

финансового состояния на примере организации

ПОДГОТОВИЛ:

НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ:

Цель данной дипломной работы – оценка прошлой деятельности и определение финансового состояния ООО « ДИАДАР СПб» на конец 2015 года, нахождение резервов улучшения финансового состояния организации и ее платежеспособности.

Направление анализа – сравнение показателей ООО «ДИАДАР СПб» за прошедшие периоды времени, а именно за 2014г.,2015г.

Анализ проводится с использованием следующих основных методов: горизонтального, вертикального, факторного.

В ходе анализа для характеристики различных аспектов финансового состояния применяются как абсолютные показатели, так и финансовые коэффициенты, представляющие собой относительные показатели финансового состояния.

В процессе исследования использован динамический метод экономического анализа, различные экономико-статистические приемы и способы анализа, а именно: сравнения, группировки, цепных подстановок, разниц, математический, использования абсолютных и относительных величин.

Цели анализа финансового состояния предприятия

Своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности предприятия.

Находить резервы улучшения финансового состояния и платежеспособности предприятия.

Задачи анализа финансового состояния предприятия

Изучение влияния объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов на результаты производственно - хозяйственной деятельности предприятия.

Дать оценку выполнения плана по поступлению финансовых ресурсов и их использованию.

Прогнозировать возможные финансовые результаты, экономическую рентабельность.

Разрабатывать конкретные мероприятия, направленные на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия.

Структура состава и структуры имущества ООО «ДИАДАР СПб».

Показатели	Сумма в тыс.руб.		Изменение +/-	Темп изменений, %	Удельный вес в % к стоимости имущества	
	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года			На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года
1.Внеоборотные активы (A1)	13	210	197	+ 1 615,4	0,02	0,35
2.Оборотные активы (A2)	54 769	58 620	3 851	+107	99,97	99,64
В том числе:	15 561	18 957	3 396	+ 121,8	28,4	32,22
2.1 Запасы						
2.2 НДС	330	7	- 323	2,12	0,60	0,01
2.3 Дебиторская задолженность	38 709	38 753	44	100,1	70,66	65,87
2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты	155	884	+ 729	570,3	0,28	1,5
2.5 Прочие оборотные активы	14	19	+ 5	135,7	0,02	0,03
Итого имущества: (Итог баланса)	54 782	58 830	+ 4 048	107,4	100	100

Анализ источников формирования имущества.

Показатели	Сумма в тыс.руб.		Изменение +/-	Темп изменений, %	Удельный вес в % к стоимости имущества	
	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года			На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года
1.Собственные источники (Капитал и резервы)	2290	3246	956	141,7	4,18	5,51
1.1. Уставной капитал	200	200	0	100	0,36	0,33
1.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2090	3046	956	145,7	3,81	5,17
2. Заемные источники	52 492	55 584	3092	105,89	95,81	94,48
2.1. Кредиторская задолженность	52 492	55 584	3092	105,89	95,81	94,48
Всего источников (Итог баланса)	54 782	58 830	4048	107,4	100	100

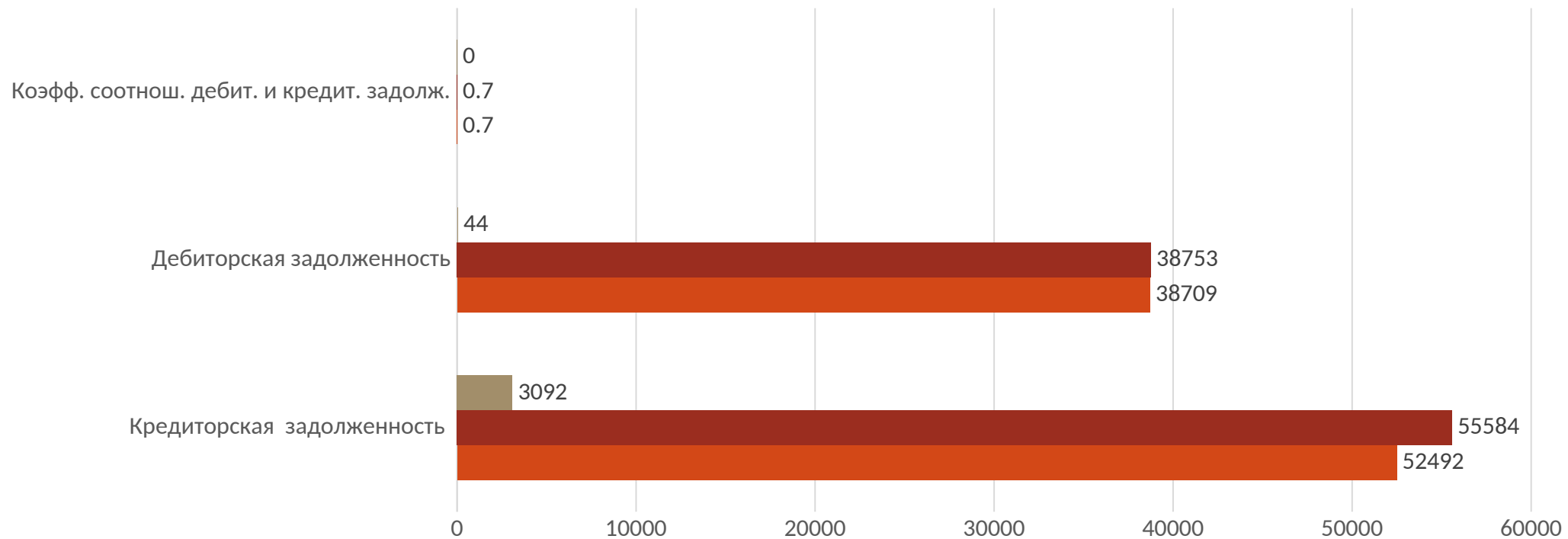
Анализ состава и структуры кредиторской задолженности

Показатели	Сумма в тыс.руб.		Изменение +/-	Темп изменений, %	Удельный вес в % к стоимости имущества	
	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года			На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года
Перед поставщиками подрядчиками	48268	44459	- 3809	92,1	92	80
Перед работниками по оплате труда	69	1451	1382	2102,9	0,13	2,62
Перед государственными внебюджетными фондами	40	117	77	292,5	0,07	0,21
Перед государством по налогам и сборам	94	120	26	127,6	0,17	0,21
Прочим кредиторам	3892	3574	- 318	91,8	7,41	6,42
Расчеты с покупателями и заказчиками	129	5863	5734	4545	0,24	10,54
Всего	52492	55584	3092	105,9	100	100

Анализ состава и структуры дебиторской задолженности

Показатели	Сумма в тыс.руб.		Изменение +/-	Темп изменений, %	Удельный вес в % к стоимости имущества	
	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года			На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	38459	38294	-167	99,6	99,4	98,8
Расчеты по налогам и сборам	102	130	28	127,5	0,3	0,3
Расчеты по социальному страхованию	25	20	-5	80	0,1	0,1
Расчеты с подотчетными лицами	35	125	90	357,1	0,1	0,3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	88	186	98	211,4	0,2	0,5
Всего	38709	38753	44	100,1	100	100

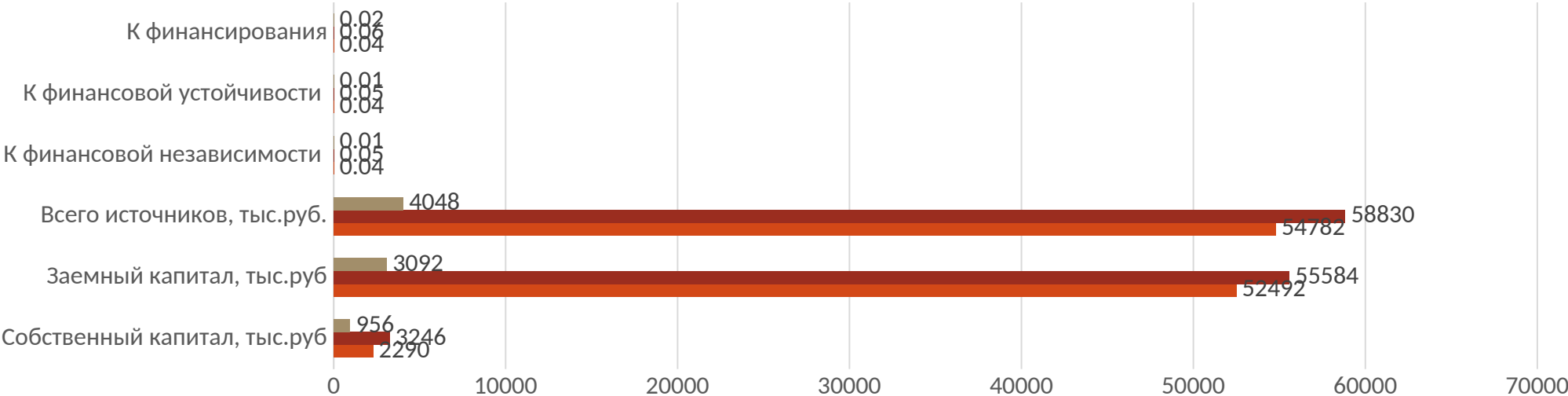
Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности.



	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Коэфф. соотнош. дебит. и кредит. задолж.
■ 2014 г., тыс.руб.	52492	38709	0.7
■ 2015 г.,тыс. руб.	55584	38753	0.7
■ Ряд 3	3092	44	0

■ Ряд 3 ■ 2015 г.,тыс. руб. ■ 2014 г., тыс.руб.

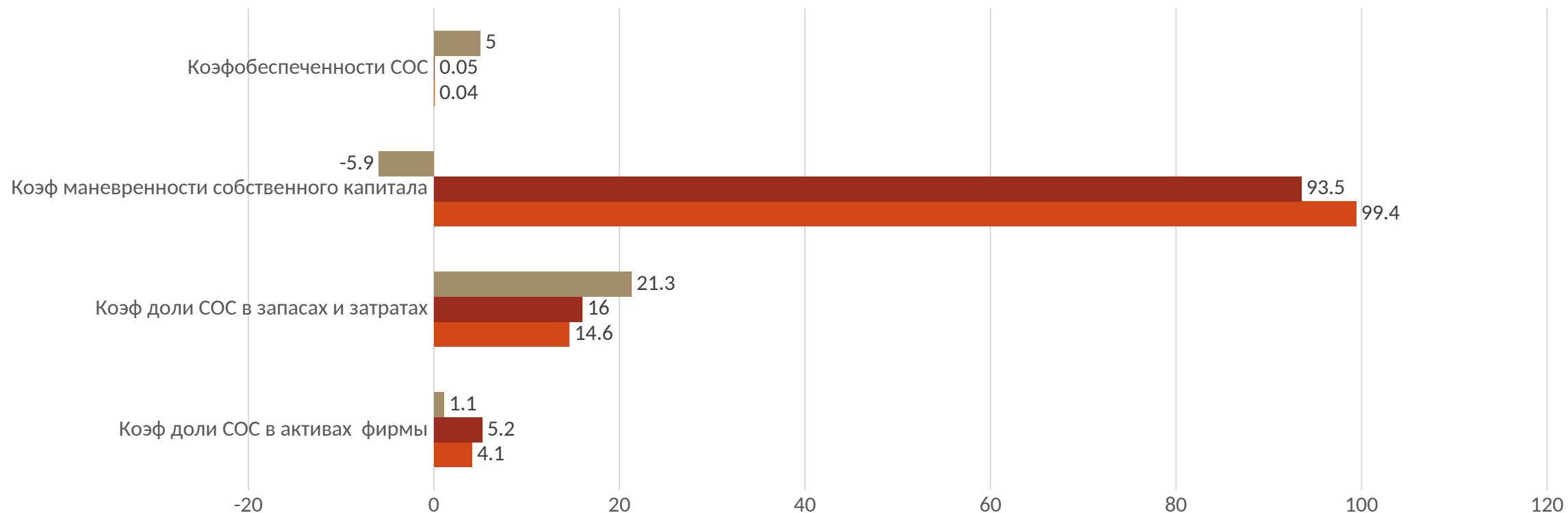
Анализ коэффициентов финансовой устойчивости.



	Собственный капитал, тыс.руб	Заемный капитал, тыс.руб	Всего источников, тыс.руб.	К финансовой независимости	К финансовой устойчивости	К финансировани я
На 31.12.2014 год	2290	52492	54782	0.04	0.04	0.04
На 31.12.2015 год	3246	55584	58830	0.05	0.05	0.06
Изменение +/-	956	3092	4048	0.01	0.01	0.02

■ Изменение +/- ■ На 31.12.2015 год ■ На 31.12.2014 год

Расчет коэффициентов собственных оборотных средств



	Коэф доли СОС в активах фирмы	Коэф доли СОС в запасах и затратах	Коэф маневренности собственного капитала	Коэфобеспеченности СОС
2014 год	4.1	14.6	99.4	0.04
2015 г	5.2	16	93.5	0.05
изменение +/-	1.1	21.3	-5.9	5

■ изменение +/- ■ 2015 г ■ 2014 год

Определение типа финансовой устойчивости

Показатели	На 31.12.2014 год	На 31.12.2015 год	Изменение +/-	Темп изменений, %
1. Запасы и затраты	15891	18964	3073	119,3
2. СОС	2277	3036	759	133,3
3. ИФЗ норм.	54566	56932	2366	104,3

Анализ динамики и структуры показателей прибыли.

Показатели	Код	На 31.12.2014 г. тыс. руб.	На 31.12.2015 г. тыс. руб.	Изменение +/- тыс. руб.	Темп изменения %
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	114125	143952	29827	26,1
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	2120	86036	108237	22201	25,8
Валовая прибыль	2100	28089	35715	7626	27,1
Коммерческие расходы	2210	25020	32367	7347	29,3
Управленческие расходы	2220	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3069	3348	279	9
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-
Проценты к получению	2320	-	-	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-	-	-
Прочие доходы	2340	6035	10566	4531	75,1
Прочие расходы	2350	9009	12714	3705	41,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	95	1200	1105	1263,1
Текущий налог на прибыль	2410	32	453	421	1415,6
в т. ч. Постоянные налоговые обязательства	2421	14	4	-10	28,6
Отложенные налоговые обязательства	2430	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	2450	-	-	-	-
Прочее	2460	7	0	-7	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	56	956	900	1607,1

Расчет коэффициентов ликвидности.

Показатель	Нормативное значение коэффициентов	На 31 Декабря 2014 года	На 31 Декабря 2015 года	Изменение +/-
				На 31 Декабря 2015 года
Коэф. абсолютной ликвидности	>0,2	0,003	0,01	-0,37
Коэф. быстрой ликвидности	>0,8	0,67	0,71	-0,04
Коэф. текущей ликвидности	1,5-2	1,04	1,06	-0,04

Меры финансового оздоровления, направленные на реструктуризацию кредиторской задолженности предприятия, в том числе и просроченной, могут предусматривать следующие процедуры:

- отсрочки и рассрочки платежей;
- зачет взаимных платежных требований (взаимозачет);
- переоформление задолженности в виде займа;
- продажу долговых обязательств;
- перевод краткосрочных обязательств в долгосрочные.

Для того чтобы научиться управлять процессом изменения дебиторской задолженностью необходимо:

1. Контролировать состояние расчетов с покупателями и отсроченными (просроченным) платежам.
2. По возможности ориентироваться на большее количество покупателей в целях уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями.
3. Следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности: значительное превышение дебиторской над кредиторской задолженностью создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дорогостоящих кредитов банков и займов.
4. Использовать способ предоставления скидок при досрочной оплате.

Все задачи, поставленные в начале работы, достигнуты.

Рассмотрены основные теоретические понятия
финансового анализа, проведен полный финансовый
анализ предприятия.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!