

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Специальность 38.03.02 Менеджмент
Кафедра менеджмента

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Диагностика финансового состояния предприятия
УДК 658.14.012.12

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3A2A2	Кононов Юрий Владимирович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Жданова А. Б.	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Креницына З.В.	к.т.н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Т.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Менеджмента	Чистякова Н.О.	к.э.н., доцент		

Томск – 2017 г.

Планируемые результаты обучения ООП

38.03.02 Менеджмент

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
Профессиональные компетенции	
Р1	Применять гуманитарные и естественнонаучные знания в профессиональной деятельности. Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений менеджмента в России и за рубежом в условиях неопределенности с использованием современных научных методов
Р2	Применять профессиональные знания в области организационно-управленческой деятельности
Р3	Применять профессиональные знания в области информационно-аналитической деятельности
Р4	Применять профессиональные знания в области предпринимательской деятельности
Р5	Разрабатывать стратегии развития организации, используя инструментарий стратегического менеджмента; использовать методы принятия стратегических, тактических и оперативных решений в управлении деятельностью организаций
Р6	Систематизировать и получать необходимые данные для анализа деятельности в отрасли; оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование предприятий отрасли, анализировать поведение потребителей на разных типах рынков и конкурентную среду отрасли. Разрабатывать маркетинговую стратегию организаций, планировать и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию.
Р7	Разрабатывать финансовую стратегию, используя основные методы финансового менеджмента; оценивать влияние инвестиционных решений на финансовое состояние предприятия
Р8	Разрабатывать стратегию управления персоналом и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию. Применять современные технологии управления персоналом, процедуры и методы контроля и самоконтроля, командообразования, основные теории мотивации, лидерства и власти
Универсальные компетенции	
Р9	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.
Р10	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем разрабатывать документацию, презентовать результаты профессиональной деятельности.
Р11	Эффективно работать индивидуально и в коллективе, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.

Министерство образования и науки Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
 Специальность 38.03.02 «Менеджмент»
 Кафедра Менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой МЕН
 _____ Чистякова Н.О.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3А2А2	Кононову Юрию Владимировичу

Тема работы:

Диагностика финансового состояния предприятия
Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:	09.06.2017
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Учебники. 2. Монографии. 3. Статьи в периодических изданиях 4. Нормативная документация и финансовая отчетность предприятия 5. Материалы курсовых работ по дисциплинам «Финансовый менеджмент», «Корпоративная социальная ответственность», «Инвестиционный менеджмент»
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рассмотреть теоретические аспекты оценки финансового состояния предприятия 2. Выявить критерии, позволяющие дать характеристику финансового состояния предприятия; 3. Исследовать содержание приемов анализа финансовой отчетности; 4. Проанализировать финансовое состояние ОАО "РЖД" Эксплуатационное локомотивное депо Тайга; 5. Разработать рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия

Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей).</i>	1. Финансовое состояние предприятия 2. Ликвидность бухгалтерского баланса 3. Платежеспособность организации 4. Анализ деловой активности 5. Плановая прибыль
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Креницына З.В.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	20.03.2017г.
--	--------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент, к.э.н.	Жданова Анна Борисовна	к.э.н.		20.03.2017г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3А2А2	Кононов Юрий Владимирович		20.03.2017г.

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 94 страницы, 10 рисунков, 14 таблиц, 48 использованных источников, 7 приложений.

Ключевые слова: финансовое состояние, ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость, коэффициент, тренд, абсолютное отклонение, относительное отклонение, прибыль, рентабельность, эффективность.

Объектом исследования является финансовое положение Эксплуатационного локомотивного депо Тайга ОАО РЖД.

Цель ВКР–диагностика финансового состояния депо Тайга ОАО РЖД и разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия.

В процессе исследования проводилось исследование методик оценки финансового состояния предприятия; поиск критериев, позволяющих оценить финансовое состояние исследуемой организации; анализ финансового состояния исследуемой организации.

В результате исследования были разработаны мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия.

Степень внедрения: результаты исследования будут использованы руководством исследуемой организации в процессе анализа хозяйственной деятельности во 2 полугодии 2017 года.

Область применения: финансовый менеджмент предприятий железнодорожной отрасли.

Экономическая эффективность/значимость работы заключается в улучшении финансового состояния организации.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной бакалаврской работе применяются следующие термины с соответствующими определениями:

Финансовое состояние - совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства.

Финансовая устойчивость – составная часть устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты.

Ликвидность – способность активов компании быстро трансформироваться в денежную форму по стоимости, отраженной в балансе, при необходимости погашения обязательств перед работниками по выплате заработной платы, государством по уплате налогов в бюджет, собственниками по выплате дивидендов, перед контрагентами, кредиторами и др.

Платежеспособность – готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требования о платежах со стороны всех кредиторов предприятия.

Тренд – основная тенденция изменения показателя.

Актив – имущество, которое принадлежит юридическому лицу; часть бухгалтерского баланса.

Пассив – совокупность всех обязательств (источников формирования средств) предприятия; часть бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы – разновидность имущества предприятия срок использования которого для получения экономических выгод более 1 года, раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается в стоимостной оценке состояние этого вида имущества на отчетную дату.

Оборотные активы – активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев, либо в течение нормального операционного цикла организации.

Кредиторская задолженность – задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить.

Дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся субъекту со стороны контрагентов, являющихся их должниками, дебиторами.

В данной бакалаврской работе применены следующие сокращения и обозначения:

ОАО – Открытое акционерное общество.

РЖД – Российские железные дороги.

СК – Собственный капитал.

ВА – Внеоборотные активы.

ОА – Оборотные активы.

З – Запасы.

М – Материалы.

СОС – Собственные оборотные средства.

ДО – Долгосрочные обязательства.

КЗС – Краткосрочные заемные средства.

СД - Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников формирования запасов.

ОИ - Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов.

ОС – Основные средства.

ОПФ – Основные производственные фонды.

НП – Незавершенное производство.

ВБ – Валюта баланса.

ПБ – Прибыль (убыток) до налогообложения.

ППР – Прибыль (убыток) от продаж.

ДОП – Операционные доходы.

РОП – Операционные расходы.

ДВН – Внереализационные доходы.

РВН – Внереализационные расходы.

В–Выручка.

Аср.г. – Среднегодовая стоимость активов.

ОбАкт – Длительность оборота в днях.

Оглавление

Введение.....	10
1 Теоретические аспекты оценки финансового состояния предприятия	14
1.1 Понятие финансового состояния предприятия, цели и содержание управления финансовым состоянием предприятия.....	14
1.2 Приемы анализа финансового состояния предприятия	18
1.3 Критерии оценки финансового состояния предприятия.....	22
2 Анализ финансового состояния предприятия ОАО РЖД Эксплуатационного локомотивного депо Тайга	34
2.1 Организационно - управленческая характеристика	34
2.2 Анализ финансовых результатов.....	36
2.3 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.....	39
3 Мероприятия по улучшению финансового состояния.....	45
3.1 Выявление основных проблем предприятия.....	45
3.2 Характеристика системы ценообразования и механизма формирования прибыли в Эксплуатационном локомотивном депо	57
3.3 Увеличение прибыли по подсобно – вспомогательной деятельности	60
4 Социальная ответственность	66
4.1 Принципы корпоративной культуры в ОАО «РЖД».....	66
4.2 Системы организации труда и его безопасности.....	68
4.3 Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.....	68
4.4 Социальные гарантии персоналу.....	72
4.5 Анализ факторов внешней социальной ответственности	75
4.5.1 Содействие охране окружающей среды	75
4.5.2 Взаимодействие с местным сообществом и местной властью.....	78
4.5.3 Спонсорство и корпоративная благотворительность.....	82
4.5.4 Ответственность перед потребителями товаров и услуг	83
Заключение	86
Список используемых источников.....	89
Приложение А Основные технико – экономические показатели деятельности в период 2014 – 2016 г	94
Приложение Б Отчет о финансовых результатах (форма №2).....	95
Приложение В Финансовые результаты в период 2014 –2016 г.г.,тыс.руб.....	97
Приложение Г Бухгалтерский баланс (форма №1).....	98

Приложение Д Горизонтальный анализ состава и динамики имущества и источников образования имущества, предприятия в период 2014–2016 г.г.тыс.руб	100
Приложение Е Вертикальный анализ состава и динамики имущества, капитала и обязательств организации в период 2014 – 2016 г.г.,%	102
Приложение Ж Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5). Раздел 3. Амортизируемое имущество (п.п.2).....	104

Введение

Произошедшие экономические преобразования изменили характер функционирования предприятий, которые получили хозяйственную самостоятельность; больше ориентированы на рыночные требования, что позволяет формировать рыночную инфраструктуру в денежно-финансовой сфере. В современных условиях значительное число предприятий выведено из государственной собственности, а производитель может выходить на внешние рынки. В современных условиях для предприятий открываются широкие возможности для развития, но высокая конкуренция может приводить к нарушению стабильного финансового состояния, в связи с чем каждое предприятия стремится к обеспечению контроля в данной сфере.

Формирование анализа хозяйственной деятельности, в рамках которого исследуется стабильность финансового состояния, обусловлено требованиями и условиями, свойственными любой отрасли знаний. Это позволяет удовлетворять практическую потребность в информации, которая оказывает влияние на сферу управленческих решений. С позиции теории использование методик анализа хозяйственной деятельности обоснуется развитием экономической науки в целом.

Экономический анализ сформировался в результате формирования методологического аппарата в рамках таких направлений, как балансоведение, бухгалтерский учет, финансы, статистика, в рамках которых стали развиваться способы аналитического исследования. Их формирование и объединение в единую систему было определено тем, что у организаций возникла потребность в комплексном исследовании деятельности, которая позволяла получать объективную информацию о состоянии дел в организации и оказывала влияние на принятие управленческих решений. Роль экономического анализа в настоящее время очень высока, он позволяет осуществлять аналитическое изучение производства, что обеспечивает плановое управление экономикой организации и выявлять резервы повышения эффективности производства.

Теоретические и практические аспекты анализа и управления финансового состояния предприятия рассматривались в трудах таких зарубежных экономистов, как Брэйли Р., Бригхем Ю., Ван Хорн Дж. К., Гапенски Л., Джевонс К., Кейнс Дж., Коласс, М, Майерс С, Фридмен Дж., Хайек Ф., Хикс Дж., Шумпетер И. и др. Но в условиях российской экономики финансовое состояние предприятий не может в полной мере оцениваться методиками зарубежных авторов. Поэтому проблемы финансового состояния предприятий в условиях российской экономики исследовались в работах таких экономистов, как Балабанов И.Т., Баканов М.И., Бокарева Л., Белоусов А., Вахрин П.И., Владимирова Т.А., Грачев А.В., Ковалев В.В., Крейнина М.Н., Леонтьев В.Е., Моляков Д.С., Негашев Е.В., Павлов И.П., Павлова Л.Н., Савицкая Г.В., Сайфулин Р.С., Соколов В.Г., Родионова В.М., Федотова М.А., Шеремет А.Д., Шуляк П.Н. и др. Современное состояние анализа может быть охарактеризовано как основательно разработанную науку, включающую методики, созданные научными работниками и используемые в управлении производством на разных уровнях.

Цель ВКР–диагностика финансового состояния депо Тайга ОАО РЖД и разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические аспекты оценки финансового состояния предприятия;
2. Выявить критерии, позволяющие дать характеристику финансового состояния предприятия;
3. Исследовать содержание приемов анализа финансовой отчетности;
4. Проанализировать финансовое состояние ОАО РЖД Эксплуатационное локомотивное депо Тайга;
5. Разработать рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия.

Объектом исследования является финансовое положение ОАО РЖД Эксплуатационное локомотивное депо Тайга.

Предметом исследования является система управления финансовым состоянием предприятия.

Практическая значимость результатов ВКР имеет прикладной характер, ее алгоритм разработан применительно к исследуемой организации с целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и предотвращения неплатежеспособности.

1 Теоретические аспекты оценки финансового состояния предприятия

1.1 Понятие финансового состояния предприятия, цели и содержание управления финансовым состоянием предприятия

Финансовое состояние организации представляет собой комплексное понятие, характеризующееся системой показателей, которые позволяют отразить наличие, размещение, использование финансовых ресурсов, которыми располагает организация [7, с.98]. Финансовое состояние по своему содержанию отражает результат взаимодействия различных элементов, которые входят в систему финансовых отношений организации, в результате чего оно оценивается по производственно - хозяйственным факторам, выделяемым в деятельности организации. Финансовое состояние определяется по результатам производственной, коммерческой и финансовой деятельности организации. Если организация способна своевременно осуществлять перевод денежных средств в оплату кредиторской задолженности, финансировать собственную деятельность, то это свидетельствует об устойчивом и хорошем финансовом состоянии. Финансовое состояние по своей сути представляет собой индикатор, который характеризует жизнеспособность организации и, по сути, отражает ее конкурентоспособность.

Финансово-устойчивой является организация, которая за счет собственных средств способна покрывать средства, которые вложены в активы; она не допускает завышенной задолженности; способна расплачиваться в срок по обязательствам. В результате проведения различных хозяйственных операций финансовое состояние организации может изменяться, что позволяет говорить об изменении финансового состояния, которое может быть представлено в нескольких формах [5, с.114].

Абсолютная устойчивость отражает ситуацию, в которой запасы покрываются собственными оборотными средствами и организация независима от внешних кредиторов. Данная ситуация достаточно редка в

реальной ситуации, в то же время она не является идеальной, так как отражает ситуацию, в которой руководство организации по каким – то причинам не привлекает внешние источники финансирования, которые способны достаточно расширить возможности организации.

Нормальная устойчивость показывает, что организация располагает источниками, которые могут использоваться для покрытия запасов и кредиторской задолженности и складываются из собственных оборотных средств и кредитов (ссуд, займов), что позволяет говорить об успешном привлечении различных источников для покрытия затрат.

Неустойчивое финансовое состояние отражает нарушения в системе платежеспособности организации, что является отражением той ситуации, в которой организация активно использует заемные источники, что связано с повышением финансовой зависимости от кредиторов и не может рассматриваться как благоприятный фактор в деятельности организации. Однако, при таком состоянии вполне возможно быстрое и безболезненное для организации восстановление платежеспособности за счет применения грамотных и экономически обоснованных мер.

Кризисное финансовое состояние отражает ситуацию, в которой организация практически приближается к уровню банкротства, так как все ее активы не способны покрывать величину кредиторской задолженности.

Оценка финансового состояния – сложный, комплексный процесс, который проводит организация периодически, что позволяет ей своевременно предпринимать меры для обеспечения финансовой устойчивости [12, с.144]. Оценка финансового состояния предприятия позволяет определить способность к развитию и наличие экономического потенциала; выявить наиболее эффективное использование средств; наметить пути повышения конкурентоспособности [11, с.104]. В целом данная система отражена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Характеристика комплекса финансового состояния предприятия

Цель проведения оценки финансового состояния организации является своевременное выявление и устранение причин нежелательных отклонений в финансовом состоянии; определение резервов по улучшению финансового состояния и платежеспособности организации [15, с.112].

Для проведения анализа финансового состояния может использоваться детализированный анализ и экспресс – анализ, которые отличаются содержанием и углубленностью получаемых результатов.

На рисунке 2 отражены цели детализированного анализа и экспресс – анализа финансового состояния.

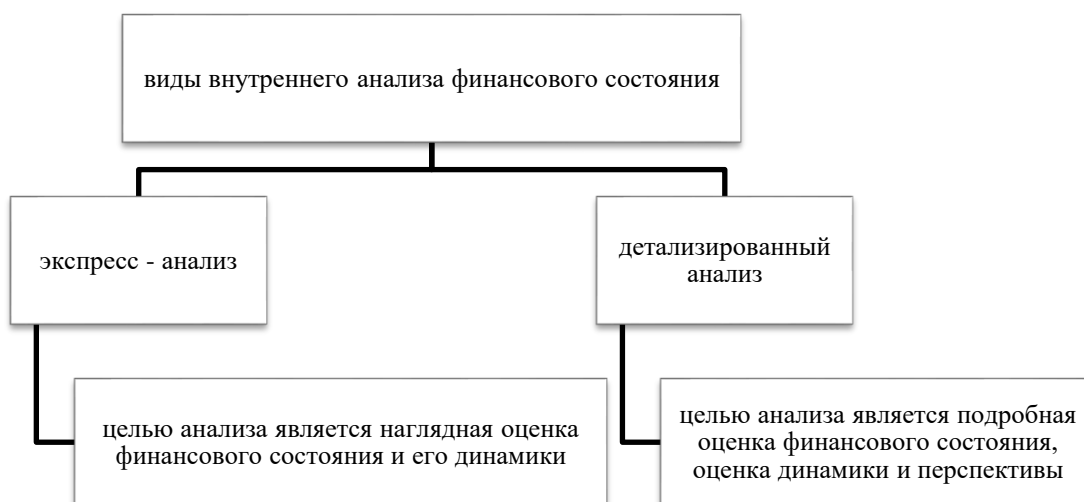


Рисунок 2 – Цели видов внутреннего анализа финансового состояния

Как показывает рисунок 2, детализированный анализ учитывает всестороннюю оценку деятельности предприятия, которая позволяет оценить финансовое состояние. Экспресс – анализ может проводиться отдельно, но может выделяться в отдельный этап. Комплексная оценка включает следующие этапы [18, с.134]:

1) Проводится оценка текущего состояния и изменение по сравнению с предшествующими периодами, что в динамике позволяет оценить и динамику показателей, которые используются для оценки финансового состояния, и определить допустимый уровень снижения используемых для оценки коэффициентов.

2) Определение причин, которые предшествовали ухудшению финансового состояния организации.

3) Формирование программы действий на ближайшую перспективу на основании полученных данных. Варианты решений зависят от результатов оценки и изменяются в зависимости от того, какие меры необходимо предпринимать по результатам анализа.

Содержание этапов достаточно объемно, поэтому в некоторых случаях может использоваться экспресс-анализ, дающий наглядную и простую оценку финансового состояния и позволяющий увидеть динамику развития. В рамках экспресс – анализа отбирается небольшое количество показателей, которые наиболее объективно отражают финансовое состояние организации, и проводится их периодический контроль. Отбор показателей субъективен, он зависит от таких факторов, как сфера деятельности организации, ее масштаб, объемы производства и пр. При необходимости экспресс-анализ дополняется детализированным анализом.

Этапы экспресс – анализа финансового состояния [16, с.150]:

1) Подготовительный этап, на котором принимается решение о необходимости проведения анализа и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности к анализу.

- 2) Обзор бухгалтерской отчетности.
- 3) Экономический анализ отчетности.

Основным источником информации для анализа финансового состояния служат следующие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Бухгалтерский баланс организаций (ф. № 1 годовой и квартальной отчетности);
- Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2 годовой и квартальной отчетности);
- Отчет об изменениях капитала (ф. № 3 годовой отчетности);
- Отчет о движении денежных средств организации (ф. № 4 годовой отчетности);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5 годовой отчетности) и др.

Таким образом, финансовое состояние предприятия представляет собой элемент, который фактически отражает состояние дел в организации, что обеспечивает выбор управленческих решений, позволяющих организации достигать в итоге поставленных целей.

1.2 Приемы анализа финансового состояния предприятия

Для проведения анализа финансового состояния могут использоваться различные методы, среди которых можно выделить формализованные и неформализованные методы. В рамках неформализованных методов применяют аналитические процедуры, в основе которых лежит использование логики, но не формируются строгие аналитические зависимости. Для формализованных методов характерны строгие аналитические зависимости, которые позволяют строго оценить получаемые результаты.

Основные методы, относящиеся к категории формализованных и неформализованных, приведены на рисунке 3 [13, с.77].

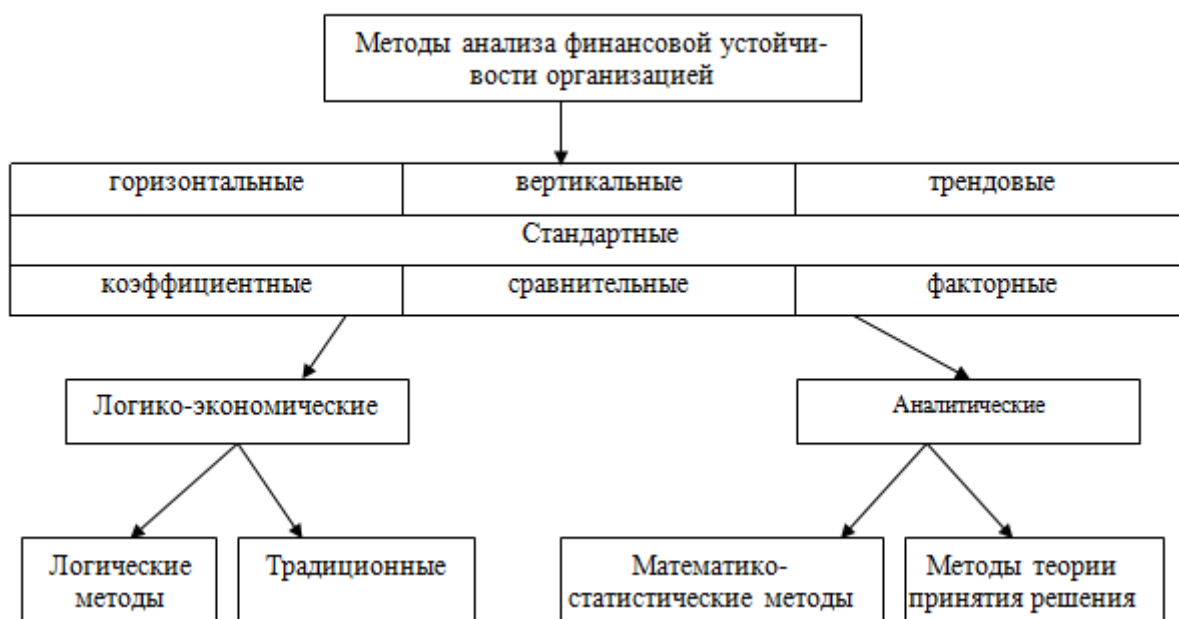


Рисунок 3 – Основные методы оценки финансового состояния предприятия

В основе проведения горизонтального анализа лежит сравнение позиций отчетности по периодам в «горизонтальном» направлении, что позволяет определять динамику и тенденции изменения показателей через расчет абсолютных и относительных отклонений, темпов роста и прироста.

В рамках вертикального анализа проводится расчет структуры финансовых показателей и определение их влияния на итоговые показатели.

В рамках трендового анализа производится сравнение позиций отчетности с ее показателями за предшествующие периоды, что позволяет определить тренд, на которую не оказывают случайное влияние индивидуальные особенности показателя.

Коэффициентный анализ позволяет установить отношения между позициями отдельных форм отчетности, что в итоге позволяет оценить уровень платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельность и т.д. Основная цель коэффициентного анализа – выявить направления развития предприятия, что производится на основании экспертных оценок, сравнения с результатами за предыдущие периоды и сопоставления итогов деятельности с среднестатистическими показателями по отрасли.

Сравнительный анализ проводится для оценки показателей структурных подразделений и работы предприятия по сравнению с конкурентами. В основе лежит межхозяйственный анализ, включающий сравнение по среднеотраслевым и средним общеэкономическим показателям.

Факторный анализ позволяет оценить влияние факторов на результирующий показатель с помощью детерминированных приемов исследования.

В первую очередь оценивается баланс с помощью методов горизонтального и вертикального анализа, а также определяется ликвидность баланса.

Анализ баланса. Анализ актива и пассива баланса проводится на основании методов горизонтального и вертикального анализа. Для анализа отчетности используется [28, с.71]:

а) Составление таблиц, в которых отражается абсолютное и относительное изменение основных показателей отчетности;

б) Расчет относительных отклонений в процентах по отношению к базовому году. Баланс составляется на конкретную дату, в форме баланса указывается 3 отчетные даты, что соответствует 2 отчетным периодам.

в) Расчет показателей в процентах по отношению к итоговому показателю.

Анализ начинается с динамики изменения валюты баланса в течение периода; результатом этого является выявление источников изменения активов и пассивов. Для выполнения анализа структуры проводится аналитическая группировка статей актива и пассива баланса. Для анализа структуры валюта баланса принимается за 100%, что позволяет определить долю каждого раздела и в общей сумме средств и источников организации. Особое внимание уделяется элементам, которые имеют наибольший удельный вес или изменяются скачкообразно, так как именно они в первую очередь отражают проблемные зоны организации [24, с.91].

Ликвидность отражает возможность организации своевременно оплачивать долги, по отношению к балансу ликвидность показывает, какова степень покрытия обязательств величиной активов в зависимости от сроков превращения активов в деньги в сопоставлении со сроками погашения обязательств [28, с.100]. Понятие ликвидности используется применительно к активам и пассивам.

Активы фирмы делятся на следующие группы в зависимости от их скорости превращения в деньги:

1. Абсолютно ликвидные активы (А1) –денежные средства (могут сразу использоваться для расчетов) и краткосрочные финансовые вложения;
2. Быстрореализуемые активы (А2) - дебиторская задолженность и прочие оборотные активы(для их обращения в деньги требуется время);
3. Медленнореализуемые активы (А3) - долгосрочные финансовые вложения, запасы, налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям, дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты), за исключением расходов будущих периодов;
4. Труднореализуемые активы (А4) – внеоборотные активы за исключением долгосрочных финансовых вложений.

В свою очередь пассивы делятся на:

1. Наиболее срочные обязательства (П1)- кредиторская задолженность;
2. Краткосрочные обязательства (П2)- краткосрочные займы и кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, а также прочие краткосрочные обязательства;
3. Долгосрочные обязательства (П3)- долгосрочные обязательства: займы и кредиты, а также прочие долгосрочные обязательства;
4. Постоянные пассивы (П4)- собственный капитал отдельные статьи V раздела баланса, не вошедшие в предыдущие группы: «Доходы будущих

периодов», «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» и «Резервы предстоящих расходов».

Баланс организации ликвиден тогда, когда текущие активы организации больше объемов ее текущих обязательств. Условие ликвидности вид:

$$A1 \geq П1 \quad A2 \geq П2 \quad A3 \geq П3 \quad A4 \leq П4$$

1.3 Критерии оценки финансового состояния предприятия

Финансовое состояние можно оценить, используя две группы методов: анализ финансовых коэффициентов и анализ финансовых результатов, что отражено на рисунке 4.

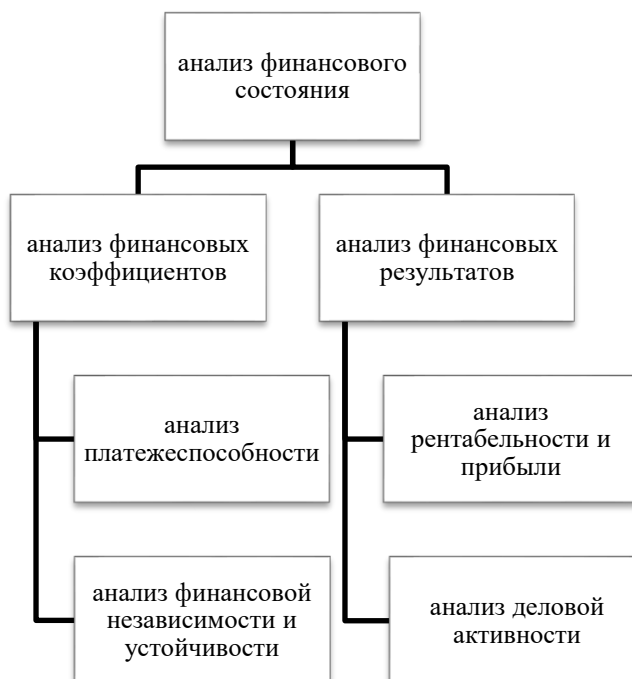


Рисунок 4 – Направления анализа финансового состояния

Анализ финансовых коэффициентов. Данное направление анализа выделяет два направления: анализ платежеспособности и финансовой независимости и устойчивости [26, с.155].

Анализ платежеспособности.

Текущая платежеспособность организации определяется через сопоставление двух групп - наиболее ликвидные и быстро реализуемые активы и наиболее срочные и краткосрочные обязательства (формула 1).

$$A1 + A2 \geq P1 + P2 \quad (1)$$

Данное условие для текущей платежеспособности соблюдается, поэтому она может считаться нормальной, в противном случае речь идет о неплатежеспособности организации.

Перспективная платежеспособность отражается согласно условию, представленному в формуле 2.

$$A3 \geq P3 \quad (2)$$

По своей экономической сути перспективная платежеспособность - это прогноз платежеспособности, в основе которого лежат будущие поступления и платежи, поэтому перспективная платежеспособность как прогноз имеет приближенный характер.

В основе вышеприведенных критериев лежит примерная оценка, поэтому более детальную картину составляют при помощи финансовых коэффициентов, к которым относят коэффициенты абсолютной, критической и текущей ликвидности. Коэффициенты абсолютной и критической ликвидности имеют аналитический характер, поэтому они оцениваются по балансовым данным, поэтому не могут нормироваться, хотя нормативные ограничения есть для всех трех показателей.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается согласно формулы 3.

$$K_{ал} = \frac{A1}{P1} \quad (3)$$

Где A1 – абсолютно ликвидные активы;

P1 – наиболее срочные обязательства.

Данный коэффициент позволяет определить, какую часть своих обязательств организация может покрыть сразу. Нормативом для данного коэффициента является значение, превышающее 0,2, но для разных отраслей нормативы могут существенно отличаться от данного значения. Однако, в

целом, чем выше значение коэффициента абсолютной ликвидности, тем менее эффективно используются денежные средства.

Коэффициент критической ликвидности рассчитывается согласно формулы 4.

$$К_{кл} = \frac{A1+П2}{П1+П2} \quad (4)$$

Где А1 – абсолютно ликвидные активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные обязательства.

Нормативное ограничение > 1 . Данный коэффициент показывает, что денежные средства и поступления от текущей деятельности должны в полном объеме покрывать текущие обязательства. Именно этот коэффициент более полно отражает финансовую устойчивость.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается согласно формулы 5.

$$К_{тл} = \frac{A1+A2+A3}{П1+П2} \quad (5)$$

Где А1 – абсолютные ликвидные активы;

А2 – быстрореализуемые активы;

А3 – медленно реализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные обязательства.

Он показывает возможности организации, которые оцениваются с позиции своевременных расчетов. Нормативный уровень зависит от отрасли производства, но на него оказывают влияние и длительность производственного цикла, структура запасов и некоторые другие факторы. Норматив составляет >2 , хотя данное ограничение может быть и не ниже, но не менее 1.

Анализ финансовой независимости и устойчивости.

Финансовая устойчивость – это состояние финансовых ресурсов организации, которое обеспечивает ее развитие за счет увеличения прибыли и капитала при условии, что сохраняется платежеспособность и кредитоспособность [16, с.209]. Финансовая устойчивость рассчитывается через соотношение различных видов источников финансирования, а также их соответствия составу активов.

Для оценки финансовой устойчивости используются абсолютные и относительные показатели.

Смысл расчета абсолютных показателей заключается в том, что определяются источники средств и их объем, используемый для покрытия запасов. К абсолютным показателям относят следующие из них.

Наличие собственных оборотных средств (формула 6).

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВА}, \text{ где} \quad (6)$$

СОС – собственные оборотные средства;

СК – собственный капитал;

ВА – внеоборотные активы.

Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов (формула 7).

$$\text{СД} = \text{СОС} + \text{ДО}, \text{ где} \quad (7)$$

СД – собственные и долгосрочные заемные источники;

ДО – долгосрочные обязательства.

Общая величина основных источников формирования запасов (формула 8).

$$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КЗС}, \text{ где} \quad (8)$$

ОИ – основные источники формирования запасов;

КЗС – краткосрочные заемные средства.

Данным показателям соответствуют показатели обеспеченности запасов источниками их формирования.

Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (формула 9).

$$\text{СОС}_{\text{и}} = (\text{СК} - \text{ВА}) - \text{З}, \text{ где} \quad (9)$$

СОС_и – излишек или недостаток собственных оборотных средств;

СК – собственный капитал;

ВА – внеоборотные активы;

З – запасы.

Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников формирования запасов (формула 10).

$$\text{СД}_{\text{и}} = ((\text{СК} - \text{ВА}) + \text{ДО} + \text{КК}) - \text{З}, \text{ где} \quad (10)$$

СД_и – излишек или недостаток собственных и долгосрочных источников формирования запасов;

ДО – долгосрочные обязательства;

КК – краткосрочные кредиты и займы.

Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов (формула 11).

$$\text{ОИи} = ((\text{СК} - \text{ВА}) + \text{ДО}) - \text{З}, \text{ где} \quad (11)$$

ОИи - излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов

Для оценки финансовой устойчивости используется сравнение показателей, представленных в формулах 9-11, с нулем, что позволяет определить трехкомпонентный показатель $S(x)$, который позволяет определить тип финансовой устойчивости на основании следующих условий [10, с.171]:

$$S(x) = \begin{cases} 1, & \text{если } x \geq 0 \\ 0, & \text{если } x \leq 0 \end{cases} \quad (12)$$

Рассмотренные в п.1.1 типы финансовой устойчивости соответствуют следующим рассчитанным показателям:

Абсолютная устойчивость - $S(x) = (1,1,1)$;

Нормальная устойчивость - $S(x) = (0,1,1)$;

Неустойчивое финансовое состояние - $S(x) = (0,0,1)$;

Кризисное финансовое состояние - $S(x) = (0,0,0)$.

К относительным показателям, характеризующим финансовую устойчивость, относят две группы показателей, характеризующих состояние оборотных средств и степень финансовой независимости [31, с.188].

Показатели, которые характеризуют состояние оборотных средств:

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (формула 13). Отражает то, насколько организация обеспечена собственными оборотными средствами, которые нужны для обеспечения ее финансовой устойчивости. Норматив по данному показателю составляет $\geq 0,1$.

$$\text{Кос} = \frac{\text{СК} - \text{ВА}}{\text{ОА}}, \text{ где} \quad (13)$$

ОА – оборотные активы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами (формула 14). Имеет нормативное ограничение 0,6 - 0,8.

$$K_{омз} = \frac{СК-ВА}{З} \quad (14)$$

Коэффициент маневренности (формула 15), показывает то, насколько организация обеспечена собственными средствами в мобильной форме. Норматив составляет $\geq 0,5$.

$$K_{м} = \frac{СК-ВА}{СК} \quad (15)$$

Показатели, характеризующие степень финансовой независимости:

Коэффициент реальной стоимости имущества (формула 16). Имеет норматив $\geq 0,5$. Анализируется целесообразность привлечение заемных средств на долгосрочной основе, что приводит к увеличению имущества при условии, что полученные финансовые результаты не обеспечивают пополнения собственных средств.

$$K_{рси} = \frac{ОС+М+НП}{ВБ}, \text{ где} \quad (16)$$

ОС – основные средства;

М – материалы;

НП – незавершенное производство;

ВБ– валюта баланса.

Коэффициент автономии (формула 17). Показывает долю собственного капитала в валюте баланса и имеет норматив $\geq 0,5$, что отражает ситуацию, в которой обязательства покрываются собственными средствами.

$$K_{а} = \frac{СК}{ВБ} \quad (17)$$

Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (формула 18). Норматив составляет ≥ 1 . Повышение в динамике указывает на то, что организация становится более зависимой от внешних кредиторов, т.е. ее финансовая устойчивость снижается.

$$K_{з/с} = \frac{ДО+КЗС}{СК} \quad (18)$$

Коэффициент долгосрочного привлечения заёмных средств (формула 19). Показывает интенсивность использования заемных источников. Если

получены отрицательные значения, то это указывает на сильную зависимость от внешних источников финансирования.

$$K_{дп} = \frac{ДО}{СК+ДО} \quad (19)$$

Коэффициент постоянного актива (формула 20). Отражает долю внеоборотных активов в собственном капитале.

$$K_{па} = \frac{ВА}{СК} \quad (20)$$

Коэффициент финансовой устойчивости (формула 21). Показывает долю долгосрочных источников финансирования в валюте баланса.

$$K_{фу} = \frac{СК+ДО}{ВБ} \quad (21)$$

Коэффициент финансовой напряженности (формула 22). Показывает долю долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов в валюте баланса.

$$K_{фн} = \frac{ДО+КЗС}{ВБ} \quad (22)$$

В целом анализ финансовой устойчивости позволяет оценить зависимость организации от заемных средств.

Анализ финансовых результатов включает в себя три направления: анализ рентабельности, прибыли и деловой активности [24, с.178].

Прибыль представляет собой финансовый результат от деятельности организации, который имеет абсолютное выражение; рентабельность отражает результат в относительном выражении. Размер прибыли и уровень рентабельности зависят от множества факторов в деятельности предприятия, поэтому способны давать характеристику всех сфер хозяйственной деятельности. Для анализа прибыли проводится итоговый и прогнозный анализы. В процессе анализа изучается состав прибыли, ее структура, динамика, выполнение плановых показателей, при этом необходимо учитывать и влияние инфляции, для чего выручка корректируется на средневзвешенный индекс роста цен.

Горизонтальный анализ прибыли проводится с применением выявления абсолютных (в тыс.руб.) и относительных (в %) разниц, а вертикальный

позволяет определить структурные изменения в прибыли через использование аддитивной модели, представленной в формуле 23.

$$\text{ПБ} = \text{ППР} + \text{ДОП} - \text{РОП} + \text{ДВН} - \text{РВН}, \text{ где} \quad (23)$$

ПБ – прибыль (убыток) до налогообложения;

ППР – прибыль (убыток) от продаж;

ДОП – операционные доходы;

РОП – операционные расходы;

ДВН – внереализационные доходы;

РВН – внереализационные расходы.

Формула 23 позволяет увидеть процесс формирования прибыли до налогообложения через использование элементов, которые оказывают влияние на данный процесс.

Под операционными доходами и расходами понимаются доходы и расходы, которые не связаны с основной деятельностью предприятия. Например, в состав операционных расходов включаются участие в уставном капитале другой организации; издержки, связанные со списанием активов; создание оценочных резервов; в состав операционных доходов включаются полученные проценты и кредитам и займам; доходы от реализации имущества и пр.

Внереализационные расходы и доходы также не связаны с производством и реализацией производимой предприятием продукции. К ним относят штрафы, пени, неустойки, положительные курсовые разницы и пр.

Анализ деловой активности.

Деловая активность представляет собой действия, которые направлены на продвижение предприятие и его развитие. При проведении оценки показатели деятельности предприятия сравниваются с аналогичными предприятия и показателями их деятельности [25, с.211].

При проведении количественной оценки рассчитываются абсолютные и относительные показатели.

При оценке абсолютных показателей проводится сравнение по объему капитала, реализации продукции и прибыли, соотношение между которыми в оптимальном варианте имеет следующий вид:

$$\text{Темп прироста чистой прибыли} > \text{Темп прироста приходящих денежных средств от реализации продукции} > \text{Темп прироста стоимости активов} > 100\%$$

К относительным показателям относят коэффициенты, характеризующие эффективность вложения активов, зависящая от скорости оборачиваемости активов, в связи с чем относительные показатели по – другому называются показателями оборачиваемости. Они делятся на две группы [21, с.155]:

1. Коэффициент, характеризующий скорость оборота активов – отражает количество оборотов группы активов за период. Чем выше значение коэффициента – тем лучше.

2. Длительность одного оборота – срок возврата денежных, которые вкладываются в активы. Чем ниже значение коэффициента – тем более эффективны процессы производства и реализации.

Для расчетов выделяют следующие направления в анализе [24, с.197]:

- анализ оборачиваемости активов;
- анализ оборачиваемости дебиторской задолженности;
- анализ оборачиваемости оборотных активов;
- анализ оборачиваемости материально-производственных запасов;
- анализ оборачиваемости собственного капитала;
- анализ оборачиваемости заемного капитала (кредиторской задолженности).

Данные коэффициенты дают достаточную информационную базу, которая используется для анализа финансовых процессов и выбора решений для их регулирования. Источниками для выполнения анализа являются форма №1 Бухгалтерский баланс и форма №2 Отчет о финансовых результатах.

Интенсивность оборота показывает показатель оборачиваемость активов предприятия, определяемый в соответствии с формулой 24.

$$\text{КОБАкт} = \frac{В}{\text{Аср.г.}}, \text{ где} \tag{24}$$

КОБАкт – коэффициент оборачиваемости активов;

В – выручка;

Аср.г. – среднегодовая стоимость активов.

С показателем оборачиваемости активов связан показатель длительности оборота (формула 25), который позволяет определить продолжительность оборота в днях.

$$\text{ОбАкт} = \frac{365}{\text{КОбАкт}}, \text{ где} \quad (25)$$

ОбАкт – длительность оборота в днях.

Норматива данные коэффициенты не имеют, так как величина зависит от отрасли и специфики работы организации, но в целом более эффективна высокая оборачиваемость активов, так как низкое значение указывает на недостаток в эффективном использовании.

Охарактеризовать успешность деятельности предприятия в условиях рыночной среды позволяет коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (формула 26). Его расчет отражает скорость погашения покупателей и заказчиков предприятия.

$$\text{КОбдбз} = \frac{В}{\text{ДБЗср}}, \text{ где} \quad (26)$$

ДБЗ – средний остаток дебиторской задолженности.

Элементом активов являются материально – производственные запасы, относимые к группе оборотных активов. Для осуществления производственной деятельности предприятие использует данный вид активов, что обеспечивает выпуск продукции. Используется коэффициент оборачиваемости материально – производственных запасов, который позволяет отразить скорость оборота данного вида активов в соответствии с формулой 27.

$$\text{КОбмпз} = \frac{С/с}{\text{МПЗср}}, \text{ где} \quad (27)$$

С/с – себестоимость выпуска продукции, тыс.руб.;

МПЗср – среднегодовая стоимость материально – производственных запасов, тыс.руб.

Данный показатель не имеет нормативов, но чем выше его значение, тем меньше средств учитывается в данной статье, которая имеет невысокую

ликвидность, а в целом оборотные средства более ликвидны, что оказывает положительное влияние на устойчивость финансового положения предприятия.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов отражает интенсивность процессов использования оборотных средств предприятия через расчет количества оборотов оборотных средств за период времени (формула 28).

$$\text{КОбоа} = \frac{В}{\text{ОАср}}, \text{ где} \quad (28)$$

ОАср – среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб..

Количество оборотов собственного капитала за период времени показывает коэффициент оборачиваемости собственного капитала (формула 29). Нормативов данный показатель не имеет, но в тенденции увеличение данного показателя рассматривается как положительный момент, который должен учитывать изменение размера собственного капитала. Если последний увеличивается, то деятельность предприятия в целом может быть охарактеризована как убыточная.

$$\text{КОбск} = \frac{В}{\text{СКср}}, \text{ где} \quad (29)$$

СКср – среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб..

Анализ кредиторской задолженности позволяет определять факторы, которые оказывают положительное или отрицательное влияние на изменение финансового состояния и уровень платежеспособности (30).

$$\text{КОбкрз} = \frac{В}{\text{КРЗср}}, \text{ где} \quad (30)$$

КРЗср – среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб..

Рассмотренные коэффициенты исследуются в динамике, что позволяет выявить тенденции в изменении финансового состояния предприятия в целом и заранее предпринять необходимые действия в случае его улучшения.

Выводы по первому разделу.

Финансовое состояние по своему содержанию отражает результат взаимодействия различных элементов, которые входят в систему финансовых отношений организации, в результате чего оно оценивается по

производственно-хозяйственным факторам, выделяемых в деятельности организации. Оно представляет собой индикатор, который характеризует жизнеспособность организации по сути отражает ее конкурентоспособность. В результате проведения различных хозяйственных операций финансовое состояние организации может изменяться, что позволяет говорить об изменении финансового состояния, которое может быть представлено в нескольких формах.

Цель проведения оценки финансового состояния организации является своевременное выявление и устранение причин нежелательных отклонений в финансовом состоянии; определение резервов по улучшению финансового состояния и платежеспособности организации.

Для проведения анализа финансового состояния могут использоваться различные методы, среди которых можно назвать методы горизонтального, вертикального, трендового, коэффициентного, сравнительного и факторного анализа. Общая методика анализа финансового состояния включает в себя анализ баланса, анализ финансовых коэффициентов и анализ финансовых результатов деятельности. Анализ баланса позволяет оценить динамику, тенденции и структуру имущества организации и источников его образования. В рамках данного направления оценивается ликвидность, которая отражает возможность организации своевременно оплачивать долги. Платежеспособность позволяет оценить степень возможности выплат организации в погашении текущих обязательств, для чего используются показатели текущей и перспективной платежеспособности, а также расчет коэффициентов текущей, абсолютной и критической ликвидности. Финансовая устойчивость рассчитывается через соотношение различных видов источников финансирования, а также их соответствия составу активов. Анализ финансовых результатов включает в себя три направления: анализ рентабельности, прибыли и деловой активности.

2 Анализ финансового состояния предприятия ОАО РЖД Эксплуатационного локомотивного депо Тайга

2.1 Организационно - управленческая характеристика

Эксплуатационное локомотивное депо является структурным подразделением Западно – Сибирской дирекции тяги ОАО РЖД. Тайга относится к Западно – Сибирской дирекции тяги ОАО РЖД.

Депо имеет собственный расчетный счет; осуществление деятельности производится за счет достаточной оснащенности основными производственными фондами и оборотными средствами, которое находится в депо на праве пользования и учитывается в консолидированном балансе ОАО РЖД. Для осуществления деятельности утверждаются планы бюджетирования и платежные балансы, направляемые для рассмотрения в Дирекцию.

В депо ведется бухгалтерский учет, составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность и иные виды отчетности, которые в установленные сроки передаются в Дирекцию Западно – Сибирской железной дороги для составления консолидированного баланса. Контроль финансово – хозяйственной деятельности депо осуществляет центр контроля и внутреннего аудита (Желдорконтроль), а также налоговая инспекция и иные органы.

Целью функционирования Эксплуатационного локомотивного депо является обслуживание и ремонт локомотивов, приписанных к станции Тайга Кемеровской области, что позволяет выделять задачи в деятельности депо, представленные на рисунке 5.



Рисунок 5 – Задачи эксплуатационного локомотивного депо Тайга

В организационной структуре выделяют основное и оборотное депо. Основное депо используется в качестве места приписки локомотивов, в нем производят техническое обслуживание и ремонт локомотивов. В оборотном депо осуществляется подготовка локомотивов к эксплуатации.

Депо состоит из девяти пунктов технического обслуживания, одиннадцати контрольных постов, пункта подготовки вагонов под погрузку и двух пунктов текущего отцепочного ремонта. Депо охватывает территорию обслуживания:

- ст.Тайга - ст.Белый яр,
- ст.Болотная – ст.Мариинск,
- ст.Бирюлинская – ст. Плотниково.

В приписном парке депо находятся пассажирские электровозы ЧС2, маневровые тепловозы ЧМЭЗ, ЧМЭЗТ, ЧМЭЗЭ.

На предприятии существует линейная организационная структура построена только из взаимоподчиненных органов в виде иерархической лестницы. Каждый работник подчинен и подотчетен только одному руководителю и связан с вышестоящей системой только через него.

Цеха и отделения, которые выделяются на территории локомотивного депо:

- цех текущего ремонта электровозов и тепловозов;
- цех ПТО локомотивов;
- механический цех;
- отделения - главного механика, автотормозное, аккумуляторное, по ремонту электронного оборудования, по ремонту топливной аппаратуры;
- цеха – аппаратный, ПТО локомотивов, экипировки локомотивов;
- центр по ремонту микропроцессорных устройств;
- склад твердого топлива.

2.2 Анализ финансовых результатов

В приложении А приведена характеристика основных технико-экономических показателей деятельности в период 2014-2016г.г. в Эксплуатационном локомотивном депо Тайга.

В течение рассматриваемого периода 2014-2016г.г. произошло увеличение выручки от реализации на 502 538 тыс.руб. или на 52,24%. Чистая прибыль увеличилась на 31 042 тыс.руб. ФЗП увеличивается на 12 235,20 тыс.руб. или на 11,55% за счет увеличения средней оплаты труда на 1,97 тыс.руб. или на 17,76%. Также на изменение ФЗП оказывает влияние уменьшения численности работников на 42 человека или на 5,28%.

За счет роста выручки от реализации происходит увеличение производительности труда на 733,81 тыс.руб. или на 60,72%. Уровень ФЗП в процентах к выручке снижается на 2,94%.

Происходит увеличение среднегодовой стоимости ОПФ на 71 403 тыс.руб. или на 22,97%. В совокупности данный фактор и увеличение выручки от реализации увеличивают показатель фондоотдачи на 0,74 руб. или на 23,80%.

Также для оценки были использованы показатели фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности, которые рассчитывались по формулам 31 – 33.

$$\Phi_e = \frac{OC}{\Pi}, \text{ где} \quad (31)$$

Φ_e - фондоемкость

OC – величина стоимости основных средств;

Π – объем производства.

$$\Phi_v = \frac{OC}{\text{Чсп}}, \text{ где} \quad (32)$$

Φ_v - фондовооруженность

где Чсп – среднесписочная численность работников.

$$\Phi_r = \frac{\Pi}{OC}, \text{ где} \quad (33)$$

Φ_r - фондорентабельность

В связи с данным изменением происходит уменьшение фондоемкости на 0,06 руб. или на 19,23%. Фондовооруженность увеличивается на 733,81 руб. или на 60,72%, показатель фондорентабельности увеличивается на 8,12 или на 32 344,50%.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина полученной прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние.

Исходные данные для выполнения анализа финансовых результатов приведены в приложении Б(Отчет о финансовых результатах).

В приложении В приведены результаты проведения анализа динамики изменения показателей отчета о финансовых результатах.

Результаты анализа показывают, что в динамике происходит увеличение чистой прибыли на 5 037 тыс.руб. или 19,31% в отчетном периоде 2016 года по сравнению с базовым периодом 2015 года.

Изменение чистой прибыли в период 2016-2015 г.г. произошло под влиянием следующих факторов:

Сумма выручки увеличилась на 141 234 тыс.руб. или 10,67%, увеличение себестоимости составило 153 933 тыс.руб. или 13,49%. Так как темпы роста себестоимости производимой продукции превышают темпы роста выручки, то это повлекло за собой снижение валовой прибыли на 12 699 тыс.руб. или 6,97%. Сумма коммерческих расходов увеличивается на 3003 тыс.руб. или 15,28%, управленческие расходы увеличиваются на 13 632 тыс.руб. или на 23,82%.

Необходимо отметить существенное увеличение и процентов к уплате – на 4228 тыс.руб. или 11,57%. Положительным моментом является увеличение суммы прочих доходов на 28852 тыс.руб. или 78,35%, а также снижение величины суммы прочих расходов на 10627 тыс.руб. или 14,30%. Все вышеуказанные изменения увеличивают прибыль до налогообложения на 5961 тыс.руб. или на 19,01%. Существенное изменение происходит в группе отложенных налоговых обязательств – показатель увеличивается на 4443 тыс.руб. или на 186,52%. Сумма отложенных налоговых активов снижается на 42 тыс.руб. или на 85,71%.

Общая динамика показателей финансовой деятельности депо в течение рассматриваемого периода показывает, что выручка в 2016 году по сравнению с 2014 увеличилась на 502 838 тыс.руб. или на 52,29%, а себестоимость продаж на 432 253 тыс.руб. или на 50,11%. Превышение темпов роста выручки над темпами роста себестоимости увеличило валовую прибыль на 70 585 тыс.руб. или на 71,3%. Существенно возрастает чистая прибыль – на 31 042 тыс.руб. или 39 797,44%.

Сумма коммерческих расходов увеличивается на 10 113 тыс.руб. или 80,61%, управленческих расходов на 11 596 тыс.руб. или на 19,57%. Сумма прибыли от продаж увеличивается на 48 876 тыс.руб. или на 179,76%. Сумма процентов к получению увеличивается на 25 тыс.руб. или 100%. Сумма процентов к уплате увеличивается на 11 150 тыс.руб. или 37,64%. Возрастает сумма прочих доходов на 16 930 тыс.руб. или 34,73%, а также сумма прочих

расходов на 17 131 тыс.руб. или 36,78 %. Взаимное влияние данных факторов снижает чистую прибыль на 201 тыс.руб. или 2,05%.

Следствием данных изменение является изменение прибыли до налогообложения на 37 550 тыс.руб. или на 100,75%. Текущий налог на прибыль увеличивается на 7 784 тыс.руб. или 1635,29%.

На изменение чистой прибыли в наибольшей степени повлияло увеличение прочих доходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом, а также уменьшение прочих расходов.

2.3 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс (приложение Г) является первым показателем финансового состояния организации, которое характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источников их формирования (собственного капитала и обязательств, то есть пассивов). Анализ проводится путём изучения изменения суммы баланса, а также отдельных его статей с помощью горизонтального и вертикального анализа. Исходные данные для выполнения горизонтального анализа представлены в приложении Д.

Общая сумма имущества в рассматриваемый период 2016-2015 г.г. снижается на 43 324 тыс.руб. или на 5,55%. На это изменение оказали влияние следующие факторы:

Увеличение суммы внеоборотных активов на 5 465 тыс.руб. или на 1,42%, в том числе по группам: основных средств на 4 430 тыс.руб. или на 1,17%; нематериальных активов на 1 723 тыс.руб. или на 87,40%; отложенных налоговых активов на 7 тыс.руб. или на 10,14%;

Уменьшение группы прочих внеоборотных активов на 695 тыс.руб. или на 40,38%.

Уменьшение суммы оборотных активов на 48 789 тыс.руб. или на 12,28%, в том числе по группам: запасов на 12 556 тыс.руб. или на 5,80%; дебиторской

задолженности на 35 002 тыс.руб. или на 19,49%; денежных средств на 1 235 тыс.руб. или на 96,11%.

Увеличения группы прочих оборотных активов на 4 тыс.руб. или на 100%.

В динамике в период 2016-2014 г.г. наблюдаются следующие изменения. Общая сумма имущества увеличивается на 106 646 тыс.руб. или на 16,90%, что является следствием следующих изменений:

1) Уменьшения группы внеоборотных активов на 51 413 тыс.руб. или на 11,67%, в том числе по группам: основных средств на 44 092 тыс.руб. или на 10,29%; нематериальных активов на 2 626 тыс.руб. или на 247,04%; отложенных налоговых активов на 56 тыс.руб. или на 280%; прочих внеоборотных активов на 10 003 тыс.руб. или на 90,70%.

2) Увеличения суммы оборотных активов на 158 059 тыс.руб. или на 83,01%, в том числе по группам: дебиторской задолженности на 115 079 тыс.руб. или на 390,14%; запасов на 43 001 тыс.руб. или на 26,74%.

Снижения денежных средств на 25 тыс.руб. или на 33,33%.

Увеличения группы прочих оборотных активов на 4 тыс.руб. или на 100%.

Общая сумма источников образования имущества в рассматриваемый период снижается на 43 324 тыс.руб. или на 5,55%. На это изменение оказывают влияние следующие факторы:

1) увеличения группы капитал и резервы на 31 120 тыс.руб. или на 31,77%, в том числе по группам:

Нераспределенная прибыль увеличивается на 31 120 тыс.руб. или на 31,77%.

Уставной и резервный капиталы остаются без изменений.

2) уменьшения группы долгосрочных обязательств на 571 тыс.руб. или на 0,13%, в том числе по группам:

Увеличения заемных средств на 1 490 тыс.руб. или на 0,34%,

Снижения уровня отложенных налоговых обязательств на 2 061 тыс.руб. или на 51,63%.

3) уменьшения группы краткосрочных обязательств на 73 873 тыс.руб. или на 36,23%, в том числе по группам:

Снижение займов и кредитов на 21 989 тыс.руб. или на 87,05%,

Снижение уровня кредиторской задолженности на 52 646 тыс.руб. или на 31,09%,

Увеличения оценочных обязательств на 762 тыс.руб. или на 8,19%.

В динамике в период 2016-2014 г.г. наблюдаются следующие изменения. Общая сумма источников образования имущества увеличивается на 106 646 тыс.руб. или на 16,90%, что является следствием следующих изменений:

1) увеличения группы капитал и резервы на 57 203 тыс.руб. или на 55,34%, в том числе по группам:

Нераспределенная прибыль увеличивается на 57 203 тыс.руб. или на 79,60 %.

Уставной и резервный капиталы остаются без изменений.

2) увеличения группы долгосрочных обязательств на 81 426 тыс.руб. или на 22,27%, в том числе по группам:

Увеличения заемных средств на 81 105 тыс.руб. или на 22,28%,

Увеличения уровня отложенных налоговых обязательств на 321 тыс.руб. или на 19,94%.

3) уменьшения группы краткосрочных обязательств на 31 983 тыс.руб. или на 19,74%, в том числе по группам:

Снижение займов и кредитов на 49 130 тыс.руб. или на 93,76%,

Увеличения уровня кредиторской задолженности на 14 907 тыс.руб. или на 14,65%,

Увеличения оценочных обязательств на 2 240 тыс.руб. или на 28,62%.

Выполнение вертикального анализа баланса произведено на основании данных приложения Е.

В имуществе наибольшую долю в 2016 году занимают внеоборотные активы – 52,76%, среди внеоборотных активов наибольшая доля приходится на основные средства – 52,11%, нематериальные активы занимают 0,5%

внеоборотных активов, а доля отложенных налоговых активов составляет 0,01%. Доля внеоборотных активов в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличивается на 3,63%, но в динамике 2016-2014 г.г. доля снижается на 17,06%. В 2014 году доля внеоборотных активов в общей сумме активов составляла 69,83%.

Доля оборотных активов в 2016 году составляет 47,24%, среди оборотных активов наибольшая доля приходится на запасы 27,63% и дебиторскую задолженность 19,60%. Доля оборотных активов в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижается на 3,63%, в динамике 2016-2014 г.г. наблюдается увеличение доли оборотных активов на 17,06%. Наибольшему изменению в структуре оборотных активов подвергается изменение дебиторской задолженности, в динамике она увеличивается на 14,62%. Доля НДС, денежных средств и прочих оборотных активов в общей структуре оборотных активов незначительна – менее 0,2%.

Необходимо отметить, что в период 2014 г.г. внеоборотные активы занимают большую часть активов организации – свыше 50%. В 2015 году происходит изменение в структуре активов – оборотные активы занимают большую часть. В период 2015-2016 год данное соотношение снова меняется в пользу внеоборотных активов.

В структуре пассивов наибольшую долю во все рассматриваемые периоды занимают долгосрочные обязательства – 60,61; 57,32; 57,95% по годам соответственно, причем доля долгосрочных обязательств в динамике 2014-2016 г.г. увеличивается на 2,66%. В структуре долгосрочных обязательств наибольшая доля приходится на заемные средства, общее изменение в динамике по данной группе пассивов составляет 2,65%. Незначительно изменение доли отложенных налоговых обязательств в структуре данной группы.

Доля краткосрочных обязательств в структуре пассивов 2016 года составляет 17,63%, в динамике 2014-2016 г.г. она снижается на 8,05%. Наибольшая доля в данной группе приходится на кредиторскую задолженность,

которая составляет 15,82, 21,68 и 16,13% по годам соответственно. В динамике 2016-2016 г.г. показатель сохраняется практически на стабильном уровне, снижаясь на 0,31%. Существенному изменению в структуре пассивов подвергается группа займов и кредитов, в динамике ее доля уменьшается с 8,30% в 2014 году до уровня 0,44% в 2016 году, то есть на 7,86%. Доля оценочных обязательств в общей структуре пассивов остается практически на стабильном уровне, изменяясь на 0,12% в динамике 2014-2016 г.г.

Капитал и резервы в общей структуре пассивов занимают 21,76; 16,57 и 16,38% по годам соответственно. Необходимо отметить стабильное увеличение доли этой группы в течение рассматриваемого периода, в целом увеличение составляет 5,39%. В общей структуре пассивов доля уставного капитала в динамике снижается на 0,69%, а доля резервного капитала снижается на 0,03%. Доля нераспределенной прибыли составляет 17,49, 12,54 и 11,39% по годам соответственно, она стабильно увеличивается, в динамике увеличение составляет 6,11%.

Наглядное представление структуры активов приведено на рисунке 6.

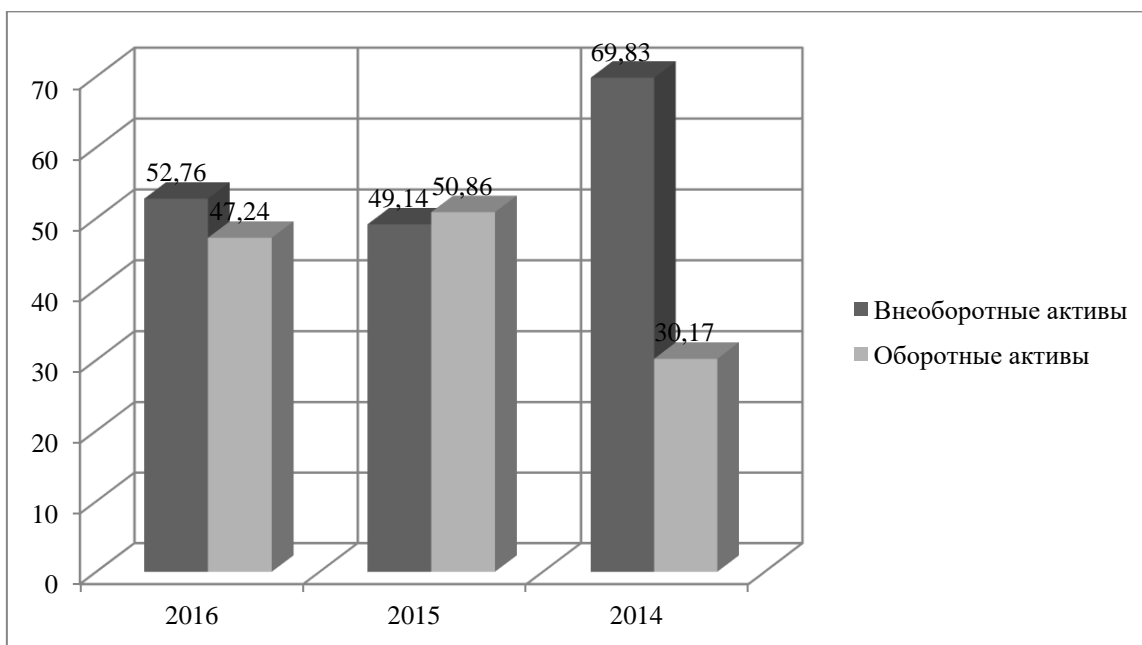


Рисунок 6 – структура активов, %

Наглядное представление структуры пассивов приведено на рисунке 7.

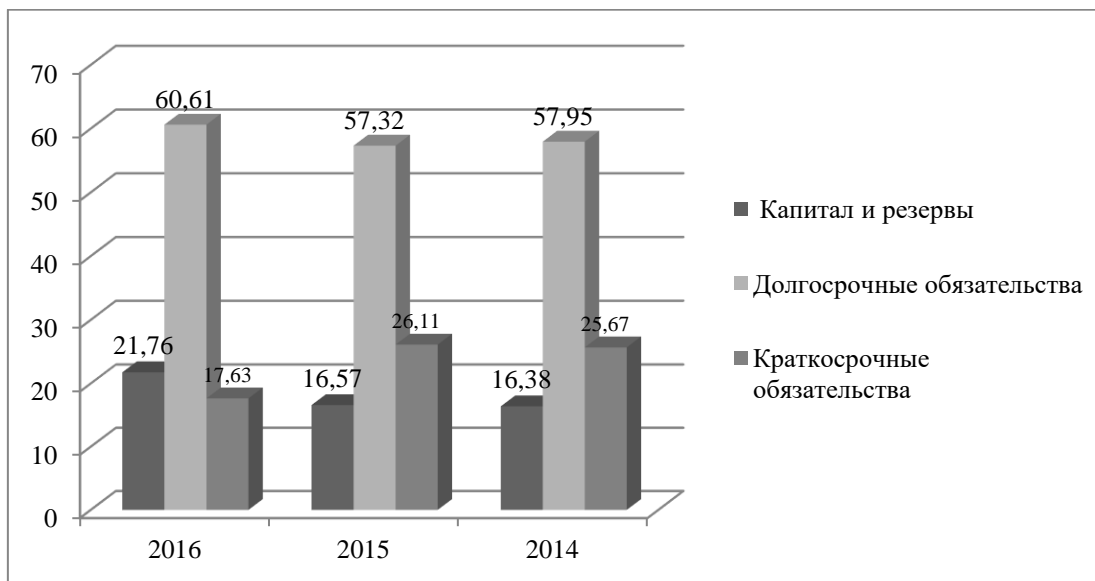


Рисунок 7 – Структура пассивов, %

Вывод по второму разделу.

Для улучшения финансовой устойчивости необходимо предпринять меры, которые позволят обеспечить необходимый уровень прибыли. Для этого рекомендуется оказать влияние на систему ценообразования, т.к. именно тарифы на оказываемые услуги обеспечат получение денежных средств, что в итоге окажет воздействие на финансовую устойчивость организации.

Повышение цен на оказываемые услуги возможно в том случае, если будет обеспечено их более высокое качество. Увеличение количества выполняемых работ и оказываемых услуг достаточно затруднительно, т.к. депо работает по плановым данным, его деятельность строго ориентирована на специфику обслуживания железнодорожного транспорта.

Таким образом, рекомендуется пересмотр системы ценообразования, что позволит увеличивать прибыль.

3 Мероприятия по улучшению финансового состояния

3.1 Выявление основных проблем предприятия

По данным бухгалтерского баланса все активы организации в зависимости от степени ликвидности подразделяются на группы А1 – А4, что отражено в таблице 1.

Таблица 1 – Группировка активов по степени ликвидности в период 2014-2016г.г., тыс.руб.

Степень ликвидности	Показатели	На конец периода		
		На 31.12. 2016 г.	На 31.12. 2015 г.	На 31.12. 2014 г.
1	2	3	4	5
Абсолютно ликвидные активы (А1)	Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0
	Денежные средства	50	1 285	75
	Итого	50	1 285	75
Быстро реализуемые активы (А2)	Дебиторская задолженность (авансы перечисленные)	76 931	10 191	3 071
	Итого	76 931	10 191	3 071
Медленно реализуемые активы (А3)	Запасы	203 842	216 398	160 841
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	4	4	4
	Дебиторская задолженность	67 649	169 387	26 426
	Расходы будущих периодов			
	Итого	271 495	385 789	187 271
Трудно реализуемые активы (А4)	Внеоборотные активы	389 244	383 779	440 657
	Итого	389 244	383 779	440 657

Группировка обязательств приведена в таблице 2.

Таблица 2 – Группировка пассивов в период 2014-2016г.г., тыс.руб.

Обязательства по степени срочности	Показатели	На конец периода		
		На 31.12. 2016 г.	На 31.12. 2015 г.	На 31.12. 2014 г.
1	2	3	4	5
Наиболее срочные обязательства (П1)	Кредиторская задолженность	116 692	169 338	101 785
	Итого	116 692	169 338	101 785
Краткосрочные обязательства (П2)	Займы и кредиты	3 272	25 261	52 402
	Прочие краткосрочные обязательства	10 066	9 304	7 826
	Итого	13 338	34 565	60 228
Долгосрочные обязательства (П3)	Долгосрочные обязательства	447 128	447 699	365 702
	Итого	447 128	447 699	365 702
Постоянные пассивы (П4)	Капитал и резервы	160 562	129 442	103 359
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов			
	Расходы будущих периодов			
	Итого	160 562	129 442	103 359

2015 год: А1 < П1 А2 < П2 А3 < П3 А4 > П4

2016 год: А1 < П1 А2 < П2 А3 < П3 А4 > П4.

Для анализа данных соотношений составлена таблица 3.

Таблица 3 – Сравнительная таблица соотношения активов и обязательств в период 2015-2016г.г., тыс.руб.

соотношение групп активов и обязательств	На 31.12.2016 г.		На 31.12.2015 г		отклонение	
	А	П	А	П	2016	2015
А1, П1	50	116 692	1 285	169 338	116 642	168 053
А2, П2	76 931	13 338	10 191	34 565	-63 593	24 374
А3, П3	271 495	447 128	385 789	447 699	175 633	61 910
А4, П4	389 244	160 562	383 779	129 442	-228 682	-254 337

Анализ данных таблицы 3 показывает, что баланс организации неликвидный, так как заданные условия абсолютной ликвидности не выполняются ни в 2016, ни в 2015 году. В 2016 году наблюдается заданное соотношение только в группе А2,П2 (76 931 > 13 338), по всем остальным группам данные соотношения не удовлетворяют поставленным условиям.

Организация имеет недостаток абсолютно ликвидных средств для погашения наиболее срочных пассивов в 2016 году в размере 116 642 тыс.руб. и 168 052 тыс.руб. в 2015 году.

Имеется недостаток и быстро ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств в размере 24 374 тыс.руб. в 2015 году. В 2016 году быстроликвидных активов достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Медленно реализуемых активов не достаточно для погашения долгосрочных обязательств. Недостаток в 2016 году составляет 175 633 тыс.руб., в 2015 году 61 910 тыс.руб.

Постоянные пассивы меньше, чем труднореализуемые активы на 228 682 тыс.руб. в 2016 году и на 254 337 тыс.руб. в 2015 году.

Для оценки уровня платежеспособности рассчитываются относительные показатели ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле 33.

$$К_{бл} = \frac{A_1+A_2+A_3}{П_1+П_2} \quad (33)$$

$$К_{ТЛ_{2016}} = 348\,476 / 130\,030 = 2,68$$

$$К_{ТЛ_{2015}} = 397\,265 / 203\,903 = 1,95$$

Организация может погасить 268% в 2016 году и 195% в 2015 году своих текущих обязательств по кредитам, мобилизовав все текущие активы. В 2016 году произошло увеличение данного показателя по сравнению с 2015 годом на 73% (2,68-1,95), что трактуется как положительная характеристика финансово-хозяйственной деятельности организации.

Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле 34.

$$К_{бл} = \frac{A_1+A_2}{П_1+П_2} \quad (34)$$

$$К_{бл_{2016}} = (76\,931+50) / 130\,030 = 0,59$$

$$Кбл_{2015} = 11\,476 / 203\,903 = 0,06$$

Если из расчёта исключить медленно реализуемые активы, то есть запасы, платёжеспособность организации снижается. Организация способна погасить 6% своих краткосрочных обязательств в 2015 году и 59% в 2016 году. В 2016 году ситуация изменяется в лучшую сторону, то есть возможность погасить краткосрочные обязательства увеличивается на 53% (0,59-0,06), но не достигает нормального ограничения.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется по формуле 35.

$$Кал = \frac{А1}{П1+П2} \quad (35)$$

$$Кал_{2016} = 50 / 130\,030 = 0,0004$$

$$Кал_{2015} = 1\,285 / 203\,903 = 0,006$$

В ближайшее время (немедленно) организация могла бы погасить только 0,04% своей текущей задолженности, в 2015 году платёжеспособность организации составляла 0,6%. Данное снижение в динамике на 0,0056 свидетельствует о резком ухудшении нормальной платёжеспособности организации.

Сводные показатели платежеспособности представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка показателей платёжеспособности

Показатели	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г	Изменение (+,-)	Нормы
1. Коэффициент текущей ликвидности	2,68	1,95	0,73	$\geq 2,0$
2. Коэффициент быстрой ликвидности	0,59	0,06	0,53	0,8 - 1,0
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0004	0,006	-0,0056	$\geq 0,2$

Данные таблицы 4 свидетельствуют о низкой степени платежеспособности, и даже неплатёжеспособности, так как значения коэффициентов не удовлетворяют нормальным ограничениям.

Коэффициент текущей ликвидности увеличивается на 0,73, он достигает нормативного значения 2,0 в 2016 году, хотя в 2015 году показатель ниже норматива.

Коэффициент быстрой ликвидности увеличивается на 0,53, но он не достигает нижней границы норматива 0,8.

Коэффициент абсолютной ликвидности снижается на 0,0056, норматива он также не достигает.

Анализ финансовой устойчивости.

Для характеристики источников формирования запасов рассчитываются абсолютные показатели финансовой устойчивости.

Наличие собственных оборотных средств.

$СОС_{2016} = 160\,562 - 389\,244 = -228\,682$ тыс.руб.

$СОС_{2015} = 129\,442 - 383\,779 = -254\,337$ тыс.руб.

В 2015 и 2016 г.г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, т.е. организация не располагает чистым оборотным капиталом.

Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов.

$СД_{2016} = -228\,682 + 447\,128 = 218\,446$ тыс.руб.

$СД_{2015} = -254\,337 + 477\,699 = 223\,362$ тыс.руб.

Данные показатели отражают то, что текущие активы превышают текущие обязательства в 2015 году на 223 362 тыс.руб., а в 2016 году на 218 446 тыс.руб., т.е. организация имеет финансовые ресурсы для финансирования и расширения своей деятельности.

Общая величина основных источников формирования запасов.

$ОИ = СД + \text{Краткосрочные заёмные средства}$

$ОИ_{2016} = 218\,446 + 130\,030 = 348\,476$ тыс.руб.

$ОИ_{2015} = 223\,362 + 203\,903 = 427\,265$ тыс.руб.

Трём показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования:

Излишек или недостаток собственных оборотных средств.

$$\text{СОС}_{2016} = -228\,682 - 203\,842 = -432\,524 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{СОС}_{2015} = -254\,337 - 216\,398 = -470\,735 \text{ тыс.руб.}$$

Данные показатели свидетельствуют о том, что в депо отсутствуют средства, которые предназначены для покрытия запасов и затрат, в 2016 году наблюдается недостаток данных средств в размере 432 524 тыс.руб., в 2015 году – 470 735 тыс.руб.

Излишек или недостаток собственных и долгосрочных источников формирования запасов.

$$\text{СД}_{2016} = 218\,446 - 203\,842 = 14\,604 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{СД}_{2015} = 223\,362 - 216\,398 = 6\,964 \text{ тыс.руб.}$$

Депо имеет излишек собственных и долгосрочных источников формирования запасов в 2015 году в размере 6 964 тыс.руб., в 2016 году 14 604 тыс.руб.

Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов.

$$\text{ОИ}_{2016} = 348\,476 - 203\,842 = 144\,634 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ОИ}_{2015} = 427\,265 - 216\,398 = 210\,867 \text{ тыс.руб.}$$

Сравниваем показатели СОС, СД, ОИ с нулём для определения трёхмерного показателя $S(x)$.

$$S(x)_{2016} = (0, 1, 1)$$

$$S(x)_{2015} = (0, 1, 1)$$

Полученные расчеты свидетельствуют о том, что предприятие находится в нормальном финансово устойчивом состоянии.

Далее будет выполнен расчет относительных показателей – коэффициентов.

1 группа - показатели, характеризующие состояние оборотных средств:

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

$$\text{Косс}_{2016} = (160\,562 - 389\,244) / 348\,476 = -0,66$$

$$\text{Косс}_{2015} = (129\,442 - 383\,779) / 397\,265 = -0,64$$

Значение коэффициента имеет отрицательное значение, как в 2015, так и в 2016 годах, то есть организация не обеспечена собственными оборотными средствами, необходимыми для её финансовой устойчивости. В 2016 году наблюдается снижение данного показателя, что свидетельствует об ухудшении финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами.

$$Комз_{2016}=(160\ 562-389\ 244)/203\ 842=-1,12$$

$$Комз_{2015}=(129\ 442-383\ 779)/216\ 398=-1,17$$

Низкое значение коэффициента и в 2015, и в 2016 году подтверждает сделанные ранее выводы о том, что организация не имеет собственных оборотных средств для покрытия материальных запасов.

Коэффициент маневренности.

$$КМ_{2016}=(160\ 562-389\ 244)/160\ 562=-1,42$$

$$КМ_{2015}=(129\ 442-383\ 779)/129\ 442=-1,96$$

Этот показатель также свидетельствует о том, что у организации практически нет собственных средства в мобильной форме. В 2016 году значение показателя повысилось, что говорит об изменении ситуации в лучшую сторону

2 группа - показатели, определяющие состояние основных средств и характеризующие степень финансовой независимости.

Коэффициент реальной стоимости имущества.

$$Крси_{2016}=(384\ 453+203\ 842)/737\ 720=0,79$$

$$Крси_{2015}=(380\ 023+216\ 398)/781\ 044=0,76$$

В данном случае показатели удовлетворяют установленному ограничению и в динамике увеличиваются, что может трактоваться как положительная тенденция.

Коэффициент автономии.

$$Ка_{2016}=160\ 562/737\ 720=0,22$$

$$Ка_{2015}=129\ 442/781\ 044=0,17$$

В 2015 году организация может покрыть 17% своих обязательств, в 2016 году – 22%. Необходимо отметить положительную тенденцию в изменении данного показателя, что характеризует усиление финансовой независимости организации.

Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств.

$$Kз/с_{2016}=(447\,128+130\,030)/160\,562=3,6$$

$$Kз/с_{2015}=(447\,699+203\,903)/129\,442=5,0$$

Как в 2015, так и в 2016 году существует сильная зависимость организации от внешних инвесторов и кредиторов.

Коэффициент долгосрочного привлечения заёмных средств.

$$Kдп_{2016}=447\,128/(160\,562+447\,128)=0,73$$

$$Kдп_{2015}=447\,699/(129\,442+447\,699)=0,78$$

Так как получены положительные значения, то организация может быть охарактеризована как организация с невысокой степенью зависимости, в динамике значение показателя снижается, что свидетельствует об уменьшении зависимости.

Коэффициент постоянного актива.

$$Kпа_{2016}=389\,244/160\,562=2,4$$

$$Kпа_{2015}=383\,779/129\,442=3,0$$

Собственный капитал организации полностью зависит от внеоборотных активов. В 2016 году значения показателя снизилось, значит, увеличился собственный капитал.

Коэффициент финансовой устойчивости.

$$Kфу_{2016}=(160\,562+447\,128)/737\,720=0,82$$

$$Kфу_{2015}=(129\,442+447\,699)/781\,044=0,74$$

По полученным коэффициентам можем судить о том, что доля долгосрочных источников финансирования очень мала, однако в динамике наблюдается увеличение данного показателя, что трактуется как положительная тенденция.

Коэффициент финансовой напряженности.

$$Kф_{Н2016}=(447\ 128+130\ 030)/737\ 720=0,78$$

$$Kф_{Н2015}=(447\ 699+203\ 903)/781\ 044=0,83$$

Полученные данные свидетельствуют о повышении данной доли в валюте баланса, что может трактоваться как отрицательная тенденция.

Сводные относительные показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка относительных показателей финансовой устойчивости

Показатели	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	Изменение (+,-)	Нормы
1	2	3	4	5
1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,66	-0,64	-0,02	$\geq 0,1$
2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	-1,12	-1,17	0,05	0,6 - 0,8
3. Коэффициент маневренности	-1,42	-1,96	0,54	$\geq 0,5$
4. Коэффициент реальной стоимости имущества	0,79	0,76	0,03	$\geq 0,5$
5. Коэффициент автономии	0,22	0,17	0,05	$\geq 0,5$
6. Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств	3,60	5,00	-1,4	≤ 1
7. Коэффициент долгосрочного привлечения заёмных средств	0,73	0,78	-0,05	-
8. Коэффициент постоянного актива	2,40	3,00	-0,6	-
9. Коэффициент финансовой устойчивости	0,82	0,74	0,08	-
10. Коэффициент финансовой напряженности	0,78	0,83	-0,05	-

Данные таблицы 5 и проведённые расчёты показывают, что значения практически всех показателей не удовлетворяют значениям установленных нормативов. Исключение – коэффициент реальной стоимости имущества.

Полученные результаты проведённого анализа финансовой устойчивости на основании относительных показателей ещё раз подтверждает отсутствие в организации собственных оборотных средств.

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно за счёт привлечения заёмных средств.

Это подтверждает коэффициент соотношения заёмных и собственных средств, который составил 3,6 в 2016 году и 5,0 в 2015 году.

В 2016 году наблюдается увеличение значения данного коэффициента, что свидетельствует об увеличении зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов.

Значение коэффициента автономии также характеризует организацию, как имеющую собственный капитал в малом размере в общей сумме источников финансирования.

Анализ деловой активности.

Проведем сравнение по объему капитала, реализации продукции и прибыли.

Согласно данным приложения А темп прироста среднегодовой стоимости ОПФ составляет 94,45% в период 2015 – 2016 г.г.

Согласно данным приложения В темп прироста чистой прибыли 2015-2016 г.г. составляет 119,31%; темп прироста роста выручки от реализации 2015-2016 г.г. составляет 110,67%.

По полученным расчетным данным наблюдается следующее соотношение:

Темп роста чистой прибыли 119,31%	>	Темп роста выручки 110,67%	<	Темп роста стоимости активов 94,45%	<	100%
--------------------------------------	---	-------------------------------	---	--	---	------

Как показывает данное соотношение, темп прироста чистой прибыли превышает темп прироста выручки – это положительный фактор в

деятельности предприятия. Но при этом темп прироста выручки ниже темпа прироста стоимости активов, который менее 100% - это негативная тенденция.

Такая ситуация характеризует наличие сложностей в финансовой устойчивости депо, хотя показатели в целом по данным предыдущего анализ имеют положительную динамику.

Охарактеризуем эффективность вложения активов, для чего выполняется расчет показателей оборачиваемости активов и длительности оборота.

Результаты анализа отражены в таблице 6.

Таблица 6 – Эффективность вложения активов

Показатель	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	Абс. Отклонение	Темп роста, %
1.Выручка, тыс.руб.	1 323 237	1 464 471	141 234	110,67
2.Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	706 059	759 382	53 323	107,55
3.Коэффициент оборачиваемости активов	2,07	1,74	-0,33	84,01
4.Длительность оборота, дн.	175,98	209,47	33,49	119,03

Темп роста выручки от реализации составляет в период 2015 – 2016 г.г. 110,67%, среднегодовая стоимость активов увеличивается на 7,55%.

Как показывают данные таблицы 6, длительность оборота достаточно высокая – она увеличивается на 33,49 дн. или на 19,03%, при этом коэффициент оборачиваемости активов уменьшается на 0,33 или на 15,99%. Это характеризует недостаточно эффективности использование активов в депо.

Расчет коэффициента восстановления платежеспособности.

Данные предыдущих сводных таблиц по рассчитанным коэффициентам показывают, что значения коэффициентов финансовой устойчивости и платёжеспособности имеют значения ниже критического, необходимо рассчитать коэффициент восстановления платёжеспособности, за период, равный шести месяцам.

Исходные данные для расчета коэффициента восстановления платежеспособности представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Исходные данные расчета коэффициента восстановления платежеспособности

Показатели	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	Нормативное значение	Возможное решение
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей ликвидности	2,68	1,95	$\geq 2,0$	Удовл. структура
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,66	-0,64	$\geq 0,1$	Не удовл. структура
Коэффициент восстановления платёжеспособности		0,51		

$$K_{\text{в}} = (K_{\text{ТЛ}_{2016}} + 6/12(K_{\text{ТЛ}_{2016}} - K_{\text{ТЛ}_{2015}})) / 6$$

$$K_{\text{в}} = (2,68 + 6/12 * (2,68 - 1,95)) / 6 = 0,51$$

Значение данного коэффициента восстановления платёжеспособности ниже 1, следовательно, решение о признании организации неплатёжеспособной, а структуры баланса – неудовлетворительной.

Данные проведенного анализа свидетельствуют о том, что предприятие относится к классу предприятий с невысокой степенью вероятности банкротства, однако основные коэффициенты финансовой устойчивости и платежеспособности находятся ниже нормативных значений, в частности это коэффициенты быстрой и абсолютной ликвидности, относительные показатели финансовой устойчивости. Необходимо отметить, что в динамике данные показатели изменяются в положительную сторону, однако абсолютные изменения незначительны, поэтому необходимо предпринимать меры, которые позволят улучшить финансовое состояние.

3.2 Характеристика системы ценообразования и механизма формирования прибыли в Эксплуатационном локомотивном депо

Основной проблемой, которая характерна для работы эксплуатационного локомотивного депо на текущем этапе, является сокращение цехов и участков, на которых расположено все необходимое оборудование. Данная проблема возникла под влиянием объективных причин в результате деления депо на ремонтные и эксплуатационные. Такая ситуация влечет за собой нехватку запасных частей, увеличение сроков выполнения работ, нестабильности в качестве.

Годовой план производственной деятельности в депо разрабатывается на основе показателей, которые определены Западно – Сибирской железной дорогой.

Выполняя работы, депо обеспечивает достижение качественных показателей, к которым относят интенсивность использования локомотивов во время эксплуатации и качество ремонта. План расходов депо разрабатывается в расчете на мероприятия по эксплуатации, а также ремонту локомотивов. В расходы на эксплуатацию входят затраты, которые связаны с работой локомотивов по видам движения, экипировкой и техническим обслуживанием. Также сюда относят амортизационные отчисления.

Состав расходов эксплуатационного локомотивного депо в 2016 году представлено на таблице 8.

Таблица 8 – Расходы эксплуатационного локомотивного депо в 2016 году по видам затрат

Виды затрат	Сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3
затраты на оплату труда	240 886	19,2
отчисления на социальные нужды	72 266	5,76
материалы	466 718	37,2
топливо	311 145	24,8
электроэнергия	27 602	2,2
амортизация	121 698	9,7
прочее	14 302	1,14

Продолжение таблицы 8

Всего	1 254 618	100
--------------	------------------	------------

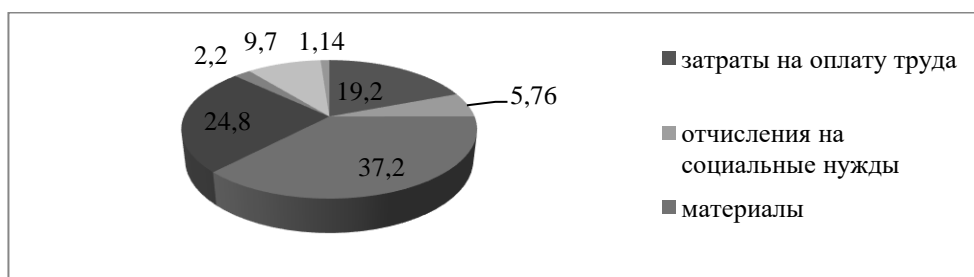


Рисунок 8 – Структура расходов эксплуатационного локомотивного депо

Как показывают данные таблицы 8 и рисунка 8, наибольший удельный вес приходится на группу материалов и топлива, они составляют 37,2 и 24,8% соответственно. Достаточно незначителен удельный вес таких групп, как электроэнергия (2,2%), прочие расходы (1,14%), амортизация (9,7%).

Валовая прибыль депо формируется за счет выручки от реализации, уменьшенной на величину себестоимости, выполняемых работ. При этом выручка формируется за счет тарифов на производственную деятельность. Депо получает выручку от перевозок и подсобно – вспомогательной деятельности (далее -ПВД), которые осуществляет Западно – Сибирская железная дорога, соответственно, по таким же направлениям формируется и себестоимость.

ПВД включает работы и услуги, которые оказывает депо предприятиям промышленности; модернизацию тяговых средств, ремонт и ТО локомотивов, которые приписаны к промышленным предприятиям; сдача локомотивов в аренду; обслуживание топливных складов.

В таблице 9 отражены данные о расходах эксплуатационного локомотивного депо за 2016 г., структурированных по видам деятельности депо.

Таблица 9 – Расходы эксплуатационного локомотивного депо в 2016 году по видам деятельности

Виды деятельности	Суммы, тыс.руб.	Уд.вес, %
подсобно - вспомогательная деятельность	41 402	3,3
перевозки	1 213 216	96,7
Всего	1 254 618	100

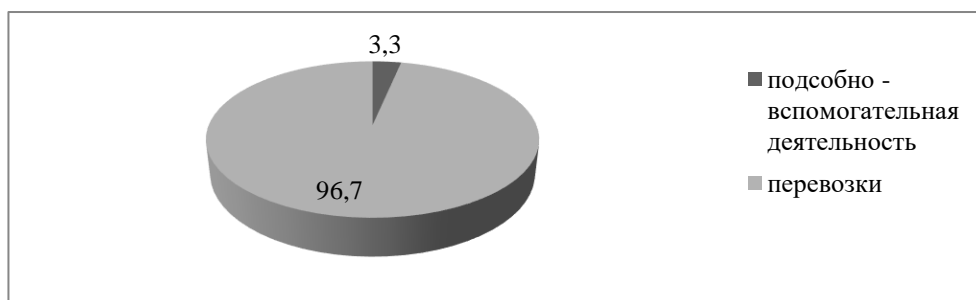


Рисунок 9 – Структура себестоимости, %

Как показывают данные таблицы 9 и рисунка 9, наибольший удельный вес приходится на перевозки – 96,7%, а на ПДВ приходится только 3,3%.

Рассмотрим структуру выручки за 2016 год, что отражено в таблице 10.

Таблица 10 – Структура выручки

	Выручка от реализации, тыс.руб.	Уд.вес, %
подсобно - вспомогательная деятельность	52 721	3,6
перевозки	1 411 750	96,4
Всего	1 464 471	100

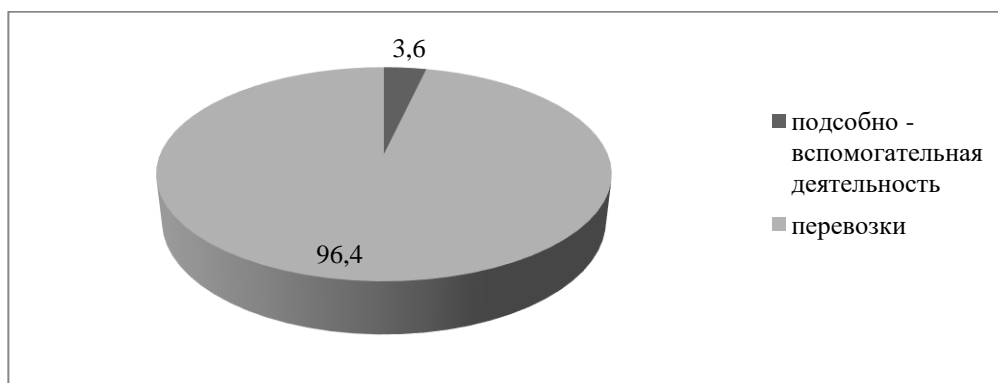


Рисунок 10 – Структура выручки, %

В таблице 11 отражено формирование прибыли по видам деятельности депо.

Таблица 11 – Формирование прибыли по видам деятельности

Виды деятельности	Прибыль, тыс.руб.	Уд.вес, %
прибыль от ПВД	11 318	5,39
прибыль от перевозок	198 534	94,61
Всего	209 853	100

Как показывает таблица 11, максимальный удельный вес занимает прибыль от перевозок – 94,61%, а прибыль от ПВД составляет 5,39%, при этом объем выручки от ПВД составляет 3,6%, а себестоимость составляет 3,3%.

В настоящее время в депо используется ценовой метод нормативных издержек, в основе которого лежит формирование цены через расчет затрат по нормам. Данный метод применяется как для расчета цен на перевозки, так и для ПВД.

3.3 Увеличение прибыли по подсобно – вспомогательной деятельности

Данные по расчету рентабельности представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет рентабельности

Показатель	2016 г.
1.Выручка от реализации, тыс.руб.	1 464 471
В том числе	
1.1 От перевозок	52 721
1.2 От ПВД	1 411 750
2.Себестоимость, тыс.руб.	1 254 618
В том числе	
2.1 По перевозкам	41 402
2.2 По ПВД	1 213 216
3.Валовая прибыль, тыс.руб.	209 853
В том числе	
3.1 По перевозкам	11 318
3.2 По ПВД	198 534
4.Рентабельность производства,%	16,7
4.1 Рентабельность перевозок	27,3
4.2 Рентабельность ПВД	16,4

В настоящее время уровень рентабельности производства по ПВД составляет 27,3%, уровень рентабельности производства по перевозкам

составляет 16%. При этом необходимо отметить, что на снижение уровня прибыли по перевозкам оказывает влияние несоблюдение сроков выполнения ремонтных и плановых работ, что снижает выручку за счет штрафов и санкций за нарушение договорной работы.

Учитывая то, что формирование цен напрямую в этом случае зависит от качества оказываемых услуг и реализуемой продукции, то, соответственно, повышая качество, возможно повышение цен по направлениям, представленным в таблице 13

Таблица 13 – Направления повышения качества

Направление по повышению качества продукции	Рекомендуемые мероприятия
1	2
Услуги предприятиям промышленности	Обеспечение графиков доставки Соблюдение принципа «точно в срок» Дополнительный логистический сервис
Модернизация тяговых средств	Использование современных технологий в оснащении локомотивов
Ремонт и техническое обслуживание локомотивов	Плановая доставка материалов и запасных частей, что обеспечивает ускорение сроков ремонтных работ и работ по техническому обслуживанию
Сдача локомотивов в аренду	Обеспечение логистического сервиса
Обслуживание топливных складов	Своевременные действия по обслуживанию Выделение отдельных производственных линий для выполнения работ

Соблюдение принципов, позволяющих повысить качество услуг, предоставляемых в рамках ПВД, позволит обеспечить прогноз повышения уровня рентабельности до показателя 35%.

$$41\,402,39 * 1,35 = 55\,893,23 \text{ тыс.руб.}$$

Учитывая то, что часть функций будет распространяться и на операции, связанные с обеспечением перевозок, уровень рентабельности по перевозкам также будет увеличен до уровня 20%.

$$1\,213\,216 * 1,2 = 1\,455\,859 \text{ тыс.руб.}$$

Плановая прибыль представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Плановая прибыль по услугам ПВД и ее влияние на чистую прибыль

Показатель	2016 год	План	Отклонение
Выручка от реализации, тыс.руб.	1 464 471	1 511 752	47 281
В т.ч. Перевозки ПВД	1 411 750 52 721	1 455 859 55 893	44 109 3 172
Себестоимость, тыс.руб.	1 254 618	1 254 618	
Валовая прибыль, тыс.руб.	209 853	257 134	47 281
Коммерческие и управленческие расходы, тыс.руб.	93 523	93 523	0
Проценты к получению, тыс.руб.	50	50	0
Проценты к уплате, тыс.руб.	40 769	40 769	0
Прочие доходы, тыс.руб.	26 997	26 997	0
Прочие расходы, тыс.руб.	63 708	63 708	0
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	38 900	86 181	47 281
Текущий налог на прибыль, тыс.руб.	7 780	17 236	9 456
Чистая прибыль, тыс.руб.	31 120	68 945	37 825

Вывод по третьему разделу.

Для обеспечения финансовой устойчивости эксплуатационному локомотивному депо рекомендуется воздействовать на систему ценообразования, повышая тарифы за счет повышения качества работ. Основным направлением для повышения тарифов является подсобно – вспомогательная деятельность, в рамках которой реализуются рыночные методы ценообразования. На цены на услуги депо в сфере перевозок воздействовать затруднительно, т.к. данный вид цен устанавливается в рамках самого производственного предприятия на передачу продукции и оказание

услуг в рамках структурных подразделений. В данном направлении возможно повысить рентабельность за счет того, что будут уменьшены размеры штрафов и санкций, которые связаны с нарушением сроков выполнения ремонтных работ и низкого качества ремонта.

При реализации данных мероприятий будет обеспечено получение дополнительной выручки в размере 47 281 тыс.руб., что приведет к увеличению валовой прибыли на 47 281 тыс.руб., чистой прибыли на 37 285 тыс.руб.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-3A2A2	Кононову Юрию Владимировичу

Институт	Электронного обучения	Кафедра	Менеджмента
Уровень образования	Бакалавриат	Направление/специальность	38.03.02 Менеджмент

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Менеджер по кадрам</p> <p>Вредные проявления факторов: шумы, вибрация, электромагнитные поля, метеоусловия</p> <p>Опасные факторы: механической, электрической, пожарной природы</p> <p>Негативного воздействия на окружающую среду: шумы, вибрация, загрязнение сточных вод</p> <p>ЧС: природного характера</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>ТК РФ</p> <p>Распоряжения, письма, приказы ПАО «РЖД» в сфере социальной ответственности</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Корпоративная культура</p> <p>Система ОТ и БЖ</p> <p>Система организации обучения и развития персонала</p> <p>Социальные гарантии для работающих и неработающих (пенсионеров)</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; 	<p>Мероприятия в области охраны окружающей среды</p> <p>Взаимодействие с органами власти и</p>

<ul style="list-style-type: none"> - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>местного самоуправления Спонсорство Благотворительность Ответственность перед покупателями</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>Нормы трудового законодательства Нормы специальных правовых и нормативных законодательных актов Внутренние нормативные документы и регламенты</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Креницына З.В.	к.т.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3A2A2	Кононов Юрий Владимирович		

4 Социальная ответственность

4.1 Принципы корпоративной культуры в ОАО «РЖД»

Общие положения по корпоративной социальной ответственности ПАО «РЖД» действуют в рамках всех филиалов, дочерних и зависимых обществ холдинга, а также в пределах всех их структурных подразделений. Основанием для раскрытия понятия социальной ответственности и основных направлений КСО является локальный документ «Кодекс деловой этики ПАО «Российские железные дороги», принятый распоряжением ПАО «РЖД» №1143р от 06.05.2015 года.

Этические принципы представляют собой свод норм, следуя которым работники реализуют на практике требования корпоративных компетенций. Этические принципы являются основой для определения линии поведения работников.

Основными этическими принципами в ПАО «РЖД» являются:

- ставить на первое место человека;
- работать на совесть;
- гордиться званием работника ОАО «РЖД»;
- опираться на мастерство;
- ориентироваться на результат;
- принимать взвешенные решения;
- соблюдать коммерческие интересы ПАО «РЖД»;
- быть лидером.

Политика в области взаимоотношений с персоналом основывается на партнерстве и взаимном уважении, позволяет добиваться большей производительности труда, лояльности по отношению к управленческим решениям, сокращения расходов на набор, переподготовку и удержание сотрудников. С 2006 года в ПАО «РЖД» действует Кодекс деловой этики, устанавливающий основные нормы и правила, с учетом которых осуществляется межгрупповое и индивидуальное взаимодействие, в том числе

и в рамках трудового процесса. Кодекс обозначает ряд обязательств и принципов, определяющих позицию Компании во взаимоотношениях с сотрудниками и обществом и принимаемых Компанией добровольно.

Кодекс определяет позицию Компании по отношению к работникам следующим образом: «Компания обеспечивает благоприятные и безопасные условия труда для работников и осуществляет их социальное и медицинское обеспечение в рамках коллективного договора и соответствующих программ, действующих в Компании. Компания обеспечивает равные возможности для проявления своих способностей в процессе трудовой деятельности. Компания уважает частную жизнь работников, не допуская какого-либо вмешательства в нее».

Важную роль играет правовой регулятор взаимоотношений - Коллективный договор ОАО «РЖД» каждого филиала с работником и профсоюзом. По Коллективному договору у Компании как работодателя есть обязательства по отношению к каждому работнику и трудовому коллективу, одновременно с этим у работников есть индивидуальные и коллективные обязанности перед своей компанией.

Важную роль в системе взаимоотношений Компании и персонала играют также профсоюзные организации, которые выражают интересы трудового коллектива и являются дополнительным связующим звеном для каждого сотрудника с Компанией.

Стратегической программой развития ПАО «РЖД» социальная сфера определена как важная составляющая жизнедеятельности и обеспечения устойчивой работы ОАО «РЖД». Вложения в социальную сферу – это не только выполнение обязательств перед сотрудниками и обществом, но и инструмент повышения производственно–экономической эффективности ОАО «РЖД».

4.2 Системы организации труда и его безопасности

Жизнь и здоровье работников, а также охрана их труда имеют приоритетное значение, поэтому в организации прилагается максимум усилий для обеспечения безопасности и исключения несчастные случаи и аварийные ситуации. Сохранение жизни и здоровья являются собственным осознанным выбором каждого человека, основанном на личной ответственности каждого работника осмотрительности, осторожности и соблюдении правил техники безопасности.

Обеспечение условий безопасного труда – прямая обязанность руководителей всех уровней управления. Работники несут ответственность за выполнение требований безопасности и соблюдение норм охраны труда и здоровья на рабочих местах. Железнодорожная инфраструктура при нарушении правил ее эксплуатации представляет источник повышенной опасности для граждан. Это возлагает на работников ответственность как за предупреждение травматизма и несчастных случаев на железнодорожной инфраструктуре, так и за проведение профилактической разъяснительной работы среди населения.

4.3 Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации

В ОАО «РЖД» работают более 1 млн. 256 тыс. 571 человек, которые круглосуточно обеспечивают бесперебойную работу железнодорожного транспорта и перевозку пассажиров и грузов. Это главный капитал Компании.

Основным событием в совершенствовании организации управления персоналом в Компании в 2006 году стало принятие Правлением ОАО «РЖД» Функциональной стратегии развития кадрового потенциала. Реализация стратегии в первую очередь была направлена на обеспечение потребностей филиалов и структурных подразделений в квалифицированных кадрах

руководителей, специалистов и работников массовых профессий, а также на эффективное развитие кадрового потенциала.

В течение 2015 года на работу в ОАО «РЖД» были приняты 160 тыс. новых работников, уволены 230 тыс. работников. Из ВУЗов, техникумов и колледжей в структурные подразделения филиалов Компании приняты более 8 тысяч молодых специалистов.

Обеспечено укомплектование подготовленными специалистами новых структур внутри Компании. При подборе персонала Компания пользовалась услугами 26 кадровых агентств. В решении кадровых вопросов ОАО «РЖД» используются возможности и опыт организаторской работы Национального союза кадровиков.

В целях организации и объединения функций по учету, анализу, планированию, оперативному руководству кадровыми процессами в течение 2006 года проводились работы по внедрению и модернизации Единой корпоративной автоматизированной системы управления трудовыми ресурсами (ЕКАСУТР).

В 2015 году в Компании прошли обучение 59,3 тысяч рабочих (из них 37 тысяч – в технических школах и учебных центрах железных дорог), повысили свою квалификацию 160,8 тысяч рабочих. Прделана значительная работа по совершенствованию подготовки сотрудников для Компании:

- обновлены учебные планы и программы подготовки специалистов с учетом современного состояния техники и технологического процесса;
- внедряются новые подходы в подготовке перспективного резерва из числа студентов старших курсов и молодых специалистов;
- совершенствуются формы поддержки талантливой молодёжи для её привлечения в Компанию.

За счет средств инвестиционной программы в 2015 году (более 600 млн. руб.) укреплен материально-техническая и учебно-лабораторная база образовательных учреждений ОАО «РЖД». Проведена реконструкция учебных корпусов и общежитий, приобретены необходимые технические средства:

плоттеры, ламинаторы, мультимедийные комплексы и другое современное оборудование.

Технические школы и учебные центры укомплектованы новыми учебными планами и программами издания 2015 и 2016 годов. В учебном процессе используется более 2000 современных компьютеров. Вместе с тем в образовательных учреждениях ОАО «РЖД» необходимо омоложение преподавательского состава, привлечение к процессу обучения квалифицированных специалистов с практическим опытом работы, все еще недостаточен уровень материально-технического обеспечения.

В 2015 году 122 руководителя ОАО «РЖД» прошли зарубежную стажировку в Германии, Франции, Испании. 87 молодых руководителей структурных подразделений железных дорог прошли обучение по вопросам организации бизнеса на рынке транспортных услуг со стажировкой в Германии.

Организована подготовка менеджеров среднего управленческого звена по программе переподготовки «Мастер делового администрирования - MBA» в Высшей транспортной бизнес - школе Московского государственного университета путей сообщения и по программе «Корпоративный директор» и группы менеджеров в Государственном университете – Высшей школе экономики.

В Российской академии путей сообщения прошли обучение главные инженеры департаментов, начальники и заместители начальников технических отделов департаментов по основам управления и коммерциализации интеллектуальной собственности ОАО «РЖД».

В целом в 2015 году обеспечена подготовка, переподготовка и повышение квалификации более 238,2 тыс. рабочих Компании и 69,5 тыс. руководителей и специалистов.

Для обеспечения ОАО «РЖД» квалифицированными специалистами, создания перспективного кадрового резерва Компания ориентируется, в первую очередь, на ВУЗы и техникумы (колледжи) железнодорожного транспорта. Сегодня подготовку специалистов для Компании ведут 10 ВУЗов и 47

техникумов и колледжей железнодорожного транспорта, расположенных на всей территории Российской Федерации. В настоящее время завершается организационная работа по формированию на базе ВУЗов железнодорожного транспорта университетских комплексов, в состав которых войдут техникумы и колледжи железнодорожного транспорта.

Учебные заведения готовят специалистов на договорной основе. Целевая подготовка позволяет достаточно эффективно проводить работу по долгосрочному планированию и укомплектованию структурных подразделений филиалов Компании квалифицированным персоналом, в том числе, и в отдаленных и малонаселенных регионах страны.

Порядок работы филиалов ОАО «РЖД» по организации целевой подготовки специалистов определяется «Положением о целевой подготовке специалистов с высшим и средним профессиональным образованием для железных дорог, других филиалов и иных структурных подразделений ОАО «РЖД».

Целевая подготовка специалистов осуществляется в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов за счет средств федерального бюджета. Вместе с тем ОАО «РЖД» предъявляет дополнительные требования к качеству и уровню подготовки специалистов.

Для реализации этих требований Компания ежегодно выделяет учебным заведениям необходимые средства на компенсацию затрат, связанных с целевой подготовкой специалистов (т.е. на дополнительные занятия по темам, разделам и дисциплинам, определяемым железными дорогами и другими филиалами ОАО «РЖД»; на организацию практики на рабочих местах и т.д.).

По состоянию на начало 2016 года общее количество студентов - целевиков составило:

- по очной форме в ВУЗах - 16,7 тыс. человек, в техникумах - 15,8 тыс.;
- по заочной форме в ВУЗах - 9,2 тыс. человек, в техникумах - 9,8 тыс. человек.

Свыше 90% студентов - целевиков обучаются по техническим специальностям железнодорожного профиля.

Важным вопросом по обеспечению качественной подготовки специалистов является организация производственной практики студентов в структурных подразделениях филиалов ОАО «РЖД». В 2015 году на железных дорогах прошли производственную практику более 20 тыс. студентов, из них 50% обучающихся по целевым направлениям.

В течение 2015 года прошли профессиональную переподготовку, повышение квалификации и обучение вторым профессиям свыше 56 тыс. рабочих кадров, прибыли и приступили к работе в филиалах и структурных подразделениях ОАО «РЖД» 8,3 тыс. выпускников высших и средних учебных заведений.

4.4 Социальные гарантии персоналу

Работу по социальной поддержке работников ОАО «РЖД» осуществляет совместно с фондом «Благосостояние». В 2015 году 19 тыс. работников оформлена корпоративная пенсия. На конец 2015 года в Компании зарегистрированы 245 тыс. участников-вкладчиков негосударственного пенсионного обеспечения.

Правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в Компании, является Коллективный договор ОАО «РЖД», который также служит основанием для заключения коллективных договоров в филиалах Компании.

На основе принципов социального партнерства в ОАО «РЖД» создан реально работающий механизм по урегулированию коллективных и индивидуальных трудовых споров в трудовых коллективах согласно законодательству, обеспечению их стабильной работы и социальной защиты работников и ветеранов Компании.

Компания стремится к формированию дифференцированных компенсационных пакетов для каждого из уровней управления, включающих в себя различные социальные услуги (медицинскую страховку, оплату проезда и др.). Продвижение по карьерной лестнице внутри Компании сопровождается увеличением компенсационного пакета.

По состоянию на начало 2015 года средняя стоимость социального пакета (с учетом оздоровления в домах отдыха и санаториях, медицинского обслуживания и других социальных гарантий) составляет около 30 тыс. рублей в год на каждого работника, 5,9 тыс. рублей – для неработающего пенсионера.

Основными составляющими социального пакета для работников Компании являются:

- добровольное медицинское страхование;
- отчисление в НПФ «Благосостояние»;
- бесплатный проезд железнодорожным транспортом по разовому билету в купейном вагоне пассажирского поезда и по годовому билету в пригородном сообщении на суммарное расстояние двух направлений до 150 км.;
- компенсация затрат на приобретение бытового топлива нуждающимся в нем работникам в соответствии с «Правилами выдачи бытового топлива»;
- единовременное поощрение за добросовестный труд при увольнении работника впервые из ОАО «РЖД» в связи с уходом на пенсию независимо от возраста, в том числе по инвалидности 1 и 2 группы;
- полная или частичная компенсация работникам и членам их семей стоимости путевок в санатории, профилактории и другие санаторно-курортные учреждения ОАО «РЖД»;
- корпоративная поддержка работников, строящих (приобретающих) жилье в собственность и состоящих по месту работы на учете для ее оказания (субсидии, займы, кредиты, ипотека и др.);

- единовременное пособие одному из родителей при рождении ребенка, равное двукратному минимальному размеру оплаты труда в ОАО «РЖД» (сверх установленного законодательством Российской Федерации);
- ежемесячное пособие работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, равное минимальному размеру оплаты труда в Российской Федерации;
- полная или частичная компенсация стоимости путевок на отдых и оздоровление детей работников;
- страхование детей работников от несчастных случаев на время их пребывания в детских оздоровительных лагерях;
- материальная помощь работникам при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск;
- единовременная денежная помощь уволенным в запас военнослужащим по призыву при их возвращении в ОАО «РЖД» в размере не менее двух месячных тарифных ставок (окладов) по должности, на которую они были приняты до призыва;
- прочие льготы и гарантии, предусмотренные коллективным договором ОАО «РЖД».

Основными составляющими социального пакета неработающих пенсионеров Компании являются:

- ежемесячная материальная помощь, осуществляемая через благотворительный фонд «Почет» (эту помощь получают около 620 тысяч ветеранов);
- обеспечение бытовым топливом;
- оказание медицинской помощи и санаторно-курортное оздоровление, изготовление и ремонт зубных протезов;
- оказание материальной помощи семье в случае смерти пенсионера;
- предоставление права бесплатного проезда по годовому билету в пригородном сообщении и в поездах дальнего следования;

– оказание единовременной материальной помощи к знаменательным датам.

Среди общего перечня социальных гарантий размер заработной платы является, главным, поскольку рост реальной заработной платы – по-прежнему наиболее важный фактор при решении многих социальных проблем и ключевое средство мотивации к высокопроизводительному труду. Для работников ОАО «РЖД» заработная плата регулярно индексируется в зависимости от роста потребительских цен, повышается в соответствии с ростом производительности труда.

4.5 Анализ факторов внешней социальной ответственности

4.5.1 Содействие охране окружающей среды

На железных дорогах ОАО «РЖД» регулярно внедряются прогрессивные технические средства и технологии, совершенствующие работу энергетического хозяйства Компании, что способствует одновременно и улучшению условий труда обслуживающего персонала.

В 2015 году на многие железные дороги поставлены практически необслуживаемые модульные котельные, работающие на мазуте и газе, внедрены газовые инфракрасные излучатели для отопления рабочих мест. На всех железных дорогах введены в эксплуатацию системы электрического отопления помещений, что позволило значительно сократить трудозатраты на обслуживание мелких котельных и различного вида печей. Реализация этих мероприятий позволяет решать вопросы создания комфортных условий на рабочих местах в производственных помещениях при улучшении экологических показателей по сравнению с ранее применявшимися системами.

В 2015 году достигнуто снижение сброса загрязненных сточных вод в поверхностные водные объекты за счет реконструкции и строительства канализационных очистных сооружений, внедрения природоохранных технологий.

Передача очистных сооружений в муниципальную собственность также способствовала сокращению сброса загрязненных стоков в водные объекты.

Сброс загрязненных сточных вод в поверхностные водные объекты по железным дорогам в 2015 году составил 17,4 млн. м³, что на 4,4 млн. м³ (или на 25,3%) меньше, чем в 2014 году.

Было достигнуто сокращение потребления воды за счет внедрения водосберегающих технологий, систем оборотного водоснабжения, нормирования и приборного учета водопотребления.

В 2015 году ОАО «РЖД» передано другим предприятиям для использования и обезвреживания, хранения, захоронения 1873,2 тыс. тонн отходов производства потребления. В результате проведенной работы по обезвреживанию, использованию и передаче отходов производства другим предприятиям на площадках структурных подразделений ОАО «РЖД» их наличие на конец 2015 года составило 105,5 тыс. тонн. Доля использования и обезвреживания отходов в ОАО «РЖД» в 2015 году составила 30,1%, что выше на 3,3% по сравнению с 2014 годом.

ОАО «РЖД» выполняет обязательства по осуществлению природоохранной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Управлением природоохранной деятельности в ОАО «РЖД» занимаются Управление охраны труда, промышленной безопасности и экологического контроля, отделы и сектора охраны природы в управлениях железных дорог, сектора охраны природы, инспекторы по охране природы и экологические лаборатории в отделениях железных дорог. Производственный экологический контроль выполняют 56 лабораторий. В Компании действует собственный Научно-производственный центр по охране окружающей среды – филиал ОАО «РЖД», расположенный в г. Ярославле. Работа природоохранных подразделений в немалой степени способствует стабильному снижению техногенного воздействия отрасли на окружающую среду.

В ОАО «РЖД» постоянно проводится работа по перевооружению технических средств, замене подвижного состава, реконструкции инфраструктуры. В частности, постоянно расширяется применение электрической тяги, что обеспечивает снижение выбросов вредных веществ в атмосферу и уменьшает загрязнение почв тяжелыми металлами. В настоящее время более 80% грузовых и пассажирских перевозок осуществляются электрической тягой. При капитальном ремонте пути деревянные шпалы (пропитанные антисептиками) заменяются на экологически чистые железобетонные. На шпалопропиточных заводах ОАО «РЖД» применяется до 60% более экологичного антисептика, не содержащего фенола. Такая технология пропитки шпал позволяет почти в 3 раза снизить выбросы вредных веществ в окружающую среду.

При капитальном ремонте тепловозов осуществляется замена устаревших малоэкономичных дизелей на современные экономичные дизели отечественного производства, которые повышают топливную экономичность отремонтированных тепловозов на 15%. Ведутся работы по созданию дизеля третьего поколения с улучшенными ресурсными и экологическими показателями. Пассажирские вагоны оснащаются экологически чистыми туалетными комплексами.

В целях усиления экологического контроля Всероссийским научно-исследовательским институтом совместно с Институтом физики и атмосферы РАН при участии Института химии Макса Планка (Германия) создан и оборудован на базе двух вагонов уникальный измерительный комплекс, позволяющий вести прямые и дистанционные наблюдения за состоянием окружающей среды во время движения поезда.

В отраслевых вузах осуществляется подготовка специалистов в области охраны окружающей среды. А в Российской академии путей сообщения и в Научном производственном центре по охране окружающей среды - повышение квалификации руководителей и специалистов железнодорожного транспорта.

За последние годы отмечается устойчивое снижение негативного воздействия железнодорожного транспорта на окружающую среду. Уменьшается количество выбросов вредных веществ в атмосферу, использование воды, сбросы загрязненных сточных вод. При этом, уменьшение негативного воздействия на окружающую среду и расширение спектра экологических мероприятий остается приоритетной задачей Компании.

К числу наиболее важных задач экологической политики Компании относятся:

- 1) Уменьшение негативного воздействия на окружающую среду.
- 2) Техническое перевооружение и модернизация оборудования с целью повышения экологической безопасности.
- 3) Успешная реализация отраслевых экологических программ и проектов.
- 4) Ресурсосбережение.
- 5) Усовершенствование экологического менеджмента.

4.5.2 Взаимодействие с местным сообществом и местной властью

Исходя из высокой общественной значимости деятельности и в целях реализации своей миссии, ОАО «РЖД» осуществляет широкий комплекс мероприятий социального и экологического характера, направленный, на расширение и повышение эффективности взаимодействия со всеми заинтересованными сторонами (стейкхолдерами), а именно:

- потребителями услуг Компании,
- персоналом Компании,
- органами местного самоуправления,
- федеральными и региональными органами власти,
- партнерами,
- инвесторами,

- акционером,
- общественными организациями и объединениями.

Взаимодействие Компании с различными группами стейкхолдеров осуществляется на основе принципов корпоративного поведения, в числе которых важнейшими являются информационная открытость, достоверность, отсутствие дискриминации, своевременность и полнота информации, уважение к интересам партнера, ключевое значение репутации и другие принципы.

Одной из ключевых задач в области работы по взаимодействию со стейкхолдерами Компании является налаживание продуктивного информационного обмена. Информационная политика Компании направлена на наиболее полное и своевременное удовлетворение потребностей всех заинтересованных сторон в достоверной информации о деятельности Компании и событиях, происходящих вокруг нее.

Информационная политика основана на российской и международной практике корпоративного управления и консолидирует требования отечественных и международных стандартов корпоративного управления по вопросу раскрытия информации.

ОАО «РЖД» при обеспечении доступности информации для всех заинтересованных сторон руководствуется принципами оперативности, регулярности, доступности, достоверности, полноты, сбалансированности, равноправия. Перечисленные принципы подразумевают отсутствие цензуры и обнародование негативной информации в случае ее появления. Компания не уклоняется от раскрытия негативной информации о себе, если эта информация, не являясь конфиденциальной, была способна повлиять на принятие инвестиционных или других решений заинтересованными сторонами.

Помимо обязательно раскрываемой информации, Компания на добровольной основе предоставляет сведения о своей производственной и иной деятельности, корпоративной социальной ответственности, а также другую внутриорганизационную информацию в целях более полного информирования стейкхолдеров о собственной деятельности.

В частности, общедоступной является следующая информация:

- личные данные членов Совета директоров и Правления Компании;
- данные о корпоративной социальной и кадровой политике;
- сведения об участии Компании в национальных и международных проектах;
- факты благотворительной и спонсорской деятельности;
- случаи загрязнения окружающей среды и факты, оказывающие негативное воздействие на экологическую безопасность граждан;
- финансово-хозяйственная деятельность;
- стратегические вопросы и проекты развития;
- ход структурной реформы на железнодорожном транспорте;
- информация о рейтингах, присвоенных Компании;
- информация о закупочной и оценочной деятельности;
- о введении новых услуг и иных возможностей для стейкхолдеров;
- информация о любых фактах, имеющих значение при принятии инвестиционных и иных решений, связанных с ОАО «РЖД».

Для раскрытия информации всем заинтересованным сторонам и соблюдения перечисленных ранее принципов используются следующие способы:

- размещение информации в сети Интернет на общедоступной и бесплатной основе;
- предоставление информации и документов Компании по запросу стейкхолдеров;
- публикация информации в официальном периодическом печатном издании Компании – газете «Гудок» – и иных средствах массовой информации;
- регулярные встречи менеджмента Компании с заинтересованными сторонами в целях выяснения их позиции и мнений по основным вопросам развития и деятельности Компании.

Реализация задачи обеспечения продуктивного информационного обмена со всеми заинтересованными сторонами заключается и в следовании общемировым нормам и правилам в области социальной ответственности бизнеса. В связи с этим, в Компании начата практика по составлению регулярной социальной отчетности и представлению ее результатов широкой общественности.

Единственным акционером ОАО «РЖД» является Российская Федерация. От имени Российской Федерации полномочия акционера осуществляются Правительством Российской Федерации.

Мировой опыт показывает, что использование жестких мер государственного регулирования должно сопровождаться активным государственным участием в финансировании и развитии железных дорог. В большинстве развитых стран даже при многократно более высоком, чем в России, уровне железнодорожных тарифов, участие государственных бюджетов в покрытии расходов инфраструктуры составляет до 40 и более процентов.

ОАО «РЖД» ведет постоянный диалог с органами государственной власти по этому поводу. Сегодня доля бюджетного финансирования развития железнодорожного транспорта составляет около 7% от бюджетных средств, выделяемых на всю транспортную систему, что в 6 раз меньше вклада железнодорожного транспорта в обеспечение потребностей экономики и населения страны в перевозках. При этом доля отчислений ОАО «РЖД» от общего объема доходов Компании в бюджеты и внебюджетные фонды различного уровня составляет около 20% общих доходов.

В 2015 году получило развитие создание совместных проектов в области государственно-частного партнерства с участием субъектов РФ и бизнес-структур. Развитие сотрудничества с бизнес-структурами на региональном уровне является одним из наиболее перспективных направлений региональной политики Компании, так как размещение заказов на поставку промышленной продукции для нужд ОАО «РЖД» способствует повышению

социальной стабильности в регионе, увеличивает количество рабочих мест и объем налоговых поступлений в региональный бюджет.

Еще одним направлением сотрудничества Компании и органов государственной власти является обеспечение бюджетной поддержки эксплуатации малоинтенсивных железнодорожных линий. Эксплуатируя эти линии, ПАО «РЖД» несет на себе значительную социальную нагрузку, связывая отдаленные поселки с районными центрами в труднодоступной местности и обеспечивая рабочие места для населения, стабилизируя тем самым социальный климат в отдаленных районах страны.

4.5.3 Спонсорство и корпоративная благотворительность

Благотворительная и спонсорская деятельность рассматривается Компанией как обязательная часть социальной политики и один из важнейших инструментов взаимодействия с обществом.

Вопросы оказания материальной помощи работникам ОАО «РЖД», ветеранам, пенсионерам, общественным, религиозным и другим организациям и гражданам рассматриваются на постоянно действующих Комиссиях ОАО «РЖД» по рассмотрению обращений по оказанию материальной помощи общественным, религиозным и иным организациям и по рассмотрению заявлений граждан об оказании материальной помощи. Основные принципы оказания благотворительной помощи:

- принцип патернализма (забота руководства Компании по отношению к работникам, пенсионерам и ветеранам железнодорожного транспорта);
- принцип социальной справедливости;
- принцип взвешенного решения (всесторонний и полный анализ поступающих в Комиссию обращений, их обоснованность).

Одним из направлений спонсорской деятельности ОАО «РЖД» является оказание рекламных услуг профессиональными спортивными клубами.

Выделяются следующие основные принципы выбора таких клубов для заключения с ними договоров:

- принцип зрелищности;
- принцип популярности (как среди железнодорожников и членов их семей, так и среди населения);
- достигаемые спортивные результаты.

Компания выступает организатором и спонсором ряда профессиональных благотворительных мероприятий. ОАО «РЖД» выступает спонсором масштабных культурных и благотворительных проектов как регионального, так и федерального уровня

Следует особо отметить участие Компании в создании и поддержке благотворительных фондов:

- По инициативе ОАО «РЖД» был создан благотворительный фонд «Тепло сердец».
- Фонд «Ораниенбаум» создан в 2004 году, его учредителями являются ОАО «Уралкалий» и ООО «Национальная контейнерная компания». Основная идея создателей Фонда - объединить усилия тех, кому дорого историческое и культурное наследие России. Среди партнеров фонда «Ораниенбаум» такие компании, как «РЖД», «Транснефть», «Морской порт Санкт-Петербург» и другие.
- ОАО «РЖД» является партнером фонда Андрея Первозванного.

4.5.4 Ответственность перед потребителями товаров и услуг

Для потребителей в России железнодорожный транспорт является сегодня самым востребованным и доступным. Ежегодно ОАО «РЖД» перевозит свыше 1,3 млрд. пассажиров. Сегодня важной задачей для Компании является дальнейшее увеличение количества пользователей и частоты пользования услугами.

Оказывая услуги на недискриминационной основе, Компания заинтересована в постоянном диалоге с потребителями с целью получения в режиме обратной связи ценной информации о потребительских предпочтениях, требованиях, интересах. При этом важнейшей формой взаимоотношений с потребителями является создание наиболее комфортных, оперативных и привлекательных как в ценовом аспекте, так и в качественном отношении услуг.

Анализируя конъюнктуру транспортного рынка, специалисты Компании нацелены на создание наиболее удобных и комфортных условий для пассажиров на протяжении всего цикла взаимоотношений – от момента заказа/покупки билета на проезд в нужном направлении до момента прибытия в пункт назначения.

ОАО «РЖД» постоянно улучшает условия для комфортного выбора услуги и дальнейшего путешествия пассажиров: открываются дополнительные маршруты, вводятся новые фирменные поезда и вагоны повышенной комфортности, повышается качество обслуживания.

На Интернет-сайте Компании любой желающий может ознакомиться с расписанием поездов дальнего следования, выбрать удобный маршрут, получить информацию о наличии билетов в кассах и стоимости проезда, заказать, купить или сдать билет. Вся информация, включая сведения о стоимости проезда и наличии свободных мест, приводится и обновляется в режиме реального времени. Расписание приводится на 45 суток, начиная с текущего дня.

ОАО «РЖД» уделяет особое внимание обеспечению комфорта передвижения для пассажиров с ограниченными физическими возможностями. Сегодня на железных дорогах России курсирует более 100 специализированных вагонов со специально оборудованными купе, предназначенными для инвалидов. В таких купе предусмотрены все удобства, чтобы облегчить путешествие для людей, имеющих ограниченные физические возможности. Для слепых и слабовидящих граждан низко расположенные выключатели, розетки,

кнопки вызова проводника снабжены табличками с рельефным текстом - для чтения «пальцами», и специальным звуковым устройством, сообщаящим необходимую информацию. Автоматизированная система связи позволяет при необходимости вызвать проводника.

ОАО «РЖД» как социально ответственная компания содействует государству в выполнении социальных функций поддержки малообеспеченных граждан, предоставляя льготный проезд широкому спектру категорий российских граждан. Так, в соответствии с согласованным между ОАО «РЖД» и Федеральным агентством по здравоохранению и социальному развитию РФ порядком осуществляется проезд граждан-получателей социальных услуг в поездах пригородного сообщения.

ОАО «РЖД» регулярно проводит опросы пассажиров относительно их мнения о качестве предоставляемых услуг и фиксирует все пожелания с целью их практического удовлетворения.

Заключение

В современных условиях высока важность оценки финансового состояния предприятия, поскольку это позволяет предвидеть негативные тенденции в его развитии и предпринять действия, позволяющие обеспечить стабилизацию финансового состояния. Основой для проведения анализа является бухгалтерская (финансовая) отчетность, предоставляющая необходимую информацию, характеризующую деятельность предприятия за три года. В ходе проведения производится оценка результатов хозяйственной деятельности, анализируются экономические условия, соответствующие деятельности предприятия, выполняется расчет коэффициентов, которые позволяют не только оценить показатель за конкретный период времени, но и рассмотреть его динамику, что способствует оценке изменения финансового состояния. Финансовое состояние в целом зависит от эффективности всех направлений деятельности, в целом способность своевременного осуществления платежей, финансирования собственной деятельности характеризует устойчивое финансовое состояние организации. Оно, в свою очередь, оказывает только положительное влияние на эффективность деятельности и обеспечение производства необходимыми ресурсами. В целом финансовое состояние может рассматриваться как индикатор, который характеризует жизнеспособность организации.

Для оценки финансового состояния используются методы горизонтального, вертикального, коэффициентного и прочих типов анализа.

В рамках ВКР для проведения диагностики финансового состояния эксплуатационного локомотивного депо использовались следующие направления:

Экспресс анализ (горизонтальный и вертикальный анализ баланса, анализ финансовых результатов);

Расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности;

Расчет и анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости с определением типа финансовой устойчивости согласно трехкомпонентному показателю;

Расчет и анализ показателей деловой активности.

Дополнительно для более полного представления о финансовом состоянии исследуемой организации в аналитической части ВКР был проведен расчет коэффициента восстановления платежеспособности и оценка вероятности банкротства.

В ВКР была проведена оценка финансового состояния Эксплуатационного локомотивного депо Тайга, являющегося структурным подразделением Западно – Сибирской дирекции тяги ОАО РЖД. Тайга относится к Западно – Сибирской дирекции тяги ОАО РЖД. Согласно данным проведенного анализа критериев, характеризующих финансовое состояние исследуемой организации, было определено, что баланс депо абсолютно неликвидный. Для предприятия характерна низкая степень платежеспособности. Предприятие находится в нормальном финансово устойчивом состоянии. Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно за счёт привлечения заёмных средств. Значение коэффициента восстановления платёжеспособности ниже 1, следовательно, решение о признании организации неплатёжеспособной, а структуры баланса - неудовлетворительной - ещё не принимается, но организация ставится на особый учёт в Федеральном управлении по делам о несостоятельности (банкротстве), где в отношении него принимаются дополнительные меры. По результатам анализа оценки вероятности банкротства организация может быть определена как предприятие с низкой степенью вероятности банкротства.

Для улучшения финансового состояния рекомендуется проводить работы, которые позволят увеличивать прибыль Эксплуатационного локомотивного депо, что обеспечит большую финансовую устойчивость. Рекомендуется внедрение рыночных методов ценообразования за счет повышения качества

оказываемых услуг, что позволит увеличить валовую прибыль на 47 281 тыс.руб., а чистую прибыль на 37 285 тыс.руб.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.94 №51-ФЗ (в редакции ФЗ №352-ФЗ от 27.12.2009 г.).
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая, Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ, и часть вторая, Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.) в редакции ФЗ №368-ФЗ от 27.12.2009 г.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфин РФ от 29.07.98 г. № 34н. (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 26н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ № 4/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н).
6. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности. Указания об объёме форм бухгалтерской отчётности. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчётности» (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2004 № 135н, от 18.09.2006 № 115н).
7. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 № 60н «Об утверждении методических рекомендаций о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации».
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфин РФ от 29.07.98 г. № 34н. (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 26н).

9. Абрютин М.С. Современные подходы к оценке финансовой устойчивости и платежеспособности компании. // Финансовый менеджмент. - 2012. - №6.
10. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – М.: Финансы и статистика. 2016. – 529 с.
11. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Омега-Л, 2015. – 414 с.
12. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой и др. – М.:Вузовский учебник, 2014. - 365 с.
13. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.- М.: "Финансы и статистика", 2015. – 297 с.
14. Батуев М.В. Анализ финансового состояния //Аудит и финансовый анализ – 2015. - № 2.
15. Басовский Л.Е. Экономический анализ. – М. ПРИОР, 2014. – 260 с.
16. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.2. – К.: Ника-Центр, 2013. – 512 с.
17. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2013. - 325с.
18. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского М.: Омега - Л, 2016. – 608 с.
19. Баканов М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов – М.: Финансы и статистика,2015. – 416 с.
20. Банк В. Р. Финансовый анализ: учеб.пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 344 с.
21. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб.пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: Инфра-М, 2013. – 215 с.

22. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений.- СПб.: «Издательский дом Герда», 2012. – 294 с.
23. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского М.: Омега - Л, 2014. – 608 с.
24. Гашеева Н.П. Что и как проверять в финансовой отчетности. // Финансовый директор. – 2014. - № 2
25. Герчикова И. Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. - М.: Издательство АО «Консалтбанкир». 2015.- 312 с.
26. Гончаров, А. И. Восстановление платежеспособности предприятия: Модель обновления основных средств. // Финансы. - 2014. - № 9.
27. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Практикум: Учебное пособие: М.:Инфра – М, 2013. – 192 с.
28. Дмитриева Е.Н. Как провести экспресс-оценку финансовой отчетности. // Финансовый директор. – 2012. - №11. – С.17-18.
29. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.пособие. – М.:ИНФРА–М, 2016. – 166 с.
30. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник/ Л.В. Донцова, Н.А.Никифорова.-6-е изд. перераб. и доп.-М.: ИКЦ «Дело и Сервис», 2016. - 368с.
31. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. Пособие.- СПб:Издательский дом «Бизнес-пресса», 2013. -304 с.
32. Ермолаев С. И. Как обеспечить финансовую устойчивость. //Финансовый директор. – 2013. - № 10.
33. Исаева Н.С. Ключевые показатели финансового состояния предприятия. // Управленческий учет и финансы. 2013. № 4.
34. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, и др. – М.: Финансы и статистика, 2012. - 672с.

35. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле/М.Н. Крейнина. – М: Инфра- 2014. – 256 с
36. Ковалев В. В., Управление финансовой структурой фирмы.учебно-практическое пособие – М.: Норма, 2012. – 216 с.
37. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие/ Н.П. Любушин. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 448 с.
38. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб.пособие /М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2015. – 192 с.
39. Макарьян С.Э., Герасименко Г.П., Макарьян Э.А. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: КноРус, 2014. – 264 с.
40. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 536 с.
41. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. / Г.В. Савицкая – М.: ИНФРА-М, 2011. – 398 с.
42. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник /С.М. Пястолов. – М.: Академический Проект, 2012. – 576 с.
43. Трохина С.Д. Управление финансовым состоянием предприятия. // Финансовый менеджмент – 2014. - №5.
44. Шишкова Т.В., Козельцева Е.А. Международные стандарты финансовой отчётности: Учебник. –М.: Издательство «Эксмо», 2013. -311 с.
45. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 367 с.
46. Шеремет А.Д., Сайфеев Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 276 с.
47. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 415 с.

48. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник /А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 456 с.

Приложение А

Основные технико-экономические показатели деятельности в период 2014-2016г.г.

показатели	ед. изм.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	абсолютное отклонение			относительное отклонение		
					2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014
Выручка	тыс.руб.	1464471	1323237	961933	141234	361304	502538	110,67	137,56	152,24
Чистая прибыль	тыс.руб.	31120	26083	78	5037,00	26005,00	31042,00	119,31	33439,74	39897,44
Численность работников всего	чел	754	813	796	-59,00	17,00	-42,00	92,74	102,14	94,72
Производительность труда одного работника	тыс.руб./чел	1942,27	1627,60	1208,46	314,67	419,14	733,81	119,33	134,68	160,72
ФЗП	тыс.руб.	118166,88	118047,6	105931,68	119,28	12115,92	12235,2	100,10	111,44	111,55
Уровень ФЗП в % к выручке	%	8,07	8,92	11,01	-0,85	-2,09	-2,94	90,45	81,01	73,27
Среднемесячная зарплата 1 работника	тыс.руб.	13,06	12,1	11,09	0,96	1,01	1,97	107,93	109,11	117,76
Среднегодовая стоимость ОПФ	тыс.руб.	382238	404284	310835	-22046,00	93449,00	71403,0	94,55	130,06	122,97
Фондоотдача	руб/руб	3,83	3,27	3,09	0,56	0,18	0,74	117,06	105,76	123,80
Фондоемкость	руб/руб	0,26	0,31	0,32	-0,04	-0,02	-0,06	85,43	94,55	80,77
Фондовооруженность	руб/чел	1942,27	1627,60	1208,46	314,67	419,14	733,81	119,33	134,68	160,72
Фондорентабельность	%	8,14	6,45	0,03	1,69	6,43	8,12	126,19	25710,2	32444,5
Оборотные средства	тыс.руб.	348476	397265	190417	-48789,0	206848,0	158059,	87,72	208,63	183,01
Время обращения оборотных средств	дни	86,85	109,58	72,25	-22,73	37,33	14,60	79,26	151,66	120,21
Скорость обращения оборотных средств	число оборотов	4,20	3,33	5,05	0,87	-1,72	-0,85	126,17	65,94	83,19

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах (форма №2)

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 16 г.

Организация _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 <u>16</u> г. ³	За _____ 20 <u>15</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	1464471	1323237
	Себестоимость продаж	(1254618)	(1140950)
	Валовая прибыль (убыток)	209853	182287
	Коммерческие расходы	(22658)	(19655)
	Управленческие расходы	(70865)	(57233)
	Прибыль (убыток) от продаж	116330	105399
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	50	6
	Проценты к уплате	(40769)	(36541)
	Прочие доходы	26997	38075
	Прочие расходы	(63708)	(74335)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	38900	32604
	Текущий налог на прибыль	(7780)	(6521)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		()
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	31120	26083

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 15 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 <u>15</u> г. ³	За _____ 20 <u>14</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	1323237	961633
	Себестоимость продаж	(1140950)	(862630)
	Валовая прибыль (убыток)	182287	99003
	Коммерческие расходы	(19655)	(12545)
	Управленческие расходы	(57233)	(59269)
	Прибыль (убыток) от продаж	105395	27189
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	6	25
	Проценты к уплате	(36541)	(29619)
	Прочие доходы	38075	48746
	Прочие расходы	(74335)	(46577)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	32604	(236)
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(6521)	(476)
	Изменение отложенных налоговых обязательств		47
	Изменение отложенных налоговых активов		4
	Прочее		739
	Чистая прибыль (убыток)	26083	78

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение В
Финансовые результаты в период 2014-2016 г.г., тыс.руб.

Показатели	года			отклонения, абс.			отклонения %		
	На 31.12.201 6 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2 014 г.	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014
Выручка	1464471	1323237	961633	141234	361604	502838	110,67	137,60	152,29
Себестоимость продаж	1294883	1140950	862630	153933	278320	432253	113,49	132,26	150,11
Валовая прибыль (убыток)	169588	182287	99003	-12699	83284	70585	93,03	184,12	171,30
Коммерческие расходы	22658	19655	12545	3003	7110	10113	115,28	156,68	180,61
Управленческие расходы	70865	57233	59269	13632	-2036	11596	123,82	96,56	119,57
Прибыль (убыток) от продаж	76065	105399	27189	-29334	78210	48876	72,17	387,65	279,76
Проценты к получению	50	6	25	44	-19	25	833,33	24,00	200,00
Проценты к уплате	40769	36541	29619	4228	6922	11150	111,57	123,37	137,64
Прочие доходы	65676	36824	48746	28852	-11922	16930	178,35	75,54	134,73
Прочие расходы	63708	74335	46577	-10627	27758	17131	85,70	159,60	136,78
Прибыль (убыток) до налогообложения	37314	31353	-236	5961	31589	37550	119,01	200,75	200,63
Налог на прибыль	8260	2926	476	5334	2450	7784	282,30	614,71	1 735,29
Изменение ОНО	2061	-2382	47	4443	-2429	2014	186,52	215,57	4 385,11
Изменение ОНА	7	49	4	-42	45	3	14,29	1 225,00	175,00
Прочее	-2	-11	739	9	-750	-741	18,18	18,18	-100,27
Чистая прибыль (убыток)	31120	26083	78	5037	26005	31042	119,31	33 439,74	39 897,44

Приложение Г

Бухгалтерский баланс (форма №1)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация _____	по ОКПО	31	12 2016
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес) _____			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 декабря На _____ 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	3689	1966	1063
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	384453	380023	428545
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	76	69	20
	Прочие внеоборотные активы	1026	1721	11029
	Итого по разделу I	389244	383779	440657
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	203842	216398	160841
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4	4	4
	Дебиторская задолженность	144576	179578	29497
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	50	10191	3071
	Прочие оборотные активы	4		
	Итого по разделу II	348476	397265	190417
	БАЛАНС	737720	781044	631074

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31	На 31
		декабр На _____ я 20 16 г. ³	декабря 20 15 г. ⁴	декабря 20 14 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30000	30000	30000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	1500	1500	1500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	129062	97942	71859
	Итого по разделу III	160562	129442	103359
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	445197	443707	364092
	Отложенные налоговые обязательства	1931	3992	1610
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	447128	447669	365702
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	3272	25261	52402
	Кредиторская задолженность	116692	169338	101785
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	10066	9304	7826
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	130030	203903	162013
	БАЛАНС	737720	781044	631074

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Д
Горизонтальный анализ состава и динамики имущества и источников образования имущества
предприятия в период 2014-2016г.г, тыс.руб.

Показатели	На конец года			Изменение абс.			изменение %		
	На 31.12.201 6 г.	На 31.12.291 5 г.	На 31.12.20 14 г.	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014
1.Внеоборотные активы ,в том числе:	389244	383779	440657	5465	-56878	-51413	101,42	87,09	88,33
1.1 Основные средства	384453	380023	428545	4430	-48522	-44092	101,17	88,68	89,71
1.2 Нематериальные активы	3689	1966	1063	1723	903	2626	187,64	184,95	347,04
1.3 Отложенные налоговые активы	76	69	20	7	49	56	110,14	345,00	380,00
1.4 Прочие внеоборотные активы	1026	1721	11029	-695	-9308	-10003	59,62	15,60	9,30
2. оборотные активы, в том числе:	348476	397265	190417	-48789	206848	158059	87,719	208,63	183,01
2.1 Запасы	203842	216398	160841	-12556	55557	43001	94,198	134,54	126,74
2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	4	4	4	0	0	0	100,00	100,00	100,00
2.3 Дебиторская задолженность	144576	179578	29497	-35002	150081	115079	80,51	608,80	490,14
2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты	50	1285	75	-1235	1210	-25	3,89	1713,33	66,67
2.5 Прочие оборотные активы	4			4	0	4			
Итого имущества	737720	781044	631074	-43324	149970	106646	94,45	123,76	116,90

**Горизонтальный анализ состава и динамики источников образования имущества организации в период
2014-2016г.г., тыс.руб.**

Показатели	На конец года			отклонения абс.			отклонения, %		
	На 31.12.20 16 г.	На 31.12.29 15 г.	На 31.12.20 14 г.	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014
3. Капитал и резервы – всего в том числе:	160562	129442	103359	31120	26083	57203	124,04	125,24	155,34
3.1 Уставный капитал	30000	30000	30000	0	0	0	100,00	100,00	100,00
резервный капитал	1500	1500	1500	0	0	0	100,00	100,00	100,00
3.2 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	129062	97942	71859	31120	26083	57203	131,77	136,30	179,60
4. Долгосрочные обязательства, всего, в том числе	447128	447699	365702	-571	81997	81426	99,87	122,42	122,27
4.1 Заемные средства	445197	443707	364092	1490	79615	81105	100,34	121,87	122,28
4.2 Отложенные налоговые обязательства	1931	3992	1610	-2061	2382	321	48,37	247,95	119,94
5. Краткосрочные обязательства - всего в том числе:	130030	203903	162013	-73873	41890	-31983	63,77	125,86	80,26
5.1 Займы и кредиты	3272	25261	52402	-21989	-27141	-49130	12,95	48,21	6,24
5.2 Кредиторская задолженность	116692	169338	101785	-52646	67553	14907	68,91	166,37	114,65
5.3 Оценочные обязательства	10066	9304	7826	762	1478	2240	108,19	118,89	128,62
Итого источников образования имущества	737720	781044	631074	-43324	149970	106646	94,45	123,76	116,90

Приложение Е

Вертикальный анализ состава и динамики имущества, капитала и обязательств организации в период 2014-2016г.г., %

Показатели	На конец периода			Удельный вес, %			Изменение абс., %		
	На 31.12. 2016 г.	На 31.12. 2015 г.	На 31.12. 2014 г.	На 31.12. 2016 г.	На 31.12. 2015 г.	На 31.12. 2014 г.	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Внеоборотные активы, в том числе:	389244	383779	440657	52,76	49,14	69,83	3,63	-20,69	-17,06
1.1 Основные средства	384453	380023	428545	52,11	48,66	67,91	3,46	-19,25	-15,79
1.2 Нематериальные активы	3689	1966	1063	0,50	0,25	0,17	0,25	0,08	0,33
1.3 Отложенные налоговые активы	76	69	20	0,01	0,01	0,00	0,00	0,01	0,01
1.4 Прочие внеоборотные активы	1026	1721	11029	0,14	0,22	1,75	-0,08	-1,53	-1,61
2. Оборотные активы, в том числе	348476	397265	190417	47,24	50,86	30,17	-3,63	20,69	17,06
2.1 Запасы	203842	216398	160841	27,63	27,71	25,49	-0,07	2,22	2,14
2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	4	4	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Дебиторская задолженность	144576	179578	29497	19,60	22,99	4,67	-3,39	18,32	14,92
2.4 Денежные средства	50	1285	75	0,01	0,16	0,01	-0,16	0,15	-0,01
2.5 Прочие оборотные активы	4			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого имущества	737720	781044	631074	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
3. Капитал и резервы	160562	129442	103359	21,76	16,57	16,38	5,19	0,19	5,39
3.1 Уставный капитал	30000	30000	30000	4,07	3,84	4,75	0,23	-0,91	-0,69

3.2 Резервный капитал	1500	1500	1500	0,20	0,19	0,24	0,01	-0,05	-0,03
3.3 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	129062	97942	71859	17,49	12,54	11,39	4,95	1,15	6,11
4. Долгосрочные обязательства – всего в том числе:	447128	447699	365702	60,61	57,32	57,95	3,29	-0,63	2,66
4.1 Заемные средства	445197	443707	364092	60,35	56,81	57,69	3,54	-0,88	2,65
4.2 Отложенные налоговые обязательства	1931	3992	1610	0,26	0,51	0,26	-0,25	0,26	0,01
5. Краткосрочные обязательства - всего в том числе:	130030	203903	162013	17,63	26,11	25,67	-8,48	0,43	-8,05
5.1 Займы и кредиты	3272	25261	52402	0,44	3,23	8,30	-2,79	-5,07	-7,86
5.2 Кредиторская задолженность	116692	169338	101785	15,82	21,68	16,13	-5,86	5,55	-0,31
5.3 Оценочные обязательства	10066	9304	7826	1,36	1,19	1,24	0,17	-0,05	0,12
Итого источников образования имущества	737720	781044	631074	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Приложение Ж

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5). Раздел 3. Амортизируемое имущество (п.п.2)

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360	1407	223	126	1504
Здания	361	84909	49115	17624	116400
Сооружения	362	3815	18131	10814	11132
Машины и оборудование	363	279945	15178	48250	246873
Транспортные средства	364	7652	21	1480	6193
Производственный и хозяйственный инвентарь	365				
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369	2295	56		2351
Итого (сумма строк 360-369)	370	380023	82724	78294	384453
в том числе:					
производственные	371	291412	33330	60544	264198
непроизводственные	372	88611	49394	17750	120255