рубцовское ОСБ		45833	89387	93455	43554	4068	195,03	104,55
Прочие оборотные активы	1260	2183	1221	105	-962	-1116	55,93	8,59
Итого по разделу II	1200	159683	254418	257387	94735	2969	159,32	101,16
БАЛАНС	1600	247317	410300	464310	162983	54010	165,9	113,16
ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6826	6826	6845	0	19	100	100,27
в т.ч.: паевой фонд		6826	6826	6845	0	19	100	100,27
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25387	85983	162492	60596	76509	338,68	188,98
в т.ч.: добавочный капитал		25387	85983	162492	60596	76509	338,68	188,98
Резервный капитал	1360	48508	30233	40902	-18275	10669	62,32	135,28
в т.ч.: резервный фонд		48508	30233	40902	-18275	10669	62,32	135,28

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 6

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	137425	230722	232210	93297	1488	167,88	100,64
в т.ч.: нераспределенная прибыль		137425	230722	232210	93297	1488	167,88	100,64
Итого III	1300	218146	353764	442449	135618	88685	162,16	125,06
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	1410	14789	24684	17069	9895	-7615	166,9	69,15
в т.ч.: ООО «Сибсоцбанк»		-	-	0	-	-	-	-
Рубцовское ОСБ		14789	24684	17069	9895	-7615	166,91	69,15
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	1450	12698	6818	4640	-5880	-2178	53,69	68,05
в т.ч.: лизинг		12698	6818	4640	-5880	-2178	53,69	68,05
Итого по разделу IV	1400	27487	31502	21709	4015	-9793	114,6	68,91
БАЛАНС	1700	247317	410300	464310	162983	54010	165,9	113,16
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1684	25034	152	23350	-24882	1486,57	0,6
в т.ч.: задолженность по налогам и сборам		649	643	0	-6	0	99,08	0
поставщики и заказчики		1035	24391	11	23356	-24380	2356,6	0,04
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	1684	25034	152	23350	-24882	1486,57	0,6
БАЛАНС	1700	247317	410300	464310	162983	54010	165,9	113,16

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

Вертикальный анализ баланса предприятия СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Показатель	Код	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %			Отклонения удельного веса, %		
		2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021/ 2020	2022/ 2020	2022/ 2021
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	87634	155882	206923	35,43	38	44,56	2,57	9,13	6,56
в т.ч.: земельные участки		3434	3654	3953	1,39	0,9	0,85	-0,49	-0,54	-0,05
производственный хоз. инвентарь		222	202	1193	0,09	0,05	0,26	-0,04	0,17	0,21
транспортные средства		20525	47100	54989	8,3	11,48	11,84	3,18	3,54	0,36
машина и оборудования		39965	83206	118733	16,16	20,3	25,57	4,14	9,41	5,27
здания и сооружения		23488	21720	28055	9,5	5,29	6,04	-4,21	-3,46	0,75
Итого по разделу I	1100	87634	155882	206923	35,43	38	44,56	2,57	9,13	6,56
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	68295	90953	120444	27,61	22,17	25,94	-5,44	-1,67	3,77
в т.ч.: готовая продукция		44866	75438	97871	18,14	18,39	21,08	0,25	2,94	2,69
незавершенное производство		1735	1557	10613	0,7	0,38	2,28	-0,32	1,58	1,9
сырье и материалы		21694	13958	11960	8,77	3,4	2,57	-5,37	-6,2	-0,83
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	43286	72796	43360	17,5	17,74	9,34	0,24	-8,16	-8,4
в т.ч.: прочие		33	7	4010	0,01	0,001	0,09	- 0,009	0,08	0,089
авансы выданные		5530	2018	0	2,24	0,49	0	-1,75	2,24	0,49
покупатели и заказчики		37723	70771	39350	15,25	17,25	8,47	2	-6,78	-8,78
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 7

Денежные средства и эквиваленты	1250	45919	89448	93478	18,57	21,8	20,13	3,23	1,56	-1,67
в т.ч.: касса		20	7	12	0,01	0,001	0,003	- 0,009	-0,007	0,002
АО «Россельхозбанк»		37	36	2	0,01	0,009	0,0004	- 0,001	- 0,0096	- 0,0086
ООО «Сибсоцбанк»		29	18	9	0,01	0,004	0,002	- 0,006	-0,008	-0,002
Рубцовское ОСБ		45833	89387	93455	18,53	21,78	20,13	3,25	1,6	-1,65
Прочие оборотные активы	1260	2183	1221	105	0,88	0,3	0,02	-0,58	-0,86	-0,28
Итого по разделу II	1200	159683	254418	257387	64,56	62	55,43	-2,56	-9,13	-6,57
БАЛАНС	1600	247317	410300	464310	100	100	100	0	0	0
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6826	6826	6845	2,76	2,76	1,47	0	-1,29	-1,29
в т.ч.: паевой фонд		6826	6826	6845	2,76	2,76	1,47	0	-1,29	-1,29
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25387	85983	162492	10,26	20,96	35	10,7	24,74	14,04
в т.ч.: добавочный капитал		25387	85983	162492	10,26	20,96	35	10,7	24,74	14,04
Резервный капитал	1360	48508	30233	40902	19,61	7,37	8,81	- 12,24	-10,8	1,44
в т.ч.: резервный фонд		48508	30233	40902	19,61	7,37	8,81	- 12,24	-10,8	1,44
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	137425	230722	232210	55,57	56,23	50,01	0,66	-5,56	-6,22
в т.ч.: нераспределенная прибыль		137425	230722	232210	55,57	56,23	50,01	0,66	-5,56	-6,22
Итого по разделу III	1300	218146	353764	442449	88,2	86,22	95,29	-1,98	7,09	9,07
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	14789	24684	17069	5,98	6,02	3,68	0,04	-2,3	-2,34
ООО «Сибсоцбанк»		-	-	0	-	-	-	-	-	-
Рубцовское ОСБ		14789	24684	17069	5,98	6,02	3,68	0,04	-2,3	-2,34
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 7

Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	1450	12698	6818	4640	5,13	1,66	1	-3,47	-4,13	-0,66
в т.ч.: лизинг		12698	6818	4640	5,13	1,66	1	-3,47	-4,13	-0,66
Итого по разделу IV	1400	27487	31502	21709	11,11	7,68	4,68	-3,43	-6,43	-3
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1684	25034	152	0,68	6,1	0,03	5,42	-0,65	-6,07
в т.ч.: задолженность по налогам и сборам		649	643	0	0,26	0,16	0	-0,1	0,26	0,16
поставщики и заказчики		1035	24391	11	0,42	5,94	0,002	5,52	-0,418	-5,938
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	1684	25034	152	0,68	6,1	0,03	5,42	-0,65	-6,07
БАЛАНС	1700	247317	410300	464310	100	100	100	0	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

Аналитическая форма отчета о финансовых результатах деятельности СПК «Агромех» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
1. Выручка	158736	177097	190152	18361	13055	11,57	7,37
в т.ч.:							
1.1 услуги	399	321	280	-78	-41	-19,55	-12,77
1.2 товары	153	23	207	-130	184	-84,97	800
1.3 промышленная продукция	832	1138	95	306	-1043	36,78	-91,65
1.4 реализация сельскохозяйственной продукции	157352	175615	189570	18263	13955	11,61	7,95
2. Себестоимость продаж	91696	79422	104908	-12274	25486	-13,39	32,09
в т.ч.:							
2.1 услуги	333	267	234	-66	-33	-19,82	-12,36
2.2 товары	153	23	172	-130	149	-84,97	647,83
2.3 промышленная продукция	832	1138	95	306	-1043	36,78	-91,65
2.4 себестоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства	90378	77994	104407	-12384	26413	-13,7	33,86
3. Валовая прибыль (убыток)	67040	97675	85244	30635	-12431	45,7	-12,73
4. Управленческие расходы	2582	1043	146	-1539	-897	-59,6	-86
5. Прибыль (убыток) от продаж	64458	96632	85098	32174	-11534	49,91	-11,94
6. Проценты к получению	1227	2426	7910	1199	5484	97,72	226,05
7. Проценты к уплате	828	506	640	-322	134	-38,89	26,48
8. Прочие доходы	3963	11027	1325	7064	-9702	178,25	-87,98
в т.ч.:							
8.1 корректировка резерва по сомнительным долгам	310	166	-	-144	166	-46,45	100
8.2 металл от списания основных средств	-	24	392	24	368	-	1533,3
8.3 страховое возмещение	31	32	41	1	9	100	28,12
8.4 реализация основных средств	583	6502	-	5919	6502	1015,27	100
8.5 субсидия из бюджета	3039	4303	892	1264	-3411	41,59	-79,27
9. Прочие расходы	667	1276	766	609	-510		-39,97
в т.ч.:							
9.1 корректировка резерва по сомнительным долгам	-	-	190	-	190	-	-
9.2 прочие	-	28	69	28	41	-	146,43
9.3 страховые взносы	-	199	387	199	188	-	94,47
9.4 реализация основных средств	583	921	-	338	921	57,98	100

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 8

9.5 страховое возмещение	31	32	41	1	9	100	28,12
9.6 обслуживание банков	53	96	79	43	-17	81,13	-17,71
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	68153	108303	92927	40150	-15376	58,91	-14,2
11. Налог на прибыль	259	1612	1598	1353	-14	522,39	-0,87
в т.ч.:							
11.1 текущий налог на прибыль	259	1612	1598	1353	-14	522,39	-0,87
11.2 прочее	2	5	5	3	-	150	-
11.3 акты проверок	2	5	5	3	-	150	-
12. Чистая прибыль (убыток)	67892	106686	91324	38794	-15362	57,14	-14,4
13. Совокупный финансовый результат периода	67892	106686	91324	38794	-15362	57,14	-14,4