


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГБПОУ МО «НОГИНСКИЙ КОЛЛЕДЖ»
СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 080114 «ЭКОНОМИКА И
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)»

Дипломная работа


**Тема: Учет и анализ финансового состояния на
предприятии ООО «Вита-мин»**


ВЫПОЛНИЛА: СКОРОМНИКОВА И.
РУКОВОДИТЕЛЬ: КУРСЕКОВА Л.И.

- 
- Тема данной дипломной работы актуальна тем, что показывает необходимость анализа финансового состояния для повышения доходности капитала, обеспечения стабильности и путей дальнейшего развития предприятия, а кредиторам и инвесторам анализировать финансовые отчеты, чтобы минимизировать свои риски по займам и вкладам.
 - Целью дипломной работы является анализ финансового состояния предприятия ООО «Вита-мин» и разработка мероприятий по его улучшению.

Для достижения поставленной цели в работе ставятся следующие задачи:

- Сущность и значение анализа финансового состояния предприятия.
- Методы и принципы анализа финансового состояния.
- Краткая характеристика ООО «Вита-мин»
- Анализ имущества и источников его формирования.
- Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
- Анализ финансовой устойчивости предприятия.
- Анализ прибыли и рентабельности предприятия.
- Оценка имущественного положения организации.
- Оценка вероятности банкротства.
- Разработка стабилизационной программы.
- Разработка мероприятий, обеспечивающих рост чистого оборотного капитала.
- Разработка мероприятий, направленных на снижение зависимости ООО "Вита-мин" от краткосрочных банковских заимствований.
- Пути повышения платежеспособности ООО "Вита-мин".
- Пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

- 
- Основным видом деятельности общества является фармацевтическая деятельность.
 - Целями общества является розничная реализация лекарственных препаратов, удовлетворение общественных потребностей и, соответственно, получение прибыли.

- 
- Эффективность хозяйственной деятельности предприятия является одной из важных проблем в рыночной экономике. Это обусловлено необходимостью повышать конкурентоспособность, сохранять позиции на рынке. Сущность проблемы повышения эффективности производства состоит в увеличении экономических результатов на каждую единицу затрат в процессе использования факторов производства.

Общая характеристика эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия может быть дана с помощью таких показателей, как:

1. эффективность использования основных фондов (фондоотдача, фондовооруженность, фондоемкость);
2. эффективность инвестиций (капиталоотдача, капиталоемкость);
3. эффективность использования трудовых ресурсов (производительность труда, трудоемкость);
4. общая эффективность хозяйственной деятельности (рентабельность, прибыльность);
5. эффективность использования активов (число оборотов товарных запасов, отдача текущих активов, недвижимости, общих активов, чистого оборотного капитала);
6. эффективность использования акционерного капитала (доход на акцию, дивиденды на акцию, отношение рыночной цены акции к доходу на акцию).

Обычно выделяют четыре типа финансовой устойчивости:

- Абсолютная финансовая устойчивость
- Нормальная независимость финансового состояния
- Неустойчивое (предкризисное) финансовое состояние, при котором нарушается платежный баланс, но сохраняется возможность восстановления равновесия платежных средств и платежных обязательств путем привлечения временно свободных источников средств в оборот предприятия (резервного фонда, фонда накопления и потребления), кредитов банка на временное пополнение оборотных средств и др.
- Кризисное финансовое состояние (предприятие находится на грани банкротства), при котором предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования.

Определение типа финансовой устойчивости ООО «Вита-мин» представлено в таблице.

Показатели	2014 год	2015 год
1. Капитал и резервы	8406	10155
2. Внеоборотные активы	3464	3375
3. Оборотные активы	6194	7989
4. Запасы	5283	4324
5. Долгосрочные обязательства	561	561
6. Краткосрочные обязательства	691	648
7. Собственные оборотные средства	4942	6780
8. Собственные и долгосрочные источники п.5 п.7	5503	7341
9. Общая величина источников п.8 п.6	6194	7989
10. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств на покрытие запасов п.7-п.4	-341	2456
11. Излишек (недостаток) собственных долгосрочных источников на покрытие запасов п.8-п.4	220	3017
12. Излишек (недостаток) общих источников для покрытия запасов п.9-п.4	911	3665
Тип финансовой устойчивости	Нормально устойчивая	Абсолютно устойчивая

- По данным таблицы видно, что финансовая устойчивость анализируемого предприятия в 2015 году по сравнению с 2014 годом улучшилась, так как в 2014 году оно имело нормальную финансовую устойчивость ($СОС < 0; СДИ > 0; ОИТ > 0$) недостаток собственных оборотных средств для покрытия запасов составил 341 тыс. руб., запасы были сформировались не только за счет собственных средств, но и частично за счет долгосрочных заемных источников.
- В 2015 году предприятие имеет абсолютную финансовую устойчивость ($СОС > 0; СДИ > 0; ОИТ > 0$) и полностью формирует свои запасы за счет собственных средств.

Расчет и последующие показатели финансовой устойчивости ООО «Вита-мин» представлены в таблице 2.


Показатели	2014 год	2015 год	изменения
Собственный капитал, тыс. руб.	8406	10155	1749
Долгосрочные обязательства, тыс.руб	561	561	0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	691	648	-43
Валюта баланса, тыс.руб.	9658	11364	1706
Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии) п.1 / п.4	0,87	0,89	0,02
Коэффициент концентрации привлеченных средств (финансовой зависимости) (п.2 п.3)/4	0,13	0,11	-0,02
Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников, п.1 / (п.1 п.2)	0,94	0,95	0,01
Коэффициент финансового левереджа, (п.2 :п.3)/п.1	0,15	0,12	-0,03

Анализируя данные показатели, можно заметить, что:

- коэффициент автономии повысился на 0,02 и составил 0,89, т.е. имущество предприятия в 2015 году на 89% образовано за счет собственных средств, этот уровень достаточно высок и создает базу для дальнейшего развития предприятия и обеспечивает его финансовую независимость от кредиторов в дальнейшей перспективе.
- Коэффициент концентрации привлеченных средств снизился на 0,02, что говорит о снижении зависимости предприятия от внешних кредиторов, эта зависимость невелика (11%) и не является острой проблемой для предприятия.
- Уровень коэффициента финансовой независимости капитализированных источников возрос по сравнению с 2014 годом и составил 0,95. Это говорит о том, что доля собственного капитала в капитализированных источниках составляет 95%.
- Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников соответственно снизился и составил 0,05, т.е. в 2015 году доля заемных средств в капитализированных источниках составила 5%.

Анализ имущественного положения ООО «Вита-мин»

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год		Темп роста в %		
	Тыс.р	%	Тыс.р	%	Тыс.р	%	2013-2014	2014-2015	2013-2015
Актив									
Внеоборотные активы, в т.ч.:	30158	37,14	25543	31,26	34752	37,49	84,7	136,05	115,23
Основные средства	30158	37,14	25543	31,26	34752	37,49	84,7	136,05	115,23
Текущие активы, в т.ч.:	80144	62,86	105786	68,74	101614	62,51	100,04	103,14	113,5
Запасы	17740	21,85	28479	34,85	23587	25,45	160,54	82,82	133
Дебиторская задолженность	23237	28,61	15244	18,66	14495	15,64	65,6	95,09	62,38
Денежные средства	10067	12,4	12447	15,23	19852	21,42	123,64	159,49	197,2
Итого по активу	110302	100	131329	100	136366	100	119,06	103,84	123,63
Пассив									
Собственный капитал	34420	31,21	94776	26,48	41887	30,72	101,03	120,45	121,69
Привлеченный капитал, в т.ч.:	75882	68,79	96553	73,52	94479	69,28	127,24	97,85	124,51
Займы и кредиты	8950	8,11	10244	7,8	4801	3,52	114,46	46,87	53,64
Кредиторская задолженность	66932	60,68	86309	65,72	89678	65,76	128,95	103,9	133,98
Итого по пассиву	110302	100	131329	100	136366	100	119,06	103,84	123,63

- 
- В результате проведенного анализа имущественного положения ООО «Вита-мин», представленного в таблице, мы видим, что в общей структуре совокупных активов в ООО «Вита-мин» преобладают оборотные активы, что свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия.

- В активе баланса с 2013 по 2015 г. наблюдается увеличение внеоборотных активов на 15,23%. Текущие активы в 2014 году по сравнению с 2013 возросли на 3,14%, а к 2015 году возросли до 13,5%.
- За период с 2013 по 2015 года можно отметить снижение дебиторской задолженности на 37,62%. Снижение свидетельствует об улучшении ситуации с оплатой продукции и о выборе подходящей политики продаж.
- Наблюдается значительное увеличение денежных средств, которое говорит о положительной динамике, так как они являются наиболее ликвидными активами.
- Анализируя структуру пассива, видно увеличение собственного капитала в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 21,69%. Необходимо также отметить, что наибольшую долю среди пассивов занимает в 2013-2015 годах привлеченный капитал, а именно кредиторская задолженность, темп роста которой составляет 33,98%, что является негативным моментом.
- Также мы наблюдаем увеличение валюты баланса в 2015 году на 23,63%.

- В ходе проведения анализа финансового состояния ООО «Вита-мин» было установлено реальное положение дел на предприятии, выявлены изменения в финансовом состоянии и факторы, вызвавшие эти изменения.
- В целом на основе проведенного анализа, были сделаны выводы, свидетельствующие о положительном финансовом состоянии предприятия. Предприятие за все время работы находится в благоприятном положении, качественно выполняя свою работу и исправляя положения, которые плохо влияют на финансовое состояние.



**Спасибо за
внимание!**