

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Организационно-правовая характеристика предприятия (организации)	5
2. Производственно-экономическая характеристика предприятия (организации)	8
3 Финансово-экономическая характеристика предприятия (организации)	14
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	25
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	27
ПРИЛОЖЕНИЯ	29

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших направлений аналитической работы на предприятии является исследование его финансового состояния, на основе которого дается оценка полученных конечных финансовых результатов, характеризующих итоги деятельности предприятия, формируется стратегия деятельности предприятия в области финансов, вырабатываются меры по ее реализации. Исследование финансового состояния хозяйствующего субъекта особенно важно в условиях трансформации отечественной экономики, так как в постоянно изменяющихся условиях внешней среды каждый субъект хозяйствования имеет потребности в эффективном управлении финансовым состоянием, что определяет перспективы развития хозяйствующего субъекта.

В современных условиях рыночной экономики растет интерес субъектов экономической деятельности - собственников, аудиторов, акционеров, инвесторов, банкиров, поставщиков и покупателей – к получению полной, правдивой и объективной информации о существующем финансовом положении предприятий. В связи с этим возрастает интерес к процессу проведения финансового анализа, как к наиболее доступному инструменту, который позволяет оценить достаточно полно информацию о реальном финансовом состоянии предприятия.

Оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта проводится при помощи показателей, которые характеризуют направления потенциальной и фактической возможности предприятия выполнять собственные текущие обязательства, а также финансовую устойчивость предприятия в долгосрочном временном отрезке.

Объектом исследования данной работы является ООО «Эталон».

Предметом исследования является экономическая деятельность предприятия.

Целью данной работы является рассмотрение деятельности предприятия. В соответствии с выдвинутой целью в работе были поставлены следующие задачи:

определить понятие бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности;

- изучить деятельность предприятия;
- изучить структуру активов бухгалтерского баланса;
- исследовать структуру пассивов бухгалтерского баланса;
- раскрыть маркетинговую деятельность предприятия.

По структуре курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

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

1 Организационно-правовая характеристика предприятия (организации)

Деятельность предприятия строится в соответствии с действующим законодательством РФ, нормативными актами Российской Федерации, уставом ООО «Эталон», положениями и нормативными актами, действующими в компании в области финансово - экономической деятельности.

Гражданский кодекс Российской Федерации регламентирует деятельность ООО «Эталон» в разделе III части I, где указаны обязательства сторон при заключении договоров, условия договоров и расторжение договоров. Также регламентирует деятельность компании в разделе IV части II, где указаны различные формы договоров, условия хранения, страхования и перевозки.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации регламентирует деятельность ООО «Эталон» в части налогов. В соответствии со ст.19 главы 3 раздела II части 1 компания является налогоплательщиком. В ст.21 главы 3 раздела II части 1 расписаны права налогоплательщиков. В части 2 Налогового Кодекса РФ отражены виды налогов.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Деятельность компании регламентируется ст.14.4 главы 14 настоящего кодекса: продажа товаров, выполнение работ либо оказание населению услуг ненадлежащего качества или с нарушением требований технических регламентов и санитарных правил.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации. Деятельность компании регламентируется в главе 19 Настоящего кодекса, например, ст.145 (необоснованный отказ в приеме на работу или необоснованное увольнение беременной женщины или женщины, имеющей детей в возрасте до трех лет), ст.145.1. (невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат) УК РФ. Также регламентирует деятельность в главе 22, где указан перечень преступлений, совершенных в сфере экономической деятельности.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации. Деятельность компании регламентируется в области оплаты труда, особенности оплаты труда, режима трудового дня, охраны труда, ответственности.

5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» Федеральный закон определяет в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации правовое положение общества с ограниченной ответственностью, права и обязанности его участников, порядок создания, реорганизации и ликвидации общества.

6. Федеральный закон от 06.12.2014 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016). Данный федеральный закон определяет организацию бухгалтерского учета в компании.

7. Федеральный закон РФ «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.02г. №127-ФЗ. Настоящий Федеральный закон устанавливает основания для признания должника несостоятельным (банкротом), регулирует порядок, и условия осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства), порядок и условия проведения процедур банкротства и иные отношения, возникающие при неспособности должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов.

8. Устав ООО «Эталон». Устав компании определяет цель деятельности, уставный капитал общества, права и обязанности владельцев акций, трудовые отношения, реорганизацию и ликвидацию общества.

9. Приказ Минфина РФ от 02.07.2011 № 66н (ред. от 05.10.2014) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2011 № 18023) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2015)

10. ПБУ 9/99 «Доходы организации» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческой организации.

11. ПБУ 10/99 «Расходы организации» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческой организации.

Таким образом, деятельность предприятия основывается на следующих нормативных актах: Гражданский Кодекс, Налоговый Кодекс, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, уголовный Кодекс, Трудовой Кодекс, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ФЗ «О бухгалтерском учете», ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

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

2. Производственно-экономическая характеристика предприятия (организации)

Для увеличения объемов продаж большое значение имеет обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и их рациональное использование.

Основными задачами анализа являются:

- изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям;
- определение и изучение показателей текучести кадров;
- выявление резервов трудовых ресурсов, более полного и эффективного их использования.

Источниками информации для анализа служат план по труду, статистическая отчетность «Отчет по труду», данные табельного учета и отдела кадров.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью. Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий. Необходимо анализировать и качественный состав трудовых ресурсов по квалификации.

Таблица 2.1

Анализ обеспеченности предприятия ООО «Эталон» трудовыми ресурсами

№ п/ п	Категории работающих	Численность работающих			Отклонения 2016 г. от			
		2014	2015	2016	2014 г.		2015 г.	
					чел, +/-	% роста	чел, +/-	% роста
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Всего работающих	91	83	78	-13	85,71	--5	93,98
2	Персонал магазина,	81	73	68	-13	83,95	-5	93,15

Продолжение таблицы 2.1

7	Служащие, в том числе	10	10	10	-	100	-	100
8	Инженерно-технические работники	8	8	8	-	100	-	100
9	Водители	2	2	2	-	100	-	100

Общая численность работающих в ООО «Эталон» за исследуемый период снизилась на 13 человек, темп роста составил 85,71%.

Снижение численности произошло за счет производственного персонала, темп роста составил 83,95%. Численность служащих не изменилась. В процессе анализа состояния и использования трудовых ресурсов была проанализирована динамика структуры персонала на предприятии за 2014 - 2016 год:

praktikantu.ru

Таблица 2.2

Структура персонала на предприятии за 2014 - 2016 год

№ п/п	Категории работающих	Структура численности (%)			Отклонение 2016 года от (+;-)	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Всего работающих	100	100	100	-	-
2	Персонал	89,01	87,95	87,18	-1,83	-0,77
3	Служащие, в т.ч.:	10,99	12,05	12,82	1,83	0,77
	- инженерно-технические работники	8,79	9,64	10,26	1,47	0,62
	- водитель автомобиля	2,2	2,41	2,56	0,36	0,15

Анализируя таблицу 2.2, можно сделать вывод, что предприятие сокращает свою производственную деятельность, уменьшая количество рабочих мест. Количество производственного персонала снизилось на 13 человек с 2014 по 2016 год, на 1,83% в структуре численности.

Таким образом, можно сделать вывод, что количество служащих остается

неизменным за исследуемый период, соответственно их удельный вес в структуре численности растет. Рост составил 1,83% за анализируемый период.

Из-за слишком высоких расходов на арендную плату предприятие ООО «Эталон» вынуждено сокращать производственные площади, что и ведет к снижению численности рабочих.

Уменьшение удельного веса основного персонала в общей численности работающих обуславливает снижение выработки на одного работающего.

Среднегодовая выработка одного работающего составила:

В 2015 году: $9860 : 83 = 118,79$ тыс. руб.

В 2016 году: $8375 : 78 = 107,37$ тыс. руб.

Снижение выработки одного работающего составило 9,61%.

Среднегодовая выработка на одного рабочего составила:

В 2015 году: $9860 : 73 = 135,07$ тыс. руб.

В 2016 году: $8375 : 68 = 123,17$ тыс. руб.

Снижение выработки в расчете на одного рабочего составило 8,81%.

Динамика обеспеченности ООО «Эталон» трудовыми ресурсами за 2014-2016 годы представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Динамика обеспеченности ООО «Эталон» трудовыми ресурсами за 2014-2016
годы

№ п/п	Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абс. изм. Δ,+/-		Темп прироста, %	
					11/10	12/11	11/10	12/11
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Среднесписочная численность, всего	91	83	78	-8	-5	-8,79	-6,02
2	в том числе рабочих	81	73	68	-8	-5	-9,88	-6,85
3	Принято на работу, всего	2	3	2	1	-1	50	-33,3

Продолжение таблицы 2.3

4	в том числе рабочих	2	3	2	1	-1	50	-33,3
5	Уволено с работы, всего	10	8	4	-2	-4	-20	-50
6	в том числе рабочих	10	8	4	-2	-4	-20	-50
7	Уволено по причинам текучести, всего	6	4	2	-2	-2	-33	-50
8	в том числе рабочих	6	4	2	-2	-2	-33	-50

За анализируемый период наблюдается ежегодное уменьшение среднесписочной численности работающих, на 8,79% в 2015 году и на 6,02% в 2016 году. Количество служащих остается неизменным, снижение происходит только за счет численности рабочих, что является негативным моментом.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей [20, с. 125]:

- коэффициент оборота по приему рабочих (Кпр):

$$K_{\text{пр}} = \frac{Ч_{\text{пр}}}{Ч_{\text{ср.спис}}},$$

Где $Ч_{\text{пр}}$ – число принятых рабочих за период;

$Ч_{\text{ср.спис}}$ – среднесписочная численности работающих.

- коэффициент оборота по выбытию (Квыб):

$$K_{\text{выб}} = \frac{Ч_{\text{выб}}}{Ч_{\text{ср.спис}}},$$

Где $Ч_{\text{выб}}$ – число выбывших рабочих за период.

- коэффициент оборота кадров (Коб) – отношение численности принятых на работу и уволенных у среднесписочной численности работающих.

$$K_{\text{об}} = \frac{Ч_{\text{пр}} + Ч_{\text{выб}}}{Ч_{\text{ср.спис}}}.$$

- коэффициент текучести кадров (Ктек) - отношение числа уволенных работников предприятия, выбывших за данный период по причинам текучести (по собственному желанию, за прогулы, за нарушение техники безопасности, самовольный уход и т.п. причинам, не вызванным производственной или общегосударственной потребностью) к среднесписочной численности за тот же период.

$$K_{\text{тек}} = \frac{Ч_{\text{тек}}}{Ч_{\text{ср.спис}}}.$$

$$K_{\text{пр.2014}} = 2 / 91 = 0,022;$$

$$\text{Кпр.2015} = 3 / 83 = 0,036;$$

$$\text{Кпр.2016} = 2 / 78 = 0,026;$$

$$\text{Квыб.2014} = 10 / 91 = 0,11$$

$$\text{Квыб.2015} = 8 / 83 = 0,096$$

$$\text{Квыб.2016} = 4 / 78 = 0,051$$

$$\text{Коб.2014} = (2 + 10) / 91 = 13,19$$

$$\text{Коб.2015} = (3 + 8) / 83 = 13,25$$

$$\text{Коб.2016} = (2 + 4) / 78 = 7,69$$

$$\text{Ктек.2014} = 6 / 91 = 0,066$$

$$\text{Ктек.2015} = 4 / 83 = 0,048$$

$$\text{Ктек.2016} = 2 / 78 = 0,026$$

Ежегодно коэффициент выбытия значительно превышает коэффициент приема, что говорит о сокращении на предприятии числа рабочих мест.

Текучность кадров ухудшает многие производственные показатели. Коэффициент текучести кадров на предприятии уменьшается за каждый год исследуемого периода, что является благоприятной тенденцией. Для дальнейшего снижения текучести следует проводить мероприятия, направленные на привлечение и удержание квалифицированных специалистов.

Несмотря на снижение коэффициента текучести, количество рабочих, уволенных по причинам текучести за 2016 год, составило 2 человека, а также было принято 2 человека на работу, что привело к неполной производительности и недополучению объема продаж [18, с. 78]:

$$\Delta\text{Отек} = (\text{Чпр} + \text{Чвыб}) * 10 * \text{Пт} * \frac{1}{2},$$

10 – число дней работы перед увольнением и поиск приема с неполной производительностью труда, дн.;

Пт – среднедневная производительность труда рабочего в отчетном периоде.

$$\Delta\text{Отек} = (2 + 2) * 10 * 342 * \frac{1}{2} = 6840 \text{ руб.}$$

Таким образом, снижение текучести является резервом увеличения объема продаж и повышения эффективности использования трудовых

ресурсов.

Таким образом, мы наблюдаем отрицательную тенденцию. Текучесть кадров ухудшает многие производственные показатели. Коэффициент текучести кадров на предприятии уменьшается за каждый год исследуемого периода, что является благоприятной тенденцией. Для дальнейшего снижения текучести следует проводить мероприятия, направленные на привлечение и удержание квалифицированных специалистов.

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

3 Финансово-экономическая характеристика предприятия (организации)

Сравнительный аналитический баланс включает показатели, характеризующие имущественное положение предприятия, дает возможность оценить его общее изменение и сделать вывод о том, через какие источники был приток новых средств и в какие активы эти средства вложены.

Изучение данных актива и пассива позволяет оценить изменение состава и мобильности средств, источники формирования имущества организации и эффективность их использования.

Результативность функционирования организации, как правило, оценивается показателями прибыли и рентабельности, которые существенно зависят от организации производственного процесса, эффективности использования экономического потенциала.

В таблице 3.1, используя данные отчетов о финансовых результатах за 2015-2016 годы проведем анализ основных финансово-экономических показателей деятельности ООО «Эталон».

praktikantu.ru
Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

Таблица 3.1

Состав и динамика основных финансово-экономических показателей

Тыс. руб.

Показатели	Годы			Изменения			
	2014	2015	2016	(+,-)		%	
				2015 г. к 2014	2016 г. к 2015	2015 г. к 2014	2016 г. к 2015
Выручка от продажи товаров	198346	202441	215649	4095	13208	2,1	6,5
Себестоимость проданных товаров, продукции	154942	162210	163880	7268	1670	4,7	1,0
Коммерческие расходы	9132	11050	13262	1918	2212	21,0	20,0
Прибыль от продаж	34272	29181	38507	-5091	9326	-14,9	32,0
Чистая прибыль	26547	21665	30998	-4882	9333	81,6	43,1
Рентабельность продаж	5,79	6,94	6,96	1,15	0,02	19,9	0,3

По данным таблицы 3.1 видно, что по всем основным показателям финансовой деятельности ООО «Эталон» на конец 2016 года произошло увеличение.

В 2015 году темпы роста себестоимости превысили темпы роста выручки от продаж на 2,6%(4,7%-2,1%), что отразилось на снижении прибыли от продаж на 14,9%.

В 2016 году выручка от продаж росла быстрее себестоимости, в результате прибыль от продаж к концу 2016 году увеличилась на 32%, что повлияло на увеличение рентабельности продаж на 0,3%.

Таким образом, по результатам анализа управления организацией ООО «Эталон», можно сделать вывод, что на данном этапе организационная структура представляет линейно-функциональную структуру управления. Управление централизовано. Кадровый состав управления укомплектован достаточно сильно: почти все работники управления имеют высшее образование, а также являются практиками, имеющими опыт работы.

Проведем анализ финансовой отчетности компании ООО «Эталон», который представим в таблице 3.2 за 2014-2016 гг.

Таблица 2.3

Горизонтальный и вертикальный анализ активов ООО «Эталон» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное		Относительное	
				отклонение,		отклонение,	
				(+/-)		%	
				2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
Внеоборотные активы							
Основные средства	28254	34354	34862	6100	508	21,6	1,5

Продолжение таблицы 3.2

Доходные вложения в материальные ценности	1912	1125	855	-787	-270	-41,2	-24,0
Отложенный налоговый актив	52	24		-28	-24	-53,8	-100,0
Прочие внеоборот.активы	901	1		-900	-1	-99,9	-100,0
Итого внеоборотные активы	31119	35504	35717	4385	213	14,1	0,6
Оборотные активы							
Запасы	17371	19040	17188	1669	-1852	9,6	-9,7
НДС	161			-161	0	-100,0	#ДЕЛ/0!
Дебиторская задолженность	26973	42582	40628	15609	-1954	57,9	-4,6
Финанасовые вложения	20000	30000	60000	10000	30000	50,0	100,0
Денежные средства и их эквиваленты	19235	3087	6307	-16148	3220	-84,0	104,3
Проч.оборот.акт			63	0	63		
Итого оборотные активы	83740	94709	124186	10969	29477	13,1	31,1
ИТОГО АКТИВЫ	114859	130213	159903	15354	29690	13,4	22,8

Для анализа динамики и структуры внеоборотных активов используются данные первого раздела формы № 1 бухгалтерской отчетности, то есть бухгалтерского баланса.

Анализ динамики и структуры оборотных активов проводится на основании данных раздела 2 бухгалтерского баланса. Так как в новой форме баланса деление строки 1230 на долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность не предусмотрено, данные 2 раздела дополнены данными расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса (стр.1231 стр.1233).

По данным анализа аналитического баланса (таблицы 3.2) можно сделать вывод о том, что валюта баланса увеличилась в отчетном 2016 году на 290669 тыс. руб., что является положительным показателем финансового состояния

организации.

Увеличение валюты баланса произошло в основном за счет роста текущих активов – 29477 тыс. рублей, в том числе денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 3220 тыс. руб. или на 100,4%.

Увеличение в 2 раза денежных средств – наиболее ликвидных активов Общества является положительной динамикой. К увеличению реального притока денежных средств привело снижение дебиторской задолженности на 1891 тыс. руб. или на 4,4% и увеличение выручки от продаж.

Анализ источников формирования показывает, что ООО «Эталон» в 2016 году не пользовалось заемными средствами. Собственный капитал Общества вырос на 28272 тыс. руб. или на 22,7%. Росту собственного капитала способствовало увеличение нераспределенной прибыли на 28207 тыс. руб. или на 24,8%, что является положительным фактором в оценке финансового состояния предприятия. Не меньшее значение для оценки финансового состояния имеет и вертикальный или структурный анализ активов и пассивов баланса (таблица 3.3). Видно, что в структуре актива баланса в 2016 году доля иммобилизованных активов снизилась по сравнению с 2015 годом на 18,3 % и составила 22,3%. Доля денежных средств значительно увеличилась в конце года на 63,4%, в свою очередь удельный вес дебиторской задолженности и запасов снизился на 22,0% и 26,7% соответственно. В структуре пассивов значительный удельный вес в 2016 году принадлежит собственному капиталу – 97,6%. Его доля по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1,6%.

Рост доли собственного капитала в структуре баланса не самоцель и полное отсутствие кредитов может отражать неумение Общества работать на рынке финансов и неумение в полном объеме использовать возможности роста бизнеса.

Горизонтальный и вертикальный анализ пассивов ООО «Эталон» за 2014-2016

гг.

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное		Относительное	
				отклонение,		отклонение,	
				(+/-)		%	
				2015- 2014	2016- 2015	2015- 2014	2016- 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
ПАССИВ							
Капитал и обязательства							
Уставный капитал	11840	11840	11080	0	-760	0,0	-6,4
Добавочный капитал без переоценки	2272	2272	2272	0	0	0,0	0,0
Резервный капитал	642	642	642	0	0	0,0	0,0
Нераспределенная прибыль	95512	112375	142007	16863	29632	17,7	26,4
Итого капитал	110266	127129	156001	16863	28872	15,3	22,7
Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	52	24		-28	-24	-53,8	-100,0
Итого долгосрочных обязательств	52	24	0	-28	-24	-53,8	-100,0
Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	4505	3022	3862	-1483	840	-32,9	27,8
Прочие обязательства	36	38	40	2	2	5,6	5,3
Итого краткосрочных обязательств	4541	3060	3902	-1481	842	-32,6	27,5
ИТОГО ПАССИВ	114859	130213	159903	15354	29690	13,4	22,8

Рост доли собственного капитала в структуре баланса не самоцель и полное отсутствие кредитов может отражать неумение Общества работать на рынке финансов и неумение в полном объеме использовать возможности роста бизнеса.

В таблице 3.4 сгруппированы показатели оценки ликвидности баланса Общества.

Оценка ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						на начало года	на конец года
A1	33087	66307	П1	3060	3902	+30027	+62405
A2	42582	40691	П2	-	-	+42582	+40691
A3	19040	17188	П3	24	-	+19016	+17188
A4	35504	35717	П4	127129	156001	-91625	-120284
Баланс	130213	159903	Баланс	130213	159903	-	-

Источник: Рассчитано автором по данным отчетности

Результаты оценки ликвидности баланса ООО «Эталон» (таблица 3.4) показывают: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$, то есть выполняются все условия ликвидности. Излишек наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов по сравнению с общей величиной краткосрочных обязательств составил: $62405 + 40691 = 103096$ тыс. руб.

Порядок расчета коэффициентов ликвидности ООО «Эталон» представлен в таблице 3.5.

8 (800) 505-77-31 Таблица 3.5

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатели	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.	
	расчет	значение.	расчет	значение.	расчет	значение.
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	17532/ 4541	18,4	94709/ 3060	30,9	124186/ 3902	31,8
Коэффициент срочной ликвидности	66208/ 4541	14,6	75669/ 3060	24,7	106998/ 3902	27,4
Коэффициент абсолютной ликвидности	39235/ 4541	8,6	33087/ 3060	10,8	66307/ 3902	17,0

Источник: Рассчитано автором по данным отчетности

Рассчитанные показатели ликвидности сгруппированы в таблице 3.6.

Динамика коэффициентов ликвидности

Показатели	Нормативное значение	На 31.12.			Изменения (+,-)	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 к 2014	2016 к 2015
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	>2,0	18,4	30,9	31,8	12,5	0,9
Коэффициент срочной ликвидности	≥ 1	14,6	24,7	27,4	10,1	2,7
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2-0,5	8,6	10,8	17,0	2,2	6,2

Источник: Рассчитано автором по данным отчетности

Из таблицы 3.6 следует, что по всем показателям платежеспособности ООО «Эталон» на протяжении последних трех лет наблюдался значительный рост. При этом значение коэффициента срочной ликвидности увеличилось за отчетный 2016 год на 2,7, а коэффициента абсолютной ликвидности на 6,2 пункта.

Значительное превышение коэффициентов ликвидности над нормативном говорит о нерациональном использовании имеющихся средств предприятия. Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом используем общий показатель ликвидности, который рассчитывается по формуле [9, с.134]:

$$\text{Кол.} = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (П1 + 0,5П2 + 0,3П3) \quad (3.1)$$

Значение коэффициента должно быть больше 1.

На конец 2016 года значение коэффициента общей ликвидности составило: Кол. на 31.12.2016 = $66307 + 0,5 \times 40691 + 0,3 \times 17188 / 3902 = 23,5$.

Таким образом, по результатам анализа ликвидности и платежеспособности можно сделать вывод о том, что ООО «Эталон» платежеспособно и сможет погасить свои краткосрочные обязательства в срочном порядке. Однако Общество нерационально использует свои средства.

Следующим этапом анализа является расчет показателей финансовой

устойчивости. В таблице 3.1 рассчитаем покрытие запасов с помощью определенных источников их формирования.

Таблица 3.7

Расчет покрытия запасов с помощью определенных источников

Тыс. руб.

Показатели	Расчет	2014	2015	2016	Абсолютные изменения, (+/-)	
					2015-2014	2016-2015
Общая величина запасов (Зп)	Сумма запасов по балансу	17371	19040	17188	1669	-1852
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	Собств. капитал Внеоборот. активы	- 79147	91625	120284	12478	28659
Функционирующий капитал (КФ)	Собств. капитал Долгосрочные средства Внеоборот. активы	+ 79199	91649	120284	12450	28635
	Собств. капитал Долгосрочные средства Краткосроч. займы и кредиты Внеоборот. активы	+ 83704	94671	124146	10967	29475
$\pm \Phi^C = \text{СОС} - \text{Зп}$		61776	72585	103096	10809	30511
$\pm \Phi^T = \text{КФ} - \text{Зп}$		61828	72609	103096	10781	30487
$\pm \Phi^O = \text{ВИ} - \text{Зп}$		66333	75631	106958	9298	31327
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S(\Phi) = [S(\pm \Phi^C), S(\pm \Phi^T), S(\pm \Phi^O)]$		1,1,1	1,1,1	1,1,1		

По результатам таблицы 37 трехкомпонентный показатель равен: $S = (1; 1; 1)$.

Анализ финансовой устойчивости ООО «Эталон» при помощи коэффициентов и трехкомпонентного показателя типа финансовой устойчивости показал, что предприятие абсолютно финансово-устойчиво и полностью обеспечивает свои запасы источниками формирования.

Однако кроме абсолютных показателей финансовую устойчивость характеризуют и относительные коэффициенты. Эти показатели позволяют оценить степень защищенности инвесторов и кредиторов, так как отображают

способность предприятия погасить долгосрочные обязательства.

Данную группу показателей еще называют показателями структуры капитала и платежеспособности либо коэффициентами управления источниками средств. Их рассчитывают для того, чтобы определить состояние и структуру активов предприятия и обеспеченность их источниками покрытия:

– коэффициент финансирования рассчитывается как отношение собственного капитала к заемному. Коэффициент показывает, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств, а какая – за счет заемных;

– коэффициент автономии – как отношение собственного капитала к активам Общества;

– коэффициент финансовой зависимости – как отношение заемного капитала к активам;

– коэффициент финансовой устойчивости как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к активам организации.

Рассчитаем показатели финансовой устойчивости ООО «Эталон»:

«К» финансирования:

– на 31.12.2014 = $110266/4593 = 24,0$;

– на 31.12.2015 = $127129/3084 = 41,2$;

– на 31.12.2016 = $156001/3902 = 40,0$.

«К» автономии:

– на 31.12.2014 = $110266/114859 = 0,96$;

– на 31.12.2015 = $127129/130213 = 0,98$;

– на 31.12.2016 = $156001/159903 = 0,98$.

«К» финансовой зависимости:

– на 31.12.2014 = $4593/114859 = 0,04$;

– на 31.12.2015 = $3084/130213 = 0,02$;

– на 31.12.2016 = $3902/159903 = 0,02$.

«К» финансовой устойчивости:

– на 31.12.2014 = $(110318)/114859 = 0,96$;

– на 31.12.2015 = $(127153)/130213 = 0,98$;

– на 31.12.2016 = $(156001)/159903 = 0,97$.

Рассчитанные показатели финансового состояния сгруппируем в таблицу 3.8.

Таблица 3.8

Значение показателей финансовой устойчивости

Показатели	2014	2015	2016
«К» финансовой зависимости	0,04	0,02	0,02
«К» финансирования	24,0	41,2	40,0
«К» финансовой независимости- автономии	0,96	0,98	0,98
«К» концентрации заемного капитала	0,04	0,02	0,02
«К» финансовой устойчивости	0,96	0,98	0,98

Источник: Рассчитано автором по данным отчетности

Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Эталон» представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.9

Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатели	Нормат. значение «К»	2014	2015	2016	Изменение (+,-)	
					2015к 2014	2016к 2015
«К» финансирования	«К» >0,7	24,0	41,2	40,0	17,2	-1,2
«К» автономии	$0,4 < \text{«К»} < 0,6$	0,96	0,98	0,98	0,02	-
«К» финансовой зависимости	«К» $\leq 0,4$	0,04	0,02	0,02	-0,02	-
«К» финансовой устойчивости	Не ниже 0,6	0,96	0,98	0,98	0,02	-

Источник: Рассчитано автором по данным отчетности

Анализ финансовой устойчивости предприятия (таблица 3.6) позволяет говорить о значительном запасе финансовой прочности, обусловленном высоким уровнем собственного капитала, который на конец анализируемого периода составил 0,98 (при рекомендуемом значении не менее 0,5) и низкой зависимости от заемных источников финансирования. При этом Обществу надо

иметь в виду, что доля заемного капитала, растущая до определенного предела, может не приводить к потере финансовой устойчивости и при этом способствовать росту рентабельности собственного капитала. Использование заемных средств предприятием можно рассматривать, как способность находить их и вовремя возвращать, т.е. предприятию доверяют, тем самым подтверждая его платежеспособность.

Финансовый результат является важнейшим показателем в системе оценки результативности деятельности организации и ее деловых качеств и показывает эффект от хозяйственной деятельности.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств предприятием. Эти сведения представляются в балансе предприятия. Сигнальным показателем, в котором проявляется финансовое состояние, выступает платежеспособность предприятия, под которой подразумевают его способность вовремя удовлетворять платежные требования, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет.

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Эталон» показал, что Общество на протяжении последних трех лет абсолютно финансово устойчивое.

Выручка от продаж в 2016 году росла быстрее себестоимости продукции, что оказало влияние на увеличение прибыли от продаж на 32%.

Чистая прибыль увеличилась к концу исследуемого периода на 43,1%.

По всем показателям рентабельности произошло увеличение. Экономическая рентабельность увеличилась на 3%, рентабельность внеоборотных активов – на 22%, собственного капитала – на 10%.

В структуре активов наибольший удельный вес занимают денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (41,5%), наиболее ликвидные активы Общества.

В структуре пассивов доля собственного капитала составляет 97,6%.

Это говорит о том, что ООО «Эталон» может осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность за счет собственных средств и не зависеть от заемных источников финансирования.

Баланс отвечает требованиям ликвидности: текущие активы покрывают краткосрочные обязательства, сумма иммобилизованных активов ниже стоимости собственного капитала.

Коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости выше нормативных значений.

В ходе анализа финансовых результатов деятельности ООО «Эталон» вскрыты следующие недостатки.

Коэффициенты ликвидности значительно выше нормативных значений, это говорит о том, что Общество нерационально использует свои средства.

Очень высока -97.6% доля собственного капитала в структуре баланса, Общество в 2016 году не пользовалось заемными средствами.

Полное отсутствие кредитов может отражать неумение Общества работать на рынке финансов и неумение в полном объеме использовать возможности роста бизнеса.

Темпы роста выручки от продаж (6,5%) в отчетном году ниже темпов роста средней величины дебиторской задолженности – 19,6%. Период оборота дебиторской задолженности увеличился на 7 дней, что повлекло за собой увеличение операционного цикла на 5 дней и финансового цикла на 4 дня.

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учеб. Пособие. -3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. –528 с.
2. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – К.: «Ника-Центр», Эльга - 2015. – 561 с.
3. Бланк И. А. Управление формированием капитала.- К.: «Ника-Центр», 2015. – 512 с.
4. Борисов Е.Ф. Экономическая теория: Учебник. – М.: Юристъ, 2015. – 674с.
5. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-Х т./ Пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 2014 г. Т.1. – 497 с.
6. Вертакова Ю.В., Кузьбожев Э.Н. Упреждающее управление на основе информационных технологий: Учеб. пособие // Под ред. д-ра экон. наук Э.Н. Кузьбожев; Курск. гос. техн. ун-т. Курск, 2015. – 152с.
7. Грачев А.В. Рост собственного капитала, финансовый рычаг и платежеспособность предприятия // Финансовый менеджмент.- 2014.-№2. – 34 с.
8. Ефимова О. В. Анализ собственного капитала// Бухгалтерский учёт. – 2014. - № 1 – 101 с.
9. Зайцев Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием: Учеб. пособие для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 356 с.
10. Каратуев А. Г. Финансовый менеджмент: Учебно-справочное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2015. – 496 с.
11. Ковалёв В. В. Управление финансами: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2014. – 460 с.
12. Пелих А. С. Экономика предприятия: Серия «Учебники и учебные пособия» / Под ред. А.С. Пелиха. Ростов н/Д: «Феникс», 2014. – 416 с.

13. Пелих А.С. Экономика предприятия (фирмы). – Москва: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. – 512 с.
14. Покропивный С. Ф. Экономика предприятия: Учебник / Под. Общ. ред. д-ра экон. наук, проф. С.Ф. Покропивного. – К.: КНЕУ, 2011. – 608 с.
15. Протасов В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг. – М.: «Финансы и статистика», 2010. – 536 с.
16. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 2-е изд. Стереотип. – М.: Издательский центр «Академия», Мастерство, 2014. – 336 с.
17. Разинькова О. О. Экономические проблемы организации производства / Туровец О. Г. // Организатор производства. – 2015. – 85 с.
18. Русак Н. А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Н. А. Русак. – Минск: ООО «Новое знание», 2011. – 688 с.
19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 425 с.
20. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 488 с.
21. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 304 с.
22. Стражев В. И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / В.И. Стражев, Л.А. Богдановская, О.Ф. Мигун и др.; под общ. ред. В.И. Стражева – 5-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Выс. Шк. 2015. – 480 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
Приложение 1

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 15 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организац
ия

ООО «Эталон»

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид

экономической

деятельности

Организационно-правовая форма/форма

собственности

по
ОКОПФ/ОКФ

ООО/частная

С

Единица измерения: (тыс. руб.)

по
ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
80019077		
0276108604		
15.5		
47		47
384 (385)		

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За _____ г. ³	
		20 15	20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	202 441	198 346
	Себестоимость продаж	(162 210)	(154 942)
	Валовая прибыль (убыток)	40 231	43 404
	Коммерческие расходы	(11 050)	(9 132)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	29 181	34 272
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	1 735	2 703
	Прочие расходы	(3 346)	(3 275)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	27 570	33 700
	Текущий налог на прибыль	(5 905)	(7 153)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	419	413
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	21 665	26 547
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных	-	-

активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Совокупный финансовый результат периода ⁶	21 665	26 547
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

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

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 16 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организац
ия

ООО «Эталон»

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид

экономической
деятельности

Организационно-правовая форма/форма
собственности

ООО/частная

Единица измерения: (тыс. руб.)

по
ОКОПФ/ОКФ

С

по
ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 201
6

80019077

0276108604

15.5

47 47

384 (385)

Пояснени я ¹	Наименование показателя ²	За _____	
		20 16 г. ³	20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	215 649	202 441
	Себестоимость продаж	(163 880)	(162210)
	Валовая прибыль (убыток)	51 769	40 231
	Коммерческие расходы	(13 262)	(11050)
	Управленческие расходы	()	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	38 507	29 181
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	()	(-)
	Прочие доходы	4 360	1 735
	Прочие расходы	(3 609)	(3 275)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	39 258	27 570
	Текущий налог на прибыль	(8 260)	(7 153)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	486	419
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	30 998	21 665
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	-	-

(убыток) периода		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Совокупный финансовый результат периода ⁶	30 998	21 665
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

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

	Прочие оборотные активы	63	-	-
	Итого по разделу II	124 186	94 709	83 740
	БАЛАНС	159 903	130 213	114 859

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	31	На 31	На 31
		На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	11 080	11 840	11 840
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	2 272	2 272	2 272
	Резервный капитал	642	642	642
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	142 007	112375	95 512
	Итого по разделу III	156 001	127 129	110 266
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	24	52
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	24	52
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	3 862	3 022	4 505
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	40	38	36
	Итого по разделу V	3 902	3 060	4 541
	БАЛАНС	159 903	130 213	114 859

Руководитель

(подпись)

Кульсинбаев Ф.К.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Гладкова И.Е.
(расшифровка подписи)

20 марта 20 16 г.