

Содержание

Введение	3
1.Общая характеристика деятельности организации	4
2. Организация документооборота и бухгалтерского учета в компании	7
3. Основные экономические показатели деятельности компании за 2010-2012 годы	9
4. Анализ финансовых результатов предприятия за 2010-2012 год	11
5. Анализ ликвидности, деловой активности и финансовой устойчивости компании	15
Заключение	25
Список использованных источников	27
Приложения	29

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

Введение

Производственно-финансовая практика была пройдена мной в период с 10.06.2013 г. по 02.08.2013 года в компании, специализирующейся на продаже и аренде недвижимости ООО «Дом-инвест» (г. Раменское).

Местом практики определен планово-экономический отдел предприятия. Руководителем от предприятия назначен главный экономист.

Основной целью практики является закрепление и углубление знаний, полученных в результате теоретического обучения, приобретение практических навыков и опыта практической работы, сбор и обобщение материалов для написания отчета по практике.

Задачи практики:

- 1) рассмотреть организационно-правовую форму, управленческую структуру, технико-экономическую характеристику и особенности управления компанией;
- 2) проанализировать ведение бухгалтерского учета и отчетности организации за 2010-2012 годы;
- 3) провести финансово-экономический анализ деятельности компании за 2010-2012 годы;
- 4) обобщить материалы и выработать рекомендации, вытекающие из цели практики, и доложить их по месту прохождения практики.

В ходе написания отчета были использованы следующие источники:

- нормативно-правовые документы (ГК РФ, НК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Устав ООО «Дом-инвест», учетная политика компании).
- бухгалтерско-финансовая отчетность за 2010-2012 годы.

1. Общая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Дом-инвест» (далее ООО «Дом-инвест») было образовано в 2000 году как компания по продаже недвижимости.

Юридический адрес ООО «Дом-инвест»: Московская обл., г. Раменское, ул. Михалевича, 70.

Компания является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации и Московской области.

Имущество предприятия сформировано за счет средств уставного капитала и полученных доходов, а также иного имущества, приобретенного по другим основаниям, допускаемым законодательством. Уставной капитал составляет 10000 руб. (Десять тысяч рублей).

Согласно Устава компания ООО «Дом-инвест» осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

- финансовое посредничество;
- капиталовложения в собственность (основной вид деятельности);
- коммерческое строительство;
- подготовка строительного участка (дополнительный вид деятельности);
- производство отделочных и завершающих работ (дополнительный вид деятельности).

Органами управления по Уставу ООО «Дом-инвест» являются:

- общее собрание участников общества, которое является высшим органом общества и вправе принимать решения по любым вопросам деятельности общества;
- общее руководство деятельностью Обществом, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным Законом и настоящим Уставом к

исключительной компетенции Общего собрания участников, осуществляет Совет директоров. Совет директоров избирается Общим собранием участников сроком на один год.

– руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Компания является коммерческой организацией, наделенной правом собственности на имущество, которым оно распоряжается.

Планы деятельности компании разрабатываются самостоятельно и утверждаются собранием ее Участников. Общество имеет право выступать заказчиком или подрядчиком по договорам с предприятиями, организациями и кооперативами.

В соответствии с решениями, принятыми учредителями, приоритетными направлениями деятельности Общества являются:

- дальнейшее развитие бизнес направлений деятельности;
- совершенствование всех оказываемых услуг для предложения на рынке высококачественного и конкурентоспособного продукта, соответствующего массовым ожиданиям клиентов;
- оптимизация управленческих и административных функций;
- внедрение передовых управленческих технологий;
- сокращение расходов за счет внедрения новых систем учета;
- развитие систем безопасности.

В Приложении 1 представлена организационная структура компании.

Организационная структура управления компании отражает состав и подчиненность линейных и функциональных звеньев управления.

Организационная структура определяется назначением компании, его спецификой и другими факторами, относится к линейно-функциональному типу. Возможна оперативная взаимозаменяемость. Основные недостатки организационной структуры:

- диапазоны ответственности четко не определены и вследствие этого частично пересекаются, а некоторые функции не выполняются;

- многократное дублирование функций;
- уход от ответственности за принятые решения;
- отмечено переключивание обязанностей на сотрудников;
- часть специалистов среднего звена перегружена и наоборот;
- наблюдается несвоевременность решения вопросов.

По состоянию на начало 2012 года компания полностью обеспечена трудовыми ресурсами (в соответствии со штатным расписанием).

Полноту использования трудовых ресурсов организации можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени. Представим в таблице 1 использование трудовых ресурсов ООО «Дом-инвест» за 2010 -2012 годы.

Таблица 1

Использование трудовых ресурсов в ООО «Дом-инвест»
за 2010-2012 годы

Показатели	Годы			Темп роста, % (2012 к 2010)
	2010	2011	2012	
Среднегодовая численность работников, чел.	37	42	52	140,5
Фонд рабочего времени, тыс.час	66,7	76,6	95,7	143,5
Отработано одним работником за год: дней	225	228	230	102,2
Отработано одним работником часов в год	1800	1824	1840	102,2
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8	8	8	100

Средняя продолжительность рабочего дня 2012 году составила 8 часов, это свидетельствует о полной занятости сотрудников. За анализируемый период фонд рабочего времени увеличился на 29,0 тыс. час. или на 43,5%.

2. Организация документооборота и бухгалтерского учета в компании

Руководители ООО «Дом-инвест» ответственно подходят к организации бухгалтерского учета, анализа и контроля в организации. Анализом охвачены техническая, технологическая, организационная, финансовая стороны деятельности предприятия. К проведению аналитической работы ООО «Дом-инвест» привлечены:

- работники бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером;
- финансово-экономическое управление.

На рисунке 1 представим организационную структуру финансово-экономического сектора ООО «Дом-инвест».

На бухгалтерию возлагается ведение своевременного и достоверного учета, формирования полной и достоверной информации о деятельности, имущественном положении Общества, необходимой для контроля за соблюдением действующего законодательства, за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, предотвращающих негативное явление в деятельности Общества, осуществление строжайшего режима экономии.

Главный бухгалтер устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия. В составе бухгалтерии выделены расчетный, материальный и производственный отделы.

Бухгалтер ревизор осуществляет внутренний аудит на предприятии. Учетную политику организации формирует главный бухгалтер на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и утверждает руководитель организации.



Рис. 1 - Структура финансово-экономического сектора ООО «Дом-инвест» по состоянию на 01.12.2012 г.

Все операции, совершаемые на предприятии, оформляются соответствующими первичными документами. Затем информация из первичных документов переносится в оборотно-сальдовую ведомость по соответствующим счетам. Далее составляются журналы ордера. После этого информация «попадает» в главную книгу и в баланс предприятия.

Правильная организация документооборота – неотъемлемое условие успешной работы любой бухгалтерии.

Первичные и сводные учетные документы можно составлять на бумажных и машинных носителях.

В бизнес-плане ООО «Дом-инвест» осуществляется детальная разработка оперативных планов в целом и ее отдельных подразделений. Это

бизнес планы по производству материалов, деталей, конструкций и других железобетонных изделий, планы по выполнению строительно-монтажных работ, планы материально-технического снабжения, внедрению новой техники, новых материалов и прогрессивных технологий.

Реализация оперативно-производственных планов осуществляется через систему бюджетов и финансовых планов, которые обычно разрабатываются на один год с детализацией по кварталам и в некоторых случаях по месяцам. При составлении финансовых планов используются показатели перспективного плана.

3. Основные экономические показатели деятельности компании за 2010-2012 годы

В таблице 2 представим технико-экономические показатели деятельности ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы.

Отчеты по практике Таблица 2

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы

Наименование показателя	годы			Отклонение 2010-2012, +/-	Темп роста, 2012 к 2010 %
	2010	2011	2012		
1	2	3	4	5	6
Выручка от реализации, тыс. руб.	91392	41030	56138	-35254	61,43
Себестоимость, тыс. руб.	42595	25880	38865	-3730	91,24
Валовая прибыль, тыс. руб.	48827	15150	17273	-31554	35,38
Управленческие расходы, тыс. руб.	46688	14604	16701	-29987	35,77
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	2109	546	572	-1537	27,12
Прочие доходы, тыс. руб.	615	15	838	223	136,26
Прочие расходы, тыс. руб.	604	657	737	133	122,02
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	2 114	28	673	-1441	31,84
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	1553	-596	349	-1204	22,47
Количество сотрудников, чел.	37	42	52	15	140,54

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
Среднемесячная заработная плата, руб.	21850	23410	28740	6890	131,53
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	8914,8	9551,28	14485	5570,2	162,48
Выработка на 1 сотрудника (по выручке), тыс. руб.	2470,1	976,9	1079,6	-1390,5	43,71
Площадь производственной базы, м2	1500	1500	1500	0	100,00
Площадь офисных помещения	120	120	120	0	100,00

Из представленных в таблице 2 данных видно, что за 2010-2012 годы в организации наблюдается снижение выручки от реализации продукции, работ, услуг на 38,57% или на -35254 тыс. руб., при этом рост себестоимости составил 8,76%, в результате валовая прибыль компании имеет отрицательную динамику. Управленческие расходы за анализируемый период снижаются на 64,23%. Прибыль от продаж в 2012 году меньше аналогичного показателя 2010 года на 1537 тыс. руб. За последние три года отмечено увеличение прочих доходов и расходов. В 2011 году организация несет убытки в размере 596 тыс. руб., но в 2012 году компания начинает получать прибыль. Чистая прибыль в 2012 году снизилась по сравнению с показателем 2010 года на 1204 тыс. руб. При увеличении среднемесячной заработной платы на 31,5%, а также годового фонда оплаты труда на 62,5%, выработка на одного сотрудника компании по выручке в 2010-2012 годы снижается на 56,3%.

Таким образом, в целом можно сделать вывод о том, что в своей деятельности компания имеет положительную динамику, о чем свидетельствует увеличение выручки от реализации, прибыли от продаж и чистой прибыли. Организационная структура компании полностью соответствует специфики производственной деятельности. Для того, чтобы точнее определить эффективна ли деятельность ООО «Дом-инвест» проведем анализ финансовых результатов за 2010-2012 годы.

4. Анализ финансовых результатов предприятия за 2010-2012 годы

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Дом-инвест» за весь анализируемый период приведены ниже в таблице 3. Бухгалтерская отчетность предприятия представлена в Приложениях 2-3.

За 2012 год годовая выручка составила 56 138 тыс. руб. За весь рассматриваемый период изменение выручки составило -35 254 тыс. руб. В течение анализируемого периода наблюдалось разнонаправленное изменение выручки (как увеличение, так и уменьшение); диапазон значений показателя составил от 41 030 тыс. руб. до 91 392 тыс. руб. Прибыль от продаж за период 01.01–31.12.2012 составила 572 тыс. руб.

Таблица 3

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	Темп роста, % 2012 к 2010 (5:2)*100%	
1. Выручка	91 392	41 030	56 138	-35 254	61,4	59 757
2. Расходы по обычным видам деятельности (В т.ч. себестоимость и управленческие расходы)	89 283	40 484	55 566	-33 717	62,23	58 997
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 109	546	572	-1 537	27,2	760
4. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	2 114	28	673	-1 441	31,8	655
5. Проценты к уплате	–	–	–	–	–	–
6. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-581	-94	-324	+257	44,2	-254
7. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 553	-596	349	-1204	22,8	401
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	–	-5 033	348	х	–	х

За весь анализируемый период изменение финансового результата от продаж составило -1 537 тыс. руб., более того, такую же тенденцию в течение периода подтверждает и линейный тренд.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Проанализируем показатели рентабельности ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы, представим расчеты в таблице 4.

Таблица 4

Анализ рентабельности ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	коп., (гр.5 - гр.2)	± % ((5-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.	2,3	1,3	1	-1,3	-55,8
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,3	0,1	1,2	-1,1	-48,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	1,7	-0,2	0,6	-1,1	-62,9
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	2,4	1,3	1	-1,4	-56,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльности деятельности ООО «Дом-инвест» за данный период.

За 2012 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1 копейка с каждого рубля выручки от реализации. Однако

имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2010 год (-1,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2012 год составил 1,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 1,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. Представим на рис. 2 динамику показателей рентабельности продаж.

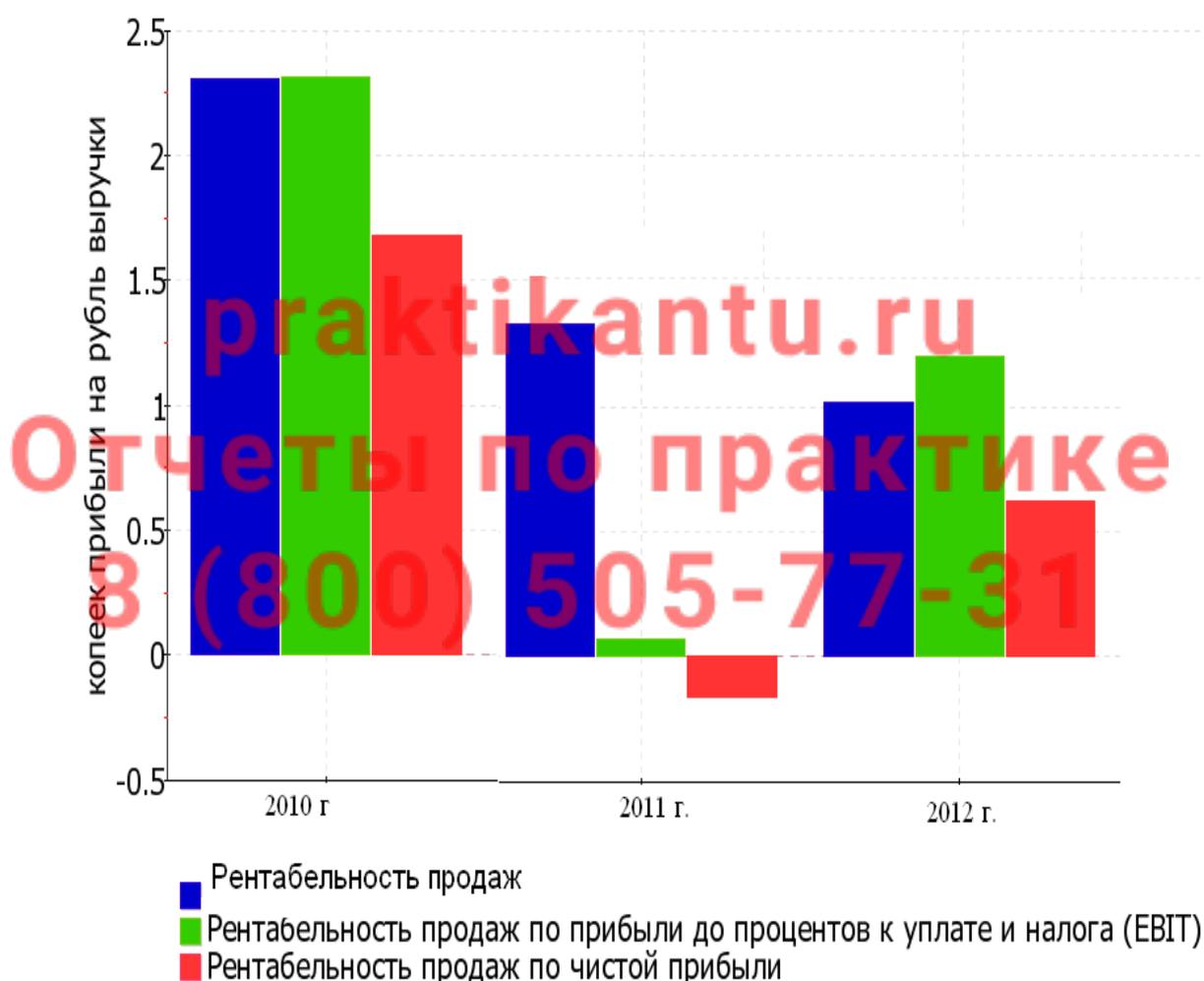


Рис. 2. Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы

Показатель рентабельности	Значение показателя, %			Изменение показателя (гр.5 - гр.2)	Расчет показателя
	2010 г.	2011 г.	2012 г.		
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,28	-0,236	1,886	1,606	Отношение чистой прибыли к ср. величине собствен. капитала. Норм. значение: 11% и более
Рентабельность активов (ROA)	0,05	-0,021	0,010	-0,04	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)	0,39	2,55	1,87	+1,48	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	1,9	-0,835	0,649	-1,125	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	92,31	58,36	150,91	58,6	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За последний год каждый рубль собственного капитала ООО «Дом-инвест» принес чистую прибыль в размере 1,886 руб. Рост рентабельности собственного капитала за анализируемый период (2010-2012 годы) составил +160,6%. Кроме того, тенденцию на рост подтверждает и линейный тренд. За 2012 год значение рентабельности собственного капитала можно характеризовать как очень хорошее.

За 2012 год по сравнению с данными за 2010 год рентабельность активов очень сильно снизилась и составила 1,0 %. В течение анализируемого периода имело место разнонаправленное изменение рентабельности активов (как

повышение, так и снижение). Значения рентабельности активов в течение всего рассматриваемого периода не укладывались в установленный норматив.

Таким образом, судить о финансовой эффективности деятельности организации можно по данным формы «Отчет о прибылях и убытках». Но даже если была получена прибыль, её абсолютная величина не говорит, насколько хороши финансовые результаты организации. Наглядным показателем выступают коэффициенты, которые учитывают не только финансовый результат, но и объем капитала, задействованный в деятельности организации. Это рентабельность активов и рентабельность собственного капитала.

Рентабельность собственного капитала ООО «Дом-инвест» оказалась выше возможной альтернативной доходности. С этой стороны, это хороший показатель. С другой – высокая рентабельность собственного капитала получилась во многом благодаря его малой доле. Это значит, что задача ООО «Дом-инвест» состоит в повышении финансовой независимости посредством увеличения доли собственного капитала с одновременным сохранением высокого уровня его рентабельности.

Далее проведем анализ ликвидности, деловой активности и финансовой устойчивости предприятия за 2010-2012 годы.

5. Анализ ликвидности, деловой активности и финансовой устойчивости компании

Анализ финансовой устойчивости ООО «Дом-инвест» начнем с анализа расчета показателей финансовой устойчивости.

Представим в таблице 6 анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы. Из представленных в таблице 2.6 данных видно, что Коэффициент автономии организации на 31.12.2012 составил 0,01. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (1,0%) в общем капитале ООО

«Фортуна». Имело место стремительное уменьшение коэффициента автономии за весь рассматриваемый период – на 0,18.

Таблица 6

Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Дом-инвест» за
2010-2012 годы

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	2010	2011	2012		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,19	0,00	0,01	-0,18	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.
2. Коэффициент финансового левериджа	0,00	0,00	0,00	0,00	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: не более 0,82
3. Коэффициент обеспеченности СОС	1,16	-0,02	0,01	-1,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,20	70,55	1,04	+0,84	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,19	0,00	0,01	-0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Норм. значение 0,85 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,84	-69,55	-0,04	-0,88	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: не менее 0,05.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,96	0,98	0,99	+0,03	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,27	0,21	0,19	-0,08	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,21	-0,05	0,001	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	1,00	0,99	0	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,85).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31
Рис. 3. Структура капитала ООО «Дом-инвест» на 31.12.2012 г.

В течение анализируемого периода (31.12.10–31.12.12) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно снизился – с 1,16 до -0,001. По состоянию на 31.12.2012 значение коэффициента не соответствует нормативу. В начале анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в установленный норматив, однако позднее перестал соответствовать норме.

Коэффициент покрытия инвестиций за рассматриваемый период очень сильно уменьшился на 0,18 и составил 0,01. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2012 значительно ниже нормы (доля собственного капитала

и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 1,0%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2012 г. имел практически нулевое значение (0,001). Коэффициент обеспеченности материальных запасов резко уменьшился за весь анализируемый период (на 0,21). В течение анализируемого периода коэффициент в основном не укладывался в нормативное значение. По состоянию на 31.12.2012 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

В таблице 7 проведем анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы.

Таблица 7

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	2010	2012	2010	2011	2012
1	2	3	4	5	6
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	4 347	-13	-6 570	-16 871	-17 128
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	4 347	-13	-6 570	-16 871	-17 128
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	4 347	2 991	-6 570	-15 959	-14 124

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31.12.2012 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное.

При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат за 4 последних года ухудшили свои значения.

В таблице 8 представим расчет коэффициентов ликвидности (в том числе коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности) ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы.

Таблица 8

Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Дом-инвест» за 2010-2012

годы

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	2010	2011	2012		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,29	0,98	1,00	-0,29	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой ликвидности	0,43	0,20	0,20	-0,23	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,43	0,20	0,19	-0,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

Из представленных в таблице 2.8 данных видно, что по состоянию на 31.12.2012 коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,0 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить

внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,29.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,2 при норме 1,0. Это свидетельствует о недостаточности у ООО «Дом-инвест» ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в наличность) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Коэффициент быстрой ликвидности в основном не укладывался в нормативное значение практически в течение всего рассматриваемого периода.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,19 при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за анализируемый период (2010-2012 годы) негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,24.

Представим в таблице 9 анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы.

Таблица 9

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы

Активы по степени ликвидности	На конец 2012 г., тыс. руб.	Прирост за 2010-2012, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец 2012 шг. ыс. руб.	Прирост 2010-2012	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	6 988	-0,2	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	32 676	+50,3	-25 688
A2. Быстрореализуемые активы	8 438	+3,3	≥	П2. Среднесроч. обязательства	3 066	–	+5 372

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	20 303	+85,9	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+20 303
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	372	-65,7	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	359	-93,4	+13

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. В ООО «Дом-инвест» недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 25 688 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства ООО «Фортуна».

Далее в таблице 10 рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Данные об оборачиваемости активов в среднем за 4 последних года свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 193 календарных дня. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов в среднем требуется 72 дня.

Анализ показателей оборачиваемости ООО «Дом-инвест»
за 2010-2012 годы

Показатель оборачиваемости	Значение в днях			Коэфф. 2010 г.	Коэфф. 2012 г.	Изменение, дн. (гр.4 - гр.2)
	2010 г.	2011 г.	2012 г.			
1	2	3	4	5	6	8
Оборачиваемость оборотных средств	68,7	247,13	234,75	5,29	1,55	166,052
Оборачиваемость запасов	11,03	86,12	108,00	31,02	3,38	96,972
Оборачиваемость дебиторской задолженности	32,8	77,83	55,01	11,2	6,63	22,212
Оборачиваемость кредиторской задолженности	51,4	227,09	223,96	6,8	1,63	172,559
Оборачиваемость активов	68,4	254,17	238,48	5,08	1,53	170,084
Оборачиваемость собственного капитала	17,20	22,48	1,20	20,01	303,45	-15,997

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Таким образом, подводя итоги финансовому состоянию ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы можно сделать следующие выводы.

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2012 г.) и результаты деятельности ООО «Дом-инвест» за весь рассматриваемый период.

Единственным показателем, имеющим хорошее значение является следующий – чистая прибыль за период с 01.01.2012 по 31.12.2012 составила 349 тыс. руб. (+945 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО «Дом-инвест» характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако в течение анализируемого периода наблюдалось снижение величины чистых активов;
- за период 01.01–31.12.2012 получена прибыль от продаж (572 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+26 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, является не соответствующим принятому нормативу;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов;
- значительное падение рентабельности продаж (на 55,8%);
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы ООО «Дом-инвест» увеличились на 8 928 тыс. руб. (на 32,9%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 1% (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана для ООО «Дом-инвест» взята 4-факторная модель для частных непроизводственных предприятий):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \quad (1.)$$

где T_1 - отношение оборотного капитала к величине всех активов;

T_2 - отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов;

T3 - отношение EBIT к величине всех активов;

T4 - отношение собственного капитала к заемному.

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Представим в таблице 11 расчет Z-счет Альтмана для ООО «Дом-инвест» по состоянию на 31.12.2012 год.

Таблица 11

Расчет Z-счет Альтмана для ООО «Фортуна»

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2012	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-<0,01	6,56	-<0,01
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,01	3,26	0,03
T ₃	Отношение EBIT к величине всех активов	0,02	6,72	0,13
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	0,01	1,05	0,01
Z-счет Альтмана:				0,16

Для ООО «Дом-инвест» значение Z-счета на 31.12.2012 составило 0,16. Это означает, что существует высокая вероятность банкротства ООО «Дом-инвест». Однако следует обратить внимание на то, что полученные на основе Z-счета Альтмана выводы нельзя признать безоговорочно достоверными – на них влияют различные факторы, в том числе экономические условия той страны, где работает организация. Таким образом, из проведенного анализа финансового состояния ООО «Дом-инвест» можно сделать вывод о том, что руководству предприятия необходимо принимать меры, направленные на улучшение финансового состояния.

Заключение

Таким образом, в процессе прохождения производственно-финансовой практики была исследована финансово-хозяйственная деятельность ООО «Дом-инвест». Практическая работа в компании позволила сделать следующие выводы.

1) ООО «Дом-инвест» является компанией, реализующей свою деятельность на рынке недвижимости. Организационная структура компании полностью соответствует специфике производственной деятельности.

2) Анализ финансовых результатов деятельности показал, что, несмотря на положительную динамику выручки, за 2010-2012 годы значительно снизилась рентабельность активов и составила 1,0 %. В течение анализируемого периода имело место разнонаправленное изменение рентабельности активов (как повышение, так и снижение). Значения рентабельности активов в течение всего рассматриваемого периода не укладывались в установленный норматив.

Единственным показателем, имеющим хорошее значение является следующий – чистая прибыль за 2012 год составила 349 тыс. руб. (+495 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

3) Анализ ликвидности, деловой активности и финансовой устойчивости компании позволил сделать следующие выводы:

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО «Дом-инвест» характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако в течение анализируемого периода наблюдалось снижение величины чистых активов;
- за период 01.01–31.12.2012 получена прибыль от продаж (572 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+26 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, является не соответствующим принятому нормативу;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов;
- значительное падение рентабельности продаж (на 55,8%);
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы ООО «Дом-инвест»увеличились на 8 928 тыс. руб. (на 32,9%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 1% (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Расчет Z-счета Альтмана показал, что по состоянию на 31.12.2012 год в компании существует высокая вероятность банкротства.

Таким образом, руководству необходимо разрабатывать мероприятия и рекомендации, которые улучшат финансовое положение компании.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации. Принята на всенародном голосовании 12 дек. 1993 г. (с изм. и доп. на 30 дек. 2009г.). – М. : Юрист, 2012. – 32 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от №51-ФЗ от 30.11.1994г. (в ред. от 23.07.2013г.) // – справ.-правовая система «КонсультантПлюс». ВерсияПроф. – [М., 2013]. - Электрон. текст. дан. – Послед. обновление 12.08.2013.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 23.07.2013) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс». – Послед. обновление 12.09.2013г.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 23.07.2013) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс». – Послед. обновление 12.09.2013г.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. 23.07.2013)// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс». – Послед. обновление 12.09.2013г.
6. Устав ООО «Дом-инвест», утвержден общим собранием учредителей 16.11.2003 г. (в ред. от 01.10.2011 г.)
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы.
8. Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие / М.С. Абрютин. – М.: Изд. «Дело и сервис», 2011. – 272 с.
9. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: Учеб.пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Белендир. – М.: ДИС НГАЭиУ, 2010. – 128с.

10. Баранов В.В. Финансовый менеджмент: Механизмы финансового управления предприятиями в традиционных и наукоемких отраслях: Учеб. Пособие / В.В. Баранов. – М.: Дело, 2009. – 272 с.

11. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта / А.Н. Богатко. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 208с.

12. Гиляровская Л.Т., Ендовицкий Д.А. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: Учеб. пособие / Л.Т., Д.А. Ендовицкий. – М.: «ЮНИТИ», 2011. – 159 с.

13. Гончаров Д.С. Финансовые показатели, актуальные для анализа финансовой устойчивости предприятия/ Д.С. Гончаров // «Компьютера», 2012. – <http://www.cio-world.ru/bsolutions/analytics/32112>.

14. Зенкина И.В. Теория экономического анализа: Учеб. пособие / И.В. Зенкина. – М.: Дашков и К, 2008. – 265 с.

15. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд. Проспект, 2009. – 424с.

16. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2009. – 658 с.

17. Савицкая Г.В. Экономический анализ / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2010. – 640 с.

18. Савчук В.П. Финансовая диагностика и мониторинг деятельности предприятия: практические подходы и технологии / В.П. Савчук. – М.: Век, 2008. – 205 с.

19. Санникова И.Н., Стась В.Н., Эргард О.И. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / И.Н. Санникова, В.Н. Стась, О.И. Эргард. – Барнаул: Изд. Алт. Ун-та, 2008. – 403 с.

20. Экономический анализ: Учебник / Под ред. Л. Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2009. – 615 с.

Организационная структура ООО «Дом-инвест»



praktikantu.ru
 Отчеты по практике
 8 (800) 505-77-31

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124-н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на 31.12. 20 12 г.

Организация ООО "Фортуна"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001	
Вид экономической деятельности	ИНН		
производственно-коммерческая	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКФС/ОКФПС		
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКЕИ		384 (385)
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			
Местонахождение (адрес):			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12.	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 12 г. ³	20 11 г. ⁴	20 10 г. ⁵
АКТИВ Страница 1					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	372	703	725
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	0	73	80
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	372	776	805
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	17115	16106	3254
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	8438	8484	9014
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6725	6725	6725
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	263	789	85
	Прочие оборотные активы	1260	318	4377	1
	Итого по разделу II	1200	35729	36482	19079
	БАЛАНС	1600			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12.	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 12 г. ³	20 11 г. ⁴	20 10 г. ⁵
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ⁷	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	349	1	5034
	Итого по разделу III	1300	359	11	5044
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	3004	912	0
	Кредиторская задолженность	1520	32676	36215	14839
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	62	120	1
	Итого по разделу V	1500	35742	37247	14840
	БАЛАНС	1700	36101	37258	19884

Руководитель	Главный бухгалтер
(подпись)	(подпись)
20 г.	г.
(расшифровка подписи)	(расшифровка подписи)

Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация имеет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Анализ ликвидности баланса ООО «Дом-инвест» за 2010-2012 годы

	2010	2011	2012
A1 ≥ П1	НЕТ	НЕТ	НЕТ
A2 ≥ П2	НЕТ	НЕТ	НЕТ
A3 ≥ П3	ДА	ДА	ДА
A4 ≤ П4	ДА	НЕТ	НЕТ

	2010	2011	2012
A1 - П1	-8 029	-28 701	-25 688
A2 - П2	-1	-866	-3 006
A3 - П3	12 269	28 802	28 681
П4 - A4	4 239	-765	-13

Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31