



Государственное образовательное учреждение
Среднего профессионального образования
Технологический колледж №34

Дипломная работа по теме:

**Оценка и анализ финансового
состояния предприятия легкой
промышленности
ООО «Подольская трикотажная
фабрика»**

Работа подготовлена студенткой группы 04-25Х:
Айзенштадт Катариной



Цель дипломной работы

изучение сущности и методики проведения финансового анализа на предприятиях легкой промышленности.

Задачи дипломной работы

- изучить методологию работы;
- выявить основные источники информации, необходимой для проведения анализа;
- охарактеризовать методику проведения анализа;
- дать краткую характеристику предприятия легкой промышленности ООО «Подольская трикотажная фабрика»
- провести горизонтальный анализ статей форм бухгалтерской отчетности рассматриваемой фабрики;
- рассчитать основные показатели финансового состояния предприятия;
- сделать выводы о финансовом положении предприятия, на основе анализа бухгалтерского баланса и расчета основных показателей.

Дипломная работа состоит из трех разделов :

ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ И АНАЛИЗА
ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ
ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ООО «ПОДОЛЬСКАЯ ТРИКОТАЖНАЯ
ФАБРИКА»

ПРАКТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ НАПРАВЛЕННЫЕ НА
УЛУЧШЕНИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовое состояние

Платежеспособность -

способность предприятия расплачиваться по своим обязательствам.

Ликвидно

представляет собой такую экономическую категорию, которая отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования в фиксированный момент времени финансировать свою деятельность.

СТЬ

Рентабельность

Финансовый анализ

Относительный показатель, с помощью которого характеризуются

эффективность хозяйственной деятельности предприятия

Научный способ изучения основных показателей, параметров и коэффициентов, дающих объективную оценку финансового состояния организаций.

Горизонтальный анализ

способ изучения изменений статей бухгалтерского баланса за отчетный период или динамику их изменений за ряд отчетных периодов.

Финансовая

Вертикальный анализ

устойчивость -

функционировать и развиваться, поддерживать

равновесие своих активов и пассивов, несмотря на

отражает структуру средств предприятия и их источников и позволяет перейти к относительным оценкам, чтобы проводить

хозяйственные сравнения экономических показателей деятельности предприятий

Основные понятия

дипломной работы



Сущность и факторы финансового состояния предприятия

Анализ состава, структуры и динамики имущества (активов) предприятия

Анализ финансового состояния по данным бухгалтерской отчетности

Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества предприятия

Система финансовых коэффициентов, характеризующих финансовое состояние предприятия

Показатели ликвидности и платежеспособности

Методика проведения анализа финансового состояния предприятия



ООО «Подольская трикотажная фабрика»

- ✓ начала свою деятельность с 1931 года, и вот уже более 80 лет, она создает качественную и удобную продукцию.
- ✓ задействует современное швейное и вязальное оборудование
- ✓ использует качественные материалы: чистую шерсть, хлопок, лен и т.д.
- ✓ специализируется на производстве спец продукции: шапки, подшлемники, свитера, джемпера, комплекты белья и т.д.
- ✓ принимает заказы на школьную и рабочую форму и т.д.



| Показатель | Данные за период (тыс. руб.) | | | Абсолютные изменения (тыс. руб.) | | Темпы прироста (%) | |
|---|------------------------------|-------------|-------------|----------------------------------|------------|--------------------|-----------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2012/11 | 2013/12 | 2012/ 11 | 2013/ 12 |
| I Внеоборотные активы в том числе: | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 50 | 60 | 80 | 10 | 20 | 20 | 33 |
| Основные средства | 3750 | 3400 | 3340 | -350 | -60 | -9 | -2 |
| Итого по разделу I | 3800 | 3460 | 3420 | -340 | -40 | -9 | -1 |
| II Оборотные активы в том числе: | | | | | | | |
| Запасы: | | | | | | 18 | 49 |
| сырье, материалы и другие ценности | | | | | | 69 | 57 |
| затраты в незавершенном производстве | | | | | | -20 | 54 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 105 | | | | 14 | 34 | 9 |
| расходы будущих периодов | 20 | 30 | 52 | 10 | 22 | 50 | 73 |
| НДС по приобретенным ценностям | 50 | 80 | 120 | 30 | 40 | 60 | 50 |
| 3. Дебиторская задолженность | 350 | 600 | 680 | 250 | 80 | 71 | 13 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1060 | 1750 | 1480 | 690 | -270 | 65 | -15 |
| Денежные средства | 286 | 320 | 415 | 34 | 95 | 12 | 30 |
| Итого по разделу II | 2545 | 3689 | 4097 | 1144 | 408 | 45 | 11 |
| ИТОГО ПО АКТИВУ | 6345 | 7149 | 7517 | 804 | 368 | 13 | 5 |

Горизонтальный анализ актива баланса

| Показатель | Данные за период (тыс. руб.) | | | Абсолютные изменения (тыс. руб.) | | Темпы прироста (%) | |
|--|------------------------------|-------------|-------------|----------------------------------|------------|--------------------|------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2012/11 | 2013/12 | 2012/ 11 | 2013/ 12 |
| III Капитал и резервы | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| Уставный капитал | 155 | 195 | 220 | 40 | 25 | 26 | 13 |
| Добавочный капитал | 450 | 520 | 580 | 70 | 60 | 15 | 12 |
| Резервный капитал | 280 | 320 | 380 | 40 | 60 | 14 | 19 |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | 1177 | 2294 | 526 | | | 94 | 23 |
| Итого по разделу III | 2062 | 2455 | 2627 | 429 | 233 | 68 | 21 |
| IV Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| Займы и кредиты | | | | | | -12 | -30 |
| Итого по разделу IV | | | | | | -12 | -30 |
| V Краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| 1. Займы и кредиты | 1200 | 900 | 1400 | -300 | 500 | -25 | 56 |
| 2. Кредиторская задолженность: | 740 | 605 | 432 | -135 | -173 | -18 | -29 |
| Доходы будущих периодов | 190 | 230 | 254 | 40 | 24 | 21 | 10 |
| Резервы предстоящих расходов | 250 | 249 | 161 | -1 | -88 | - | -35 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 453 | 420 | 380 | -33 | -40 | -7 | -10 |
| Итого по разделу V | 2833 | 2404 | 2627 | -429 | 233 | -15 | 9 |
| ИТОГО ПО ПАССИВУ | 6345 | 7149 | 7517 | 804 | 368 | 13 | 5 |

**Горизонтальный анализ
пассива баланса**

Анализ показателей ликвидности и платежеспособности

$A_{12011} = 1346$ тыс. руб. $>$ $\Pi_{12011} = 1193$ тыс. руб.
 $A_{12012} = 2070$ тыс. руб. $>$ $\Pi_{12012} = 1025$ тыс. руб.
 $A_{12013} = 1895$ тыс. руб. $>$ $\Pi_{12013} = 812$ тыс. руб.

$A_{22011} = 400$ тыс. руб. $<$ $\Pi_{22011} = 1200$ тыс. руб.
 $A_{22012} = 680$ тыс. руб. $<$ $\Pi_{22012} = 900$ тыс. руб.
 $A_{22013} = 800$ тыс. руб. $<$ $\Pi_{22013} = 1400$ тыс. руб.

$A_{32011} = 779$ тыс. руб. $<$ $\Pi_{32011} = 1450$ тыс. руб.
 $A_{32012} = 909$ тыс. руб. $<$ $\Pi_{32012} = 1280$ тыс. руб.
 $A_{32013} = 1350$ тыс. руб. $>$ $\Pi_{32013} = 900$ тыс. руб.

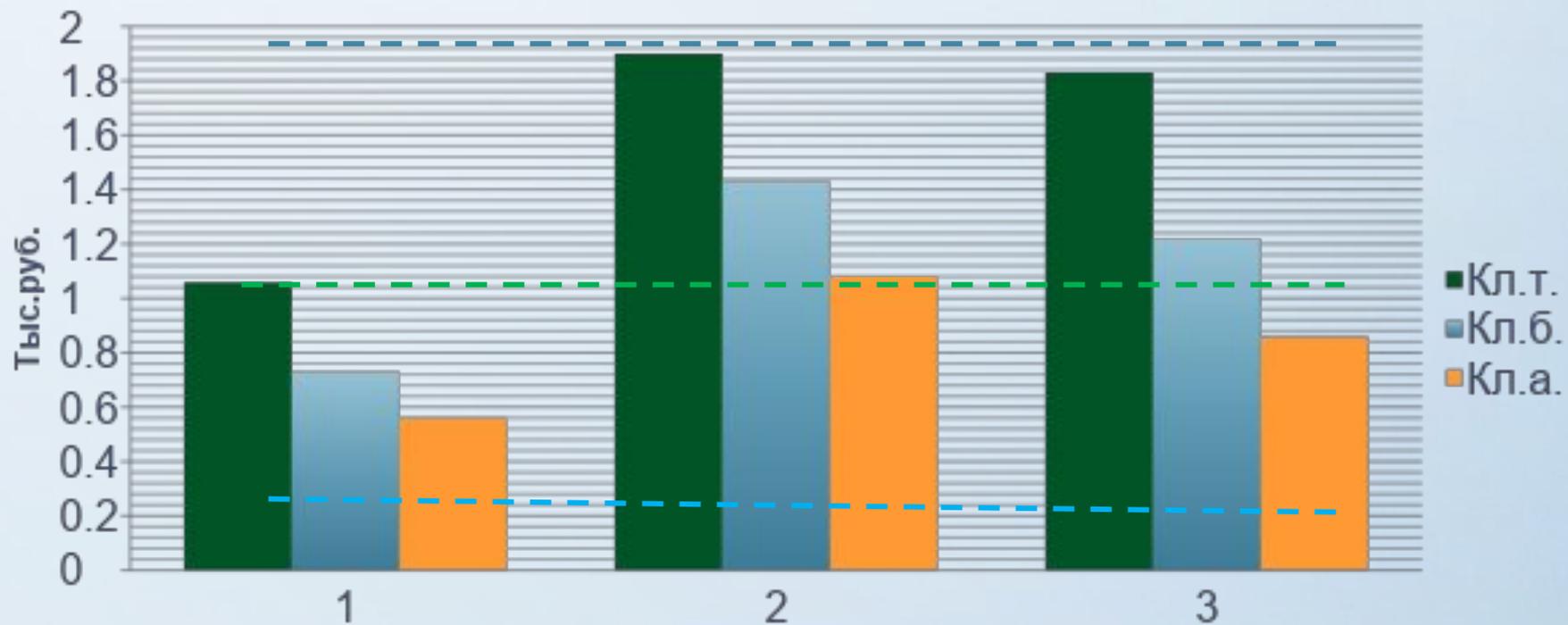
$A_{42011} = 3820$ тыс. руб. $>$ $\Pi_{42011} = 2520$ тыс. руб.
 $A_{42012} = 3490$ тыс. руб. $<$ $\Pi_{42012} = 3319$ тыс. руб.
 $A_{42013} = 3472$ тыс. руб. $<$ $\Pi_{42013} = 3990$ тыс. руб.

Отрицательная динамика показателей ликвидности

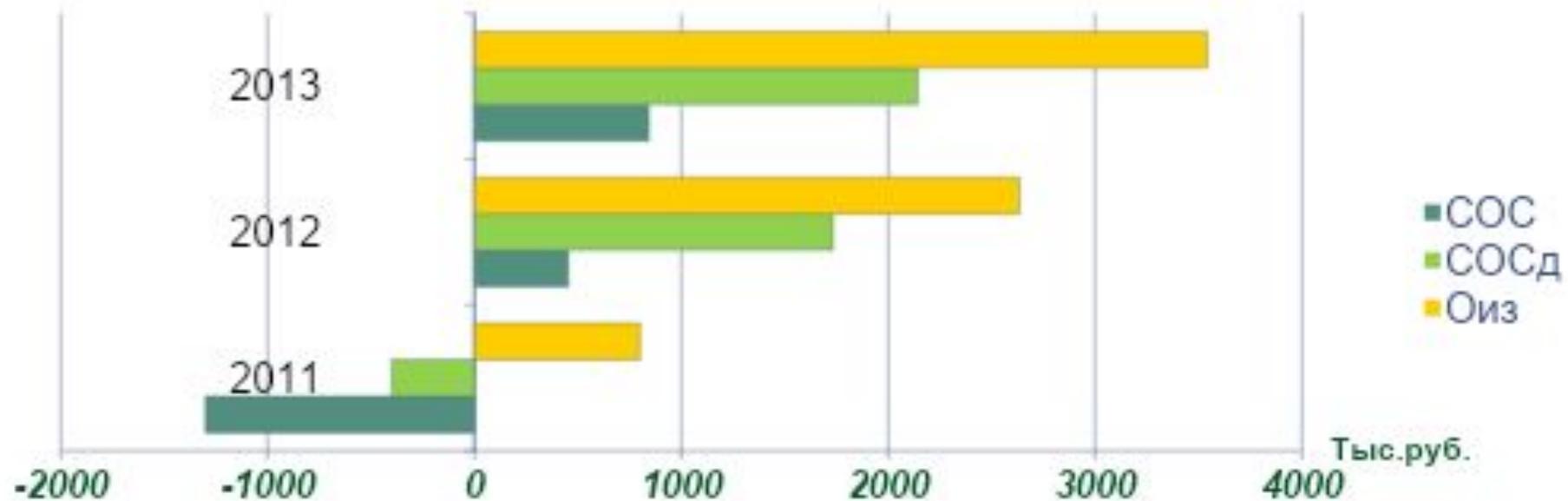


Анализ показателей ликвидности и платежеспособности

| Показатель | Нормативное значение | Результаты за период | | | Индекс | |
|------------|----------------------|----------------------|------|------|--------|-------|
| | | 2011 | 2012 | 2013 | 12-11 | 13-12 |
| Кл.т. | 2 | 1,06 | 1,90 | 1,83 | +0,84 | -0,07 |
| Кл.б. | 1 | 0,73 | 1,43 | 1,22 | +0,70 | -0,21 |
| Кл.а. | 0,2 | 0,56 | 1,08 | 0,86 | +0,52 | -0,22 |



Показатели финансовой устойчивости фабрики



| Показатель | Значение показателя | | | | | |
|----------------------------------|---------------------|---|------|---|------|---|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| $\Delta COC = COC - A3 \geq 0$ | -2079 | 0 | -455 | 0 | -507 | 0 |
| $\Delta COCд = COCд - A3 \geq 0$ | -1179 | 0 | 825 | 1 | 793 | 1 |
| $\Delta Oиз = Oиз - A3 \geq 0$ | 21 | 1 | 1725 | 1 | 2193 | 1 |

← Неустойчивый тип

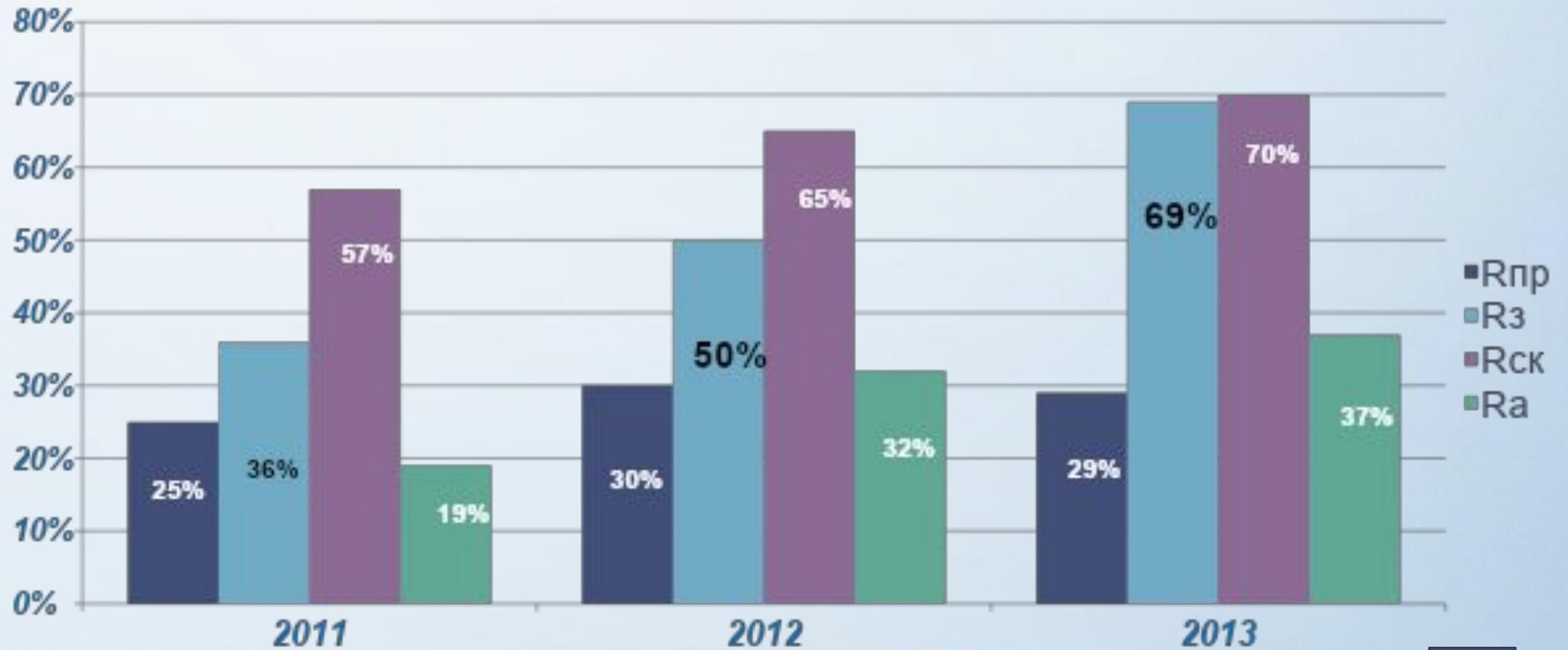
→ Нормальный тип

Финансовая устойчивость фабрики

| Показатель | Результаты за период (тыс. руб.) | | | Индекс | |
|-------------|----------------------------------|------|------|---------|---------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2012-11 | 2013-12 |
| <i>Ка</i> | 0,40 | 0,55 | 0,53 | +0,15 | -0,02 |
| <i>Кзав</i> | 0,61 | 0,45 | 0,41 | -0,16 | -0,04 |
| <i>Ктз</i> | 0,19 | 0,13 | 0,19 | -0,06 | +0,06 |
| <i>Кдн</i> | 0,63 | 0,73 | 0,69 | +0,10 | -0,04 |
| <i>Кс</i> | 0,66 | 1,23 | 1,39 | +0,57 | +0,16 |
| <i>Кл</i> | 1,53 | 0,81 | 0,72 | -0,71 | -0,09 |



Рентабельность фабрики



по улучшению финансового состояния фабрики

Меры по снижению дебиторской задолженности

- анализ структуры дебиторской задолженности;

Меры по снижению объемов запасов

снижение объемов структурной продукции,

- анализ расходов ТМЦ на основании складских документов
- факторинг

Темпы развития предприятия

- соблюдение норматива :
 $T_{пр} > T_{в} > T_{а}$

$$1,39 > 1,14 > 1,00 > 0,19$$