

УДК 33.338

СОСТОЯНИЕ ИМУЩЕСТВА ООО «НПО Токем»

Гегальчий Н.Е., к.э.н., доцент

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Деятельность любого предприятия, имеющего своей целью получение прибыли, во многом зависит от эффективности использования имущества, гарантирующей его независимость и надежность. Поэтому интерес представляют выявление состояния имущества одного из химических предприятий г. Кемерово ООО «НПО Токем», имущество которого по данным бухгалтерского баланса характеризуется показателями, представленными в табл. 1.

Таблица 1

Показатели	Значения		Изменения		
	на нача- ло года	на конец года	± тыс. р.	конец к началу года, ±	% в изме- нении общей ве- личины
Всего имущества, тыс. р., в т. ч.	2253	10285	+ 8032	456,5	100,0
1 Внеоборотные активы	345	347	+ 2	100,6	+ 0,02
в % к имуществу	15,3	3,4			
2 Оборотные активы	1908	9938	+ 8030	520,9	+ 99,98
в % к имуществу	84,7	96,6			
Из них					
2.1 Материальные оборотные активы	173	963	+ 790	556,6	+ 9,8
в % к оборотным активам	9,1	9,7			
2.2 Дебиторская задолженность	1735	8973	+ 7238	517,2	+ 90,2
в % к оборотным активам	90,9	90,3			

За год размер имущества вырос более чем на 8 млн. р. (в 4,5 раза) в основном за счет роста оборотных активов на 8030, тыс. р. (в 5,2 раза), что является позитивным изменением.

Удельный вес оборотных активов в структуре совокупных активов вырос с 84,7 до 96,6 % на фоне снижения доли внеоборотных активов соответ-

ственно с 15,3 до 3,4 %, что свидетельствует о повышении мобильности имущества предприятия.

В оборотных активах выросли и по абсолютной величине (на 790 тыс. р.) и по удельному весу (с 9,1 до 9,7 %) материальные оборотные активы за счет роста запасов в 5,6 раз (963 / 173) при росте объема реализации продукции на 73,6 % (21340 / 12296).

Увеличение объемов запасов с одной стороны свидетельствует о спаде активности предприятия, т. к. большие запасы приводят к замораживанию оборотного капитала, замедлению его оборачиваемости, росту складских расходов, что отрицательно влияет на конечные результаты деятельности. С другой стороны причиной увеличения размера запасов может служить увеличение их стоимости за счет количественного или инфляционных факторов и рост объема реализации продукции.

Увеличение дебиторской задолженности и ее доли в текущих активах может свидетельствовать об увеличении объемов продаж и неплатежеспособности части покупателей (краткосрочная задолженность выросла с 1272 до 3137 тыс. р., т. е. на 146,6 %).

В целом изменение структуры оборотных активов можно оценить как удовлетворительное.

Внеоборотные активы, размер которых на начало года составлял 345 тыс. р. и 347 на конец, и материальные оборотные активы, которые составляли соответственно 173 и 963 тыс. р., образуют имущественный потенциал предприятия. Он оценивается на начало периода в 518 и на конец – 1310 тыс. р., т. е. произошел рост.

Удельный вес затрат в производственный потенциал (на конец периода равен 73,5% против 33,4% на начало) увеличился более чем на 40 %, что свидетельствует о благоприятной тенденции роста производственных возможностей предприятия.

Оценить перспективы развития предприятия сложно, так собственное незавершенное строительство и долгосрочные финансовые вложения у предприятия отсутствуют.

На рост оборотных активов (8030 тыс. р.) оказали влияние следующие факторы (табл. 2).

Таблица 2
Факторы, объясняющие изменение размера оборотных активов
(увеличивающие +, уменьшающие -)

Факторы	Расчет	Значение	
		тыс. р.	% в изменении общей величины
Рост собственных средств в т. ч. рост нераспределенной прибыли	7148 – 981 6148 – (- 19)	+6167 + 6167	76,8

Рост кредиторской задолженности	3137 – 1272	+1865	23,2
Рост внеоборотных активов	347 – 345	- 2	
Итого факторов:			
роста		+ 8032	
снижения		- 2	
Всего		+ 8030	100,0

Таким образом, на увеличение общего размера оборотных активов на 8030 тыс. р. положительное влияние оказал в основном рост нераспределенной прибыли и кредиторской задолженности, а отрицательное – незначительный рост внеоборотных активов.

Состояние внеоборотных активов характеризуется показателями, представленными в таблице.

Показатели	Абсолютная сумма, тыс. р.		Удельный вес, %		Изменение			
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	тыс. р.	удельного веса, %	конец к началу года, %	% в общей величине
Нематериальные активы	208	205	60,3	59,1	- 3	- 1,2	98,0	- 150
Основные средства	60	142	17,4	40,9	+82	+23,5	236,6	+ 4100
Финансовые вложения долгосрочные	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	77	0	22,3	0	- 77	-22,3	0	- 3850
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	345	347	100	100	+ 2	0	100,6	100

Рост внеоборотных активов на 2 тыс. р. достигается за счет роста основных средств (на 82), снижения отложенных налоговых активов (на 77) и нематериальных активов на 3 тыс. р., что является положительным фактором.

Состояние оборотных активов характеризуется и рядом показателей их оборачиваемости, для расчета которых используется информация, представленная в таблице.

Показатели	Значения, тыс. р.	
	на начало года	на конец года
Средняя величина оборотных активов	1734	5923
в т. ч. запасы (с НДС)	318,5	568
дебиторская задолженность	1415,5	5354
краткосрочные финансовые вложения	-	-
денежные средства	-	-
прочие оборотные активы	-	-
Выручка от продаж	12296	21340

Результаты расчетов показателей оборачиваемости для оценки оборотных активов представлены в таблице.

Активы	Коэффициент об- рачиваемости		Длительность одного оборота		
	на начало года	на ко- нец года	на нача- ло года	на конец года	отклонение, ±
Средняя величина оборотных активов	7,091	3,603	50,769	99,917	+ 49,148
в т. ч. запасы (с НДС)	38,605	37,570	9,325	9,582	+0,257
дебиторская за- долженность	8,687	3,986	41,441	90,316	+ 48,875

Оборачиваемость оборотных активов в целом на конец года оценивается отрицательно, так как наблюдается замедление оборачиваемости оборотных активов и запасов, и дебиторской задолженности. Замедление оборачиваемости оборотных активов равноценно дополнительному привлечению источников средств в оборотные активы. В результате размер дополнительного привлечения средств (ΔOA) составляет:

$$\Delta OA = 5923 - 21340 / 7,091 = 5923 - 3009,4 = 2913,6 \text{ тыс. р.}$$

Длительность одного оборота оборотных активов к концу года возросла на 49,1 дня, которая прямо пропорционально зависит от изменения выручки от продаж и обратно пропорционально изменению – средней величины оборотных активов. В результате, рост размера оборотных активов увеличил длительность одного оборота на 122,6 дня $[(360 \times 5923 / 12296) - 50,769]$, а рост выручки от продаж снизил длительность одного оборота на 73,5 дня $(49,148 - 122,643)$.

Таким образом, по всем вышеприведенным расчетным показателям (как абсолютным, так и относительным) состояние имущества исследуемого предприятия можно признать удовлетворительным. Более осмотрительная кредитная политика по отношению к покупателям, начисление штрафов за просрочку платежей, периодическая (ежеквартальная) инвентаризация дебиторской задолженности, сокращение запасов, значительная величина которых

приводит к замораживанию оборотного капитала, замедлению его обрачиваемости, позволяют улучшить его состояние и повысить эффективность.

Список литературы:

1. Бухгалтерская отчетность. ООО НПО «Токем» [Электронный ресурс] <http://www.rusprofile.ru/accounting?ogrn=1114205033766>
2. Бережная, Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организаций. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 304 с.
3. Аскеров, П., Ф., Цветков, И. А., Кибиров, Х. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 176 с.