

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)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учёт и анализ собственного и заёмного капитала на примере ООО «ФЕРРИТ»»

Студент

М.Г. Гуслякова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Тема: «Бухгалтерский учёт и анализ собственного и заёмного капитала на примере ООО «ФЕРРИТ»

Актуальность данной темы обуславливается организацией бухгалтерского учёта, проведением анализа собственного и заёмного капитала и разработкой ряда рекомендаций и мероприятий по повышению эффективности использования капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ».

Объектом исследования бакалаврской работы выступает предприятие ООО «ФЕРРИТ». Предметом исследования бакалаврской работы является бухгалтерский учёт и анализ собственного и заёмного капитала.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение состава и учёта, а также проведения анализа эффективности использования собственного и заёмного капитала на предприятии.

Для решения поставленной цели определены следующие задачи:

- 1) рассмотреть теоретические основы учёта и анализа собственного и заёмного капитала;
- 2) раскрыть особенности бухгалтерского учёта и провести анализ собственного и заёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ»;
- 3) разработать рекомендации и мероприятия для повышения эффективности использования собственного и заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ».

В первой главе раскрыта основа, методика и сущность бухгалтерского учёта и анализа собственного и заёмного капитала. Во второй главе рассмотрена технико-экономическая характеристика предприятия ООО «ФЕРРИТ» и организация синтетического и аналитического учёта. В третьей главе проведён анализ, а также разработаны и предложены рекомендации по усовершенствованию собственного и заёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ».

Abstract

The title of the graduation work is «Accounting and Analysis of the Equity and Debt Capitals – evidence from “FERRIT” LLC».

This graduation work is about accounting procedures. Much attention is given to the equity and debt capitals’ analysis and to the development of a number of recommendations and measures on how to improve the capital utilization effectiveness at “FERRIT” LLC.

The author dwells on the issue of accounting and analysis of equity and debt capitals.

All three parts look toward improving the efficiency of equity and debt capitals.

The key issue of the graduation work is the study of the methods of accounting and equity and debt capitals’ analysis - evidence from “FERRIT” LLC.

The work touches upon the theoretical bases of accounting and the equity and debt capitals’ analysis. We examine the features of accounting and analyses the equity and debt capitals at “FERRIT” LLC, then we present the recommendations and measures to improve the efficiency of these capitals’ utilization at “FERRIT” LLC.

The aim of the work is to provide information on accounting, and to carry out the analysis of efficiency of the equity and debt capitals’ utilization at the company.

The object of the graduation work is "FERRIT" LLC.

The subject of the graduation work is accounting and the analysis of equity and debt capitals.

In conclusion we would like to stress an important role of the equity and debt capitals in the company.

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение..... | 5 |
| 1. Теоретические основы учёта собственного и заёмного капитала на предприятии..... | 8 |
| 1.1 Понятие, сущность, значение, функции и источники собственного и заёмного капитала предприятия. | 8 |
| 1.2 Методика учёта собственного и заёмного капитала в деятельности предприятия. | 17 |
| 1.3 Методика анализа собственного и заёмного капитала в деятельности предприятия. | 19 |
| 2. Организация бухгалтерского учёта собственного и заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ»..... | 29 |
| 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ФЕРРИТ»..... | 29 |
| 2.2 Организация синтетического и аналитического учета собственного капитала в ООО «ФЕРРИТ»..... | 35 |
| 2.3 Организация синтетического и аналитического учета заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ»..... | 37 |
| 3. Анализ эффективности использования собственного и заёмного капитала предприятия..... | 39 |
| 3.1 Анализ структуры, динамики собственного и заемного капитала..... | 39 |
| 3.2 Оценка эффективности и мероприятия по совершенствованию использования собственного и заёмного капитала предприятия..... | 48 |
| Заключение..... | 52 |
| Список используемых источников..... | 55 |
| Приложения..... | 61 |

Введение

На сегодняшний день, в период нестабильных экономических отношений обществу необходимы адаптированные к изменениям методы и подходы в оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом. Одним из важных направлений в оценке финансово-хозяйственной деятельности является бухгалтерский учёт и анализ собственного и заёмного капитала экономического субъекта, играющего немаловажную роль в экономической части предприятия.

Следует отметить, что любое предприятие в обязательном порядке должно рассматривать бухгалтерский учёт, мониторить и проводить анализ собственного и заёмного капитала, что способствует выявлению негативных структурных сдвигов, влияющих как на настоящее, так и на прогнозное финансовое состояние. Под собственным капиталом понимается стоимость имущества принадлежащего предприятию. Так же собственный капитал состоит из уставного, резервного, добавочного капитала, нераспределённой прибыли и целевого финансирования. Все эти составляющие отражаются в третьем разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса организации.

Необходимо рассмотреть определённые методы при проведении анализа собственного и заёмного капитала: во-первых, вертикальный метод; во-вторых, горизонтальный метод; в-третьих, сравнительный анализ; в-четвёртых, коэффициентный анализ; и в-пятых, факторный анализ.

Изменение динамики собственного капитала определяет масштаб заёмного и привлечённого капитала. Укажем характеристики собственного капитала:

- собственный капитал на протяжении долгого периода обеспечивает финансовую устойчивость развития предприятия;
- собственный капитал различается несложностью привлечения, таким образом, равно как постановления согласно его роста внутренних источников (к примеру, доходы) принимаются собственниками предприятия без согласия других предприятий, с которыми он сотрудничает.

- собственный капитал интересен наиболее значительной возможностью генерирования прибыли, т.к. при его использовании не требуется оплаты ссудного процента.

Необходимость привлечения заёмного капитала, свидетельствует о нехватке собственного капитала на предприятия. Под заёмным капиталом понимаются привлекаемые средства, то есть активы, в виде долговых обязательств, необходимые для финансирования предприятия, это могут быть кредиты, какие-либо определённые суммы, полученные от внешних источников под залог на определённый срок на гарантийных условиях. В бухгалтерском балансе заёмный капитал имеет своё отражение в 2 разделах, это зависит от срока его погашения. Если срок погашения составляет более 12 месяцев после отчётной даты, то он находит своё расположение в 4 разделе бухгалтерского баланса в строке долгосрочные обязательства. Заемный капитал мы также, можем увидеть в 5 разделе бухгалтерского баланса, а именно в строке краткосрочные обязательства, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Необходимо проанализировать заёмный капитал для оценки динамики и структуры источников финансирования активов и разработка мероприятий для их улучшения.

Объектом исследования является собственный и заёмный капитал. Предметом исследования рассматривается предприятие ООО «ФЕРРИТ».

Цель бакалаврской работы – рассмотрение состава и учёта, а также проведения анализа эффективности использования собственного и заёмного капитала на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо определить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учёта и анализа собственного и заёмного капитала;
- дать технико-экономическую характеристику ООО «ФЕРРИТ»;
- раскрыть особенности бухгалтерского учёта и провести анализ собственного и заёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ»;

Теоретической основой бакалаврской работы явились нормативные и законодательные акты Российской Федерации, а так же учебники и учебные пособия авторов: М.А. Вахрушеной, В.И. Бариленко, А.Д. Шеремет, К.И. Кармоковой, Г.Н. Гогиной и другие.

В первой главе бакалаврской работы мы рассмотрим теоретические основы собственного и заёмного капитала, их понятия, сущность и функции, а также бухгалтерский учёт и методику анализа собственного и заёмного капитала.

Во второй главе необходимо рассмотреть технико-экономическую характеристику предприятия ООО «ФЕРРИТ» и организацию синтетического и аналитического учёта.

В третьей главе необходимо провести анализ, а также разработать и предложить рекомендации по усовершенствованию собственного и заёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ».

1. Теоретические основы учёта собственного и заёмного капитала на предприятии

1.1 Понятие, сущность, значение, функции и источники собственного и заёмного капитала предприятия.

В первую очередь рассмотрим различные мнения и рассуждения авторов понятия капитал.

В.Ф. Палий утверждал, что капитал это: «величина средств, вложенных в хозяйственную деятельность». По мнению А. Смита: «Капитал делится на основной (приносящий прибыль без вовлечения его в обращение или смены владельца) и оборотный (приносящий доход только в процессе обращения)» [46].

О.В. Ефремова и М.В. Мельник утверждали что: «Собственный капитал (капитал) организации представляет собой стоимость её активов, не обременённых обязательствами, то есть разность между активами и обязательствами».

«Заёмный капитал организации определяется совокупной величиной её обязательств перед другими юридическими и физическими лицами» [33].

Под собственным капиталом понимается совокупность ценностей имеющую материальную оценку, а так же денежные средства, вложения финансов и затрат на приобретение прав и привилегий, которые необходимы для осуществления её хозяйственной деятельности. Укажем четыре составляющих собственного капитала: уставный, добавочный и резервный капитал, а также нераспределённая прибыль. Для государственных (бюджетных) предприятий в третьем разделе бухгалтерского баланса - целевые (специальные) фонды.

Собственниками предприятия могут выступать как юридические лица, так и физические, также коллектив вкладчиков-пайщиков или объединение акционеров. Более полное отражение всех аспектов организационно-правовых

основ формирования уставного капитала, происходит в уже сложившейся части акционерного капитала.

По экономическому содержанию собственный капитал может быть инвестированный и накопленный.

Капитал, который собственники вкладывают в предприятия называют инвестированным, а капитал который выше первоначального вклада собственниками в предприятие называют накопленным. Инвестированный капитал содержит номинальную стоимость привилегированных и простых акций, капитал который выше номинальной стоимости акций и безвозмездно полученные ценности [12].

Номинальная стоимость привилегированных и простых акций представлена в балансе российских предприятий уставным капиталом, капитал сверх номинальной стоимости акций входит в добавочный капитал (в части эмиссионного полученного дохода) и безвозмездно полученные ценности относят в добавочный капитал или фонд социальной сферы (в связи с цели применения безвозмездно приобретённой собственности). Накопленный капитал отображается в виде статей, которые возникают в результате распределения чистой прибыли (резервный капитал, фонд накопления, нераспределённая прибыль, иные аналогичные статьи).

В определённых учредительных документах отражается совокупность средств (взносов, вкладов, долей (частей)) участников имущества при формировании предприятия с целью реализации его работы в объёмах – данное и понимается как уставный капитал. Так же он является первоначальным капиталом предприятия. Величина уставного капитала зависит от деятельности предприятия и закрепляется тогда, когда происходит государственная регистрация предприятия.

В бухгалтерском балансе предприятия собственный капитал может быть представлен как на рисунке 1.1.

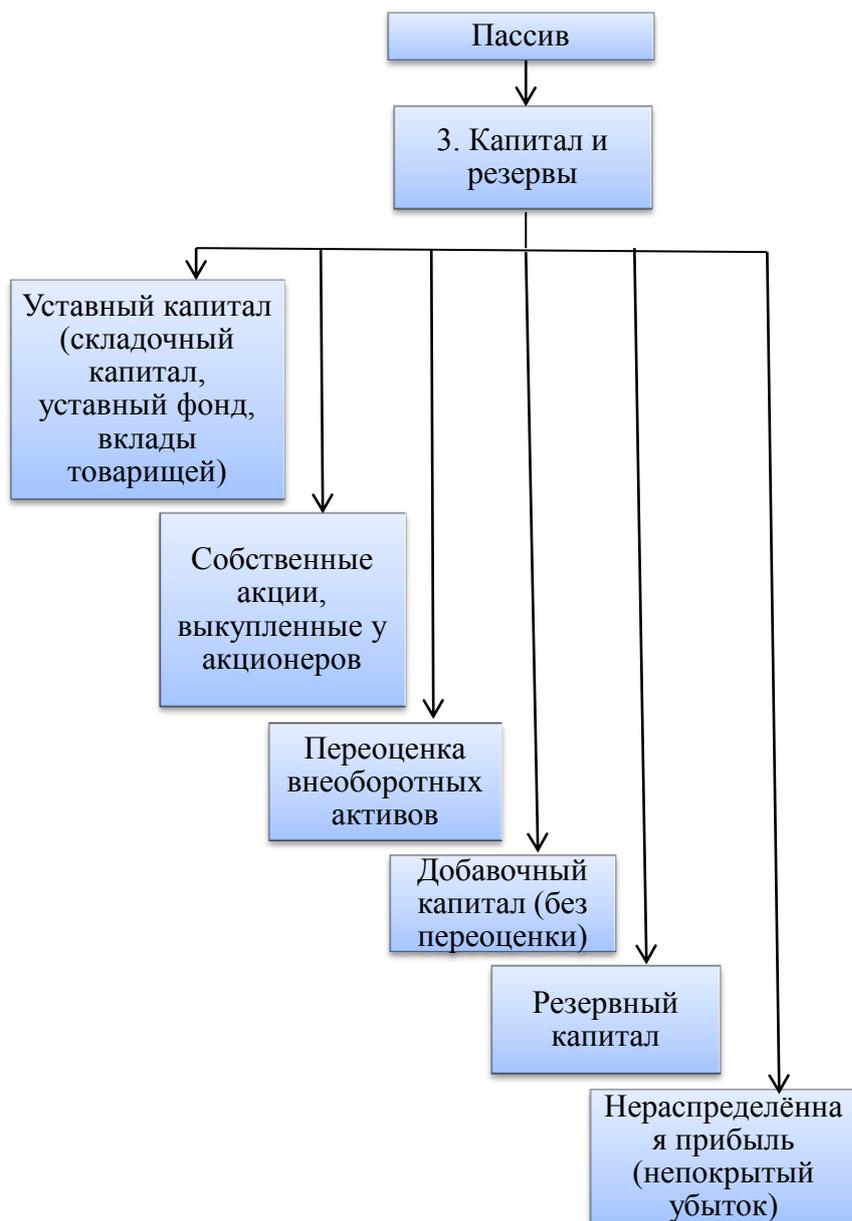


Рис. 1.1 Представление собственного капитала в бухгалтерском балансе.

Собственный капитал в учредительных документах может выступать как:

- уставный капитал, то есть совокупность в денежном выражении определённых вкладов учредителей в имущество, присутствия её формирования с целью обеспечения её работы в объёмах, определенных учредительными документами;

- складочный капитал, под ним подразумевается комплекс взносов соучастников полного товарищества или товарищества на вере, внесённых в товарищество с целью его хозяйственной деятельности;

- уставный фонд – комплекс назначенных государственными или муниципальными органами базовых и оборотных средств государственным и муниципальным предприятиям;

- паевой фонд под ним подразумевается комплекс паевых вкладов членов производственного кооператива с целью общего ведения предпринимательской деятельности, приобретённые и основанные в ходе работы [15].

Формирование исключительно в порядке, определённом учредительными документами, либо учётной политики предприятия, вне зависимости от организационно-правовой формы его имущества формируются добровольные резервные фонды [37].

Размер имущества предприятия, входящие в него нераспределённых прибылей, с целью возмещения потерь, погашения облигаций и выкупа промоакций предприятия, а так же для других целей – под этим и понимается резервный капитал. Он составляет не менее 5 процентов от уставного капитала. Формируется только в публичных акционерных обществах (ПАО).

Переоценка основных средств и незавершённого строительства организации, производимые по решению предприятия, приобретённые денежные средства и собственность в сумме превышения их величины над ценой переданных за них акция и другое – это и есть добавочный капитал. Он может быть использован как увеличение уставного капитала, погашение нераспределённого убытка за отчётный год. Именно собственник определяет порядок использования добавочного капитала, в соответствии с учредительными документами при рассмотрении результатов отчётного года.

Укажем ещё один вид собственного капитала – это нераспределённая прибыль. Под нераспределённой прибылью понимается полностью чистая прибыль или её часть, не распределённая в виде дивидендов между учредителями или акционерами, которая не используется на другие цели. Чаще

всею данные ресурсы применяются в накопление собственности предприятия, либо расширение его оборотных средств, в виде свободных денежных сумм, в таком случае они готовы в любой момент к новому обороту. Внутреннее накопление происходит тогда, когда нераспределённая прибыль с каждым годом увеличивается, повышая тем самым рост собственного капитала на предприятии. Иногда сумма нераспределённой прибыли может превышать сумму уставного капитала. Существуют так же специальные или целевые фонды, создающиеся посредством чистой прибыли организации, которые обязаны быть с целью соответствия уставу или решению принятые собственниками или учредителями [17].

Анализу собственных средств организации присущи следующие задачи:

- достоверная информация о формировании собственного капитала на предприятии;
- отражение перемены величины и структуры собственного капитала;
- отражение иммобилизации личных денег и обнаружения факторов её появления.

Рассмотрим список источников формирования собственного капитала продемонстрированные в таблице (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Источники формирования собственного капитала

| Внутренние источники | Внешние источники |
|--|--|
| 1 | 2 |
| Доход, остающийся в распоряжении предприятия. | Вовлечение вспомогательного паевого, либо акционерного капитала. |
| Другие источники формирования собственных финансовых ресурсов. | Приобретение предприятием безвозмездной экономической поддержки |
| | Другие источники формирования собственных финансовых ресурсов. |

Прибыль занимает особое место в составе внутренних источниках формирования собственного капитала, которое остаётся в директиве предприятия. Она формирует большую долю его собственных экономических

ресурсов. Таким образом, гарантируя прирост собственного капитала, а значит и рост рыночной стоимости предприятия [19].

Прочие внутренние источники никак не представляют очевидной значимости и явной роли в создании собственных экономических ресурсов предприятия.

Дополнительный паевый и акционерный капитал занимает важное место в составе внешних источниках формирования собственных финансовых ресурсов. Для некоторых предприятий одним из внешних источников способна быть предоставляемая им бесплатная экономическая поддержка. К другим внешним источникам причисляют безвозмездно передаваемые предприятию вещественные и нематериальные активы, включаемые в состав его баланса.

Руководство формирования собственных финансовых ресурсов входит в основу управления собственным капиталом предприятия. Для того чтобы гарантировать результативность управления данным процессом разрабатывается особая экономическая стратегия, нацеленная в вовлечение собственных экономических ресурсов из различных источников в согласовании с потребностями его формирования в будущем этапе.

Заёмный капитал на предприятии можно определить с помощью совокупной величины его обязательств перед другими физическими и юридическими лицами.

Изъятия средств в будущем на предприятии, которые непосредственно связаны с ранее принятыми обязательствами характеризуют величину заёмных средств. В случае если имеется значительная возможность того, что потребуется отказ от потенциального дохода либо будущих экономических выгод, в данном случае обязательства признаются в балансе.

Рассмотрим задачи анализа заёмного капитала:

- изучение исходных данных функционирования предприятия;
- анализ изменений в структуре капитала за отчётный период и оценивание изменений;

- нахождение путей увеличения капитала, повышение уровня его отдачи и укрепление финансового состояния предприятия.

Перечислим определённые случаи, при которых обязательства могут быть признаны:

- когда предполагается убывание ресурсов в взаимосвязи с исполнением обязанностей;

- обязательства считаются итогом прошлых или текущих событий;

- существует некая решительность в предстоящих потерях, которые связаны с имеющимися обязательствами;

- обязательства имеют все шансы быть точно измерены.

Отток ресурсов считается наиболее значимым, так как устанавливает последствия признания обязательств с целью рассмотрения платёжеспособности предприятия; второй признак, рассматривает причину, как возникли обязательства, для прогнозирования денежных потоков; последние два характеризуют требования для надёжности информации о величине обязательств;

Рассмотрим основные виды обязательств на предприятия:

- кредиты сроком более 1 года в банке, то есть долгосрочные;

- ссуды заимодавцев или долгосрочные займы, исключением являются банки, сроком более 1 года;

- кредиты банков сроком менее 1 года, то есть краткосрочные, могут быть как внутри страны, так и вне её;

- краткосрочные займы (ссуды заимодавцев) исключение банки, сроком менее 1 года, которые могут находиться, как внутри страны, так и за её пределом;

- задолженность кредиторская организации подрядчикам и поставщикам, которая образовалась при разрыве между временем получения товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ) и датой когда произошла фактическая оплата;

- задолженность по расчётам с бюджетом;

- существующие обязательства организации перед своими работниками заработной платы;

- задолженность перед органами социального обеспечения;

- отложенные налоговые обязательства;

Необходимо отметить, что данные в бухгалтерском балансе о величине заёмных средств не показывают отражение всех обязательств находящиеся на предприятии, это может быть связано с вероятностным характером возникновения отдельных обязательств в будущем, к примеру это может быть гарантийное обслуживание.

Акцентируем внимание на функции собственного и заёмного капитала, их четыре:

1. оперативная: она связана с поддержанием непрерывности деятельности предприятия или организации;

2. защитная или другими словами абсорбирующая: ориентирована на защиту капитала кредиторов и возмещение (компенсация) потерь предприятия;

3. распределительная: сопряжена с заинтересованностью в распределении полученной прибыли или кредитов;

4. регулирующая: устанавливает способности и масштабы привлечения заёмных источников финансирования, а кроме того роли отдельных субъектов в управлении системы предприятия [24].

Далее рассмотрим, источники формирования заёмных средств. К заёмным источникам относятся кредиты и займы, а к обязательствам - краткосрочная и долгосрочная задолженность.

Также мы можем сгруппировать заёмные средства на краткосрочные и долгосрочные обязательства. В свою очередь краткосрочные заёмные средства делятся на: долг перед персоналом предприятия и долг перед бюджетом согласно налогам.

Формирование предприятия осуществляется за счет капитала из разных источников, поэтому для этого важна финансовая структура, средняя стоимость использованного капитала и эффективная работа управляющей компании.

Финансирование активов компании влечет за собой затраты и риски. Финансовая справедливость показывает, было ли компании выгодно до определенного момента, поскольку капитал не погашается, в зависимости от исполнения вознаграждения компании, то есть хорошего управления.

Если финансирование достигается за счет заемного капитала, то увеличивается риск в основном потому, что интерес и финансовые издержки, которые они создают для неё важны.

Для привлечения заёмных средств необходимо руководствоваться определёнными целями: во-первых, увеличить оборотные средства, во-вторых, пополнить инвестиционные ресурсы и в-третьих, удовлетворить социальные и бытовые потребности.

Далее рассмотрим источники формирования заёмного капитала представленные в таблицах (таблица 1.2 и таблица 1.3).

Таблица 1.2

Внешние источники формирования заёмного капитала

| Внешние источники | |
|--|--------------------------------|
| Долгосрочные заёмные средства | Краткосрочные заёмные средства |
| 1 | 2 |
| Кредиты банков | |
| Кредиты и займы небанковских экономических органов | |
| Облигационные займы | Товарный коммерческий кредит |
| Государственные целевые кредиты | Налоговый кредит |
| Финансовый лизинг | |
| Налоговый кредит и льготы | |

Как показывает данная таблица (таблица 1.2) внешними источниками могут являться, те субъекты, которые находятся вне предприятия.

Таблица 1.3

Внутренние источники формирования заёмного капитала

| Внутренние источники | |
|--|---------------------------------------|
| Долгосрочные заёмные средства | Краткосрочные заёмные средства |
| 1 | 2 |
| Отсроченная и просроченная задолженность за имущество в аренде | Кредиты и займы, не уплаченные в срок |
| Реструктуризированный долг по кредитам и | Товарный кредит, не уплаченный в срок |

| 1 | 2 |
|--|--|
| займам | |
| Кредиты и займы небанковских финансовых | Внутренняя и внешняя кредиторская задолженность, срок уплаты которой не настал |
| Отсроченная и просроченная задолженность по облигационным займам | Просроченная внутренняя и внешняя кредиторская задолженность |
| Другие внутренние заёмные средства | |

По таблице (таблица 1.3) видно, что внутренние источники напрямую связаны с предприятием.

1.2 Методика учёта собственного и заёмного капитала в деятельности предприятия.

В Федеральном законе №402 определено что, «Бухгалтерский учет это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [1].

«Под бухгалтерским учётом также понимают упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия и то, как происходит движение с помощью непрерывного, постоянного и фактического учёта абсолютно всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учёта могут выступать имущества организации, их обязательства и хозяйственные операции, проводимые организациями в процессе их деятельности [44]. Обращая внимания на бухгалтерский учёт, рассмотрим бухгалтерские счета, которые находятся в плане счетов и связаны с собственным капиталом тем или иным способом.

Счёт 80 – «Уставный капитал», счёт 81 – «Собственные акции (доли)», счёт 82 – «Резервный капитал», счёт 83 – «Добавочный капитал», счёт 84 – «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)», счёт 08 – «Вложения во

внеоборотные активы», счёт 10 – «Материалы», счёт 51 – «Расчётный счёт», счёт 76 – «Расчёт с разными дебиторами и кредиторами», счёт 91 – «Прочие расходы и доходы», счёт 99 – «Прибыли и убытки» [23].

Необходимо рассмотреть в приложении (приложение 1) корреспонденцию счетов по учёту собственного капитала. Представленные проводки (приложение 1) по учёту собственного капитала формируются в различных отчётных документах и регистрах.

Далее рассмотрим бухгалтерский учёт заёмного капитала.

Учёт заёмного капитала по полученным кредитам и займам характеризуется счетами, которые представлены на рис. 1.2



Рис. 1.2 Счета заёмного капитала

Рассмотрим типичные проводки по учёту заёмного капитала на предприятии представленные в таблице (таблица 1.4)

Таблица 1.4

Проводки по учёту заёмного капитала

| Дебет | Кредит | Операция |
|----------|--------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 51 | 66,67 | Получены кредиты банков |
| 51,10,41 | 66,67 | Получены заёмные средства от других организаций и лиц |
| 91 | 76 | Учтены дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов |
| 91 | 66,67 | Начислены к уплате проценты по полученным кредитам и займам |
| 66,67 | 51 | Перечислены средства в погашение кредитов, займов и процентов по ним |

Методика элементов бухгалтерского учёта собственного и заёмного капитала представлена в приложении 2, которая в свою очередь важна для учёта на предприятии.

1.3 Методика анализа собственного и заёмного капитала в деятельности предприятия.

Собственный капитал формируется на основе обеспечения необходимого уровня самофинансирования и производственного развития предприятия. Анализ собственного капитала необходимо проводить по определённым этапам. В первоначальной стадии рассмотрения совершается исследование единого объёма развития собственных экономических ресурсов, соотношение темпов прироста собственного капитала, темпа прироста активов и объёма реализуемой продукта предприятия, динамика удельного веса собственных ресурсов в совокупном объёме развития экономических ресурсов в предплановом этапе.

Во второй стадии рассматриваются источники развития собственных экономических ресурсов, а так же цена привлечения собственного капитала за счёт разных источников. На последней третьей стадии, можно дать оценку полноты собственных ресурсов, какие сложились на предприятии в предплановом этапе.

Далее необходимо рассмотреть методику анализа собственного капитала.

Во-первых, изучить финансовую отчётность. В ней рассматривается анализ, а именно структурный, как в общем, так и в отдельности по каждому элементу;

Во-вторых, акцентировать внимание на величину и динамику того, как изменяются показатели чистых активов на момент анализа, также его соотношение с источниками которые формируют собственный капитал;

В-третьих, изучить эффективность того, как функционирует собственный капитал при оценивании величины прироста, правильного распределения прибыли, рентабельности и финансовой устойчивости на предприятии;

В-четвёртых, нахождение резервов для прироста собственного капитала. То есть, как реализуются и повышается рост объёма резервов собственного капитала [27].

Далее необходимо рассмотреть этапы проведения методики анализа заёмного капитала:

Этап 1: заключается в изучении общей информации формирования заёмного капитала, соотношении темпа прироста этого капитала, а также темпа прироста активов и общего объёма реализуемого продукта предприятия.

Этап 2: здесь исследуется движение заёмного капитала. Показатели для оценки заёмного капитала разделяются на некоторое количество групп:

- а) показатели для оценки движения капитала на предприятии;
- б) показатели деловой активности;
- в) показатели структуры капитала;
- г) показатели рентабельности.

Далее представим в виде таблицы (таблица 1.5) методы расчёта коэффициентов эффективности использования собственного и заёмного капитала предприятия.

Таблица 1.5

Методы расчётов коэффициентов эффективности использования собственного и заёмного капитала на предприятии

| Показатели | Аббревиатура | Алгоритм расчёта |
|---|--------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Коэффициент финансовой независимости или автономии | Кавт. | Собственный капитал / Пассивы |
| 2. Коэффициент финансовой зависимости | Кфн.з | Пассивы / Собственный капитал |
| 3. Коэффициент манёвренности собственного капитала | Км. | Собственные оборотные средства / Собственный капитал |

| 1 | 2 | 3 |
|---|----------|--|
| 4. Коэффициент концентрации заёмного капитала | Ккнц.зк | Заёмный капитал / Пассивы |
| 5. Коэффициент финансовой стабильности или финансирования | Кф.стаб. | Собственные средства / Заёмные средства |
| 6. Показатель финансового левериджа | Флвр. | Долгосрочные обязательства / Собственные средства |
| 7. Коэффициент финансовой стойкости | КФст. | Собственный капитал + Долгосрочные обязательства / Пассивы |
| 8. Коэффициент отношения основных средств к собственным средствам | Кос./сс. | Основные средства / Собственный капитал |
| 9. Коэффициент структуры заёмного капитала | Кстр.зк | Краткосрочные обязательства / Заёмный капитал |
| 10. Рентабельность собственного капитала | Рск. | Чистая прибыль предприятия / Собственный капитал |

При помощи расчёта данных коэффициентов представленных в таблице (таблица 1.5), можно указать сильные и слабые стороны предприятия или организации, а также для контроля деятельности предприятия, для недопущения банкротства.

Для проведения анализа эффективности, использования капитала организаций необходимо рассмотреть различные типы модели, которые в свою очередь помогут структурировать и идентифицировать взаимосвязи между основными показателями.

Данному анализу присущи дескриптивные модели или другими словами модели описательного характера.

Они считаются главными равно как для анализирования капитала, так и с целью оценивания финансового состояния предприятий.

К ним можно отнести:

- построение системы отчётов балансов;

- представление бухгалтерской отчетности рассмотренной в аналитических разрезах;
- горизонтальный (динамический) и вертикальный (структурный) анализ отчетности;
- коэффициенты и факторный анализ;
- аналитические записки к отчетности [30].

Данные модели имеют своё основание в применении данных бухгалтерской отчетности.

Структурный анализ это комплекс способов исследование структуры. Его основание имеет место на представление бухгалтерской отчетности в варианте условных величин, определяющих структуру, а именно часть (удельный вес) индивидуальных характеристик обобщающих итоговых данных о собственном и заёмном капитале.

Динамическое исследование (анализ) может помочь раскрыть тенденции изменения отдельных статей собственного и заёмного капитала или их групп, входящие в структуру бухгалтерской отчетности.

Основным способом рассмотрения эффективности использования капитала на предприятии является коэффициентный анализ.

Существует множество коэффициентов, которые можно разделить на группы:

- коэффициенты рентабельности;
- коэффициенты структуры капитала;
- коэффициенты деловой активности;
- коэффициенты оценки движения капитала предприятия.

1) Рассмотрим на рисунке (рисунок 1.3) коэффициенты оценки движения капитала или активов предприятия.



Рис.1.3 Коэффициенты оценки движения капитала или активов предприятия

а) Данный коэффициент показывает, какую именно долю собственного капитала от имеющего на конец отчётного периода составляют вновь поступивших в его счёт средства;

б) Этот показатель демонстрирует, какую долю заёмного капитала от отчётного периода, будет составлять долгосрочные и краткосрочные заёмные средства вновь поступившие;

в) Показатель использования собственного капитала показывает некоторую часть собственного капитала, с которым предприятие начало деятельность в отчётном периоде, применялась в процессе деятельности хозяйствующего субъекта;

г) Показатель выбытия заёмного капитала демонстрирует, какова его доля убыла в течение отчётного периода путём возвращения кредитов и займов, а также закрытия кредиторской задолженности.

2) Далее представим на рисунке (рисунок 1.4) коэффициенты деловой активности.



Рис.1.4 Коэффициенты деловой активности

Представленные коэффициенты на рисунке (рисунок 1.4) дают возможность анализировать насколько эффективно предприятие использует свой капитал.

а) Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности можем рассчитать как, частное от деления себестоимости реализованной продукции на среднегодовую стоимость кредиторской задолженности показывая сколько предприятию совершить оборотов инвестиционного капитала для оплаты выставленных ему счетов [40].

б) Оборотность собственного капитала можно рассчитать как отношение чистой выручки от реализации к среднегодовой стоимости собственного капитала, выраженный в оборотах. Если третий аспект значительно превышает уровень реализации над вложенным капиталом, в таком случае он может спровоцировать за собой повышение кредитных ресурсов и дать возможность достигать того предела, за которым кредиторы принимаются энергичнее принимать участие в процессе, нежели собственники предприятия.

В данном случае при отношении обязательств к собственному капиталу возрастает, увеличивается и риск кредиторов, вследствие чего предприятию грозят серьёзные трудности, предопределённые сокращением прибыли, либо единой направленностью к снижению цен. И наоборот, незначительный коэффициент способен обозначать низкий показатель доли собственных средств. [35].

в) Оборот вкладываемых денежных средств (инвестиционного капитала) можно определить как частное от деления, чистая выручка от реализации на стоимость собственного капитала и прибавлением долгосрочных обязательств.

3) Также необходимо рассмотреть на рисунке (рисунок 1.5) коэффициенты структуры капитала.

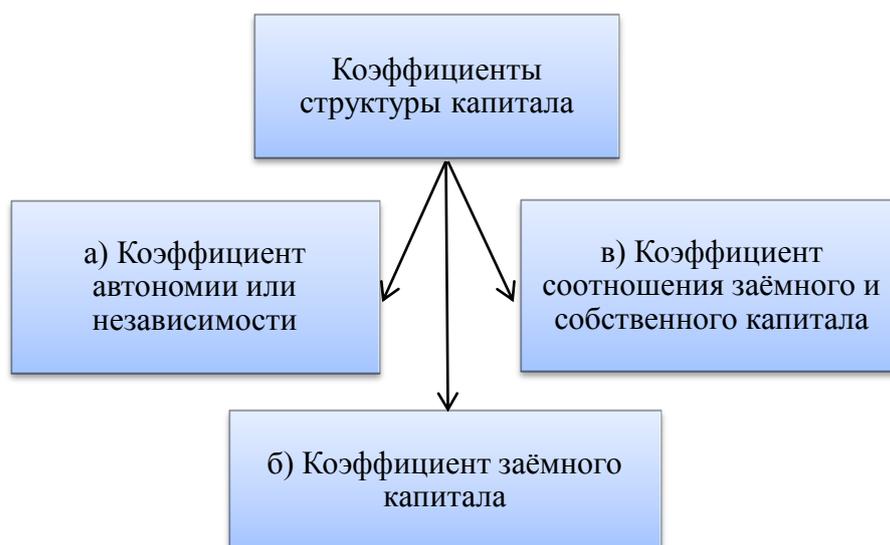


Рис.1.5 Коэффициенты структуры капитала.

Данные коэффициенты характеризуют степень защищённости интересов кредиторов и инвесторов. Они отражают способность предприятия погашать долгосрочную задолженность.

а) Данный показатель показывает долю собственного капитала в структуре капитала предприятия, а значит, отношение интересов собственников предприятия и кредиторов. Он можно назвать также коэффициент автономии или независимости. Его необходимо поддерживать на достаточно высоком

уровне, так как говорит о стабильной финансовой структуре средств, каковой дают предпочтения кредиторы.

Она проявляется в небольшом удельном весе заёмного капитала и наиболее значительном уровне средств, какие обеспечены собственными средствами. Данное утверждение, считается защитой от больших потерь в периоды спада деловой активности и залоговом приобретении кредитов.

б) Часть заёмного капитала в общей сумме источников денежной единицы валюты баланса выражается коэффициентом заёмного капитала. Он считается возвратным коэффициенту независимости или автономии.

в) Степень зависимости организации от внешних кредитов и займов характеризуется коэффициентом соотношения заёмного и собственного капитала. Он показывает, какое количество заёмных средств приходится на 1 собственных средств.

Нежели больше этот показатель, тем больше кредитов и займов у предприятия, то есть ситуация является рискованнее, она может привести в итоге к ликвидации предприятия, другими словами к банкротству. Большая степень коэффициента отображает вероятную угрозу появления на предприятии недостатка денежных средств [54]. Совокупность данных значений этого показателя может зависеть от многих факторов, в особенности, таких какой – например, средний уровень может быть данного коэффициента в иных секторах экономики, доступ к компаниям, к дополнительным долговым источникам финансирования, устойчивость хозяйственной деятельности компании.

Большая зависимость от внешних кредитов и займов может испортить положение предприятия при условии замедления темпов реализации, по причине того, что затраты согласно выплате процентов в заёмный капитал приобщаются к группе условно-постоянных, то есть затраты, при прочих равных условиях не уменьшаются пропорционально снижения объёма реализации [28].

Неотъемлемую часть в управлении собственным и заёмным капиталом составляет факторный анализ. Он предполагает комплексное и частичное исследование воздействия факторов на величину собственного и заёмного капитала в целом и его составляющих в частности. Также гарантирует количественную оценку влияния факторов на изучаемый показатель и предоставляет вероятность надлежащим подбором и корректировкой факторов создавать, либо изменять характеристики управления капиталом.

Существуют различные типы факторного анализа:

Первый из которых—детерминированный или функциональный факторный анализ, он составляет методику изучения влияния факторов, связь которых с результативным показателем, и также обладает функциональным характером. Кроме того имеет другой вид, такой как, произведение, доля или алгебраическая сумма факторов. Другой вид – стохастический анализ, методика исследования факторов, которые связаны с результативным показателем являющейся неполной, корреляцией. Исследование дедуктивным методом, то есть от общего к частному предполагает прямой факторный анализ. Данный анализ необходимо проводить для полного комплекса исследования внешних и внутренних, субъективных и объективных факторов, которые в свою очередь сформировывают величину результативного показателя.

Существует также обратный факторный анализ, он проводится при помощи индуктивного метода, исследуя тем самым причинные связи с целью определения чувствительности изменений исследуемого фактора. Одноуровневый факторный анализ предусматривает исследование факторов только 1 уровня подчинения без детального разделения на составляющие.

Многоуровневый факторный анализ, представляет собой исследование факторов, но уже детализировано, преследуя цель изучить их сущность и влияние на различные уровни соподчинения. Статический метод существует для изучения влияния факторов на результативные показатели к соответствующей дате. Динамический факторный анализ в свою очередь представляет собой методику исследования причинно-следственных связей в

динамике. Ретроспективный факторный анализ выполняет исследование факторов изменений результатов хозяйственной деятельности за прошедшие периоды. Перспективный факторный исследование изучает действие факторов и результативных показателей на дальнейшую перспективу.

Для выбора типа факторного анализа важную роль играет объект исследования и поставленная цель. Процедура факторного анализа очень сложна, которая непосредственно связана с объектом исследования. Существуют определённые задачи, которые обязаны соблюдаться при проведении факторного анализа собственного и заёмного капитала.

Во-первых, необходимо определить результативный показатель. Осуществление факторного анализа собственного и заёмного капитала полагает получения результатов, как самого показателя, так и отдельно по каждой его составляющей части. Это означает, что результативным показателем может быть не только вся величина собственного или заёмного капитала, но и отдельно взятая составляющая часть.

Во-вторых, нужно определить систему факторов. Данная задача учитывает реализацию подбора факторов, оказывает большое влияние на эффективность показателя, их концепцию и систематизацию.

В-третьих, провести моделирование связей между результативным показателем и факторными показателями. Сущность данного плана заключается в разделении результативного показателя на факторы влияния и создания в основе модели.

Из всего вышесказанного, видно, что анализ и оценка собственного и заёмного капитала имеет своё начало с изучения состава, структуры и движения собственного и заёмного капитала, выявления причин изменения отдельных его составных частей и оценки этих изменений [17]. При анализировании собственного и заёмного капитала необходимо руководствоваться бухгалтерским балансом. Баланс является инструментом отражения финансового баланса компании на конец года, материального отражения (по активам), использования капитала и заемного капитала [52].

2. Организация бухгалтерского учёта собственного и заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ФЕРРИТ»

Предприятие ООО «ФЕРРИТ» находится по адресу 445147, Самарская область, город Тольятти, Ставропольский район, улица Ларина 161.

Генеральный Директор организации - Шмидт Андрей Иванович.

Основным видом деятельности компании ООО «ФЕРРИТ» является «Обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения». Предприятие кроме того реализовывает работу согласно последующим неосновным направлениям: «Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки», «Оптовая торговля черными металлами в первичных формах». Основная отрасль компании - «Оптовая торговля». Организации присвоен ИНН 6382047425, ОГРН 1046303272278.

Основными факторами успешной деятельности и развития компании являются:

- тесное сотрудничество с зарубежными и отечественными производителями нержавеющей стали, с которыми у нас сложились прочные деловые контакты;
- индивидуальный подход к каждому клиенту и гибкая система работы;
- квалифицированный персонал – движущая сила нашей компании, все сотрудники постоянно проходят курсы повышения квалификации;
- постоянный складской запас марок нержавеющей стали, пользующихся наибольшим спросом
- наличие производственных мощностей по переработке металла, позволяющих удовлетворить потребности клиентов.

Перспективы развития:

- расширение ассортимента и марочного состава продаваемой продукции;
- расширение спектра оказываемых услуг;
- открытие наших представительств и складских комплексов на всей территории России для удобства обслуживания клиентов.

ООО «ФЕРРИТ» предлагает товары следующих поставщиков, марок и производителей: нержавеющая сталь, листовый прокат импортного и отечественного производства, трубы – аустенитных марок, ферритных и спец. марок, а также возможность работы под заказ [30]

Для экономического исследования предприятия ООО «ФЕРРИТ» необходимо рассчитать показатели (приложение 6), которые представлены в бухгалтерской отчетности за 2015*2017гг, в приложениях (приложения 3, 4, 5) и сделать соответствующие выводы.

По результатам проведенного анализа за три рассматриваемых периода (приложения 3, 4, 5) можно сделать вывод. ООО «ФЕРРИТ» увеличивал выручку на протяжении 3 лет, и в 2017 году она составила 4 573 095 тыс. руб. Этому поспособствовал высокий потребительский спрос, наличие производственных мощностей по переработке металла, позволяющих удовлетворить потребности клиентов, а так же грамотная ценовая политика стали основными драйверами роста выручки.

Себестоимость продаж уменьшена в течении 3 лет, и в 2017 году составила 3 829 435 тыс. руб. Необходимо отметить что, большая часть материалов и комплектующих, закупаются у российских производителей, которые подвержены риску повышения цен на них как следствие роста уровня инфляции в России, повышения стоимости металлов, энергоресурсов и обслуживания внешних заимствований для промышленных предприятий.

Валовая прибыль также имеет преимущество увеличиваться и в 2017 году она достигла 743 660 тыс. руб. Здесь могла повлиять стоимость производственных ресурсов, уровень развития внешнеэкономических связей.

В 2017 г. увеличились управленческие и коммерческие расходы ООО «ФЕРРИТ» и составили 512 842 тыс. руб. Прежде всего это связано с повышением затрат на рекламу и затрат на договорную работу предприятия.

На протяжении 3 периодов произошло снижение прибыли от продаж, и в 2017 году составили 230 818 тыс. руб. этому поспособствовало повышения цен на продукцию, что привело к снижению числа покупателей (снижение товарного оборота), увеличение коммерческих и управленческих расходов, а так же увеличение себестоимости проданных товаров и продукции. Изменилась тенденция чистой прибыли в течение 3 лет, в 2017 году она уменьшилась и составила 95 977 тыс. руб.

За 2017 год стоимость основных средств уменьшилась и составила 90 570 тыс. руб. возможно из-за уменьшения первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и суммы начисленной по ним амортизации.

Собственный капитал увеличился в 2017 году и составил 482 470 тыс. руб. Увеличения собственного капитала произошло за счет вливания в проект средств организации-учредителя.

Доля заемного капитала повышается в 2017 году и составляет 1 220 455 тыс. руб. Эти данные означают увеличение уровня экономической зависимости предприятия от внешних инвесторов.

Далее необходимо рассмотреть организационную структуру предприятия ООО «ФЕРРИТ» представленную на рисунке (рисунок 2.1)

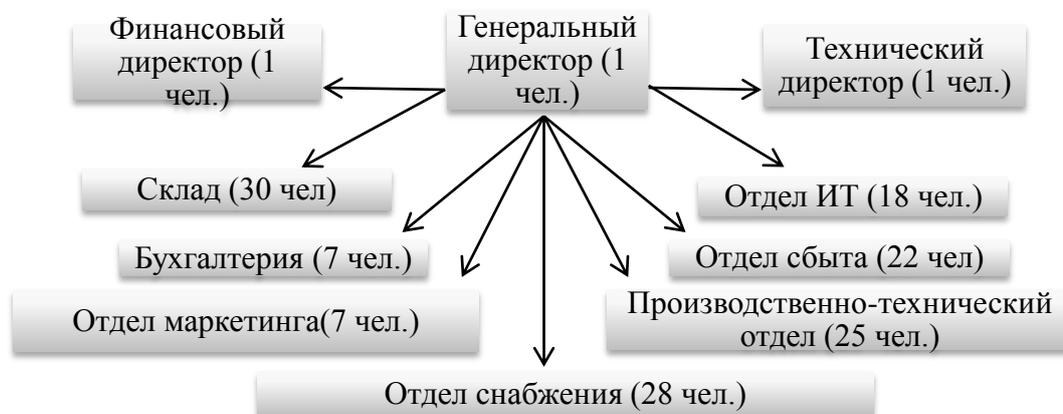


Рис. 2.1 - Организационная структура предприятия ООО «ФЕРРИТ»

Из рассмотренной нами организационной структуры предприятия ООО «ФЕРРИТ» общая численность на 2017 год, составляет 140 человек. Численности промышленно - производственного персонала (ППП) в 2017 году составило 140 человек, это произошло из-за потребности сотрудников, так как предприятию увеличила объёмы продаж, что привело к потребности дополнительной рабочей силы.

Производительность труда так же увеличилось в 2017 году что составило 32 664,96 тыс. руб., влияние произошло из-за увеличения объёма продаж товара.

Фондоотдача в 2017 году повысилась и составила 46,65 руб. Повышения признака фондоотдачи говорит об эффективности использования основных фондов.

Рассчитаем «Золотое правило экономики» по методике В.В. Ковалёва и О.Н. Волковой за 2017, 2016 и 2015 года.

$$100\% < T_k < T_v < T_p, \quad (1)$$

где, T_k – темп роста капитала;

T_v – темп роста выручки;

T_p – темп роста прибыли от продаж;

ВБ – валюта баланса;

В – выручка.

$$1) T_k = \frac{ВБ_1}{ВБ_0} \times 100\%, \quad (2)$$

2016/2015:

$$T_k = \frac{1\ 201\ 299 \text{ тыс. руб.}}{893\ 230 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 134,5\%$$

$$134,5\% > 100\%$$

2017/2016:

$$T_k = \frac{1\ 702\ 925 \text{ тыс. руб.}}{1\ 201\ 299 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 141,75\%$$

$$141,75\% > 100\%$$

$$2) T_v = \frac{В_1}{В_0} \times 100\%, \quad (3)$$

2016/2015:

$$T_B = \frac{3\,315\,646 \text{ тыс. руб.}}{2\,246\,330 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 147,6\%$$

$$147,6\% > 134,5\%$$

2017/2016:

$$T_B = \frac{4\,573\,095 \text{ тыс. руб.}}{3\,315\,646 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 137,92\%$$

$$137,92 < 141,75\%$$

$$3) T_{\Pi} = \frac{T_{\Pi 1}}{T_{\Pi 0}} \times 100\%, \quad (4)$$

2016/2015:

$$T_{\Pi} = \frac{237\,659 \text{ тыс. руб.}}{246\,883 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 96,3\%$$

$$96,3\% < 147,6\%$$

2017/2016:

$$T_{\Pi} = \frac{230\,818 \text{ тыс. руб.}}{237\,659 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 97,12\%$$

$$97,12\% < 137,92\%$$

Из проведённых нами расчётов можем сделать выводы о том, что:

1. Первое неравенство выполняется, это означает что, предприятие продолжит свою деятельность и не подвержено банкротству с 2015 по 2017 год.

2. Второе неравенство выполняется только в отношении 2016 года к 2015 году. Это означает, что предприятие ведёт свою деятельность эффективно и оборачиваемость активов у него повышается, что положительно.

В подтверждение рассчитаем оборачиваемость активов в отчётном и предыдущем периодах:

$$OBO = \frac{B_0}{A_0}, \quad (5)$$

где, ОБ – оборачиваемость активов;

В – выручка;

А – актив.

$$OBO = \frac{2\,246\,330 \text{ тыс. руб.}}{893\,230 \text{ тыс. руб.}} = 2,5$$

$$ОБ1 = \frac{В1}{А1}, \quad (6)$$

$$ОБ1 = \frac{3\,315\,646 \text{ тыс. руб.}}{1\,201\,299 \text{ тыс. руб.}} = 2,7$$

$$\Delta ОБ = ОБ1 - ОБ0, \quad (7)$$

$$\Delta ОБ = 2,7 - 2,5 = 0,2$$

Второе неравенство не выполняется в отношении 2017 года к 2016 году. Это означает, что предприятие ведёт свою деятельность не эффективно и оборачиваемость активов у него понижается, что отрицательно.

В подтверждение рассчитаем оборачиваемость активов в отчётном и предыдущем периодах:

$$ОБ0 = \frac{3\,315\,646 \text{ тыс. руб.}}{1\,012\,999 \text{ тыс. руб.}} = 2,76$$

$$ОБ1 = \frac{4\,573\,095 \text{ тыс. руб.}}{1\,702\,925 \text{ тыс. руб.}} = 2,68$$

$$\Delta ОБ = 2,8 - 2,76 = -0,08$$

3. Третье неравенство не выполняется за три периода, что означает относительное повышение себестоимости произведённой и проданной продукции. В подтверждение выше указанного утверждения рассчитаем затраты на 1 рубль продукции.

$$З = \frac{Сп0 + Скр0 + Сур0}{В0} \times 100 \text{ коп.}, \quad (8)$$

где, З – затраты на 1 рубль продукции;

Сп. – себестоимость продаж;

Скр. - коммерческие расходы;

Сур. – управленческие расходы;

В – выручка;

2016/2015:

$$З0 = \frac{(1\,780\,617 \text{ тыс. руб.}) + (218\,830 \text{ тыс. руб.})}{2\,246\,330 \text{ тыс. руб.}} \times 100 \text{ коп.} = 89,01$$

$$З1 = \frac{Сп1 + Скр1 + Сур1}{В1} \times 100 \text{ коп.}, \quad (9)$$

$$31 = \frac{2\,733\,706 \text{ тыс. руб.} + 344\,281 \text{ тыс. руб.}}{3\,315\,646 \text{ тыс. руб.}} \times 100 \text{ коп.} = 92,8$$

$$\Delta 3 = 31 - 30, \quad (10)$$

$$\Delta 3 = 92,8 - 89,01 = 3,8$$

2017/2016:

$$30 = \frac{(2\,733\,706 \text{ тыс. руб.}) + (344\,281 \text{ тыс. руб.})}{3\,315\,646 \text{ тыс. руб.}} \times 100 \text{ коп.} = 92,83$$

$$31 = \frac{3\,829\,435 \text{ тыс. руб.} + 512\,842 \text{ тыс. руб.}}{4\,573\,095 \text{ тыс. руб.}} \times 100 \text{ коп.} = 94,95$$

$$\Delta 3 = 94,95 - 92,83 = 2,12$$

На основании рассчитанных формул «Золотого правила», несмотря на один отрицательный показатель всё же, можем сделать общий вывод о том, что предприятию ООО «ФЕРРИТ» не грозит банкротство, и ведёт он свою деятельность эффективно.

2.2 Организация синтетического и аналитического учета собственного капитала в ООО «ФЕРРИТ»

Необходимо рассмотреть, как организовывается синтетический и аналитический учёт собственного капитала на предприятии, ООО «ФЕРРИТ».

Важным и первым составляющим 3 раздела бухгалтерского баланса собственного капитала, является уставный капитал.

Учёт для этого капитала используется на счёте 80 под названием «Уставный капитал». На данном счёте находится общая информация о состоянии и движении уставного капитала предприятия. Остаток по кредиту на счёте 80, обязан соответствовать размеру уставного капитала, который прописан в учредительных документах предприятия.

На счёте 83 под названием «Добавочный капитал» ведётся аналитический и синтетический учёт собственного капитала. На данном счёте могут отражаться: во-первых прирост стоимости основных средств и нематериальных активов вследствие их переоценки, во-вторых это

эмиссионный доход, представляющий собой разницу между номинальной стоимостью определённой доли уставного капитала и стоимостью по которой она была продана в ходе формирования уставного капитала. На 82 счёте ведётся бухгалтерский учёт резервного капитала под названием «Резервный капитал». Далее необходимо затронуть учёт нераспределённой прибыли (непокрытого убытка), наличие и движение сумм, который ведётся на счёте 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» представленных в таблице (таблица 2.1)

Таблица 2.1

Корреспонденция счетов по учёту собственного капитала на предприятии
ООО «ФЕРРИТ»

| № счёта | Содержание операции | Год | Дебет счёта | Кредит счёта | Сумма, руб. |
|---------|---|-----------|-------------|--------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Принято в качестве вклада в уставный капитал имущество | 2015-2017 | 08 | 75 | 50 000,00 |
| 2 | Приняты в качестве вклада в уставный капитал имущество и деньги | 2015-2017 | 51 | 75 | 50 000,00 |
| 3 | Доначислен резерв за счёт чистой прибыли | 2015-2017 | 84,01 | 82 | 1 500,00 |
| 4 | Заключительными оборотами декабря списана сумма чистой прибыли отчётного года | 2015 | 99 | 84,01 | 10 229 885,00 |
| 5 | Заключительными оборотами декабря списана сумма чистого убытка отчётного года | 2015 | 84,01 | 99 | 96 485 300,35 |
| 6 | Заключительными оборотами декабря списана сумма чистой прибыли отчётного года | 2016 | 99 | 84,01 | 5 800 000,00 |
| 7 | Заключительными оборотами декабря списана сумма чистого убытка отчётного года | 2016 | 84,01 | 99 | 186 756 340,88 |

Окончание таблицы 2.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|------|-------|-------|---------------|
| 8 | Заключительными оборотами декабря списана сумма чистой прибыли отчётного года | 2017 | 99 | 84,01 | 10 000 000,00 |
| 9 | Заключительными оборотами декабря списана сумма чистого убытка отчётного года | 2017 | 84,01 | 99 | 95 977 045,12 |

На основании рассчитанной нами таблицы (таблица 2.1), можем сделать вывод о том, что сумма в уставном капитале и резервном капитале в течение трёх лет не изменялась, нераспределённая прибыль изменялась за 3 периода, в 2015 году общая сумма составила 106 715 165,35 руб., в 2016 году – 192 556 340 руб. и в 2017 году – 105 977 045,12 руб.

2.3 Организация синтетического и аналитического учета заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ»

Необходимо рассмотреть, в таблице (таблица 2.2), как организовывается синтетический и аналитический учёт заёмного капитала на предприятии, ООО «ФЕРРИТ».

Таблица 2.2

Корреспонденция счетов по учёту заёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ»

| № счёта | Содержание операции | Дебет счёта | Кредит счёта | Год | Сумма, руб. |
|---------|---|-------------|--------------|------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Поступление денежных средств на расчётный счёт организации по краткосрочному договору кредита | 55.01 | 66.01 | 2015 | 1 860 300,00 |
| | | | | 2016 | 740 500,00 |
| | | | | 2017 | 1 530 400,00 |
| 2. | Внесение денежных средств на расчётный счёт | 51 | 50 | 2015 | 1 860 300,00 |
| | | | | 2016 | 740 500,00 |

Окончание таблицы 2.2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|------|--|-------|----|--------------|--------------|
| | | | | 2017 | 1 530 400,00 |
| 3. | Снятие денежных средств с расчётного счёта | 50 | 51 | 2015 | 1 800 600,00 |
| 2016 | | | | 738 800,00 | |
| 2017 | | | | 1 500 000,00 | |
| 4. | Выдача займа из кассы по краткосрочному кредиту | 66.03 | 50 | 2015 | 1 800 000,00 |
| 2016 | | | | 738 800,00 | |
| 2017 | | | | 1 450 000,00 | |
| 5. | Начисление процентов по краткосрочному кредиту | 91.2 | 66 | 2015 | 186 030,00 |
| 2016 | | | | 77 752,5 | |
| 2017 | | | | 168 344 | |
| 6. | Выплата денежной суммы с процентами | 66 | 51 | 2015 | 2 046 330,00 |
| 2016 | | | | 818 252,5 | |
| 2017 | | | | 1 698 744 | |
| 7. | Поступление долгосрочных займов и кредитов на расчётный счёт | 51 | 67 | 2015 | 830 000,00 |
| 2016 | | | | 1 000 000,00 | |
| 2017 | | | | 790 000,00 | |
| 8. | Зачисление кредитных и заёмных средств на банковский счёт | 67 | 51 | 2015 | 830 000,00 |
| 2016 | | | | 1 000 000,00 | |
| 2017 | | | | 790 000,00 | |
| 9. | Снятие денежных средств с расчётного счёта | 50 | 51 | 2015 | 800 000,00 |
| 2016 | | | | 1 000 000,00 | |
| 2017 | | | | 750 000,00 | |
| 10. | Выдача денежных средств из кассы по долгосрочному кредиту | 67 | 50 | 2015 | 800 000,00 |
| 2016 | | | | 1 000 000,00 | |
| 2017 | | | | 750 000,00 | |
| 11. | Начисление процентов по долгосрочному кредиту | 91.2 | 67 | 2015 | 120 350,00 |
| 2016 | | | | 149 000,00 | |
| 2017 | | | | 118 500,00 | |
| 12. | Выплата денежной суммы с процентами | 67 | 51 | 2015 | 950 350 |
| 2016 | | | | 1 149 000,00 | |
| 2017 | | | | 908 500 | |

По данной таблице (таблица 2.2) мы видим определённые операции, в которых рассчитаны уплаченные проценты за 3 периода взятые в кредит денежные средства в банке «Альфа-Банк» по краткосрочному: в 2015 году – 10%, в 2016 году – 10,5% и в 2017 году – 11% на 6 месяцев; по долгосрочному: в 2015 году – 14,5%, в 2016 году – 14,9% и в 2017 году 15% годовых на 12 месяцев.

3. Анализ эффективности использования собственного и заёмного капитала предприятия

3.1 Анализ структуры, динамики собственного и заемного капитала

Значимость проведения данного анализа заключается в том, чтобы проанализировать два периода и проследить динамику изменения.

Таблица 3.1

Анализ структуры пассивов в ООО «ФЕРРИТ» за 2015 и 2016 год.

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес в общей величине пассивов, % | | Отклонение (+,-) | |
|---------------------------------|--------------------------------|----------|---|----------|----------------------------------|--------------------|
| | 2016 год | 2015 год | 2016 год | 2015 год | в абсолютной величине, тыс. руб. | в удельном весе, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Собственный капитал (СК) | 396 493 | 215 536 | 33,01 | 24,13 | 180 957 | 8,88 |
| Заёмный капитал (ЗК) | 804 806 | 677 693 | 66,99 | 75,87 | 127 113 | - 8,88 |
| Итого | 1 201 299 | 893 229 | 100 | 100 | 308 070 | - |
| Коэффициент соотношения СК и ЗК | 0,49 | 0,31 | - | - | 0,18 | - |

Рассмотрим вертикальный (структурный) анализ собственного капитала в ООО «ФЕРРИТ» в динамике за 2016 и 2015 год.



Рис. 3.1 Вертикальный (структурный) анализ собственного капитала в ООО «ФЕРРИТ» в 2016 и 2015 году

Сведения таблицы 3.1 и рисунка 3.1 показывают, то что, максимальный наибольший удельный вес в единой величине пассива занимает заёмный капитал, однако его удельный вес в 2016 году согласно сопоставлению с 2015 годом снизился на 8,88% и составил 66,99%. Коэффициент соотношения собственного капитала и заёмного капитала отвечает норме, при которой данный коэффициент за 2016 и 2015 года ≥ 1 .

Рассмотрим также анализ структуры пассивов в ООО «ФЕРРИТ» за 2017 и 2016 год.

Таблица 3.2

Анализ структуры пассивов в ООО «ФЕРРИТ» за 2016 и 2017 год

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес в общей величине пассивов, % | | Отклонение (+,-) | |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------|---|----------|----------------------------------|--------------------|
| | 2017 год | 2016 год | 2017 год | 2016 год | в абсолютной величине, тыс. руб. | В удельном весе, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Собственный капитал (СК) | 482 470 | 396 493 | 28,33 | 33,01 | 85 977 | (- 4,68) |
| Заёмный капитал (ЗК) | 1 220 455 | 804 806 | 71,67 | 66,99 | 416 049 | 4,68 |
| Итого | 1 702 925 | 1 201 299 | 100 | 100 | 501 626 | - |
| Коэффициент соотношения СК и ЗК | 0,39 | 0,49 | - | - | (- 0,1) | - |

Рассмотрим вертикальный (структурный) анализ собственного капитала на рисунке (рисунок 3.2) в ООО «ФЕРРИТ» в динамике за 2017 и 2016 год.



Рис. 3.2 Вертикальный (структурный) анализ собственного капитала в ООО «ФЕРРИТ» в 2017 и 2016 году

Данные таблицы 3.2 показывают, что максимальный удельный вес в единой величине пассива занимает также, заёмный капитал, его удельный вес в 2017 году согласно сопоставлению с 2016 годом вырос на 4,68% и составил 71,67%. Коэффициент соотношения собственного капитала и заёмного капитала отвечает норме, при которой данный коэффициент за 2017 и 2016 года ≥ 1 . Далее проведём горизонтальный анализ за 2015 и 2016 год на предприятии ООО «ФЕРРИТ».

Таблица 3.3

Горизонтальный анализ собственного капитала ООО «ФЕРРИТ»

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | 2015 г. | Отклонение (+,-) тыс. руб. | |
|---------------------------------|--------------------------------|---------|---------|----------------------------|-------------------|
| | 2017 г. | 2016 г. | | 2017 г.- 2016 г. | 2016 г. - 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Уставный капитал | 100 | 100 | 100 | - | - |
| Акции дополнительного выпуска | - | - | - | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | - | - | - | - | - |
| Добавочный капитал | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|--------|---------|
| Резервный капитал | 2 | 2 | 2 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 482 368 | 396 391 | 215 435 | 85 977 | 180 956 |
| Итого | 482 470 | 396 493 | 215 536 | 85 977 | 180 957 |

Из проведенных нами расчетов в таблице (таблица 3.3) за 3 периода, можем сделать выводы о том, что у ООО «ФЕРРИТ» в отчетности большую величину составляет нераспределенная прибыль в 2017 году, которая составляет 482 368 тыс. руб.

Так же проведем вертикальный (структурный) анализ собственного капитала ООО «ФЕРРИТ».

Таблица 3.4

Вертикальный (структурный) анализ собственного капитала ООО «ФЕРРИТ»

| Показатели | Удельный вес, % | | | Отклонение (+,-) | |
|-----------------------------------|-----------------|---------|---------|-------------------|-------------------|
| | 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2017 г. – 2016 г. | 2016 г. – 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Уставный капитал | 0,02 | 0,03 | 0,04 | (- 0,01) | (- 0,01) |
| Акции дополнительного выпуска | - | - | - | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | - | - | - | - | - |
| Добавочный капитал | - | - | - | - | - |
| Резервный капитал | 0,01 | 0,01 | 0,01 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 99,97 | 99,96 | 99,95 | 0,01 | 0,01 |
| Итого | 100 | 100 | 100 | - | - |

Рассмотрим вертикальный (структурный) анализ на рисунке (рисунок 3.3) собственного капитала ООО «ФЕРРИТ» в динамике.

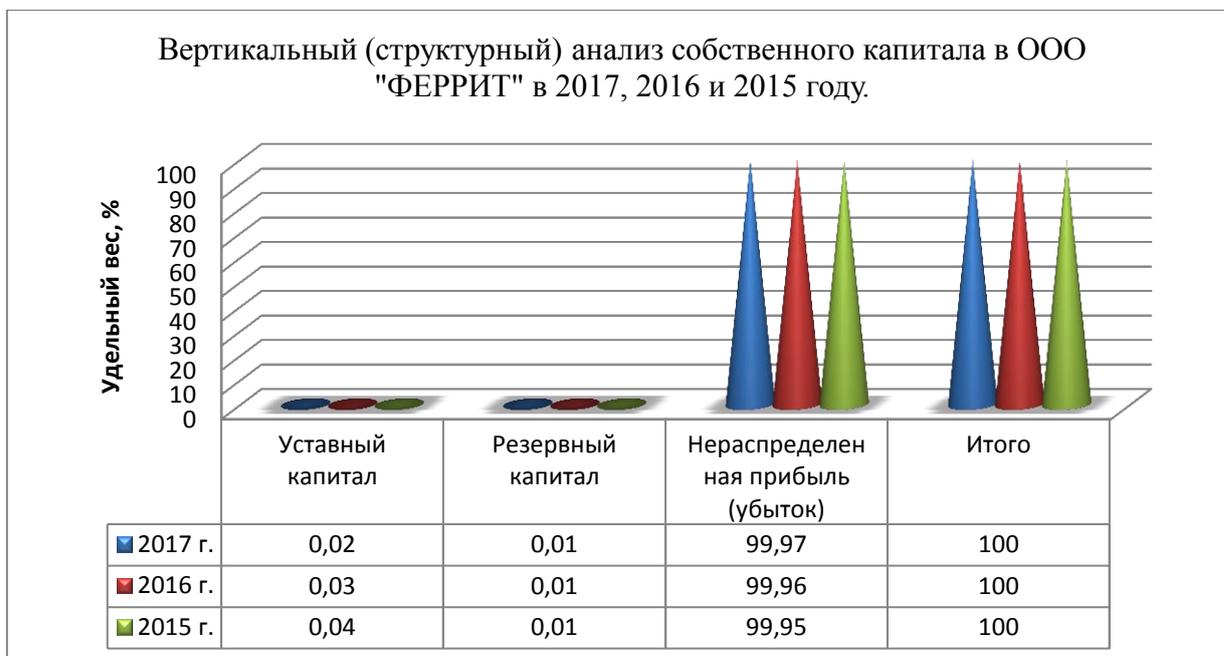


Рис. 3.3 - Вертикальный (структурный) анализ собственного капитала ООО
«ФЕРРИТ» в 2016 и 2015 году

Из проведённых нами расчётов можем сделать выводы о том, что наибольший удельный вес, составил нераспределённая прибыль в 2017 году равная 99,97%

Рассчитаем коэффициент накопления собственного капитала за 2016 и 2015 года.

$$K_{\text{накоп. СК}} = \frac{РК + \text{Нрспр. Пр.} - \text{Убт.}}{СК}, \quad (11)$$

где, $K_{\text{накоп. СК}}$ - коэффициент накопления собственного капитала;

РК - резервный капитал;

Нрспр.Пр.- нераспределённая прибыль;

Убт. – убытки;

СК – собственный капитал.

$$K_{\text{накоп. СК0}} = \frac{РК0 + \text{Нрспр. Пр. 0} - \text{Убт. 0}}{СК0}, \quad (12)$$

$$K_{\text{накоп. СК0}} = \frac{2 \text{ тыс. руб.} + 215 \, 435 \text{ тыс. руб.}}{215 \, 537 \text{ тыс. руб.}} = 0,99953$$

$$K_{\text{накоп. СК1}} = \frac{РК1 + \text{Нрспр. Пр. 1} - \text{Убт. 1}}{СК1}, \quad (13)$$

$$K_{\text{накоп. СК1}} = \frac{2 \text{ тыс. руб.} + 396\,391 \text{ тыс. руб.}}{396\,493 \text{ тыс. руб.}} = 0,99974$$

$$\Delta K_{\text{накоп. СК}} = K_{\text{накоп. СК1}} - K_{\text{накоп. СК0}}, \quad (14)$$

$$\Delta K_{\text{накоп. СК}} = 0,99974 - 0,99953 = 0,00021$$

Рассчитаем также, коэффициент накопления собственного капитала за 2017 и 2016 года.

$$K_{\text{накоп. СК}} = \frac{PK + H_{\text{рспр.Пр.}} - Убт.}{СК}, \quad (15)$$

$$K_{\text{накоп. СК0}} = \frac{2 \text{ тыс. руб.} + 396\,391 \text{ тыс. руб.}}{396\,493 \text{ тыс. руб.}} = 0,99953$$

$$K_{\text{накоп. СК1}} = \frac{2 + 482\,368}{482\,470} = 0,99979$$

$$\Delta K_{\text{накоп. СК}} = 0,99979 - 0,99974 = 0,00005$$

Рассчитав данный коэффициент, за 3 периода, можем сделать вывод о том что, положительная динамика данного коэффициента говорит о поступательном накоплении собственного капитала.

Также следует проанализировать составляющую структуру заёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ» (таблица 3.5)

Таблица 3.5

Анализ структуры заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ» за 2016 и 2015 год.

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес в общей величине пассивов, % | | Отклонение (+,-) | |
|----------------------------|--------------------------------|----------|---|----------|----------------------------------|--------------------|
| | 2016 год | 2015 год | 2016 год | 2015 год | В абсолютной величине, тыс. руб. | В удельном весе, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Заёмные средства | 221 277 | 438 588 | 27,5 | 64,75 | (- 217 311) | (- 37,25) |
| Кредиторская задолженность | 582 229 | 237 851 | 72,34 | 35,12 | 344 378 | 37,22 |
| Оценочные обязательства | 1 300 | 855 | 0,16 | 0,13 | 445 | 0,03 |
| Итого | 804 806 | 677 294 | 100 | 100 | 127 512 | - |

Проведём вертикальный (структурный) анализ заёмного капитала за два периода (рисунок 3.3).



Рис. 3.3 Вертикальный анализ структуры заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ» в 2016 и 2015 году.

Из проведённых нами расчётов, можем сделать вывод о том, что прирост в абсолютной величине наблюдается по кредиторской задолженности на 344 378 тыс. руб. или на 37,22% в общем приросте заёмного капитала. Оценочные обязательства также выросли на 445 тыс. руб. или на 0,03%, но в свою очередь уменьшились заёмные средства на 217 311 тыс. руб.

Также проанализируем структуру заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ» за 2017 и 2016 год, в таблице (таблица 3.6)

Таблица 3.6

Анализ структуры заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ» за 2017 и 2016 год.

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес в общей величине пассивов, % | | Отклонение (+,-) | |
|----------------------------|--------------------------------|----------|---|----------|----------------------------------|--------------------|
| | 2017 год | 2016 год | 2017 год | 2016 год | В абсолютной величине, тыс. руб. | В удельном весе, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Заёмные средства | 677 909 | 221 277 | 55,55 | 27,5 | 456 632 | 28,05 |
| Кредиторская задолженность | 541 740 | 582 229 | 44,39 | 72,34 | (- 40 489) | (- 27,95) |
| Оценочные обязательства | 806 | 1 300 | 0,06 | 0,16 | (- 794) | (- 0,1) |
| Итого | 1 220 455 | 804 806 | 100 | 100 | 415 649 | - |

Проведём вертикальный (структурный) анализ заёмного капитала за два периода (рисунок 3.4).

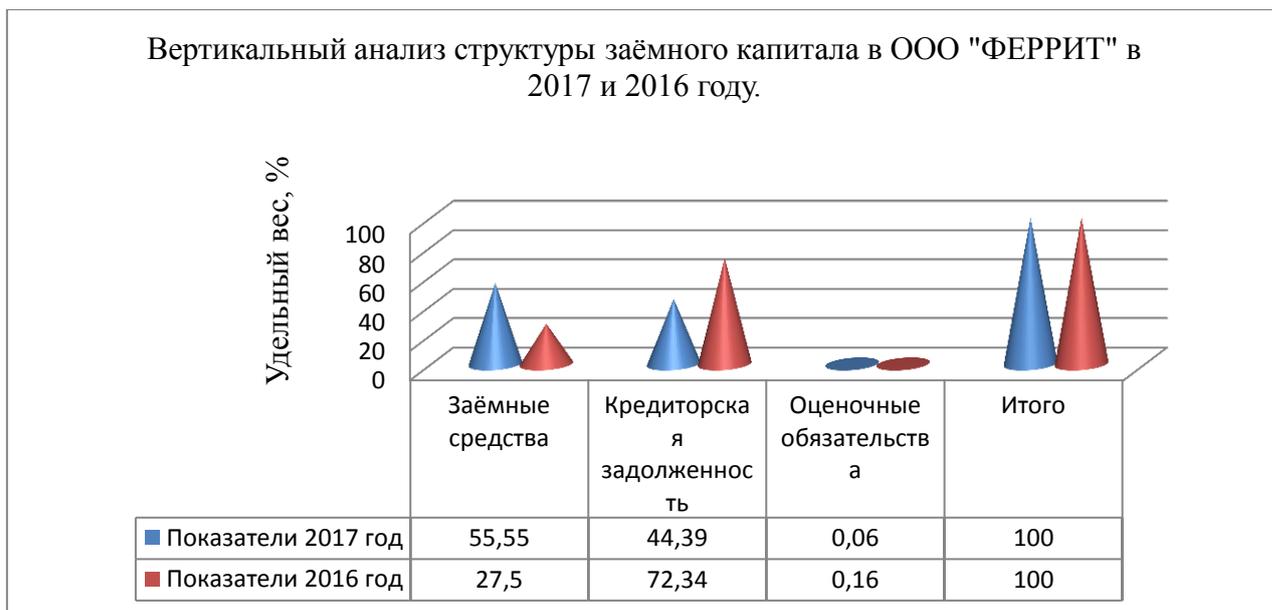


Рис. 3.4 - Вертикальный анализ структуры заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ» в 2017 и 2016 году

С проведённых нами расчётов, можем сделать соответствующее заключение о том, что рост в абсолютной величине прослеживается по заёмным средствам в 2017 году на 456 632 тыс. руб., либо на 28,05% в совокупном приросте заёмного капитала. Кредиторская задолженность и оценочные обязательства на 40 489 тыс. руб. и 794 тыс. руб., либо на 27,95% и 0,1%.

Учитывая, то, что долгосрочные заёмные средства содействуют экономической стабильности предприятия, для этого необходимо рассчитать коэффициент отношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала.

Рассмотрим коэффициент отношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала за 2016 и 2015 год.

$$K_{\text{ко/пк}} = KO \frac{\text{без стр. 1530}}{СК + ДО}, \quad (16)$$

где, $K_{\text{ко/пк}}$ - коэффициент отношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала;

КО – краткосрочные обязательства;

СК – собственный капитал;

ДО - долгосрочные обязательства.

$$K_{ко\ пк0} = КО \frac{0 \text{ без стр. 1530}}{СК0 + ДО0}, \quad (17)$$

$$K_{ко\ пк0} = \frac{647\,027 \text{ тыс. руб.}}{215\,537 \text{ тыс. руб.} + 30\,666 \text{ тыс. руб.}} = 2,63$$

$$K_{ко\ пк1} = КО1 \frac{\text{без стр. 1530}}{СК1 + ДО1}, \quad (18)$$

$$K_{ко\ пк1} = \frac{693\,706}{396\,493 + 111\,100} = 1,36$$

$$K_{ко\ пк} = K_{ко\ пк1} - K_{ко\ пк0}, \quad (19)$$

$$K_{ко\ пк} = 1,36 - 2,63 = -1,27$$

Из рассчитанного нами коэффициента мы видим уменьшение, что положительно влияет на финансовую устойчивость предприятия.

Рассмотрим коэффициент отношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала за 2017 и 2016 год.

$$K_{ко\ пк} = КО \frac{\text{без стр. 1530}}{СК + ДО}, \quad (20)$$

$$K_{ко\ пк0} = \frac{693\,706 \text{ тыс. руб.}}{396\,493 \text{ тыс. руб.} + 111\,100 \text{ тыс. руб.}} = 1,36$$

$$K_{ко\ пк1} = \frac{892\,655 \text{ тыс. руб.}}{482\,470 \text{ тыс. руб.} + 327\,800 \text{ тыс. руб.}} = 1,11$$

$$K_{ко\ пк} = 1,11 - 1,36 = -0,25$$

Отрицательное значение данного коэффициента положительно влияет на финансовую устойчивость предприятия.

Следующим действием необходимо провести факторный анализ и оценить эффективность использования собственного и заёмного капитала, что будет отражено в пункте 3.2

3.2 Оценка эффективности и мероприятия по совершенствованию использования собственного и заёмного капитала предприятия.

Проведём факторное исследование изменения собственного капитала представленного в приложении (приложение 7) и сделаем соответствующие выводы.

По отношению 2015 года к 2016 году факторный анализ в приложении (приложение 7) показывает, что повышение доли собственного капитала в общей сумме капитала, в отчётном периоде по сравнению с предыдущим на 7,8379 % произошло за счёт увеличения доли всех факторов, а именно: уставного капитала, резервного капитала и нераспределённой прибыли в общей сумме капитала. По отношению 2016 года к 2017 году факторный анализ показывает что на понижение доли собственного капитала в общей сумме капитала в отчётном периоде по сравнению с предыдущим не повлиял не один из факторов, что составил– 2,99%

2. Проведём факторный анализ изменения перманентного капитала за отчетный и предыдущий периоды.

По отношению 2015 года к 2016 году факторный анализ в приложении (приложение 8) показывает, что все факторы повлияли на повышение перманентного капитала, а именно собственный капитал и долгосрочные обязательства в общей сумме капитала в отчётном периоде по сравнению с предыдущим на 0,147%. По отношению 2016 года к 2017 году факторный анализ показывает, что все факторы повлияли на повышение перманентного капитала, то есть собственный капитал и долгосрочные обязательства в общей сумме капитала в отчётном периоде по сравнению с предыдущим на 0,05.

3. Проведём факторный анализ рентабельность собственного капитала.

По отношению 2015 года к 2016 году факторный анализ в приложении (приложение 9) показывает, что все факторы повлияли положительно на

рентабельность собственного капитала, а именно прибыль до налогообложения, налог на прибыль и собственный капитал в общей сумме капитала в отчётном периоде по сравнению с предыдущим на 2,11%. По отношению 2016 года к 2017 году факторный анализ показывает, что на отрицательное значение рентабельности собственного капитала не повлиял не один из факторов, что составило – 33,71%

4. Проведём факторный анализ изменения доли заёмных средств в заёмном капитале.

По отношению 2015 года к 2016 году факторный анализ в приложении (приложение 10) показывает, что произошло снижение доли заёмных средств в заёмном капитале в отчётном периоде по сравнению с предыдущим на 0,0874%. По отношению 2016 года к 2017 году факторный анализ показывает, что произошло повышение доли заёмных средств в заёмном капитале в отчётном периоде по сравнению с предыдущим на 3,707%

Рассчитывая данные показатели и коэффициенты можно проанализировать изменение составных частей пассива бухгалтерского баланса предприятия ООО «ФЕРРИТ», что немало важно для оценки финансового состояния предприятия.

Далее необходимо рассчитать коэффициенты эффективности использования собственного и заёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ» представленные в приложении (приложение 11).

Проанализировав данные в приложении (приложение 11) можем сделать соответствующие выводы: Коэффициент финансовой независимости или автономии за три рассматриваемых периода уменьшается и не соответствует значению $< 0,5$, что показывает зависимость предприятия от внешних источников. Коэффициент финансовой зависимости показывает большую зависимость от внешних источников, так как значения $> 0,6-0,7$. Коэффициент манёвренности собственного капитала за три периода не слишком высокий, это означает, что маленькая часть собственного оборотного капитала находится в

обороте. Коэффициент концентрации заёмного капитала имеет стабильное состояние, то есть малая степень задолженности перед другими организациями и кредиторами. Коэффициент финансовой стабильности или финансирования, так как значения $< 0,6$, то это говорит о низком уровне финансовых рисков. Так как показатель финансового левериджа за три периода < 1 , то финансирование своих активов происходит за счет собственных средств. Коэффициент финансовой стойкости ниже значения $< 0,8 - 0,9$, означает возможные риски в связи с устойчивостью компании. Коэффициент отношения основных средств к собственным средствам наоборот показывает положительное влияние так как, показатели за три периода < 1 . Снижение коэффициента структуры заёмного капитала означает перегрузка производственными мощностями и увеличение выпуска и продажи товара. Рентабельность собственного капитала показывает довольно стабильное значение в 2017 году 19%.

Далее рассмотрим предложенные рекомендации по усовершенствованию собственного и заёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ».

Финансовая и производственная деятельность предприятия ООО «ФЕРРИТ» также нуждается в управлении финансовыми ресурсам, в частности собственного и заёмного капитала. Для стабильно роста производства, который определяет конкурентоспособность на рынке.

Акцентируем внимание на бухгалтерский баланс предприятия ООО «ФЕРРИТ» за последние 3 года. Здесь прослеживается наибольшая часть неиспользованной нераспределённой прибыли.

Нераспределённую прибыль можно направить на некоторые аспекты:

- 1) Резервный фонд. К примеру, если ситуация предприятия стабильна, то можно откладывать по 10% - 15% на два определённых фонда. Первый фонд будет являться накопительным, то есть им можно будет воспользоваться при непредвиденных обстоятельствах, или же для покупки нового оборудования который внезапно может выйти из строя. Во-вторых, это фонд инвестиций, он необходим для регулярного обновления активов предприятия согласно плану. А также при расширении производства.

- 2) Дивиденды. Собственники компании могут, какую-либо часть денежных средств направить на выплаты премиальных сотрудникам, или же купить основное средство, также предоставление материальной помощи.
- 3) Развитие и продвижение товара. Так как предприятие имеет тенденцию к росту и развитию, ей для этого потребуются дополнительные средства.
- 4) Благотворительность. Также денежные средства можно направить на какие-то благотворительные фонды, к примеру, связанные со спортом, детскими домами, оздоровительными комплексами.

Каждый из предложенных мероприятий принесет возможную выгоду и дальнейшее развитие предприятия, а также лидирующее место на рынке.

Заключение

. Одним из важнейших направлений в оценке финансово-хозяйственной деятельности является бухгалтерский учёт и анализ собственного и заёмного капитала экономического субъекта.

Объектом исследования бакалаврской работы являлся собственный и заёмный капитал. Предметом исследования рассматривалось предприятие ООО «ФЕРРИТ».

Собственный и заёмный капитал играют немалую роль в экономической части предприятия. Проведения анализ собственного капитала помогает выявить главные составляющие и сделать прогноз на ближайшее будущее предприятия.

В первой главе мы рассматривали понятие, сущность, значение и функции собственного и заёмного капитала предприятия.

Под собственным капиталом понимается совокупность ценностей имеющую материальную оценку, а так же денежные средства, вложения финансов и затрат на приобретение прав и привилегий, которые необходимы для осуществления её хозяйственной деятельности. Юридические и физические лица, а так же вкладчики и коллективы могут быть собственниками.

По экономическому содержанию собственный капитала может быть инвестированный и накопленный.

Собственный капитал состоит из: уставного капитала, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценки внеоборотных активов, добавочного капитала (без переоценки), резервный капитал, нераспределённая прибыль (непокрытый убыток).

Рассмотрели какие существуют внутренние и внешние источники собственного капитала.

Под заёмным капиталом понимается совокупная величина её обязательств перед другими физическими и юридическими лицами. Акцентировали внимания на существующие виды обязательств.

Рассмотрели источники формирования заёмных средств. К заёмным источникам относятся кредиты и займы, а к обязательствам - краткосрочная и долгосрочная задолженность.

Далее рассмотрели роль и задачи анализа, а также информационные источники данных, нормативно-законодательную базу, методику учёта и методику анализа собственного и заёмного капитала предприятия. Выяснили, что существуют 4 функции собственного и заёмного капитала: оперативная, защитная, распределительная и регулирующая.

Во второй главе мы рассмотрели организацию бухгалтерского учёта собственного и заёмного капитала в ООО «ФЕРРИТ» в целом, а также технико-экономическую характеристику ООО «ФЕРРИТ».

Основным видом деятельности компании ООО «ФЕРРИТ» является «Обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения». Предприятие кроме того реализовывает работу согласно последующим неосновным направлениям: «Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки», «Оптовая торговля черными металлами в первичных формах». Основная отрасль компании - «Оптовая торговля».

ООО «ФЕРРИТ» предлагает товары следующих поставщиков, марок и производителей: нержавеющей сталь, листовой прокат импортного и отечественного производства, трубы – аустенитных марок, ферритных и спец. марок, а также возможность работы под заказ

ООО «ФЕРРИТ» увеличивал выручку на протяжении 3 лет, и в 2017 году она составила 4 573 095 тыс. руб. Этому поспособствовал высокий потребительский спрос, наличие производственных мощностей по переработке металла, позволяющих удовлетворить потребности клиентов, а так же грамотная ценовая политика стали основными драйверами роста выручки.

Себестоимость продаж уменьшена в течении 3 лет, и в 2017 году составила 3 829 435 тыс. руб. Необходимо отметить что, большая часть материалов и комплектующих, закупаются у российских производителей, которые подвержены риску повышения цен на них как следствие роста уровня инфляции в России, повышения стоимости металлов, энергоресурсов и обслуживания внешних заимствований для промышленных предприятий.

Собственный капитал увеличился в 2017 году и составил 482 470 тыс. руб. Увеличения собственного капитала произошло за счет вливания в проект средств организации - учредителя.

Доля заемного капитала повышается в 2017 году и составляет 1 220 455 тыс. руб. Эти данные означают увеличение уровня экономической зависимости предприятия от внешних инвесторов.

Также рассмотрели синтетический и аналитический учёт собственного и заёмного капитала.

В третьей главе мы провели анализ использования собственного и заёмного капитала, оценили эффективность и разработали мероприятия по совершенствованию собственного и заёмного капитала для более эффективного финансового развития в будущем.

Список используемых источников

1. «Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)»
2. «Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ»
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ»
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция).
5. «Приказ от 23 января 2001 г. N 16 Об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций». В целях обеспечения единого методического подхода при проведении сотрудниками ФСФО России . Он утратил свою силу в связи с введением Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ»
6. "Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. Госкомстатом России 28.11.2002)»
7. «Правительство Российской Федерации постановление от 25 июня 2003 года N 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа»
8. «Приказ Минэкономразвития РФ от 21 апреля 2006 г. N 104 "Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций"»

9. «Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333 (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"»

10. «Приказ Минрегиона РФ от 17.04.2010 N 173 "Об утверждении Методики расчета показателей абсолютной и относительной финансовой устойчивости, которым должны соответствовать коммерческие организации, желающие участвовать в реализации проектов, имеющих общегосударственное, региональное и межрегиональное значение, с использованием бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 20.09.2010 N 18483)»

11. «Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 N 34299)»

12. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.В. Смирнова [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 166 с. — 978-5-7410-1744-9.

13. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / О.П. Алешкевич [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 380 с. — 978-985-503-548-1.

14. Барнголец С. Б., Экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 240с.

15. Бариленко, В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. В. И. Бариленко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 455 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

16. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 366 с.:

17. Богдановская Л. А., Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Л. А. Богдановская, Г. Г. Виноградов [и др.]; Под общ. Ред. В. И. Стражевых изд. Стереотип. – М.: Выш. Шк., 2014. – 310 с.
18. Богомолова Е.В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.В. Богомолова, А.Е. Кисова, Е.В. Рыжкова. — Электрон. текстовые данные. — Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2016. — 89 с.
19. Бороненкова С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.
20. Вахитов Д.Р. Экономика [Электронный ресурс] : конспект лекций для студентов вузов / Д.Р. Вахитов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российский государственный университет правосудия, 2015. — 327 с. — 2227-8397.
21. Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с.: 60х90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9558-0436-1
22. Герасимова Е. Б., Бариленко В.И., Петрусевич Т. В. Теория Экономического анализа. М.: ИНФРА-М.- 2014. – 368 с.
23. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит»/ Гиляровская Л. Т., Ендовицкая А.В.- Электрон. тестовые данные. – М.: - ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 159 с.
24. Гогина Г. Н., Комплексный анализ хозяйственной деятельности : конспект лекций / Г. Н. Гогина. – Самара : Самар. гуманит. акад., 2013. – 266с.
25. Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчётности: практикум: учеб. пособие.: [гриф УМО] / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2015 - 159 с.

26. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с.
27. Ендовицкий Д. А., Е62 Финансовый анализ: учебник / Д. А. Ендовицкий, И. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2016. – 300 с.
28. Захаров И.В. Теория экономического анализа [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.В. Захаров. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015. — 176 с.
29. Каковкина Т.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : основы организации и ведения. Учебное пособие / Т.В. Каковкина. — Электрон.текстовые данные. — М. :Русайнс, 2015. — 146 с. — 978-5-4365-0569-5.
30. Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / К.И. Кармокова, В.С. Канхва. — Электрон.текстовые данные. — М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с. — 978-5-7264-1422-5.
31. Кирьянова, З. В., Анализ финансовой отчетности : учебник для бакалавров /З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. — 2-е изд., испр. И доп. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 428 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
32. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л.Г. Киселева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 99 с.
33. Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учеб. Пособие / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 575 с.
34. Мельник М.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 208 с.

35. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 407 с.
36. Савицкая Г.В., Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности, учебное пособие, 3-е издание, Москва ИНФРА-М 2018 -43с.
37. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. –М.: ИНФРА-М, 2017.-284 с.
38. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 156 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-009609-4, 500 экз.
39. Скамай Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 378 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004411-8
40. Утибаев Б.С. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник / Б.С. Утибаев, Г.Д. Аманова, А.К. Байдаков. — Электрон. текстовые данные. — Алматы: Нур-Принт, 2015. — 424 с.
41. Шеремет А. Д., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).
42. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Шинкарёва. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. — 126 с. — 978-5-905916-93-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33845.html>
43. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / О.В. Шинкарева, Е.Н. Золотова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2018. — 105 с. — 978-5-4488-0181-5.

44. Юзов О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Юзов, Т.М. Петракова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Издательский Дом МИСиС, 2015. — 90 с.

45. Якушкин Е.А. Основы экономики [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.А. Якушкин, Т.В. Якушкина. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 248 с.

46. Ярушкина Е.А. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебно-наглядное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Е.А. Ярушкина, Н.А. Чумакова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 104 с. — 2227-8397.

47. Экономическая социология. От классики к современности [Электронный ресурс]: антология / Смит Адам [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Белорусская наука, 2016. — 442 с. — 978-985-08-2059-4.

48. Общество с Ограниченной Ответственностью «ФЕРРИТ» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ferrit63.ru> (Дата обращения: 11.06.2018).

49. The Effects of Listing Status on a Firm's Lease Accounting: Evidence from South Korea. Влияние статуса листинга на учёт аренды: на примере Южной Кореи. 2017 год, Younghee Park and Kyunga Na, 1 618 знаков, <https://jurnal.ugm.ac.id/gamaijb/article/view/12848/15808>

50. Analysis of the company financial balance. Анализ финансового баланса компании 2016 год, 2153 знака, http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2016Special%20ECOTREND%20Vol%201/31_CARUNTU%20GENU%20ALEXANDRU.pdf

51. Determinants of Investment Opportunity Set (Degree of Internationalization and Macroeconomic Variables). Детерминанты набора инвестиционных возможностей (степень интернационализации и

макроэкономические переменные), 2015 год, 2119 знаков,
<https://jurnal.ugm.ac.id/gamaijb/article/view/6905>

52. Aspects Concerning Financial Debts and Assets' Evaluation at Fair Value. Аспекты, касающиеся финансовых долгов и оценки активов по справедливой стоимости, 2017 год, 2 915 знаков,
<https://doaj.org/article/734c4988acc7484980ac23da6df40213>

53. The impact of the assessment methods of the stock exits on an entity's performance. Влияние методов оценки выхода акций на производительность предприятия, 2017 год, 1 290 знаков,
<https://doaj.org/article/d6e03e204aa3440c8c41734295118acb>

\

| Корреспонденция счетов по учёту собственного капитала | | | | |
|---|--|---|-------------|--------------|
| № счёта | Подраздел | Содержание операции | Дебет счёта | Кредит счёта |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Уставный капитал | | | |
| 1) | | Принят к учёту уставный капитал | 75 | 80 |
| 2) | | Приняты в качестве вклада в уставный капитал имущество и деньги | 08, 10, 51 | 75 |
| 3) | | Увеличение уставного капитала за счёт добавочного капитала | 83 | 80 |
| 4) | | Увеличение уставного капитала за счёт нераспределённой прибыли | 84 | 80 |
| 5) | | Увеличение уставного капитала за счёт взносов учредителей | 75.1 | 80 |
| 6) | | Уменьшение уставного капитала в связи выплат учредителям | 80 | 75 |
| 7) | | Уменьшение уставного капитала в связи списанием аннулированных акций | 80 | 81 |
| 2. | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |
| 1) | | Эмиссионный доход – разница в стоимости акций на увеличение | 81 | 83 |
| 3. | Добавочный капитал | | | |
| 1) | | Направлен добавочный капитал на увеличение уставного капитала | 83 | 80 |
| 2) | | Направлен добавочный капитал на выплату дивидендов | 83 | 75.2 |
| 3. | Резервный капитал | | | |
| 1) | | Увеличение резервного капитала за счёт нераспределённой прибыли | 84 | 82 |
| 2) | | Уменьшение резервного капитала вследствие выплаты дивидендов | 82 | 75.2 |
| 3) | | Уменьшение резервного капитала вследствие списания дебиторской задолженности | 82 | 76 |
| 4) | | Уменьшение резервного капитала вследствие покрытия убытков | 82 | 84 |
| 4. | Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | | | |
| 1) | | Заключительными оборотами декабря списана сумма чистой прибыли отчётного года | 99 | 84 |
| 2) | | Заключительными оборотами декабря списана сумма чистого убытка отчётного года | 84 | 99 |
| 3) | | Направленная часть чистой прибыли на выплату доходов учредителям | 84 | 75, 70 |

| Значение элементов методики бухгалтерского учёта при формировании использования и изменения собственного и заёмного капитала на предприятии | | | | |
|---|-----------------|---|--|--|
| Элементы метода бухгалтерского учёта | | | Роль метода в бухгалтерском учёте | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Методы бухгалтерского учёта | Элементы метода | Методическое и хронологическое наблюдение за образованием и изменением собственного и заёмного капитала | Документирование Опись или инвентаризация | Обеспечение бесперывного наблюдения за документами Проверка наличия собственного и заёмного капитала на предприятии |
| | | Денежное измерение собственного и заёмного капитала | Оценка | Определение общего размера активов, которые находятся на предприятии |
| | | Группировка, регистрация и систематизация собственного и заёмного капитала | Счета | Обобщение информации об изменении и формировании, а также использовании собственного и заёмного капитала на предприятии |
| | | Обобщённая информация о собственном и заёмном капитале | Двойная запись | Отражение двойного характера и взаимосвязь отражения экономических явлений бухгалтерского учёта |
| | | Отчётность | Баланс | Обобщение и группировка хозяйственных операций о собственном и заёмном капитале на предприятии |
| | | | | Раскрытие аналитики счёта, для обеспечения и получения информации в целях управления, анализа и контроля хозяйственных операций на предприятии |

Продолжение приложения 3

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

| | | | |
|--------------------------|-----------------|----|------|
| Форма по ОКУД | Коды 0710002 | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2017 |
| по ОКПО | 72211932 | | |
| ИНН | 6382047425 | | |
| по ОКВЭД | 46.72.21 | | |
| по ОКОПФ / ОКФС | 65 | 16 | |
| по ОКЕИ | 384 | | |

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРРИТ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Экономической деятельности Торговля оптовая черными металлами в первичных формах
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / Частная
 Единица измерения: в тыс. рублей

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2017 г. | За Январь - Декабрь 2016 г. |
|-----------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | 4 573 095 | 3 315 646 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (3 829 435) | (2 733 706) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 743 660 | 581 940 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (512 842) | (344 281) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 230 818 | 237 659 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 321 | 565 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (54 125) | (56 651) |
| | Прочие доходы | 2340 | 497 974 | 360 574 |
| | Прочие расходы | 2350 | (550 788) | (321 969) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 124 200 | 220 178 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (21 925) | (33 422) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | (6 298) | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 95 977 | 186 756 |

| | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2017 г. | За Январь - Декабрь 2016 г. |
|--|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 95 977 | 186 756 |
| | Справочно | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |



Руководитель

(подпись)

Зубцов Роман Олегович

(расшифровка подписи)

22 марта 2018 г.

Продолжение приложения 4

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.**

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|-------------|----|------|
| | | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| | | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРРИТ" | по ОКПО | 31 | 12 | 2016 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 72211932 | | |
| Вид экономической деятельности | Обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения | по ОКВЭД | 6382047425 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общество с ограниченной ответственностью / Частная | по ОКФС / ОКФС | 28.52 | | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКЕИ | 65 | 16 | |
| | | | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2016 г. | За Январь - Декабрь 2015 г. |
|-----------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | 3 315 646 | 2 246 330 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (2 733 706) | (1 780 617) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 581 940 | 465 713 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (344 281) | (218 830) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 237 659 | 246 883 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 565 | 12 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (56 651) | (69 725) |
| | Прочие доходы | 2340 | 360 574 | 190 607 |
| | Прочие расходы | 2350 | (321 969) | (252 878) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 220 178 | 114 899 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (33 422) | (18 414) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 186 756 | 96 485 |

Продолжения приложения 5

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2016 г. | За Январь - Декабрь 2015 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 186 756 | 96 485 |
| | Справочно | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____
(подпись)



Шмидт Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

29 января 2017 г. _____

Основные технико-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ФЕРРИТ»

| Показатели | 2015 г. | | | 2016 г. | | | 2017 г. | | | Абсолютное отклонение (ст.з) | | | Относительное отклонение (геап прироста), % | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|-------|---------|-------|-------|------------------------------|------|------|---|------|------|------------------|------|------|-----------------|--|--|
| | 2015 г. | | | 2016 г. | | | 2017 г. | | | 2016-2015 | | | 2017-2016 | | | 2016/2015*100% - | | | 2017/2016*10% - | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | | | |
| 1. Выручка, тыс. руб. | 2 246 330 | 3 315 646 | 4 573 095 | 1 069 316 | 1 257 449 | 47,60 | 59,99 | 40,08 | 27,78 | 37,92 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | | | |
| 2. Себестоимость продаж, тыс. руб. | (1 780 617) | (2 733 706) | (3 829 435) | 1 025 089 | 1 095 729 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Валовая прибыль (убыток) | 465 713 | 581 940 | 743 660 | 116 227 | 161 720 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб. | (218 830) | (344 281) | (512 842) | 125 451 | 168 561 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 246 883 | 237 659 | 230 818 | (- 9 224) | (- 6 841) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 114 899 | 220 178 | 124 200 | 105 279 | (95 978) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 96 485 | 186 756 | 95 977 | 90 271 | (- 90 779) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Стоимость основных средств, тыс. руб. | 92 279 | 103 352 | 90 570 | 11 073 | (- 12 782) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9. Стоимость активов, тыс. руб. | 893 230 | 1 201 299 | 1 702 925 | 308 069 | 501 626 | | | | | | | | | | | | | | | | |

Продолжение приложения 6

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|--------|-----------|
| 10. Собственный капитал, тыс. руб. | 215 537 | 396 493 | 482 470 | 180 956 | 859 77 | 83,95 | 21,68 |
| 11. Заемный капитал, тыс. руб. | 677 693 | 804 806 | 1 220 455 | 127 113 | 542 762 | 18,75 | 51,64 |
| 12. Численность ППЦ, чел. | 120 | 135 | 140 | 15 | 5 | 12,5 | 3,7 |
| 13. Производительность труда, тыс. руб. | 18 719,42 | 24 560,34 | 32 664,96 | 5 840,92 | 13 945,54 | 31,20 | 32,99 |
| 14. Фондоотдача, руб. | 24,34 | 32,08 | 46,65 | 7,74 | 14,57 | 31,79 | 45,42 |
| 15. Оборачиваемость активов, раз | 2,51 | 2,76 | 2,68 | 0,25 | (-0,08) | 9,96 | (-2,89) |
| 16. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % | 44,76 | 47,10 | 19,89 | 2,34 | (-27,22) | 5,22 | (-57,77) |
| 17. Рентабельность продаж, % | 10,99 | 7,16 | 11,22 | (-3,83) | 4,06 | -34,85 | 56,7 |
| 18. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % | 12,86 | 18,33 | 10,56 | 5,47 | (-7,77) | 42,53 | (-36,63) |
| 19. Затраты на рубль выручки | (89,01) | (92,83) | 94,95 | (-3,82) | 187,78 | 4,29 | (-202,28) |

| Факторный анализ изменения собственного капитала. | | |
|---|--|---|
| Формула | Вычисления | |
| | 2 | 3 |
| 1 | $СК / К = УК / К + ПА / К + ДК / К + РК / К + Пн / К$ <p>где, СК - собственный капитал; К - капитал экономического субъекта; УК - уставной капитал; ПА - переоценка внеоборотных активов; ДК - добавочный капитал; РК - резервный капитал; Пн - нераспределённая прибыль</p> | 2016 к 2017 |
| 1) СК / К0 = (УК / К0) + (РК / К0) + (ДК / К0) | $1) СК / К0 = (100 \text{ тыс. руб.} / 893 \text{ 230 тыс. руб.}) + (2 \text{ тыс. руб.} / 893 \text{ 230 тыс. руб.}) + (215 \text{ 435 тыс. руб.} / 893 \text{ 230 тыс. руб.}) = 2,4801$ | $1) СК / К0 = (100 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) + (2 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) + (396 \text{ 391 тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) = 10,31$ |
| 2) СК / Кусл. = (УК / К)1 + (РК / К)0 + (Пн / К)0 | $2) СК / Кусл. = (100 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) + (2 \text{ тыс. руб.} / 893 \text{ 230 тыс. руб.}) + (215 \text{ 435 тыс. руб.} / 893 \text{ 230 тыс. руб.}) = 10,804$ $3) \Delta = 10,804 - 2,4801 = 8,3239$ | $2) СК / Кусл. = (100 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 202 925 тыс. руб.}) + (2 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) + (396 \text{ 391 тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) = 7,86$ $3) \Delta = 7,86 - 10,31 = -2,45$ |
| 4) СК / Кусл. = (УК / К)1 + (РК / К)1 + (Пн / К)0 | $4) СК / Кусл. = (100 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) + (2 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) + (215 \text{ 435 тыс. руб.} / 893 \text{ 230 тыс. руб.}) = 10,23$ $5) \Delta = 10,23 - 10,804 = -0,574$ | $4) СК / Кусл. = (100 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 702 925 тыс. руб.}) + (2 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) + (396 \text{ 391 тыс. руб.} / 1 \text{ 201 299 тыс. руб.}) = 7,37$ $5) \Delta = 7,37 - 7,86 = -0,49$ |
| 5) Δ = 4) - 2) | $6) СК / К1 = (УК / К)1 + (РК / К)1 + (ДК / К)1$ | $6) СК / К1 = (100 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 702 925 тыс. руб.}) + (2 \text{ тыс. руб.} / 1 \text{ 702 925 тыс. руб.}) + (482 \text{ 368 тыс. руб.} / 1 \text{ 702 925 тыс. руб.}) = 7,32$ |
| 7) Δ = 6) - 4) | $7) \Delta = 10,318 - 10,23 = 0,088$ | $7) \Delta = 7,32 - 7,37 = -0,05$ |
| 8) Баланс факторов: 3) + 5) + 7) | $8) \text{Баланс факторов: } 8,3239 + (-0,574) + 0,088 = 7,8379$ | $8) \text{Баланс факторов: } (-2,45) + (-0,49) + (-0,05) = -2,99$ |
| 9) Проверка: 6) - 1) | $9) \text{Проверка: } 10,318 - 2,4801 = 7,8379\%$ | $9) \text{Проверка: } 7,32 - 10,31 = -2,99$ |

| Факторный анализ изменения перманентного капитала | | |
|---|---|---|
| Формула | Вычисления | |
| 1 | 2 | 3 |
| | $ПК / K = СК / K + ДБП / K + ДО / K$ <p>где, ПК – перманентный капитал; СК – собственный капитал; ДБП – доходы будущих периодов; ДО – долгосрочные обязательства. К-капитал.</p> | |
| | 2015 к 2016 | 2016 к 2017 |
| 1) $ПК / KQ = (СК / K)0 + (ДО / K)0$ | 1) $ПК / KQ =$ (215 536 тыс руб./893 230 тыс руб.) + (30 666 тыс руб./893 230 тыс руб.) = 0,275 | 1) $ПК / KQ = (396 493 \text{ тыс руб.} / 1 201 299 \text{ тыс руб.}) +$ (111 100 тыс руб./1 201 299 тыс руб.) = 0,422 |
| 2) $ПК / Кусл. =$ $(СК / K)1 + (ДО / K)0$ | 2) $ПК / Кусл. =$ (396 493 тыс руб./ 1 201 299 тыс руб.) + (30 666 тыс руб./ 893 230 тыс руб.) = 0,089 | 2) $ПК / Кусл. =$ (482 470 тыс руб./1 702 925 тыс руб.) + (111 100 тыс руб./1 201 299 тыс руб.) = 0,372 |
| 3) $\Delta = 2) - 1)$ | 3) $\Delta = 0,364 - 0,275 = 0,089$ | 3) $\Delta = 0,372 - 0,422 = -0,05$ |
| 4) $ПК / KQ = (СК / K)1 + (ДО / K)1$ | 4) $ПК / KQ =$ (396 493 тыс руб./1 201 299 тыс руб.) + (111 100 тыс руб./1 202 299 тыс руб.) = 0,422 | 4) $ПК / KQ =$ (482 470 тыс руб./1 702 925 тыс руб.) + (327 800 тыс руб./ 1 702 925 тыс руб.) = 0,472 |
| 5) $\Delta = 4) - 2)$ | 5) $\Delta = 0,422 - 0,364 = 0,058$ | 5) $\Delta = 0,472 - 0,372 = 0,1$ |
| 6) Баланс факторов: 3) + 5) | 6) Баланс факторов: 0,089 + 0,058 = 0,147% | 6) Баланс факторов: (-0,05) + 0,1 = 0,05 |
| 7) Проверка: 4) - 1) | 7) Проверка: 0,422 - 0,275 = 0,147% | 7) Проверка: 0,472 - 0,422 = 0,05% |

| Факторный анализ рентабельности собственного капитала | | |
|---|--|---|
| Формула | Вычисления | |
| 1 | 2 | 3 |
| | $Рск = \frac{ПДх.1 - НП.1}{СК.1} \times 100\%$ <p>где, Рск – Рентабельность собственного капитала; ПДх – Прибыль до налогообложения; НП – налог на прибыль; СК – собственный капитал; ДБП – доходы будущих периодов.</p> | (12) |
| | 2015 к 2016 | 2016 к 2017 |
| 1) $Рск.0 = (ПДх.0 - НП.0) / СК.0 \times 100\%$ | 1) $Рск.0 = (114\,899 \text{ тыс.руб.} + 18\,414 \text{ тыс.руб.}) / 215\,536 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 61,85$ | 1) $Рск.0 = (2\,201\,178 \text{ тыс.руб.} + 33\,422 \text{ тыс.руб.}) / 396\,493 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 63,96$ |
| 2) $Рск.усл. = (ПДх.1 - НП.1) / СК.0 \times 100\%$ | 2) $Рск.усл. = (220\,178 \text{ тыс.руб.} + 18\,414 \text{ тыс.руб.}) / 215\,536 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 110,69$ | 2) $Рск.усл. = (124\,220 \text{ тыс.руб.} + 33\,422 \text{ тыс.руб.}) / 396\,493 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 39,76$ |
| 3) $\Delta = 2) - 1)$ | 3) $\Delta = 110,69 - 61,85 = 48,84$ | 3) $\Delta = 39,76 - 63,96 = -24,2$ |
| 4) $Рск.усл. = (ПДх.1 - НП.1) / СК.0 \times 100\%$ | 4) $Рск.усл. = (220\,178 \text{ тыс.руб.} + 33\,422 \text{ тыс.руб.}) / 215\,536 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 117,66$ | 4) $Рск.усл. = (124\,220 \text{ тыс.руб.} + 21\,925 \text{ тыс.руб.}) / 396\,493 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 39,86$ |
| 5) $\Delta = 4) - 2)$ | 5) $\Delta = 117,66 - 110,69 = 6,97$ | 5) $\Delta = 36,86 - 39,76 = -2,9$ |
| 6) $Рск.1 = (ПДх.1 - НП.1) / СК.1 \times 100\%$ | 6) $Рск.1 = (220\,178 \text{ тыс.руб.} + 33\,422 \text{ тыс.руб.}) / 396\,493 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 63,96$ | 6) $Рск.1 = (124\,220 \text{ тыс.руб.} + 21\,925 \text{ тыс.руб.}) / 482\,470 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 30,25$ |
| 7) $\Delta = 6) - 4)$ | 7) $\Delta = 63,96 - 117,66 = -53,7$ | 7) $\Delta = 30,25 - 36,86 = -6,61$ |
| 8) Баланс факторов: 3) + 5) + 7) | 8) Баланс факторов: $48,84 + 6,97 + (-53,7) = 2,11\%$ | 8) Баланс факторов: $(-24,2) + (-2,9) + (-6,61) = -33,71$ |
| 9) Проверка: 6) - 1) | 9) Проверка: $63,96 - 61,85 = 2,11\%$ | 9) Проверка: $30,25 - 63,96 = -33,71$ |

| Факторный анализ изменения доли займных средств в займном капитале | | |
|---|---|---|
| Формула | Вычисления | |
| 1 | 2 | 3 |
| $ZK/K = ДЭС/К + ОНО/К + ПДО/К + КЭС/К + КЗ/К + КОО/К + ПКО/К + ДОО/К - ДБП/К$ (13) | где, ЗК-займный капитал; К-капитал; ДЭС - долгосрочные займные средства; ОНО - отложенные налоговые обязательства; ПДО - прочие долгосрочные обязательства; КЭС - краткосрочные займные средства; КЗ - кредиторская задолженность; КОО - краткосрочные оценочные обязательства; ПКО - прочие краткосрочные обязательства; ДОО - долгосрочные оценочные обязательства; ДБП - доходы будущих периодов. | 2016 к 2017 |
| 1) $ZK/K0 = (ДЭС/К)0 + (КЭС/К)0 + (КЗ/К)0 + (ПКО/К)0$ | 2015 к 2016 1) $ZK/KQ = (30\ 666\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (407\ 922\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (237\ 857\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (855\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) = 0,7575$ 2) $ZK/Kусл = (111\ 100\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (407\ 922\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (237\ 857\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (855\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) = 0,8159$ 3) $\Delta = 0,8159 - 0,7575 = 0,0584$ | 1) $ZK/KQ = (111\ 100\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (110\ 177\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (582\ 229\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (1300\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) = 1,743$ |
| 2) $ZK/Kусл = (ДЭС/К)1 + (КЭС/К)0 + (КЗ/К)0 + (ПКО/К)0$ | 2) $ZK/Kусл = (111\ 100\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (407\ 922\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (237\ 857\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (855\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) = 0,8159$ 3) $\Delta = 0,8159 - 0,7575 = 0,0584$ | 2) $ZK/Kусл = (327\ 800\ \text{тыс.руб.}/1\ 702\ 925\ \text{тыс.руб.}) + (110\ 177\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (582\ 229\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (1300\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) = 1,841$ |
| 3) $\Delta = 2) - 1)$ | | 3) $\Delta = 1,841 - 1,743 = 0,098$ |
| 4) $ZK/Kусл = (ДЭС/К)1 + (КЭС/К)1 + (КЗ/К)0 + (ПКО/К)0$ | 4) $ZK/Kусл = (111\ 100\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (407\ 922\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (237\ 857\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) + (855\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) = 0,8159$ 3) $\Delta = 0,8159 - 0,7575 = 0,0584$ | 4) $ZK/Kусл = (327\ 800\ \text{тыс.руб.}/1\ 702\ 925\ \text{тыс.руб.}) + (350\ 109\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (582\ 229\ \text{тыс.руб.}/1\ 201\ 299\ \text{тыс.руб.}) + (1300\ \text{тыс.руб.}/893\ 230\ \text{тыс.руб.}) = 1,96$ |

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|--|
| 5) $\Delta = 4) - 2)$ | 5) $\Delta = 0,4516 - 0,8159 = -0,3643$ | 5) $\Delta = 1,96 - 1,841 = 0,119$ |
| 6) ЗК/Кусл = (ДЭС/К)1 + (КЗ/К)1 + (КОО/К)0 + (ПКО/К)0 | 6) ЗК/Кусл = (111100 тыс руб./1201299 тыс руб.) + (110177 тыс руб./1201299 тыс руб.) + (582229 тыс руб./1201299 тыс руб.) + (855 тыс руб./893230 тыс руб.) + (399 тыс руб./893230 тыс руб.) = 0,67 | 6) ЗК/Кусл = (327800 тыс руб./1702925 тыс руб.) + (350109 тыс руб./1702925 тыс руб.) + (541740 тыс руб./1702925 тыс руб.) + (1300 тыс руб./ 893230 тыс руб.) = 1,8 |
| 7) $\Delta = 6) - 4)$ | 7) $\Delta = 0,67 - 0,4516 = 0,2184$ | 7) $\Delta = 1,8 - 1,96 = -0,16$ |
| 8) ЗК/Кусл = (ДЭС/К)1 + (КЗ/К)1 + (КОО/К)1 + (ПКО/К)0 | 8) ЗК/Кусл = (111100 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) + (110177 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) + (582229 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) + (1300 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) + (399 тыс руб./ 893230 тыс руб.) = 0,6701 | 8) ЗК/Кусл = (327800 тыс руб./1702925 тыс руб.) + (350109 тыс руб./1702925 тыс руб.) + (541740 тыс руб./1702925 тыс руб.) + (806 тыс руб./ 1702925 тыс руб.) = 5,45 |
| 9) $\Delta = 8) - 6)$ | 9) $\Delta = 0,6701 - 0,67 = 0,0001$ | 9) $\Delta = 5,45 - 1,8 = 3,65$ |
| 10) ЗК/К1 = (ДЭС/К)1 + (КЗ/К)1 + (КОО/К)1 + (ПКО/К)1 | 10) ЗК/Кусл = (111100 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) + (110177 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) + (582229 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) + (1300 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) + (0 тыс руб./ 1201299 тыс руб.) = 0,6701 | 10) Баланс факторов: 0,098 + 0,119 + (-0,16) + 3,65 = 3,707 |
| 11) $\Delta = 10) - 8)$ | 11) $\Delta = 0,6701 - 0,6701 = 0$ | 11) Проверка: 5,45 - 1,743 = 3,707% |
| 12) Баланс факторов: 3) + 5) + 7) + 9) + 11) | 12) Баланс факторов: 0,0584 + (-0,3643) + 0,2184 + 0,0001 + 0 = -0,0874 | |
| 13) Проверка: 10) - 1) | 13) Проверка: 0,6701 - 0,7575 = -0,0874% | |

4

| Коэффициенты эффективности использования собственного и взёмного капитала на предприятии ООО «ФЕРРИТ» | | |
|---|--|--|
| Расчёт показателей, тыс.руб. | | |
| | 2017 год | 2016 год |
| Кавт. = $482\,470 / 1\,702\,925 = 0,28$ | Кавт. = $396\,493 / 1\,201\,299 = 0,33$ | Кавт. = $215\,537 / 893\,230 = 0,24$ |
| Кфн.з = $1\,702\,925 / 482\,470 = 3,53$ | Кфн.з = $1\,201\,299 / 396\,493 = 3,03$ | Кфн.з = $893\,230 / 215\,537 = 4,14$ |
| Км. = $(1\,612\,355 - 892\,655) / 482\,470 = 1,49$ | Км. = $(1\,097\,947 - 693\,706) / 396\,493 = 1,02$ | Км. = $(800\,951 - 647\,027) / 215\,537 = 0,71$ |
| Ккнц.эк = $(327\,800 + 350\,109) / 1\,702\,925 = 0,39$ | Ккнц.эк = $(111\,100 + 110\,177) / 1\,201\,299 = 0,18$ | Ккнц.эк = $(30\,666 + 407\,922) / 893\,230 = 0,49$ |
| Кф.стаб = $482\,470 / (327\,800 + 350\,109) = 0,71$ | Кф.стаб = $396\,493 / (111\,100 + 110\,177) = 1,79$ | Кф.стаб = $215\,537 / (30\,666 + 407\,922) = 0,05$ |
| Флвр. = $327\,800 / 482\,470 = 0,68$ | Флвр. = $111\,100 / 396\,493 = 0,28$ | Флвр. = $30\,666 / 215\,537 = 0,14$ |
| Кфст = $(482\,470 + 327\,800) / 1\,702\,925 = 0,47$ | Кфст = $(396\,493 + 111\,100) / 1\,201\,299 = 0,42$ | Кфст = $(215\,537 + 30\,666) / 893\,230 = 0,27$ |
| Кос./сс. = $90\,570 / 482\,470 = 0,18$ | Кос./сс. = $103\,352 / 396\,493 = 0,26$ | Кос./сс. = $92\,279 / 215\,537 = 0,43$ |
| Кстр.эк = $892\,655 / (327\,800 + 350\,109) = 1,32$ | Кстр.эк = $693\,706 / (111\,100 + 110\,177) = 3,14$ | Кстр.эк = $647\,027 / (30\,666 + 407\,922) = 1,47$ |
| Рск. = $95\,977 / 482\,470 = 0,19$ | Рск. = $186\,756 / 396\,493 = 0,47$ | Рск. = $96\,485 / 215\,537 = 0,44$ |