

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.04.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему «Оценка устойчивого развития организации и пути ее совершенствования»

Студент	<u>Елена Александровна Семенова</u> (И.О. Фамилия)	_____
Научный руководитель	<u>Галина Николаевна Гогина</u> (И.О. Фамилия)	_____
Консультанты	_____	_____
	_____	_____

Руководитель программы к.э.н., доцент О.В. Шнайдер
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) _____
« ____ » _____ 2017 г. (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) _____
« ____ » _____ 2017 г. (личная подпись)

Тольятти 2017

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические и методологические положения устойчивого развития организации.....	7
1.1 Концептуальные основы устойчивого развития организации....	7
1.2 Факторы, определяющие экономическую устойчивость развития организации.....	12
1.3 Этапы и показатели оценки устойчивого развития.....	18
2. Оценка устойчивого развития НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.....	25
2.1 Общая характеристика организации НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.....	25
2.2 Анализ экономических показателей деятельности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России	29
2.3 Оценка финансовых результатов и финансовой устойчивости...	44
3. Пути повышения устойчивого развития организации.....	64
3.1 Мероприятия, направленные на повышение устойчивости организации.....	64
3.2 Апробация предложенных мероприятий	72
Заключение.....	82
Список использованных источников.....	88
Приложения.....	95

Введение

Актуальность темы магистерского исследования. Под устойчивым развитием организации следует понимать процесс непрерывного и сбалансированного развития и взаимодействия социальной, экономической и экологической сфер организации при сохранении ресурсного баланса и способности развиваться в условиях влияния внешних и внутренних факторов среды и риска предпринимательской деятельности.

В условиях высокой изменчивости и динамичности факторов внешней среды, высокой конкуренции на целевых рынках для предприятия становится актуальной способность быстро приспосабливаться к новой ситуации. Механизмы, базирующиеся на концепции устойчивого развития, являются одними из самых эффективных в среде управления предприятием. Выводы, сделанные в результате проведения анализа устойчивого развития организаций, дают возможность своевременно реагировать на стремительные изменения рыночных условий, снижать риски финансово-хозяйственной деятельности предприятия, обеспечить сбалансированное развитие организации и долгосрочную конкурентоспособность. Следовательно, необходимо разработать и применить методы и инструменты оценки финансово-хозяйственной деятельности, направленной на повышение и преумножение возможностей предприятий.

Вышеизложенное свидетельствует об актуальности и необходимости проведения данного исследования, поиска путей и способов улучшения и поддержания финансовой устойчивости организации.

Актуальность поставленных практических вопросов. Тема диссертации актуальна, поскольку результаты анализа финансовой устойчивости организации дают возможность составить мнение и принять решение относительно финансовой состоятельности предприятия в конкретный момент времени. Определение путей повышения финансовой устойчивости позволяет ориентироваться на положительный результат деятельности

организации, рациональное использование ресурсов и эффективное ведение бизнеса.

Цель и задачи исследования. Целью магистерской работы является анализ и оценка уровня устойчивого развития организации и поиск путей его совершенствования.

В соответствии с целью исследования были определены следующие задачи:

- изучить и уточнить понятийный аппарат финансовой устойчивости;
- определить факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации;
- разработать этапы и показатели оценки устойчивого развития;
- провести анализ экономических показателей исследуемой организации, дать оценку ее финансовой устойчивости;
- разработать и внедрить мероприятия, направленные на повышение устойчивости исследуемой организации.

Объектом исследования является НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.

Предметом исследования является хозяйственная деятельность НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России, оценка финансовой устойчивости данной организации.

Теоретическая и методологическая основа исследования. В процессе исследования теоретической и методической основ были изучены соответствующие материалы, специальная литература, результаты исследований фундаментальных и прикладных научных работ отечественных и зарубежных авторов, материалы научных и научно–практических конференций по вопросам анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, методов оценки финансовой устойчивости. В работе были использованы документы бухгалтерской отчетности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что в процессе изучения научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области экономических аспектов, связанных с анализом финансово-хозяйственной деятельности организаций, обеспечением ее устойчивого развития был отобран и систематизирован необходимый для работы материал. Изучены труды В.И. Бариленко, И.А. Бланк, Л.Т. Гиляровской, А.И. Гинзбург, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, В.Г. Когденко, Н.П. Любушина, Э.В. Никольской, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета и других.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что рекомендации и разработанные мероприятия по повышению уровня финансовой устойчивости организации, а также полученные результаты исследования могут быть использованы малыми предприятиями для принятия управленческих решений и более эффективного ведения бизнеса.

Информационной базой исследования является бухгалтерская финансовая отчетность НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за 2013–2016 гг.: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Научная новизна магистерской диссертации заключается в следующем:

- обобщены результаты исследований в области устойчивого развития организаций, сформулировано определение понятия устойчивого развития организации;
- раскрыты факторы, оказывающие влияние на формирование механизма устойчивого развития предприятия;
- разработана система показателей, которая позволит объективно оценить уровень устойчивого развития;
- разработан подробный регламент работы с дебиторской задолженностью;
- предложены мероприятия для увеличения финансовой устойчивости организации.

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования были внедрены в НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.

Публикации. По теме магистерской диссертации опубликована научная работа общим объемом 3 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Работа содержит таблицы и графики. Список литературы включает 71 наименование.

1. Теоретические и методологические положения устойчивого развития организации

1.1. Концептуальные основы устойчивого развития организации

Устойчивость является сложной категорией экономической науки, относительно содержания, которой в экономической литературе достаточно велик разброс мнений. Дефиниция устойчивости рассматривается с позиций устойчивого состояния, устойчивого развития и устойчивого экономического роста [13]. Термин «устойчивое развитие» был введен в 1987 г. Международной комиссией по окружающей среде и развитию. «Устойчивое развитие — это такое развитие, которое удовлетворяет потребности настоящего времени, но не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности» [54]. В данном документе также говорится, что устойчивое развитие направлено на удовлетворение основных потребностей всех и должно предоставлять всем возможность удовлетворять свое желание лучшей жизни. Продолжительное устойчивое развитие представляет собой не постоянное состояние гармонии, а скорее постоянный процесс изменений, в котором присутствуют масштабы эксплуатации ресурсов, направление капиталовложений, ориентация технического развития, а институционные изменения согласуются нынешними будущими потребностями. [54]

Отечественные авторы по-разному подходят к определению понятия устойчивости. Так, З.В. Коробкова отмечает, что «по существу - это новый тип общественного развития, при котором достижение стабильного социально-экономического состояния в стране или регионе, составляя цель развития, в то же время - должно создавать надежные предпосылки устойчивого развития в долгосрочном будущем» [44]. По мнению О.В. Зеткиной, это «способность противостоять угрозе банкротства» [34], Л. Гуриева считает, что «устойчивое развитие предприятия можно

рассматривать в качестве своего рода компенсационного механизма, позволяющего предприятию не просто адаптироваться к дестабилизирующему влиянию внутренней и внешней среды, но и неуклонно развиваться. Чем выше устойчивость развития предприятия, тем меньше риск возможного отклонения от ожидаемого результата и наоборот» [28]. Ю.Н. Писарева сужает понятие до «...способности поддерживать прибыль на заданном уровне» [56]. Также распространено такое определение устойчивости, как «равновесное сбалансированное состояние экономических ресурсов, которое обеспечивает стабильную прибыльность и нормальные условия для расширенного воспроизводства устойчивого экономического роста в длительной перспективе с учетом важнейших внешних и внутренних факторов» [47]. А.С. Воронов приравнивает устойчивое развитие к понятию экономического роста [21].

Анализируя определение понятия «устойчивое развитие», можно сделать вывод, что термин носит междисциплинарный характер и трудно сформулировать объемное, точное определение, отражающее его полную сущность. Это приводит к тому, что различные исследователи, давая собственные определения данного понятия, обращают в них внимание на отдельные стороны устойчивого развития.

Часть исследователей понятие «устойчивое развитие» рассматривает как необходимость изменения характера экономического роста нашей цивилизации.

Другие исследователи данной темы связывают основную идею устойчивого развития с сохранением экологического равновесия.

Третья группа ученых проводит анализ данной проблеме устойчивого развития с точки зрения модернизации взаимоотношений развитых и развивающихся стран, а четвертая – акцентирует внимание на глобальном характере управления мировыми социально-экологическими процессами и так далее. [49].

Однако отметим, что множество определений данного понятия сходятся в понимании стратегической цели устойчивого развития. Многие исследователи данной области говорят о необходимости преодоления современного глобального конфликта между продолжающимся ростом потребления материальных ресурсов и относительно ограниченными возможностями природно-ресурсного потенциала биосферы [29]. К тому же, в широком смысле устойчивое развитие интерпретируется как «процесс, обозначающий новый тип функционирования цивилизации, основанной на радикальных изменениях ее исторически сложившихся ориентиров, во всех, в сущности, параметрах бытия (экономических, социальных, экологических, культурологических и др.)» [13]. Из этого следует, что в расширенном толковании понятия устойчивого развития отражаются различные составляющие, а не только экологический аспект.

Таким образом, проанализировав различные трактовки термина «устойчивое развитие», можно сделать вывод, подтверждающий справедливость мнений В.И. Данилова-Данильяна и К.С. Лосева: ни в одном из определений «устойчивость» в прямом смысле этого слова не рассматривается. Всегда имеется в виду неопределенно длительное развитие, не вступающее в конфликт с природой, учитывающее экологическую составляющую [29].

Анализируя литературу в данной области, делаем вывод, что научные сообщества направлены на формирование концепции устойчивого развития и выработку ее понятийного аппарата. По мнению российских и зарубежных специалистов, данная концепция - это модель движения вперед, сочетающая в себе три основных аспекта: экологический, экономический и социальный.

Экономическая составляющая в концепции устойчивого развития основана на теории максимального потока совокупного дохода Хикса-Линдаля. Данный поток может быть произведен при выполнении условия поддержания совокупного капитала, с помощью которого и вырабатывается этот доход. Предложенная концепция подразумевает рациональное

использование ограниченных ресурсов и использование экологических — природо-, энерго-, и материало-сберегающих технологий, включая добычу и переработку сырья. Также данная концепция предлагает создавать экологическую продукцию, минимизировать переработку и уничтожение отходов. Однако возникают некоторые проблемы правильности понимания при решении вопросов о том, какой капитал должен сохраняться, должен это быть человеческий капитал, физический или природный и в какой степени разные виды капитала могут быть взаимозаменяемы.

Социальная составляющая концепции устойчивого развития направлена на человека и ориентирована на создание стабильности социальных и культурных систем, в том числе, на сокращение числа разрушительных конфликтов между людьми. Важным направлением этой составляющей является справедливое распределение благ, преумножение культурного капитала и многообразия в глобальных масштабах. Также аспектом социальной составляющей является более полное использование практики устойчивого развития, имеющейся в не доминирующих культурах.

Для достижения устойчивости развития, современному обществу необходимо создать более эффективную систему принятия решений, в которой будет учитываться исторический опыт и поощряться плюрализм. Важно достижение не только внутри-, но и межпоколенной справедливости.

В рамках концепции человеческого развития человек является не объектом, а субъектом развития. Концепция устойчивого развития подразумевает, что человек должен принимать участие в процессах, которые формируют его жизнедеятельность, принимать решения, реализовывать их и контролировать исполнение.

С экологической точки зрения устойчивое развитие должно обеспечивать целостность биологических и физических природных систем. Особое значение имеет жизнеспособность экосистем, от которых зависит глобальная стабильность всей биосферы. Более того, понятие «природных» систем и ареалов можно понимать широко, включая в них искусственно

созданную человеком среду, такую, как, например, города. В таких системах большое внимание уделяется сохранению способностей к самовосстановлению и быстрой адаптации к изменениям, а не сохранение их в некотором «идеальном» статическом состоянии. Деграция природных ресурсов, загрязнение окружающей среды и утрата биологического разнообразия сокращают способность экологических систем к самовосстановлению. [50]

Рассматривая данную тему на уровне предприятия, нельзя не отметить, что многие отечественные учёные, которые занимаются вопросами формирования концепций устойчивого развития предприятий, выделяют две основные точки зрения. Первая определяет устойчивое развитие как новую экономическую концепцию развития предприятий, то есть в большей степени внимание акцентируется на экономической составляющей.

В данном случае устойчивое развитие предприятия определяется как положительно направленное развитие, которое дает возможность организации избегать кризисных ситуаций, снижать риски и регулярно получать высокие результаты от своей деятельности.

Другая точка зрения рассматривает сущность устойчивого развития предприятия непосредственно с позиций концепции устойчивого развития, делая упор на экологической составляющей. Наиболее эффективные системы развитых стран являлись не только экономически развитыми, но и природоёмкими. У большинства исследователей появилось понимание того, что невнимание к экологическим проблемам приводит к стремительной деграции окружающей среды, это в свою очередь, является преградой экономического развития. В конечном итоге, это привело к созданию концепции устойчивого развития в ее нынешнем виде. В настоящее время в формировании репутации предприятия большую роль играет степень экологической чистоты продукции, процесс ее производства и социальная направленность деятельности предприятий. Однако главным фактором для реализации данных целей остаётся экономическая составляющая развития

предприятия. Только повышая эффективность экономического развития предприятия, его качественную сторону, можно ориентироваться на создание необходимой основы для реализации концепции устойчивого развития.

1.2. Факторы, определяющие экономическую устойчивость развития организации

Современное предприятие является сложной многофункциональной системой, успешное функционирование которой определяется множеством разнообразных факторов.

Фактор – один из основных ресурсов производственной деятельности предприятия и экономики в целом (земля, труд, капитал, предпринимательство); движущая сила экономических, производственных процессов, оказывающая влияние на результат производственной, экономической деятельности. [17]

Факторы устойчивости можно охарактеризовать как причины, вызывающие ее нарушение (повышение или снижение), которые классифицируются в зависимости от среды возникновения, характера и направления воздействия, объекта воздействия и т.п.

Как мы уже выяснили ранее на устойчивое развитие систем оказывает влияние много разных условий, некоторые из которых невозможно выразить в прямой количественной оценке при помощи определенного показателя, это затрудняет проведение комплексного анализа факторов, определяющих устойчивое развитие систем.

Достаточно важным вопросом является проблема выявления факторов, влияющих на устойчивое экономическое развитие организации. Рассмотрим классификацию, которую предлагает И.А. Бланк [17]. Основой данной классификации являются факторы, которые ведут к банкротству предприятия. Это объясняется тем, что в основе банкротства в большей степени лежат экономические причины, которые нарушают равновесное

состояние экономических ресурсов и подрывают финансово-экономическую устойчивость предприятия.

Данная классификация делит факторы, влияющие на устойчивое экономическое развитие, на две большие группы.

1. Внешние или экзогенные факторы. Данные факторы не зависят от деятельности организации и действуют извне, к ним относятся:

- общеэкономические факторы: спад объема национального дохода; замедление платежного оборота; рост инфляции; нестабильность налоговой системы; изменчивость регулирующего законодательства; снижение уровня реальных доходов населения; рост безработицы; экономические санкции со стороны других государств;

- рыночные факторы: снижение емкости внутреннего рынка; усиление монополизма на рынке; значительное снижение спроса; рост предложения товаров - субститутов; снижение активности фондового рынка; изменчивость валютного рынка;

- прочие факторы: политическая нестабильность; отрицательные демографические тенденции; стихийные бедствия; ухудшение криминогенной ситуации.

2. Внутренние или эндогенные факторы. Это факторы напрямую зависящие от деятельности предприятия, к ним относятся:

- операционные факторы: нерезультативный маркетинг и управление; не эффективная структура текущих затрат (высокая доля постоянных издержек); низкий уровень использования основных средств; большое количество страховых и сезонных запасов; недостаточно диверсифицированный ассортимент продукции; неэффективный производственный менеджмент;

- инвестиционные факторы: неэффективный фондовый портфель; высокая длительность строительно-монтажных работ; значительный перерасход инвестиционных ресурсов; не достижение запланированных

объемов прибыли по реализованным реальным проектам; неэффективный инвестиционный менеджмент;

- финансовые факторы: нерезультативная финансовая стратегия; неэффективная структура активов (низкая их ликвидность); высокая доля заемного капитала; чрезмерная доля краткосрочных источников привлечения заемного капитала; рост дебиторской задолженности; высокая стоимость капитала; превышение допустимых уровней финансовых рисков; неэффективный финансовый менеджмент.

Внешняя среда постоянно претерпевает изменения, так как обусловлена потоком событий. Для того, чтобы успешно существовать в данной среде, сложность и быстрота принятия решений должны соответствовать сложности и скорости изменений, происходящих во внешней среде. Факторы внешней среды организации можно поделить на факторы прямого и косвенного воздействия

Факторы прямого воздействия – это факторы внешней среды, с которыми организация имеет конкретное, непосредственное взаимодействие. К основным факторам относятся:

- конкуренты;
- поставщики;
- потребители;
- правовое обеспечение.

Наиболее подвижным фактором внешней среды прямого воздействия являются потребители и конкуренты. Потребители продукции, работ, услуг определяют спрос на товар и дают возможность предприятию осуществлять сбыт своей продукции и получение выручки от продажи.

Одним из наиболее важных факторов устойчивого развития предприятия является конкуренция. Она выступает движущей силой развития организации. Именно конкуренция позволяет предприятию развиваться, выпуская конкурентоспособную продукцию, услуги и предоставляя персоналу лучшие условия труда. Конкурентная борьба имеет

существенное влияние на внутреннюю среду предприятия, в частности на организацию производства. Поэтому в условиях рыночной экономики необходимо постоянно проводить мониторинг, анализировать и увеличивать конкурентоспособность выпускаемой продукции. Выполнение этих действий позволит предприятию успешно осуществлять свою деятельность и развиваться.

Поставщики обеспечивают эффективный вход системы путем бесперебойной и своевременной доставки ресурсов (материальных, финансовых, информационных, человеческих), это та часть внешнего окружения, которая требует постоянных изменений в политике ведения переговоров.

Для того, чтобы предприятие определило для себя допустимые границы действий во взаимоотношениях с другими субъектами и приемлемые методы отстаивания своих интересов, необходимо проводить анализ правового регулирования, предполагающий изучение законов и других нормативных актов, устанавливающих правовые нормы и рамки отношений. Важно обращать внимание на такие аспекты правовой среды, как действенность правовой системы, сложившиеся традиции в этой области, процессуальная сторона практической реализации законодательства. [12]

При изменении в факторах прямого воздействия предприятие может перестроить внутреннюю среду и провести политику адаптации к новым условиям, а может и провести политику активного или пассивного противодействия. Под косвенным воздействием факторов, понимаются факторы, которые могут не оказывать прямого незамедлительного воздействия на деятельность организации, но тем не менее их влияние необходимо учитывать. К среде косвенного воздействия предприятие может только приспособливаться, но целенаправленно влиять на нее оно не в состоянии. Компоненты данного уровня могут предоставлять возможности и накладывать ограничения на деятельность предприятия, кроме этого, данное влияние сложнее и многообразнее.

В таблице 1.1 отражены факторы, входящие во внешнюю среду косвенного воздействия.

Таблица 1.1 - Факторы внешней среды, имеющие косвенное воздействие

Факторы среды	Содержание
1	2
Состояние экономики	Включает уровень цен и тарифов, инфляции, платежеспособный спрос, банковскую политику, курс национальной валюты, состояние развития экономики в стране
Научно-технический прогресс	Отражает уровень развития науки и техники. В развитых странах компании пользуются плодами научно-технического прогресса (спутниковая связь, компьютеры и т.д.). Его высокий уровень вынуждает производственные предприятия разрабатывать и внедрять новые технологии
Политическая стабильность	Оказывает важное влияние на производство и торговлю, особенно в быстро развивающихся и не устойчивых странах и регионах. В России фактор политической стабильности — это важное условие деятельности предпринимателей как отечественных, так и зарубежных
Социальные факторы	К социальным факторам относятся традиции и порядки в стране. К примеру: отношению к женщине, людям разной национальности, молодому поколению и людям преклонного возраста. В некоторых странах широкое распространение получил патернализм, оказывающий сильное влияние на формирование социальной политики в государстве
Международный бизнес	Международный бизнес гораздо сложнее бизнеса внутри страны. К данному фактору относится таможенная и налоговая политика, система законодательства, трудовые ресурсы, валюта. Формы реализации международного бизнеса могут быть самыми различными: экспорт/импорт, совместные предприятия, лицензирование, прямые вложения финансовых средств в экономику страны и т.д.

Также выделим экологические и природно-географические факторы. Чаще всего экологические факторы выступают как ограничитель возможности неограниченного использования первичного природного сырья и загрязнения окружающей среды отходами, выбросами и сбросами, образующимися в процессе производства.

Предприятия многих отраслей промышленности должны при планировании и прогнозировании развития своей деятельности, должны

учитывать ограничение и дефицит многих видов природных ресурсов, которые не возобновляются, сложность горно-геологических и природно-климатических условий добычи и переработки этих ресурсов, что и обуславливает существенное их удорожание. К природно-географическим факторам относятся геологические условия добычи сырьевых ресурсов, наличие энергоресурсов, воды, транспортных коммуникаций, климатические условия. [43]

Немаловажным для организации имеет место учет времени воздействия факторов. Прогнозирование изменений факторов, действующих на организацию, позволяет их предупредить и ими управлять.

К долгосрочным факторам относятся такие, воздействие которых имеет дальнейшие последствия; к среднесрочным – факторы, действие которых проявляется в течение некоторого, непродолжительного периода времени; к краткосрочным – факторы, которые незамедлительно оказывают влияние на устойчивость организации.

Данная классификация дает понимание, что для осуществления устойчивого развития организации необходимо постоянно и системно осуществлять анализ влияния всех факторов на ее деятельность. Необходимо определять степень влияния факторов на эффективность функционирования предприятия. Все это позволит исследовать пределы возможностей организации, выявить необходимые резервы роста и направления преобразований.

Комплексный анализ факторов служит методологической и информационной базой для формирования механизма устойчивого развития предприятия. Взаимодействие факторов отражает причинно – следственные связи, определяющие данный процесс.

1.3. Этапы и показатели оценки устойчивого развития

В условиях высокой изменчивости и динамичности факторов внешней среды, высокой конкуренции на целевых рынках для предприятия становится важным умение быстро приспосабливаться к данным условиям. Механизмы, базирующиеся на концепции устойчивого развития, являются одними из самых эффективных в среде управления предприятием. Выводы, сделанные в результате проведения анализа устойчивого развития организации, дают возможность своевременно реагировать на стремительно изменяющиеся рыночные условия, предупреждать риски финансово-хозяйственной деятельности предприятий, обеспечивать их сбалансированное развитие и долгосрочную конкурентоспособность. Данное положение определяет необходимость разработки методов и инструментов оценки финансово-хозяйственной деятельности, направленной на повышение и преумножение возможностей предприятий

В настоящее время проблеме обеспечения устойчивого развития экономических систем, в том числе предприятий, уделяется повышенное внимание, опубликовано значительное количество работ. Однако обзор научной литературы показывает, что авторы по-разному подходят к оценке устойчивого развития предприятия, предлагают разные принципы проведения данного анализа, методы и критерии.

Проведем аналитический обзор методик оценки устойчивого экономического развития предприятия. П.С. Шалабаев [67] предлагает методику оценки устойчивого развития организации, которая основана на сравнении показателей-индикаторов развития предприятия с усредненными показателями деятельности предприятий в исследуемой отрасли. Процедура анализа включает в себя следующие этапы:

1. Выбор показателей – индикаторов устойчивого экономического развития, которые характеризуют финансовую, рыночную,

организационную, технологическую, производственную, инвестиционную, инновационную сторону устойчивости.

2. Произведение расчетов темпа роста каждого показателя.

3. Проведение нормирования темпов роста по динамике их изменения с учетом минимального и максимального значений темпов роста по каждому из показателей.

4. Расчет частных показателей оценки устойчивого экономического развития (к примеру, расчет интегрального коэффициента по каждому показателю, среднего значения интегральных показателей, среднеквадратического отклонения показателей-индикаторов, значений нижнего и верхнего порогов оценки устойчивого развития).

5. Построение лепестковой диаграммы и формулировка выводов по результатам её анализа.

Е.В. Горшенина и Н.А. Хомяченкова [26] также выделяют пять основных этапов:

- формирование основ управления устойчивым развитием предприятия, которое предусматривает постановку целей, формулировку функций, принципов и методов управления устойчивым развитием;
- качественный и количественный анализ факторов внешней и внутренней устойчивости на основе системы показателей текущего состояния и развития предприятия;
- оценка и анализ уровня устойчивого развития предприятия, определение класса устойчивости, предполагающие формирование системы показателей устойчивого развития, нормировку показателей, расчет интегрального показателя устойчивого развития;
- разработка управленческих решений и рекомендаций, изменение целей, функций, принципов и методов управления устойчивым развитием по результатам оценки и анализа уровня устойчивого развития;
- оформление отчетности.

В.Б. Артеменко и О.В. Карпова [11] выделяют четыре укрупненных этапа оценки устойчивости функционирования предприятия:

1) Подготовка. Данный этап подразумевает постановку цели анализа и определение критериев оценки устойчивости деятельности предприятия, создание системы количественных, качественных показателей, которые определяют устойчивость существования предприятия по функциональным составляющим (выделяются рыночная, производственная, финансовая, инвестиционно-инновационная устойчивость), определение нормативного значения системы показателей.

2) Исследование. На данном этапе осуществляется сбор данных и сведений о состоянии внутренней и внешней среды предприятия. Определяются показатели, которые отражают компоненты устойчивости предприятия, проводят сравнение качественных и количественных характеристик полученных показателей с нормативными значениями, определяется уровень устойчивости предприятия по функциональным составляющим.

3) Оценка. Этап проведения оценки заключается в непосредственном анализе устойчивости деятельности предприятия. Определяется взвешенный показатель по функциональным составляющим и критериям оценки.

4) Результат. Этап, предполагающий подведение итогов проводимого анализа. Формируется заключение о степени устойчивости деятельности организации, разрабатываются мероприятия, направленные на повышение уровня устойчивости предприятия.

Анализируя данные этапы, можно сделать вывод, что авторы с разной степенью детализации подходят к оценке устойчивости развития предприятия. Обобщая данную информацию в качестве основных этапов, выделим следующие: сбор информации и ее аналитическую обработку для оценки уровня устойчивости; определение уровня устойчивости; разработку управленческих решений по результатам анализа; формулировку выводов; выявление тенденций и закономерностей.

На основе сформированной системы показателей, которые характеризуют экономическую устойчивость организации в процессе ее существования, проводится сбор и анализ информации о внешних и внутренних факторах, влияющих на экономическую устойчивость предприятия

Оценка экономической устойчивости предприятия заключается в расчете фактических показателей, характеризующих структурные элементы экономической устойчивости.

Для более детальной оценки рассмотрим виды экономической устойчивости, в рамках которой доминантными факторами являются финансовая, рыночная, организационная, производственная, технологическая, инвестиционная и инновационная устойчивость.

Рассмотрим более подробную характеристику системы экономической устойчивости на рисунке 1.1. Каждая из позиций оказывает влияние на общее состояние устойчивости предприятия, данные виды тесно взаимосвязаны и взаимозависимы. Уровни развития каждой составляющей данной системы воздействуют на общий показатель экономической устойчивости предприятия.

Для совершения эффективного и информативного анализа устойчивого экономического развития, необходимо разработать систему показателей индикаторов, которая позволит объективно и полно оценить уровень устойчивого развития.



Рисунок 1.1. Система экономической устойчивости предприятия

В таблице 1.2 представлены базовые показатели для анализа устойчивости предприятия.

Таблица 1.2 – Система показателей оценки устойчивого развития.

№	Вид устойчивого развития	Показатели устойчивого развития
1	2	3
1	Финансовая устойчивость	<ul style="list-style-type: none"> – Рентабельность активов – Соотношение заемного и собственного капитала – Рентабельность продаж – Рентабельность активов по чистой прибыли – Уровень финансового рычага – Обеспеченность собственными средствами – Коэффициент финансовой зависимости
2	Рыночная устойчивость	<ul style="list-style-type: none"> – Объем продаж – Рыночная доля организации – Объем экспорта – Объем импорта – Уровень затрат на маркетинг
3	Организационная устойчивость	<ul style="list-style-type: none"> – Уровень производительности труда – Темп роста средней заработной платы – Прибыль на одного работника
4	Технологическая устойчивость	<ul style="list-style-type: none"> – Уровень амортизации основных средств – Процент обновления основных средств – Процент прироста основных средств
5	Производственная устойчивость	<ul style="list-style-type: none"> – Рентабельность производства – Оборачиваемость производственных активов – Фондоотдача – Процент загрузки оборудования – Материалоемкость продукции
6	Инвестиционная устойчивость	<ul style="list-style-type: none"> – Объем инвестиций – Доходность инвестиций – Коэффициент инвестиционной активности
7	Инновационная устойчивость	<ul style="list-style-type: none"> – Доля инноваций – Стоимость инноваций – Доходность инноваций

Система показателей оценки устойчивого экономического развития. В зависимости от отраслевой принадлежности исследуемой организации, состояния факторов внешней и внутренней среды, текущих и стратегических

целей предприятия, предложенная система показателей требует рассмотрения и адаптации к исследуемой организации.

Общей стратегии для анализа устойчивого экономического развития не существует. Каждая организация имеет свои особенности, поэтому и стратегии проведения анализа могут быть разными. Только полная и адаптированная оценка устойчивости экономического развития предприятия позволит определить факторы, которые отрицательно влияют на уровень устойчивости, и служит основой для успешного управления предприятием.

2. Оценка устойчивого развития НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

2.1. Общая характеристика организации НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Негосударственное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования Барышская автомобильная школа Общероссийской общественно – государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» образовалось в 1975 году постановлением Бюро Президиума Ульяновского областного комитета ДОСААФ от 1 марта 1975г. в р.п. Старотимошкино Барышского района Ульяновской обл. В 2004 году автошкола переехала в г. Барыш Ульяновской области.

Организационно-правовая форма организации – частное учреждение, тип – профессиональная образовательная организация. Учредителем учреждения является Общероссийская общественно-государственная организация «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» (ДОСААФ).

Основными видами деятельности учреждения являются:

- профессиональная подготовка граждан по военно-учётным специальностям для Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов по программам Министерства обороны Российской Федерации;
- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации рабочих и служащих (специалистов массовых технических профессий) согласно перечню, в приложении к лицензии на осуществление образовательной деятельности по программам профессионального обучения;

- профессиональная переподготовка и повышение квалификации специалистов, в том числе для экономического сектора региона, оказание иных платных образовательных услуг;
- осуществление прочих видов образования;
- патриотическая работа с молодежью, воспитание любви к Отечеству, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, ответственного отношения к семье и окружающей среде;
- организация и проведение мероприятий, направленных на физическое развитие молодежи.

Согласно лицензии (Приложение 1) на ведение образовательной деятельности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России может реализовывать обучение по следующим программам:

- Ежегодные занятия с водителями автотранспортных организаций
- Водитель автомобиля категории «В»
- Водитель автомобиля категории «С»
- Водитель автомобиля категории «Е»
- Водитель автомобиля категории «D»
- Водитель автомобиля категории «С» для вооруженных сил российской Федерации (ВУС- 837)
- Водитель автомобиля категории «D» для вооруженных сил российской Федерации (ВУС- 845)

В ведении НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России находится административное здание, три учебных класса, оборудованных стендами, макетами автомобильных устройств, наглядными методическими пособиями, компьютерами для тренировки сдачи теоретического экзамена. Также в данных классах расположены мультимедийный тренажер по вождению автомобиля и медицинские приспособления для отработки навыка оказания первой помощи. Автошкола арендует две закрытые площадки, или автодрома, общей площадью 4500 Га, где отрабатываются первичные навыки вождения, осваиваются основные автомобильные маневры. Данные

автодромы имеют ровное дорожное покрытие, необходимую разметку и освещение. Организация имеет 16 единиц техники группы «А», к которой относятся грузовые машины, прицепы, гусеничная техника. Данные автотранспортные средства предназначены для обучения граждан, подлежащих призыву на военную службу. Также организация имеет 12 единиц техники группы «Б». К данной группе относятся легковые автомобили, мотоциклы, скутеры. Автомобили, предназначенные для обучения вождению, оснащены дополнительными педалями для мастера производственного обучения и системой видеонаблюдения для сдачи экзаменов.

Уставный капитал организации составляет 707 000 (семьсот семь тысяч) рублей. Уставный капитал создан за счет вклада учредителя.

Прибыль, полученная организацией, может быть направлена на развитие бизнеса, модернизацию оборудования, покупку основных средств, ремонт помещений, на освоение новых видов деятельности или на выплату вознаграждений по итогам года, а также на благотворительную деятельность.

В среднем в организации работает 17 человек. Руководителем учреждения является начальник автошколы, у которого в прямом подчинении находится пять работников: заместитель начальника по учебно-правовой части, заместитель начальника по административно-хозяйственной части, фельдшер, инспектор по кадрам(делопроизводитель), главный бухгалтер. Более подробно с организационной структурой организации можно ознакомиться в приложении 2.

В таблице 2.1 представлены данные по выполнению плана обучения автошколой по военно-учетным специальностям (ВУС) и подготовки специалистов массово-технических профессий (СМТП) за период с 2013 года по 2015 год.

Проведя анализ вышеуказанных данных, можно сделать вывод, что в 2013 году автошкола перевыполнила план обучения по количеству подготовленных по военно-учетным специальностям на 5 человек или на

13,2% и на 107 человек (39,7%) по количеству обученных по массово-техническим профессиям.

Таблица 2.1. - Выполнение плана обучения по ВУС и СМТП НОУ ДПО
Барышская АШ ДОСААФ России за 2013-2015 гг.

№	Показатели	2013 год				2014 год				2015 год			
		План	Факт	Изменения		План	Факт	Изменения		План	Факт	Изменения	
				Абсолютные	Относительные, %			Абсолютные	Относительные, %			Абсолютные	Относительные, %
1	Количество обученных по ВУС, чел	38	43	5	13,2	24	24	0	0	20	20	0	0
2	Количество обученных по СМТП, чел	270	377	107	39,7	325	360	35	10,8	370	310	-60	-16,2
	Всего:	308	420	112	36,4	349	384	35	10,1	380	330	-60	-13,1

В 2014 году был перевыполнен только плановый показатель по количеству обученных по СМТП на 35 человек или 10,8%, а к 2015 году данный плановый показатель не был достигнут, отклонение от плана достигло значения 60 человек в абсолютном и 16,2% в относительном выражении. Количество обученных по военно-учетным специальностям на протяжении исследуемого периода соответствует плановому значению.

2.2 Анализ экономических показателей деятельности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Для детального изучения деятельности исследуемой организации и определения результатов ее работы необходимо рассчитать основные экономические показатели деятельности предприятия. Проведем анализ технико-экономических показателей НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за период с 2013 года по 2015 год. Данные анализа представим в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Анализ технико-экономических показателей деятельности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2013-2015 гг.

№	Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения			
					Абсолютные		Темпы роста, %	
					2014 г.	2015 г.	2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	3729,8	3323,5	3293,3	-406,3	-30,2	-10,9	-0,9
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	3168,8	2929,4	2900,4	-239,4	-29	-7,6	-1
3	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	561	394,1	392,9	-166,9	-1,2	-29,8	-0,3
4	Затраты на 1р. услуг (стр. 2/стр. 1)	0,85	0,91	0,88	0,06	-0,03	7,1	-3,3
5	Отчисления вышестоящей организации, тыс. руб.	420,3	358,4	389,2	-69,9	30,8	-14,7	8,6
6	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	140,7	35,7	3,7	-105	-32	-74,6	-89,6
7	Рентабельность, %	3,8	1,1	0,2	-2,7	-0,9	-71,1	-81,8
8	Среднесписочная численность персонала, чел.	17	17	16	0	-1	0	-5,9

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
9	Фонд заработной платы в год, тыс. руб.	2320,7	2053,3	1965,3	-267,4	-88	-1,5	-4,3
10	Средняя заработная плата, тыс. руб./чел	11,4	10,1	10,2	-1,3	0,1	-1,4	1
11	Производительность труда (стр. 1/стр. 8), тыс. руб./чел	219,4	195,5	205,8	-23,9	10,3	-10,9	5,3
12	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	691,9	484,5	398,4	-207,4	-86,1	-30	-7,8
13	Фондоотдача	5,4	6,7	8,3	1,3	1,6	24,1	23,9
14	Фондоёмкость	0,2	0,2	0,1	0	-0,1	0	-50

По данным таблицы 4 можно сделать следующие выводы. В 2014 году наблюдается снижение выручки, она составила 3323,5 тыс. руб., что на 406,3 тыс. руб. в абсолютном показателе и на 10,9% - в относительном меньше, чем в 2013 году. Данная ситуация обусловлена снижением количества обучающихся. В 2015 году также сохранилась тенденция снижения выручки, разница по сравнению с 2014 годом составляет 30,2 тыс. руб. в абсолютном и 0,9% в относительном показателе. Также наблюдается снижение количества клиентов.

Себестоимость продаж в 2014 году снизилась на 239,4 тыс. руб. (или на 7,6%), в 2015 году на 29 тыс. руб. или 1%. Валовая прибыль в НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2014 году уменьшилась 166,9 тыс. руб. или на 29,8%, в 2015 году сохранила свое значение, относительно 2014 года. Данная ситуация обусловлена снижением себестоимости. Из-за сократившегося количества обучающихся, были сокращены расходы на ГСМ и заработную плату.

Затраты данной организации на 1 рубль выручки в 2014 году были увеличены на 7,1% и составили 0,91 р. на каждый рубль выручки. Однако в 2015 году ситуация немного улучшилась и данный показатель уменьшился

относительно 2014 года на 3,3%, что свидетельствует о превышении темпов роста выручки над темпами роста себестоимости.

Показатель чистой прибыли в 2014 и в 2015 году резко снижается. В 2014 году на 105 тыс. руб. или на 74,6%, в 2015 году на 32 тыс. руб. или на 89,6%. Данная ситуация повторяется и с рентабельностью. В 2014 году рентабельность продаж снизилась на 71,1% относительно 2013 года, а в 2015 году на 81,8% относительно 2014 года. Резкое снижение показателей чистой прибыли и рентабельности обусловлены снижением выручки и увеличением перечислений вышестоящей организации.

Динамика выручки и себестоимости продаж, чистой прибыли в графическом виде представлена на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 - Динамика выручки, себестоимости услуг и чистой прибыли за 2013-2015 гг.

Среднегодовая стоимость основных средств организации в 2014 году уменьшилась по отношению к 2013 году на 207,4 тыс. руб. или на 30%, в 2015 году по отношению к 2014 уменьшилась на 86,1 тыс. руб. или на 17,8%. Причиной резкого снижения среднегодовой стоимости основных средств в 2014 году является выбытие оборудования организации, снижение в 2015

году обусловлено амортизацией. Уровни показателей эффективности использования основных средств положительно характеризуют организацию. И в 2014, и в 2015 году наблюдается увеличение показателя фондоотдачи на 24%.

Среднесписочная численность персонала в 2015 году снизилась на 1 человека или на 5,9%. Производительность труда персонала НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2014 году характеризуется снижением на 10,9 % или на 23,9 тыс. руб. на человека, а в 2015 году наблюдается небольшой рост на 5,3 %. Среднегодовая заработная плата в 2014 году составила 10,1 тыс. руб., что на 11,4 % меньше чем в 2013 году, в 2015 году средняя заработная плата сохраняет свое значение.

Проведенный анализ дает возможность сделать предположение, что финансовое состояние автошколы ухудшается, для более полного представления ситуации рассмотрим изменения в структуре актива и пассива баланса за период 2013-2015 гг. Для оценки динамики этих изменений проведем горизонтальный (временной) и вертикальный(структурный) анализ актива баланса, используя данные бухгалтерского баланса (приложение 3). Расчеты представим в таблице 2.3 и таблице 2.4.

Таблица 2.3 - Горизонтальный анализ актива баланса за 2013-2015 гг.

НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Наименование статьи	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное			Относительное изменение,		
				2014-2013	2015-2013	2015-2014	2014/2013	2015/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внеоборотные активы, тыс. руб.									
Основные средства	572	397	400	-175	-172	3	69.4	69.9	100.8
Итого по разделу 1	572	397	400	-175	-172	3	69.4	69.9	100.8
Оборотные активы, тыс.руб.									
Запасы	18	51	373	33	355	322	280.9	2039.9	726.3
Дебиторская задолженность	455	561	484	106	29	-77	123.2	106.3	86.3

Окончание таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Денежные средства и денежные эквиваленты	30	15	76	-15	46	60	51.9	255.2	492.2
Итого по разделу 2	503	628	933	125	430	305	124.8	185.4	148.6
Баланс	1075	1025	1333	-51	258	308	95.3	124.0	130.1

Из данных таблицы 2.3 видно, что общая валюта баланса за период 2013-2015 гг. увеличилась на 258 тыс. руб. или на 24%, что свидетельствует, о росте производственных возможностей НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России и активизации ее финансово-хозяйственной деятельности.

Наибольший рост за анализируемый период обеспечивают оборотные активы. За анализируемый период рост данного раздела составил 430 тыс. руб., то есть увеличен на 85,4%. В основном данный рост обеспечивают запасы и денежные средства и эквиваленты. Запасы организации за три года увеличились на 355 тыс. руб., что в относительном измерении составляет 1939,9%, а денежные средства и эквиваленты на 46 тыс. руб. или на 155,2%, что может снизить ликвидность баланса и повлиять на платежеспособность организации.

Основные средства за исследуемый период уменьшились на 172 тыс. руб., или на 30,1%, это является следствием амортизации и их выбытия.

Таблица 2.4 - Вертикальный анализ актива баланса за 2013-2015 гг.

НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Наименование статьи	Доля в структуре баланса, %			Изменение, %		
	2013	2014	2015	2014-2013	2015-2013	2015-2014
1	2	3	4	5	6	7
Внеоборотные активы, %						
Основные средства	53,2	38,7	30,0	-14,5	-23,2	-8,7
Итого по разделу 1	53,2	38,7	30,0	-14,5	-23,2	-8,7
Оборотные активы, %						
Запасы	1,7	5,0	28,0	3,3	26,3	23

1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность	42,3	54,8	36,3	12,5	-6	-18,5
Денежные средства и денежные эквиваленты	2,8	1,5	5,7	-1,3	2,9	4,2
Итого по разделу 2	46,8	61,3	70,0	14,5	23,2	8,7
Баланс	100,0	100,0	100,0	-	-	-

Вертикальный анализ актива баланса за 2013-2015 гг. НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России показал, что структура активов за исследуемые периоды претерпела изменения. В 2013 году оборотные и внеоборотные активы составляли 46,8% и 53,2 % соответственно. К 2015 году оборотные активы увеличились, а внеоборотные - уменьшились на 23,2%.

К 2015 году значительно увеличилась доля запасов на 26,3% и стала составлять 28%. Основную часть оборотных активов составляет дебиторская задолженность, в 2013 году данный показатель составлял 42,3% относительно валюты баланса, это отрицательно характеризует организацию и является негативным фактором, так как активное предоставление коммерческого кредита клиентам вызывает отвлечение части текущих активов и иммобилизацию части оборотных средств из производственного процесса. К 2015 году ситуация немного улучшилась, дебиторская задолженность составила 36,3% относительно валюты баланса, что на 6% ниже, чем в 2013 году.

Для улучшения восприятия и более полного понимания актива баланса исследуемой организации представим его структуру в виде круговой диаграммы за 2013-2015 года на рисунке 2.2.

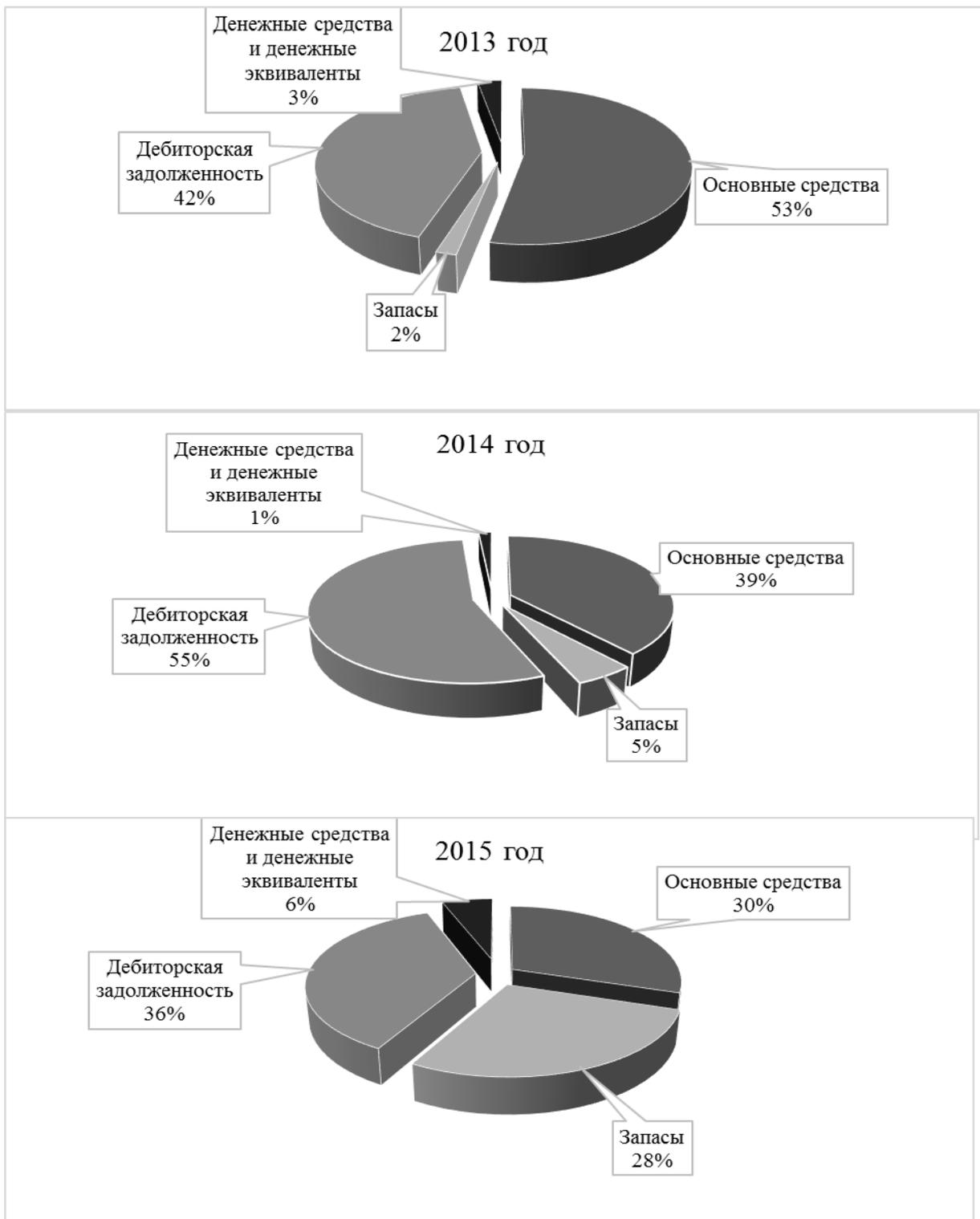


Рисунок 2.2. Диаграмма структуры актива баланса НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за 2013-2015 гг.

Также рассмотрим горизонтальный и вертикальный анализ пассива баланса в таблице 2.5 и таблице 2.6 соответственно.

Таблица 2.5 - Горизонтальный анализ пассива баланса за 2013-2015 гг.

НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Наименование статьи	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное изменение, тыс. р.			Относительное изменение, %		
				2014-2013	2015-2013	2015-2014	2014/2013	2015/2013	2015/2014
Собственный капитал, тыс. руб.									
Уставный капитал	707	707	707	0	0	0	100	100	100
Нераспределенная прибыль	104	139	143	36	39	4	104,4	104,9	100,4
Итого по разделу 3	811	846	850	36	39	4	104,4	104,9	100,4
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.									
Заемные средства	79	25	0	-54	-79	-25	31,5	0	0
Итого по разделу 4	79	25	0	-54	-79	-25	31,5	0	0
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.									
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	185	153	483	-32	298	330	82,7	260,7	315,1
Итого по разделу 5	185	153	483	-32	298	330	82,7	260,7	315,1
Баланс	1075	1025	1333	-51	258	308	95,3	124,0	130,1

Данные таблицы 2.5 отражают увеличение собственного капитал НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России» к 2015 году на 39 тыс. руб. или на 5%. Данное увеличение достигнуто за счет нераспределенной прибыли.

К 2015 году наблюдается резкое увеличение кредиторской задолженности. Относительно 2014 года задолженность увеличилась на 330 тыс. руб. или на 215%, относительно 2013 года на 298 тыс. руб. или на 160,7%. Данная ситуация отрицательно характеризует деятельность предприятия.

Положительным моментом является то, что к 2015 году организация погасила свои долгосрочные обязательства и для осуществления своей деятельности не использует кредиты и займы. Это говорит о ее независимости от внешних кредиторов.

Таблица 2.6 - Вертикальный анализ пассива баланса за 2013-2015 гг.

НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Наименование статьи	Доля в структуре баланса, %			Изменение, %		
	2013	2014	2015	2014-2013	2015-2013	2015-2014
1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал, %						
Уставный капитал	65,8	69	53,1	3,3	-12,7	-16
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9,6	13,6	10,7	4	1,1	-2,9
Итого по разделу 3	75,4	82,6	63,8	7,3	-11,6	-18,8
Долгосрочные обязательства, %						
Заемные средства	7,4	2,4	0	-5	-7,4	-2,4
Итого по разделу 4	7,4	2,4	0	-5	-7,4	-2,4
Краткосрочные обязательства, %						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	17,2	15,0	36,2	-2,3	19	21,2
Итого по разделу 5	17,2	15,0	36,2	-2,3	19	21,2
Баланс	100	100	100	-	-	-

На основе проведенного вертикального анализа пассива баланса за 2013-2015 гг. НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России делаем вывод, что в 2013 году пассив баланса на 75,4 % состоял из собственного капитала. К 2015 году ситуация ухудшилась на 11,6 %, собственный капитал стал составлять 63,8% всех пассивов. Кроме этого увеличилась дебиторская задолженность на 19% и стала составлять 36,2% от пассива баланса.

В целом, анализ пассива баланса отражает наличие отрицательных изменений в структуре баланса и ставит под сомнение финансовую устойчивость организации.

Структура пассива баланса НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России представлена на рисунке 2.3.

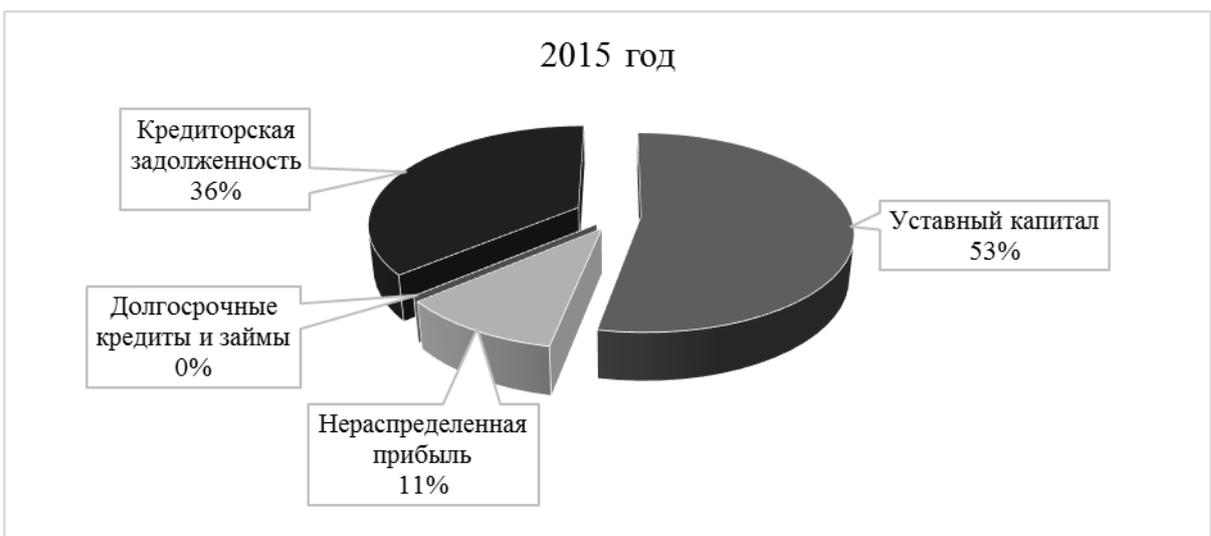
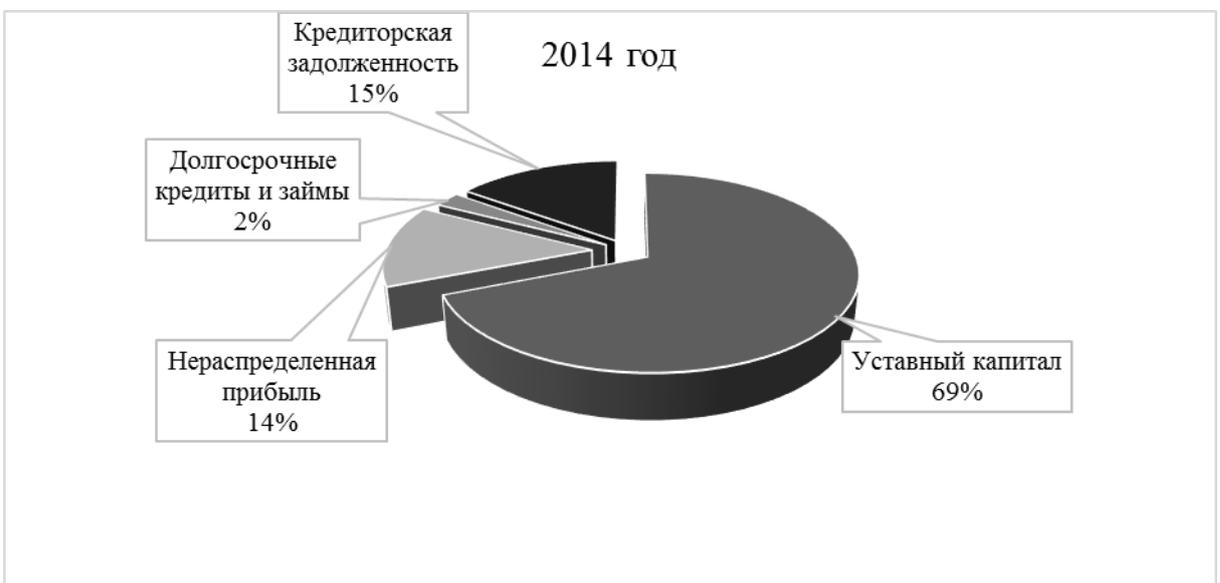
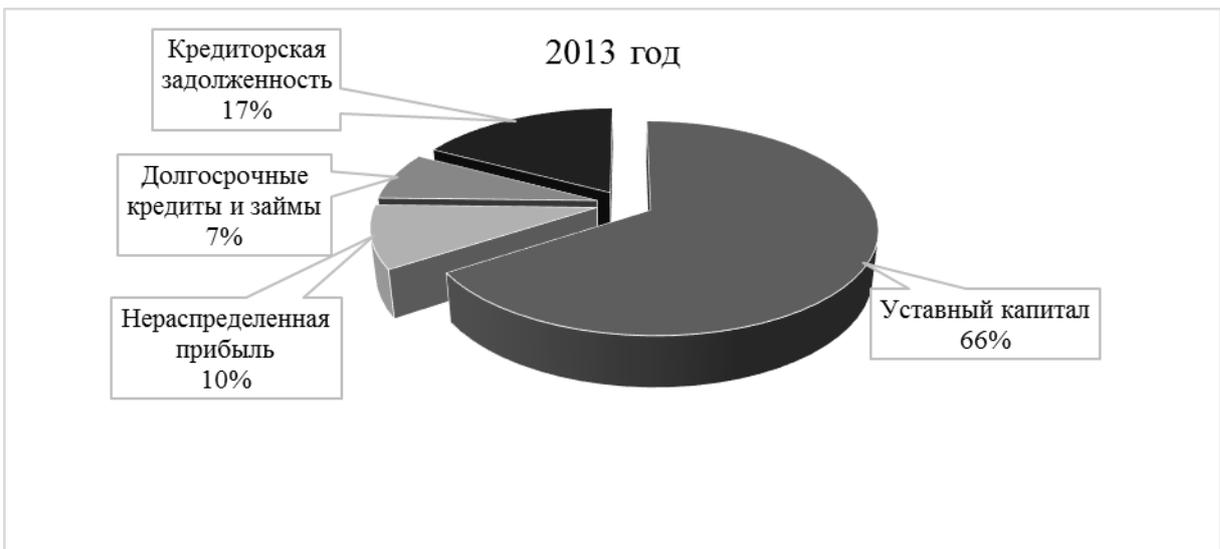


Рисунок 2.3 - Диаграмма структуры пассива баланса НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за 2013-2015гг.

Платежеспособность и ликвидность являются важными показателями, характеризующими финансовое состояние организации.

Ликвидность активов – скорость (время) превращения активов в денежные средства. Чем меньше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность. Анализ ликвидности активов заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. [50]

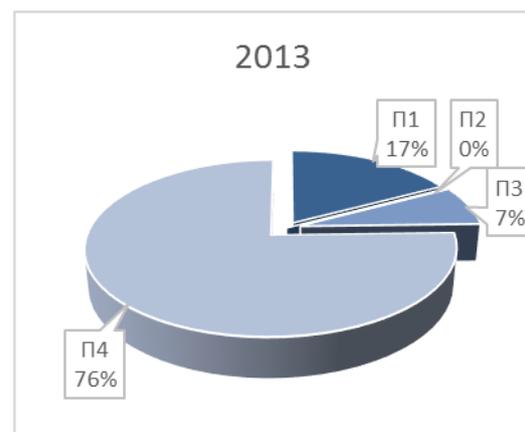
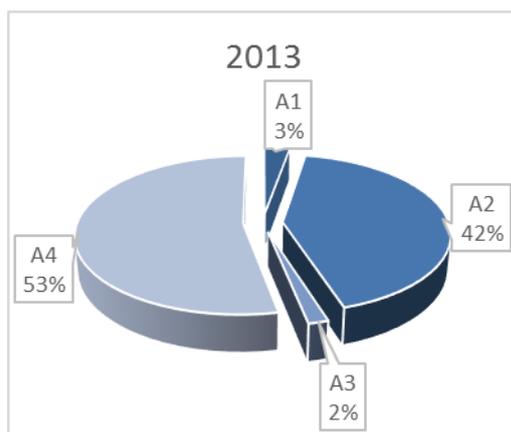
В таблице 2.7 представлены группы активов и пассивов для определения ликвидности баланса. [50]

Таблица 2.7 - Агрегированный баланс ликвидности

№	Актив	Пассив	Условие абсолютной ликвидности
1	2	3	4
1	А1-наиболее ликвидные активы-денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги)	П1 – наиболее срочные обязательства – к ним относятся кредиторская задолженность, а также ссуды, не погашенные в срок	$A1 \geq P1$
2	А2-быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность и прочие активы	П2 – краткосрочные пассивы – краткосрочные кредиты и заемные средства	$A2 \geq P2$
3	А3-медленно реализуемые активы – статьи раздела 2 актива «Запасы и затраты» (За исключением расходов будущих периодов), а также статья из раздела 1 актива баланса «Долгосрочные финансовые вложения» (уменьшенные на величину вложений в уставные фонды других организаций) и «Расчеты с учредителями»	П3 – долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и заемные средства	$A3 \geq P3$

1	2	3	4
4	<p>A4 – труднореализуемые активы – статьи раздела 1 актива баланса «Основные средства и иные внеоборотные активы», за исключением статей этого раздела, включенных в предыдущую группу</p>	<p>П4 – постоянные пассивы – статьи раздела 3 пассива баланса «Капитал и резервы». Для сохранения баланса актива и пассива итог данной группы уменьшается на сумму иммобилизации оборотных средств по статьям раздела 2 актива и величину по статье «Расходы будущих периодов» раздела 2 актива и увеличиваются на сумму величин по статьям «доходы будущих периодов» и «Резервы предстоящих расходов» раздела 5 пассива баланса</p>	<p>$A4 \leq П4$</p>

Приведем наглядное представление изменения групп активов (А) и пассивов (П) исследуемой организации на рисунке 2.4.



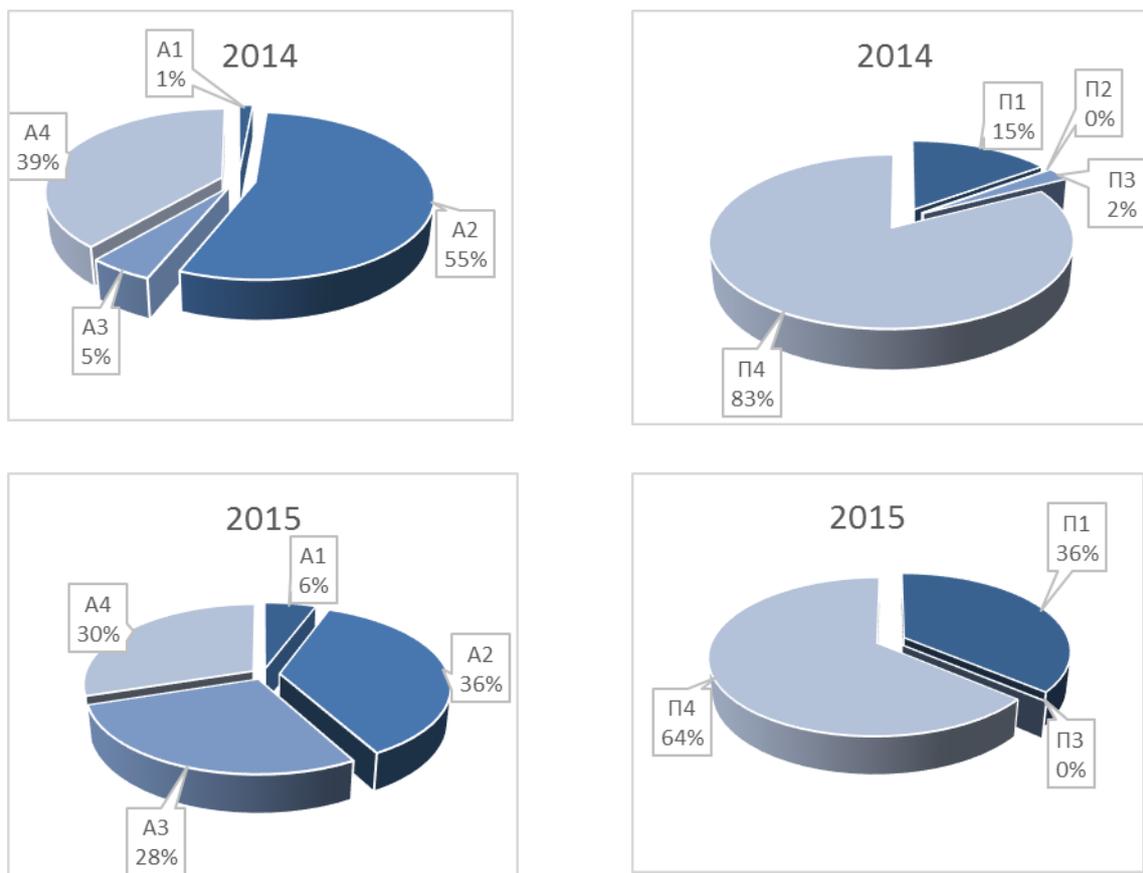


Рисунок 2.4. Группы активов и пассивов баланса НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2013-2015 гг.

Для определения выполнения условий абсолютной ликвидности в таблице 2.8 проведем расчёт и анализ платежных излишков и недостатков НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2013-2015 гг.

Таблица 2.8 - Анализ ликвидности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2013-2015 гг.

А	2013	2014	2015	П	2013	2014	2015	Платежный излишек (+) недостаток (-)		
								2013	2014	2015
A1	30	15	76	П1	185	153	483	-155	-138	-407
A2	455	561	484	П2	0	0	0	455	561	484
A3	18	51	373	П3	79	25	0	-61	26	373
A4	572	398	400	П4	811	847	850	-239	-449	-450
Баланс	1075	1025	1333	Баланс	1075	1025	1333	-	-	-

По данным таблицы 2.8 видно, что в исследуемом периоде наблюдался платежный недостаток по группе наиболее ликвидных активов (А1), в 2013 году 155 тыс. руб., в 2014 году 138 тыс. руб. и 407 тыс. руб. в 2015 году. Данный показатель отражает, что наиболее ликвидных активов недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств, $A1 < П1$ – условие абсолютной ликвидности по данному показателю не выполняется.

В связи с тем, что НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России не имеет краткосрочных кредитов и займов, условие $A2 \geq П2$ выполняется.

В 2013 году группа медленно реализуемых активов была меньше долгосрочных кредитов и займов на 61 тыс. руб., это привело к невыполнению условия $A3 \geq П3$. Однако в 2014 и 2015 годах за счет оплаты долгосрочных обязательств и увеличения запасов организации образовался платежный излишек равный 26 тыс. руб. и 373 тыс. руб. соответственно. Данная ситуация отражает выполнение третьего условия ликвидности.

Условие $A4 \leq П4$ выполняется на протяжении всего исследуемого периода и это свидетельствует о том, что минимальное условие финансовой устойчивости – наличие у организации собственных оборотных средств выполняется.

Кроме оценки и анализа абсолютных показателей ликвидности и платежеспособности организации, рассчитаем относительные показатели: коэффициент текущей ликвидности (покрытия), коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия).

Произведем расчёт данных показателей в таблице 2.9, используя данные бухгалтерского баланса (приложение 3).

Таблица 2.9 - Анализ коэффициентов ликвидности НОУ ДПО
Барышская АШ ДОСААФ России в 2013-2015 гг.

№	Показатели	Методика расчёта	2013	2014	2015	2015-2014	2015-2013
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}}{\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1540} + \text{стр. 1550}}$	0,16	0,1	0,16	0,06	0
2	Коэффициент критической ликвидности	$\frac{\text{стр. 1200} + \text{кратк. деб. зад.} - \text{стр. 1210} - \text{стр. 1220}}{\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1540} + \text{стр. 1550}}$	2,62	3,76	1,15	-2,61	-1,57
3	Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{стр. 1200} - (\text{долгоср. деб. зад.} + \text{стр. 1220})}{\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1540} + \text{стр. 1550}}$	2,71	4,1	1,93	-2,17	-0,78

Для создания более полного представления о финансовом состоянии автошколы на рисунке 2.5 представлена динамика изменения рассчитанных коэффициентов ликвидности в сравнении минимальным нормативным значением.



Рисунок 2.5 - Коэффициенты ликвидности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за 2013-2015 гг.

По данным таблицы 2.9 коэффициент абсолютной ликвидности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2015 году составляет 0,16, что на 0,04 меньше нормы. Это характеризует недостаточную мгновенную платежеспособность. Исследуемая организация в случае необходимости не сможет покрыть краткосрочную задолженность за счет имеющихся денежных средств. Следует обратить внимание, что в 2014 году данный коэффициент был равен 1, в 2015 году ситуация улучшилась.

Коэффициент критической ликвидности в 2015 году равен 1,15, что на 2,61 меньше чем в 2014 году. Однако показатель превышает норму, равную 0,8-1. Данный показатель отражает, что организация способна погасить кредиторскую задолженность при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности. И превышение нормы положительно характеризует организацию, так как могут возникнуть трудности с взысканием дебиторской задолженности и, кроме этого, у предприятия должны остаться средства для продолжения деятельности

Коэффициент текущей ликвидности имеет норму, больше или равную 1,5. Данный коэффициент в НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России соответствует норме на протяжении исследуемого периода, что говорит о том, что организация может покрыть задолженность, при условии продажи имеющихся запасов, однако в 2015 году его уровень снижен на 2,17 относительно 2014 года и на 0,78 относительно 2013, это отрицательно характеризует организацию.

2.3. Оценка финансовых результатов и финансовой устойчивости

Проведем оценку финансовой устойчивости исследуемой организации, используя методику, предложенную А.Д. Шереметом и Г.В. Савицкой [60,69] и другими авторами. Для достижения данной цели необходимо определить обобщающий показатель финансовой устойчивости – излишек или

недостаток источников средств для формирования запасов, получаемых в виде разницы величины источников средств и величины запасов.

Анализ финансовой устойчивости исследуемой организации проведем по данным бухгалтерского баланса (Приложение 3) в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Анализ финансовой устойчивости НОУ ДПО
Барышская АШ ДОСААФ России в 2013-2015 гг., тыс. руб.

№	Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения	
					2015г.- 2014г.	2015г. - 2013г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Капитал и резервы (СК)	811	846	850	4	39
2	Внеоборотные активы(ВА)	572	397	400	3	-172
3	Наличие собственных оборотных средств (СОС) (стр. 1— стр. 2)	239	449	450	1	211
4	Долгосрочные кредиты и займы(ДКЗ)	79	25	0	-25	-79
5	Наличие долгосрочных источников формирования запасов (стр. 4+стр. 3)	318	474	450	-24	132
6	Краткосрочные кредиты и займы(ККЗ)	185	153	483	330	298
7	Общая величина основных источников средств	503	627	933	306	430
8	Общая величина запасов	18	51	373	322	355
9	Излишек (+) или недостаток (—) собственных оборотных средств (стр. 3 — стр. 8)	221	398	77	-321	-144
10	Излишек (+) или недостаток (—) собственных и долгосрочных заемных средств (стр. 5 — стр. 8)	300	423	77	-346	-223
11	Излишек (+) или недостаток (—) общей величины источников средств для формирования запасов и затрат (стр. 7 — стр. 8)	485	576	560	-16	75
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации (S)	(1,1,1)	(1,1,1)	(1,1,1)	-	-

Проведенный анализ финансовой устойчивости НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России показывает нам, что на протяжении трех лет наблюдается равенство трехкомпонентного показателя типа финансовой ситуации S (1,1,1). Это говорит об абсолютной устойчивости финансового состояния организации. Иными словами, организация имеет излишек собственных оборотных средств над общей величиной запасов.

За 2014 и 2015 года значительно увеличился показатель наличия собственных оборотных средств на 211 тыс. руб. За счет того, что были погашены долгосрочные кредиты и обязательства, в 2015 году, по сравнению с 2014, на 24 тыс. руб. был уменьшен показатель наличия долгосрочных источников формирования запасов. Общая величина основных источников средств на протяжении всего исследуемого периода имеет положительную тенденцию увеличения, к 2015 году данный показатель достиг значения 933 тыс. руб., что на 430 тыс. руб. больше, чем в 2013 году. Однако общая величина запасов также растет очень быстрым темпом. В 2015 году по сравнению с 2014 годом запасы были увеличены на 322 тыс. руб. или на 631%. Данная тенденция ведет к резкому снижению показателей выявленных излишков собственных оборотных средств над запасами. В сравнении с 2014 годом в 2015 году данный показатель был снижен на 321 тыс. руб. или на 80,7%. В связи с тем, что исследуемая организация имеет малый процент долгосрочных заемных средств, величина излишка или недостатка собственных и долгосрочных заемных средств мало отличается от предыдущего показателя, и также имеет резкую тенденцию снижения своего значения на 82%. Наглядно данная ситуация отражена на рисунке 2.6.



Рисунок 2.6. Обобщающие показатели финансовой устойчивости НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за 2013-2015 гг.

Для избежание ситуации потери абсолютной финансовой устойчивости организации необходимо провести мероприятия по снижению уровня запасов или поддержанию их на том же уровне, а также пополнения источников формирования запасов и оптимизация их структуры.

При анализе финансовой устойчивости организации целесообразно кроме абсолютных показателей, рассчитать также относительные. Данные коэффициенты отражают структуру источников средств, отражают степень зависимости от внешних источников финансирования. Произведем расчет и анализ наиболее часто встречающихся в экономической литературе относительных показателей коэффициентов финансовой устойчивости, представленных Л.Т. Гиляровой [24] в таблице 2.11, используя данные бухгалтерского баланса. (приложение 3)

Таблица 2.11 - Расчет и анализ относительных коэффициентов
финансовой устойчивости НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в
2013-2015 гг.

п/п	Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	2015- 2013	2015- 2014
1	2	3	4	5	6	7
1	Валюта баланса, тыс. руб.	1075	1025	1333	258	308
2	Собственный капитал, тыс. руб.	811	846	850	39	4
3	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	185	154	483	298	329
4	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	79	25	0	-79	-25
5	Итого заемных средств, тыс. руб.	264	179	483	219	304
6	Внеоборотные активы, тыс. руб.	572	398	400	-172	2
7	Оборотные активы, тыс. руб.	503	628	933	430	305
8	Запасы, тыс. руб.	18	51	373	355	322
9	Собственные оборотные активы, тыс. руб.	239	448	450	211,0	2,00
10	Коэффициент автономии (стр.2/стр. 1)	0,75	0,83	0,64	-0,12	-0,19
11	Коэффициент финансовой зависимости (стр. 5/стр.1)	0,25	0,17	0,36	0,12	0,19
12	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (стр.5/ стр. 2)	0,33	0,21	0,57	0,24	0,36
13	Коэффициент финансирования (стр. 2/ стр. 5)	3,07	4,73	1,76	-1,31	-2,97
14	Коэффициент маневренности собственного капитала (стр. 9/стр. 2)	0,29	0,53	0,53	0,23	0,00
15	Коэффициент постоянного актива (финансовой устойчивости) (стр. 2+стр. 4)/стр. 1	0,83	0,85	0,64	-0,19	-0,21
16	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами (стр. 9/стр. 7)	0,48	0,71	0,48	0,01	-0,23
17	Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами (стр. 9/стр.8)	13,28	8,78	1,21	-12,07	-7,58
18	Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств(стр.7/стр.6)	0,88	1,58	2,33	1,45	0,75

Коэффициент финансовой независимости или коэффициент автономии отражает, какое количество активов предприятия сформировано за счет собственного капитала. Желательное минимальное нормативное значение данного показателя 0,5. В исследуемой организации коэффициент автономии в 2015 году равен 0,64, что на 0,19 меньше чем в предыдущем году, однако данный уровень все равно превышает минимальное значение, что говорит о финансовой независимости организации от заемных средств, но снижение значения данного коэффициента можно оценить, как отрицательную тенденцию.

Коэффициент финансовой зависимости отражает, сколько заемных средств организация имеет на 1 рубль вложенных в активы собственных средств. Значение соотношения должно быть меньше 0,5. В НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России данный коэффициент на протяжении исследуемого периода удовлетворяет нормативному значению, однако в 2015 году коэффициент был увеличен с 0,17 до 0,36, что связано с уменьшением финансовой независимости.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала характеризует, насколько предприятие зависит от внешних источников финансирования. Нормативное значение должно быть меньше 0,7. В исследуемой организации в 2015 году данный коэффициент равен 0,57, что больше чем в 2014 году на 0,36, то есть на 170%. Динамику данного показателя можно оценить, как неблагоприятную и сделать вывод о том, что организация приобретает все большую зависимость от внешних источников средств и может потерять финансовую устойчивость.

Коэффициент финансирования показывает, сколько заемных средств покрывается собственным капиталом. Значение должно быть не менее 1. В исследуемой организации на конец 2015 года показатель составил 1,76, однако это ниже, чем в предыдущем году на 2,97 или на 169%.

Коэффициент маневренности собственного капитала позволяет оценить какая часть собственного капитала, вложенного в оборотные средства.

Рекомендуемое значение данного коэффициента 0,5 или более. В 2013 году данный показатель имел значение 0,29, в 2014 и 2015 годах коэффициент повысился до нужного уровня и стал равен 0,53, что свидетельствует о наличии в организации возможностей финансового маневра.

Коэффициент постоянного актива или финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время. Нормативное значение коэффициента 0,7, и, чем выше значение, тем выше финансовая устойчивость. Рассчитанное нами значение данного коэффициента в 2013,2014 годах соответствует и даже превышает нормативное значение, однако в 2015 году показатель снизился на 0,21 и составил 0,64. Данная ситуация возникла из-за значительного увеличения краткосрочных обязательств. Организации необходимо вести постоянный оперативный контроль за своевременных их возвратом и привлечением других капиталов.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами отражает часть оборотных активов, которые финансируются за счет собственных средств организации. Для финансовой устойчивости организации необходимо, чтобы данный коэффициент был равен 0,1 или больше. Значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами на начало и на конец 2015 года соответствует рекомендованному значению ($0,71 \geq 0,1$ и $0,48 \geq 0,1$). Это означает, что на начало 2015 года 71 % оборотных активов было образовано за счет собственных средств, а к концу 2015 года на 48%. Оценим с помощью факторного анализа влияние факторов на изменение коэффициента обеспеченности собственными средствами за 2015 и 2014 год. Будем использовать метод цепных подстановок.

$$КОСС = \frac{СК - ВА}{ОА} \quad (2.1)$$

где КОСС- коэффициент обеспеченности собственными средствами, СК- собственный капитал, ВА – внеоборотные активы, ОА – оборотные активы.

$$\Delta \text{СК} = \frac{\text{СК}_1 - \text{ВА}_0}{\text{ОА}_0} - \frac{\text{СК}_0 - \text{ВА}_0}{\text{ОА}_0} = \frac{850 - 398}{628} - \frac{846 - 398}{628} = 0.006, \quad (2.2)$$

$$\Delta \text{ВА} = \frac{\text{СК}_1 - \text{ВА}_1}{\text{ОА}_0} - \frac{\text{СК}_1 - \text{ВА}_0}{\text{ОА}_0} = \frac{850 - 400}{628} - \frac{850 - 398}{628} = -0.003, \quad (2.3)$$

$$\Delta \text{ОА} = \frac{\text{СК}_1 - \text{ВА}_1}{\text{ОА}_1} - \frac{\text{СК}_1 - \text{ВА}_1}{\text{ОА}_0} = \frac{850 - 400}{933} - \frac{850 - 400}{628} = -0,234 \quad (2.4)$$

Совокупное влияние факторов

$$\Delta \text{КОСС} = \Delta \text{СК} + \Delta \text{ВА} + \Delta \text{ОА} = 0,006 - 0,003 - 0,234 = -0,231 \quad (2.5)$$

Произведенные расчеты отражают, что на изменение коэффициента обеспеченности собственными средствами значительное влияние оказало изменение оборотных активов, которые в 2015 году увеличились на 305 тыс. руб.. Отрицательное влияние оборотных активов составило ОА = -0,234. Увеличение собственного капитала оказало положительное влияние на общее значение $\Delta \text{СК} = +0,006$. Влияние изменения внеоборотных активов незначительно $\Delta \text{ВА} = -0,003$. Совокупное влияние трех факторов составило $\Delta \text{КОСС} = -0,234$.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами отражает степень обеспеченности запасов собственным капиталом. Рост данного коэффициента положительно сказывается на финансовой устойчивости предприятия. В НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России значение данного коэффициента в 2013 году составляло 13,28, однако к 2015 году показатель снизился на 12,07 и стал составлять 1,21 – данные значения соответствуют рекомендованному значению 0,6-0,8, однако отражается четкая тенденция к ухудшению финансового состояния предприятия.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств отражает, сколько внеоборотных средств приходится на 1 рубль оборотных активов. Значение показателя в исследуемой организации в 2013 году был равен 0,88, к 2015 году был увеличен на 1,45 и стал равен 2,33. Увеличение значения данного показателя отражает, что организация вкладывает средства в оборотные активы.

Проведем комплексную оценку динамики коэффициентов финансовой устойчивости НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за период с 2013 по 2015 год в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Комплексная оценка динамики коэффициентов финансовой устойчивости НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2013-2015 гг.

№	Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Темп роста, коэффициент	
					2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7
1	Коэффициент автономии	0,75	0,83	0,64	1,107	0,771
2	Коэффициент финансовой зависимости	0,25	0,17	0,36	0,680	2,118
3	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,33	0,21	0,57	0,636	2,714
4	Коэффициент финансирования	3,07	4,73	1,76	1,541	0,372
5	Коэффициент маневренности собственного капитала	0,29	0,53	0,53	1,828	1,000
6	Коэффициент постоянного актива	0,83	0,85	0,64	1,024	0,753
7	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,48	0,71	0,48	1,479	0,676
8	Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	13,28	8,78	1,21	0,661	0,138
9	Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0,88	1,58	2,33	1,795	1,475

1	2	3	4	5	6	7
10	Комплексный показатель финансовой устойчивости $\sqrt[n]{\prod_{k=1}^n K_n}$				1.56	0.41

Проанализировав значения вышеуказанных коэффициентов финансовой устойчивости, делаем вывод, что большая часть показателей находится в пределах рекомендованных значений и даже превышает их, что позволяет сделать вывод об устойчивом финансовом состоянии НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России. Однако приходится подтверждать наметившиеся отрицательные тенденции, о чем свидетельствует динамика показателей.

Финансовое положение любой организации характеризуется обеспеченностью необходимыми средствами и эффективностью их использования.

Для более полной картины необходимо рассчитать коэффициенты оборачиваемости. Размер оборотных средств зависит не только от объема произведенной продукции или оказанных услуг и количества их потребления, но и от скорости оборота средств, от скорости их возмещения в составе выручки от продаж. [15].

Наиболее часто используются три показателя оборачиваемости

1. Средняя продолжительность одного оборота в днях (ОБд):

$$\text{ОБд} = \frac{С \cdot Д}{О}, \quad (2.6)$$

где, С – средние остатки оборотных средств, рассчитываются как средняя хронологическая или средняя арифметическая; О – оборот от реализации (выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг за минусом

НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей); Д – количество дней в анализируемом периоде.

2. Коэффициент оборачиваемости или число оборотов оборотных средств за данный период ОБч:

$$\text{ОБч} = \frac{O}{C} = \frac{D}{\text{ОБд}} \quad (2.7)$$

Данный показатель отражает информацию о количестве полных оборотов, которые совершают оборотные средства за отчетный период, впоследствии возвращаясь организации в виде выручки от продаж.

3. Коэффициент закрепления оборотных средств или сумма оборотных средств предприятия, приходящаяся на 1 рубль оборота ОБз

$$\text{ОБз} = \frac{C}{O} = \frac{1}{\text{ОБч}} \quad (2.8)$$

Данный коэффициент характеризует ресурсоемкость продукции по оборотным средствам за заданный период времени. Чем меньше значение показателя, тем меньше требуется оборотных средств и, соответственно, их использование эффективнее.

Используя данные бухгалтерского баланса (приложение 3) и отчета о финансовых результатах (приложение 4), проведем расчёт показателей деловой активности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в таблице 2.13.

Таблица 2.13 - Анализ показателей деловой активности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2014-2015 году.

№	Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	3324	3243	-81,0
2	Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	1050	1179	129,0
3	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	565,5	780,5	215,0
4	Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	485	399	-86,0
5	Коэффициент оборачиваемости активов (стр. 1/стр. 2)	3,2	2,8	-0,4

1	2	3	4	5
6	Продолжительность одного оборота активов в днях, (360 дней/стр. 5)	113,7	130,9	17,2
7	Коэффициент закрепления активов (1/стр. 5)	0,4	0,4	0,0
8	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (стр. 1/стр. 3)	5,9	4,2	-1,7
9	Продолжительность одного оборота оборотных активов в днях, (360 дней/стр. 8)	61,2	86,6	25,4
10	Коэффициент закрепления оборотных активов (1/стр. 8)	0,2	0,2	0,0
11	Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов (стр. 1/стр. 4)	6,9	8,1	1,3
12	Продолжительность одного оборота внеоборотных активов в днях, (360/стр. 11)	52,5	44,3	-8,2
13	Коэффициент закрепления внеоборотных активов (1/стр. 11)	0,1	0,1	0,0

По данным таблицы 2.13 коэффициент оборачиваемости активов в 2015 году по сравнению с предыдущим годом снизился на 0,4, что свидетельствует об уменьшении приносимой прибыли активами в 2015 году. Кроме этого увеличилась длительность оборота на 17,2 дней, что говорит о замедлении оборачиваемости активов. Коэффициент закрепления активов на протяжении исследуемого периода оставался на низком уровне, что отражает эффективное использование оборотных активов.

Рассматривая отдельно влияние оборотных и внеоборотных активов делаем вывод о том, что продолжительность оборота оборотных активов в 2015 году увеличилась на 25,4 дня, что и наблюдается по коэффициенту оборачиваемости, а продолжительность оборота внеоборотных активов уменьшилась всего на 8,2 дня. Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов в 2015 году имеет значение равное 8,1, что говорит о том, что каждый вложенный рубль во внеоборотные активы приносит 8 рублей прибыли.

Чтобы определить причины резкого снижения скорости оборота оборотных активов НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России, рассчитаем

частные показатели оборачиваемости отдельных их элементов в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Анализ показателей оборачиваемости оборотных активов в 2014-2015 годах НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

№	Показатели	2014	2015	Изменени е	Темп роста, %
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	3324	3243	-81,00	97,56
2	Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.	34,5	212	177,50	614,49
3	Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	508	522,5	14,50	102,85
4	Среднегодовые денежные средства и эквиваленты, тыс. руб.	22,5	45,5	23,00	202,22
5	Коэффициент оборачиваемости запасов	96,35	15,30	-81,05	15,88
6	Продолжительность одного оборота запасов, дней	3,74	23,53	19,80	629,84
7	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	6,54	6,21	-0,34	94,86
8	Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней	55,02	58,00	2,98	105,42
9	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	147,73	71,27	-76,46	48,25
10	Продолжительность одного оборота денежных средств, дней	2,44	5,05	2,61	207,27

На основе полученных данных четко прослеживается, что основной причиной увеличения продолжительности оборота оборотных активов является уменьшение коэффициента оборачиваемости запасов в 2015 году на 81,05 или на 84 %, что влечет за собой увеличение продолжительности оборота запасов на 529% или на 19,8 дней. Также резко упал коэффициент оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов на 52%, продолжительность их оборота увеличилась на 2,61 дня.

Для наглядности представим полученные коэффициенты оборачиваемости оборотных активов в 2014 и 2015 году на рисунке 2.7.

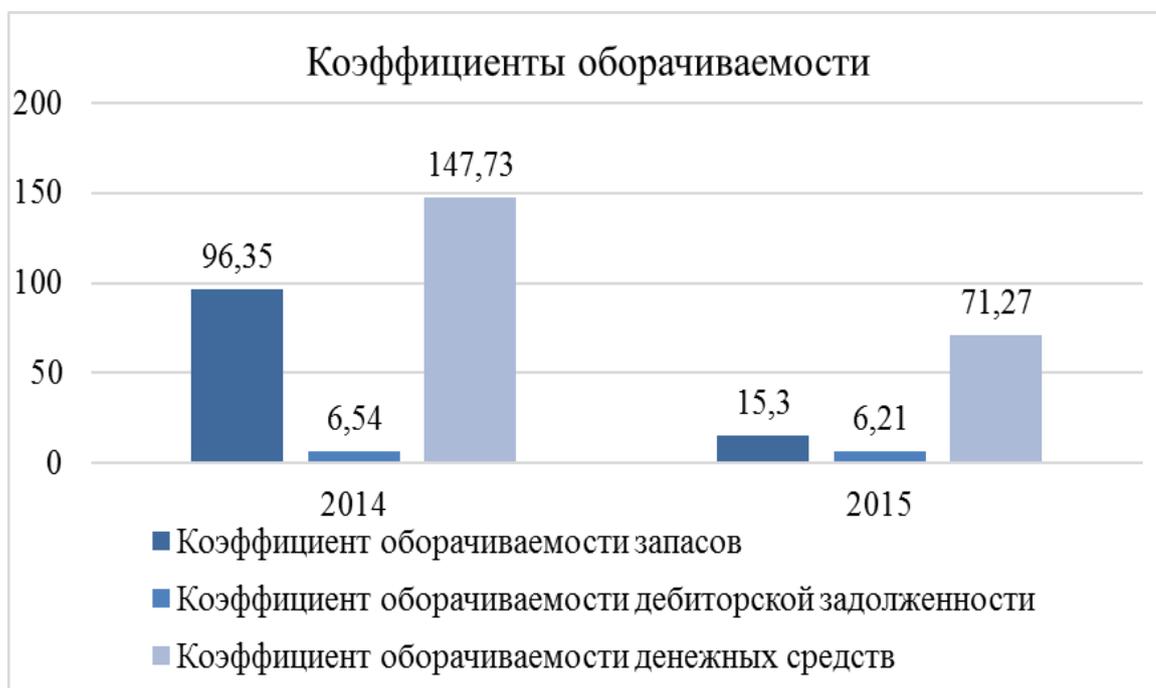


Рисунок 2.7. Коэффициенты оборачиваемости НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России оборотных активов в 2014-2015гг.

Динамика изменения продолжительности оборота оборотных активов в 2014 и 2015 году отражена на рисунке 2.8.

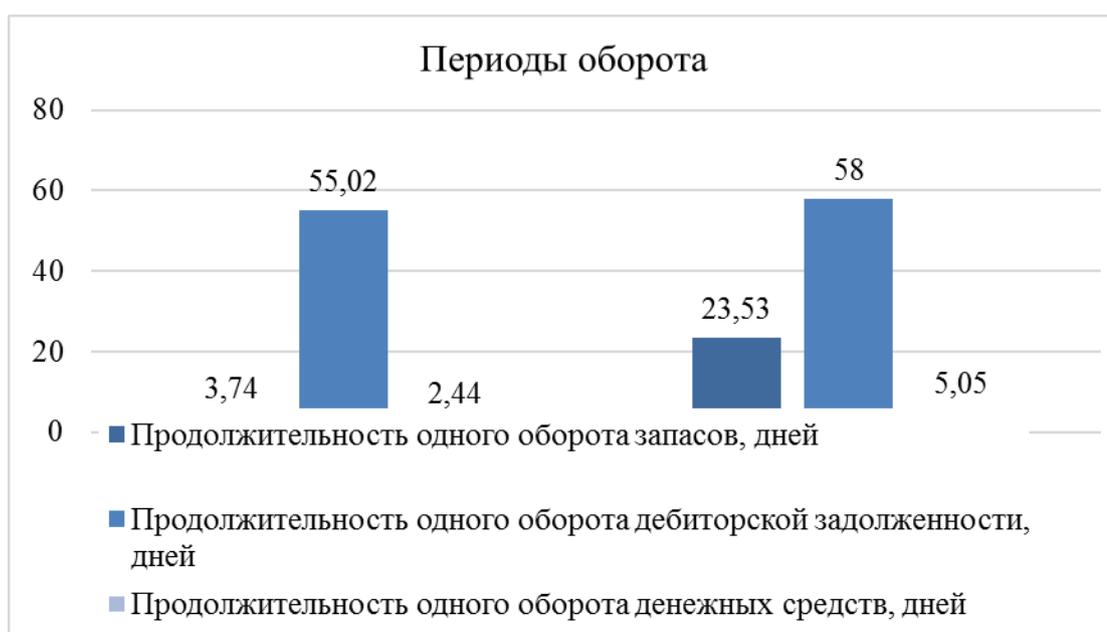


Рисунок 2.8. Показатели продолжительности оборота оборотных активов НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2014-2015 гг.

В структуре оборотных активов исследуемой организации на протяжении всего исследуемого периода дебиторская задолженность составляет более 50%, поэтому ее оценка нам интересна. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2015 году составил 6,21, что на 5% ниже, чем в 2014 году, период погашения дебиторской задолженности увеличился на 3 дня, что отражает негативную тенденцию и говорит о снижении контроля погашения дебиторской задолженности в организации.

Основные меры, которые нужно применять к повышению интенсивности использования оборотных средств, - это улучшение управления запасами (сокращение из объемов, сроков складирования), сокращение сроков кредитования дебиторов и работа с ними по возврату их долгов. [15]

Характеристика финансового состояния и устойчивости организации напрямую связана с величиной прибыли и уровнем рентабельности. Чем эффективнее функционирует организация, тем больше должна быть величина прибыли и выше уровень рентабельности.

Источником для анализа прибыли служит форма «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 4). Проанализируем с помощью горизонтального и вертикального анализа динамику финансовых результатов и их структуру в таблице 2.15.

Таблица 2.15 - Анализ финансовых результатов за 2014-2015 год НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.

№	Показатель	2015г.	2014г.	Изменение, (+,-)		Структура, %		
				Тыс. руб.	%	2015г.	2014г.	изменение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	3243	3323	-80	-2,4	100	100	-
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	(2900)	(2929)	-29	-1	89,4	88,1	1,3
3	Валовая прибыль, тыс. руб.	343	394	-51	-13	10,6	11,9	-1,3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	Прибыль(убыток) от продаж, тыс. руб.	343	394	-51	-13	10,6	11,9	-1,3
5	Прочие доходы, тыс. руб.	50	0	50	-	1,5	0	1,5
6	Прочие расходы, тыс. руб.	(389)	(358)	31	8,7	12	10,8	1,2
7	Прибыль(убыток)до налогообложения, тыс. руб.	4	36	-32	-88,9	0,1	1,1	-1
8	Чистая прибыль(убыток), тыс. руб.	4	36	-32	-88,9	0,1	1,1	-1

По данным проведенного анализа в 2015 году наблюдается сокращение выручки на 80 тыс. руб. или на 2,4 %, в связи с тем, что себестоимость продаж сократилась всего на 29 тыс. руб. или на 1%, валовая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 13 %. Также проведенный анализ отражает увеличение прочих расходов на 8,7%. Перечисленные выше обстоятельства привели к значительному сокращению чистой прибыли организации в 2015 году до 3,7 тыс. руб., это на 88,9% меньше чем в 2014 году. Данный анализ отражает тенденцию организации к потере финансовой устойчивости.

Для того чтобы определить степень прибыльности бизнеса рассчитаем показатели рентабельности. Показатели рентабельности позволяют получить информацию об эффективности работы организации в целом, доходности различных направлений деятельности, доходности капитала, окупаемости произведенных затрат и т.д.. Общий принцип расчета всех показателей рентабельности - это соотнесение суммы прибыли с объемом или затратами ресурса, который был использован для получения прибыли. Проведем расчет показателей рентабельности для исследуемой организации в таблице 2.16, используя данные бухгалтерского баланса (приложение 3) и отчета о финансовых результатах (приложение 4). [24]

Таблица 2.16 - Анализ показателей рентабельности НОУ ДПО
Барышская АШ ДОСААФ России в 2014-2015 годах

№	Показатель	Формула	2014г	2015г	Измене- ние	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Рентабельность реализованных услуг	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{полная себестоимость продаж}}$	13,49	11,83	-1,66	-12,30
2	Рентабельность продаж по прибыли от продаж (оборота)	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продажи}}$	11,88	10,58	-1,31	-11,00
3	Рентабельность продаж по чистой прибыли (оборота)	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от продажи}}$	1,1	0,2	-0,9	-81,8
4	Рентабельность капитала	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Средний за период баланса – нетто}}$	37,62	29,09	-8,53	-22,67
5	Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина собственного капитала}}$	4,35	0,83	-3,52	-80,98
6	Рентабельность оборотных активов	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Средняя стоимость оборотных активов}}$	69,85	43,95	-25,90	-37,08
7	Рентабельность производства	$\frac{\text{Балансовая прибыль}}{\text{Средняя стоимость производственных фондов}}$	6,93	0,65	-6,28	-90,55

Из данных таблицы 2.16 следует, что показатель рентабельности реализованных услуг за исследуемый период уменьшился 12,3 %, то есть организация в 2015 году стала получать меньше прибыли от реализации услуг с одного рубля полных затрат. Это отрицательно сказывается на эффективности деятельности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.

Кроме этого все рассчитанные показатели рентабельности снизили свое значение. Сильнее всего упала рентабельность производства, само значение рентабельности к 2015 году снизилось на 6,28 единиц или на 90,55% и стало составлять всего 0,65%. То есть размер прибыли на один рубль стоимости

производственных фондов в 2015 году стал составлять всего 0,65. Также резкое снижение наблюдается у показателя рентабельности собственного капитала, оно составляет в 2015 году 3,52 от значения данного показателя или 81%. Влияние на такое резкое снижение эффективности использования собственного капитала оказало снижение чистой прибыли на 90%.

Рентабельность оборотных активов снизилась в 2015 году на 37,08%, однако значение все равно осталось высоким и составляет 44, что говорит об эффективности использования оборотных средств организации.

Показатель рентабельности продаж или оборота в 2015 году снизился на 1,3 единицы или на 11% и принял значение 10,58. Если данный показатель выразить в рублях и проанализировать, то можно сделать вывод о результативности продаж. В исследуемой организации в 2015 году с каждого рубля выручки было получено всего 10 копеек прибыли от продаж. Анализ показателя рентабельности продаж по чистой прибыли отражает еще большее ухудшение положения организации. Данный показатель в 2015 году снизился на 81,8% и принял значение 0,9. Это говорит о том, что в 2015 году автошкола стала получать всего 0,9 копейки с каждого рубля выручки.

Проанализируем более подробно данный показатель, используя метод цепных подстановок. Рассчитаем влияние изменения цены и себестоимости услуг на показатель рентабельности продаж. Для проведения расчётов воспользуемся данными отчета о финансовых результатах (приложение 4).

Расчет изменения рентабельности продаж за счет снижения выручки:

$$\Delta B = \frac{B_1 - C_0}{B_1} - \frac{B_0 - C_0}{B_0}, \quad (2.9)$$

где B_0 , B_1 – выручка от продаж в базисном и отчетном периоде, C_0 , C_1 – себестоимость продаж в базисном и отчетном периоде.

$$\Delta B = \left(\frac{3243 - 2929}{3243} - \frac{3323 - 2929}{3324} \right) * 100 = -2,2, \quad (2.10)$$

Расчет изменения рентабельности продаж за счет снижения себестоимости реализации:

$$\Delta C = \frac{B_1 - C_1}{B_1} - \frac{B_1 - C_0}{B_1}, \quad (2.11)$$

$$\Delta C = \left(\frac{3243 - 2900}{3243} - \frac{3243 - 2929}{3243} \right) * 100 = 0,09, \quad (2.12)$$

Общее влияние двух факторов составляет: $-2,2 + 0,9 = -1,3$

Таким образом, в исследуемой организации снижение выручки от реализации услуг уменьшает рентабельность на 2,2 пункта, а снижение себестоимости продаж приводит к росту рентабельности продаж на 0,9. В целом совокупное влияние двух факторов, как мы уже говорили ранее, отрицательное и уменьшает показатель рентабельности на 1,3 пункта. На основании вышеизложенного делаем вывод, что рентабельность продаж можно повысить за счет роста объема продаж или снижения затрат. Для достижения желаемого результата необходимо, чтобы темпы роста объема продаж опережали темпы роста затрат.

Следовательно, на основании вышеприведённого анализа можно сделать вывод, что финансовая устойчивость и независимость НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России резко падает и необходимо разработать мероприятия для повышения устойчивости исследуемой организации.

Для того, чтобы понять, какие мероприятия следует разрабатывать, обобщим положительные и отрицательные результаты проведенного анализа.

Положительный результат:

- общая валюта баланса увеличилась, что говорит о росте производственных возможностей;
- коэффициенты текущей и критической ликвидности у организации соответствуют норме, то есть организация способна погасить

кредиторскую задолженность при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности;

- организация имеет излишек собственных оборотных средств над общей величиной запасов;

- расчёт трехмерного показателя финансовой устойчивости отражает соблюдения условия абсолютной финансовой устойчивости;

- исследуемая организация получает прибыль.

Отрицательный результат:

- основную часть оборотных активов образует дебиторская задолженность, что вызывает отвлечение части текущих активов;

- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снизился, а период оборачиваемости вырос;

- сокращение числа клиентов;

- условие абсолютной ликвидности не выполняется, организация имеет платежный недостаток по группе наиболее ликвидных активов;

- коэффициенты ликвидности резко снижаются;

- увеличение краткосрочных обязательств;

- резкое снижение чистой прибыли;

- автошкола приобретает все большую зависимость от внешних источников средств и может потерять финансовую устойчивость;

- замедление оборачиваемости активов за счет увеличения оборачиваемости запасов.

3. Пути повышения устойчивого развития организации

3.1 Мероприятия, направленные на повышение устойчивости организации

В результате проведенного анализа НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России сделан вывод о том, что организация обладает финансовой устойчивостью, но положение предприятия значительно ухудшилось и наблюдается негативная тенденция к потере статуса абсолютно устойчивой организации.

Для того, чтобы понять, как исправить ситуацию, выделим основные направления работы:

1. Сокращение дебиторской задолженности, увеличение ее оборачиваемости и контроля.
2. Увеличение показателей рентабельности за счет расширения деятельности, сокращения себестоимости, повышения цен, расширения рынка сбыта
3. Улучшения управления запасами, сокращение их объема.

Для улучшения и стабилизации финансового состояния организации необходимо контролировать дебиторскую задолженность и сократить продолжительность ее оборота. Своевременное возвращение покупателями денежных средств увеличит быстрореализуемые активы, что приведет в норму текущую ликвидность и позволит своевременно погашать кредиторскую задолженность организации и сократить расходы на пени за просрочку платежей в бюджет. Также контроль над дебиторской задолженностью и своевременной погашение кредиторской важны для сохранения деловой репутации организации, это предотвратит нарушение договорных обязательств с поставщиками. Для того чтобы понять, какие меры необходимо предпринять, разберем состав дебиторской задолженности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Структура дебиторской задолженности НОУ ДПО
Барышская АШ ДОСААФ России в 2014-2015 гг.

Дебиторская задолженность	2014 г.	2015 г.	Изменение	% в структуре, 2014 г.	% в структуре, 2014 г.
Покупатели и заказчики, тыс. руб.	484,3	414,8	-69,5	86,4	85,7
Прочие дебиторы, тыс. руб.	76,7	69,2	-7,5	13,6	14,3
Всего	561	484		100	100

Данная таблица отражает, что основную долю дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков. По данным аналитического учета задолженность образована из-за несвоевременной оплаты клиентами автошколы обучения вождению. На 31.12.2015 года НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России не имела продолжающих обучение групп, соответственно задолженность в размере 414,8 тыс. рублей – это недопустимая задолженность по неоплаченным в срок счетам за выполненные работы.

Задолженность прочих дебиторов, которая в 2015 году составила 14,3 % или 69,2 тыс. руб. в общей структуре дебиторской задолженности – это задолженность вышестоящей организации перед автошколой, которая также относится к недопустимой. Данная задолженность образована в 2013 году и исследуемой организацией не принято мер для ее взыскания.

Для максимизации притока денежных средств предприятия необходимо оптимизировать контроль над дебиторской задолженностью. В таблице 3.2 приведены рекомендованные мероприятия, направленные на сокращение дебиторской задолженности и уменьшению срока ее оборачиваемости:

Таблица 3.2 - Мероприятия, направленные на сокращение дебиторской задолженности и уменьшение периода ее погашения

№	Направление	Мероприятия
1	Своевременная проверка и мониторинг дебиторской задолженности	- назначить ответственное лицо -разработка внутренней отчетности для мониторинга дебиторской задолженности -своевременное выявление просроченной дебиторской задолженности
2	Работа с должниками	-ведение телефонных переговоров -рассылка письменных уведомлений -прекращение обслуживания клиента -разработка индивидуальных графиков погашения задолженности -обращение в суд
3	Оптимизация договорных отношений	- указать в договоре фиксированную сумму предоплаты, которая не возвращается в случае желания покупателя расторгнуть договор -разработать систему санкций за несвоевременную уплату.
4	Предупреждение возникновения потерь	-создание резерва по сомнительным долгам

Для предупреждения разногласий и ведения эффективного контроля дебиторской задолженности разработаем четкий регламент и разграничение функций персонала. Результат представим в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Регламент управления дебиторской задолженностью в НОУ

ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Срок дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо/подразделение
1	2	3
Срок оплаты не наступил	Заключение договора	Зам. начальника по УПЧ
	Выставление предварительного счета за обучение вождению, контроль оплаты предварительного счета	Бухгалтерия
	Оказание услуг по обучению вождению	Обучающий персонал
	Контроль за внесением в кассу обучающимися организации второго платежа за обучение, оповещение обучающего и руководящего состава о прекращении оказании услуг неплательщику.	Бухгалтерия

1	2	3
	За 2-3 дня до окончания срока обучения совершение предупреждающего звонка с напоминанием об окончании периода отсрочки платежа. Сверка оплаченных сумм при необходимости. Приглашение клиента для разработки и подписания индивидуального графика погашения задолженности	Бухгалтерия
Просрочка оплаты на 10 дней	Совершение звонка с выяснением причин невыполнения сроков оплаты, предупреждение о начислении пеней за неуплату. Внесение информации по неплательщику во внутреннюю отчетность для контроля. Предоставление информации руководителю	Бухгалтерия
Просрочка оплаты более чем на 40 дней	Отправление письменного уведомления с просьбой погасить долг и предупреждением об обращении в суд при неисполнении обязательств	Зам начальника по УПЧ/Руководство
Просрочка свыше 200 дней	Официальная претензия, подача иска в арбитражный суд	Руководство

Использование данного регламента позволит четко координировать действия между службами и повысить контроль над дебиторской задолженностью и дисциплинировать обучающегося в отношении внесения оплаты за обучение.

Для работы с прочим дебиторами НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России для прекращения действующего обязательства в размере 69,2 тыс. руб. следует применить взаимозачет, который позволит ускоренно заключить хозяйственную операцию, сократить дебиторскую задолженность и погасить

часть кредиторской задолженности исследуемой организации перед вышестоящим отделением.

Проведенный анализ данной организации показал, что рентабельность организации в 2015 году по сравнению с предыдущими периодами резко упала. Основными источниками увеличения сумм прибыли и повышения рентабельности, по мнению Г.В. Савицкой, являются увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и др. Рисунок 3.1 наглядно изображает резервы увеличения сумм прибыли. [61]



Рисунок 3.1. Основные направления поиска резервов увеличения прибыли

В таблице 3.4 приведены основные мероприятия, рекомендуемые исследуемой организации для повышения прибыли по каждому направлению.

Таблица 3.4 - Мероприятия, направленные на повышение прибыли и рентабельности

Направление	Рекомендуемые мероприятия
1	2
Увеличение объема реализации продукции	-Открытие обучение на новые категории -открытие новых специальностей обучения -проведение активной рекламной деятельности
Повышение цен	-Пересмотреть калькуляцию на стоимость обучение, учесть повышение стоимости на бензин
Снижение себестоимости продаж	-Осуществлять набор больших групп. Не формировать группы менее 5ти человек
Повышение качества оказываемых услуг	-Проведение работы с персоналом, повышение квалификации обучающего состава -Покупка нового автомобиля для обучения вождению -Предоставление дистанционного обучения теории обучающимся
Поиск более выгодных рынков сбыта	-Открытие удаленных классов в близлежащих районах, в которых отсутствуют автошколы
Реализация в более оптимальные сроки	Предоставление услуг по ускоренному курсу обучению вождению с повышенной стоимостью.

Проведение данных мероприятий поможет увеличить выручку организации и соответственно получаемую прибыль, что увеличит показатели рентабельности и финансовую устойчивость НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.

Большое влияние на финансовое состояние предприятия и его результаты оказывает состояние производственных запасов. В целях нормального хода производства запасы должны быть оптимальными. Накопление больших запасов свидетельствуют о спаде активности предприятия. Сверхплановые запасы приводят к замораживанию оборотного капитала, замедлению его оборачиваемости, в результате чего ухудшается

финансовое состояние предприятия, что и произошло с исследуемой организацией. [61] Увеличение оборачиваемости запасов позволит высвободить средства и использовать в соответствии с потребностями организации. Для того, чтобы определить политику управления запасами исследуемой организации, в первую очередь необходимо понять их структуру и состав. Представим данные в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Состав и структура запасов НОУ ДПО Барышская АШ
ДОСААФ России в 2014-2015 году

№	Показатель	2014 г.		2015 г.		Изменение (+,-), тыс. руб.
		Значение, Тыс. руб.	Уд. Вес %	Значение, Тыс. руб.	Уд. Вес %	
1	Запасы, в т.ч.	51,0	100	373	100	322
2	Топливо	7,7	15,1	99,4	26,7	91,7
3	Запасные части	0	0	40,9	11,0	40,9
4	Инструменты, оборудование	10,2	20,0	108,6	29,1	98,4
5	Инвентарь и хоз. принадлежности	33,1	64,9	124,1	33,2	91,0

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что запасы организации в 2015 году были увеличены за счет увеличения запасов топлива на 91,7 тыс. рублей, покупки инструментов и оборудования, в частности системы видеонаблюдения и видеорегистраторов на учебные машины на 98,4 тыс. руб., увеличения инвентаря и хозяйственных принадлежностей на 91 тыс. руб. и создания запасов по запасным частям на автомобили. Наибольший удельный вес в общем количестве запасов в 2015 году составляет инвентарь и хозяйственные принадлежности. Увеличение запасов в 2015 году на 631% отрицательно характеризует положение организации.

Как мы видим, в исследуемой организации сформированы излишние запасы товарно-материальных ценностей, что напрямую связано с оттоком денежных средств из оборота, вследствие этого в автошколе увеличились расходы:

- связанные с хранением и владением запасов (закупка тары для хранения горюче-смазочных материалов, расходы по перевозке запасов и т.п.);

- связанные с потерями из-за порчи или устареванием, хищением и бесконтрольным использованием.

В организационной структуре НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России нет отдела, который занимается управлением и планированием запасов, данная задача выполняется начальником автошколы. Руководитель отдает распоряжения и приказы на закупку товарно-материальных ценностей, либо самостоятельно закупает запасы топлива и запасных частей. Данное положение дел является одной из основных причин покупки излишних запасов, потери контроля и формирования необоснованной кредиторской задолженности. Продолжительность оборота запасов в 2015 году по сравнению с предыдущим периодом была увеличена на 19,84 дня или более чем на 600 %.

Для оздоровления финансового состояния организации и сокращения доли запасов в общем капитале следует провести следующие мероприятия:

- назначить ответственного для анализа, планирования и контроля за состоянием запасов;

- использовать запасы топлива, вести таблицу забора топлива для контроля расходов горюче-смазочных материалов;

- использовать запасные части для проведения ремонта автомобилей;

- установить оборудование (видеорегистраторы, дополнительные педали для мастера производственного обучения на учебные автомобили) для увеличения числа машин, оборудованных для сдачи экзаменов;

- продать, передать неиспользуемое оборудование, инструменты и хозяйственный инвентарь.

3.2. Апробация предложенных мероприятий

Для определения типа финансовой устойчивости НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России после применения предложенных рекомендаций и мероприятий проведем анализ показателей, используя данные бухгалтерского баланса за 9 месяцев (приложение 5) и отчёта о финансовых результатах за 9 месяцев (приложение 6).

С начала 2016 года в НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России был внедрен предложенный регламент управления дебиторской задолженностью в таблице 3.4. А также проведен взаимозачет с вышестоящей организацией – Региональным отделением ДОСААФ России, на сумму 69,2 тысячи рублей в счет погашения кредиторской задолженности исследуемой организации по отчислениям от доходов.

Рассмотрим подробнее структуру и изменения дебиторской задолженности за 9 месяцев 2016 года по сравнению с показателями 2015 года в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Структура дебиторской задолженности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2015-2016 гг.

№	Дебиторская задолженность	2015 г.	9 месяцев 2016 г.	Изменение, (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
1	Покупатели и заказчики, тыс. руб.	414,7	395,9	-18,8	-4,5
2	Прочие дебиторы, тыс. руб.	69,2	0	-69,2	-100,0
3	Всего	483,9	395,9	-88,0	-18,1

Проведенный анализ отражает улучшение финансового состояния организации, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков сокращена на 18,8 тыс. руб. или на 4,5%, дебиторская задолженность прочих кредиторов погашена полностью. Общее сокращение дебиторской задолженности составляет 18,1%

В таблице 3.7 проведем анализ эффективности внедрения разработанного регламента работы с дебиторской задолженностью. Используя значения показателей по итогам 9 месяцев (приложение 5, приложение 6), спрогнозируем годовые показатели 2016 года и проведем расчёт требуемых коэффициентов.

Таблица 3.7 - Анализ эффективности внедрения регламента работы с дебиторской задолженностью в НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России.

№	Наименование показателя	2015 год	Прогнозируемый период	Изменение
1	2	3	4	5
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	3243,0	3448,5	205,5
2	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	483,9	366,6	-117,3
3	Число дней в отчетном периоде	360	360	-
4	Период погашения дебиторской задолженности, дней	53,2	38,5	-14,7
5	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	6,7	9,4	2,7

Таблица 3.7 наглядно отражает эффект от использования предложенных мероприятий с дебиторской задолженностью в прогнозируемом периоде. Ожидаемый результат суммы дебиторской задолженности, рассчитанный с учетом значения, достигнутого за 9 месяцев 2016 года, на 24% ниже, чем в предыдущем периоде. Данный результат ведет к сокращению периода погашения дебиторской задолженности на 14 дней и увеличению коэффициента оборачиваемости на 2,7 единицы.

Наглядное представление улучшения оборачиваемости дебиторской задолженности представлено на рисунке 3.2



Рисунок 3.2 - Сравнение коэффициента оборачиваемости и периода погашения задолженности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2015 и 2016 году

Усиление контроля, плотная работа с дебиторами и проведение процедуры взаимозачета по договору цессии позволили увеличить размер наиболее ликвидных активов и повысить деловую активность предприятия, что отражает эффективность проведения данных мероприятий.

Как уже говорилось ранее, основными источниками резервов роста прибыли и рентабельности являются увеличение объема реализации услуг или продукции, снижение ее себестоимости или увеличении цены продажи, повышение качества предлагаемых услуг, реализации их на более выгодных рынках сбыта и другое.

Для определения резервов роста прибыли за счет увеличения объема реализации услуг в НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России были проведены следующие мероприятия:

- Получение бессрочной лицензии на осуществление образовательной деятельности, которая дает право оказывать услуги дополнительного профессионального образования. (Приложение 7)

- Открытие обучения вождению на категорию «А» - мотоциклы, категорию «А1» - легкие мотоциклы, категорию «М» - мопеды, скутеры

- Открытие обучения по программе дополнительного профессионального образования «Контролер технического состояния автомототранспортных средств» и «Ответственный за безопасность дорожного движения»

- Обучение по программе профессиональной переподготовке «Эксплуатация транспортных средств, оснащенных газобаллонным оборудованием»

- Открытие удаленного класса, в районе, в котором отсутствует автошкола (р.п. Жадовка Барышского района)

- Заключение договора с НОУ Центр инновационного развития и обучающих технологий ДОСААФ России для возможности проведения дистанционного обучения теоретическому курсу вождения.

- Проведение активной рекламной деятельности услуг, оказываемых автошколой для привлечения клиентов. Размещение рекламы в местной газете, вещание рекламного ролика по местному радио, раздача листовок, создание сайта организации и группы в социальных сетях. (Приложение 9)

Проведем расчёт резерва роста прибыли в 2016 году за счет увеличения объема реализации услуг по каждому виду в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Расчет резерва роста прибыли, а счет увеличения объема реализации услуг НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2016 году.

№	Вид оказываемых услуг	Резерв увеличения объема продаж, шт.	Фактическая прибыль на единицу оказываемой услуги, тыс. руб.	Резерв роста прибыли, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Категория «А», «А1»	30	1,1	33,0
2	Категория «М»	25	0,55	13,75

1	2	3	4	5
3	Обучение по программе «Контролер технического состояния автотранспортных средств», «Ответственный за безопасность дорожного движения»	20,0	2,5	50
4	Обучение по программе профессиональной переподготовке «Эксплуатация транспортных средств, оснащенных ГБО»	40	0,15	6
5	категория «В»	40	3,1	124
6	категория «С»	10	3,4	34
7	Итого			260,75

Кроме проведения вышеуказанных мероприятий в автошколе также была пересмотрена калькуляция на стоимость обучения на категорию «В», (приложение 9) ввиду увеличения цен на горюче-смазочные материалы, стоимость обучения была увеличена. Резерв роста прибыли за счет увеличения стоимости обучения рассчитаем по формуле:

$$РП = РС(ОП+РОП), \quad (3.1)$$

где, РП – резерв прибыли, РС- рост стоимости, оказываемой услуги, ОП – возможный объем продаж, РОП- ожидаемый рост объема продаж.

$$РП = 0,45*(290+40) = 148,5 \text{ тыс. руб} \quad (3.2)$$

Обобщая выявленные резервы увеличения суммы прибыли в целом по организации, мы получили величину, равную 409,25 тыс. руб. В 2015 году прибыль от продаж составляла 343 тыс. руб., данный прогноз обещает увеличение выручки организации в 1,2 раз.

Для расчета резерва повышения уровня рентабельности, оказываемых организацией услуг, воспользуемся формулой, предложенной Г.В. Савицкой[60]:

$$PR=R_B-R_1=\frac{П_в}{З_в}-\frac{П_1}{З_1}=\frac{П_1+РП}{\sum VPP * C}-\frac{П_1}{З_1}, \quad (3.3)$$

где PR-резерв роста рентабельности, R_B – прогнозируемый (возможный) уровень рентабельности, R_1 – фактический уровень рентабельности, $П_1$ – фактическая сумма прибыли, $РП$ – резерв роста прибыли от реализации услуг, VPP – возможный объем реализации продукции с учетом выявленных резервов его роста, C - возможный уровень себестоимости видов услуг с учетом выявленных резервов, $З$ – фактическая сумма затрат по реализованной продукции в отчетном периоде.

$$PR=\frac{343+409,25}{5119} * 100 - \frac{343}{2900} * 100 = 2,9\% \quad (3.4)$$

Для более полного анализа и оценки изменений финансового состояния автошколы в 2016 году рассчитаем показатели рентабельности, используя данные отчёта о финансовых результатах за 9 месяцев. (Приложение 6). Расчеты произведем в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Анализ показателей рентабельности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за 9 месяцев 2015-2016 г.

№	Показатель	Формула	9 месяцев 2015г.	9 месяцев 2016г.	Изменен ие	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Рентабельность реализованных услуг	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость продаж}}$	14,8	15,5	0,7	4,8
2	Рентабельность продаж по прибыли от продаж (оборота)	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}}$	13	13,4	0,4	3,1

1	2	3	4	5	6	7
3	Рентабельность продаж по чистой прибыли (оборота)	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от продаж}}$	0,9	1,4	0,5	55,6

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что проведенные мероприятия благоприятно повлияли на рентабельность исследуемой организации. Наибольший рост наблюдается по показателю рентабельности продаж по чистой прибыли, по истечении 9 месяцев 2016 года он принял значение 1,4, что на 55,6% больше чем за аналогичный период в предыдущем году. Показатель рентабельности реализованных услуг увеличился на 0,7 или на 4,8% и принял значение 15,5. На конец 2015 года данный показатель был равен 11,83, то есть по прошествии 9 месяцев рассчитанный резерв повышения рентабельности реализованных услуг был оправдан. Задачей организации на 4 квартал 2016 года является его поддержание, чтобы не повторить ситуации прошлого периода.

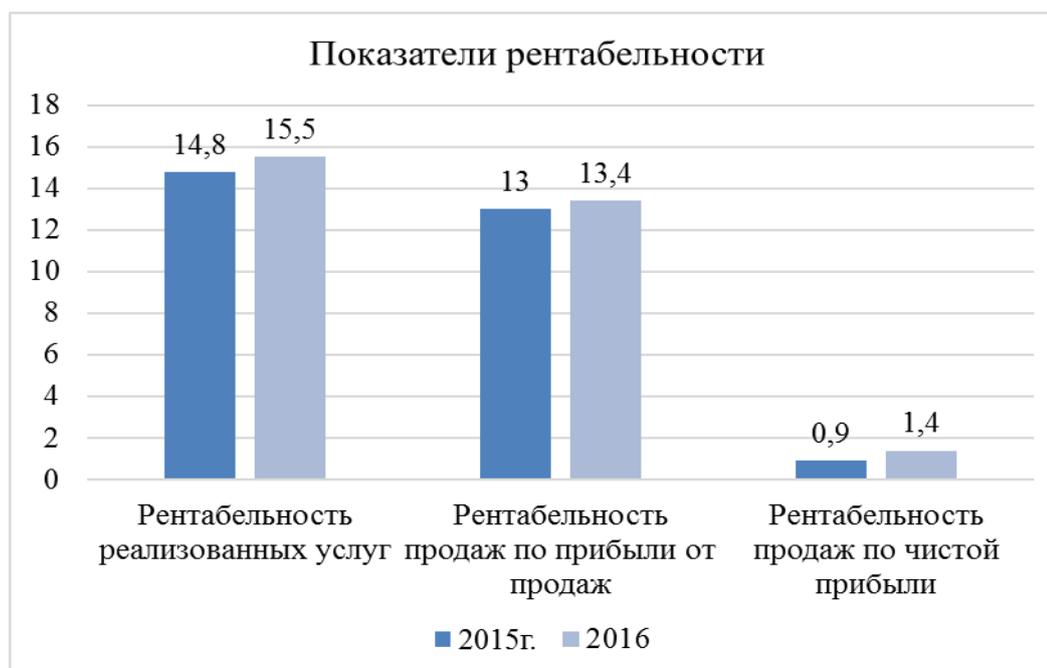


Рисунок 3.3. Сравнение показателей рентабельности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России за 9 месяцев 2015-2016 г.

Для оптимизации управления оборотными активами предприятия были проведены следующие мероприятия по управлению запасами организации:

- приказом руководителя отделу бухгалтерии было поручено осуществлять контроль за состоянием запасов, их количества;
- разработана ведомость забора запасов топлива мастерами производственного обучения;
- запасные части и оборудование были израсходованы на ремонт дополнительного учебного автомобиля.

Сравним коэффициенты оборачиваемости и продолжительность оборота запасов в прогнозируемом 2016 году и 2015 году в таблице 3.10.

Таблица 3.10 - Сравнение коэффициентов оборачиваемости и продолжительности оборота НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России 2015-2016 гг

№	Показатель	2015 год	Прогнозируемый период	Изменение	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
1	Запасы, тыс. руб.	373,3	209,0	-164,3	-44
2	Выручка от продаж, тыс. руб.	3243,0	3500,0	+257	+8
3	Коэффициент оборачиваемости запасов	8,7	16,7	+8	+92
4	Продолжительность одного оборота запасов, дней	41,4	21,6	-19,8	-47,8

Из анализа данных таблицы 3.10 следует, что к концу прогнозируемого периода ожидается сокращение запасов на 44%, увеличение выручки на 8%. При этом коэффициент оборачиваемости запасов увеличился практически в 2 раза, а продолжительность их оборота сократилась на 47,8%. Данная ситуация отражает положительный эффект от проведенных мероприятий для организации.

Обобщая результаты анализа отчетности прогнозируемого периода, можно сделать вывод, что проведение предложенных мероприятий

благотворно сказалось на финансовом состоянии организации. НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2016 году встала на путь финансового оздоровления. Сокращение дебиторской задолженности и высвобождение запасов увеличило количество ликвидных активов в 2016 году и позволило значительно сократить кредиторскую задолженность. По данным отчетности за 9 месяцев 2016 года (приложение 5) кредиторская задолженность с начала года сокращена на 39% или на 188,5 тыс. руб.

Проведем сравнительный анализ платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в прогнозируемом периоде в сравнении с 2015 годом в таблице 3.11 и 3.12.

Для анализа ликвидности воспользуемся данными бухгалтерского баланса за 9 месяцев 2016 года (Приложение 5).

Таблица 3.11 - Анализ ликвидности НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России в 2013-2015 гг.

А	2015	Прогнозируемый период	П	2015	Прогнозируемый период	Платежный излишек (+) недостаток (-)	
						2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8
А1	75,8	219	П1	482,8	294,3	-407	-75,3
А2	483,9	395,9	П2	0	0	483,9	395,6
А3	373,3	225,6	П3	0	0	373,3	225,6
А4	399,9	340,1	П4	850,1	886,2	-450,2	546,1
Баланс	1332,9	1180,5	Баланс	1333	1180,5	-	-

Проведенный анализ ликвидности автошколы также отражает, что в исследуемой организации по-прежнему не выполняется условие абсолютной $A1 > П1$, то есть у организации недостаточно наиболее ликвидных активов для погашения срочных обязательств, однако данный недостаток средств сократился на 84 % и стал составлять всего 75,3 тыс. руб., прослеживается четкая тенденция к стремлению исследуемой организации приобрести абсолютную ликвидность баланса.

Таблица 3.12 - Анализ финансовой устойчивости НОУ ДПО Барышская АШ
ДОСААФ России в 2013-2015 гг., тыс. руб.

№	Показатель	2015 год.	9 месяцев 2016 года	Изменения (+,-)
1	Капитал и резервы (СК), тыс. руб.	850,1	886,2	36,1
2	Внеоборотные активы(ВА), тыс. руб.	399,9	340,1	-59,8
3	Наличие собственных оборотных средств (СОС), тыс. руб. (стр. 1— стр. 2)	450,2	546,1	95,9
4	Долгосрочные кредиты и займы(ДКЗ), тыс. руб.	0	0	0
5	Наличие долгосрочных источников формирования запасов, тыс. руб. (стр. 4+стр. 3)	450,2	546,1	95,9
6	Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (ККЗ)	482,8	294,3	-188,5
7	Общая величина основных источников средств, тыс. руб.	933	840,5	-92,5
8	Общая величина запасов, тыс. руб.	373,3	225,6	-147,7
9	Излишек (+) или недостаток (—) собственных оборотных средств, тыс. руб. (стр. 3 — стр. 8)	76,9	320,5	243,6
10	Излишек (+) или недостаток (—) собственных и долгосрочных заемных средств, тыс. руб. (стр. 5 — стр. 8)	76,9	320,5	243,6
11	Излишек (+) или недостаток (—) общей величины источников средств для формирования запасов и затрат, тыс. руб.	559,7	614,9	55,2
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации (S)	(1,1,1)	(1,1,1)	

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что показатели финансовой устойчивости, рассчитанные по данным отчетности за 9 месяцев, значительно увеличены. Это доказывает, что НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России встала на путь финансового оздоровления и позволяет ориентироваться на положительный результат деятельности организации, рациональное использование ресурсов и эффективное ведение бизнеса.

Заключение

В соответствии с целью и задачами магистерского исследования были рассмотрены следующие группы проблем.

Первая группа проблем посвящена раскрытию теоретических и методологических положений устойчивого развития.

В настоящее время проблеме обеспечения устойчивого развития систем уделяется повышенное внимание. По данной теме опубликовано множество научных работ, однако не существует единого определения понятия устойчивого развития предприятия. Это обуславливает необходимость проведения дополнительных исследований.

Анализируя определения понятия «устойчивое развитие» можно сделать вывод о том, что термин носит междисциплинарный характер. И трудно сформулировать объемное, точное определение, отражающее его полную сущность. Это приводит к тому, что различные исследователи, давая собственные определения данного термина, акцентируют в них внимание на отдельных аспектах устойчивого развития. Выделим основные из них:

- стабильное состояние экономической, экологической и социальной сфер развития;
- непрерывное, сбалансированное развитие вышеперечисленных сфер жизни, несмотря на дестабилизирующее влияние внешних или внутренних факторов среды;
- непрерывное удовлетворение потребностей настоящего и будущего поколения.

Таким образом, обобщая результаты проведенных исследований в ходе проведения исследования было сформулировано собственное определение понятия устойчивого развития организации. Под устойчивым развитием следует понимать процесс непрерывного сбалансированного взаимодействия экологического, социального и экономического аспектов деятельности организации, при сохранении ресурсного баланса и способности развиваться

в условиях влияния внешних и внутренних факторов среды и риска предпринимательской деятельности.

Данное определение понятия «устойчивое развитие» является более полным и комплексным. Оно объединяет в себе ключевые моменты определений других авторов и передает суть устойчивого развития.

Данная трактовка раскрывает процесс развития предприятия в современных условиях среды, объединяет основные стороны и отражает цели собственников организации. Применяя данное определение, можно точнее, конкретнее сформулировать цели и задачи устойчивого развития организации.

Вторая группа проблем посвящена оценке устойчивого развития НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России. Организация образована в 1975 году постановлением Бюро Президиума Ульяновского областного комитета ДОСААФ от 1 марта 1975г. в р.п. Старотимошкино Барышского района Ульяновской обл. В 2004 году автошкола переехала в г. Барыш Ульяновской области.

Динамика выручки и чистой прибыли исследуемой организации имела отрицательную тенденцию. В 2015 году наблюдалось значительное ухудшение финансового состояния автошколы. По результатам проведенных расчетов, было выявлено, что у организации на момент составления баланса недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств, и данная ситуация изменялась с течением времени, многие показатели финансового состояния организации ухудшились в 2015 году более чем на 100%.

Анализ финансовой устойчивости исследуемой организации, проведенный по данным бухгалтерского баланса, свидетельствовал о ее абсолютной устойчивости. Однако в 2015 году ситуация резко ухудшилась, многие показатели упали более чем в 5 раз. Данное положение потребовало принятия экстренных мер.

После проведения обобщения данных проведенного анализа были выявлены следующие положительные результаты:

- Общая валюта баланса увеличилась, что говорит о росте производственных возможностей

- Коэффициенты текущей и критической ликвидности у организации соответствуют норме, то есть организация способна погасить кредиторскую задолженность при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности.

- организация имеет излишек собственных оборотных средств над общей величиной запасов.

- Расчёт трехмерного показателя финансовой устойчивости отражает соблюдения условия абсолютной финансовой устойчивости;

- Исследуемая организация получает прибыль

Отрицательные результаты:

- Основную часть оборотных активов образует дебиторская задолженность, что вызывает отвлечение части текущих активов

- Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снизился, а период оборачиваемости вырос.

- Сокращение числа клиентов

- Условие абсолютной ликвидности не выполняется, организация имеет платежный недостаток по группе наиболее ликвидных активов.

- Коэффициенты ликвидности резко снижаются

- Увеличение краткосрочных обязательств

- Резкое снижение чистой прибыли

- Автошкола приобретает все большую зависимость от внешних источников средств и может потерять финансовую устойчивость.

- Замедление оборачиваемости активов, за счет увеличения оборачиваемости запасов.

Третья глава работы направлена на разработку мероприятий, способствующих повышению устойчивости организации и их апробации в НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России. Для осуществления данной цели были выбраны следующие направления работы:

-сокращение дебиторской задолженности, увеличение ее оборачиваемости и контроля;

-увеличение рентабельности за счет расширения деятельности, сокращения себестоимости, повышение цен, расширение рынка сбыта

-улучшение управления запасами, сокращение их объема.

В ходе работы были разработаны мероприятия, направленные на сокращение дебиторской задолженности. Также специально для исследуемой организации был разработан регламент по управлению дебиторской задолженностью, который позволил координировать работу служб и повысить контроль над оборачиваемостью данного вида задолженности.

По результатам проведенных мероприятий ожидаемый результат суммы дебиторской задолженности, рассчитанный с учетом значения, достигнутого за 9 месяцев 2016 года, на 24% ниже, чем в предыдущем периоде. Данный результат ведет к сокращению периода погашения дебиторской задолженности на 14 дней и увеличению коэффициента оборачиваемости на 2,7 единицы.

Усиление контроля, плотная работа с дебиторами и проведение процедуры взаимозачета по договору цессии позволили увеличить размер наиболее ликвидных активов и повысить деловую активность предприятия, что отражает эффективность проведения данных мероприятий.

Для повышения рентабельности исследуемой организации, было рекомендовано провести следующие мероприятия:

1) для увеличения объема реализации продукции: -открытие обучение на новые категории, открытие новых специальностей обучения, проведение активной рекламной деятельности

2) с целью повышения цен пересмотреть калькуляцию на стоимость обучение, учесть повышение стоимости на бензин

3) для снижения себестоимости осуществлять набор больших групп. Не формировать группы менее 5ти человек

4) с целью повышение качества оказываемых услуг: проведение работы с персоналом, повышение квалификации обучающего состава, покупка нового автомобиля для обучения вождению, предоставление дистанционного обучения теории обучающимся

5) для поиска более выгодных рынков сбыта следует открыть удаленные классы в близлежащих районах, в которых отсутствуют автошколы.

Проведенные мероприятия благоприятно повлияли на рентабельность исследуемой организации. Наибольший рост наблюдается по показателю рентабельности продаж по чистой прибыли, по истечении 9 месяцев 2016 года он принял значение 1,4, что на 55,6% больше чем за аналогичный период в предыдущем году. Показатель рентабельности реализованных услуг увеличился на 4,8% и принял значение 15,5.

Также большое влияние на финансовое состояние предприятия и его результаты оказывает состояние производственных запасов. В целях нормального хода производства запасы должны быть оптимальными. Для сокращения доли запасов и их оптимизации в исследуемой организации необходимо провести следующие мероприятия:

- назначить ответственного для анализа, планирования и контроля за состоянием запасов

- использовать запасы топлива, вести таблицу забора топлива для контроля расходов горюче-смазочных материалов

- использовать запасные части для проведения ремонта автомобилей

- установить оборудование (видеорегистраторы, дополнительные педали для мастера производственного обучения на учебные автомобили) для увеличения числа машин, оборудованных для сдачи экзаменов.

- продать, передать неиспользуемое оборудование, инструменты и хозяйственный инвентарь.

Проведение процедуры апробации предложенных мероприятий по результатам анализа оказало положительное влияние на финансовое

состояние организации. Финансовые результаты деятельности автошколы увеличены, показатели рентабельности возросли, сокращение дебиторской задолженности и высвобождение запасов увеличило количество ликвидных активов в 2016 году и позволило значительно сократить кредиторскую задолженность. По данным отчетности за 9 месяцев 2016 года кредиторская задолженность с начала года сокращена на 39% или на 188,5 тыс. руб. Анализ показателей финансовой устойчивости также свидетельствует об улучшении финансового состояния, данные показатели увеличены в 4 раза.

Проведенные исследования доказывают, что НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России встала на путь финансового оздоровления.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2011 №405-ФЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011 №363-ФЗ).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.07.2011).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 19.07.2011).
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2013г.)
6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127 ФЗ
7. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
8. Приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
9. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок от 25.06.2007 г.
10. Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд.: учебное пособие/ К.А. Анущенко, В.Ю. Анущенко.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 256 с.
11. Артеменко В.Б., Карпова О.В. Оценка устойчивости функционирования организации в условиях освоения инноваций // ИнВестРегион. – 2011. – № 3. – С. 49–54.
12. Ашмарина С.И., Шепелев А.В. Основные факторы обеспечения

конкурентоспособности предприятия строительной отрасли// Вестник самарского государственного экономического университета. Самара 2010, №7 (69), с30

13. Балашов А. И. Обоснование содержания устойчивости развития фармацевтической отрасли и проблемы ее достижения в Российской Федерации // Проблемы современной экономики. — 2009. — № 3(31).
14. Балдин К.В. Антикризисное управление. Макро- и микроуровень: учебное пособие/ К.В. Балдин, И.И. Передеряев, А.В. Рукосуев. — М.: Дашков и К, 2013. — 268 с
15. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ В.И. Бариленко, Л.К. Плотникова, Р.В. Скачкова. — М.: Эксмо, 2010. — 272 с.
16. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник/ О.Б. Бендерская О.— Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2013. — 457 с.
17. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. / И. А. Бланк. - 2-е изд., перераб. и доп. - Киев: Ольга: Ника-Центр, 2004. - 656 с.
18. Бочарова И.Ю. Корпоративное управление [Текст] / И.Ю. Бочарова. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 368 с.
19. Буреш О.В. Стратегия и тактика финансового оздоровления и предупреждения банкротства: учебное пособие/ О.В. Буреш, Л.Ю. Гербеева, Л.А. Солдатова, Н.В. Чигрова. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2013. — 132 с
20. Быкова М.А. Управление устойчивым развитием бизнес-структур: монография/ М.А. Быкова, Н.Н. Семенов. — М.: ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012. — 366 с
21. Воронов А. С. Устойчивое развитие предприятия, как стратегическая цель маркетинга/ А. Воронов, С. Рубанов //Маркетинг. -2002.№ 3.-с. 31-37.

22. Гавриленко В.А., Гавриленко В.В. Теория и методологические аспекты оценки финансового состояния предприятия // Экономика и право, 2007. -№1
23. Гальчина О.Н. Теория экономического анализа: учебное пособие/ О.Н.Гальчина, Т.А. Пожидаева.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 185 с.
24. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ/ Л.Т. Гиляровская - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 615 с.
25. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 159 с.
26. Горшенина Е.В., Хомяченкова Н.А. Мониторинг устойчивого развития промышленного предприятия // Российское предпринимательство. – 2011. – № 1. – Вып. 2 (176). – С. 63–67.
27. Грачев А. В. Финансовая устойчивость предприятия. Анализ, оценка и управление в рыночной экономике: Учебник. / А. В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2006. – 544 с
28. Гуриева Л. Стратегия устойчивого развития региона // Проблемы теории и практики управления. - 2007. - № 2. - С. 46-57.
29. Данилов-Данильян В.И. Экологический вызов и устойчивое развитие / В.И. Данилов-Данильян, К.С. Лосев. - М.: Прогресс – Традиция, 2000. – 414 с
30. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М. : Дело и Сервис, 2008. - 359 с.
31. Драчева Е.Л. Менеджмент: Учеб. пособие / Е.Л. Драчева, Л.И. Юликов. – 3-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 336 с.;
32. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2002
33. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное

- пособие/Е.Г.Жулина, Н.А. Иванова. — М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 268 с.
34. Зеткина О. В. Об управлении устойчивостью предприятия /О.В. Зеткина. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003. -134 с.
 35. Иванова Л.И. Развитие методики анализа финансовой устойчивости как способа достижения объективной оценки финансового состояния организации / Л.И. Иванова, А. С. Бобылева // Менеджмент в России и за рубежом. - 2013. - № 2. - С. 35-42.
 36. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ Н.Н.Илышева, С.И. Крылов.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 241 с
 37. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебный курс. / А.А. Канке, И.П. Кошева. – М.: Форум – ИНФРА-М, 2008. – 287 с
 38. Ковалев А.М. Анализ финансового состояния предприятия. - / А.М. Ковалев, В.П. Привалов – М.: Центр экономики и маркетинга, 1999 г.
 39. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2009. – 420 с
 40. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2001
 41. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие для студентов и вузов / В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 615 с.
 42. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2008. - 459 с.
 43. Кондаурова Д.С. Устойчивое развитие современного предприятия: факторы обеспечения. // Экономика. Организация и управление организациями, отраслями, комплексами, 2014
 44. Коробкова З.В. Экономический механизм устойчивого развития предприятия в условиях растущей хозяйственной глобализации // Функционирование предприятий в российской экономике: проблемы и решения: сб. науч. тр. /Под ред. В.В. Титова, В.Д. Марковой. -

Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2006. - С. 57-68.

45. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — М.: Дашков и К, 2014. — 247 с.
46. Кузнецов Б.Т. Математические методы финансового анализа: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 061800 «Математические методы в экономике», 060400 «Финансы и кредит» / Б.Т. Кузнецов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 159 с.
47. Кульбака Н.А. Оценка экономической устойчивости предприятия: Автореф. дис. канд. эк. наук / Донецк: ДНТУ, 2008г.
48. Лапуста М.Г. Финансы организаций (предприятий): учебник /М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. – 575с.
49. Лосев В. О понятии «устойчивое развитие» / В. Лосев // Консультант директора, 2008. - №11. - С. 2-4
50. Любушин Н.П. Экономический анализ учебник/ Н.П.Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 576с
51. Максютов А.А. Экономика предприятия. /А.А. Максютов. – М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2005г.
52. Михалев О. В. Экономическая устойчивость хозяйственных систем: методология и практика научных исследований и прикладного анализа / О.В. Михалев // Издательство Санкт-Петербургской академии управления и экономики. – СПб, 2010. — 200 с.
53. Науменко Т.С. Экономический анализ: учебное пособие/ Т.С. Науменко, Н.А. Чумакова.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2011.— 108 с
54. Наше общее будущее: Доклад международной комиссии по окружающей среде и развитию (МКОСР). М.:Прогресс, 1989.
- 55.Никольская Э.В.. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности полиграфических предприятий. Учебник. / Э.В. Никольская. - М.: Изд-во МГУП. - 351 с.. 2002

56. Псарева Н. Ю. Обеспечение устойчивого развития предприятия// «Экономика строительства», 1995. -№5.с. 9-17.
57. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. Режим доступа <http://www.ebk.net.ua/Book/Ses/f/0618.htm>
58. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.:Перспектива, 1995
59. Романова А.И. Экономическая устойчивость предприятия: постановка проблемы / А.И. Романова // Известия вузов: Строительство - 2002 - №7 — с.62- 72.
60. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 284 с.
61. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 607 с
62. Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты: Монография. – М: Инфра-М, 2014 – 272 с.
63. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Стражев В.И.— Минск: Высшая школа, 2014. — 144 с
64. Сысоева Е.Ф. Структура капитала и финансовая устойчивость организации: практический аспект/ Е.Ф. Сысоева // Дайджест финансы. – 2007. –№7 (151). – С.11-16.
65. Урсул А.Д. Устойчивое развитие: учебное пособие / А.Д. Урсул, В.А. Лось. - М.: «Агар», 2000. - 254 с.
66. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Чернов В.А.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 127 с.
67. Шалабаев П.С. Обеспечение устойчивого экономического развития

промышленных предприятий на основе реализации концепции модернизации//автореферат

68. Шаталов М.А. Совершенствование методики анализа эффективности использования основных фондов предприятия //Территория науки. 2014 №2. С 66.
69. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 365 с.
70. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - М.: ИНФРА-М, 2008. -208 с.
71. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности]: учебное пособие/ Г.В. Шадрина. — Электрон. текстовые данные. — М.: Евразийский открытый институт, 2008. — 216 с

Лицензия на ведение образовательной деятельности НОУ ДПО
Барышская АШ ДОСААФ России.

КОПИЯ
ВЕРНА

*Начальник НОУ ДПО
Барышская АШ ДОСААФ
России*
И. В. Родионкин



Комитет по надзору и контролю в сфере образования Ульяновской области
(наименование лицензирующего органа)

ЛИЦЕНЗИЯ
на право ведения образовательной деятельности

Регистрационный № 0936 „ 22 „ декабря „ 2010 г.

Настоящая лицензия выдана
Негосударственное образовательное учреждение дополнительного профессионального
(полное и сокращенное (при наличии) наименование)
образования Барышская автомобильная школа Общероссийской общественно-государственной
(организационно-правовая форма лицензиата)
организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России»
(соответствие его уставом)
НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России
433750, Ульяновская область, г. Барыш, ул. Красноармейская, д. 27
(место нахождения лицензиата)
1027300006678
(основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица)
7304001175
(идентификационный номер налогоплательщика)

на право ведения образовательной деятельности в соответствии с приложением
(приложениями).

Срок действия лицензии по „ 25 „ октября „ 20 16 г.

Председатель *[Подпись]* **Батанова М.А.**
(руководитель лицензирующего органа) (подпись) (фамилия, имя, отчество)
М.П.

Лицензия без приложения (приложений) недействительна.

Серия **Р0 № 009596**

Приложение 1
к ЛИЦЕНЗИИ на право веде
образовательной деятельно
от «22» декабря 201
Регистрационный № 0

КОМИТЕТ ПО НАДЗОРУ И КОНТРОЛЮ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

наименование лицензирующего органа

Негосударственное образовательное учреждение дополнительного профессионального образовани
Барышская автомобильная школа Общероссийской общественно-государственной организации
«Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России»

полное и сокращенное (при наличии) наименования лицензиата или наименование филиала лицензиата

НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ

433750, Ульяновская область, Барышский район, г.Барыш, ул.Красноармейская, 27

местонахождение лицензиата или его филиала

433750, Ульяновская область, Барышский район, г.Барыш, ул.Красноармейская, 27

433750, Ульяновская область, Барышский район, г.Барыш, ул.Льва Толстого, 47

адреса осуществления образовательной деятельности

имеет право ведения образовательной деятельности по следующим образовательным программам:

№ п/п	Программы профессиональной подготовки				
	код	наименование профессии	диапазон тарифных разрядов (классов, групп)	для лиц, ранее не имевших профессии	
				Минимальный срок обучения в месяцах	присваиваемый квалификационный разря.
1	2	3	4	5	6
1.	11442	Водитель транспортного средства категории «В»	4-8	156 час.	Водитель транспортного средства категории «В»
2.	11442	Водитель транспортного средства категории «С»	4-8	246 час.	Водитель транспортного средства категории «С»
3.	11442	Водитель транспортного средства категории «Е»	4-8	25 час., 41 час.	Водитель транспортного средства категории «Е»
4.	11442	Водитель транспортного средства категории «D»	4-8	372 час.	Водитель транспортного средства категории «D»
5.	11442	Водитель транспортного средства категории «С» для Вооруженных Сил Российской Федерации (ВУС-837)	4-8	318 час.	Водитель транспортного средства категории «С» для Вооруженных Сил Российской Федерации (ВУС-837)
6.	11442	Водитель транспортного средства категории «D» для Вооруженных Сил Российской Федерации (ВУС-845)	4-8	192 час.	Водитель транспортного средства категории «D» для Вооруженных Сил Российской Федерации (ВУС-845)

№ п/п	Основные и дополнительные профессиональные образовательные программы						
	код	наименование образовательной программы (направления подготовки, специальности, профессии)	уровень (ступень) образования	профессия, квалификация (степень, разряды), присваиваемая по завершении образования	код	наименование	вид образовательной программы (основная, дополнительная)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	-	Ежегодные занятия с водителями автотранспортных организаций	дополнительное	-	-	дополнительная	20 ча

Распорядительный документ лицензирующего органа о выдаче лицензии:	Распорядительный документ лицензирующего органа о переоформлении лицензии:
Приказ от «22» декабря 2010 г. № 380	Приказ от «29» июля 2011 г. №298

Председатель

руководитель лицензирующего органа



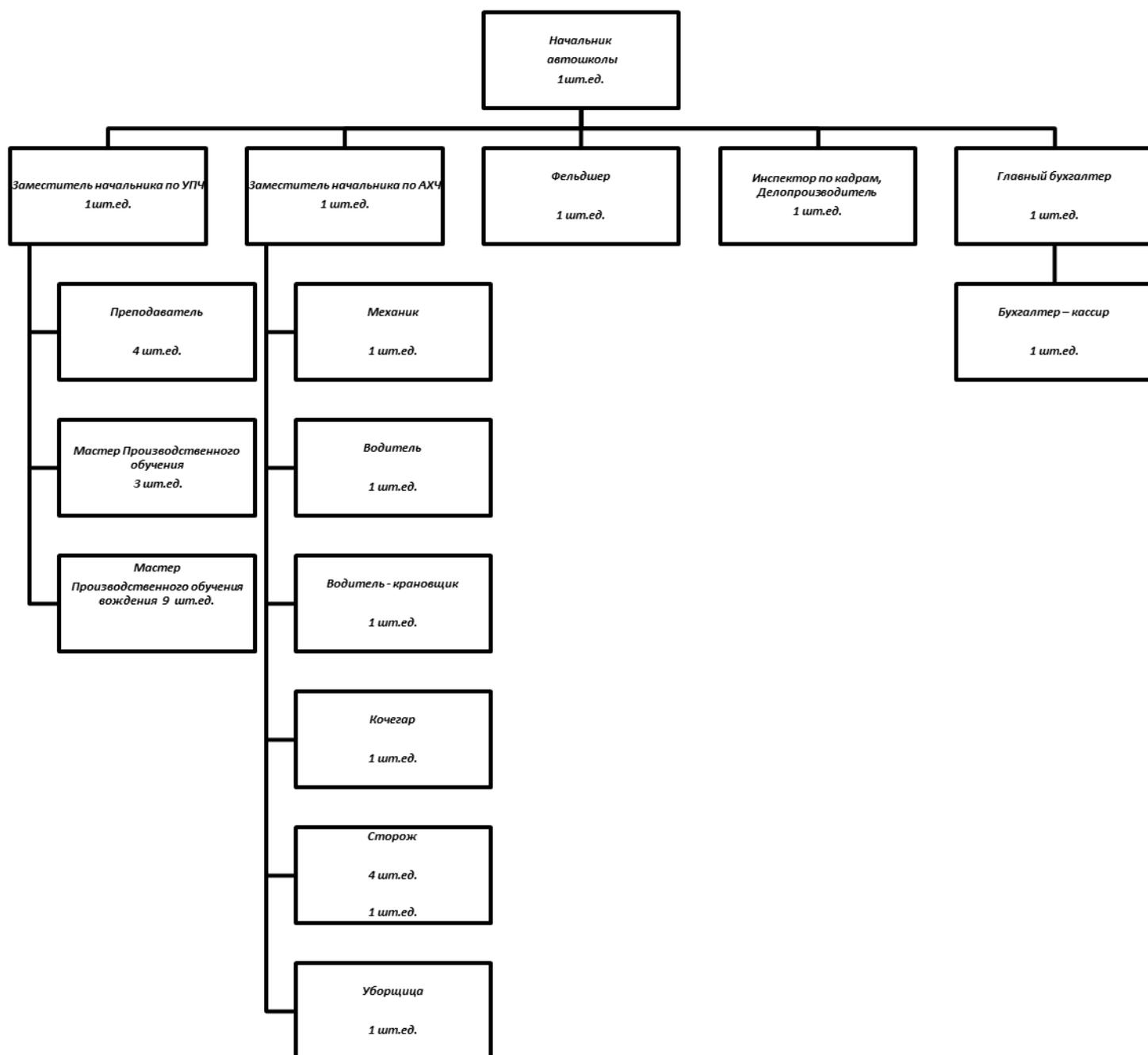
A handwritten signature in black ink, appearing to read 'М.А. Батанова'.

Батанова М.А.

подпись

фамилия, имя, отчество

Организационная структура
НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России



Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г. НОУ ДПО Барышская АШ
ДОСААФ России

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.**

Организация НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Обучение водителей транспортных средств

Организационно-правовая форма / форма собственности Частные учреждения/

Собственность общественных объединений

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 433750, Ульяновская обл, г.Барыш, ул.Красноармейская, д.27

Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
		9	3	2016
		04648614		
	по ОКПО	7304001175		
	ИНН			
	по ОКВЭД	80.41		
	по ОКФС / ОКФС	71		53
	по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 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	400	397	572
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	400	397	572
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	373	51	18
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	484	561	455
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76	15	30
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	933	627	503
	БАЛАНС	1600	1 333	1 024	1 075

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2015 г. 3	На 31 декабря 2014 г. 4	На 31 декабря 2013 г. 5
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ 6				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1390	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)		707	707	707
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		143	139	104
	Целевое финансирование из федерального бюджета РФ		-	-	-
	Итого по разделу III	1300	850	846	811
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	25	79
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1490	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	25	79
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	483	153	185
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	483	153	185
	БАЛАНС	1700	1 333	1 024	1 075

Руководитель _____ Колчин И.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 9 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
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 несуществен 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 вынужденный или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах за 2015 г. НОУ ДПО Барышская АШ
ДОСААФ России

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за 2015 г.

Организация НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	9	3	2016
Обучение водителей транспортных средств	ОКВЭД	04648614		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС / ОКФС	7304001175		
Частные учреждения /	по ОКФС / ОКФС	80.41		
Собственность общественных объединений	по ОКФС / ОКФС	71	53	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 2015 г.3	За 2014 г.4
	Выручка 5	2110	3 243	3 323
	Себестоимость продаж	2120	(2 900)	(2 929)
	в том числе:			
	себестоимость проданных услуг		(2 900)	(2 929)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	343	394
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	343	394
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	50	-
	Прочие расходы	2350	(389)	(358)
	в том числе:			
	отчисления вышестоящей организации		(389)	(358)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4	36
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Единый налог при УСН		-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4	36

**Бухгалтерский баланс на 30 сентября 2016г. НОУ ДПО Барышская АШ
ДОСААФ России**

Форма № 1

Приложение № _____
к постановлению Бюро Президиума
Центрального совета ДОСААФ России
от _____

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 30 сентября 2016г.

Организация: У - ПОО "Барышская АШ ДОСААФ России"
 Идентификационный номер налогоплательщика: _____ ИНН: 7304001175
 Вид экономической деятельности: Обучение водителей ТС
 Организационно-правовая форма/форма собственности: частное учреждение
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): 433750, Ульяновская обл., г. Барыш, ул. Красноармейская, д. 27

Срок представления: 17.10.2016
 Дата утверждения: _____
 Дата отправки (принятия): _____

АКТИВ	код	На 30 сентября 2016г.*	На 31 декабря 2015г.**	На 31 декабря 2014г.***
1	2	3	4	5
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Основные средства, в т.ч.:	1150	340,1	399,9	396,8
в оперативном управлении	1151	-	-	-
Незавершенное строительство	1155	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	340,1	399,9	396,8
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	225,5	373,3	51,4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность в т.ч.:	1230	395,9	483,9	561,0
покупатели и заказчики	1231	395,9	414,7	484,3
векселя к получению	1232	-	-	-
авансы выданные	1233	-	-	-
задолженность за налоговыми органами по излишне уплаченным налогам и сборам	1234	-	-	-
задолженность работников организации по предоставленным им ссудам и займам, а также по возмещению материального ущерба	1235	-	-	-
задолженность по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании	1236	-	-	-
задолженность за региональными организациями	1237	-	-	-
задолженность за Центральным Советом	1238	-	-	-
прочие дебиторы	1239	-	69,2	76,7
Финансовые вложения (за исключением денеж. эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	219,0	75,8	15,4
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	840,4	933,0	627,8
БАЛАНС	1600	1 180,5	1 332,9	1 024,6

ПАССИВ	код	На 30 июня 2016г.*	На 31 декабря 2015г.**	На 31 декабря 2014г.***
1	2	3	4	5
III. Целевое финансирование				
Целевые средства в т.ч.:	1310	-	-	-
целевые средства Минобороны РФ	1311	-	-	-
целевые средства Минспорта РФ	1312	-	-	-
целевые средства Минобрнауки РФ	1313	-	-	-
целевые средства на подготовку специалистов	1314	-	-	-
целевые средства на содержание авиационных организаций	1315	-	-	-
целевые средства прочие, в т.ч. прибыль (убыток)	1316	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1350	707,0	707,0	707,0
Резервный и иные целевые фонды, в т.ч.:	1360	-	-	-
фонд содержание и развитие УМБ	1361	-	-	-
фонд развития тиров	1362	-	-	-
фонд развития авиационного комплекса	1363	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до 1 января 2016 года	1365	143,1	143,1	139,4
Нераспределенная прибыль (убыток) промежуточной отчетности	1370	36,1	-	-
ИТОГО по разделу III	1300	886,2	850,1	846,4
III. Капитал и резервы (1)				
Уставной капитал	1310 (1)	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320 (1)	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340 (1)	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350 (1)	-	-	-
Резервный капитал	1360 (1)	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370 (1)	-	-	-
ИТОГО по разделу III (1)	1300 (1)	-	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	1410	-	-	25,0
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	-	-	25,0
V. Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	294,3	482,8	153,2
поставщики и подрядчики	1521	15,2	59,9	47,2
авансы полученные	1522	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	1523	104,7	111,9	0,4
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	27,0	89,8	40,9
задолженность по налогам и сборам	1525	17,6	114,5	13,1
задолженность перед региональными организациями	1526	129,8	106,7	51,6
задолженность перед Центральным Советом	1527	-	-	-
прочие кредиторы	1528	-	-	-
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	294,3	482,8	153,2
БАЛАНС	1700	1 180,5	1 332,9	1 024,6

Отчет о финансовых результатах за 3й квартал 2016г. НОУ ДПО

Барышская АШ ДОСААФ России

Форма №2

Приложение № _____
к постановлению Бюро Президиума
Центрального совета ДОСААФ России
от _____

Отчет о финансовых результатах
за 3й квартал 2016г.

Дата (число, месяц, год)

17	10	2016
----	----	------

Организация У- ПОО "Барышская АШ ДОСААФ России"
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

7304001175

Вид экономической деятельности Обучение водителей транспортных средств
Организационно-правовая форма/форма собственности частное учреждение

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 3й квартал 20 <u>16</u> г. ³	За 3й квартал 20 <u>15</u> г. ⁴
1	2	3	4	5
	Выручка ⁵	2110	2 586,4	2 555,0
	Себестоимость продаж	2120	(2 239,9)	(2 223,9)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	346,5	331,1
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	346,5	331,1
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(310,4)	(307,1)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36,1	24,0
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410 2421	(-) -	(-) -
	Налог при УСН (ЕНВД)	2422	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	36,1	24,0

Лицензия на осуществление образовательной деятельности НОУ ДПО
Барышская АШ ДОСААФ России



Министерство образования и науки Ульяновской области
наименование лицензирующего органа

ЛИЦЕНЗИЯ

№ **2899** от « **14** » апреля 20 **16** г.

на осуществление образовательной деятельности

Настоящая лицензия предоставлена Учреждению - профессиональной образовательной организации «Барышская автомобильная школа»
(указываются полное и (в случае если имеется) сокращенное наименование (в том числе Общероссийской общественно-государственной организации фирменное наименование), организационно-правовая форма юридического лица, фамилия, имя и (в случае если имеется) отчество индивидуального предпринимателя,
«Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России»
наименование и реквизиты документа, удостоверяющего его личность)
У – ПОО «Барышская АШ ДОСААФ России»
частное учреждение

на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (индивидуального предпринимателя) (ОГРН) **102730006678**

Идентификационный номер налогоплательщика **7304001175**

Серия **73Д01** № **0001442**

Место нахождения 433750, Ульяновская обл., г. Барыш, ул. Красноармейская, д. 27

(указывается адрес места нахождения юридического лица)

(место жительства – для индивидуального предпринимателя)

Настоящая лицензия предоставлена на срок:

бессрочно

до « _____ » _____ г.

Настоящая лицензия предоставлена на основании решения Распоряжения

(приказ/распоряжение)

Министерства образования и науки Ульяновской области

(наименование лицензирующего органа)

от « 14 » апреля 2016 г. № 796-р

Настоящая лицензия имеет приложение (приложения), являющееся ее неотъемлемой частью.

Заместитель Министра-
директор департамента
по надзору и контролю
в сфере образования
Ульяновской области



(подпись
уполномоченного лица)

Батанова М.А.

(фамилия, имя, отчество
уполномоченного лица)

Приложение № 1
к лицензии на осуществление
образовательной деятельности
от «14» апреля 2016 г.
№ 2899

Министерство образования и науки Ульяновской области
наименование лицензирующего органа
**Учреждение - профессиональная
образовательная организация «Барышская автомобильная школа
Общероссийской общественно-государственной организации
«Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России»**
(указывается полное и (в случае если имеется) сокращенное наименование (в том числе
У – ООО «Барышская АШ ДОСААФ России»
фирменное наименование) юридического лица или его филиала, организационно-правовая форма
юридического лица,
частное учреждение
фамилия, имя и (в случае если имеется) отчество индивидуального предпринимателя)
433750, Ульяновская обл., г. Барыш, ул. Красноармейская, д. 27
место нахождения юридического лица или его филиала, место жительства -

для индивидуального предпринимателя

адреса мест осуществления образовательной деятельности юридического лица или его филиала,
индивидуального предпринимателя, за исключением мест осуществления образовательной деятельности
по дополнительным профессиональным программам, основным программам профессионального
обучения

Профессиональное обучение

Дополнительное образование	
№ п/п	Подвиды
1	2
1.	Дополнительное профессиональное образование
2.	-

Распорядительный документ лицензирующего органа о предоставлении лицензии на осуществление образовательной деятельности: _____ Распоряжение (приказ/распоряжение) от «22» декабря 2010 г. № 380	Распорядительный документ лицензирующего органа о переоформлении лицензии на осуществление образовательной деятельности: _____ Распоряжение (приказ/распоряжение) от «14» апреля 2016 г. № 796-р
--	---

**Заместитель Министра-
директор департамента
по надзору и контролю в
сфере образования
Ульяновской области**
(должность уполномоченного лица)


 (подпись
уполномоченного
лица)
 М.П.

Батанова М.А.
(фамилия, имя, отчество (при
наличии) уполномоченного лица)

Серия 73П01 № 0002103

Калькуляция

стоимости подготовки водителей транспортных средств категории «В»

НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России

Объем программы: 194 ч. в том числе

а) теория +ЛПЗ (преподаватель) 98 часов;

б) ЛПЗ (мастер ПО) 34 часов;

в) вождение 58 часов;

д) количество обучающихся в группе 25 человек.

1. Заработная плата:

а) преподавателя:

часовая тарифная ставка $5800-00/72*1,18= 95,05$ руб.

102 часов * 95,05= 9695,1 руб.

Повышающий коэффициент - $50\% 9695,10 * 50\% = 4797,55$ руб.

Доплата за интенсивность - $30\% 9695,10 * 25\% = 2908,53$ руб.

итого 17401,08 руб.

б) мастер производственного обучения:

часовая тарифная ставка $5400-00/149,4*1,18 = 42,65$ руб.

34 часов *42,65 = 1450,10руб.

Повышающий коэффициент $50\% 1450,10 * 50\% = 725,05$ руб.

Доплата за интенсивность $30\% 1450,1 * 30\% = 435,03$ руб.

Итого 2610,18руб.

в) мастер производственного обучения вождению:

часовая тарифная ставка $5400-00/149,4*1,18 = 42,65$ руб.

58 часов *42,65 = 2473,7руб.

Повышающий коэффициент $50\% 2473,7 * 50\% = 1236,85$ руб.

Доплата за интенсивность $30\% 2473,7*30\% = 742,11$ руб.

Итого 4452,66 руб. на 1 обучающегося.

$4452,66 * 25\text{чел.} = 111\ 316,50$ руб.

Итого заработной платы обучающего персонала 131 327,76

г) заработная плата административно- управленческого и обслуживающего персонала 40% от учебной заработной платы. $131\ 327,76 * 40\% = 52531,1$ руб.

Итого заработная плата 183 858,86 руб.

2. Начисление на заработную плату 20,2 % = 37 139,49 руб.

3. Горюче-смазочные материалы:

Марка автомобиля	Всего км.	Учебная площадка	Дороги общего пользования
Легковая	1078	258	820

Легковая $Q = (258*11,27/100) + (820*11,27/100) = 144,25$ л.

Бензин марки Аи 92 $144,25 \text{ л.} * 34,84 = 5025,67$ руб.

Смазочные материалы: - моторное масло $0,6*(144,25/100) = 0,86*450=395,60$ руб.

- трансмис. масло $0,1*(144,25/100)=0,144*650=93,60$ руб.

Итого бензина $5025,67+387+93,60 = 5506,27$ руб. *25 чел.= 137656,75 руб.

4. Административные и прочие расходы, в том числе коммунальные 10% от заработной платы.

$131\ 327,76 * 10\% = 13132,78$ руб.

5. Учебные расходы 10% от заработной платы. $131\ 327,76\text{руб.} * 10\% = 13132,78$ руб.

а) приобретение учебной литературы и оборудования

6. Эксплуатационные расходы 10% $131\ 327,76*10\% = 131132,78$ руб в т.ч.:

а) приобретение оборудования и хоз. инвентаря

б) содержание автодрома,классов.

7. Текущий ремонт 12% - $131\ 327,76*12\%= 15759,33$ руб.

8. Капитальный ремонт 10% $131\ 327,76*10\% = 131132,78$

Итого $183\ 858,86+37\ 139,49+137656,75+13132,78 + 13132,78+13132,78+15759,33 +13132,78=426945,53$

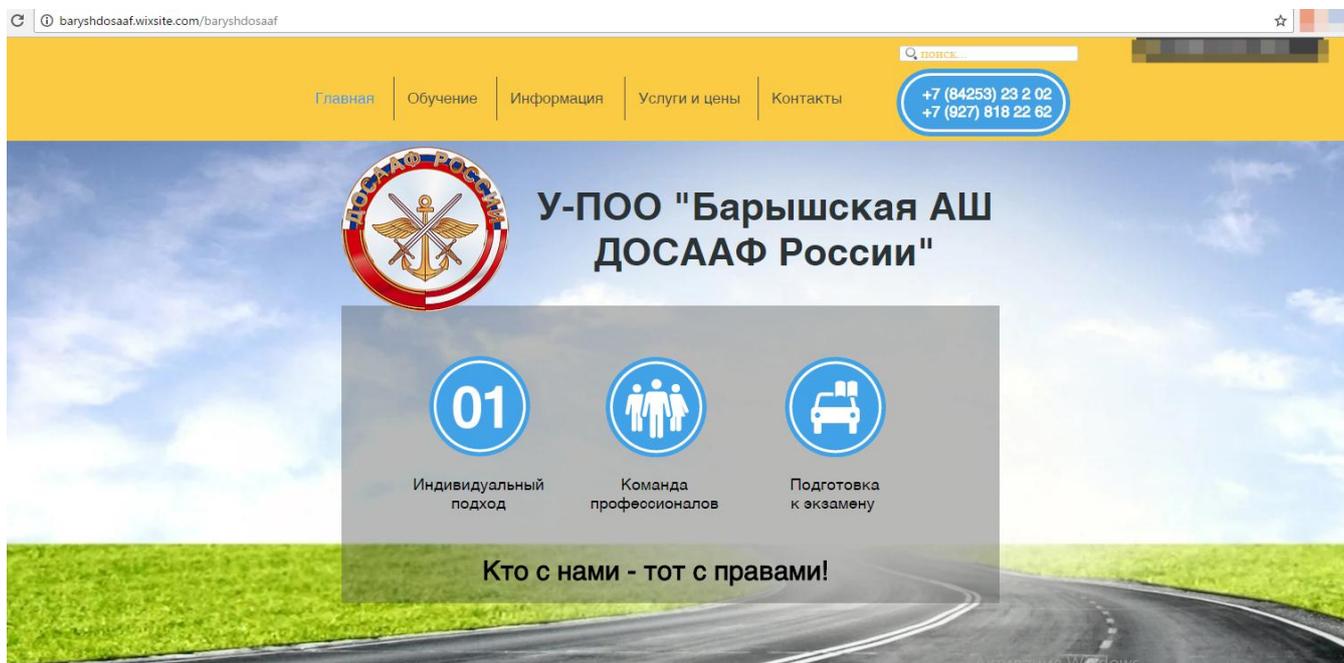
Целевые отчисления в РО -12% - 51233,46руб.

Итого $426945,53+51233,46=478\ 179,00$

Рентабельность 10 % - 47817,9 руб.

Итого $478179+47817,9 = 525996,9$ руб. На одного обучающегося $525996,9 / 25 \text{ чел.} = 21040,00$ руб.

Сайт и группа в социальных сетях
 НОУ ДПО Барышская АШ ДОСААФ России



Магистерская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 71 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «14» января 2017 г.

Дата « 14» января 2017 г.

Студент _____

(Е.А. Семенова)