

Обособленное подразделение «Колледж технологий и дизайна
Луганского национального университета имени Тараса Шевченко»

Общая оценка и планирование финансового состояния субъекта ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Подготовил студент группы КМр-15(12)
Дидусёв А. В

Цель курсовой работы

- Цель исследования направлена на систематизацию и углубление теоретических и практических знаний относительно планирования финансового состояния субъекта хозяйствования, изучения методики анализа финансового состояния предприятия и результатов его деятельности с отражением механизма чтения финансовой отчетности и расчета финансовых показателей, рассмотрение внутренних и внешних факторов, влияющих на финансовое состояние субъекта хозяйствования.

Предмет исследования

- Совокупность теоретических, методических основ и практических аспектов формирования показателей финансового состояния субъекта хозяйствования.

Объект исследования

- Процесс формирования показателей финансового состояния базового предприятия.

Задачи

- Сформировать экономическую сущность финансового состояния предприятия, его оценку и планирование;
- Проведение технико-экономических расчетов оценки финансового состояния субъекта хозяйствования, с расчетом показателей финансовой устойчивости предприятия, ликвидности баланса, финансовых коэффициентов, уровня и структуры абсолютных показателей финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия;
- Обобщить и сформировать выводы относительно основных путей улучшения финансового состояния субъекта хозяйствования.

**Анализ финансового состояния
предприятия**

**Оценка имущественного
положения и структуры
капитала**

Анализ размещения
капитала

Анализ источников
формирования
капитала

**Оценка эффективности и
интенсивности
использования капитала**

Анализ рентабельности
(доходности) капитала

Анализ оборачиваемости
капитала

**Оценка финансовой
устойчивости и
платежеспособности**

Анализ финансовой
устойчивости

Анализ ликвидности и
платежеспособности

Оценка
кредитоспособности и
риска банкротства

Анализ динамики себестоимости продукции

Показатель	2015 год Сумма, руб.	2016 год Сумма, руб.	Отклонение (+, -)
1.Товарная продукция	890000,00	1100560,00	+210560,00
2.Материальные затраты	240000,00	320000,00	+80000,0
3.Амортизация	20000,00	40000,00	+20000,0
4.Затраты на оплату труда	120000,00	120000,0,	-
5.Отчисления ЕСВ	37200,00	37200,00	-
6.Другие затраты	5000,00	10000,00	+5000,00
7.Всего затрат	422200,00	527200,00	+105000,00
8. Затраты на 1 руб. товарной продукции	0,47	0,48	+0,01

Анализ показателей рентабельности

Показатели	Расчет	2015 год, %	2016 год, %	Отклонение по структуре, %
1.Рентабельность продаж	$050(\phi 2)/035(\phi 2)$	55,20	58,92	3,72
2.Рентабельность всего капитала	$050(\phi 2)/280(\phi 1)*100$	9,81	11,78	1,97
3.Рентабельность ОС и других необоротных активов	$170(\phi 2)/(080(\phi 1)*100$	14,37	19,69	5,32
4.Рентабельность собственного капитала	$170(\phi 2)/380(\phi 1)*100$	14,37	18,57	4,2
5.Рентабельность переменного капитала	$170(\phi 2)/(080(\phi 1)+270(\phi 1)$	0,14	0,19	0,05
6.Рентабельность производственной деятельности	$170(\phi 2)/\text{всего затраты}$	1,15	1,25	0,1

Анализ состояния имущества предприятия за 2016 год

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп роста
	Руб.	В % к балансу	Руб.	В % к балансу		
1.Имущества всего	2700000	100,00	2800000	100,00	100000	3,70
1.1 Необоротные активы	1600000	59,25	1650000	58,92	50000	3,00
1.2Оборотные активы	1100000	40,75	1150000	41,08	50000	4,50
1.2.1Запасы	160000	5,95	195000	6,98	25000	21,80
1.2.2 Дебиторская задолженность	250000	9,25	220000	7,85	-30000	-12,0
1.2.3Денежные средства	690000	25,55	735000	26,25	45000	6,50

Анализ состояния собственных и заемных средств, вложенных в имущество предприятия

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп роста
	Руб.	В % к балансу	Руб.	В % к балансу		
1. Источники формирования имущества всего	2700000	100	2800000	100	100000	3,7
1.1 Собственный капитал	1830000	67,77	2000000	71,43	170000	9,2
1.2 Заемный капитал	870000	32,23	800000	28,57	-70000	-8,0
1.2.1 Долгосрочные обязательства	400000	14,83	420000	15	20000	5
1.2.2 Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-24,5
1.2.3 Кредиторская задолженность	360000	13,33	297000	10,60	-63000	-17,5

Анализ финансовых коэффициентов

Показатель	Расчет граф	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
1. Коэффициент автономии	380/640	0,59	0,62	0,03
2. Коэффициент финансовой зависимости	640/380	1,68	1,6	-0,08
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	(480+620)/380	0,54	0,45	-0,09
4. Коэффициент маневренности собственного капитала	(380-080)/380	-	0,05	0,05
5. Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	480/620	0,85	1,10	0,25

Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Излишек или недостача	
						На начало	На конец
1. Наиболее ликвидные активы – А1	630000	645000	1. Наиболее срочные обязательства – П1	210000	180000	420000	465000
2. Активы, которые быстро реализуются – А2	250000	220000	2. Краткосрочные пассивы – П2	260000	200000	-10000	20000
3. Медленно реализуемые активы – А3	220000	285000	3. Долгосрочные пассивы – П3	400000	420000	-180000	-135000
4. Долго реализуемые активы – А4	1600000	1650000	4. Собственный капитал (постоянные пассивы) – П4	1830000	2000000	-230000	-350000
Баланс:	2700000	2800000	Баланс:	2700000	2800000		

Спасибо за внимание!