

Стетюха Нелли Александровна

преподаватель

Рябинина Марина Вячеславовна

мастер производственного обучения

ГБПОУ «Славянский сельскохозяйственный техникум»

г. Славянск-на-Кубани, Краснодарский край

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «СЛАВЯНКА-А» СЛАВЯНСКОГО РАЙОНА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ ЗА 2012–2014 гг.

Аннотация: хозяйственная деятельность любого предприятия неразрывно связана с движением денежных средств. Наличие их в достаточном объеме определяет платежеспособность хозяйствующих субъектов. Денежные средства нужны также хозяйственному органу для осуществления непредвиденных расходов, выгодных инвестиций в другие хозяйственные органы [1]. Данная статья посвящена анализу денежных потоков в ООО «Славянка-А» Славянского района Краснодарского края.

Ключевые слова: финансовое состояние предприятия, денежные потоки, прибыль, финансовая устойчивость предприятия, ликвидность баланса.

ООО «Славянка-А» небольшое предприятие, которое находится на территории Краснодарского края Славянского района. Специфика деятельности которого, производство и реализация продукции растениеводства, в частности, выращивание зерновых и зернобобовых культур. Финансовое положение предприятия увеличивается с 2012 года. За свою деятельность предприятие развивается прогрессивно, используется новое оборудование, увеличиваются запасы и затраты на производство.

Анализ ликвидности баланса оценивает общее финансовое состояние предприятия. На основании годовых отчетов ООО «Славянка-А» за 2012–2014 гг. анализ статьи баланса показывает, что хозяйству не хватает наличных денежных средств. Оно получает долги с других предприятий. Об этом говорит снижение

дебиторской задолженности в 2014 году на 1560 тыс. руб. или 38,26% по сравнению с 2013 годом. Одновременно ООО «Славянка-А», рассчитывается по долговым обязательствам, краткосрочным кредитам и займам.

Таблица 1

Анализ статей баланса (на конец года) ООО «Славянка-А»

Статьи баланса	2012 г. тыс. руб.	2013 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.	Отклоне- ния, +/- 2014 г. к 2013 г.	Темп роста, % 2014 г. к 2013 г.
1. Имущество	–	–	–	–	–
1.1. Основные средства	79099	79390	52499	-26891	66,21
1.2. Прочие внеоборотные активы	313	59	59	–	100,00
а) запасы и затраты	107393	108087	128421	20334	118,8
б) дебиторская задолженность	10012	4078	2518	1560	61,74
в) денежные средства и денежные бумаги	3046	114	9	–105	7,89
Валюта баланса	204455	191745	183581	–8164	95,74
2. Источники имущества	–	–	–	–	–
2.1. Уставный капитал	6584	6584	6584	–	100,00
2.2. Заемный капитал	417	987	1238	251	125,43
а) долгосрочные обязательства	153033	146620	136273	–10347	92,94
б) краткосрочные кредиты и займы	8632	13246	1953	–11293	147,45
в) кредиторская задолженность	35789	24308	37533	13225	154,06
Валюта баланса	204455	191745	183581	–8164	95,74

Анализируя платежеспособность, и деловую активность предприятия ООО «Славянка-А» за последнее время произошла перегруппировка денежных потоков.

С 2012 года увеличиваются денежные потоки от продажи продукции, работ и услуг на 5893 тыс. руб. в 2014 г. по сравнению с 2012 г., и на 5801 тыс. руб. в 2014 г. по сравнению с 2013 г. Сокращаются бюджетные субсидии на 1368 тыс. руб. в 2014 по сравнению с 2013 г.

Для поддержания финансовой устойчивости предприятия ООО «Славянка-А» уменьшает свои расходы и платежи на 14591 тыс. руб. в 2014 по сравнению

с 2012 г. и на 9522 тыс. руб. в 2014 г. по сравнению с 2013 г. также приходится уменьшать оплату поставщикам и оплату труда работникам.

Таблица 2

Денежные потоки от текущих операций в ООО «Славянка-А» за 2012–2014 гг.

Показатели	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	57956	77,5	58048	81,1	63849	79,9
Прочие поступления	16824	22,5	12936	18,2	16074	20,1
Бюджетные субсидии	5305	7,1	5446	7,7	4078	5,1
Страховое возмещение	446	0,6	–	–	706	0,9
Поступления-всего	74780	100	70984	100	79923	100
Отплата поставщикам	51704	74,0	42210	65,2	37595	68,1
Оплата труда работникам	10065	14,4	10428	16,1	7700	13,9
Прочие платежи	8053	11,5	11470	17,7	9947	18,0
Платежи, всего	69833	100	64764	100	55242	100

Управление денежными потоками является тем инструментом, при помощи которого можно достичь желаемого результата деятельности предприятия – получение прибыли [2]. Так как увеличение стоимости цены на горюче-смазочные материалы и прочие материалы увеличивают себестоимость продаж. Поэтому для урегулирования доходов и расходов, предприятие ООО «Славянка-А» с 2012 г. по 2014 г. уменьшило прочие расходы на 11270 тыс. руб., а прочие доходы за данный период увеличились на 423 тыс. руб.

Таким образом, чистая прибыль в 2014 г. по сравнению с 2012 г. увеличилась на 30,1% и составила 251 тыс. руб.

Список литературы

1. Бабаев А.Ю. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / А.Ю. Бабаев. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 496 с.
2. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / И.В. Бахолдина, Н.Ю. Голышева. – М.: Форум, 2013. – 320 с.

3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях [Текст] /
Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013. – 640 с.