

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Аскарова А.А., к.э.н., доцент

Галин З.А., д.э.н., профессор

Гирфанова И.Н., к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, г. Уфа, Россия

Аннотация: Статья рассматривает вопросы формирования управленческих решений, основанных на информации об анализе денежных потоков на примере одного из крупного сельскохозяйственных предприятий Республики Башкортостан, осуществляющего деятельность в сфере смешанного сельского хозяйства.

Ключевые слова: информация, доходы, расходы, финансовые результаты, сельское хозяйство, управленческие решения.

Информация о доходах и расходах, характеризующая их движение в течение календарного периода, отражается в отчете о финансовых результатах деятельности организации, являющимся ключевой формой бухгалтерской отчетности, предназначенной для раскрытия сведений о движении денежных средств экономического субъекта. Отчет о движении денежных средств играет ключевую роль в информационном обеспечении как собственников, так и кредиторов предприятия. Для собственников он является важным инструментом для принятия обоснованных решений по управлению прибылью и финансовыми ресурсами компании. Имея информацию о денежных потоках, собственники могут оптимизировать процессы распределения прибыли и принимать обоснованные решения о развитии бизнеса.

Информационные возможности отчета о движении денежных средств позволяют пользователям получить полное и достоверное представление об изменениях в денежных потоках организации за отчетный период. Это помогает вы-

явить факторы, влияющие на доходность и ликвидность организации, и принять соответствующие управленческие решения. Учитывая все вышесказанное, отчет о движении денежных средств является важным инструментом для принятия стратегических решений и оценки финансового здоровья организации.

Отчет о движении денежных средств подразделяет денежные поступления и выплаты на три основные категории: текущие операции, инвестиционные операции и финансовые операции. Группировка потоков денежных средств по этим трем категориям позволяет отразить влияние каждого из трех основных направлений деятельности организации на денежные средства. Комбинированное воздействие всех трех категорий на денежные средства определяет чистое изменение денежных средств за период.

Главная задача анализа отчета о движении денежных средств заключается в определении достаточного объема наличных ресурсов, оценке рациональности их распределения и обеспечении баланса притоков и оттоков денег как по величине, так и по временному периоду. Для проведения анализа движения денежных средств можно использовать прямой и косвенный методы, а также коэффициентный метод. Достоинство прямого метода состоит в том, что он позволяет оценить общие суммы прихода и расхода денежных средств организации, определить статьи, по которым формируется наибольший приток и отток денежных средств в разрезе видов деятельности. Информация, полученная при использовании данного метода, применяется при прогнозировании денежных потоков [1, 2]. В долгосрочной перспективе прямой метод расчета величины денежных потоков дает возможность оценить уровень ликвидности активов. В оперативном управлении финансами прямой метод может использоваться для контроля за процессом формирования выручки от продажи продукции (товаров, услуг) и выводов относительно достаточности денежных средств для платежей по финансовым обязательствам.

Косвенный метод предпочтительнее с аналитической стороны, поскольку наглядно демонстрирует связь между прибылью и изменениями в объеме денежных средств. Подсчет денежных потоков осуществляется начиная с показа-

теля чистой прибыли, скорректированного путем учета статей, не влияющих непосредственно на реальные денежные потоки. Коэффициентный метод в анализе денежных потоков применяется для изучения уровней и их отклонения от плановых и базисных значений различных относительных показателей, характеризующих денежные потоки; эффективности использования денежных средств организации; анализа динамики различных коэффициентов, позволяющего установить положительные и отрицательные тенденции. Эти процедуры помогают оценить уровень качества управления финансовыми ресурсами организации и создать рекомендации для внесения необходимых изменений, направленных на повышение эффективности принимаемых управленческих решений [3, 4].

Основной целью получения информации о движении денежных средств является выявление уровня достаточности денежных средств, эффективности их использования, а также сбалансированности положительного и отрицательного денежных потоков по объему и во времени. С целью анализа эффективности функционирования организации, рассмотрим ключевые экономические показатели ООО в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ основных экономических показателей деятельности ООО

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонения		Темп роста, %
				2022 г.	2023 г.	
Стоимость товарной продукции (выручено всего), млн. руб.	1385,2	1634,8	1482,8	97,6	-152,0	107
Себестоимость продаж, млн. руб.	1069,8	1247,9	1299,6	229,8	51,6	121
Прибыль от продаж, млн. руб.	315,4	386,8	183,2	-132,2	-203,6	58
Чистая прибыль, млн. руб.	366,2	429,6	102,8	-263,4	-326,8	28
Стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	624,5	818,3	1036,0	411,5	217,6	166
Среднегодовых работников, чел.	620	628	637	17	9	103

Анализ показывает, что стоимость товарной продукции в отчетном году снизилась на 152 млн. руб. в сравнении с 2023 г., но увеличилась на 97,6 млн.

руб. в сравнении с 2022 годом. Темп роста показателя составил 107%. Себестоимость продаж, в свою очередь, увеличивается в динамике, и к 2024 году составляет 1299,6 млн. руб. Темп роста себестоимости - 121%, он превышает темп роста выручки на 14 п.п., что приводит к значительному снижению прибыли предприятия. Прибыль от продаж за изучаемый период снижается на 132,2 млн. руб., при темпе роста 58%. Снижение чистой прибыли составило 326,8 млн. руб. Темп роста показателя – 28%. Снижение чистой прибыли превышает снижение прибыли от продаж, что говорит о том, что эффективность прочих операций также снижается. В динамике повышается количество среднегодовых работников, кроме того, увеличивается стоимость основных производственных фондов – темп роста показателя составил 166%.

В целом анализ показал, что, несмотря на снижение эффективности финансовых результатов деятельности, объемы производства увеличиваются, что позволяет проводить обновление основных фондов организации.

Поскольку в ходе проведенного анализа было установлено значительное падение выручки и рост затрат на производство продукции, проанализируем изменение структуры положительных и отрицательных денежных потоков по различным операциям за периоды 2023 и 2024 годов (рис. 1 и 2).

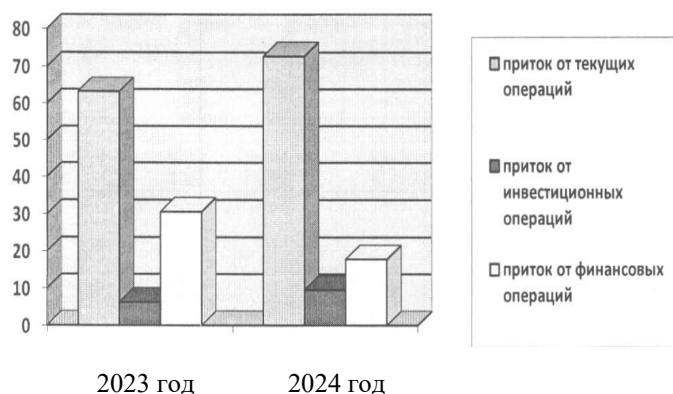


Рисунок 1 – Динамика удельного веса положительных денежных потоков по видам операций

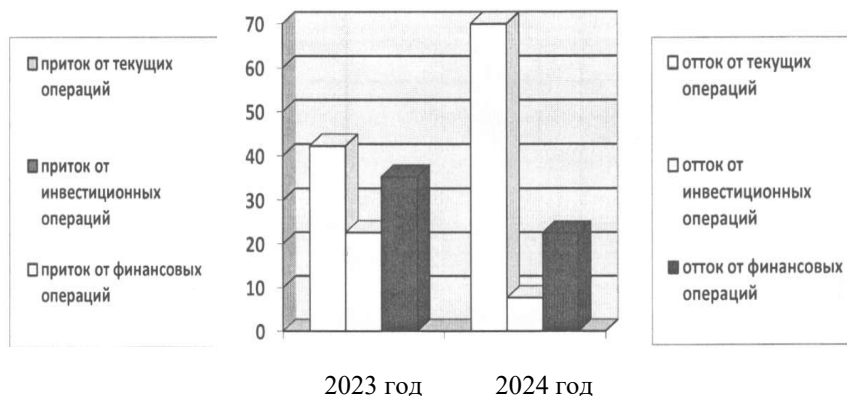


Рисунок 2 – Динамика удельного веса отрицательных денежных потоков по видам деятельности

Приведенные данные говорят о том, что в отчетном году в ООО наблюдается значительное увеличение затрат по текущим операциям, что отрицательно

влияет на чистый денежный поток, так как расходы по текущим операциям являются основными. Также наблюдается незначительное снижение отрицательного денежного потока по инвестиционным и финансовым операциям.

Произошедшие изменения в чистых денежных потоках ООО по видам операций приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика денежных потоков по видам операций, млн. руб.

Потоки денежных средств	2023 г.	2024 г.	Изменения
Чистый денежный поток от текущих операций	909,9	90,4	-819,5
Чистый денежный поток от инвестиционных операций	-706,0	60,4	+766,4
Чистый денежный поток от финансовых операций	-202,0	-152,6	+49,5
Чистый денежный поток (общее изменение денежных средств)	1,8	-1,8	-3,6
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	-0,15	1,69	+ 1,84
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,69	-0,06	-1,76

По приведенным в таблице 2 данным видно, что в отчетном году наблюдается недостаток денежных средств по финансовым операциям в сумме 152,6 млн. руб., который был частично покрыт за счет чистого денежного потока от текущих и инвестиционных операций. По ним превышение притока над оттоком составило 90,4 и 60,4 млн. руб. соответственно. Это говорит о том, что предприятие сработало неэффективно и, для осуществления деятельности в стационарном режиме потребовалось привлечение новых заемных средств.

Таким образом, представленные результаты анализа движения денежных средств ООО свидетельствуют о самофинансировании текущей деятельности и демонстрируют, что наибольший объем поступивших средств в исследуемый период пришелся на операционную деятельность, что положительно характеризует ситуацию, ведь организация преимущественно использовала собственные финансовые ресурсы для покрытия нужд производственного процесса. Экономический субъект, функционирующий в текущих реалиях, должен обеспечивать постоянное движение денежных средств, гарантирующее поддержание операционной деятельности, выполнение долговых обязательств и социальную защиту сотрудников.

Литература

1. Аскарова А.А., Аскаров А.А. О применении экономико-математических моделей в планировании сельскохозяйственного производства // Математические методы и модели в исследовании актуальных проблем экономики России: Сборник материалов Международной научно-практической конференции. Часть 2. – Уфа: ООО "Аэтерна", 2016. – С. 35-39.
2. Аскаров А.А., Стомба Е.В. Применение экономико-математических моделей в планировании развития аграрного производства на уровне сельских территорий // АПК: экономика, управление. – 2018. – № 10. – С. 99-105.
3. Аскаров А.А., Стомба Е.В. Зарубежный опыт стратегического планирования развития сельских территорий на основе форсайт-технологий // Вестник НГИЭИ. – 2019. – № 8(99). – С. 77-85.
4. Аскаров А. А., Марданов А.Т. Информационные технологии в экономике и управлении // Информационные технологии в образовании и науке: Материалы Международной научно-практической конференции, Бирский филиал Уфимского университета науки и технологий, 19 июня 2025 года. – Бирск: Уфимский университет науки и технологий, 2025. – С. 18-20.