

М.Е. Сарибжанова
Научный руководитель: д.э.н., профессор Н.В. Чайковская
Муромский институт (филиал) Владимирского государственного университета
Владимирская обл., г. Муром, ул. Орловская, д.23
E-mail: ShaidaLady@mail.ru

Исследование движения денежного потока на предприятии АО «МЗ РИП»

АО «Муромский завод радиоизмерительных приборов» является коммерческой организацией, основная задача которой - обеспечения обороноспособности и безопасности Российской Федерации, развитие военно – технического сотрудничества Российской Федерации за рубежом. Предприятие осуществляет производство и поставку продукции оборонного характера по государственному заказу, а также на экспорт в рамках военно–технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами [1]. В Муроме является наиболее крупным и успешным предприятием.

АО «МЗ РИП» выпускает сложные изделия, технологический цикл изготовления которых составляет до 18-ти месяцев. В процессе производства изделий завод сотрудничает более чем с 190 поставщиками комплектующих изделий и более чем с 40-ю поставщиками материалов и полуфабрикатов. Как в 2014 году, так и в предыдущие годы, все партнеры настаивали на стопроцентной предварительной оплате, либо авансирования поставок материалов и комплектующих изделий. Именно поэтому завод стабильно испытывал нехватку свободных оборотных средств. Несмотря на трудности с финансированием, на задержки своевременного авансирования по Государственным заказам, вынужденному привлечению значительных кредитных и заемных сумм, все договоры поставок заводом выполнены [2].

Произведенное исследование движения денежных потоков на предприятии ОА «МЗ РИП» за период с 2011 по 2014 годы позволило сформулировать следующие выводы:

Структура бухгалтерского баланса Общества за 2014 год удовлетворительная. Суммарная балансовая стоимость активов АО «МЗ РИП» по итогам отчетного года составила 11 925 165 тысяч рублей, что в 1,65 раза выше уровня 2013 года. Рост активов обусловлен увеличением запасов сырья и материалов в связи с ростом объемов в 2014 году производства продукции для поставок по Гособоронзаказу в 2014 году и на период до 2017 года. Стоимость чистых активов Общества на конец 2014 года составила 1429006 тысяч рублей, что в 1,4 раза больше, чем на конец 2013 года и в 3,26 раза больше уставного капитала (по состоянию на 31.12. 2014 г.) Общества.

Из анализа полученных значений финансовой устойчивости следует, что в 2011 и 2012 годах предприятие показывало минимально устойчивое финансовое положение по показателям. Однако с конца 2013 года ситуация на предприятии меняется: финансовое состояние можно считать устойчивым, а показатели намного выше, чем в 2011-2012 гг., и считаются удовлетворительными как в 2013, так и в 2014 году.

АО «МЗ РИП» 2011-2012 гг. имеет тенденцию к снижению показателей платежеспособности и финансовой устойчивости, однако с 2013 г. финансовое положение предприятия стабилизируется, значения, полученные с 2013 года в пределах рекомендуемых. А в 2014 году?

За 2012-2014 гг. структуру денежных потоков можно считать удовлетворительной. В конце каждого года предприятие оставалось с остатком средств на счете. Сальдо денежных потоков за периоды с 2012 по 2014 г. часто становилось отрицательным, но за счет остатка средств, завод компенсировал его, и выходил в плюс. Особенно это касается остатка денежных средств по текущим операциям, так как это основная составляющая всего денежного потока.

Таким образом, к концу 2014 г. финансовое положение на АО «МЗ РИП» меняется: если в 2012 гг. основной проблемой была нехватка средств на пополнение материальных ресурсов, из-за несвоевременного авансирования по Государственным заказам, и предприятию приходилось брать множество краткосрочных кредитов, то с 2013 г. финансирование Правительства РФ происходит путем долгосрочного кредитования (с последующим погашением всех расходов предприятия) посредством ежегодной кредитной линии. Поэтому у завода пропадает проблема нехватки оборотных средств, но из-за особенностей условий контракта, предприятию необходимо переводить денежные средства с кредитного счета, для чего оно заранее выплачивает авансы поставщикам и подрядчикам, приводящие к стремительному росту дебиторской задолженности. Несмотря на это, на расчетных счетах периодически остается значительная сумма средств или возникают кассовые разрывы.

Секция 39. Финансы и кредит

Следовательно, АО «МЗ РИП» необходимо правильно управлять денежными потоками: рационально и эффективно расходовать денежные средства, предоставленные Министерством обороны РФ, а также увеличивать поступления и сокращать платежи по основной деятельности, что приведет к увеличению сальдо по текущим операциям, в результате чего денежные потоки оптимизируются [3].

Несмотря на низкие показатели анализа денежных потоков в 2012-2014 годах, продолжают расти объемы производства и поставки, увеличивается количество новых заказов на продажу продукции, предприятие сохранило устойчивое положение в отрасли и положительные тенденции в финансово-экономической деятельности, обеспечило своевременное выполнение договоров и контрактов, именно поэтому АО «МЗ РИП» входит в 2014 году в число ведущих организаций отрасли, региона и предприятий АО «Концерн ПВО «Алмаз – Антей».

Литература

1. Указ Президента Российской Федерации от 23 апреля 2002 г. № 412 «Об открытом акционерном обществе «Концерн ПВО «Алмаз – Антей»
2. Официальный сайт АО «Муромский завод радиоизмерительных приборов». [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.mzrip.ru/>
3. Сарибжанова М.Е. Способы повышения эффективности управления денежными потоками предприятия // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 12 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/12/6281>