

УДК 657.622

***РОЛЬ ЭКСПРЕСС – ДИАГНОСТИКИ В УПРАВЛЕНИИ
ПРЕДПРИЯТИЕМ***

Терловая В.И.

к.э.н., доцент,

Институт экономики и управления,

Крымский федеральный

университет им. В.И. Вернадского,

г. Симферополь, Россия

Ильенко А.И.

магистрант

Институт экономики и управления,

Крымский федеральный

университет им. В.И. Вернадского,

г. Симферополь, Россия

Аннотация. В работе рассмотрены цель и задачи экспресс- анализа предприятия, его роль в управлении хозяйственного субъекта. На примере торгового предприятия выполнена экспресс- диагностика его деятельности за период с 2015-2016 г.г., которая позволила оценить состояние и величину активов и пассивов фирмы, ее платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность. По результатам анализа предложены пути повышения эффективности работы организации.

Ключевые слова. Экспресс-анализ, финансовая отчетность, пассивы, активы, платежеспособность, деловая активность, финансовая устойчивость, рентабельность.

***THE ROLE OF EXPRESS DIAGNOSTICS IN ENTERPRISE
MANAGEMENT***

Terlova V. I.

Candidate of Economic Sciences, Assoc.

Institute of Economics and Management,

Crimean Federal University. IN AND. Vernadsky,

Simferopol, Russia

Il'nenko A. I.

Graduate student

Institute of Economics and Management,

Crimean Federal University. IN AND. Vernadsky,

Simferopol, Russia

Annotation. The aim and tasks of the express analysis of the enterprise, its role in the management of the economic entity are considered. On the example of a trading company, express diagnostics of its activities for the period from 2015-2016 was carried out, which allowed to assess the status and the size of the company's assets and liabilities, its solvency, financial stability, business activity. Based on the results of the analysis, ways to improve the efficiency of the organization's work are suggested.

Keywords. Express analysis, financial reporting, liabilities, assets, solvency, business activity, financial stability, profitability.

Экспресс - диагностика позволяет оценить экономическое состояние исследуемого предприятия, используя формы финансовой отчетности, на основе которых производится расчет ряда показателей, позволяющих оценить ликвидность, финансовую независимость, деловую активность предприятия, его имущественное состояние и т.д. Его целью является оперативная обобщенная оценка финансового состояния фирмы и перспектив ее развития [1].

Экспресс-диагностика хозяйственной деятельности предприятия осуществляется по отдельным параметрам деятельности. Диагностика достигается выявлением так называемых слабых сторон деятельности

организации, которые могут привести к предкризисному состоянию предприятия. Проведение экспресс-диагностики позволяет своевременно оценить и скорректировать управленческие решения в зависимости от складывающегося уровня финансовой состоятельности предприятия, а также прогнозировать экономические последствия уже принятых управленческих решений [2].

Экспресс-диагностика включает в себя следующие направления анализа:

- 1) Анализ финансовых коэффициентов.
- 2) Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия;
- 3) Анализ рентабельности деятельности предприятия;
- 4) Анализ деловой активности предприятия [3].

Объектом исследования явилась деятельность торговой фирмы «Юнайтед Форест», которая реализует бумажную продукцию, картон, материалы для полиграфии. Основные экономические показатели деятельности ООО "Юнайтед Форес» за 2015- 2016г.г. представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные экономические показатели деятельности ООО "Юнайтед Форес" за 2015- 2016г.г.

№ п\п	Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонения	
		2015год	2016 год	Абсол., тыс. руб.	Относ., %
1.	Выручка от реализации товаров	66200,0	73300,0	7100,0	10,7
2.	Себестоимость товаров	55750,0	64230,0	8480,0	15,2
3.	Валовая прибыль,	10450,0	9070,0	-1380,0	- 13,2
4.	Расходы на продажу	7400,0	8402,0	1002,0	13,5
5.	Прибыль от продаж	3050,0	668,0	- 2382,0	-78,1
6.	Чистая прибыль	2440,0	534,0	-1906,0	-78,1
7.	Стоимость имущества	5244,0	6738,0	1494,0	28,5
8.	Стоимость внеоборотных активов	1384,0	1623,0	239,0	17,3

9.	Стоимость оборотных активов всего, в т.ч.	3860,0	5115,0	1255,0	32,5
9.1	- стоимость запасов	2750,0	3420,0	670,0	24,4
9.2	- дебиторская задолженность	938,0	1601,0	663,0	70,7
9.3	- денежные средства	172,0	94,0	-78,0	-45,3
10.	Собственный капитал	2398,0	3000,0	602,0	25,1
11.	Краткосрочные обязательства всего, в т.ч.	2846,0	3738,0	892,0	31,3
11.1	- краткосрочные кредиты	70,0	155,0	85,0	121,4
11.2	- кредиторская задолженность	2776,0	3583,0	807,0	29,1

Анализ данных таблицы 1 показал, что в 2016г. выручка от реализации товаров возросла по сравнению с 2015г. на 10,7% и составила 73300,0 тыс. руб., при этом себестоимость товаров повысилась на 15,2% и составила 64230,0 тыс.руб. Такое опережение темпов роста себестоимости товаров над темпами роста выручки от их реализации обусловило снижение валовой прибыли на 1380,0 тыс. руб. Отмечается также достаточно высокий темп роста расходов на продажу (13,5%), который выше, чем темп роста выручки, что и вызвало резкое снижение прибыли от продажи, Так, если в 2015г. она составила 3050,0 тыс. руб., то в 2016 г. – 668 тыс. руб., падение равно 78,1%. Аналогичная картина динамики чистой прибыли, которая в 2016 г. снизилась по сравнению с 2015г. на 1906,0 тыс. руб. или на 78,1% и составила 534,0 тыс. руб.

Используя величину основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования деятельности предприятия, а также финансовых результатов работы фирмы за 2015-2016г.г., проведена экспресс-диагностика финансового состояния предприятия, которая характеризуется рядом коэффициентов и показателей, приведенных в таблице 2.

Экспресс - диагностика финансового состояния предприятия показала, что коэффициент автономии (Ка) в 2016 г. снизился по сравнению с 2015г. на 4,3% и составил 0,44, следовательно, 44% всего капитала предприятия является

его собственностью, а в 2015 доля составляла 46%. Снижение Ка обусловлено тем, что стоимость имущества в 2016г. возросла на 28,5%, при том, что стоимость собственного капитала повысилась только на 25,1%.

Таблица 2- Результаты экспресс - диагностики деятельности ООО "Юнайтед Форес" за 2015-2016г.г.,

№ п\п	Показатели	2015г	2016г	Отклонения	
				Абс.	Относ., %
1.	Доля основных средств в имуществе предприятия, %	26,4	24,1	- 2,3	-8,7
2.	Коэффициент автономии	0,46	0,44	-0,02	-4,3
3.	Коэффициент текущей ликвидности	1,36	1,37	0,01	0,7
4.	Доля собственных оборотных средств в покрытие запасов	0,37	0,40	0,03	8,1
5.	Коэффициент маневренности	0,42	0,46	0,04	9,5
6.	Рентабельность общая,%	46,5	7,9	-38,6	-83,0
7.	Рентабельность основной деятельности, %	5,5	1,0	-4,5	-81,8
8.	Рентабельность продаж, %	4,6	0,9	-3,7	-80,4
9.	Оборачиваемость активов, обор.	13	12	-1	7,7
10	Период оборота активов, дн.	28	30	2	7,1
11	Оборачиваемость оборотных средств, обор.	19	16	-3	-15,8
12	Период оборота оборотных средств, дн.	19	23	4	21,0
13	Оборачиваемость запасов, обор.	25	24	-1	-4,0
14	Период оборота запасов, дн.	14	15	1	7,1
15	Оборачиваемость дебиторской задолженности, обор.	76	58	-18	-23,7
11. 2	Период оборота дебиторской задолженности, дн.	5	6	1	20,0

Снижение коэффициента автономии свидетельствует о повышении финансовой зависимости предприятия от внешних инвесторов, что увеличивает риски вложения инвестиций в эту торговую организацию.

Следует отметить, что снижение этого коэффициента не повлияло на уровень ликвидности предприятия, так в 2015 г. коэффициент текущей ликвидности составил 1,36, а в 2016г.- 1,37, т.е. на каждый рубль

краткосрочной задолженности приходится 1,37 руб. быстро- и среднереализуемых активов. Это достаточно высокий показатель ликвидности предприятия. Вторым положительным моментом является то, что предприятие повысило свой коэффициент маневренности, который в 2016г. возрос по сравнению с 2015 г. на 9,5% и составил 0,46, т.е. на каждый рубль собственного капитала приходилось собственных оборотных средств 46 коп., такое соотношение дает возможность финансировать определенную часть материальных запасов за счет собственных средств. Рост коэффициента маневренности вызван тем, что темпы роста имущества в 2016г. по сравнению с 2015г. составили 28,5%, а темпы роста собственных оборотных средств в составе этого имущества – 35,8%, такое опережение и позволило увеличить долю собственного оборотного капитала в общей сумме собственного капитала предприятия.

Результаты проведенного анализа заставили обратить особое внимание показателям рентабельности предприятия и их динамике. Так, общая рентабельность в 2015 г. составила 46,5%, а в 2016г. -7,9%. Такая динамика вызвана тем, что в 2016 г. чистая прибыль снизилась по сравнению с 2015г. на 78,1% и составила 534,0 тыс. руб. против 2440,0 тыс.руб. в 2015 г.

Рентабельность продаж показывает, какую часть выручки организации составляет прибыль. При этом в качестве финансового результата в расчете могут использоваться различные показатели прибыли, что обуславливает существование различных вариаций данного показателя. Наиболее широко используются следующие: рентабельность продаж по валовой прибыли, операционная рентабельность, рентабельность продаж по чистой прибыли. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2016г. составила 0,9%, а в 2015г. соответственно – 4,6%, т.е. этот показатель снизился в 2016г. на 80,4%. Следовательно, на каждый руб. полученной выручки в 2015 г. приходилось 4,6 коп. прибыли, а в 2016 г. только 0,9 коп., т. е. предприятие в отчетном году работало с очень низкой рентабельностью, что в будущем может привести к банкротству предприятия. Такое резкое снижение этого показателя объясняется

значительным снижением прибыли от продаж. Так, в 2015 г. она составила 3050,0 тыс. руб., а в 2016 г только 668 тыс. руб. Падение рентабельности продаж по чистой прибыли в 2016г. составило 2382 тыс. руб. или 78,1%. Деловая активность предприятия оценивается рядом показателей: оборачиваемостью запасов, дебиторской задолженности, всех оборотных активов организации.

Оборачиваемость оборотных активов показывает интенсивность использования организацией всей совокупности имеющихся оборотных активов и оценивает эффективность управления запасами, денежными средствами и обязательствами. Результаты экспресс- анализа показали падение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала. Так, в 2015г. оборотные активы произвели 13 оборотов и продолжительность одного оборота составила 28 дн., в 2016 г. количества оборотов снизилось до 12, продолжительность оборота возросла до 30 дн. Такая динамика объясняется тем, что при росте выручки в 2016г. на 10,7% оборотные активы возросли на 32,5%. Снижение оборачиваемости оборотных активов свидетельствует о снижении эффективности использования оборотных активов предприятия.

Оборачиваемость запасов показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов. Важность показателя связана с тем, что прибыль возникает при каждом "обороте" запасов (т.е. использовании в производстве, операционном цикле). Результаты анализа показали снижение оборачиваемости запасов, так, 2015 г. запасы произвели 25 об., а в 2016г.- 24 об., при этом продолжительность оборота возросла с 14 дн. до 15 дн. Снижение коэффициента оборачиваемости запасов может быть связана с накоплением избыточных запасов, неэффективным складским управлением, накоплением непригодных к использованию материалов.

Оборачиваемость дебиторской задолженности измеряет скорость погашения дебиторской задолженности организации и выявляет, насколько быстро организация получает оплату за проданные товары от своих покупателей. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз за год организация получила от покупателей оплату в размере среднего остатка неоплаченной задолженности. Показатель измеряет эффективность работы с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности, а также отражает политику организации в отношении продаж в кредит. Произведенный анализ выявил снижение оборачиваемости дебиторской задолженности, так, в 2015 г. продолжительность одного оборота составила 5 дн., а в 2016 г.- бдн., это свидетельствует о недостаточном контроле за процессом погашения заказчиками своей задолженности, что может привести к перебоям в работе предприятия в результате отсутствия оборотных денежных средств.

В целом можно отметить, что, хотя предприятие и имеет в настоящее время достаточную сумму оборотного капитала и удельный вес собственного капитала значительный, это не гарантирует предприятие от банкротства, т. к. наблюдается стабильная тенденция к снижению рентабельности торговой деятельности организации, что приведет, в конечном итоге, к недостатку оборотных средств, увеличению кредиторской задолженности, к снижению финансовой устойчивости и его платежеспособности. Руководству фирмы необходимо уделить особое внимание поиску путей снижения расходов на продажу, т.к. значительный рост этого показателя по сравнению с 2015г. привел к резкому снижению прибыли предприятия и, соответственно, его рентабельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Бригхэм Ю. Финансовый менеджмент. 10-е изд./ Ю.Бригхэм, М.Эрхардт - СПб.: 2009. — 960 с.
2. Лиференко Г. Н. Финансовый анализ предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г. Н. Лиференко. - М. : Экзамен, 2005. - 158 с.

3. Чуев И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. - М. : Дашков и К, 2006. - 367 с.