

Презентацию подготовила:
Анохина Т.И.

Тема:

Отчет о финансовых результатах: техника
составления и использование в анализе и
оценке деятельности организации (на примере
АО «ПО «Бежицкая сталь»)

Актуальность темы

Актуальность темы обусловлена важностью бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов для предприятий всех форм собственности, как способа определения путей и резервов повышения прибыли и рентабельности.

Цель исследования

Анализ текущего финансового положения исследуемого предприятия, экономическая характеристика в настоящий период времени, изучение особенностей составления отчета о финансовых результатах, применение его показателей при определении рентабельности, платежеспособности и финансовой устойчивости акционерного общества.

Задачи исследования

- Рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятия;**
- Изучить состояние бухгалтерского учета;**
- Ознакомиться с техникой составления отчета о финансовых результатах и влиянием его показателей на хозяйственную деятельность организации;**
- Определить факторы влияния на финансовые результаты и рентабельность**
- Рассмотреть использование показателей отчета о финансовых результатах в оценке хозяйственной деятельности предприятия.**

Отчет о финансовых результатах обобщает информацию о доходах и расходах организации за отчетный период и аналогичные периоды предыдущих лет, раскрывает структуру финансового результата и факторы, повлиявшие на эффективность деятельности.

Методы расположения показателей (статей) отчета:

**Параллельная
(двусторонняя,
горизонтальная)**

- Предусматривает расположение статей отчета в виде двусторонней таблицы: в левой части - расходы, в правой - доходы, или наоборот. Конечный финансовый результат представляется в виде сальдо, балансирующего отчет

**Последовательная
(односторонняя,
вертикальная)**

- Предусматривает последовательное расположение статей доходов, расходов и разницы между ними в виде конечного финансового результата

Матричная

- Предусматривает расположение статей в виде матрицы показателей, скоординированных по каждому виду расходов с соответствующим видом доходов, и наоборот.



БЕЖИЦКИЙ
СТАЛЕЛИТЕЙНЫЙ
ЗАВОД



- Бежицкий сталелитейный завод входит в состав «Трансмашхолдинга» - крупнейшей в России компании, объединяющей ведущие предприятия транспортного машиностроения. Бежицкий сталелитейный завод основан в 1935 году. Сегодня это одно из крупнейших предприятий по выпуску стального литья для изготовления и ремонта железнодорожного транспорта. Завод выпускает каркасы тележек для грузовых вагонов, балки надрессорные, рамы боковые, автосцепки, буксы и многое, многое другое.

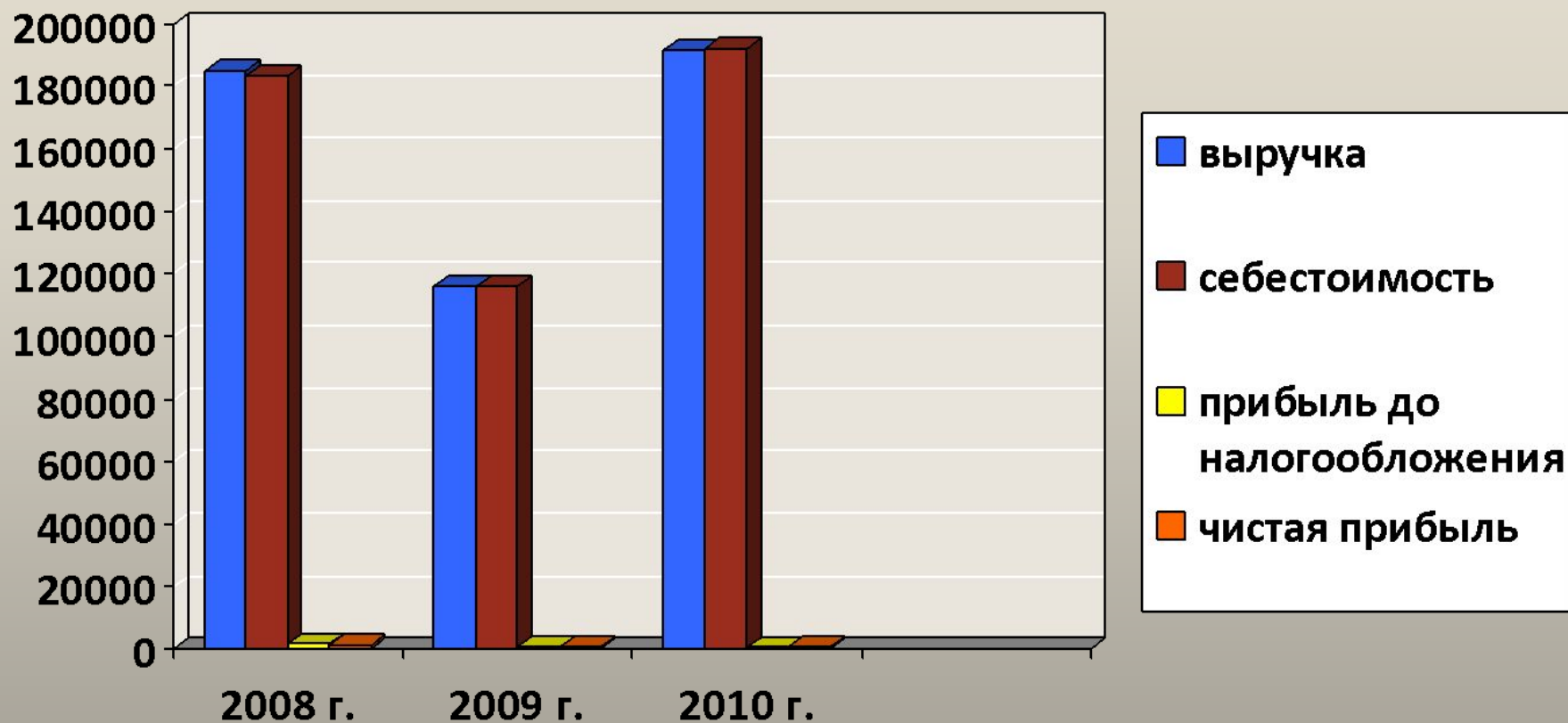
Организационная структура АО «ПО «Бежицкая сталь»



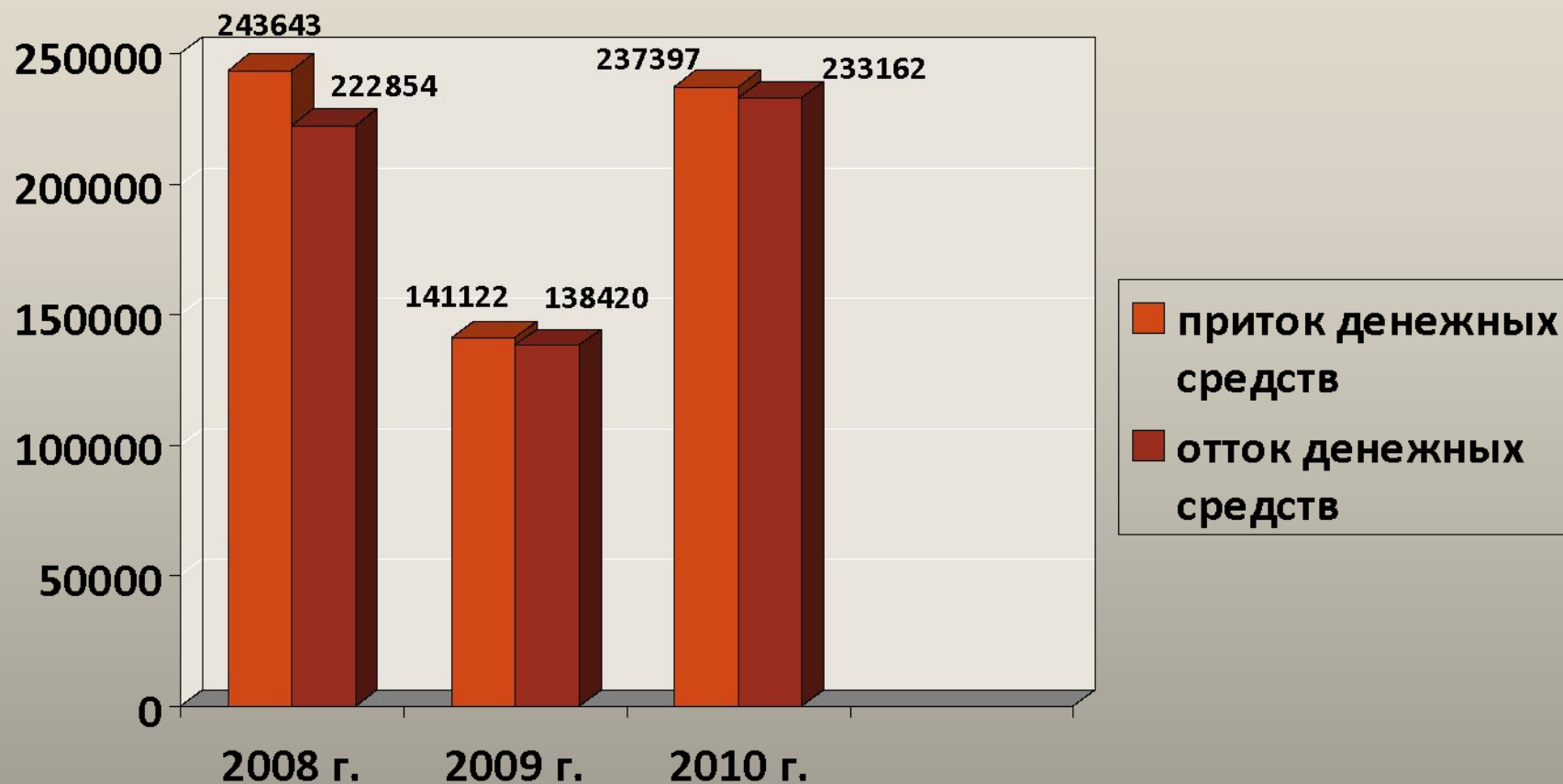
Основные показатели деятельности АО «ПО «Бежицкая сталь» за 2012 - 2014 гг.

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменения в 2014 г. относительно, (%)	
				2012 г.	2013 г.
Выручка, тыс. руб.					
Себестоимость, тыс. руб.					
Прибыль от продаж, тыс. руб.					
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.					
Чистая прибыль, тыс. руб.					
Рентабельность продаж, %					

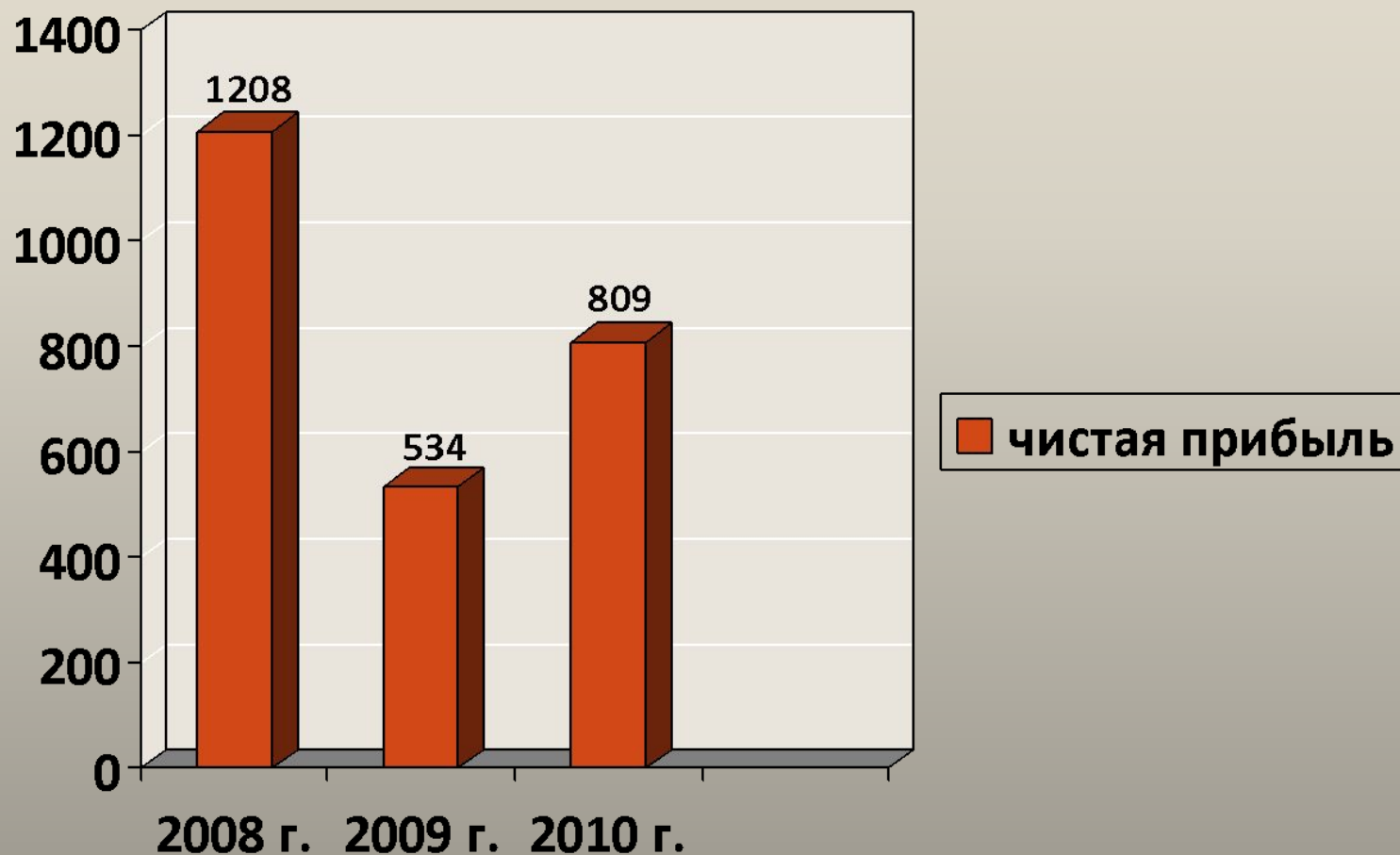
Основные показатели деятельности ООО «Мертранс» за 2008 - 2010 гг.



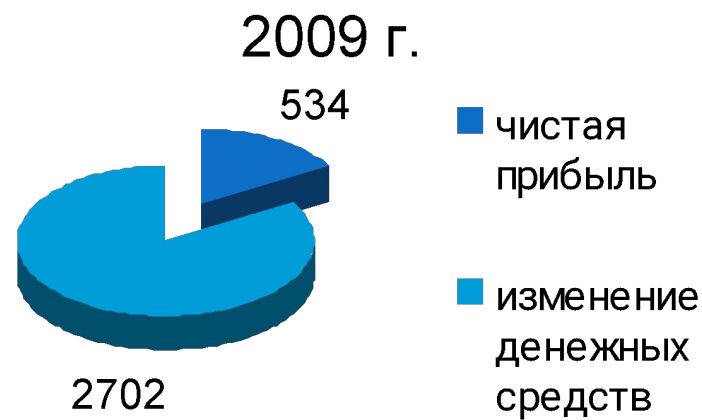
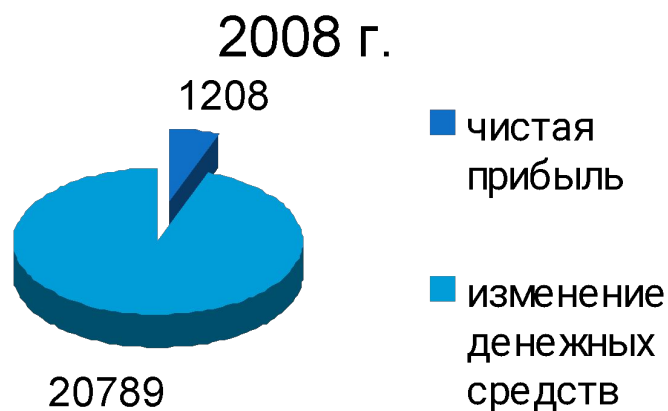
Анализ движения денежных средств прямым методом в ООО «Мертранс» за 2008 - 2010 гг., тыс. руб.



Изменение чистой прибыли за 2008 - 2010 гг. в ООО «Мертранс».



Анализ движения денежных средств косвенным методом в ООО «Мертранс» за 2008 - 2010 гг., тыс. руб.



Различие между показателями за счет изменения:

- величины основных средств;
- запасов предприятия;
- дебиторской задолженности.

Коэффициентный анализ денежных потоков в ООО «Мертранс» за 2008 - 2010 гг.

Оценка достаточности

Предприятие имеет достаточное количество денежных средств, чтобы обеспечить требуемые выплаты.

Оценка синхронности

На предприятии есть незначительные ежегодные отклонения между величинами положительных и отрицательных денежных потоков.

Оценка эффективности функционирования

Коэффициенты рентабельности снижаются, что является отрицательным показателем финансового результата предприятия

Рекомендуемая схема внутривозвратного контроля за учетом и сохранностью денежных средств в ООО «Мертранс»

Вопросы проверки	Сроки проведения	Ответственное лицо
1. Контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег в организации		
Проверка помещения кассы, прочность закрепления решеток на окнах, состояние печатей	ежедневно	кассир
Проверка состояния сигнализации и средств противопожарной безопасности	ежедневно	гл. бухгалтер, кассир
2. Контроль за сохранностью и состоянием учета денежных средств		
Проверка наличия (инвентаризация) денег и ценных бумаг	ежемесячно	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
Проверка полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денег	систематический	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
Проверка соответствия фактического наличия денежных средств на счетах в банке данным бухгалтерского учета	ежемесячно по плану	гл. бухгалтер, ревизионная комиссия
3. Контроль за использованием денежных средств		
Проверка использования полученных из банка наличных денег по целевому назначению	ежедневно	гл. бухгалтер
Проверка своевременности и полноты взноса в банк выручки	ежемесячно	гл. бухгалтер

Предложения по совершенствованию учета денежных средств в ООО «Мертранс»

Преимущества системы «Клиент-Банк»

Экономия времени

Сокращение объема бумажной работы

Оперативность

Безопасность

Стабильность

Удобство работы

Экономичность

Увеличение оборачиваемости денежных средств

Платежный календарь, предлагаемый к внедрению в ООО «Мертранс»

Наименование статей расходов	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Итого
ПЛАТЕЖИ							
За сырье, материалы, топливо, электроэнергию, товары, услуги	1 458,60	1 792,00	2 403,20	2 674,20	2 164,90	2 475,70	15 968,60
Платежи в бюджет и социальные фонды	430,70	294,30	412,90	300,60	131,20	303,90	1 873,60
Проценты по кредитам	129,50	140,50	146,60	200,50	320,10	107,70	1 044,90
Расходы на оплату труда	854,50	744,50	340,70	1 049,10	689,40	731,20	4 409,40
Перечисление средств на депозиты	355,00	347,50	1 315,00	1 390,00	4 604,50	2 795,20	10 807,20
Погашение кредита	500,70	450,80	530,90	550,80	560,80	456,60	3 050,60
Прочие	200,70	453,80	564,90	347,80	317,60	256,90	2 141,70
Итого платежей	3 929,70	4 223,40	6 714,20	6 513,00	10788,50	7 127,20	39 296,00

Платежный календарь, предлагаемый к внедрению в ООО «Мертранс»

Продолжение

Наименование статей расходов	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Итого
ПОСТУПЛЕНИЯ							
За реализованную продукцию	2 928,30	3 515,20	4 161,40	5 773,60	6 903,00	5 146,80	28 428,30
Возврат денег с депозитов	355,00	347,50	1 315,00	1 390,00	4 604,50	2 795,20	10 807,20
Ссуды полученные	340,80	408,80	567,00	598,70	670,70	453,00	3 039,00
Прочие	557,90	178,00	940,80	546,80	234,70	356,90	2 815,10
Итого поступлений	4 182,00	4 449,50	6 984,20	8 309,10	12412,90	8 751,90	45 089,60
Превышение платежей над поступлениями	-	-	-	-	-	-	-
Превышение поступлений над платежами	252,30	226,10	270,00	1 796,10	1 624,40	1 624,70	5 793,60

Предложения по совершенствованию анализа движения денежных средств в ООО «Мертранс»

Алгоритм анализа денежных средств

Цель: обеспечение предприятия минимальным объемом денежных средств для

поддержания его постоянной платежеспособности

Расчет потребности
в оборотных
средствах

Учет всех составляющих
оборотных средств на отчетную
дату

Анализ
достаточности
денежных средств

Анализ отчета о
движении
денежных средств

Метод прогноза бюджета
движения денежных
средств

Составление прогнозного
бухгалтерского баланса

Составление бюджета
доходов и расходов

Регулярный контроль за текущим состоянием денежных средств

Спасибо за внимание!