

УДК 657.622

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ОМСКИЙ БЕКОН» ОМСКОГО РАЙОНА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Нардина С.А.

К.э.н., доцент

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет имени П.А. Столыпина»,
Омск, Россия*

Кузьмина О.Н.

Магистрант

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет имени П.А. Столыпина»,
Омск, Россия*

Солдатенко О.А.

Магистрант

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет имени П.А. Столыпина»,
Омск, Россия*

Аннотация

Анализ финансово-хозяйственной деятельности необходим предприятию для оценки финансового состояния организаций, с которыми оно вступает в экономические отношения. Конечной целью анализа является предоставление информации менеджерам и другим заинтересованным лицам для принятия адекватных решений, выбора стратегии, которая в наибольшей степени соответствует будущему предприятия. В процессе такого анализа необходимо выявить соответствие внутренних ресурсов и возможностей предприятия задачам обеспечения и поддержания конкурентных преимуществ, задачам удовлетворения будущих потребностей рынка. Нацеленность на перспективу, на соответствие внешним требованиям и стратегическим задачам предприятия отличает современный анализ финансово-хозяйственной деятельности от

анализа, существовавшего в планово-административной экономике советского периода. Выводы финансового анализа используются во всех подходах к оценке бизнеса. Анализ финансового состояния компании включает в себя анализ бухгалтерских балансов и отчетов о финансовых результатах оцениваемой компании за прошедшие периоды в целях выявления тенденций ее деятельности и определения основных финансовых показателей.

Ключевые слова: финансовое состояние, анализ, показатели, цель, фактор.

***FINANCIAL ANALYSIS (FOR EXAMPLE, JSC "OMSK BACON" IN
OMSK DISTRICT OF OMSK REGION)***

Nardina S. A.

Ph. D., associate Professor

*Federal state budgetary educational institution of higher professional education
"Omsk state University named after P. A. Stolypin",
Omsk, Russia*

Kuzmina O.N.

Undergraduate

*Federal state budgetary educational institution of higher professional education
"Omsk state University named after P. A. Stolypin",
Omsk, Russia*

Soldatenko O. A.

Undergraduate

*Federal state budgetary educational institution of higher professional education
"Omsk state University named after P. A. Stolypin",
Omsk, Russia*

Abstract

Analysis of financial and economic activities of the company needed to assess the financial condition of the organizations with which it enters into economic relations. The ultimate goal of the analysis is to provide information to managers and other stakeholders to take the appropriate decisions, choosing the strategy that best fits the future of the company. In this analysis it is necessary to identify the internal resources and capabilities of the enterprise to the challenges of achieving and maintaining competitive advantages, challenges meet future market needs. Focus on the future,

compliance with external requirements and strategic objectives of the enterprise features of the modern analysis of financial and economic activities from the analysis that existed in the planned-administrative economy of the Soviet period. The findings of the financial analysis are used in all approaches to business valuation. Financial analysis of a company involves analyzing financial statements and reports on financial results of the company being evaluated for previous periods to identify trends in its activities and identify key financial indicators.

Key words: financial condition analysis indicators, goal, factor.

Стабильный успех предприятия зависит от четкого и эффективного планирования им своей деятельности, регулярного сбора и аккумулирования информации о состоянии рынков и собственных перспективах и возможностях, что позволяет ему выработать стратегию и тактику финансово-хозяйственной деятельности [10]. Трудно при этом переоценить роль анализа финансово-экономической деятельности, позволяющего объективно оценивать результаты деятельности предприятия в целом и его структурных подразделений, определять влияние различных внешних и внутренних факторов на основные показатели деятельности предприятия, а также формировать основу его финансовой политики [6].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности характеризуется многочисленными аспектами, широта которых обусловлена многогранностью экономической жизни предприятия [1]. В связи с этим, набор принимаемых во внимание факторов эффективности производственно-хозяйственной деятельности постоянно меняется по мере того, как под действием внешних и внутренних обстоятельств возникают новые ситуации. Исходя из этого, можно сказать, что конкретный перечень показателей, ресурсов и сфер деятельности, которые должны быть подвергнуты анализу, меняется по мере изменения условий функционирования предприятия [3].

Изучение проблем финансового анализа связано с недостаточной обеспеченностью отечественных предприятий финансовыми ресурсами, а

следовательно, возникает насущная необходимость рационального использования капитала предприятия [5].

Анализ финансового состояния компании играет важную роль в процессе оценки бизнеса [4].

Определение финансового состояния компании на конкретную дату позволяет выявить, насколько правильно компания управляла финансовыми ресурсами в течение периода, предшествовавшего этой дате; как она использовала имущество, какова структура этого имущества; насколько рационально она сочетала собственные и заемные источники; насколько эффективно использовала собственный капитал; какова отдача производственного потенциала; нормальны ли отношения с дебиторами, кредиторами, бюджетом, акционерами [2].

История АО «Омского бекона» (далее АО «ОБ») начинается в 1920 году с небольшого хозяйства, в распоряжении которого было 220 свиней, 62 коровы и 305 лошадей. На сегодняшний день это предприятие - лидер агропромышленного комплекса России в производстве свинины, обладающего самым большим в стране поголовьем – 285 тысяч свиней.

Основными целями АО «ОБ» являются – постоянное повышение уровня удовлетворенности потребителей продукции; получение устойчивой прибыли для дальнейшего развития производства.

В 2016 году АО «ОБ» осуществляет следующие виды деятельности, в соответствии с Уставом Общества:

- производства и переработка сельскохозяйственной продукции, ее реализация;
- организация работы ресторанов, кафе, баров, столовых, магазинов;
- деятельность по производству пищевых продуктов;
- оказание услуг складского хозяйства

- ветеринарная практика, селекционно-генетическая деятельность;
- строительные, монтажные, пусконаладочные и ремонтно-строительные работы;
- производство и реализация строительных материалов и конструкций.

Рассчитаем показатели платежеспособности (ликвидности), которые отражают готовность предприятия погасить краткосрочную задолженность своими средствами [8]. Данные расчетов представим в виде таблицы.

Таблица 1 – Анализ платежеспособности в АО «ОБ» 2015 – 2016 гг.

Показатель	на 31.12.14 года	на 31.03.15 года	на 30.06.15 года	на 30.09.15 года	на 31.12.15 года	на 31.03.16 года	на 30.06.16 года	на 30.09.16 года	на 31.12.16 года
Денежные средства, тыс. руб.	1861	25469	42692	54236	78067	21569	9569	1156	707
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2408898	2289556	2158623	2411256	2599034	1985623	2125987	2799412	3299746
Запасы и затраты (без расходов будущих периодов), тыс. руб.	1041213	995147	1023156	1014589	1073382	985622	1002589	1025487	1116716
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1738253	1569425	1845962	2056981	2276087	1984526	2058485	2169485	2350422
<i>Коэффициент абсолютной ликвидности</i>	0,001	0,01	0,01	0,2	0,03	0,01	0,002	0,0002	0,0003
<i>Промежуточный коэффициент покрытия</i>	1,39	1,25	1,22	1,20	1,18	1,25	1,30	1,32	1,41
<i>Общий коэффициент покрытия</i>	1,99	1,91	1,84	1,79	1,65	1,52	1,40	1,69	1,88

Исходя из данных (таблица 1) можно сделать вывод, что коэффициент абсолютной ликвидности в АО «ОБ» значительно ниже уровня оптимального значения (не ниже 0,2-0,25), из этого следует, что предприятие не в полной мере способно погашать текущие обязательства за счет денежных средств. Промежуточный коэффициент покрытия превышают уровень оптимального значения (не ниже 0,7-0,8). Общий коэффициент покрытия находится ниже предела допустимого значения (до 2-2,5), это значит, что предприятие не в полной мере способно погашать текущие обязательства за счет оборотных активов.

Рассчитаем показатели финансовой устойчивости, которые характеризуют насколько активы компании профинансированы за счет надежных и долгосрочных источников, т.е. показывают долю источников для финансирования своей хозяйственной деятельности, которые компания может привлечь на добровольной основе [7]. Данные расчетов представим в виде таблицы.

Таблица 2 - Анализ финансового положения АО «ОБ» за 2015 – 2016 гг.

Показатель	на 31.12.14 года	на 31.03.15 года	на 30.06.15 года	на 30.09.15 года	на 31.12.15 года	на 31.03.16 года	на 30.06.16 года	на 30.09.16 года	на 31.12.16 года
Собственные средства, тыс. руб.	3455359	3332596	3320569	3055289	3082039	3156985	3625895	3512589	3707050
Сумма задолженности, тыс. руб.	1745731	1720369	1698236	1998569	2284611	2698569	2456985	2201256	2359378
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2408898	2369589	2401256	2506523	2599034	2645895	2745896	2999586	3303573
Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.	7478	7358	7985	8025	8524	8625	8256	8625	8360
Стоимость имущества, тыс. руб.	5201090	4698256	5023569	5106256	5366650	5200356	5456958	5896125	6066428
<i>Коэффициент независимости</i>	0,66	0,54	0,60	0,61	0,57	0,56	0,59	0,60	0,61

<i>Соотношение собственных и заемных средств</i>	0,51	0,56	0,61	0,70	0,74	0,76	0,74	0,61	0,64
<i>Удельный вес заемных средств</i>	0,33	0,36	0,39	0,40	0,43	0,44	0,41	0,40	0,39
<i>Удельный вес дебиторской задолженности</i>	0,46	0,44	0,46	0,47	0,48	0,47	0,49	0,55	0,54
<i>Удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств</i>	0,67	0,66	0,61	0,59	0,58	0,56	0,59	0,60	0,61

Исходя из данных (таблица 2) представленных в таблице можно сделать вывод о том, что в АО «ОБ» собственные средства в 2016 году по сравнению с 2015 увеличились на 6,28%, что в абсолютном выражении составляет 625011 тыс.руб., также произошло увеличение суммы дебиторской задолженности, долгосрочных заемных средств и стоимости имущества. Коэффициент независимости на предприятии за анализируемый период равен за 1 квартал 2015 г. – 0,54, за 2 квартал – 0,60, 3 квартал – 0,61, за 4 квартал – 0,57; за 1 квартал 2016 г. – 0,56, за 2 квартал – 0,59, 3 квартал – 0,60, за 4 квартал – 0,61, характеризующий предприятие как финансово независимое от внешних инвесторов и кредиторов. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств составляет за 1 квартал 2015 г. – 0,56, за 2 квартал – 0,61, 3 квартал – 0,70, за 4 квартал – 0,74; за 1 квартал 2016 г. – 0,76, за 2 квартал – 0,74, 3 квартал – 0,61, за 4 квартал – 0,64, то есть финансовое состояние предприятия можно считать устойчивым, но в то время предприятие недополучает прибыли из-за

слабого использования эффекта рычага. Удельный вес заемных средств в стоимости имущества показывает, что доля активов финансируется за счет заемных средств и составляет за 2015 г. – 0,43, за 2016 г. – 0,39 соответственно. Удельный вес дебиторской задолженности в организации увеличился на 0,08 % в 2016 году по сравнению с 2015, а удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств равен в 1 квартале 2015 г. - 0,66, во 2 квартале – 0,61, в 3 квартале – 0,59, в 4 квартале – 0,58; в 1 квартале 2016 г. – 0,56, во 2 квартале – 0,59, 3 квартале – 0,60, в 4 квартале – 0,61.

Рассчитаем показатели деловой активности, которые характеризуют насколько эффективно предприятие использует свои средства [9]. Данные расчетов представим в виде таблице.

Таблицы 3 – Анализ деловой активности в АО «ОБ» 2015 – 2016 гг.

Показатель	На 31.12.14 года	На 31.03.15 года	На 30.06.15 года	На 30.09.15 года	На 31.12.15 года	На 31.03.16 года	На 30.06.16 года	На 30.09.16 года	На 31.12.16 года
Выручка от реализации, тыс. руб.	3629077	3569845	3489569	3356896	3234806	3698451	3985969	4098256	4213039
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	3108409	3256485	3289569	3356985	3597904	3569541	3498569	3402569	3347742
Запасы и затраты, тыс. руб.	1041213	1025896	1059845	1069874	1073382	1059848	1065236	1102569	1116716
Стоимость имущества, тыс. руб.	5201090	5298569	5302156	5326152	5366650	5420569	5659856	5966569	6050719
Собственные средства, тыс. руб.	3455359	3369459	3302569	3189569	3082039	3125698	3569822	3685987	3707050
<i>Общий коэффициент оборачиваемости</i>	0,69	0,65	0,66	0,64	0,60	0,62	0,65	0,68	0,69
<i>Оборачиваемость запасов</i>	2,99	3,09	3,21	3,32	3,35	3,30	3,25	3,15	3,01
<i>Оборачиваемость собственных средств</i>	1,05	1,04	1,03	1,05	1,05	1,08	1,11	1,12	1,14

Исходя из числовых данных (таблица 3), приведенных в таблице, можно сделать вывод, что общий коэффициент оборачиваемости показывает, что полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли, совершался за 1 квартал 2015 г. 0,65 раз, за 2 квартал 0,66, 3 квартал 0,64 раз, за 4 квартал 2015 г. 0,60 раз; за 1 квартал 2016 г. – 0,62 раз, за 2 квартал 0,65, 3 квартал 0,68 раз, за 4 квартал 2016 г. 0,69 раз. Коэффициент оборачиваемости запасов показывает, что в среднем запасы предприятия продавались 3,35 раза за четвертый квартал 2015 года и 3,01 раза за четвертый квартал 2016 года. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала показывает, что требовалось 1,05 оборота за четвертый квартал 2015 г. и 1,14 оборотов за четвертый квартал 2016 г. для оплаты выставленных счетов.

Библиографический список:

1. Днищева О.М. Учет и анализ финансовых результатов в ФГУП "Боевое" Россельхозакадемии / Днищева О.М., Новиков Ю.И., Блинов О.А. / В сборнике: Сибирская деревня: история, современное состояние, перспективы развития Материалы X Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию освоения целинных и залежных земель. В 3-х частях. Под редакцией Т.Н. Золотовой, В.В. Слабодцкого, Н.А. Томилова, Н.К. Чернявской. - 2014. - С.177-182.
2. Епанчинцев В.Ю. АПК Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. / Глушкова Н.В. - 2017. - № 1-3 (28). С. 56-62.
3. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия /Канке А. А. ,Кошечкина И. П./ Учебное пособие. – 2015. – 288С.
4. Мозжерина Т.Г. Анализ финансового состояния как основа разработки стратегии его развития. В сборнике: Проблемы научно-технологической модернизации сельского хозяйства: производство, менеджмент, экономика сборник трудов Международной науч.-практ. конф. обучающихся в

- магистратуре. / Мозжерина Т.Г., Насибов З.А. / Институт экономики и финансов ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина. - 2014. - С. 248-252.
5. Нардин Д.С. Экспресс-анализ бизнес-процессов в предпринимательских структурах / Нардин Д.С. / Сибирская финансовая школа. - 2013. - № 1 (96). - С. 85-87.
6. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия /Прыкина Л. В. / Учебник для бакалавров. - 2016. – 256С.
7. Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий / В.Я. Поздняков / Учебник - 2016. – 617С.
8. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая / Учебное пособие. — 2017. — 284С.
9. Шумакова О.В. Контент-анализ уровня развития агропродовольственного рынка / Шумакова О.В., Крюкова О.Н. / Вестник Новосибирского государственного аграрного университета. - 2016. - № 3 (40). - С. 246-253.
10. Шумакова О.В. К вопросу о финансовой безопасности сельскохозяйственной организации / Шумакова О.В., Епанчинцев В.Ю. /Иновационное развитие экономики. - 2017. - № 3 (39). - С. 281-283.