

УДК 657.3

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРОИЗВОДЯЩИХ ГРУЗОВЫЕ МАШИНЫ ПО ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Лысенко Денис Владимирович

*кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита
Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова
109074, Российская Федерация, Москва, Улица Твардовского, Дом 12, Корпус 1*

Акгюн Лейла

*доктор экономических наук,
ассистент профессора кафедры управления бизнесом
Игдырского государственного университета
76000, Турция, Игдыр, Проспект Баглар, Улица Зумрут 10*

ANALYSIS OF THE MAIN INDICATORS OF ECONOMIC ACTIVITY OF ENTERPRISES PRODUCING TRUCKS ACCORDING TO ACCOUNTING DATA

Lysenko Denis Vladimirovich

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting,
Analysis and Audit Moscow State University it. M.V. Lomonosov
109074, Russian Federation, Moscow, Ulitsa Tvardovskogo, House 12, Building 1*

Akgün Leyla

*Doctor of Economic Sciences, Assistant Professor of Department
of Business Administration Igdir University
76000, Igdir, Turkey, Avenue Baglar, Ulitsa Zumrut 10*

Аннотация. Современная система бухгалтерского и управленческого учета включает совокупность методов анализа и оценки анализа финансового состояния предприятия. Комплексный анализ хозяйственной деятельности представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов объективного порядка. Комплексный анализ имеет большое значение в деле укрепления финансового состояния, повышения ликвидности активов, их платежеспособности, поиска резервов экономического роста, эффективности использования ресурсов, и в целом хозяйственных процессов. Ведущаяся в рамках перестройки экономики на рыночные рельсы трансформация бухгалтерского учета вновь вернула к жизни такой важнейший элемент аналитической работы, как финансовый анализ. Результативность управления предприятием в значительной степени определяется степенью его организации и качеством информационного обеспечения. Анализ финансовой отчетности в рамках комплексного анализа хозяйственной деятельности заключается в применении аналитических инструментов и методов к показателям финансовых документов с целью выявления существенных связей и характеристик, необходимых для принятия какого-либо решения. Он служит для преобразования столь многочисленных и разнообразных в наш компьютерный век данных в необходимую и всегда дефицитную информацию. Процесс проведения анализа хозяйственной деятельности описывается по-разному в зависимости от поставленной задачи. Он может быть использован в качестве инструмента предварительной проверки при выборе направления инвестирования или возможных вариантов слияния предприятий. Он также может выступать как инструмент прогнозирования будущих финансовых условий и результатов. Комплексный анализ применим и для выявления проблем управления производственной деятельностью. Он может служить для оценки деятельности руководства компании. А главное, финансовый анализ позволяет в меньшей степени полагаться на догадки, предчувствия и интуицию, уменьшить неизбежную неопределенность, которая присутствует в любом процессе принятия решения. Финансовый анализ не устраняет потребности в деловом чутье, но создает прочную и систематичную основу для его рационального применения. Анализ отчетности в процессе комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия - это процесс, который имеет своей целью оценку текущего и прошлого финансового состояния и результатов деятельности предприятия, при этом первоочередной целью является определение оценок и предсказаний относительно будущих условий и деятельности предприятия.

Abstract. The modern system of accounting and management accounting includes a set of methods for analysing and evaluating the analysis of the financial condition of an enterprise. A comprehensive analysis of economic activity is a system of special knowledge related to the study of economic processes that develop under the influence of objective economic laws and factors of an objective order. Comprehensive analysis is of great importance in strengthening the financial condition, increasing the liquidity of assets, their solvency, searching for reserves for economic growth, efficiency in the use of resources, and in

general business processes. The transformation of accounting, which is being carried out as part of the restructuring of the economy to market track, has once again brought to life such an important element of analytical work as financial analysis. The effectiveness of enterprise management is largely determined by the degree of its organization and the quality of information support. Analysis of financial statements in the framework of a comprehensive analysis of economic activity consists in the application of analytical tools and methods to the indicators of financial documents in order to identify significant relationships and characteristics necessary for making any decision. It serves to transform data so numerous and varied in our computer age into necessary and always scarce information. The business analysis process is described differently depending on the task at hand. It can be used as a preliminary screening tool when choosing a direction for investment or possible options for a merger of enterprises. It can also act as a forecasting tool for future financial conditions and results. Comprehensive analysis is also applicable to identify problems in the management of production activities. It can serve to assess the performance of the company's management. And most importantly, financial analysis allows you to rely less on guesses, premonitions and intuition, to reduce the inevitable uncertainty that is present in any decision-making process. Financial analysis does not eliminate the need for business sense but provides a solid and systematic foundation for its rational application. Reporting analysis in the process of a comprehensive analysis of the economic activity of an enterprise is a process that aims to assess the current and past financial condition and results of the enterprise, while the primary goal is to determine estimates and predictions regarding the future conditions and activities of the enterprise.

Ключевые слова: ликвидность, затраты, финансовый анализ, коэффициент.

Key words: liquidity, costs, financial analysis, ratio.

Введение

Сущность явлений, процессов, или предметов материального мира, в том числе финансово-хозяйственных процессов экономических субъектов, характеризуется внутренними, устойчивыми признаками и связями, которые находят отражение в их содержании. Она проявляется, с одной стороны, в единстве всего многообразия форм существования предметов материального мира, а с другой стороны – в сложности и противоречивости развития предметов, явлений и хозяйственных процессов. Последние в совокупности и взаимодействии обуславливают осуществление хозяйственной деятельности коммерческих организаций различных организационно-правовых форм [5].

В России становление и развитие механизма хозяйствования, акционирование и приватизация государственной собственности и, как следствие, рост числа предприятий различных организационно-правовых форм хозяйствования, углубление контактов с иностранными партнерами (создание совместных предприятий, предоставление инвестиций и т. п.) требуют [9]:

- новой системы организации финансового учета и отчетности, тесно интегрированной с международной системой;
- новой оценки аналитических возможностей и достоинств информации, содержащейся в финансовой отчетности;
- максимального использования этой информации внешними и внутренними пользователями в своих коммерческих интересах для обновления и принятия оптимальных управленческих решений.

С расширением круга пользователей учетной информации о финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, целью которой является извлечение прибыли, приращение капитала и повышение конкурентоспособности, существенно возрастает интерес участников экономического процесса к объективной и достоверной информации об их финансовом положении и деловой активности. Все субъекты рыночных отношений – собственники, акционеры, инвесторы, аудиторы, банки, биржи, поставщики и покупатели – заинтересованы в однозначной оценке финансовой состоятельности, конкурентоспособности и надежности своих партнеров [3].

Рыночные условия хозяйствования поставили коммерческие организации перед фактом открытой сферы деятельности в системе неопределенности и повышенного риска. С одной стороны, такие предприятия получили право свободно распоряжаться собственными средствами, самостоятельно заключать хозяйственные контракты и сделки на внутреннем и внешнем рынках, что заставило их самостоятельно заниматься поиском надежных потенциальных партнеров и качественно оценивать их финансовую устойчивость и платежеспособность [7]. С другой стороны, предприятия с большим интересом стали относиться к оценке собственных возможностей: могут ли они отвечать по своим обязательствам; эффективно ли используют имущество; целесообразно ли расходуется чистая прибыль и др.

Проведенный в статье анализ предприятий производящих грузовой транспорт базируется на данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Эффективным считается анализ, результаты которого можно сопоставить с соответствующими данными, допустим за другой отчетный период, а также с данными аналогичных отраслевых предприятий. На основе этих сравнений сделаны выводы об эффективности деятельности [2].

Проблемы отрасли

Коэффициент текущей ликвидности ПАО «КамАЗ» в 2018 году составляет 1,28, а в 2019 году составляет 1,44. Коэффициент ниже нормы (ниже 2, если быть точнее); это свидетельствует о том, что в компании имеются проблемы с финансированием. Коэффициент независимости в обоих годах меньше 0,5. Это, в свою очередь, говорит о том, что компания приобретает активы за счет заемных средств. Коэффициент финансирования тоже ниже нормального значения (меньше единицы). Коэффициент финансового рычага имеет достаточно большое значение, что свидетельствует о высокой зависимости предприятия от заемных средств [12].

В результате всего вышеперечисленного можно прийти к выводу, что финансовое состояние организации нестабильно, а формирование активов предприятия обеспечивается в большей степени за счет внешних источников финансирования [14].

Таблица 1

Показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости

Показатель	2019 г	2018 г
Коэффициент финансовой независимости	0,36	0,45
Коэффициент текущий ликвидности	1,44	1,28
Коэффициент финансирования	0,56	0,82
Коэффициент финансового рычага	1,79	1,78

Следующая проблема – это отрицательная рентабельность продаж, с которой столкнулась компания в этом году. Но, несмотря на отрицательную рентабельность, ПАО «КАМАЗ» все же является предприятием стратегической важности [8]. В компании работают около 30000 человек. Закрывать это предприятие нельзя, так как около 30000 человек останется без работы. Поэтому государство всячески помогает этому предприятию в виде субсидий.

Причин отрицательной рентабельности может быть две: первая – это высокая себестоимость, вторая причина – это низкие цены. Рассмотрим сперва подробнее вторую причину – низкие цены [1]. Если сравнить компанию с ее конкурентами - с ОАО «МАЗ» и АО «УРАЛ», выяснится, что цены на продукции у общества даже выше, чем у ее конкурентов. Поэтому, нет смысла повышать розничные цены, иначе продукция просто не будет продаваться. Особенно сейчас, во время пандемии, смысла вообще нет, так как в условиях самоизоляции в грузовиках нет особо нуждающихся [15].

Вторая причина – высокая себестоимость. По сравнению с конкурентами у «КамАЗ», действительно, затраты на 1 рубль проданной продукции выше. Так что это показатель однозначно следует понижать [13].

Таблица 2

Затраты компаний

	КАМАЗ	МАЗ	АЗ УРАЛ
Затраты на 1 руб. проданной продукции, руб..	0,935	0,869	0,853

Рассмотрим подробнее, что входит в расшифровку затрат производства ПАО «КАМАЗ»

Таблица 3

Затраты ПАО «КАМАЗ»

Наименование показателя	2018	2019	Изменение
Материальные затраты	115031908	110627941	-4403967
Расходы на оплату труда	13361880	13953199	591319
Отчисления на социальные нужды	4072931	4228951	156020
Амортизация	1346288	1471219	124931
Утилизационный сбор	20177639	20011637	-166002
Прочие затраты	10909233	12578851	1669618
Всего	164899879	162871798	-2028081

В 2018 году Министерство промышленности и торговли Российской Федерации приняло решение о повышении ставок утилизационного сбора на автомобили в РФ. При этом ПАО «КамАЗ» приняло решение не поднимать в результате этого розничные цены на свои грузовики. Возможно, они решили, что в случае поднятия цены, их грузовики точно не окупятся. То есть, выходит, что расходы на грузовики увеличились, но цены не поднялись [10].

Как отмечено выше, этому предприятию государство всячески помогает в виде субсидий. Рассмотрим теперь их подробнее.

Таблица 4

Государственная помощь		
Наименование показателя	2019	2018
1	2	3
Получено средств всего	22068957	24295187
В том числе:		
На компенсацию расходов	21893286	23829187
Из них на компенсацию расходов, включаемых в себестоимость	119861315	20513497
На финансирование капитальных расходов	175671	466000

Мы видим, что размер субсидий составляет примерно 22 миллиона рублей. Выше была таблица, где было четко видно, что расходы на утилизационный сбор составляют примерно 20 миллионов рублей. Выходит, что почти все субсидии уходят на утилизационный сбор [4].

Факторный анализ

Консолидированная выручка группы организаций ПАО «КАМАЗ» по итогам 2019 года составила 190 млрд. рублей (2018 г. – 186 млрд. рублей). Основной рост показали сегменты пассажирского транспорта и финансового лизинга.

Причины роста выручки – это динамика продаж грузовых автомобилей на внутреннем рынке и увеличение объемов реализации пассажирского транспорта (автобусы, электробусы). На уменьшение чистой прибыли, прежде всего, повлияло увеличение себестоимости: увеличились материальные затраты, а также увеличились затраты на утилизационный сбор, при этом размер субсидий, наоборот, уменьшился [11].

Кроме того, у ПАО «КамАЗ» затраты на НИОКР гораздо выше, чем у его конкурентов, это тоже может быть причиной убытков[4].

Таблица 5

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

ПАО «КамАЗ»	ОАО «МАЗ»	АО «Урал»
35077 рублей	5863 рублей	4450 рублей

Сам «КамАЗ» утверждает, что еще одной причиной убытков является непростая ситуация на российском рынке тяжелых грузовиков, рост финансовой нагрузки, связанный с инвестиционным циклом компании[6]. Однако по мнению авторов сейчас нужно быть готовым, что такие ситуации будут всегда. Пандемия еще раз показала, что могут произойти любые ситуации, так что нужно заранее быть готовым ко всему.

Таблица 6

Сравнение с конкурентами и специфичные показатели

	КАМАЗ	МАЗ	АЗ «УРАЛ»
Затраты на 1 руб. проданной продукции, руб..	0,935	0,869	0,853
Фондоотдача на 1 руб. средств вложенных в производственные фонды, руб.	4,670	2,213	12,129
Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности, коэф.	0,891	0,390	0,881
Производительность труда, млн.руб.	5367,322	83,540	4733,000
Выработка на 1 работника	5020,460	72,670	4040,000
Рентабельность продаж	-0,495	3,470	6,367
Рентабельность производства	7,665	14,692	17,140
Рентабельность основных производственных фондов	33,487	28,291	181,310
Затраты на 1 произведенную машину	3249,48	159,42	2041,85

Проанализировав эту таблицу, можно прийти к выводу, что компании следует уменьшить затраты на 1 рубль продукции, а также затраты на одну произведенную машину. Обязательно следует подтянуть до конкурентов рентабельность производства [8]. Для этого следует либо, опять же, снижать затраты, либо повышать выработку на одного работника.

Предложения

В связи со всем вышеперечисленным, предлагаются следующие мероприятия[10]:

- 1) Проводить мероприятия по сбережению и замещению сырьевых и энергетических ресурсов;

- 2) Роботизация и автоматизация производственных мощностей, снижение издержек (реинжиниринг, бережливое производство), внедрение цифровых моделей производства;
- 3) Снизить себестоимость компонентной базы автомобиля, сконцентрировать ресурсы на ключевых продуктах;
- 4) Развитие новых направлений бизнеса (например, онлайн-продажи, телематика).

Заключение

В ходе проведения исследования были изучены теоретические аспекты анализа деятельности производителей грузового транспорта, проведен сравнительный анализ крупнейших производителей в Российской Федерации, определена роль государства в их активизации, проведен факторный анализ ПАО «КамАз», сформированы предложения по эффективности деятельности.

Следует отметить, что хозяйственная деятельность производителей грузового транспорта неразрывно связана с планами развития экономики любой страны, отдельных регионов и предприятий. Тот факт, что каждой коммерческой организации, заинтересованной в собственной устойчивости и конкурентоспособности, необходимо проводить анализ хозяйственной деятельности с целью определения путей их дальнейшего развития и реализации инвестиционных проектов, не вызывает сомнений. Менеджерам компаний, в свою очередь, для достижения подобных целей необходимо разработать определенные методы принятия решений.

В итоге можно сделать вывод о том, что ни одна из существующих методики экономического анализа либо их некоторая совокупность не обеспечивает однозначного и точного решения. Это связано с тем, что каждая методика обладает определенными преимуществами и недостатками, а каждое управленческое решение требует детального рассмотрения бизнес-процессов, учета различных факторов, которые не всегда могут быть формализованы. Всегда остается место человеческой интуиции, основанной на глубоких знаниях. К тому же, сложность процессов в реальном мире и специфика российской экономики создает дополнительные барьеры при проведении финансового анализа производителей грузового транспорта, а также поиска резервов эффективного использования ресурсов.

Однако совокупность методов оценки результатов деятельности предприятия, рассмотренных в работе, позволяет учесть широкий спектр факторов, провести оценку проектов и принять решение в условиях ограниченных ресурсов и информации. Следует отметить, что управленческие решения не должны опираться на результаты только одного критерия, необходимо проводить многоаспектный и многокритериальный анализ. Каждой компании должна стремиться разрабатывать свои подходы к проведению оценки финансовой эффективности предприятий и их риск-анализа, учитывая специфику экономики страны и сферы собственной деятельности.

Важно помнить о том, что управление предприятиями производящими грузовые машины связана с человеческим фактором, который в большинстве случаев играет решающую роль. При этом его невозможно оценить с помощью математических расчетов, а только посредством качественной оценки.

В условиях неопределенности и риска принятие управленческого решения представляет собой сложную задачу, которая требует значительных затрат времени и денежных средств, а также привлечения высококвалифицированных специалистов.

По анализу можно выделить что машиностроительная область не является перспективной в Российской Федерации. Российское правительство, называя развитие данного направления социально важным для страны, проводит мероприятия по совершенствованию нормативно-правовой базы и инфраструктуры в данной сфере с целью активизации инвестиционной деятельности в этом сегменте.

Наряду с этим, неблагоприятные экономические, политические явления в странах, где пользуются популярностью российские грузовые машины, также являются факторами снижения спроса на грузовые машины.

Проведенное исследование показало глубокую проработку в литературе основных положений теории и практики анализа хозяйственной деятельности. Вместе с тем, изучение книжных изданий и электронных публикаций по теме позволило разработать схему проведения анализа и оценки эффективности на примере предприятий производящих грузовые машины, предлагающей туристские продукты, связанные с путешествиями на территории РФ, что, в свою очередь, и являлось целью данной выпускной квалификационной работы.

В результате многоаспектного анализа предложенного предприятия: проведения оценки финансовой эффективности, а также риск-анализа, был сделан вывод о том, что исследуемый проект является инвестиционно не привлекательным.

Список литературы:

1. Алиев З.М. Методика анализа финансовой отчетности компании при поглощении и консолидации группы // Юрист. 2012. N 16. С. 12-19.
2. Андреева, Е. М. Правовой анализ финансовой отчетности о расходовании бюджетных средств, обеспечивающих передачу государственных полномочий // Право и экономика. 2017. N 2. С. 34-40.

3. Бабенко М. А., Левин М. В. Введение в теорию алгоритмов и структур данных. М.: МЦНМО. 2020. 144 с.
4. Ендовицкий Д.А. Анализ инвестиционной привлекательности компании-цели на прединтеграционном этапе сделки слияния/поглощения // Аудит и финансовый анализ. 2007. №2. С.1-12.
5. Изюмова Е.Н., Мыльник В.В., Мыльник А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. М.: Риор. 2017. 592 с.
6. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: Форум. 2017. 816 с.
7. Косорукова И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: КноРус, 2021. 456 с.
8. Миркин Б. Г. Введение в анализ данных. М.: Юрайт. 2020. 175 с.
9. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Рн/Д: Феникс. 2017. 553 с.
10. Николенко А. А., Немцова Е. С. Экономический анализ предприятия и проблемы, ему сопутствующие // Наука и образование: новое время. 2018. № 2 (25). С. 240–243.
11. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Академия. 2018. 272 с.
12. Румянцева Е. Е. Экономический анализ. М.: Юрайт. 2019. 382 с.
13. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: КноРус, 2017. 480 с.
14. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. М. : ИНФРА-М. 2014. 426 с.
15. Шульга С. К. Финансово-экономический анализ предприятий: теория и практика // Аллея науки. 2018. № 6 (22). С. 448–451.

References:

1. Aliev Z.M. Methodology for analyzing the financial statements of a company during the acquisition and consolidation of a group. Yurist. 2012. No. 16, pp. 12-19. (In Russian).
2. Andreeva E.M. Legal analysis of financial statements on the expenditure of budgetary funds, ensuring the transfer of state powers. Pravo i Ekonomika. 2017. No. 2, pp. 34-40. (In Russian).
3. Babenko M.A., Levin M.V. Introduction to the theory of algorithms and data structures. Moscow: MTSNMO Publ., 2020. 144 p. (In Russian).
4. Endovitskii D.A. Analysis of the investment attractiveness of the target company at the pre-integration stage of the merger / acquisition transaction. Audit i Finansovy Analiz. 2007. No. 2, pp. 1-12. (In Russian).
5. Izyumova E.N. Analysis and diagnostics of financial and economic activities of an industrial enterprise. Moscow: Rior Publ., 2017. 592 p. (In Russian).
6. Kanke A.A., Koshevaya I.P. Analysis of financial and production activities of company. Moscow: Forum Publ., 2017. 816 p. (In Russian).
7. Kosorukova I.V. Analysis of financial and economic activities. Moscow: KnoRus Publ., 2021. 456 p. (In Russian).
8. Mirkin B.G. Introduction to data analysis. Moscow: Yurayt Publ., 2020. 175 p. (In Russian).
9. Nechitaylo A.I. Comprehensive economic analysis of economic activities. Rostov na Donu: Feniks Publ., 2017. 553 p. (In Russian).
10. Nikolenko A. A., Nemtsova E. S. Economic Analysis of the Enterprise and the Problems Accompanying it. Nauka i Obrazovanie: Novee Vremya 2018. No. 2 (25), pp. 240–243. (In Russian).
11. Pyastolov S.M. Analysis of financial and economic activities. Moscow: Akademiya Publ., 2018. 272 p. (In Russian).
12. Rumisntseva E. E. Economic analysis. Moscow: Yurayt Publ., 2019. 382 p. (In Russian).
13. Savinykh A.N. Analysis and diagnostics of the financial and economic activities of the enterprise. Moscow: KnoRus Publ., 2017. 480 p. (In Russian).
14. Sheremet A.D., Starovoitova E.V. Accounting and analysis. Moscow: INFRA-M Publ., 2014. 426 p. (In Russian).
15. Shulga S. K. Financial and economic analysis of enterprises: Theory and practice. Alleya Nauki. 2018. No. 6 (22), pp. 448–451. (In Russian).