

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

*Даценко В.В. Содержание и сущность анализа финансового состояния предприятия // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2023. – №6 (июнь). – АРТ 28-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

### **РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 336.64**

**Даценко Валерия Викторовна,**  
студент 5 курса

Южно-российского института управления  
Российской академии народного хозяйства  
и государственной службы  
Ростов-на-Дону, Российская Федерация

*Научный руководитель:* Арсеньева В.А.,  
декан факультета экономики,  
доктор экономических наук, профессор  
Южно-российского института управления  
Российской академии народного хозяйства  
и государственной службы  
Ростов-на-Дону, Российская Федерация  
e-mail: [Valeriy.ret@mail.ru](mailto:Valeriy.ret@mail.ru)

## **СОДЕРЖАНИЕ И СУЩНОСТЬ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Аннотация:* в статье рассматриваются особенности и сущность анализа и оценки финансового состояния предприятия. Выделяются процессы осуществления данного анализа и его характерны черты.

*Ключевые слова:* анализ, оценка, исследование, состояние.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

**Datsenko Valeria Viktorovna**

student of course 5 of the  
South Russian Institute of Management  
Russian Academy of National Economy  
and public service  
Rostov-on-Don, Russian Federation  
Head: Arsenyeva Valeria Alexandrovna  
Dean of the Faculty of Economics,  
Doctor of Economics, Professor  
South Russian Institute of Management  
Russian Academy of National Economy  
and Public Administration  
Rostov-on-Don, Russian Federation

## THE CONTENT AND ESSENCE OF THE ANALYSIS OF THE FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE

*Abstract:* the article discusses the features and essence of the analysis and assessment of the financial condition of the enterprise. The processes of implementation of this analysis and its characteristic features are highlighted.

*Keywords:* analysis, assessment, research, condition.

Любая организация осуществляет свою деятельность на рынке в условиях влияния огромного количества внешних и внутренних факторов. Безопасность организации может быть достигнута только тогда, когда все её процессы находятся под контролем, а влияние внешней среды нивелировано внутренними мероприятиями и эффективными действиями со стороны руководства. Как известно, любая организация стремится на систематической основе получать прибыль от различных направлений собственной деятельности. Именно этот момент является фундаментальной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта в условиях конкурентной

борьбы. Но для того, чтобы организация могла успешно работать, а также эффективно взаимодействовать с внешней средой, руководство и специалисты в сфере финансов и бухгалтерии должны оценивать денежную и финансовую составляющую. Правильная и максимально прозрачная информация о деятельности предприятия даёт возможность добиться колоссальных изменений, направленных на улучшение безопасности предприятия.

Финансовая составляющая интересна не только собственникам, но и руководству, инвесторам, наёмным сотрудникам и государству. В этом случае существует прямая связь, при которой высокий уровень финансовой эффективности работы организации способствует закреплению её экономической безопасности в краткосрочной и долгосрочной перспективах. Нужно только помнить, что менеджеры в организациях могут использовать различные способы оценивания финансовой составляющей, в зависимости от особенностей деятельности предприятия. Именно в этой связи появляется проблема, связанная с отсутствием общепринятой и универсальной техники оценивания финансовой составляющей, позволяющей повышать уровень экономической безопасности любого хозяйствующего субъекта. Каждая фирма стремится выбрать для себя наиболее уникальный и эффективный метод оценки финансовых процессов, поскольку в данном случае можно создавать условия для платёжеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости и возможности дальнейшего совершенствования.

Для оценивания финансового состояния любой организации необходимо проводить комплексный анализ, который включает в себя множество взаимосвязанных элементов. При проведении финансового анализа любая учётная информация должна подвергаться аналитической обработке. При этом, данная деятельность будет включать в себя несколько основных направлений работы [1]:

1. Осуществление сравнения всех полученных результатов с данными, которые имеются за прошлые годы.
2. Сравнение с показателями других компаний, которые работают в одной отрасли.
3. Выявление воздействия многочисленных факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Все эти действия позволят определить основные недостатки, ошибки в ходе управления организацией, а также способствуют выявлению возможностей и определению перспектив дальнейшего развития бизнеса.

В условиях рыночной экономики одним из самых значимых индикаторов, которые позволяют оценить конкурентоспособность компании на рынке, можно назвать систему финансов. Опираясь на это утверждение, можно говорить о том, что организация сможет быть жизнеспособной в условиях рынка на основе стабильного финансового состояния. Экономика Российской Федерации развивается на основе рыночных законов. С помощью этих законов происходит регламентация многочисленных экономических отношений между сторонами рынка. Ими выступают производитель и потребитель готовой продукции, товаров и услуг. Все стороны в этих отношениях обладают уникальными экономическими интересами. В зависимости от сложившихся обстоятельств, эти интересы между собой зачастую не совпадают. На рынке интересы производителей и потребителей необходимо сопоставлять между собой.

В основании совокупности финансово-экономических показателей деятельности предприятия находится набор процессов, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность. Принятие многочисленных управленческих решений в большей степени будет зависеть от того или иного выбора руководителей. При этом, выбор затрагивает состав и структуру

активов, их стоимость, капитал организации, размер собственного и заёмного капитала. Краткосрочные и долгосрочные заёмные средства также важно анализировать, управляя ими для достижения финансовой независимости [2].

Для повышения качества работы предприятия и улучшения основных финансово-экономических показателей следует проводить комплексный анализ. Экономический анализ деятельности предприятия осуществляют специалисты, которые занимают руководящие должности. В организации они должны изучить изменения технических и экономических параметров, проанализировав все причины, приводящие к возникновению отрицательных процессов. С помощью всех этих действий выявляется количественное воздействие таких причин на все итоги работы предприятия, а также на суммарное финансовое положение.

Цель реализации экономического анализа определяется основополагающими задачами. Этими задачами являются:

1. Объективное оценивание набора качественных и количественных показателей, которые позволяют охарактеризовать изменения в деятельности предприятия. Эта оценка способствует изучению рыночных позиций и конкурентоспособности организации.

2. Обоснование с научной точки зрения стратегических аспектов развития бизнеса, а также текущих и перспективных планов деятельности, инновационных и инвестиционных проектов, различных контрактов, которые нужно заключить.

3. Оценивание процесса реализации действий в компании с учётом достижения всех стратегических целей.

4. Выделение достижений и основных недостатков, которые имеются в деятельности предприятия.

5. Оценивание эффективности применения организацией производственных возможностей, трудовых и финансовых ресурсов [3].

Представители экономической литературы выдвигают собственные точки зрения по поводу терминов «анализ финансового состояния» и «финансовый анализ». Кроме этого, они изучают взаимосвязь между данными категориями. В целом, изучая характеристики данных терминов, а также выявляя особенности их сопоставления, можно прийти к следующим выводам: Финансовый анализ является комплексной деятельностью по изучению рынка ценных бумаг. Что касается анализа финансового состояния предприятия, то он считается одним из важнейших разделов изучения финансовой работы предприятия. В сфере финансового менеджмента финансовый анализ является важной функцией. Соответственно, в данном аспекте нужно выстраивать определённую иерархию данных категорий: финансовый менеджмент; анализ финансовой деятельности предприятия; анализ финансового состояния организации.

Анализ финансового состояния любой организации считается составным элементом комплексного финансового анализа. В его составе находится процесс по изучению финансовых результатов, а также раскрываются разные моменты, затрагивающие исследование эффективности финансово-хозяйственной деятельности бизнеса.

Анализ и оценка финансового положения предприятия может быть осуществлён в ходе комплексного финансового анализа. Его частью считается оценка и исследование хозяйственной деятельности.

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

Исходя из этого, можно говорить о том моменте, что многие авторы не проводят отождествление анализа финансового положения с финансовым анализом. Они считают, что финансовый анализ является достаточно обширным методом познания многочисленных экономических и финансовых процессов, происходящих в организации.

Финансовый анализ позволяет изучить множество различных показателей, характеризующих финансовое положение и все результаты работы любой компании. Эта деятельность необходима для того, чтобы заинтересованные субъекты смогли принимать многочисленные виды управленческих или инвестиционных решений. Финансовый анализ входит в состав системного изучения финансового хозяйственной работы предприятия, а он в свою очередь является частью экономического анализа бизнеса.

В результате, необходимо сделать вывод о том, что анализ финансового состояния предприятия базируется на обширном финансовом анализе. Для этого необходимо привлекать квалифицированных специалистов, обращаться к использованию данных финансовой отчётности. Необходимость проведения финансового анализа обусловлена желанием собственников, акционеров и потребителей повысить эффективность работы организации. Финансовый анализ может быть внешним и внутренним, поскольку различные субъекты заинтересованы в итоговой успешной деятельности предприятия за определённый период времени. Для организации качественного анализа финансового состояния предприятия нужно использовать массивный объём данных. Эти данные способствуют формированию правильного суждения, которой даст возможность в дальнейшем разрабатывать новые мероприятия и виды деятельности.

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

**Сайт:** [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

**e-mail:** [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

**Список использованной литературы:**

1. Васильева И. Н., Степанова Т. А. Управление дебиторской задолженностью как способ повышения финансовой устойчивости коммерческого предприятия //Матрица научного познания. – 2021. – №. 1-2. – С. 82-88.

2. Глушкова А. А. Анализ финансового состояния предприятия//Проблемы развития современного общества. – 2023. – С. 67-71.

3. Горьковенко Н. А., Доспалов А. Э. Финансовые риски при обеспечении экономической безопасности предприятий //Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности. – 2021. – С. 141-144.

*Дата поступления в редакцию: 21.06.2023 г.*

*Опубликовано: 21.06.2023 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация».*

*Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2023*

*© Даценко В.В., 2023*