

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ЕВРАЗИЙСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**



**EURASIAN
TECHNOLOGICAL
UNIVERSITY**

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему:
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И МЕТОДИКА ЕГО
АНАЛИЗА

Выполнил: студент 4 курса «Учет и аудит» Усербаев Р.М
Научный руководитель: к.э.н., ассоц.профессор Касенова Г.Е



Актуальность темы исследования определена тем, что овладение методикой анализа баланса, позволяющее объективно оценить эффективность деятельности и развить обоснованные управленческие постановления с целью использования и выявления резервов совершенствования функционирования всех производственных ресурсов организации.

Цель дипломной работы: на основании финансового анализа компании дать полную характеристику ее финансового состояния, необходимую для принятия деловых решений как внутренним, так и внешним пользователям.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, состав бухгалтерского баланса и его методики анализа;
- рассмотреть результаты финансовой устойчивости и потенциального банкротства ТОО «Альянс-Газ»;
- разработать рекомендации по совершенствованию методики анализа бухгалтерского баланса ТОО «Альянс-Газ».



Бухгалтерский баланс

**Первая часть баланса
называется активом, а вторая
– пассивом**

**важнейшая форма финансовой отчетности
коммерческой организации, позволяющая
получить информацию о наиболее
значимых характеристиках ее финансового
состояния: имущественном положении,
финансовой устойчивости,
платежеспособности и ликвидности**

Баланс

**Актив баланса
(по составу и размещению
средств
предприятия)**

**Пассив баланса
(по источникам формирования
средств и их целевому
назначению)**

**внеоборотные
активы**

**оборотные
активы**

**собственный
капитал**

**заемный
капитал**



Состав и структура актива баланса ТОО «Альянс-Газ»

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Сумма тыс. тг	%	Сумма тыс. тг	%	Сумма тыс. тг	%
Раздел I. Долгосрочные активы						
Нематериальные активы:						
Первоначальная стоимость	240		280		320	
Накопленная амортизация	25		32		54	
Остаточная стоимость	215	0,3	248	0,3	266	0,3
Основные средства:						
Первоначальная стоимость	68750		72890		78998	
Накопленная амортизация	7262		11525		18788	
Остаточная стоимость	61488	78,7	61365	74,8	60210	71,3
Незавершенное строительство	120	0,2	93	0,1	65	0,1
Инвестиции	54	0,1	68	0,1	92	0,1
Долгосрочная дебиторская задолженность	530	0,6	522	0,6	623	0,7
Итого:	62407	79,9	62296	75,9	61256	72,5
Раздел II. Текущие активы						
Товарно-материальные запасы	6500	8,3	8460	10,33	10800	12,8
Дебиторская задолженность:						
Задолженность покупателей и заказчиков	2580	3,4	3560	4,3	3420	4,1
Прочая дебиторская задолженность	255	0,3	300	0,4	204	0,2
Расходы будущих периодов	24		50		23	
Денежные средства	6181	7,9	7250	8,8	8573	10,1
Прочие текущие активы	145	0,2	200	0,3	241	0,3
Итого:	15685	20,1	19820	24,1	23261	27,5
Всего:	78092	100	82116	100	84517	100

Примечание: источник [6]



Состав и структура пассива баланса ТОО «Альянс-Газ»

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Сумма тыс. тг	%	Сумма тыс. тг	%	Сумма тыс. тг	%
Раздел I. Собственный капитал						
Уставный капитал	28395	36,4	28395	34,5	28395	33,6
Резервный капитал	2560	3,3	5735	7,1	5930	7,0
Нераспределенный доход (непокрытый убыток):						
Предыдущих лет	11856	15,2	13548	16,4	16987	20,1
Отчетного года	4562	5,8	5982	7,3	7653	9,1
Итого:	47373	60,7	53660	65,3	58965	69,8
Раздел II. Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты	20000	25,6	18000	22	16000	18,9
Долгосрочная кредиторская задолженность	125	0,2	105	0,1	230	0,3
Итого:	20125	25,8	18105	22,1	16230	19,2
Раздел III. Текущие обязательства						
Краткосрочные кредиты	4874	6,2	5321	6,5	4525	5,4
Кредиторская задолженность	457	0,6	659	0,8	356	0,4
Расчеты с бюджетом в т. ч. НДС	102	0,1	203	0,3	198	0,2
Авансы полученные	12		25		75	0,1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4578	5,9	3350	4,1	3470	4,1
Расчеты с персоналом по оплате труда	484	0,6	690	0,8	602	0,7
Начисленная задолженность по отпускам работников	109	0,1	250	0,3	145	0,2
Прочая кредиторская задолженность	58	0,1	44	0,1	95	0,1
Прочие	22		12		54	
Итого:	10594	13,5	10351	12,6	9322	11
Всего:	78092	100	82116	100	84517	100
Примечание: источник [6]						



Состав и структуры авансированного капитала ТОО «Альянс-Газ»

Показатели	2016 г.		2018 г.		Отклонение	
	Сумма тыс. тг	%	Сумма тыс. тг	%	Сумма тыс. тг	%
Собственный капитал	47373	66	58965	74	+11592	+8
Привлеченный капитал	24874	34	20525	26	-4349	-8
Авансированный капитал, всего	72247	100	79490	100	+7243	-

Примечание: рассчитано на основе источника [4]



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ЕВРАЗИЙСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

EURASIAN
TECHNOLOGICAL
UNIVERSITY

Результаты расчета основных показателей ликвидности ТОО «Альянс-Газ»

№	Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
1.	Коэффициент покрытия	1,5	1,9	2,5
2.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,6	0,7	1,0
3.	Коэффициент критической ликвидности (промежуточной)	0,9	1,1	1,3
4.	Оборотный капитал (тыс. тг)	5091	9469	13939
5.	Коэффициент маневренности	0,1	0,2	0,3

Примечание: рассчитано на основе источника [4]

Результаты расчета коэффициентов финансовой устойчивости ТОО «Альянс-Газ»

№	Коэффициент	2016 год	2017 год	2018 год
1.	Коэффициент независимости	0,60	0,65	0,70
2.	Коэффициент финансирования	1,9	2,3	2,9
3.	Коэффициент соотношения привлеченного и собственного капитала	0,5	0,4	0,3
4.	Коэффициент зависимости	1,6	1,5	1,4

Примечание: рассчитано на основе источника [4]



Под банкротством организации понимается неумения удовлетворить требования должников по оплате товаров, работ, услуг, включая неумение обеспечить обязательные платежи в бюджет, во внебюджетные фонды в взаимоотношении с неудовлетворенной структурой баланса должника. Многофакторная модель Э. Альтмана была применена в ТОО за период 2016 -2018 годы с целью определения вероятности банкротства данного хозяйствующего субъекта. Результаты расчетов и анализа приведены в таблице.

Оценка потенциального банкротства ТОО «Альянс-Газ»

Коэффициент	Индекс	Годы		
		2016 год	2017 год	2018 год
K_1	3,3	0,24	0,25	0,32
K_2	1	0,62	0,57	0,61
K_3	0,6	0,25	0,25	0,29
K_4	1,4	0,3	0,33	0,35
K_5	1,2	0,3	0,31	0,32
Z		2,342	2,379	2,714

Примечание: рассчитано на основе источника [6]

Меры повышения ликвидности



Выводы и рекомендации

В процессе анализа в ТОО «Альянс-Газ» были выявлены наиболее характерные для современных предприятий проблемы, препятствующие их результативному функционированию в условиях определившихся рыночных отношений.

Неэффективность системы правления организациями, которая прежде всего обуславливается:

- неналичием стратегии в активности компаний и фирм на краткосрочные результаты в ущерб долгосрочным и среднесрочным;
- неполным знанием структуры рынка;
- низким уровнем образованности руководителей и персонала, падением престижа рабочих и инженерно-технического состава;
- не прогрессивностью управления издержками производства финансового менеджмента и финансового менеджмента.

Таким образом, основной вывод о финансовой устойчивости и платежеспособности является положительным и выявлены некоторые отрицательные параметры, как показатели ликвидности.

Анализ вероятности банкротства показал, что у компании крайне мала вероятность стать банкротом и нет факторов, приводящих к банкротству. Компания находится в так называемой «зелёной зоне».