

*Распаев Э.Ф.,
студент магистратуры
2 курс, Институт менеджмента
Оренбургский Государственный Университет,
Россия, г. Оренбург*

ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Статья посвящена вопросам оценки финансово-экономического состояния производственного предприятия ООО «Оренбургская бетонная компания» за 2017-2019 гг. Рассмотрены на основе финансовой отчетности показатели ликвидности, рентабельности. Сделаны выводы по вопросу финансового благополучия предприятия.

Ключевые слова: *финансовое состояние, оценка финансового состояния.*

The article is devoted to the assessment of the financial and economic condition of the production enterprise LLC "Orenburg Concrete Company" for 2017-2019. The indicators of liquidity and profitability are considered on the basis of the financial statements. Conclusions on the issue of the financial well-being of the enterprise are made.

Keywords: *financial condition, assessment of financial condition.*

Анализ финансового состояния предприятия нацелено на их комплексную рейтинговую оценку. В качестве исходных данных методики используется информация из бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках. Данный подход делает количественно измеримые оценку надёжности делового партнёра по результатам его текущей деятельности,

однако его применение ограничено в основном сферы материального производства. Ограничение связано с набором исходных показателей рейтинговой оценки.

Оценка финансового состояния организации в условиях кризиса предусматривает установление оптимального баланса сохранения и обновления кадров на предприятии в соответствии с имеющимися потребностями и изменением рынка труда в условиях кризиса. Процессы слияний и поглощений зачастую преследуют цели усиления основных направлений деятельности или их диверсификации, снижения рисков. Устранение кризисной ситуации во многом зависит от использования перечисленных и иных антикризисных инструментов. Конечно, их применение по отдельности не даст значительного эффекта, должен быть целостный подход.

По данным отчета ООО «Оренбургская бетонная компания» проанализирована структура имущества и источники его формирования за 2017-2019 гг. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 5 669 тыс. р. (на 7,7%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 87,4%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации. Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – 5 747 тыс. р. (36,5%)
- дебиторская задолженность – 5 553 тыс. р. (35,3%)
- запасы – 4 072 тыс. р. (25,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 11 309 тыс. р. (51,6%)
- краткосрочные заемные средства – 9 962 тыс. р. (45,4%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в активе и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в пассиве (+10 049 тыс. р. и +12 878 тыс. р. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2019 г. равнялся 27 606,0 тыс. р. Собственный капитал организации за весь рассматриваемый период повысился на 12 878,0 тыс. р.

Показатели ликвидности ООО «Оренбургская бетонная компания» за 2017- 2019 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели ликвидности ООО «Оренбургская бетонная компания» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия	0,27	2,36	3,15
Коэффициент срочной ликвидности предприятия	1,26	4,73	7,03
Коэффициент текущей ликвидности предприятия	1,73	6,27	8,59

На 2019 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (8,59 при нормативном значении не менее 1,8). При этом за два последних года коэффициент текущей ликвидности вырос. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. В течение всего периода коэффициент быстрой ликвидности сохранял нормальное значение.

Сумма собственных оборотных средств ООО «Оренбургская бетонная

компания» за 2017 -2019 гг. показывает наглядно ту часть собственного капитала, которая является источником покрытия оборотных активов предприятия, показывает сумму, на которую текущие активы предприятия превышают ее краткосрочные обязательства. Величина данного показателя за 2017 - 2019 гг. увеличилась у объекта исследования с 19564 до 40 914 тыс.р. Доля запасов в оборотных активах показывает долю, которую занимают запасы в оборотных активах компании. Коэффициент текущей ликвидности должен быть не ниже 1, а у ООО «Оренбургская бетонная компания» за 2017-2019 гг. наблюдается тенденция роста данного показателя(2017 г. – 1,73; 2018 г. – 6,27; 2019 г. – 8,59).

ООО «Оренбургская бетонная компания» за анализируемый период 2017 - 2019 гг. имеет нормальное финансовое состояние.

Таким образом, оценка финансового состояния была проведена по ряду показателей. Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса: основные средства – 5 747 тыс. р. (36,5%); дебиторская задолженность – 5 553 тыс. р. (35,3%); запасы – 4 072 тыс. р. (25,9%). Рентабельность продукции ООО «Оренбургская бетонная компания» за 2017-2019 гг. самое значение достигла в 2017 г., что говорит о том, что затраты на производство снизились в отчетном году, но в тоже время снизился показатель рентабельности продаж, что является негативной тенденцией. Сумма собственных оборотных средств ООО «Оренбургская бетонная компания» за 2017 -2019 гг. показывает ту часть собственного капитала, которая является источником покрытия оборотных активов предприятия, показывает сумму, на которую текущие активы предприятия превышают ее краткосрочные обязательства. Величина данного показателя за 2017 - 2019 гг. увеличилась у объекта исследования с 19564 до 40 914 тыс.р. Коэффициент маневренности, который в 2017 г. был равен 1,33 увеличился до 1,48. Коэффициент показывает, какая часть собственного капитала находится в обороте ООО «Оренбургская бетонная компания», то

есть в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами.

Использованные источники:

1 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.

2 Федорова, Е.А. Какая модель лучше прогнозирует банкротство российских предприятий? / Е.А. Федорова, С.Е. Довженко, Я.В. Тимофеев // Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - № 41. - С. 28-35.

3 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 472 с.

4 Ковалев, В.В. Корпоративные финансы: учебник / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2019. - 640 с.