

**ГБПОУ СО «ЕТХМ»**

**ВЫПУСКНАЯ  
КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**На тему: Роль бухгалтерского баланса в  
анализе финансового состояния организации  
на примере ООО «УК УРАЛГРИТ»**

**Выполнила: Бушуева Зинаида Васильевна**

**Руководитель: Белопашенцева Юлия Владимировна**

## **Актуальность**

- для того чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь тщательно анализировать и реально оценивать финансовые состояния своего предприятия.



## **Цель**

- проведение финансового анализа на основе бухгалтерского баланса и оценка финансового состояния предприятия.



## **Предмет исследования**

- бухгалтерский баланс ООО "УК УРАЛГРИТ" за 2015-2016 г



## **Объект исследования**

- организация ООО "УК УРАЛГРИТ".

# Задачи

1

- изучить теоретические вопросы по составлению бухгалтерской отчетности и приложений к нему, а также по методике финансового анализа

2

- провести анализ финансового состояния ООО "УК УРАЛГРИТ" и выявить положительные и отрицательные стороны финансовой деятельности организации

3

- определить тип финансовой устойчивости предприятия

4

- на основании результатов анализа внести предложения по улучшению финансового состояния предприятия, его ликвидности (платежеспособности), укрепления финансовой устойчивости с целью дальнейшего экономического развития.

# Финансовый анализ

- Финансовое состояние предприятия характеризуется показателями, отражающими состояние средств в процессе их кругооборота и способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.
- Информационная база финансового анализа содержит основную информацию - годовую, полугодовую или квартальную бухгалтерскую отчетность предприятия и дополнительную информацию - другие формы бухгалтерской и статистической отчетности, данные управленческого учета и т.д.

Анализ финансового состояния - важная часть экономической работы, необходимое условие управления и руководства предприятием, предпосылка обоснованного планирования финансовых ресурсов



# Структура бухгалтерского баланса



# Результат деятельности ООО «УК УРАЛГРИТ» за 2015-2016 г.г

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2015 г.	2016 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	24 655	54 379	+29 724	+120,6	39 517
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 933	27 656	+9 723	+54,2	22 795
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 722	26 723	+20 001	+4 раза	16 723
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-267	-357	-90	↓	-312
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 455	26 366	+19 911	+4,1 раза	16 411
6. Проценты к уплате	37	21	-16	-43,2	29
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-174	-309	-135	↓	-242
<b>8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)</b>	6 244	26 036	+19 792	+4,2 раза	16 140
<b>Справочно:</b> Совокупный финансовый результат периода	6 244	26 036	+19 792	+4,2 раза	16 140
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-	-	x	x	x

# Оценка стоимости чистых активов ООО "УК УРАЛГРИТ"

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	-239	6 005	28 891	-131,3	92,1	+29 130	↑
2. Уставный капитал	-239	6 005	28 891	-131,3	92,1	+29 130	↑
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	0	0	—	—	—	—



# Показатели финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств ООО "УК УРАЛГРИТ"

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016
1	2	3	4	5	6
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-245	28 891	-327	+6 004	+28 862
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-245	28 891	-327	+6 004	+28 862
СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	121	29 029	+39	+6 381	+29 000

# Расчет коэффициентов ЛИКВИДНОСТИ

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,42	3,72	12,73	+12,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,22	3,72	12,71	+12,49	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,22	3,72	12,71	+12,49	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

# Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала ООО "УК УРАЛГРИТ"

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2015 г.	2016 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	216,6	148,8	-67,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	148,8	131,3	-17,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение: не менее 9%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	223,9	150,7	-73,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	16 197,6	177 666,6	+161 469,0	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
<i>Справочно:</i> Фондоотдача, коэфф.	—	—	—	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

# Предложения по улучшению финансового состояния предприятия

Повышение эффективности управления компанией, а также введение различных видов стимулирования персонала



Предоставление новых услуг потребителям



Необходимо ввести жесткий финансовый контроль расходования средств компании, а также постараться получить деньги с предприятий, которые имеют существенные долги перед вашей компанией.



Необходима замена оборудования и внедрение новых технологий, которые позволят выпускать товары или предоставлять услуги, пользующиеся большей популярностью на рынке.

**СПАСИБО  
ЗА ВНИМАНИЕ!**