

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юргинский технологический институт
 Направление подготовки 38.01.03 «Экономика»
 Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Анализ бухгалтерской отчетности и финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Юрга Энерготранс»

УДК 657.6.012.12:65814.012.12

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-17Б20	С.А. Баранова		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ЭиАСУ	С.В.Боровик	к.э.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖД и ФВ	В.М.Гришагин	к.т.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ЭиАСУ	В.А. Трифонов	к.э.н., доцент		

Юрга 2017

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять глубокие гуманитарные, социальные, экономические и математические знания для организации и управления экономической деятельностью предприятий с соблюдением правил охраны здоровья, безопасности труда и защиты окружающей среды
P2	Применять типовые методики и действующую нормативно - правовую базу для экономических расчетов и представлять их результаты в соответствии со стандартами организации
P3	Ставить и решать задачи экономического анализа, связанные со сбором и обработкой экономических данных с использованием отечественных и зарубежных источников информации и современных информационных технологий, а также с анализом и интерпретацией полученных результатов
P4	Разрабатывать предложения по совершенствованию управленческих решений с учетом критериев их социально - экономической эффективности, используя современные информационные технологии
P5	Преподавать экономические дисциплины, разрабатывать и совершенствовать их учебно - методическое обеспечение
P6	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена или руководителя малой группы, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, нести ответственность за организационно - управленческие решения и результаты работы
P7	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем работать с информацией и документами в иноязычной среде
P8	Активно использовать навыки работы с компьютером как средством управления информацией с соблюдением требований информационной безопасности
P9	Демонстрировать глубокие знания социальных, этических, культурных и исторических аспектов развития общества и компетентность в вопросах прогнозирования социально - значимых проблем и процессов
P10	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности, в том числе с использованием глобальных информационных систем

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Юргинский технологический институт
 Направление подготовки 38.01.03 «Экономика»
 Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
 _____ В.А. Трифонов
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы бакалавра

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б20	Баранова С.А.

Тема работы:

Анализ бухгалтерской отчетности и финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Юрга Энерготранс»	
Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе <i>(информация об объекте исследования.)</i>	Объект исследования: ООО «Юрга Энерготранс» направление: бухгалтерская отчетность режим работы: с 08:00 до 17:00 вид деятельности: Теплоснабжение (некомбинированная выработка): передача тепла, производство, передача, сбыт Объект не является промышленностью или производством, соответственно негативного влияния на окружающую среду не оказывает.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).</i>	Основными правовыми источниками, раскрывающими тему работу явились ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Цель работы провести анализ бухгалтерской и финансовой отчетности ООО «Юрга Энерготранс» Результат работы – разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Юрга Энерготранс».
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Слайд 1. Анализ бухгалтерской отчетности и финансовых результатов хозяйственной деятельности в ООО «Юрга Энерготранс» Слайд 2. Актуальность и объект исследования Слайд 3. Цель и задачи исследования Слайд 4. Совокупность методов используемых для анализа Слайд 5. Состав и структура имущества Слайд 6. Состав и структура источников формирования имущества предприятия

	Слайд 7. Показатели финансового состояния предприятия, усл. ед. Слайд 8. Показатели отчета о прибылях и убытках, млн. руб. Слайд 9. Выявленные проблемы предприятия Слайд 10. Предложения по повышению ликвидности предприятия Слайд 11. Предложения по снижению уровня задолженности и непокрытого убытка Слайд 12. Эффективность предложенных мероприятий
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
«Социальная ответственность»	Доцент кафедры БЖДиФВ В.М. Гришагин
Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:	
Реферат	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ЭиАСУ	С.В. Боровик	к.э.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б20	С.А. Баранова		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа 3-17Б20		ФИО Барановой С.А.	
Институт	Юргинский технологический институт	Кафедра	ЭиАСУ
Уровень образования	Бакалавриат	Направление	38.01.03 «Экономика»
Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:			
1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</i>		Вредные и опасные производственные факторы, возникающие на рабочем месте бухгалтера	
<i>Знакомство и отбор законодательных и нормативных документов по теме</i>			
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:			
2. <i>Анализ выявленных вредных факторов проектируемой производственной среды в следующей последовательности:</i>		Действие выявленных вредных факторов на организм человека. Допустимые нормы (согласно нормативно-технической документации). Разработка коллективных и рекомендации по использованию индивидуальных средств защиты.	
3. <i>Анализ выявленных опасных факторов проектируемой производственной среды в следующей последовательности</i>		Источники и средства защиты от существующих на рабочем месте опасных факторов (электробезопасность, термические опасности и т.д.). Пожаровзрывобезопасность (причины, профилактические мероприятия, первичные средства пожаротушения)	
4. <i>Охрана окружающей среды:</i>		Загрязнение литосферы, утилизация отходов.	
5. <i>Защита в чрезвычайных ситуациях:</i>		Перечень наиболее возможных ЧС на рабочем месте	
6. <i>Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности:</i>		Правовые нормы и организационные мероприятия при компоновке рабочей зоны. Нормативные документы.	
Перечень графического материала:			
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>			

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. БЖДЭ и ФВ	Гришагин В.М.	К.т.н доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б20	Баранова С.А.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 89 с., 2 рисунка, 25 таблиц, 36 источников.

Ключевые слова: Бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость.

Объектом исследования является ООО «Юрга Энерготранс».

Предмет исследования – бухгалтерская отчетности и финансовые показатели деятельности ООО «Юрга Энерготранс».

Цель исследования - на основе анализа бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Юрга Энерготранс».

Актуальность выбора темы дипломной работы «Анализ бухгалтерской отчетности и финансовых результатов хозяйственной деятельности» обусловлена тем, что для внешних пользователей бухгалтерская отчетность является по сути единственным достоверным источником информации о деятельности организации в целом, о его финансовых показателях, в том числе о рентабельности и доходность.

В результате исследования были разработаны мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Юрга Энерготранс».

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 7.0 и представлена на диске DVD (в конверте на обороте обложки).

ZUSAMMENFASSUNG

Abschlussstraining Arbeit 89 s., 2 Abbildungen, Tabellen 25, 36 Quellen.

Stichwort: Die Jahresrechnung, Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Zahlungsfähigkeit, Liquidität, finanzielle Stabilität.

Das Ziel der Forschung ist es «Yurga Energotrans».

Gegenstand der Forschung - Abrechnungen und Finanzkennzahlen der Gesellschaft «Yurga Energotrans».

Der Zweck der Studie - basierend auf der Analyse von Unternehmen Rechnungslegung und Finanzberichterstattung Maßnahmen zu entwickeln, um die finanzielle Situation von LLC «Yurga Energotrans» zu verbessern.

Die Bedeutung der Wahl des Themas der Diplomarbeit „Analyse des Jahresabschlusses und die finanziellen Ergebnisse der wirtschaftlichen Tätigkeit“ aufgrund der Tatsache, dass externe Nutzer von Abschlüssen in der Tat sind die einzige zuverlässige Quelle für Informationen über die Organisation als Ganze, ihre finanzielle Leistungsfähigkeit, einschließlich Rentabilität und Rendite.

Die Studie misst die finanzielle Situation von LLC „Yurga Energotrans“ zu verbessern, wurden entwickelt.

Abschlussstraining Arbeit wird in einem Texteditor gemacht Word 7.0 und die Microsoft Corporation in der DVD (in dem Umschlag auf der Rückseite) dargestellt.

Оглавление

Введение	9
1 Обзор литературы	
1.1 Правовое регулирование, состав, значение и основные требования предъявляемые к бухгалтерской отчетности	12
1.2 Содержание анализа бухгалтерской отчетности, его задачи	19
1.3 Сравнительная характеристика российской и мировой бухгалтерской отчетности	22
1.4 Цель, задачи, состав анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности	26
2 Объект и методы исследования	
2.1 Объект исследования	29
2.2 Методы исследования	29
3 Расчеты и аналитика	
3.1 Краткая характеристика предприятия	31
3.2 Анализ на основе бухгалтерского баланса	32
3.3 Анализ на основе отчета о прибылях и убытках	49
4 Результаты проведенных исследований	58
4.1 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия	60
5 Социальная ответственность	
5.1 Описание рабочего места бухгалтера	65
5.2 Анализ выявления вредных факторов рабочего места	67
5.3 Анализ выявления опасных факторов рабочего места	73
5.4 Охрана окружающей среды	74
5.5 Защита в чрезвычайных ситуациях	75
5.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности	77
5.7 Заключение по разделу «Социальная ответственность»	78
Заключение	80
Список использованных источников	82
Приложение А Таблица 3 - Сравнительная характеристика принципов подготовки финансовой отчетности в международной практике и России	85
Приложение Б Бухгалтерский баланс	86
Приложение В Отчет о прибылях и убытках	88
Диск CD - R в конверте на обороте обложки	

Введение

Одним из важнейших условий функционирования экономики, ее элементов в виде хозяйственных субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие объективной информации, позволяющей принимать обоснованные управленческие решения. Исторически и теоретически доказано, что такая информация создается в виде бухгалтерской отчетности (по западной терминологии - финансовой отчетности) [1].

В рыночной экономике анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности играет очень важную роль, так информация, содержащаяся в ней, служит основой для принятия решений по инвестиционной, финансовой и операционной деятельности. Она позволяет оценить способности предприятия воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать, а также делать возможным сравнение информации за разные периоды времени, чтобы объективно оценить финансовое положение организации.

Целью анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является рассмотрение и оценка информации, чтобы получить достоверные выводы о прошлом и настоящем состоянии предприятия с целью его предвидения его жизнеспособности в будущем.

В результате анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности определяются также важные характеристики предприятия, которые свидетельствуют, в частности, о его успехе или угрозе банкротства.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерской отчетности формируются показатели о финансовом, имущественном положении хозяйственного субъекта, финансовых результатах его деятельности и их изменении. Информация об имущественном и финансовом положении раскрывается в бухгалтерском балансе, о

финансовых результатах деятельности организации - в отчете о прибылях и убытках, а информация о платежеспособности, о происхождении денежного капитала организации и способах его использования - в отчете о движении денежных средств [2].

Актуальность выбора темы дипломной работы «Анализ бухгалтерской отчетности и финансовых результатов хозяйственной деятельности» обусловлена тем, что для внешних пользователей бухгалтерская отчетность является по сути единственным достоверным источником информации о деятельности организации в целом, о его финансовых показателях, в том числе о рентабельности и доходности.

Объектом исследования является ООО «Юрга Энерготранс».

Предмет исследования – бухгалтерская отчетности и финансовые показатели деятельности ООО «Юрга Энерготранс».

Цель исследования - на основе анализа бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Юрга Энерготранс».

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- рассмотреть теоретические основы анализа бухгалтерской и финансовой отчетности;
- провести анализ бухгалтерской и финансовой отчетности ООО «Юрга Энерготранс»;
- по результатам проведенного исследования разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Юрга Энерготранс».

Теоретической и правовой базой исследования являются нормативно-правовые акты РФ, основу которой составляют положения бухгалтерского законодательства, научная, специальная и справочная литература, книги, статьи ведущих экономистов и бухгалтеров, внесших значительный вклад в теорию анализа отчетности, а также личные наблюдения.

Информационную основу работы составили учетная политика для целей бухгалтерского учета, статистические данные, первичные учетные документы по бюджетному учету, бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Юрга Энерготранс» за 2015 и 2016 годы.

Работа состоит из введения, пяти разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первый и второй разделы содержат теоретические основы анализа бухгалтерской отчетности, описание объекта и методов исследования.

Третий раздел - практический в ней представлены расчеты и аналитика.

Четвертый раздел содержит результаты проведенных исследований.

В пятой разделе рассмотрена социальная ответственность.

1 Обзор литературы

1.1 Правовое регулирование, состав, значение и основные требования предъявляемые к бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется предприятием в соответствии с требованиями законодательства (ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Первый уровень (законодательный) представлен Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Этот закон дает определение бухгалтерской отчетности, устанавливает основные требования к ведению бухгалтерского учета, бухгалтерской документации и регистрации, а также определена система регулирования бухгалтерского учета. Значимые нормативные акты первого уровня - кодексы Российской Федерации: Гражданский (ГК РФ), Трудовой (ТК РФ), об административных правонарушениях (КоАП) и Налоговый (НК РФ).

Второй уровень системы регулирования бухгалтерского учета, составляют положения (стандарты) бухгалтерского учета. Они призваны конкретизировать соответствующие Федеральные Законы. К данному уровню можно отнести следующие нормативные документы:

- 1 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. от 24.12.2010).
- 2 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. от 27.04.2012).
- 3 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010).
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (в ред. от 24.12.2010).

Методика учета и отражения отчетности отдельных операций устанавливается документами третьего уровня (методическими).

К ним относят:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н);

- Формы бухгалтерской отчетности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 г. №49) и др.

К документам четвертого уровня относят рабочие документы организаций, устанавливающие правила ведения бухгалтерского учета и отчетности на основе выбора одного из способов, предложенных Минфином России. Это в первую очередь учетная политика, разработанная и утвержденная в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В качестве вариантов выбора оценки активов и обязательств, а также изменений, которые могут повлиять на величину показателей финансовой отчетности, компании должны раскрывать основные методы и приемы бухгалтерского учета в пояснительной записке, которая является частью годовой бухгалтерской отчетности [3].

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении и результатах ее финансово - экономической деятельности, составленной на основе учета данных бухгалтерского учета стандартной формы.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом регистрационного процесса и, согласно закону, это система показателей, которые отражают финансовое положение организации на отчетную дату и результаты его деятельности за отчетный период.

При составлении бухгалтерской (финансовой) используются основных понятия, такие как отчетный период - период, в течении, которого организация составляет отчетность; отчетную дату - дата, начиная с которой организация должна начать подготавливать бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям:

- точность отражения реальных процессов и фактической хозяйственной деятельности;

- полнота, отражения финансового положения, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении;

- нейтральность информации, содержащейся в отчетности исключение одностороннего удовлетворения интересов каких либо групп пользователей бухгалтерской отчетности;

- последовательность означает, что организация должна придерживаться принятого ею содержания форм отчетности от одного отчетного периода к другому;

- сопоставимость данных за предыдущий и отчетный период, представленных в отчетности. Если данные за предыдущий период, не сопоставимы с данными для отчетности, то они должны быть откорректированы на основании правил бухгалтерского учета [4].

Существуют внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информацией отчетности.

Внутренние пользователи - лица, занятые в аппарате управления, собственники, менеджеры, которым необходимо учетная информация для осуществления планирования, контроля и оценки деловых операций .

Внешние пользователи - сторонние потребители информации с прямым или косвенным финансовым интересом. К ним относятся: акционеры, инвесторы, кредиторы, покупатели, страховые компании, дилеры, аудиторские фирмы.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первый отчетный год для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря текущего года, а для организаций, созданных после 1 октября - 31 декабря

следующего года. Финансовые отчеты должны быть подготовлены на русском языке и в российских рублях (RUB).

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся минимум за два года - отчетный и предшествовавший отчетному (кроме отчета, составляемого за первый отчетный год). Также бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств организации. Это необходимо для того, чтобы гарантировать, что все хозяйственные операции отражены в учете и все остатки по счетам бухгалтерского учета, которые будут отражены в годовом балансе, сформированные правильно.

После необходимо провести реформацию баланса - это процедура закрытия бухгалтерских счетов, на которых учитываются финансовые результаты. Данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, представляют собой особый вид учетных записей, являющихся извлечением из текущего учета итоговых данных о состоянии и результатах деятельности организации за определенный период [5].

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. №67 бухгалтерская отчетность включает в себя следующие формы:

- 1) Бухгалтерский баланс (форма №1);
- 2) Отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах) - форма №2;
- 3) Приложения к бухгалтерскому балансу и отчетности о прибылях и убытках, в качестве которой выступают:
 - Отчет об изменениях капитала (форма №3);
 - Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
 - Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);

- Отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6);
- Пояснительная записка.

4) Итоговая часть аудиторского заключения.

Начиная с отчетности за 2011 год, организации самостоятельно могут определять детализацию показателей по статьям новых форм отчетности [6].

Информация, содержащаяся в финансовой отчетности в соответствии с основными критериями, объединяется в общие экономические категории, называются элементами финансовой отчетности. К их числу относятся: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.

Активы - это имеющие стоимостную оценку ресурсы организации, контроль над которыми она получила в результате совершившихся хозяйственных операций и событий, способных обеспечить ей в будущем экономические выгоды.

Экономические выгоды - это в конечном итоге большее поступление денежных средств. В соответствии с основным временным признаком активы разделяются на внеоборотные и оборотные.

Внеоборотные активы используются в хозяйственной деятельности длительное время (более 12 месяцев) и переносят свою стоимость на себестоимость продукции посредством начисления амортизации в течении всего периода эксплуатации. Вложение средств во внеоборотные активы формирует основной капитал организации, т.е. происходит иммобилизация (отвлечение) средств из оборота на длительный срок. Состав внеоборотных активов: нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, незавершенные капитальные затраты, долгосрочные финансовые вложения, отложенные наличные активы, прочие внеоборотные активы.

Оборотные активы ограничены сроком использования до 12 месяцев и в процессе кругооборота капитала полностью переносят свою стоимость на себестоимость продукции, изменяя свою первоначальную (материально - вещественную) форму. Оборотные активы формируются за счет оборотного

капитала организации. К оборотным активам относят запасы сырья, материалов, запасы незавершенного производства, запасы готовой продукции, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные активы, прочие оборотные активы.

Обязательства организации представляют собой возникшую ранее задолженность перед физическими и юридическими лицами, погашение которой приведет к уменьшению экономической выгоды, т.е. к уменьшению активов. Наличие обязательств - это конкретный долг, который необходимо будет погасить, либо обязанность действовать. К обязательствам организации относятся: кредиты, облигационные обязательства, задолженность участникам по выплате дивидендов, займы, предоставляющие юридическим и физическим лицам, ссуды, кредиторская задолженность (обязательства перед поставщиками, персоналом по заработной плате, государством по налогам), отложенные налоговые обязательства, прочие обязательства.

Доходы организации является увеличение экономических выгод, которое проявляется либо в росте активов, либо в уменьшении обязательств, либо одновременно в том и в другом. В ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера условия получения и направления деятельности доходы подразделяются на следующие виды:

Доходы от обычных видов деятельности;

- выручка от продажи товаров ; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- доходы, полученные от предоставления во временное пользование активов, патентных прав на объекты интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций.

Прочие доходы:

- операционные (от участия в уставных капиталах других организаций, арендная плата); прибыль от совместной деятельности; доходы от продажи материальных активов;

- внереализационные (штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров; безвозмездно полученные активы; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; курсовые разницы);

- чрезвычайные (страховое возмещение; стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов в результате чрезвычайных событий).

Расходы возникающие в ходе осуществления хозяйственной деятельности организации, является уменьшением экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы организации подразделяются на следующие виды :

Расходы от обычных видов деятельности:

- себестоимость проданных товаров, оказание услуг;

- коммерческие;

- управленческие;

- материальные;

- оплата труда;

отчисления на социальные нужды;

- амортизация.

Прочие расходы:

- операционные (расходы от участия в уставных капиталах других организаций; расходы по представленным в аренду активам; расходы по совместной деятельности; проценты по кредитам, займам; налоги на имущество).

- внереализационные (штрафы, пени; возмещение причиненных убытков; дебиторская задолженность; сумма уценок активов [7]).

1.2 Содержание анализа бухгалтерской отчетности, его задачи

Цель анализа отчетности - получение ключевых характеристик финансового состояния и финансовых результатов организации для принятия оптимальных управленческих решений различных пользователей информации.

Цель анализа финансовой отчетности организации достигается в ходе решения ряда аналитических задач, которые в наиболее общем виде могут быть сформулированы следующим образом:

- дать оценку имущественного положения организации;
- оценить финансовую устойчивость организации;
- оценить платежеспособность и ликвидность организации;
- выполнить анализ формирования финансовых результатов организации;
- проанализировать распределение и использование прибыли организации;
- рассчитать и проанализировать показатели деловой активности (оборачиваемости, рентабельности) организации;
- осуществить комплексную оценку финансового состояния организации;
- предложить комплекс рекомендаций, направленных на повышение финансовых результатов и улучшение финансового состояния организации;
- прогнозировать финансовые результаты и финансовое состояние организации.

Объектами анализа финансовой отчетности могут быть организации, отдельные подразделения, производства, переделы, технологические, информационные и финансовые потоки, центры затрат и ответственности, элементы и системы управления организацией, а также ее структурными подразделениями.

Под предметом анализа финансовой отчетности понимают хозяйственные процессы организации, их социально-экономическую эффективность и экологическую значимость, конечные финансово-экономические показатели деятельности.

Все это рассматривается под воздействием объективных и субъективных факторов и отражается через действующую в организации систему экономической информации, обобщаемую в оперативном, статистическом, бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

В зависимости от цели и задач исследования отчетности объектами анализа могут быть: финансовые результаты деятельности организации, финансовое состояние, ликвидность, платежеспособность и другие направления [8].

Методика анализа финансовой отчетности организации должна состоять из трех больших взаимосвязанных блоков:

- анализа бухгалтерского баланса ;
- анализа отчета о прибылях и убытках;
- анализа приложений к бухгалтерскому балансу.

Анализ бухгалтерской отчетности должен начинаться с оценки надежности представленной в ней информации.

Данное условие особенно важно для внешних пользователей, так как обоснованность принимаемых ими решений во многом зависит от достоверности информации в бухгалтерской отчетности.

Анализ бухгалтерской отчетности проводится в определенной последовательности, данный анализ представлена на рис. 1 и включает следующие разделы:

1) по данным бухгалтерского баланса можно осуществить следующие аналитические процедуры:

- проанализировать состав, структуру и динамику активов (имущества) и источников их форм (собственные и заемные),
- путем сопоставления отдельных статей актива и пассива баланса оценить платежеспособность организации,
- на основе изучения соответствующей величины собственного и заемного капитала оценить финансовую устойчивость предприятия;

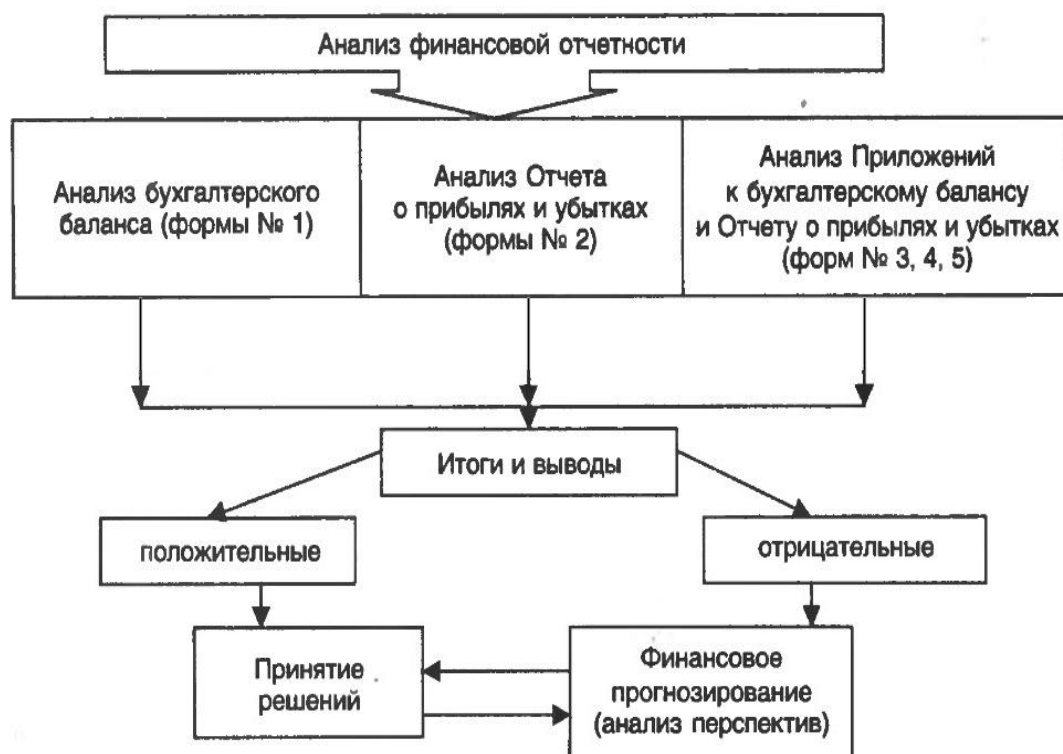


Рисунок 1 - Последовательность анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

2) Отчет о прибылях и убытках позволяет проанализировать состав, структуру и динамику доходов и расходов, выявить факторы изменения показателей прибыли (от продаж до налогообложения, чистой), оценить рентабельность обычных видов деятельности;

3) по данным отчета об изменении капитала проводится анализ динамики всех основных составляющих собственного капитала (уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли), оценка изменения резервов, создаваемых организацией, чистых активов и средств, полученных из бюджета и внебюджетных фондов на финансирование расходов по обычным видам деятельности и вложений во внеоборотные активы;

4) отчет о движении денежных средств позволяет изучить денежные потоки организации в виде поступлений (притоков) и расходования (оттоков) денежных средств в разрезе текущей (обычной), инвестиционной и финансовой деятельности за 2 года;

5) данные приложения к бухгалтерскому балансу дают возможность проанализировать изменения величины амортизации имущества (нематериальных активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности), отдельных видов финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, структуру и динамику расходов по обычным видам деятельности, расходов на НИОКР.

Таким образом, анализ финансовой отчетности представляет собой систему специальных знаний, связанную с исследованием финансово-хозяйственных процессов конкретной организации, обоснованием показателей, изучением тенденций, пропорций производственной и коммерческой деятельности [9].

1.3 Сравнительная характеристика российской и мировой системы бухгалтерской отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это определенный набор документов (интерпретаций и стандартов), который регламентирует правильность составления финансовой отчетности. Данная отчетность необходима пользователям для принятия ими экономически обоснованных решений по отношению к предприятию.

Российские стандарты бухгалтерского учета – это комплекс норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые издаются для регулирования бухгалтерского учета.

Главное отличие МСФО от других национальных системах по составлению отчетности заключается в том, что МСФО формирует принципы рекомендательного типа, в то время как национальные системы диктуют четко регламентированные правила предоставления отчетности [10].

Регулирование и формирование отчетности по российским и международным стандартам осуществляется по нормативным документам, приведенным в таблице 1

Таблица 1- Нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности согласно российским и международным стандартам.

Российские стандарты формирования отчетности	Международные стандарты формирования отчетности
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Стандарт 1 «Представление финансовой отчетности»
Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»	Стандарт 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Стандарт 35 «Прекращаемая финансовая отчетность»
Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности.	Стандарт 14 «Сегментная отчетность»
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)	Стандарт 27 «Сводная отчетность»
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	

Международные стандарты представляют собой обобщенную практику учета наиболее развитых мировых учетных систем, в особенности американскую и европейскую системы [11].

Концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности – это свод базовых принципов, на которые опираются стандарты, они фактически являются теоретическим обоснованием, существующим и разрабатываемым на данный момент стандартам.

Концептуальные основы отражают цель составления финансовой отчетности, качественные характеристики информации, основополагающие допущения и многие другие аспекты, которые должны быть отражены в каждом из стандартов.

Российские положения по бухгалтерскому учету стандартизируют составление бухгалтерской отчетности, регламентируют порядок учета активов, обязательств и иных событий хозяйственной деятельности предприятия [12].

Состав отчетности по российским и международным стандартам приведен в таблице 2

Таблица 2- Состав отчетности по российским и международным стандартам

Состав бухгалтерской финансовой отчетности в РФ	Состав финансовой отчетности по МСФО
Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода
Отчет о финансовых результатах	Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
Отчет о движении капитала	Отчет об изменениях в собственном капитале за период;
Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Примечания, краткий обзор значимых положений учетной политики
Пояснительная записка к годовому отчету	Сравнительная информация за год
Формы специализированной отчетности, характеризующие особенности деятельности организации	Отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода (в случае, если организация применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности)
Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организаций, подлежащих обязательному аудиту	

При составлении отчетности, как по международным стандартам, так и по российским положениям необходимо четко соблюдать требования и правила составления такой отчетности, ведь только при соблюдении необходимых параметров, нормативно-правовых актов, законов и постановлений отчетность будет считаться составленной соответствующе. Однако отступления могут быть, но только в случае если данные стандарты или положения в связи с особенностями деятельности предприятия не могут отразить информацию в полном и целостном объеме. Сравнительная характеристика принципов подготовки финансовой отчетности в международной практике и России представлена в таблице 3 (см. приложение А).

В состав отчетности по российским правилам не предусматривается сдача отчета о совокупной прибыли, но в отчет о прибылях и убытках входят статьи, схожи по содержанию с отчетом о совокупной прибыли, и такие статьи носят справочный характер.

Важным отличием международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету является разница во времени составления финансовой отчетности. По МСФО отчет составляется на начало самого раннего из сравнительных периодов, а в соответствии с российскими требованиями организации должны представлять отчет по состоянию на конец отчетного года.

Как международные, так и российские стандарты, отмечают, что финансовая отчетность дочерних предприятий должна предоставляться в консолидированном виде, причем в российскую практику данный факт пришел сравнительно недавно, с 1 января 2012 года предприятия начали предоставлять отчетность в таком виде.

По правилам МСФО организации не имеют ограничения в отношении даты отчетности или языка составления финансовой отчетности, в то время как по российским правилам отчетность сдается на 31 декабря и предполагает её составление только на русском языке.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что, не смотря на то, что российская практика сравнительно небольшая необходимо отметить, что в последнее время проводится все больше работ по оптимизации и приведению российских стандартов к международным.

Также можно сказать о том, что в российской практике присутствуют 2 допущения, непредусмотренные МСФО:

- В российской практике большинство принципов раскрыто менее подробно, чем в МСФО;

- Структура принципов в российском законодательстве не соответствует МСФО (например, ограничение уместности и надежности сформулировано как требование) и не представлена в логическом и последовательном порядке ни в одном отдельно взятом российском нормативном акте [13].

1.4 Цель, задачи, состав анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является прибыль.

Прибыль - основной источник финансирования прироста оборотных средств, обновления и расширения производства, социального развития предприятия, а также важнейший источник формирования доходной части бюджетов разных уровней.

Прибыль - важнейшая категория рыночных отношений, ей присущи три функции

- экономического показателя, характеризующего финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия;

- стимулирующей функции, проявляющейся в процессе ее распределения и использования;

- одного из основных источников формирования финансовых ресурсов предприятия.

В рыночной экономике основной целью предпринимательской деятельности является получение прибыли, увеличение материальной заинтересованности участников бизнеса в результатах финансово-хозяйственной деятельности. Максимизация прибыли в этой связи является первостепенной задачей предприятия. На величину прибыли в производственной деятельности оказывают влияние факторы субъективного характера и объективные, не зависящие от деятельности хозяйственного объекта [14].

Целями проведения анализа финансовых результатов выступают:

- своевременное обеспечение руководства предприятия и его финансово-экономических служб данными, позволяющими сформировать объективное суждение о результатах деятельности предприятия в различных сферах хозяйствования за отчетный год в сравнении с предыдущим годом, рядом

прошедших финансовых периодов, с бизнес-планом, результатами деятельности других предприятий;

- выявление факторов, действие которых привело к изменению показателей финансовых результатов и резервов роста прибыли;
- разработка мероприятий по максимизации прибыли предприятия;
- разработка предложений по использованию прибыли предприятия после налогообложения.

Задачи анализа финансовых результатов:

- 1 анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли;
- 2 факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг);
- 3 анализ финансовых результатов от прочей реализации, внереализационной и финансовой деятельности;
- 4 анализ и оценка использования чистой прибыли;
- 5 анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли;
- 6 анализ взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и потока денежных средств [15].

Анализ прибыли находится в непосредственной связи с порядком ее формирования.

Выручка от реализации характеризует общий финансовый результат (валовый доход) от реализации продукции (работ, услуг). Выручка от реализации является одним из важнейших показателей финансовой деятельности, которая включает:

- выручка (доходы) от реализации готовой продукции; полуфабрикаты собственного производства; работ и услуг; покупных изделий, товаров в торговых, сбытовых предприятиях; услуг по перевозке грузов.

Валовая прибыль от реализации продукции, услуг, выполнения работ рассматривается, как разность между суммой выручки от реализации продукции и величиной затрат на производство реализованной продукции, работ, услуг.

Прибыль (убыток) от прочей реализации определяется как разность между рыночной ценой за продажу имущества, материальных ценностей, принадлежащих предприятию, и их первоначальной или остаточной стоимостью.

Прибыль (убыток) от прочих внереализационных операций рассматривается, как разность между доходами и расходами по внереализационным операциям, так как доходы и расходы не связаны с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ, продажей имуществом.

При анализе финансовых результатов следует также учитывать, что их величина зависит от выбранной предприятием учетной политики, обеспечивающей возможности маневра в части распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством. Списания расходов будущих периодов, создания оценочных резервов.

Результатом проведения анализа для внутреннего пользователя является комплекс управленческих решений - сочетание различных мер, направленных на оптимизацию состояния организации, который пересматривается под влиянием изменений макро- и микроэкономической среды [16].

Основные источники информации при анализе финансовых результатов деятельности предприятия является форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Дополнительно может быть привлечена информация, содержащаяся в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 3 «Отчет об изменениях капитала», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», журнал-ордер № 10 по статьям затрат на производство, журнал-ордер № 15 — по счетам прибылей и убытков, журнал-ордер № 11 — по счетам готовой продукции, форме № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других не финансовых активов» (статистическая отчетность) [17].

2 Объект и методы исследования

2.1 Объект исследования

В качестве объекта исследования выступает ООО «Юрга Энерготранс». Firmenное наименование юридического лица (согласно уставу регулируемой организации) - Общество с ограниченной ответственностью ООО «Юрга Энерготранс» .

Основным видом деятельности является «Обеспечение работоспособности тепловых сетей», зарегистрировано 10 дополнительных видов деятельности. Организации Общество с ограниченной ответственностью «Юрга Энерготранс» присвоены ИНН 4230018850, ОГРН 1044230003399, ОКПО 72297566. Компания является субъектом Малого и Среднего Предпринимательства, категория: среднее предприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016 г. Включено в реестр энергоснабжающих организаций постановлен РЭК № 77 от 28.09.2004 г. Регистрационный № 2243 по производству и № 4. 269 по передаче и распределению тепловой энергии [18].

2.2 Методы исследований

Исследования данной работы проведены с применением совокупности методов и способов научного познания. Абстрактно-логический метод позволил раскрыть теоретические аспекты оценки финансового состояния и финансовой устойчивости, определить основные характеристики процессов и явлений, происходящих в этой сфере. Анализ научной литературы заключается в сборе научных данных по теме дипломной работы .

Среди основных методов финансового анализа можно выделить следующие:

- чтение отчетности;
- расчет абсолютных, относительных и средних величин;

- метод сравнения;
- горизонтальный и вертикальный анализ.

Ознакомление с отчетностью предприятия – позволяет изучить абсолютные величины, сделать выводы об основных источниках привлечения средств, направлениях их вложения, основных источниках полученной прибыли, применяемых методах учета и изменениях в них, организационной структуре предприятия и т.д.

С помощью расчета абсолютных величин характеризуются размеры, уровни, объемы экономических явлений и показателей. Они показывают количественные размеры явления.

Относительные величины отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятого за другое время или по другому объекту.

Метод сравнения – когда финансовые показатели отчетного периода сравниваются с показателями базисного либо планового периода, при этом особую значимость приобретает корректность и сопоставимость показателей.

Горизонтальный (временной) анализ – здесь абсолютные показатели дополняются относительными, как правило, темпами роста или снижения. На основе горизонтального анализа дается оценка изменений основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вертикальный (структурный) анализ – дает представление о структуре итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции на результат.

Данный метод финансового анализа применяется для изучения структуры баланса путем расчета удельного веса отдельных статей баланса в общем итоге, а также важным моментом анализа является представление структуры показателей в динамике, что позволяет отслеживать и прогнозировать структурные изменения в составе активов и пассивов баланса [19].

3 Расчеты и аналитика

3.1 Краткая характеристика предприятия

Организация зарегистрирована 21 июля 2004 г. регистратором Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Кемерово. Генеральный директор организации – Кукарских Сергей Анатольевич. ООО «Юрга Энерготранс» находится по юридическому адресу 652055, Кемеровская область, город Юрга, Заводская улица, 2 А. Официальный сайт регулируемой организации в сети - Интернет <http://et.upravkom.ru>

Единственным учредителем является Александр Павлович Андрейчук, доля уставного капитала составляет 10 000 тыс.руб.

Численность работников предприятия составляет за 2016 год 450 человек, из них АУП - 46 человек, рабочие - 404.

Основным видом деятельности является «Обеспечение работоспособности тепловых сетей», зарегистрировано 10 дополнительных видов деятельности.

В качестве поставщика являются следующие потребители тепловой энергии являются: ГБУЗ КО ЮГБ, ГПОУ ЮТМИИТ, МКУ «Центр Содействия Семейному Устройству Детей Радуга», ГБУ КО «Юргинский Детский Дом-Интернат для Умственно Отсталых Детей», МКОУ «Школа-Интернат» и др.

Выработка тепла осуществляется через магистральные и внутриквартальные тепловые сети, находящиеся в эксплуатации предприятия, обеспечивающие тепловой энергией жилищно - коммунальные хозяйства, бюджетные организации и предприятия города.

Выработка тепла производится на десяти котельных расположенных на территории привокзальной части города. Котельные № 1, 6 взяты в аренду ООО «Юрга Энерготранс» в ООО «Юрга Водтранс», а все остальные арендованы у ООО «Хозяйственный комплекс».

Местонахождение котельных представлены в таблице №4

Таблица №4 - Местонахождение котельных

Наименование котельных	Адрес
Котельная №1	Г. Юрга ул. Нахановича, 106
Котельная №3	Г. Юрга ул. Колхозная, 21
Котельная №4	Г.Юрга ул. Транспортная
Котельная №5	Г.Юрга ул. Осенняя, 54
Котельная №6	Г.Юрга р-он Усть -Искитима
Котельная №7	Г. Юрга ул. Ленина, 2
Котельная №8	Г.Юрга ул. Тальская,55
Котельная №9	Г. Юрга ул. Набержная,2
Котельная №11	Г.Юрга ул. Ленина, 52
Котельная №13	Г.Юрга ул. Набережная р.Томь

ООО «Юрга Энерготранс» осуществляет дополнительные виды деятельности. Дополнительные виды деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- Обеспечение работоспособности котельных;
- Строительство междугородних линий электропередачи и связи;
- Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
- Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе [20].

3.2 Анализ на основе бухгалтерского баланса

К основным задачам анализа баланса следует отнести:

- оценку имущественного положения анализируемого предприятия;
- анализ ликвидности отдельных групп активов;
- изучение состава и структуры источников формирования активов;

- характеристику обеспеченности обязательств активами;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности [21].

Анализ состава и размещения активов проводится с помощью горизонтального и вертикального анализа. Данный анализ будет проведен на основе бухгалтерского баланса, который содержится в приложении Б. Состав и структура имущества предприятия представлены в табл. 5

Таблица 5 – Состав и структура имущества предприятия

Актив	Абсолютные величины, тыс.руб.		Структура, %		Изменения		
	2015	2016	2015	2016	тыс руб.	в%	темп роста
1 Внеоборотные активы, в том числе:	4766	9831	1.77	3.9	5065	2.13	206.27
Основные средства	4766	4695	1.77	1.86	-71	0.09	98.51
Прочие внеоборотные активы	0	5136	0	2.04	5136	2.04	-
2 Оборотные (текущие) активы, в том числе:	264684	242159	98.23	96.1	-22525	-2.13	91.49
Запасы	19853	13914	7.37	5.52	-5939	-1.85	70.09
НДС	61	47	0.02	0.02	-14	0	77.05
Дебиторская задолженность	227586	217814	84.46	86.44	-9772	1.98	95.71
Краткосрочные финансовые вложения	1299	6301	0.48	2.5	5002	2.02	485.07
Денежные средства	15946	4130	5.92	1.64	-11816	-4.28	25.9
Валюта баланса	269450	251990	100	100	-17460	0	93.5

Анализ баланса начнем с изучения структуры имущества организации и его источников формирования.

Под понятием «имущество организации» подразумеваются основные и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается в балансе организации. Как видно из таблицы, общая стоимость имущества в отчетном периоде составляла 251990 тыс.руб. В активах организации доля текущих активов составляет 96.1%, а внеоборотных средств 3.9%.

Доля основных средств в общей структуре активов за отчетный год составила 1.86%, что говорит о том, что предприятие имеет легкую структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества. Оборотные активы

предприятия формируются в основном за счет дебиторской задолженности и запасов на общую сумму 231728 тыс.руб. Структура с высокой долей задолженности 86.44% и низким уровнем денежных средств (1.64%) может свидетельствовать о проблемах, связанных с оплатой услуг предприятия, а также о преимущественно не денежном характере расчетов.

Следует обратить внимание на увеличение статьи внеоборотных активов в общей структуре баланса (+2.13%), что может говорить о замедлении оборачиваемости оборотных активов. Рост доли стоимости основных средств на +0.09% следует отметить как положительно влияющую тенденцию.

Поскольку имущество предприятия уменьшилось, то можно говорить о снижении платежеспособности. За отчетный период оборотные средства снизились на 22525 тыс.руб. или на 8.51%. Это обусловлено отставанием темпов прироста мобильных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет уменьшения стоимости денежных средств и дебиторской задолженности на 21588 тыс.руб.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились на (9772 тыс.руб.), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж. Сумма денежных средств снизилась на 11816 тыс.руб., или на 74.1%., кроме того, их доля в общей структуре активов снизилась на 4.28%.

В оборотных активах организации на конец года отмечается увеличение величины краткосрочных финансовых вложений, т.е. наиболее ликвидных активов, при уменьшении запасов. Данную тенденцию можно признать позитивной, так как она может указывать на повышение ликвидности баланса предприятия. При анализе активов виден рост стоимости внеоборотных средств на 5065 тыс.руб., или на 106.27% от их величины предыдущего периода.

Произошло это за счет увеличения стоимости прочих внеоборотных активов на 5136 тыс.руб. Темп роста оборотных активов меньше темпа роста

внеоборотных активов на 114.78%. Такое соотношение характеризует тенденцию к замедлению оборачиваемости оборотных активов.

Состав и структура источников формирования имущества предприятия представлены в табл. 6

Таблица 6 – Состав и структура источников формирования имущества предприятия

Пассив	Абсолютные величины, тыс.руб.		Структура, %		Изменения		
	2015	2016	2015	2016	тыс. руб.	в%	темп роста
1 Собственный капитал, в том числе:	-203786	-264271	-75.63	-104.87	-60485	-29.24	129.7
Уставный капитал	10	10	0	0	0	0	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-203796	-264281	-75.63	-104.88	-60485	-29.25	129.7
2 Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0	0	-
3 Краткосрочные обязательства, в т.ч. :	473236	516261	175.63	204.87	43025	29.24	109.1
кредиторская задолженность	471826	515720	175.11	204.66	43894	29.55	109.3
прочие обязательства	1410	541	0.52	0.21	-869	-0.31	38.4
Валюта баланса	269450	251990	100	100	-17460	0	93.5

По данным таблицы видно, что в отчетном периоде задолженности по долгосрочным заемным средствам предприятие не имеет.

Предприятие только на начало анализируемого периода накопило убытки в сумме 264281 тыс.руб.(104.88)%. Наличие непокрытых убытков означает крайне неэффективное использование средств организации. Доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период увеличилась. Величина совокупных заемных средств предприятия составила 516261 тыс.руб. (204.87% от общей величины пассивов). Увеличение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его

финансовую устойчивость.

У организации в отчетном году отсутствуют обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) в анализируемом периоде отсутствовали.

В общей структуре задолженности краткосрочные пассивы на конец отчетного периода превышают долгосрочные на 516261 тыс.руб., что при существующем размере собственного капитала и резервов может негативно сказаться на финансовой устойчивости предприятия.

Отрицательным признаком является то, что оборотные активы анализируемой организации меньше краткосрочных обязательств, что свидетельствует о неспособности погасить задолженность перед кредиторами.

Сравнение собственного капитала и внеоборотных активов позволило выявить недостаток у организации собственного оборотного капитала, что также свидетельствует о не достаточной финансовой устойчивости предприятия. Собственный капитал снизился на 60485 тыс.руб. или на 29.68%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации. Произошло это за счет уменьшения стоимости нераспределенной прибыли на 60485 тыс.руб. В отчетном периоде доля собственного капитала уменьшилась на 29.24%.

Величина кредиторской задолженности выросла в анализируемом периоде на 43894 или на 9.3%. Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов увеличилась с 175.11% до 204.66%. Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской).

Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 297906 тыс.руб. Исследуя динамику краткосрочных обязательств (как в целом, так и по отдельным статьям) целесообразно сопоставление их величин с показателями прибыли и объемов реализации.

Рост величины краткосрочных обязательств может быть вызван ростом объема реализации и направлен на максимизацию прибыли. Если темпы роста выручки, прибыли и краткосрочных обязательств приблизительно одинаковы или темп роста прибыли или выручки выше, то факт роста краткосрочных обязательств имеет позитивный характер.

Обращая внимание на совокупное изменение резервов предприятия и нераспределенной прибыли можно отметить, что за анализируемый период их совокупная величина уменьшилась на 60485 тыс.руб. и составила -264281 тыс.руб., что в целом можно назвать негативной тенденцией так как снижение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может говорить о не эффективной работе предприятия.

Анализ оборотных активов целесообразно начинать с предварительного анализа, в ходе которого устанавливается степень свободы организации в распоряжении оборотными активами. Анализ оборотных средств представлен в табл. 7

Таблица 7 – Анализ оборотных активов.

Актив	Абсолютные величины, тыс.руб.		Структура, %		Изменения		
	2015	2016	2015	2016	тыс.руб	в %	Темп роста
Запасы	19853	13914	7.5	5.75	-5939	-1.75	70.09
НДС	61	47	0.02	0.02	-14	0	77.05
Дебиторская задолженность	227586	217814	85.98	89.95	-9772	3.97	95.71
Краткосрочные финансовые вложения	1299	6301	0.49	2.6	5002	2.11	485.07
Денежные средства	15946	4130	6.02	1.71	-11816	-4.31	25.9
Итого оборотных (текущих) активов	264684	242159	100	100	-22525	0	91.49

В структуре оборотных активов основное место занимают дебиторская задолженность и запасы (95.7%). За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились (на 9772 тыс.руб.), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж.

За отчетный период оборотные средства снизились на 22525 тыс.руб. или на 8.51%. Это обусловлено отставанием темпов прироста мобильных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет уменьшения стоимости денежных средств и дебиторской задолженности на 21588 тыс.руб. Сумма денежных средств снизилась на 11816 тыс.руб., или на 74.1%., кроме того, их доля в общей структуре активов снизилась на 4.31%. Оценка стоимости чистых активов организации представлена в табл. 8

Таблица 8 - Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Абсолютные величины, тыс. руб.		Структура, %		Изменение, тыс. руб.
	2015	2016	2015	2016	
Чистые активы	203 786	264 271	75,6	104,9	60 485
Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	203 776	264 261	75,6	104,9	60 485

Чистые активы организации на 31.12.2016 меньше уставного капитала в 26 427,1 раза.

Такое соотношение отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 29,7% за год. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода.

Проведем сравнительную оценку дебиторской и кредиторской задолженности, полученные данные представлены в табл. 9.

На основании полученных данных из таблицы можно сделать следующие выводы: поскольку оборачиваемость (в днях) кредиторской задолженности выше оборачиваемости дебиторской задолженности, то такое положение дел можно назвать положительным фактором в деятельности предприятия.

Положительным является отсутствие просроченной дебиторской

задолженности. Анализ показывает, что доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов увеличилась на 0.019 процентных пункта, то есть увеличилась иммобилизация – отвлечение из хозяйственного оборота оборотных средств организации.

Таблица 9 - Показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Показатели	2015	2016	Изменения, тыс. руб.
Среднегодовые остатки дебиторской задолженности, Ra (тыс.руб.)	113793	222700	108907
Среднегодовые остатки кредиторской задолженности, Kc (тыс.руб.)	235913	493773	257860
Оборачиваемость дебиторской задолженности (коэффициент оборачиваемости средств в расчетах), п.1/п.2	4.52	2.11	-2.41
Оборачиваемость кредиторской задолженности (количество раз), п.1/п.3	2.18	0.95	-1.23
Длительность оборота дебиторской задолженности (оборачиваемость средств в расчетах), 360/п.4	79.6	170.6	91
Длительность оборота кредиторской задолженности, 360/п.5	165.1	378.9	213.8
Доля дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов, п.2/п.8	0.86	0.879	0.019
Коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами, п.8/п.3	0.561	0.513	-0.048

Срок оборачиваемости средств в расчетах показывает средний срок погашения дебиторской задолженности. Из-за увеличения срока расчетов с покупателями на 91 день из оборота были выведены дополнительные денежные средства.

Дополнительный приток денежных средств организации возник в связи с увеличением срока погашения кредиторской задолженности на 213.8 дней. В расчетах рентабельность капитала определяется отношением чистой (свободной) прибыли к стоимости капитала.

Ликвидность баланса - способность предприятия преобразовать свои активы в денежные средства. Первым этапом данного анализа является анализ ликвидности баланса.

Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса возникает в связи с

необходимостью дать оценку платежеспособности организации, то есть ее способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их убывающей ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков .

Для проведения анализа актив и пассив баланса группируются по следующим признакам:

- по степени убывания ликвидности (актив);
- по степени срочности оплаты (погашения) (пассив).

Активы в зависимости от скорости превращения в денежные средства (ликвидности) разделяют на следующие группы:

А1 — наиболее ликвидные активы. К ним относятся денежные средства предприятий и краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 + стр. 1250).

А2 — быстрореализуемые активы. Дебиторская задолженность (стр. 1230).

А3 — медленно реализуемые активы. К ним относятся статьи из разд. II баланса «Оборотные активы» (стр. 1210 + стр. 1220 + стр.1260)

А4 - труднореализуемые активы. Это статьи разд. I баланса «Внеоборотные активы» (стр. 1100).

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата:

П1 — наиболее краткосрочные обязательства. К ним относятся статьи «Кредиторская задолженность» (стр.1520).

П2 — краткосрочные обязательства. Статья «Займы и кредиты» и другие статьи раздела V баланса «Краткосрочные обязательства» (стр. 1510 + стр. 1540 + стр. 1550).

П3 — долгосрочные обязательства. Долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов (стр. 1400 + стр.1530).

П4 — постоянные или устойчивые обязательства. Статьи разд. III баланса «Капитал и резервы» (стр. 1300).

Условие абсолютной ликвидности баланса:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$$

Необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств. Четвертое неравенство носит так называемый балансирующий характер: его выполнение свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств. Если любое из неравенств имеет знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, то ликвидность баланса отличается от абсолютной [22].

Анализ ликвидности баланса за 2016 год отобразим в таблице 10

Таблица 10 – Группировка активов по степени ликвидности

Показатели	Абсолютные величины, тыс.руб.		Структура, %		Изменения		
	2015	2016	2015	2016	тыс. руб.	в %	Темп роста
Наиболее ликвидные активы (A1)	17245	10431	6.4	4.14	-6814	-2.26	60.49
Быстро реализуемые активы (A2)	227586	217814	84.46	86.44	-9772	1.98	95.71
Медленно реализуемые активы (A3)	19853	13914	7.37	5.52	-5939	-1.85	70.09
Труднореализуемые активы (A4)	4766	9831	1.77	3.9	5065	2.13	206.27
Баланс	269450	251990	100	100	-17460	0	93.52

Доля быстрореализуемых активов равна 86.44% общей суммы оборотных средств. Медленно реализуемые активы составляют 5.52%.

Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за отчетный период преобладают быстро реализуемые активы (A2) на общую сумму 217814 тыс.руб.

Анализ таблицы свидетельствует о том, что величина активов снизилась в основном за счет труднореализуемых активов (A4) составляет (2.13%). За анализируемый период произошли следующие изменения.

Доля наиболее ликвидных активов упала с 6.4% до 4.14% оборотных средств. Доля быстрореализуемых активов увеличилась на 1.98%. Доля медленно реализуемых активов сократилась незначительно, доля труднореализуемых увеличилась незначительно.

Группировка пассивов по срочности погашения обязательств отображена в табл. 11

Таблица 11 – Группировка пассивов по срочности погашения обязательств

Показатели	Абсолютные величины, тыс.руб.		Структура, %		Изменения		
	2015	2016	2015	2016	тыс. руб.	в %	Темп роста
Наиболее срочные обязательства (П1)	471826	515720	175.11	204.66	43894	29.55	109.3
Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0	0	0	0	-
Долгосрочные пассивы (П3)	1410	541	0.52	0.21	-869	-0.31	38.4
Собственный капитал предприятия (П4)	-203786	-264271	-75.63	-104.87	-60485	-29.24	129.7
Баланс	269450	251990	100	100	-17460	0	93.5

В структуре пассивов в отчетном периоде преобладает наиболее срочные обязательства (П1) на общую сумму 515720 тыс.руб.

Проверим условия ликвидности баланса за 2015 год, результаты занесем в табл. 12

Таблица 12 - Анализ ликвидности баланса предприятия за 2015

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
A1=17245	П1=471826	\leq	-454581
A2=227586	П2=0	\geq	227586
A3=19853	П3=1410	\geq	18443
A4=4766	П4=-203786	\geq	208552

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных

средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 454581 тыс.руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 3.7% обязательств ($17245 / 471826 \times 100\%$). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств.

Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 18443 тыс.руб.). Труднореализуемые активы больше постоянных пассивов, т.е. минимальное условие финансовой устойчивости не соблюдается. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется только два. Баланс организации в анализируемом периоде не является абсолютно ликвидным.

Предприятию по итогам 2015 периода необходимо было проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 454581 тыс.руб.). Анализ условий ликвидности баланса представлен в табл. 13

Таблица 13 - Анализ ликвидности баланса предприятия за 2016

Актив	Пассив	Условие	Изменение, тыс.руб.
A1=10431	П1=515720	\leq	-505289
A2=217814	П2=0	\geq	217814
A3=13914	П3=541	\geq	13373
A4=9831	П4= -264271	\geq	274102

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 505289 тыс.руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь

2% обязательств (10431 / 515720 × 100%).

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 13373 тыс.руб.). Труднореализуемые активы больше постоянных пассивов, т.е. минимальное условие финансовой устойчивости не соблюдается.

Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется только два. Баланс организации в анализируемом периоде не является абсолютно ликвидным.

Предприятию за отчетный период следует проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 505289 тыс.руб.).

Вторым этапом анализа является расчет финансовых коэффициентов ликвидности путем сопоставления отдельных групп активов с краткосрочными пассивами на основе данного баланса. Расчет коэффициентов ликвидности приведен в таблице 14

По данным таблицы можно сказать о том, что значение коэффициента абсолютной ликвидности оказалось ниже допустимого, что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов (организация может покрыть 2% своих обязательств). За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0.016.

Значение коэффициента быстрой ликвидности оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов,

которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0.076.

Таблица 14 - Коэффициенты ликвидности

Показатели	Формула	Значение		Значение	Нормативное ограничение
		2015	2015		
Общий показатель ликвидности	$(A1+0.5A2+0.3A3)/(П1+0.5П2+0.3П3)$	0.23	0.2	-0.035	не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1/(П1+П2)$	0.04	0.02	-0.016	0,2 и более. Допустимое значение 0,1
Коэффициент срочной ликвидности	$(A1+A2)/(П1+П2)$	0.52	0.44	-0.076	не менее 1. Допустим 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1+A2+A3)/(П1+П2)$	0.56	0.47	-0.091	не менее 2,0
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)	$(A1+A2+A3)/(П1+П2+П3)$	0.56	0.47	-0.090	1 и более. Оптимальное не менее 2,0
Коэффициент восстановления платежеспособности	$K_{в/плат} = \frac{K_{мл} + \frac{6}{T}(K_{мл} - K_{млн})}{2}$	-	0,21		Не менее 1

Коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде находится ниже нормативного значения 2, что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Даже при реализации запасов у организации не будет достаточных средств для покрытия краткосрочных обязательств. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0.091.

Поскольку коэффициент текущей ликвидности за 2016 оказался ниже нормы ($0.47 < 2$), то необходимо рассчитывать коэффициент восстановления платежеспособности. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,21) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность.

Платёжеспособность является одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия. Анализ платёжеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков).

Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Таким образом, основными признаками платежеспособности являются:

- а) наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете;
- б) отсутствие просроченной кредиторской задолженности [23].

Текущая платежеспособность считается нормальной, если соблюдается условие, $A1 + A2 \geq П1 + П2$ и это свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени.

Текущая платежеспособность за 2015 = $7245 + 227586 < 471826 + 0$

На конец анализируемого периода организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 226995 тыс.руб. ($244831 - 471826$), на конец периода обязательства превышают возможности организации в 1.9 раза.

Текущая платежеспособность за 2016 = $+217814 < 515720 + 0$

На конец анализируемого периода организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 287475 тыс.руб. ($228245 - 515720$), на конец периода обязательства превышают возможности организации в 2.3 раза.

В результате исследования выяснили, что в целом по всем рассматриваемым периодам предприятие в большей степени оказывалось не платежеспособным.

Перспективная платежеспособность характеризуется условием: $A3 \geq П3$. Перспективная платежеспособность представляет собой прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей, из которых представлена лишь часть, поэтому этот прогноз носит

приближенный характер.

Перспективная платежеспособность за 2015 = $19853 \geq 1410$
Организация платежеспособна, платежный излишек составил 18443 тыс.руб.(19853 - 1410).

Перспективная платежеспособность за 2016 = $13914 \geq 541$
Организация платежеспособна, платежный излишек составил 13373 тыс.руб. (13914 - 541).

В результате исследования выяснили, что таким образом, можно дать прогноз о том, что в дальнейшем организация будет платежеспособной.

Показатели достаточности денежного потока приведены в табл. 15

Таблица 15 - Показатели достаточности денежного потока

Показатели	Формула	Значение		Изменение	
		2015	2016	2015	2016
Степень платежеспособности общая, мес.	$(ПЗ+П2+П1)/\text{Валюта баланса}$	0.1464	0.1707	0.146	0.0243
Степень платежеспособности по кредитам и займам, мес.	$(ПЗ+П2)/\text{Валюта баланса}$	0.0004	0.0002	0.0004	-0.0002
Степень платежеспособности по кредиторской задолженности, мес.	$П1/\text{Валюта баланса}$	0.1459	0.1705	0.146	0.0246

На основании полученных данных можно сказать, что степень платежеспособности организации на начало года составила 0.1707 мес. Это говорит о том, что организации потребуется очень короткое время для погашения своих обязательств.

На конец года степень платежеспособности ухудшилась на 0.0243 мес. Коэффициент по степени платежеспособности по кредитам и займам равен 0.0002 мес., а по кредиторской задолженности 0.0002 мес.

Анализ финансовой устойчивости организации

Финансовая устойчивость организации – это такое состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое

обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска [24]. Показатели финансовой устойчивости организации представлены в табл. 16

Таблица 16- Показатели финансовой устойчивости организации

Показатели	Формула	Значение		Изменени е	Нормативное ограничение
		2015	2016		
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам	-0.7646	-1.0891	-0.325	0,1 и более
Коэффициент покрытия инвестиций	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала	-0.7511	-1.0466	-0.296	0,75 и более
Коэффициент мобильности оборотных средств	A1/M	0.0652	0.0431	-0.0221	0.17- 0.4
Коэффициент обеспеченности запасов	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов: E_m/Z	-10.5048	-19.6997	-9.195	0,5 и более
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Отношение собственного капитала к валюте баланса	-0.7511	-1.0466	-0.296	0.5 и более (оптимальное 0.6-0.7)

По данным таблицы можно сделать следующие выводы. За анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -1.0891 (отрицательное значение), т.е. оборотные активы вообще не пополняются, что является критичным для финансовой устойчивости организации. Снижение коэффициента составило 0.325.

Коэффициент покрытия инвестиций равен -1.0466 и не соответствует нормативному значению (при норме 0.75). За текущий период значение

коэффициента уменьшилось на 0.296. Значение показателя коэффициента мобильности оборотных средств позволяет отнести предприятие к высокой группе риска потери платежеспособности, т.е. уровень его платежеспособности низкий.

Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на конец анализируемого периода составило -19.6997, что не соответствует норме. За рассматриваемый период значение коэффициента снизилось на 9.195.

Полученные результаты позволяют увидеть, что исследуемая организация характеризуется зависимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию на отчетную дату составил -1.0466 (доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет лишь -104.7%). Коэффициент автономии снизился одновременно с ростом соотношения заемных и собственных средств, это означает снижение финансовой независимости организации и повышении риска финансовых затруднений в будущие периоды. Полученное значение свидетельствует о неоптимальном балансе собственного и заемного капитала. Другими словами данный показатель свидетельствует о неудовлетворительном финансовом положении.

3.3 Анализ на основе отчета о прибылях и убытках

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли (убытка), так как она характеризует абсолютную эффективность его работы. В ходе анализа прибыли (убытка) выявляются факторы, вызывающие уменьшение или увеличение финансовых результатов, то есть снижение или повышение прибыли. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой

активности.

По результатам анализа финансовых результатов деятельности организации можно оценить качество прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема продаж, снижением себестоимости продукции.

Основные аналитические возможности отчета о прибылях и убытках заключаются в том, что на основании данных формы №2 можно:

- исследовать динамику различных видов прибыли предприятия: валовой, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения и чистой прибыли;

- оценить, какие факторы и в какой мере повлияли на изменение различных видов прибыли, в частности как на динамику прибыли повлияли изменения выручки, себестоимости, коммерческих управленческих и прочих расходов, прочих доходов и т.п.

- рассчитать и оценить различные показатели рентабельности, которые являются важнейшими показателями эффективности всей финансово-хозяйственной деятельности организации [25].

Проведем горизонтальный и вертикальный анализ отчет о прибылях и убытках и полученные результаты занесем в табл.17

Таблица 17 – Оценка структуры отчета о прибылях и убытках, тыс. руб

Показатели	Стоимостная оценка			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	2015	2016	Изменение (+,-)		2015	2016	Изменение (+,-)
Выручка	514897	469279	-45618	91.14	100	100	0
Себестоимость продаж	588218	567550	-20668	96.49	114.24	120.94	6.7
Валовая прибыль	-73321	-98271	-24950	134.03	-14.24	-20.94	-6.7
Прибыль (убыток) от продаж	-73321	-98271	-24950	134.03	-14.24	-20.94	-6.7
Прочие доходы	102818	99540	-3278	96.81	19.97	21.21	1.24
Прочие расходы	120844	61148	-59696	50.6	23.47	13.03	-10.44
Прочее	735	606	-129	82,45	-0,14	-0,12	0,02
Чистая прибыль (убыток)	-92082	-60485	31597	65.69	-17.88	-12.89	4.99

Данный анализ будет приведен на основе отчета о прибылях и убытках представленного в приложении В.

Как видно из проведенных расчетов в таблице, основной доход предприятие получает за счет выручки от продаж, в отчетном году она составила 469279 тыс.руб, но также в этом периоде она снизилась на -45618 тыс.руб. или на -8.86%, а себестоимость - на 20668 тыс.руб. или на 3.51%. Темп роста выручки меньше темпа роста себестоимости, что свидетельствует о не рациональном и не эффективном использовании финансовых и трудовых ресурсов.

Валовый убыток от реализации продукции (услуг) составил 98271 тыс.руб. что составляет 20,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 24 950 тыс. руб., или на 34%. Прибыль до налогообложения выросла на 31468 тыс.руб. или на -34.45%.

Как видно из проведенных расчетов, на 6.7% повысилась доля себестоимости продукции в выручке от реализации, что означает рост затратоемкости продукции и снижение эффективности основной деятельности организации. Позитивным моментом является небольшое увеличение доли чистой прибыли в выручке – это говорит о том, что в целом эффективность всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия несколько увеличилась. Основным источником формирования прибыли предприятия в 2016 году является прочие операционные доходы на общую сумму 99540 тыс.руб. В целом темпы прироста доходов выше темпов прироста расходов.

Соотношение доходов и расходов организации представлено в табл.18

Превышение прочих доходов над расходами составило 38392 тыс.руб., что дает возможности организации в финансировании расширенного воспроизводства и выплате дивидендов. Стоит обратить внимание на то, что темпы прироста доходов выше темпов прироста расходов, что носит

положительный характер.

Таблица 18 - Соотношение доходов и расходов организации

Показатели	2015	2016	Отклонение
Прибыль (убыток) от продаж	-73321	-98271	-24950
То же в процентах к расходами по обычным видам деятельности, %	-12.46	-17.31	-4.85
Превышение прочих доходов над прочими расходами по обычным видам деятельности, тыс.руб.	-18026	38392	56418
То же в процентах к прочим расходам, %	-14.92	62.79	77.71

Анализ деловой активности.

Анализ деловой активности предприятия позволяет изучить состояние капитала в процессе его кругооборота, выявить способность предприятия к устойчивому функционированию и развитию в изменяющихся условиях внешней и внутренней среды.

Показатели оборачиваемости активов показывают сколько раз в год (или за анализируемый период) "оборачиваются" те или иные активы предприятия, в этом случае оборачиваемость средств, вложенных в имущество организации, оценивается скоростью оборота, то есть количеством оборотов, которое делают за анализируемый период капитал организации или его составляющие. Скорость оборота показывает время превращения анализируемой статьи в денежные средства [26]. Коэффициенты эффективности работы предприятия рассчитаны в табл.19

Таблица 19 - Коэффициенты эффективности работы предприятия

Показатели	2015	2016	Изменения
Оборачиваемость оборотных средств	-4.94	-1.94	3
Оборачиваемость запасов	59.26	33.62	-25.64
Оборачиваемость дебиторской задолженности (коэффициент оборачиваемости средств в расчетах)	4.52	2.11	-2.41
Оборачиваемость кредиторской задолженности	2.18	0.95	-1.23
Оборачиваемость краткосрочной задолженности	2.18	0.95	-1.23
Оборачиваемость активов (капитала)	3.82	1.8	-2.02
Оборачиваемость собственного чистого капитала	-2.54	-1	1.54
Оборачиваемость оборотных активов	3.89	1.85	-2.04

По данным таблицы видно, что коэффициент общей оборачиваемости капитала показывает эффективность использования имущества, отражает скорость оборота всего капитала организации. Продолжительность нахождения капитала в активах организации сократилась на 2.02 и составила 2.11 раз. Следует отметить, что оборачиваемость дебиторской задолженности выше оборачиваемости кредиторской, что является благоприятным фактором в деятельности предприятия.

Дебиторская задолженность оборачивается быстрее оборотных средств. Это означает довольно высокую интенсивность поступления на предприятие денежных средств, то есть в итоге – увеличение собственных средств.

Коэффициент отдачи собственного чистого капитала показывает скорость оборота собственного капитала, т.е. отражает активность использования денежных средств. В организации на каждый рубль инвестированных собственных средств приходится -1 руб. выручки от продаж. Далее приведен расчет показателя оборачиваемости в днях табл. 20

Таблица 20 - Эффективность работы предприятия

Показатели	2015	2016	Изменения
Длительность оборота оборотных средств	-72.9	-185.6	-112.7
Длительность оборота запасов (срок хранения)	6.1	10.7	4.6
Длительность оборота дебиторской задолженности (оборотная способность средств в расчетах)	79.6	170.6	91
Длительность оборота кредиторской задолженности	165.1	378.9	213.8
Длительность оборота краткосрочной задолженности	165.1	378.9	213.8
Длительность оборота активов	94.2	200	105.8
Длительность оборота собственного чистого капитала	-141.7	-360	-218.3
Длительность оборота оборотных активов	92.5	194.6	102.1
Среднедневной расход денежных средств, РДС	1633.9	1576.5	-57.4
Интервал самофинансирования (норма более 90 дней) (A1/РДС)	0	47.9	47.9

Оборачиваемость активов за анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 200 календарных дня.

Поскольку оборачиваемость кредиторской задолженности выше оборачиваемости дебиторской задолженности, то такое положение дел можно

назвать положительным фактором в деятельности предприятия.

Показатель длительности оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам (378.9 дней), рассматриваемый как индикатор платежеспособности в краткосрочном периоде, превышал 180 дней. Таким образом, можно предположить, что сроки выполнения обязательств уже истекли и у предприятия не хватит ресурсов, чтобы расплатиться с кредиторами.

Интервал самофинансирования (или платежеспособности) на конец отчетного периода свидетельствует о низком уровне резервов у предприятия для финансирования своих затрат в составе себестоимости. Длительность одного оборота оборотных средств уменьшилась на 112.7 дней, что является положительным фактором для предприятия.

Срок оборачиваемости средств в расчетах показывает средний срок погашения дебиторской задолженности. Из-за увеличения срока расчетов с покупателями на 91 день из оборота были выведены дополнительные денежные средства. Стоимость запасов уменьшилась, а срок хранения запасов вырос на 4.6, что является негативным фактором.

Дополнительный приток денежных средств организации возник в связи с увеличением срока погашения кредиторской задолженности на 213.8 дней. Оборачиваемость собственного капитала уменьшилась на 218.3 дней, что говорит о снижении ввода денежных средств в оборот.

Уменьшение операционного цикла с -66.8 дня до -174.9 дней при прочих равных условиях положительно характеризует деятельность организации. Поскольку оборачиваемость кредиторской задолженности выше оборачиваемости дебиторской задолженности, то такое положение дел можно назвать положительным фактором в деятельности предприятия.

Показатель длительности оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам (378.9 дней), рассматриваемый как индикатор платежеспособности в краткосрочном периоде, превышал 180 дней. Таким

образом, можно предположить, что сроки выполнения обязательств уже истекли и у предприятия не хватит ресурсов, чтобы расплатиться с кредиторами.

Одним из основных показателей деловой активности является рентабельность. Рентабельность есть относительный показатель, который обладает свойством сравнимости, может быть использован при сравнении деятельности разных хозяйствующих субъектов. Рентабельность характеризует степень доходности, выгодности, прибыльности.

Анализ показателей рентабельности позволяет оценить текущую хозяйственную деятельность, вскрыть резервы повышения ее эффективности и разработать систему мер по использованию данных резервов [27].

Анализ расчета оценки рентабельности в ООО «Юрга Энерготранс» за 2015–2016 года приводится в табл. 21

Таблица 21 - Анализ рентабельности

Показатели	2015	2016	Изменения
Рентабельность продаж (валовая маржа), %	-14.24	-20.94	-6.7
Рентабельность продаж по ЕБИТ, %	-17.74	-12.76	4.98
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), %	-17.6	-12.63	4.97
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг), %	-12.46	-17.31	-4.85

По данным таблицы можно сказать, что прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет -20.94% от полученной выручки. Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении предприятия с каждого рубля реализованной продукции.

В данном случае это -12.63%. Отрицательное значение говорит о невозможности самостоятельно финансировать свой оборотный капитал.

Анализ показателей использования основных средств приведен в табл. 22 За отчетный период каждый рубль, вложенный в основные средства

организации, принес убыток в размере 1253 руб.

Таблица 22 - Анализ показателей использования основных средств

Показатели	Формула	Значение		Изменение
		2015	2016	
Фондоотдача, руб./руб.	Отношение выручки к средней величине основных средств	216.07	99.2	-116.87
Фондоёмкость, руб./руб.	Отношение основных средств к выручке	0.00463	0.01	0.00537
Рентабельность основных средств (через чистую прибыль), %	Отношение чистой прибыли к средней стоимости основных средств	-3802.43	-1253	2549.43

Фондоотдача показывает эффективность использования основных средств организации (на 1 рубль основных средств приходится 99.2 рубля выручки). Фондоотдача уменьшилась на 116.87 и составила 99.2 руб. Рентабельность основных средств предприятия возросла, что свидетельствует о возможности и достаточной эффективности привлечения инвестиционных вложений в предприятие.

Обобщающий анализ финансового состояния предприятия.

Цель анализа - получение информации, необходимой для принятия управленческих решений. Обобщающий анализ финансового состояния и результатов производственно-хозяйственной деятельности выполняется путем сведения основных финансовых показателей в единую таблицу. По результатам анализа показателей финансового состояния можно сделать вывод о финансовой устойчивости предприятия. Сводные показатели финансового состояния представлены в табл. 23

Таблица 23 - Сводные показатели финансового состояния

Показатель	Состояние предприятия	
	2015 год	2015 год
Финансовой устойчивости	относительно устойчивое	относительно устойчивое
Платежеспособности	кризисное	кризисное
Деловой активности	относительно устойчивое	неустойчивое
Оценки структуры баланса	неустойчивое	неустойчивое
Рентабельности	неустойчивое	кризисное

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость предприятия имеет тенденцию относительной устойчивости состояния предприятия по двум периодам. Анализ платежеспособности выявил, что предприятие находится в кризисной ситуации т.е. оно является неплатежеспособным.

Анализ деловой активности показывает, что состояние предприятие на начало отчетного периода относительно устойчив, а на конец периода неустойчивое. Анализ структуры баланса показывает, что состояние предприятия неустойчивое т.е. структуру баланса можно признать неудовлетворительной. Анализ рентабельности на 2015 год показывает, что состояние предприятия неустойчивое, а на 2016 год состояние предприятия кризисное.

В целом необходимо сделать вывод о недостаточно устойчивом финансовом состоянии предприятия и вероятности возникновения банкротства.

4 Результаты проведенных исследований

В результате проведенных исследований анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- активы предприятия формируются в основном за счет дебиторской задолженности и запасов на общую сумму 231728 тыс. руб.;

- полная зависимость организации от заемного капитала. Величина совокупных заемных средств предприятия составила 516261 тыс.руб. (204.87% от общей величины пассивов);

- чистые активы организации на 2016 год меньше уставного капитала в 26 427,1 раза, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;

- объемы дебиторской задолженности за анализируемый период снизились (на 9772 тыс.руб.), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день 2016 года имеет крайне неудовлетворительное значение (- 1.0891) при норме не ниже 0,1;

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

- коэффициент текущей (общей) ликвидности за 2016 год значительно ниже нормы равен (0.4696) при норме не менее 2;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения и равен 0,44 при норме не менее 1.

- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности, он равен 0,02 при норме 0,2 и более.

- коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности равен 0.21 при норме не менее 1;

- на конец 2016 года организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 287475 тыс.руб. , на конец периода обязательства превышают возможности организации в 2.3 раза;

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;

- за рассматриваемый период получен убыток от продаж (-98 271 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-24 950 тыс. руб.);

- превышение прочих доходов над расходами составило 38392 тыс.руб., что дает возможности организации в финансировании расширенного воспроизводства и выплате дивидендов;

- рентабельность активов на конец анализируемого периода составляла - 22.73%, что свидетельствует о весьма низкой эффективности использования имущества;

- оборачиваемость активов за анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 200 календарных дня;

- оборачиваемость кредиторской задолженности выше оборачиваемости дебиторской задолженности, то такое положение дел можно назвать положительным фактором в деятельности предприятия;

- за отчетный период каждый рубль, вложенный в основные средства организации, принес убыток в размере 1253 руб;

- фондоотдача показывает эффективность использования основных средств организации (на 1 рубль основных средств приходится 99.2 рубля выручки).

Большинство коэффициентов финансовой устойчивости ниже нормативных значений, следовательно, за анализируемый период

организация имеет низкую рыночную финансовую устойчивость.

Финансовое состояние организации на конец анализируемого периода является кризисным (на грани банкротства), так как в ходе анализа установлен недостаток собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и общей величины основных источников формирования запасов.

4.1 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия

В ходе анализа, выявлены следующие существенные проблемы предприятия:

- 1 Дефицит денежных средств . Отсутствие платежеспособности
- 2 Высокий уровень кредиторской задолженности и дебиторской задолженности.
- 3 Убыток в процессе хозяйственной деятельности.

Далее подробно рассмотрим эти проблемы и разработаем мероприятия по улучшению финансовой устойчивости состояния предприятия.

1 Отсутствие платежеспособности и денежных средств на предприятии.

Эффективный способ повышения платёжеспособности, в том числе абсолютной и текущей возможно за счёт изменения структуры активов организации - увеличение собственных оборотных средств.

Увеличение собственных оборотных средств может быть достигнуто в результате:

- 1) нарастить собственный капитал увеличением уставного капитала;
- 2) уменьшить иммобилизацию средств во внеоборотных активах, но только не в ущерб производству;
- 3) прочие источники финансирования - временно не используемые

фонды, резервы.

4) необходимость ускорения оборачиваемости оборотных средств может быть достигнута за счет уменьшения средств в запасах, сокращения периода дебиторской задолженности;

Выбор соответствующих источников финансирования оборотных активов в конечном итоге определяет соотношение между уровнем эффективности использования капитала и уровнем риска финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. С учетом этих факторов и строится политика планирования и контроля управления финансированием оборотных активов.

Также, повышения платёжеспособности возможно добиться путём снижения величины запасов в общей структуре активов.

Для этого можно предположить такие меры:

1) Как инвентаризация запасов в целях выявления в них неликвидных, не нужных предприятию, но отягощающих баланс т.е снижение потребности в этих запасах и затратах на них;

2) Более эффективное использование потребного для производства величины материалов и сырья;

3) Выбор надежных поставщиков и усовершенствование процесса снабжения, который включает в себя доставку сырья в установленное время, без перебоев в поставках;

4) Отлаженная работа транспорта обслуживающего производство на предприятии;

5) Ускорение процесса оборачиваемости запасов.

Положительное влияние на платёжеспособность могут оказать привлечение долгосрочных заёмных обязательств. Однако, несмотря на неблагоприятные внешние факторы, организация может оптимизировать структуру займов, осуществив следующие шаги:

- изменить характер внешних заимствований, увеличив долю

долгосрочных займов;

- предпринимать меры для достижения договоренностей по отсрочки по выплате кредитов, заморозки процентов или «тела» кредитов;

2 Высокий уровень кредиторской задолженности и дебиторской задолженности

Пути снижения дебиторской задолженности:

1 Усиление контроля и анализа дебиторской задолженности:

- уменьшение периода погашения дебиторской задолженности;

- автоматизация учета дебиторской задолженности;

- ввод систематической проверки платежной дисциплины и деловой репутации дебиторов предприятия и ежемесячный мониторинг состояния дебиторской задолженности;

- применять строгую процедуру взыскания просроченной задолженности, соблюдение сроков, методов.

2 Факторинговые операции - ускорение оборачиваемости и инкассации дебиторской задолженности. Применение системы факторингового обслуживания банком. При факторинге предприятие должно уступить перечень своих требований к потребителям, а банк в свою очередь должен принять обязательство по кредитованию предприятия;

3 Спонтанное финансирование:

- стимулирование заказчиков к ускорению оплаты оказанных им услуг, привлечение новых клиентов;

- в отношении наименее дисциплинированных клиентов можно требовать осуществления ими платежей на условиях предварительной оплаты или по факту;

4 Создание резерва по сомнительным долгам - предупреждение возникновения потерь в связи с возникновением финансовых трудностей у клиентов, а также экономия на уплате налога на прибыль;

5 Рефинансирования дебиторской задолженности. Рефинансирование

означает более быстрый перевод средств дебиторской задолженности в другие формы оборотных активов предприятия.

Пути снижения кредиторской задолженности у предприятия:

1) Коммерческие переговоры. Переговоры с поставщиками являются одним из наиболее эффективных способов решения проблемы оплаты кредита.

2) Перекредитование. Оно позволяет создать плацдарм для существенного и долгосрочного снижения кредитных ресурсов.

3) Новые цены. Оптимизация текущих расходов предприятия, но также и формирование новых ценовых тарифов на те услуги, которые наиболее востребованы.

4) Арбитраж. Жесткий, но вполне эффективный путь арбитражных тяжб. Объемы возврата долга при этом могут быть сведены к минимуму или станут рассроченным на продолжительное время.

5) Привлечение внешнего экспертного контролера за экономической и финансовой деятельностью предприятия. По результатам проверки эксперт разработает мероприятия по улучшению устойчивости финансового положения организации.

6) Усовершенствование управлением предприятием. Именно на стадии принятия управленческих решений, когда вопрос о кредиторских обязательствах достигает критического уровня, руководитель обязан быстро среагировать на данную ситуацию и принять адекватное решение.

7) Реструктуризация долга. Фактическое изменение условий договоров поставки, позволит в рамках закона решить проблемы с кредитами предприятия. Это позволит не разрушить предприятие. Реструктуризация обязательств повлечет за собой оздоровление предприятия и попытку вдохнуть в него новую жизнь.

Наряду с этим, руководству компании следует регулярно проводить ревизию своей политики в отношении кредиторской и дебиторской

задолженности с целью мобилизации в первую очередь внутренних резервов и снижения потребностей во внешнем финансировании.

Погашенную дебиторскую задолженность необходимо направить на увеличение текущей и критической платёжеспособности путём увеличения доли оборотных активов (кроме запасов), сформированных за счёт собственных средств.

3 Убытки в процессе хозяйственной деятельности.

Резервы увеличения прибыли:

- увеличение объема реализации продукции. Для этого необходимо найти более выгодные рынки сбыта потребителей с оплатой за услуги по повышенной тарифной ставке;

- поиск новых поставщиков материалов, топлива;

-пересмотр системы управления финансами, а именно все поступающие денежные средства должны аккумулироваться на счетах организации;

- обеспечение ежемесячной оплаты за предоставленные услуги;

- поиск дополнительных источников привлечения денежных средств: оказание дополнительных услуг, сдача в аренду и продажа неиспользуемых площадей и оборудования.

Все эти меры будут способствовать увеличению платежеспособности, увеличение выручки, и, соответственно, прибыли предприятия, позволит ООО «Юрга Энерготранс» погасить свою кредиторскую задолженность и улучшить финансовую устойчивость предприятия.

5 Социальная ответственность

5.1 Описание рабочего места бухгалтера

Для данного исследования был выбран рабочий кабинет бухгалтера в организации ООО «Энерготранс». Кабинет, в котором проводились исследования имеет следующие размеры:

- длина (А) - 6.43 м;
- ширина (Б) - 3,97 м;
- высота (Н) - 2.8 м;
- число окон - 2;
- число рабочих мест - 4.

Оформление кабинета: стены оклеены обоями светлого оттенка, пол покрыт линолеумом, потолок побелен.

Освещение данного кабинета естественное (через два окна) и общее искусственное. Искусственное освещение достигается в данном помещении за счет трех светильников типа ШОД, в каждом из которых по 2 люминесцентные лампы ЛД (белого цвета) мощностью 80 Вт каждая.

В оконных проемах кабинета бухгалтера установлены пластиковые окна, защищающие от дождя и ветра, имеющие хорошую шумоизоляцию. На окнах висят жалюзи. В данном кабинете воздухообмен осуществляется за счет вентиляции в холодное время - естественная, а в теплое время года - установлен кондиционер.

По тяжести выполняемые работа бухгалтера относятся к категории «лёгких» 1а т.к. данный вид работы, производится сидя и не требует физического напряжения, расход энергии составляет до 120 килокалорий в час; в соответствии с СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещение» разряд зрительных работ у бухгалтера относится к категории 2 подразряд работ Г так , как наименьший объект различия составляет от

0,15 до 0,30 мм, контраст объекта с фоном - большой, фон помещения - светлый.

Согласно Федеральному закону "О специальной оценке условий труда" от 28.12.2013 N 426-ФЗ кабинет бухгалтера относится к оптимальными условиям труда (1 класс) являются условия труда, при которых воздействие на работника вредных и (или) опасных производственных факторов отсутствует или уровни воздействия которых не превышают уровни, установленные нормативами (гигиеническими нормативами) условий труда.

Ежедневно в нем проводят влажную уборку (протирают пыль, моют полы).

По результатам исследования кабинет бухгалтера имеет следующие параметры микроклимата: температура воздуха в теплый период года 23-27 С°, в холодный – 21-23 С°; относительная влажность в теплый период года 40-60%, в холодный – 40-60%; скорость движения воздуха в теплый и холодный период года 0,1 м/с.

Уровень шума в помещении - 50 дБ. Запыленность воздуха – малая. Атмосферное давление – 735-740 мм. Для обеспечения пожарной безопасности в кабинете установлены 2 переносных огнетушителя ОУ -2 и ОП -3.

В рабочем кабинете бухгалтера стоит стол и кресло. Основная рабочая поза бухгалтера - сидя. Расположение рабочего места предусматривает организацию работы, таким образом, чтобы размещение предметов, средств труда и документации необходимой бухгалтеру, было расположено в зоне легкой досягаемости. В процессе работы с компьютером необходимо соблюдать правильный режим труда и отдыха. В противном случае у бухгалтера отмечаются значительное напряжение зрительного аппарата с появлением жалоб на неудовлетворенность работой, головные боли, раздражительность, нарушение сна, усталость и болезненные ощущения в глазах, в пояснице, в области шеи и руках.

5.2 Анализ вредных факторов на рабочем месте

Вредный производственный фактор – производственный фактор, воздействие которого на работающего, в определённых условиях, приводит к заболеванию или снижению работоспособности.

К основным вредным факторам, оказывающим влияние на работу бухгалтера относятся: микроклимат помещения, освещённость, шум, работа за компьютером, недостаточная чистота и количество необходимого воздуха, дизайн рабочего кабинета. Далее подробно рассмотрим влияние этих факторов на работу бухгалтера.

Работа бухгалтера напрямую связана с персональным компьютером. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы для пользования компьютером содержатся в СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы».

В данном случае вредным фактором являются работа за компьютером, а именно:

- повышенная температура его поверхности;- высокая яркость и контрастность (больше нормы);
- зрительное напряжение; - недостаток освещения от естественных источников;
- монотонность работы;
- нервно-эмоциональная напряжённость;
- повышенный уровень статического электричества[28].

Характерной при работе с ПК является такая физическая перегрузка, как длительное статическое напряжение мышц, оно обусловлено вынужденным продолжительным сидением в одной и той же позе, необходимостью постоянного наблюдения за экраном.

Одним из негативных факторов на рабочем месте при работе на ПК также является умственное перенапряжение, которое вызывается большим

объемом воспринимаемой информации, которую надо анализировать и чтобы избежать умственного перенапряжения необходимо устраивать небольшие перерывы в течении рабочего дня продолжительностью не более 5 минут.

На производительность труда работника также влияет цветовое оформление помещений рабочей зоны. Окраска помещения влияет на нервную систему человека, его настроение. Известно влияние каждого цвета на самочувствие человека. Так, например,

- красный цвет увеличивает мускульное напряжение;
- оранжевый - стимулирует трудовую деятельность;
- желтый - стимулирует зрение и нервную систему;
- зеленый - успокаивает;
- голубой - ослабляет мускульное напряжение;
- фиолетовый - создает ощущение спокойствия и гармонии [29].

Рассмотрим подробнее основные вредные факторы:

1 Недостаточная освещенность.

Расчет производственного освещения производится согласно требованиям требуемой по СНиП 23 - 05 - 95 «освещенности на рабочих местах». Параметры исследуемого помещения где a - длина = 6,43 м и b - ширина помещения = 3,97 м, h — расчетная высота = 2,8 м, S - площадь помещения = 25,5 м

Выберем систему освещения. В помещении выполняются зрительные работы очень высокой точности, следовательно, нужна в темное время суток система искусственного освещения.

Для данного объекта выбираем источник света. Источником света для кабинета такого типа являются светильники типа ШЛД и ШОД с люминесцентными лампами. Определяем, что для выбранного типа светильников наименьшая высота их подвеса над полом $h_2 = 2,5$ м. Имея в виду, что в качестве источника местного освещения используются люминесцентные лампы со светильником, из данных в таблице определим

значение нормируемой освещенности рабочих поверхностей кабинета: $E = 300$ лк

Для корректировки полученной величины освещенности определим коэффициент запаса k . Для помещений с малым выделением пыли $k = 1,5$. Осуществим размещение осветительных приборов.

Используя соотношение для наивыгоднейшего расстояния между светильниками $\lambda = L/h$, а также то, что $h = h_2 - h_1$, в нашем случае $h = 2,5\text{ м} - 0,8\text{ м} = 1,7\text{ м}$ из табличных данных находим $\lambda = 1,2$ (для светильников с защитной решеткой), следовательно, $L = \lambda h = 2,04\text{ м}$. Расстояние от стен помещения до крайних светильников $- L/3 = 0,68\text{ м}$.

Исходя из размеров кабинета ($A = 6,43\text{ м}$ и $B = 3,97\text{ м}$), размеров светильников типа ШОД ($A = 1,530\text{ м}$ и $B = 0,284\text{ м}$) и расстояния между ними, определяем, что число светильников в ряду должно быть 2, а число рядов $- 2$, т.е. всего светильников должно быть 4.

По полученным данным, а именно в данном кабинете должно быть расположено 2 ряда светильников по 2 штуки, данное расположение изобразим на рисунке 2

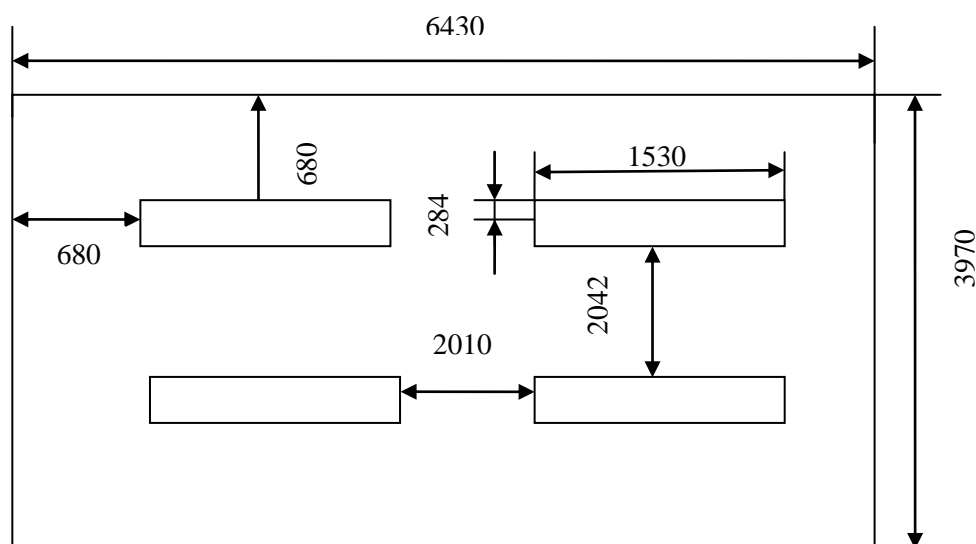


Рисунок 2 - Схема расположения светильников в кабинете

Расчет общего равномерного искусственного освещения горизонтальной рабочей поверхности выполняют методом коэффициента использования светового потока.

На основании полученных результатов, используя таблицы, выбирают ближайшую по мощности стандартную лампу.

Величина светового потока лампы определяется по формуле:

$$\Phi = \frac{E \times k \times S \times Z}{n \times \eta}, \quad (1)$$

где Φ – световой поток каждой из ламп, лм;

E – минимальная освещенность, лк;

k – коэффициент запаса;

S – площадь помещения, м²;

n – число ламп в помещении;

η – коэффициент использования светового потока (в долях единицы);

Z – коэффициент неравномерности освещения.

Для расчета нам неизвестен - коэффициент использования светового потока η . Для его определения необходимо найти индекс помещения по формуле:

$$i = \frac{S}{h(A+B)}, \quad (2)$$

где S – площадь помещения, м²;

h – высота подвеса светильников над рабочей поверхностью, м;

A, B – размеры сторон помещения, м.

$$i = \frac{25,5}{1,7(6,43+3,97)} = 1,44$$

Коэффициенты отражения стен и потолка r_c и r_n оцениваются субъективно по табличным данным. Коэффициенты отражения стен r_c и потолка r_n определяются из таблицы: для оклеенного светлыми обоями со свежепобеленным потолком помещения $r_c = 0,3$ и $r_n = 0,7$.

Таким образом, для светильников типа ШОД коэффициент светового потока $\eta = 0,44$. Величина светового потока лампы составляет:

$$\Phi = \frac{300 \times 1,5 \times 25,5 \times 0,9}{8 \times 0,44} = 2933,9 \text{ лм}$$

Определяем тип лампы. Нам подходит лампа ЛД 80 В со световым потоком 3440 лм. Таким образом, система освещения кабинета должна

состоять из 4 двухламповых светильников типа ШОД с люминесцентными лампами ЛД мощностью 80 Вт, построенных в 2 ряда по 2 светильника.

В результате исследования выяснилось, что действующая система исследуемого кабинета не соответствует требованиям СНиП 23-05-95.

В данном кабинете расположены три светильника (в каждом по две люминесцентные лампы) типа ЛД мощностью 80 Вт, расположенных в один ряд параллельно стене с окном.

Вывод: В соответствии с полученными данными необходимо в данном кабинете добавить один ряд светильников типа ШОД с двумя люминесцентными лампами мощностью 80 Вт.

2 Микроклимат помещения

Микроклимат помещений – это состояние внутренней среды здания, которое оказывает как положительное, так и отрицательное воздействие на человека, характеризуется показателями температуры, подвижности и влажности. Микроклиматические условия представлены в табл. 24

Таблица 24- Микроклиматические условия

Период года	Температура воздуха, в С ⁰	Относит. влажность воздуха, %	Скорость движения воздуха, м/с
	оптимальная	оптимальная	оптимальная
Холодный	21 — 23	40 — 60	0,1
Теплый	22 — 24	40 — 60	0,1

Требования к температуре и влажности воздуха жестко регламентированы СанПиН 2.2.4.3359-16 «Санитарно-эпидемиологические требования к физическим факторам на рабочих местах».

Микроклимат исследуемого рабочего кабинета полностью соответствует СанПиН 2.2.4.3359-16 «Санитарно-эпидемиологические требования к физическим факторам на рабочих местах» [30].

3 Шум.

Основными источниками шума на рабочем месте являются сам компьютер, а также используемая нами оргтехника. Самым эффективным

способом борьбы с шумом является замена старых компьютеров на новые, также можно с помощью перегородок из звукоизоляционных или звукопоглощающих материалов.

Уровни звука и эквивалентные уровни звука в помещении, где работают на ПК, не должны превышать 65 дБ.

4 Электромагнитное поле и электромагнитное излучение.

Согласно СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 в таблице 25 представлены допустимые уровни ЭМП, создаваемых ПК на рабочих местах.

Таблица 25 - Допустимые уровни ЭМП , создаваемые ПК

Наименование параметров		ВДУ ЭМП
Напряженность электрического поля	в диапазоне частот 5 Гц - 2 кГц	25 В/м
	в диапазоне частот 2 кГц - 400 кГц	2,5 В/м
Плотность магнитного потока	в диапазоне частот 5 Гц - 2 кГц	250 нТл
	в диапазоне частот 2 кГц - 400 кГц	25нТл
Напряженность электростатического поля		15 кВ/м

Фоновые уровни электрической составляющей ЭМИ частотой 50 Гц на рабочих местах пользователей ПК не должны превышать нормируемых для населения допустимых значений (500 В/м). Что касается ЭМ излучений, то наибольшее влияние они оказывают на иммунную, нервную, эндокринную систему.

Изменения в нервной системе видны невооруженным глазом. Как уже отмечалось выше, признаками расстройства являются раздражительность, быстрая утомляемость, ослабление памяти, нарушения сна, общая напряженность, люди становятся суетливыми. Таковы последствия воздействия электромагнитного излучения.

В качестве рекомендаций можно назвать регулярные прогулки на свежем воздухе, проветривание помещения, занятия спортом, соблюдение элементарных правил работы, работа с хорошей техникой, которая удовлетворяет всем стандартам безопасности и санитарным нормам.

5 Недостаточная чистота и количество необходимого воздуха.

Бытовая пыль «прилипает» к офисной технике в несколько раз лучше, чем к любой другой мебели. Причина проста - электромеханическое напряжение. Единственный верный способ избавления от пыли - регулярные влажные уборки, проветривание и очистка системы вентиляции. Но можно значительно облегчить себе жизнь и купить ионизатор. Он генерирует отрицательно заряженные ионы, насыщая ими воздух, а вся вредная пыль оседает на алюминиевых пластинках самого прибора. В данном рабочем кабинете бухгалтерии установлен кондиционер [31].

5.3 Анализ выявленных опасных факторов рабочего места

Опасный производственный фактор – производственный фактор, воздействие которого на работающего, в определённых условиях, приводит к травме или другому внезапному ухудшению здоровья.

При исследовании нашего рабочего места к опасным факторам можно отнести электрический ток определенной силы. Электрические установки, к которым относится практически все оборудование ПК, представляют для человека опасность. Применительно к компьютерной технике необходимо учитывать несколько не регламентированных в типовых инструкциях замечаний:

- а) Никогда не вставляйте в отверстие для USB неисправные носители информации;
- б) При использовании источников питания помните, что включенный источник выдает напряжение 220 В;
- в) Во время грозы отсоединяйте разъемы телефонной линии от модема.
- г) Никогда не прикасайтесь к металлическим частям корпуса и разъемов компьютера во время его работы, к поверхности экрана ЭЛТ.
- д) не когда не пытайтесь сами починить розетку, если произошло замыкание выключите все электричество и пригласите специалиста [32].

5. 4 Охрана окружающей среды

Охрана окружающей среды на предприятии характеризуется комплексом принятых мер, которые направлены на предупреждение отрицательного воздействия человеческой деятельности предприятия на окружающую природу, что обеспечивает благоприятные и безопасные условия человеческой жизнедеятельности.

Основные требования к работникам по защите окружающей среды:

1 Постоянно содержать чистоте закрепленную за организацией территорию;

2 Все дороги и подъезды к зданиям постоянно содержать в исправном состоянии;

3 В зимнее время дороги и подъезды к зданиям, контрольным колодцам производственной и ливневой канализации, пожарным гидрантам регулярно очищать от снега, а в случае обледенения посыпать песком;

4 Крышки люков колодцев промышленной канализации постоянно очищать от мусора, в зимнее время – от снега и льда. Доступ к крышкам люков колодцев промышленной канализации всегда должен быть свободен;

5 Запрещается стоянка и остановка автотранспорта возле люков и на крышках колодцев промышленной канализации, оставлять транспорт после окончания работы вне специально отведенного для этого места;

6 Стоянка личного автотранспорта работников предприятия должна осуществляться только в установленном месте;

7 Мусор, возникающий в процессе работы хранить в специально отведенных местах, и своевременно вывозить с территории;

8 Территорию организации необходимо очищать от мусора и складировать его в специально отведенные контейнера. На территории предприятия запрещается разжигать костры (сжигать траву, листья) [33].

5.5 Защита в чрезвычайных ситуациях

К основным чрезвычайным ситуациями, которые могут возникнуть на рабочем месте можно отнести землетрясение и возникновение пожара.

Землетрясение – подземные толчки и колебания земной поверхности, возникающие в результате внезапных смещений и разрывов в земной коре или верхней части мантии Земли и передающиеся на большие расстояния в виде упругих колебаний.

Основным источником возникновения сейсмоопасной ситуации на территории Кемеровской области является Республика Алтай.

Последствия землетрясений.

Сильные землетрясения влекут за собой массовую гибель и травмы людей, как физические, так и психические. Часто возникает паника. Точно предсказать время и место землетрясений пока не удастся, поэтому невозможно надеяться на предварительное оповещение и информирование об угрозе его возникновения.

Основные рекомендации персоналу в случае внезапного землетрясения:

- не паниковать, действовать спокойно;
- в случае если землетрясение началось серией небольших толчков, либо при нахождении в непосредственной близости от входа - немедленно покинуть здание, остерегаясь стекла, обломков облицовки и камней, падающих вдоль стен;
- при нахождении вдали от выхода или на верхних этажах искать спасения в том помещении, где застало землетрясение, заняв безопасное место (в проеме двери, углу, под столом);
- остерегаться близости окон, застекленных дверей и стен, угловых комнат;
- не пользоваться лестницами и лифтами;
- если землетрясение застало на улице, отойти подальше от стен, столбов и проводов линий электропередачи;

- по окончании толчков немедленно покинуть здание, выключив, свет и ПК, и больше в него не входить, так как возможны повторные толчки - афтершоки, способные завершить разрушения, произведенные землетрясением [34].

Возникновение пожара.

По пожарной опасности в соответствии с ГОСТ 12.1 004.-97 объектам присваиваются пять категорий: А, Б, В, Г, Д. Наиболее опасные из них первые. Рассматриваемый кабинет относится к категории В.

Пожарная безопасность и противопожарные мероприятия.

Все организационные и технические мероприятия, направленные на обеспечение безопасности работников, предотвращение пожара и ограничение его распространения, а также создание всех условий для успешного тушения возгораний называется пожарной профилактикой.

При приеме на работу в данной организации для работников проводится первичный инструктаж по пожарной безопасности, раз в полгода проводится повторный инструктаж.

Согласно требованиям техники безопасности, на исследуемом рабочем месте ведется журнал регистрации противопожарного инструктажа, инструкцию о мерах пожарной безопасности и инструкцию о порядке действий персонала при пожаре.

В кабинете установлены автоматические пожарные датчики, разработан план ликвидации пожара в помещениях и план эвакуации работников. Имеются два эвакуационных выхода.

В рабочем кабинете размещены средства пожара тушения - переносные огнетушители 2 видов ОУ -2 и ОП - 3. ОУ - 2 - предназначенные для тушения электрооборудования и оргтехники. ОП - 3, который тушит мебель, ламинат, панели.

5.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности

Согласно п. 6 ст. 321 Трудового кодекса РК в течение рабочего времени температура, естественное и искусственное освещение, а также вентиляция в помещении, где располагаются рабочие места, должны соответствовать безопасным условиям труда. На законодательном уровне требования по соблюдению охраны труда закреплены в ТК РФ. Для работодателей в ст. 212 ТК РФ установлен перечень мероприятий и условий, обязательных при создании рабочих мест.

Соблюдается охрана труда в офисе по общим правилам, для обеспечения которых работодателю необходимо создать:

- Безопасность сотрудников при осуществлении обязанностей и нахождении на рабочем месте;
- Организацию системы мер по управлению охраной труда, обеспечению обучающего инструктажа, контроля над соблюдением требований;
- Проведение оценки рабочих мест на предмет выявления безопасных условий труда и мест, требующих применения специальных средств защиты;
- Прохождение медосмотров состояния здоровья работников за счет средств предприятия.[35]

Основным объектом в производственных условиях является рабочее место, представляющее собой в общем случае пространство, в котором может находиться человек при выполнении производственного процесса.

Рабочий стол должен иметь пространство для ног высотой не менее 600 мм, шириной - не менее 500 мм, глубиной на уровне колен - не менее 450 мм и на уровне вытянутых ног - не менее 650 мм.

Конструкция рабочего стула должна обеспечивать:

- ширину и глубину поверхности сиденья не менее 400 мм;
- поверхность сиденья с закругленным передним краем;
- регулировку высоты поверхности сиденья в пределах 400 - 550 мм и

углам наклона вперед до 15 град, и назад до 5 град.;

- высоту опорной поверхности спинки 300 ± 20 мм, ширину - не менее 380 мм и радиус кривизны горизонтальной плоскости - 400 мм;

- угол наклона спинки в вертикальной плоскости в пределах ± 30 градусов;

- стационарные или съемные подлокотники длиной не менее 250 мм и шириной - 50 - 70 мм и регулировку подлокотников по высоте над сиденьем в пределах 230 ± 30 мм и внутреннего расстояния между подлокотниками в пределах 350 -500 мм.

Конструкция ПК должна обеспечивать возможность поворота корпуса в горизонтальной и вертикальной плоскости с фиксацией в заданном положении для обеспечения фронтального наблюдения экрана. Дизайн ПК должен предусматривать окраску корпуса в спокойные мягкие тона с диффузным рассеиванием света [36].

5.7 Заключение по разделу социальная ответственность

Вывод по разделу социальная ответственность можно сделать такой, что цель работы достигнута. Была изучена безопасность труда на рабочем месте бухгалтера. Были выявлено влияние опасных и вредных факторов на работу бухгалтера. Были выявлены нарушения освещения данного кабинета не соответствует СНиП 23-05-95, для устранения нарушения рекомендуется установить дополнительный светильник с 2 люминесцентными лампами.

Для всех сотрудников работодатель обязан проводить инструктажи: вводный – работник впервые устраивается на работу, первичный – для каждого сотрудника по его непосредственным обязанностям, повторный – проводится 1 раз в полгода. Каждый год бухгалтер должен проходить обязательный медосмотр

Для режима отдыха работнику необходимо обустроить зону отдыха. Бухгалтер не должен находиться за компьютером более шести часов в день.

Через каждые два часа непрерывной работы должен быть перерыв на 20 минут или через каждый час на 10 минут. В это время желательно выполнять комплексы упражнений для глаз, спины.

Для профилактики заболевания глаз следует производить успокаивающие и расслабляющие зрение упражнения. В помещениях, оборудованных ПК, должна проводиться ежедневная влажная уборка и систематическое проветривание после каждого часа работы на ПК.

Заключение

Данная выпускная квалификационная работа была разработана, в соответствии с темой исследования, была посвящена раскрытию основных положений анализа бухгалтерской отчетности и финансовых результатов хозяйственной деятельности в ООО «Юрга Энерготранс».

В первой разделе работы были раскрыты теоретические вопросы - правовое регулирование, назначение, цели и задачи, объект и методы исследования анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности с позиции пользователя, в частности: определен состав, назначение анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и была приведена сравнительная характеристика российской системы отчетности с мировой системой бухгалтерской отчетности.

Сделан следующий вывод:

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности выступает как инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, для выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей.

В третьем разделе были приведены расчеты и аналитика. По результатам данного раздела были сделаны следующие выводы:

На протяжении 2015 – 2016 гг. наблюдается тенденция увеличения роста кредиторской задолженности по сравнению с дебиторской задолженностью.

Все относительные показатели финансовой устойчивости, характеризующие структуру финансовых источников предприятия и его финансовую независимость, находятся ниже нормативных коэффициентов.

Малая доля собственных средств является основной причиной отрицательной динамики показателей финансовой устойчивости.

Конечным финансовым результатом деятельности данного предприятия является убыток от продаж, который в 2016 составил (-98 271 тыс. руб.), более

того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-24 950 тыс. руб.).

Собственный капитал не обеспечивает полностью внеоборотные активы, доля собственного капитала ниже заемного.

Все показатели ликвидности баланса ниже нормативных.

В четвертой главе были разработаны мероприятия по улучшению финансовой устойчивости предприятия.

1 Предложения по повышению ликвидности предприятия:

- Изменения структуры активов;
- Ускорения оборачиваемости оборотных средств может быть достигнуто за счет уменьшения средств в запасах;
- Привлечение долгосрочных заёмных обязательств.

2 Предложения по снижению уровня задолженности:

- Усиление контроля и анализа дебиторской задолженности путем уменьшения периода погашения;
- Автоматизации учета; систематической проверки платежной дисциплины;
- Применение факторинговых сделок.

3 Предложения по снижению непокрытого убытка:

- Введение процедуры взыскания просроченной задолженности;
- Реструктуризация долга.

Эффективность предложенных мероприятий - Восстановление платежеспособности - Погашение долгов - Улучшение финансовой устойчивости и ликвидности предприятия.

Таким образом, можно сделать следующий заключительный вывод: на всем анализируемом периоде финансовое состояние ООО «Юрга Энерготранс» кризисное (на грани банкротства), что сопряжено с не способностью предприятия отвечать по своим обязательствам, но если применить разработанные мероприятия то можно восстановить финансовую устойчивость предприятия, восстановить коэффициент платежеспособности.

Список использованных источников

1. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : Учебник для бакалавров /В.А. Ровенских, И.А. Слабинская .- М.: Издательско - торговая корпорация "Дашков и К^о", 2013. - 364 с.
2. Кирьянова,З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров/ З.В. Кирьянова, Е.И. Седова - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2014. - 428 с.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (в ред. приказов Минфина от 08.11.2010 №142н).
4. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие - Ефимова О.В., Мельник М.В., Бородина Е.И. Издательство - Омега - Л, 2015. - 388 с.
5. Ярыгина Н.А. Аналитический подход к составу финансовой отчетности// Вектор науки Тольяттинского государственного университета. - 2012. - №3
6. В.Т. Чая, Г.В. Чая Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник и практикум. - М.: Юрайт, 2015. - 432 с.
7. Натерпова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /Т.Я Натерпова, О.В. Трубицына. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательско - торговая корпорация "Дашков и К^о", 2013. - 292 с.
8. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с
9. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности : Учебное пособие/Т.А. Пожидаева . - 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2012. - 320с.
10. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: Учебное пособие для студентов вузов/Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2013. - 583 с.
11. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Дашков и К^о, 2012 - 436 с.

12. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с
- 13.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "представление финансовой отчетности"[Электронный ресурс] . – М. , [2015]. – Режим доступа: информационно-правовая справочная система Консультант Плюс.
- 14.Карпенко О. А. Методика и методология анализа финансового положения предприятия с использованием бухгалтерской (финансовой) отчетности // Молодой ученый. - 2016. - №29. - С. 417-419
15. Данилова, М.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие /М.Н. Данилова, Н.В. Подопригора. - Томск: Из-во Том. гос. архит. - строит. ун-та, 2012. - 88с.
16. Костенко О.В. Бухгалтерский финансовый учет и анализ отчетности: учебное пособие / О.В. Костенко; Юргинский технологический институт - Томск: Из-во Томского политехнического университета, 2013.- 209 с.
17. Гетьман В.Г «Международные стандарты финансовой отчетности». Учебник / Гетьман В.Г. - М.: ИНФРА-М, 2013.
18. ООО «Энерготранс» официальный сайт [Электронный ресурс]- URL :<http://et.upravkom.ru>
19. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. «Международные стандарты финансовой отчетности»: Учеб. Пособие / Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. - М.: Омега-Л, 2014
20. ООО «Энерготранс» - виды деятельности. [Электронный ресурс] - URL http://allinfo24.ru/company/ooo-energotrans_id139803.html
21. Ковалев, В.В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс: Уч.-практ. пособие. – М.: Проспект, 2012. – 448 с
- 22.Казакова , Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум/ Н.А. Казакова. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 539 с.
23. Бадмаева, Д.Г. Платежеспособность коммерческой организации: финансовый анализ // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 1. – С. 56-62.

24. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ: учебник/ Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. - 3 - е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2016. - 300 с.
25. Кострова, А.А. Бухгалтерская Финансовая отчетность и ее анализ: учебное пособие /А.А. Кострова, С.А. Кузнецова; Ярославль: ЯрГУ , 2013. - 104 с.
26. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ: учебное пособие и практикум для бакалавриата/А.Н. Жилкина. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 285 с.
27. Томашевская В. А., Адушев М. Н. Анализ деловой активности организации // Молодой ученый. — 2016. — №12. — С. 1473-1476.
28. Карнаух, Н.Н. Охрана труда: Учебник / Н.Н. Карнаух. - М.: Юрайт, 2011. - 380 с.
29. Шлендер П.Э. Безопасность жизнедеятельности: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Вузовский учебник, 2008.- 304 с.
30. Безопасность жизнедеятельности: учебное пособие / В.М. Гришагин, В.Я. Фарберов; Юргинский технологический институт. – 4-е изд. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2010. – 344 с.
31. Беляков, Г.И. Безопасность жизнедеятельности. Охрана труда: Учебник для бакалавров / Г.И. Беляков. - М.: Юрайт, 2013. - 572 с.
32. Девисилов, В.А. Охрана труда: Учебник / В.А. Девисилов. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
33. Ефремова, О.С. Охрана труда от А до Я: Практическое пособие / О.С. Ефремова. - М.: Альфа-Пресс, 2013. - 672 с.
34. Осетров Г.В.Безопасность жизнедеятельности: учебное пособие. – М.: Книжный мир, 2012 – 232 с.
35. Коробко, В.И. Охрана труда: Учебное пособие для студентов вузов / В.И. Коробко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 239 с.
36. Карнаух, Н.Н. Охрана труда: Учебник для бакалавров / Н.Н. Карнаух. - М.: Юрайт, 2013. - 380 с.

Приложение А

(обязательное)

Таблица 3 - Сравнительная характеристика принципов подготовки финансовой отчетности в международной практике и России

МСФО	Российское законодательство	Комментарий
I. Основополагающие допущения		
1.Метод начислений	Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности	В МСФО используется другой термин, термин «метод начислений» в российской практике используется в налоговом законодательстве
2.Непрерывность деятельности	Допущение непрерывности деятельности организации	В Концепции не раскрывается необходимость использования и раскрытия другой основы составления отчетности, если оно не отвечает требованию непрерывности деятельности
II. Качественные характеристики финансовой отчетности		
1. Понятность	-	В России нет данного требования
2. Уместность	Уместность	В МСФО уместность раскрывается более точно и подробно
2.1. Характер	Содержание	Существенных различий в данных двух системах нет
2.2 Существенность	Существенность	В России Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66 н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Устанавливает организация самостоятельно в соответствии приказом и ПБУ 22
3. Надежность	Надежность	В МСФО данная характеристика раскрывается более подробно
3.1. Приоритет содержания над формой	Приоритет содержания над формой	Существенных различий нет
3.2. Нейтральность	Нейтральность	В Концепции данное требование не распространяется на отчеты специального назначения
3.3. Осмотрительность	Осмотрительность	Существенных различий нет
III. Ограничения уместности и надежности информации		
1. Своевременность	Своевременность	В ПБУ данное ограничение сформулировано как требование, а не ограничение уместности и надежности информации
2. Баланс между выгодами и затратами	Баланс между выгодами и затратами, рациональность (согласно ПБУ)	Данное ограничение в ПБУ 1/08 сформулировано как требование рациональности, однако подробно требование не раскрыто
3. Баланс между качественными характеристиками	Данное ограничение сформулировано, как требование рациональности	Данное ограничение в ПБУ 1/08 сформулировано, как требование рациональности между качественными характеристиками баланса
IV. Достоверное и объективное представление		
Обеспечивается благодаря применению бухгалтерских стандартов	Достоверное и полное представление информации о	В ФЗ «О бухгалтерском учете» формирование полной и достоверной информации

Приложение Б
(обязательное)

Бухгалтерский баланс

за _____ 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Энерготранс»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Местонахождение _____

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

Коды		
0710001		
72297566		
4230018850		
40.30.5		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	4695	4766
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	5136	0
Итого по разделу I	1100	9831	4766
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	13867	19792
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	47	61
Дебиторская задолженность	1230	217814	227586

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6301	1299
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4130	15946
Прочие оборотные активы	1260	0	0
Итого по разделу II	1200	242159	264684
БАЛАНС	1600	251990	269450
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-264281	-203796
Итого по разделу III	1300	-264271	-203786
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	0	0
Кредиторская задолженность	1520	515720	471826
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	541	1410
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	516261	473236
БАЛАНС	1700	251990	269450

Приложение В

(обязательное)

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 2016 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Энерготранс»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Коды	
0710002	
72297566	
4230018850	
40.30.5	
65	16
384	

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	2110	469279	514897
Себестоимость продаж	2120	(567550)	(588218)
Валовая прибыль (убыток)	2100	-98271	-73321
Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-98271	-73321
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	0	0
Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
Прочие доходы	2340	99540	102818
Прочие расходы	2350	(61148)	(120844)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-59879	-91347
Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(0)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
Прочее	2460	606	735
Чистая прибыль (убыток)	2400	-60485	-92082
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	-60485	-92082