

УДК 336.663

Смаков Денис Вадимович,

магистр,

Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета (СФ БашГУ),
453103, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак
, пр. Ленина, 49;

Ефимова Наталья Александровна,

к.э.н., доцент кафедры экономической теории и анализа,

Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета (СФ БашГУ),
453103, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак,
пр. Ленина, 49

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. Анализ оборотного капитала представляет большую значимость в составе анализа всего финансового положения предприятия, поскольку оборотный капитал в отношении к его деятельности в производстве выполняет функцию обслуживания. Другими словами, кругооборот оборотного капитала формирует выручку от реализации, являющуюся в большей мере базовым источником средств, которые поддерживают успешную производственную деятельность организации. В статье изложены этапы методики анализа оборотного капитала и указаны показатели, рассчитываемые на отдельных этапах анализа.

Ключевые слова: капитал, оборотный капитал, оборотные активы, оборотные фонды, производственные фонды, анализ, оборачиваемость оборотного капитала, эффективность оборотного капитала.

Анализ оборотного капитала преследует цель – определение оптимальной величины и структуры оборотных средств. При этом анализу подвержены различные источники финансирования капитала.

В методику анализа оборотного капитала включены четыре основных этапа:

- анализ объема оборотных средств, его состава, динамики и структуры;
- анализ абсолютных и относительных коэффициентов оценки уровня ликвидности;

НАУЧНОЕ ПРОСТРАНСТВО: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

- проведение расчета и оценка общих и частных коэффициентов оборачиваемости;
- анализ эффективности применения оборотных средств предприятия [2, с. 7].

В качестве основного информационного источника проведения анализа оборотного капитала выделяется финансовая отчетность в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

На первом этапе методики анализа оборотного капитала предприятия оценивается объем, состав, структура и динамика оборотных средств. Полученные результаты позволяют сделать вывод относительно степени влияния конкретных элементов оборотного капитала на уровень изменения их совокупной величины, а также относительно рациональности применения данных средств и причин таких изменений.

На втором этапе анализа производится расчет и дается оценка абсолютным и относительным коэффициентам анализа ликвидности предприятия, позволяющие определить возможность или невозможность организации выполнять обязательства краткосрочного характера, а также нести непредвиденные расходы, поскольку оборотный капитал является средством платежа в обеспечении таких обязательств.

К абсолютным коэффициентам оценки степени ликвидности организации относятся чистые оборотные активы, показывающие величину оборотных средств, находящиеся на балансе предприятия после погашения ими всех своих обязательств краткосрочного характера. К относительным коэффициентам анализа уровня ликвидности относятся коэффициенты ликвидности, показывающие степени обеспеченности краткосрочных обязательств как в целом оборотными средствами, так и в разрезе ее элементов [1, с. 391].

На третьем этапе рассчитываются и оцениваются общие и частные коэффициенты оборачиваемости оборотных средств.

Так, общие коэффициенты оборачиваемости отражают степень интенсивности использования оборотных средств предприятия в целом. Частные коэффициенты оборачиваемости показывают интенсивность применения отдельных видов оборотных средств.

НАУЧНОЕ ПРОСТРАНСТВО: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Частные коэффициенты оборачиваемости оборотных средств включают: коэффициент оборачиваемости денежных средств, финансовых вложений краткосрочного характера, дебиторской задолженности и запасов. Такие коэффициенты показывают скорость использования разновидностей оборотных средств, исчисляемых в днях и разгах.

На четвертом этапе оценивается степень эффективности применения оборотных средств организации с помощью расчета коэффициента их рентабельности. Данный коэффициент показывает прибыль от реализации с каждого рубля, вложенного в оборотные активы.

Таким образом, анализ оборотного капитала организации и систематизация его результатов позволяет сделать вывод относительно рациональности его структуры, достаточности с целью покрытия обязательств краткосрочного характера, степени эффективности и интенсивности применения.

Список литературы

1. Буханцева А.Р., Бураева Е.В. Анализ использования оборотного капитала / А.Р. Буханцева, Е.В. Бураева // Экономика и сервис: от теории к практике. – 2018. – С. 389-393.
2. Смородина Е.А., Мурашева Е.А. Оборотный капитал на предприятии: методы анализа и политика управления / Е.А. Смородина, Е.А. Мурашева // Colloquium-journal. – 2019. – № 16-8. – С. 6-9.