

Студент магистратуры Петровцева Мария Владимировна

Master's student Maria Petrovtseva

Москва/ Институт экономики и антикризисного управления

Moscow Institute of Economics and Crisis Management

Место работы: ОМВД России по городскому округу Истра

Place of work: Department of the Ministry of Internal Affairs of Russia for Urban District Istra

Электронная почта smiistra@yandex.ru

e-mail: smiistra@yandex.ru

Почтовый адрес: 143500, Московская область, г.Истра, ул. Морозова, д.1, кв.166

Address: Russia, Moscow Region, Istra 143500, 1 Morozov's str., 166apt

телефон: +7 925 450-53-08

phone:+7 925- 450- 53-08

Master's student Maria Petrovtseva ,

Moscow Institute of Economics and Crisis Management.

Place of work: Department of the Ministry of Internal Affairs of Russia for the Urban District Istra.

Address: Russia, Moscow Region, Istra 143500, 1 Morozova str , 166 apt.,

phone: +7 925 450-53-08

Научный руководитель кандидат экономических наук Беляевская-Плотник Любовь Александровна

Research supervisor-PHD of Economic Sciences, Lyubov Belavskaya-Plotnik

Электронный адрес

e-mail: belyaevskaya@inbox.ru

Research supervisor -PHD of Economic Sciences, Lyubov Belyaevskaya-Plotnik ,

Управленческая кризис-диагностика деятельности компании Management crisis-diagnostics of the company's activities

Аннотация. В статье представлена организационно-экономическая характеристика компании и предварительная оценка её финансового положения. Концепция стратегии и тактики восстановления платежеспособности компании.

Annotation. The article presents the organizational and economic characteristics of the company and a preliminary assessment of its financial position. The concept of strategy and tactics to restore the solvency of the company.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, ликвидность, оздоровление предприятия, активы, денежные средства, кредиторская задолженность, прогноз.

Keywords: financial stability, liquidity, improvement of the enterprise, assets, cash, accounts payable, forecast.

Актуальность темы: рассмотрение методик по финансовому оздоровлению предприятия.

ООО «Данко-В» зарегистрирована 14 августа 2012 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области. Руководитель организации: генеральный директор Гурский Александр Сергеевич.

Юридический адрес ООО «Данко-В» - 344038, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, проспект Ленина, 103, 88.

Основным видом деятельности является «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки», зарегистрированы 3 дополнительных вида деятельности.

ООО «Данко-В» является одной из успешных строительных организаций в сфере строительства систем газоснабжения уже более 25 лет.

Компания имеет большой опыт по проектированию, строительству газопроводов разной сложности, монтажу систем отопления и вентиляции, как промышленных объектов, так и жилых домов, а также обслуживанию газового оборудования.

На сегодняшний день компания располагает штатом сотрудников высокой квалификации в этой области, материально-технической базой. Все виды работ производятся с соблюдением соответствующих норм и требований, качественно и в сжатые сроки. Отдел по проектированию газопроводов состоит из 5 сотрудников, сведения двух из них внесены в Национальный Реестр Специалистов - НОПРИЗ № П-02776. Отдел по монтажу газопроводов состоит из 9 сотрудников, сведения двух из них внесены в Национальный Реестр Специалистов – НОСТРОЙ. Отдел по обслуживанию газового оборудования, внесенный в Реестр специализированных организаций Московской области по обслуживанию газового оборудования № 138 состоит из 7 сотрудников. За годы деятельности компанией ООО «Данко-В» выполнялись работы по газификации садовых и коттеджных застроек, многоэтажных домов, объектов коммунального назначения, индивидуальных строений, в общей сложности газифицировано более 3000 объектов, подготовлено более 1200 проектов газопроводов. Компания ООО «Данко-В» выполняла заказы Министерства Обороны Российской Федерации, компаний «Нутритек», «Данон», «Архбум», Администрации районов Московской и Тверской области. Компания ООО «Данко-В» является членом СроА «Объединение Строительных организаций Профессиональные Строители № СРО-С-219-21042010) по строительству и членом СРО «Гильдия Проектировщиков» № ГП-008-1025001817280-03 по проектированию.

Аналитический баланс компании представим в табл. 1.

Как видно из таблицы, общая стоимость имущества в отчетном периоде составляла 23706 тыс. руб. В активах организации доля текущих активов составляет 47,2 %, а внеоборотных средств 52,8%. Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на необоротные активы, что способствует замедлению оборачиваемости средств предприятия, т.е. предприятие использует экстенсивную политику управления активами. Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет дебиторской задолженности и запасов. Структура с высокой долей задолженности 25,9 % и низким уровнем денежных средств (18,8 %) может свидетельствовать о проблемах, связанных с оплатой услуг предприятия.

За анализируемый период общая стоимость имущества снизилась на 21 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения как внеоборотных (на 22.25%), так и оборотных (на 28.83%) активов предприятия. Снижение валюты баланса свидетельствует об отсутствии расширения хозяйствующего оборота компании. В структуре собственного капитала основное место занимает собственный капитал (64,8 %). В отчетном периоде задолженности по долгосрочным заемным средствам предприятие не имеет. Доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период снизилась. Величина совокупных заемных средств предприятия составила 8338 тыс. руб. (35,2 % от общей величины пассивов). Снижение заемных средств предприятия ведет к снижению степени его финансовых рисков и может положительно повлиять на его финансовую устойчивость. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) в анализируемом периоде отсутствовали. В общей структуре задолженности краткосрочные пассивы на конец отчетного периода превышают долгосрочные, что при существующем размере собственного капитала и резервов может негативно сказаться на финансовой устойчивости предприятия. К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами. Сравнение собственного капитала и внеоборотных активов позволило выявить наличие у организации собственного оборотного капитала, что также свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия. Собственный капитал увеличился, что положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации. Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов составила с 35,2 %. Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность, следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской).

Аналитический баланс предприятия

Наименование разделов и статей	2015г.		2016 г.		2017 г.		Отклонения			
	тыс. руб.	в % к валю те	тыс. руб.	в % к валют е	тыс. руб.	в % к валю те	тыс. руб.	в % (+;-)	тыс. руб.	в % (+;-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							8=гр. 4- гр.2	9=г р.5- гр. 3	10=г р.6- гр.4	11=г р.7- гр.5
АКТИВ										
Постоянные активы	10 226	42,4	12 523	52,8	12 510	52,8	2 297	10, 4	-13	0,0
Текущие активы	13 893	57,6	11 205	47,2	11 197	47,2	-2 688	- 10, 4	-8	0,0
в том числе: - запасы и затраты с НДС	8 617	35,7	5 352	22,6	4 465	18,8	-3 265	- 13, 2	-887	-3,7
-денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 039	4,3	778	3,3	593	2,5	-261	-1,0	-185	-0,8
- дебиторская задолженность	4 237	17,6	5 075	21,4	6 139	25,9	838	3,8	1 064	4,5
БАЛАНС	24 119	100, 0	23 728	100,0	23 707	100, 0	-391	0,0	-21	0,0
ПАССИВ										
Собственный капитал (госсобственность)	11 229	46,6	12 269	51,7	15 368	64,8	1 040	5,1 5	3 099	13,1 2
Заемный капитал	12 890	0,0	11 458	0,0	8 338	35,2	0	0,0	0	0,0
в том числе: - долгосрочные обязательства	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
-текущие обязательства	12 890	53,4	11 458	48,3	8 338	35,2	-1 432	-5,2	-3 120	-13,1
из них: - краткосрочные займы и кредиты	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	12 890	53,4	11 458	48,3	8 338	35,2	-1 432	-5,2	-3 120	-13,1
БАЛАНС	24 119	100, 0	23 727	100,0	23 706	100, 0	-392	0,0	-21	0,0

Оценка финансовой устойчивости и ликвидности

Анализ коэффициентов ликвидности представим в табл. 2.

Таблица 2

Анализ коэффициентов ликвидности предприятия

Наименование показателя	Нормальное ограничение	Значение показателей на конец года			Изменение	Изменение
					2016 к 2015	2017 к 2016
		2015	2016	2017	(+ ; -)	(+; -)
Коэффициент текущей ликвидности	Ктл>2-3	1,078	0,978	1,343	-0,100	0,365
Коэффициент уточнённой ликвидности	Кпл>0,8	0,081	0,068	0,071	-0,013	0,003
Коэффициент абсолютной ликвидности	Кал> 0,2 – 0,7	0,081	0,068	0,071	-0,013	0,003

Коэффициент абсолютной ликвидности был ниже допустимого, что свидетельствует о том, что «Данко – В» не полностью обеспечен средствами своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов (организация может покрыть 7,1% своих обязательств). В рассматриваемый период квота снизилась. Текущий коэффициент ликвидности за отчетный период ниже нормативного значения 2, что свидетельствует о том, что предприятие не полностью обеспечено собственными средствами для хозяйственной деятельности и своевременного погашения форвардных обязательств. Однако показатель по-прежнему находится на уровне более чем одного, что свидетельствует о том, что организация в течение операционного цикла имеет возможность погашать свои текущие обязательства. В табл. 3 рассмотрим финансовую стабильность компании. Результаты показывают, что характеризуется осмотрел организации обусловлено слабой независимости от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации на отчетную дату составила 0.6. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного капитала и заемного капитала. В то же время увеличилась автономия, что означает, что организация повышает финансовую независимость и снижает риск финансовых трудностей в будущие периоды. В конце периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами составлял 0,255, т. 25,5 % собственных средств организации направлено на пополнение оборотных средств.

Таблица 3

Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Нормальное ограничение	Значение показателей на конец года			Изменение	Изменение
					2016 к 2015	2017 к 2016
		2015	2016	2017	(+ ; -)	(+; -)
1. Коэффициент автономии	Ка> 0,5	0,466	0,517	0,648	0,052	0,131
2. Соотношение заёмных и собственных средств	Ксзисс <0,7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Косс> 0,1	0,072	-0,023	0,255	0,050	0,278

4. Коэффициент обеспеченности запасов и собственными оборотными средствами	Козсс> 0,6-0,8	0,116	-0,047	0,640	0,069	0,688
5. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	Кмсс> 0,2-0,5	0,089	-0,021	0,186	0,069	0,207
6. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности	Ксдикз=1	0,329	0,443	0,736	0,114	0,293

Соотношение заемного капитала и собственного капитала свидетельствует об отсутствии зависимости предприятия от внешних источников и потере финансовой устойчивости. Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств выше нормы не значения, т. е. организация не зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов. Коэффициент маневренности увеличился с 0,089 до 0,186, что свидетельствует о повышении мобильности собственных средств организации и свободы маневрирования этими средствами. Причины изменения коэффициента маневренности рассматриваются на основе расчета динамики собственного капитала и активов недвижимости. Соотношение обязательств и дебиторской задолженности ниже нормативной величины, кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность. Анализ финансовой стабильности организации показывает, насколько она зависит от заемного капитала, насколько свободно она может маневрировать собственным капиталом без риска дополнительных процентов и штрафов за неуплату или неполную выплату обязательств в срок.

Оценка деловой активности и эффективности управления

Проанализируем деловую активность в табл. 4.

Таблица 4

Анализ деловой активности предприятия

Наименование показателя	Значение показателей		Отклонение, (±)	Темп роста, %
	Прошлый год	Отчетный		
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	19 807	19 364	-443	97,76
2. Средняя величина совокупных активов, тыс. руб.	23 718	35 788	12 070	150,89
3. Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	18 152	16 800	-1 352	92,55
4. Средняя величина запасов, тыс. руб.	6 985	4 908	-2 077	70,26
5. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	4 656	5 607	951	120,43
6. Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	12 174	9 898	-2 276	81,30
7. Средняя величина собственного капитала	11 749	13 819	2 070	117,62
8. Коэффициент оборачиваемости активов	0,83	0,54	-0,29	65,19
9. Коэффициент оборачиваемости текущих активов	1,58	1,73	0,15	109,49

Наименование показателя	Значение показателей		Отклонение, (±)	Темп роста, %
	Прошлый год	Отчетный		
10. Длительность (продолжительность) одного оборота текущих активов в днях	167	159	-8,00	95,21
11. Коэффициент оборачиваемости запасов	5,75	7,89	2,14	137,22
12. Средний срок хранения запасов в днях	178	93	-85,00	52,25
13. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,45	2,75	-0,70	79,71
14. Средний срок погашения дебиторской задолженности в днях	106	133	26,73	125,21
15. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,80	1,00	0,20	125,00
16. Средний срок погашения кредиторской задолженности в днях	133	106	-27,00	79,70
17. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1	1	0,30	127,27

Общий оборот капитала показывает эффективность использования имущества, отражает скорость оборота всего капитала организации. Срок содержания капитала в активах организации сократился на 0,29 и составил 0,54 раза. Следует отметить, что оборот дебиторской задолженности выше оборота кредиторов, что является благоприятным фактором в деятельности предприятия. Дебиторская задолженность реализуется быстрее, чем оборотные активы. Это означает достаточно высокую интенсивность поступлений на предприятие денежных средств, то есть в итоге – увеличение собственных средств. Доходность собственного капитала показывает скорость оборота собственного капитала, то есть отражает активность использования денежных средств. В организации на каждый рубль вложенных собственных средств приходится 1 рубль. Коэффициент оборота оборотных активов увеличился на 0,15, что является положительным моментом и свидетельствует об улучшении эффективности оборотных активов. Коэффициент оборота акций свидетельствует о высокой эффективности их использования. В табл. 5 проанализируйте прибыльность компании.

Таблица 5

Показатели рентабельности деятельности предприятия

Наименование показателя	Значение показателя		Отклонение, (+;-)	Темп роста, %
	Прошлый год	Отчетный год		
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	19 807	19 364	-443	97,76
2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	17 810	15 177	-2 633	85,22
3. Прибыль от реализации, тыс. руб.	1 997	4 187	2 190	209,66
4. Балансовая прибыль, тыс. руб.	1 377	3 754	2 377	272,62
5. Чистая прибыль, в тыс. руб.	1 039	3 596	2 557	346,10

6. Средняя величина совокупных активов, тыс. руб.	23 924	23 718	-206	99,14
7. Средняя величина внеоборотных активов, тыс. руб.	11 375	12 517	1 142	110,04
8. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	11 749	13 819	2 070,00	117,62
9. Рентабельность продаж, %	10,08	21,62	11,54	214,51
10. Рентабельность основной деятельности, %	11,21	27,59	16,37	246,04
11. Рентабельность совокупных активов, %	5,76	15,83	10,07	274,99
12. Фондорентабельность, %	12,00	29,00	17,00	241,67
13. Рентабельность собственного капитала, %	5,89	28,70	22,81	487,27

В отчетном году у предприятия имеется прибыль от продаж в размере 4178 тыс. руб. Выручка предприятия за анализируемый период упала на 3 %.

При этом прибыль до уплаты налогов повысилась в два раза. Чистая прибыль за отчетный период увеличилась в три раза. Наличие у предприятия нераспределенной прибыли свидетельствует о возможности пополнения оборотных средств для ведения нормальной хозяйственной деятельности. Сравнив темп роста выручки и себестоимости можно судить об эффективной или неэффективной деятельности предприятия за период. $85,22 < 97,76$, следовательно, деятельность предприятия можно оценить как эффективную. Считается, что организация работала в отчетном периоде эффективно, если $Tr^A < tr^V < tr^{ЧП}$, где Tr^A - темп роста активов, Tr^V - темп роста выручки, $Tr^{ЧП}$ - темп роста чистой прибыли. Представленное соотношение называется "золотым правилом" экономики.

$Tr^A(2017) = 0 \%$

$Tr^V(2017) = 97,76\%$

$Tr^{ЧП}(2017) = 346,10\%$

Это означает, что активы не превышают их в росте продаж, что свидетельствует об ускорении оборота средств организации. Чистая прибыль значительно выше выручки.

Таким образом, в течение определенного периода времени, соотношение осуществляется. В процессе эксплуатации, с учетом сегодняшних экономически нестабильных условий для предприятий, существует возможность возникновения кризисных явлений. Определение механизма преодоления финансового кризиса на предприятии требует решения следующих задач: охарактеризовать сущность финансового кризиса и его функции для предприятий, проанализировать причины (факторы) финансового кризиса, указать на основные факторы, влияющие на предприятия, связанные с кризисом.

Классификационный признак кризиса	Параметры кризиса предприятия
По степени воздействия на финансовое состояние	Легкий финансовый кризис
По источникам генерирования	Кризис, вызванный и внутренними и внешними факторами
По масштабам охвата	Структурный финансовый кризис
По структурным формам	Финансовый кризис ликвидности
По периоду протекания	Среднесрочный
По сценарию развития кризиса	Нарастающий
По динамике развития	Благоприятная динамика
Перспективы финансового оздоровления	Положительные

Рисунок 1. Параметры кризиса ООО «Данко-В».

Возможные причины, которые могли повлиять на финансовое состояние ООО «Данко – В»: ухудшение платежеспособности населения, нестабильность валютного рынка, повышение цен на энергоресурсы, транспорт и т.д., а также высокая стоимость кредитных ресурсов. Перед формированием бизнес-плана на будущие периоды времени, необходимо выполнить прогнозирование финансовых результатов. Прогнозирование финансовых результатов начинается с плана по реализации продукции. Мы имеем следующие данные о деятельности ООО «Данко-В» за 2017 год.

Таблица 6

Данные о деятельности ООО «Данко-В» за 2017 год

Показатель	Расчет	Тыс. руб.
Доходы		20 599
Расходы	20599 x 0,82	16 845
Налогооблагаемая прибыль		3 754
Налог на прибыль (20%)		158
Чистая прибыль, в том числе:		3596
Нераспределенная прибыль		3596
Дивиденды	-	-

Мы планируем увеличение доходов от основной и прочей деятельности на 25% в прогнозируемый период. В прогнозируемом периоде уровень расходов останется в прежнем состоянии. План прибылей и убытков, полученный на основе принятых допущений, приведен в таблице № 7.

Таблица 7

План прибылей и убытков ООО «Данко-В», тыс. руб.

Показатели	План	Расчёт
Объем продаж	25748,75	20599 x 1,25
Затраты	21 056	25748,75*(16845/20599)
Налогооблагаемая прибыль	4 693	25749-21056
Налог на прибыль (20%)	197,5	158*1,25
Чистая прибыль, в том числе:	4 495	4693-197,5
Нераспределенная прибыль	4 495	
Дивиденды	-	-

Представленные показатели отражают планируемые показатели по объему товарооборота, себестоимости реализованной продукции и прочих данных. Из всех форм бухгалтерской отчетности важнейшей является баланс. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Данные баланса необходимы собственникам для контроля над вложенным капиталом, руководству организации при анализе и планировании, банкам и другим кредиторам – для оценки финансовой устойчивости. Для получения прогнозного баланса используем последний баланс предприятия по состоянию на 31.12.2017 г. (табл. 8).

Таблица 8

Баланс ООО «Данко-В» по состоянию на 31.12.2017 г.

Активы	Сумма, тыс. руб.	Процент от выручки	Пассивы	Сумма, тыс. руб.	Процент выручки
I. Внеоборотные активы, в том числе:			III. Собственный капитал, в том числе:		
Основные средства	12510	61%	Уставный капитал	15368	75%
Итого по I разделу	12510	61%	Нераспределенная прибыль	0	0
			Итого по III разделу	15368	75%
			IV. Долгосрочные обязательства,		

Активы	Сумма, тыс. руб.	Процент от выручки	Пассивы	Сумма, тыс. руб.	Процент выручки
			в том числе:		
			Долгосрочный кредит	0	н/д
II. Оборотные активы, в том числе:			Итого по IV разделу	0	н/д
Запасы	4465	22%	V. Краткосрочные обязательства, в том числе:		
Дебиторская задолженность	6139	30%	Краткосрочный кредит	0	
Денежные средства	593	3%	Кредиторская задолженность	8339	40%
Итого по II разделу	11197	54%	Итого по V разделу	8339	40%
Всего активы	23707	115%	Всего пассивы	23707	115%

Мы исходим из того, что некоторые статьи баланса меняются пропорционально изменению объема продаж, в то время как другие от него не зависят. В активе бухгалтерского баланса изменению подлежат статьи, отраженные во втором разделе. В пассиве изменится величина нераспределенной прибыли и кредиторской задолженности. Теперь составим промежуточный прогнозный баланс. Там, где это возможно, будем использовать процентные отношения для зависимых от объемов продаж элементов. Результаты расчета приведены в таблице № 9.

Таблица 9

Прогнозный баланс ООО «Данко-В»

Активы	Сумма, тыс. руб.	Процент от выручки	Пассивы	Сумма, тыс. руб.	Процент выручки
I. Внеоборотные активы, в том числе:			III. Собственный капитал, в том числе:		
Основные средства	12510	49%	Уставный капитал	15368	60%
Итого по I разделу	12510	49%	Нераспределенная прибыль	4 495	17%
			Итого по III разделу	19863	77%
			IV. Долгосрочные обязательства, в том числе:		
			Долгосрочный кредит	0	н/д
II. Оборотные активы, в том числе:			Итого по IV разделу	0	н/д
Запасы	5581,25	22%	V. Краткосрочные обязательства, в том числе:		
Дебиторская задолженность	7673,75	30%	Краткосрочный кредит		
Денежные средства	741,25	3%	Кредиторская задолженность	10423,8	40%

Активы	Сумма, тыс. руб.	Процент от выручки	Пассивы	Сумма, тыс. руб.	Процент выручки
Итого по II разделу	13996,25	69%	Итого по V разделу	10423,75	40%
Всего активы	26506,25	118%	Всего пассивы	30286,75	118%

На основании полученных результатов, становится очевидным, увеличение пассивов составит 3780,5 тыс. руб. Эту сумму можно использовать как финансовое вложение, приобретя акции других компаний, к примеру. Итоговый прогнозный баланс будет выглядеть следующим образом

Таблица 10

Итоговая версия прогнозного баланса ООО «Данко-В»

Активы	Сумма, тыс. руб.	Процент от выручки	Пассивы	Сумма, тыс. руб.	Процент выручки
I. Внеоборотные активы, в том числе:			III. Собственный капитал, в том числе:		
Основные средства	12510	49%	Уставный капитал	15368	60%
Итого по I разделу	12510	49%	Нераспределенная прибыль	4 495	17%
			Итого по III разделу	19863	77%
			IV. Долгосрочные обязательства, в том числе:		
			Долгосрочный кредит	0	н/д
II. Оборотные активы, в том числе:			Итого по IV разделу	0	н/д
Запасы	5581,25	22%	V. Краткосрочные обязательства, в том числе:		
Краткосрочные финансовые вложения	3780,5	15%			
Дебиторская задолженность	7673,75	30%	Краткосрочный кредит		
Денежные средства	741,25	3%	Кредиторская задолженность	10423,8	40%
Итого по II разделу	17776,75	69%	Итого по V разделу	10423,75	40%
Всего активы	30286,75	118%	Всего пассивы	30286,75	118%

Это баланс примерный. Для более точного учета необходимо иметь доступ к данным бухгалтерского учета, например, учитывать амортизацию основных средств, целесообразность расходов, политику управления дебиторской и кредиторской задолженности, учетную политику и прочие факторы. В качестве основных финансовых показателей плана финансового оздоровления компании необходимо выделить изменение по следующим показателям: [4] общие доходы, общие затраты, чистая прибыль, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, кредиторская задолженность, общая стоимость имущества и источников его формирования. [11] Вышеназванные показатели отразим в таблице № 11.

Основные финансовые показатели в отчетном и прогнозном периоде

Показатель	2017	Прогноз	Изменение
Общие доходы	20 599	25749	5150
Общие затраты	16 845	21056	4211
Чистая прибыль	3596	4495	899
Запасы	4465	5581	1116
Дебиторская задолженность	6139	7674	1535
Денежные средства	593	741	148
Кредиторская задолженность	8339	8339	0
Валюта баланса	23707	30287	6580

Данные таблицы свидетельствуют о повышении перечисленных показателей. Изменение валюты баланса является положительным финансовым явлением, как и получение чистой прибыли в прогнозном периоде. [12]

Заключение

В статье рассматривалась методика финансового оздоровления компании. В качестве объекта исследования была выбрана компания ООО "Данко-в", занимающаяся деятельностью по оказанию иных вспомогательных услуг компаниям, не входящим в другие группировки. За анализируемый период общая стоимость недвижимости снизилась на 21 тысячу рублей. Это произошло вследствие увеличения за исключением операционной (22.25%) и оборотных (28.83%) активов предприятия. Снижение балансовой валюты свидетельствует об отсутствии расширения экономического оборота компании. Соотношение обязательств и дебиторской задолженности ниже нормативной величины, кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность. Активы не опережают по росту продаж, что свидетельствует об ускорении оборота средств организации. У компании есть проблемы с финансовым положением, поэтому целесообразно применить стратегию финансового оздоровления. Программа финансового оздоровления направлена на поиск имеющихся резервов и их применение для повышения эффективности деятельности предприятия. Мы прогнозировали рост продаж на 25% в течение прогнозируемого периода. На этой основе были изменены и другие показатели в отчете о финансовых результатах и балансе. В работе показаны основные показатели плана финансового оздоровления и сравниваются с показателями, которые будут доступны на конец 2017 года. Изменение по всем показателям является положительным, что является положительным экономическим явлением. Тем не менее, компания должна работать в последующие отчетные периоды, чтобы сократить расходы. Для выполнения этой работы необходимо детально изучить ее и выявить такие издержки, которые не могут быть совершены. Таким образом, благодаря разработанной стратегии финансового оздоровления компании, она улучшила финансовое положение.

Список использованных источников

- Теоретические аспекты признания юридического лица несостоятельным (банкротом) / Гартина ю // Балтийский гуманитарный журнал. - 2018. Группа 7. - № 1 (22). - С. 337-340; DWT Б. п. К вопросу о финансовой санации / DWT Б. р. // проблемы науки. - 2018. № 7 (31). - С. 92-93;
- Дубровник Л. J., Kосин м. н. организационно-методическое обеспечение финансового оздоровления организации на основе управления денежными средствами / Дубровник Л. J., Kосин м. н. // Вестник Бизнес государственный университет. - 2018. - Номер два. - С. 27-34;
- Костромин В. Е. Применение параметрического анализа при разработке стратегии финансового оздоровления организации / Костромин В. Е. // инновационное развитие экономики. - 2018. - № 3 (45). - С. 192-197;

- Настроение л. А., Савинкова т. с. О финансовой стратегии развития несостоятельного предприятия / Настроение л. А., Савинкова т. с. // финансовый Вестник. - 2018. - №1 (40). - С. 21-28;
- Сказки н. п. Теоретические аспекты антикризисного управления и профилактических финансовое оздоровление организации / Марина н. п. // экономика и бизнес: теория и практика. - 2018. - № 5-1. - С. 151-154;
- Манакова д. м., Каучук р. р., Неге РЗ многообразии подходов к финансовому оздоровлению предприятий / д. м. Манакова, Каучук р. р., Неге РЗ // проспект науки. - 2018. - Группа 2. - № 7 (23). - С. 664-668;
- Финансовая стратегия организаций в условиях банкротства / Переверзева В. В. // Экономика. - 2018. - № 160. - С. 64-68;
- Сильченко е. с. Наблюдение и финансовое оздоровление как процедуры банкротства юридического лица / Сильченко е. с. // наука. Общество. Государство. - 2018. Группа 6. - № 1 (21). - С. 110-114;
- Трим м. А. развитие института банкротства в России в применении процедуры финансового оздоровления организаций / Трим м. А. // вектор экономики. - 2018. - № 1 (19). - С. 40;
- Чеботарева о. с. выявление признаков банкротства организации в бухгалтерском учете / Чеботарева о. с. // наука, образование и культура. - 2018. - № 4 (28). - С. 33-35;
- Диагноз несостоятельности / ш DZ // современные исследования и разработки. - 2018. - № 6 (23). - С. 730-733;
- Шланги Н. И., Сидорова В. А. особенности процедуры финансового оздоровления предприятий-банкротов / Шланги н. И., Сидорова В. А. // проспект науки. - 2018. - Четыре ленты. - 5 (21). - С. 532-538.