

УДК 336:658

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Муреева Ю.В., студентка 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Смирнова Е.А., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** *финансы, финансовое положение, валюта баланса, чистые активы.*

*Данная статья посвящена анализу финансового положения предприятия, оценке состава и структуры активов и пассивов предприятия, чистых активов.*

В современных условиях, качество и обеспечение выживаемости и развития предприятия, во многом зависит от умения управленческого персонала реально оценить финансовое состояние, как своего предприятия, так и предприятий потенциальный конкурентов, умение дать оценку основных изменений в финансовом положении за текущий период и составление прогноза финансового состояния на ближайшую перспективу [1].

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми отношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью [2,3].

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности [4, с. 859]. Если его производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И наоборот, в результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие – ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

В последние годы деятельность АО «Ульяновский сахарный завод» можно оценить как удовлетворительную: предприятие стабильно развивается в соответствии с тенденциями развития отрасли, общество

является одним из крупнейших и ведущих производителей сахара в регионе, происходит наращивание объемов производства сельскохозяйственной продукции, осуществляется пополнение и обновление основных фондов [5, с. 429]. Прибыль от продажи продукции в 2016 г. составила 633,3 млн. рублей, чистая прибыль - 475 млн. руб., рентабельность продаж 22,9%, рентабельность производства – до 29,8%.

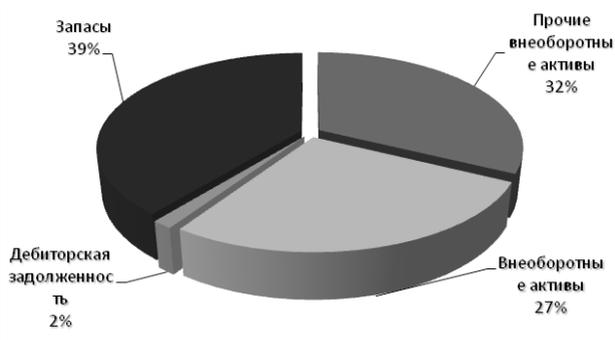
В 2016 г. в активах АО «Ульяновский сахарный завод» доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за два последних года увеличились на 686,6 млн. руб. (на 64%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 4 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор [6].

На рисунке представлена структура активов организации и структура капитала в разрезе основных групп.

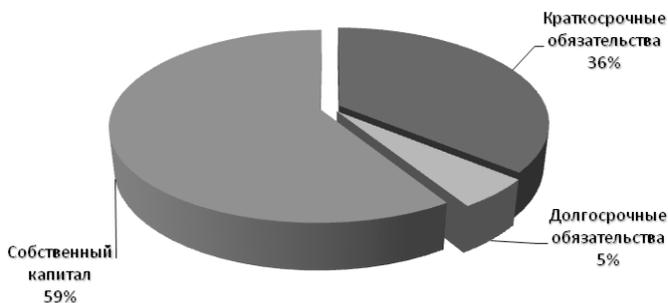
Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- запасы - 475115 тыс. руб. (60,2%);
- долгосрочные финансовые вложения - 239857 тыс. руб. (30,4%);
- денежные средства и денежные эквиваленты - 47641 тыс. руб. (6%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:



**Рисунок 1 - Структура активов АО «Ульяновский сахарный завод» в 2016 г.**



**Рисунок 2 - Структура пассивов АО «Ульяновский сахарный завод» в 2016 г.**

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - 781538 тыс. руб. (63,1%);
- кредиторская задолженность - 339496 тыс. руб. (27,4%);
- долгосрочные заемные средства - 90000 тыс. руб. (7,3%).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «дебиторская задолженность» в активе и «краткосрочные заемные средства» в пассиве (-102977 тыс. руб. и -549020 тыс. руб. соответственно).

В 2016 г. собственный капитал организации равнялся 1034,7 млн. руб., в течение анализируемого периода наблюдалось стремительное, в 4 раза, повышение собственного капитала (табл. 1).

**Таблица 1 – Оценка стоимости чистых активов предприятия**

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса			тыс. руб.	± %
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.		
Чистые активы	256145	560301	1034655	23,9	42	58,8	778510	+4 раза
Уставный капитал	13215	13215	13215	1,2	1	0,8	-	-
Превыше- ние чистых активов над уставным капиталом	242930	547086	1021440	22,7	41	58,0	778510	+4,2 раза

Чистые активы организации в 2016 г. намного (в 78,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации [7]. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 4 раза в 2016г. по сравнению с 2014 г.

Таким образом, можно сказать у предприятия АО «Ульяновский сахарный завод» наблюдается устойчивая позиция в данной области воспроизводства [8]. Предприятие характеризуется хорошим финансовым положением, не испытывает недостатка в собственных средствах и может дальше развиваться в выбранном направлении.

*Библиографический список:*

1. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Под. общ. ред. И.Ю. Евстафьевой, В.А. Черненко. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 337 с.
2. Смирнова, Е.А. Повышение доходов предприятия за счет оптимизации производственной программы предприятия / Е.А. Смирнова, И.А. Дронов // Экономико-математические методы анализа деятельности предприятий АПК: сборник статей Международной научно-практической конференции. – Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова.- 2016. – С. 205 – 209.
3. Чупахина Е.Ю. Экономика организаций (предприятий): учебное пособие / Е.Ю. Чупахина, Е.А. Смирнова, В.М. Бухарова. – Ульяновск: ГСХА им. П.А. Столыпина. – 2012. - 248 с.
4. Смирнова, Е.А. Анализ и оптимизация затрат на сельскохозяйственном предприятии / Е.А. Смирнова, И.А. Дронов // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сборник II Всероссийской (национальной) научной конференции.- Новосибирский государственный аграрный университет. 2017. - С. 859-862.
5. Смирнова, Е.А. Оценка эффективности развития сельского хозяйства муниципальных районов Ульяновской области [Электронный ресурс]/ Е.А. Смирнова, К.О. Белякова, Е. В.Учаева // Актуальные вопросы современной науки: сборник научных трудов. – М.: Издательство «Олимп», 2016. – С. 429 - 442. - Режим доступа. - [http://olimpiks.ru/d/1340546/d/aktualnyye\\_voprosy\\_sovremennoy\\_nauki](http://olimpiks.ru/d/1340546/d/aktualnyye_voprosy_sovremennoy_nauki)
6. Челнокова, С. В. Статистический анализ влияния оборотных активов на рентабельность сельскохозяйственного производства / С.В. Челнокова, Н.А. Иванова, В.В. Ахметова // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 10-1 (75-1). - С. 498-500.

7. Челнокова, С. В. Оборачиваемость активов как фактор роста эффективности сельскохозяйственного производства / С.В. Челнокова, В.А. Асмус, В.В. Ахметова // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 10 (1). - С. 706-710.
8. Челнокова С.В., Практические вопросы отражения расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности / С.В. Челнокова // Экономика. Теория и практика. Материалы международной научно – практической конференции (24 апреля 2014 г.). В 3х частях, – Саратов: Издательство ЦПМ «Академия Бизнеса», 2014. –Часть 3.-С. 94 - 99.
9. Эффективность развития потребительской кооперации в сельском хозяйстве: тенденции, критерии оценки их деятельности и перспективы развития: научное издание / Т.А. Дозорова, Н.Р. Александрова, В.М. Севастьянова, Н.М. Нейф, Н.А. Урманова, М.С. Еварестова, А.В. Дозоров, А.С. Семенов, А.С. Семенов; под общей редакцией Т.А. Дозоровой, Н.Р. Александровой. – Ульяновск: Ульяновский ГАУ, 2018. – 136 с.
10. Дозорова, Т.А. Критерии оценки эффективности работы сельскохозяйственных потребительских кооперативов / Т.А. Дозорова // Критерии и методика оценки работы сельскохозяйственных потребительских кооперативов: материалы круглого стола. Ульяновск, 29 декабря 2017 г. – Ульяновск: Ульяновский ГАУ, 2018. – С. 9-14.

## ANALYSIS OF THE FINANCIAL POSITION OF THE ENTERPRISE

*Mureva Yu.V.*

**Keywords:** *finance, financial position, balance sheet currency, net assets.*

*This article is devoted to the analysis of the financial situation of the enterprise, evaluation of the composition and structure of assets and liabilities of the enterprise, and net assets.*