

Оглавление

Введение.....	3
1 Теоретические основы организации и ведения аналитической работы на предприятии.....	4
1.1 Сущность аналитической работы, ее значение в в деятельности предприятия.....	4
1.2 Классификация и краткое содержание методов анализа состояния предприятия.....	7
1.3 Показатели анализа финансового состояния предприятия.....	8
2 Анализ финансового состояния в ООО «Кранстрой».....	18
2.1 Анализ динамики основных показателей деятельности предприятия.....	18
2.2 Оценка состояния и эффективности использования имущества предприятия.....	20
2.3 Оценка ликвидности, деловой активности и рентабельности предприятия.....	23
3 Рекомендации по повышению эффективности использования ресурсов предприятия.....	30
Заключение.....	35
Список использованных источников.....	37
Приложение А.....	40
Приложение Б.....	44

Введение

Актуальность исследования. Результативность анализа хозяйственной деятельности во многом зависит от правильной его организации, которая должна соответствовать ряду требований. Она должна носить научный характер, строиться на плановой основе, основываться на новейших методиках, обеспечивать действенность и эффективность аналитического процесса.

Аналитическая работа входит в служебные обязанности каждого руководителя, каждого менеджера, принимающего управленческие решения. Отсюда важным принципом ее организации является четкое распределение обязанностей по проведению анализа между отдельными исполнителями. От того, насколько рационально распределены обязанности, зависит, с одной стороны, полнота анализа, а с другой – предупреждается дублирование одной и той же работы различными специалистами.

Цель работы – исследование аналитической работы на предприятии.

Задачи:

1. Изучить теоретические основы организации и ведения аналитической работы на предприятии.
2. Проанализировать динамику основных показателей деятельности предприятия.
3. Оценить состояние и эффективность использования имущества предприятия.
4. Проанализировать ликвидность, деловую активность и рентабельность предприятия.
5. Разработать рекомендации по повышению эффективности использования ресурсов предприятия.

1 Теоретические основы организации и ведения аналитической работы на предприятии

1.1 Сущность аналитической работы, ее значение в деятельности предприятия

Экономический анализ входит в обязанности не только работников экономических служб, но и технических отделов (главного механика, энергетика, технолога, новой техники и др.). Им занимаются также цеховые службы, руководители бригад, участков и т.д. Это объясняется тем, что какой бы квалификацией не обладали работники экономических служб, только их силами не может быть глубоко и всесторонне сделан анализ хозяйственной деятельности предприятия. Только общими усилиями совместной работы экономистов, техников, технологов, руководителей разных производственных служб, обладающих разносторонними знаниями по изучаемому вопросу, можно комплексно исследовать поставленную проблему и найти наиболее оптимальный вариант ее решения [24].

Для проведения разовых аналитических исследований, связанных с решением крупных стратегических проблем, предприятия могут пользоваться также услугами специалистов аудиторских и консультационных фирм.

Важным условием, от которого зависит действенность и эффективность экономического анализа, является планомерный характер его проведения. Поэтому на каждом предприятии вся работа по проведению анализа должна планироваться, для чего составляются комплексный план аналитической работы предприятия и тематические планы.

Комплексный план аналитической работы обычно составляется на один год. Его разрабатывает специалист, ответственный за ее проведение. В плане намечается перечень объектов анализа, подлежащих изучению, определяются цели анализа. Затем разрабатывается система показателей, анализ которых обеспечивает достижение поставленной цели, предусматривается периодичность проведения анализа по каждому объекту (раз в год,

поквартально, ежемесячно, подекадно, ежедневно), сроки выполнения аналитической работы, состав исполнителей анализа по каждому вопросу и распределение обязанностей между ними. Следует также предусмотреть источники информационного и методического обеспечения анализа по каждому изучаемому вопросу (номер инструкции или компьютерной программы).

В плане указываются также внешние и внутренние пользователи анализа.

Кроме комплексного плана, на предприятии могут составляться и тематические планы проведения анализа по глобальным проблемам, которые требуют углубленного изучения. В них рассматриваются объекты, субъекты, этапы, сроки проведения анализа, его исполнители и др.

Любые результаты аналитического исследования деятельности предприятия в целом или его сегментов должны быть оформлены соответствующими документами. Это может быть аналитический отчет (пояснительная записка), справка, заключение:

Аналитический отчет (пояснительная записка) обычно составляется для внешних пользователей. Если результаты анализа предназначены для внутрихозяйственного использования, они оформляются в виде справки или заключения.

Содержание аналитического отчета должно быть достаточно полным. Прежде всего, он должен содержать общие вопросы, отражающие экономический уровень развития предприятия, условия его хозяйствования, характеристику ассортиментной и ценовой политики, конкурентоспособности продукции, широту и долю рынков сбыта продукции, репутацию предприятия, его имидж в деловом мире. Необходимо также указать положение товаров на рынках сбыта, т.е. на какой стадии жизненного цикла находится каждый товар на рынке (внедрения, роста и развития, зрелости, насыщения и спада). Следует охарактеризовать реальных и потенциальных конкурентов; указать сильные и слабые стороны их бизнеса.

После этого необходимо отразить как минимум за три года динамику показателей, характеризующих производственные и финансовые результаты,

имущественное и финансовое состояние предприятия, его деловую активность, эффективность работы, перспективы развития.

Нужно также раскрыть в нем изменения в учетной политике предприятия, которые могут оказать существенное влияние на денежные истоки, финансовые результаты и т. п.

Должна быть дана расшифровка агрегированных показателей отчетности (состав дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, распределения прибыли и др.), а также отражена информация по сегментам (выручка, затраты, прибыль, активы, обязательства сегментов по операционным и географическим признакам).

Для правильного отражения динамики показателей должна быть обеспечена их сопоставимость по всем параметрам (методике оценки, методике расчета, по составу и т.д.) [19].

В пояснительной записке дается характеристика как положительных, так и отрицательных сторон деятельности предприятия за отчетный период, раскрываются объективные и субъективные, внешние и внутренние факторы, повлиявшие на производственные и финансовые результаты его работы, излагается перечень мероприятий, направленных на устранение имевших место недостатков и повышение эффективности функционирования предприятия в будущем.

Аналитическая часть отчета должна быть обоснованной, конкретной по стилю. Результаты анализа представляются в ней в виде таблиц, графиков, диаграмм и т.д. Особое внимание нужно уделять выводам и предложениям по результатам анализа. Они должны быть всесторонне обоснованными и направленными на улучшение результатов хозяйственной деятельности, освоение выявленных внутрихозяйственных резервов.

1.2 Классификация и краткое содержание методов анализа состояния предприятия

Существуют различные классификации методов анализа финансового состояния. Практика финансового анализа выработала основные правила чтения финансовых отчетов.

Среди них можно выделить основные:

- 1) горизонтальный анализ;
- 2) вертикальный анализ;
- 3) трендовый анализ;
- 4) коэффициентный анализ (метод финансовых коэффициентов);
- 5) сравнительный анализ;
- 6) факторный [16].

Горизонтальный анализ (временной) – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

Вертикальный анализ (структурный) – определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя. С помощью тренда ведется перспективный прогнозный анализ.

Коэффициентный анализ – расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности по отдельным показателям фирмы, определение взаимосвязи показателей.

Сравнительный анализ – это как внутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы, подразделений, цехов, так и межхозяйственный анализ показателей данной фирмы с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними хозяйственными данными.

Факторный анализ - анализ влияния и отдельных факторов (причин) на резульативный показатель с помощью детерминированных и стохастических приёмов исследования.

Факторный анализ может быть как прямым, так и обратным, т. е. синтез - соединение отдельных элементов в общий резульативный показатель.

Многие математические методы: корреляционный анализ, регрессивный анализ, и др., вошли в круг аналитических разработок значительно позже.

Методы экономической кибернетики и оптимального программирования, экономические методы, методы исследования операций и теории принятия решения, безусловно, могут найти непосредственное применение в рамках финансового анализа [28].

Все вышеперечисленные методы анализа относятся к формализованным методам анализа.

Однако существуют и неформализованные методы: экспертных оценок, сценариев, психологические, морфологические и т. п., они основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне.

В настоящее время практически невозможно обособить приемы и методы какой-либо науки как присущие исключительно ей. Так и в финансовом анализе применяются различные методы и приёмы, ранее не используемые в нем.

1.3 Показатели анализа финансового состояния предприятия

Финансовое состояние представляет собой экономическую категорию, отражающую состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени, т.е. возможность финансировать свою деятельность. В процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности происходит непрерывный процесс кругооборота капитала, изменяются структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и как следствие – финансовое состояние предприятия, внешним проявлением которого выступает платежеспособность.

Финансовое состояние предприятия зависит от обеспеченности финансовыми ресурсами, необходимыми для его нормального функционирования, целесообразности их размещения и эффективности использования, финансовых взаимоотношений с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособности и финансовой устойчивости, а также от эффективности осуществления операционной, финансовой и других видов деятельности предприятия. При этом на финансовое состояние предприятия оказывают влияние производственные (показатели интенсивного и экстенсивного использования производственной мощности), организационные факторы (сбалансированность управленческих структур), факторы обращения (управление дебиторской и кредиторской задолженностями, надежность поставщиков и др.) [9].

Показатели финансового состояния отражают наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. При помощи анализа финансового состояния хозяйствующих субъектов достигаются объективная оценка финансовой устойчивости, на основе которой возможно своевременно определить вероятность банкротства и рассчитать эффективность использования финансовых ресурсов.

Группами показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, являются платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, рентабельность, деловая активность и анализ движения денежных потоков на предприятии.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот.

Финансовое положение может быть охарактеризовано как на краткосрочную, так и на долгосрочную перспективу. В первом случае говорят о

ликвидности и платежеспособности коммерческой организации, во втором случае – о ее финансовой устойчивости.

Финансовое состояние предприятий, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала и от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия по функциональному признаку.

Если текущая платежеспособность – это внешнее проявление финансового состояния предприятия, то финансовая устойчивость – внутренняя его сторона, обеспечивающая стабильную платежеспособность в длительной перспективе, в основе которой лежит сбалансированность активов и пассивов, доходов и расходов, положительных и отрицательных денежных потоков.

Сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов.

Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска. Устойчивое финансовое состояние достигается при достаточности собственного капитала, хорошем качестве активов, достаточно уровне рентабельности с учетом операционного и финансового риска, достаточности ликвидности, стабильных доходах и широких возможностях привлечения заемных средств [11].

На устойчивость предприятия оказывают влияние различные факторы: положение предприятия на товарном рынке; производство и выпуск дешевой, качественной и пользующейся спросом на рынке продукции; его потенциал в деловом сотрудничестве; степень зависимости от внешних кредиторов и инвесторов; наличие неплатежеспособных дебиторов; эффективность хозяйственных и финансовых операций и т.п.

Одним из показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его *платежеспособность*, то есть возможность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами, готовность возместить кредиторскую задолженность при наступлении сроков платежа за счет текущих поступлений денежных средств. При этом предприятие считается платежеспособным, когда оно способно своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера, реализуя текущие активы. Анализ платежеспособности, осуществляемый на основе данных бухгалтерского баланса, необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (например, банков). Учитывая это, платежеспособность влияет на возможность привлечения внешних источников денежных средств.

При характеристике платежеспособности необходимо учитывать наличие денежных средств на расчетных счетах в банках, в кассе предприятия, убытки, просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность, не погашенные в срок кредиты и займы. При этом платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок. Улучшение платежеспособности предприятия неразрывно связано с политикой управления оборотным капиталом, которая нацелена на минимизацию финансовых обязательств.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства.

Ликвидность баланса – возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее – это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

Ликвидность необходимо рассматривать с двух позиций: как время, необходимое для продажи актива, и как сумму, вырученную от его продажи.

При этом необходимо учитывать, что активы можно продать за короткое время, но со значительной скидкой в цене.

При анализе ликвидности баланса проводится сравнение активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Отсутствие краткосрочной ликвидности может означать, что предприятие не способно использовать деловые возможности, если таковые возникают (например, получить выгодные скидки). Таким образом, низкий уровень ликвидности приводит к отсутствию свободных действий администрации предприятия. Последствием неликвидности является неспособность предприятия уплатить свои текущие долги и выполнить текущие обязательства, что может привести к вынужденной продаже долгосрочных финансовых вложений и активов, а в крайней форме – к неплатежам и банкротству. Основанием для признания предприятия банкротом является невыполнение требований юридических и физических лиц, имеющих к нему финансовые и имущественные претензии. Таким образом, расчет и анализ коэффициентов ликвидности позволяет выявить степень обеспеченности текущих обязательств финансовыми ресурсами [15].

Понятие платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса предприятия зависит его платежеспособность. Анализ ликвидности заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности рассчитываются относительные показатели. Эти показатели представляют интерес не только для руководства, но и для внешних субъектов анализа: коэффициент абсолютной ликвидности – для поставщиков сырья и материалов, текущей ликвидности для инвесторов.

Одной из основных задач анализа финансово-экономического состояния предприятия является исследование показателей, характеризующих его *финансовую устойчивость*, которая определяется степенью обеспечения запасов и затрат собственными и заемными источниками их формирования, соотношением объемов собственных и заемных средств при финансировании запасов и затрат и характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. При этом абсолютные показатели характеризуют структуру собственных, привлеченных и заемных средств на предприятии в денежных единицах. Относительные показатели позволяют выявить взаимосвязь между наличием собственных, заемных и привлеченных средств и направлением их использования и характеризуются коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициентом обеспеченности материальных запасов собственными средствами, коэффициентом маневренности собственного капитала, коэффициентом инвестирования долгосрочных финансовых ресурсов, коэффициентом структуры привлеченного капитала, коэффициентом кредиторской задолженности и прочих пассивов и другими.

Финансовая устойчивость свидетельствует о превышении доходов над расходами предприятия, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

Финансовая устойчивость является основой стабильного положения предприятия в условиях рыночных отношений. При этом необходимо учитывать, что она подвержена влиянию внешних и внутренних факторов. К внутренним факторам относятся отраслевая принадлежность организации; структура выпускаемой продукции (услуг), ее доля в общем платежеспособном спросе; размер оплаченного уставного капитала; величина издержек, их динамика по сравнению с денежными доходами; состояние имущества и финансовых ресурсов, включая запасы и резервы, их состав и структуру.

К внешним факторам относят влияние экономических условий хозяйствования, степень развития научно-технического прогресса, платежеспособный спрос и уровень доходов потребителей, налоговую кредитную политику правительства, законодательные акты по контролю за деятельностью организации, внешне-экономические связи, систему ценностей в обществе и др. Влиять на эти факторы хозяйствующий субъект не в состоянии, поэтому должен адаптироваться к их влиянию.

Такое разнообразие факторов подразделяет и саму устойчивость по видам. Так, применительно к предприятию, в зависимости от факторов, влияющих на нее, она может быть: внутренней и внешней, общей (ценовой), финансовой. Внутренняя устойчивость – это такое общее финансовое состояние предприятия, при котором обеспечивается стабильно высокий результат его функционирования. В основе ее достижения лежит принцип активного реагирования на изменение внутренних и внешних факторов. Внешняя устойчивость предприятия обусловлена стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется его деятельность. Она достигается соответствующей системой управления рыночной экономикой в масштабах всей страны [20].

Обобщающими характеристиками финансовых результатов деятельности предприятия являются показатели рентабельности, которые характеризуют эффективность предприятия в целом, доходность производственной, предпринимательской, инвестиционной деятельности, окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют конечные результаты хозяйствования, так как их величина показывает соотношение эффекта с использованными ресурсами.

Основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

- показатели прибыльности продукции, которые рассчитываются на основе выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг)

и затрат на ее производство и реализацию. К ним относятся рентабельность продаж, рентабельность основной деятельности (окупаемости затрат);

- показатели прибыльности имущества – рентабельность активов, рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов и рентабельность оборотных активов;

- показатели прибыльности используемого капитала, которые рассчитываются на базе инвестированного капитала и характеризуют рентабельность собственного и перманентного капитала.

Наряду с показателями прибыльности, эффективность работы предприятия характеризуют показатели деловой активности. Под деловой активностью понимают результативность работы предприятия относительно величины авансированных ресурсов или величины их потребления в процессе производства. Деловая активность проявляется в динамичности развития хозяйствующего субъекта, достижении им поставленных целей, а также скорости оборота средств, от которой зависит размер годового оборота. При этом с размерами оборота, а следовательно, и с их оборачиваемостью связана относительная величина условно-постоянных расходов, так как чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится этих расходов.

В финансовом аспекте деловая активность проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики различных финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости. Для анализа деловой активности организацией используется две группы показателей:

- общие показатели оборачиваемости (коэффициент оборачиваемости; длительность одного оборота, высвобождение / привлечение оборотных средств);

- показатели уровня активности (коэффициент общей оборачиваемости капитала, коэффициент отдачи нематериальных активов, фондоотдача, коэффициент отдачи собственного капитала).

Ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях. Оборачиваемость средств, вложенных в имущество предприятия, может быть оценена с использованием скорости и периода оборота. Так, скорость оборота определяется количеством оборотов, которое осуществляет за анализируемый период авансируемые на формирование оборотных средств финансовые ресурсы предприятия.

Период оборота характеризуется средним сроком, за который возвращаются в хозяйственную деятельность предприятия денежные средства, вложенные в производственно-коммерческие операции.

Одним из главных условий финансового благополучия предприятия является приток денежных средств, обеспечивающий покрытие его обязательств. Отсутствие такого минимально необходимого запаса денежных средств на счету предприятия свидетельствует о наличии финансовых затруднений. Чрезмерная же величина денежных средств приводит к тому, что предприятие терпит убытки, связанные, во-первых, с инфляцией и обесценением денег и, во-вторых, с упущенной возможностью их выгодного размещения и получения дополнительного дохода. В связи с этим возникает необходимость проведения анализа движения денежных средств, который позволяет оценить рациональность управления денежными потоками на предприятии.

Основная цель такого анализа заключается в выявлении причин дефицита (избытка) денежных средств, определении источников их поступления и направлений расходования для контроля за текущей ликвидностью и платежеспособностью предприятия, оценке способности предприятия генерировать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления планируемых расходов и платежей [24].

Движение финансовых ресурсов на предприятии осуществляется в форме денежных потоков. Для оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта важна не только величина денежного потока, но и интенсивность его движения в течение анализируемого периода времени.

Анализ движения денежных средств позволяет поддерживать оптимальную величину и структуру вложенного капитала в денежной форме с целью получения максимального объема денежного потока за определенный период.

Таким образом, показатели платежеспособности предприятия определяют его возможность и способность своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, а ликвидность показывает насколько быстро это возможно осуществить. Финансовая устойчивость обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Рентабельность является обобщающей характеристикой финансовых результатов предприятия, т.к. позволяет сопоставлять вложенные ресурсы с конечным результатом деятельности предприятия. Деловая активность позволяет своевременно принимать решения относительно целей предприятия, активно взаимодействовать с партнерами. На основе оптимизации движения денежных потоков предприятия возможно выявлять новые источники входящих денежных потоков. Однако для определения общей финансовой устойчивости предприятия необходимо использовать совокупность данных показателей. При этом результаты проведения комплексного анализа финансового состояния позволяют принимать решения по устранению негативного воздействия внешних и внутренних факторов. Именно на основе систематического финансово-экономического анализа осуществляется разработка действенной системы планирования и прогнозирования, проводится рейтинговая оценка финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия.

2 Анализ финансового состояния в ООО «Кранстрой»

2.1 Анализ динамики основных показателей деятельности

предприятия

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Кранстрой» в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Таблица 1 – Анализ основных финансовых результатов деятельности ООО «Кранстрой»

Показатель	Значение показателя, руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, руб.
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1. Выручка	693 032 679	609 821 837	623 979 575	-69 053 104	-10	642 278 030
2. Расходы по обычным видам деятельности	637 492 681	542 873 779	571 841 900	-65 650 781	-10,3	584 069 453
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	55 539 998	66 948 058	52 137 675	-3 402 323	-6,1	58 208 577
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	18 553 646	25 815 807	40 697 585	+22 143 939	+119,4	28 355 679
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	74 093 644	92 763 865	92 835 260	+18 741 616	+25,3	86 564 256
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	206 152 262	274 822 484	304 863 863	+98 711 601	+47,9	261 946 203
6. Проценты к уплате	2 378 700	6 308 164	4 520 565	+2 141 865	+90	4 402 476
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-16 585 184	-21 328 524	-21 122 972	-4 537 788	↓	-19 678 893
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	55 129 760	65 127 177	67 191 723	+12 061 963	+21,9	62 482 887
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	55 130 639	65 135 743	67 222 397	+12 091 758	+21,9	62 496 260
Изменение за период нераспределенной	27 061 176	34 182 386	31 479 461	x	x	x

прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)						
---	--	--	--	--	--	--

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО «Кранстрой» в течение всего анализируемого периода.

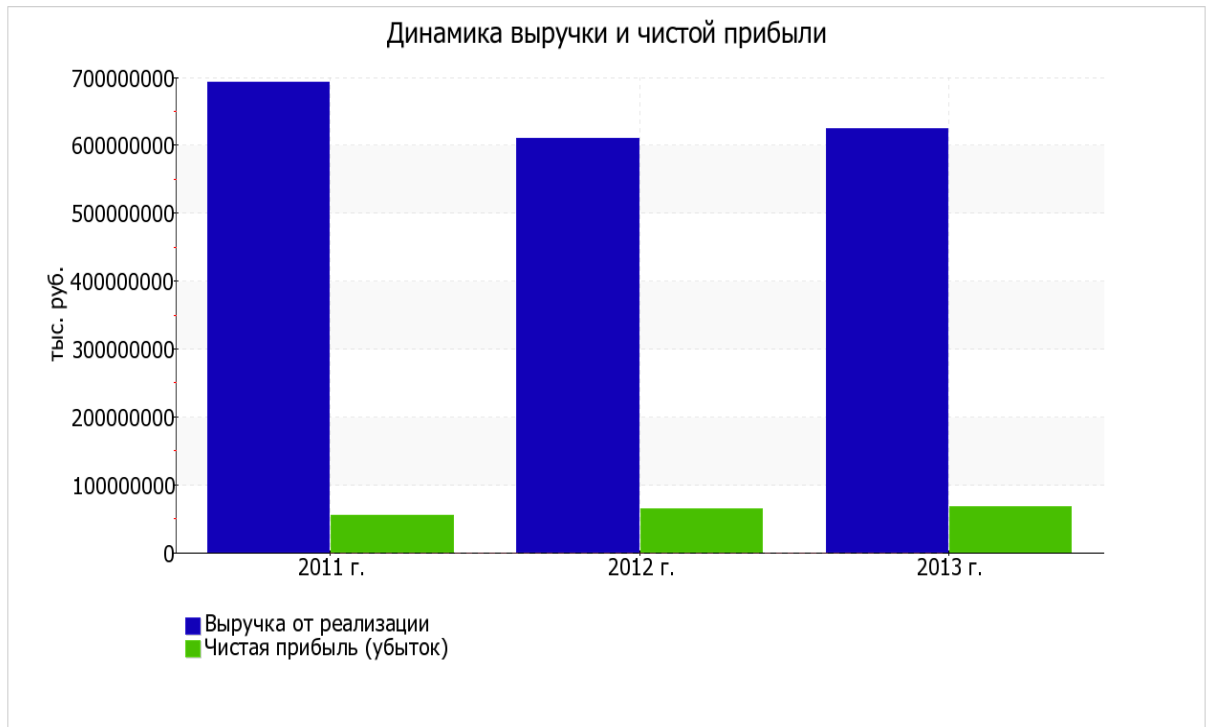


Рисунок 2 – Динамика выручки и прибыли ООО «Кранстрой»

За период 01.01–31.12.2013 годовая выручка составила 623 979 575 руб. За анализируемый период (31.12.10–31.12.13) отмечено явное падение выручки на 69 053 104 руб., или на 10%.

Прибыль от продаж за период 01.01–31.12.2013 равнялась 52 137 675 руб. За 3 года произошло заметное падение финансового результата от продаж на 3 402 323 руб.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

2.2 Оценка состояния и эффективности использования имущества предприятия

Представленный анализ финансового состояния ООО «Кранстрой» выполнен за период с 01.01.2011 по 31.12.2013 г. (3 года). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность ООО «Кранстрой» к отрасли «Строительство» (класс по ОКВЭД – 45).

Таблица 2 - Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период	
	в руб.				в % к валюте баланса		руб. (гр.5- гр.2)	± % ((гр. 5- гр.2) : гр.2)
	31.12. 2010	31.12. 2011	31.12. 2012	31.12. 2013	на начало анализируе мого периода (31.12.201)	на конец анализируе мого периода (31.12.201)		
Актив								
1. Внеоборот ные активы	187 625 543	322 277 188	416 305 259	503 103 540	52	76,4	+315 477 997	+16 8,1
в том числе: основные средства	6 611 42 6	3 514 65 7	3 318 90 7	3 239 25 6	1,8	0,5	-3 372 17 0	-51
нематериал ные активы	34 875	63 898	78 152	110 365	<0,1	<0,1	+75 490	+3,2 раза
2. Оборотные, всего	173 184 851	191 660 913	207 513 814	155 460 157	48	23,6	-17 724 6 94	- 10,2
в том числе: запасы	4 770 37 0	4 985 68 0	76 222	55 162	1,3	<0,1	-4 715 20 8	- 98,8
дебиторска я задолженно сть	128 380 239	147 904 069	175 094 863	89 543 5 24	35,6	13,6	-38 836 7 15	- 30,3

Продолжение таблицы

Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период	
	в руб.				в % к валюте баланса		руб. (гр.5- гр.2)	± % ((гр. 5- гр.2) : гр.2)
	31.12. 2010	31.12. 2011	31.12. 2012	31.12. 2013	на начало анализируе мого периода (31.12.2010)	на конец анализируе мого периода (31.12.2013)		
Пассив								
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	22 765 662	26 708 507	28 436 996	64 898 705	6,3	9,9	+42 133 043	+18 5,1
1. Собственный капитал	236 892 662	263 953 835	296 713 355	328 181 421	65,7	49,8	+91 288 759	+38,5
<i>Справочно:</i> Чистые активы	231 729 255	252 735 675	289 544 237	313 802 383	64,2	47,6	+82 073 128	+35,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	24 814 976	82 299 198	85 052 888	26 447 495	6,9	4	+1 632 519	+6,6
в том числе: заемные средства	23 879 241	80 294 812	81 638 236	25 262 487	6,6	3,8	+1 383 246	+5,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	99 102 756	167 685 068	242 052 830	303 934 781	27,5	46,2	+204 832 025	+3,1 раза
в том числе: заемные средства	26 440 394	101 780 074	142 615 523	262 166 766	7,3	39,8	+235 726 372	+9,9 раза
Валюта баланса	360 810 394	513 938 101	623 819 073	658 563 697	100	100	+297 753 303	+82,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2013 г. в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств, соответственно, три четвертых. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 82,5%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 38,5%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

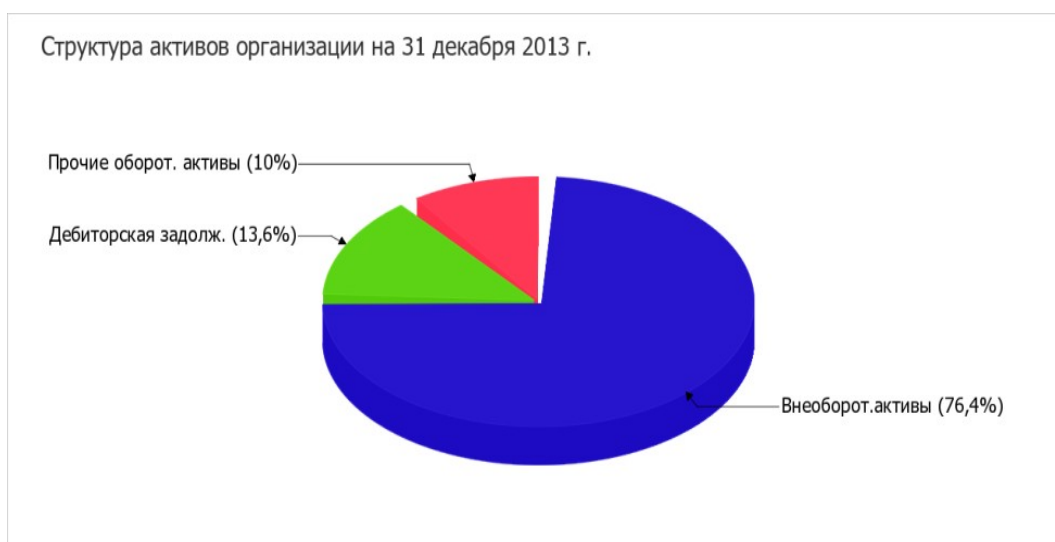


Рисунок 2 – Структура активов ООО «Кранстрой»

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- долгосрочные финансовые вложения – 331 695 629 руб. (86,6%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 31 829 948 руб. (8,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 235 726 372 руб. (71,2%)

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 92 723 023 руб. (28%) Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «дебиторская задолженность» в активе и «кредиторская задолженность» в пассиве (-38 836 715 руб. и -31 778 848 руб. соответственно). Собственный капитал организации на 31 декабря 2013 г. составил 328 181 421,0 руб. За 3 последних года собственный капитал организации повысился на 91 288 759,0 руб., при этом на рост собственного капитала также указывает и усредненный (линейный) тренд.

2.3 Оценка ликвидности, деловой активности и рентабельности предприятия

Расчет коэффициентов ликвидности предприятия представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя				Изменение показателя (гр.5 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,75	1,14	0,86	0,51	-1,24	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,53	1,04	0,84	0,51	-1,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент	0,23	0,16	0,12	0,21	-0,02	Отношение высоколиквидн

абсолютной ликвидности						ых активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.
---------------------------	--	--	--	--	--	---

На 31.12.2013 коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,51 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за рассматриваемый период (с 31.12.2010 по 31.12.2013) коэффициент снизился на -1,24. В течение всего проанализированного периода коэффициент текущей ликвидности постоянно уменьшался.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,51 при норме 1. Это означает, что у ООО «Кранстрой» недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,21 при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить, что за 3 последних года коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,02.

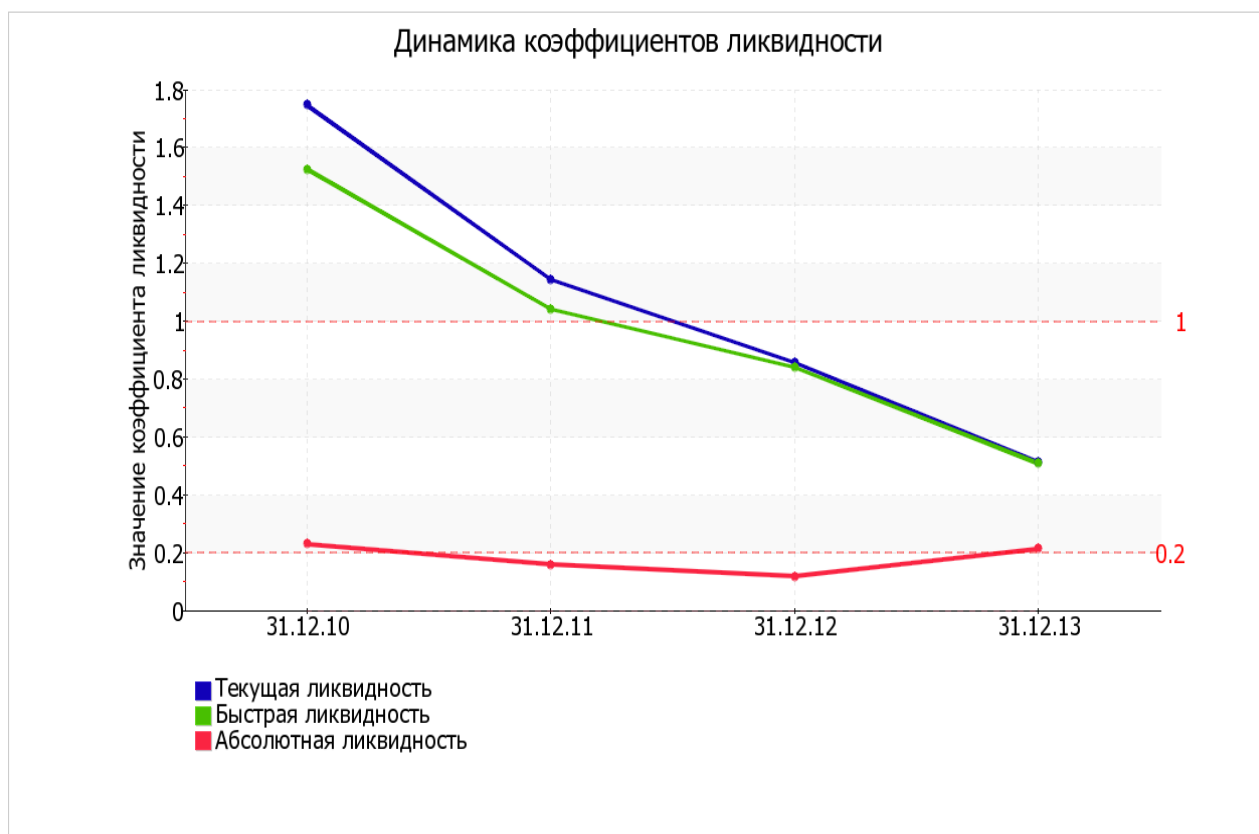


Рисунок 3 – Динамика коэффициентов ликвидности

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно. Организация способна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которых больше на 63,1%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение не выполняется – краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства организации лишь на 34%.

Таблица 4 - Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, руб.	Прирост за период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, руб.	Прирост за период, %	Излишек/недостаток платеж. средств, руб., (гр.2 - гр.6)

А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	64 898 705	+185,1	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	39 779 514	-44,4	+25 119 191
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	89 543 524	-30,3	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	264 155 267	+9,6 раза	-174 611 743
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	1 017 928	-95,4	≥	П3. Долгосрочные обязательства	26 447 495	+6,6	-25 429 567
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	503 103 540	+168,1	≤	П4. Постоянные пассивы	328 181 421	+38,5	+174 922 119

Таблица 15 - Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %)			Изменение показателя	
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	8	11	8,4	+0,4	+4,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле)	10,7	15,2	14,9	+4,2	+39,2

выручки).					
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	8	10,7	10,8	+2,8	+35,4
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	8,7	12,3	9,1	+0,4	+4,7
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	31,1	14,7	20,5	-10,6	-34,1

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2013 год составила 8,4%. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2011 год (+0,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2013 год составил 14,9%. То есть в каждом рубле выручки ООО «Кранстрой» содержалось 14,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

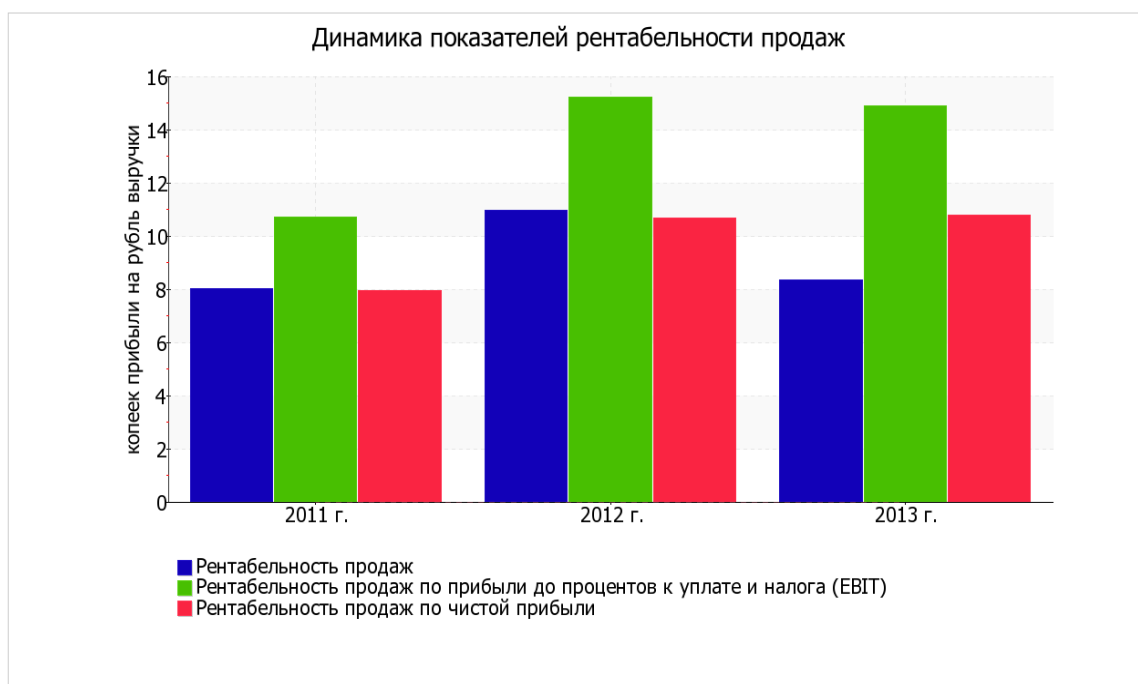


Рисунок 4 – Динамика показателей рентабельности продаж

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица 6 – Динамика рентабельности использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала

Показатель рентабельности	Значение показателя, %			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет показателя
	2011 г.	2012 г.	2013 г.		
Рентабельность собственного капитала (ROE)	22	23,2	21,5	-0,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: не менее 16%.
Рентабельность собственного капитала (ROE), рассчитанная по совокупному финансовому результату	22	23,2	21,5	-0,5	Отношение совокупного финансового результата к средней величине собственного капитала.
Рентабельность активов (ROA)	12,6	11,4	10,5	-2,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5%

					и более.
--	--	--	--	--	----------

Продолжение таблицы 6

Показатель рентабельности	Значение показателя, %			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет показателя
	2011 г.	2012 г.	2013 г.		
Рентабельность активов (ROA), рассчитанная по совокупному финансовому результату	12,6	11,4	10,5	-2,1	Отношение совокупного финансового результата к средней стоимости активов.
Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)	24,4	25,4	25,2	+0,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	558,7	1 122,5	1 558,8	+1 000,1	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Фондоотдача, коэфф.	136,9	178	190,3	+53,4	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За анализируемый период (с 31 декабря 2010 г. по 31 декабря 2013 г.) произошло некоторое снижение рентабельности собственного капитала. За 2013 год значение рентабельности собственного капитала можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

За 2013 год рентабельность активов составила 10,5%, но за 2011 год рентабельность активов была больше – 12,6% (снижение составило 2,1%). В течение всего периода рентабельность активов укладывалась в нормативное значение.

Ниже на графике представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации.

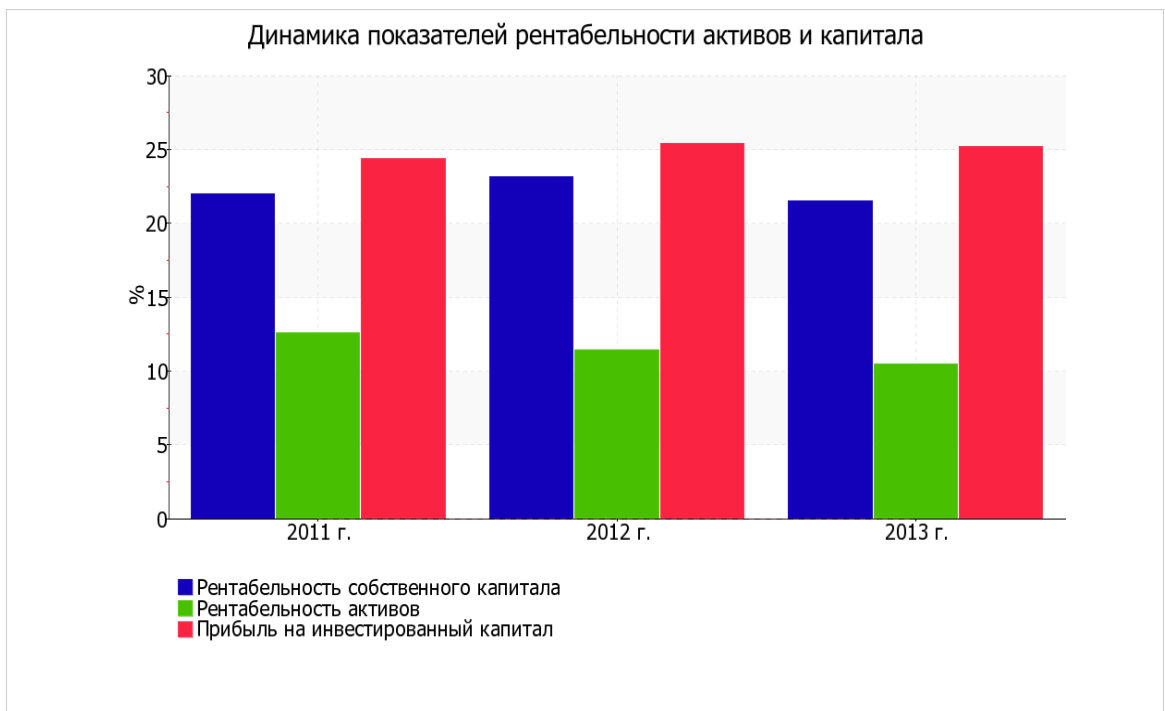


Рисунок 5 – Динамика показателей рентабельности активов и капитала

3 Рекомендации по повышению эффективности использования ресурсов предприятия

Современное состояние анализа можно охарактеризовать как основательно разработанную в теоретическом плане науку. Широкое использование математических методов является важным направлением совершенствования экономического анализа, повышает эффективность анализа деятельности предприятий и их подразделений. Это достигается за счет сокращения сроков проведения анализа, более полного охвата влияния факторов на результаты коммерческой деятельности, замены приближенных или упрощенных расчетов точными вычислениями, постановки и решения новых многомерных задач анализа, практически не выполнимых вручную или традиционными методами.

Применение математических методов в экономическом анализе деятельности предприятия требует:

1. Системного подхода к изучению экономики предприятий, учета всего множеств существенных взаимосвязей между различными сторонами деятельности предприятий; в этих условиях сам анализ все более приобретает черты системного в кибернетическом смысле слова;

2. Совершенствование системы экономической информации о работе предприятий;

3. Наличия технических средств (ЭВМ и др.), осуществляющих хранение, обработку и передачу экономической информации в целях экономического анализа;

4. Организации специального коллектива аналитиков, состоящего из экономистов-производственников, специалистов по экономико-математическому моделированию, математиков-вычислителей, программистов-операторов и др.

Сформулированная математически задача экономического анализа может быть решена одним из разработанных математических методов:

- Методы элементарной математики;
- Классические методы математического анализа;
- Методы математической статистики;
- Эконометрические методы
- Методы математического программирования;
- Методы исследования операций;
- Методы экономической кибернетики;
- Математическая теория оптимальных процессов;
- Эвристические методы.

По представленным методам ведутся работы для использования их в анализе хозяйственной деятельности предприятий и объединений. Признаки классификации экономико-математических методов в значительной мере условны. Например, задачи управления запасами могут решаться методами математического программирования и с применением теории массового обслуживания. Сетевое планирование и управление могут использовать самые различные математические методы. Понятие «исследование операций» иногда трактуется настолько широко, что охватывает все экономико-математические методы.

Методы элементарной математики используются в обычных традиционных экономических расчетах при обосновании потребностей в ресурсах, учете затрат на производство, разработке планов, проектов, при балансовых расчетах и т. д.

Выделение методов классической высшей математики обусловлено тем, что они применяются не только в рамках других методов, например методов математической статистики и математического программирования, но и отдельно. Так, факторный анализ изменения многих экономических показателей может быть осуществлен с помощью дифференцирования и интегрирования.

Широкое распространение в экономическом анализе имеют методы математической статистики. Эти методы применяются в тех случаях, когда

изменение анализируемых показателей можно представить как случайный процесс. Статистические методы, являясь основным средством изучения массовых, повторяющихся явлений, играют важную роль в прогнозировании поведения экономических показателей. Когда связь между анализируемыми характеристиками не детерминированная, а стохастическая, то статистические и вероятностные методы — это практически единственный инструмент исследования. Наибольшее распространение из математико-статистических методов в экономическом анализе получили методы множественного и парного корреляционного анализа.

Эконометрические методы строятся на синтезе трех областей знаний: экономики, математики и статистики. Основой эконометрии является экономическая модель, под которой понимается схематическое представление экономического явления или процесса с помощью научной абстракции, отражения их характерных черт. Наибольшее распространение в современной экономике получил метод анализа экономики «затраты — выпуск». Это матричные (балансовые) модели, строящиеся по шахматной схеме и позволяющие в наиболее компактной форме представить взаимосвязь затрат и результатов производства. Удобство расчетов и четкость экономической интерпретации — главные особенности матричных моделей. Это важно при создании систем механизированной обработки данных, при планировании производства продукции с использованием ЭВМ.

Математическое программирование — быстроразвивающийся раздел современной прикладной математики. Методы математического программирования — основное средство решения задач оптимизации производственно-хозяйственной Деятельности. По своей сути эти методы — средство плановых расчетов. Ценность их для экономического анализа выполнения бизнес-планов состоит в том, что они позволяют оценивать напряженность плановых заданий, определять лимитирующие группы оборудования, виды сырья и материалов, получать оценки дефицитности производственных ресурсов и т. п.

Под исследованием операций понимаются разработка методов целенаправленных действий (операций), количественная оценка полученных, решений и выбор из наилучшего. Предметом исследования операций являются экономические системы, в том числе производственно-хозяйственная деятельность предприятий. Целью является такое сочетание структурных взаимосвязанных элементов систем, которое в наибольшей степени отвечает задаче получения наилучшего экономического показателя из ряда возможных.

Общей особенностью всех задач, связанных с массовым обслуживанием, является случайный характер исследуемых явлений. Количество требований на обслуживание и временные интервалы между их поступлением носят случайный характер, их нельзя предсказать с однозначной определенностью. Однако в своей совокупности множество таких требований подчиняется определенным статистическим закономерностям, количественное изучение которых и является предметом теории массового обслуживания.

Экономическая кибернетика анализирует экономические явления и процессы в качестве очень сложных систем с точки зрения законов и механизмов управления и движения информации в них. Наибольшее распространение в экономическом анализе получили методы моделирования и системного анализа.

В ряде случаев приходится находить решение экстремальных задач при неполном знании механизма рассматриваемого явления. Такое решение отыскивается экспериментально.

В последние годы в экономической науке усилился интерес к формализации методов эмпирического поиска оптимальных условий протекания процесса, использующих человеческий опыт и интуицию. Эвристические методы (решения) — это неформализованные методы решения экономических задач, связанных со сложившейся хозяйственной ситуацией, на основе интуиции, прошлого опыта, экспертных оценок специалистов и т. д.

Для анализа производственно-хозяйственной, коммерческой деятельности многие методы из приведенной примерной схемы не нашли

практического применения и только разрабатываются в теории экономического анализа.

Применение того или иного математического метода в экономическом анализе опирается на методологию экономико-математического моделирования хозяйственных процессов и научно обоснованную классификацию методов и задач анализа.

Таким образом, применение современных математических методов с использованием ЭВМ, является перспективным направлением совершенствования экономического анализа. Использование таких методов позволит более точно проводить анализ предприятия и его подразделений.

Заключение

Одним из важнейших условий успешного управления финансами предприятия является анализ его финансового состояния. Следует отметить, что прибыль выступает в данном случае в качестве того изначального момента, от которого отталкивается любое руководство при принятии решения о той или иной форме (структуре) экономического анализа на своем предприятии, определяя тем самым значение, которое он будет играть в жизни предприятия, что является значимым аспектом в деятельности любого предприятия.

Это, в свою очередь, позволяет руководству вычлнить факторы, определяющие структуру прибыли предприятия, и поставить подчиненным задачу по их детальной проработке и, как результат, формированию на предприятии системы финансового менеджмента. Анализ прибыли представляет собой процесс исследования условий и результатов ее формирования и использования с целью выявления резервов дальнейшего повышения эффективности управления ею на предприятии.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Кранстрой» за 3 года.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чистая прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (10,5% за 2013 год);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО «Кранстрой» (+4,2 коп. к 15,2 коп. с рубля выручки за период с 01.01.2011 по 31.12.2011).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Кранстрой»:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,5);
- соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,4 процентных пункта от рентабельности 11% за период с 01.01.2011 по 31.12.2011);
- за период 01.01–31.12.2013 получена прибыль от продаж (52 137 675 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-14 810 383 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 67 191 723 тыс. руб. (+2 064 546 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ. (в ред. от 01.04.2014).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (в ред. от 21.12.2013 N 357-ФЗ).
3. Федеральный закон от 28.12.2009 №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (в ред. от 21.11.2011 №327-ФЗ).
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. (ред. от 16.12.2010).
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (в ред. от 24.12.2010).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н. (в ред. от 08.11.2010).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н. (ред. от 08.11.2010).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» - ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н. (ред. от 08.11.2010).
9. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
10. Авдеев В.В. Отчет о прибылях и убытках // Все для бухгалтера. - 2011. - №1. - С. 11-18.
11. Агабекян О.В., Макарова К.С. Реализация: бухгалтерский и налоговый учет. - М.: Налоговый вестник, 2012. - 56 с.

12. Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России. - М.: АО «Минатеп – Информ», 2010. - 576 с.
13. Анищенко А. Новому времени - новый Закон // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии, - 2012. - №2. - С. 55-58.
14. Бабаева А. Л. Бухгалтерский учет: задачи и вопросы. - М.: Приор, 2011. - 94 с.
15. Бухгалтерский учет / Безруких П. С., Кондраков Н. П., Палий В. Ф., и др. - М.: Бухучет, 2008. - 527 с.
16. Бухгалтерский учет / Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н, и др. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 426 с.
17. Вещунова Н. Л., Неелова Н. В. Основы бухгалтерского учета: задачи и вопросы. - М.: 2009. – 460 с.
18. Донцова Л.В.Н.А. Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. - М.: Дело и сервис, 2010. - 368 с.
19. Ивашкин Б. Н. Бухгалтерский учет в торговле (мелкооптовой и розничной), М.: 2009. – 384 с.
20. Карпова Н.В. Формирование финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций оптовой торговли // Все для бухгалтера. - 2011. - №2. - С. 53-55.
21. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. - 2 изд. перераб. и допол. - М.: Перспектива, 2009. - 339 с.
22. Новикова Н.Е. Капитализация и использование прибыли // Все для бухгалтера. - 2011. - №9. - С. 32-35.
23. Орлова Е.В. Распределение чистой прибыли отчетного года // Российский налоговый курьер. – 2010. - №12. - С. 18-22.
24. Павлова Т.О. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов деятельности торговых организаций // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2010. - №3. - С. 47-51.

25. Поленова С.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета: понятие, предмет, метод // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - №2. - С. 51-53.
26. Седова Е.И. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценка структуры имущества предприятия и источников его формирования // Консультант бухгалтера. - 2011. - №11. - С. 11-16.
27. Тимофеева А. Подводим итоги года и распределяем чистую прибыль в ООО // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2010. - №51. - С. 11-14.
28. Учётная политика организации. Положение по бухгалтерскому учёту. ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106 Н // СПС Консультант Плюс.

Аналитический баланс

Показатели	Значение*	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	187 625 54 3	322 277 188	416 305 259	503 103 540
	изменение, тыс. руб.	х	+134 651 64 5	+94 028 071	+86 798 281
	изменение, %	х	+71,8%	+29,2%	+20,8%
	удельный вес, %	52%	62,7%	66,7%	76,4%
Нематериальные активы	значение, тыс. руб.	34 875	63 898	78 152	110 365
	изменение, тыс. руб.	х	+29 023	+14 254	+32 213
	изменение, %	х	+83,2%	+22,3%	+41,2%
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Результаты исследований и разработок	значение, тыс. руб.	–	3 551	6 251	6 251
	изменение, тыс. руб.	х	+3 551	+2 700	0
	изменение, %	х	–	+76%	–
	удельный вес, %	–	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Основные средства	значение, тыс. руб.	6 611 426	3 514 657	3 318 907	3 239 256
	изменение, тыс. руб.	х	-3 096 769	-195 750	-79 651
	изменение, %	х	-46,8%	-5,6%	-2,4%
	удельный вес, %	1,8%	0,7%	0,5%	0,5%
Доходные вложения в материальные ценности	значение, тыс. руб.	87 921	46 167	1 329 174	28 104
	изменение, тыс. руб.	х	-41 754	+1 283 007	-1 301 070
	изменение, %	х	-47,5%	в +28,8 раза	-97,9%
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	0,2%	<0,1%
Финансовые вложения	значение, тыс. руб.	165 452 79 6	311 937 155	408 847 057	497 148 425
	изменение, тыс. руб.	х	+146 484 35 9	+96 909 902	+88 301 368
	изменение, %	х	+88,5%	+31,1%	+21,6%
	удельный вес, %	45,9%	60,7%	65,5%	75,5%
Отложенные налоговые активы	значение, тыс. руб.	676 208	546 983	492 676	497 100
	изменение, тыс. руб.	х	-129 225	-54 307	+4 424
	изменение, %	х	-19,1%	-9,9%	+0,9%
	удельный вес, %	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%

Прочие внеоборотные активы	значение, тыс. руб.	14 762 317	6 164 777	2 233 042	2 074 039
	изменение, тыс. руб.	х	-8 597 540	-3 931 735	-159 003
	изменение, %	х	-58,2%	-63,8%	-7,1%
	удельный вес, %	4,1%	1,2%	0,4%	0,3%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	173 184 851	191 660 913	207 513 814	155 460 157
	изменение, тыс. руб.	х	+18 476 062	+15 852 901	-52 053 657
	изменение, %	х	+10,7%	+8,3%	-25,1%
	удельный вес, %	48%	37,3%	33,3%	23,6%
Запасы	значение, тыс. руб.	4 770 370	4 985 680	76 222	55 162
	изменение, тыс. руб.	х	+215 310	-4 909 458	-21 060
	изменение, %	х	+4,5%	-98,5%	-27,6%
	удельный вес, %	1,3%	1%	<0,1%	<0,1%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	значение, тыс. руб.	17 268 580	12 062 657	3 905 733	962 766
	изменение, тыс. руб.	х	-5 205 923	-8 156 924	-2 942 967
	изменение, %	х	-30,1%	-67,6%	-75,3%
	удельный вес, %	4,8%	2,3%	0,6%	0,1%
Дебиторская задолженность	значение, тыс. руб.	128 380 239	147 904 069	175 094 863	89 543 524
	изменение, тыс. руб.	х	+19 523 830	+27 190 794	-85 551 339
	изменение, %	х	+15,2%	+18,4%	-48,9%
	удельный вес, %	35,6%	28,8%	28,1%	13,6%
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	значение, тыс. руб.	5 163 407	11 218 160	7 169 118	14 379 038
	изменение, тыс. руб.	х	+6 054 753	-4 049 042	+7 209 920
	изменение, %	х	+117,3%	-36,1%	+100,6%
	удельный вес, %	1,4%	2,2%	1,1%	2,2%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	значение, тыс. руб.	15 633 217	23 896 616	25 082 114	47 463 165
	изменение, тыс. руб.	х	+8 263 399	+1 185 498	+22 381 051
	изменение, %	х	+52,9%	+5%	+89,2%
	удельный вес, %	4,3%	4,6%	4%	7,2%
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	7 132 445	2 811 891	3 354 882	17 435 540
	изменение, тыс. руб.	х	-4 320 554	+542 991	+14 080 658
	изменение, %	х	-60,6%	+19,3%	в +5,2 раза
	удельный вес, %	2%	0,5%	0,5%	2,6%
III. КАПИТАЛ И	значение, тыс. руб.	236 892 66	263 953 835	296 713 355	328 181 421

РЕЗЕРВЫ		2			
	изменение, тыс. руб.	х	+27 061 173	+32 759 520	+31 468 066
	изменение, %	х	+11,4%	+12,4%	+10,6%
	удельный вес, %	65,7%	51,4%	47,6%	49,8%
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	значение, тыс. руб.	21 264	21 264	21 264	21 264
	изменение, тыс. руб.	х	0	0	0
	изменение, %	х	–	–	–
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Добавочный капитал (без переоценки)	значение, тыс. руб.	14 059 395	14 059 392	12 636 526	12 625 131
	изменение, тыс. руб.	х	-3	-1 422 866	-11 395
	изменение, %	х	-<0,1%	-10,1%	-0,1%
	удельный вес, %	3,9%	2,7%	2%	1,9%
Резервный капитал	значение, тыс. руб.	3 191	3 191	3 191	3 191
	изменение, тыс. руб.	х	0	0	0
	изменение, %	х	–	–	–
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	значение, тыс. руб.	222 808 81 2	249 869 988	284 052 374	315 531 835
	изменение, тыс. руб.	х	+27 061 176	+34 182 386	+31 479 461
	изменение, %	х	+12,1%	+13,7%	+11,1%
	удельный вес, %	61,8%	48,6%	45,5%	47,9%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	24 814 976	82 299 198	85 052 888	26 447 495
	изменение, тыс. руб.	х	+57 484 222	+2 753 690	-58 605 393
	изменение, %	х	в +3,3 раза	+3,3%	-68,9%
	удельный вес, %	6,9%	16%	13,6%	4%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	23 879 241	80 294 812	81 638 236	25 262 487
	изменение, тыс. руб.	х	+56 415 571	+1 343 424	-56 375 749
	изменение, %	х	в +3,4 раза	+1,7%	-69,1%
	удельный вес, %	6,6%	15,6%	13,1%	3,8%
Отложенные налоговые обязательства	значение, тыс. руб.	434 820	1 778 513	3 397 573	971 536
	изменение, тыс. руб.	х	+1 343 693	+1 619 060	-2 426 037
	изменение, %	х	в +4,1 раза	+91%	-71,4%
	удельный вес, %	0,1%	0,3%	0,5%	0,1%
Оценочные	значение, тыс. руб.	–	3 551	6 251	6 251

обязательства	изменение, тыс. руб.	х	+3 551	+2 700	0
	изменение, %	х	–	+76%	–
	удельный вес, %	–	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Прочие долгосрочные обязательства	значение, тыс. руб.	500 915	222 322	10 828	207 221
	изменение, тыс. руб.	х	-278 593	-211 494	+196 393
	изменение, %	х	-55,6%	-95,1%	в +19,1 раза
	удельный вес, %	0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%
V. КРАТКОСРОЧНЫ Е ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	99 102 756	167 685 068	242 052 830	303 934 781
	изменение, тыс. руб.	х	+68 582 312	+74 367 762	+61 881 951
	изменение, %	х	+69,2%	+44,3%	+25,6%
	удельный вес, %	27,5%	32,6%	38,8%	46,2%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	26 440 394	101 780 074	142 615 523	262 166 766
	изменение, тыс. руб.	х	+75 339 680	+40 835 449	+119 551 243
	изменение, %	х	в +3,8 раза	+40,1%	+83,8%
	удельный вес, %	7,3%	19,8%	22,9%	39,8%
Кредиторская задолженность	значение, тыс. руб.	71 558 362	64 503 834	97 626 887	39 779 514
	изменение, тыс. руб.	х	-7 054 528	+33 123 053	-57 847 373
	изменение, %	х	-9,9%	+51,4%	-59,3%
	удельный вес, %	19,8%	12,6%	15,6%	6%
Оценочные обязательства	значение, тыс. руб.	1 104 000	1 401 160	1 810 420	1 988 501
	изменение, тыс. руб.	х	+297 160	+409 260	+178 081
	изменение, %	х	+26,9%	+29,2%	+9,8%
	удельный вес, %	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	360 810 394	513 938 101	623 819 073	658 563 697
	изменение, тыс. руб.	х	+153 127 707	+109 880 972	+34 744 624
	изменение, %	х	+42,4%	+21,4%	+5,6%

* Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

**Аналитический отчет о финансовых результатах
(прибылях и убытках)**

Показатели	Значение	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Выручка	значение, тыс. руб.	693 032 679	609 821 837	623 979 575
	изменение, тыс. руб.	x	-83 210 842	+14 157 738
	изменение, %	x	-12%	+2,3%
Себестоимость продаж	значение, тыс. руб.	566 143 059	489 837 720	512 028 603
	изменение, тыс. руб.	x	-76 305 339	+22 190 883
	изменение, %	x	-13,5%	+4,5%
Валовая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	126 889 620	119 984 117	111 950 972
	изменение, тыс. руб.	x	-6 905 503	-8 033 145
	изменение, %	x	-5,4%	-6,7%
Коммерческие расходы	значение, тыс. руб.	62 080 581	42 410 038	48 068 238
	изменение, тыс. руб.	x	-19 670 543	+5 658 200
	изменение, %	x	-31,7%	+13,3%
Управленческие расходы	значение, тыс. руб.	9 269 041	10 626 021	11 745 059
	изменение, тыс. руб.	x	+1 356 980	+1 119 038
	изменение, %	x	+14,6%	+10,5%
Прибыль (убыток) от продаж	значение, тыс. руб.	55 539 998	66 948 058	52 137 675
	изменение, тыс. руб.	x	+11 408 060	-14 810 383
	изменение, %	x	+20,5%	-22,1%
Доходы от участия в других организациях	значение, тыс. руб.	10 755 735	10 726 395	11 560 778
	изменение, тыс. руб.	x	-29 340	+834 383
	изменение, %	x	-0,3%	+7,8%
Проценты к получению	значение, тыс. руб.	13 230 034	18 747 300	26 294 679
	изменение, тыс. руб.	x	+5 517 266	+7 547 379
	изменение, %	x	+41,7%	+40,3%

Проценты к уплате	значение, тыс. руб.	2 378 700	6 308 164	4 520 565
	изменение, тыс. руб.	x	+3 929 464	-1 787 599
	изменение, %	x	+165,2%	-28,3%
Прочие доходы	значение, тыс. руб.	3 117 582	2 284 817	13 817 207
	изменение, тыс. руб.	x	-832 765	+11 532 390
	изменение, %	x	-26,7%	в +6 раз
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	8 549 705	5 942 705	10 975 079
	изменение, тыс. руб.	x	-2 607 000	+5 032 374
	изменение, %	x	-30,5%	+84,7%
Прибыль (убыток) до налогообложения	значение, тыс. руб.	71 714 944	86 455 701	88 314 695
	изменение, тыс. руб.	x	+14 740 757	+1 858 994
	изменение, %	x	+20,6%	+2,2%
Текущий налог на прибыль	значение, тыс. руб.	15 110 636	20 444 492	22 781 215
	изменение, тыс. руб.	x	+5 333 856	+2 336 723
	изменение, %	x	+35,3%	+11,4%
Постоянные налоговые обязательства (активы)	значение, тыс. руб.	973 044	2 968 940	932 127
	изменение, тыс. руб.	x	+1 995 896	-2 036 813
	изменение, %	x	в +3,1 раза	-68,6%
Изменение отложенных налоговых обязательств	значение, тыс. руб.	-1 343 693	-1 619 060	2 426 037
	изменение, тыс. руб.	x	-275 367	+4 045 097
	изменение, %	x	↓	↑
Изменение отложенных налоговых активов	значение, тыс. руб.	-129 225	-54 307	4 424
	изменение, тыс. руб.	x	+74 918	+58 731
	изменение, %	x	↑	↑
Прочее	значение, тыс. руб.	-1 630	789 335	-772 218
	изменение, тыс. руб.	x	+790 965	-1 561 553
	изменение, %	x	↑	↓
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	55 129 760	65 127 177	67 191 723
	изменение, тыс. руб.	x	+9 997 417	+2 064 546
	изменение, %	x	+18,1%	+3,2%
Результат от переоценки	значение, тыс. руб.	534	4 332	23 442

внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	изменение, тыс. руб.	x	+3 798	+19 110
	изменение, %	x	в +8,1 раза	в +5,4 раза
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	значение, тыс. руб.	345	4 234	7 232
	изменение, тыс. руб.	x	+3 889	+2 998
	изменение, %	x	в +12,3 раза	+70,8%
Совокупный финансовый результат периода	значение, тыс. руб.	55 130 639	65 135 743	67 222 397
	изменение, тыс. руб.	x	+10 005 10 4	+2 086 654
	изменение, %	x	+18,1%	+3,2%