

Содержание:

Введение

Бухгалтерский баланс - основа анализа финансового состояния предприятия. В современных условиях анализ финансовой отчетности занимает все большее место в обосновании принимаемых экономических решений.

Изучение бухгалтерских отчетов позволяет раскрыть причины достигнутых успехов и недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути совершенствования его деятельности. Полный всесторонний анализ отчетности нужен, прежде всего, собственникам и администрации предприятия для принятия решений об оценке своей деятельности. В настоящее время, с переходом к рыночным отношениям в экономике, повышается самостоятельность предприятий, их экономическая и юридическая ответственность. В связи с этим, существенно возрастает интерес к реальному финансовому состоянию субъектов хозяйствования. Все это значительно увеличивает роль анализа их бухгалтерской финансовой отчетности: наличия, размещения и использования денежных средств. Результаты такого анализа нужны, прежде всего, собственникам, а также кредиторам, инвесторам поставщикам, менеджерам и налоговым службам.

Поскольку финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств, то в рыночной экономике оно отражает конечные результаты деятельности предприятия. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности является неотъемлемым элементом управления финансами на предприятии, с целью оперативного принятия управленческих решений. Результаты анализа бухгалтерской финансовой отчетности в значительной степени являются решающими для формирования деловой репутации предприятия.

Учитывая значимость, которую имеет объективная оценка бухгалтерской финансовой отчетности предприятия, а также то, что данная оценка является наиболее емкой и основательно характеризующей любое предприятие как экономический субъект в условиях рыночной экономики (независимо от вида деятельности и формы собственности).

Нам представляется, очень важным, для специалиста, осуществляющего свою деятельность в области бухгалтерского учета анализа и аудита, освоить методику и приемы проведения анализа бухгалтерского баланса предприятия.

Цель работы изучить баланс предприятия, раскрыть его сущность, его аналитическое использование при оценке финансового положения организации на примере ООО «Севгазавтоматизация», формулирование выводов и возможных предложений по стабилизации, изменению, улучшению существующего финансового состояния.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- дать характеристику бухгалтерского баланса, как источнику анализа финансового состояния, его составу;
- выполнить организационно-экономическую характеристику предприятия;
- провести анализ финансового состояния предприятия по бухгалтерскому балансу.

Практическая значимость данной работы заключается в анализе финансовой деятельности предприятия ООО «Севгазавтоматизация» и определение его финансовой устойчивости на основе фактических данных финансовой отчетности с 2012 по 2014 год.

Объектом исследования является ООО «Севгазавтоматизация».

Теоретической основой для исследования послужили нормативные документы, учебная литература, периодические источники по исследуемой проблеме. При написании данной работы использовались следующие методы исследований: экономико-статистический, монографический, расчетно- конструктивный.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографии.

Глава 1 Бухгалтерский баланс, как основная форма бухгалтерской отчетности

1.1 Бухгалтерский баланс - форма отчетности, раскрывающая финансовое состояние организации

Бухгалтерский баланс является богатым источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта. Не зря, поэтому среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс, значителен на первом месте.

Баланс (французское *balance* - весы) система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

В балансе хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой по источникам их формирования и целевому назначению. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике. Это значительно расширяет границы познания сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ, и услуг.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности.

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса. В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения фирмы. С целью большей доступности понимания экономической сущности объектов, отражаемых в составе отдельных статей, в балансе дана их группировка.

Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения. Умение читать баланс знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики предприятия. Умение чтения бухгалтерского баланса дает возможность: получить значительный объем информации о предприятии; определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами; установить, за счет каких статей изменилась величина оборотных средств; оценить общее финансовое состояние предприятия даже без расчетов аналитических показателей. Бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому: руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием; аудиторы получают подсказку для выбора правильного решения в процессе аудирования, планирования своей проверки, выявления слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента; аналитики определяют направления финансового анализа.[\[1\]](#)

Финансовое состояние предприятия характеризуется составом и размещением средств, структурой их источников, скоростью оборота капитала, способностью предприятия погашать свои обязательства в срок и в полном объеме, а также другими факторами.

Достоверная и объективная оценка финансового состояния предприятия нужна многим пользователям.

Для понимания содержащейся в нем информации важно знать не только структуру бухгалтерского баланса, порядок оценки в балансе имущества, обязательств, расчетов, но и основные взаимосвязи между отдельными показателями, отдельные ограничения, присущие только бухгалтерскому балансу.

Современное содержание актива и пассива баланса ориентировано на представление информации ее пользователям и, прежде всего, внешним

пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, которые раскрывают состояние дебиторской и кредиторской задолженности, формирование собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли предприятия. Внутренние взаимосвязи, свойственные балансу:

1. Сумма всех разделов актива баланса равна сумме всех разделов пассива баланса. Это связано с сущностью самого баланса.

2. Размер собственного капитала (III раздел пассива) больше величины внеоборотных активов (I раздел актива). Это не требует доказательств, поскольку принято считать, что основная деятельность субъекта невозможна без наличия оборотных средств.

Предполагается, что за счет собственного капитала формируется недвижимое и движимое имущество.

Соотношение этих частей имущества определяется отраслевыми особенностями. Разница между собственным капиталом и величиной внеоборотных активов представляет собой размер собственных оборотных средств.

3. Исходя из предположения, что оборотные активы в основном приобретаются за счет собственных источников, их величина (II раздел актива баланса) при нормальных условиях функционирования организации должна быть больше суммы заемных средств (V раздел пассива баланса). В странах с рыночной экономикой принято считать нормальным соотношение 60 : 40.

При составлении бухгалтерского баланса необходимо иметь в виду следующее:

- данные бухгалтерского баланса на начало года должны соответствовать данным на конец прошлого года (с учетом произведенной реорганизации);

- не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету;

- соответствующие статьи бухгалтерского баланса должны подтверждаться данными инвентаризации имущества, обязательств и расчетов.

В пассиве баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается.[\[2\]](#)

- организация, имеющая вложения в акции других организаций, котирующихся на бирже или специальных аукционах, котировка которых регулярно публикуется, имеет право создавать резерв под обесценение вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов. В случае, если такой резерв создан в конце отчетного года в связи с тем, что рыночная стоимость акций ниже их балансовой стоимости, в годовом бухгалтерском балансе остатки финансовых вложений отражаются по рыночной стоимости без корреспонденции на соответствующих счетах. В пассиве баланса сумма образованного резерва не отражается;
- сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для транспортировки и упаковки продукции (товаров) и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости (п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в РФ).

1.2 Структура и содержание бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс — старейшая форма отчетности (его составляли еще итальянские купцы эпохи Возрождения) является главным источником информации об имущественном положении организации.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Основная задача бухгалтерского баланса — показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем.

Баланс позволяет получить представление и о материальных ценностях, и о величине запасов, и о состоянии расчетов, и об инвестициях.

Данные баланса широко используются для последующего анализа руководством организации, налоговыми органами, банками, поставщиками и другими кредиторами. Структура и группировка данных баланса не раз претерпевала существенные изменения. Но в любом случае должно сохраняться балансовое равенство (слово «баланс» означает равновесие). В России это равенство выглядит так:

актив = пассив

Строение баланса может быть представлено в виде принципиальной схемы (рисунок 1 Приложения 1). Как видно из схемы, важнейшим (первым) элементом как баланса, так и всей бухгалтерской (финансовой) отчетности является понятие «актив», которое представляет собой совокупность имущественных средств хозяйствующей единицы.

В Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике в России дается экономическая характеристика активов, обязательств и капитала, которая, однако, не является критерием для их отражения в учетных регистрах и не получила дальнейшей конкретизации в других отечественных нормативных документах.

Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем. Обязательствами считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая образовалась вследствие осуществления проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.^[3] Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

В МСФО дается следующее определение этих элементов отчетности.

Активы – это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых лет, от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем.

Обязательства – это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Капитал – это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Эти формулировки позволяют более четко определить содержание и построение баланса. Так, до недавнего времени в отечественном балансе в составе активов показывались убытки (к настоящему времени это правило устранено), что явно противоречило международной практике.

Актив признается в балансе, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в организацию; он может быть надежно оценен и имеет стоимость. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, прямо или

косвенно войдут в поток денежных средств или их эквивалентов. Важно то, что активы контролируются организацией, а совсем не обязательно принадлежат ей на праве собственности (например, долгосрочно арендуемые основные средства).

Данные в балансе могут быть сгруппированы по-разному. Главным критерием группировки выступают участие средств в обороте организации и выполняемые ими функции. Активы и обязательства представляются в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные (запасы, дебиторы, денежные средства, кредиторы и др.) и долгосрочные (долгосрочные инвестиции, основные средства, нематериальные активы, долгосрочные займы). Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Многие активы, например основные средства или сырье, имеют физическую форму, однако это не является определяющим.[\[4\]](#)

Так, деловая репутация организации отражается в активе, хотя не имеет физической формы, но ожидается, что принесет организации доход. Важнейшей характеристикой обязательства является то, что оно представляет собой задолженность, обязанность действовать или выполнять что-либо определенным образом.

Погашение обязательств, как правило, связано с выплатой денежных средств, передачей других активов, предоставлением услуг, заменой обязательств или переводом их в капитал, что означает отказ от ресурсов, обеспечивающих получение будущей экономической выгоды. Обязательства, стоимостная величина которых может быть измерена лишь приближенно, показываются как оценочные резервы

Финансовый анализ может выполняться как для внутренних, так и для внешних пользователей. При этом состав оценочных показателей варьируется в зависимости от поставленных целей.

Оценка финансового состояния внешними пользователями проводится по двум направлениям.

- сравнение расчетных оценочных коэффициентов с нормативными значениями;

- анализ динамики изменения показателей.

Российские условия хозяйствования отличаются от обще мировых, поэтому нормативные значения не всегда являются точными индикаторами прочного финансового положения. Кроме того, условия хозяйствования различных предприятий также значительно отличаются друг от друга.

Таким образом, существующий подход к оценке финансового состояния не дает достоверной информации для принятия управленческих решений. Искажения при проведении оценки связаны, во-первых, с недостаточно адаптированной к российским условиям нормативной базой оценки, во-вторых, с отсутствием методического единства при расчете оценочных показателей.

Для внутренних пользователей необходим более тщательный анализ.

Таким образом, финансовая устойчивость является важнейшей характеристикой финансово-экономической деятельности предприятия в условиях рыночной экономики. Если предприятие финансово устойчиво, то оно имеет преимущество перед другими предприятиями того же профиля и привлечений инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Наконец, оно не вступает в конфликт с государством и обществом, так как выплачивает своевременно налоги в бюджет, взносы в социальные фонды, заработную плату – рабочим и служащим, дивиденды – акционерам, а банкам гарантирует возврат кредитов и уплату процентов по ним. [\[5\]](#)

Устойчивое финансовое состояние формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Определение его на ту или иную дату отвечает на вопрос, насколько предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение отчетного периода. В настоящее время важно не только оценить ситуацию на предприятии, для этого используются различные оценочные показатели, но и разработать мероприятия по улучшению финансового состояния.

1.3 Аналитические возможности бухгалтерского баланса

Аналитические возможности бухгалтерского баланса применяют для оценки финансового состояния организации, которую начинают с общей характеристики средств организации и источников их образования, показываемых в бухгалтерском

балансе.

"Чтение", или знакомство с содержанием, баланса позволяет установить основные источники средств (собственные и заемные); основные направления вложения средств; соотношение средств и источников и другие характеристики, позволяющие оценить имущественное положение предприятия и его обеспеченность. Но информация, представленная в абсолютных величинах, не всегда позволяет точно определить динамику показателей, и недостаточна для обоснования решений. Поэтому наряду с абсолютными величинами при анализе бухгалтерского баланса используются различные приемы анализа, предполагающие расчет и оценку относительных показателей. К ним относятся горизонтальный, вертикальный анализ.

Горизонтальный анализ предполагает изучение абсолютных показателей статей отчетности организации за определенный период, расчет темпов их изменения и оценку.

При горизонтальном анализе строятся аналитические таблицы, в которых абсолютные показатели отчетности дополняются относительными, т.е. просчитывается изменения абсолютных показателей в сумме и в процентах.

Горизонтальный анализ-это оценка темпов роста(снижения) показателей бухгалтерского баланса за отчетный период. Он помогает оценить темпы роста (или снижения) по каждой группе средств организации и их источников за рассматриваемый период.

Под ликвидностью понимается способность материальных или иных ценностей «превращаться» в деньги. Соответственно, чем быстрее тот или иной актив предприятия может быть реализован, тем большей ликвидностью он обладает. Для оценки деятельности организации в целом больший интерес представляет изучение ликвидности баланса, а не отдельных его элементов. На основе подобного анализа можно судить о том, как быстро фирма способна рассчитаться по всем своим обязательствам.

Бухгалтерский баланс состоит из двух укрупненных частей: актива и пассива. В первой из них отражается наличие ресурсов компании, а во второй – за счет чего они образованы. Сравнение данных частей друг с другом составляет основу анализа ликвидности баланса. Причем в целях изучения данной формы отчетности активы нужно сгруппировать по степени убывания ликвидности, а обязательства, приведенные в пассиве баланса, – по срокам их погашения в порядке возрастания.

Задача анализа ликвидности и платежеспособности возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности предприятия, то есть его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Главная задача оценки ликвидности баланса — определить величину покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата).

Имеет место рассказать о проведении экспресс-методики финансового анализа, используя аналитические возможности бухгалтерского баланса.

Цель первого этапа — принять решение о целесообразности анализа финансовой отчетности и убедиться в ее готовности к чтению. Здесь проводится визуальная и простейшая счетная проверка отчетности по формальным признакам и по существу: определяется наличие всех необходимых форм и приложений, реквизитов и подписей, проверяется правильность и ясность всех отчетных форм; проверяются валюта баланса и все промежуточные итоги.

Цель второго этапа — ознакомление с пояснительной запиской к балансу. Это необходимо для того, чтобы оценить условия работы в отчетном периоде, определить тенденции основных показателей деятельности, а также качественные изменения в имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Третий этап — основной в экспресс-анализе; его цель — обобщенная оценка результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта. Такой анализ проводится с той или иной степенью детализации в интересах различных пользователей (таблица 1).

Таблица 1 - Совокупность аналитических показателей для экспресс-анализа

Направление анализа	Показатели
---------------------	------------

1. Оценка экономического потенциала субъекта хозяйствования.

1.1 Оценка имущественного положения	Величина основных средств и их доля в общей сумме активов. Коэффициент износа основных средств. Общая сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия.
1.2 Оценка финансового положения.	Величина собственных средств и их доля в общей сумме источников. Коэффициент покрытия (общий). Доля собственных оборотных средств в общей их сумме. Доля долгосрочных заемных средств в общей сумме источников. Коэффициент покрытия запасов.
1.3 Наличие "больных" статей в отчетности.	Убытки. Ссуды и займы, не погашенные в срок. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность. Векселя выданные (полученные) просроченные.
2. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности.	
2.1 Оценка прибыльности.	Прибыль. Рентабельность общая. Рентабельность основной деятельности.
2.2 Оценка динамичности.	Сравнительные темпы роста выручки, прибыли и авансированного капитала. Оборачиваемость активов. Продолжительность операционного и финансового цикла. Коэффициент погашения дебиторской задолженности.
2.3 Оценка эффективности использования экономического потенциала.	Рентабельность авансированного капитала. Рентабельность собственного капитала.

Экспресс-анализ может завершаться выводом о целесообразности или необходимости более углубленного и детального анализа финансовых результатов и финансового положения.

Цель детализированного анализа финансового состояния — более подробная характеристика имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта, результатов его деятельности в истекающем отчетном периоде, а также возможностей развития субъекта на перспективу. Он конкретизирует, дополняет и расширяет отдельные процедуры экспресс-анализа. При этом степень детализации зависит от желания аналитика.

Глава 2 Общая характеристика ООО «Севгазавтоматизация»

Общество с ограниченной ответственностью «Севгазавтоматизация» создано в 1998 году на основании Решения собрания учредителей общества, является предприятием, основанным на частной форме собственности и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом.

Предприятие приобрело право юридического лица с момента регистрации, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, может от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров. Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества, орган руководства текущей деятельностью Общества. Уставный капитал общества составляет 250000 рублей.

Продукция ООО «Севгазавтоматизация» представлена богатым ассортиментом, изготавливается 200 наименований продукции. В 2002 году была разработан собственный товарный знак. На основании утвержденной рецептуры технолог составляет производственную рецептуру, в которой указывается количество мяса, специй с учетом применяемой на предприятии технологии и оборудования, а также технологический режим приготовления изделий (температура, влажность, продолжительность термообработки и другие параметры).

Имущество предприятия состоит из денежных средств, внесенных учредителем в уставный капитал, резервного фонда, иных фондов, полученных компанией

доходов от производственно-хозяйственной деятельности за вычетом платежей обязательного характера, привлеченных средств юридических лиц и граждан, а также иного имущества, поступившего на предприятие по основаниям, допускаемым законодательством РФ.

Прибыль от деятельности предприятия используется для возмещения материальных затрат, осуществление обязательных платежей и отчислений, а оставшаяся в распоряжении чистая прибыль направляется на развитие и расширение производства, другие цели по усмотрению участников.

Компания создает резервный фонд, он образуется путем ежегодного отчисления 5% от чистой прибыли до достижения размера, равного 15% уставного капитала. Если после достижения указанного размера резервный фонд будет полностью или частично израсходован, отчисления в него возобновляются вплоть до полного его восстановления.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «Севгазавтоматизация». Объемы переработки мяса по видам сырья представлены в таблице 2.1 Приложения 4.

Исходя из данных, представленных в таблице 2.1, можно сделать вывод о том, что наибольший объем переработки приходится на говядину (15,4 тонны в 2012 году и 21,5 тонны в 2014 г.), так как это основное сырье для производства продукции. В 2014 году произошло увеличения объемов переработки сырья на 18,6 тонн, что составляет 157% к 2012 году.

Данные таблицы 2.2 Приложения 5 показывают, что в течение трех лет ООО «Севгазавтоматизация» получало прибыль, которая в отчетном 2014 году увеличилась на 183,3 тысяч рублей, что больше в 2,2 раза сравнению с 2012 годом. Этот результат получен из-за роста выручки от реализации на 8909,0 тыс. руб. (на 82,9%), против 2012 года. Следует отметить, что в результате увеличения объемов производства продукции, роста цен приобретенного сырья, увеличилась себестоимость произведенной продукции на 8668,0 тыс.рубля, или на 84,1 %.

Однако уровень рентабельности производства низок и составляет лишь 2,2 % в 2014 году.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем

устойчивее его финансовое состояние. Поэтому риск резервов увеличения прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса.

Анализ хозяйственной деятельности организации состоит из управленческого анализа и финансового анализа.

Источниками данных для анализа являются следующие формы:

№ 1 «Бухгалтерский баланс»;

№ 2 «Отчет о финансовых результатах».

Глава 3 Финансовый анализ бухгалтерского баланса ООО «Севгазавтоматизация»

3.1 Общая финансовая оценка предприятия по балансу

Методика анализа финансового состояния проводится на базе финансовой отчетности и призвана обеспечить оценку основных аспектов хозяйственной жизни предприятия. Бухгалтерский баланс служит индикатором для оценки финансового состояния. Для общей оценки финансового состояния предприятия составляет группировку статей бухгалтерского баланса по признаку ликвидности и по срочности обязательств.

В таблице 3.1 представлен аналитический (агрегированный) баланс ООО «Севгазавтоматизация» (Приложения 6).

Из таблицы 3.1 (Приложения 6) следует, что по всем статьям актива и пассива баланса произошли несущественные колебания.

Следует отметить увеличение доли запасов и дебиторской задолженности организации. По состоянию на начало отчетного периода в валюте баланса текущие активы занимают – 49,2%, в том числе значительная сумма приходится на активы низкой ликвидности – около 34,1%. К концу года по этим статьям произошли изменения в пределах 2%. Незначительное снижение по статье «Дебиторская задолженность» - 1,4%.

Заемные средства организации увеличились на 248 тыс. рублей в 2014 году, их доля соответственно возросла с 68,09% до 70,05%.

В отчетном году произошло уменьшение собственных средств организации на 41 тыс.руб. Их доля в пассиве баланса уменьшилась с 31,04% до 29,95%.

Такие изменения отрицательно сказываются на финансовом состоянии организации.

3.2 Анализ ликвидности баланса и платежеспособности

Различные показатели ликвидности не только дают разностороннюю характеристику устойчивости финансового состояния предприятия при разной степени учета ликвидных средств, но и отвечают интересам различных внешних пользователей аналитической информации. Так, для поставщиков сырья и материалов наиболее интересен коэффициент абсолютной ликвидности. Банк, кредитующий данное предприятие, больше внимания уделяет коэффициенту критической ликвидности. Покупатели и держатели акций и облигаций предприятия в большей мере оценивают финансовую устойчивость предприятия по коэффициенту текущей ликвидности

В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы:

A1 - наиболее ликвидные активы - денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги);

A2 - быстро реализуемые активы - дебиторская задолженность и прочие оборотные активы;

A3 - медленно реализуемые активы - статья «Запасы» раздела 2 актива баланса (за исключением «Расходов будущих периодов»), а также статьи из раздела 1 актива баланса «Долгосрочные финансовые вложения» (уменьшенные на величину вложений в уставные фонды других предприятий) и 1) - статей их раздела 2 актива баланса; 2) - задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;

А4 - труднореализуемые активы - статьи раздела 1 актива баланса «Внеоборотные активы» (за исключением статей этого раздела, включенных в предыдущую группу).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 - наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность;

П2 - краткосрочные пассивы - заемные средства и прочие краткосрочные пассивы;

П3 - долгосрочные пассивы - заемные средства и прочие долгосрочные пассивы;

П4 - постоянные пассивы - итог раздела 4 пассива баланса «Капитал и резервы» и статьи 6 пассива баланса (за исключением статей, включенных в группу П1 и П2).

Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении следующих условий:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Если выполняются первые три неравенства таблица 3.3 Приложения 7 в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому важно сопоставить итоги первых трех групп по активу и пассиву.

В случае, когда одно или несколько неравенств системы имеют противоположный знак от зафиксированного в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе в стоимостной оценке, в реальной же ситуации менее ликвидные активы не могут заместить более ликвидные. Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели таблица 3.4 Приложения 8:

Из таблицы 3.4 следует, что текущая ликвидность, свидетельствует о неплатежеспособности (-) организации и составляет -1550 тыс.руб. При чем в 2014 году наметилась тенденция ее повышения. Перспективная ликвидность, отражает долгосрочную платежеспособность организации на основе сравнения отдаленных поступлений и платежей, ее значение на конец отчетного периода напротив

снизилось на 185 тыс.руб.

Для более качественной оценки ликвидности и платежеспособности фирмы, кроме расчета ликвидности баланса, необходим анализ на основании относительных показателей платежеспособности и ликвидности таблица 3.5 Приложения 9.

Из данных таблицы 3.5 следует, что коэффициент абсолютной ликвидности составляет на начало отчетного периода 0,05 и на конец отчетного периода 0,1, данный показатель показывает, какую часть текущих обязательств фирма может погасить в ближайшее время за счет денежных средств.

Коэффициент срочной ликвидности составляет 0,27 на начало отчетного периода и 0,36 на конец отчетного периода и показывает, какую часть текущих обязательств фирма может погасить не только за счет денежных средств, но и за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 0,87 на начало отчетного периода и 0,95 на конец отчетного периода, данный коэффициент показывает, какую часть текущих обязательств фирма может погасить с привлечением всех оборотных активов. Величина чистых оборотных активов составляет на начало отчетного периода (-309) тыс.руб., и к концу отчетного периода (-123,0) тыс.руб.. Аналогична динамика и по показателю собственный оборотный капитал, который показывает величину собственных и приравненных к ним средств, которые могут быть направлены на формирование текущих (оборотных) активов. Коэффициент маневренности собственного оборотного капитала на начало отчетного периода составил (-6,83) и на конец отчетного периода (-17,55)- показывает, какая часть собственного оборотного капитала «обездвижена» в товарно - материальных запасах, производственных затратах и прочих активах продолжительного срока ликвидности. Уменьшение в динамике за период, больший среднего производственного цикла - положительный факт. Коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом на конец отчетного периода составил (-0,05), характеризует степень участия собственного оборотного капитала в формировании оборотных активов. Является одним из факторов, определяющих финансовую устойчивость организации. Анализ структуры активов и пассивов и платежеспособности организации проводится на основании следующих коэффициентов: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом. Коэффициент текущей ликвидности меньше минимально возможного на 0,05. Это говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии оплатить свои

счета.

Принимая во внимание различную степень ликвидности активов, притом, что большая часть активов предприятия размещена в активах низкой ликвидности, можно предположить, что не все активы могут быть реализованы в срочном порядке, а, следовательно, возникнет угроза финансовой стабильности организации. Коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом меньше минимально возможного на 0.15. Это говорит о том, что оборотные средства предприятия практически не подкреплены свободными собственными и приравненными к ним средствами, а формируются целиком за счет заемных источников.

Таким образом, в такой ситуации, предприятие является финансово неустойчивым. Из вышесказанного, можно сделать заключение о неудовлетворительной структуре активов и пассивов и платежеспособности организации. Значение коэффициента восстановления платежеспособности 0.71, рассчитанного на период 6 месяцев, свидетельствует о том, что у предприятия нет возможности в ближайшее время восстановить свою платежеспособность.

3.3 Анализ финансовой устойчивости

Коэффициент капитализации показывает соотношение собственных и заемных средств в 1 руб. активов. Коэффициент финансовой независимости показывает долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования. Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат показывает, какая часть запасов и затрат формируется за счет собственных оборотных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости отражает удельный вес источников финансирования, которые могут быть использованы долгое время, в общей сумме источников финансирования.

Для анализа финансовой устойчивости предприятия, используются следующие абсолютные и относительные показатели таблица 3.6 Приложения 10.

Исходя из данных таблицы 3.6 , можно сделать следующие выводы:

По абсолютным показателям финансовой устойчивости, на начало периода финансовое положение предприятия неустойчивое, сопряженное с нарушением

платежеспособности. Предприятие вынуждено привлекать дополнительные источники покрытия запасов и затрат, наблюдается снижение доходности производства. Тем не менее, еще имеются возможности для восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов. На конец периода, финансовое положение предприятия существенно не изменилось.

Собственный оборотный капитал- величина собственных и приравненных к ним средств, которые могут быть направлены на формирование текущих (оборотных) активов.

Общую величину источников для формирования текущих (оборотных) активов показывает полный оборотный капитал.

Для оценки операционной деятельности предприятия в отчетном периоде, дополнительно к аналитическому балансу, используется аналитический отчет о прибылях и убытках таблица 3.7 Приложения 11.

Приведенные выше показатели характеризуют скорость оборота соответствующей группы активов. Высокие значения коэффициентов оборачиваемости считаются признаком финансового благополучия, так как хорошая оборачиваемость обеспечивает большой объем продаж и способствует получению дополнительного дохода таблица 3.8 Приложения 12. На основании данных приведенных в таблице 3.8 можно сделать следующий вывод:

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 35,04, что составляет 10 дней, и отражает среднюю величину (в днях) коммерческого кредита, предоставленного покупателям. Снижение срока оборачиваемости дебиторской задолженности - благоприятное явление. Коэффициент оборачиваемости текущих обязательств составляет 8,37 (43 дня) отражает скорость оборота текущей кредиторской задолженности.

Ускорение оборота - неблагоприятное явление, так как требует дополнительного привлечения высоколиквидных оборотных средств.

В общем же проведенный анализ свидетельствует о том, что ООО «Севгазавтоматизация» на сегодняшний является одним из немногих стабильно развивающихся предприятий в современных рыночных условиях.

Из выполненного мною анализа финансового положения ООО «Севгазавтоматизация» следует, что анализируемое предприятие на сегодняшний день является прибыльным и рентабельным, а также обладает достаточной финансовой устойчивостью в современных условиях рыночной экономики.

Коммерческий успех любой организации зависит прежде всего от умения организовать и до конца успешно провести намеченные ею бизнес – операции, начиная от замысла в области производства, приобретения, продажи, перепродажи товаров, услуг и заканчивая получением намеченной прибыли, как конечного результата своей деятельности. Результаты проведенного коэффициентного анализа также свидетельствуют о том, что в целом, согласно коэффициентной методике анализа финансового состояния, предприятие ООО «Севгазавтоматизация» характеризует устойчивое финансовое состояние. Все показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, по состоянию на 01.01.2015 года имеют удовлетворительное значение, а также улучшение тенденции на перспективу.

Нами предлагаются следующие мероприятия по повышению эффективности деятельности предприятия на основе оценке его имущественного комплекса в частности:

- 1) Ввести нормирование запасов (определение оптимального объёма запасов),
- 2) Экономить и рационально распоряжаться товарно-материальными ценностями.

Заключение

В работе подробно рассмотрены вопросы о том, какой должна быть информация и кому она необходима. Следует помнить, что информация об организации представляется в виде отчетности.

Выполнен анализ финансового состояния предприятия ООО «Севгазавтоматизация», рассмотрены методы повышения эффективности деятельности предприятия на основе его бухгалтерского баланса.

Цель анализа заключалась в том, чтобы на основе документов бухгалтерской отчетности рассмотреть финансовое состояние предприятия, его имущественный комплекс, как один из главных факторов, позволяющих предприятию улучшить свой финансовый результат, а также усилить свою финансовую независимость от

внешних источников.

Выполненные исследования показали, что в течение трех лет ООО «Севгазавтоматизация» получало прибыль, которая в отчетном 2014 году увеличилась на 183,3 тысяч рублей, что больше в 2,2 раза сравнению с 2012 годом. Этот результат получен из-за роста выручки от реализации на 8909,0 тыс. руб. (на 82,9%), против 2012 года. Следует отметить, что в результате увеличения объемов производства продукции, роста цен приобретенного сырья, увеличилась себестоимость произведенной продукции на 8668,0 тыс.рубля, или на 82,2 %. Однако уровень рентабельности производства низок и составляет лишь 2,2 % в 2014 году.

Была проведена аналитическая оценка финансового состояния предприятия, в том числе и дебиторской задолженности на основе фактических данных бухгалтерской отчетности за 2012-2014 годы по различным направлениям анализа.

Так, анализ эффективности использования имущества предприятия, проведенный во 2 разделе настоящей работы, показал, что эффективность использования внеоборотных и оборотных активов предприятия в 2014 году улучшилась по сравнению с 2012 годом. Следует отметить увеличение доли запасов и дебиторской задолженности организации. По состоянию на начало отчетного периода в валюте баланса текущие активы занимают – 49,2%, в том числе значительная сумма приходится на активы низкой ликвидности – около 34,1%. К концу года по этим статьям произошли изменения в пределах 2%. Незначительное снижение по статье «Дебиторская задолженность» - 1,4%.

Заемные средства организации увеличились на 248 тыс.рублей в 2014 году, их доля соответственно возросла с 68,09% до 70,05%.

В отчетном году произошло уменьшение собственных средств организации на 41 тыс.руб. Их доля в пассиве баланса уменьшилась с 31,04% до 29,95%. Такие изменения отрицательно сказываются на финансовом состоянии организации.

Результаты проведенного коэффициентного анализа также свидетельствуют о том, что в целом, согласно коэффициентной методике анализа финансового состояния, предприятие ООО «Севгазавтоматизация» характеризует устойчивое финансовое состояние.

Все показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, по состоянию на 01.01.2010 года имеют удовлетворительное значение, а также

улучшение тенденции на перспективу.

Эти изменения говорят о том, что в целом на данном предприятии, имеющая место сегодня расчетная дисциплина не достигла достойного уровня, долги предприятию увеличиваются, как следствие, такой результат отразился и на финансовом положении предприятия.

Библиография

- 1 Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютин. – М.: Дело и сервис, 2012. - 180 с.
- 2 Артеменко В.Г. Финансовый анализ/В.Г.Артеменко. - М.: ДИС НГАЭиУ, 2012. - 128 с.
- 3 Безруких П.С. Бухгалтерский учёт / П.С. Безрукий. - М.: Бухгалтерский учёт, 2011. – 208 с.
- 4 Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит/И.А. Белобжецкий. - М.: Бухгалтерский учет, 2010. - 128с.
- 5 Бычков М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях/ М.Ф. Бычков. - М.: Финансы и статистика, 2011. – 208с.
- 6 Ефимова О.В. Бухгалтерский финансовый анализ /О.В. Ефимова. - М.: Бухгалтерский учет, 2012. - 217с.
- 7 Муравья Л.А. Задачи бухгалтерского учета. Стратегия и тактика / Л.А. Муравья. - М.: Финансы – Юнити, 2009. - 258с.
- 8 Ковалев В.В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В.Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2009. - 512 с.
- 9 Кодраков Н.П. Основы бухгалтерского финансового анализа / Н.П.Кондаков. - М.: Главбух, 2012. - 114 с.
- 10 Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ / В.Д.Новодворский. - М.: Бухгалтерский учет, 20. - 80 с.
- 11 Кузнецова Е.В. Финансовое управление компанией/ Под ред. Е.В.Кузнецовой, К.Б.Мамай. - М.: Фонд Правовая культур, 2007. - 247 с.

- 12 Макальская М.Л. Экономический анализ.- М.: ДИС, 2011. – 144с.
- 13 Полещук Т.А. Экономический анализ.Владивосток. Издательство ВГУЭС – 2010 -116с.
- 14 Панков Д. Головкова Е. Анализ хозяйственной деятельности организаций. М.: Новое знание, 2014, - 432с.
- 15 Титова В.В. Финансовая стратегия в управлении предприятием / Под ред. В.В.Титова, Э.В.Коробковой.- М. : Дело ЛТД, 2012.- 409 с.
- 16 Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: финансовый аспект: Пер. с англ. / Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер / Под ред. Я.С. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2009.-465 с.
- 17 Четыркин Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов [Текст] / Е.М.Четыркин. - М. : Дело ЛТД, 2014. - 169 с.
- 18 Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учёта / С.Н. Щадилова.- М.: Дело ЛТД, 2012. - 169 с.
- 19 Эмерсон С.Н. Бухгалтерский учет: финансовый аспект: Пер. с англ./ С.Н.Эмерсон / Под ред. Я.С.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2012.-465 с.
- 20 Юткина С.Н. Налоговый учет / С.Н.Юткина.- М.: Дело ЛТД, 2013. - 169 с.

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

АКТИВ ПАССИВ

Составные части имущества Источники капитала

Другие

Внеоборотные активы

Нематериальные активы

Основные средства

Долгосрочные вложения

Финансовые вложения

Оборот-

ные (текущие) активы

Запасы

Чужие обязательства и ове­ществленные ценности

Имущество, находящееся в свободном распоряжении организации

Реальные формы имущества

Собственный капитал

Уставный капитал

Добавочный капитал

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль

Заемные средства

Кредиторская задолженность

Вексельные долги

Кредиты банков

Другие долги

Прочие долги

Источники имущества

Собственность

Рисунок 1.1 - Принципиальная схема бухгалтерского баланса

Приложение 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	Форма №1 по ОКУД	0710001
на "31" декабря 2014г.	Дата (год, месяц, число)	2014 12 31
Организация ООО «СЕВГАЗАВТОМАТИЗАЦИЯ»	по ОКПО	47499082
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2500141235
Вид деятельности производство колбасных изделий	по ОКДП	15.13
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО		65 16
	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес г. Уссурийск, ул. Владивостокское, шоссе, 36		
Дата утверждения		
Дата отправки (принятия)		

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	2072	2137
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150	40	22
ИТОГО по разделу I	190	2112	2159
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1330	1346
в том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности		1147	1229

животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)			
готовая продукция и товары для перепродажи	129		117
товары отгруженные			
расходы будущих периодов	211		
прочие запасы и затраты	212		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2	8
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	512	610
в том числе:			
покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		

Денежные средства	260	115	252
Прочие оборотные активы	270	88	73
ИТОГО по разделу II	290	2047	2289
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	4159	4448

продолжение Приложения 2

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4

III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал	410	250	250
Добавочный капитал	420	662	662
Резервный капитал	430	88	88

в том числе:
резервы, образованные в
соответствии с законодательством

резервы, образованные в соответствии с учредительными документами

Нераспределенная прибыль прошлых лет (непокрытый убыток)	470	291	332
--	------------	-----	-----

ИТОГО по разделу III	490	1291	1332
-----------------------------	------------	------	------

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты	510		
-----------------	------------	--	--

Отложенные налоговые обязательства	515		
------------------------------------	------------	--	--

Прочие долгосрочные обязательства	520		
-----------------------------------	------------	--	--

ИТОГО по разделу IV	590		
----------------------------	------------	--	--

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты	610	1014	1040
-----------------	------------	------	------

Кредиторская задолженность	620	1325	1336
----------------------------	------------	------	------

в том числе: поставщики и подрядчики	621		
---	------------	--	--

задолженность перед персоналом организации	622	820	825
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	365	370
задолженность по налогам и сборам	624	140	141
авансы полученные	625		
прочие кредиторы			
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	35	36
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650	620	704
Прочие краткосрочные обязательства	660	126	
ИТОГО по разделу V	690	2868	3116
БАЛАНС	700	4159	4448

Приложение 3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

КОДЫ

Форма №2 по ОКУД 0710001

на "31" декабря 2014г. Дата (год, месяц, число) 2014 12 31

Организация ООО «СЕВГАЗАВТОМАТИЗАЦИЯ» по ОКПО 47499082

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 2500141235

Вид деятельности производство колбасных изделий по ОКДП 15.13

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО
65 16

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
--------------------------------	-------------------	---------------------------	---

1	2	3	4
----------	----------	----------	----------

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	19658	12348
Стоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(19214)	(11949)
Валовая прибыль	444	399
Прибыль (убыток) от продажи	444	399
Прочие доходы и расходы		
Прочие доходы	210	120
Прочие расходы	(218)	(137)
Прибыль (убыток) до налогообложения	436	382
Отложенные налоговые активы		
Отложенные налоговые обязательства		
Налог на прибыль	(99)	(92)
Чистая прибыль отчетного периода	337	290

СПРАВОЧНО

Дивиденды, приходящиеся на одну акцию

Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию

Приложение 4

Таблица 2.1 - Объемы переработки сырья ООО «Севгазавтоматизация»

в тоннах

Вид сырья	2012 год		2013год		2014 год		Отклонение, 2014г. к 2012 г.	
	Кол-во	%	Кол-во	%	Кол-во	%	(+,-)	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Говядина	15,4	46,8	16,5	47,1	21,5	41,7	+ 6,1	139,6
Свинина	13,2	40,1	12,7	36,3	21,2	41,2	+ 8	160,6
Фарш птицы	4,3	13,1	5,8	16,6	8,8	17,1	+ 4,5	204,7
Итого	32,9	100	35,0	100	51,5	100	+ 18,6	157,0

Приложение 5

Таблица 2.2 – Финансовые результаты деятельности ООО «Севгазавтоматизация» за 2012-2014гг.

Показатели	2012	2013	2014	Отклонение	
	г.	г.	г.	(+,-)	%
А	1	2	3	4	5
Выручка от реализации, тыс. руб.	10749	12348	19658	+8909	182,9
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	10439	11949	19214	+8668	184,1
Прибыль от продаж, тыс.руб.	310	399	444	+134	143,2
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	276	382	436	+160	158,0
Чистая прибыль после налогообложения, тыс. руб.	154	290	337	+183	В 2,2 раза
Уровень рентабельности продаж, %	2,9	3,2	2,2	-0,7	-
Уровень рентабельности производства, %	1,4	2,3	1,7	+0,3	-

Приложение 6

Таблица 3.1 - Анализ структуры актива и пассива баланса ООО
«Севгазавтоматизация»

Наименование показателя	2013год	% к валюте баланса	2014год	% к валюте баланса	Изменение, руб.	% к валюте баланса
1	2	3	4	5	6	7
Активы						
<i>Текущие</i>	2047	49,22	2289	51,46	242	2,24
Активы абсолютной ликвидности	115	2,77	252	5,67	137	2,90
Денежные средства	115	2,77	252	5,67	137	2,90
Краткосрочные финансовые вложения	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Активы высокой ликвидности	512	12,31	610	13,71	98	1,40
Дебиторская задолженность	512	12,31	610	13,71	98	1,40
Прочие активы высокой ликвидности	-	0,00	-	0,00	-	0,00

Активы низкой ликвидности	1420	34,14	1427	32,08	7	-2,06
Производственные запасы и затраты	1147	27,58	1229	27,63	82	0,05
Товары и готовая продукция	129	3,10	117	2,63	-12	-0,47
НДС по приобретенным ценностям	2	0,05	8	0,18	6	0,13
Прочие активы низкой ликвидности	142	3,41	73	1,64	-69	-1,77
<i>Постоянные</i>	2112	50,78	2159	48,54	47	-2,24
Труднореализуемые активы	2112	50,78	2159	48,54	47	-2,24
Внеоборотные активы	2112	50,78	2159	48,54	47	-2,24
Прочие труднореализуемые активы	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Итого активов	4159	100,00	4448	100,00	289	0,00
Пассивы						
<i>Заемные средства</i>	2868	68,96	3116	70,05	248	1,09

Краткосрочные пассивы	1342	32,27	1372	30,85	30	-1,42
Текущая кредиторская задолженность	1308	31,45	1336	30,04	28	-1,41
Прочие краткосрочные пассивы	34	0,82	36	0,81	2	-0,01
Среднесрочные пассивы	1014	24,38	1040	23,38	26	-1,00
Краткосрочные кредиты	1014	24,38	1040	23,38	26	-1,00
Долгосрочные пассивы	512	12,31	704	15,83	192	3,52
Долгосрочные пассивы	512	12,31	704	15,83	192	3,52
Прочие долгосрочные пассивы	512	12,31	704	15,83	192	3,52
<i>Собственные средства</i>	1291	31,04	1332	29,95	41	-1,09
Постоянные пассивы	1291	31,04	1332	29,95	41	-1,09
Капитал и резервы	1000	24,04	1000	22,48	-	-1,56
Прибыль (убыток) отчетного периода	291	7,00	332	7,46	41	0,46

Итого пассивов	4159	100,00	4448	100,00	289	0,00
----------------	------	--------	------	--------	-----	------

Приложение 8

Таблица 3.2 - Анализ ликвидности баланса ООО «Севгазавтоматизация» за 2013-2014 годы в тыс. руб.

Актив	На		Пассив	На		Платежный излишек (+) или недостаток (-)		% покрытия обязательств	
	начало периода	конец периода		начало периода	конец периода	начало периода	конец периода	начало периода	конец периода
A1	115	252	П1	1342	1372	-1227	-1120	8,57	18,37
A2	512	610	П2	1014	1040	-502	-430	50,49	58,65
A3	1420	1427	П3	512	704	908	723	277,34	202,70
A4	2112	2159	П4	1291	1332	821	827	163,59	162,09

Приложение 9

Таблица 3.3 - Динамика показателей ликвидности ООО «Севгазавтоматизация»

Ликвидность	Формула	2013г	2014г	Изменение за период
-------------	---------	-------	-------	---------------------

Текущая $ТЛ=(А1+А2) - (П1+П2) -1729 -1550 179$

Перспективная $ПЛ=А3-П3$ 908 723 -185

Приложение 10

Таблица 3.4 - Анализ платежеспособности и ликвидности ООО «Севгазавтоматизация» за 2013-2014 гг.

Наименование показателя, синонимы	Нормальное (допустимое) значение	На начало периода	На конец периода	Изменение за период
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 - 0,7	0,05	0,10	0,05
Коэффициент срочной ликвидности	0,8 - 1	0,27	0,36	0,09
Коэффициент текущей ликвидности	Нормально >2, допустимо >1	0,87	0,95	0,08
Чистые оборотные активы		-309	-123	186
Собственный оборотный капитал		-309	-123	186
Коэффициент маневренности собственного оборотного капитала		-6,83	-17,55	-10,72

Коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом	>0,1	-0,15	-0,05	0,10
--	------	-------	-------	------

Приложение 11

Таблица 3.5 - Анализ финансовой устойчивости ООО «Севгазавтоматизация» за 2013 – 2014 гг.

Наименование показателя, синонимы	Нормальное (допустимое) значение	На начало периода	На конец периода	Изменение за период
1	2	3	4	5
Коэффициент капитализации	≤ 1	2,22	2,34	0,12
Коэффициент финансирования	≥ 1	0,45	0,43	-0,02
Коэффициент финансовой независимости	≥ 0.5	0,31	0,30	-0,01
Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат	≥ 0.5	-0,64	-0,61	0,03

Коэффициент финансовой устойчивости	Нормальное 0.8 -			
	0.9 тревожное < 0.75	0,43	0,46	0,03

Приложение 12

Таблица 3.6 - Анализ оборачиваемости активов и пассивов ООО «Севгазавтоматизация» за 2014 г

Виды активов и пассивов	Коэффициент оборачиваемости	Срок оборота, дней
	Значение	Значение
Активы (A1, A2, A3, A4)	4,57	79
Оборотные активы (A1, A2, A3)	9,07	40
Активы высокой ликвидности (A1, A2)	26,40	14
Активы абсолютной ликвидности (A1)	107,13	3
Производственные запасы и затраты	16,55	22
Товары и готовая продукция	159,82	2

Приложение 13

Таблица 3.7 - Анализ коэффициентов оборачиваемости ООО «Севгазавтоматизация» за 2014 г.

Виды активов и пассивов	Коэффициент оборачиваемости	Срок оборота, дней
	Значение	Значение
Дебиторская задолженность	35,04	10
Текущие обязательства (П1+П2)	8,37	43

1. Артеменко, В.Г. Финансовый анализ. М., 2012. – С. 17. [↑](#)
2. Безруких, П.С. Бухгалтерский учёт. М., 2013. – С. 41. [↑](#)
3. Бычков, М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях. М., 2011. – С.101. [↑](#)
4. Ковалев. В.В. Задачи бухгалтерского учета. Стратегия и тактика. М., 2014. – С.101. [↑](#)
5. ? Ковалев. В.В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М., 2010. – С. 108. [↑](#)