

---

## **АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

---

**Ерохина Валентина Николаевна**<sup>1</sup>, канд. экон. наук, доц.

**Иванов Роман Анатольевич**<sup>2</sup>, канд. экон. наук, доц.

<sup>1</sup> Финансовый университет при Правительстве РФ, ул. Чижевского, 17, Калуга, Россия, 248000; e-mail: valentina.eroxina@yandex.ru

<sup>2</sup> Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, ул. Калинина, 13, Краснодар, Россия, 350044; e-mail: romiviwanoff@yandex.ru

*Цель:* в статье проводится анализ и оценка деятельности организации отрасли энергетики. Анализ финансового состояния экономического субъекта выполнялся согласно трем выделенным этапам, и произведена оценка его состояния. Целью исследования является проведение стратегического анализа деятельности организации и оценка ее финансового положения. Это необходимо для определения основных проблем деятельности организации. *Обсуждение:* к числу основных задач стратегического анализа относится оценка основных показателей финансового состояния организации на предмет укрепления финансовой устойчивости и платежеспособности. Методическое обеспечение такой оценки должно разрабатываться применительно к конкретному экономическому субъекту. Изменение законодательства, стандартов бухгалтерского учета и отчетности, сложность прогнозирования социально-экономической ситуации в стране и в мире, а также финансовых рисков во всех сферах экономики, приводит к необходимости постоянной актуализации соответствующих методических подходов. Кроме аналитиков такой анализ целесообразно проводить лицам, оценивающим финансовое состояние экономического субъекта, поскольку получение представления о финансовых показателях организации имеет фундаментальное значение для интерпретации финансовой отчетности. *Результаты:* в результате проведенного исследования автор приходит к выводу, что система финансового управления организации эффективна и организация должна придерживаться стратегии сохранения позиции на рынке и удержания доли рынка в отрасли.

**Ключевые слова:** энергетическая отрасль, стратегический анализ, анализ финансового состояния, коэффициенты финансовой устойчивости.

## Введение

Актуальность исследования обусловлена тем, что своевременный анализ деятельности организации позволяет выявить проблемы для модернизации существующей системы управления и распределения ресурсов, что предотвращает значительные убытки и банкротство. При помощи стратегического анализа можно оценить экономическое состояние организации, а также степень зависимости компании от внешних источников финансирования, возможность погасить обязательства перед кредиторами, а следовательно, и оценить эффективность ведения деятельности выбранной организации.

## Методология исследования

Анализ финансового состояния данной организации проводится в несколько этапов:

1. Общая оценка финансового состояния экономического субъекта и изменений его финансовых показателей.
2. Анализ платежеспособности и финансовой независимости компании.
3. Анализ кредитоспособности организации и балансовой ликвидности.

На основании представленной бухгалтерской отчетности можно сделать вывод о том, что основная деятельность анализируемой организации была прибыльной, так как чистая выручка за период 2018-2020 гг. увеличилась на 59,59% в абсолютном выражении, или на 4 412 099 тыс. руб. в денежном выражении.

За период 2018-2020 гг. прибыль ООО «Авелар Солар Технолоджи» от осуществления всех видов деятельности возросла на 131,76% (с 2 732 193 тыс. руб. до 6 332 081 тыс. руб.). Активы организации (см. ПРИЛОЖЕНИЕ 6) за анализируемый период возросли на 4 277 695 тыс. руб. (с 15 534 266 до 19 811 961 тыс. руб.), или 27,54%, за счет увеличения внеоборотных активов на 2 721 594 тыс. руб. и оборотных активов на 1 556 101 тыс. руб. (см. рис. 2).

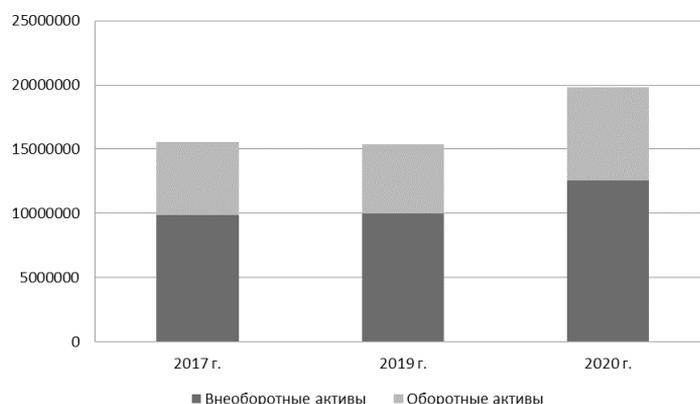


Рис. 1. Структура активов ООО «Авелар Солар Технолоджи»

Основной источник формирования имущества организации – собственные средства, их доля в балансе снизилась на 4,33% за анализируемый период.

Объем собственного капитала за вычетом убытков и задолженностей учредителей в 2018 году составил 12 357 794 тыс. руб., а к 2020 году данный показатель возрос до 14 901 807 тыс. руб. За счет увеличения резервов и нераспределенной прибыли произошел прирост собственного капитала ООО «Авелар Солар Технолоджи» на 2 544 013 тыс. руб. (с 10 445 196 до 12 989 209 тыс. руб.), или 24,36%.

Стоит заметить, что за анализируемый период остались неизменными только уставный капитал (110 тыс. руб.) и добавочный капитал (1 912 488 тыс. руб.), все остальные показатели имеют тенденцию к увеличению, что является результатом эффективного ведения деятельности ООО «Авелар Солар Технолоджи».

### Обсуждение результатов исследования

За период 2018-2020 гг. объем резервов и нераспределенной прибыли выросла с 84,52% до 87,17%. За анализируемый период организация не имела убытков по балансу. Анализируя структуру заемного капитала, можно заметить, что долгосрочные обязательства в течение анализируемого периода увеличились на 1 905 684 тыс. руб., а их доля изменилась с 53,71% до 73,56%.

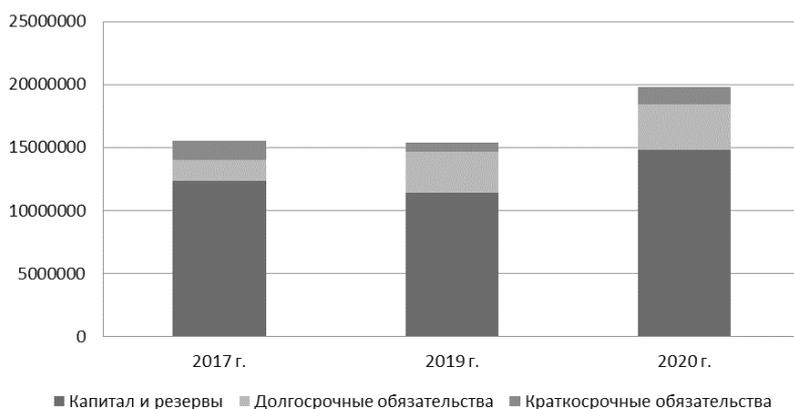


Рис. 2. Структура пассивов ООО «Авелар Солар Технолоджи»

Объем краткосрочных кредитов и займов за период 2018-2020 гг. снизился с 1 093 710 тыс. руб. до 616 227 тыс. руб., что составило 43,66%, следовательно, задолженность исследуемой организации была частично погашена. Однако одновременно с уменьшением краткосрочной задолженности наблюдается увеличение объема долгосрочной задолженности, что может отражать реструктуризацию долга.

Вместе с тем в рамках стратегического анализа необходимо учитывать такие внешние факторы, как:

1. Инфляция. Несмотря на выраженное снижение роста инфляции за последний год, отмечается тенденция к росту цен. При этом существующий уровень инфляции приводит к постепенному обесценению денежных средств, используемых исследуемой организацией для ведения бизнеса, что, в свою очередь, обуславливает необходимость поиска источников пополнения оборотных средств. Вместе с тем увеличение затрат, необходимых для производства и реализации продукции, приведет к повышению цен на товары, и, следовательно, снижению спроса на них.

2. Налоговая ставка. В настоящее время для исследуемой организации увеличилось налоговое бремя за счет повышения ставок по налогу на добавленную стоимость, однако данный факт не является угрозой для ведения деятельности организации ввиду достаточности ее резервов.

3. Политические факторы. Внутренний рынок сбыта организации и особенности законодательства, бесспорно, оказывают непосредственное влияние на ведение деятельности организацией. В настоящий момент ввиду общеэкономического упадка, вызванного пандемией новой коронавирусной инфекции (COVID-19), весь рынок несет убытки. Не стало исключением и исследуемая организация. Из-за введенных ограничений значительно увеличилось время переговоров с заказчиками, а снижение доходов потенциальных заказчиков повлияло на спрос на продукцию.

Однако, несмотря на ряд неблагоприятных внешних факторов, значительных изменений в структуре баланса организации не наблюдается, что говорит о ее устойчивости. У организации достаточно резервов и ресурсов для ведения деятельности на фоне текущей экономической ситуации. В целях проведения более глубокой аналитики необходимо произвести расчет основных коэффициентов.

### **Анализ ликвидности баланса**

Анализ ликвидности баланса позволяет выявить основные закономерности изменения платежеспособности компании за определенный период времени при наличии необходимой статистической базы. У анализируемой компании достаточно статистических данных для проведения анализа ликвидности баланса ООО «Авелар Солар Технолоджи». Распределим все активы и пассивы по степени ликвидности (см. табл. 1).

Таблица 1

#### **Ликвидность баланса ООО «Авелар Солар Технолоджи»**

Наименование	Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Наиболее ликвидные активы	$A_1$	3 358 209	2 312 607	3 848 152
Быстро реализуемые активы	$A_2$	839 881	1 569 397	1 830 242
Медленно реализуемые активы	$A_3$	1 477 322	1 503 317	1 553 119
Трудно реализуемые активы	$A_4$	9 858 855	9 977 670	12 580 447
Итого активы		15 534 267	15 362 991	19 811 960

Окончание табл. 1

Наименование	Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Наиболее срочные обязательства	$P_1$	376 579	635 615	682 060
Краткосрочные пассивы	$P_2$	1 127 626	43 502	685 098
Долгосрочные пассивы	$P_3$	1 706 183	3 260 839	3 611 867
Постоянные пассивы	$P_4$	12 323 878	11 423 035	14 832 936
Итого пассивы		15 534 266	15 362 991	19 811 961

Проанализируем соответствие полученных соотношений показателей с нормативными показателями на основании распределения активов и пассивов компании по степени ликвидности (см. табл. 2).

Таблица 2

## Проверка выполнения правил ликвидности баланса

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса			Проверка выполнения правил ликвидности баланса		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
$A_1 \geq P_1$	$A_1 \geq P_1$	$A_1 \geq P_1$	$A_1 \geq P_1$	+	+	+
$A_2 \geq P_2$	$A_2 < P_2$	$A_2 \geq P_2$	$A_2 \geq P_2$	-	+	+
$A_3 \geq P_3$	$A_3 < P_3$	$A_3 < P_3$	$A_3 < P_3$	-	-	-
$A_4 < P_4$	$A_4 < P_4$	$A_4 < P_4$	$A_4 < P_4$	+	+	+

Выполнение первого неравенства  $A_1 \geq P_1$  говорит о том, что компания обладает достаточным объемом денежных средств для покрытия срочных обязательств. Для ООО «Авелар Солар Технолоджи» данное правило выполняется на протяжении всего анализируемого периода, что свидетельствует о платежеспособности данной компании.

При выполнении второго неравенства  $A_2 \geq P_2$  можно сделать вывод о том, что организация будет также оставаться платежеспособной в ближайшем будущем (объем быстро реализуемых активов превышает объем краткосрочных пассивов). В начале рассматриваемого периода данное правило для выбранной компании не выполнялось, однако к 2020 г. второе неравенство стало справедливым для баланса ООО «Авелар Солар Технолоджи».

Если выполняется третье неравенство  $A_3 \geq P_3$ , это свидетельствует о том, что при своевременном поступлении выручки и погашении дебиторской задолженности организация будет оставаться платежеспособной на период средней продолжительности одного оборота оборотных средств. Для выбранной компании данное неравенство не выполняется, что может быть индикатором опасности для кредиторов компании, заключивших договора долгосрочного финансирования.

Последнее неравенство говорит о наличии у организации собственных оборотных средств и минимального уровня финансовой устойчивости. При выполнении первых трех неравенств четвертое выполняется автоматически. В целом можно признать баланс ООО «Авелар Солар Технолоджи» ликвидным.

Таким образом, за период 2018-2020 гг. организация функционировала эффективно, получая стабильно растущую прибыль и отвечая по своим обязательствам без задержек. Однако анализ ликвидности баланса исследуемой организации выявил возможные проблемы с ее платежеспособностью в будущих периодах. Для уточнения степени риска целесообразно проанализировать вероятность банкротства организации при анализе ее долгосрочного финансового состояния.

### **Анализ платежеспособности**

При анализе финансового состояния компании расчет основных коэффициентов позволяет составить представление о сильных и слабых сторонах компании, а также разработать рекомендации по увеличению эффективности деятельности компании. Выделяются три группы коэффициентов – показатели платежеспособности, рентабельности и деловой активности компании.

Платежеспособность организации является основным фактором его финансовой устойчивости и определяется уровнем обеспеченности оборотных активов организации долгосрочными источниками финансирования. Она определяется способностью организации своевременно погасить свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами.

### **Анализ коэффициентов ликвидности**

Анализ коэффициентов ликвидности необходим для того, чтобы, например, определить степень вероятности возврата кредитных средств, предоставленных организации. Компания считается ликвидной, если она может погасить свою краткосрочную кредиторскую задолженность за счет реализации оборотных (текущих) активов. Результаты расчета коэффициентов платежеспособности ООО «Авелар Солар Технолоджи» представлены в табл. 3.

Таблица 3

Расчет показателей платежеспособности ООО «Авелар Солар Технолоджи»

Наименование показателя	Нормативное значение	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Коэффициент текущей ликвидности	от 1,5 до 2,5	3,860	8,381	5,570
Коэффициент быстрой ликвидности	более 0,8	2,855	6,041	4,374
Коэффициент абсолютной ликвидности	более 0,2	2,284	3,599	2,964

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какой объем текущих активов приходится на рубль текущих обязательств. Нормативное значение данного коэффициента находится в диапазоне между 1,5 и 2,5. Однако у исследуемой организации значение данного коэффициента сильно превышает нормативное, что свидетельствует о недостаточно активном использовании оборотных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько быстро компания может погасить свои краткосрочные обязательства оборотными активами. Нормативное значение – более 0,8. За анализируемый период у организации значение данного коэффициента значительно выше 0,8, что может служить основанием для вывода о том, что в целом улучшилась платежеспособность ООО «Авелар Солар Технолджи» и ускорилась оборачиваемость собственного капитала, вложенного в запасы.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает объем краткосрочных долговых обязательств, которая может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов. Значение данного коэффициента выше 0,5 (как в случае с анализируемой компанией) может быть из-за нерациональной структуры капитала (излишне высокой доли неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах).

После анализа платежеспособности компании целесообразно приступить к расчету второй группы коэффициентов – показателей рентабельности (см. табл. 4).

Таблица 4

Расчет показателей рентабельности ООО «Авелар Солар Технолджи»

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Рентабельность продаж, %	41,9%	46,3%	56,4%
Рентабельность основной деятельности, %	72,0%	86,3%	129,5%
Коэффициент рентабельности продаж (ROS), %	46,8%	34,9%	64,6%
Рентабельность активов организации (ROA), %	22,3%	18,6%	43,4%
Коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE), %	28,1%	25,1%	51,5%

Чаще всего рентабельность продаж используют в качестве основного показателя для оценки того, насколько эффективно компания, имеющая относительно небольшой объем основных средств и собственного капитала, ведет свою деятельность. Рентабельность продаж позволяет оценить, насколько прибыльной деятельностью для компании является реализация основной продукции.

За анализируемый период рентабельность продаж имеет тенденцию к росту, при этом темпы роста выручки опережают темпы роста затрат, что

говорит о росте объема продаж и конкурентоспособности компании на рынке.

Рентабельность основной деятельности отражает конечный результат деятельности. Величина рентабельности отражает пропорцию эффективного пользования ресурсами. Стоит заметить, что рентабельность деятельности организации составляет более 70%, а к 2020 г. величина данного показателя достигла 129,5%, что, несомненно, свидетельствует об эффективности бизнеса.

Коэффициент рентабельности продаж показывает доход организации на каждый полученный рубль за реализованную продукцию, он необходим для корректной интерпретации экономических данных об обороте в компании и для составления экономических прогнозов при условии ограниченной емкости рынка, которая сдерживает рост продаж. Помимо этого, анализ рентабельности продаж позволяет составить статистическую базу для сравнения эффективности ведения деятельности организаций из одной отрасли. За анализируемый период коэффициент рентабельности продаж ООО «Авелар Солар Технолоджи» находился в пределах 40-60%.

С помощью оценки рентабельности активов финансовый аналитик может быстро проанализировать состав активов компании и оценить их вклад в генерацию общего дохода. Если какой-либо актив не дает вклада в доход организации, то от него целесообразно отказаться (продать, снять с баланса). В целом рентабельность активов организации составляет порядка 20%, однако ранее был сделан вывод о том, что у организации недостаточно качественная структура активов (излишне большое количество «неработающих» активов), поэтому для повышения эффективности деятельности компании необходимо пересмотреть данный вопрос.

Рентабельность собственного капитала является одним из важнейших показателей для потенциальных инвесторов. Благодаря данному показателю можно дать оценку эффективности использования капитала, который был инвестирован собственниками организации, которые получают рентабельность от своих вложений в качестве части уставного капитала. За счет инвестирования части собственных средств в капитал компании они приобретают право на получение доли прибыли, соответствующей их вкладу.

К 2020 году значение данного коэффициента в ООО «Авелар Солар Технолоджи» достигло отметки в 50%, из чего можно сделать вывод о том, что данная организация является достаточно привлекательным объектом инвестиций.

В целом высокие показатели рентабельности организации свидетельствуют об эффективности ее функционирования. Результат расчета показателей финансовой устойчивости ООО «Авелар Солар Технолоджи» представлен в табл. 5.

Расчет показателей финансовой устойчивости  
ООО «Авелар Солар Технолджи»

	Нормативное значение	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	менее 1,5	0,260	0,344	0,335
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	от 0,1 до 0,5	0,434	0,268	0,311
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	более 0,6	0,793	0,743	0,748
Коэффициент финансирования	более 0,7	3,838	2,899	2,979
Коэффициент финансовой устойчивости (коэффициент покрытия инвестиций)	более 0,6	0,903	0,955	0,930

Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) показывает, сколько заемных средств привлечено на 1 рубль вложенных в активы собственных средств. Чем выше значение данного показателя, тем более рискованная ситуация, которая может привести к банкротству организации. За анализируемый период наблюдается тенденция к повышению значения данного коэффициента, что свидетельствует о росте финансовой зависимости от кредиторов и потери финансовой независимости.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Значение данного показателя у организации выше единицы, что говорит об удовлетворительной структуре баланса и низком риске банкротства компании. В целом компания ведет свою деятельность в основном за счет собственных средств с низкой долей привлечения внешнего финансирования.

Коэффициент финансовой независимости (автономии) показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Стоит заметить, что за анализируемый период значение данного коэффициента снизилось, однако не перестало соответствовать нормативному значению.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая – за счет заемных. За период 2018-2020 гг. значение данного коэффициента находилось в рамках нормативного, что свидетельствует о финансировании значительной части деятельности за счет собственных средств, а не заемных.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников, значение данного коэффициента для ООО «Авелар Солар Технолджи» составляет порядка 0,9

при нормативном значении 0,6, что говорит о высоком уровне финансирования активов за счет устойчивых источников.

Расчет показателей деловой активности организации представлен в табл. 6.

Таблица 6

Расчет показателей деловой активности ООО «Авелар Солар Технолоджи»

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала, раз	0,48	0,53	0,67
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз	8,83	6,81	6,96
Период оборота дебиторской задолженности, дней	41	53	52
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз	19,69	16,22	17,95
Период оборота кредиторской задолженности, дней	18	22	20

### Заключение

Наблюдается положительная динамика изменения коэффициента оборачиваемости совокупного капитала, однако его величина невелика, что свидетельствует о бездействии капитала и необходимости его вложения в иные источники дохода. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз в среднем в течение года дебиторская задолженность превращалась в денежные средства. В целом наблюдается снижение данного показателя с одновременным увеличением периода оборота дебиторской задолженности, следовательно, можно сделать вывод о низкой скорости возврата денежных средств, что негативно сказывается на деятельности организации.

Оборачиваемость кредиторской задолженности за анализируемый период снижается, что говорит о нарушении платежной дисциплины и скорости возврата заемных средств. Стоит заметить, что оборачиваемость кредиторской задолженности у ООО «Авелар Солар Технолоджи» значительно превышает оборачиваемость дебиторской задолженности, что является индикатором неблагоприятной для организации ситуации.

Показатели платежеспособности, рентабельности, финансовой устойчивости и деловой активности соответствуют нормативным, серьезных отклонений в худшую сторону выявлено не было, стоит признать систему управления финансами ООО «Авелар Солар Технолоджи» эффективной.

Стратегический анализ – это процесс исследования и оценки деятельности и рынка предприятия, в результате которого компания получает необходимую информацию для разработки долгосрочной конкурентоспособной стратегии, это совокупность методов анализа бизнеса, отражение его свойств и особенностей, используемых для создания ценности и получения

прибыли, лежащих в основе стратегии. Данный анализ включает в себя совокупность финансовых и экономических показателей, которые характеризуют способность организации к устойчивому развитию и к выполнению финансовых обязательств. Организация характеризуется расширением масштабов деятельности, о чем свидетельствует положительная динамика доходов, расходов и финансовых результатов.

### Список источников

1. Недосекин С.В. *Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях* / С.В. Недосекин, М.А. Иванов. Доступно: [http://edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik\\_rgazu/data/20170519154903/020.pdf](http://edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik_rgazu/data/20170519154903/020.pdf).
2. Оценка вероятности банкротства компании / Рубинштейн Е.Д. Доступно: [http://teoriapractica.ru/rus/files/arhiv\\_zhurnala/2017/11/ekonomika/rubinshteinblinova.pdf](http://teoriapractica.ru/rus/files/arhiv_zhurnala/2017/11/ekonomika/rubinshteinblinova.pdf).
3. Ткачева М.В. Роль стратегического анализа в повышении конкурентоспособности экономического субъекта // *Актуальные вопросы развития конкурентной политики, совершенствования правоприменительной практики пресечения недобросовестной конкуренции и ненадлежащей рекламы: Материалы X Международной научно-практической конференции, Воронеж, 27 августа 2020 года*. Воронеж, Воронежский государственный университет, 2020, с. 227-232.
4. Чесноков А.А. *Выявление признаков несостоятельности предприятий*: монография. Доступно: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=191372>.
5. Ширяева Г.Ф. *Сущность, цель и задачи оценки финансового состояния организации*. МГУ // Научная электронная библиотека «Киберленинка». Доступно: <http://cyberleninka.ru/article/n/suschnosttsel-i-zadachi-otsenki-finansovogo-sostoyaniya-organizatsii>.
6. Anjum S. Business bankruptcy prediction models: a significant study of the Altman's Z-Score model // *Social Science Research Network*, 2019, pp. 212-217.
7. Brealey A. *Principles of corporate finance – 10th edition* / Brealey A., Myers C., Allen F. // McGraw-Hill/Irwin, 2015.
8. Burganova R.A. & Salahieva M.F., Z-Score for Bankruptcy Forecasting of the Companies Producing Building Materials // *Asian Social Science*, 2018, Vol. 11, no. 11, pp. 109-114.
9. Eduardo Acosta-González, Fernando Fernández-Rodríguez, Forecasting Financial Failure of Firms via Genetic Algorithms *Comput Econ*, 2017.
10. Pandey I.M. *Financial Management*. Vikas Publishing House Pvt Ltd, 2010.
11. Philippe du Jardin, Bankruptcy prediction using terminal failure processes, *European Journal of Operational Research*, 2018.
12. Watson D. *Corporate Finance: Principles and Practice*. Pearson, 2016.

---

# ANALYSIS AND EVALUATION OF THE ORGANIZATION'S ACTIVITIES BASED ON STRATEGIC ANALYSIS DATA

---

**Erokhina Valentina Nikolaevna**<sup>1</sup>, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

**Ivanov Roman Anatolyevich**<sup>2</sup>, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

<sup>1</sup> Financial University under the Government of the Russian Federation, Chizhevsky str., 17, Kaluga, Russia, 248000; e-mail: valentina.eroxina@yandex.ru

<sup>2</sup> Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin, Kalinina str., 13, Krasnodar, Russia, 350044; e-mail: romiviwanoff@yandex.ru

*Purpose:* the article analyzes and evaluates the activities of the organization of the energy industry. The analysis of the financial condition of the economic entity was carried out according to the three selected stages and its state was made. The purpose of the study is to conduct a strategic analysis of the organization's activities and assess its financial situation. This is necessary to determine the main problems of the organization's activities.

*Discussion:* among the main tasks of strategic analysis is the assessment of the main indicators of the financial condition of the organization in order to strengthen financial stability and solvency. Methodological support for such an assessment should be developed in relation to a specific economic entity. Changes in legislation, accounting and reporting standards, the complexity of forecasting the socio-economic situation in the country and in the world, as well as financial risks in all spheres of the economy, leads to the need for constant updating of relevant methodological approaches. In addition to analysts, such an analysis should be carried out by persons assessing the financial condition of an economic entity, because getting an idea of an entity's financial performance is fundamental to the interpretation of financial statements. *Results:* as a result of the conducted research, the author comes to the conclusion that the financial management system of the organization is effective and the organization should adhere to the strategy of maintaining its position in the market and retaining market share in the industry.

**Keywords:** energy industry, strategic analysis, analysis of the financial condition, coefficients of financial stability.

## References

1. Nedosekin S.V. *Financial condition of the enterprise: essence and organization in modern conditions* [The financial condition of the enterprise: the essence and organization in modern conditions] / S.V. Nedosekin; M.A. Ivanov. Available at: [http://edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik\\_rgazu/data/20170519154903/020.pdf](http://edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik_rgazu/data/20170519154903/020.pdf). (In Russ.)
2. Assessment of the probability of bankruptcy of the company [Assessment of the probability of bankruptcy of the

company] / Rubinstein E.D. Available at: [http://teoriapractica.ru/rus/files/arhiv\\_zhurnala/2017/11/ekonomika/rubinshtein-blinova.pdf](http://teoriapractica.ru/rus/files/arhiv_zhurnala/2017/11/ekonomika/rubinshtein-blinova.pdf). (In Russ.)

3. Tkacheva M.V. Rol' strategicheskogo analiza v povyshenii konkurentosposobnosti jekonomicheskogo subekta [The role of strategic analysis in increasing the competitiveness of an economic entity]. *Aktual'nye voprosy razvitiya konkurentnoj politiki, sovershenstvovaniya pravoprimenitel'noj praktiki presechenija nedobrosovestnoj konkurencii i nenedlezhashhej reklamy: Materialy X Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Voronezh, 27 avgusta 2020 goda*. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj universitet, 2020, pp. 227-232. (In Russ.)

4. Chesnokov A.A. *Identification of signs of insolvency of enterprises*: monograph [Identification of signs of insolvency of enterprises: monograph]. Available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=191372>. (In Russ.)

5. Shiryayeva G.F. *Syshnost, tsel i zadachi otsenki finansovogo sostoyaniya organizatsii* [The essence, purpose and objectives of assessing the financial condition of the organization]. MSU // Scientific electronic

library "Cyberleninka". Available at: <http://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-tsel-i-zadachi-otsenki-finansovogo-sostoyaniya-organizatsii>. (In Russ.)

6. Anjum S. Business bankruptcy prediction models: a significant study of the Altman's Z-Score model. *Social Science Research Network*, 2019, pp. 212-217.

7. Brealey A. *Principles of corporate finance – 10th edition* / Brealey A., Myers C., Allen F. // McGraw-Hill/Irwin – 2015.

8. Burganova R.A. & Salahieva M.F. Z-Score for Bankruptcy Forecasting of the Companies Producing Building Materials, *Asian Social Science*, vol. 11, no. 11, 2018, pp. 109-114.

9. Eduardo Acosta-González, Fernando Fernández-Rodríguez, Forecasting Financial Failure of Firms via Genetic Algorithms *Comput Econ*, 2017.

10. Pandey I.M. *Financial Management*. Vikas Publishing House Pvt Ltd, 2010.

11. Philippe du Jardin, Bankruptcy prediction using terminal failure processes, *European Journal of Operational Research*, 2018.

12. Watson D. *Corporate Finance: Principles and Practice*. Pearson, 2016.