

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		
<b>1.Имущества всего</b>	2700000	100,00	2800000	100,00	100000	3,70
<b>1.1 Необоротные активы</b>	1600000	59,25	1650000	58,92	50000	3,00
<b>1.2Оборотные активы</b>	1100000	40,75	1150000	41,08	50000	4,50
<b>1.2.1Запасы</b>	160000	5,95	195000	6,98	25000	21,80
<b>1.2.2 Дебиторская задолженность</b>	250000	9,25	220000	7,85	-30000	-12,0
<b>1.2.3Денежные средства</b>	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. Собственные капитал (постоянные пассивы) – П4	1830000	2000000	-230000	-350000
<b>Баланс:</b>	<b>2700000</b>	<b>2800000</b>	<b>Баланс:</b>	<b>2700000</b>	<b>2800000</b>		

Спасибо за внимание!