

**ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ  
КОЛЛЕДЖ СФЕРЫ УСЛУГ № 44**

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

**КОМПЛЕКСНЫЙ  
АНАЛИЗ И ОЦЕНКА  
ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ КОМПАНИИ  
ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ**

**Выполнил студент группы № 11-ТЭБ-33**

**Панков Максим Игоревич**

**Специальность 080114 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям) базового уровня подготовки**

**Руководитель Миронова Елена Михайловна**

# ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

**ЦЕЛЬ - ИЗУЧИТЬ КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКУ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ КОМПАНИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТК «ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»**

## ЗАДАЧИ

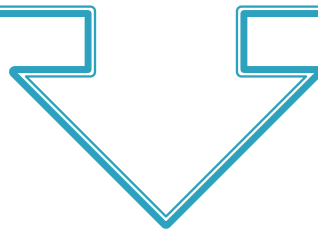
**Определить состав отчетности, что именно входит в годовую бухгалтерскую отчетность**

**Изучить какие требования применяются к отчетности согласно ПБУ 4/99 с изменениями на 8 ноября 2010 года**

**Сделать комплексный анализ ООО «ТК «Промышленные технологии»**

# **ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

**Предметом исследования является годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта, ООО «ТК «Промышленные технологии»**



**Объектом исследования является организация, ООО «ТК «Промышленные технологии»**

# ДИПЛОМНАЯ СОСТОИТ ИЗ ДВУХ ЧАСТЕЙ

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ  
АСПЕКТЫ ГОДОВОЙ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ,  
ОБЩИЕ  
ТРЕБОВАНИЯ,  
ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ И  
ПРИЕМЫ ПРОВЕРКИ**

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ  
ХАРАКТЕРИСТИКА  
ОРГАНИЗАЦИИ  
ООО «ТК  
«ПРОМЫШЛЕННЫЕ  
ТЕХНОЛОГИИ» И  
КОМПЛЕКСНЫЙ  
АНАЛИЗ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 06.12.2011  
№ 402-ФЗ « О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»**



**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)  
ОЧЕТНОСТЬ**



**ИНФОРМАЦИЯ О :**

**ФИНАНСОВОМ  
ПОЛОЖЕНИИ**

**ФИНАНСОВОМ  
РЕЗУЛЬТАТЕ**

**ДВИЖЕНИИ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

# **СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**



- 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС;**
- 2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ;**
- 3. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА;**
- 4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ  
СРЕДСТВ;**
- 5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ И ФИНАНСОВОМУ  
РЕЗУЛЬТАТУ В ТАБЛИЧНОЙ И  
ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ**

# ТРЕБОВАНИЯ

1

• ДОСТОВЕРНОСТЬ

2

• ПОЛЕЗНОСТЬ

3

• ПОЛНОТА

4

• ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ

5

• СУЩЕСТВЕННОСТЬ

6

• НЕЙТРАЛЬНОСТЬ

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ  
ООО «ТК «ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 7 АПРЕЛЯ 2014 ГОДА**

**Уставный капитал – 23144 руб.**

**Выручка - 48564 руб.**

**Чистая прибыль -1755 руб.**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Оптовая торговля, включая торговлю через агентов**

**РУКОВОДСТВУЕТСЯ**

**Уставом**

**Актами исполнительной власти**

**Законодательством Российской Федерации**

**Бухгалтерский учет ведется в компьютерной  
программе 1С Бухгалтерия.**

**Учетная политика зарегистрирована с 12.12.2005 по 31.12.2014.**



# **ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ**

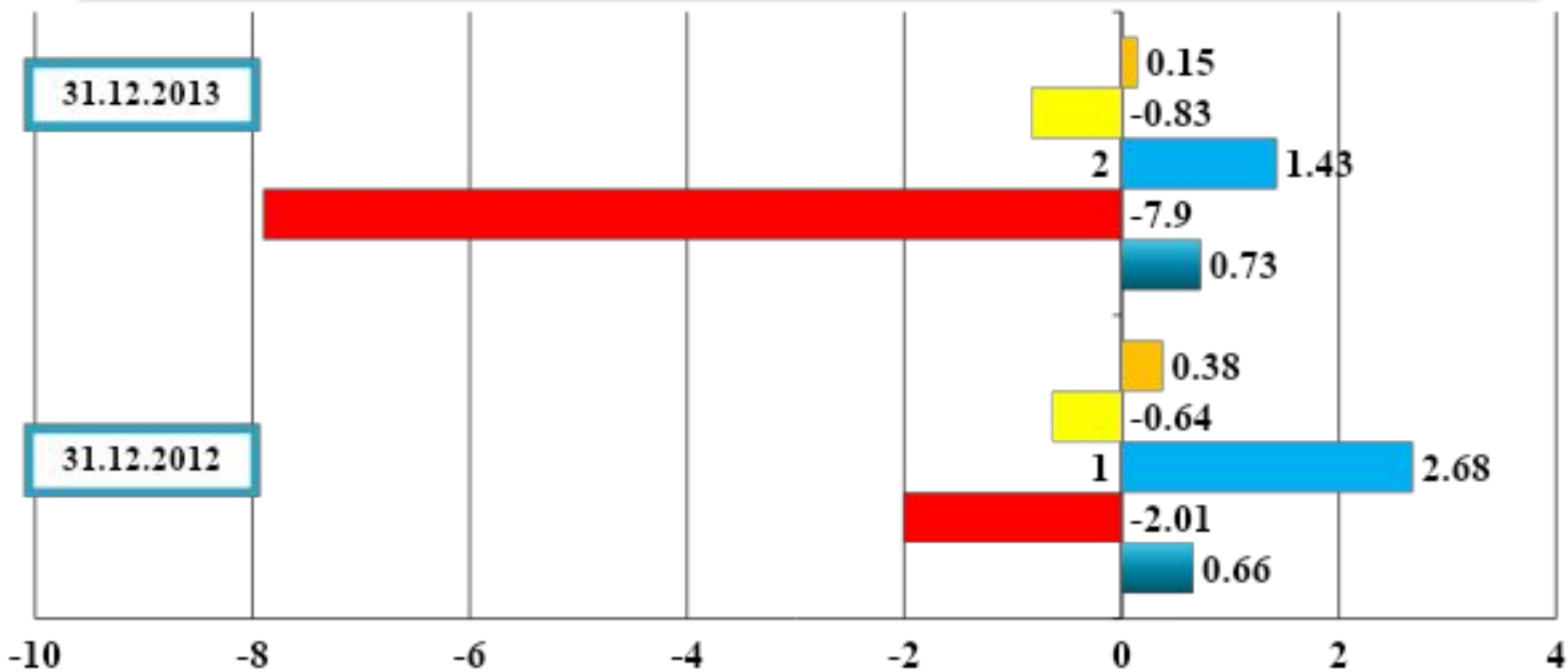


**составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию**



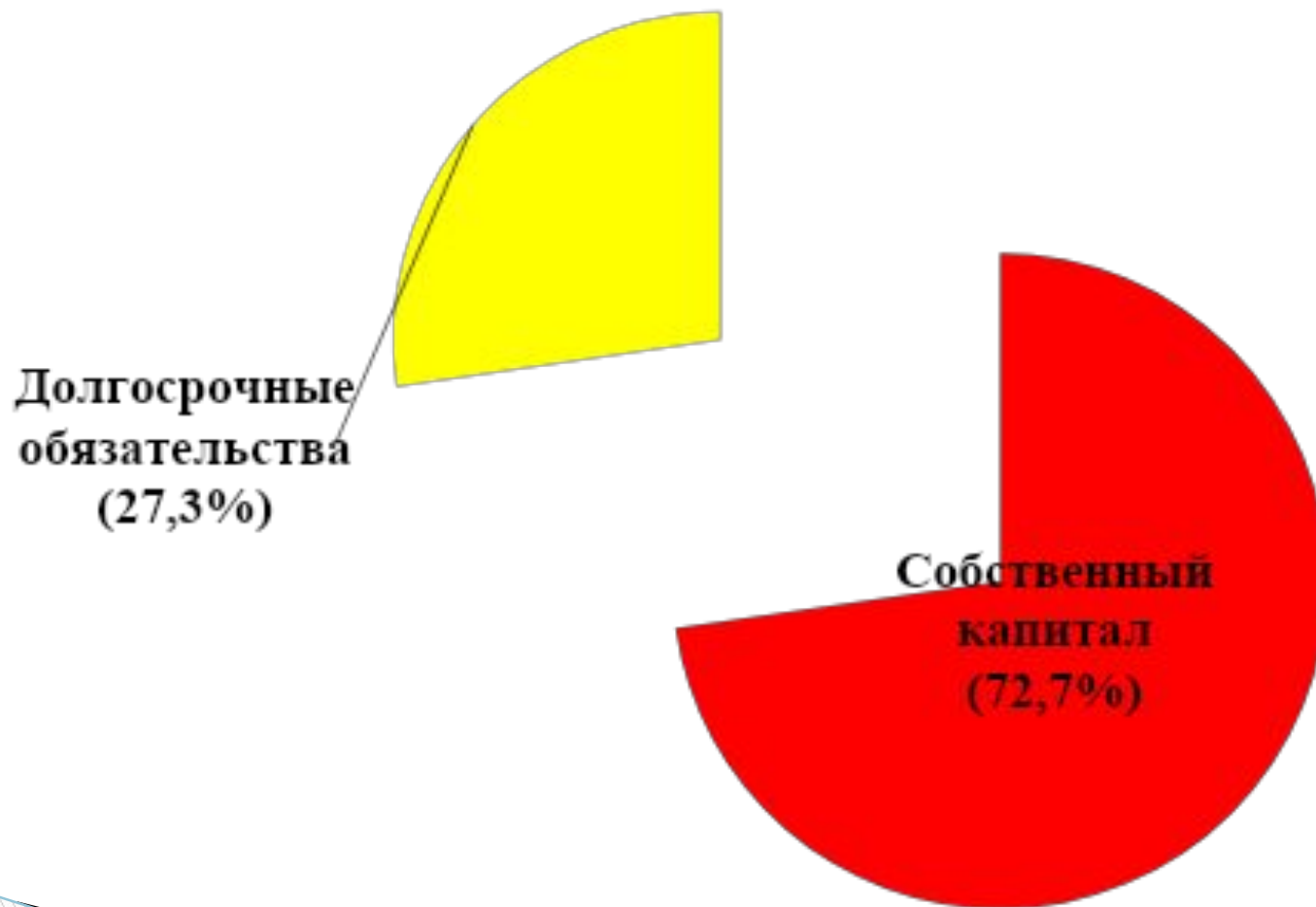
**Во многом определяет финансовую независимость организации**

# ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

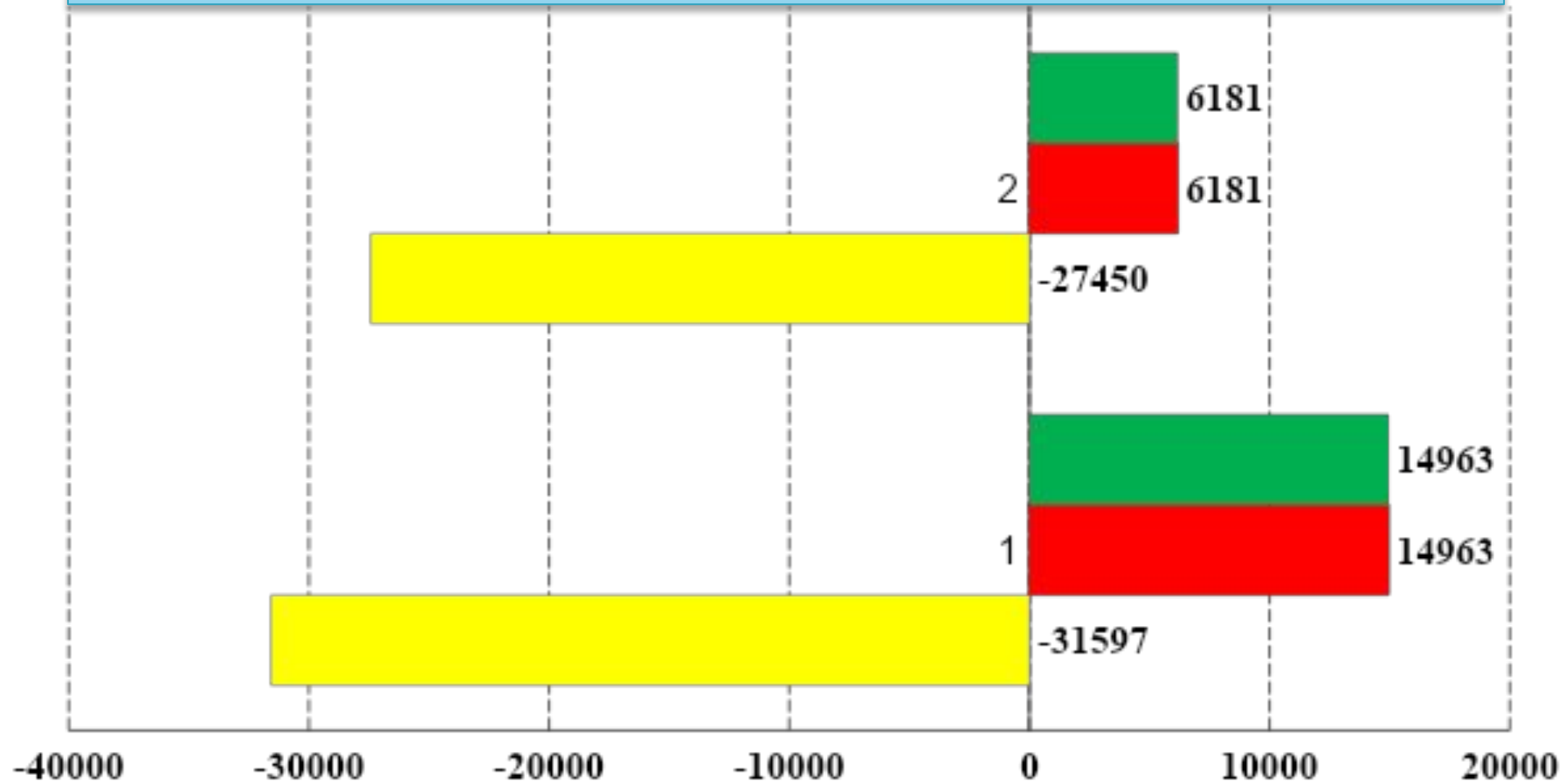


- Кoeffициент автономии
- Кoeffициент обеспеченности собственными оборотными средствами
- Индекс постоянного актива
- Кoeffициент маневренности собственного капитала
- Кoeffициент мобильности оборотных средств

# СТРУКТУРА КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013Г.



# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПО ВЕЛИЧИНЕ ИЗЛИШКА (НЕДОСТАТКА) СОБСТВЕННЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ



■ COC1 ■ COC2 ■ COC3

# **ЧИСТЫЕ АКТИВЫ**

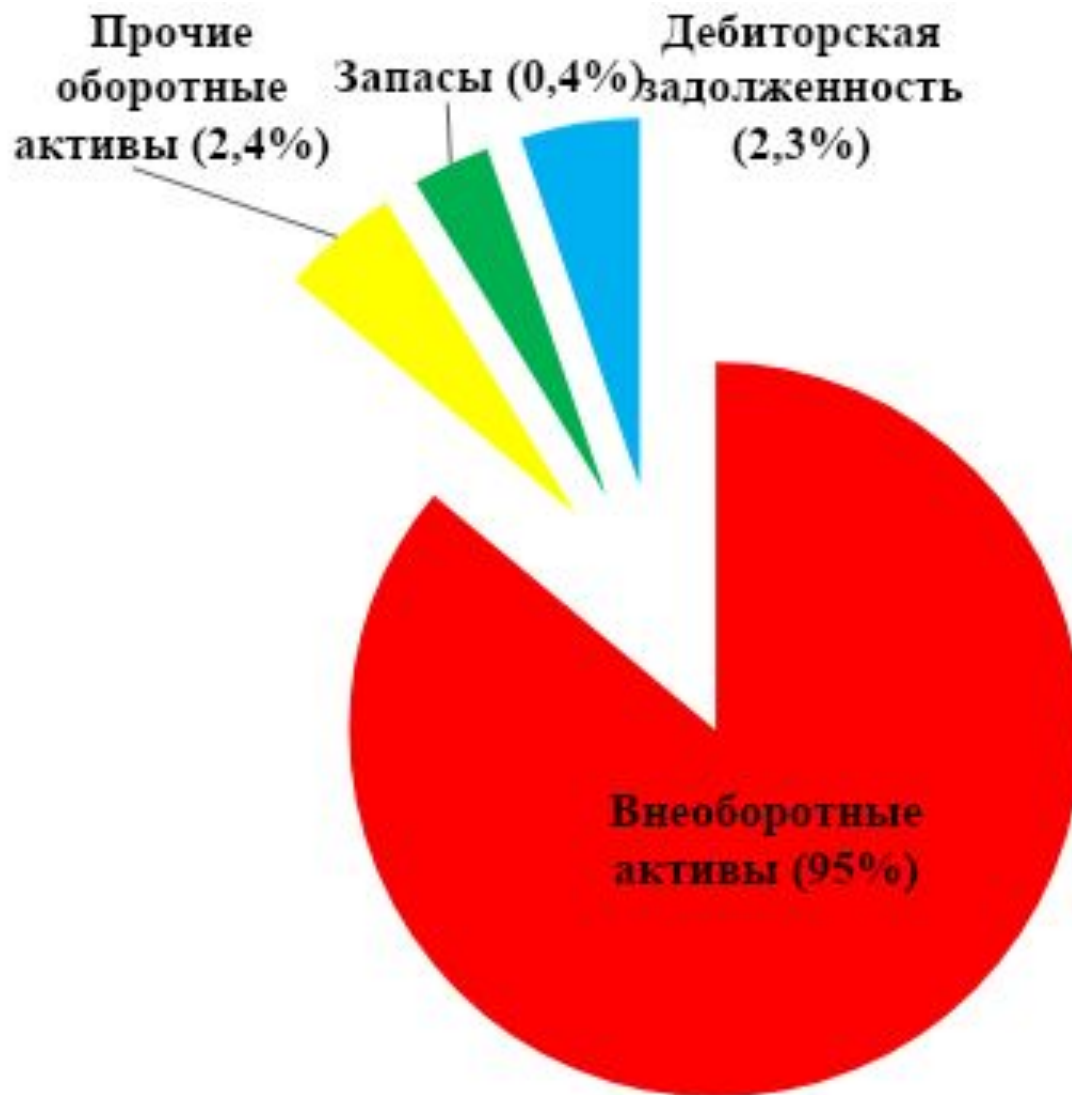
**РАЗНИЦА МЕЖДУ СУММОЙ АКТИВОВ,  
ПРИНИМАЕМЫХ К РАСЧЕТУ, И СУММОЙ  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

**РАЗНИЦА МЕЖДУ ЧИСТЫМИ  
АКТИВАМИ И УСТАВНЫМ  
КАПИТАЛОМ ЯВЛЯЕТСЯ  
ОСНОВНЫМ ИСХОДНЫМ  
ПОКАЗАТЕЛЕМ УСТОЙЧИВОСТИ  
ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

# ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ И УСТАВНОГО КАПИТАЛА



# СООТНОШЕНИЕ ОСНОВНЫХ ГРУПП АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013г.



# **ЛИКВИДНОСТЬ**

**ЭТО С КАКОЙ СТЕПЕНИ ЛЕГКОСТИ АКТИВЫ  
МОГУТ БЫСТРО ПРЕВРАТИТСЯ В ДЕНЬГИ**

**Степень ликвидности актива определяется  
продолжительностью временного периода,  
в течение которого эта трансформация  
может быть осуществлена.**

**Чем короче период, тем выше ликвидность  
данного актива**



# ЛИКВИДНОСТЬ БАЛАНСА

- ▣ **А1. Высоколиквидные**
- ▣ **А2. Быстрореализуемые**
- ▣ **А3. Медленно реализуемые**
- ▣ **А4. Труднореализуемые**

**АКТИВ**

- ▣ **П1. Наиболее срочные обязательства**
- ▣ **П2. Среднесрочные обязательства**
- ▣ **П3. Долгосрочные обязательства**
- ▣ **П4. Постоянные пассивы**

**ПАССИВ**

# АНАЛИЗ СООТНОШЕНИЯ АКТИВОВ ПО СТЕПЕНИ ЛИКВИДНОСТИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО СРОКУ

## ПОГАШЕНИЯ

На конец отчетного периода



Активы по степени ликвидности

Пассивы по сроку погашения

- А1. Высоколиквидные активы (1 667)  $\geq$  П1. Наиболее срочные обязательства (0)
- А2. Быстрореализуемые активы (2 795)  $\geq$  П2. Среднесрочные обязательства (0)
- А3. Медленно реализуемые активы (1 720)  $\geq$  П3. Долгосрочные обязательства (33 631)
- А4. Труднореализуемые активы (117 216)  $\leq$  П4. Постоянные пассивы (89 766)

# АБСОЛЮБНАЯ ЛИКВИДНОСТЬ БАЛАНСА

**A1 ≥ П1**

**A2 ≥ П2**

**A3 ≥ П4**

**A4 < П4**

<b>АКТИВЫ ПО СТЕПЕНИ ЛИКВИДНОСТИ</b>	<b>31.12.13 ТЫС.РУБ</b>	<b>ЗНА К</b>	<b>ПАССИВЫ ПО СРОКУ ПОГАШЕНИЯ</b>	<b>31.12.13 ТЫС.РУБ</b>
<b>A1.ВЫСОКОЛИКВИДНЫЕ АКТИВЫ</b>	1667	≥	<b>П1.НАИБОЛЕЕ СРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	0
<b>A2. БЫСТРОРЕАЛИЗУЕМЫЕ АКТИВЫ</b>	2795	≥	<b>П2. СРЕДНЕСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	0
<b>A3.МЕДЛЕННО РЕАЛИЗУЕМЫЕ АКТИВЫ</b>	1720	≥	<b>П3.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	33 631
<b>A4.ТРУДНОРЕАЛИЗУЕМЫ Е АКТИВЫ</b>	117 216	<	<b>П4.ПОСТОЯННЫЕ ПАССИВЫ</b>	89 766

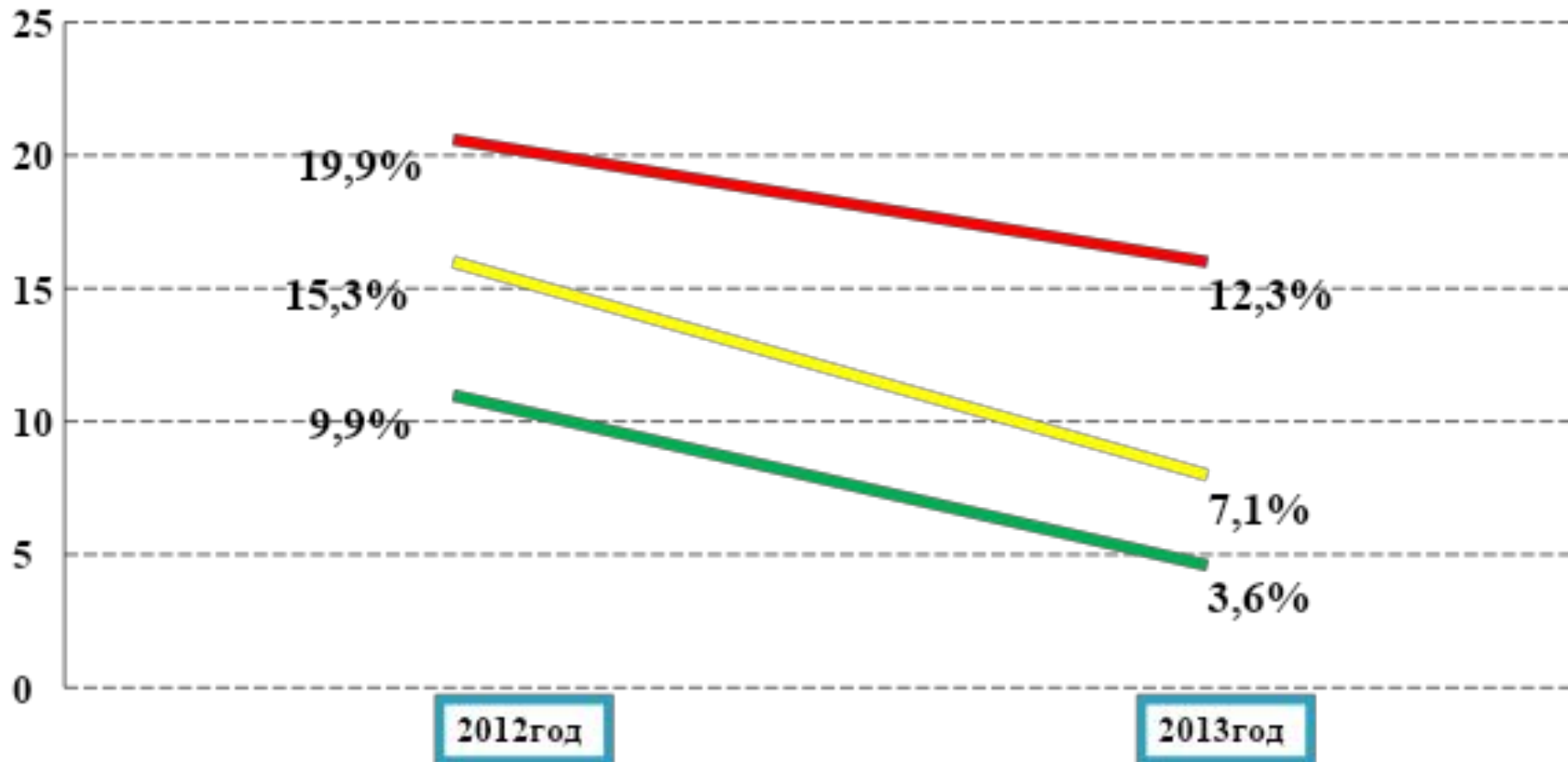
# РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

**относительный показатель экономической эффективности.**

**Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов.**

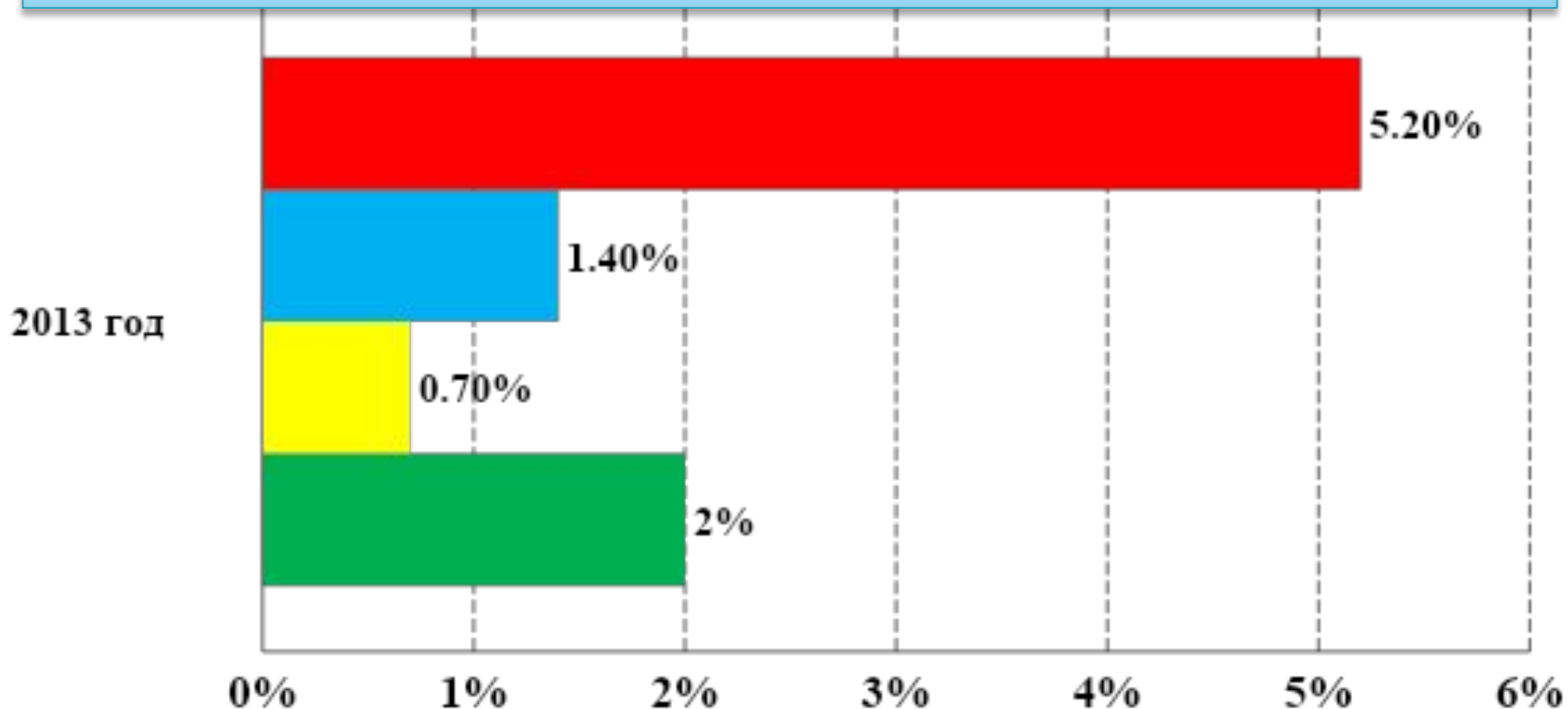
**Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам или потокам, её формирующим**

# ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДАЖ



- Рентабельность продаж
- Рентабельность продаж по прибыли до % к уплате налога
- Рентабельность продаж по чистой прибыли

# РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ВЛОЖЕННАЯ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ



- Рентабельность собственного капитала (ROE)
- Рентабельность активов (ROA)
- Прибыль на инвестированный капитал (ROIC)
- Рентабельность производственных фондов

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Следует отметить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит в себе очень важную, но далеко не полную информацию об экономическом субъекте. Поэтому она сопровождается пояснительной запиской, которая должна содержать существенную информацию об экономическом субъекте, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему периоды, методах оценки и существенных статьях бухгалтерского учета. Важно уделить внимание в необходимости наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и др.**

# **ИТОГ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "ТК"ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"**

- 1. Коэффициент автономии неоправданно высок (0,73);**
- 2. Чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;**
- 3. Положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;**
- 4. Нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;**
- 5. Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 755 тыс. руб.**