

Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 97 с., 8 рисунков, 25 таблиц, 45 источников, 2 приложения.

Ключевые слова: Бухгалтерский баланс, финансовая отчетность, анализ финансового состояния, внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

Актуальность выбранной темы связана с необходимостью профессионального управления финансами и необходимостью применения анализа, позволяющего оценить финансовое состояние предприятия.

Цель работы: на основе бухгалтерской отчетности произвести финансовый анализ ОАО НК «Туймаада-нефть» и дать примерные рекомендации по улучшению роли баланса в управлении предприятием на основе имеющихся возможностей и ресурсов.

Задачи работы:

- 1) Изучить состав и содержание бухгалтерского баланса;
- 2) Оценить отдельные статьи баланса;
- 3) Дать общую оценку структуре имущества предприятия и его источников;
- 4) Рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости и имущественного положения предприятия, оценить финансовое состояние,;
- 5) Дать рекомендации по улучшению эффективности предприятия.

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения. Во введении основывается актуальность выбранной темы и цели исследования. В первой главе раскрыты теоретические основы построения бухгалтерского баланса; сущность и назначение бухгалтерской отчетности. Также рассматривается методика проведения анализа бухгалтерского баланса. Во второй главе рассматривается порядок составления бухгалтерского баланса ОАО НК «Туймаада-нефть». В третьей главе представлен анализ финансового состояния предприятия и предложения

по теме исследования.

Внедрение: Внедрение разработанных в ходе выполнения ВКР рекомендаций по улучшению роли баланса в управлении предприятием ОАО НК «Туймаада-нефть» и применение их в работе предприятия.

Оглавление

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Введение..... | 11 |
| 1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ | Ошибка! Закладка не определена. |
| 1.1 Понятие и состав бухгалтерской отчетности..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| 1.2 Аналитические возможности баланса предприятия для целей управления | 21 |
| 1.3 Методика анализа баланса | 27 |
| 2 Анализ бухгалтерского баланса ОАО НК «Туймаада-нефть» | 30 |
| 2.1 Краткая экономическая характеристика..... | 30 |
| 2.2 Особенности подготовки баланса в соответствии с учетной политикой... 34 | |
| 2.3 Оценка отдельных статей баланса | 40 |
| 3 Анализ финансового состояния по балансу предприятия | 46 |
| 3.1 Анализ имущественного положения..... | 46 |
| 3.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия | 66 |
| 3.3 Рекомендации по повышению роли баланса в управлении предприятием | 74 |
| Социальная ответственность..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| Заключение | 77 |
| Список использованных источников | Ошибка! Закладка не определена. |
| Приложение А | 80 |
| Приложение Б..... | 82 |

Введение

В условиях рыночной экономики возрастает значение бухгалтерской (финансовой) отчетности, как одного из основных источников информации об имущественном и финансовом положении организации, а также результатах ее деятельности.

Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо уметь реально оценивать хозяйственную деятельность, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Анализом коммерческой деятельности называется научно разработанная система методов и приемов, посредством которых изучается экономика предприятия, выявляются резервы производства на основе учетных и отчетных данных, разрабатываются пути их наиболее эффективного использования.

У многих пользователей баланс ассоциируется с отчетным бланком, подаваемым в контролирующие, в основном фискальные органы. Такое мнение является необоснованно упрощенным, ведь баланс – это больше, чем просто отчетный бланк. Это также методический прием, позволяющий отражать финансовое состояние предприятия. С одной стороны бухгалтерский баланс является, образно говоря, венцом учетных работ, а, с другой стороны, одним из фундаментальных приемов учета.

В современных условиях основными стратегическими задачами любой организации являются:

- максимизация прибыли;
- обеспечение инвестиционной привлекательности;
- оптимизация структуры капитала предприятия и обеспечение его финансовой устойчивости;

- создание эффективного механизма управления предприятием;
- достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния предприятия для собственников.

Финансовый анализ бухгалтерского баланса дает возможность оценить имущественное состояние предприятия, достаточность его капитала для текущей деятельности и потребность в дополнительных источниках финансирования. Следовательно, можно объективно оценить внутренние и внешние отклонения анализируемого предприятия, то есть охарактеризовать его платежеспособность, эффективность и доходность деятельности, финансовую устойчивость и перспективы дальнейшего развития.

В связи с этим особую актуальность приобретает вопрос анализа бухгалтерского баланса на предприятии и его роль в управлении предприятием. Основная идея составления бухгалтерского баланса заключается в раскрытии средств компании и их источников, а также в сопоставлении данных за отчетный период с данными за предшествующий период.

Целью дипломной работы является изучение бухгалтерского баланса предприятия, и оценить его роль в управлении предприятием.

В процессе изучения бухгалтерского баланса необходимо решить следующие задачи:

- 1) Изучить состав и содержание бухгалтерского баланса;
- 2) Понять аналитические возможности баланса предприятия для целей управления;
- 3) Оценить отдельные статьи баланса;
- 4) Дать общую оценку структуре имущества предприятия и его источников;
- 5) Рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости и имущественного положения предприятия; оценить финансовое состояние

предприятия.

б) Дать рекомендации по улучшению эффективности предприятия.

В данной работе объектом исследования выступлено ОАО НК «Туймаада-нефть».

Предметом исследования является годовая бухгалтерская отчетность ОАО НК «Туймаада-нефть».

Для решения поставленных в работе задач использовались как общенаучные, так и специальные методы анализа и синтеза, логического и ситуационного анализа. Основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов, законодательные акты, нормативные документы, посвященные исследуемой проблеме. В качестве иллюстративного материала использовалась внутренняя бухгалтерская отчетность предприятия.

Методологической основой проводимого исследования является диалектический метод познания, раскрывающий возможности изучения экономических явлений в их развитии, взаимосвязи и взаимообусловленности.

1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ

1.1 Понятие и состав бухгалтерской отчетности

В Российской Федерации разработана и действует национальная система бухгалтерского учета, базирующаяся на специфике экономических отношений и традиций государства. Поскольку бухгалтерская отчетность является публичной и от достоверности ее показателей зависит правильность принятия решений различными пользователями и, как следствие, финансовое благополучие многих хозяйствующих субъектов, правила ее составления и представления регламентируются на законодательном уровне. Регулирование учета в России осуществляется посредством издания нормативных правовых актов, имеющих различную юридическую силу. Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации разработана четырехуровневая система регулирования бухгалтерского учета, в которой выделены:

I уровень – законодательный, представлен Федеральным законом от 06 декабря 2012г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Этим законом дано определение бухгалтерской отчетности, установлены основные требования к ведению бухгалтерского учета, бухгалтерской документации и регистрации, а также определена система регулирования бухгалтерского учета.

II уровень – нормативный, регулируются вопросы бухгалтерского учета отдельных объектов и раскрытия информации бухгалтерской отчетности. Это система Положений по бухгалтерскому учету. Основным Положением, раскрывающим содержание бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней, является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Оно определяет также правила оценки статей бухгалтерской отчетности и состав информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности.

III уровень – методический, методика учета и отражения отчетности отдельных операций. 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 РФ от 13.06.1995 г. №49) и др.

IV уровень – организационный, 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» [36, С. 16].

В условиях рыночной экономики любая организация стремится к извлечению экономических выгод. Эта целевая направленность является существенной в их деловой активности. Концептуальной основой бухгалтерской отчетности организаций в условиях рынка является формирование отчетных показателей для внешних пользователей. Поэтому бухгалтерская отчетность служит важной предпосылкой эффективных деловых связей всех участников рыночных отношений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет организациям формировать мнение об эффективности использования финансовых ресурсов, их соотношении (собственные, заемные, привлеченные), о состоянии расчетов со своими контрагентами.

Отчетность организаций и предприятий представляет собой определенную систему взаимосвязанных показателей, характеризующих

результаты деятельности предприятия или составляющих его элементов на определенную дату. Вся отчетность подразделяется на оперативную, бухгалтерскую, налоговую и статистическую.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности можно определить эффективность использования вложенных в предприятия средств, которая преследует достижение двух основных целей:

- 1) Максимизация прибыли и сохранение вложенных средств;
- 2) Возврат заемных средств с причитающимися к выплате процентами.

Поскольку в условиях рыночных отношений бухгалтерская отчетность служит, с одной стороны, интересам организации, представляющей итоговую информацию о результатах своей деятельности, а с другой – интересам всех заинтересованных пользователей этой информации (инвесторов, кредиторов, банков, фискальных органов и т.д.).

В настоящее время значимость бухгалтерской отчетности состоит в том, что это единственная отчетность, в которой, во-первых, хорошо структурированы все данные предприятия, во-вторых, унифицированы, в том числе и в международной отчетности, в-третьих, она является обязательной к регулярному составлению (квартал, год), в-четвертых, является общедоступной и публичной.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации, и о результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

При составлении бухгалтерской отчетности организация вправе использовать образцы форм, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н, либо разработать эти формы самостоятельно. Организация обязана хранить свою бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного

архивного дела, но не менее пяти лет [21, С. 308].

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений и пояснений к ним, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, регламентируются ПБУ 4/99 [37, С.383].

Бухгалтерская отчетность классифицируется по различным признакам:

а) В зависимости от назначения:

1) внутренняя (управленческая) – для руководителей различных уровней управления, составляется по правилам и в сроки, установленные руководством хозяйствующего субъекта;

2) внешняя (финансовая) – для внешних пользователей (инвесторов, кредиторов, налоговых служб и т.д.), формируется по правилам, установленным государством.

б) В зависимости от периода составления:

1) промежуточная – составляется нарастающим итогом с начала года (квартал, полугодие, 9 месяцев);

2) годовая – содержит итоговые показатели деятельности организации за календарный год.

с) По степени детализации:

1) общая – характеризует хозяйственную деятельность всей организации;

2) специальная – раскрывает информацию об отдельных направлениях деятельности организации (материально-техническое снабжение,

состояние расчетов с дебиторами или кредиторами, продаже по регионам или видам продукции, работ, услуг и т.п.).

1) По степени обобщения:

1) единичная – охватывает показатели отдельной организации,

подразделения, выделенного на отдельный баланс;

2) сводная – раскрывает объединенные показатели юридического лица, включая филиалы и подразделения, выделенные на отдельный баланс;

3) консолидированная – раскрывает информацию о группе взаимосвязанных организаций, каждая из которых может быть самостоятельным юридическим лицом (холдинг, финансово-промышленная группа и т.п.) [36, С. 13].

Под термином «бухгалтерский баланс» обычно понимают баланс имущества хозяйствующего субъекта, составленный на дату окончания отчетного периода с указанием в нем продолжительности этого периода (квартальный баланс, годовой баланс) и содержащий данные на две даты: на начало периода и на конец периода. В балансе отражается состояние хозяйственных средств предприятия и их источников в денежной оценке на определенную дату.

Методологической основой построения бухгалтерского баланса является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета – имущества и источников образования этого имущества. Состояние этого имущества в балансе показывается как собственный капитал и обязательства организации в денежной оценке. Однако только этого для полного информирования пользователей недостаточно. Построение показателей бухгалтерского баланса должно преследовать цель полного охвата финансово-хозяйственной деятельности организации во всем ее многообразии. Такая цель достигается с помощью экономически обоснованной группировки явлений такой деятельности, которая, в свою очередь, позволяет установить взаимосвязь между ними [26, С. 293].

Исходя из этой цели, часть бухгалтерского баланса, в которой размещены обобщенные данные о стоимости имущества организации по видам, называется активом, другая часть, в которой размещены источники образования имущества, - пассивом. Таким образом, актив – это совокупность имущества

(активов) организации, выраженную в денежной форме, исходя из его видов (функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности), а пассив – совокупность источников образования имущества (пассивов) организации по их целевому назначению, выраженных в денежной форме.

Имуществом организации, показываемым в активе бухгалтерского баланса, являются экономические ресурсы, принадлежащие организации на правах собственности и необходимые ей для ведения хозяйственной деятельности с целью увеличения прибыли (основные средства, нематериальные активы, сырье и материалы, готовая продукция, денежные средства в кассе и на расчетных счетах, задолженность дебиторов и др.).

Источниками образования имущества организации, представляемыми в пассиве бухгалтерского баланса, являются собственный и привлеченный (заемный) капитал организации по целевому назначению.

Собственный капитал характеризует совокупность источников имущества, вложенных владельцами предприятия при его образовании (уставный капитал, уставный фонд, складочный капитал, паевой фонд) и сформированных в процессе функционирования (резервный капитал, добавочный капитал, целевое финансирование, нераспределенная прибыль).

Привлеченным (заемным) капиталом являются суммы долгов организации по отношению к юридическим и физическим лицам, связанным с ее деятельностью, задолженность которым выступает источником ее капитала.

Имущество, собственный капитал и привлеченный (заемный) капитал в бухгалтерском балансе показываются в разрезе статей. Балансовые статьи, представляющие отдельные показатели, формируются в бухгалтерском балансе по однородным видам имущества (экономических ресурсов) и источников их образования – собственного и привлеченного (заемного) капитала организации [36, С. 71] на рисунке 1.

Финансовое состояние оценивается по данным бухгалтерской отчетности с целью выявления возможностей улучшения деятельности предприятия. На устойчивость финансового состояния влияют 2 фактора:

1) наличие собственного оборотного капитала и возможность ее пополнения за счет прибыли;

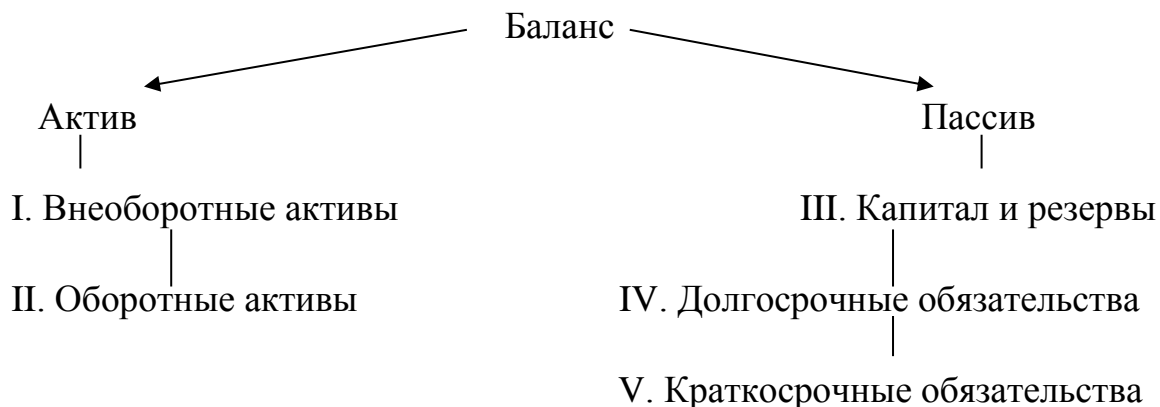


Рисунок 1 – Структура бухгалтерского баланса

2) оборачиваемость оборотных средств [24, С. 240].

Актив баланса строится в порядке возрастающей ликвидности средств, то есть в порядке возрастания скорости превращения этих активов в процессе хозяйственного оборота в денежную форму.

В разделе I актива баланса показано имущество, которое практически до конца своего существования сохраняет первоначальную форму. Ликвидность, то есть подвижность этого имущества в хозяйственном обороте самая низкая.

В разделе II актива баланса показаны такие элементы имущества организации, которые в течение отчетного периода многократно меняют свою форму. Подвижность этих элементов актива баланса, то есть ликвидность, выше, чем элементов раздела I. Ликвидность же денежных средств равна единице, то есть они абсолютно ликвидны.

Статьи пассива баланса группируются по степени срочности погашения (возврата) обязательств в порядке ее возрастания. Они подразделяются на источники собственных средств (капитал и резервы), долгосрочные пассивы

(кредиты и займы) и краткосрочные пассивы (кредиты, займы, расчеты и прочие пассивы) [17, С. 13].

Считается, что отчетность, составленная в соответствии с требованиями ее представления, является достоверной и позволяет пользователям принять на ее основе адекватные экономические решения. Применение качественных основных характеристик и соответствующих бухгалтерских стандартов обеспечит составление достоверной отчетности, анализ которой позволит принимать оптимальные управленческие решения.

1.2 Аналитические возможности баланса предприятия для целей управления

Бухгалтерский баланс имеет широкие информационные и аналитические возможности в целях управления предприятием. Он знакомит пользователей с имущественным состоянием организации, дает информацию о запасе материальных средств, а также о том, кто принимал участие в создании этого запаса. Кроме того, баланс отражает информацию о системе финансовых и расчетных взаимоотношений организации, по данным которой можно судить о возможности погашения обязательств или грядущих финансовых затруднениях. На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью. Данные бухгалтерского баланса используются налоговыми службами, кредитными учреждениями, а также другими контрольными органами. Ряд проблем хозяйственной деятельности организации невозможно решить без анализа показателей бухгалтерского баланса.

Существует несколько подходов к определению структуры бухгалтерского баланса в зависимости от задач, которые ставит перед собой составитель этого отчета. Рассмотрим эти подходы, смотреть рисунок 2:

1) Баланс есть метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке и на определенный момент времени отразить состояние средств организации и источники их формирования. Это значит, что в одной части, именуемой активом, приводится стоимость различных видов имущества, находящегося в собственности организации, а в другой части, именуемой пассивом, указываются состав и стоимость средств, вложенных самими собственниками этой организации, и средств, которые они получили в виде кредитов, т.е. показывается, каких и сколько сторонних средств удалось администрации привлечь для работы организации.

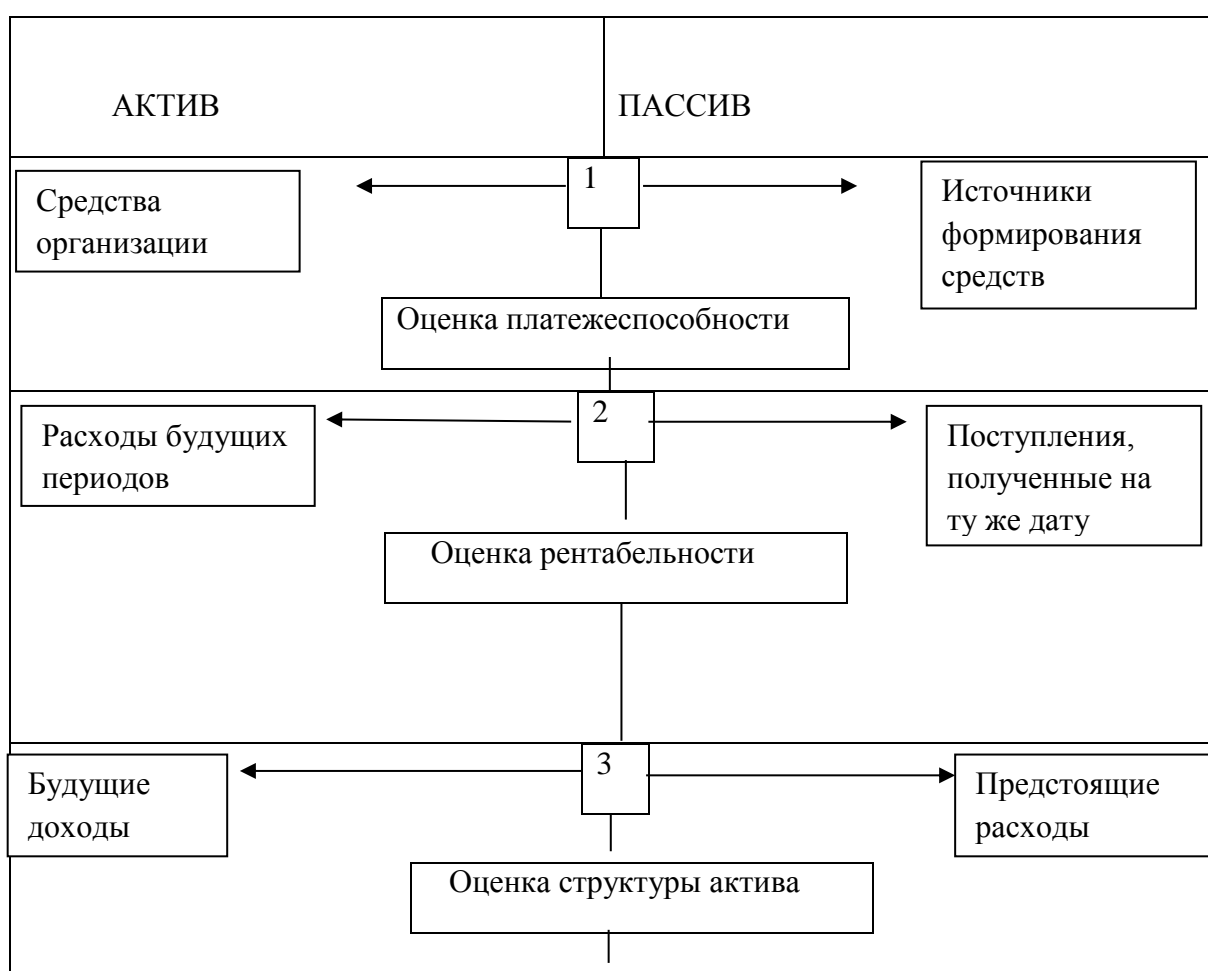


Рисунок 2 – Подходы к структуре бухгалтерского баланса организации

2) Баланс есть метод бухгалтерского учета, позволяющий сопоставить расходы, понесенные до отчетной даты, с поступлениями, полученными на ту же дату. Из этого следует, что в активе приводятся данные не о самом имуществе, а о средствах, вложенных в него, - то, что называется расходами

будущих периодов, а в пассиве – поступления, полученные к дате, на которую составлен баланс. В самом деле, покупка основных средств отражается в активе, но по мере их эксплуатации стоимость этих средств списывается на текущие расходы. Купленные материалы – это те же расходы, но их покажут расходами текущего периода не тогда, когда их купили, а тогда, когда благодаря этим расходам будут получены доходы. Сказанное может быть отнесено ко всем активам, кроме денежных средств.

Далее к пассивам указывается, сколько средств поступило в организацию от ее собственников и сколько средств накоплено для собственников администрацией.

3) Баланс есть метод бухгалтерского учета, позволяющий сопоставить будущие доходы организации с ее предстоящими расходами. В этом определении, напротив, актив рассматривается как набор объектов, позволяющих «делать деньги». Так, достаточно сказать, что покупка основных средств, сырья и материалов позволяет вырабатывать новую продукцию, продавать ее и получать прибыль. Напротив, пассив – это то, что организация должна отдать, прежде всего, кредиторам: погашение долгов – обязанность администрации.

Все три трактовки понятия бухгалтерского баланса представляют определенную ценность:

- для анализа финансового состояния, определения платежеспособности организации предпочтительнее трактовка 1;
- для анализа рентабельности работы, успешности хозяйственной деятельности организации предпочтительнее трактовка 2;
- для оптимизации структуры актива (имеющихся ресурсов) предпочтительнее трактовка 3 [39, С. 73].

Содержание статей актива пассива баланса дает возможность использовать его как внутренним, так и внешним пользователям [18, с.116].

К внеоборотным активам относятся основные средства, нематериальные активы, капитальные и долгосрочные финансовые вложения. Их влияние на финансовое состояние, структуру баланса и деловую активность различно. Если долгосрочные финансовые вложения могут увеличить прибыль предприятия, то капиталовложения в виде незавершенного капитального строительства понижают финансовую устойчивость предприятия, фондоотдачу и ухудшают структуру баланса.

В состав оборотных (текущих) активов входят: денежные средства, ценные бумаги, дебиторская задолженность, запасы товарно-материальных ценностей и затраты. Эти активы весьма разнообразны как по составу, так и по ликвидности (от высоколиквидных – денежных средств, до медленно реализуемых – запасов и затрат). Так же разнообразно и их влияние на финансовое состояние предприятия. Рост объемов денежных средств и дебиторской задолженности повышает платеже- и кредитоспособность предприятия. А запасы и затраты являются главным фактором снижения финансовой устойчивости, с одной стороны, и гарантом текущей платежеспособности на длительный период – с другой.

Пассив с точки зрения анализа также весьма неоднороден. Рост собственного капитала повышает финансовую устойчивость и улучшает структуру баланса, а рост краткосрочной задолженности снижает ликвидность баланса, платеже- и кредитоспособность.

Долгосрочные кредиты и займы оказывают двойное действие – с одной стороны, они обеспечивают нормальную финансовую устойчивость, с другой – ухудшают структуру баланса в части соотношения заемных и собственных средств [28, С. 140].

Капитал – это средства, которыми располагает хозяйствующий объект для осуществления своей деятельности. Формирование капитала может осуществляться как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних) источников.

Основным источником финансирования является собственный капитал. В его состав входят уставный капитал, накопленный капитал (резервный и добавочный капитал, фонд накопления, нераспределенная прибыль) и прочие поступления (целевое финансирование, благотворительные пожертвования и др.).

Уставный капитал формируется в процессе первоначального инвестирования средств. Вклады учредителей в уставный капитал могут быть в виде денежных средств, нематериальных активов или в имущественной форме. Добавочный капитал образуется в результате переоценки имущества, присоединения части и нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия и направленной на капитальные вложения. К средствам специального назначения и целевого финансирования относятся безвозмездно полученные ценности от физических и юридических лиц, а также безвозвратные и возвратные бюджетные ассигнования на содержание объектов для социальной и культурной жизни и восстановление платежеспособности предприятий, находящихся на бюджетном финансировании.

Заемный капитал – это кредиты банков и финансовых компаний, займы, кредиторская задолженность, лизинг и др.

Заемный капитал различают по степени срочности: до года – краткосрочный, а свыше года – долгосрочный.

По целям привлечения выделяют:

- средства, привлекаемые для воспроизводства основных средств и нематериальных активов;
- средства, привлекаемые для пополнения оборотных активов;
- средства, привлекаемые для удовлетворения социальных нужд.

По форме привлечения заемные средства могут быть в денежной, товарной форме, форме оборудования (лизинг) и др. По источникам привлечения они делятся на внешние и внутренние. По форме обеспечения

выделяют заемные средства, обеспеченные залогом или залогом, поручительством или гарантией, и необеспеченные [44, С. 292].

Собственный капитал характеризуется простотой привлечения, обеспечением более устойчивого финансового состояния и снижения риска банкротства. Он является основой самостоятельности и независимости предприятия. Особенность собственного капитала состоит в том, что он инвестируется на долгосрочной основе и подвергается наибольшему риску.

Чем выше его доля в общей сумме капитала и меньше доля заемных средств, тем выше буфер, который защищает кредиторов от убытков, а следовательно, меньше риск потери их капитала [36, С. 162].

Сведения, которые приводятся в активе баланса, позволяют узнать, каким образом предприятие размещает капитал, имеющийся в его распоряжении. Каждому виду размещенного капитала соответствует определенная статья баланса, что позволяет установить, какие вложения предприятие сделало в конкретное имущество и материальные ценности, какие изменения произошли в стоимости оборотных средств, каковы остатки свободной денежной наличности и др.

Размещение средств предприятия имеет очень большое значение, как для финансовой деятельности, так и для повышения ее эффективности. От того, какие ассигнования вложены в основные и оборотные средства, сколько их находится в сфере производства и сфере обращения, в денежной и материальной формах, насколько оптимально их соотношение, во многом зависят результаты производственной и финансовой деятельности и финансовое состояние предприятия. Отсутствие сырья и материалов приводит к недостаточно полному использованию производственной мощности предприятия, снижает результаты хозяйственной деятельности и ухудшает финансовое состояние. К такой же ситуации приводит создание излишних запасов производственных ресурсов, которые не могут быть своевременно переработаны на имеющихся мощностях, - это говорит о том, что на

предприятию имеет место «замораживание» капитала, замедление его оборачиваемости, что приводит к ухудшению финансового состояния предприятия [24, С. 200].

1.3 Методика анализа баланса

Значение роли анализа явления в целом и анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия доказывают самые разнообразные исследования успешности экономики регионов и страны в целом, обеспечивающей рост благосостояния предприятия.

Общей целью анализа баланса является выявление и раскрытие информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта и перспективах его развития, необходимой для принятия решений заинтересованными пользователями отчетности.

Методика анализа определяет порядок, правила использования методов работы на конкретном объекте. Она позволяет получить рекомендации по исполнению аналитических процедур на всех этапах анализа.

Согласно действующим нормативным документам баланс в настоящее время составляется в оценке нетто. Итог баланса дает ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении организации. Эта оценка является учетной и не отражает реальной суммы денежных средств, которую можно выручить за имущество, например в случае ликвидации организации. Текущая «цена» активов определяется рыночной конъюнктурой и может отклоняться в любую сторону от учетной, особенно в период инфляции [43, С. 456].

Анализ проводится по балансу с помощью одного из следующих

способов:

- анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей;
- строится уплотненный сравнительный аналитический баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей;
- производится дополнительная корректировка баланса на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах.

Схемой сравнительно-аналитического баланса охвачено много важных показателей, характеризующих статику и динамику финансового состояния организации. Этот баланс фактически включает показатели как горизонтального, так и вертикального анализа. В число исследуемых показателей обязательно нужно включать следующее:

- общая стоимость имущества организации, равная итогу баланса минус убытки;
- стоимость иммобилизованных (т.е. внеоборотных) средств (активов) или недвижимого имущества, равная итогу раздела I баланса;
- стоимость мобильных (оборотных) средств, равная итогу раздела II баланса;
- стоимость материальных оборотных средств;
- величина собственного капитала организации, равная итогу раздела IV баланса;
- величина заёмного капитала, равная сумме итогов разделов V и VI баланса;
- величина собственных средств в обороте, равная разнице между

оборотными активами и текущими обязательствами [37, С. 58].

Организация аналитической работы предполагает 2 этапа:

1) Экспресс анализ, цель которого является получение оперативной, наглядной и простой оценки финансового благополучия и динамики развития хозяйствующего субъекта;

2) Детализированный анализ отчетности, цель которого подробная характеристика и финансового положения предприятия результатов ее деятельности, а также возможности и перспектива развития (оценка возможного банкротства).

Анализ бухгалтерской отчетности предполагает использование общенаучных и специальных методов основными, из которых являются:

- Динамический метод определяет подход к анализу как целенаправленному процессу;
- Дедуктивный метод определяет проведение анализа с обобщающих показателей и индуктивный при котором в начале изучается деятельность отдельных подразделений, а затем предприятия в целом;
- Метод детализации – это последовательное раскрытие комплексных статей и показателей;
- Горизонтальный (временной) анализ – это сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом (графа отклонения) [20, С. 234];
- Трендовый (пространственный) анализ – это сравнение каждой позиции отчетности с несколькими предыдущими периодами с целью выявления тренда, т.е. тенденции динамики показателя;
- Вертикальный (структурный) анализ – показывает структуру средств предприятия и их источников, когда суммы по отдельным статьям или разделам берутся в процентах к валюте баланса [17, С. 31].

Одним из обобщающих показателей финансовой устойчивости является

излишек или недостаток источников средств для формирования собственных оборотных средств. Для его определения рассчитываются также показатели, как наличие собственных оборотных средств, наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат и общая величина основных источников формирования запасов и затрат по формуле (1) [19, С. 339].

$$\text{Общая величина запасов (строка 1210 актива баланса)} = Z_{\text{п}} \quad (1)$$

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используется несколько показателей, которые отражают различные виды источников.

1. Наличие собственных оборотных средств рассчитывается по формуле (2):

$$\text{СОС} = \text{КР} - \text{ВА} = (\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}), \quad (2)$$

где СОС – собственные оборотные средства, КР – капитал и резервы, ВА – внеоборотные активы.

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов или функционирующий капитал (КФ) рассчитывается по формуле (3):

$$\text{КФ} = (\text{КР} + \text{ДП}) - \text{ВА} = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1400} - \text{стр. 1100}), \quad (3)$$

где КФ – функционирующий капитал, КР – капитал и резервы, ДП – долгосрочные пассивы, ВА – внеоборотные активы.

3. Общая величина основных источников формирования запасов (ВИ) рассчитывается по формуле (4):

$$\text{ВИ} = (\text{КР} + \text{ДП} + \text{ККЗ}) - \text{ВА} = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1400} + \text{стр. 1510}) - \text{стр. 1100} \quad (4)$$

где ВИ – общая величина основных источников формирования запасов, КР –

капитал и резервы, ДП – долгосрочные пассивы, ККР – краткосрочные кредиты и займы, ВА – внеоборотные активы [25, С. 240].

Трем показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками формирования:

1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств рассчитывается по формуле (5):

$$\pm\Phi^c = \text{СОС} - \text{З}_\pi = \text{стр. 1300} - \text{стр. 1100} - \text{стр.1210} \quad (5)$$

где СОС – собственные оборотные средства, З_π – общая величина запасов.

2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов рассчитывается по формуле (6):

$$\pm\Phi^3 = \text{КФ} - \text{З}_\pi = \text{стр.1300} + \text{стр.1400} - \text{стр.1100} - \text{стр.1210} \quad (6)$$

где КФ – функционирующий капитал, З_π – общая величина запасов.

3. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов рассчитывается по формуле (7):

$$\pm\Phi^o = \text{ВИ} - \text{З}_\pi = \text{стр.1300} + \text{стр.1400} + \text{стр.1510} - \text{стр.1100} - \text{стр.1210} \quad (7)$$

где ВИ – общая величина основных источников формирования запасов, З_π – общая величина запасов.

С помощью этих показателей мы можем определить трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации:

$$S(\Phi) = \begin{cases} 1, & \text{если } \Phi \geq 0 \\ 0, & \text{если } \Phi < 0 \end{cases}$$

В таблице 1 представлены типы финансовых ситуаций.

Таблица 1 – Показатели по типам финансовых ситуаций

| Показатели | Тип финансовой ситуации | | | |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|
| | Абсолютная независимость | Нормальная независимость | Неустойчивое состояние | Кризисное состояние |
| $\pm\Phi^c = \text{COC} - \text{З}_n$ | $\Phi^c \geq 0$ | $\Phi^c < 0$ | $\Phi^c < 0$ | $\Phi^c < 0$ |
| $\pm\Phi^3 = \text{КФ} - \text{З}_n$ | $\Phi^3 \geq 0$ | $\Phi^3 \geq 0$ | $\Phi^3 < 0$ | $\Phi^3 < 0$ |
| $\pm\Phi^o = \text{ВИ} - \text{З}_n$ | $\Phi^o \geq 0$ | $\Phi^o \geq 0$ | $\Phi^o \geq 0$ | $\Phi^o < 0$ |

Возможно выделение 4 типов финансовых ситуаций:

1) Абсолютная независимость финансового состояния. Этот тип ситуации встречается крайне редко, представляет собой крайний тип финансовой устойчивости и отвечает следующим условиям:

$\Phi^c > 0; \pm\Phi^3 > 0; \pm\Phi^o > 0$, т.е. трехкомпонентный показатель типа ситуации $S(\Phi) \{1,1,1\}$;

2) Нормальная независимость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность:

$\pm\Phi^c < 0; \pm\Phi^3 > 0; \pm\Phi^o > 0$, т.е. $S(\Phi) = \{0,1,1\}$;

3) Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия путем пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов:

$\pm\Phi^c < 0; \pm\Phi^3 < 0; \pm\Phi^o > 0$, т.е. $S(\Phi) = \{0,0,1\}$;

4) Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала и долго- и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материальных оборотных средств, т.е. пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности, т.е. $S(\Phi) = \{0, 0, 0\}$ [32, С.456].

Основными коэффициентами финансовой устойчивости являются:

1) Коэффициент концентрации собственного капитала ($K_{СК}$) рассчитывается по формуле (8).

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости или автономии) показывает долю собственного капитала предприятия в общей сумме средств и характеризует доверие кредиторов к предприятию. По нему видно, какая часть активов предприятия сформирована за счет собственных источников средств.

$$K_{СК} = \frac{СК}{ВБ}, \quad (8)$$

где $K_{СК}$ – коэффициент концентрации собственного капитала, СК – собственный капитал, ВБ – валюта баланса.

Чем выше значение этого коэффициента, тем более предприятие финансово независимо от внешних кредиторов, устойчиво и надежно для заключения контрактов и договоров с партнерами, менее рисковое для кредиторов и потенциальных инвесторов.

Рекомендуемый нижний предел этого показателя – 0,6 (или 60%), тенденция к его росту – положительный процесс.

2) Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{ЗК}$) рассчитывается по формуле (9).

Коэффициент концентрации заемного капитала – это удельный вес заемных средств в общей валюте баланса. Он показывает, какая часть активов предприятия сформирована за счет заемных средств долгосрочного и краткосрочного характера.

$$K_{ЗК} = \frac{ЗК}{ВБ}, \quad (9)$$

где $K_{ЗК}$ – коэффициент концентрации заемного капитала, ЗК – заемный капитал, ВБ – валюта баланса.

Чем меньше этот коэффициент, тем устойчивее финансовое состояние предприятия. Его предельное верхнее значение – 0,4 (или 40%). Превышение этого показателя свидетельствует о финансовой неустойчивости предприятия.

Коэффициент концентрации заемного капитала и коэффициент концентрации собственного капитала – два взаимосвязанных показателя, их сумма равна 1 (или 100%).

3) Коэффициент финансовой зависимости ($K_{ФЗ}$) рассчитывается по формуле (10).

Коэффициент финансовой зависимости характеризует зависимость предприятия от заемных средств и показывает их долю в общей сумме средств. Это обратный показатель коэффициенту финансовой независимости, он показывает, какая сумма активов приходится на 1 рубль собственных средств. Если его величина равна 1, то это означает, что все активы предприятия сформированы только за счет собственного капитала.

$$K_{ФЗ} = \frac{ВБ}{СК}, \quad (10)$$

где $K_{ФЗ}$ – коэффициент финансовой зависимости, ВБ – валюта баланса, СК – собственный капитал.

4) Коэффициент устойчивого финансирования или финансовой устойчивости ($K_{УФ}$) рассчитывается по формуле (11).

Коэффициент устойчивого финансирования определяет долю активов предприятия, финансируемых за счет устойчивых источников. К ним относятся: собственные средства (раздел III баланса) и долгосрочные финансовые вложения (раздел IV баланса), т.е. заемные средства привлекаемые на срок более 1 года.

$$K_{УФ} = \frac{СК + ДО}{ВБ}, \quad (11)$$

где $K_{УФ}$ = коэффициент устойчивого финансирования, СК - собственный капитал, ДО – долгосрочные обязательства, ВБ – валюта баланса.

Если предприятие не пользуется долгосрочными кредитами и займами, то его величина будет совпадать с величиной коэффициента финансовой независимости.

Желательной является тенденция роста $K_{уф}$ (приближение к 1).

5) Коэффициент маневренности собственного капитала K_M рассчитывается по формуле (12).

$$K_M = \frac{СК-ВА}{СК}, \quad (12)$$

где K_M – коэффициент маневренности собственного капитала, СК – собственный капитал, ВА – внеоборотные активы [33, С. 80].

Это показатель, характеризующий структуру, использования собственного капитала. Он указывает на степень мобильности (гибкости) использования собственных средств.

Коэффициент маневренности определяет долю собственного капитала, используемого для финансирования текущей деятельности предприятия, т.е. собственный капитал, вложенный в оборотные средства. Показатель резко меняется в зависимости от структуры капитала, отраслевой принадлежности предприятия и его экономического положения, диапазон значения от 0 до 1. В динамике его рост рассматривается как положительная тенденция. Оптимальной является величина – 0,5.

6) Коэффициент финансового левериджа или коэффициент финансового риска – отношение заемного капитала к собственному рассчитывается по формуле (13).

$$K_{фр} = \frac{ЗК}{СК}, \quad (13)$$

где $K_{фр}$ – коэффициент финансового риска, ЗК – заемный капитал, СК – собственный капитал.

Данный коэффициент считается одним из основных индикаторов финансовой устойчивости. Чем выше его значение, тем выше риск вложения

капитала в данное предприятие, чем меньше величина данного коэффициента, тем устойчивее финансовое положение предприятия.

$K_{ФР}$ показывает, сколько заемных средств привлекается на 1 рубль собственных средств.

Величина коэффициента финансового риска зависит от:

- доли заемного капитала в общей сумме активов;
- доли основного капитала в общей сумме активов;
- соотношения оборотного и основного капитала;
- доли собственного и оборотного капитала в формировании текущих активов;
- доли собственного капитала в собственном оборотном капитале.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше требуется времени для инкассации данного актива, тем выше его ликвидность.

Таким образом, метод анализа финансовой отчетности – это системное комплексное изучение, измерение и обобщение ее показателей, а также расчет и оценка влияния факторов на результаты деятельности организации посредством обработки системы показателей с использованием специальных приемов с целью повышения эффективности деятельности организации [14, С. 37].

2 Анализ бухгалтерского баланса ОАО НК «Туймаада-нефть»

2.1 Краткая экономическая характеристика

ОАО НК «Туймаада-нефть» является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли. Из года в год компания динамично развивается, вносит достойный вклад в социально-экономическое развитие республики.

Общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 05 мая 2004 года № 207 путем преобразования государственного унитарного предприятия Нефтяная компания «Туймаада-нефть» в открытое акционерное общество Нефтяная компания «Туймаада-нефть».

Устав «Туймаады-нефть» утвержден постановлением правительства РС(Я) № 207 от 5 мая 2004 года «Об условиях приватизации ГУП НК «Туймаада-нефть»». В ОАО НК «Туймаада-нефть» утвержден приказ об учетной политике для целей бухгалтерского учета №19 от 25.12.2014г. Учетная политика составляется каждый год на основании приказа «Об учетной политике», который подписывается директором ОАО НК «Туймаада-нефть».

Установление бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Для ведения бухгалтерского учета в организации используется рабочий план счетов, который разработан на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина от 31.10.2000г. №94Н. Для оформления хозяйственных операций используются типовые формы документов, а также регистры, разработанные в организации. Организация ведет бухгалтерский учет с использованием компьютерной техники и специализированной программы 1С «Бухгалтерия 8.3».

ОАО НК «Туймаада-нефть» осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) порядке следующие виды деятельности:

- организация завоза и реализации нефтепродуктов для нужд сельхозтоваропроизводителей и сельского населения Республики Саха (Якутия); оптовая и розничная купля-продажа нефтепродуктов; услуги по хранению и переработке нефтепродуктов; производство товаров и услуг; перевозка грузов, в том числе опасных;

- организация работы автозаправочных станций и их эксплуатация; оказание жилищно-коммунальных услуг;

- строительство, реконструкция и ремонт объектов промышленно-гражданского и социально-бытового назначения.

Общество находится в ведомственном подчинении Министерства сельского хозяйства Республики Саха (Якутия). В состав Общества входят следующие подразделения:

1. Нижнебестяхская нефтебаза:

1.1 цех слива налива;

1.2 ремонтно-эксплуатационный цех;

1.3 автоколонна;

1.4 жилищно-коммунальное хозяйство.

2. 33-автозаправочные станции, расположенные в городах и улусах республики.

Уставный капитал составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами и составляет 95 590 рублей, номинальной стоимостью одной акции 10 рублей каждая.

За время своего существования ОАО НК «Туймаада-нефть» стало одним из крупнейших предприятий республики на рынке нефтепродуктов, имеет широкую и надежную сеть распространения по всей республике, для своевременного обеспечения сельхозтоваропроизводителей и сельского населения нефтепродуктами с учетом природных и территориальных условий республики.

Таблица 2 - Основные показатели деятельности предприятия

| Показатели | На 31 декабря 2014г. | На 31 декабря 2013г. | Темп роста, % |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| 1.Собственный капитал | 283 912 | 273 479 | 96,32 |
| 2.Активы | 2 122 848 | 2 313 696 | 108,99 |
| 3.Выручка | 4 175 518 | 5 045 057 | 120,83 |
| 4.Себестоимость | 3 697 676 | 4 506 470 | 121,87 |
| 5.Прибыль от продаж | 58 583 | 196 335 | 335,14 |
| 6.Чистая прибыль | 15 210 | 79 353 | 521,72 |

Из приведенных показателей видим что, темп роста собственного капитала более низкий по сравнению с другими показателями. Это говорит о том, что предприятию нужно более рационально использовать налоговую политику. Наиболее преобладающим темпом роста является чистая прибыль. Темп роста, которого увеличился на 521,71%. Такая ситуация положительно характеризует финансовую устойчивость предприятия то есть его независимость от заемных источников средств.

Далее, рассмотрим динамику изменения основных показателей деятельности предприятия, который показан на рисунке 3. Расходы по

содержанию за 2014 г. составили 419,2 млн. руб., что на 20,5 млн. руб. выше плана или на 5% и на 77 млн. руб. выше 2013 г. или на 18%. Основные факторы:

- рост затрат – по хранению нефтепродуктов. Так при плане 19 млн. руб., фактический расход составил 31 млн. руб., что составляет 62% выше плана и более, чем в два раза выше 2013 г. Значительный рост затрат объясняется резким увеличением тарифов по хранению неснижаемых страховых запасов с 1,21 руб. до 7,70 руб. за тонна/сутки со 2 полугодия 2013г. влияние на общую сумму затрат составило 8,5%;
- по материальным расходам перерасход составил 27,3 млн. руб или на 41, связанный с увеличением объема продаж с сети АЗС.

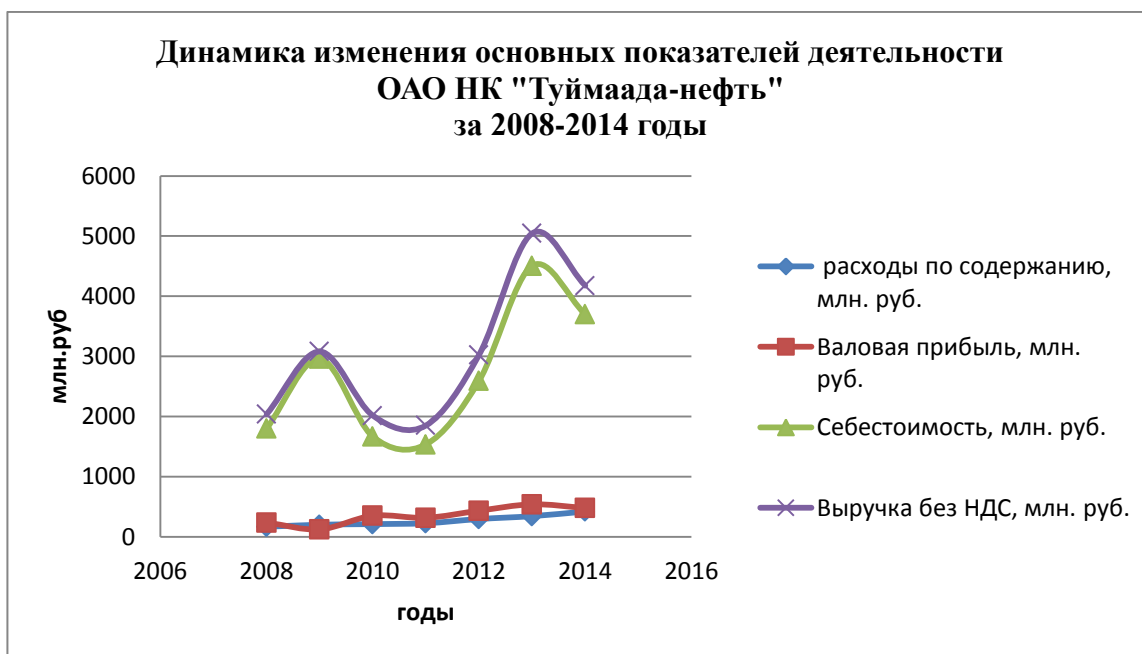


Рисунок 3 - Динамика изменения основных показателей деятельности

На рисунке 4 показана диаграмма объемов реализации нефтепродуктов в 2014 г. реализация нефтепродуктов осуществлялась в противоречивых условиях рынка:

- ✓ с одной стороны, сложившаяся конъюнктура рынка нефтепродуктов снизила показатель рентабельности за единицу продукции – это, прежде всего, связано с опережающим ростом закупочных цен у поставщиков;

✓ с другой стороны, данный фактор увеличил объем продаж из-за сбоев в деятельности прочих операторов на рынке нефтепродуктов.

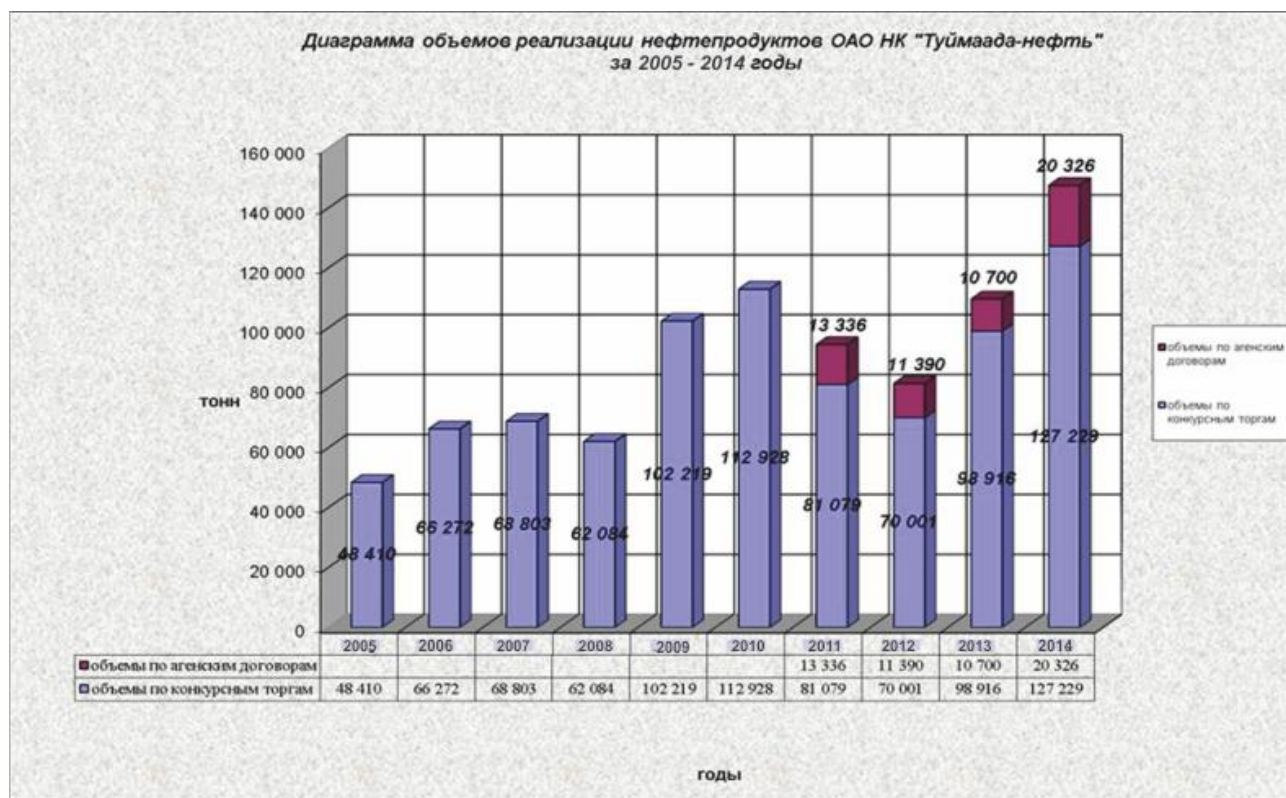


Рисунок 4 - Диаграмма объемов реализации нефтепродуктов

2.2 Особенности подготовки баланса в соответствии с учетной политикой

В соответствии с учетной политикой организации от 25.12.13г. бухгалтерский учет в ОАО НК «Туймаада-нефть» ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94 и другими законодательными нормативно-правовыми актами.

В соответствии с ПБУ 1/98 в ОАО НК «Туймаада-нефть», под учетной политикой понимается «принятая ею совокупность способов ведения

бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

В балансе основные средства, нематериальные активы показаны по остаточной стоимости, определенной в соответствии с учетной политикой, исходя из линейного метода начисления амортизации.

Бухгалтерский баланс ОАО НК «Туймаада-нефть» зависит от положений учетной политики по следующим статьям:

- стр. 1110 «Нематериальные активы». В принятой учетной политике по этому разделу учета должны быть представлены: способ оценки нематериальных активов, приобретенных в форме, отличной от денежной; принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам); способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов; способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам.

Таблица 3 - Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» баланса на 31.12.2014г. ОАО НК «Туймаада-нефть»

| № | Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|---|-------------------------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Лицензия на пользование недрами ГКГ №000469 (Тигирях) | 957,04 |
| 2 | Лицензия на пользование недрами ГКГ №000470 (Тымпы-2) | 570,92 |
| | Итого | 1527,96 |

- стр. 1150 «Основные средства». Учетная политика, принятая в организации, в значительной степени влияет на эту статью бухгалтерского баланса. Это связано с тем, что в учетной политике должны быть отражены: порядок оценки объектов основных средств, срок их полезного использования, способ начисления амортизации, что является основными факторами,

формирующими размер остаточной стоимости основных фондов, отраженных в бухгалтерском балансе;

Таблица 4 - Расшифровка строки 1150 «Основные средства» на 01.01.2014г.

| Группы основных средств | Балансовая стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Здания | 282 166 336,04 | 44 357 714,36 | 237 808 621,68 |
| Земельные участки | 4 161 931,14 | | 4 161 931,14 |
| Машины и оборудования | 20 731 851,41 | 13 980 848,90 | 6 751 002,51 |
| Персональные компьютеры | 2 088 137,88 | 1 799 979,61 | 288 157,77 |
| Принтеры, сканеры и копиры | 494 280,30 | 440 431,72 | 53 848,58 |
| Передаточные устройства | 2 673 350,00 | 2 458 523,03 | 214 826,97 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 766 971,44 | 1 634 727,57 | 132 243,87 |
| Прочие основные фонды | 394 046,63 | 292 840,00 | 101 206,63 |
| Сооружения | 101 036 976,57 | 55 056 043,57 | 45 980 933,00 |
| Транспортные средства | 52 051 935,88 | 21 454 759,52 | 30 597 176,36 |
| Строительство объектов | 21 631 314,03 | | 21 631 314,03 |
| Приобретение объектов | 7 356 364,05 | | 7 356 364,05 |
| Итого | 496 553 494,87 | 141 475 868,28 | 355 077 626,59 |

• стр. 1240 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1170 «Краткосрочные финансовые вложения» могут быть зависимы от положений учетной политики в отношении момента определения дохода от этих вложений и от порядка переоценки активов, определенных в организации.

Таблица 5 - Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

| № | Контрагент | Наименование договора | Процентная ставка, % | Срок действия договора | Сумма, тыс. руб. |
|-------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | ООО ПФ Чаран | договор займа №1 от 21.01.12, доп. соглашение №1 от 16.01.13 | 11,00% | 20.07.2014 | 5 953,96 |
| 2 | ООО Алекон | договор займа №17 от 23.12.12 | 12,00% | 22.12.2014 | 10 000,00 |
| 3 | ООО Северобайкальская комплексная геофизическая экспедиция | договор займа №6 от 15.06.12 | б/п | 29.06.2013 | 440,00 |
| 4 | ООО Сервис-Ойл | договор займа №37 от 20.09.2014 | 8,25% | 30.04.2014 | 26 869,59 |
| 5 | Макаров Эдуард Иванович | договор займа №35 от 11.09.2014 | 13,00% | 31.12.2014 | 1 000,00 |
| 6 | ООО Туймаада-Строй | договор займа №20 от 31.10.2013 | б/п | 30.11.2014 | 159,48 |
| 7 | ООО Вилюйавтотранс | договор займа №39 от 24.09.2014 | 15,00% | 30.03.2014 | 1 303,58 |
| 8 | ИП Суховерхов В.Ф. | договор займа №43 от 02.12.2014 | 12,00% | 24.01.2014 | 2 068,43 |
| 9 | ОАО Туймаада-Агрснаб | договор займа №45 от 30.12.2014 | 15,00% | 31.03.2014 | 15 000,00 |
| Итого | | | | | 62 795,04 |

• стр. 1210 «Запасы». Размер данной статьи в большой степени зависит от положений учетной политики. Это связано с порядком оценки материально-производственных запасов (МПЗ), порядком списания затрат и формирования себестоимости, порядком списания товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в производство.

Таблица 6 - Расшифровка строки 1210 «Запасы»

| № | Наименование | Сумма, тыс. руб |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Материалы | 13 533,37 |
| 1.1. | Сырье и материалы | 2 904,27 |
| 1.2. | Топливо | 2 096,66 |
| 1.3. | Запасные части | 2 534,40 |
| 1.4. | Строительные материалы | 2 395,95 |
| 1.5. | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 186,65 |
| 1.6. | Материалы специального назначения на складе (спецодежда) | 505,75 |
| 1.7. | Материалы специального назначения в эксплуатации | 1 100,89 |
| 1.8. | Прочие материалы | 1 795,22 |
| 1.9. | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали | 5,03 |
| 1.10. | Тара и тарные материалы | 28,54 |
| 2 | Товары | 1 006 415,30 |
| 2.1. | Товары на складах | 494 656,57 |
| 2.2. | Товары в розничной торговле | 110 541,44 |
| 2.3. | Покупные изделия | 401 010,36 |
| 2.4. | Товары отгруженные | 206,93 |
| | Итого | 1 019 968,67 |

• стр. 1230 «Дебиторская задолженность» платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 7 - Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

| № | Контрагент | Наименование договора | Сумма, тыс. руб |
|---|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 1 | ЗАО Туймаданефтегаз | Доля в уставном капитале | 150 000,00 |
| 2 | ОАО РСК Стерх | Доля в уставном капитале | 3 000,00 |
| 3 | ООО Технос | Доля в уставном капитале | 2 260,00 |
| 4 | ООО Анабарнефтегаз | Доля в уставном капитале | 109 800,00 |
| 5 | ОАО Сахазернопродукт | Доля в уставном капитале | 100,00 |
| | Итого | | 265 160,00 |

• стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражается информация об активах, которые не нашли отражения по другим строкам раздела II баланса.

Таблица 8 - Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2014г. ОАО НК «Гуймаада-нефть»

| № | Наименование | Сумма, руб. |
|---|-------------------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Недостачи и потери от порчи ценностей на складе | 1 654 924,31 |
| 2 | Денежные документы | 1 296,00 |
| | Итого | 1 656 220,31 |

- стр. 1360 «Резервный капитал» имеет прямую зависимость от положений учетной политики, которые определяют его создание и формирование;

- стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данная строка баланса непосредственно зависит от учетной политики по следующим параметрам: порядок учета затрат, момент реализации, порядок списания нераспределенной прибыли, остающейся в распоряжении организации, порядок покрытия убытков;

- ст. 1520 «Кредиторская задолженность». Аналогично статьям бухгалтерского баланса, отражающим дебиторскую задолженность, строка 1230 зависит от момента реализации и порядка списания просроченных задолженностей, оговоренных в соответствующих положениях учетной политики;

- стр. 1530 «Доходы будущих периодов» порядок формирования полностью предусматривается учетной политикой.

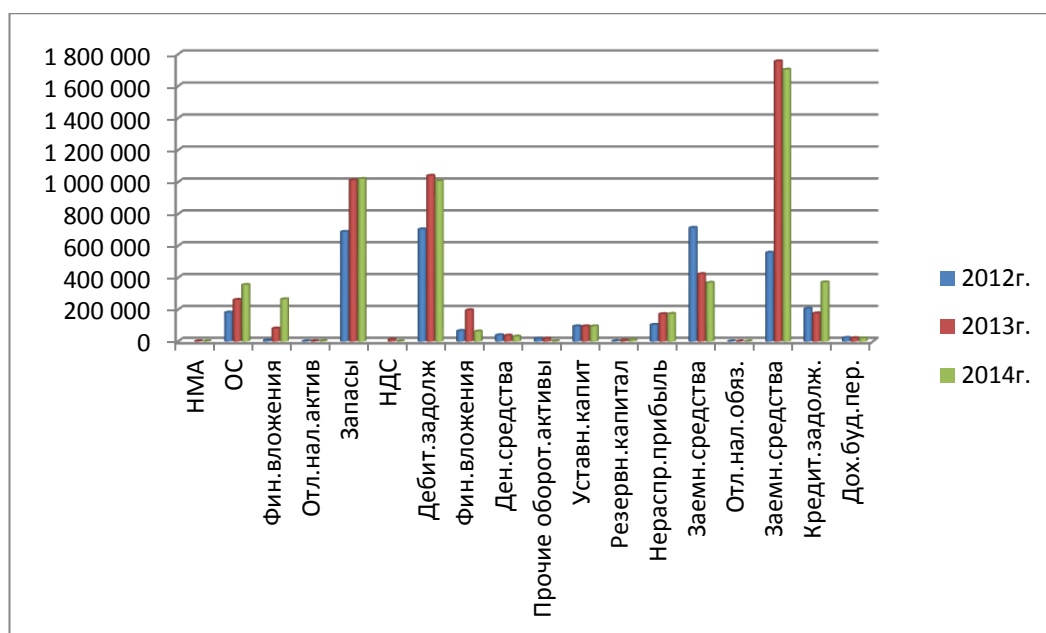


Рисунок 5 – Показатели строк бухгалтерского баланса

Из данного рисунка видим, что заемные средства у предприятия с каждым годом растут. Существенное увеличение заемного капитала, которого приходится на краткосрочные кредиты и займы.

2.3 Оценка отдельных статей баланса

Оценка статей бухгалтерского баланса в ОАО НК «Туймаада-нефть» производится в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в том числе в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и др. [31, С. 377].

Таблица 9 - Формирование показателей строк раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

| Показатель | Код | Формирование показателя |
|-----------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Нематериальные активы | 1110 | Разница между дебетовым сальдо счета 04 и кредитовым сальдо счета 05 |
| Основные средства | 1150 | Разница между дебетовым остатком счета 01 и кредитовым остатком счета 02 |
| Финансовые вложения | 1170 | Сальдо счета 58 по долгосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов. Остаток по счету 55 субсчет «Депозитные счета» по депозитам на срок более года, если по ним начисляют проценты. |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | Сальдо счета 09 |
| Итого по разделу I | 1100 | Сумма строк 1110, 1150, 1170 и 1180 |

Правила оценки статей бухгалтерского баланса:

- В разделе «Внеоборотные активы» показаны статьи, характеризующие наличие у предприятия активов, срок службы которых превышает 12 месяцев. По строке «Нематериальные активы» у ОАО НК «Туймаада-нефть» по состоянию на конец 2014 г. представлено наличие нематериальных активов на 1 528 тыс. руб., что на 149 тыс. руб. меньше по сравнению с началом года.

- По строке «Основные средства» показывается наличие активов, используемых при производстве продукции, работ, услуг или для нужд управления в течение периода, превышающего 12 месяцев, способных приносить организации экономические выгоды в будущем. У «Туймаады-нефть» основные средства на конец отчетного периода увеличились на 93 591 тыс. руб. или 0,41 % и составили 355 078 тыс. руб.

- По строке «Финансовые вложения» показываются информация о наличии у организации вложений в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций. В анализируемом периоде у ОАО НК «Туймаада-нефть» величина долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2014г. составила 265 160 тыс. руб., а в 2013 г. – 81 600 тыс. руб.

- У объекта исследования на начало 2014 г. отложенный налог составляет 1 867 тыс. руб., а на конец 2 544 тыс. руб., что на 677 тыс. руб. больше чем в предыдущем году.

Таблица 10 - Формирование показателей строк раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса

| Показатель | Код | Формирование показателя |
|------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Запасы | 1210 | Отражаются сводные данные о запасах предприятия |
| Налог на добавленную стоимость | 1220 | Сальдо счета 19 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | Сумма остатков по дебету счетов 62 и 76 по расчетам со сроком более 12 месяцев за минусом кредитового сальдо счета 63 субсчет «Резервы по долгосрочным долгам». Дебетовое сальдо счета 60, субсчет «Расчеты по авансам, выданным на срок больше года» |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | Сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов. |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | Сумма остатков по счетам 50,51,52,55 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса |
| Итого по разделу II | 1200 | Сумма стр. 1210,1220,1230,1240,1250,1260 |
| БАЛАНС | 1600 | Сумма стр. 1100 и 1200 |

- В разделе «Оборотные активы» приводятся статьи, характеризующие наличие у организации активов, срок использования которых не превышает 12 месяцев. У ОАО НК «Туймаада-нефть» по состоянию на конец анализируемого периода запасы представлены на 1 019 969 тыс. руб., по сравнению с началом года их рост составил 8 184 тыс. руб.

- За отчетный год у общества НДС сократился на 10 482 тыс. руб. (с 11 861 тыс. руб. до 1 379 тыс. руб.)

- По строке «Дебиторская задолженность» приводится информация о наличии у предприятия долгов к получению со сроком погашения более и

менее 12 месяцев с отчетной даты. У ОАО НК «Туймаада-нефть» краткосрочная дебиторская задолженность на конец анализируемого периода составляет 1 006 362 тыс. руб., что меньше по отношению к началу периода на 33 612 тыс. руб.

- На конец года финансовые вложения у объекта исследования составляют 62 795 тыс. руб., а на начало года представлены в размере 196 161 тыс. руб.

- В 2014 г. у ОАО НК «Туймаада-нефть» денежные средства уменьшились на 6 357 тыс. руб. (37 044 тыс. руб. – на начало года, 30 687 тыс. руб. – на конец).

- По строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражается информация о внеоборотных активах, которые не перечислены в других статьях раздела I бухгалтерского баланса. Прочие оборотные активы на объекте исследования на конец периода резко уменьшились по сравнению с началом периода (на начало – 16 871 тыс. руб., на конец периода – 1 656 тыс. руб.).

Таблица 11 - Формирование показателей строк раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса

| Показатель | Код | Формирование показателя |
|--------------------------|------|-----------------------------|
| Уставный капитал | 1310 | Сальдо счета 80 |
| Резервный капитал | 1360 | Сальдо счета 82 |
| Нераспределенная прибыль | 1370 | Сальдо счета 84 |
| Итого по разделу III | 1300 | Сумма стр. 1310,1360 и 1370 |

- В разделе «Капитал и резервы» приводится информация о размере собственных источников формирования ресурсов. Уставный капитал ОАО НК «Туймаада-нефть» составляет 95 590 тыс. руб.

- По строке «Резервный капитал» показываются суммы, зарезервированные за счет прибыли, которые могут быть направлены при необходимости на покрытие балансового убытка в случае отсутствия иных

ресурсов. Резервный капитал ОАО НК «Туймаада-нефть» на конец периода равен 10 138 тыс. руб. по сравнению с началом периода он увеличился на 3 967 тыс.руб.

- Нераспределенная прибыль объекта исследования на конец 2014 г. составляет 178 184 тыс. руб., что больше по сравнению с началом года на 6 466 тыс. руб.

Таблица 12 - Формирование показателей строк раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса

| Показатель | Код | Формирование показателя |
|------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Заемные средства | 1410 | Остаток по счету 67, на котором отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | Сальдо счета 77 |
| Итого по разделу IV | 1400 | Сумма стр. 1410 и 1420 |

- В разделе «Долгосрочные обязательства» (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») приводится группа строк, характеризующих наличие у организации кредитов и займов со сроком погашения выше 12 месяцев. По строке «Заемные средства» на конец периода уменьшились на 54 430 тыс. руб. У объекта исследования на конец 2014 г. представлены отложенные налоговые обязательства в размере 512 тыс. руб.

Таблица 13 - Формирование показателей строк раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса

| Показатель | Код | Формирование показателя |
|----------------------------|------|----------------------------------|
| Заемные средства | 1510 | Остаток по субсчетам счета 66 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | Остаток по счетам 60,66,67,68,69 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | Остаток по счету 98 |
| Итого по разделу V | 1500 | Сумма стр. 1510, 1520, 1530 |
| БАЛАНС | 1700 | Сумма стр. 1300, 1400 и 1500 |

- У ОАО НК «Туймаада-нефть» на конец периода заемные средства составляют 1 703 309 тыс. руб.

- По строке «Кредиторская задолженность» у объекта исследования на конец периода увеличивается на 195 141 тыс. руб., что отрицательно влияет на его финансовую устойчивость.

- По строке «Доходы будущих периодов» в ОАО НК «Туймаада-нефть» доходы будущих периодов на конец периода сокращаются на 1 558 тыс. руб. [24, С. 87].

Таким образом, оценка отдельных статей бухгалтерского баланса показал, что на исследуемом объекте ОАО НК «Туймаада-нефть» бухгалтерский баланс формируется на основе записей, сделанных по всем документам, отразившим факты хозяйственной жизни организации за отчетный период. Это подтверждает правдивость (верность) баланса. Выполнено основное условие правдивости баланса – обоснование его показателей документами, записями на бухгалтерских счетах и бухгалтерскими расчетами. Соблюдается принцип преемственности баланса в организации. Это выражается в том, что каждый последующий баланс вытекает из баланса предыдущего. Преемственность баланса заключается также в единообразии методов и оценок составления.

При составлении баланса в ОАО НК «Туймаада-нефть» соблюден и принцип ясности баланса. Это означает его доступность для понимания лиц, его составляющих, и всех его читающих. Соблюдение этих требований, предъявляемых к балансу, в целом повышает прозрачность отчетности.

3 Анализ финансового состояния по балансу предприятия

3.1 Анализ имущественного положения

Для общей оценки динамики финансового состояния предприятия подготавливают аналитический баланс, позволяющий оценить структуру имущества предприятия и представляет собой дескриптивную модель.

Сравнительный аналитический баланс в ОАО НК «Туймаада-нефть» получают из полного, стандартного баланса путем уплотнения отдельных статей и дополнениями его показателями структуры и расчетом динамики. В результате из более чем 80 показателей в аналитическом балансе их остается около 10, что повышает его наглядность и значительно упрощает анализ. При этом выявляются важнейшие характеристики:

- общая стоимость имущества организации;
- стоимость иммобилизованных и мобильных средств;
- величина собственных и заемных средств организации и др. [22, С. 178].

Таблица 14 - Структура активов

| Наименование показателя | на 31.12.2013 г. | | на 31.12.2014 г. | | Отклонение | |
|-------------------------|------------------|-------|------------------|-------|------------|-------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I. Внеоборотные активы | 346 631 | 13,03 | 623 788 | 21,38 | 277 157 | 8,35 |
| Нематериальные активы | 1 677 | 0,06 | 1 528 | 0,05 | -149 | -0,01 |
| Основные средства | 261 487 | 9,83 | 354 912 | 12,17 | 93 425 | 2,34 |
| Долгосрочные финансовые | 81 600 | 3,07 | 265 160 | 9,09 | 183 560 | 6,02 |

| Наименование показателя | на 31.12.2013 г. | | на 31.12.2014 г. | | Отклонение | |
|---------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|-------------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| вложения | | | | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 1 867 | 0,07 | 2 188 | 0,08 | 321 | 0,01 |
| II. Оборотные активы | 2 313 696 | 86,97 | 2 293 273 | 78,62 | -20 423 | -8,35 |
| Запасы | 1 011 785 | 38,03 | 1 023 648 | 35,09 | 11 863 | -2,94 |
| Дебиторская задолженность | 1 039 974 | 39,09 | 1 160 968 | 39,80 | 120 994 | 0,71 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 196 161 | 7,37 | 62 795 | 2,15 | -133 366 | -5,22 |
| Денежные средства | 37 044 | 1,39 | 30 687 | 1,05 | -6 357 | -0,34 |
| Прочие оборотные активы | 28 732 | 1,08 | 15 175 | 0,52 | -13 557 | -0,56 |
| в т.ч. НДС по приобретенным ценностям | 11 861 | 0,45 | 3 926 | 0,13 | -7 935 | -0,32 |
| АКТИВЫ ВСЕГО | 2 660 327 | 100,00 | 2 917 061 | 100,00 | 256 734 | 0,00 |

Активы предприятия за анализируемый период возросли на 256 734 тыс. руб. (с 2 660 327 до 2 917 061 тыс. руб.), или 9,65%. Увеличение активов произошло за счет роста внеоборотных активов на 277 157 тыс. руб. или на 79,96 % при одновременном снижении оборотных активов на 20 423 тыс. руб. или на 0,88 %.

В целом, рост имущества предприятия является положительным фактом. Основную часть в структуре имущества занимали оборотные активы.

Доля основных средств в имуществе на конец анализируемого периода составила 12,17%. Таким образом, предприятие имеет "легкую" структуру имущества, что отражает мобильность его активов. Как правило, это свидетельствует о незначительных накладных расходах и низкой чувствительности прибыли предприятия к изменениям выручки. Для оценки уровня производственного рычага необходимо дополнительно проанализировать переменные и постоянные затраты.

В конце анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно невысокой долей внеоборотных активов, которая увеличилась с 13,03% до 21,38%.

Внеоборотные активы предприятия за анализируемый период увеличились с 346 631 до 623 788 тыс. руб. Прирост внеоборотных активов произошел за счет увеличения следующих составляющих:

- основных средств на 93 425 тыс. руб. (с 261 487 до 354 912 тыс. руб.) или 35,73%;

- долгосрочных финансовых вложений на 183 560 тыс. руб. (с 81 600 до 265 160 тыс. руб.) или 224,95%. Это указывает на инвестиционную направленность вложений предприятия и на отвлечение средств из основной деятельности, что, в некоторых случаях, может негативно сказаться на результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия (необходимо дополнительно проанализировать целесообразность и эффективность финансовых вложений);

- прочих внеоборотных активов на 321 тыс. руб. (с 1 867 до 2 188 тыс. руб.) или 17,19%.

Структура внеоборотных активов за анализируемый период существенно изменилась. В то же время, в анализируемом периоде основная часть внеоборотных активов неизменно приходилась на основные средства (56,90 %).

За анализируемый период в структуре внеоборотных активов доля основных средств имела тенденцию к снижению (с 75,44% до 56,90%), доля долгосрочных финансовых вложений имела тенденцию к росту (с 23,54% до 42,51%).

В анализируемом периоде предприятие не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности вложения во внеоборотные активы.

На конец анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно высокой долей оборотных активов, которая снизилась с 86,97% до 78,62%.

Оборотные активы предприятия за анализируемый период практически не изменились, составив на конец периода 2 293 273 тыс. руб. Снижение оборотных активов произошло за счет уменьшения следующих составляющих:

- краткосрочных финансовых вложений;
- денежных средств;
- прочих оборотных активов при одновременном росте:
- запасов;
- дебиторской задолженности.

Рост оборотных средств (то есть запасов, краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности) и замедление их оборачиваемости свидетельствуют о нерационально выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована, что в конечном итоге может привести к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния предприятия.

Структура оборотных активов за анализируемый период существенно изменилась. В то же время, в анализируемом периоде основная часть оборотных активов неизменно приходилась на дебиторскую задолженность (50,62 %). Удельный вес запасов в оборотных активах вырос с 43,73% до 44,64%.

Стоимость запасов за анализируемый период практически не изменилась, составив на конец периода 1 023 648 тыс. руб.

Доля дебиторской задолженности (краткосрочной и долгосрочной) в оборотных активах выросла с 44,95% до 50,62%.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности выросли на 120 994 тыс. руб. (с 1 039 974 до 1 160 968), что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции предприятия, либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизации части оборотных средств из основной деятельности. Выручка от реализации продукции при этом не увеличилась, что свидетельствует о росте неплатежей со стороны потребителей.

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к снижению с 37 044 тыс. руб. до 30 687 тыс. руб.

Предприятие за анализируемый период снизило величину краткосрочных финансовых вложений с 196 161 тыс. руб. до 62 795 тыс. руб., при этом их доля в структуре оборотных активов снизилась с 8,48% до 2,74%.

Таблица 15 - Структура пассивов

| Наименование показателя | на 31.12.2013 г. | | на 31.12.2014 г. | | Отклонение | |
|-------------------------------------------------|------------------|--------|------------------|--------|------------|-------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I. Собственный капитал (фактический) | 294 425 | 11,07 | 326 656 | 11,20 | 32 231 | 0,13 |
| Уставный капитал (фактический) | 95 590 | 3,59 | 95 590 | 3,28 | 0,00 | -0,31 |
| Резервы, нераспределенная прибыль (фактические) | 177 889 | 6,69 | 211 666 | 7,26 | 33 777 | 0,57 |
| Доходы будущих периодов | 20 946 | 0,79 | 19 400 | 0,67 | -1 546 | -0,12 |
| II. Долгосрочные обязательства | 423 692 | 15,93 | 281 244 | 9,64 | -142 448 | -6,29 |
| Долгосрочные кредиты | 423 164 | 15,91 | 280 734 | 9,62 | -142 430 | -6,29 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 528 | 0,02 | 510 | 0,02 | -18 | 0,00 |
| III. Краткосрочные обязательства | 1 942 210 | 73,01 | 2 309 162 | 79,16 | 366 952 | 6,15 |
| Краткосрочные кредиты | 1 755 888 | 66,00 | 1 791 309 | 61,41 | 35 421 | -4,59 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 176 162 | 6,62 | 517 853 | 17,75 | 341 691 | 11,13 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 10 160 | 0,38 | 0,00 | 0,00 | -10 160 | -0,38 |
| ПАССИВЫ ВСЕГО | 2 660 327 | 100,00 | 2 917 061 | 100,00 | 256 734 | 0,00 |

Основным источником формирования имущества предприятия в анализируемом периоде являются заемные средства, доля которых в балансе снизилась с 88,94% до 88,80%.

Собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) на начало анализируемого периода составил 294 425 тыс. руб., а на конец периода был равен 326 656 тыс. руб. За анализируемый период величина собственного капитала (фактического) увеличилась на 32 231 тыс. руб. при одновременном снижении соотношения заемного и собственного капитала на 0,11. Таким образом, финансовая устойчивость предприятия возросла.

Собственный капитал за анализируемый период увеличился. Прирост собственного капитала произошел за счет увеличения резервов и нераспределенной прибыли (фактических) на 33 777 тыс. руб. (с 177 889 до 211 666 тыс. руб.) или 18,99 % при одновременном снижении доходов будущих периодов на 1 546 тыс. руб. (с 20 946 до 19 400 тыс. руб.) или 7,38 % .

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели: уставный капитал (95 590 тыс. руб.).

В целом, увеличение резервов и нераспределенной прибыли (фактич.) является результатом эффективной работы предприятия.

За анализируемый период в структуре собственного капитала доля резервов и нераспределенной прибыли имела тенденцию к росту (с 60,42% до 64,80%), доля доходов будущих периодов имела тенденцию к снижению (с 7,11% до 5,94%).

Предприятие на протяжении анализируемого периода убытков по балансу не имело.

В структуре заемного капитала долгосрочные обязательства за анализируемый период снизились на 142 448 тыс. руб., а их доля изменилась с

17,91% до 10,86%.

Долгосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) за анализируемый период снизились с 423 164 тыс. руб. до 280 734 тыс. руб. или на 33,66%, что свидетельствует о частичном погашении задолженности.

К концу анализируемого периода долгосрочные обязательства были представлены на 99,82% финансовыми и на 0,18% коммерческими обязательствами.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период выросли на 366 952 тыс. руб. Их доля в структуре заемного капитала увеличилась с 82,09% до 89,14%.

К концу анализируемого периода краткосрочные обязательства были представлены на 77,57% финансовыми и на 22,43% коммерческими обязательствами.

Краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) за анализируемый период практически не изменились, составив на конец периода 1 791 309 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за анализируемый период возросла на 341 691 тыс. руб. (с 176 162 до 517 853 тыс. руб.)

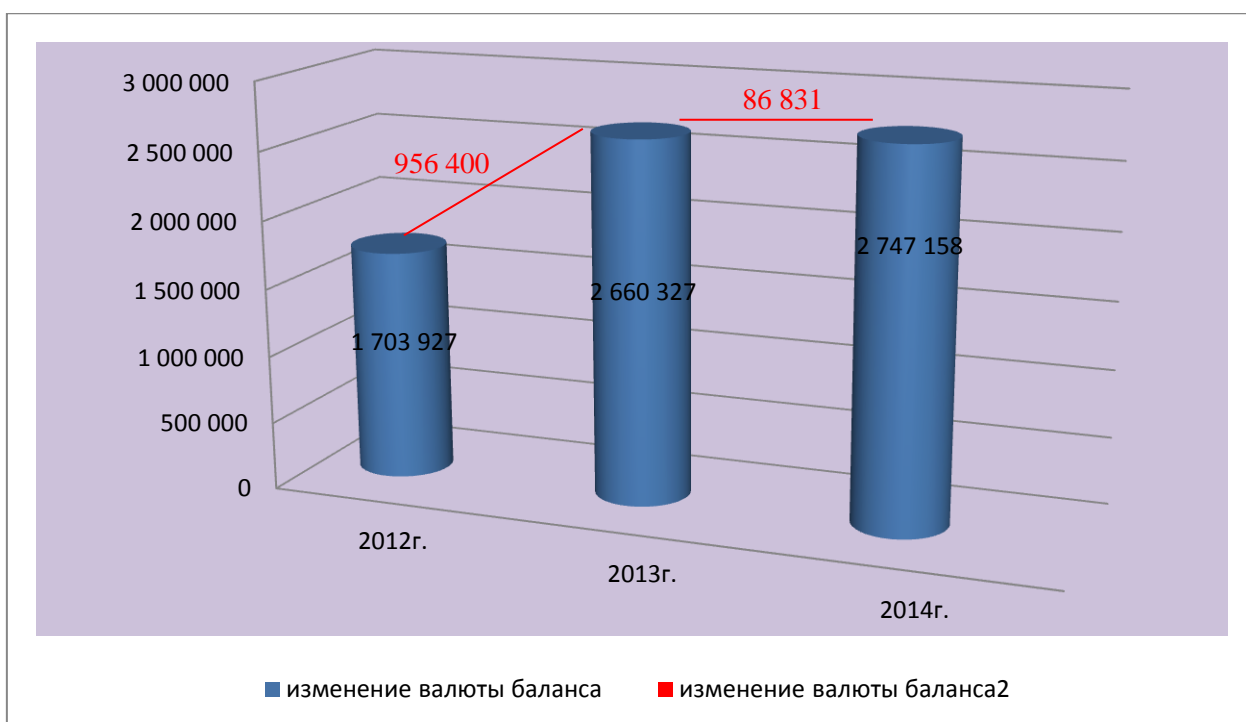


Рисунок 6 - Изменение валюты баланса ОАО НК «Туймаада-нефть»

Из данного рисунка 4 видим, что валюта баланса в 2014г. существенно изменилась на 86 831 тыс. руб. Это говорит о нормальной финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 16 - Финансовые результаты

| Наименование показателя | за 2013 г. | | за 2014 г. | | Отклонение | |
|---------------------------------------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка | 5 045 057 | 93,01 | 4 175 649 | 87,07 | -869 408 | -5,94 |
| Себестоимость реализованной продукции | 4 506 470 | 83,08 | 3 696 852 | 77,08 | -809 618 | -6,00 |
| Валовая прибыль | 538 587 | 9,93 | 478 797 | 9,98 | -59 790 | 0,05 |
| Полная себестоимость реализованной | 4 848 722 | 89,39 | 4 110 139 | 85,70 | -738 583 | -3,69 |

| Наименование показателя | за 2013 г. | | за 2014 г. | | Отклонение | |
|-----------------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|-------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| продукции | | | | | | |
| в том числе коммерческие расходы | 342 252 | 6,31 | 413 287 | 8,62 | 71 035 | 2,31 |
| Результат от основной деятельности | 196 335 | 3,62 | 65 510 | 1,37 | -130 825 | -2,25 |
| Прочие доходы | 378 948 | 6,99 | 620 221 | 12,93 | 241 273 | 5,94 |
| Прочие расходы | 468 750 | 8,64 | 641 787 | 13,38 | 173 037 | 4,74 |
| Результат от прочей деятельности | -89 802 | -1,66 | -21 566 | -0,45 | 68 236 | 1,21 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 106 533 | 1,96 | 43 944 | 0,92 | -62 589 | -1,04 |
| Налог на прибыль и обязательные платежи | 27 180 | 0,50 | 12 192 | 0,25 | -14 988 | -0,25 |
| Чистая прибыль (убыток) | 79 353 | 1,46 | 31 752 | 0,66 | -47 601 | -0,80 |
| Всего доходов | 5 424 005 | 100,00 | 4 795 870 | 100,00 | -628 135 | 0,00 |

Выручка предприятия за анализируемый период уменьшилась на 869 408 тыс. руб. или 17,23% (с 5 045 057 до 4 175 649 тыс. руб.). Основная деятельность, ради осуществления которой было создано предприятие, за анализируемый период была прибыльной.

Себестоимость реализованной продукции за анализируемый период уменьшилась на 738 583 тыс. руб. или 15,23% (с 4 848 722 до 4 110 139 тыс. руб.).

Как следствие этого, эффективность основной деятельности предприятия снизилась под влиянием опережающего темпа падения выручки по отношению к темпу снижения себестоимости реализованной продукции.

Валовая прибыль предприятия за анализируемый период уменьшилась на 59 790 тыс. руб. или 11,10% (с 538 587 до 478 797 тыс. руб.).

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности предприятия, наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности.

В начале анализируемого периода предприятие имело прибыль от основной деятельности в размере 196 335 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -89 802 тыс. руб.

В конце анализируемого периода предприятие имело прибыль от основной деятельности в размере 65 510 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -21 566 тыс. руб. Отрицательный результат от прочей деятельности предприятия в конце анализируемого периода возникает, в том числе, за счет начисления налогов, относимых на финансовые результаты.

От осуществления всех видов деятельности в конце анализируемого периода предприятие получило прибыль в размере 43 944 тыс. руб., что на 58,75% меньше прибыли в начале периода, составившей 106 533 тыс. руб. Налоговые и иные обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 27,74 % в величине прибыли до налогообложения. Наличие в анализируемом периоде у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

Таблица 17 - Основные показатели состояния и движения основных средств

| Показатели | Начало периода | Конец периода | Темп роста, % |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Первоначальная стоимость основных средств | 299 104 | 355 078 | 118,71 |
| Амортизация основных средств | 125 552 532 | 141 475 869 | 112,68 |
| Поступило основных средств | 261 487 | 355 078 | 135,79 |
| Коэффициент годности | -319,76 | -298,44 | 93,33 |
| Коэффициент выбытия | 87,42 | 135,79 | 155,33 |
| Коэффициент обновления | 0,20 | 0,25 | 125 |

По расчетным данным таблицы наиболее преобладающим темпом роста является коэффициент выбытия. О чем свидетельствует его процент обновления основных средств 25%. Техническое состояние основных средств на предприятии несколько улучшилось за счет более интенсивного их обновления.

Таблица 18 - Анализ финансовых показателей

| Наименование показателя | за 2013г. | | за 2014г. | | Отклонение | |
|---------------------------------------|------------|--------|-----------|--------|------------|---------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка | 5 045 057 | 45,41 | 4 175 518 | 894,59 | -869 539 | +849,18 |
| Себестоимость реализованной продукции | 4 506 470 | 40,5 | 3 697 676 | 792,21 | -808 794 | +751,71 |
| Валовая прибыль | 538 587 | 4,85 | 477 842 | 102,37 | -60 745 | +97,52 |
| Результат от основной деятельности | 196 335 | 1,77 | 58 583 | 12,55 | -137 752 | +10,78 |
| Прочие доходы | 363 965 | 3,28 | 594 584 | 127,39 | +230 619 | +124,11 |
| Прочие расходы | 275 674 | 2,48 | 427 679 | 91,63 | +152 005 | +89,15 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 106 533 | 0,96 | 23 863 | 5,11 | -82 670 | +4,15 |
| Чистая прибыль (убыток) | 79 353 | 0,71 | 15 210 | 3,26 | -64 143 | +2,55 |
| Всего доходов: | 11 111 974 | 100,00 | 466 752 | 100,00 | 2 405 817 | 0,00 |

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности предприятия, наибольший удельный вес приходился на выручку.

От осуществления всех видов деятельности в конце анализируемого периода предприятие получило прибыль в размере 23 863 тыс. руб., что на 7,79% меньше прибыли в начале периода, составившей 106 533 тыс. руб. чистая прибыль составляет на конец периода 3,26 % в величине прибыли до налогообложения. Наличие в анализируемом периоде у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.



Рисунок 7 - Диаграмма изменения размера коммерческих расходов

Коммерческие затраты компании в 2014 г. Составили 419 259 тыс. руб., что на 20 512 тыс. руб. или на 105% превышает плановые показатели. Основная доля отклонения фактических показателей от плановых приходится на услуги хранения нефтепродуктов, в связи с принятием решения Правительством РС (Я) об увеличении со 2 полугодия 2013 г. тарифов на услуги хранения нефтепродуктов на нефтебазах республики в 6 раз, так при плане 19 275 тыс. руб., факт составил 31 179 тыс. руб., что дает нам 162% роста.

3.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Одним из элементов финансового анализа деятельности организации является изучение показателей, отражающих ее финансовую устойчивость. Она характеризуется стабильным превышением доходов над расходами, свободным маневрированием денежными средствами и эффективным их использованием в процессе текущей (операционной) деятельности. Анализ финансовой устойчивости ОАО НК «Туймаада-нефть» позволяет установить, насколько рационально организация управляет собственными и заемными средствами в течение периода, предшествующего этой дате [28, С. 91].

Таблица 19 Эффективность деятельности предприятия

| Наименование статей | за 2013 г. | за 2014 г. | Отклонение |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Рентабельность активов по прибыли до налогообложения | 0,040 | 0,016 | -0,024 |
| Рентабельность всех операций по прибыли до налогообложения | 0,020 | 0,009 | -0,010 |
| Рентабельность всех операций по чистой прибыли | 0,015 | 0,007 | -0,008 |
| Рентабельность производственных активов по результатам от основной деятельности | 0,084 | 0,027 | -0,057 |
| Рентабельность продаж (основной деятельности) | 0,039 | 0,016 | -0,023 |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли | 0,016 | 0,008 | -0,008 |
| Рентабельность собственного капитала (фактического) | 0,270 | 0,102 | -0,167 |
| Рентабельность активов по чистой прибыли | 0,030 | 0,011 | -0,018 |
| Оборачиваемость активов | 2,039 | 1,720 | -0,319 |
| Оборачиваемость производственных активов | 2,154 | 1,706 | -0,449 |

Рентабельность собственного капитала (фактического) предприятия на протяжении всего анализируемого периода была положительной и резко изменялась, снизившись с 26,950% до 10,220%, что свидетельствует о невыгодности вложений в предприятие.

Необходимым уточнением к анализу соотношения чистой прибыли и собственного капитала является оценка соотношения чистой прибыли и общей стоимости активов, то есть рентабельности активов. За анализируемый период рентабельность активов по чистой прибыли, которая отражает способность предприятия извлекать прибыль, исходя из имеющегося в его распоряжении имущества, в целом была низкой и варьировалась от 2,980% до 1,140%.

Значение рентабельности активов по чистой прибыли на конец анализируемого периода свидетельствует о весьма низкой эффективности использования имущества. Уровень рентабельности активов по чистой прибыли в размере 1,140% на конец анализируемого периода обеспечивается высокой оборачиваемостью активов, составившей на конец периода 1,720 оборота за год, при низкой (0,660%) доходности всех операций (по чистой прибыли).

В целом, динамика оборачиваемости активов, которая показывает, с какой скоростью совершается полный цикл производства и обращения, а также отражает уровень деловой активности предприятия, отрицательна (за анализируемый период отмечается снижение значения показателя с 2,039 до 1,720 оборота за год).

Сопоставление динамики рентабельности всех операций (по чистой прибыли) и оборачиваемости активов показывает снижение этих показателей за анализируемый период, что свидетельствует о негативных изменениях в финансовом состоянии предприятия.

Оценку эффективности управления основной деятельностью предприятия с точки зрения извлечения прибыли дает показатель рентабельности,

рассчитываемый по результатам от основной деятельности. Рентабельность производственных активов (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы предприятия) в начале анализируемого периода равнялась 8,380%, а на конец периода составляла 2,680%. Данная величина показателя рентабельности складывается из рентабельности продаж (основной деятельности), которая в конце анализируемого периода составила 1,570%, и оборачиваемости производственных активов, равной 1,706 оборота за год.

Одновременное снижение показателей рентабельности продаж и оборачиваемости производственных активов является "диагнозом" наличия проблем, связанных с реализацией продукции и работой отдела маркетинга.

Рентабельность всех операций (по прибыли до налогообложения) предприятия в конце анализируемого периода составила 0,920% и была на 0,650 пунктов ниже показателя рентабельности продаж (основной деятельности). Таким образом, предприятие теряет часть своей эффективности за счет прочей деятельности.

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. Значение показателя в анализируемом периоде снизилось с 1,57% до 0,76%. Таким образом, если тенденция сохранится предприятие лишится возможности самостоятельно финансировать свою деятельность и получать прибыль.

Таблица 20 - Анализ эффективности использования основных средств

| Показатели | фактически | | изменения | |
|------------------------------------------|------------|-----------|-----------|---------|
| | 2013 г. | 2014 г. | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Среднегодовая стоимость основных средств | 261 487 | 355 078 | +93 591 | +135,79 |
| Выручка | 5 045 057 | 4 175 518 | -869 539 | +82,76 |
| Чистая прибыль | 79 353 | 15 210 | -64 143 | +19,17 |
| Фондоотдача | 19,29 | 11,76 | -7,53 | +60,96 |

В течение отчетного периода основные средства использовались эффективно, так как имеет место роль фондоотдачи, а также темпы роста основных средств и выручки опережают темпы роста чистой прибыли.

Таблица 21 - Финансовая устойчивость предприятия

| Наименование показателя | на 31.12.2013 г. | на 31.12.2014 г. | Отклонение |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Соотношение заемного и собственного капитала (фактического) | 8,036 | 7,930 | -0,106 |
| Уровень собственного капитала (фактического) | 0,111 | 0,112 | 0,001 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | -0,032 | -0,138 | -0,106 |
| Коэффициент покрытия обязательств притоком денежных средств (коэф. Бивера) | 0,034 | 0,013 | -0,021 |

Анализ финансовой устойчивости предприятия позволяет говорить о незначительном запасе прочности, обусловленном низким уровнем собственного капитала (фактического), который на конец анализируемого периода составил 0,112 (при рекомендуемом значении не менее 0,600).

Таким образом, к концу анализируемого периода у предприятия имелись ограниченные возможности привлечения дополнительных заемных средств без риска потери финансовой устойчивости.

Увеличение уровня собственного капитала (фактического) за анализируемый период способствовало росту финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил на конец периода -0,138, что хуже установленного нормативного значения (0,10).

Соотношение заемного и собственного капитала (фактического) на начало анализируемого периода равнялось 8,036, на конец периода 7,930 (при рекомендуемом значении менее - не задано -).

Коэффициент Бивера, равный отношению притока денежных средств к общей сумме задолженности, на конец анализируемого периода составил 0,013, на начало 0,034. По международным стандартам рекомендуемое значение данного показателя находится в интервале 0,170 - 0,400. Полученное значение показателя позволяет отнести предприятие к высокой группе "риска потери платежеспособности", т.е. уровень покрытия задолженности суммой чистой прибыли и амортизации у предприятия низкий.

Таблица 22 - Относительные показатели финансовой устойчивости

| Показатели | 31.12.2013 г. | 31.12.2014 г. | ТДЗ |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коэффициент автономии | $\frac{273\,479}{2\,660\,327} = 0,11$ | $\frac{283\,912}{2\,747\,158} = 0,10$ | 0,5-0,7 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | $\frac{697\,171}{2\,660\,327} = 0,26$ | $\frac{653\,158}{2\,747\,158} = 0,24$ | 1,0 |
| Коэффициент финансирования | $\frac{273\,479}{423\,692} = 0,64$ | $\frac{283\,912}{369\,246} = 0,77$ | 1,0 |
| Коэффициент финансовой активности | $\frac{2\,386\,848}{273\,479} = 8,73$ | $\frac{2\,463\,246}{283\,912} = 8,68$ | 0,7 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | $\frac{273\,479 - 346\,631}{2\,313\,696} = -0,003$ | $\frac{283\,912 - 624\,310}{2\,122\,848} = -0,16$ | 0,1 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками | $\frac{-73\,152}{1\,011\,785} = -0,07$ | $\frac{-340\,398}{1\,019\,969} = -0,33$ | 0,6-0,8 |
| Коэффициент маневренности | $\frac{-73\,152}{273\,479} = -0,27$ | $\frac{-340\,398}{283\,912} = -1,20$ | 0,5 |
| Коэффициент постоянного актива | $\frac{346\,631 - 423\,692}{273\,479} = -0,28$ | $\frac{624\,310 - 369\,246}{283\,912} = 0,90$ | 1,0 |

Несмотря на критическое финансовое состояние, рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости позволяют сделать вывод о том, что у предприятия есть возможность улучшить финансовое состояние изменив структуру активов и пассивов.

Таблица 23 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости

| Показатели | 31.12.2013 г. | 31.12.2014 г. |
|------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Запасы и затраты | 1 011 785 | 1 019 969 |
| Ф ₁ | 350 540 | 28 848 |
| Ф ₂ | 2 313 696 | 2 122 848 |

И на 31.12.2013 г. и на 31.12.2014 г. наблюдается тенденция к положительному росту финансового состояния предприятия. Динамика увеличивается, так как появляется собственный оборотный капитал.

Платежеспособность предприятия зависит от степени его ликвидности. Анализ ликвидности баланса проведем путем сравнения средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Таблица 24 - Группировка актива и пассива

| Актив | | | Пассив | | | Платежный излишек + Недостаток - | |
|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| г р у п п ы | начало периода 31.12.2013г | конец периода 31.12.2014г | г р у п п ы | начало периода 31.12.2013г | конец периода 31.12.2014г | начало периода 31.12.2013г | конец периода 31.12.2014г |
| А 1 | 233 205 | 93 482 | П 1 | 176 162 | 371 303 | +57 043 | -82 680 |
| А 2 | 1 056 845 | 1 008 018 | П 2 | 10 160 | - | +1 046 685 | +1 008 018 |
| А 3 | 1 023 646 | 1 021 348 | П 3 | 423 692 | 369 246 | +599 954 | +652 102 |
| А 4 | 1 386 605 | 1 630 672 | П 4 | 294 425 | 303 300 | +1 092 180 | +1 327 372 |
| | 3 700 301 | 3 700 301 | | 1 043 849 | 1 043 849 | | |

Сравнение показало, что баланс ОАО НК «Туймаада-нефть» не является абсолютно ликвидным, так как условиям абсолютной ликвидности соответствует первое и четвертое соотношение.

начало периода

конец периода

$$A_1 \not\geq \Pi_1$$

$$A_1 \not\geq \Pi_1$$

$$A_2 \geq \Pi_2$$

$$A_2 \geq \Pi_2$$

$$A_3 \geq \Pi_3$$

$$A_3 \geq \Pi_3$$

$$A_4 \leq \Pi_4$$

$$A_4 \leq \Pi_4$$

Первое условие $A_1 \not\geq \Pi_1$ не выполняется как на начало, так и на конец периода. На конец года платежный недостаток по первой группе увеличился на 25 637 тыс. руб. (82 680 – 57 043) из-за роста дефицита наиболее ликвидных активов, что следует признать отрицательным фактором.

Второе $A_2 \geq \Pi_2$ и третье $A_3 \geq \Pi_3$ условия выполняются и на начало и на конец периода. На конец года платежный излишек по второй группе уменьшился на -68 667 тыс. руб. (1 008 018 - 1 046 685), а по третьей группе – наоборот увеличился на 52 148 тыс. руб. (652 102 – 599 954).

Текущая ликвидность предприятия на начало периода составила:

$$(A_1+A_2) - (\Pi_1+\Pi_2) = (233\,205 + 93\,482) - (176\,162 + 371\,303) = -220\,778 \text{ тыс. руб.}$$

Текущая ликвидность предприятия на конец периода составила:

$$(A_1+A_2) - (\Pi_1+\Pi_2) = (93\,482 + 1\,008\,018) - (371\,303) = 730\,197 \text{ тыс. руб.}$$

Динамика рассчитанного показателя свидетельствует о том, что недостаток источников для покрытия краткосрочных обязательств уменьшается на 950 975 тыс. руб. Таким образом, расчеты указали на положительную динамику показателя текущей ликвидности ОАО НК «Туймаада-нефть» за анализируемый период. Это свидетельствует об относительном улучшении финансового положения предприятия.

Таблица 25 - Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

| Наименование коэффициентов | начало периода 31.12.2013 г. | конец периода 31.12.2014 г. |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1.коэффициент абсолютной ликвидности | $\frac{233\ 205}{176\ 162 + 10\ 160} = 1,25$ | $\frac{93\ 482}{371\ 303} = 0,25$ |
| 2.коэффициент критической ликвидности | $\frac{233\ 205 + 1\ 056\ 485}{186\ 322} = 6,92$ | $\frac{1\ 101\ 500}{371\ 303} = 2,73$ |
| 3.коэффициент текущей ликвидности | $\frac{2\ 313\ 696}{186\ 322} = 12,4$ | $\frac{2\ 122\ 848}{371\ 303} = 5,71$ |

Коэффициент ликвидности имеют положительную динамику, но при этом характеризуют долгосрочную платежеспособность. Кроме того, рост значений всех коэффициентов говорит об увеличении платежеспособности. Наряду с этим, ликвидность достаточно высока, и у предприятия увеличивается запас финансовой прочности.

3.3 Рекомендации по повышению роли баланса в управлении предприятием

Данные анализа финансового состояния ОАО НК «Туймаада-нефть» говорят о нормальной финансовой устойчивости предприятия, так как значения коэффициентов финансовой устойчивости находятся в пределах нормы.

Существует два основных пути оптимизации финансового состояния ОАО НК «Туймаада-нефть» - оптимизация результатов деятельности (компания должна больше зарабатывать прибыли) и рациональное распоряжение результатами деятельности. Однако два указанных пути – «зарабатывать» и «распоряжаться заработанным» - не равнозначны.

Необходимо помнить, что базой устойчивого финансового положения организации в течение длительного времени является получаемая прибыль. При оптимизации финансового состояния организации необходимо стремиться, прежде всего, к обеспечению прибыльности деятельности.

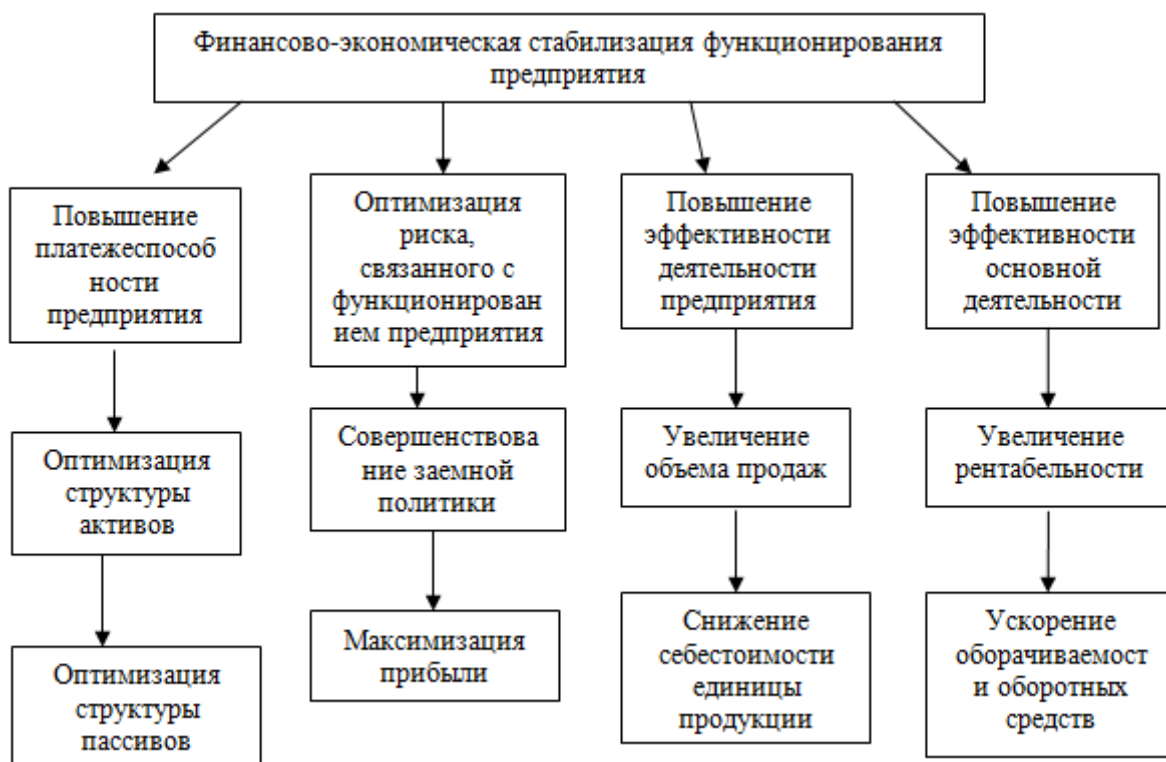


Рисунок 8 - Стабилизация функционирования предприятия

В целом, приняв во внимание полученные в ходе анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО НК «Туймаада-нефть» результаты, можно дать некоторые рекомендации по улучшению роли баланса в управлении предприятием:

1. необходимо увеличивать долю собственного оборотного капитала в стоимости имущества за счет нераспределенной прибыли и сохранять тенденцию, при которой темпы роста собственного капитала выше темпов роста заемного капитала;

2. необходимо повышать оборачиваемость оборотных средств организации, особенно обратить внимание на повышение оборачиваемости запасов и снижение темпов роста дебиторской задолженности;

3. усовершенствовать систему управления дебиторской задолженностью;

4. проводить мониторинг кредиторской задолженности с целью

недопущения возникновения просроченной задолженности;

5. проводить корректировку ценовой политики с учетом динамики закупочных цен;

6. разработать оптимальную структуру ассортимента с учетом конъюнктуры рынка.

Таким образом, реализация разработанных рекомендаций приведет к увеличению доли собственного капитала, оптимизация платежно-расчетных отношений, к увеличению прибыльности организации, что приведет к покрытию всех убытков, а следовательно к улучшению платежеспособности, финансовой устойчивости и финансового состояния ОАО НК «Туймаада-нефть» в целом.

Заключение

Баланс - это модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется соответственно на определённый момент данного времени финансовое положение предприятия.

Бухгалтерский баланс следует признать главной и наиболее более так универсальной, формой отчетности, поскольку наглядность и уровень обобщения учетных данных находятся в ней на качественно соответственно все более высоком уровне. Баланс характеризует деятельность предприятия в целом, все другие формы только дополняют его. По балансу определяют, сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить свои обязательства перед третьими лицами – акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и другими, или ему угрожают финансовые затруднения.

На основе данных баланса определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, который отражается в виде чистой прибыли в пассиве баланса или убытками в активе.

Именно из баланса можно получить большую часть информации о деятельности предприятия. О том, какими средствами пользуется организация - собственными или заемными - и куда она их вкладывает. Поэтому качественно составленный баланс не только избавит от проблем с налоговой инспекцией, но и поможет привлечь заемные средства. Ведь любой банк выдаст предприятию кредит лишь после того, как будет уверен в его стабильном финансовом состоянии. Интересующие данные банк может взять из баланса. Из баланса можно узнать, сколько у предприятия долгов и кто ему должен. На основании баланса налоговые органы проверяют расчет налога на имущество.

Роль бухгалтерского баланса в управлении предприятием очень значительна. Бухгалтерский баланс - это основная форма в составе годового отчета, отражающая имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

При решении задачи была изучена нормативная база и порядок составления бухгалтерского баланса, рассмотрены теоретические основы бухгалтерского баланса в системе управления организацией, проведен анализ бухгалтерского баланса ОАО НК «Туймаада-нефть».

Исходя из проведенного анализа финансового состояния предприятия ОАО НК «Туймаада-нефть», можно сделать вывод, свидетельствующие о финансовой устойчивости. Положительная тенденция в том, что предприятие большой доход получает от основной деятельности. Данные анализа финансового состояния ОАО НК «Туймаада-нефть» говорят о нормальной финансовой устойчивости предприятия, так как значения коэффициентов финансовой устойчивости находятся в пределах нормы.

Анализ вероятности банкротства показал, что предприятие в краткосрочной перспективе банкротом не станет.

За текущий год наблюдается тенденция к увеличению показателей деловой активности. Это свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятия.

Имущество предприятия к концу отчетного года увеличилось, что является положительным моментом, при этом темп прироста выручки опережает темп прироста валюты баланса, это говорит об эффективном использовании прироста имущества на предприятии.

Структура баланса предприятия удовлетворительна, т.к. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами больше рекомендуемого ограничения, поэтому процедура банкротства предприятию не

грозит. Собственный капитал предприятия малоподвижен, причиной послужила высокая доля внеоборотных активов. Предприятие финансово независимо от внешних инвесторов.

На анализируемом предприятии текущие активы превышают текущие пассивы, следовательно, предприятие является платёжеспособным.

Приложение А

(обязательное)

Бухгалтерский баланс

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2014 г.

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|------------|----|--|
| | | | | |
| Организация (орган исполнительной власти) <u>ОАО НК "Туймаада-Нефть"</u> | по ОКПО | 49065169 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 1435149745 | | |
| *Вид экономической деятельности <u>Обслуживание</u> | по ОКВЭД | 51.51.2 | | |
| **Организационно-правовая форма/форма собственности | по ОКФС | 47 | 13 | |
| | по ОКЕИ | 384 | | |

Дата (число, месяц, г) 31 | 12 | 2014

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) РС(Я), 677005, г. Якутск, ул. Курашова, 46

| Наименование показателя | Коды | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. |
|------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 1 528 | 1 677 | 1 842 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 326 090 | 173 552 | 159 554 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| Финансовые вложения | 1170 | 265 160 | 81 600 | 79 630 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 2 544 | 1 867 | 1 752 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 28 988 | 87 935 | 92 736 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 624 310 | 346 631 | 335 514 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 1 019 969 | 1 011 785 | 1 008 826 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 379 | 11 861 | 12 748 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 1 008 018 | 1 062 175 | 1 085 328 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 62 795 | 196 161 | 211 172 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 30 687 | 37 044 | 39 742 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 2 122 848 | 2 319 026 | 2 357 816 |
| БАЛАНС | 1600 | 2 747 158 | 2 665 657 | 2 693 330 |

* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность

** - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Продолжение приложения А


Форма 0710001 с.2

| Наименование показателя | Коды | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 95 590 | 95 590 | 95 590 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| Резервный капитал | 1360 | 10 138 | 6 171 | 5 772 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 178 184 | 177 098 | 145 328 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 283 912 | 278 859 | 246 690 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 280 734 | 423 164 | 425 374 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 512 | 528 | 532 |
| Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 281 246 | 423 692 | 425 906 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 1 791 309 | 1 755 888 | 907 856 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 371 303 | 186 272 | 102 128 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 19 388 | 20 946 | 21 347 |
| Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 2 182 000 | 1 963 106 | 1 031 331 |
| БАЛАНС | 1700 | 2 747 158 | 2 665 657 | 1 703 927 |

Руководитель


Чапалов С.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


Макаров А.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2015 г.



Приложение Б
(обязательное)
Отчет о финансовых результатах

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 12 месяцев 2014 г.

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| | Коды |
| Форма № 2 по ОКУД | 0710002 |
| Дата (год, месяц, число) | 2014 12 31 |
| Организация (орган исполнительной власти) <u>ОАО НК "Туймаада-Нефть"</u> по ОКПО | 49065169 |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН | 1435149745 |
| *Вид деятельности <u>Обслуживание</u> по ОКВЭД | 51.51.2 |
| **Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС | 47 13 |
| Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ | 384 |

| Показатель | | За 12 месяцев 2014 г. | За 12 месяцев 2013 г. |
|----------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка | 2110 | 4 175 518 | 5 045 057 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (3 697 676) | (4 506 470) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 477 842 | 538 587 |
| Коммерческие расходы | 2210 | 419 259 | 342 252 |
| Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 58 583 | 42 328 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| Проценты к получению | 2320 | 26 032 | 32 136 |
| Проценты к уплате | 2330 | (227 657) | (257 323) |
| Прочие доходы | 2340 | 594 584 | 363 965 |
| Прочие расходы | 2350 | (427 679) | (275 674) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 23 863 | 106 533 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (9 341) | (9 225) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 3 892 | 4 164 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 16 | 12 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 677 | 732 |
| Прочее | 2460 | (5) | (7) |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 15 210 | 79 353 |


* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность
 ** - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с. 2

| Показатель | | За 12 месяцев 2014 г. | За 12 месяцев 2013 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 125 155 | 15 210 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель  Медведев С.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Макаров А.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2015

