

УДК 336.6

Фетисова Александра Романовна, магистрантка 2 курса факультета экономики и менеджмента ФГБОУ ВО КГУ

e-mail: fetisova.sacha@mail.ru

Гребнева Марина Евгеньевна, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВПО «Курский государственный университет»

e-mail: megame@yandex.ru

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ – ОСНОВА АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ (НА ПРИМЕРЕ ООО «НИКОЛЬСКОЕ»)

Аннотация: в статье рассмотрены вопросы финансового анализа организации как основы анализа денежных потоков. В статье предпринята попытка анализа эффективности управления денежными потоками в ООО «Никольское».

Ключевые слова: эффективность управления; денежные потоки; денежные средства; движение денежных потоков; методы оценки эффективности управления; финансовый анализ; ликвидность денежных потоков.

Fetisova Aleksandra Romanovna, magistrantka 2 courses of faculty of economy and FGBOU'S management IN KGU

e-mail: fetisova.sacha@mail.ru

Grebneva Marina Evgenyevna, associate professor of accounting, analysis and audit, FGBOU VPO "The Kursk state university"

e-mail: megame@yandex.ru

THE FINANCIAL ANALYSIS OF THE ORGANIZATION – THE BASIS OF THE
ANALYSIS OF CASH FLOWS (ON THE EXAMPLE OF LLC NIKOLSKOYE)

Summary: in article questions of the financial analysis of the organization as bases of the analysis of cash flows are considered. In article an attempt of the analysis of effective management of cash flows in LLC Nikolskoye is made.

Keywords: management efficiency; cash flows; money; movement of cash flows; management efficiency assessment methods; financial analysis; liquidity of cash flows.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Никольское» расположено в Курской области, Тимском районе, с. Леженьки. Основным видом деятельности является выращивание зернобобовых культур, семян масличных культур и выращивание сахарной свеклы.

ООО «Никольское» зарегистрировано 21 августа 2002 года. Уставный капитал образован путем внесения вкладов учредителей: АО «Щигровский комбинат хлебопродуктов» (99,889%), АО «Русский Дом» (0,083%), АО «Никольское-Земля» (0,028%).

В настоящее время на предприятии трудится 51 человек.

Таблица 1 – Производственный потенциал ООО «Никольское»

Наименование показателя	Годы		
	2015 г.	2016 г.	2017 г
Выручка от продажи продукции, всего, тыс. р.	116344	208244	205603
Стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	42611	47382,5	73680,5
Стоимость оборотных средств, тыс.р.	136725	160695	165369
Чистая прибыль, тыс. руб.	37870	64190	70581

Денежная выручка от продажи продукции в рассматриваемом периоде времени увеличивается на 76,72 %.

Наблюдается рост как стоимости основных производственных фондов, так и стоимости оборотных средств (на 72,92 % и 20,95 % соответственно). Положительным фактом является также увеличение суммы чистой прибыли в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 86,38 %.

На рисунке 1 можно проследить состав и динамику имущества ООО «Никольское».

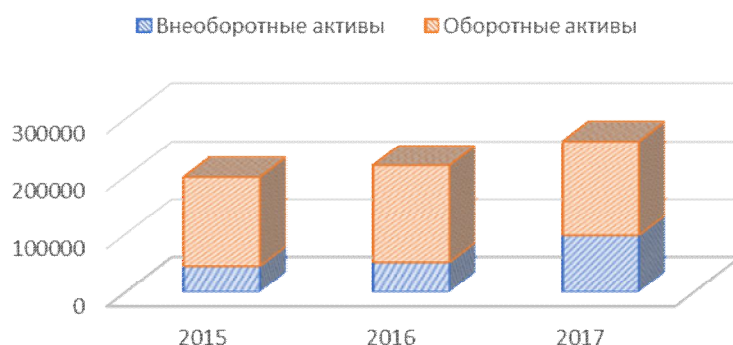


Рисунок 1 – Состав и динамика имущества ООО «Никольское»

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса: основные средства – 52 596 тыс. руб. (80 %); краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 10 101 тыс. руб. (15,4 %)

На рисунке 2 представлен состав и динамика источников образования имущества ООО «Никольское»



Рисунок 2 – Состав и динамика источников образования имущества ООО «Никольское»

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (+109 771 тыс. руб., или 100 % вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «запасы» в активе и «краткосрочные заемные средства» в пассиве (-2 859 тыс. руб. и -21 384 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2017 г. составил 242 496,0 тыс. руб., что на 109 771,0 тыс. руб., или на 83 % больше, чем на начало анализируемого периода.

В таблице 2 представлены значения показателей, характеризующих ликвидность ООО «Никольское».

Таблица 2 - Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Никольское»

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,64	6,24	10,57	+7,93
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,08	3,46	4,93	+3,85
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,27	0,95	+0,87

На последний день анализируемого периода при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 10,57. При этом за два последних года коэффициент текущей ликвидности вырос на 7,93.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 4,93 при норме 0,8. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. Коэффициент быстрой ликвидности укладывался в установленный норматив в течение всего анализируемого периода.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,95 при норме 0,15). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,87.

Список источников:

1. Бочаров, В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций [Текст]: учебное пособие/ В.В. Бочаров. - М.: Финансы и статистика, 2014. – 420 с.
2. Бугарь, О.А. Учет денежных средств и анализ платежеспособности предприятия [Текст] / О.А. Бугарь // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. - №2 (21). - С.15-18
3. Бурганова Р.А. Оперативное управление денежными потоками на предприятии [Текст] / Р.А. Бурганова, К.Р. Гаракаева // Экономика и предпринимательство. – 2016. - №29. – С.483 – 485.
4. Володин, А.А. Управление денежными потоками [Текст]/ А.А. Володин, Д.Р Милюкова // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2015. - №3. – С. 86 – 89.
5. Галеева, Н.А. Совершенствование бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии [Текст] / Н.А. Галеева // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2016. - №40-2. – С. 44-48.