

Выполнил:

Долгова Валерия Александровна

Руководитель:

Концевой Григорий Роланович



Анализ и оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности



ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

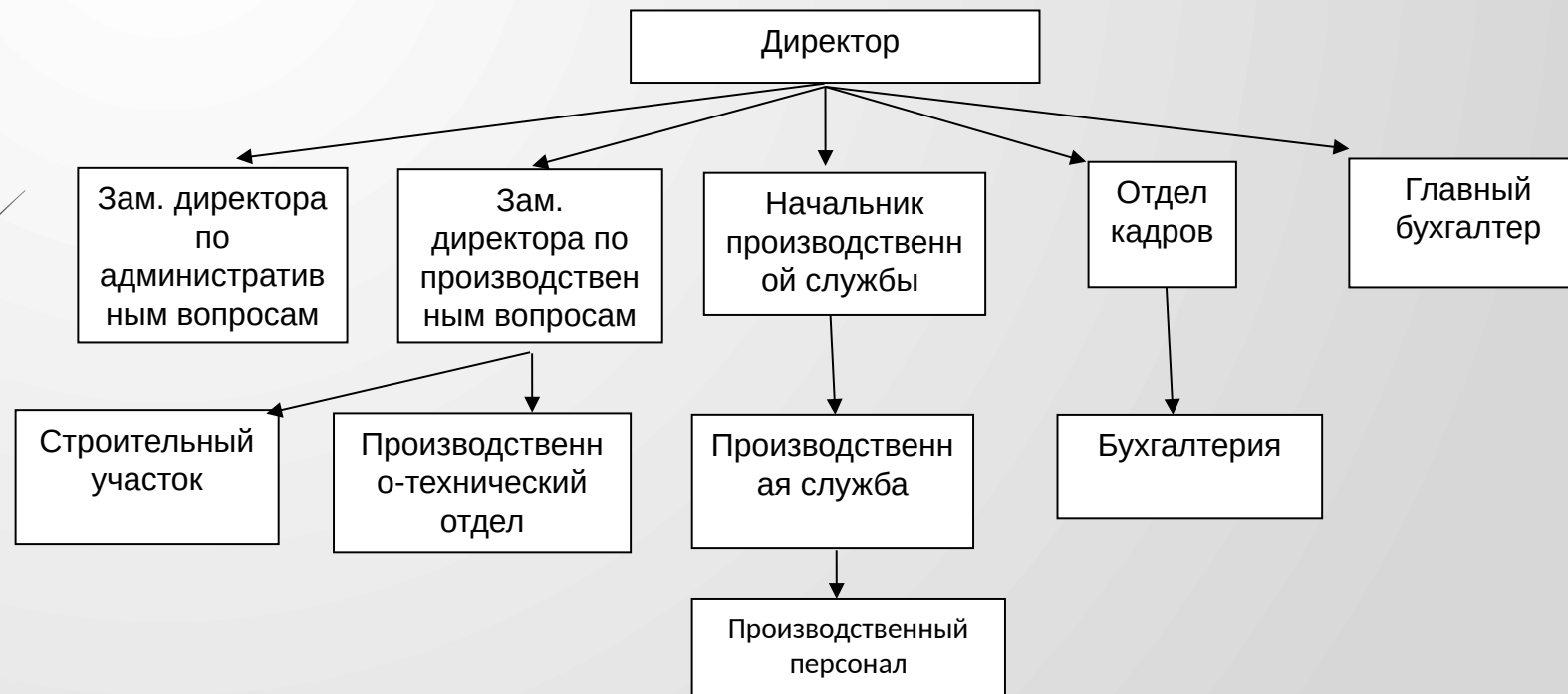
Цель: анализ и оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности, выявление отрицательных тенденций, ухудшающих динамику финансового состояния объекта исследования и разработка мероприятий его улучшению.

Задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты анализа финансового состояния организации;
- дать краткую характеристику объекта исследования;
- исследовать состав, структуру и динамику основных показателей финансово- хозяйственной деятельности предприятия;
- проанализировать ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, длительность циклов производственно-хозяйственного процесса;
- исследовать показатели эффективности деятельности предприятия;
- разработать мероприятия по улучшению финансово - хозяйственной деятельности.

ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Завод Легких Конструкций»

Структура управления ООО «ЗЛК»



ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Завод Легких Конструкций»

Оценка хозяйственной деятельности предприятия

Группировка активов и пассивов баланса (в тыс.руб.)

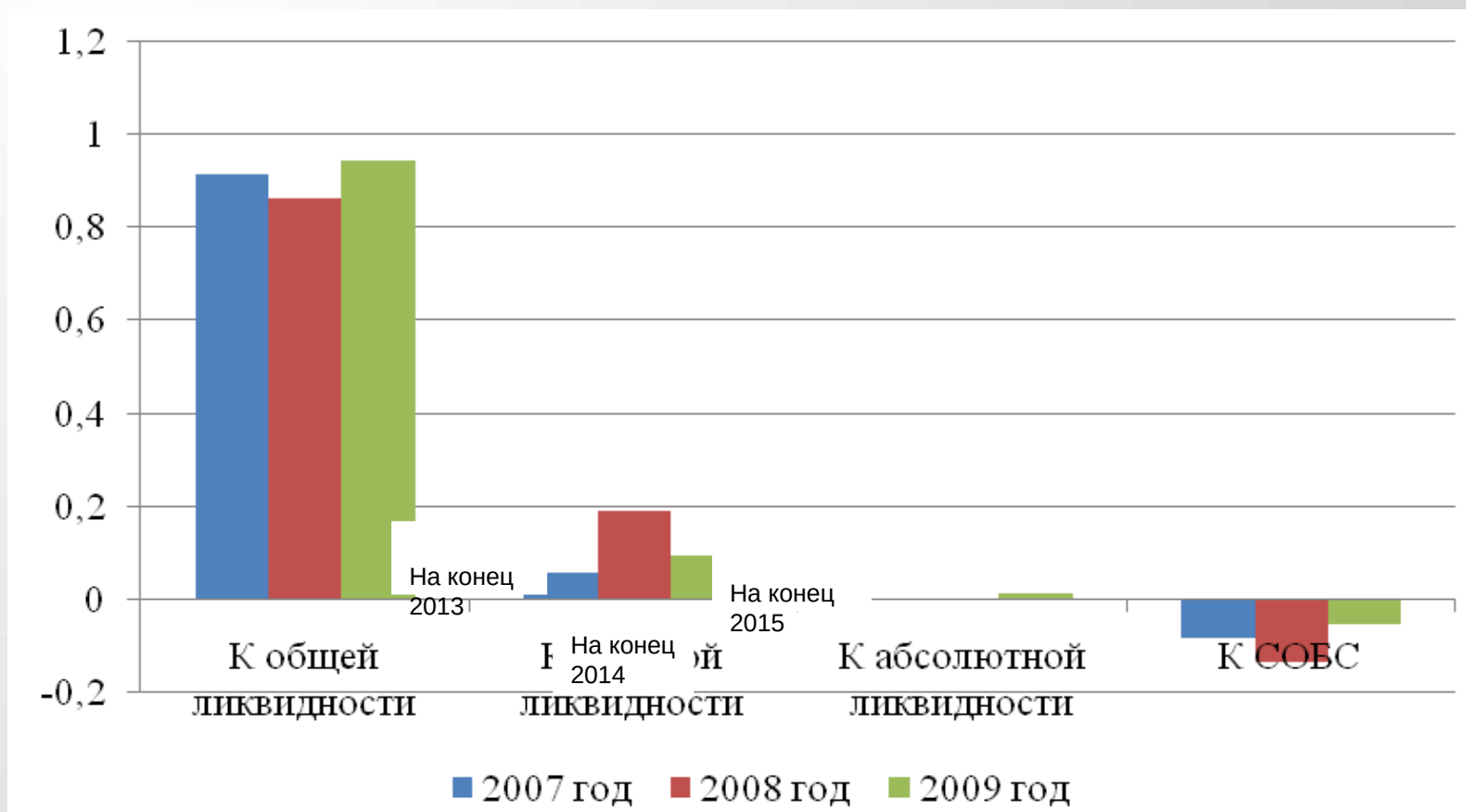
АКТИВ	На конец 2013г.	На конец 2014г.	На конец 2015г.	ПАССИВ	На конец 2013г.	На конец 2014г.	На конец 2015г.
A1. Наиболее ликвидные активы	10	8	31	П1. Наиболее срочные обязательства	4141	2161	2420
A2. Быстрореализуемые активы	231	402	201	П2. Краткосрочные пассивы	0	0	0
A3. Медленно реализуемые активы	3558	1459	2058	П3. Долгосрочные пассивы	0	0	0
A4. Трудно реализуемые активы	490	726	671	П4. Постоянные или устойчивые пассивы	148	434	541
Итого	4289	2595	2961	Итого	4289	2595	2961

Сравнительная таблица показателей ликвидности баланса

Условие абсолютной ликвидности	На конец 2013 года			На конец 2014 года			На конец 2015 года		
A1≥П1	A1	<	П1	A1	<	П1	A1	<	П1
A2≥П2	A2	>	П2	A2	>	П2	A2	>	П2
A3≥П3	A3	>	П3	A3	>	П3	A3	>	П3
A4≤П4	A4	>	П4	A4	>	П4	A4	>	П4

ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Завод Легких Конструкций»

Динамика коэффициентов ликвидности



ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Завод Легких Конструкций»

Оценка финансовой устойчивости предприятия (в тыс.рублей)

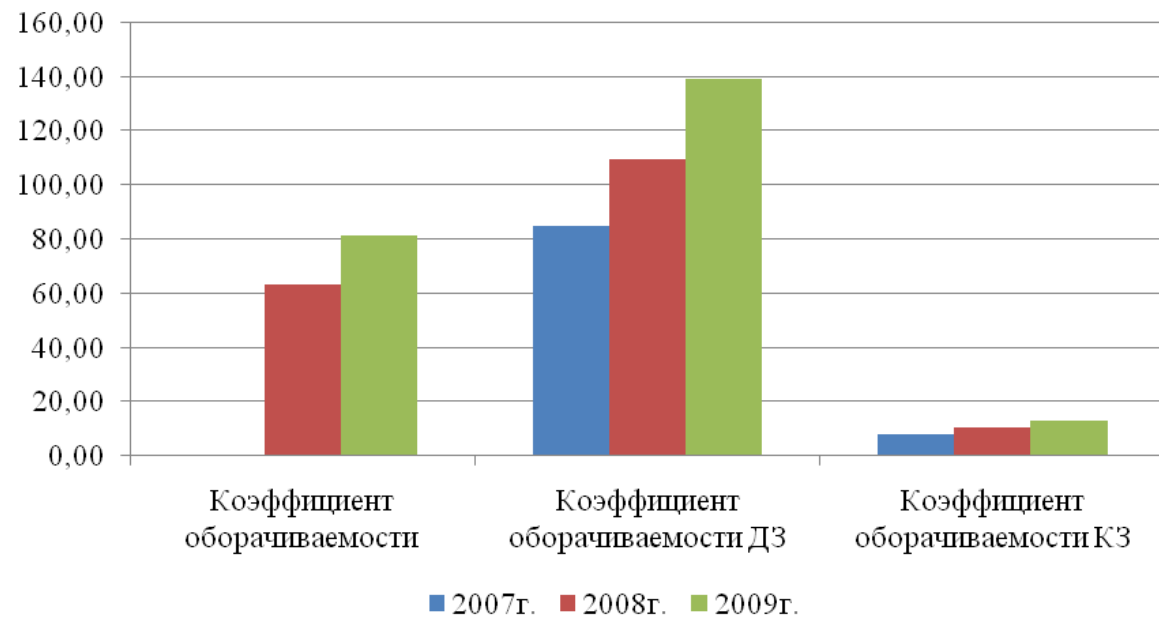
Показатели	Значение		
	На конец 2013г.	На конец 2014г.	На конец 2015г.
Источники собственных средств	148	434	541
Основные средства и иные внеоборотные активы	490	726	671
Наличие собственных оборотных средств (п.1 - п.2)	-342	-292	-130
Долгосрочные кредиты и заемные средства	0	0	0
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (п.3+п.4)	-342	-292	-130
Краткосрочные кредиты и заемные средства	0	0	0
Наличие собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (п.5+п6)	-342	-292	-130
Величина запасов и затрат	2918	1197	1688
Излишек (+) / недостаток (-) собственных оборотных средств (п.3-п8)	-3260	-1489	-1818
Излишек (+) / недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (п.5-п8)	-3260	-1489	-1818
Излишек (+) / недостаток (-) общей величины формирования запасов и затрат(п7-п8)	-3260	-1489	-1818
Тип финансовой ситуации	S (0;0;0) кризисное	S (0;0;0) кризисное	S (0;0;0) Кризисное

ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Завод Легких Конструкций»

Показатели оборачиваемости (в долях)

Наименование показателя	2013г.	2014г.	2015г.
Коэффициент оборачиваемости активов, в обор.	0,030	63,200	81,400
Период оборачиваемости активов, в днях	13663	5	4
Коэффициент оборачиваемости ДЗ	85,10	109,60	139,20
Период оборачиваемости ДЗ	4,30	3,30	2,60
Коэффициент оборачиваемости КЗ	8,10	10,50	13,30
Период оборачиваемости КЗ	44,80	34,80	27,40

Динамика показателей оборачиваемости



ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Завод Легких Конструкций»

Показатели рентабельности предприятия (в %)

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год
рентабельности продаж	1,40	2,00	2,50
рентабельности производства	1,50	2,00	2,63
Экономическая рентабельность	8,00	23,30	33,40
рентабельности собственного капитала	136,50	94,40	125,52

ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Завод Легких Конструкций»

Организация бухгалтерского учета в ООО

«ЗЛК»

Суммы, отражающиеся по кредиту счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Дебет счёта и его наименование	Кредит счёта и его наименование	Содержание проводки
а) оплаты труда, причитающиеся работникам, – в корреспонденции со счетами учёта затрат на производство (расходов на продажу) и других источников, в том числе:		
08 «Вложения во внеоборотные активы»	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	Оплата труда работников, занятых на работах по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования и т.д.
20 «Основное производство»	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	Оплата труда основных производственных рабочих
26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	Оплата труда аппарата управления
28 «Брак в производстве»	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	Оплата труда за исправление брака, допущенного по вине другого работника
б) оплаты труда, начисленные за счёт образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год:		
96 «Резервы предстоящих расходов»	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	
в) начисленных пособий по социальному страхованию и других аналогичных сумм:		
69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	
г) начисленных доходов от участия в капитале организации:		
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	

ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Завод Легких Конструкций»

Организация бухгалтерского учета в ООО

«ЗЛК»

Суммы, отражающиеся по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет счёта	Кредит счёта	Содержание проводки
а) выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, и т.п., доходов от участия в капитале организации:		
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	Произведена выплата денежных средств из кассы предприятия
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчётный счет»	Денежные средства перечислены на расчётный счет получателя, открытый в банке
б) суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний из заработной платы работников:		
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчёты по налогам и сборам»	Удержан НДФЛ
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	71 «Расчёты с подотчетными лицами»	Удержаны неиспользованные и не возвращенные своевременно подотчётные суммы
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» (субсчёт 73-1 «Расчёты по предоставленным займам»)	Удержаны суммы в погашение задолженности по займам
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» (субсчёт 73-2 «Расчёты по возмещению материального ущерба»)	Удержаны суммы в возмещение причинённого работником предприятию материального ущерба, в том числе в результате недостач и хищения денежных и товарно-материальных ценностей, брака, допущенного по вине работника, и т.п.
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	Удержаны суммы, направленные по личному заявлению работника на уплату алиментов и др.
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчёт «Расчёты по депонированным суммам»)	Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы (депонированные суммы)

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЗЛК»

Этапность с учетом длительность и стоимости работ в виде календарного плана (в днях)

Планируемые мероприятия	Дата		Количество рабочих дней
	Начало	Окончание	
1. Прединвестиционный этап			
Разработка технического задания на проектирование	01.09.16	01.10.16	30
Выбор поставщика оборудования	01.10.16	15.10.16	5
Разработка проектной документации	15.10.16	01.11.16	15
2. Инвестиционный этап			
Покупка оборудования, сборка	01.11.16	15.11.16	15
Демонтаж старого оборудования	15.11.16	20.11.16	5
Обучение персонала	20.11.16	20.12.16	30
Монтаж нового оборудования	20.12.16	01.01.17	10
Ввод в эксплуатацию	01.01.17		4 мес.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЗЛК»

План финансовых результатов по мероприятию (в руб.)

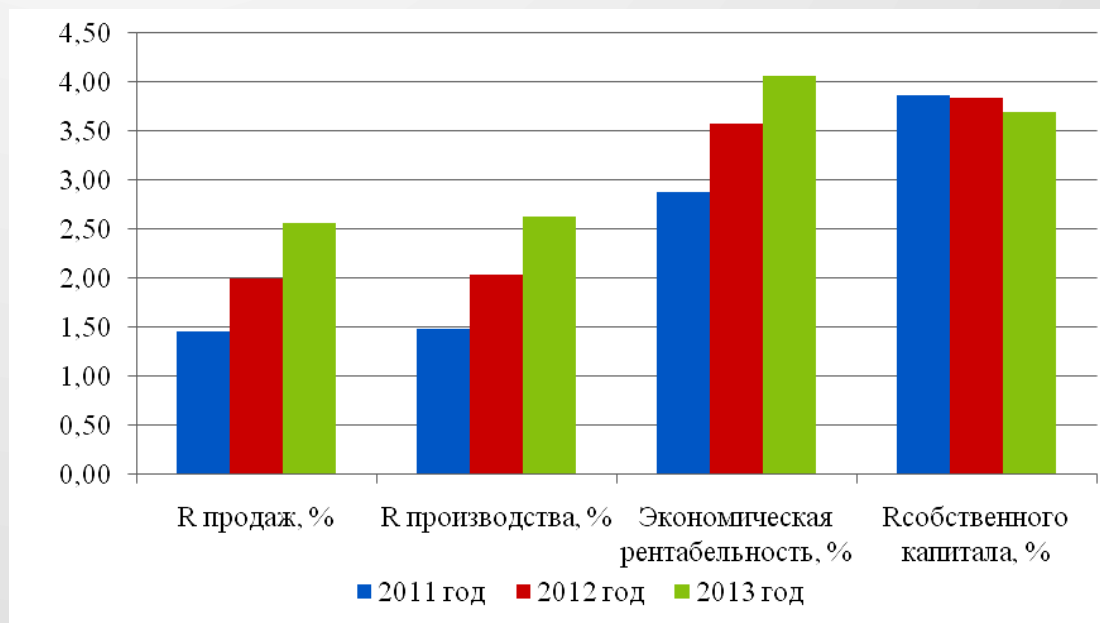
Наименование показателя	2017 г.
Выручка от продажи товаров	50 325 600
Себестоимость реализации	44 735 534
Валовая прибыль	5 590 066
Коммерческие расходы	0
Управленческие расходы (ОХР)	0
Прибыль (убыток) от продаж	5 590 066
Проценты к получению	0
Проценты к уплате	0
Доходы от участия в других организациях	0
Прочие доходы	1 000 000
Прочие расходы	745 833
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 844 233
Отложенные налоговые активы	0
Отложенные налоговые обязательства	0
Текущий налог на прибыль	1 168 847
Иные дополнительные платежи в бюджет	0
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	4 675 386
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	4 675 386

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЗЛК»

Показатели эффективности (в %, руб, днях)

Показатель	Значение
Ставка дисконтирования	16%
NPV	3 899 827 рубля
PI	1,78
IRR	72,68%
PP	1 год 22 дня
DPP	1 год 45 дней

Динамика показателей рентабельности



ВЫВОДЫ:

Мероприятие разрабатывается, базирясь на вполне определенных предположениях относительно капитальных и текущих затрат, объемов реализации произведенной продукции, цен на товары, временных рамок мероприятия.

Вне зависимости от качества и обоснованности этих предположений будущее развитие событий, связанных с реализацией мероприятия, всегда неоднозначно.

Предлагаемое к внедрению мероприятие можно разделить на два этапа:

- прединвестиционный этап,
- инвестиционный этап.

Совокупная стоимость реализации мероприятия – 5 000 000 руб. Итоговое сальдо по внедрению нового мероприятия положительное и составляет 4 675 386 руб.

Спасибо за внимание!