

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ИНСТИТУТ ТЕКСТИЛЬНОЙ И ЛЕГКОЙ  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ»**

*Филиал ГОУ ВПО «РосЗИТЛП» в г. Омске*

**Кафедра экономических наук**

**ЗАЧЕТНАЯ РАБОТА**

По дисциплине: Информационные системы  
на тему: Финансовое состояние предприятия  
выполнила: Шиманская Елена Сергеевна

**Факультет: экономики и управления**

**специальность: 080109- Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

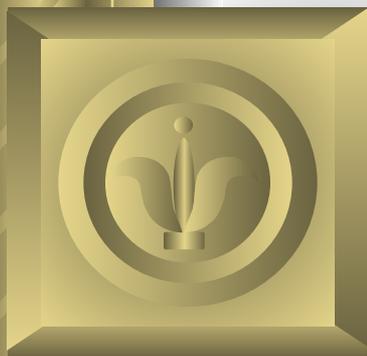
**Группа: 342-08С**

**шифр: О-408138-С**

**Консультировал(а): К.Э.Н. Домашенко Г.А.**

**Проверил(а): К.Э.Н. Домашенко Г.А.**

**г. Омск- 2010год**



**Дано: Исходные данные приведены в таблицы 1, 2  
 Рассчитать коэффициенты предприятия ООО "Карина" за 2008 год и  
 2009 год, проанализировать финансовое состояния предприятия,  
 построить графики, сделать вывод.**

Таблица 1

**Баланс ООО «Карина»**

Наименование статьи	2008 год, \$	2009 год, \$
<b>Актив</b>		
<b>I Внеоборотные активы, всего:</b>	5850	9500
в том числе:		
Незавершенное строительство	0	740
Нематериальные активы	0	685
Основные средства	5850	7610
Долгосрочные финансовые вложения	0	465
Итого по разделу I	5850	9500
<b>II Оборотные активы:</b>		
Дебиторская задолженность	1855	510
Денежные средства	925	625
Прочие оборотные вктивы	642	107
Итого по разделу II	3422	1242
<b>Баланс</b>	<b>9272</b>	<b>10742</b>

<b>Пассив</b>		
<b>III Капитал и резервы</b>		
Уставный капитал	1900	1900
Резервный капитал	700	700
Нераспределенная прибыль	4850	6335
Итого по разделу III	7450	8935
<b>IV Долгосрочные обязательства:</b>		
Долгосрочные заемные средства	75	730
Краткосрочная кредиторская задолженность	1067	1077
Итого по разделу IV	1822	1807
<b>Баланс</b>	<b>9272</b>	<b>10742</b>

Таблица 2.

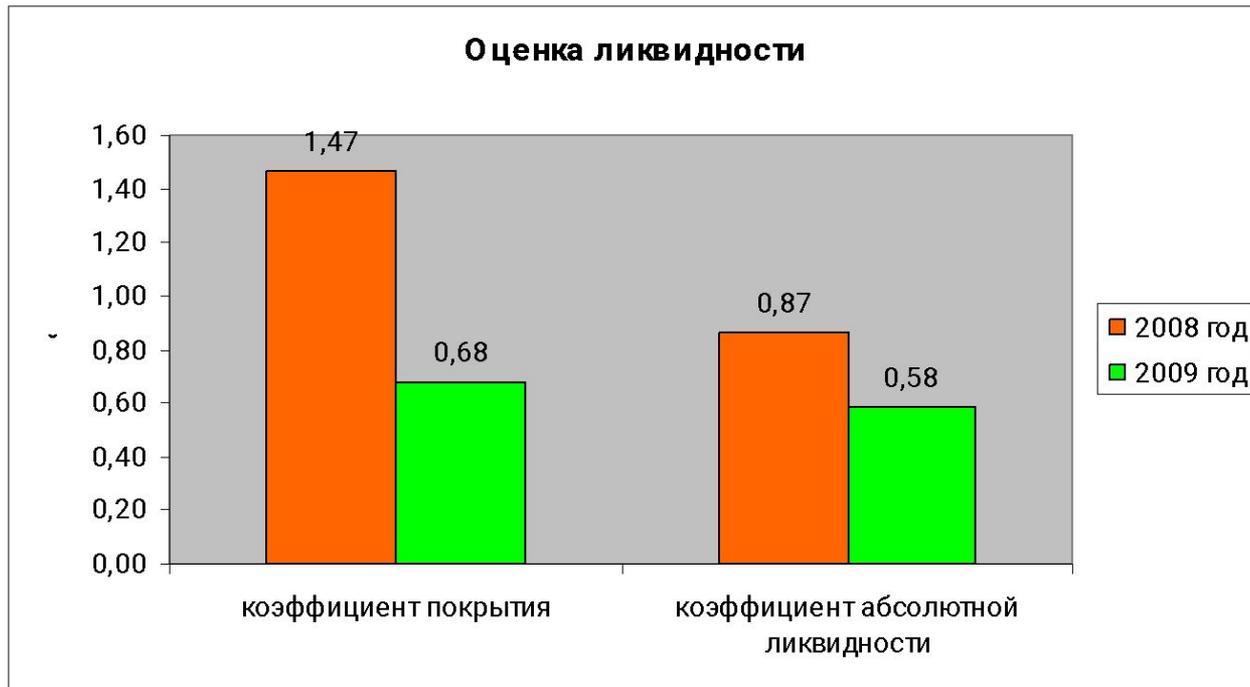
## Отчет о прибылях и убытках предприятия ООО «Карина»

Наименование показателя	2008 год, \$	2009 год, \$
Выручка от продажи	40810	23900
Себестоимость продаж	34024	19925
Коммерческие расходы	2815	1391
Управленческие расходы	2640	1570
Прибыль от продажи	1331	1014
Проценты к уплате	850	690
Доходы от участия в других организациях	0	38
Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности до налогообложения	481	362

Расчет коэффициентов анализа финансового состояния фирмы	Формула Excel
$\text{Коэффициент покрытия} = \frac{\text{оборотные средства} - \text{дебиторская задолженность}}{\text{краткосрочная кредиторская задолженность}}$	$(R[-73]C[-1]-R[-76]C[-1])/R[-63]C[-1]$
$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности} = \frac{\text{денежные средства}}{\text{краткосрочная кредиторская задолженность}}$	$R[-76]C[-1]/R[-64]C[-1]$
$\text{Доля оборотных средств в активах} = \frac{\text{оборотные средства}}{\text{активы}} \cdot 100 \%$	$R[-75]C[-1]*100/R[-74]C[-1]$
$\text{Коэффициент концентрации собственного капитала} = \frac{\text{капитал}}{\text{валюта баланса}}$	$R[-74]C[-1]/R[-65]C[-1]$
$\text{Коэффициент маневренности собственного капитала} = \frac{\text{оборотные средства}}{\text{капитал}}$	$R[-78]C[-1]/R[-75]C[-1]$
$\text{Коэффициент концентрации привлечённого капитала} = \frac{\text{заемный капитал}}{\text{валюта баланса}}$	$(R[-70]C[-1]+R[-69]C[-1])/R[-67]C[-1]$
$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{выручка}}{\text{основные средства}}$	$R[-64]C[-1]/R[-87]C[-1]$
$\text{Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)} = \frac{\text{выручка}}{\text{дебиторская задолженность}}$	$R[-65]C[-1]/R[-85]C[-1]$
$\text{Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)} = \frac{365}{\text{оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)}}$	$365/R[-1]C$
$\text{Оборачиваемость собственного капитала} = \frac{\text{выручка}}{\text{капитал}}$	$R[-67]C[-1]/R[-81]C[-1]$
$\text{Рентабельность продукции} = \frac{\text{прибыль}}{\text{выручка}} \cdot 100 \%$	$R[-65]C[-1]/R[-69]C[-1]*100$
	$R[-66]C[-1]/(R[-87]C[-1]+R[-93]C[-1])*100$
<b>Абсолютное отклонение=2009 год - 2008 год</b>	$RC[-1]-RC[-2]$
<b>Темп роста= (2009 год/2008год)*100%</b>	$(RC[-2]/RC[-3])*100$

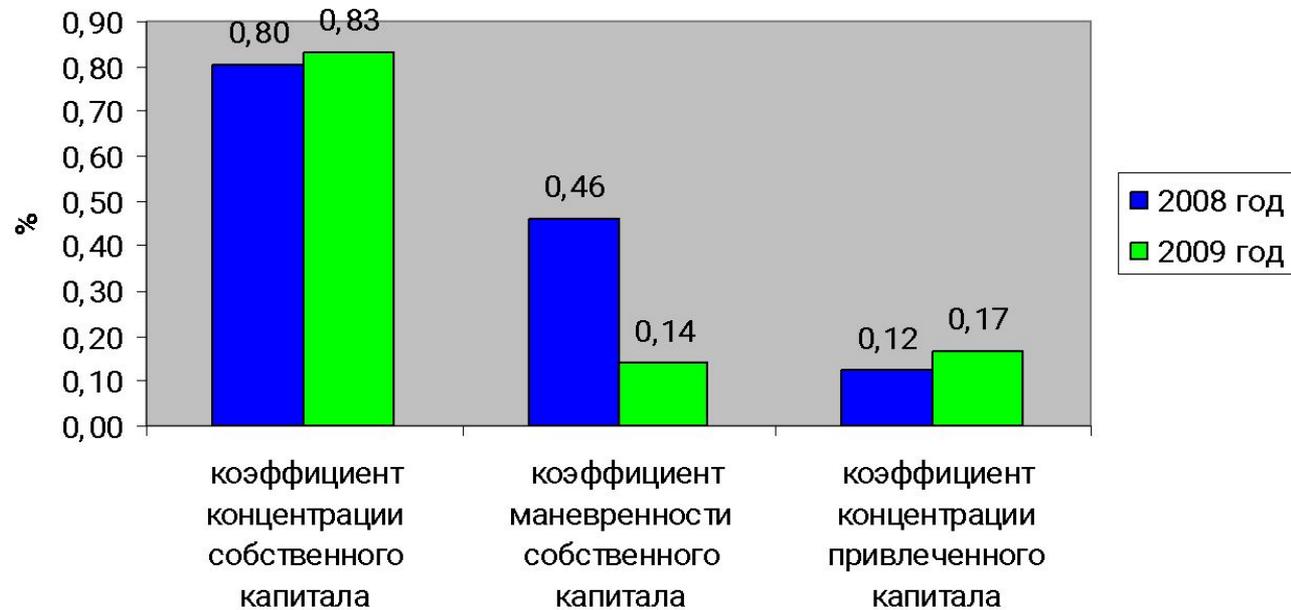
## Анализ финансового состояния предприятия ООО «Карина»

№ п/п	Коэффициенты анализа финансового состояния предприятия ООО "Карина"	2008 год	2009 год	Абсолютное отклонение	Темп роста
1	<b>Оценка ликвидности:</b>				
	коэффициент покрытия	1,47	0,68	-0,79	46,3
	коэффициент абсолютной ликвидности	0,87	0,58	-0,29	66,9
	доля оборотных средств в активах	36,91	11,56	-25,34	31,3
2	<b>Оценка финансовой устойчивости:</b>				
	коэффициент концентрации собственного капитала	0,80	0,83	0,03	103,5
	коэффициент маневренности собственного капитала	0,46	0,14	-0,32	30,3
	коэффициент концентрации привлеченного капитала	0,12	0,17	0,05	136,6
3	<b>Оценка деловой активности:</b>				
	фондоотдача	6,98	3,14	-3,84	45,0
	оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)	22,00	46,86	24,86	213,0
	оборачиваемость средств в расчетах ( в днях)	16,59	7,79	-8,80	46,9
	оборачиваемость собственного капитал	5,48	2,67	-2,80	48,8
4	<b>Оценка рентабельности:</b>				
	рентабельности продукции	3,26	4,24	0,98	130,1
	рентабельность основной деятельности	14,36	11,46	-2,90	79,8



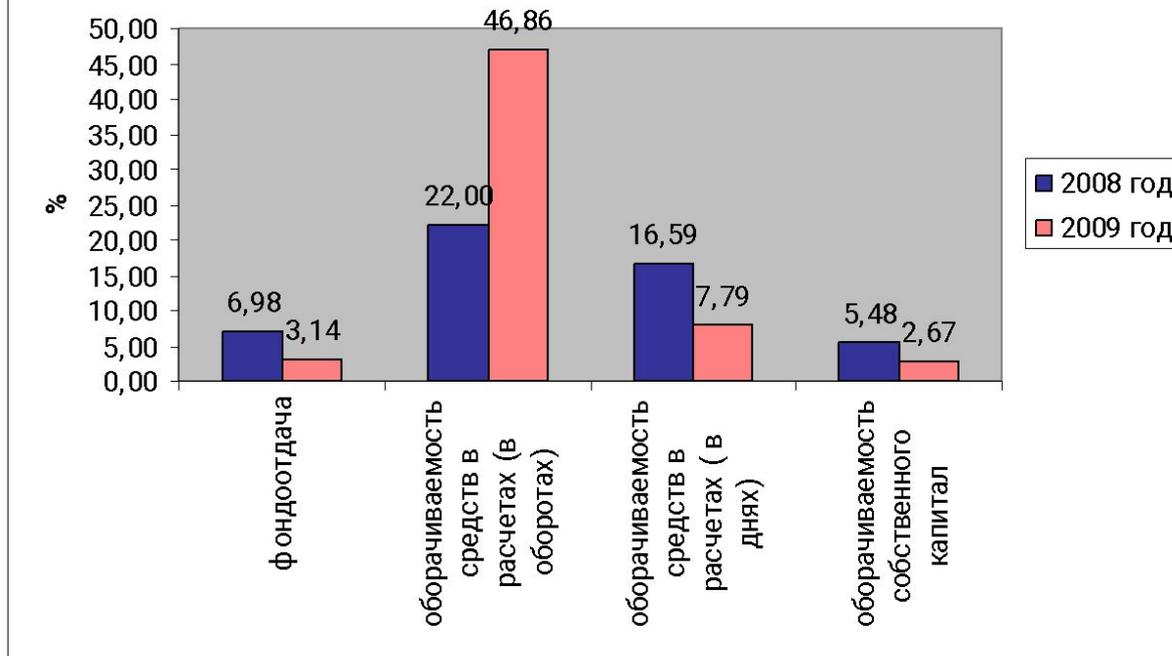
Вывод: из данного графика видно что коэффициент покрытия в 2008 году составил 1,47% а в 2009 году составил 0,68%, по сравнению этих коэффициентов абсолютное отклонение составило - 0,79%, темп роста составил 46,3 % Значение коэффициента текущей ликвидности ниже единицы говорит о неплатежеспособности предприятия. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2008 году составил 0,87 % а 2009 году 0,58%, по сравнению коэффициентов абсолютное отклонение составило -0,29% а темп роста составил 66,9%, снижение данных показателей связано с увеличением кредиторской задолженности

## Оценка ф инансовой устойчивости



Вывод: из данного графика видно что коэффициент концентрации собственного капитала в 2008 году составил 0,80% а в 2009 году составил 0,83%, по сравнению этих коэффициентов абсолютное отклонение составило - 0,03%, темп роста составил 103,5 %,это значит, что финансовое состояние нестабильно. Коэффициент маневренности собственного капитала в 2008 году составил 0,46% а в 2009 году 0,14%, по сравнению этих коэффициентов видно что абсолютное отклонение составило -0,32%, темп роста составил 30,3% соответственно это свидетельствует о снижении суммы оборотных активов. Коэффициент концентрации привлеченного капитала в 2008 году составил 0,12% а в 2009 году 0,17%, по сравнению этих коэффициентов абсолютное отклонение составило 0,05%, темп роста 136,6%, это означает что рост этого показателя в динамике увеличился к доли заемных средств в финансировании предприятия.

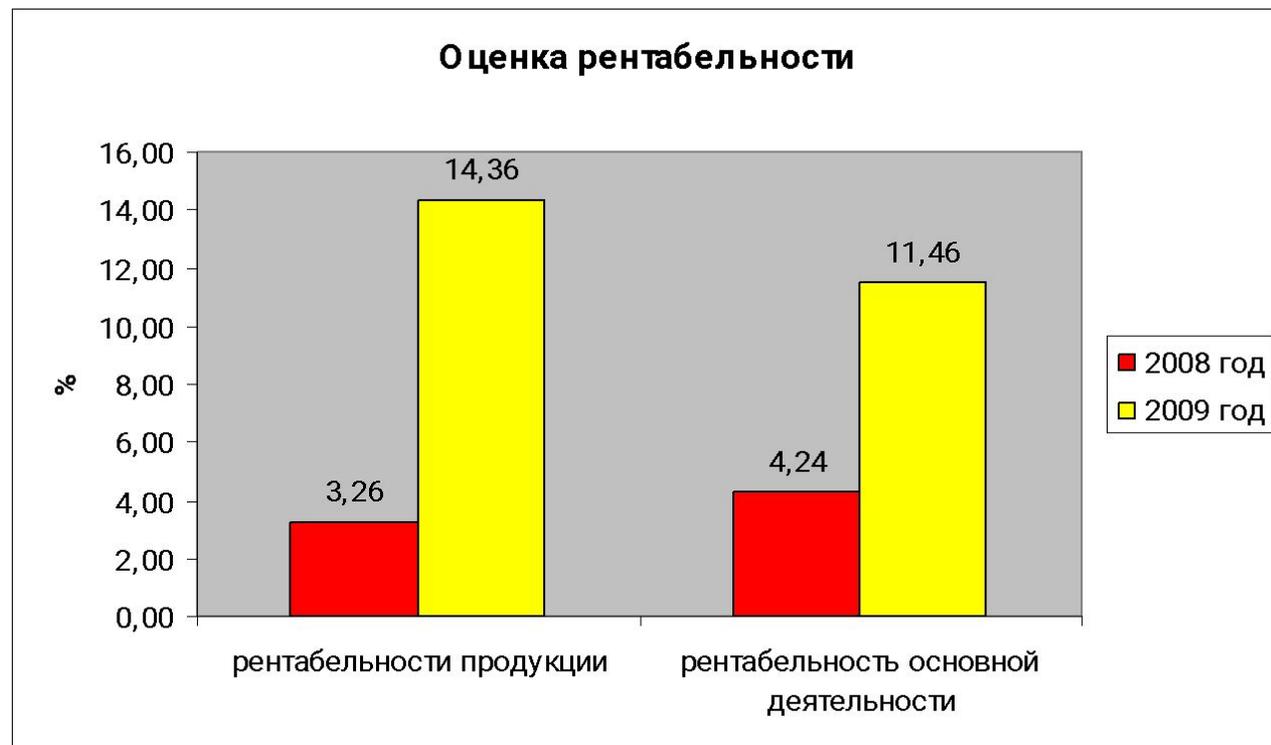
## Оценка деловой активности



Вывод: из данного графика видно что фондоотдача в 2008 году составил 6,98% а в 2009 году составил 3,14%, по сравнению этих показателей абсолютное отклонение составило -3,84%, темп роста составил 45 %, это служит отрицательной характеристикой финансового состояния предприятия и указывает на снижение эффективности использования основных фондов.

Показатель оборачиваемости средств в расчетах в 2008 году составил 22% а в 2009 году 46,86%, по сравнению этих коэффициентов видно что абсолютное отклонение составило 24,86%, темп роста составил 213% соответственно этот коэффициент показывает расширение коммерческого кредита, предоставляемого предприятием. Коэффициент оборачиваемость средств в расчетах в 2008 году составил 16,59 а 2009 году 7,79% по сравнению этих коэффициентов абсолютное отклонение составило -8,8%, темп роста 46,9%.

Снижение данного коэффициента свидетельствует об уменьшении срока погашения дебиторской задолженности и оценивается положительно Оборачиваемость собственного капитал составило в 2008 году 5,48% а в 2009 году 2,67%, по сравнению этих показателей абсолютное отклонение составило -2,8%, темп роста 48,8%, данное изменение связано с ростом капитала и уменьшением выручки



Вывод: из данного графика видно что коэффициент рентабельности продукции в 2008 году составил 3,26% а в 2009 году составил 14,36%, по сравнению этих коэффициентов абсолютное отклонение составило 0,98%, темп роста составил 130,1 % Повышение данного показателя связано с уменьшением выручки за текущий год Коэффициент рентабельность основной деятельности в 2008 году составил 4,24 % а в 2009 году 11,46%, по сравнению коэффициентов абсолютное отклонение составило -2,9% а темп роста составил 79,8%, снижение рентабельности обусловлено падением суммы оборотных активов и увеличением практически на 50 % основных средств

# ОБЩИЙ ВЫВОД:

Все рассчитанные показатели предприятия ООО "Калина" составлены на основе 2008-2009 год показывают, что предприятие находится в стадии неплатежеспособности. Это связано с падением выручки на 23 %, а себестоимости – на 23 %. Прибыль увеличилась незначительно на 1,3 %. Все данные, приведенные в таблице, подтверждают преднамеренное банкротство фирмы.

СНАЧЕВО СЪЗДАВАМЕ!

