

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ЗАНЯТИЕ 1

ОБЗОР ОСНОВНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ КОМПАНИИ

ОБЗОР ОСНОВНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ КОМПАНИИ

• Баланс

Приобретенное имущество, неизрасходованные запасы и задолженность покупателей формируют активы компании.

Активы равны источникам финансирования, в качестве которых выступают кредиты, нераспределенная прибыль, кредиторская задолженность

• Отчет о финансовых результатах (ОФР)

Отражается операционная деятельность, рассчитывается прибыль за период

• Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

Отражается реальный приток и отток денежных средств по основной, инвестиционной и финансовой деятельности. В результате формируется остаток денежных средств за период.

Денежные средства из ОДДС отражаются в активах баланса и выступают источником финансирования в следующих периодах

Отчет о финансовых результатах (ОФР)

Отражает результаты работы компании (доходы и расходы) за период (выручка, потребленные ресурсы, финансовые результаты).

События отражаются по мере совершения операции (начисления), независимо от момента поступления денежных средств.

Основная цель деятельности компании – прибыль.
Доходы – Расходы = Прибыль

С точки зрения менеджмента, анализ ОФР – оценка результатов и достижения целей компании.

С точки зрения кредиторов, анализ ОФР – оценка способности компании обслуживать проценты и погашать займы.

Отчет о финансовых результатах (ОФР)

Валовая прибыль = выручка — себестоимость. Важный промежуточный показатель прибыли. Отражает результат производственной и сбытовой деятельности компании

Расходы отражаются отрицательными числами

Налог на прибыль. Допущение — нет разницы между налоговым и бухгалтерским учетом, вся прибыль до налогообложения попадает под налог на прибыль (со всей суммы)

СТРУКТУРА ОФР

Выручка 15000

Себестоимость (8000)

Валовая прибыль 7000

Управленческие расходы (2500)

Коммерческие расходы (1500)

Прибыль от продаж 3000

Проценты к уплате (1000)

Прочие доходы 700

Прочие расходы (500)

Прибыль до налогообложения 2200

Налог на прибыль (500)

Чистая прибыль 1700

Справочно: Амортизация 500

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)

Предоставляет информацию о **полученных** доходах и **оплаченных** расходах за текущий период.

Отражена вся операционная, инвестиционная и финансовая деятельность компании:

- какие операции генерируют приток денежных средств;
- достаточно ли денежных средств для погашения существующей задолженности и оплаты процентов;
- требуется ли дополнительное финансирование для операционных и инвестиционных потоков.

Денежный поток (ДП) за период складывается из:

- ДП от операционной деятельности;
- ДП от инвестиционной деятельности;
- ДП от финансовой деятельности.

СТРУКТУРА ОДДС

Поступление от продаж 12000

Оплата сырья, материалов (4000)

Выплата заработной платы (2000)

Оплата пр. производственных, административных,
коммерческих расходов (4000)

Прочие доходы и расходы 200

Выплата процентов (1000)

ДП от операционной деятельности 1200

Инвестиции в капитальные активы (5000)

ДП от инвестиционной деятельности (5000)

Поступление собственного капитала 1400

Поступление кредитов и займов 3500

Погашение кредитов и займов (500)

ДП от финансовой деятельности 4400

ДП за период 600

БАЛАНС

Отчет об активах компании и источниках финансирования.

Данные формируются на конец периода.

Основное равенство : Активы = Пассивы

или

Активы = Собственный капитал + Заемный капитал

Основные средства отражаются за вычетом амортизации

Анализ баланса позволяет сделать выводы о ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности компании

СТРУКТУРА БАЛАНСА

Активы 31.12.2017

Пассивы 31.12.2017

Основные средства 4500

Нематериальные активы 0

Незавершенные вложения 0
1700

Итого внеоб. актив 4500

Запасы 900

Дебиторск. задолж. 3000

Краткоср. фин. вложения 0

Денежные средства 600

**Итого оборотн. активы 4500
2900**

ИТОГО активы 9000

Уставный капитал 1400

Резервный капитал 0

Нераспред. прибыль

Итого собств. кап. 3100

Долгосрочн. кредит 3000

Итого долгоср. об. 3000

Краткоср. кредиты 0

Кредиторская зад. 2900

Итого краткоср. об.

Итого пассивы 9000

ЗАДАНИЕ

1. В графе «ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ В ОТЧЕТАХ. ЗАДАНИЕ» файла «АФХД_Задание1.xls» приведены операции, для которых требуется указать, в какой статье какого отчета они должны быть отражены. Для каждой ситуации заполните соответствующие графы „Баланс“, „ОФР“, „ОДДС“.

2. Сформируйте:

- Отчет о финансовых результатах;
- Баланс;
- Отчет о движении денежных средств за 2017 год,

Заполнив аблоны отчетов на листе „Задание 1_решение“ файла «АФХД_Задание1.xls»

ВЫВОДЫ

Часть прибыли идет на выплату дивидендов, часть реинвестируется - возвращается в компанию и служит источником роста активов и/или снижения обязательств.

ОДДС. Совокупный денежный поток за 2017 год отрицательный. Это значит, что и финансовая деятельность, и инвестиционная деятельность не были перекрыты операционными потоками.

Единственный плюс — это остаток денежных средств на начало периода, который и позволил рассчитываться с кредиторами и собственниками (дивиденды).