

Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности

Выполнила Колосова С.А.
Проверила Ильиных Т.П.

Цель: Исследование бухгалтерской отчетности предприятия на примере ООО «Славгородское»

Задачи:

- Определение основных источников информации, используемых при анализе финансового состояния предприятия
- Проведение анализ баланса, ликвидности и платежеспособности и анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «Славгородское»
- На основе проведенного анализа разработать меры по улучшению финансового состояния предприятия

Основные показатели деятельности ООО «Славгородское»

№ п/п	Показатели	Ед. измер.	2015	2016	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
1	Выручка от реализации продукции, работ, услуг	Тыс. руб.	239	546	307	228,45
2	Себестоимость проданной продукции, работ, услуг	Тыс. руб.	720	654	-66	90,83
3	Прибыль от продаж продукции, работ, услуг	Тыс. руб.	-481	-108	373	22,45
4	Рентабельность продаж	%	-2,013	-0,198	1,815	9,84
5	Средняя стоимость основных средств	тыс. руб.	35	60	25	171,43
6	Средняя стоимость оборотных средств,	тыс. руб.	1 052	931,5	-120,5	88,55
7	Фондоотдача руб.	руб.	6,83	9,1	2,27	133,23
8	Оборачиваемость оборотных средств	Оборот	0,27	0,58	5,59	214,81

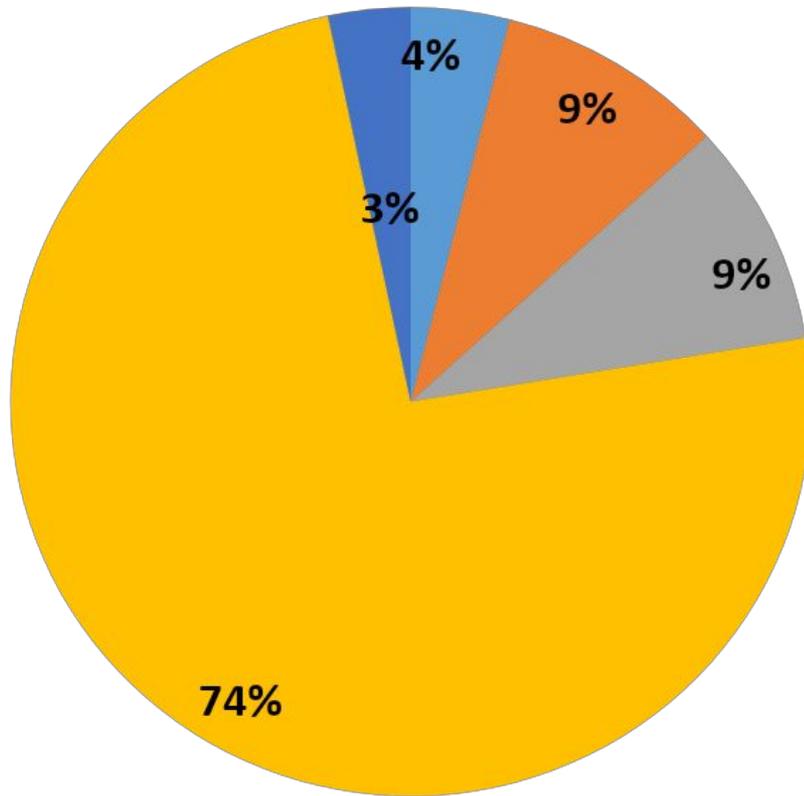
Анализ актива баланса ООО «Славгородское»

Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное изменение	Темп роста, %
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	90 000	40 000	30 000	-10 000	75
Основные средства	20 000	50 000	70 000	20 000	140
ИТОГО по разделу I	110 000	90 000	100 000	10 000	111,11
БАЛАНС	1 005 000	1 299 000	754 000	-545 000	58,04
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	80 000	102 000	69 000	-33 000	67,64
Дебиторская задолженность	730 000	1 100 000	560 000	-540 000	50,90
Денежные средства и денежные эквиваленты	85 000	7 000	25 000	18 000	357,14
Итого по разделу 2	895 000	1 209 000	654 000	-555 000	54,09
БАЛАНС	1 005 000	1 299 000	754 000	-545 000	58,04

Анализ пассива ООО «Славгородское»

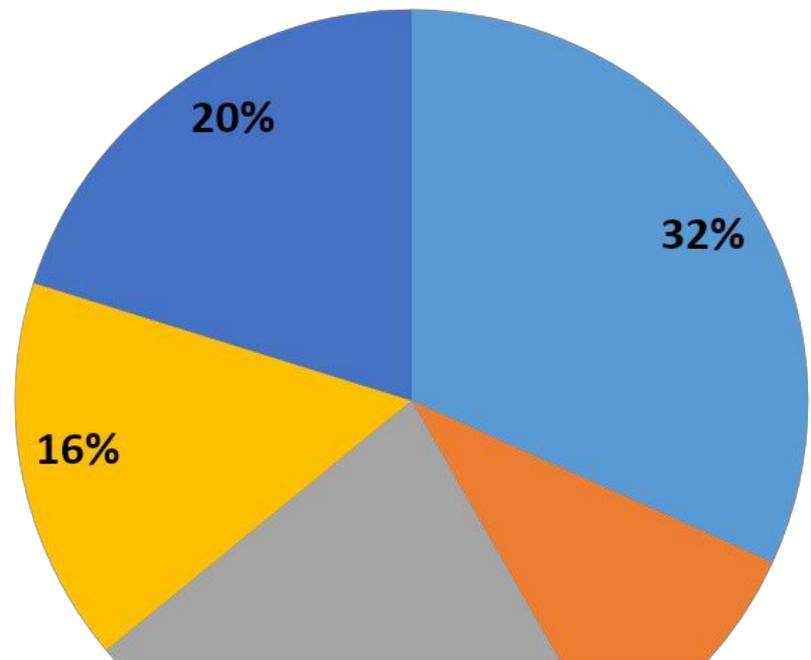
Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное изменение	Темп роста, %
III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	300 000	300 000	300 000	-	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-75000	-89 000	-95 000	-10 000	106,74
ИТОГО по разделу III	225 000	211 000	205 000	-6000	97,16
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	340 000	473 000	209 000	-264 000	44,19
ИТОГО по разделу IV	340 000	473 000	209 000	-264 000	44,19
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	290 000	290 000	150 000	-140 000	51,73
Кредиторская за долженность	150 000	325 000	190 000	-135 000	58,46
ИТОГО по разделу V	440 000	615 000	340 000	-275 000	55,28
БАЛАНС	1 005 000	1 299 000	754 000	-545 000	58,04

Структура актива баланса ООО «Славгородское»



- Нематериальные активы
- Основные средства
- Запасы
- Дебиторская задолженность
- Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура пассива баланса ООО «Славгородское»



- Уставный капитал
- Непокрытый убыток
- Заемные средства
- Заемные средства
- Кредиторская задолженность

Анализ абсолютных показателей ликвидности и платежеспособности ООО«Славгородское»

АКТИВ	2014	2015	2016	Пасс ив	2014	2015	2016	Тыс. руб. Абсолютное изменение		
								2014	2015	2016
A1	85	7	25	П1	150	325	190	-65	-318	-165
A2	730	1 100	560	П2	290	290	150	440	810	410
A3	80	102	69	П3	340	473	209	-260	-371	-140
A4	110	90	100	П4	225	211	205	-115	-121	-105
Итого:	1 005	1 299	754	Итого:	1 005	1 299	754	-	-	-

Анализ относительных показателей ликвидности ООО «Славгородское» за 2014-2016гг.

Показатель	Норматив	2014г	2015г	2016г	Абсолютное изменение +/-	
					2014-2015	2015-2016
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,193	0,011	0,074	-0,182	0,063
Коэффициент критической ликвидности	0,8-1	1,85	1,8	1,72	-0,05	-0,08
Коэффициент ликвидности запасов	<1	0,182	0,166	0,203	-0,016	0,037
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2	2,034	1,966	1,924	-0,068	-0,042

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Славгородское» за 2014-2016гг

Тыс. руб.

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютные изменения +/-	
				2015-2014	2016-2015
Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного года	115	121	105	6	-16
Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования запасов	455	594	314	140	-280
Общая величина основных источников формирования	895	1 209	654	314	-555
Излишек / недостача собственных оборотных средств	35	19	36	-16	17
Излишек / недостача собственных и долгосрочных источников финансовых запасов	375	492	245	117	-247
Излишек / недостача общей величины основных источников финансирования запасов	815	1 107	585	292	-522

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Славгородское»

Показатели	Норматив	2014	2015	2016
Коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,224	0,162	0,272
Коэффициент задолженности	0 -1	2,8	3,616	1,75
Коэффициент финансирования	>1	0,357	0,277	0,571
Коэффициент обеспеченности СОС	>0,1	0,13	0,1	0,16
Коэффициент манёвренности	0,2-0,5	0,51	0,57	0,51
Коэффициент постоянного актива	0,1	0,488	0,427	0,488
Коэффициент финансовой напряженности	0-0,5	0,63	0,59	0,47
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-	0,34	0,36	0,28
Коэффициент реальности стоимости имущества	0,3-0,5	0,099	0,117	0,184
Коэффициент соотношения мобильных и мобилированных активов	-	8,14	13,43	6,54

Рекомендации

1. Повысить платежеспособность предприятия путем уменьшения долгов фирмы и получения прибыли
2. Выявить пути получения свободных денежных средств для полного или частичного погашения кредиторской задолженности
3. Предприятию необходимо разработать эффективную политику по работе с дебиторами, с помощью которой можно будет отслеживать состояние дебиторской задолженности
4. Взыскать долги с дебиторов с помощью исполнительного листа, при нежелание дебитора выплачивать их самостоятельно.

Оценка дебиторской задолженности (ДЗ) ООО «Славгородское»

Наименование	Единица измерения	До внедрения рекомендаций	После внедрения рекомендаций
Выручка	Руб.	564 000	564 000
Дебиторская задолженность	Руб.	560 000	447 992
Коэффициент оборачиваемости ДЗ	Пункта	1,007	1,25
Длительность одного оборота ДЗ	Дней	362	292

Оценка кредиторской задолженности (КЗ) ООО «Славгородское»

Наименование	Единица измерения	До внедрения рекомендаций	После внедрения рекомендаций
Выручка	Руб.	564 000	564 000
Кредиторская задолженность	Руб.	190 000	142 960
Коэффициент оборачиваемости КЗ	Пункта	2,97	3,95
Длительность одного оборота КЗ	Дней	122	92

Спасибо за внимание!