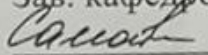


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 - Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит


ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова  
« 14 » 06 2022 г

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

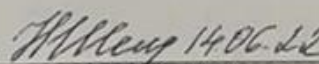
на тему: Оценка финансового состояния организации (на примере ООО «Амурский Партизан»)

Исполнитель  
студент группы 871-об

 14.06.22  
(подпись, дата)


Е.С. Спицына

Руководитель  
доцент, к. т. н.

 14.06.22  
(подпись, дата)

Н.В. Шелепова

Нормоконтроль

 14.06.2022  
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

факультет

Кафедра

Направление подготовки

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлов С.А. Самойлов

подпись И.О. Фамилия  
« 29 » 03 2022 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента Спицыной Екатерины  
Сергеевны

1. Тема бакалаврской работы Душка финансового состояния  
организации (на примере ООО «Амурский Партизан»)

(утверждено приказом от 31.03.22 № 643-УЧ)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 14.06.2022

3. Исходные данные к бакалаврской работе

учебная и научная литература, информация из Интернет

4. Содержание бакалаврской работе (перечень подлежащих к разработке во-  
просов): теоретические и методические основы оценки финансового состояния  
предприятия, анализ финансового состояния ООО «Амурский Партизан»,  
пути укрепления финансового состояния ООО «Амурский Партизан»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков,  
схем, программный продукты, иллюстративного материала и т.п.)

бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах

6. Консультанты по бакалаврской работе

нет

7. Дата выдачи задания 29.03.2022 г.

Руководитель бакалаврской работы

Шелова Наталья Васильевна, доцент, к.т.н.

Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): 29.03.2022

Г  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 88 с., 17 рисунков, 17 таблиц, 50 источников, 3 приложения

ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ, АНАЛИЗ, ОЦЕНКА, ПРИБЫЛЬ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, ДОХОД

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Амурский Партизан».

Цель работы – разработка мероприятий для улучшения финансового состояния ООО «Амурский Партизан».

Предметом исследования является финансовое состояние данного предприятия.

В первой главе рассмотрены теоретические и методические основы оценки финансового состояния организации.

Во второй главе проведен анализ финансового состояния предприятия, выявлены недостатки.

В третьей главе предложены мероприятия по укреплению финансового состояния ООО «Амурский Партизан» и рассчитана экономическая эффективность предложенных мероприятий.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические и методические основы оценки финансового состояния предприятия	8
1.1 Экономическая сущность, цели, и задачи оценки финансового состояния организации	8
1.2 Методика оценки финансового состояния организации	12
1.3 Пути улучшения финансового состояния предприятия	21
2 Анализ финансового состояния ООО «Амурский Партизан»	25
2.1 Организационно – экономическая характеристика ООО «Амурский Партизан»	25
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Амурский Партизан»	31
2.3 Оценка управления финансовым состоянием ООО «Амурский Партизан»	39
3 Пути укрепления финансового состояния ООО «Амурский Партизан»	69
3.1 Мероприятия по укреплению финансового состояния ООО «Амурский Партизан»	69
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий	71
Заключение	77
Библиографический список	79
Приложение А Бухгалтерский баланс	86
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	87
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	88

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность деятельности по оценке финансового состояния связана с тем, что финансовое состояние является отражением внутренних процессов, которые идут в той или иной организации. В результате этого можно рассматривать данную деятельность, с одной стороны, как направленную на уточнение особенностей финансового состояния, в том случае, если такая оценка проводится внутренними по отношению к организации лицами, а с другой – на выявление его в целом, в том случае, когда данная деятельность проводится внешними лицами.

Необходимость оценки финансового состояния исходит из того, что оно выступает базой принятия тех или иных управленческих решений. Типичным примером здесь является решение о взаимодействии с организацией, например, на основании заключаемого с ней договора. При этом, оценка финансового состояния предполагает, что существует потребность в ней, а сама оценка проводится для уточнения тех рисков, которые связаны с деятельностью предприятия, взаимодействием с ним.

В условиях экономической нестабильности роль оценки финансового состояния значительно увеличивается. Основной причиной этого является увеличение рисков, связанных с неплатёжеспособностью контрагента, а также то, что данные риски могут многократно усиливаться в случаях тех или иных экономических неурядиц. Соответственно, необходимо как можно более объективно и взвешенно подходить к процедуре оценки.

Для предприятий сельского хозяйства необходимость оценки финансового состояния важна по той причине, что для них характерны отраслевые особенности, в результате которых любые принимаемые в них решения имеют длительный период, как реализации, так и влияния на текущее состояние. Опираясь в своей деятельности на производительные силы природы, сельскохозяйственные предприятия ограничены в возможностях интенсификации своей производственной деятельности, в результате чего те мероприятия, которые принимаются по результатам анализа финансового состояния в промышленности, могут быть

лишь ограниченно эффективными в отношении сельскохозяйственных предприятий.

Другим фактором проведения оценки финансового состояния сельскохозяйственных предприятий является необходимость учёта влияния на него погодных и климатических факторов. Зависимость от природы приводит к вероятностному получению продукции, что наиболее чётко видно на примере растениеводства. Засуха, наводнение, прочие стихийные бедствия могут приводить к тому, что финансовое состояние сельскохозяйственного предприятия существенно ухудшится в течение короткого периода времени, что может быть критичным как для его менеджмента, так и для контрагентов, с которыми его связывают договорные отношения.

Для условий Амурской области необходимость оценки финансового состояния ещё более важна, так как данный регион характеризуется неустойчивыми погодными условиями. Статистика сельского хозяйства в ней показывает, что каждый третий год характеризуется неблагоприятными погодными условиями, что ведёт к гибели посевов, скота, прочим сложным ситуациями. В этой связи проведение анализа и оценки финансового состояния выступает в качестве возможности выявления подобных ситуаций, а также снижения рисков, которые связаны с предприятиями, попавшими в трудную ситуацию.

Наряду с этим, оценка финансового состояния предполагает и определение вероятности банкротства предприятия, как крайний вариант развития событий. Необходимость подобной оценки связана с тем, что любое предприятие управляется конкретными людьми. Их мотивы и направленность действий часто неочевидны для окружающих. Однако, о них можно судить по тем или иным проявлениям, которые выражаются в изменении финансового состояния возглавляемых ими организаций. В тех случаях, когда такие изменения носят устойчиво отрицательный характер в течение длительного промежутка времени, рассматриваемая процедура даёт возможность выявления негативных тенденций, раскрывает их сущность, и предупреждает других лиц – владельцев, контрагентов, государственные органы, о потенциальных угрозах, которые могут

реализоваться.

Цель бакалаврской работы – разработать мероприятия, направленные на укрепление финансового состояния ООО «Амурский Партизан» на основании проводимой оценки.

Предмет исследования – особенности финансового состояния ООО «Амурский Партизан».

Объект исследования – ООО «Амурский Партизан».

Задачи работы:

- изучить теоретические и методические основы оценки финансового состояния организации;
- провести анализ финансового состояния ООО «Амурский Партизан»;
- рассмотреть систему управления финансовым состоянием ООО «Амурский Партизан»;
- сформировать мероприятия по повышению уровня финансового состояния ООО «Амурский Партизан» и дать оценку их эффективности.

Временной период исследования – 2019-2021 гг.

Информационной базой отчета является учебная и научная литература, организационная документация, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурский Партизан».

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Экономическая сущность, цели и задачи оценки финансового состояния организации

Особенностью рыночной экономики является высокий уровень заинтересованности её субъектов в информации относительно состояния конкурентов, поставщиков, владельцев, других организаций. В результате этого проводится процедура оценки финансового состояния, которой подвергаются все организации, относительно которых имеется данная потребность<sup>1</sup>.

Кроме того, взаимодействуя с другими субъектами рыночной экономики предприятия и организации могут рассчитывать только на свою уверенность относительно финансового состояния контрагента. В тех случаях, когда данная уверенность носит объективный характер, это снижает риски взаимодействия, в результате которых одна из сторон может понести ущерб. Для снижения данных рисков необходимо применение тех или иных процедур, которые дают возможность удостовериться в том, что финансовое состояние организации действительно таково, что позволяет взаимодействовать с ней.

В качестве составляющих оценки финансового состояния выступает комплекс аналитических процедур, объектами которых являются активы, пассивы, включая собственный и привлечённый капитал, уровень финансовой устойчивости, её платёжеспособность. При этом, в отношении данных объектов проводятся расчёты их динамики и структуры, выявляются основные тенденции их изменения.

В качестве финансового состояния рассматривается характеристика, которая подразумевает внешнюю или внутреннюю оценку, проведённую на основании установленных критериев, по результатам которой можно судить относительно конкурентоспособности предприятия и его возможностей при

---

<sup>1</sup> Абдукаримов, И.Т. Эффективность и финансовые результаты хозяйственной деятельности: критерии и показатели их характеризующие, методика оценки и анализа/ Социально-экономические явления и процессы.-2019.- №5. С. 11-21.



взаимодействии. Достаточный уровень финансового состояния даёт гарантию сторонам сделки в том, что она будет реализована должным образом.

Можно считать, что достаточный уровень финансового состояния состоит в возможности предприятия тем или иным образом финансировать свою деятельность, как за счёт собственных, так и прочих источников. Здесь финансирование предполагает нормальное функционирование, когда предприятие может выполнять все свои основные функции, обеспечивая должный уровень конкурентоспособности и взаимодействуя с другими участниками рынка.

Проведя анализ источников по теме работы можно сделать вывод, что понятие финансового состояния не имеет одной общепризнанной трактовки. Так, по мнению В.Н. Геретовского в качестве финансового состояния следует рассматривать наличие у него должного объёма денежных средств, которые требуются ему для нормальной хозяйственной деятельности, под которой понимается соблюдение сроков денежных расчётов.

Схожую позицию занимает А.Б. Борисов. По его мнению, финансовое состояние следует рассматривать как ситуацию, при которой обеспеченность денежными средствами предприятия позволяет ему поддерживать нормальный режим работы<sup>2</sup>.

По мнению Н.В. Колчиной, под финансовым состоянием необходимо понимать комплекс показателей, которые характеризуют процесс формирования и дальнейшего использования финансовых ресурсов предприятия. Данный исследователь увязывает финансовое состояние организации и её финансовые результаты, указывая на то, что финансовые результаты являются следствием финансового состояния. Данная точка зрения поддерживается О.А. Евстигнеевой, которая говорит о том, что финансовое состояние следует рассматривать как уровень обеспечения ресурсами организации, а также источниками их формирования, подразумевая, что нормальный уровень финансового состояния предполагает такой состав и структуру данных источников, при котором предприятие

---

<sup>2</sup> Алехина, О.А. Инвестиционная деятельность предприятий // «Научно-практический журнал Аллея Науки». 2018. №1(17). С. 1-5.

нормально функционирует.

По мнению М.А. Иванова, финансовое состояние следует рассматривать с обратной позиции. Им высказывается точка зрения, что финансовое состояние есть такое состояние, при котором предприятие имеет возможность развиваться и вести нормальную хозяйственную деятельность. Соответственно, исходя из этого необходимо формирование требуемого состава и структуры активов и пассивов предприятия, которые бы давали обеспечивать ликвидность и платёжеспособность данной организации <sup>3</sup>.

Финансовый подход к определению термина «финансовое состояние» даётся Н.Т. Балабановым. Данными исследователем предлагается трактовать рассматриваемый термин как характеристику его конкурентоспособности в финансовом аспекте. По его мнению, надлежащее финансовое состояние проявляется в кредитоспособности и платёжеспособности, а также в исполнении взятых на себя обязательств – перед государством, контрагентами, владельцами.

Капитальный подход к пониманию финансового состояния демонстрирует А.А. Охрименко и Н.С. Гужвина. Они утверждают, что финансовое состояние отражает состояние капитала предприятия, которое он имеет в процессе кругооборота, одновременно с наличием у предприятия способностей к развитию. Анализ финансового состояния обосновывает целесообразность проведения предприятием определённых, необходимых ему для своего функционирования, операций, реализации принятых менеджментом компании решений. Аналогичный подход демонстрируется и Г.В. Савицкой <sup>4</sup>.

Комплексный подход к трактовке финансового состояния демонстрирует С.С. Зайцева, которая указывает на то, что его формирование является результатом взаимодействия всех аспектов экономических отношений, свойственных для данного предприятия в его функционировании.

Рассматриваемый термин имеет в российских условиях и легальное

---

<sup>3</sup> Сидорова, Т. О. Подходы к формированию экономической модели улучшения финансового состояния. С. 176-180

<sup>4</sup> Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Москва, 2020. С. 248-249.

определение. Так, Федеральным законом от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» указывается негативное определение финансового состояния. Оно состоит в том, что не может считаться нормальным такое финансовое состояние предприятия, которое не позволяет удовлетворить денежные требования его кредиторов в течение трёх месяцев с момента предъявления обоснованных требований по погашению долга. Следовательно, финансовое состояние может быть признано удовлетворительным в том случае, когда предприятие не допускает образования просроченной задолженности по платежам более 3 месяцев.

Рассмотрев данные определения можно прийти к выводу об отсутствии единого подхода к определению термина «финансовое состояние», что свидетельствует о его высоком уровне дискуссионности<sup>5</sup>.

Исходя из данных определений можно дать собственное определение термина «финансовое состояние» – это состояние, определяющее возможности предприятия по нормальному функционированию, под которым понимается как выполнение своих основных функций, так и возможность обеспечения расчётов с контрагентами по финансовым обязательствам в течение определённого периода времени.

Рассмотрим цели анализа финансового состояния. В качестве главной цели выступает возможность оперативного выявления недостатков, с целью их устранения и формирования резервов улучшения финансового состояния предприятия.

Роль анализа финансового состояния предприятия выражается в формировании условий по управлению его финансами. Это позволяет обеспечить необходимые характеристики предприятия, делающие его функционирование на рынке возможным в течение длительного периода времени.

Под оценкой финансового состояния понимается деятельность, результатом которой является суждение о том или ином уровне финансового

---

<sup>5</sup> Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. С.366.

благополучия (состоятельности) организации, а также динамика изменения данного показателя.

Необходимость оценки финансового состояния проявляется в значительном количестве случаев, как то:

- продажа компании;
- ликвидация организации, например, в процессе её банкротства, либо по другим причинам;
- реструктуризация, либо реорганизация;
- привлечение новых акционеров;
- получение в банке кредитов;
- привлечение инвестиционных ресурсов;
- прочие.

Можно рассматривать оценку финансового состояния организации как часть более крупной деятельности – полного анализа её хозяйственной деятельности. Полный анализ рассматривает не только финансовые, но также и хозяйственные аспекты деятельности фирмы. Это выражается в привлечении не только денежных измерителей, но также и натуральных<sup>6</sup>.

Роль оценки финансового состояния выражается в том, что она служит источником информации для менеджмента предприятия, который на её основе принимает определённые управленческие решения. Данные решения предполагают, что результаты проведённой оценки финансового состояния достаточно точно отражают текущую ситуацию, и могут быть использованы для активного влияния на его деятельность, с целью достижения тех или иных результатов.

Весьма значимым аспектом оценки финансового состояния является формирование новой информации относительно её объекта. Проведя оценку лицо, заинтересованное в её результатах получает такую информацию, что снижает степень неопределённости в его действиях. Общеизвестным является факт зависимости риска, его объёмов и последствий от уровня неопределённости.

---

<sup>6</sup> Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. –М. 2022. С. 434.

Формируя информацию в процессе оценки финансового состояния, заинтересованные лица уменьшают неопределённость, увеличивается обоснованность принимаемых решений, растёт эффективность их реализации. Следствием этого выступает рост уровня эффективности деятельности предприятия – растут показатели прибыли, рентабельности, уровня дивидендов.

## **1.2 Методика оценки финансового состояния организации**

Необходимость рассмотрения методики оценки финансового состояния связана с тем, что данная оценка представляет собой комплекс мероприятий, который должен проводиться особым образом.

Целью методики оценки финансового состояния является обеспечение целей управления данной деятельностью, а также оценка устойчивости контрагентов в условиях нестабильности параметров функционирования рыночной экономики. Методика предполагает определённый порядок действий, результатом которого является вывод финансовом состоянии организации<sup>7</sup>.

По мнению О.В. Ефимовой и В.В. Ковалёва, следует использовать следующие этапы в оценке:

- чтение бухгалтерской отчётности, прежде всего, таких форм, как бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах;
- оценка активов и пассивов, как в их динамике, так и в структуре;
- расчёт комплекса финансовых коэффициентов;
- анализ ликвидности, платёжеспособности и деловой активности предприятия;
- формирование на основании полученной информации выводов.

Как указывает Д.В. Лысенко, можно считать применяемые подходы к оценке финансового состояния, получившие распространение в РФ, в существенной степени, идентичными. Однако, конкретные приёмы и их комплексы, применяемые для оценки, могут существенно отличаться, что приводит к разнообразию результатов оценки.

---

<sup>7</sup> Ансофф, И. Стратегический менеджмент. Классическое издание/ Санкт-Петербург. 2018. С.344.

Практика финансового анализа, а также непосредственно проведения оценки финансового состояния показывает, что наиболее объективные результаты получаются в случае применения одновременно нескольких методик, что позволяет нивелировать недостатки одних и использовать преимущества всех методик одновременно.

На практике применяют следующую обобщённую методику оценки финансового состояния:

1) Чтение отчетности анализируемого предприятия.

Под чтением отчётности понимается процедура, в ходе которой лицо, которое проводит данный анализ, знакомится с ней, определяет её структуру, содержание тех или иных отчётных форм, порядок её составления и особенности отражения показателей.

Необходимость чтения отчётности связана с тем, что это даёт возможность составить представление об информационной базе, на которой будет проводиться анализ. Анализирующее лицо при чтении отчётности может составить общее впечатление о предприятии, дать его общую финансовую характеристику, наметить основные направления, которым следует уделить повышенное внимание в процессе анализа и прочее<sup>8</sup>.

Особое значение при чтении баланса следует уделять рассмотрению сводных статей. Так, в составе собственного капитала предприятия следует выделить уставный капитал, определить политику предприятия по формированию капитала в целом. Здесь может использоваться политика наращивания объёмов нераспределённой прибыли, при небольших значениях уставного капитала, либо, напротив, использоваться политика наращивания объёмов уставного капитала за счёт капитализации полученной нераспределённой прибыли.

Применительно к активам рассмотрению подлежат как оборотные, так и внеоборотные активы. Лицо, которое проводит анализ, должно получить представление о составляющих внеоборотные активы статьях, так как именно

---

<sup>8</sup> Аньшин, В. М. Инвестиционный анализ: учебное пособие М. 2017. С. 280.

внеоборотные активы являются средствами производства, и от эффективности их использования зависят производственные возможности фирмы.

При рассмотрении оборотных активов необходимо определить значимость отдельных её составляющих – запасов, дебиторской задолженности, денежных средств. При этом, выявляются направления изменения данных активов, как впрочем, и по другим основным статьям. В том случае, когда у предприятия быстро растут запасы, это может говорить как об активном его развитии, так и об ухудшении возможностей по продаже продукции. Применительно к дебиторской задолженности её рост свидетельствует как об активизации коммерческого кредитования, так и о сложностях с оплатой уже поставленных компанией заказов. Рост объёмов денежных средств, в большинстве случаев может рассматриваться положительно, однако, в том случае, если данные средства не находят своего вложения, можно ожидать отрицательной динамики прибыли предприятия, уменьшения его возможностей по развитию.

Наряду с балансом, внимательного изучения требует также и отчёт о финансовых результатах. Если баланс в большей степени характеризует моментное состояние предприятие (на определённую дату), то отчёт о финансовых результатах свидетельствует о деятельности компании в том или ином периоде. Включённые в его состав показатели характеризуют возможности фирмы по получению доходов, политику расходов, возможности получения прибыли и направления её расходования.

Также, отчёт о финансовых результатах является основной формой для расчёта показателей рентабельности, которые представляют собой отдачу того или иного объекта в виде прибыли – продукции, товаров, работ и услуг, активов, пассивов, собственных средств, и прочего.

Ещё одной весьма важной формой является отчёт о движении денежных средств. Данная форма даёт возможность определить направления использования и источники поступления денежных средств на предприятии.

Чтение бухгалтерской отчётности аналитиком хотя и даёт значительный объём информации, однако, данная информация является, в существенной

степени, предварительной, так как основывается на анализе, преимущественно, абсолютных показателей деятельности предприятия. Однако, наряду с абсолютными показателями, важны и относительные показатели деятельности предприятия, что расчет, которых невозможно провести в рамках чтения отчётности. Для этого необходимо проведение следующих этапов анализа, на которых применяются другие методы.

## 2) Вертикальный анализ.

Суть вертикального анализа деятельности предприятия состоит в определении структуры того или иного показателя, формы отчётности. Результатом вертикального анализа является система относительных величин, каждая из которых показывает значимость (долю) показателя в относительно итоговом показателе<sup>9</sup>.

Применение вертикального анализа позволяет выявить значимость отдельных статей отчётности, а также даёт возможность определения динамики его структуры – изменения структуры под воздействием развития предприятия во времени.

Применение вертикального анализа к балансу предполагает, что итоговым показателем, как по активам, так и по пассивам, выступает итог баланса. Все остальные статьи баланса относятся к нему, в результате чего определяется уровень данных статей в процентах. Применение вертикального анализа позволяет также определить соотношение оборотных и внеоборотных активов, что позволяет охарактеризовать политику предприятия по их формированию. В случае, когда преобладают внеоборотные активы, предприятие предпочитает вложения в средства производства и долгосрочно оборачиваемые средства, а при преобладании оборотных активов – в средства, расходуемые в пределах одного оборота – запасы, дебиторскую задолженность и прочие.

Кроме того, вертикальный анализ позволяет определять значимость собственного капитала относительно всего объёма капитала, значимость

---

<sup>9</sup> Аскинадзи, В. М. Инвестиционный анализ: учебник для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям / Москва: Юрайт, 2019. С. 422.



долгосрочных привлечённых средств и краткосрочных привлечённых средств. Это позволяет сделать выводы относительно политики финансирования деятельности предприятия, выявить основные источники – нераспределённую прибыль, заёмные средства и кредиты, кредиторскую задолженность и прочие.

В случае анализа отчёта о финансовых результатах в качестве базы (итогового показателя) рассматривается выручка, а все остальные показатели рассчитываются относительно неё. В результате определяется значимость отдельных видов доходов и расходов предприятия, выявляются соотношения между ними. Кроме того, это позволяет рассматривать динамику уровней отдельных показателей, как по отношению к тому же предприятию, так и для проведения внутриотраслевых сравнений, например, с лидерами рынка, или со средним значением в рамках той или иной совокупности предприятий<sup>10</sup>.

### 3) Горизонтальный анализ.

Данный метод представляет собой сопоставление значений в базовом периоде с показателями других периодов. В качестве базового периода обычно выбирается первый год рассматриваемого периода. Реализуется данный метод в виде сравнения показателей отдельного периода с базисным. При этом, в качестве показателей сравнения выступают темп роста или темп прироста, абсолютное изменение по сравнению с базисным периодом, либо с предыдущим периодом.

В результате этого возможно рассмотрение развития показателя во времени относительно себя самого.

Применение горизонтального анализа осуществляется как к балансу, так и к отчёту о финансовых результатах. Также, он может быть применён и к отчёту о движении денежных средств.

Определяя приросты по отдельным статьям баланса и отчёта о финансовых результатах, аналитик имеет возможность определения причин данных изменений. Это даёт возможность проведения более глубокого анализа финансового

---

<sup>10</sup> Афонасова М.А. Экономика предприятия. Электронный курс, ФДО, ТУСУР, 2017.

состояния, что позволяет сформировать дополнительные выводы, а также обосновать те или иные аспекты анализа.

Кроме того, особенностью горизонтального анализа является возможность с его помощью выявить сезонность деятельности того или иного предприятия. Обязательным условием здесь выступает наличие нескольких отчётных дат внутри периода изменения показателей, что позволяет выявить сезонные изменения.

#### 4) Сравнительный или пространственный анализ.

Главное в этом подходе - сопоставление между собой отдельных групп показателей. При этом по группам разбивается финансовая отчетность филиалов, подразделений компании. В качестве базы для сравнения могут выступать данные по таким же группам показателей у конкурентов или в целом по отрасли:

- сравнение с конкурентами помогает понять, какие меры помогут занять выгодную позицию по отношению к конкретным компаниям;
- сравнение со средними показателями по отрасли показывает резервы, задействовав которые можно улучшить свои показатели;
- сравнение сопоставимых данных между подразделениями компании дает пространство для маневра внутри компании и перераспределения ответственности и ресурсов между отделами;
- сравнение текущих показателей с плановыми позволяет вовремя отследить отставание или опережение компанией и принять меры для исправления ситуации и извлечения из нее пользы.

#### 5) Трендовый анализ.

Ключевой особенностью применения трендового анализа является необходимость наличия показателей за несколько последовательных промежутков времени. Если в рамках горизонтального, вертикального и других видов анализа временной промежуток часто составляет 3-5 лет, то для использования трендового анализа необходимым является промежуток, составляющий более 3 лет, желательно 7-10 лет. Особенностью данного анализа является возможность на его основании формировать прогноз рассматриваемого показателя.

Суть трендового анализа состоит в выявлении общей тенденции изменения показателя во времени, для чего определяется математический закон изменения показателя, где в качестве аргумента выступает параметр времени, а результатом – значение показателя. Трендовый анализ предполагает нахождение такой зависимости между аргументом и результатом, которая будет наиболее точно характеризовать зависимость, что предполагает использование методов математической статистики<sup>11</sup>.

Полученная основная тенденция в виде той или иной формулы, называется трендом. Заменяя значение аргумента, возможно, получить динамический ряд, характеризующий изменение показателя во времени, причём как в рамках рассматриваемого исходного динамического ряда (интерполяция), так и за его рамками (экстраполяция).

#### б) Факторный (интегральный) анализ.

Данный вид анализа представляет собой определение зависимостей в математической форме, которые представляют собой прямое воздействие на результат тех или иных факторов.

В отличие от трендового анализа, при котором зависимость носит вероятностный характер, факторный анализ исходит из того, что такая зависимость носит однозначный характер. Факторный анализ ориентирован на определение количественного влияния факторов на результат.

Примером такого влияния является влияние показателя чистой прибыли на показатель рентабельности, а также влияние показателя среднегодовой стоимости оборотных средств на выручку.

Для факторного анализа характерна определённая последовательность применения:

- рассмотрение системы показателей, их взаимодействия;
- изучение и выявление взаимосвязей между показателями (факторами);
- расчёт влияния факторов на результативный показатель, оценка силы

---

<sup>11</sup> Бочарова, О. Ф. Оценка платежеспособности, как промежуточный этап в оценке финансового состояния / Colloquium-journal. 2019. № 18-6(42). С. 9-12.

влияния каждого фактора;

– применение факторной модели, в виде определения изменения резуль-  
тативного показателя за счёт того или иного фактора.

#### 7) Анализ коэффициентов (относительных показателей).

Многими исследователями коэффициентный анализ считается основным методом оценки финансового состояния, а также экономического анализа в целом. Он исходит из того, что существует система определённых соотношений между различными статьями отчётности предприятия. Соблюдение тех или иных показателей (соотношений) является необходимым для продолжения функционирования предприятия. Напротив, нарушение данных показателей (соотношений) может являться показателем либо наличия у предприятия тех или иных проблем, либо указывает на нерациональность его хозяйствования.

Кроме того, коэффициентный метод является наиболее удобным с позиции разработки и принятия управленческих решений относительно управления предприятием. Это происходит ввиду того, что в качестве объекта, к которому прикладывается управленческое усилие, выступает отдельная статья бухгалтерской отчётности, что позволяет упростить процесс управления.

Для современной рыночной экономики характерно постоянное увеличение цен, за счёт влияния инфляции. Применение коэффициентного метода позволяет нивелировать данное влияние, в результате чего повышается объективность данного метода. Это даёт возможность проведения сравнений коэффициентов между различными периодами, характеризующимися различными уровнями цен.

Наиболее распространено применение коэффициентного метода к показателям ликвидности, платёжеспособности, рентабельности. Его применение формирует систему относительных показателей. Сравнение данных показателей ведётся по следующим направлениям:

– с показателями, принятыми в качестве «нормальных», что позволяет выявить общие отклонения деятельности предприятия, спрогнозировать возможность банкротства;

– с показателями других предприятий отрасли, позволяя выявить сильные и слабые стороны;

– с показателями предыдущих периодов, позволяя определить тенденцию их развития.

Основные коэффициенты, используемые в рамках данного метода, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные коэффициенты

Показатель	Формула
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = \text{Денежные средства} : \text{Текущие обязательства}$
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл} = OA : KO$ , где OA – оборотные активы, KO – краткосрочные обязательства.
Коэффициент быстрой ликвидности	$K_{бл} = (K_{дз} + K_{фв} + Дс) : KO$ , где Kфв – краткосрочные финансовые вложения; Дс – остаток на счетах; KO – текущие краткосрочные обязательства, Kдз – краткосрочная дебиторская задолженность.
Рентабельность собственного капитала	$R_{ск} = Пч : Kс \times 100\%$ , где Пч - прибыль чистая, Kс - собственный капитал
Рентабельность продаж	$R = П : В \times 100\%$ , где П - прибыль о продаж, В – выручка от продаж
Общий коэффициент покрытия	$K_{п} = \text{оборотные активы} : \text{текущие обязательства}$
Коэффициент платежеспособности	$K_{п} = \text{собственный капитал} : (П1 + П2 + П3)$

Таким образом, финансовый анализ деятельности предприятия - эффективный инструмент для анализа ограничений. Анализ деятельности организации поможет выявить наиболее уязвимые сегменты деятельности, планомерная работа с которыми приведет к положительной динамике деятельности.

### 1.3 Пути улучшения финансового состояния предприятия

Проведение оценки финансового состояния предприятия не является вещью в себе. Оно предполагает формирование на основании результатов данной оценки мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния организации. Это необходимо для обеспечения требуемого уровня конкурентоспособности фирмы, без чего нельзя представить её существование в длительном периоде.

Мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия по результатам анализа представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия

В рамках мероприятия по реорганизации инвентарных запасов предполагается, что будет определён объём действительно необходимых предприятию запасов, а те из них, в которых отсутствует нужда, будут реализованы на сторону. Результатом, в данном случае, будет увеличение объёмов денежных средств при снижении объёмов запасов, следовательно – повышение уровня подвижности активов фирмы. Кроме этого, в рамках мероприятия может осуществляться также нормирование объёмов таких запасов, что позволяет установить объёмы нахождения тех или иных запасов на складах, превышение которых недопустимо, как впрочем, и занижение. Избыточные запасы реализуются на рынке, а закупочная политика предприятия строится таким образом, чтобы обеспечить необходимый объём запасов в течение того или иного периода времени.

Мероприятие по получению дополнительных денежных средств от использования основных фондов состоит в проведении деятельности, в определённом аспекте аналогичном деятельности по управлению запасами. Однако, в данной деятельности существует определённая специфика. Она состоит в том, что основные средства с трудом подвергаются нормированию. Однако, возможно уменьшение объёмов основных средств, путём выявления неиспользуемых объектов. Зачастую в качестве таких объектов выступают неиспользуемые площади,

здания. Для повышения отдачи от основных средств проводится либо реализация неиспользуемых средств, либо передача их в аренду. В том случае, если сдать или продать объект основных средств не представляется возможным, либо при наличии возможности использования такого объекта в будущем, он консервируется, о чём составляется акт, в результате чего начисление амортизационных отчислений на данный объект прекращается. Это позволяет также снизить объёмы налога на имущество, уплачиваемые предприятием.

По взысканию задолженности с контрагентов мероприятие предполагает установление стимулов для них, которые будут приводить к тому, что оплата счёта в установленные сроки будет выгоднее, нежели чем при задержке оплаты. Обычно для этого применяется система скидок, действующая до определённого момента. Применение системы коммерческого кредитования предполагает наличие системы оценки клиентов по критерию их кредитоспособности, что также предполагает проведение в отношении них мероприятий по оценке финансового состояния. Возможным вариантом реализации данного мероприятия является продажа дебиторской задолженности факторинговой компании, что позволяет высвободить средства в оборот.

Возможным мероприятием выступает изменение структуры долга у компании. Для этого проводится анализ структуры привлечённых средств, формируются варианты их гашения и замещения другими средствами. Одним из критериев здесь выступает стоимость долга. Как правило, замещаются наиболее дорогие долги на более дешёвые, что позволяет сократить сумму расходов на их обслуживание. Возможными вариантами также выступают перевод долга из краткосрочного в долгосрочный, и наоборот.

Следующим мероприятием является разграничение выплат кредиторам, исходя из срочности и приоритетности. Заключается в том, что выплаты производятся в порядке, который характеризуется требованиями кредиторов. В первую очередь подлежат выплаты в пользу государства в виде налогов и сборов, а также платежей во внебюджетные фонды. Такие платежи имеют чётко установленный срок, его изменение невозможно. По другим платежам сроки могут

быть существенно менее жёсткими, в результате чего они могут быть перенесены, либо достигнута договорённость о предоставлении отсрочки.

При пересмотре планов капитальных вложений предприятие должно оценить свои производственные планы, что позволит высвободить часть средств из вложений в основные средства. Это возможно, например, при снижении спроса на продукцию в долгосрочном периоде, например, ввиду изменения потребительских предпочтений. Наряду с этим, оценке подлежит возможность отказа от таких вложений, при которых отдача будет достигаться в существенно отдалённой перспективе, отдавая приоритет проектам, которые дают возможность получения отдачи в существенно более короткие временные периоды.

В рамках деятельности по увеличению объёмов производства и продаж продукции, товаров и услуг предполагается увеличение поступления денежных средств. Это будет вести к росту объёмов ликвидных активов, относительно которых должно быть принято решение об их последующем использовании – направлении заново в оборот, либо использовании каким-либо другим способом. В случае формирования значительных избыточных объёмов денежных средств у предприятия оно может использовать либо вложение их в такие доходные активы, как акции (например, государственные облигации), либо на доходные депозиты в банках. Хотя доходность подобных вложений существенно ниже, нежели чем в случае хозяйственного оборота данных средств, однако, при нахождении средств на счету в банке по ним отсутствует доход вообще. Рост доходов также может быть обеспечен за счёт роста цен реализации, снижения объёмов скидок, увеличения физических объёмов продаж и прочего.

Прогнозирование финансового состояния, а также внедрение системы прогнозирования движения денежных средств предполагают, что будет сформирован прогноз состояния предприятия на перспективу, предполагающий реализацию определённого комплекса мероприятий. Это позволяет предполагать определённое развитие ситуации на предприятии, давать оценку необходимости тех или иных действий, обеспечивающих его функционирование.



## 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АМУРСКИЙ ПАРТИЗАН»

### 2.1 Организационно – экономическая характеристика ООО «Амурский Партизан»

Юридический адрес ООО «Амурский партизан»: Амурская обл, Тамбовский район, с. Тамбовка, ул. Ленинская, д. 54. Зарегистрировано 26.11.2012.

Организации присвоены:

- ИНН 2827009170;
- ОГРН 1122827000658;
- КПП 282701001.

Основным видом деятельности является выращивание зерновых культур, всего зарегистрировано 6 видов деятельности по ОКВЭД. Имеет связи с 3 компаниями.

Общество с ограниченной ответственностью, ООО – учреждённое одним или несколькими юридическими и/или физическими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделён на доли; участники общества – учредители – не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей или акций в уставном капитале общества, но только до тех пор, пока общество не находится в стадии банкротства. При банкротстве общества участники несут субсидиарную ответственность по долгам общества всеми имеющимися у них активами (имуществом).

Данное предприятие является одним из наиболее активных и эффективно работающих на территории не только Амурской области, но также и РФ в целом. В распоряжении ООО «Амурский партизан» находится около 25 тыс. га пашни, на которых оно выращивает ежегодно около 14 тыс. тн. сои и 18 тыс. тн. зерна, являясь одним из крупнейших производителей сельскохозяйственной продукции в растениеводстве в регионе. В Тамбовском районе на долю ООО «Амурский партизан» приходится около 20 % всего производства зерновых.

Предприятие активно занимается обновлением применяемых для сева сортов зерновых и зернобобовых культур. Подбор сортов для посева ведётся исходя

из качества зерна для производства хлеба, а по ячменю – по его пивоваренным качествам. Учитываются сроки вызревания культур, адаптированность к погодным условиям, болезням, способности к хранению и другим факторам.

Ежегодные расходы хозяйства на закупку элитных сортов семян составляют более 300 тыс. руб. Внедряются в производственный процесс новые сорта пшеницы, сои, ячменя. На зерновом дворе ООО «Амурский партизан» ежедневно могут обрабатываться до 3 тыс. тонн зерна. Затраты на реконструкцию данного двора составляют до 1,5 млн. руб. в год<sup>12</sup>.

В качестве основного вида деятельности ООО «Амурский партизан» выступает выращивание зерновых культур. Наряду с этим предприятие также занимается следующими видами деятельности:

- 01.11.2 выращивание зернобобовых культур;
- 01.41 разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- 16.23 производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- 47.2 торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах.

Общество для достижения целей своей деятельности вправе осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством Обществам с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество несет ответственность по всем своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Уставный капитал Общества составляет 85975 млн. руб. и принадлежит ООО «Иркутский Масложиркомбинат».

Имущество Общества состоит из уставного капитала, а также фондов, образуемых на предусмотренных законом поступлений.

---

<sup>12</sup> Даниловских, Т. Е. Методы оценки финансового состояния лизинговых компаний / Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 7. С. 470-480.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральный директор назначается общим собранием Общества сроком на 5 лет.

В соответствии с Уставом он наделен следующими полномочиями

- выдает доверенности на право представительства от имени общества - как обычных, так и подразумевающих возможность передоверия;
- издает приказы об увольнении участников общества и их назначении, либо переводе на другие должности, наложение дисциплинарных взысканий и применение средств поощрения;
- действует от имени общества, представляет его интересы;
- подписывает заявления о государственной регистрации изменений в ЕГРЮЛ и изменений в устав (за исключением случаев регистрации при продаже доли с использованием преимущественного права и отчуждении доли по сделке, подлежащей обязательному нотариальному удостоверению);
- и т. д.<sup>13</sup>.

Деятельность общества регулируется следующими нормативными актами: Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством.

От качества управления финансовой деятельностью, от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы предприятия в значительной степени зависит его финансовая устойчивость.

Управление предприятием в современных условиях должно осуществляться на основе сочетания принципов самоуправления трудового коллектива и прав собственника на использование своего имущества.

Аппарат управления предприятием должен быть построен таким образом, что бы обеспечить в техническом, экономическом и организационном отношениях взаимосвязанное единство всех частей предприятия, наилучшим образом использовать трудовые и материальные ресурсы. Характеризуя кадровый

---

<sup>13</sup> Дамодаран Инвестиционная оценка / М. 2017. С.397.

потенциал необходимо упомянуть то, что уровень подготовки и опыта работы довольно высок обслуживающий персонал<sup>14</sup>.

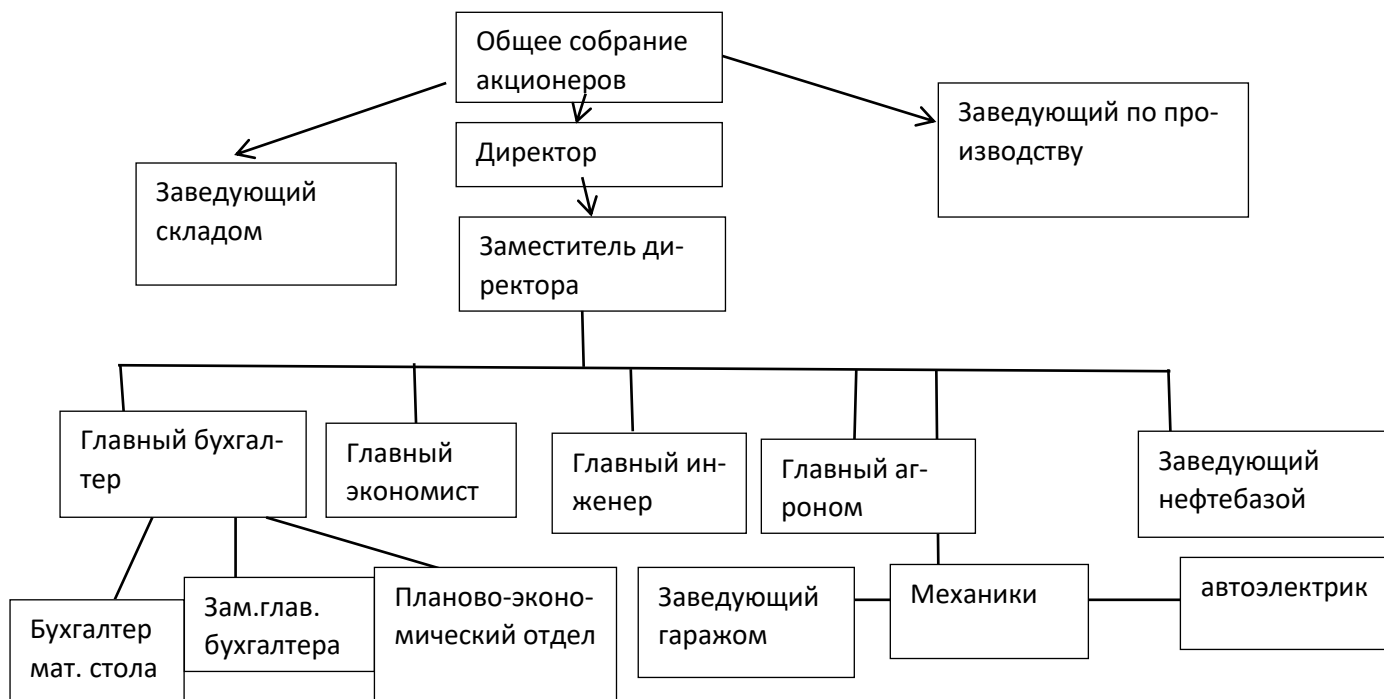


Рисунок 2 – Схема структуры управления ООО «Амурский партизан»

Основным подразделением ООО «Амурский партизан», осуществляющим деятельность по оценке финансового состояния, выступает планово-экономический отдел. Его роль состоит в определении направлений проведения аналитической деятельности, определении проблемных участков, а также формирование соответствующих мероприятий, направленных на повышение уровня финансового состояния ООО «Амурский партизан».

В качестве основных функций планово-экономического отдела ООО «Амурский партизан» выступают:

- формирование исходя из установленных руководством компании текущих и перспективных планов;
- оценка и расчёт экономической эффективности деятельности организации в целом;

<sup>14</sup> Пайтаева, К. Т. Оценка финансового состояния организации по данным финансовой отчетности // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 10. С. 562-565.

- определение экономической эффективности деятельности отдельных подразделений ООО «Амурский партизан»;

- оценка финансового состояния контрагентов ООО «Амурский партизан».

Планово-экономический отдел ООО «Амурский партизан» проводит следующую деятельность:

- разрабатывает нормы труда на предприятии;
- определяет необходимую численность работников по подразделениям предприятия;

- формирует систему оплаты труда по подразделениям ООО «Амурский партизан»;

- обеспечивает определение уровня оплаты труда в целом по ООО «Амурский партизан» и в его подразделениях;

- ведёт работу, направленную на совершенствование организации трудовой деятельности работников ООО «Амурский партизан».

В своей деятельности планово-экономический отдел ООО «Амурский партизан» непосредственно взаимодействует с бухгалтерией компании. Роль данного подразделения в деятельности по оценке финансового состояния состоит в:

- формировании бухгалтерской отчётности ООО «Амурский партизан»;
- приёме от контрагентов ООО «Амурский партизан» бухгалтерской отчётности для её передачи планово-экономическому отделу предприятия;

- предоставление бухгалтерской отчётности руководству ООО «Амурский партизан»;

- предоставление бухгалтерской финансовой отчётности в органы государственного контроля и регулирования.

Проанализируем основные показатели деятельности ООО «Амурский партизан» (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ основных экономических показателей ООО «Амурский партизан» за 2019 – 2021г.г.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп роста, в процентах	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка, тыс. руб.	335398	523211	652013	187813	128802	155,99	124,62
Себестоимость продаж, тыс. руб.	297998	446751	409834	148753	-36917	149,92	91,74
Прибыль от продаж, тыс. руб.	31169	72918	225455	41749	152537	233,94	309,19
Чистая прибыль, тыс. руб.	68180	153576	412631	85396	259055	225,25	268,68
Средняя величина активов, тыс. руб.	817834	1022123	1333758	204289	311635	124,98	130,49
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	475933	529632	650734	53699	121102	111,28	122,86
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	339293	482433	573807	143140	91374	142,19	118,94
Средняя численность персонала, чел.	187	177	177	10	0	94,65	100
Рентабельность продаж, %	9,6	13,9	34,6	4,3	20,7	144,79	248,92

По данным, представленным в таблице 1, видно, что объект исследования на протяжении анализируемого периода работает эффективно.

На протяжении анализируемого периода выручка имеет однозначную тенденцию роста. В 2020 году рост в абсолютном выражении вырос на 187813 тыс. руб., в 2021 году выручка выросла на 128802 тыс. руб., что в относительном выражении составило 24,62 %.

Себестоимость также имеет тенденцию роста, в 2020 году по сравнению с 2019 годом себестоимость продукции поднялась с 297998 тыс. руб. до 446751 тыс. руб., в 2021 году упала до 409834 тыс. руб. Этот факт в большинстве своем был связан с расширением посевных площадей и приобретением техники. Однако, причина может быть и в нерациональном, неэффективном использовании ресурсов.

Прибыль от продаж в 2020 году выросла на 41749 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом. Этот факт был связан с погодными условиями. В 2019 году урожайность была очень маленькой, так как год был максимально неблагоприятный. В районе была объявлена ЧС (наводнение). В 2021 году прибыль от продаж составила 225 455 тыс. руб., что в три раза выше показателя 2020 года.

В 2021 году ООО «Амурский партизан» получил чистую прибыль в размере 412631 тыс. руб., что является положительным фактором.

Средняя величина активов увеличилась в 2021 году на 311635 тыс. руб. В первую очередь, рост активов вызван ростом денежных средств.

Средняя величина основных средств увеличилась в 2020 году на 53699 тыс. руб., а в 2021 году на 121102 тыс. руб. Увеличение средней величины основных средств происходит по причине замены старого изношенного оборудования и приобретением нового, необходимого работы объекта.

## 2.2 Анализ финансового состояния ООО «Амурский Партизан»

Имея целью определение финансового состояния ООО «Амурский Партизан», вначале проведём горизонтальный анализ его баланса. Результаты данного анализа приведены в таблице 2.

Общая стоимость имущества ООО «Амурский партизан» активно увеличивалась, что говорит о развитии фирмы. Если по итогам 2019 года показатель составлял 915,6 млн. руб., то в следующем, 2020 году, его значение выросло на 23,27 %, что в абсолютных цифрах составило 213,1 млн. руб. В 2021 году рост продолжился, составив ещё 36,34 %, или на 410,2 млн. руб. В целом за период увеличение объёмов показателя составило 623,3 млн. руб., или 68,07 %, что указывает на проведение политики по наращиванию объёмов активов в ООО «Амурский партизан», следствием чего является увеличение возможностей фирмы в части собственного экономического и социального развития.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Амурский партизан»

Показатели	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	Изменение за 2020 г.		Изменение за 2021 г.	
				абсолютное, тыс. руб.	относительное, в процентах	абсолютное, тыс. руб.	относительное, в процентах
1	2	3	4	5	6	7	8
Общая стоимость имущества - всего	915 583	1 128 663	1 538 852	213 080	23,27	410 189	36,34
в том числе:							
1. Внеоборотные активы – всего	516 747	562 634	957 268	45 887	8,88	394 634	70,14

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
из них:							
основные средства	511 529	547 734	753 734	36 205	7,08	206 000	37,61
прочие внеоборотные активы	5 218	14 900	203 534	9 682	185,55	188 634	1 266,00
2. Оборотные активы :	398 836	566 029	581 584	167 193	41,92	15 555	2,75
из них:							
запасы	240 523	208 832	217 819	-31 691	-13,18	8 987	4,30
НДС	1 430	147	128	-1 283	-89,72	-19	-12,93
дебиторская задолженность	150 470	316 164	303 013	165 694	110,12	-13 151	-4,16
денежные средства	6 413	40 886	60 624	34 473	537,55	19 738	48,28
Общая стоимость источников имущества - всего	915 583	1 128 663	1 538 852	213 080	23,27	410 189	36,34
в том числе:							
3. Капитал и резервы	470 405	610 213	995 741	139 808	29,72	385 528	63,18
в том числе:							
уставный капитал	85 975	85 975	85 975	0	0,00	0	0,00
добавочный капитал	2 000	2 000	2 000	0	0,00	0	0,00
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	382 430	522 238	907 766	139 808	36,56	385 528	73,82
4. Долгосрочные обязательства - всего	132 076	257 224	332 926	125 148	94,75	75 702	29,43
долгосрочные заемные средства	130 360	256 341	332 155	125 981	96,64	75 814	29,58
прочие долгосрочные обязательства	1 716	883	771	-833	-48,54	-112	-12,68
5. Краткосрочные обязательства - всего	313 102	261 226	210 185	-51 876	-16,57	-51 041	-19,54
из них:							
краткосрочные заемные средства	299 600	249 873	198 571	-49 727	-16,60	-51 302	-20,53
кредиторская задолженность	13 502	11 353	10 305	-2 149	-15,92	-1 048	-9,23
краткосрочные оценочные обязательства	0	0	1 309	0	-	1 309	-

Особенностью текущей ситуации в ООО «Амурский партизан» является неравномерность изменения объёмов внеоборотных и оборотных активов. По внеоборотным активам ООО «Амурский партизан» наблюдается рост показателя с 516,7 до 957,3 млн. руб. в периоде. Однако, если в 2020 году прирост объёмов данной статьи составил 8,88 %, то по итогам 2021 года они выросли на 70,14 %. В целом же за период увеличение уровня показателя составило 85,25 %.

По оборотным активам фиксируется рост на 41,92 % по итогам 2020 года и на 2,75 % в 2021 году. В целом за анализируемый период прирост объёмов оборотных активов составил 45,82 %, что свидетельствует об опережающем



росте внеоборотных активов над оборотными в ООО «Амурский партизан». Динамика изменения данных показателей представлена на рисунке 3<sup>15</sup>.

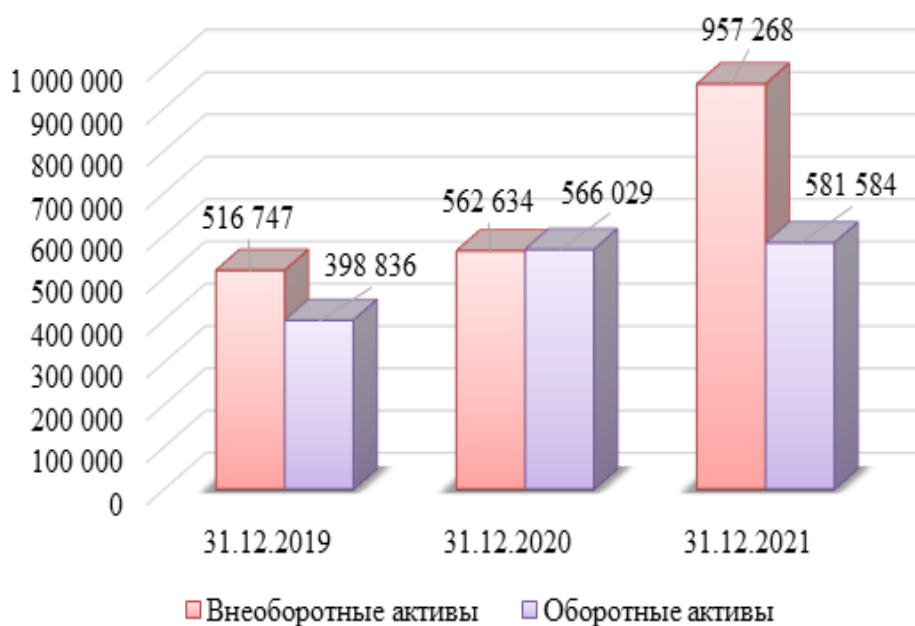


Рисунок 3 – Динамика стоимости внеоборотных и оборотных активов ООО «Амурский партизан» за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

В составе внеоборотных активов объём основных средств характеризовался постоянным ростом объёмов. Так, рост за 2020 год составил 7,08 %, а в 2020 году - на 37,61 %. В целом за период прирост объёмов внеоборотных активов составил 47,35 %, а абсолютный прирост составил 242,2 млн. руб. Объём прочих внеоборотных активов вырос с 5,2 до 203,5 млн. руб. в периоде, причём только за 2021 год рост составил 12,7 раза.

По запасам на предприятии наблюдалась разнонаправленная динамика изменения показателя – снижение на 13,18 % в 2020 году и рост на 4,30 % в 2021 году. В результате этого, в анализируемом периоде показатель снизился на 9,44 %, в абсолютных цифрах снижение составило 22,7 % – с 240,5 до 217,8 млн. руб.

<sup>15</sup> Кудинова, Е. А. Оценка финансового состояния энергетического предприятия // Интернаука. 2021. № 28-1(204). С. 78-80.

Объём НДС в балансе ООО «Амурский партизан» был незначителен, сократившись в периоде с 1,4 до 0,1 млн. руб.

Существенны в ООО «Амурский партизан» объёмы дебиторской задолженности. Только за 2020 год её объёмы выросли со 150,5 до 316,2 млн. руб., или более чем в 2 раза. В 2021 году наблюдалось снижение показателя до 303,0 млн. руб., или на 4,16 %. В целом за период рост показателя двукратный, в абсолютных величинах рост составил 152,5 млн. руб.

Объём денежных средств ООО «Амурский партизан» в периоде активно увеличивался. Составив в 2019 году 6,4 млн. руб., в 2020 году показатель составлял уже 40,9 млн. руб., или в 6,4 раза больше. По итогам 2021 года его значение составляло уже 60,6 млн. руб., или на 48,28 % больше, чем за год этого. В периоде рост составил 9,5 раза, или на 54,2 млн. руб.

Суммы собственного и заёмного капитала ООО «Амурский партизан» приведены на рисунке 4<sup>16</sup>.

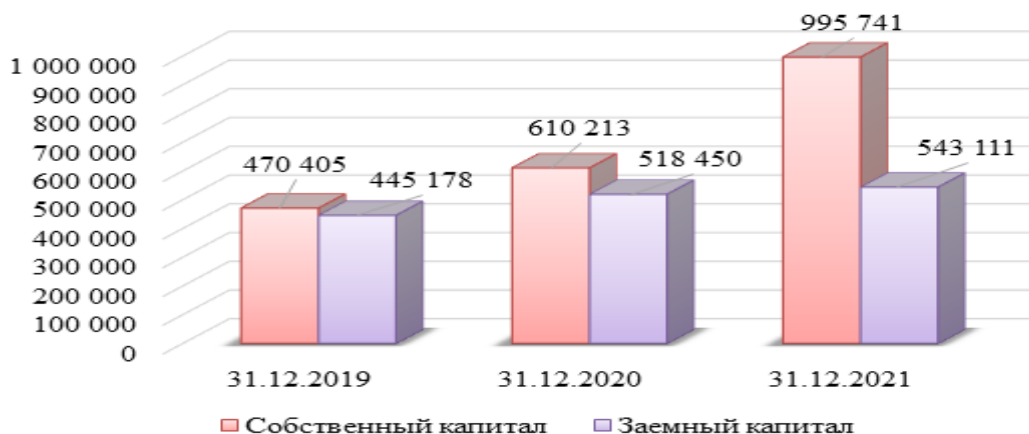


Рисунок 4 – Динамика собственного и заёмного капитала ООО «Амурский партизан» за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Сумма капитала и резервов предприятия, ввиду эффективной деятельности ООО «Амурский партизан» быстро увеличивалась – с 470,4 млн. руб. по итогам 2019 года до 610,2 млн. руб. в 2020 году, а в 2021 году сумма статьи вплотную

<sup>16</sup> Майоров, Н. Н. Совершенствование методического обеспечения оценки финансового состояния торговых предприятий // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 5-2(63). С. 72-77.

приблизилась к 1 млрд. руб., составив 995,7 млн. руб. По годам рост составил 29,72 % и 63,18 % соответственно, в абсолютных цифрах рост составил 525,3 млн. руб., или более чем в 2 раза.

Объёмы уставного капитала ООО «Амурский партизан» стабильны в периоде – 86 млн. руб., также как и добавочного капитала – 2 млн. руб. Сумма нераспределённой прибыли, напротив, активно росла – с 382,4 до 522,2 млн. руб. в 2020 году и до 907,8 млн. руб. в 2021 году, показав прирост на 36,56 % и 73,82 % по годам соответственно. Это привело к общему приросту на 525,3 млн. руб. в абсолютном, и в 2,4 раза – в относительном исчислении.

Объём долгосрочных обязательств ООО «Амурский партизан» имел тенденцию к увеличению со 132,1 до 332,9 млн. руб., или на 94,75 % и 29,43 % по годам соответственно. В их составе преобладают долгосрочные заёмные средства, которые выросли со 130,4 до 332,2 млн. руб., показав прирост по годам на 96,64 % и 29,58 % по годам. Общий прирост составил 201,8 млн. руб. или в 2,5 раза. Объёмы прочих долгосрочных обязательств ООО «Амурский партизан» не превышали 2 млн. руб.

По краткосрочным обязательствам ООО «Амурский партизан» наблюдается постепенное снижение объёмов – с 313,1 до 261,2 млн. руб. в 2020 году, или на 16,57 %, до 210,2 млн. руб. в 2021 году, показав снижение на 19,54 %, что говорит о снижении потребности в данных активах.

Объёмы кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах ООО «Амурский партизан» медленно сокращались – с 13,5 до 11,4 млн. руб. в 2020 году и до 10,3 млн. руб. в 2021 году, снижение составило 15,92 % и 9,23 % по годам.

Проведём вертикальный анализ баланса ООО «Амурский партизан», что представлено в таблице 4.

В составе активов доля внеоборотных активов ООО «Амурский партизан» была весьма значительной, составив от 49,85 % до 62,21 %.

Таблица 4 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Амурский партизан»

Показатели	На 31.12.2019		На 31.12.2020		На 31.12.2021	
	тыс. руб.	в процентах к итогу	тыс. руб.	в процентах к итогу	тыс. руб.	в процентах к итогу
Общая стоимость имущества - всего	915 583	100,00	1 128 663	100,00	1 538 852	100,00
в том числе:						
1. Внеоборотные активы – всего	516 747	56,44	562 634	49,85	957 268	62,21
основные средства	511 529	55,87	547 734	48,53	753 734	48,98
прочие внеоборотные активы	5 218	0,57	14 900	1,32	203 534	13,23
2. Оборотные активы – всего	398 836	43,56	566 029	50,14	581 584	37,79
из них:						
Запасы	240 523	26,27	208 832	18,50	217 819	14,15
НДС	1 430	0,16	147	0,01	128	0,01
дебиторская задолженность	150 470	16,43	316 164	28,01	303 013	19,69
денежные средства	6 413	0,70	40 886	3,62	60 624	3,94
Общая стоимость источников имущества - всего	915 583	100,00	1 128 663	100,00	1 538 852	100,00
в том числе:						
3. Капитал и резервы	470 405	51,38	610 213	54,07	995 741	64,71
в том числе:						
уставный капитал	85 975	9,39	85 975	7,62	85 975	5,59
добавочный капитал	2 000	0,22	2 000	0,18	2 000	0,13
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	382 430	41,77	522 238	46,27	907 766	58,99
4. Долгосрочные обязательства - всего	132 076	14,43	257 224	22,79	332 926	21,63
долгосрочные заемные средства	130 360	14,24	256 341	22,71	332 155	21,58
прочие долгосрочные обязательства	1 716	0,19	883	0,08	771	0,05
5. Краткосрочные обязательства - всего	313 102	34,19	261 226	23,15	210 185	13,66
из них:						
краткосрочные заемные средства	299 600	32,72	249 873	22,14	198 571	12,90
кредиторская задолженность	13 502	1,47	11 353	1,01	10 305	0,67
краткосрочные оценочные обязательства	0	0,00	0	0,00	1 309	0,09

Доля основных средств ООО «Амурский партизан» в целом за период сократилась с 55,87 % до 48,98 %, что говорит о снижении потребности в основных средствах. Доля прочих внеоборотных активов не превышала 1,5 % в 2019-2020 годах, после чего резко выросла до 13,23 %.

Структура имущества ООО «Амурский партизан» представлена на рисунке 5<sup>17</sup>.



Рисунок 5 – Структура активов ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Доля оборотных активов превышала долю внеоборотных активов только по итогам 2020 года, когда она составила 50,14 %. В 2019 и 2021 годах её доля составляла 43,56 % и 37,79 % соответственно. По запасам ООО «Амурский партизан» наблюдается снижение доли в периоде с 26,27 % до 14,15 %, что говорит о понижении потребности в них. Доля НДС не превышала 0,2 % во всём периоде исследования. Существенна в ООО «Амурский партизан» доля дебиторской задолженности. Максимальное её значение зафиксировано в 2020 году в размере 28,01 %, а минимальное – 19,43 % в 2019 году. Доля денежных средств существенно выросла – с 0,70 % до 3,94 %, или более чем на 3 % в структуре активов.

Структура источников имущества ООО «Амурский партизан»

<sup>17</sup> Майоров, Н. Н. Совершенствование методического обеспечения оценки финансового состояния торговых предприятий // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 5-2(63). С. 72-77.

представлена на рисунке 6<sup>18</sup>.

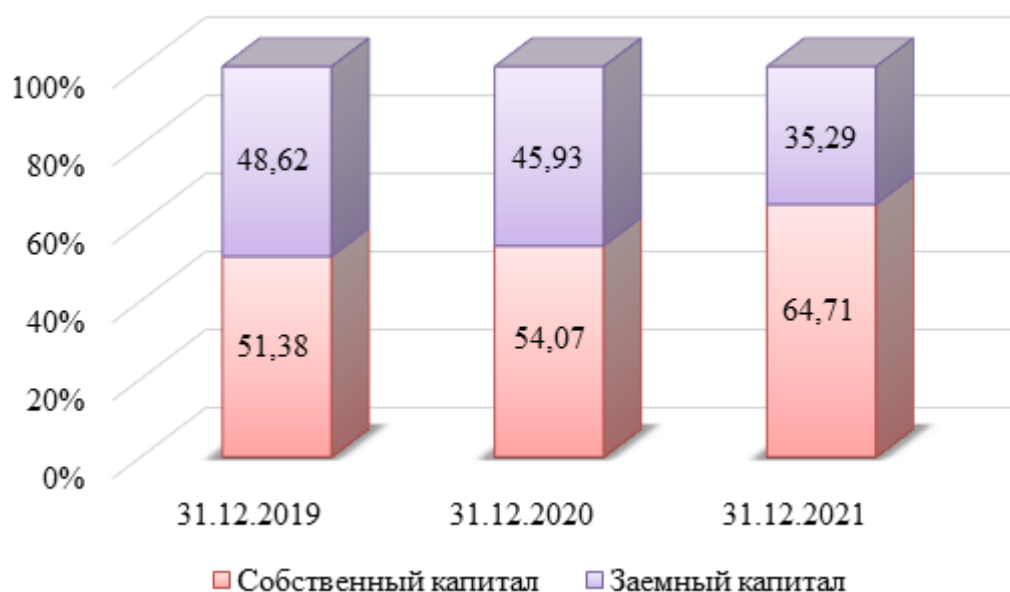


Рисунок 6 – Структура источников имущества ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Доля капитала и резервов ООО «Амурский партизан» в структуре пассивов была определяющей. Наблюдался активный рост доли – с 51,38 % в 2019 году до 64,71 % в 2021 году, что указывает на прибыльную деятельность компании и наращивание ею своего собственного капитала.

Доля уставного капитала ООО «Амурский партизан», ввиду роста общего объёма капитала, сократилась с 9,39 % до 5,59 %, также, как и доля добавочного капитала – с 0,22 % до 0,13 %. Крупнейшей статьёй в структуре пассивов предприятия была статья нераспределённой прибыли, доля которой выросла с 41,77 % до 58,99 %.

Доля долгосрочных обязательств ООО «Амурский партизан» активно увеличивалась в доле в 2020 году, когда она выросла с 14,43 % до 22,79 %, в 2021 году наблюдается небольшое уменьшение данной доли до 21,63 %, однако, она остаётся весьма значимой. В её составе крупнейшей является доля долгосрочных

<sup>18</sup> Стрельцова, Т. В. Прогнозирование финансового состояния и оценка организации малого бизнеса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 5-3. С. 64-68.

заёмных средств, которые имеют схожую динамику – рост с 14,24 % до 22,71 % в 2020 году и снижение до 21,58 % в 2021 году. Доля прочих долгосрочных обязательств сократилась с 0,19 % до 0,05 %.

Доля краткосрочных обязательств ООО «Амурский партизан» быстро уменьшалась в периоде – с 34,19 % до 13,66 %, что связано как с ростом собственных источников, так и с ростом долгосрочных источников в компании. Основной статьёй в структуре краткосрочных обязательств была статья краткосрочных заёмных средств, на которую приходилось от 32,72 % в начале до 12,90 % источников финансовых ресурсов в конце периода.

Доля кредиторской задолженности во всём периоде исследования не оказывала существенного влияния на структуру пассивов ООО «Амурский партизан». К тому же наблюдалась динамика снижения доли – с 1,47 % до 0,67 % в периоде. Доля краткосрочных оценочных обязательств компании была минимальной, не превышая 0,1 %.

### **2.3 Оценка управления финансовым состоянием ООО «Амурский партизан»**

Проведём анализ динамики показателей ликвидности ООО «Амурский партизан». Для этого, проведём сопоставление активов и пассивов компании по их ликвидности и срокам гашения, что представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ ликвидности баланса ООО «Амурский партизан»

Ак- тивы	Сумма на конец года, тыс. руб.			Пас- сивы	Сумма на конец года, тыс. руб.			Нормаль- ное соот- ношение
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		2019 г.	2020 г.	2021 г.	
А1	6 413	40 886	60 624	П1	13 502	11 353	10 305	≥
А2	150 470	316 164	303 013	П2	299 600	249 873	199 880	≥
А3	241 953	208 979	217 947	П3	132 076	257 224	332 926	≥
А4	516 747	562 634	957 268	П4	470 405	610 213	995 741	≤

По наиболее ликвидным активам (группа А1) и наиболее срочным пассивам (группа П1) ООО «Амурский партизан» наблюдается превышение объёмов пассивов над активами в 2019 году, что говорит о том, что в этот период

предприятие не смогло бы погасить требований кредиторов при их одновременном востребовании. Сумма платёжного недостатка активов группы А1 составила 7,1 млн. руб.

По итогам 2020 и 2021 годов в ООО «Амурский партизан» наблюдается превышение объёмов активов группы А1 над пассивами группы П1, что указывает на возможность исполнения всех обязательств компании перед её кредиторами по наиболее срочным платежам. Сумма платёжного излишка составила в 2020 году 29,5 млн. руб., а в 2021 году – 50,3 млн. руб.

Графически соотношение между наиболее ликвидными активами и наиболее срочными пассивами в ООО «Амурский партизан» представлено на рисунке 7<sup>19</sup>.

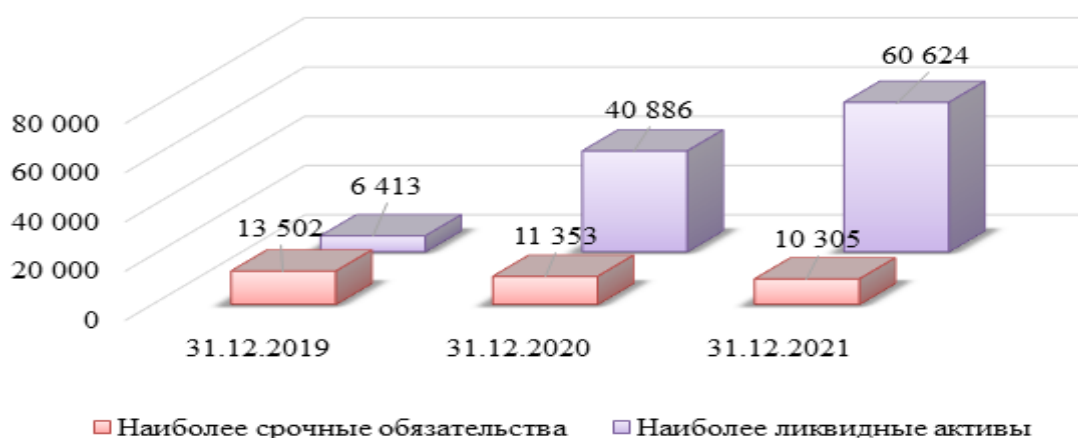


Рисунок 7 – Соотношение наиболее ликвидных активов и наиболее срочных пассивов ООО «Амурский партизан» за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

По группе срочных пассивов (группа П2) и менее срочных активов (группа А2) наблюдается аналогичная ситуация. Она состоит в том, что в 2019 году сумма активов группы А2 была меньше суммы пассивов группы П2 – 150,5 млн. руб. против 299,6 млн. руб., платёжный недостаток активов группы А2 в ООО «Амурский партизан» составил 149,1 млн. руб.

В 2020 и 2021 годах ситуация обратная – наблюдается превышение

<sup>19</sup> Майоров, Н. Н. Совершенствование методического обеспечения оценки финансового состояния торговых предприятий // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 5-2(63). С. 72-77.



объёмов активов над пассивами данной группы. Так, по итогам 2020 года сумма превышения составляет 66,3 млн. руб., а в 2021 году – 103,1 млн. руб. Данный факт указывает на способность ООО «Амурский партизан» удовлетворить соответствующие требования кредиторов за счёт имеющегося у него имущества.

Соотношение между быстро реализуемыми активами ООО «Амурский партизан» и его краткосрочными пассивами приведено на рисунке 8<sup>20</sup>.



Рисунок 8 – Соотношение между быстро реализуемыми активами и краткосрочными обязательствами ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Рассматривая соотношение между медленно реализуемыми активами ООО «Амурский партизан» и долгосрочными пассивами данной компании можно указать на принципиальное отличие от предыдущих рассмотренных групп. Если в 2019 году сумма активов группы АЗ превышала сумму активов группы ПЗ, то есть ООО «Амурский партизан» было ликвидным по данному показателю с излишком 109,9 млн. руб., то в 2020 году ситуация обратная, характеризующаяся платёжным недостатком в размере 48,2 млн. руб., который сменился ещё большим недостатком (дефицитом) в размере 115 млн. руб. Данный факт свидетельствует о наличии нерациональности в структуре активов и пассивов ООО «Амурский партизан» по данной группе.

Соотношение между медленно реализуемыми активами ООО «Амурский

<sup>20</sup> Даниловских, Т. Е. Оценка финансового состояния телерадиокомпаний (на примере ФГУП ВГТРК) / Т. Е. Даниловских, Е. Д. Кеворкова // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 6-1. С. 603-611.

партизан» и его долгосрочными пассивами представлено на рисунке 9.

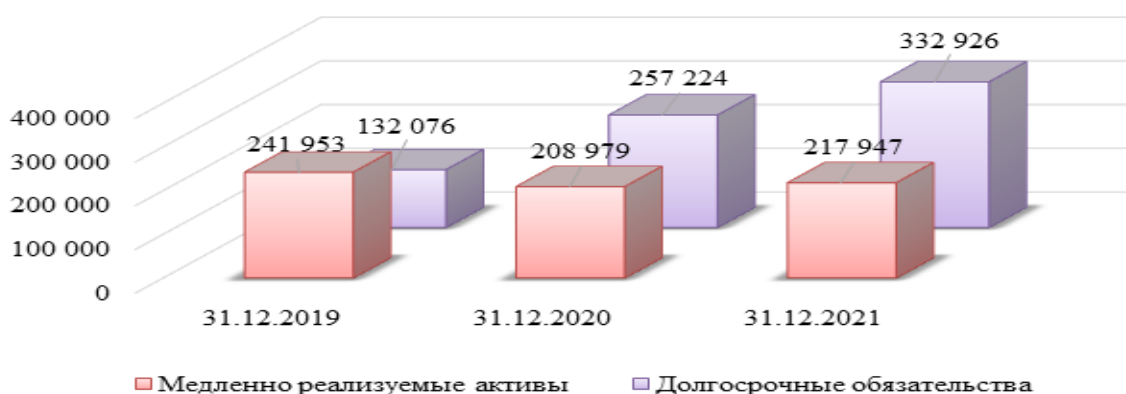


Рисунок 9 – Соотношение между медленно реализуемыми активами и долгосрочными обязательствами ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Рассматривая трудно реализуемые активы ООО «Амурский партизан» и его капитал можно сделать вывод о том, что требуемое превышение источников финансовых ресурсов над внеоборотными активами компании наблюдается в 2020 и 2021 годах. По итогам 2019 года в ООО «Амурский партизан» наблюдается недостаток собственных источников финансирования в размере 46,3 млн. руб., что говорит о недостаточной рациональности баланса предприятия в этот период.

После того, как ООО «Амурский партизан» в результате весьма эффективной деятельности, выразившейся в получении значительных объёмов чистой прибыли в период 2020 и 2021 годов существенно нарастило собственный капитал, увеличив объём собственных источников финансовых ресурсов, соотношение между трудно реализуемыми активами (внеоборотными активами) в компании пришло к требуемому соотношению.

Соотношение между трудно реализуемыми (внеоборотными) активами и собственным капиталом (постоянными пассивами) в ООО «Амурский партизан»

представлено на рисунке 10<sup>21</sup>.



Рисунок 10 – Соотношение между трудно реализуемыми активами и постоянными пассивами ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

По результатам проведённого исследования структуры баланса ООО «Амурский партизан» на соответствие между его статьями по критерию соответствия сроков гашения пассивов срочности и ликвидности активов можно сделать вывод о том, что только в 2019 году наблюдалось существенное несоответствие между ними. По итогам 2020 и 2021 годов соблюдены все требуемые соотношения, что позволяет сделать вывод о соответствии в этот период структуры баланса ООО «Амурский партизан» требованиям по ликвидности.

Кроме того, ООО «Амурский партизан» имело положительную динамику изменений в структуре баланса, что можно рассматривать как положительный фактор его развития во времени.

Проведём анализ платёжеспособности ООО «Амурский партизан», результаты которого приведены в таблице 6<sup>22</sup>.

<sup>21</sup> Цимбровский, А. В. Учет факторов при оценке финансового состояния организации /Современные аспекты экономики. 2019. № 4(260). С. 34-38.

<sup>22</sup> Бочарова, О. Ф. Оценка платёжеспособности, как промежуточный этап в оценке финансового состояния/ Colloquium-journal. 2019. № 18-6(42). С. 9-12.

Таблица 6 – Анализ показателей платежеспособности ООО «Амурский партизан»

Показатели	Норматив	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,20	0,020	0,157	0,288
Коэффициент критической (промежуточной) ликвидности	>0,70	0,501	1,367	1,730
Коэффициент текущей ликвидности	>2,00	1,274	2,167	2,767
Коэффициент общей ликвидности	>1,00	0,760	1,226	1,321

Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Амурский партизан» имел тенденцию к быстрому увеличению. Если в 2019 году его значение составляло всего 0,020, и было существенно меньше, нежели чем требуемые 0,20, то по итогам 2020 года значение показателя выросло многократно, составив 0,157, что близко к нормативу. По итогам 2021 года наблюдается дальнейший рост до 0,288, что уже превышает норматив. По данному показателю ООО «Амурский партизан» выполняет требования по ликвидности.

Динамика коэффициента абсолютной ликвидности ООО «Амурский партизан» представлена на рисунке 11.

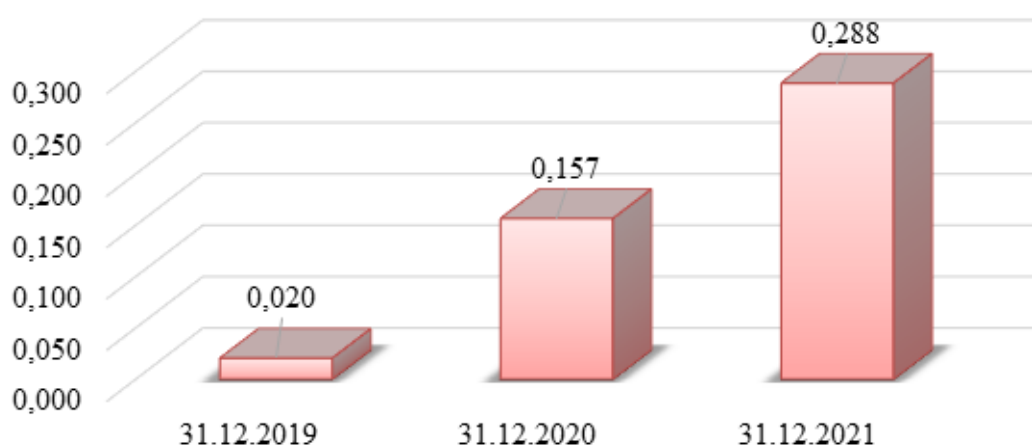


Рисунок 11 – Значение коэффициента абсолютной ликвидности ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Исходя из значений коэффициента абсолютной ликвидности на конец периода ООО «Амурский партизан» может быть признано ликвидным.

Для коэффициента критической или промежуточной ликвидности требуемое значение должно составлять 0,70 и более. Применительно к ООО «Амурский партизан» динамика данного показателя представлена на рисунке 12.

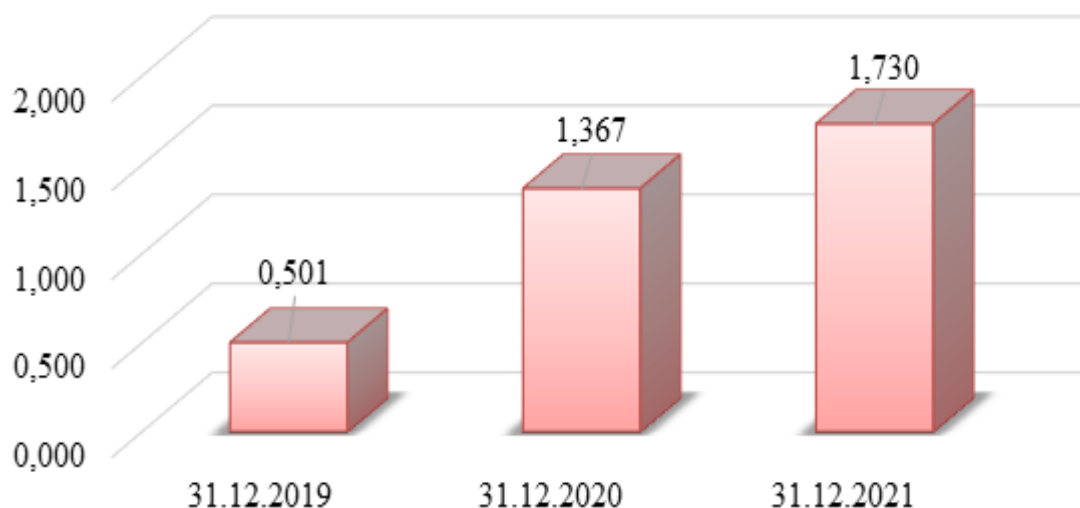


Рисунок 12 – Значение коэффициента критической (промежуточной) ликвидности ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Для ООО «Амурский партизан» характерно невыполнение установленного норматива в 2019 году, когда его значение составило 0,501 против требуемых 0,700. Однако, положительной тенденцией периода является быстрое наращивание значения данного коэффициента. В 2020 году его значение выросло до 1,367, и стало почти в 2 раза превышать нормативное. В 2021 году значение коэффициента составляло уже 1,730, что говорит о наличии у ООО «Амурский партизан» значительного запаса по критической ликвидности для поддержания своей платёжеспособности. При этом, увеличение коэффициента является положительным аспектом деятельности данного предприятия.

Динамика коэффициента текущей ликвидности ООО «Амурский

партизан» в рассматриваемом периоде представлена на рисунке 13<sup>23</sup>.

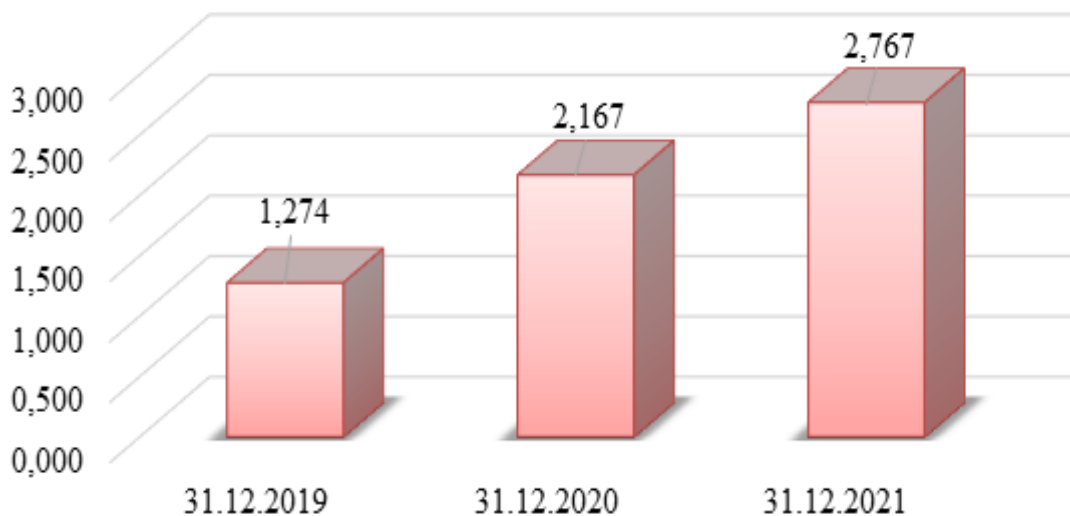


Рисунок 13 – Значение коэффициента текущей ликвидности ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности составляет 2,00. Меньшие значения свидетельствуют о потенциальных проблемах предприятия по обеспечению своей ликвидности и платёжеспособности.

У ООО «Амурский партизан» по итогам 2019 года наблюдается невыполнение данного показателя – 1,274 против требуемых 2,000. Сложившаяся в 2020 году тенденция улучшения финансовых показателей ООО «Амурский партизан» привела к тому, что значение показателя выросло до 2,167, а в 2021 году – до 2,767. Таким образом, в 2020-2021 годах ООО «Амурский партизан» выполняет требование по наличию достаточного уровня текущей ликвидности, а направленность динамики позволяет говорить об улучшении состояния предприятия в части обеспеченности его такими активами.

Рассмотрим значение коэффициента общей ликвидности у ООО

<sup>23</sup> Егизбаева, К. Б. Прогнозная оценка финансового состояния предприятия как основа его развития // Студенческий вестник. 2020. № 32-2(130). С. 26-28.

«Амурский партизан», что представлено на рисунке 14<sup>24</sup>.

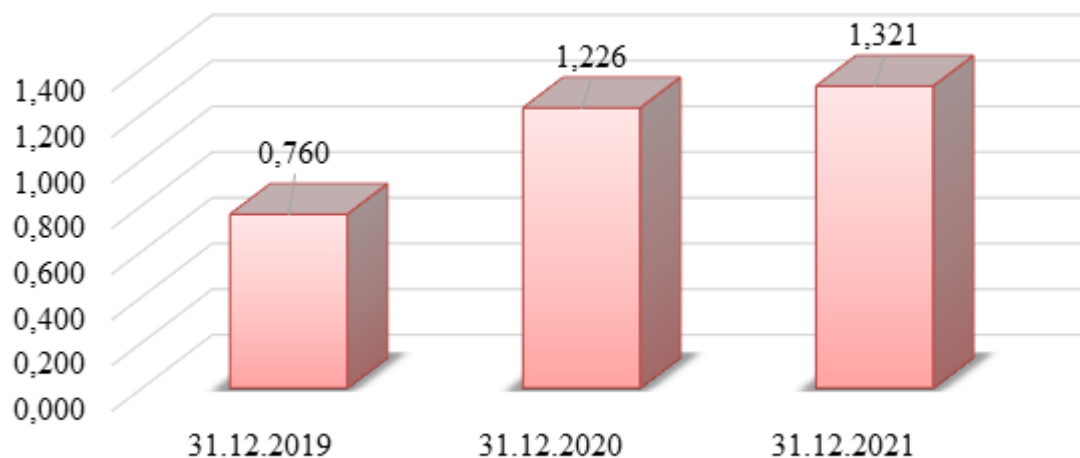


Рисунок 14 – Значение коэффициента общей ликвидности ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Нормативное значение коэффициента общей ликвидности ООО «Амурский партизан» должно превышать 1. В 2019 году значение рассматриваемого показателя составило только 0,760, что говорит о недостатке оборотных активов предприятия, что требовало изменений в структуре баланса компании.

По итогам 2020 года значение показателя выросло до 1,226 и стало превышать норматив. В 2021 году рост продолжился, в результате чего у ООО «Амурский партизан» значение коэффициента общей ликвидности стало составлять 1,321, что указывает на возможность гашения предприятием практически любого объёма предъявляемых его кредиторами требований. Это можно рассматривать как положительный аспект функционирования ООО «Амурский партизан».

Рассматривая в целом весь комплекс значений показателей платёжеспособности ООО «Амурский партизан», можно сделать вывод о том, что только в 2019 году компания допускала их невыполнение. В последующие, 2020 и 2021

<sup>24</sup> Узайруева, Х. У. Оценка финансового состояния организации и пути предотвращения ее несостоятельности // Индустриальная экономика. –2021. № 5-8. С. 791-795.

годы, данные показатели превышали нормативные значения, что позволяет сделать вывод как о повышении уровня платёжеспособности компании, так и о рациональности структуры её активов и пассивов по срокам.

Проведём анализ типа финансовой устойчивости ООО «Амурский партизан», что представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО в 2019-2021 гг.

Показатели, тыс. руб.	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
1. Капитал и резервы (собственный капитал)	470 405	610 213	995 741
2. Внеоборотные активы	516 747	562 634	957 268
3. Собственные оборотные средства (п. 1 - п. 2)	-46 342	47 579	38 473
4. Долгосрочные обязательства	132 076	257 224	332 926
5. Наличие собственных и долгосрочных источников (п. 3 + п. 4)	85 734	304 803	371 399
6. Краткосрочные кредиты	299 600	249 873	198 571
7. Наличие основных источников (п. 5 + п. 6)	385 334	554 676	569 970
8. Запасы	240 523	208 832	217 819
9. Излишек (+) или дефицит (-) собственных оборотных средств для формирования запасов $\Delta$ СОС (п. 3 - п. 8)	-286 865	-161 253	-179 346
10. Излишек (+) или дефицит (-) собственных и долгосрочных источников для формирования запасов $\Delta$ СДИ (п. 5 - п. 8)	-154 789	95 971	153 580
11. Излишек (+) или дефицит (-) основных источников для формирования запасов $\Delta$ ОИ (п. 7 - п. 8)	144 811	345 844	352 151
12. Трёхкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	$\Delta$ СОС<0; $\Delta$ СДИ<0; $\Delta$ ОИ>0	$\Delta$ СОС<0; $\Delta$ СДИ>0; $\Delta$ ОИ>0	$\Delta$ СОС<0; $\Delta$ СДИ>0; $\Delta$ ОИ>0
13. Тип финансовой устойчивости	неустойчивое финансовое состояние	нормальная устойчивость финансового состояния	нормальная устойчивость финансового состояния



Рассматривая финансовое состояние ООО «Амурский партизан» на конец 2019 года можно сделать вывод о том, что оно является неустойчивым. Основной причиной этого является дефицит собственных оборотных средств, который составил без учёта необходимости формирования запасов ООО «Амурский партизан» сумму в размере 46,3 млн. руб. В том случае, когда необходимо учитывать финансирование запасов, сумма дефицита собственных источников увеличивается до 286,9 млн. руб., причем покрытие данного дефицита осуществлялось за счёт краткосрочных источников, что указывает на неустойчивый характер финансового состояния ООО «Амурский партизан».

По итогам 2020 года, ввиду существенного увеличения собственных источников финансовых ресурсов ООО «Амурский партизан» с 470,4 до 610,2 млн. руб. размер собственных оборотных средств компании вырос до 47,6 млн. руб. Однако, с учётом необходимости формирования запасов дефицит хотя и сократился до 161,3 млн. руб., однако, оставался существенным. Его покрытие осуществлялось за счёт долгосрочных источников, что позволяет говорить о нормальном уровне финансового состояния.

В 2021 году в ООО «Амурский партизан» наблюдался дальнейший рост собственного капитала – до 995,7 млн. руб., в результате чего объём собственных оборотных средств компании составил 38,5 млн. руб. С учётом необходимости финансирования закупки запасов дефицит собственных оборотных средств компании составил 179,3 млн. руб., который был покрыт за счёт долгосрочных источников. Данный факт позволяет считать уровень финансовой устойчивости ООО «Амурский партизан» нормальным.

Проведя рассмотрение ситуации с финансовой устойчивостью по качественным показателям, можно сделать вывод о том, что ООО «Амурский партизан» в периоде сменило тип финансовой устойчивости с неустойчивого на устойчивый, что связано с увеличением объёмов собственных источников за счёт существенного роста прибыли предприятия.

Проведём коэффициентный анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Амурский партизан», что представлено в следующей таблице 8.

Таблица 8 – Коэффициентный анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Показатели	Рекомендуемые значения	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,514	0,541	0,647
Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 0,5$	0,486	0,459	0,353
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	0,946	0,850	0,545
Коэффициент финансовой устойчивости	$>0,7$	0,658	0,769	0,863
Доля краткосрочных кредитов и займов в заемных средствах	-	0,673	0,482	0,366
Доля расчетов с кредиторами в заемных средствах	-	0,030	0,022	0,019
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	-	0,772	1,006	0,608
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-0,099	0,078	0,039
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	-0,116	0,084	0,066
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$\geq 0,6-0,8$	-0,193	0,228	0,177
Индекс постоянного актива	$\leq 1$	1,099	0,922	0,961
Коэффициент реальной стоимости имущества	$\geq 0,5$	0,821	0,670	0,631

В ООО «Амурский партизан» по коэффициенту автономии наблюдается рост показателя. Рекомендуемое значение составляет более 0,5, у ООО «Амурский партизан» во всём периоде данное значение больше данной величины. Наблюдается рост показателя с 0,514 до 0,647 в периоде, что свидетельствует об увеличении возможностей финансирования своей деятельности за счёт собственных источников.

Коэффициент финансовой зависимости ООО «Амурский партизан» имеет тенденцию к снижению – с 0,486 в 2019 году до 0,459 в 2020 году и до 0,353 в 2021 году. Данный показатель отражает зависимость предприятия от привлечённых средств. Его рекомендуемое значение составляет менее 0,500, что свидетельствует о том, что во всём периоде исследования ООО «Амурский партизан»

удовлетворяло рекомендациям. Данная динамика связана с активным ростом объёмов собственных средств компании ввиду значительных объёмов полученной прибыли. Общее снижение уровня показателя составило 27,40 %.

Для коэффициента соотношения заёмных и собственных средств рекомендуемое значение составляет менее 1. Он определяет, как соотносятся заёмные и собственные средства. У ООО «Амурский партизан» значение показателя меньше 1 во всём периоде исследования. Так, в 2019 году значение составило 0,946, в 2020 году – 0,850, а в 2021 году – 0,545, что почти в 2 раза меньше, чем рекомендуемое значение. Динамика показателя связана с активным наращиванием ООО «Амурский партизан» объёмов собственных источников и снижением потребности в привлечении средств со стороны. Выявленная динамика может рассматриваться как положительная, общее снижение уровня показателя в периоде составила 42,4 %, что говорит о повышении уровня финансовой устойчивости ООО «Амурский партизан».

Рекомендуемое значение коэффициента финансовой устойчивости составляет более 0,7. Проведя расчёт данного показателя до ООО «Амурский партизан» можно увидеть, что в 2019 году значение показателя несколько ниже рекомендованного значения – только 0,658. По итогам 2020 года фиксируется активный рост показателя до 0,769, а в 2021 году – до 0,863. Общее увеличение уровня показателя в периоде составило 31,20 %, что позволяет сделать вывод о положительной направленности развития финансовой устойчивости ООО «Амурский партизан».

Следующим рассматриваемым показателем является показатель доли краткосрочных кредитов и займов в заёмных средствах. Нормативного значения по показателю не установлено. Для ООО «Амурский партизан» значение показателя характеризовалось выраженной динамикой снижения. Так, составив в 2019 году 0,673, в 2020 году оно составляло только 0,482, а в 2021 году сократилось до 0,366. В целом за период снижение уровня показателя составило 45,62 %, что свидетельствует о наличии позитивных тенденций в развитии ООО «Амурский партизан», в частности – в виде снижения значимости

краткосрочных займов и кредитов.

Другим показателем финансовой устойчивости выступает доля расчётов с кредиторами в заёмных средствах. Для данного показателя также не определяется рекомендуемого или нормативного уровня. У ООО «Амурский партизан» значение показателя имело тенденцию к снижению, а сам он характеризовался низким уровнем. Так, составив в 2019 году 0,030, по итогам 2020 года значение показателя стало составлять только 0,022, а в 2021 году – всего 0,019, общее снижение уровня показателя составило 36,67 %, что также положительно характеризует изменение в её финансовом состоянии.

Ещё одним коэффициентом является коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств. По нему также не устанавливается нормативного или рекомендуемого значения. Динамика данного показателя характеризуется высокой степенью неустойчивости. Так, составив в 2019 году 0,772, в 2020 году значение показателя выросло до 1,006, что говорит о росте доли мобильных средств. В 2021 году ситуация обратная – снижение доли мобильных средств привело к снижению уровня показателя до 0,608, что свидетельствует о снижении подвижности имущества ООО «Амурский партизан».

Коэффициент манёвренности у ООО «Амурский партизан» по итогам 2019 года имел отрицательное значение, ввиду отсутствия собственных оборотных средств, его значение составило минус 0,099. В 2020 году, ввиду формирования положительного значения показателя собственных оборотных средств в ООО «Амурский партизан» значение коэффициента манёвренности стало положительным в размере 0,078. В 2021 году, ввиду снижения уровня значимости собственных оборотных средств коэффициент сократился в 2 раза по уровню, составив 0,039. Однако, в целом в ООО «Амурский партизан» тенденция к повышению манёвренности собственных средств сохранилась.

Значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами не должно опускаться меньше, чем до 0,1. Однако, в 2019 году у ООО «Амурский партизан» значение данного коэффициента отрицательно, также по причине отсутствия собственных оборотных средств,

составляя минус 0,116. В 2020 году ситуация выправилась, в результате чего значение коэффициента стало положительным, составив 0,084. Однако, это меньше рекомендуемого значения. В 2021 году в компании значение коэффициента также оставалось положительным, хотя и меньше, нежели чем за год до этого, составив 0,066, что продолжает оставаться меньше, чем необходимо.

Значение коэффициента обеспеченности запасов собственными оборотными средствами должно находиться в пределах от 0,6 до 0,8, то есть большая часть запасов должна закупаться за собственные средства. В 2019 году у ООО «Амурский партизан» значение показателя отрицательное в размере минус 0,193, что связано с отсутствием у него собственных оборотных средств. По итогам 2020 года значение показателя стало положительным, составив 0,228, а в 2021 году – 0,177, что меньше, чем необходимо, хотя и положительно. Данные факты позволяют сделать вывод о том, что ООО «Амурский партизан» должно наращивать объёмы собственных оборотных средств, так как без этого невозможно увеличение до нормативных значений указанного коэффициента.

Индекс постоянного актива в ООО «Амурский партизан» превышает рекомендованное значение (не более 1) по итогам 2019 года, когда он составил 1,099. В 2020 и 2021 годах значение коэффициента составило 0,922 и 0,961 соответственно, что удовлетворяет установленным требованиям. Исходя из значения данного коэффициента можно сделать вывод о том, что ООО «Амурский партизан» поддерживает требуемое соотношение между внеоборотными активами и собственным капиталом на должном уровне. Снижение коэффициента в целом за период составило 12,60 %.

Коэффициент реальной стоимости имущества в ООО «Амурский партизан» имеет рекомендованное значение более 0,5. Его роль состоит в определении доли материальных средств, используемых в производстве, относительно общей суммы активов. Применительно к анализируемому предприятию наблюдается тенденция снижения уровня данного коэффициента. Максимальных значений он достиг в 2019 году, когда составил 0,821, по итогам 2020 года наблюдается его снижение до 0,670, а в 2021 году – до 0,631. Совокупное снижение уровня

показателя составило 23,10 %, однако, это не привело к нарушению установленного рекомендованного значения коэффициента, что можно считать положительным аспектом деятельности ООО «Амурский партизан».

Рассмотрев в целом совокупность показателей финансовой устойчивости ООО «Амурский партизан» можно прийти к выводу о наличии у него достаточного уровня финансовой устойчивости, а также наличии положительной динамики по ним. Если 2019 год характеризовался невыполнением отдельных показателей, то в последующие годы сколько-нибудь значимых нарушений или недостижения рекомендованных значений не фиксировалось.

Проведём анализ деловой активности ООО «Амурский партизан» (таблица 9).

Таблица 9 – Показатели деловой активности ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4
Исходные данные:			
1. Выручка, тыс. руб.	335 398	523 211	652 013
2. Стоимость имущества, тыс. руб.	915 583	1 128 663	1 538 852
3. Стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	516 747	562 634	957 268
4. В том числе стоимость основных средств, тыс. руб.	511 529	547 734	753 734
5. Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	398 836	566 029	581 584
6. Сумма собственного капитала, тыс. руб.	470 405	610 213	995 741
7. Сумма заемного капитала, тыс. руб.	445 178	518 450	543 111
8. Стоимость запасов, тыс. руб.	240 523	208 832	217 819
9. Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	150 470	316 164	303 013
10. Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	13 502	11 353	10 305
Расчетные показатели:			
11. Коэффициенты оборачиваемости:			
– имущества (п. 1 / п. 2)	0,366	0,464	0,424
– внеоборотных активов (п. 1 / п. 3)	0,649	0,930	0,681
– основных средств (фондоотдача) (п. 1 / п. 4)	0,656	0,955	0,865
– оборотных активов (п. 1 / п. 5)	0,841	0,924	1,121
– собственного капитала (п. 1 / п. 6)	0,713	0,857	0,655

## Продолжение таблицы 9

1	2	3	4
– заемного капитала (п. 1 / п. 7)	0,753	1,009	1,201
– запасов (п. 1 / п. 8)	1,394	2,505	2,993
– дебиторской задолженности (п. 1 / п. 9)	2,229	1,655	2,152
– кредиторской задолженности (п. 1 / п. 10)	24,841	46,086	63,272
11. Продолжительность одного оборота (360 / соответствующий коэффициент оборачиваемости), дней:			
– имущества	984	776	849
– внеоборотных активов	555	387	529
– основных средств	549	377	416
– оборотных активов	428	390	321
– собственного капитала	505	420	550
– заемного капитала	478	357	300
– запасов	258	144	120
– дебиторской задолженности	162	218	167
– кредиторской задолженности	14	8	6
12. Продолжительность, дней:			
– производственного цикла (соответствует продолжительности одного оборота запасов)	258	144	120
– операционного цикла (продолжительность производственного цикла + продолжительность одного оборота дебиторской задолженности)	420	361	288
– финансового цикла (продолжительность операционного цикла - продолжительность одного оборота кредиторской задолженности)	405	353	282

Коэффициент оборачиваемости имущества ООО «Амурский партизан» в рассматриваемом периоде характеризовался неустойчивой динамикой. Так, составив в 2019 году 0,366 об., в 2020 году наблюдается рост показателя до 0,464 об., или на 26,78 %, что говорит о повышении уровня деловой активности. В 2021 году значение показателя сократилось до 0,424 об., или на 8,62 %, что свидетельствует о снижении отдачи имущества в виде выручки. Если в 2020 году темпы прироста выручки в ООО «Амурский партизан» превышали темпы прироста среднегодовой стоимости имущества, то в 2021 году ситуация обратная. Несмотря на это, в целом за период наблюдается рост показателя обрачиваемости

имущества, что, одновременно, свидетельствует о сокращении среднего периода его оборота. Составляя на начало периода 984 дня, в 2020 году значение показателя сократилось до 776 дней, что являлось минимальным показателем в рассматриваемом периоде, так как в 2020 году показатель вновь вырос до 849 дней. Столь длительный период оборота связан со спецификой сельскохозяйственной отрасли, в которой работает ООО «Амурский партизан».

Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов ООО «Амурский партизан» в рассматриваемом периоде существенно колебался. На начало периода его значение составило 0,649 об., после чего, в 2020 году оно увеличилось до 0,930 об., а в 2021 году сократилось до 0,681 об., что свидетельствует об опережающем росте объёмов внеоборотных активов компании над выручкой, в отличие от 2020 года, когда опережающе росла выручка. Столь значительное снижение уровня оборачиваемости внеоборотных активов в компании связано с проходящим процессом технической модернизации производственных мощностей, что приводит к вводу дорогого оборудования. В результате этого, если минимальное значение длительности оборота внеоборотных активов составляло 387 дней, то максимальное – 555 дней, что в 1,4 раза больше.

Рассматривая показатель оборачиваемости основных средств, или фондоотдачу, можно сделать вывод о том, что её динамика в существенной степени повторяет динамику изменения оборачиваемости внеоборотных активов в ООО «Амурский партизан». Так, составив в 2019 году 0,656 об., по итогам следующего, 2020 года, показатель вырос почти на 0,3 об., составив 0,955 об. Снижение 2021 года, которое привело к уменьшению показателя до 0,865, тем не менее, не привело к снижению ниже начала периода. Данный факт свидетельствует об общем увеличении деловой активности компании, росте её возможностей по получению отдачи на основные средства в виде выручки. Соответственно, если в 2019 году срок оборота данного вида активов составлял 549 дней, то в 2020 году он сократился более чем на 170 дней – до 377 дней, а в 2021 году хотя и вырос на 39



дней до 416 дней, оставался существенно меньше, нежели чем на начало периода.

Оборачиваемость оборотных средств в ООО «Амурский партизан» в рассматриваемом периоде активно увеличивалась, что связано с оптимизацией объёмов оборотных активов в это время. Минимальное значение фиксируется в 2019 году, когда оно составило 0,841 об., после чего, в 2020 году значение показателя выросло до 0,924 об., а в 2021 году – до 1,121 об., что говорит о повышении уровня эффективности управления оборотными активами в компании. Соответственно, наблюдается постоянное снижение длительности оборота данных активов. Если в 2019 году значение показателя составляло 428 дней, то в 2020 году – 390 дней, по итогам периода фиксируется дальнейшее снижение – до 321 дня, или на 69 дней меньше. Таким образом, ООО «Амурский партизан» имеет возможности по обороту своих оборотных средств менее чем за год, исходя из показателей 2021 года.

Показатели оборачиваемости собственного капитала ООО «Амурский партизан» имеют разнонаправленную динамику изменения в периоде. Так, вначале значение коэффициента выросло с 0,713 об. в 2019 году до 0,857 об. в 2020 году, после чего – снизилось до 0,655 об. в 2021 году. Данный факт связан с быстрым увеличением объёмов собственных средств (капитала) компании, по причине получения значительных объёмов чистой прибыли, темпы прироста которой превосходили темпы прироста выручки. Результатом такой динамики показателя оборачиваемости стало вначале, снижение длительности оборота собственного капитала с 505 до 420 дней, или на 85 дней в 2020 году по сравнению с 2019 годом, а в 2021 году – рост до 550 дней, или на 130 дней. В целом по рассматриваемому периоду оборачиваемость собственного капитала ООО «Амурский партизан» сократилась.

Рассмотрев динамику показателя оборачиваемости заёмного капитала компании можно сделать вывод о наличии тенденции на его увеличение. Так,

минимальное значение показателя наблюдалось в 2019 году, когда оно составило 0,753 об., после чего, в 2020 году показатель вырос до 1,009 об., а в 2021 году его значение ещё раз увеличилось – до 1,201 об. Данная динамика показателя в ООО «Амурский партизан» связана с тем, что объёмы заёмного капитала в компании имели тенденцию к снижению на фоне общего роста объёмов привлечения средств и увеличения объёмов выручки компании, что положительно сказалось на ней. Соответственно, если в 2019 году значение показателя оборачиваемости составляло 478 дней, то в 2020 году – только 357 дней, что на 25 % меньше. В 2021 году снижение длительности оборота продолжилось, в результате чего он составил только 300 дней, что в 1,6 раза меньше, чем в начале периода. Это свидетельствует об эффективности реализации политики по управлению заёмным капиталом в ООО «Амурский партизан».

По оборачиваемости запасов наблюдается быстрый рост. Если в 2019 году его значение составляло 1,394 об., то в 2020 году – 2,505 об., а в 2021 году – 2,993 об., что более чем в 2 раза больше, нежели чем в начале периода. Это было вызвано общим снижением среднегодовой стоимости запасов в ООО «Амурский партизан», а также активным увеличением объёмов выручки в компании. Соответственно, быстро уменьшалась длительность оборота запасов. Составляя на начало периода 258 дней, в 2020 году показатель снизился более чем на 100 дней, составив только 144 дня. В 2021 году фиксируется дальнейшее снижение показателя – до 120 дней, или ещё на 24 дня, что указывает на наличие в компании возможностей по активному влиянию на деловую активность по данному направлению.

Важное значение для оценки деловой активности имеет анализ оборачиваемости дебиторской задолженности. По нему в ООО «Амурский партизан» наблюдается противоречивая динамика изменения. Так, составив в 2019 году 2,229 об., по итогам 2020 года значение показателя сократилось до 1,655 об. Сокращение составило 25,7 %. Однако, в 2021 году снижение оборачиваемости

сменилось её ростом, в результате чего показатель вырос до 2,152 об., или на 30,0 %, что связано с оптимизацией объёмов дебиторской задолженности в компании, а также ростом выручки у неё. Следствием этого стало то, что если минимальное значение длительности оборота дебиторской задолженности составляло 162 дня и было достигнуто в 2019 году, то в 2020 году показатель был максимальным, составив 218 дней, или на 56 дней больше. По итогам 2021 года значение показателя имеет промежуточное между двумя данными, составив 167 дней.

Ввиду крайне небольших объёмов кредиторской задолженности в ООО «Амурский партизан», уровень оборачиваемости данной статьи на предприятии максимальный, причём имеется тенденция к росту оборачиваемости. Так, составив в 2019 году 24,871 об., по итогам 2020 года выявлено увеличение показателя до 46,086 об., а в 2021 году значение оборачиваемости выросло ещё раз, составив 63,272 об., что указывает на крайне низкую потребность в ней со стороны предприятия. В результате этого срок оборота кредиторской задолженности в ООО «Амурский партизан» крайне небольшой. Максимальное его значение фиксируется в 2019 году в размере 14 дней, а в 2020 году он сократился на 6 дней до 8 дней. По итогам 2020 года наблюдается его дальнейшее сокращение до 6 дней, или ещё на 2 дня, что говорит о том, что значимость данного источника невелика, а сам он весьма высоко оборачиваем.

Продолжительность оборота производственного цикла в ООО «Амурский партизан» в рассматриваемом периоде активно сокращалась – с 258 до 120 дней, что связано, прежде всего, с активным сокращением длительности оборота запасов в компании. Общее сокращение более чем двукратное, что говорит о способности менеджмента компании влиять на производственный процесс в ней.

Продолжительность операционного цикла в ООО «Амурский партизан» также сокращалась, однако, не столь радикально. Составив на начало периода 420 дней, в 2020 году сокращение составило 59 дней, или до 361 дня. В 2021 году снижение показателя продолжилось, в результате чего он стал составлять только

288 дней, что почти в 1,5 раза меньше, нежели чем в начале периода. Данный факт указывает на способность ООО «Амурский партизан» к оптимизации своих производственно-сбытовых процессов.

Продолжительность финансового цикла компании в рассматриваемом периоде также сокращалась, что является следствием быстрого роста выручки. Превышая на начало периода 1 год, и составив в 2019 году 405 дней, в 2020 году фиксируется снижение показателя на 52 дня, до 353 дней. В 2021 году снижение продолжилось, в результате чего длительность финансового цикла компании составила 282 дня, что говорит о дальнейшем увеличении уровня деловой активности ООО «Амурский партизан».

По итогам рассмотрения всего комплекса показателей деловой активности можно с уверенностью сделать вывод о её росте в компании, что выступает положительным моментом общей оценки её финансового состояния.

Проведём анализ финансовых результатов деятельности ООО «Амурский партизан», что представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ финансовых результатов ООО «Амурский партизан»

Показатели	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Изменение в 2020 по сравнению с 2019 г.		Изменение в 2021 по сравнению с 2020 г.	
	тыс. руб.	в процентах к выручке	тыс. руб.	в процентах к выручке	тыс. руб.	в процентах к выручке	абсолютное, тыс. руб.	относительное, в процента	абсолютное, тыс. руб.	относительное, в процентах
выручка	335 398	100,00	523 211	100,00	652 013	100,00	187 813	56,00	128 802	24,62
себестоимость	297 998	88,85	446 751	85,39	409 834	62,86	148 753	49,92	-36 917	-8,26
валовая прибыль	37 400	11,15	76 460	14,61	242 179	37,14	39 060	104,44	165 719	216,74
коммерческие расходы	5 231	1,56	3 542	0,68	4 917	0,75	-1 689	-32,29	1 375	38,82
управленческие расходы	0	0,00	0	0,00	11 807	1,81	0	-	11 807	-
прибыль от продаж	32 169	9,59	72 918	13,94	225 455	34,58	40 749	126,67	152 537	209,19
проценты к получению	131	0,04	483	0,09	563	0,09	352	268,70	80	16,56
проценты к уплате	11 040	3,29	9 438	1,80	12 487	1,92	-1 602	-14,51	3 049	32,31
прочие доходы	93 132	27,77	93 869	17,94	208 620	32,00	737	0,79	114 751	122,25
прочие расходы	46 212	13,78	3 490	0,67	9 073	1,39	-42 722	-92,45	5 583	159,97
прибыль до налогообложения	68 180	20,33	154 342	29,50	413 078	63,35	86 162	126,37	258 736	167,64
налог на прибыль	0	0,00	766	0,15	447	0,07	766	-	-319	-41,64
чистая прибыль	68 180	20,33	153 576	29,35	412 631	63,29	85 396	125,25	259 055	168,68

Выручка в ООО «Амурский партизан» характеризовалась выраженным трендом на увеличение. Так, за 2020 год рост показателя составил 56 %, а в 2021 году – на 24,62 %. В результате этого, если в 2019 году показатель составлял 335,4 млн. руб., то в 2020 году – уже 523,2 млн. руб., а в 2021 году – 652,0 млн. руб.

Схожая динамика присуща и себестоимости продаж компании. Однако, её рост более умеренный – на 49,92 % в 2020 году и снижение на 8,26 % по итогам 2021 года. Соответственно, составляя на начало периода 298,0 млн. руб., на конец периода показатель стал составлять 409,8 млн. руб., увеличившись за период на 111,8 млн. руб.

Графически динамика показателей валовой прибыли и прибыли от продаж ООО «Амурский партизан» представлена на рисунке 15.

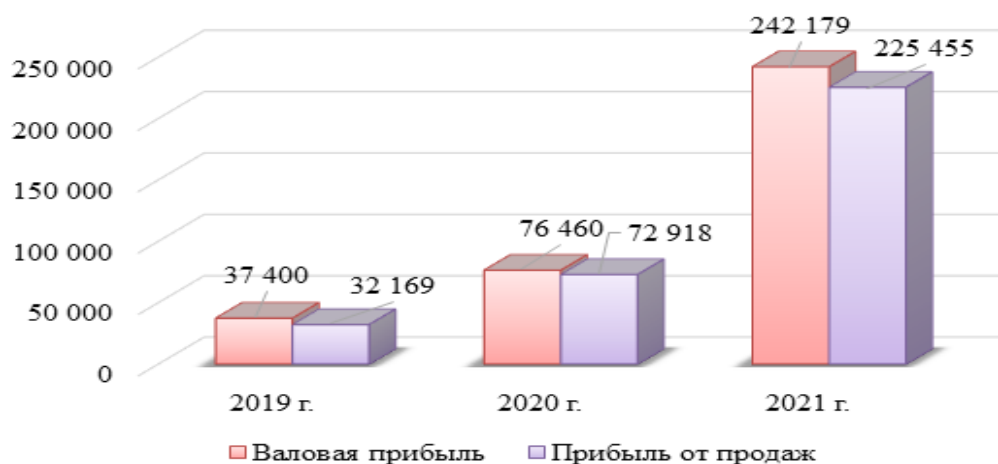


Рисунок 15 – Динамика показателей валовой прибыли и прибыли от продаж ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Объёмы валовой прибыли в ООО «Амурский партизан» имели выраженный тренд на рост. Если в 2019 году она составляла 37,4 млн. руб., то в 2020 году – более чем в 2 раза больше, или 76,5 млн. руб., а в 2021 году она выросла до 242,2 млн. руб., или ещё в 3,2 раза. Это говорит о существенном повышении эффективности производственной деятельности компании.

Объёмы коммерческих расходов в ООО «Амурский партизан» были невелики, и постепенно сокращались – с 5,2 млн. руб. в начале периода до 4,9 млн.

руб. – в его конце. Управленческие расходы компании не выделялись вплоть до 2021 года, когда они составили 11,8 млн. руб.

Объёмы прибыли от продаж в компании также быстро увеличивались. Если в 2019 году они составляли 32,2 млн. руб., то в 2020 году – уже 72,9 млн. руб., показав прирост в 2,3 раза по итогам периода. В 2021 году рост показателя продолжился, в результате чего его значение стало составлять 225,5 млн. руб., что ещё в 3,1 раза больше, чем за год до этого. Таким образом, предприятие активно развивало свою производственно-сбытовую деятельность, что выразилось в росте объёмов прибыли от продаж.

ООО «Амурский партизан», ввиду слабого использования возможностей по получению процентных доходов, имело низкие объёмы процентов к получению, которые хотя и выросли со 131 до 563 тыс. руб., тем не менее, были крайне малы на фоне остальных статей.

Использование для финансирования своей деятельности кредитов банков привело к тому, что суммы уплаченных процентов компанией были гораздо более крупными. Однако, ввиду общего снижения ставки по кредитам, а также общего уменьшения объёмов ссудной задолженности предприятия, суммы уплаченных процентов ООО «Амурский партизан» сокращались в 2020 году с 11,0 до 9,4 млн. руб., или на 14,51 %. Расширение кредитования предприятия привело к тому, что суммы уплаченных процентов вновь выросли, составив в 2021 году 12,5 млн. руб., что на 32,31 % больше, чем за год до этого.

Объёмы прочих доходов предприятия были существенно большими. При этом, если в 2019-2020 годах их объём составлял 93-94 млн. руб., то в 2021 году он резко вырос, составив 208,6 млн. руб., или в 2,2 раза больше. По прочим расходам фиксируется существенно отличная динамика показателя. Так, составив в 2019 году сумму в размере 46,2 млн. руб., по итогам 2020 года она сократилась до 3,5 млн. руб., а в 2021 году наблюдается её увеличение до 9,1 млн. руб.

Графическое представление динамики показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «Амурский партизан» представлено на рисунке 16.

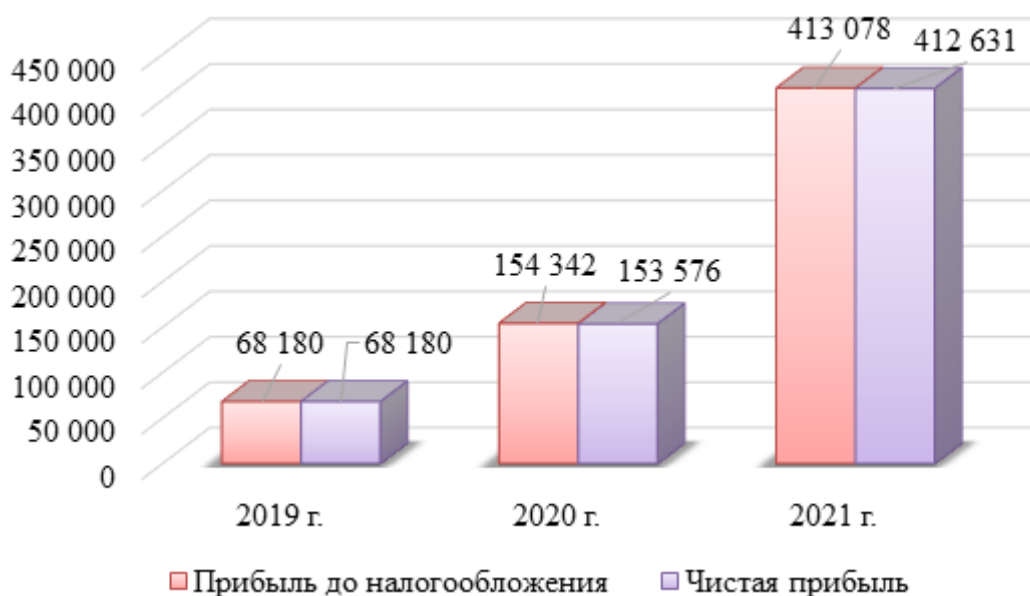


Рисунок 16 – Динамика показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Прибыль до налогообложения в ООО «Амурский партизан» активно увеличивалась. Если в 2019 году её значение составляло 68,2 млн. руб., то по итогам 2020 года она выросла до 154,3 млн. руб., или в 2,3 раза. В 2021 году тренд на рост прибыли до налогообложения в компании продолжился, в результате чего её размер составил 413,1 млн. руб. Это свидетельствует о существенном и многократном повышении способности компании к получению прибыли от деятельности в целом.

Размеры чистой прибыли в ООО «Амурский партизан» в целом следовали тенденции, которая сформировалась по прибыли до налогообложения. Если в начале анализируемого периода чистая прибыль компании составляла 68,2 млн. руб., то в 2020 году – уже 153,6 млн. руб., или в 2,3 раза больше. По итогам 2021 года наблюдается рост показателя ещё в 2,7 раза до 412,6 млн. руб., что свидетельствует о повышении возможностей компании по формированию чистой прибыли. При этом, объём налога на прибыль в рассматриваемом периоде был весьма невелик, и не превышал 0,8 млн. руб.

Рассматривая в целом финансовые результаты деятельности ООО



«Амурский партизан» можно сделать вывод о наличии положительной тенденции их изменения, что свидетельствует о наличии у предприятия способностей по получению прибыли в текущих условиях, возможности наращивания её объёмов.

Динамика показателей рентабельности ООО «Амурский партизан» представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели рентабельности ООО «Амурский партизан» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Рентабельность продаж, % (п. 1 × 100 / п. 2)	9,59	13,94	34,58
Рентабельность основной деятельности, % (п. 1 × 100 / (п. 3 + п. 4 + п. 5))	10,61	16,19	52,85
Рентабельность производственных фондов, % (п. 1 × 100 / (п. 6 + п. 7))	4,28	9,64	23,21
Рентабельность активов, % (п. 8 × 100 / п. 9)	7,45	13,61	26,81
Рентабельность собственного капитала, % (п. 8 × 100 / п. 10)	14,49	25,17	41,44

Рентабельность продаж ООО «Амурский партизан» в рассматриваемом периоде имел выраженный тренд на увеличение своего уровня. Если в 2019 году данный показатель составлял всего 9,59 %, то по итогам 2020 года он увеличился в абсолютных величинах более чем на 4 %, составив 13,94 %. По итогам 2021 года наблюдается рост показателя более чем в 2 раза, в результате чего его значение становится равным 34,58 %. Это даёт возможность утверждать, что меры по управлению производственно-сбытовой деятельностью ООО «Амурский партизан» являются эффективными.

Рентабельность основной деятельности в компании характеризуется весьма высокими темпами роста. Если в 2019 году данный показатель составлял 10,61 %, то в 2020 году – 16,19 %, а в 2021 году – уже 52,85 %, увеличившись за год более чем в 3 раза. Этому способствовал значительный рост спроса на сельскохозяйственную продукцию ООО «Амурский партизан» в условиях значительного роста цены на неё на мировых рынках.

Рентабельность производственных фондов в компании также имела тенденцию к быстрому увеличению. Если в 2019 году показатель составлял 4,28 %, то в 2020 году – 9,64 %, или более чем в 2 раза больше. По итогам 2021 года рост составил 2,4 раза, или до 23,21 %, что свидетельствует о повышении уровня отдачи производственных фондов в виде чистой прибыли. Это, в свою очередь, позволяет сделать вывод о том, что ООО «Амурский партизан» повышает эффективность использования данных активов.

Показатель рентабельности активов также имел тенденцию к увеличению, причём также быстрыми темпами. Если в 2019 году показатель составлял 7,45 %, то по итогам 2020 года – 13,61 %, а в 2020 году – 26,81 %, что также почти в 2 раза больше. Анализируемое предприятие имеет возможности по увеличению отдачи активов, что позволяет ему быстро и активно развиваться.

Рентабельность собственного капитала компании также характеризовалась быстрым ростом, хотя и несколько меньшим по темпам. Если в начале анализируемого периода она составляла 14,49 %, то в конце – 41,44 %, или почти в 3 раза больше. Следовательно, существенно выросла отдача собственного капитала, что указывает на повышение уровня финансового менеджмента в ООО «Амурский партизан».

Проведём факторный анализ изменения чистой прибыли в 2021 г. по сравнению с 2020 г.:

ЧП 2020 = 523 211 -446 751 -3 542 + 0 + 483 -9 438 + 93 869 -3 490 -766 =  
153 576 тыс. руб.;

ЧП усл1 = 652 013 -446 751 -3 542 + 0 + 483 -9 438 + 93 869 -3 490 -766 =  
282 378 тыс. руб.;

ЧП усл2 = 652 013 -409 834 -3 542 + 0 + 483 -9 438 + 93 869 -3 490 -766 =  
319 295 тыс. руб.;

ЧП усл3 = 652 013 -409 834 -4 917 + 0 + 483 -9 438 + 93 869 -3 490 -766 =  
317 920 тыс. руб.;

ЧП усл4 = 652 013 -409 834 -4 917 -11 807 + 483 -9 438 + 93 869 -3 490 -766  
= 306 113 тыс. руб.;

ЧП усл5 = 652 013 -409 834 -4 917 -11 807 + 563 -9 438 + 93 869 -3 490 -766  
= 306 193 тыс. руб.;

ЧП усл6 = 652 013 -409 834 -4 917 -11 807 + 563 -12 487 + 93 869 -3 490 -766  
= 303 144 тыс. руб.;

ЧП усл7 = 652 013 -409 834 -4 917 -11 807 + 563 -12 487 +  
208 620 -3 490 -766 = 417 895 тыс. руб.;

ЧП усл8 = 652 013 -409 834 -4 917 -11 807 + 563 -12 487 +  
208 620 -9 073 -766 = 412 312 тыс. руб.;

ЧП 2021 = 652 013 -409 834 -4 917 -11 807 + 563 -12 487 +  
208 620 -9 073 -447 = 412 631 тыс. руб.

Проведём расчёты для определения влияния факторов на чистую прибыль  
ООО «Амурский партизан»:

– выручки: 282 378 - 153 576 = 128 802 тыс. руб. (влияние положительное);

– себестоимости продаж: 319 295 - 282 378 = 36 917 тыс. руб. (влияние по-  
ложительное);

– коммерческих расходов: 317 920 - 319 295 = -1 375 тыс. руб. (влияние  
негативное);

– управленческих расходов: 306 113 - 317 920 = -11 807 тыс. руб. (влияние  
негативное);

– процентов к получению: 306 193 - 306 113 = 80 тыс. руб. (влияние поло-  
жительное);

– процентов к уплате: 303 144 - 306 193 = -3 049 тыс. руб. (влияние нега-  
тивное);

– прочих доходов: 417 895 - 303 144 = 114 751 тыс. руб. (влияние положи-  
тельное);

– прочих расходов: 412 312 - 417 895 = -5 583 тыс. руб. (влияние негатив-  
ное);

– факторов, связанных с налогообложением прибыли: 412 631 - 412 312 =  
319 тыс. руб. (влияние положительное).

Совокупное влияние всех факторов составляет:

$$128\,802 + 36\,917 + (-1\,375) + (-11\,807) + 80 + (-3\,049) + 114\,751 + (-5\,583) + 319 = 259\,055 \text{ тыс. руб.}$$

Проведём проверку:

$$412\,631 - 153\,576 = 259\,055 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, факторами, которые положительно влияли на динамику чистой прибыли, являются выручка, себестоимость продаж и проценты к получению, а также прочие доходы, в том числе – связанные с налогообложением прибыли.

В качестве факторов, которые оказали негативное влияние на изменение чистой прибыли, выступают коммерческие и управленческие расходы, проценты к уплате и прочие расходы.

### 3 ПУТИ УКРЕПЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «АМУРСКИЙ ПАРТИЗАН»

#### **3.1 Мероприятия по укреплению финансового состояния организации ООО «Амурский Партизан»**

Мероприятия по укреплению финансового состояния для каждого конкретного предприятия уникальны и разрабатываются с учетом сложившегося его финансово-экономического состояния и динамики его развития за несколько предшествующих лет. Так, анализ финансовой отчетности деятельности предприятия сельскохозяйственной отрасли ООО «Амурский Партизан» за период 2019 – 2021 годы позволил выделить и сформулировать основные тенденции, отрицательно влияющие на финансовое состояние организации, а именно:

- 1) Изменение доли дебиторской задолженности.

Главная цель выявления основных причин, влияющих на финансовое состояние организации – это разработка комплекса мероприятий, направленного на уменьшение их отрицательного воздействия на прибыль и рентабельность деятельности. Как уже было сказано выше, что мероприятия по улучшению финансового состояния уникальны для каждого предприятия и разрабатываются для каждого хозяйствующего субъекта индивидуально.

В данном случае был разработан следующий комплекс мероприятий по улучшению финансового состояния сельскохозяйственного предприятия. Остановлюсь на каждой тенденции поподробнее и сформулирую комплекс мероприятий по каждому направлению. Основной недостаток – высокий показатель дебиторской задолженности. – проблема многих предприятий в современной рыночной экономике. Для управления дебиторской задолженностью можно использовать не только юридические (контрактные формы контроля), но и организационные меры оптимизации дебиторской задолженности, к которым ведение реестра покупателей, учет дата выставления и оплаты счета, контакт с ответственными лицами у контрагентов. Также для увеличения прибыли необходимо:

- а) сдать в аренду пустое помещение;
- б) предоставление скидки постоянным клиентам;
- в) вложение остатков денежных средств.

Пути улучшения финансового состояния представлены на рисунке 19.

Рассмотрим наиболее актуальные пути увеличения прибыли:

Скидки на количество могут быть простыми и суммарными. Простые скидки предоставляются покупателю за одноразовую покупку большого количества продукции. Суммарные скидки устанавливаются с учетом закупок, произведенных в течение определенного времени, обычно года. Данные скидки привязывают покупателя к производителю как к единственному источнику товара.

То есть, рекомендуется предоставить скидку постоянным клиентам в виде 5 % на продукцию ООО «Амурский Партизан»<sup>25</sup>.



Рисунок 17 – Пути улучшения финансового состояния ООО «Амурский Партизан»

### 3.2 Оценка эффективности разработанных мероприятий

Для предоставления скидки необходимо, провести анализ структуры

<sup>25</sup> Майоров, Н. Н. Совершенствование методического обеспечения оценки финансового состояния торговых предприятий // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 5-2(63). С. 72-77.

дебиторской задолженности по срокам образования за 2021 год. Рассмотрим в таблице 12 расчеты с покупателями и сроки погашения задолженности.

Таблица 12 - Расчеты с покупателями и сроки погашения задолженности

Наименование организации	Сумма долга (тыс. руб. )	Срок погашения
ООО «НоваГрупп»	39497,00	180-360 дней
ООО «РСК»	65873,00	180-360 дней
ООО «Молочный комбинат»	346,00	30-60 дней
ООО «Сельхозбиогаз»	44500,00	180-360 дней
ЗАО «Агрофирма Партизан»	4500,00	60-180 дней
ИП Пошевко	315,00	30-60 дней
ИП Сычев	146,00	30-60 дней
ИП Ющишин	288,00	30-60 дней
ООО «Агро СДВ»	1750,00	60-180 дней
ООО «Агротек Альянс»	31040,00	180-360 дней
ООО «Амистад»	47202,00	180-360 дней
ООО «Амуртехпроект»	1166,00	60-180 дней
ООО «Гелион»	167,00	30-60 дней
ООО «ПК Природные ресурсы»	5725,00	60-180 дней
ООО «ПРИ Агро»	1591,00	60-180 дней
ООО «Русагронова»	1701,00	60-180 дней
ООО «ПК Экохим ДВ»	10,00	0-30 дней
ООО «Регион проект»	2360,00	60-180 дней
ООО «Дальагролига»	54755,00	180-360 дней
ООО «Сибирская сетьагро»	81,00	30-60 дней

Для предоставления скидки возьмем среднесрочную задолженность.

Структура дебиторской задолженности по срокам образования на 31.12.2021 ООО «Амурский Партизан» представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Структура дебиторской задолженности по срокам образования на 31.12.2021 ООО «Амурский Партизан»

Срок образования задолженности у предприятия, дни	Сумма задолженности у предприятия, тыс. руб.	Удельный вес задолженности, в процентах
От 0 до 30 дней	10	0,003
От 31 до 60 дней	1 343	0,44
От 61 до 180 дней	18 793	6,20
От 180 до 360 дней	282 867	93,35
Всего	303 013	100,00

То есть, рекомендуется предоставить скидку постоянным клиентам с задолженность от 180 до 360 дней в виде 3 % или 5 % на ООО «Амурский Партизан».

Рассчитаем возможную экономическую эффективность от такого мероприятия, как предоставление скидки 3 % или 5 % при разных условиях оплаты:

Вариант А – покупатель вносит сразу 50 % предоплаты от общей суммы покупки и получает скидку 3 %

Вариант В – покупатель вносит сразу 100 % предоплаты от общей суммы покупки и получает скидку 5 %

Приблизительно 40 % дебиторов согласятся на предоставляемые условия, по предварительному обзвону клиентов.

Расчет предоставления двух вариантов скидки клиентам ООО «Амурский Партизан» представим в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет предоставления двух вариантов скидки клиентам ООО «Амурский Партизан»

Наименование	До предоставления скидки	Снижение на 40 %	Предоплата 50 %	Абсолютное изменение
Предоставление скидки 3 % при предоплате 50 % от суммы покупки				
Выручка	652 013	652 013		
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	282 867	169 792	84 896	84 896
Потери на предоставляемую скидку		2 547		
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,30	3,84		1,54
Предоставление скидки 5 % при предоплате 100 % от суммы покупки				
Дебиторская задолженность	282 867	169 792	–	169 792
Потери на скидку		8 489		
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,30	3,84		1,54



Вариант А: Потери на скидку составят:  $84\,896 \times 3\% = 2\,547$  тыс. руб.

Вариант В: Потери на скидку составят:  $169\,792 \times 5\% = 8\,489$  тыс. руб.

Расчет дополнительной прибыли при использовании двух предложенных варианта проведем в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет дополнительной прибыли при использовании двух предложенных варианта

Вариант	Размер скидки, %	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Изменение	Расчет, тыс. руб.
А	3	282 867	84 896	$84\,896 - 282\,867 \times 0,03 = 76\,409,99$
В	5	282 867	169 792	$169\,792 - 282\,867 \times 0,05 = 155\,648,65$

Выручка с учетом мероприятий по варианту В:  $652013 + 155\,648,65 = 807\,661,65$  тыс. руб.

Поэтому вариант В более приемлем для ООО «Амурский Партизан» при предоставлении скидки клиентам с целью снижения дебиторской задолженности.

Для ООО «Амурский Партизан» второй вариант, с предоставлением скидки в 5 % более эффективен.

При проведении комплекса мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности, ее размер можно сократить на 50 %. Что отразится на показателях финансового состояния предприятия и принесет прибыль.

Так же можно для повышения прибыли ООО «Амурский Партизан» можно предложить сдать в аренду здание, находящийся по адресу: ул. Заречная 15. В настоящее время он не задействован в деятельности организации.

Расчет эффективности будем проводить по такому мероприятию как сдача в аренду здания. Данное сооружение состоит из одного этажа, общая площадью которого составляет  $200\text{ м}^2$ . Сооружение является складом.

Средняя рыночная цена на коммерческую недвижимость по с. Косицино составляет 200 руб. за  $1\text{ м}^2$ .

Представим в таблице 16 доходы и затраты, которые понесет ООО «Амурский Партизан» при сдаче здания находящийся по адресу: ул. Заречная 15.

Таблица 16 – Расчет доходности и затрат от сдачи здания по адресу: ул. Заречная 15

в рублях	
Наименование	Сумма
Доход предприятия при сдаче имущества (200 м <sup>2</sup> x 200 руб.) (в месяц)	40000
Затраты предприятия на электроэнергию и прочие платежи (ежемесячно)	15000
Затраты предприятия на рекламу (разово)	7000
Итого месячный доход	62000
Доход предприятия с учетом единовременных затрат	69000
Годовой доход составит: 62000 x 12 мес.	744000

Таким образом, годовой доход составит 744 000 тыс. руб. дополнительной прибыли и положительно отразится на выручке предприятия.

Для улучшения финансового состояния предприятия также можно предложить эффективное использование остатков денежных средств, а именно их инвестирование с целью получения дополнительного дохода.

Для этого часть денежных средств вложим на банковский депозит.

На сегодняшний день российские банки предлагают юридическим лицам депозиты с различными ставками дохода.

Проанализировав ставки российских банков, пришли к выводу, что диапазон процентного дохода по депозиту варьируется от 5 % до 9 %.

В среднем банки предлагают ставку в размере 7,2 %.

На конец 2021 г. остаток денежных средств составил 60 624 тыс. руб. Если 30 % от этой суммы поместить на депозит под ставку 7,2 % которую нам предложил ПАО «Альфа-банк», то получим следующий дополнительный доход для ООО «Амурский партизан».

Таблица 17 – Расчет эффективности вклада в ПАО «Альфа-банке»

Наименование	Расчет	Сумма, тыс.руб.
Остаток денежных средств на конец 2021 года		60624
Открытие вклада (30 % от суммы остатка денежных средств)	60624 руб. x 30%	18187
Чистая прибыль от открытия банковского вклада	18187 тыс. руб. x 7,2%	1309

Налог на доходы в виде процента по накоплениям свыше 1 млн руб. рассчитывается совокупно по всем депозитам. Перечислять средства в налоговую придётся тем, у кого общий доход выше того, который определён ключевой ставкой ЦБ РФ.

На сегодняшний день ключевая ставка равна 9,5 %. Сначала рассчитаем доход:  $18187 \times 7,2\% = 1\,309$  тыс. руб.

Затем рассчитаем необлагаемую сумму. Формула необлагаемого дохода: текущая ключевая ставка ЦБ, умноженная на 1 миллион рублей. Если ставка ЦБ = 9,5 %, то необлагаемая часть считается так:  $9,5\% \times 1\,000\,000 = 95\,000$  рублей.

Получается, необходимо вычесть из полученных средств необлагаемую часть:  $1\,309\,000 - 95\,000 = 1\,214\,000$  рублей. Именно полученная сумма облагается налогом. Посчитаем, сколько понадобится заплатить:  $1\,214\,000 \times 13\% = 157\,820$  рублей. Прибыль, полученная от инвестирования денежных средств составит 1 151 180 рублей.

Данное предлагаемое мероприятие увеличит чистую прибыль исследуемого объекта в 2022 году без учета дохода от основной деятельности ООО «Амурский партизан».

Таблица 16 – Расчет экономической эффективности

Наименование показателя	2021 г.	План	Абсолютное изменение
Выручка	652013	807662	155649
Коммерческие расходы	4917	4924	7
Прибыль (убыток) до налогообложения	413078	414387	1309
Текущий налог на прибыль	447	605	158
Чистая прибыль (убыток)	412631	413782	1151
Прочие доходы	208620	209364	744

В результате предложенных в работе мероприятий, видим, что они положительно влияют на повышение эффективности деятельности предприятия, что позволит в дальнейшем эффективно ее развивать.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовое состояние предприятия - это способность финансировать свою деятельность. Финансовое состояние характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, целесообразностью их размещения, а также эффективностью использования и многими другими параметрами, например, финансовыми взаимоотношениями с контрагентами и партнерами, платежеспособностью, финансовой устойчивостью.

Общество с ограниченной ответственностью «Амурский партизан» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией МНС России № 8 по Амурской области.

Место нахождения Общества определяется местом его регистрации: 676950, Амурская область, Тамбовский район, с. Тамбовка, ул. Ленинская, д. 54.

Основным видом деятельности является выращивание зерновых культур.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество несет ответственность по всем своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Уставный капитал Общества составляет 85975 млн. руб. и принадлежит ООО «Иркутский Масложиркомбинат».

Высшим органом управления является Общее собрание учредителей. Единственным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральный директор назначается общим собранием Общества сроком на 5 лет.

Характеризуя состояние ликвидности, можно сделать вывод, что на протяжении анализируемого периода баланс компании оставался преимущественно ликвидным. При этом динамика состояния ликвидности баланса являлась преимущественно положительной.

В течение рассматриваемого периода платежеспособность компании имела позитивную динамику. По критерию наличия собственного капитала компания на протяжении анализируемого периода оставалась финансово устойчивой.

Выявлены основные проблемы, влияющие на финансовый результат ООО «Амурский партизан»:

Рост дебиторской задолженности.

Для улучшения финансового состояния ООО «Амурский партизан» предлагаем следующее основное мероприятие – это эффективное использование остатков денежных средств, а именно их инвестирование с целью получения дополнительного дохода, предоставление скидки в размере 5 % для снижения дебиторской задолженности, сдача в аренду свободных помещений.

Сумма в размере 1151 тыс. руб. увеличит чистую прибыль компании, соответственно и улучшит ее финансовое состояние.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Ананьева, У. В. Модель комплексной оценки финансового состояния предприятия / У. В. Ананьева, Д. В. Киреева, А. Г. Блем // Программно-техническое обеспечение автоматизированных систем : Материалы всероссийской молодежной научно-практической конференции, Барнаул, 22 ноября 2019 года / Под редакцией А.Г. Якунина. – Барнаул: Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова, 2019. – С. 78-81.
- 2 Абдукаримов, И.Т. Эффективность и финансовые результаты хозяйственной деятельности: критерии и показатели их характеризующие, методика оценки и анализа/И.Т. Абдукаримов, Н.В. Тен//Социально-экономические явления и процессы.-2019.-№5.-С. 11-21.
- 3 Алехина, О.А. Инвестиционная деятельность предприятий / О.А. Алехина // «Научно-практический журнал Аллея Науки». – 2018. — №1(17). – С. 1-5.
- 4 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
- 5 Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 434 с.
- 6 Ансофф, И. Стратегический менеджмент. Классическое издание/ И. Ансофф; пер.с англ. под ред. А. Н. Петухова – Санкт-Петербург: Питер, 2018.- 344 с.
- 7 Аньшин, В. М. Инвестиционный анализ: учебное пособие / В. М. Аньшин;. Академия н / х при. Правительстве РФ.- М.: Дело, 2017. - 280 с.
- 8 Аскинадзи, В. М. Инвестиционный анализ: учебник для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. – Москва: Юрайт, 2019. – 422 с.
- 9 Экономика предприятия : учебное пособие / М. А. Афонасова. — Томск, 2014. — 146 с.

10 Безлепкина, И. М. Влияние инфляции на оценку финансового состояния предприятия / И. М. Безлепкина // Корпоративное управление экономической и финансовой деятельностью на железнодорожном транспорте : сборник трудов по результатам IV международной научно-практической конференции, Москва, 11 января – 31 2020 года. – Москва: Российский университет транспорта, 2020. – С. 23-25.

11 Бочарова, О. Ф. Оценка платежеспособности, как промежуточный этап в оценке финансового состояния / О. Ф. Бочарова, Н. Р. Киричек, И. Г. Шатохина // Colloquium-journal. – 2019. – № 18-6(42). – С. 9-12.

12 Даниловских, Т. Е. Оценка финансового состояния телерадиокомпаний (на примере ФГУП ВГТРК) / Т. Е. Даниловских, Е. Д. Кеворкова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 6-1. – С. 603-611.

13 Даниловских, Т. Е. Методы оценки финансового состояния лизинговых компаний / Т. Е. Даниловских, Д. А. Оганян // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 7. – С. 470-480.

14 Дамодаран. Инвестиционная оценка / Дамодаран, Асват. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2017. - 397 с.

15 Доронина, Н.Г. Проблемы и пути развития российского инвестиционного законодательства / Н.Г. Доронина // Журнал российского права. – 2018. – № 6. С. 5-14

16 Довбня, Е. И. Зарубежный опыт применения отчетности в оценке финансового состояния и оценка применимости российскими промышленными предприятиями / Е. И. Довбня // Научный аспект. – 2020. – Т. 1. – № 3. – С. 40-42.

17 Евдокимова, Я. В. Оценка финансового состояния как метод обеспечения финансового контроля / Я. В. Евдокимова, Н. Ю. Трясцина // Colloquium-journal. – 2019. – № 7-6(31). – С. 25-28.

18 Егизбаева, К. Б. Прогнозная оценка финансового состояния предприятия как основа его развития / К. Б. Егизбаева // Студенческий вестник. – 2020. – № 32-2(130). – С. 26-28.



19 Есипова, Л. С. Комплексная оценка финансового состояния предприятия / Л. С. Есипова // Актуальные проблемы финансов глазами молодежи : сборник научных трудов, Ульяновск, 19–30 апреля 2021 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2021. – С. 51-53.

20 Иличкина, О. С. Зарубежный опыт комплексной оценки финансового состояния предприятия / О. С. Иличкина // ПОКОЛЕНИЕ БУДУЩЕГО: Взгляд молодых ученых-2019 : Сборник научных статей 8-й Международной молодежной научной конференции, в 6-х томах , Курск, 13–14 ноября 2019 года / Ответственный редактор Горохов А.А./ – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. – С. 132-135.

21 Кудинова, Е. А. Оценка финансового состояния энергетического предприятия / Е. А. Кудинова, М. С. Скиба // Интернаука. – 2021. – № 28-1(204). – С. 78-80.

22 Купянская, М. А. Оценка финансового состояния и риска банкротства предприятий пищевой промышленности / М. А. Купянская // Colloquium-journal. – 2019. – № 28-9(52). – С. 22-24.

23 Ларин, М. В. Оценка финансового состояния и деловой активности СПК "Килачевский" / М. В. Ларин, М. И. Кротов // Молодежь и наука. – 2019. – № 1. – С. 90-95.

24 Магомедова, А. И. Роль и значение оценки финансового состояния предприятия / А. И. Магомедова // Финансово-экономические и технологические проблемы развития регионов : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых, Ставрополь, 11–12 апреля 2019 года. – Ставрополь: ООО "СЕКВОЙЯ", 2019. – С. 131-134.

25 Майоров, Н. Н. Совершенствование методического обеспечения оценки финансового состояния торговых предприятий / Н. Н. Майоров // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-2(63). – С. 72-77.

26 Маслова, Т. К. Система оценки финансового состояния предприятия / Т. К. Маслова // Финансовые рынки и инвестиционные процессы : Сборник трудов по материалам VI научно-практической конференции с международным

участием, Симферополь, 15 мая 2019 года. – Симферополь: ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», 2019. – С. 83-85.

27 Митчина, Т. Е. Оценка финансового состояния и платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств / Т. Е. Митчина, Ю. С. Шелудякова // Финансовый вестник. – 2020. – № 1(48). – С. 40-52.

28 Николаева, Е. Ю. Общая оценка финансового состояния предприятия / Е. Ю. Николаева, Н. А. Емельянова, О. В. Филина // Экономика, социология и право. – 2020. – № 10. – С. 9-14.

29 Оганян, Д. А. Методические подходы к оценке финансового состояния лизинговых компаний / Д. А. Оганян, Т. Е. Даниловских // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2021. – № 56. – С. 128-137.

30 Пайтаева, К. Т. Оценка финансового состояния организации по данным финансовой отчетности / К. Т. Пайтаева, П. И. Гастемирова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 10. – С. 562-565.

31 Палюх, А. И. Особенности анализа и оценки финансового состояния убыточных предприятий / А. И. Палюх // Актуальные вопросы социально-экономического развития России на современном этапе : сборник статей IX Всероссийской научно-практической конференции, Москва, 18 октября 2021 года. – Москва: ЧУ ООВО «Институт экономики и культуры», 2021. – С. 19-22.

32 Пасечный, С. С. Оценка финансового состояния предприятия как инструмент развития финансового потенциала / С. С. Пасечный // Социально-экономические технологии развития общества : Материалы II Международной научно-практической конференции, Саратов, 23 мая 2019 года / Под общей редакцией Мягковой Т.Л.. – Саратов: ООО «Институт исследований и развития профессиональных компетенций», 2019. – С. 119-121.

33 Рознина, Н. В. Оценка финансового состояния организации с применением абсолютных показателей / Н. В. Рознина, М. В. Карпова, Е. С. Соколова // Наука: общество, экономика, право. – 2019. – № 2. – С. 29-39.

34 Рыбьянцева, М. С. Методологические подходы оценки финансового состояния предприятий / М. С. Рыбьянцева, Е. Н. Мищенко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 1-2(59). – С. 93-96.

35 Савенко, А. А. Оценка финансового состояния предприятия в Отечественной и зарубежной практике / А. А. Савенко, И. О. Яблочникова // Молодежь и наука: шаг к успеху : сборник научных статей 3-й Всероссийской научной конференции перспективных разработок молодых ученых: в 5 томах, Курск, 21–22 марта 2019 года / Юго-Западный государственный университет, Московский политехнический университет. – Курск: ЗАО "Университетская книга", 2019. – С. 10-15.

36 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 608 с.

37 Сахно, Ю. С. Обобщающая оценка финансового состояния как элемент мониторинга экономической безопасности предприятия на примере ПАО "Магнит" / Ю. С. Сахно, Т. А. Шамшурина // Итоги реформирования, перспективы развития аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Тюмень, 23 ноября 2018 года / Отв. редактор Д.Л. Скипин. – Тюмень: Тюменский государственный университет, 2019. – С. 134-140.

38 Семенов, А. В. Оценка и анализ финансового состояния организации и пути предотвращения ее банкротства на примере АО "МОСВОДОКАНАЛ" / А. В. Семенов // Новые идеи в науках о Земле : Материалы XIV Международной научно-практической конференции. В 7-ми томах, Москва, 02–05 апреля 2019 года. – Москва: Российский государственный геологоразведочный университет им. С. Орджоникидзе, 2019. – С. 202-203.

39 Сергеева, В. Ю. Оценка финансового состояния в целях выявления признаков банкротства организации / В. Ю. Сергеева // Синергия науки и творчества : Сборник материалов Международного конкурса курсовых, научно-исследовательских и выпускных квалификационных работ, Кемерово, 15 июня 2019 года. – Кемерово: ООО "Западно-Сибирский научный центр", 2019. – С. 63-65.

40 Сергушина, Е. С. Оценка финансового состояния экономического субъекта на основе расчета финансовых коэффициентов / Е. С. Сергушина, А. А. Одуева // Вестник РМАТ. – 2020. – № 2. – С. 22-24.

41 Сердюков, А. А. Анализ финансового состояния организации и оценка вероятности его банкротства / А. А. Сердюков // Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 23–24 апреля 2020 года. – Ставрополь: Издательство "АГРУС", 2020. – С. 129-133.

42 Сидоренко, А. Н. Проблемы оценки финансового состояния и финансовой устойчивости организации / А. Н. Сидоренко, С. А. Тронин // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2019. – № 2(17). – С. 171-175.

43 Стрельцова, Т. В. Прогнозирование финансового состояния и оценка организации малого бизнеса / Т. В. Стрельцова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 5-3. – С. 64-68.

44 Тарасов, В. И. Оценка и прогнозирование финансового состояния организации (на примере ООО "Стройтехуправление") / В. И. Тарасов, В. И. Крайников // Актуальные вопросы финансового менеджмента на макро- и микроуровнях в контексте глобальных трансформационных тенденций : Сборник материалов Всероссийской национальной (с международным участием) научно-практической конференции, Симферополь, 03–05 июня 2019 года / Ответственный редактор В.И. Тарасов. – Симферополь: ООО «Издательство Типография «Ариал», 2019. – С. 131-142.

45 Тарасова, А. Ю. Практическое применение коэффициентного метода для оценки финансового состояния организации / А. Ю. Тарасова, Г. В. Жишко // Сборник научных статей научно-педагогических работников и магистрантов. – Ярославль : ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2020. – С. 312-317.

46 Третнова, И. Г. Методологические аспекты оценки финансового состояния организации на основе системы финансовых показателей / И. Г. Третнова, Н. И. Ингман // Социально-гуманитарные проблемы образования и профессиональной самореализации (Социальный инженер-2019) : Сборник материалов

Всероссийской конференции молодых исследователей с международным участием, Москва, 10–13 декабря 2019 года. – Москва: ФГБОУ ВО "Российский государственный университет имени А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)", 2019. – С. 359-363.

47 Узайруева, Х. У. Оценка финансового состояния организации и пути предотвращения ее несостоятельности / Х. У. Узайруева, П. М. Шандулаева, Г. С. Султанов // Индустриальная экономика. – 2021. – № 5-8. – С. 791-795.

48 Цибизов, Н. А. Современные методики оценки финансового состояния предприятия / Н. А. Цибизов, Н. С. Таранова // Научный потенциал высшей школы - будущему России : материалы Всероссийской научно-практической конференции, Волгодонск, 30 апреля 2021 года / редакционная коллегия: С.В. Волгина (пред.), А.А. Лысоченко, В.И. Кузнецов. – Волгодонск: Донской государственный технический университет, 2021. – С. 147-150.

49 Цимбровский, А. В. Учет факторов при оценке финансового состояния организации / А. В. Цимбровский // Современные аспекты экономики. – 2019. – № 4(260). – С. 34-38.

50 Шваков, Д. Е. Зарубежная практика оценки платежеспособности компании в составе анализа финансового состояния / Д. Е. Шваков // Экономика и бизнес: позиция молодых ученых : Материалы XVII международной конференции студентов, магистрантов и аспирантов, Барнаул, 25 апреля 2019 года. – Барнаул: Алтайский государственный университет, 2020. – С. 57-60.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	31.12.21	31.12.20	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
<b>АКТИВ</b>												
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Основные средства	1150	753 734	547 734	511 529	440 337	показать	показать	303 286	показать	показать	199 670	показать
Прочие внеоборотные активы	1190	203 534	14 900	показать	-	-	-	-	-	-	-	7 721
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>957 268</b>	<b>562 634</b>	<b>показать</b>	<b>440 337</b>	<b>показать</b>	<b>показать</b>	<b>303 286</b>	<b>показать</b>	<b>показать</b>	<b>199 670</b>	<b>263 534</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Запасы	1210	217 819	208 832	240 523	показать	260 064	показать	99 205	111 056	показать	86 139	79 873
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	128	147	1 430	3 157	4 732	11 899	показать	показать	17 244	показать	-
Дебиторская задолженность	1230	303 013	316 164	150 470	26 161	показать	показать	529	показать	22 232	показать	показать
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	60 624	40 886	6 413	показать	271	9 391	показать	показать	показать	215	2 512
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>581 584</b>	<b>566 029</b>	<b>398 836</b>	<b>279 749</b>	<b>269 082</b>	<b>221 820</b>	<b>показать</b>	<b>181 560</b>	<b>136 299</b>	<b>121 048</b>	<b>98 481</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 538 852</b>	<b>1 128 663</b>	<b>показать</b>	<b>720 086</b>	<b>691 641</b>	<b>583 436</b>	<b>417 814</b>	<b>469 238</b>	<b>420 569</b>	<b>320 718</b>	<b>362 015</b>
<b>ПАССИВ</b>												
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>												
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	85 975	85 975	85 975	85 975	85 975	85 975	85 975	85 975	показать	показать	показать
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 000	2 000	показать	показать	показать	показать	-	-	-	-	показать
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	907 766	522 238	382 430	показать	276 231	показать	199 803	153 672	показать	показать	показать
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>995 741</b>	<b>610 213</b>	<b>показать</b>	<b>417 827</b>	<b>показать</b>	<b>341 850</b>	<b>показать</b>	<b>показать</b>	<b>176 746</b>	<b>показать</b>	<b>показать</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>												
Заемные средства	1410	332 155	256 341	130 360	показать	118 192	показать	показать	21 891	39 444	38 362	показать
Прочие обязательства	1450	771	883	показать	18 940	показать	показать	показать	показать	56 113	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>332 926</b>	<b>257 224</b>	<b>показать</b>	<b>показать</b>	<b>показать</b>	<b>показать</b>	<b>72 137</b>	<b>80 963</b>	<b>показать</b>	<b>38 362</b>	<b>показать</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>												
Заемные средства	1510	198 571	249 873	299 600	показать	152 924	показать	-	показать	75 000	51 000	31 975
Кредиторская задолженность	1520	10 305	11 353	13 502	показать	показать	показать	59 899	показать	показать	показать	показать
Оценочные обязательства	1540	1 309	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>210 185</b>	<b>261 226</b>	<b>показать</b>	<b>181 146</b>	<b>показать</b>	<b>показать</b>	<b>59 899</b>	<b>148 628</b>	<b>148 266</b>	<b>169 011</b>	<b>114 763</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 538 852</b>	<b>1 128 663</b>	<b>показать</b>	<b>720 086</b>	<b>691 641</b>	<b>583 436</b>	<b>417 814</b>	<b>469 238</b>	<b>420 569</b>	<b>320 718</b>	<b>362 015</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**Отчет о финансовых результатах**

Наименование показателя	Код	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	2110	652 013	523 211	показать	452 135	296 908	342 395	показать	показать	135 757	показать	142 598
Себестоимость продаж	2120	(409 834)	(446 751)	показать	показать	(247 512)	показать	(248 405)	(189 129)	(126 002)	(123 662)	(107 141)
Валовая прибыль (убыток)	2100	242 179	76 460	показать	показать	49 396	67 023	показать	показать	показать	показать	показать
Коммерческие расходы	2210	(4 917)	(3 542)	показать	показать	показать	показать	показать	показать	(861)	(211)	-
Управленческие расходы	2220	(11 807)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	225 455	72 918	показать	показать	47 788	65 023	42 495	53 659	показать	39 904	показать
Проценты к получению	2320	563	483	показать	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	2330	(12 487)	(9 438)	(11 040)	(9 298)	(20 610)	показать	(5 795)	(11 046)	показать	(9 188)	(15 115)
Прочие доходы	2340	208 620	93 869	93 132	21 066	10 752	29 123	показать	показать	45 262	16 076	показать
Прочие расходы	2350	(9 073)	(3 490)	(46 212)	показать	(1 733)	(20 260)	(3 970)	(806)	показать	(8 483)	показать
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	413 078	154 342	показать	показать	показать	61 291	показать	59 172	11 995	показать	22 672
Налог на прибыль	2410	(447)	(766)	показать	(144)*	показать	показать	показать	(510)	(452)	(395)	(282)
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(447)	(766)	(386)	показать	показать	показать	(353)*	показать	показать	(395)*	показать
Чистая прибыль (убыток)	2400	412 631	153 576	показать	68 405	36 005	60 535	показать	58 662	11 543	37 914	22 390
СПРАВОЧНО												
Совокупный финансовый результат периода	2500	412 631	153 576	показать	68 405	36 005	60 535	показать	58 662	11 543	37 914	22 390

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие  
Заимствований



## СПРАВКА

Амурский государственный университет

Результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Имя автора работы: Спицына Екатерина Сергеевна  
Имя проверяющего: Спицына Екатерина Сергеевна  
Наименование работы: Спицына Е.С. оценка финансового состояния  
Имя автора работы: Выпускная квалификационная работа  
Подразделение:

## РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	28.16%	ЗАИМСТВОВАНИЯ	28.16%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	60.48%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	60.48%
ЦИТИРОВАНИЯ	11.36%	ЦИТИРОВАНИЯ	11.36%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

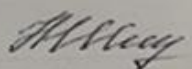
ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 17.06.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 17.06.2022 10:11

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации НББ; Перефразирование по eLIBRARY.RU; Перефразирование по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Шелепова Наталья Васильевна  
ФИО проверяющего

Дата подписи: 17.06.2022

  
Подпись проверяющего



Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.