

АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ «OILA VA TABIAT GAZETASI» МЧЖ ПО ДАННЫМ ФОРМЫ №1 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2023–2025 ГОДЫ

Ziyadullaeva Mashkhura

Master's student (2nd year) in Accounting

Tashkent State University of Economics (TSUE), Tashkent

E-mail: mashhura1410@gmail.com

Аннотация: В статье проведён анализ денежных средств предприятия «Oila va tabiat gazetasi» МЧЖ на основе данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» за 2023–2025 годы. В ходе исследования рассмотрены состав, структура и динамика денежных средств, а также определены основные направления их изменения. Методологическую основу исследования составили методы горизонтального и сравнительного анализа бухгалтерской отчётности. Результаты исследования показали, что в анализируемом периоде предприятие прошло этап от минимального уровня денежных ресурсов к их существенному росту, главным образом за счёт увеличения прочих денежных средств и эквивалентов при стабильном объёме краткосрочных инвестиций. Установлено, что выявленные изменения способствовали повышению платёжеспособности и финансовой устойчивости предприятия. Полученные выводы могут быть использованы при оценке эффективности управления денежными потоками и принятии управленческих решений.

Ключевые слова: денежные средства, бухгалтерский баланс, форма №1, ликвидность, платёжеспособность, финансовый анализ.

Introduction

Денежные средства представляют собой наиболее ликвидную часть активов предприятия и определяют его способность своевременно выполнять текущие обязательства. Рациональное формирование и использование денежных средств оказывает непосредственное влияние на финансовую устойчивость, платёжеспособность и непрерывность деятельности хозяйствующего субъекта.

В условиях изменения масштабов деятельности и роста объёмов активов особую актуальность приобретает анализ динамики денежных средств и их структуры. Целью настоящего исследования является анализ состояния, состава и изменений денежных средств предприятия «Oila va tabiat gazetasi» МЧЖ на основе данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» за 2023–2025 годы, а также выявление причин выявленных изменений и их влияния на финансовое состояние предприятия.

Methods

Информационной базой исследования послужили данные бухгалтерского баланса (форма №1) предприятия за 2023–2025 годы. В процессе анализа применялись следующие методы:

горизонтальный анализ для оценки изменений показателей во времени; сравнительный анализ для сопоставления данных за разные годы; аналитический метод для интерпретации причин и последствий изменений.

В рамках исследования рассмотрены следующие статьи баланса: денежные средства на расчётном счёте, прочие денежные средства и эквиваленты, а также краткосрочные инвестиции.

Results

Таблица 1

Показатели	2023г.	2024г.	2025г.	Изменение 2024/2023 (+/-)	Изменение 2025/2024 (+/-)
Денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
Денежные средства на расчётном счёте	59,76	34,75	19 766,42	-25,01	+19 731,67
Денежные средства в иностранной валюте	-	-	-	-	-
Прочие денежные средства и эквиваленты	-	35 066,00	108 797,70	+35 066,00	+73 731,70
Итого денежные средства	59,76	35 100,75	128 564,12	+35 041	+93 463,37
Краткосрочные инвестиции	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0	0
Валюта баланса					
Доля денежных средств в валюте баланса, %	10 059,76	292 715,17	2 514 946,05	+282 655,41	+2 222 230,88

Результаты анализа показывают, что в 2023 году объём денежных средств предприятия был минимальным и представлен исключительно остатком на расчётном счёте. Отсутствие кассовых и валютных средств свидетельствует о концентрации расчётов в безналичной форме и ограниченных финансовых возможностях на начальном этапе деятельности. В 2024 году наблюдается резкое увеличение общего объёма денежных средств, обусловленное появлением прочих денежных средств и эквивалентов. При этом остаток средств на

расчётном счёте незначительно сократился, что указывает на перераспределение денежных ресурсов внутри структуры ликвидных активов. В 2025 году предприятие демонстрирует значительный рост денежных средств, что связано как с увеличением поступлений на расчётный счёт, так и с существенным ростом прочих денежных эквивалентов.

Discussion

Проведённое исследование показало, что предприятие «*Oila va tabiat gazetasi*» МЧЖ за 2023–2025 годы существенно укрепило своё финансовое положение. Переход от минимального уровня денежных средств в 2023 году к их значительному объёму в 2025 году свидетельствует о росте масштабов деятельности и улучшении управления денежными потоками.

Основными причинами выявленных изменений являются увеличение объёмов поступлений, перераспределение ликвидных активов и сохранение стабильного уровня краткосрочных инвестиций. Данные процессы привели к повышению платёжеспособности предприятия и созданию финансовой базы для дальнейшего развития. В целом, анализ подтверждает, что рост денежных средств стал результатом целенаправленной финансовой политики и положительно отразился на финансовой устойчивости предприятия.

Conclusion

Проведённое исследование денежных средств предприятия «*Oila va tabiat gazetasi*» МЧЖ на основе данных формы №1 бухгалтерского баланса за 2023–2025 годы позволило выявить существенные изменения в их объёме и структуре. В начале анализируемого периода предприятие характеризовалось крайне ограниченным уровнем денежных ресурсов, что снижало его финансовую гибкость и возможности оперативного финансирования текущей деятельности.

В 2024 году произошло заметное увеличение денежных средств, обусловленное изменением структуры ликвидных активов и формированием прочих денежных средств и эквивалентов. Данный процесс свидетельствует о переходе предприятия к более активной финансово-хозяйственной деятельности и оптимизации управления денежными потоками. Наиболее значительные положительные изменения зафиксированы в 2025 году, когда рост денежных средств сопровождался увеличением масштабов деятельности и общей валюты баланса. Несмотря на снижение удельного веса денежных средств в структуре активов, их абсолютный рост указывает на повышение платёжеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

В целом, результаты исследования позволяют сделать вывод о том, что выявленные изменения в управлении денежными средствами привели к укреплению финансового положения предприятия и создали основу для его дальнейшего устойчивого развития.

Список литературы

1. Савицкая Г.В. **Анализ хозяйственной деятельности предприятия.** – М.: Инфра-М, 2021.
2. Ковалёв В.В. **Финансовый анализ: методы и процедуры.** – М.: Финансы и статистика, 2020.
3. Шеремет А.Д. **Теория экономического анализа.** – М.: Юрайт, 2022.
4. Бочаров В.В. **Финансовый анализ.** – СПб.: Питер, 2021.
5. Ивашкевич В.Б. **Бухгалтерский финансовый учёт.** – М.: Магистр, 2020.
6. Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО). – Официальные материалы.
7. Форма №1 «Бухгалтерский баланс» предприятия *Oila va tabiat gazetasi* МЧЖ за 2023–2025 гг.