

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Камалетдинова Лиана Рамилевна.

Название бакалаврской работы: «Анализ финансового состояния предприятия».

Научный руководитель: Луговкина Оксана Алексеевна.

Цель работы заключается в изучении финансового состояния организации на основе бухгалтерской отчётности на примере ООО «Евраз-Авто».

Объектом бакалаврской работы является ООО «Евраз-Авто», деятельность предприятия – продажа автомобильных запчастей.

Предметом исследования является финансовое состояние предприятия.

В первой части рассмотрены теоритические основы анализа финансового состояния предприятия. Во второй части акцент сделан на бухгалтерскую отчётность ООО «Евраз-Авто» за 2016-2018 гг., а также проведён анализ финансового состояния ООО «Евраз-Авто» в части расчета платежеспособности и финансовой устойчивости.

В третьей главе бакалаврской работы рассматриваются улучшения для увеличения финансового состояния в ООО «Евраз-Авто». В отдельной части бакалаврской работы подробно рассказывается о рекомендациях по улучшению системы контроля для рационального использования своих ресурсов.

Таким образом, в результате исследований видно, что в ООО «Евраз-Авто», важно следить за финансовым состоянием предприятия.

Эта работа представляет интерес для широкого круга читателей.

Данная работа состоит из введения, 3 глав, заключения, включающие 5 таблиц, 20 рисунков, списка литературы, включающего 31 источник и 6 приложений

Abstract

The title of the graduation work is «Analysis of the company financial state».

The purpose of the research is to study the financial state of the organization on the basis of the accounting reports by the example of OOO "Evraz-Auto" (a limited liability company under the laws of the Russian Federation).

The object of the investigation is OOO "Evraz-Auto" (a limited liability company under the laws of the Russian Federation) which is specialized in selling automobile spare parts.

The subject of study is the financial condition of the company.

The first part of the graduation work deals with the theoretical foundations of enterprise financial condition.

In the second part of the graduation work, the accounting statements of OOO "Evraz-Auto" («a limited liability company under the laws of the Russian Federation) for the period 2016-2018 are emphasized, and the financial state analysis of the company under investigation in terms of solvency and financial sustainability is carried out.

In the third chapter of the graduation work, improvements to increase the financial state of OOO "Evraz-Auto" («a limited liability company under the laws of the Russian Federation) are considered. The special part of the research gives details about the recommendations to improve the control system for the rational use of the necessary resources.

Overall, the results suggest that it is very important for the company under study to monitor its financial state.

The work is of interest for a wide circle of readers.

The graduation work consists of an introduction, 3 chapters, conclusions, including 5 tables, 20 figures, the list of references including 31 sources and 6 appendices.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия	7
1.1 Понятие, значение и методы финансового анализа	7
1.2 Основные показатели финансового состояния предприятия	12
2 Анализ финансового состояния предприятия ООО «Евраз-Авто».....	22
2.1 Краткая экономическая характеристика хозяйствующего субъекта	22
2.2 Анализ состояния активов и пассивов	29
2.3 Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	31
3 Обобщающая оценка финансового состояния и пути его улучшения	36
3.1 Анализ деловой активности и оценка рентабельности предприятия ООО «Евраз-Авто»	36
3.2 Мероприятия и их экономическое обоснование, направленное на увеличение финансовых результатов.....	40
Заключение	43
Список используемой литературы	45
Приложения	49

Введение

Финансовый анализ представляет собой исследования финансовых результатов и финансового состояния предприятия.

Анализ финансового состояния является самым важным условием осуществления любого вида хозяйственной деятельности. Финансовое состояние предприятия должно финансировать деятельность своей организации, а также обеспечивать финансовыми ресурсами, для того чтобы оно могло функционировать в пределах нормы.

Таким образом, финансовое состояние актуально по нескольким причинам: во-первых, потому что финансовый анализ дает общую экономическую оценку состояния предприятия, а во-вторых, без анализа финансового состояния невозможно следить за состоянием организации и его работоспособностью.

Цель бакалаврской работы состоит в исследовании вопросов финансового состояния на предприятии, изучении теоретического материала, изучении действующих в настоящее время нормативных актов.

Исходя из поставленной цели, можно сформулировать следующие задачи:

- раскрыть сущность и содержание понятия анализа финансового состояния;
- рассмотреть методики основных показателей финансового состояния;
- изучить финансовое состояние на примере конкретного предприятия ООО «Евраз-Авто»;
- выявить мероприятия по увеличению финансовых результатов

Объектом исследования является ООО «Евраз-Авто».

Предметом исследования является анализ финансового состояния.

Выбранная тема достаточно актуальна для исследуемого предприятия, поскольку на балансе ООО «Евраз-Авто» находится большое количество

долгосрочных и краткосрочных обязательств, именно поэтому будет интересно проанализировать сможет ли данное предприятие функционировать в пределах нормы в условиях конкурентной экономики.

В процессе исследования использовались различные источники информации: нормативно-правовые акты, публикации в специализированной печати и прессе, научные и учебные материалы, электронные и Интернет-источники, бухгалтерская отчетность организации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе рассмотрены теоритические основы анализа финансового состояния предприятия, а именно: понятия, значение, методы финансового анализа и расчеты основных показателей финансового состояния.

Вторая глава посвящена ознакомлению с предприятием, дана краткая экономическая характеристика, проведены анализ платежеспособности и анализ финансовой устойчивости.

Третья глава отражает общую экономическую оценку предприятия, где выявлены проблемы и предложены меры по увеличению финансового результата.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия

1.1 Понятие, значение и методы финансового анализа

Финансовый анализ представляет собой исследования финансовых результатов, закрепленные ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», и финансового состояния предприятия.

В ПБУ 9/99 «Доходы организации» утверждается, что доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» указывается, что расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Предметом финансового анализа являются финансовые результаты и финансовое состояние организации.

Финансовое состояние предприятия должно финансировать деятельность своей организации, а также обеспечивать финансовыми ресурсами, для того чтобы оно могло функционировать в пределах нормы. Ключевой характеристикой финансового состояния является платежеспособность предприятия.

«Любой вид хозяйственной деятельности (коммерческой и некоммерческой) начинается с вложения денег, протекает через вложение денег и заканчивается результатами, имеющими денежную оценку» [15]. Финансовая схема любой коммерческой и некоммерческой деятельности представлена на рисунке 1.

Поэтому только финансовый анализ способен в комплексе исследовать и оценить все аспекты и результаты движения денежных средств, уровень отношений, связанных с денежным потоком, а также возможное финансовое состояние данного объекта.

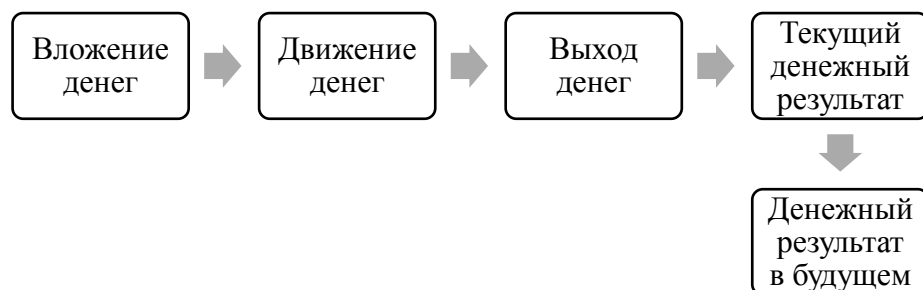


Рисунок 1 – Финансовая схема любой коммерческой и некоммерческой деятельности

«Финансовый анализ представляет собой глубокое, научно обоснованное исследование финансовых отношений и движения финансовых ресурсов в хозяйственном процессе» [10].

Объект финансового анализа – финансовые аспекты хозяйственной деятельности организации.

Информационной базой финансового анализа являются данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации.

Общая цель финансового анализа создается в последующем изучении вопросов, таких как:

- Выполнение анализа финансовых результатов организации;
- Выявления рентабельности и финансовой устойчивости;
- Расчета оценки платежеспособности и ликвидности организации;
- Расчета и анализа показателей деловой активности организации;
- Разработка рекомендаций, направленных на повышение финансовых результатов и улучшение финансового состояния организации;

- Прогноз финансовых результатов и финансового состояния организации.

Виды финансового анализа представлены на рисунке 2.

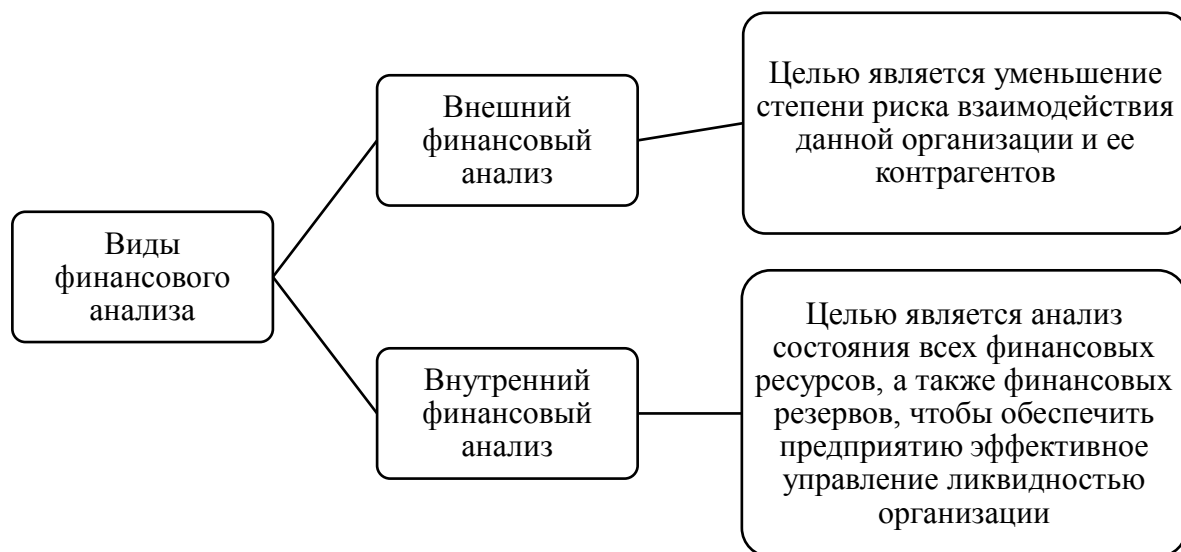


Рисунок 2 – Виды финансового анализа

Для выполнения финансового анализа чаще всего используют методические способы, которые представлены на рисунке 3.

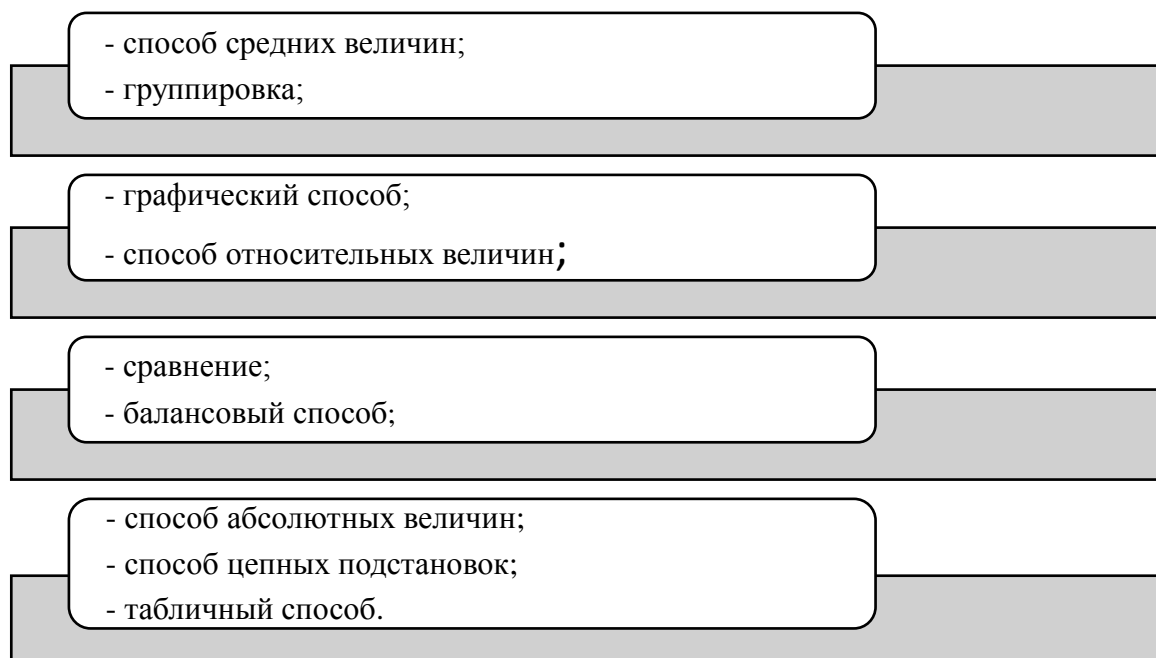


Рисунок 3 – Методические способы финансового анализа

«Способ средних величин используется для однородных показателей и исключения случайных отдельных значений и колебаний, кроме того дают возможность переходить от единичного к общему, от случайного - к закономерному» [10].

«Группировка помогает понять смысл средних величин, показать роль отдельных единиц в них, выявить взаимосвязь между изучаемыми показателями» [16].

Графический способ. Графики помогают наглядно увидеть изменения показателей за определенный период. Значение графиков представлено на рисунке 4.

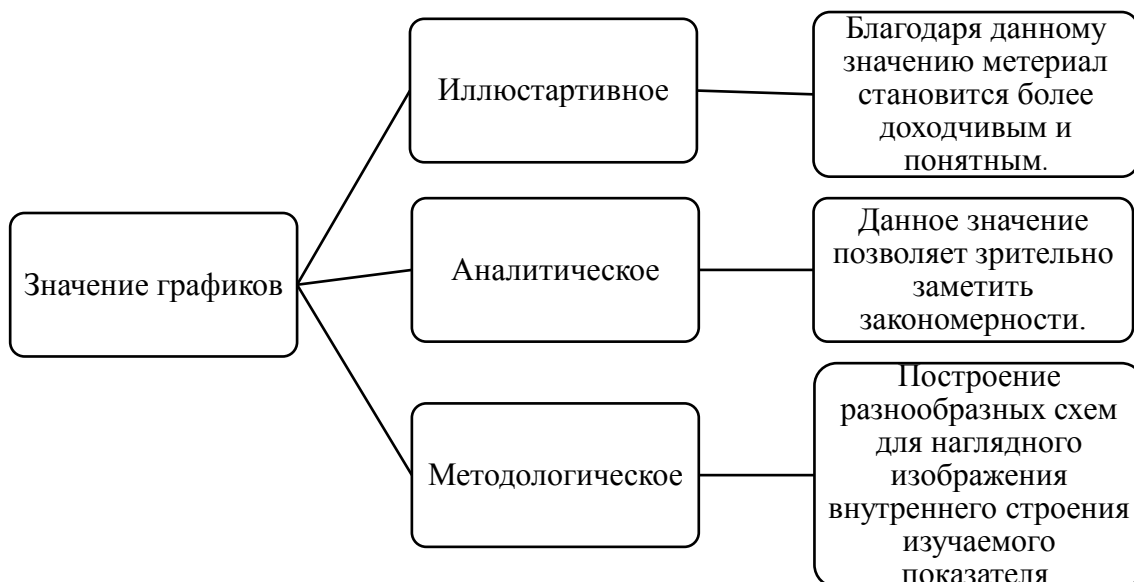


Рисунок 4 – Значение графиков в финансовом анализе

Основными формами графиков, которые используются при финансовом анализе предприятия, являются диаграммы, они имеют разную форму и содержание.

«Способ относительных величин. В общем понимании относительные величины отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или того же явления, но взятого за другое время или по другому объекту. В данном случае относительные величины получают делением одного абсолютного показателя финансовой отчетности на другой, который принимается за базу сравнения. Относительные

величины выражаются в форме коэффициентов (при базе 1) или процентов (при базе 100)» [13].

В финансовом анализе сравнение позволяет определить общее и специфическое в финансовых показателях и используется для решения практически всех его задач как основным, так и вспомогательным способом. Основные виды сравнений представлены на рисунке 5.



Рисунок 5 – Виды сравнений

Балансовый способ. В финансовом анализе данный способ используется при оценке обеспеченности предприятия финансовыми ресурсами.

«Способ абсолютных величин применяется в двух направлениях. Первое, это в качестве информационной для исчисления относительных и средних величин, а второе, как расчетные показатели, которые характеризуют показатели состояния предприятия» [11].

«Результаты финансового анализа предоставляются в виде таблиц, так как это самая удобная форма для восприятия и подсчета информации о финансовом состоянии данной организации. Аналитические таблицы отражают динамику показателей, методику подсчета резервов, порядок расчета показателей, сводные результаты анализа» [13].

1.2 Основные показатели финансового состояния предприятия

С.И. Крылов в своей книге «Финансовый анализ» пишет, что «финансовая устойчивость организации определяется соотношением заемных и собственных средств в структуре ее капитала и характеризует степень независимости организации от заемных источников финансирования. По итогам анализа финансовой устойчивости может быть сделано заключение о величине финансового риска (риска неплатежеспособности), связанного с хозяйственной деятельностью организации» [10].

Важным показателем оценки финансовой устойчивости является темп прироста реальных активов. Реальные активы – это реально существующее собственное имущество и финансовые вложения по их действительной стоимости. Реальными активами не являются нематериальные активы, износ основных фондов и материалов, использование прибыли, заемные средства.

Чтобы ознакомиться с проведением финансового анализа необходимо изучить несколько понятий: «СК» - собственный капитал, «КО» - краткосрочные обязательства, «ЗК» - заемный капитал, «ИК» - инвестированный капитал – это капитал, который вложен в организацию на продолжительный период времени, для их определения представлены формулы (1); (2); (3); (4), составленные на основе строк бухгалтерского баланса:

$$СК = КиР + ДБП = \text{стр.1300} + \text{стр.1530}; \quad (1)$$

$$КО = \text{стр.1500} - \text{стр.1530}; \quad (2)$$

$$ЗК = ДО + КО = \text{стр.1400} + \text{стр.1500} - \text{стр.1530}; \quad (3)$$

$$\text{ИК} = \text{СК} + \text{ДО} = \text{стр.1300} + \text{стр.1530} + \text{стр.1400}, \quad (4)$$

где КиР - капитал и резервы (стр. 1300);

ДБП - доходы будущих периодов (стр. 1530);

ДО - долгосрочные обязательства (стр. 1400).

С заемного и собственного капитала начинается анализ финансовой устойчивости организации, где подробно изучаются объем, состав, структура и динамика ее капитала.

После выявления результата проводятся итоги по изменениям объема, структуры и состава капитала в общем.

Безусловно понятно, что долгосрочные обязательства дают больше возможностей к благоприятному существованию предприятия и являются наименее рискованными для него, чем краткосрочные обязательства. Но и не следует забывать о том, что долгосрочные обязательства по сумме вложений дороже, чем краткосрочные обязательства и влекут больший риск для инвесторов.

«Также особое внимание следует обратить на отложенные налоговые обязательства, так как они относятся к долгосрочной кредиторской задолженности и имеют нулевую стоимость. При этом увеличение удельного веса является положительным явлением, потому что величина расходов в финансовом соотношении остается неизменной» [10].

Далее рассмотрим собственный капитал «СК» предприятия. При этом необходимо помнить, что СК предприятия должен увеличиваться в следствии эффективной хозяйственной деятельности, а не за счет дополнительных вложений.

Анализируя собственный капитал организации, важно помнить, что одна его часть вложена во внеоборотные активы, а другая, оставшаяся часть – в оборотные активы.

Затем проводится расчет и оценка величины собственного оборотного капитала, который имеется у организации.

Собственным источником финансирования оборотных активов, является часть собственного капитала, то есть собственный оборотный капитал.

«Чтобы рассчитать собственный оборотный капитал, есть два способа расчета и зависят они от того, какие пассивы являются источниками финансирования оборотных активов.

Первый метод базируется на предположении, что источниками финансирования оборотных активов считаются собственный капитал, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства, а второй способ основан на предположении, что источниками финансирования оборотных активов являются собственный капитал и краткосрочные обязательства, а долгосрочные обязательства являются источником финансирования исключительно внеоборотных активов» [15].

Затем анализируются и рассчитываются абсолютные показатели финансовой устойчивости, в состав которых входят показатели, указанные на рисунке 6.

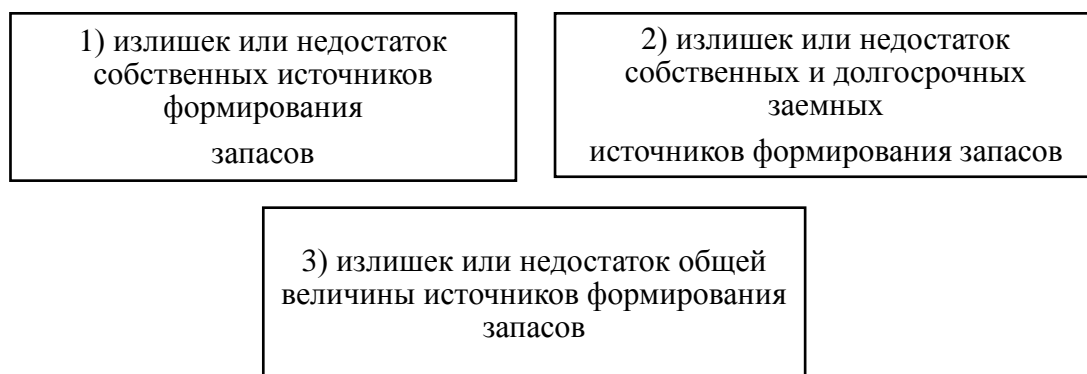


Рисунок 6 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости

Существуют четыре типа финансовой устойчивости, которые зависят от степени обеспеченности запасов источниками их формирования представлены рисунке 7.

Окончательным шагом анализа финансовой устойчивости организации является расчет и анализ относительных показателей. У каждого

коэффициента есть нормативное значение, именно поэтому анализ финансового коэффициента ведется в сопоставлении с рекомендуемыми значениями.

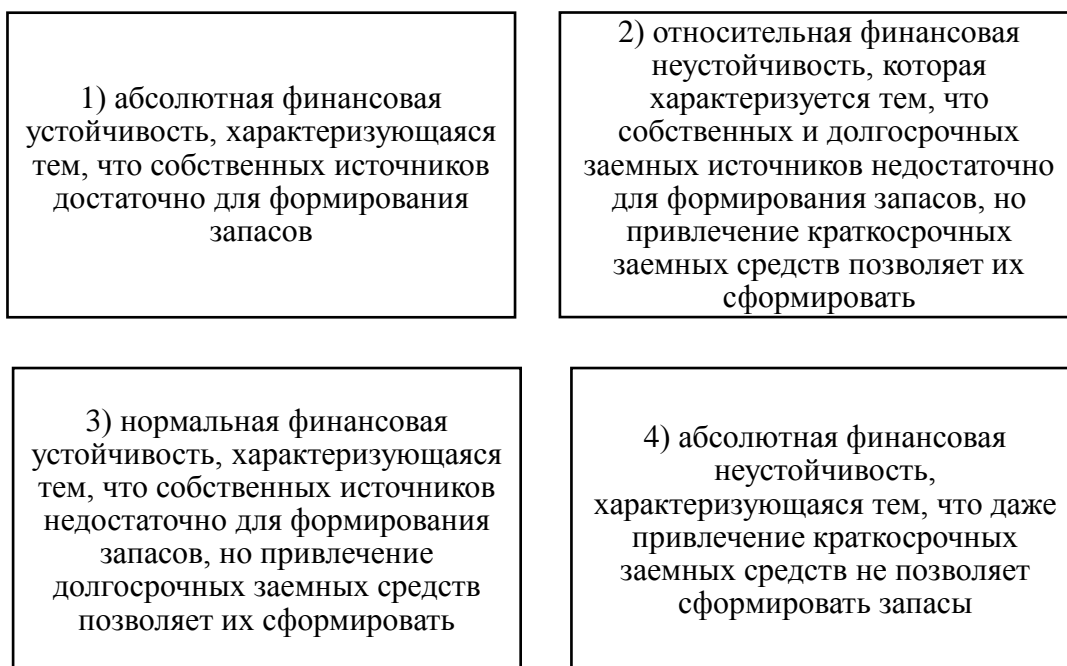


Рисунок 7 – Типы финансовой устойчивости

Значения нескольких коэффициентов можно рассмотреть на рисунках 8 и 9.

После проведения финансового анализа бухгалтерией и управляющими данного предприятия делается вывод о финансовой устойчивости и об уровне финансового риска, в результате которого они думают над улучшением хозяйственной деятельности предприятия.

«Анализ платёжеспособности осуществляется путем соизмерения наличия и поступления средств с платежами первой необходимости» [16].

«Наиболее четко платёжеспособность выявляется при анализе ее за относительно короткий срок. Платёжеспособность выражается через коэффициент платёжеспособности, представляющий собой отношение имеющихся в наличии денежных сумм к сумме срочных платежей на определенную дату или на предстоящий период» [16].



Рисунок 8 – Значения коэффициентов



Рисунок 9 – Значения коэффициентов

Основным условием экономического субъекта является состоятельность или другими словами платежеспособность, то есть способность предприятия выплачивать все без исключения собственные затраты.

Организация является платежеспособным, если у него есть наличие необходимых платежных средств для своевременных расчетов с работниками по заработной плате, поставщиками, банками и другими контрагентами.

Чтобы провести анализ платежеспособности, нужно оценить, какие средства и каким образом они могут быть мобилизованы для предстоящих расчетов.

Э.А. Маркарьян, в учебном пособии «Финансовый анализ» пишет, что: «Предприятие состоятельно только в том случае, когда его активы превышают внешние обязательства» [15].

Кроме того, выделяется ряд финансовых коэффициентов оценки платежеспособности организации, который указан на рисунке 10.

Коэффициенты	Коэффициент общей платежеспособности, рассчитываемый по варианту 1, характеризует обеспеченность обязательств организации всеми ее активами.
	Коэффициент общей платежеспособности, рассчитываемый по вариантам 2 и 3 с привлечением соответствующих данных из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, характеризует обеспеченность обязательств промышленного предприятия его реальными активами (вариант 2) или реальными активами и готовой продукцией (вариант 3).
	Коэффициент инвестирования показывает, в какой степени внеоборотные активы организации профинансированы за счет собственного капитала (вариант 1) или инвестированного капитала (вариант 2).

Рисунок 10 – Характеристика коэффициентов

Рациональное использование ресурсов организации определяют показатели оборачиваемости, они определяются, как средняя продолжительность кругооборота, которая измеряется скоростью возврата в денежную форму их средней за отчетный период суммы в результате реализации продукции.

Оборачиваемость оборотных активов подразделяют на общие и частные. Общие – отражают интенсивность использования оборотных активов предприятия в целом, а вторые - отдельных их видов.

В качестве общих показателей оборачиваемости оборотных активов предприятия выделяются нижеследующие коэффициенты, представленные на рисунке 11.

«Освобождение оборотных активов из оборота необходимо рассматривать как положительное явление, так как стала требоваться их меньшая сумма для обеспечения данного уровня текущей деятельности организации» [10].

«К частным показателям оборачиваемости оборотных активов относятся показатели оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, запасов и ЗК. Они характеризуют интенсивность использования перечисленных видов оборотных активов и могут рассчитываться как в разгах, так и в днях» [16].

Показатели оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности служат для расчета операционного и финансового циклов.

Затем производится расчет и оценка показателей оборачиваемости прочих ресурсов организации, например, таких как, показатели оборачиваемости активов, собственного капитала, заемного капитал, инвестируемого капитала и внеоборотных активов.

Каждый показатель оборачиваемости имеет свою специфику, поэтому они не имеют нормативные значения.

Анализ показателей оборачиваемости проводится, в сопоставлении с данными подобных предприятий, которые имеют такую же отрасль. Согласно результатам рассмотрения делается заключение о степени интенсивности использования ресурсов организации и причинах ее изменения.

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов характеризует скорость оборота оборотных активов, показывает количество оборотов, совершаемое оборотными активами за период, и рассчитывается по формуле (5):

$$\text{---} \quad (5)$$

где $O_{оба}$ — коэффициент оборачиваемости оборотных средств;

$ВР$ — выручка;

$ОбА_{ср}$ — средние остатки оборотных активов за период.

Расчет ведется по средним остаткам оборотных активов, поскольку их величина может испытывать существенные колебания в течение периода.

2. Средняя продолжительность одного оборота оборотных активов, характеризующая длительность оборота оборотных активов, которая показывает среднее время пребывания оборотных активов в процессе кругооборота в днях и определяемая по формуле (6):

$$\text{---} \quad (6)$$

где $T_{оба}$ — средняя продолжительность одного оборота оборотных активов (в днях);

$ОбА_{ср}$ — средние остатки оборотных активов за период;

$Д$ — число дней в периоде (в месяце — 30, в квартале — 90, в году — 360);

$ВР$ — выручка;

$ВР_{д}$ — среднедневная выручка.

3. Финансовый результат от изменения оборачиваемости оборотных активов, который характеризует их высвобождение из оборота в результате повышения его скорости или их дополнительное привлечение в оборот в результате замедления его скорости и рассчитывается следующим образом по формуле (7):

$$\text{---} \quad (7)$$

где \mathcal{E} — величина экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов;

$T_{оба1}$ и $T_{оба0}$ — средняя продолжительность одного оборота оборотных активов (в днях) в отчетном и предыдущем периодах соответственно;

$ВР_{д1}$ — среднедневная выручка отчетного периода.

Рисунок 11 – Расчет коэффициентов оборачиваемости

Результативность работы и применение ресурсов организации характеризуют показатели рентабельности, и они дают возможность сопоставлять значения доходов с масштабом производства. Выделяют две группы показателей рентабельности, которые дополняют друг друга, их можно увидеть на рисунке 12.

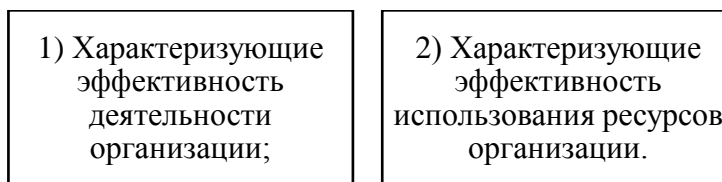


Рисунок 12 – Группы показателей рентабельности

«Необходимо выделить, что недостаток показателей рентабельности таких как, рентабельность продаж, реализации продукции и нормы прибыли состоит в том, что они никак не принимают во внимание, при каких хозяйственных ресурсах был достигнут финансовый результат и как эффективно они используются» [15].

Самым важным показателем, является рентабельность активов, который показывает сколько чистой прибыли зарабатывает предприятие с каждого рубля, вложенного в его активы.

Вычислим формулу рентабельности активов по чистой прибыли по формуле (8).

$$Pa = \frac{ЧП}{Аср} = \frac{ЧП}{Аср} \times \frac{ВР}{ВР} = \frac{ЧП}{ВР} \times \frac{ВР}{Аср} = Нпр \times Оа, \quad (8)$$

где Pa — рентабельность активов;

$ЧП$ — чистая прибыль;

$Нпр$ — норма прибыли;

$Оа$ — коэффициент оборачиваемости активов;

$ВР$ — выручка;

$Аср$ — средняя сумма всех активов (средняя валюта баланса).

Таким образом, рентабельность активов обуславливается воздействием двух факторов: нормы прибыли и коэффициента оборачиваемости активов.

Проанализируем еще одну факторную модель рентабельности активов, которая может быть построена на основе данных финансовой отчетности организации. Для данной факторной модели используется формула (9):

$$\begin{aligned}
 Ra &= \frac{ЧП}{Аср} = \frac{ЧП}{Аср} \times \frac{ВР}{ВР} = \frac{ЧП}{ВР} \times \frac{ВР}{Аср} = \frac{ЧП}{ВР} \times \frac{ВР}{ВАср + ОбАср} = \\
 \frac{\frac{ЧП}{ВР}}{\frac{ВАср + ОбАср}{ВР}} &= \frac{Нпр}{ФЕвр + КЗоба}, \tag{9}
 \end{aligned}$$

где Ра — рентабельность активов;

ЧП — чистая прибыль;

Нпр — норма прибыли;

ФЕвр — фондоемкость выручки по внеоборотным активам;

КЗоба — коэффициент загрузки оборотных активов;

ВР — выручка;

Аср — средняя сумма всех активов (средняя валюта баланса).

Исходя из перечисленных выше формул, можно сделать вывод, что рентабельность активов обуславливается влиянием трех факторов: нормы прибыли, фондоемкости выручки по внеоборотным активам и коэффициента загрузки оборотных активов.

По окончании рассмотрения финансового состояния организации на основе промежуточных выводов по отдельным его направлениям можно сделать обобщающий вывод, в котором дается обобщающая оценка ее финансового состояния. Выявления резервов улучшения финансового состояния организации можно рассмотреть на рисунке 13.

Мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия:	- улучшение значений показателей платежеспособности;
	- улучшение значений показателей финансовой устойчивости;
	- снижение вероятности банкротства;
	- улучшение значений показателей деловой активности;

Рисунок 13 – Мероприятия по улучшению финансового состояния

2 Анализ финансового состояния предприятия ООО «Евраз-Авто»

2.1 Краткая экономическая характеристика хозяйствующего субъекта

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Евраз-Авто» учреждено в соответствии Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред.29.06.2017г.) [2]. Оно осуществляет свою деятельность на основании Устава и Российского законодательства. Участники общества (физические лица) являются гражданами Российской Федерации.

ООО «Евраз-Авто» зарегистрировано 15.06.2016 г. по адресу Самарская обл, г. Тольятти, ул. Тополиная, д.43, кв. 25, почтовый индекс 445030.

Форма собственности экономического субъекта – частная. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Главное направление деятельности экономического субъекта – торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в г. Тольятти.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данная организация представляет бухгалтерскую отчетность только один раз в год по итогам отчетного года. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В своей деятельности организация руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами "О коммерческих организациях", другими федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и Уставом организации.

Исполнительным органом является директор. В штате экономического субъекта помимо директора предусмотрены должности главного бухгалтера, руководителя, ведущего менеджера, менеджера, продавца, грузчика. Общая

численность работающих экономического субъекта: 20 человек в 2016 году и 25 человек в 2018 году. Организационная структура представлена на рисунке 14.

Учет на предприятии ведется в автоматизированной системе 1С: «Бухгалтерия», 1С: «Предприятие» : Расчет заработной платы».

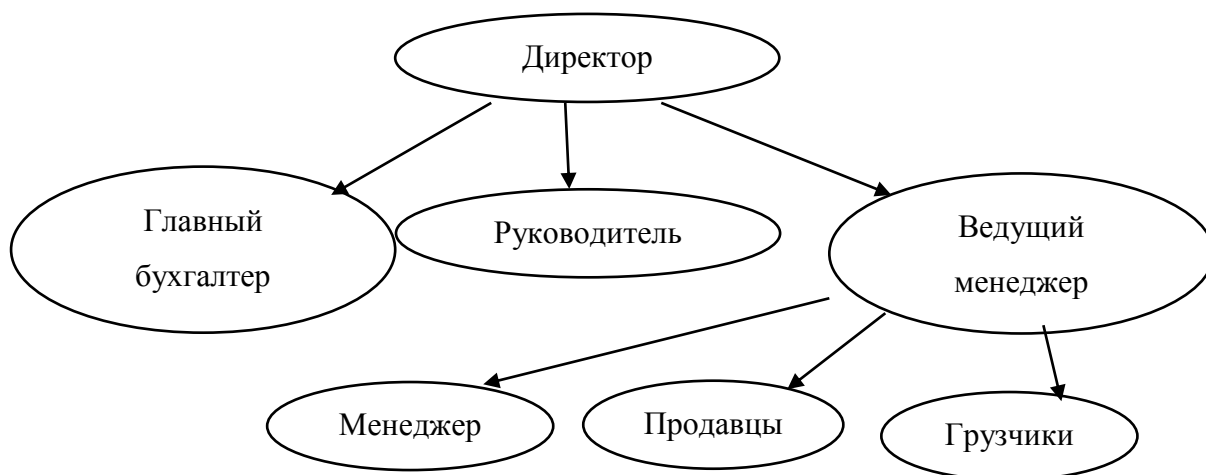


Рисунок 14 – Организационная структура ООО «Евраз-Авто»

Финансовый результат ООО «Евраз-Авто» формируется на показателях прибыли или убытка за календарный год, где можно увидеть разницу между суммами доходов и расходов.

Преобладание доходов над затратами обозначает рост собственности экономического субъекта, то есть данное значение показывает прибыль, а преобладание затрат над доходами является убытком. Финансовый результат формируется из двух составляющих, которые представлены на рисунке 15.

ООО «Евраз-Авто» находится на общей системе налогообложения, то есть исчисляет и уплачивает налоги на прибыль, НДС, страховые взносы.

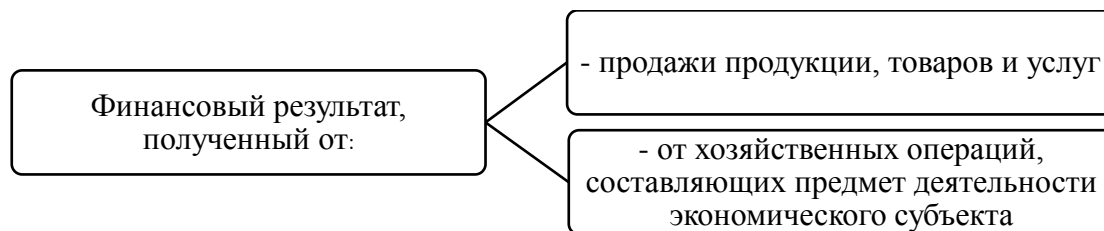


Рисунок 15 – Составляющие финансового результата

Коммерческая деятельность ООО «Евраз-Авто» направлена на возмещение произведенных организацией затрат, своевременной выплатой заработной платы и своевременными расчётами с кредиторами, совершенствованием и улучшением финансово-хозяйственной деятельности. Показатели экономического содержания финансово-хозяйственной деятельности организации приведены в таблице 1.

Предприятие начало свою деятельность в июне 2016 года, исходя из этого в данной работе финансовый анализ будет проанализирован за полных два года (2017 год и 2018 год).

Данные сформированы на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение А, Приложение Б).

Основные экономические показатели ООО «Евраз-Авто» за 2016 – 2018 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели ООО «Евраз-Авто»

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение (+,-)	
				2017/2016	2018/2017
				Тыс. руб.	Тыс. руб.
1	2	3	4	5	7
1. Выручка, тыс. руб.	13636	26850	25421	13214	-1429
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	12872	25240	23363	12368	-1877
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	598	1212	1632	614	420
4. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	166	398	426	232	28
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	156	368	370	212	2
6. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	125	294	290	169	-4
7. Стоимость активов, тыс. руб.	282	1492	1781	1210	289
8. Собственный капитал, тыс. руб.	136	430	720	294	290
9. Заемный капитал, тыс. руб.	1770	4793	4575	3023	-218
10. Численность ППП, чел.	20	23	25	3	2
11. Производительность труда, тыс.руб. (1/11)	681,8	1167,3 9	1016,84	485,59	-150,55

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	7
12.Оборачиваемость активов, раз (1/8)	48,35	17,99	12,27	-30,36	-5,72
13.Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	7,06	6,13	3,03	-0,93	-3,1
14.Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	1,22	1,48	1,68	0,26	0,2
15.Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	8,18	7,05	6,99	-1,13	-0,06
16. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2+3)/1)*100 коп.	98,78	98,52	98,32	-0,26	-0,2

Выводы по таблице: в 2017 году была замечена самая большая выручка, она составила 26850 тыс. руб. Изменение в выручке с 2017г. по 2018г. было убыточным на 1429 тыс. руб. по сравнению с 2016г. по 2017г., где выручка увеличилась в 2 раза и составила 13214 тыс. руб., что положительно.

Однако в период с 2016-2017гг. произошло увеличение себестоимости продаж на 12368 тыс. руб., а с 2017-2018гг. себестоимость уменьшилась на 1877 тыс. руб.

Кроме того, наблюдается рост сумм коммерческих и управленческих расходов в предыдущем периоде по сравнению с предшествующим на 614 тыс. руб. и в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 420 тыс. руб., что отрицательно.

Прибыль от продаж с каждым годом увеличивалась, с 2016-2017гг. на 232 тыс. руб. и с 2017-2018гг. на 28 тыс. руб., это говорит о финансовом росте и эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Чистая прибыль в период с 2017-2018гг. была отрицательной и составила 4 тыс. руб., а в период с 2016-2017гг. чистая прибыль увеличилась на 169 тыс. руб., данное явление означает, что у предприятия увеличились текущие расходы.

Также с каждым годом увеличивался собственный капитал предприятия, в 2017 году увеличился на 294 тыс. руб., а в 2018 году он составил 720 тыс. руб. Рост собственного капитала предприятия является позитивным фактором и свидетельствует о росте финансовой устойчивости.

В отчетном периоде определяется уменьшение суммы заемного капитала, что составило 218 тыс. руб. абсолютного уменьшения. Наглядно динамика показателей представлена на рисунке 16.

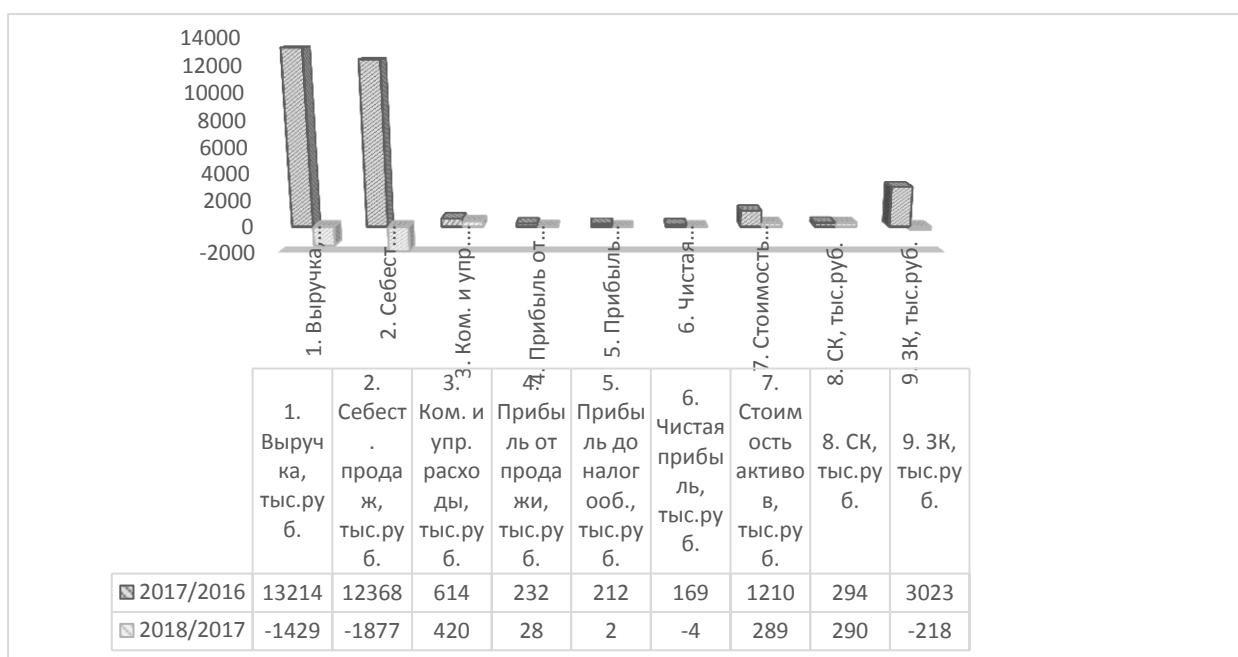


Рисунок 16 – Динамика показателей основных экономических показателей ООО «Евраз-Авто» за два периода

За три периода с 2016 по 2018 год отмечено снижение роста рентабельности собственного капитала по чистой прибыли и рентабельности капитала по прибыли до налогообложения, что отрицательно влияет на уровень финансового состояния организации. А рентабельность продаж с каждым годом увеличивалась на 0,2%, это связано с ростом объемов продаж. Изменение рентабельности представлено на рисунке 17.

Внутренними правилами определяется структура бухгалтерской службы, а численность работников – штатным расписанием и должностными инструкциями.

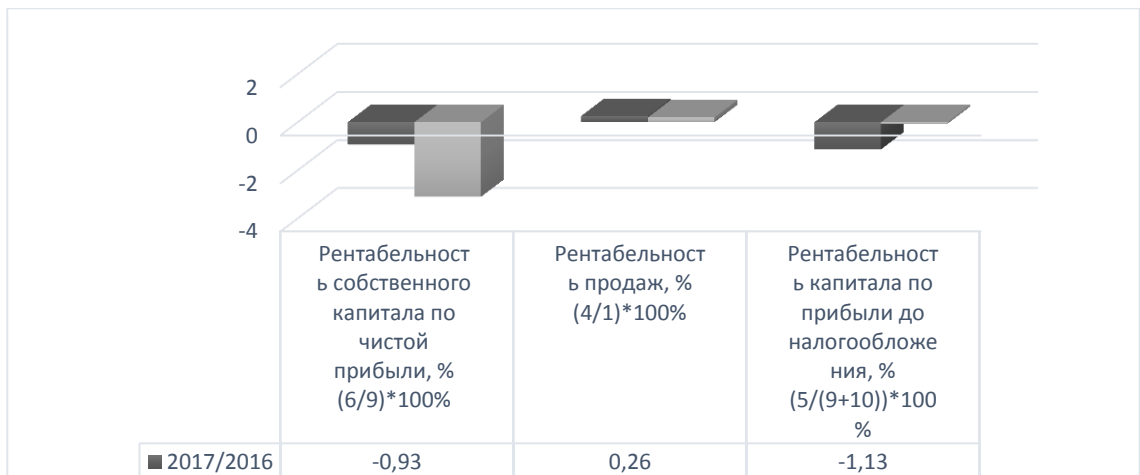


Рисунок 17 – Изменение показателей рентабельности ООО «Евраз-Авто» за два периода

В организации ООО «Евраз-Авто» за финансовым состоянием несет ответственность главный бухгалтер. Ответственность главного бухгалтера представлена на рисунке 18.



Рисунок 18 – Ответственность бухгалтера

На основе плана счетов, который утверждается Приказом Министерства финансов РФ ведется бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет обязательно ведется с использованием регистров, так как они необходимы для дальнейшей аналитики, которые содержат в себе информацию о первичных документах, отражающихся в бухгалтерской отчетности.

Документирование имущества, ведение регистров и иная документация по ведению отчетности строго прописываются на русском языке.

Все документы, касающиеся финансового характера организации ООО «Евраз-Авто» обязательно сопровождаются подписями главного бухгалтера.

Все договоры заключаются с контрагентами в письменном виде.

Обязанности главного бухгалтера представлены на рисунке 19.



Рисунок 19 – Обязанности главного бухгалтера

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете" и методическими указаниями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации, производится инвентаризация имущества и обязательств.

В каких случаях должна проходить инвентаризация указано на рисунке 20.

Случаи инвентаризации:
<ul style="list-style-type: none">• Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;• Выкупе, продаже;• При передаче имущества в аренду;• При смене материально ответственных лиц.

Рисунок 20 – При каких случаях осуществляется инвентаризация

Разница между фактическим наличием и данными, которые ведутся в бухгалтерском учете отражаются на счетах в письменном виде на основании распоряжения директора, в результате выявленных проблем, излишек имущества остается по рыночной цене, а данная сумма перетекает на финансовые результаты предприятия и если вычисляется недостача

имущества или порча в пределах естественной убыли, то убытки списываются с финансовых результатов предприятия ООО «Евраз-Авто».

2.2 Анализ состояния активов и пассивов

Предварительная оценка финансового состояния предприятия ООО «Евраз-Авто» основывается на анализе состава, структуры и динамики актива и пассива баланса.

С помощью анализа состава, структуры и динамики активов, можно увидеть, как контролируются предприятием ресурсы, данный анализ представлен в таблице 2 на примере ООО «Евраз-Авто».

Таблица 2 – Анализ состава, структуры и динамики активов ООО «Евраз-Авто»

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонение (+;-)		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	По сумме, тыс. руб.	По уд. весу, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	1492	28,57	1781	17,3	289	-11,27	-16,23
Итого по разделу □	1492	28,57	1781	17,3	289	-11,27	-16,23
Запасы	2547	48,77	1418	13,77	-1129	-35	79,62
НДС	370	7,08	278	2,7	-92	-4,38	33,09
Дебиторская задолженность	583	11,16	702	6,82	119	-4,34	-16,95
Денежные средства и денежные эквиваленты	231	4,42	5962	57,91	5731	53,49	-96,13
Прочие оборотные средства	-	-	154	1,50	154	1,50	-
Итого по разделу □	3731	71,43	8514	82,7	4783	11,27	-56,18
БАЛАНС	5223	100	10295	100	5072	0	-49,27

Проанализировав таблицу 2 видно, что наибольший удельный вес составляют оборотные активы за отчетный и предыдущий периоды, а именно 82,7% и 71,43% соответственно. Большую часть удельного веса в оборотных активах в 2017 году составляли запасы (48,77% к общему итогу баланса), а в 2018 году – денежные средства, которые составили 57,91% от общего итога баланса. Если сравнить баланс активов с 2017-2018гг., то можно увидеть увеличение активов почти в 2 раза (5223 тыс. руб. в 2017 году и 10295 тыс. руб. в 2018 году).

За анализируемый период общая сумма запасов уменьшилась на 1129 тыс. руб. Снижение запасов связано с тем, что поставщики подняли себестоимость продукции. Величина дебиторской задолженности увеличилась на 119 тыс. руб. за счет уменьшения объема продаж в кредит.

В анализе состава, структуры и динамики пассивов показываются данные, которые предприятие взяло в долг. Проанализируем ООО «Ераз-Авто», таблица 3.

Таблица 3 – Анализ состава, структуры и динамики пассивов ООО «Ераз-Авто»

Показатели	2017 г.		2018 г.		Отклонение (+;-)		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	По сумме, тыс. руб.	По уд. весу, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Уставный капитал	10	0,19	10	0,09	0	-0,1	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	420	8,04	710	6,89	290	-1,15	-40,85
Итого по разделу □	430	8,23	720	6,99	290	-1,24	-40,85
Заемные средства	-	-	5000	48,57	5000	48,57	-
Итого по разделу □	0	0	5000	48,57	5000	48,57	-
Заемные средства	-	-	6	0,06	6	0,06	-

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиторская задолженность	4793	91,77	4569	44,38	-224	-47,39	4,90
Итого по разделу □	4793	91,77	4575	44,44	-218	-47,33	4,90
БАЛАНС	5223	100	10295	100	5072	0	-49,27

На основании данного анализа можно сделать следующие выводы:

– В пассиве баланса в 2017 году наибольший удельный вес составили краткосрочные обязательства (91,77% от общего итога баланса). На конец отчетного периода наибольший удельный вес составили долгосрочные обязательства (48,57% от общего итога баланса);

– Снижение кредиторской задолженности на 224 тыс. руб. произошло за счет уменьшения задолженности перед поставщиками.

2.3 Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости

«Платежеспособность организации – внешний признак ее финансовой устойчивости. Она определяется возможностью организации наличными денежными ресурсами погашать свои платежные обязательства. Способность организации рассчитываться по своим краткосрочным обязательствам принято называть текущей платежеспособностью. Организация считается платежеспособной, когда она в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, привлекая оборотные активы» [6].

Рассчитаем анализ платежеспособности на примере ООО «Евраз-Авто» и узнаем может ли данное предприятие погасить свои краткосрочные обязательства за счет оборотных активов. Анализ платежеспособности проведен в таблице 4, коэффициенты рассчитаны по формулам, которые указаны в Приложении В.

Таблица 4 – Платежеспособность предприятия ООО «Евраз-Авто»

№	Наименование показателя	Нормативное значение	Расчетное значение		Абсолютное отклонение 2018/2017
			2018 г.	2017 г.	
1	2	3	4	5	6
1.	Коэффициент текущей ликвидности	2	1,86	0,78	1,08
2.	Коэффициент быстрой ликвидности	1	1,46	0,17	1,29
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25-0,3	1,30	0,05	1,25
4.	Величина собственных оборотных средств (СОС), тыс.руб.	>0	3939	-1062	2877
5.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	>=0,1	0,46	-0,28	0,18
6.	Коэффициент маневренности СОС	0-1	1,51	-0,22	1,29
7.	Доля оборотных средств в активах	-	0,83	0,71	0,12
8.	Доля запасов в оборотных активах	-	0,17	0,68	-0,51
9.	Доля СОС в покрытии запасов	0,5	2,78	0,42	2,36

Проанализировав таблицу о платежеспособности предприятия можно сделать следующие выводы:

Коэффициент текущей ликвидности в 2018 году по сравнению с 2017 годом значительно увеличился и стал ближе к нормативному значению, а значит они близки к тому, чтобы погасить краткосрочные обязательства за счет только оборотных активов.

В 2017 году ООО «Евраз-Авто» было не в состоянии покрыть свои краткосрочные обязательства, и оно являлось не платежеспособным, но в 2018 году произошло увеличение денежных средств, чем смогли погасить эти самые обязательства, тем самым улучшилось финансовое положение предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности с 2017 года по 2018 год увеличился на 1,25, на отчетный период он составил 1,30, что является выше нормы, это говорит о том, что ООО «Евраз-Авто» нерационально использует свои денежные средства. Кроме того, данная ситуация означает о не востребуемых денежных суммах на своих счетах.

Величина собственных оборотных средств, показывает долю собственного капитала, что считается основным источником возмещения его текущих активов.

В 2017 году коэффициент обеспеченности был намного ниже нормы, что могло привести к банкротству предприятия, так как краткосрочные обязательства превышали оборотные активы. В 2018 году увеличились оборотные активы за счет денежных средств и данный коэффициент стал выше нормативного значения, что является положительным моментом.

За 2017-2018гг. доля оборотных средств увеличилась незначительно, всего на 0,12, но все же это свидетельствует о нормальном уровне платежеспособности и ее возможности рассчитаться с краткосрочными обязательствами.

Доля запасов в оборотных активах уменьшилась на 0,51, это говорит о сворачивании производства или о нехватке оборотных средств.

Следующим этапом анализа финансового состояния является финансовая устойчивость предприятия.

«Финансовая устойчивость оценивается по соотношению собственного и заемного капитала, темпу накопления собственного капитала в результате текущей и финансовой деятельности, мобильных и иммобилизованных средств предприятия, степени обеспеченности материальных оборотных средств собственным капиталом» [15].

Анализ финансовой устойчивости ООО «Евраз-Авто» представлен в таблице 5, показатели рассчитаны по формулам, которые указаны в Приложении Г.

Таблица 5 – Финансовая устойчивость предприятия ООО «Евраз-Авто»

№	Наименование показателя	Нормативное значение	2018 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение 2018/2017
1	2	3	4	5	6
	Величина СОС	-	3939	-1062	2877
	Заемный капитал		9575	4793	4782
1	Коэффициент концентрации собственного капитала	$\geq 0,5$	0,07	0,08	-0,01
2	Коэффициент финансовой зависимости	< 2	14,30	12,44	1,86
3	Коэффициент маневренности собственного капитала	0,2-0,5	5,47	-2,47	3
4	Коэффициент концентрации заемного капитала	$\leq 0,5$	0,93	0,92	0,01
5	Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	-	2,81	-	2,81
6	Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-	0,87	-	0,87
7	Коэффициент структуры заемного капитала	-	0,52	-	0,52
8	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	13,30	11,15	2,15

Изучив таблицу по финансовой устойчивости предприятия ООО «Евраз-Авто», можно сделать следующие выводы:

Величина собственных оборотных средств за 2017-2018гг. увеличилась на 2877 тыс. руб., увеличение произошло за счет увеличения денежных средств в оборотных активах. Также произошло увеличение заемного капитала на 4782 тыс. руб., за счет долгосрочных обязательств, которые составили 5000 тыс. руб.

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2017 году был выше нормы на 0,3. А в 2018 году на 0,2 – значит в 2017 году ООО «Евраз-Авто» обладало более устойчивой бизнес-моделью, чем в отчетный период.

Но следует обратить внимание на коэффициент финансовой зависимости. «Его увеличение свидетельствует о менее устойчивом бизнесе, который зависит от внешних ресурсов, таких как займы и инвестиции» [15]. В нашем случае данный коэффициент намного выше нормативного значения, а это значит, что у предприятия много кредиторских займов.

Коэффициент маневренности собственного капитала значительно выше нормы в 2018 году, чем в 2017 году, который составил -2,47. Данная ситуация означает, что предприятие финансово зависимо, у него есть риск неплатежеспособности перед кредиторами.

В период 2017-2018гг. коэффициент концентрации заемного капитала почти не изменился, по-прежнему остался выше нормы, это свидетельствует о высоком уровне финансового риска.

Коэффициенты структуры покрытия долгосрочных вложений, долгосрочного привлечения заемных средств и структуры заемного капитала нельзя проанализировать более подробно, так как долгосрочные обязательства у предприятия ООО «Евраз-Авто» появились в 2018 году.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на отчетный период намного превышает нормативное значение, это связано с тем, что сумма заемных средств значительно превышает сумму собственных средств, которым можно было покрыть эти обязательства.

3 Обобщающая оценка финансового состояния и пути его улучшения

3.1 Анализ деловой активности и оценка рентабельности предприятия ООО «Евраз-Авто»

«Стабильность финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики обуславливается главным образом его деловой активностью» [15].

«Хозяйственная деятельность предприятия может быть охарактеризована различными показателями, основными из которых являются объем реализации товаров, продукции (работ, услуг), прибыль, величина активов (авансированного капитала)» [13].

Анализ деловой активности предприятия ООО «Евраз-Авто» проведен в таблице 6, формулы расчета представлены в Приложении Д.

Таблица 6 – Анализ деловой активности ООО «Евраз-Авто»

Наименование показателя	2018г.	2017г.	Абсолютное отклонение 2018/2017
1	2	3	4
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб. (код 1200)	8514	3731	4783
Средняя величина запасов, тыс. руб. (код 1210)	1418	2547	-1129
Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб. (код 1230)	702	583	119
Средняя величина краткосрочной кредиторской задолженности, тыс. руб. (код 1520)	4569	4793	-224
Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб. (код 1300)	720	430	290
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. (код 1150)	1781	1492	289
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	23363	25240	-1877
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов	2,47	5,14	-2,67
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	35,3	62,44	-27,14
Фондоотдача	14,27	17,99	-3,72

Окончание таблицы 6

1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости текущих активов	2,99	7,19	-4,2
Коэффициент оборачиваемости запасов	17,63	10,39	7,24
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	35,95	46,05	-10,1
Коэффициент оборачиваемости краткосрочной кредиторской задолженности	5,47	5,52	-0,05
Период оборачиваемости совокупных активов, дни (360/п.8)	145,75	70,04	75,71
Период оборачиваемости текущих активов, дни (360/п.11)	120,4	50,07	70,33
Период оборачиваемости запасов, дни (360/п.12)	20,42	34,65	-14,23
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни (360/п.13)	10,01	7,82	2,19
Период оборачиваемости краткосрочной кредиторской задолженности, дни (360/п.14)	65,81	65,22	0,59
Продолжительность производственного цикла, дни (=п.17)	20,42	34,65	-14,23
Продолжительность операционного цикла, дни (п.17 + п.18)	30,43	42,47	-12,04
Продолжительность финансового цикла, дни (п.21 – п.19)	-35,38	-22,7	-58,08

Проанализировав таблицу 6, можно сделать следующие выводы:

– Коэффициент оборачиваемости совокупных активов характеризует скорость оборота капитала. В 2017 году данный коэффициент был выше на 2,67 оборота, чем в 2018 году, который составил 2,47 оборота, а значит в 2017 году прибыли у предприятия было больше, так как чем быстрее оборачивается капитал, тем больше прибыли приносит каждый рубль активов организации;

– Коэффициент оборачиваемости собственного капитала с 2017-2018гг. снизился на 27,4 оборота, данная ситуация показывает, что система продаж в ООО «Евраз-Авто» не стабильна и не позволяет эффективно задействовать собственные средства в формировании выручки от продаж;

– Также снизился в отчетном периоде по сравнению с предыдущим коэффициент оборачиваемости текущих активов, такая тенденция говорит о снижении платежеспособности предприятия;

– Но в 2018 году произошло повышение коэффициента оборачиваемости запасов на 7,24 оборота, это характеризует увеличение эффективности продаже предприятия, не смотря на снижение коэффициента оборачиваемости собственного капитала;

–В сравниваемом периоде 2017-2018гг. в коэффициентах оборачиваемости дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности произошло снижение, это свидетельствует о увеличении периода погашения и о снижении платежеспособности в краткосрочном периоде;

– Период оборачиваемости совокупных активов на отчетный период увеличился в 2 раза (71 день в 2017 году и 146 дней в 2018 году), а значит и прибыли предприятие получало меньше, так как чем быстрее оборачивается капитал, тем больше прибыли приносит каждый рубль актива организации, в данной ситуации – наоборот;

–Период оборачиваемости текущих активов также имеет отрицательную динамику – ее значение в 2018 году по сравнению с предыдущим увеличилось на 71 день, данный расчет показывает за сколько дней предприятие получит выручку, равную средней величине оборотных активов.

«Показатели рентабельности характеризуют относительную доходность или прибыльность, измеряемую в процентах к затратам средств стоимости имущества и капитала» [15].

Проанализируем рентабельность предприятия ООО «Евраз-Авто» в таблице 7, формулы расчета представлены в Приложении Е.

Таблица 7 – Показатели рентабельности предприятия ООО «Евраз-Авто»

№ пок-ля	Наименование показателя	2018 год	2017 год	Абсолютное отклонение 2018/2017
1	2	3	4	5
	Средняя стоимость активов, тыс. руб.	10295	5223	5072
	Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб.	720	430	290
	Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	1781	1492	289
1.	Рентабельность продаж (ROS)	1,68	1,48	0,2
2.	Рентабельность основной деятельности (рентабельность продукции)	1,7	1,5	0,2
3.	Рентабельность активов (ROA)	2,82	5,63	-2,81
4.	Рентабельность собственного капитала (ROE)	40,28	68,37	-28,09
5.	Фондорентабельность	23,92	26,68	-2,76

На основании рассчитанных данных, которые указаны в таблице 3.2, рассмотрим результативность и экономическую целесообразность деятельности предприятия ООО «Евраз-Авто».

– Средняя стоимость активов увеличилась в 2018 году на 5072 тыс. руб., за счет увеличения денежных средств в оборотных активах, значение которого составило 5962 тыс. руб., также увеличились значения стоимости собственного капитала и средней стоимости основных средств на 290 тыс. руб. и на 289 тыс. руб. соответственно;

– Рентабельность продаж выросла на 0,2, так как прибыль от продаж в 2018 году была больше на 28 тыс. руб. (426 тыс. руб. – 398 тыс. руб.), несмотря на низкую выручку и увеличение управленческих расходов;

– Рентабельность основной деятельности выросла также на 0,2, из-за высокого значения управленческих расходов и появления коммерческих расходов в 10 тыс. руб.;

– Произошло снижение рентабельности активов за счет увеличения денежных средств в 2018 году, в результате чего оборотные активы на 4783 тыс. руб. были больше, чем в 2017 году;

– Также снизилась рентабельность собственного капитала на 28,09, так как нераспределенная прибыль увеличилась на 290 тыс. руб.;

– Фондорентабельность ООО «Евраз-Авто» на период с 2017 года по 2018 год снизилась на 2,76, а значит в 2018 году у предприятия основные средства использовались не эффективно.

3.2 Мероприятия и их экономическое обоснование, направленное на увеличение финансовых результатов

Рассмотрев анализ всех основных показателей финансового состояния, можно предложить следующие мероприятия, которые улучшат финансовое состояние предприятия ООО «Евраз-Авто».

1) Найти более выгодных поставщиков для предприятия, так, например, директору ООО «Евраз-Авто» следует предложить сотрудничество с китайской компанией и наладить пути доставки самым дешевым способом, такой метод снизит себестоимость товара даже при транспортировке из-за границы. Предположим, что прогнозируемая себестоимость продаж уменьшится на 2000 тыс. руб. при такой же выручке в 25421 тыс. руб. Показатели формирования прибыли от прогнозируемой реализации товара представлено в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели формирования прибыли от прогнозируемой реализации товара на предприятии в ООО «Евраз-Авто»

Показатели	Прогнозируемый период Тыс. руб.	2018 год Тыс. руб.	Изменения Тыс. руб.
1	2	3	4
Выручка	25421	25421	0
Себестоимость продаж	21363	23363	2000
Валовая прибыль	4058	2058	2000
Коммерческие расходы	12	10	2

Окончание таблицы 8

1	2	3	4
Управленческие расходы	1560	1622	-62
Прибыль от продаж	2486	426	2060
Прочие доходы	80	–	80
Прочие расходы	30	50	20
Прибыль до налогообложения	2536	370	2166
Текущий налог на прибыль	508	80	428
Чистая прибыль	2028	290	1738

Итак, при выручке 25421 тыс. руб. и себестоимости 21363 тыс. руб. валовая прибыль составила 4058 тыс. руб., что в 2 раза больше, чем в 2018 году. За счет транспортировки товаров из-за границы увеличились коммерческие расходы на 2 тыс. руб. Управленческие расходы уменьшились путем:

- сокращения количества человек, отправляемых в командировки;
- сокращения тарифа мобильной корпоративной связи, работать только через Интернет с зарубежными компаниями;
- сдачи пустых помещений в аренду, тем самым предприятия не будет оплачивать коммунальные услуги и даже получит доход.

Следовательно, прибыль от продаж увеличится на 2060 тыс. руб. при сниженной себестоимости продаж на прогнозируемый период с выручкой в 25421 тыс. руб.

Стоит обратить внимание на то, что можно продать застоявшиеся оборудования, лишние стеллажи, непригодные к эксплуатации, появятся денежные средства со сдачи помещения в аренду, тем самым прочие доходы увеличатся на 80 тыс. руб.

Исходя из посчитанных выше показателей, прибыль до налогообложения составила 2536 тыс. руб., текущий налог составил 508 тыс. руб., а чистая прибыль на прогнозирующий год составила 2028 тыс. руб., что на 1738 тыс. руб. больше, чем в 2018 году.

Таким образом, чистую прибыль можно увеличить за счет снижения себестоимости продаж, тем самым улучшить финансовый результат предприятия ООО «Евраз-Авто».

2) Увеличить финансовый результат с помощью увеличения доли рынка. Например, проанализировав конкурентов на рынке, можно создать или усовершенствовать Интернет-сайт для удобства клиента, разместить рекламу и создать группы в мессенджерах для своей аудитории, то есть внедрить новые технологии для привлечения клиентов.

3) Открыть новые офисы и точки сбыта в соседних городах, затем расширить торговую сеть в области и выйти на новый уровень продаж, ведь, чем больше продаж, тем больше прибыль.

4) Контроль за дебиторской и кредиторской задолженности. К контролю дебиторской задолженности относится соблюдение покупателей, поставщиков и заказчиков своих обязательств, то есть своевременность платежей, соответствие их условий договора, регулярное составление актов сверки. Контроль кредиторской задолженности осуществляется путем контроля краткосрочных и долгосрочных обязательств, краткосрочные обязательства не должны превышать оборотные активы в активе баланса. Таким образом отслеживать нужно не только структуру, но и динамику осуществления постоянного контроля.

Заключение

В заключении бакалаврской работы подведем краткие выводы по всем трем главам.

В первой главе рассмотрены теоретические основы анализа финансового состояния предприятия, а именно понятия, значение и методы финансового анализа.

К основным показателям финансового состояния предприятия относятся анализ финансовой устойчивости, анализ платежеспособности, анализ показателей оборачиваемости, анализ показателей рентабельности.

Информативной базой исследования финансового состояния являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Во второй главе проведена исследовательская работа по финансовому состоянию ООО «Евраз-Авто», выявлены следующие проблемы:

– Рассмотрев и изучив основные экономические показатели, видно, что у предприятия прибыль от продаж с каждым годом увеличивалась, это говорит о финансовом росте и эффективности хозяйственной деятельности, но чистая прибыль в период с 2017-2018гг. была отрицательной, данное явление означает, что у предприятия ООО «Евраз-Авто» увеличились текущие расходы;

– Проанализировав платежеспособность предприятия ООО «Евраз-Авто» к 2018 году произошло увеличение денежных средств, что свидетельствует о нормальном уровне платежеспособности и ее возможности рассчитаться с краткосрочными обязательствами;

– Рассмотрев более подробно финансовую устойчивость предприятия, можно заметить, что у ООО «Евраз-Авто», есть риск неплатежеспособности перед кредиторами, то есть существует финансовый риск;

– Рассчитав коэффициенты деловой активности, а именно коэффициенты оборачиваемости дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности у предприятия ООО «Евраз-Авто» увеличился период погашения и снизилась платежеспособность в краткосрочном периоде.

В третьей главе предложены рекомендации, направленные на решения выявленных проблем, которые указаны во второй главе, такие как:

- Поиск более выгодных поставщиков;
- Увеличение доли рынка;
- Новые точки сбыта;
- Контроль за дебиторские и кредиторские задолженности.

Внедрение предложенных рекомендаций на предприятии ООО «Евраз-Авто» позволит улучшить финансовое состояние и увеличить финансовый результат.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете".
2. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018).
3. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.11.2017) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".
6. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие / - 4-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2016. – 234 с. – (Бакалавриат).
7. Володин А. А. Оборотные средства и финансовое состояние предприятий // Вестник ГУУ. 2015. №3. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/oborotnye-sredstva-i-finansovoe-sostoyanie-predpriyatij> (дата обращения: 19.10.2017)
8. Гетьман В.Г. Финансовый учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 622 с.
9. Данилова Н. Л. Методика анализа оборотных активов предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 2866–2870. – URL: <http://e-koncept.ru/2015/85574.htm>.

- 10.Завгородняя Е. В., Прудников А. Г. Оборотные активы и их финансово-экономическая сущность // Научный журнал КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. 2017. №131. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oborotnye-aktivy-i-ih-finansovo-ekonomicheskaya-suschnost> (дата обращения: 05.03.2018).
- 11.Казакова Н.А., Ефремова Е.И. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 234 с.: 60x90 1/16. – (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-010626-7, 500 экз.
- 12.Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: Проспект, 2014. – 150 с.
- 13.Крылов С.И. Финансовый анализ : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/11356.
- 14.Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0544-9, 500 экз.
- 15.Макркарьян Э.А., Герасимова Е.Б. Финансовый анализ : учеб. пособие /— 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. — 208 с. — (Среднее профессиональное образование)
- 16.Плотников В.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-методическое пособие / Плотников В.С., Плотникова О.В. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 475 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-16-106378-1 (online)
- 17.Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник – 14-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 649 с. – (Высшее образование: Бакалавриат)
- 18.Серебрякова Т. Ю. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 111 с.: 60x90 1/16. – (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-004364-7, 150 экз.
- 19.Сигидов Ю.А. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М,

2016. - 407 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт). - ISBN 978-5-16-011016-5.
20. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20161.
21. Суглобов А.Е. Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 439 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI:<https://doi.org/10.12737/1700-5>, стр.8
22. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 426 с.
23. Atseye F.A., Ugwu J.I., Takon S.M. Determinants of working capital management / International Journal of Economics, Commerce and Management Vol. III, Issue, 2015. URL: <http://ijecm.co.uk/wp-content/uploads/2015/02/3248.pdf>
24. Dr. Kandpal V. An Analysis of Working Capital Management in Select Construction Companies / Journal of Commerce & Management Thought Vol. 6-1, 2015, - PP. 7-31.
25. Nobanee, H., Abraham, J. Current Assets Management of Small Enterprises / Journal of Economic Studies, 42(4), 2015, - PP. 549-560
26. Nuhiu1 A., Dërmaku A. A Theoretical Review on the Relationship between Working Capital Management and Company's Performance / AUDCE, Vol. 13, no. 3, 2017, - PP. 56-69
27. Wiczorek-Kosmala M., Doś A., Błach J., Gorczyńska M. - Working capital management and liquidity reserves: The context of risk retention / Journal of Economics and Management Vol. 23 (1), 2016, URL: https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user_upload/wydawnictwo/JEM_Artykuły_1_30/JEM_23/01.pdf

- 28.<http://www.gks.ru> сайт Госкомстата РФ (часть информации находится в свободном доступе).
- 29.<http://callisto.nsu.ru:8180/ips/> университетская информационная система «Россия» (статьи, статистика, аналитические обзоры, часть информации предоставляется незарегистрированным пользователям, остальная - после регистрации).
- 30.<http://www.klerk.ru> - все о бухгалтерском учете.
- 31.<http://www.vopreso.ru> журнал «Вопросы экономики» (оглавление и аннотации).

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Организация ООО «Евраз-Авто» _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) Самарская область, г. Тольятти, ул. Тополиная д.43, кв.25, _____
 Почтовый индекс 445030 _____

Коды		
0710001		
30	03	2019
03362689		
6321412737		
45.3		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	На 31	На 31 декабря	На 31 декабря	
			декабря	20 17	20 16	
			20 18	г. ³	г. ⁴	г. ⁵
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110				
	Результаты исследований и разработок	1120				
	Нематериальные поисковые активы	1130				
	Материальные поисковые активы	1140				
	Основные средства	1150	1781	1492	282	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160				
	Финансовые вложения	1170				
	Отложенные налоговые активы	1180				
	Прочие внеоборотные активы	1190				
	Итого по разделу I	1100	1781	1492	282	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1418	2547	948	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	278	370	-	
	Дебиторская задолженность	1230	702	583	425	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5962	231	251	
	Прочие оборотные активы	1260	154			
	Итого по разделу II	1200	8514	3731	1624	
	БАЛАНС	1600	10295	5223	1906	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код строки	На 31	На 31	На 31
			декабря	декабря	декабря
			20 18 г.3	20 17	20 16
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	710	420	126
	Итого по разделу III	1300	720	430	136
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5000		
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	5000		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	6		
	Кредиторская задолженность	1520	4569	4793	1770
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	4575	4793	1770
	БАЛАНС	1700	10295	5223	1906

Руководитель Барф Баронов
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 19 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. 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 Приказ 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.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется 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).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 18 г.

		Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД
Организация _____	ООО «Евраз-Авто»		0710002
Идентификационный номер налогоплательщика _____			30 03 2019
Вид экономической деятельности _____	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями		03362689
			ИНН 6321412737
			ОКВЭД 45.3
Организационно-правовая форма/форма собственности _____			65 16
Общество с ограниченной ответственностью/частная _____			384
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	За январь-декабрь 20 18 г. ³	За январь-декабрь 20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	25421	26850
	Себестоимость продаж	2120	(23363)	(25240)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2058	1610
	Коммерческие расходы	2210	(10)	
	Управленческие расходы	2220	(1622)	(1212)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	426	398
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(6)	
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(50)	(30)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	370	368
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410 2421	(80)	(74)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2423		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	290	294

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	Январь-	Январь-
			За декабрь	За декабрь
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	290	294
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Барф Баронов
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 19 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. 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. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Платежеспособности предприятия

№ пок-ля	Наименование показателя	Порядок расчета	Расчет показателя с использованием кодов строк	Норматив
1.	Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	1200/1500	2
2.	Коэффициент быстрой ликвидности	Денежные средства + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность / Краткосрочные обязательства	(1250+1240+1230)/ 1500	1
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства + Финансовые вложения / Краткосрочные обязательства	(1250+1240)/1500	0,25-0,3
4.	Величина собственных оборотных средств (СОС), в тыс.руб.	Оборотные активы – Краткосрочные обязательства	1200-1500	- (>0)
5.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	СОС / Оборотные активы	(1200-1500)/1200	≥0,1
6.	Коэффициент маневренности СОС	Денежные средства / СОС	1250/(1200-1500)	0-1
7.	Доля оборотных средств в активах	Оборотные средства / Валюта баланса	1200/1600	-
8.	Доля запасов в оборотных активах	Запасы / Оборотные активы	1210/1200	-
9.	Доля СОС в покрытии запасов	СОС / Запасы	(1200-1500) / 1210	0,5

Финансовая устойчивость

№ по- к- ля	Наименование показателя	Порядок расчета	Порядок расчета с использованием кодов строк	Норматив
1.	Коэффициент концентрации собственного капитала	Собственный капитал / Валюта баланса	1300/1700	$\geq 0,5$
2.	Коэффициент финансовой зависимости	Валюта баланса / Собственный капитал	1700/1300	< 2
3.	Коэффициент маневренности собственного капитала	СОС / Собственный капитал	$(1200-1500) / 1300$	0,2-0,5
4.	Коэффициент концентрации заемного капитала	Заемный капитал / Валюта баланса	$(1400+1500) / 1700$	$\leq 0,5$
5.	Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	Долгосрочные обязательства / Внеоборотные активы	1400/1100	-
6.	Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	Долгосрочные обязательства / (Долгосрочные обязательства + Собственный капитал)	$1400 / (1400+1300)$	-
7.	Коэффициент структуры заемного капитала	Долгосрочные обязательства / Заемный капитал	$1400 / (1400+1500)$	-
8.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Заемный капитал / Собственный капитал	$(1400+1500) / 1300$	≤ 1

Анализ деловой активности

№ по- к- ля	Наименование показателя	Порядок расчета	Расчет показателя с использованием кодов строк
1.	Оборачиваемость совокупных активов (в оборотах)	Выручка / Валюта баланса	2110/1600
2.	Оборачиваемость собственного капитала (в оборотах)	Выручка / Средняя стоимость собственного капитала	2110/1300
3.	Фондоотдача	Выручка / Средняя стоимость основных средств	2110/1150
4.	Оборачиваемость текущих активов	Выручка / Средняя стоимость текущих активов	2110/1200
5.	Оборачиваемость запасов (в оборотах)	Себестоимость реализованной продукции / Средняя стоимость запасов	(2120+2210+2220)/ 1210
6.	Оборачиваемость запасов (в днях)	360/ Оборачиваемость запасов (в оборотах)	360/п.5
7.	Оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах)	Выручка от реализации / Средняя величина дебиторской задолженности	2110/1230
8.	Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)	360/ Оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах)	360/п.7
9.	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах)	Себестоимость реализованной продукции / Средняя величина кредиторской задолженности	(2120+2210+2220)/ 1520
10.	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	360/ Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах)	360/п.9
11.	Продолжительность операционного цикла	Оборачиваемость запасов (в днях) + Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)	п.6+п.8
12.	Продолжительность финансового цикла	Оборачиваемость запасов (в днях) + Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) - Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	п.11-п.10

Показатели рентабельности предприятия

№ показателя	Наименование показателя	Порядок расчета	Порядок расчета с использованием кодов строк
1.	Рентабельность продаж (ROS)	(Прибыль от продаж / Выручка от реализации) *100%	2200/2110
2.	Рентабельность основной деятельности (рентабельность продукции)	(Прибыль от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции) *100%	2200/(2120+2210+2220)
3.	Рентабельность активов (ROA)	(Чистая прибыль / Средняя стоимость активов) *100%	2400/1600
4.	Рентабельность собственного капитала (ROE)	(Чистая прибыль / Средняя стоимость собственного капитала) *100%	2400/1300
5.	Фондорентабельность	(Прибыль от продаж / Средняя стоимость основных средств) *100%	2200/1150