информацию о необходимости проведения маркетинговых мероприятий, о конкурентах и их деятельности;

- осуществление так называемого планирования по сценарию, в данном случае нужно учитывать возможные риски и угрозы, форс - мажорные ситуации на предприятии и необходима разработка SWOT-анализа для защитных и ответных действий.
- осуществление грамотного и качественного подбора высококвалифицированного персонала в компанию;
- процесс финансового планирования на российском предприятии должен осуществляться непрерывно;
- для эффективной деятельности предприятия, необходимо разработать систему мотивации (премирования), при помощи которой будут поощряться ведущие менеджеры, руководящий состав и штатные работники компании.

Таким образом, на основании всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что реализуя на практике все перечисленные в рамках настоящей статьи рекомендации, российское предприятие сможет не только повысить эффективность своей экономической деятельности и улучшить все ключевые показатели, но и избежать возможных потерь от неэффективной деятельности, а также минимизировать всевозможные риски, преследующие компании в процессе их хозяйственной деятельности. Главной особенностью совершенствования системы стратегического плана является адаптация планов к внешним условиям развития, которые несут непостоянный характер, и от которой непосредственно зависит эффективность функционирования компании. Качественное проведение стратегического планирования в управлении предприятием в современных условиях приведет к росту ключевых показателей хозяйственной деятельности предприятия и повышению эффективности его работы в целом.

***

1. Котлер Ф. Стратегический менеджмент по Котлеру: Лучшие приемы и методы. / Ф. Котлер. - М.: Альпина Паблишер, 2016. - 132 с.
2. Нерушева Т.В. Основные проблемы стратегического планирования на промышленных предприятиях // Вестник ОРЕЛГИЭТ. - 2019. - №1. - с. 150-154.
3. Оздоева З.М. Проблемы стратегического планирования на российских предприятиях и пути их решения // Университетская наука - региону. - 2019. - с.420-422.
4. Сидоркина О.С. Стратегическое планирование и управление в деятельности предприятия // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики. - 2019. - с. 159-162.
5. Цыганова Е.В. Проблемы стратегического планирования на предприятии и пути их решения // Экономическая безопасность общества, государства и личности: проблемы и направления обеспечения. - 2019. - с. 117-120.

Панина Е.Б., Титов К.А.

Методические подходы к проведению анализа финансового состояния бюджетной организации

*ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/lj-07-2020-101

idsp: ljjournal-07-2020-101

Аннотация

В данной статье предлагается методика сопоставления статей бухгалтерских балансов коммерческих и бюджетных организаций в целях проведения анализа финансового состояния бюджетной организации посредством аналитических процедур,

используемых для анализа коммерческих предприятий. На примере Лискинской районной больницы проведен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса с применением данной методики.

Ключевые слова: финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, анализ финансового состояния, бюджетные учреждения здравоохранения, вертикальный анализ, горизонтальный анализ

Abstract

This article provides a method of comparing the items of balance sheets of commercial and budgetary organizations for financial analysis of a budget organization (including a medical and preventive institution) through analytical procedures used for commercial enterprises. The horizontal and vertical analysis of the balance sheet using this technique was carried out on the example of Liski district hospital.

Keywords: financial reporting, balance sheet, financial analysis, budgetary health institutions, vertical analysis, horizontal analysis

В условиях развития рыночной экономики возрастает важность определения финансовой устойчивости организации, т.е. состояния финансовых ресурсов, чтобы путем эффективного их использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации медицинских услуг, товаров. Оценка финансовой устойчивости медицинских организаций – основная задача анализа финансового состояния бюджетных лечебно-профилактических учреждений. Финансовый анализ обосновывает выбор оптимального варианта решения целого комплекса проблем, связанных с планированием деятельности учреждения, вот почему в современных условиях возрастает его роль и значение. [3, 4].

При этом, как отмечают многие исследователи [2, 4, 5] существуют определенные сложности, связанные с тем, что отчетные формы бюджетных учреждений принципиально отличаются от отчетных форм коммерческих организаций. Утвержденная форма баланса бюджетного учреждения (форма 0503730) не подходит для проведения анализа финансового состояния в том формате, как он проводится для коммерческих предприятий. Чтобы облегчить проведение анализа финансового состояния бюджетного учреждения, необходимо привести существующие формы к определенному виду [4].

Методика адаптации баланса бюджетного учреждения к балансу коммерческой компании представлена в таблице 1.

Таблица 1

Методика сопоставления статей баланса бюджетного учреждения со статьями баланса коммерческой компании

Наименование с кодом строки в бюджетной организации	Наименование строки в балансе коммерческого предприятия
I. Внеоборотные (нефинансовые) активы	
Из строки 060 «Нематериальные активы» по остаточной стоимости 061, 062, 063	Нематериальные активы
Из строки 030 «Основные средства» по остаточной стоимости строк 031-034	Основные средства
Из строки 090 «Вложения в нефинансовые активы», в т.ч. строк 031-034	Финансовые вложения (долгосрочные)
Из строк 070 «Непроизведенные активы», 100 «Нефинансовые активы в пути» (в т.ч. 101-104), 625 «Расходы будущих периодов»	Прочие внеоборотные активы
II. Оборотные (нефинансовые) активы	
Из строки 170 «Денежные средства учреждения» (в т.ч. 171 - 179), 370 «Вложения в финансовые активы» » (в т.ч. 371 - 373)	Денежные средства и денежные эквиваленты
Стр. 210 «Финансовые вложения» (в т.ч. 211-213)	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Стр. 230 «Расчеты по доходам», 260 «Расчеты по выданным авансам», 310 «Расчеты с подоходными лицами», 290 «Расчеты по кредитам, займам» (в т.ч. 291 - 292), 320 «Расчеты по ущербу имущества»	Дебиторская задолженность
Стр.331 «НДС по приобретенным ценностям»	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
Стр. 080 «Материальные запасы», 140 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг»	Запасы
III. Капитал и резервы	
Стр. 330 «Прочие расчеты с дебиторами» (в т.ч. 333, 335, 336, 337, 338); раздела II «Финансовые активы». Под словом «дебитор» в балансе бюджетного учреждения понимается учредитель. Под расчетами с учредителем понимается получение объектов основных средств, нематериальных активов и закрепление за бюджетным учреждением права оперативного управления (от органов власти, государственных (муниципальных) учреждений)	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
Стр. 623 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» раздела IV «Финансовый результат»	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
IV. Долгосрочные обязательства	
Стр. 470 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» (в т.ч. 471, 472, 474)	Заемные средства
V. Краткосрочные обязательства	
Стр. 490 «Расчеты по принятым обязательствам» (кредиторская задолженность перед персоналом, поставщиками, подрядчиками), 510 «Расчеты по платежам в бюджеты» (кредиторская задолженность перед бюджетом, в том числе 511, 512, 513, 514, 515, 516), 530 «Прочие расчеты с кредиторами» (в том числе 531, 532, 533, 534, 536)	Кредиторская задолженность
Стр. 624 «Доходы будущих периодов»	Доходы будущих периодов

Отметим, что в таблице 1 не отображены те строки баланса и отчета о финансовых результатах коммерческой организации, к которым не найдено аналогов в бюджетных организациях. Например, у бюджетных учреждений отсутствуют материальные и не материальные поисковые и отложенные налоговые активы, добавочный и резервный капиталы, коммерческие расходы, проценты к получению и к уплате, текущий налог на прибыль и т.д. [1]

Далее, пользуясь вышеприведенным сопоставлением статей, проведем горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса Бюджетного учреждения здравоохранения «Лискинская районная больница» (далее – БУЗ ВО «Лискинская РБ») на основании отчетных данных за 2017 и 2018 гг. (табл. 2-3). В этой и последующих таблицах в целях удобства расчетов приводятся данные как сумма каждой из статей баланса по двум видам деятельности – с целевыми средствами по государственному заданию и по приносящей доход деятельности.

Таблица 2.

Горизонтальный анализ баланса БУЗ ВО «Лискинская РБ»

Наименование показателя	2017г., тыс. руб.	2018г., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %	Темп прироста %
АКТИВ					
I. Внеоборотные (нефинансовые) активы					
Нематериальные активы	-	-	-	-	-
Основные средства	2791668,9	2738864,4	-52804,4	98,11	-1,89
Финансовые вложения (долгосрочные)	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	790037,4	796747,5	6710,1	100,85	0,85
Итого по разделу I	3581706,3	3535611,9	-46094,3	98,71	-1,29

II. Оборотные (нефинансовые) активы					
Денежные средства и денежные эквиваленты	23461,3	28823,0	5361,7	122,85	22,85
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	2379,0	2879,5	500,5	121,04	21,04
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-
Запасы	37122,0	40177,0	3054,9	108,23	8,23
Итого по разделу II	62962,3	71879,4	8917,1	114,16	14,16
ИТОГО:	3644668,6	3607491,4	-37177,2	98,98	-1,02
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	3578202,1	3708168,2	129966,1	103,63	3,63
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	52588,7	-114029,8	-166618,5	-216,8	-316,8
Итого по разделу III	3630790,8	3594138,4	-36652,4	98,99	-1,01
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	13109,4	12186,5	-922,9	92,96	-7,04
Доходы будущих периодов	-	62,4	62,4	100	100
Резервы предстоящих расходов	768,4	1103,9	335,6	143,68	43,68
Итого по разделу V	13877,8	13352,9	-524,9	96,22	-3,78
ИТОГО:	3644668,6	3607491,4	-37177,2	98,98	-1,02

Прежде, чем начать анализ таблицы, отметим следующее:

- в составе внеоборотных активов статья «Прочие внеоборотные активы» была рассчитана как сумма остаточных стоимостей непроизведенных активов и прав пользования активами;
- по статье «Уставный капитал» в отчете за 2017 год данная величина указывалась в активе баланса по стр. 336 «Расчеты с учредителями» и не входила в валюту баланса; в отчете за 2018 год – по стр. 480 «Расчеты с учредителем» пассива баланса.

Итак, данные таблицы 2 показывают, что валюта баланса уменьшилась на 1,02% или на 37177,2 тыс. руб. За 2018 год уменьшились в своих размерах все разделы баланса. Исключение составили только оборотные активы, которые в совокупности выросли на 14,16%.

Этот рост, который на сложившемся фоне действительно можно считать позитивной тенденцией, обеспечен за счет: роста денежных средств (на 22,85%), дебиторской задолженности (на 21%, при этом у учреждения отсутствует просроченная дебиторская задолженность, что тоже, несомненно, положительный факт) и запасов (на 8,23%).

Негативным фактом, помимо уменьшения величины баланса, следует считать получение убытка в размере почти 114 млн. руб. в 2018 году против прибыли по итогам 2017 года в размере примерно 52,6 млн. руб.

Таблица 3.

Вертикальный анализ баланса БУЗ ВО «Лискинская РБ»

Наименование показателя	2017г., тыс. руб.	2018г., тыс. руб.	2017г., %	2018г., %	Измене ние, %
АКТИВ					
I. Внеоборотные (нефинансовые) активы					
Нематериальные активы	-	-	-	-	-
Основные средства	2791668,9	2738864,4	76,6	75,92	-0,68

Финансовые вложения (долгосрочные)	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	790037,4	796747,5	21,7	22,09	0,39
Итого по разделу I	3581706,3	3535611,9	98,27	98,01	-0,26
II. Оборотные (нефинансовые) активы					
Денежные средства и денежные эквиваленты	23461,3	28823,0	0,644	0,799	0,155
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	2379,0	2879,5	0,065	0,08	0,015
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-
Запасы	37122,0	40177,0	1,019	1,114	0,095
Итого по разделу II	62962,3	71879,4	1,73	1,99	0,26
ИТОГО:	3644668,6	3607491,4	100	100	-
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	3578202,1	3708168,2	98,18	102,79	4,61
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	52588,7	-114029,8	1,44	-3,16	-4,6
Итого по разделу III	3630790,8	3594138,4	99,62	99,63	0,01
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	13109,4	12186,5	0,36	0,338	-0,022
Доходы будущих периодов	-	62,4	0	0,002	0,002
Резервы предстоящих расходов	768,4	1103,9	0,021	0,031	0,01
Итого по разделу V	13877,8	13352,9	0,381	0,37	-0,011
ИТОГО:	3644668,6	3607491,4	100	100	-

Данные таблицы 3 показывают, что удельные веса нефинансовых активов и собственного (точнее, уставного) капитала примерно совпадают и на протяжении анализируемого периода колеблются в диапазоне 98-99%, что присуще абсолютно всем государственным и муниципальным предприятиям, в том числе и бюджетным учреждениям здравоохранения (равно как и полное отсутствие долгосрочных обязательств).

Именно уставный капитал (вернее, уставный фонд) продемонстрировал наибольший рост удельного веса – на 4,61 п.п. Однако полученные в 2018 г. непокрытые убытки составляют 4,6%, выравнивая, таким образом, итоговый удельный вес раздела III до 99,6%, такого же уровня, как и в 2017 г.

На этом фоне удельные веса статей разделов краткосрочных обязательств и оборотных активов настолько малы, что их рассмотрением имеет смысл пренебречь. Завершая выводы, отметим, что в структуре нефинансовых активов около 76% приходится на основные средства, примерно 21-22% - на прочие внеоборотные активы.

Таким образом, методика сопоставления статей финансовой отчетности бюджетного учреждения здравоохранения с финансовой отчетностью коммерческого предприятия позволила провести горизонтальный и вертикальный анализ баланса исследуемой бюджетной организации. Соответственно, она может быть использована для оценки финансового состояния анализируемого ЛПУ с применением способов, разработанных для коммерческих организаций, что позволит своевременно выявлять негативные тенденции, ведущие к ухудшению его финансового положения.

***

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Ендовицкий, Д.А. Факторы устойчивости бюджетных медицинских организаций / Д.А. Ендовицкий, А.В. Чуриков // Современная экономика: проблемы и решения. – 2019. – № 4 (112). – С. 63–72.
3. Решетников, А.В. Экономика и управление в здравоохранении: учебник и практикум для вузов / А.В. Решетников, Н.Г. Шамшурина, В.И. Шамшурин; под общей редакцией А.В. Решетникова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 328с.
4. Яшина, Н.И. Совершенствование методических аспектов оценки финансового состояния учреждений здравоохранения в целях реализации бюджетной политики, ориентированной на результат / Н.И. Яшина, Е.В. Артамонычева, К.С. Яшин // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. – 2014. – № 3 (31). – С. 163–178.
5. Панина, Е.Б. Аналитические процедуры в финансовом контроле бюджетных организаций / Е.Б. Панина, С.И. Панин, Л.А. Шишкина // Современная экономика: проблемы и решения. – 2019. – №9 (117). – С. 57 – 70.

Пацева В.С., Хаустова Г.И.

**Методические подходы к анализу себестоимости продукции в аграрных
коммерческих организациях**

*Воронежский государственный аграрный университет имени императора
Петра I
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/lj-07-2020-102

idsp: ljjournal-07-2020-102

Аннотация

В статье рассмотрены методики анализа себестоимости продукции разных авторов, проанализированы сходства и различия в последовательности анализа.

Ключевые слова: себестоимость, растениеводство, методики анализа себестоимости.

Abstract

The article discusses methods for analyzing the cost of production of different authors, analyzed the similarities and differences in the sequence of analysis.

Keywords: cost price, crop production, methods of cost analysis.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет важное значение для определения финансового состояния предприятия. Он позволяет предприятиям оценить выполнение плана по уровню себестоимости, определить изменения этого показателя, изучить, какие факторы влияют на увеличение затрат, и на этой основе дать оценку эффективности деятельности предприятия в использовании возможностей и создании резервов снижения себестоимости продукции [3,4,6-13]. Анализ затрат, составляющий элемент функции контроля, помогает собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат. В основе анализа производственных затрат лежит классификация по одному или нескольким признакам одновременно.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

1. полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
2. затраты на рубль товарной продукции;
3. себестоимость отдельных изделий;
4. отдельные статьи затрат.

Виды себестоимости представлены на рисунке 1.

Себестоимость продукции – качественный показатель, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении организации. Снижение себестоимости продукции увеличивает прибыль и чистый доход