

Рудая Софья Максимовна

студентка

Научный руководитель

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

***Аннотация:** в статье представлены современные методы анализа собственного капитала коммерческих организаций, сформулированы основные цели и задачи, а также описаны компоненты собственного капитала.*

***Ключевые слова:** анализ собственного капитала, методы, подходы.*

В современной экономике важное место в любой коммерческой организации занимает высококачественный анализ собственного капитала, поскольку он отражает не только финансовое и имущественное положение организации, но и позволяет определить значительность и благополучие ее развития. Ввиду этого, актуальной проблемой является рассмотрение методов анализа формирования собственного капитала коммерческих организаций.

Стоит отметить, что структурирование анализа капитала является важной функцией руководства для поддержания стабильного финансового положения бизнеса, а также установления наилучшего соотношения собственного и заемного капитала организации, привлечения будущих инвесторов и сохранения высокой степени контроля и защищенности для обеспечения непрерывной деятельности организации.

Привлечение внешнего капитала является одним из разделов анализа источников накопления собственного капитала, состав и структура которого, часто

может стать необходимостью для компаний, стремящихся выйти за пределы определенной стадии роста и продолжить расширение своей деятельности.

В соответствии с источником финансирования, капитал организации может быть классифицирован по следующим критериям:

- в соответствии с формами собственности сформированного капитала;
- финансовые источники, связанные с коммерческой организацией: капитал из внутренних источников и капитала от внешних;
- на основе национальных особенностей собственников капитала;
- по формам собственности (государственный или частный капитал).

Существует несколько подходов проведения оценки собственного капитала. Наиболее популярные включают: сопоставимый подход – стратегия анализа собственного капитала, исходящая из интересов определенных пользователей, оценивающая аналогичные компании и сравнивающая соответствующие показатели и задачи:

- показатели, определяющие процесс формирования и использования собственного капитала для достижения поставленных целей;
- показатели, характеризующие процесс организации и использования собственного капитала для достижения существенных целей.

В качестве задач выступают:

- изучение динамики состава и структуры собственного капитала компании;
- раскрытие внутренних и внешних причин, которые влияют на величине собственного капитала организации;
- оценка финансового риска (соотношение заемных и собственных средств);
- основы оптимизации распределения капитала, сформированного по видам деятельности и областям применения.

Выборочный подход основывается на выборе объектов анализа капитала и формировании аналитических показателей. Прогнозирование может охватывать как совокупный капитал, так и его отдельные компоненты (уставные капиталы,

резервные средства или дополнительные инвестиции), а также нераспределенную прибыль. Отметим, что формирование системы показателей определяется целями и требованиями собственного капитала. Для каждого случая система аналитических показателей может быть индивидуальной.

Следующий подход состоит из определения методов, типов и способов анализа собственного капитала. Анализ собственного капитала основывается на использовании различных методов экономического анализа, таких, как:

- традиционные методы микроэкономического анализа;
- экономическая статистика;
- математические и статистические методы изучения связей;
- теоретические методы принятия решений;
- способы финансовых расчётов.

Завершающим этапом является расчет аналитического показателя, а также управленческих решений.

По результатам исследования, можно сказать, что анализ собственного капитала коммерческих организаций сфокусирован на показателях, которые характеризуют процесс формирования капитала и использования коммерческой организацией для достижения ее тактических целей в изменчивой среде.

Список литературы

1. Белкин В.Н. Организационный капитал предприятия / В.Н. Белкин, Н.А. Белкина // Экономика региона. – 2019. – Т. 12. №3. – С. 826–838.
2. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. для вуз. / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – В 2 ч. Ч. 1. Бухгалтерский учет. – М.: Юрайт, 2021. – 273 с.