

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

Институт электронного обучения
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Анализ финансового состояния предприятия
УДК 658.14.012.12

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3БЗС1	Гнездилова Светлана Алексеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Учетная степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры экономики	Андриенко Олег Владимирович	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Учетная степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Г.А	Д.э.н. профессор		

Томск - 2017г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код Результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требование ФГОС (ОК-14;ПК-9;11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.	Требования ФГОС (ОК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания этических культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2,3,15,16)
P4	Самостоятельно обучаться и регулярно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.	Требования ФГОС (ОК-2,9,10,11)
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией.	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы.	Требования ФГОС (ПК-1,2,3,4,5,7; ОК-5,4,11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта.	Требования ФГОС (ПК-5,7; ОК-5,8)
<i>Специальные профессиональные</i>		
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, для анализа социально-значимых проблем, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем.	Требования ФГОС (ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15)

P9	Прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС (ПК-5,6,7,8,13)
P10	На основе аналитической обработки учетной информации готовить аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС (ПК-4,5,7,8,10,13; ОК-1,2,3,6,13)
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности.	Требования ФГОС (ПК-10,12 ОК-12)
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС (ПК-14;15; ОК-2)
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.	Требования ФГОС (ПУ-3,4,7,11,12,13; ОК-1,7,8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики.	Требования ФГОС (ПК-4,9)
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК-7,8,12,13; ПК-1,2,3,4,5,6,7,10,11,13)

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

Институт электронного обучения
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
_____ Г.А Барышева

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3БЗС1	Гнездиловой Светлане Алексеевне

Тема работы:

Анализ финансового состояния предприятия

Утверждена приказом директора (дата, номер)	20.04.2017г. №2812/с
---	----------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	28.04.2017г.
--	--------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе

(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, экономический анализ и т. д.).

Объект исследования – анализ финансового состояния предприятия МУП «Поднебесные зубья».
Исходные данные: нормативные и законодательные акты, учебные пособия, ресурсы Интернет, отчетная документация МУП «Поднебесные зубья»

<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>	<p>1 Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия 1.1 Понятие, сущность, цели и задачи анализа финансового состояния 1.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база анализа финансового состояния предприятия 1.3 Методы и методологические особенности анализа финансовой отчетности 2 Анализ финансового состояния предприятия 2.1 Характеристика муниципального предприятия «Поднебесные зубья» 2.2 Горизонтальный анализ 2.3 Вертикальный анализ 2.4 Анализ ликвидности предприятия 2.5 Анализ финансовой устойчивости предприятия 2.6 Анализ деловой активности предприятия 2.7 Анализ рентабельности предприятия 2.8 Анализ состояния финансовых средств предприятия 3 Мероприятия по улучшению финансового состояния 4 Социальная ответственность 4.1 Определение стейкхолдеров организации 4.2 Определение структуры программ КСО 4.3 Определение затрат на программы КСО 4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</p>
<p>Перечень графического материала</p>	
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>Корпоративная социальная ответственность</p>	<p>Кашапова.Э.Р.</p>
<p>Название разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языке</p>	

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Учетная степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры экономики	Андриенко Олег Владимирович	к.э.н.		01.12.2016г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3БЗС1	Гнездилова С.А.		01.12.2016г.

Реферат

Выпускная квалификационная работа (ВКР): 79 страниц, 17 таблиц, 3 рисунка, 56 источников. Ключевые слова: финансовое состояние, финансовая устойчивость, рентабельность, ликвидность, источники финансирования, формирование запасов. Целью данной выпускной квалификационной работы является анализ финансовой состояния фирмы. Актуальность темы изучения ВКР студента обуславливается тем, чтоб знать предприятие изнутри, иметь четкое представление о резервах предприятия, правильно и эффективно использовать ресурсы. Необходимо владеть знаниями анализа хозяйственной деятельности предприятия, грамотно и безошибочно рассчитывать необходимые показатели для анализа работы предприятия, для его работы в настоящее время и для благополучной деятельности предприятия в будущем. Объектом исследования является финансовое состояние фирмы. Предметом исследования является анализ предприятия МУП «Поднебесные зубья». Для достижения поставленных задач, необходимо решить следующее:

1. Изучить теоретические основы анализа финансового состояния;
2. Провести анализ хозяйственной деятельности МУП «Поднебесные зубья»;
3. Сформировать авторские предложения по теме исследования.

При проведении данного анализа были использованы следующие приемы и методы:

1. Горизонтальный анализ;
2. Вертикальный анализ;
3. Анализ ликвидности предприятия;
4. Анализ финансовой устойчивости предприятия;
5. Анализ деловой активности предприятия;
6. Анализ рентабельности предприятия;
7. Анализ состояния финансовых средств предприятия;
8. Анализ финансовых результатов предприятия.

Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Финансовый анализ – это процесс исследования и оценки, главной целью которого является выработка более достоверных гипотез и прогнозов о факторах, влияющих на финансовое функционирование предприятия.

Финансовое состояние предприятия – это способность предприятия поддерживать и развивать свою финансовую деятельность, которая характеризуется определенными показателями, оценивающими ее успешность.

Платежеспособность предприятия – это его способность своевременно удовлетворять платежные требования поставщиков, соответствующие хозяйственным договорам, отдавать кредиты, выплачивать заработную плату персоналу, платить налоги в бюджеты и во внебюджетные фонды.

Финансовая деятельность – это составляющая хозяйственной деятельности, она направлена на обеспечение необходимого и своевременного поступления и расходования денежных средств, выполнение расчетной дисциплины, достижение необходимого отношения собственного и заемного капитала и более эффективного их использования.

Кредитоспособность представляет собой способность предприятий вовремя и полностью рассчитываться по своим долгам. Анализ кредитоспособности проводят банки, выдающие кредиты, а также сами предприятия, которые стремятся их получить.

Ликвидностью активов является величина, обратная времени, которое необходимо для превращения этих активов в деньги, т.е. чем меньше времени требуется для превращения активов в деньги, тем активы наиболее ликвидны.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Оглавление	
Введение	10
1 Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия	12
1.1 Понятие, сущность, цели и задачи анализа финансового состояния	12
1.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база анализа финансового состояния предприятия	18
1.3 Методы и методологические особенности анализа финансовой отчетности	23
2 Анализ финансового состояния предприятия МУП «Поднебесные зубья»	31
2.1 Характеристика муниципального предприятия «Поднебесные зубья»	31
2.2 Горизонтальный анализ	34
2.3 Вертикальный анализ	35
2.4 Анализ ликвидности предприятия	37
2.5 Анализ финансовой устойчивости предприятия	40
2.6 Анализ деловой активности предприятия	44
2.7 Анализ рентабельности предприятия	46
2.8 Анализ состояния финансовых средств предприятия	48
2.9 Анализ финансовых результатов предприятия	50
3 Мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия	56
4 Социальная ответственность	60
4.1 Определение стейкхолдеров организации	61
4.2 Определение структуры программ КСО	62
4.3 Определение затрат на программы КСО	63
4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	64
Заключение	66
Список использованных источников	68
Приложения А Бухгалтерский баланс (форма №1)	74
Приложение Б Отчет о финансовых результатах (форма № 2 2015г.)	76
Приложение В Отчет о финансовых результатах (форма № 2 2016г.)	77
Приложение Г Структура активов МУП «Поднебесные зубья»	78
Приложение Д Структура пассивов МУП «Поднебесные зубья»	79

Введение

В условиях современной рыночной экономики успешное функционирование предприятия определяется по результатам проведения объективного и всеохватывающего финансового анализа хозяйственной деятельности. Этот анализ позволяет определить деятельность предприятия, выявить недостатки, возникающие в работе, и причины их возникновения, с целью оптимизации деятельности предложить рекомендации по данным полученным в результате анализа.

Главной целью финансового анализа является своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, а также поиск улучшения финансового состояния предприятия и ее платежеспособности.

Финансовое состояние предприятия показывает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени.

В процессе анализа финансового состояния предприятия оценивается план по поступлению финансовых ресурсов и их использование с позиции улучшения финансового состояния; прогнозируются финансовые результаты, экономической рентабельности, разрабатываются модели финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов; разрабатываются мероприятия, направленные на более рациональное использование ресурсов, для укрепления финансового состояния предприятия.

Финансовое состояние определяет потенциал предприятия, характеризуется размещением и использованием активов и источников их формирования.

Цель работы: провести анализ финансового состояния муниципального унитарного предприятия «Поднебесные Зубья».

Объект исследования: муниципальное унитарное предприятие «Поднебесные Зубья».

Предмет исследования: финансовое состояние муниципального унитарного предприятия «Поднебесные Зубья».

В соответствии с установленной целью определены следующие задачи:

- 1) Раскрыть предмет, сущность, цели и задачи анализа финансового состояния предприятия;
- 2) Рассмотреть бухгалтерскую отчетность как информационную базу анализа;
- 3) Изучить методика проведения анализа финансового состояния предприятия;
- 4) Проанализировать финансовое состояние МУП «Поднебесные Зубья»;
- 5) Предложить мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия.

Теоретической, информационной, методологической базой послужили прикладные разработки ученых в области финансов, экономики, анализа хозяйственной деятельности предприятия, анализа финансовой отчетности. Вопросы практики и теории нашли широкое освещение в трудах Савицкой Г.В., Вахрушиной М.А., Недосекина С.В., Пожидаевой Т.А., Журавлевой Т.А., Шеремета А.Д. и других специалистов.

Данная дипломная работа состоит из введения, четырех глав, заключения и списка использованных источников.

1 Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия

1.1 Понятие, сущность, цели и задачи анализа финансового состояния

В современном мире, каждое предприятие, которое заинтересовано в положительном развитии своей деятельности должно проводить полный и всесторонний анализ финансового состояния предприятия. Финансовая деятельность предприятия охватывает процессы формирования, движения и обеспечения сохранности имущества, контроля за его использованием. Финансовое состояние – это результат взаимодействия всех элементов финансовых отношений предприятия и благодаря этому определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов.

Результаты, обеспечивающие жизнедеятельность предприятия в любой сфере деятельности бизнеса зависят от эффективности и наличия использования финансовых ресурсов, которые приравниваются к «кровеносной системе» предприятия.

Финансовое состояние предприятия является экономической категорией, которая отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени, что значит иметь возможность финансировать свою деятельность. Состояние определяется обеспеченностью финансовыми ресурсами, которые необходимы для нормального функционирования предприятия, целесообразностью из размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими физическими и юридическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. [14]

Финансовое состояние предприятия определяется результатами коммерческой, финансовой, производственной деятельности. Если успешно выполняются финансовый и производственный планы, то на финансовое положение предприятия это влияет положительно. И если план по

производству и реализации продукции (работ, услуг) будет невыполнен, произойдет повышение себестоимости единицы продукции, суммы прибыли, уменьшения выручки, вследствие ухудшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

В свою очередь, устойчивое финансовое положение оказывает на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами положительное влияние.

Владеть сведениями о финансовом состоянии поможет развитию и процветанию предприятия. Здесь нужно понимать такие показатели экономики, как платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, деловая активность, знать их анализ и методику.

Для анализа финансового состояния предприятия необходимы следующие цели исследования:

- определить финансовое положение предприятия, искать и устранять недостатки в финансовой деятельности, выявлять резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособность, мониторить значения основных финансовых показателей с целью обеспечить соответствия результатов стратегическим целям предприятия;
- выявлять изменения в финансовом состоянии по сравнению с прошлыми периодами;
- выявлять основные факторы, которые вызывают изменения в финансовом состоянии;
- прогнозировать основные тенденции финансового состояния.

Таким образом, основной целью анализа финансового состояния является получение ключевых информативных показателей, которые дают объективную картину финансового положения организации, капитала и рентабельности продукции.

Важная задача анализа финансового состояния предприятия является своевременно выполнять и устранять недостатки финансовой деятельности,

находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. При этом необходимо:

1) объективно и своевременно проводить диагностику финансового состояния предприятия, устанавливая его «болевы точки» и изучить причину их образования;

2) искать резервы для улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности и финансовой устойчивости;

3) делать прогнозы финансовых результатов, экономической рентабельности исходя из наличия заемных и собственных ресурсов, реальных условий хозяйственной деятельности и разработанных моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов;

4) разработать конкретные мероприятия, направленные на эффективное использования финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия.

Существуют четыре типа финансовой устойчивости предприятия:

- абсолютная финансовая устойчивость. Когда величина материально-производственных запасов меньше суммы собственных оборотных средств и банковских кредитов под эти материальные ценности;
- нормальная финансовая устойчивость. Равенство между величиной материально – производственных запасов и суммой собственных оборотных средств вышеназванных кредитов;
- неустойчивое финансовое положение. Платежеспособность организации под угрозой, но возможность восстановления равновесия между платежными средствами и платежными обязательствами за счет использования организации источников средств, ослабляющих финансовую напряженность, сохраняется;
- кризисное финансовое положение. Предприятие на грани банкротства. Здесь величина материально-производственных запасов больше суммы собственных оборотных средств и кредитов банка.

Устойчивое финансовое положение предприятия в общей степени находится в зависимости между целесообразностью и правильностью вложений финансовых ресурсов в активы.

Для того чтобы провести наиболее быстрый анализ предприятия надо изучить баланс предприятия и другие документы (отчет о финансовых результатах, в нашем случае).

На практике анализ финансового состояния предприятия можно разделить на внешний и внутренний. Различаются они по содержанию и целям.

Внутренний анализ проводят работники предприятия, его результаты используют для планирования, контроля и прогнозирования финансового состояния. Этот анализ проводят с целью установления планомерного поступления денежных средств и размещения собственных и заемных для нормального функционирования предприятия, получения максимальной прибыли и исключения банкротства. Внутренним пользователям для принятия различного рода экономических решений нужны результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия в качестве исходной информации.

Внешний финансовый анализ проводится аналитиками (посторонние лица для предприятия, например, аудитор, инвестор). Цель этого анализа является исследование финансового состояния субъекта хозяйствования, чтобы установить возможность для выгодного вложения средств, с целью обеспечения максимальной прибыли и исключения риска потери.

Результаты анализа финансовой отчетности будут использоваться для выявления проблем управления производственно-коммерческой деятельностью, оценки деятельности руководства предприятия, выбора направления инвестиционного капитала и для прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности предприятия в целом. Базой для разработки финансовой политики предприятия является анализ финансового состояния предприятия.

Стратегическими задачами финансовой политики являются:

- максимизация прибыли предприятия;

- оптимизация структуры капитала и обеспечение его финансовой устойчивости;
- обеспечение инвестиционной привлекательности предприятия;
- достижения прозрачности финансового состояния предприятия для собственников (участников, учредителей), кредиторов;
- создание эффективного механизма управления предприятием;
- использование предприятием рыночных механизмов привлечения финансовых средств и др.

Выбор направления финансовой политики будет осуществляться на основе полученных результатов анализа.

С помощью финансового анализа можно решить следующие задачи:

- выявить степень сбалансированности между движением материальных и финансовых ресурсов, оценить потоки собственного и заемного кругооборота, который нацелен на извлечение оптимальной и максимальной прибыли, повысить финансовую устойчивость и т.п.;
- позволить оценить правильное использование денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала;
- имеется возможность контроля правильно составлять финансовые потоки предприятия, соблюдать нормы и нормативы расходования финансовых и материальных ресурсов, целесообразно осуществлять затраты.

Анализ финансового состояния – это эффективный способ оценки текущего положения предприятия, отражающий мгновенное состояние хозяйственной ситуации, которое позволяет выявить наличие сложных проблем управления имеющимися ресурсами и, следовательно, минимизировать усилия по приведению в соответствие целей и ресурсов предприятия с потребностями и возможностями сложившегося рынка.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия является основой комплексного анализа финансового состояния. Анализ бухгалтерской отчетности представляет собой процесс, при котором оценивают прошлое и

текущее финансовое положение и результаты деятельности предприятия. Главной целью служит оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия относительно будущих условий существования.

Главное в этом анализе является изыскать финансовые источники развития предприятия, определить направления наиболее эффективного инвестирования финансовых ресурсов, решить другие подобные вопросы. Успех будет зависеть от всесторонности, тщательности, регулярности изучения финансовой отчетности.

Основные задачи комплексного анализа финансового состояния:

- оценка динамики структуры и состава активов, их состояние и движения;
- оценка динамики структуры и состава источников собственного и заемного капитала, их состояние и изменения;
- оценка платежеспособности хозяйствующих субъектов и оценка ликвидности баланса;
- анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия, оценка изменения ее уровня;
- оценка эффективности использования средств и ресурсов предприятия.

Главной целью финансовой деятельности предприятия сводится к одной стратегической задаче, это увеличению активов. Здесь необходимо постоянная поддержка платежеспособности и финансовой устойчивости, а также оптимальной структуры актива и пассива.

Можно сделать вывод: оценка финансового состояния предприятия может определить имущественное состояние предприятия, возможность погашения своих обязательств, достаточность капитала для операционной деятельности, способность предприятия к инвестированию, потребность в дополнительных источниках финансирования, возможности увеличения капитала и привлечения заемных средств.

Проведенная работа по анализу финансового состояния позволит выявить сильные и слабые стороны предприятия, выбрать правильный путь к наилучшему ее развитию и добиться значительного роста доходов.

Предприятие, в результате, сможет понять правильность выбранных методов ведения финансовой политики и скорректировать их. Источником будет служить финансовая (бухгалтерская) отчетность.

1.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база анализа финансового состояния предприятия

Для того чтобы принять правильные, обоснованные решения руководству предприятия надо знать о финансовом состоянии предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. Информация об основных показателях финансового состояния нужна для того чтобы правильно определить перспективное финансовое состояние предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность служит исходной информацией для финансового анализа и принятия решений в управлении финансами предприятий, на основе ее аналитической обработки, составления прогнозов.

Важной информационной базой для оценивания финансовых результатов и финансового состояния предприятия является анализ бухгалтерской отчетности.[9]

Целью анализа бухгалтерского баланса является выявление и раскрытие информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта и перспектива его развития, которая необходима для принятия решений заинтересованными пользователями отчетности.

Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 устанавливает состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности, а также пояснения ко всем формам бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность является единой системой данных об имущественном и финансовом состоянии предприятия, о ее результатах

хозяйственной деятельности, которая формируется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Годовую бухгалтерскую отчетность формируют:

- 1) «Бухгалтерский баланс» форма №1;
- 2) «Отчет о финансовых результатах» форма №2;
- 3) «Отчет об изменениях капитала» форма №3;
- 4) «Отчет о движении денежных средств» форма №4;
- 5) «Приложения к бухгалтерскому балансу» форма №5;
- 6) «Отчет о целевом использовании полученных средств» форма №6 (для некоммерческих организаций)
- 7) пояснительная записка.

Баланс и отчет о прибылях и убытках составляют основу финансовой (бухгалтерской) отчетности, поскольку позволяют получить представление о двух ключевых характеристиках фирмы: динамике ее ресурсного потенциала и эффективности использования этого потенциала в отчетном периоде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности используется как внешними, так и внутренними пользователями информации о работе организации в качестве основного источника финансового анализа. Достоверность такого анализа, возможность объективной оценки результатов деятельности организации с помощью системы показателей ее финансовой независимости и устойчивости, рентабельности, ликвидности активов, обеспеченности собственным капиталом, оборачиваемости активов полностью зависят от качества и полноты отчетной информации, предоставления ее пользователям всех необходимых для анализа данных.

Баланс (форма № 1) является статичным документом и представляет собой моментальную фотографию финансового состояния предприятия на определенную дату. Бухгалтерский баланс содержит в себе важные методологические предпосылки, определяющие всю методологию

бухгалтерского учета и лежащий в ее основе принцип двойной записи. Пассив баланса показывает источники образования средств, используемых предприятием (собственные и заемные), актив баланса - направления использования средств из этих источников или структуру имущества предприятия в денежном выражении на момент составления отчетности. Баланс дает возможность создать отчетливое представление об объеме, структуре и состоянии средств предприятия, об обеспеченности их собственными и привлеченными источниками их покрытия, а также о финансовых результатах и их использовании.

Отчет о финансовых результатах дает представление о финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период (выручка от реализации, размер прибыли и убытка и т.д.), отчет показывает, каким образом была получена прибыль (или убыток), за счет каких видов деятельности.

В анализе отчета о финансовых результатах необходимо последовательно изучить все статьи отчета. Целью анализа является установление причины изменения, и качества чистой прибыли, которая служит источником прироста капитала.

Форма отчета об изменении капитала отражает информацию о состоянии и движении собственного капитала предприятия, что является источником финансирования финансово-хозяйственной деятельности. Совокупный капитал предприятия состоит из собственного и заемного, а его величина отражается в пассиве баланса. Анализируя собственный капитал, важно обратить внимание на соотношение коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, значит, на предприятии идет процесс наращивания собственного капитала и наоборот.

Отчет о движении денежных средств является источником информации для анализа денежных потоков. Анализ отчета о движении денежных средств позволяет существенно углубить и скорректировать выводы относительно

ликвидности и платежеспособности предприятия, ее будущего финансового потенциала, полученные предварительно на основе статичных показателей в ходе финансового анализа.

В пояснительной записке приводится краткая характеристика деятельности организации, основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

Бухгалтерская отчетность формируется на основании совершенных хозяйственных операций, от которых зависит финансовое состояние учреждения, движение его денежных потоков и конечный результат деятельности за отчетный период. Информация об активах, обязательствах, имуществе и иных хозяйственных операциях выражается в денежных единицах, она должна быть полной и достоверной и позволять своевременно принимать управленческие решения. Данные о состоянии и видах имущества, об обязательствах и операциях, их изменяющих, о результатах исполнения бюджета и хозяйственной деятельности организации формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с использованием аналитического учета, в объеме показателей, предусмотренных для опубликования согласно законодательству РФ.[9] Обязательства, по которым предприятия отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления учитываются в бухгалтерском учете предприятия обособленно от иных объектов учета.

Бухгалтерская отчетность должна отвечать требованиям:

- Достоверность это отражение реальных процессов и фактов хозяйственной деятельности;
- Полнота отражения информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

- Нейтральность информации, которая содержится в отчетности – исключение одностороннего удовлетворения интересов каких либо групп пользователей бухгалтерской отчетности в ущерб другим пользователям;
- Последовательность – означает, что предприятие должно придерживаться принятого ею содержания форма отчетности от одного отчетного периода к другому;
- Сопоставимость данных за предыдущий и отчетный период, представленных в отчетности;
- Существенность – показатели считаются существенными, если их не раскрытие, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, применяемых на основе отчетной информации. [51]

Следует сказать, что аналитическая ценность бухгалтерской отчетности достаточно высока. Во-первых, отчетность не является конфиденциальной, это значит, что любой квалифицированный пользователь сможет получить достаточно много полезной информации. Во-вторых, данные отчетности систематизированы, подтверждены документально, а в ряде случаев подвергнуты аудиторской проверке, что гарантирует определенный уровень достоверности и надежности представленной в ней информации. А в – третьих, бухгалтерская отчетность составляется и предоставляется заинтересованным лицам на регулярной основе, что дает возможность проводить динамические сопоставления.

Можно сделать вывод, бухгалтерская отчетность служит источником информации о деятельности предприятия. Тщательное изучение отчетности раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути совершенствования его деятельности. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности выступает как инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью.

1.3 Методы и методологические особенности анализа финансовой отчетности

Как мы уже говорили, что анализ финансового состояния предприятия позволяет выявить уже существующие и наметившиеся проблемы, и привлечь к ним внимание руководства предприятия. С его помощью разрабатывается тактика и стратегия развития предприятия, аргументируются управленческие решения и планы, производится контроль, за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений. Для анализа привлекаются данные бухгалтерской отчетности, включая пояснения к ней, необходимую информацию.

В анализе применяются различные методики для определения финансово-хозяйственного состояния предприятия. Однако ключевые принципы и последовательности процедуры анализа являются идентичными и имеют незначительные отличия. Методика анализа представляет собой совокупность аналитических процедур используемых для определения состояния его финансово – хозяйственной деятельности.

Главной целью анализа финансового состояния предприятия является своевременность выявления и устранения недостатков в финансово-хозяйственной деятельности. При этом необходимо уделять особое внимание для поиска резервов улучшения его платежеспособности и финансовой устойчивости.

На практике, как правило, выделяют внешний и внутренний анализ. Внутренний анализ проводится непосредственно сотрудниками организации, а внешний – посторонними аналитиками (например, аудиторскими компаниями). Внутренний анализ представляет собой исследование механизма формирования, структуры, размещения и использования капитала с целью поиска резервов укрепления и сохранения финансового состояния, повышения показателей рентабельности и увеличения объема собственных источников

финансирования деятельности предприятия. Результаты внутреннего анализа используются для планирования и контроля деятельности, а также прогнозирования показателей финансового состояния предприятия.

Внешний анализ представляет собой исследование финансового состояния предприятия с целью оценки степени рисков инвестирования капитала, и определения возможного уровня доходности.

Под методом понимается диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

У метода есть характерные особенности анализа, это:

- использование системы аналитических показателей, всесторонне характеризующих финансово-хозяйственную деятельность;
- изучение причин изменения этих показателей;
- выявление и измерение причинно-следственных связей между ними.

По мнению Вахрушиной, «методом анализа финансовой отчетности является системный комплексный подход к изучению результатов деятельности предприятия, выявлению и измерению противоречивого влияния на них отдельных факторов, обобщению материалов анализа в виде выводов и рекомендаций на основе обработки специальными приемами всей имеющейся информации о результатах этой деятельности». [10, С.46]

Аналитическое исследование финансово-хозяйственной деятельности предприятия базируется на определенных правилах и приемах и выполняется в соответствии с определенной методикой.

Как мы уже говорили ранее, для проведения финансового анализа и оценки финансового состояния предприятия основным информационным источником является бухгалтерская отчетность. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах представляет собой основные источники информации для анализа состава и структуры активов предприятия и его капитала, а также расчета показателей эффективности деятельности предприятия. В бухгалтерском балансе отражаются на три последовательных отчетных даты

информационные данные по состоянию имущества, собственного капитала и обязательств перед третьими лицами.

Для оценки финансового состояния предприятия используется ряд характеристик, с помощью которых можно наиболее точно определить состояние предприятия, как во внешней, так и во внутренней среде. Основными направлениями анализа финансового состояния предприятия являются: анализ структуры и качества активов и пассивов, соответствие структуры управления совершаемым операциям, особенность расходов, отражение доходов, анализ показателей величины прибыли, деятельности организации в целом и по ее отдельным видам, распределение величины прибыли, использование созданных резервов.

На основе проведенных исследований и агрегированного баланса сформирована методика анализа финансово-хозяйственной деятельности МУП, с целью оценки фактического состояния унитарного предприятия.

Для оценки анализа финансового состояния унитарного предприятия необходимо использовать шесть основных методов:

- Горизонтальный (временной) анализ. Проводится сравнение каждой позиции финансовой отчетности с предыдущим периодом для определения динамики показателей, отраженных в отчетности, а также анализ динамики структуры показателей;
- Вертикальный (структурный) анализ. Устанавливаются структуры финансовых показателей и определение влияния каждой статьи финансовой отчетности на итоговые показатели деятельности предприятия, отраженные в формах бухгалтерской отчетности;
- Трендовый анализ проводится путем сравнения каждой позиции отчетности с предыдущими периодами с последующим определением основной тенденции динамики показателей;
- Анализ относительных показателей (коэффициентов) (финансовая устойчивость);

- Сравнительный анализ (пространственный) является внутрихозяйственным анализом (сравнение основных показателей предприятия);
- Факторный анализ предполагает влияния отдельных факторов (статей отчетности) на исследуемый результативный показатель.

Первый этап оценки анализа финансового состояния предприятия проводится по данным баланса. Необходимо составить сравнительный аналитический баланс путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями динамики и структурной динамики. Ряд важных характеристик финансового состояния предприятия можно получить непосредственно из аналитического баланса. Показатели, необходимые для исследования: общая стоимость имущества предприятия; стоимость внеоборотных средств или недвижимого имущества; стоимость оборотных средств (мобильных); стоимость материальных оборотных средств; величина собственного капитала предприятия; величина заемного капитала; величина собственных средств в обороте.

При анализе сравнительного баланса, важно обратить внимание на изменение удельного веса величины собственного оборотного капитала в стоимости имущества, на соотношение темпов роста кредиторской и дебиторской задолженности, на соотношение роста собственного и заемного капитала. Стабильная устойчивость унитарного предприятия, где увеличивается в динамике доли собственного оборотного капитала. Темп роста собственного оборотного капитала должен быть выше темпа роста заемного капитала, а темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности должны уравновешивать друг друга.

Анализ динамики структуры активов и пассивов предприятия поможет с выводами, необходимые для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности предприятия и для принятия в перспективе управленческих решений. При анализе структуры пассива баланса можно установить некоторые причины неустойчивости предприятия, а при исследовании изменений

структуры активов позволит получить необходимую информацию при оценке финансового состояния.

На следующем этапе платежеспособности унитарного предприятия, готовность организации в установленный срок погасить свои обязательства перед партнерами. Первым делом проверяют соблюдение условий срочной платежеспособности, т.е. денежные средства и предстоящие поступления в виде денег в кассу, на расчетный счет, прибыль от реализации, поступление дебиторской задолженности и прочих доходов должно быть больше срочных обязательств по выплате заработной платы, платежам в бюджет и прочим платежам либо рано им. Если данное условие не соблюдается, то можно сделать вывод такой, денежными средствами, которые имеются на предприятии выполнить свои обязательства, предстоящие в будущем предприятие будет не в состоянии. Оценка платежеспособности проводится на дату составления баланса в виде расчета коэффициентов для выявления готовности предприятия погасить все свои обязательства.

Анализ ликвидности начинается с использования горизонтального метода анализа по следующим группам активов и пассивов:

1. Текущих активов должно быть больше (или равно) пассивов.
2. Реализуемая ликвидность должна быть равна краткосрочным пассивам (краткосрочным кредитам и займам).
3. Запасов и затрат (плохо реализуемые активы) должно быть больше или равно долгосрочным кредитам и займам (пассивам).
4. Труднореализуемые активы должны быть меньше или равно устойчивым пассивам (источникам собственным средств (капитала и резервов)).

Ликвидность будет считаться нормальной при выполнении всех представленных соотношений, что свидетельствует о способности оборотных средств унитарного предприятия превращаться в наличность.

При методике вертикального анализа предполагается расчет системы коэффициентов:

- Краткосрочной (текущей) ликвидности – здесь отражается при своевременных расчетах с дебиторами прогнозируемые платежные возможности предприятия;
- Срочной ликвидности – немедленная способность предприятия погашать свои обязательства;
- Абсолютной ликвидности – показывается так часть краткосрочной задолженности предприятия, которую она может погасить в ближайшее время;
- Ликвидности – показывается кредитоспособность и финансовая состоятельность предприятия

Делается вывод на основании анализа представленных коэффициентов о финансовой состоятельности и кредитоспособности унитарного предприятия. Следующий этап при оценке финансового состояния предприятия является проведение финансовых результатов деятельности, т.е. анализ прибыли. Эффективность деятельности предприятия оценивается по системе коэффициентов рентабельности:

- основных средств и внеоборотных активов - это значит избыточное увеличение текущих активов;
- капитала – показывается эффективность использования всего имущества;
- производства – прибыль, которая приходится на единицу себестоимости продукции (работ, услуг);
- продаж – прибыль, на единицу продукции (работ, услуг);
- продукции – сколько приходится прибыли на единицу конкретного вида реализованной продукции.[17]

По системе коэффициентов оборачиваемости проводится анализ деловой активности деятельности унитарного предприятия. Это коэффициенты: собственного капитала; оборотных средств; запасов и затрат; дебиторской и кредиторской задолженности. Для этих коэффициентов оборачиваемости рекомендуемым значением является рост показателей деловой активности.

Этапы проведения анализа финансового состояния предприятия представлены на рисунке 1

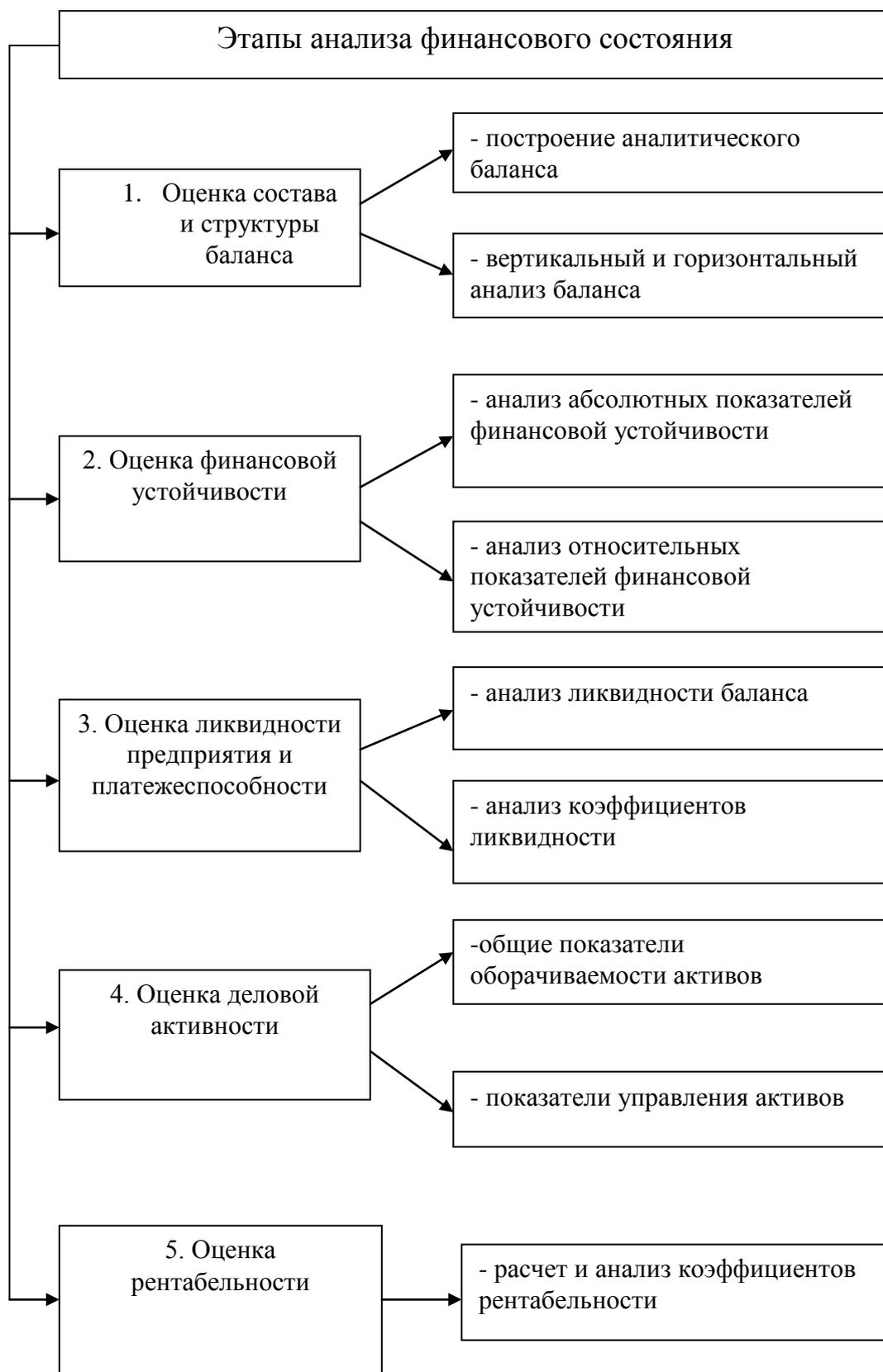


Рисунок 1 Этапы проведения анализа финансового состояния предприятия

Важно сказать, что оценка финансовой устойчивости унитарных предприятий проводится с учетом специфики их обязательств перед государством и общей направленности деятельности.

Необходимо сделать соответствующие выводы по результатам проводимого анализа:

- О достаточности государственного финансирования;
- Об эффективности налогового регулирования;
- Об оценке значимости для населения данного вида деятельности, связанного, как и в организациях частного сектора, с выполнением работ, оказанием услуг.

Если возникнет необходимость, то на основании полученных выводов, необходимо будет разработать и провести мероприятия по устранению выявленных недостатков в деятельности предприятия, с целью укрепления позиций с учетом функционирования в рыночной среде и предотвращением банкротства. Отсюда следует, что совершенствовать систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений необходимо, так как они направлены на организацию оборота денежными средствами предприятия и на формирование, распределение и использование его финансовых ресурсов.

Необходимо сказать, что коммерческая структура, которая преобладает в современной экономике методично вытесняет государственные унитарные предприятия с конкурентного рынка. Но факт того что многие унитарные предприятия, являясь монополистами, целенаправленно финансируются, плодотворно выполняют свою социальную и экономическую роль в экономике каждого региона и всей страны, не следует оставлять без внимания.

2 Анализ финансового состояния предприятия МУП «Поднебесные зубья»

2.1 Характеристика муниципального предприятия «Поднебесные зубья»

Муниципальное унитарное предприятие «Поднебесные зубья», создано в соответствии с Постановлением Междуреченского Городского Совета народных депутатов №366 от 25.04.2002г. «О создании муниципального предприятия «Поднебесные зубья».

Учредителем Предприятия является Комитет по управлению имуществом города Междуреченска.

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности.

Место нахождения Предприятия: 652870, Кемеровская области, г. Междуреченск, ул. Пушкина,23

Сведения об учредителе: Комитет по управлению имуществом города Междуреченска, 652870, Кемеровская область г. Междуреченск, пр. Строителей 18.

Предприятие является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет в Южно-кузбасском филиале ОАО «Углеметбанк», печать со своим наименованием, бланки, фирменное наименование. Предприятие имеет структурные подразделения: «Гайдаровец», «Амзас», «Глухариный», «Алгуй», «Союолинный», «Тайже-Су», «Поднебесный».

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и нормативными актами РФ, Кемеровской области, актами органов местного самоуправления, настоящим Уставом Предприятия.

Предприятие создано с целью решения задачи по реализации программы развития туризма в г. Междуреченске и получения прибыли. Организация филиалов не имеет.

Для достижения указанных целей предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- Туристические и экскурсионные услуги;
- Туристический отдых и путешествия по туристическим маршрутам;
- Прокат предметов спорта, туризма, игр;
- Прокат домиков и палаток в зонах отдыха;
- Перевозка на паромах;
- Услуги радиосвязи;
- Туристический отдых и путешествия по маршрутам с различной категорией сложности и различным построением трассы по туристским маршрутам с активными способами передвижения/пешеходным/горно-пешеходным/лыжным/водным с использованием гребных, маломерных плавсредств;
- Туристический отдых и путешествия по туристским маршрутам/различной категории сложности;
- Туристические походы выходного дня;
- Услуги для делового туризма;
- Предоставление информационных и рекламных материалов о туристских маршрутах;
- Предоставление туристских схем, описаний маршрутов, сложных естественных препятствий и объектов (пещер, речных порогов, течений и т.п.);
- Организация встреч и проводов;
- Организация и проведение массовых туристических мероприятий(слетов, соревнований и др.);
- Выдача справок и оказание консультаций гражданам по вопросам организации туризма, обеспечения безопасности на туристических маршрутах;
- Услуги по предоставлению мест проживания;

- Прочие услуги туристических предприятий и организаций;
- Обустройство мест массового туристического отдыха;
- Индивидуальное обслуживание туристов на маршруте;
- Бронирование услуг;
- Предоставление объектов физической культуры и спорта;
- Внешнеэкономическая деятельность в сфере туризма и экскурсий.

Муниципальное унитарное предприятие «Поднебесные Зубья» было создано для организации активного, доступного, безопасного отдыха на природе различными категориями граждан. Ежегодно район поднебесных Зубьев посещает до 30 тысяч туристов, наибольшая часть которых жители Кемеровской области.

В настоящее время предприятие располагает приютами в количестве 9 единиц расположенных на расстоянии посильного дневного перехода, что позволяет безопасно путешествовать, как организованным детским и взрослым группам, а также неорганизованным группам людей, которые всегда могут обратиться за необходимой помощью.

Все приюты оборудованы радиостанциями, на которых осуществляется круглосуточное дежурство. Сложившаяся система за годы своего существования реально позволила сохранить жизнь туристам, попавшим в беду.

Организационная структура МУП «Поднебесные зубья» представлена на рисунке 2

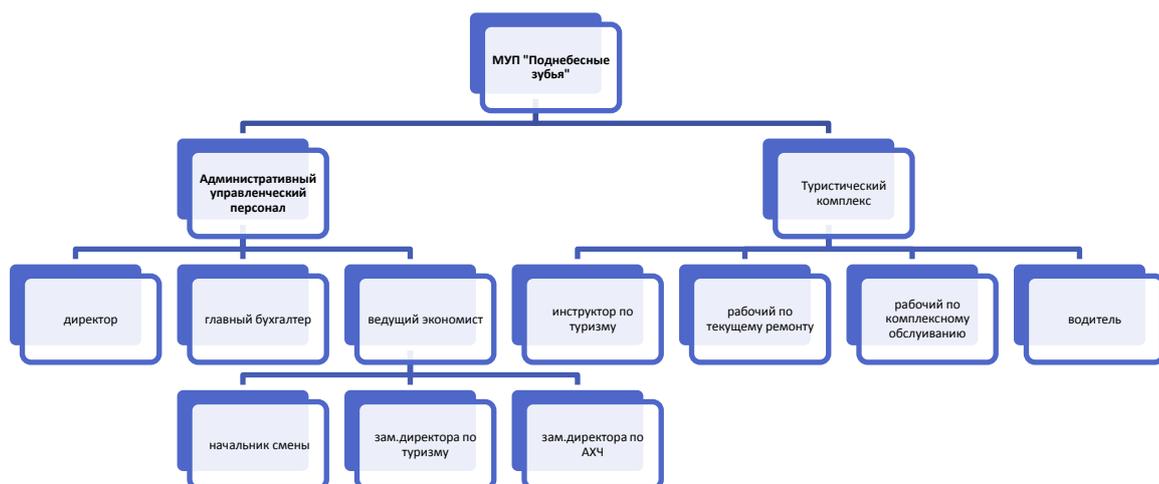


Рисунок 2 - Организационная структура МУП «Поднебесные зубья»

2.2 Горизонтальный анализ предприятия

Анализ бухгалтерской отчетности представляет собой изучение абсолютных показателей, представленных в отчетности, и включает горизонтальный и вертикальный анализ.

Проведем горизонтальный анализ бухгалтерского баланса МУП «Поднебесные зубья», который позволит выявить изучить динамику отдельных статей и их групп за 2014-2016 гг. в таблице 1.[40]

Таблица 1 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение 2016/2015		Отклонение 2015/2014	
				сумма	%	сумма	%
Актив							
I. Внеобор. активы							
Основные средства	734	666	1793	1127	269.22	-68	90.74
Итого по разделу I	734	666	1793	1127	269.22	-68	90.74
II. Оборот. активы							
Запасы	734	837	1142	305	136.44	103	114.03
Дебитор. задолжен.	799	595	104	-491	17.48	-204	74.47

Продолжение таблицы 1							
Итого по разделу II	1533	1432	1246	-186	81.01	-110	92.87
Баланс (I + II)	2276	2098	3039	941	144.85	-178	92.18
Пассив							
Уставный капитал	101	101	101	0	100.00	0	100.00
Нераспредел.прибыль	642	435	289	-146	66.44	-207	67.76
Краткосрочн. обязательства	1533	1562	2649	1087	169.59	29	101.89
Баланс	2276	2098	3039	941	144.85	-178	92.18

Согласно данным таблице 1 валюта баланса на протяжении 2014-2016гг. увеличилась: на 44% в 2016г. Основную долю в общем объеме активов занимают оборотные активы в виде запасов и дебиторской задолженности.

Общая величина имущества предприятия в абсолютном выражении повышается на 941 тыс. руб. (44%) в 2016 году по сравнению с 2015 годом, несмотря на снижение на 178 тыс. руб. (8%) в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Это произошло за счет роста внеоборотных активов на 1127 тыс. руб. (169%), в частности основных средств на 1127 тыс. руб. (169%).

2.3 Вертикальный анализ предприятия

Важное значение, для анализа хозяйственной деятельности предприятия, имеет вертикальный анализ актива и пассива баланса, при котором приоритетное внимание уделяется изучению относительных показателей. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса МУП представлен в таблице 2.

Таблица 2. – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса предприятия МУП «Поднебесные зубья», тыс. руб.

Показатели	2014		2015		2016		Отклонение уд. веса (+; -)	
	тыс.р уб.	уд. вес, %	тыс.ру б.	уд. вес, %	тыс.р уб.	уд. вес, %	2016 от 2015	2015 от 2014
Актив								
I Внеоборотные активы	734	32.38	666	31.74	1793	59.00	1127	-68
Основные средства								

Продолжение таблицы 2								
Отложенные налоговые активы	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
Итого по разделу I	734	32.38	666	31.74	1793	59.00	1127	-68
II Оборотные активы								
Запасы и затраты	734	32.38	837	39.90	1142	37.58	305	103
Дебит. задолжен.	799	35.24	595	28.36	104	3.42	-491	-204
Денежн. средств.	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0
Итого по разделу II	1533	67.62	1432	68.26	1246	41.00	-186	-101
Баланс (I + II)	2267	100	2098	100	3039	100	-	-
Пассив								
III Капитал и резервы								
Уставный капитал	101	4.44	101	4.81	101	3.32	0	0,00
Нераспределенная прибыль	642	28.2	435	20.73	289	9.51	-146	-207
Итого по разделу III	743	32.6	536	25.55	390	12.83	-146	-207
V Краткосрочные обязательства								
Кредито. задолж.	50	2.20	165	7.86	89	2.93	-76	115
Итого по разделу V	1533	67.3	1562	74.45	2649	87.17	1087	29
Баланс (III + IV + V)	2276	100	2098	100	3039	100	-	-

Согласно данным табл.2 следует, что увеличились внеоборотные активы в 2016 году на 59%, тогда как в 2015 году они составляли 31,74%. Значительный спад показали оборотные активы. Доля оборотных активов на протяжении 2014-2016 гг. имеет тенденцию к сокращению.

Источником формирования имущества предприятия является собственный капитал: 9.51% в 2016г, 20.73% в 2015г., 28.2% в 2014г. Динамика собственного капитала отрицательная, за счет снижения прибыли за отчетный период.

Таким образом, повышение внеоборотного капитала на предприятии произошел за счет увеличения медленно реализуемых активов на 1127 тыс. руб., или на 169,2%. Вертикальный анализ аналитического баланса показал, что структура совокупных активов предприятия характеризуются значительным снижением в их составе доли оборотных активов, которые составили на начало анализируемого периода 1533 тыс. руб., на конец – 1246 тыс. руб. Как положительную динамику следует отметить уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности на 76 тыс. руб., или на 15%.

По таблице 2 видно, что общая величина источников повысилась на 1087 тыс. руб. (44%) в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Не смотря на это, снизилась дебиторская задолженность на 491 тыс. руб. (82%) в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

Валюта баланса на отчётный период повысилась на 941 тыс. руб. (44%).

За отчётный период снизилась доля оборотных активов, которая свидетельствует о снижении мобильности имущества и о уменьшении хозяйственной деятельности организации.

2.4 Анализ ликвидности предприятия

В ходе анализа финансового состояния предприятия возникает необходимость провести анализ ликвидности баланса. Анализ ликвидности предприятия приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ ликвидности баланса предприятия МУП «Поднебесные зубья»

Актив	2014	2015	2016	Пассив	2014	2015	2016	Платеж. изл. или нед. (+;-)		
								50	165	89
A1	0	0	0	П1	50	165	89	50	165	89
A2	799	595	104	П2	0	0	0	-799	-595	-104
A3	734	837	1142	П3	1483	1397	2560	749	560	1418
A4	734	666	1793	П4	743	536	390	9	-130	-1403
Итого	2267	2098	3039	Итого	2276	2098	3039	9	0	0

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов.

На начало периода баланс считается не абсолютно ликвидным, так как не выполняются первое и третье условие:

$$A1 \geq P1 \quad 0 < 50$$

$$A2 \geq P2 \quad 799 > 0$$

$$A3 \geq P3 \quad 734 < 1483$$

$$A4 \leq P4 \quad 734 \leq 734$$

На конец периода баланс считается не абсолютно ликвидным, так как не выполняются первое и третье, и четвертое условие:

$$A1 \geq П1 \quad 0 < 89$$

$$A2 \geq П2 \quad 104 > 0$$

$$A3 \geq П3 \quad 1142 < 2560$$

$$A4 \leq П4 \quad 1793 > 390$$

Подведем итог, так как на начало периода первое условие не выполняется, то ликвидность баланса отличается от абсолютной, на конец периода баланс также считается не абсолютно ликвидным.

Вследствие этого, можно охарактеризовать ликвидность баланса как не достаточную.

Произведем расчет показателей ликвидности.

Показатель абсолютной ликвидности определяется по формуле (2.1):[41]

$$K_{абс.л} = \frac{\text{Ден. средства} + \text{Кр/ ср.фин. вложения}}{\text{КЗ} + \text{Кр/ ср.обяз. - ва} + \text{Кр/ ср.кр. и займы}}, \quad (2.1)$$

$$K_{абс.л} 14 = 0 / 1533 = 0$$

$$K_{абс. л} 15 = 0 / 1562 = 0$$

$$K_{абс. л} 16 = 0 / 2649 = 0$$

Показатель быстрой ликвидности, определяется по формуле (2.2):

$$K_{б.л} = \frac{\text{Ден. ср.} + \text{Кр/ ср.фин. влож.} + \text{ДЗ (втеч. 12мес)}}{\text{КЗ} + \text{Кр/ ср.обяз.} + \text{Кр/ ср.кред. и займы}}, \quad (2.2)$$

$$K_{б.л} 14 = 799 / 1533 = 0,52$$

$$K_{б.л} 15 = 595 / 1562 = 0,38$$

$$K_{б.л} 16 = 104 / 2649 = 0,039$$

Показатель текущей ликвидности, определяется по формуле (2.3):

$$K_{m.l} = \frac{\text{Оборотные активы}}{KЗ + Kp / \text{ср.обяз} - \text{ва} + Kp / \text{ср.кр. и займы}}, \quad (2.3)$$

$$K_{\text{тек.л}} 14 = 1542 / 1533 = 1,005$$

$$K_{\text{тек.л}} 15 = 1432 / 1562 = 0,916$$

$$K_{\text{тек.л}} 16 = 1246 / 2649 = 0,47$$

Критический коэффициент ликвидности или промежуточный коэффициент покрытия (КЗ/С), определяется по формуле(2.4):[27]

$$K_{\text{к.л}} = \frac{E^P}{C^{\text{КК}} + C^P} \quad (2.4)$$

E^P – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность

СКК – краткосрочные займы и кредиты

СР – кредиторская задолженность и прочие пассивы

$$ККЛ 14 = 0 / 1533 = 0$$

$$ККЛ 15 = 0 / 1562 = 0$$

$$ККЛ 16 = 0 / 2649 = 0$$

Коэффициент ликвидности отражает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии, своевременного проведения расчетов с дебиторами.

Анализ ликвидности предприятия приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика ликвидности предприятия МУП «поднебесные зубья»

Показатели	Нормальное ограничение	2014	2015	2016	Отклонен. абсолют. 2016/2015
1. Коэффициент абсол. ликвидн.	$K_{\text{абс.л}} \geq 0,2 - 0,5$	0	0	0	0.00
2. Коэффициент быстрой ликвид.	$K_{\text{б.л}} \geq 1$	0,52	0,38	0,039	-0.34
3. Критический коэффициент ликвид.	$K_{\text{к.л}} \geq 1$	0	0	0	0.00
4. Коэффициент текущей ликвид.	$K_{\text{т.л}} \geq 2$	1,005	0,916	0,47	-0.45

Из таблицы 4 видно, что не все значения показателей за отчетный период по сравнению с предыдущим, соответствуют нормальным ограничениям. Это означает, что предприятие не располагает свободными ресурсами, формируемыми за счет собственных источников. Динамика коэффициентов показывает, что на протяжении всего периода положение на предприятии не улучшается.

2.5 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Для анализа финансовой устойчивости предприятия оценим показатели следующего вида: $AB + AO = KC + Зд + Зкр.$:

$$\text{За 14 год: } 734 + 1542 = 743 + 1533$$

$$\text{За 15 год: } 666 + 1432 = 536 + 1562$$

$$\text{За 16 год: } 1793 + 1246 = 390 + 2649$$

Устойчивость финансового положения предприятия характеризуется соотношением запасов и затрат и величины собственных и заемных источников их формирования.

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используют следующие показатели:

– наличие собственных оборотных средств, определяется по формуле (2.5): [20]

$$EC = KC - AB; \quad (2.5)$$

$$EC \text{ 14 год} = 743 - 734 = 9$$

$$EC \text{ 15 год} = 536 - 666 = -130$$

$$EC \text{ 16 год} = 390 - 1793 = -1403$$

– наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, определяется по формуле (2.6): [4]

$$ET = (KC + СДК) - AB; \quad (2.6)$$

СДК – долгосрочные обязательства

$$ET_{14 \text{ год}} = 743 - 734 = 9$$

$$ET_{15 \text{ год}} = 536 - 666 = -130$$

$$ET_{16 \text{ год}} = 390 - 1793 = -1403$$

– общая величина основных источников формирования запасов и затрат, определяется по формуле (2.7):

$$E\Sigma = (KC + СДК) - АВ + СКК = ET + СКК; \quad (2.7)$$

где C^{KK} – краткосрочные займы и кредиты;

$$E\Sigma_{14 \text{ год}} = 743 - 734 = 9$$

$$E\Sigma_{15 \text{ год}} = 536 - 666 = -130$$

$$E\Sigma_{16 \text{ год}} = 390 - 1793 = -1403$$

– излишек (+) или недостаток(-) собственных оборотных средств по формуле (2.8):

$$\pm EC = EC - E3; \quad (2.8)$$

E3 – запасы, НДС по приобретенным ценностям и прочие активы

$$\pm EC_{14 \text{ год}} = 9 - 734 = -743$$

$$\pm EC_{15 \text{ год}} = -130 - 837 = -967$$

$$\pm EC_{16 \text{ год}} = -1403 - 1142 = -2545$$

Таким образом, выявлен недостаток собственных оборотных средств за анализируемые периоды.

– Показатель собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат по формуле (2.9): [7]

$$\pm ET = ET - E3; \quad (2.9)$$

$$\pm ET \text{ 14 год} = 9 - 734 = -743$$

$$\pm ET \text{ 15 год} = -130 - 837 = -967$$

$$\pm ET \text{ 16 год} = -1403 - 1142 = -2545$$

Таким образом, выявлен недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат за анализируемые периоды.

– Показатель общей величины основных источников формирования запасов и затрат по формуле (2.10):

$$\pm E\Sigma = E\Sigma - EЗ; \quad (2.10)$$

$$\pm E\Sigma \text{ 14 год} = 9 - 734 = -743$$

$$\pm E\Sigma \text{ 15 год} = -130 - 837 = -967$$

$$\pm E\Sigma \text{ 16 год} = -1403 - 1142 = -2545$$

Для такой идентификации рассчитывается трехкомпонентный показатель по формуле (2.11):

$$\bar{S} = \{ S(\pm EC), S(\pm ET), S(\pm E\Sigma) \}; \quad (2.11)$$

где функция $\bar{S}(x)$ определяется следующим образом по формуле (2.12):

$$S(x) = \begin{cases} 1, & \text{если } x \geq 0, \\ 0, & \text{если } x < 0, \end{cases} \quad (2.12)$$

Для удобства все вышеприведенные показатели были сведены в таблицу

Таблица 5 – Показатели финансовой устойчивости предприятия МУП «Поднебесные зубья»

Показатель	Усл. об.	2014	2015	2016	Отклонение абс. 2016/2015
1	2	3	4	5	6
Капитал и резервы	КС	743	536	390	-146
Внеоборотные активы	АВ	734	666	1793	1127
Наличие собственных оборотных средств	ЕС	9	-130	-1403	-1273
Долгосрочные обязательства	СДК	0	0	0	0
Наличие собств. и долгос. заемных источников формир. запасов и затрат	ЕТ	9	-130	-1403	-1273
Краткосрочные займы и кредиты	СКК	0	0	0	0
Общая величина основ. источ. формиро. запасов и затрат	ЕΣ	9	-130	-1403	-1273
Общая величина запасов и затрат	ЕЗ	734	837	1142	305
Излишек (+) или недостаток (-) собстве.оборот. средств	± ЕС	9	-130	-1403	-1273
Излишек (+) или недостаток (-) собств. и долгос. заемных источников формир. запасов и затрат	±ЕТ	- 743	-967	-2545	-1578
Излишек (+) или недостаток (-) общей величина основных источ. формир. запасов и затрат	±ЕΣ	- 743	-967	-2545	-1578
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	\bar{S}	1;0;0	0;0;0	0;0;0	x

В данном случае, получаем $S = \{0;0;1\}$. Это говорит о том, что анализируемое предприятие находится в кризисном финансовом состоянии, но в ближайшее время данная финансовая ситуация может быть восстановлена путем обоснованного снижения уровня запасов и затрат, либо привлечения дополнительных средств на долгосрочной основе.

Таблица 6 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя			измен. показ. +/- 2016 к 2014
	2014	2015	2016	
Коэффициент автономии	0.326	0.255	0.128	-0.13
Коэффициент финансовой устойчив.	0.326	0.255	0.128	-0.13
Коэффициент финансирования	0.485	0.343	0.147	-0.20
Коэффициент маневренности собственных средств	0.000	-0.243	-3.597	-3.35

Из таблицы 6 видно, что значения показателей за отчетный период по сравнению с предыдущим, соответствуют нормальным ограничениям.

Для укрепления финансовой устойчивости следует проводить достижение оперативных целей по следующим направлениям:

- отсутствие неплатежеспособности;
- смена финансовой стратегии с целью ускорения экономического роста;
- увеличение объема позитивного денежного потока.

2.6 Анализ деловой активности предприятия

Проводится анализ активности предприятия. Оборачиваемость дебиторской задолженности характеризует эффективность кредитной политики предприятия по отношению к своим клиентам.

Коэффициенты деловой активности:

1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала по формуле (2.13):

$$K_{ок} = N/V \quad (2.13)$$

где N – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

$V_{ср}$ – средний за период итог баланса-нетто.

Отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период) всего капитала предприятия. Рост коэффициента означает ускорение кругооборота средств предприятия или инфляционный рост цен.

$$K_{ок\ 14} = 329/2276 = 0,144;$$

$$K_{ок\ 15} = 629/2098 = 0,299;$$

$$K_{ок\ 16} = 376/3039 = 0,123.$$

2. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (оборотных активов) по формуле (2.14):

$$\text{Комс} = N/Z_{\text{ср}} + R_{\text{ср}} \quad (2.14)$$

$$\text{Комс } 14 = 329 / (734+799) = 0,213;$$

$$\text{Комс } 15 = 629 / (837+595) = 0,43;$$

$$\text{Комс } 16 = 376 / (1142+104) = 0,30.$$

где $Z_{\text{ср}}$ – средняя за период величина запасов по балансу;

$R_{\text{ср}}$ – средняя за период величина денежных средств, расчетов и прочих активов.

Показывает скорость оборота всех мобильных средств (оборотных активов) предприятия. Рост коэффициента характеризуется положительно, если сочетается с ростом коэффициента оборачиваемости материальных оборотных активов; и - отрицательно, если уменьшается.

Таблица 7– Анализ коэффициентов активности предприятия

Показатель	Значение показателя			измен. показ. +/- 2016 к 2014
	2014	2015	2016	
Коэфф. оборач. запасов	0.45	0.75	0.45	-0.12
Оборачиваемость запасов в днях	814.32	485.70	814.32	294.27
Коэфф. оборачиваемости основных средств	0.183	0.94	0.512	0.33
Коэфф. оборачиваемости дебит. задолженности	2.43	2.02	0.59	-1.84
Оборач. запасов в днях	148.14	178.04	610.17	462.03
Коэфф. оборачив. кредит. задолжен.	4.24	4.95	3.49	-0.75
Коэфф. общей оборач. капитала	0,144	0,299	0,123	-0.02
Коэфф. оборачив. мобильных средств (оборотных активов)	0,213	0,43	0,30	0.09

Все значения показателей за отчетный период по сравнению с предыдущим соответствуют нормальным ограничениям. Это означает, что предприятие имеет сильную структуру капитала, предприятие не зависит от заемных средств. Исключение составляет коэффициент обеспеченности запасов и затрат.

Общий вывод: Предприятие находится в кризисном финансовом состоянии, но в ближайшее время данная финансовая ситуация может быть

восстановлена путем обоснованного привлечения дополнительных средств на долгосрочной основе.

2.7 Анализ рентабельности предприятия

Анализ уровня, динамики и структуры рентабельности предприятия на основе таблицы, в которой используются данные бухгалтерской отчетности предприятия, представленные в отчёте о финансовых результатах (форма №2).

Динамика рентабельности МУП за 2014-2016 гг. представлена в таблице 2.7

Рентабельность продаж определяется по формуле (2.15):[28]

– по чистой прибыли

$$R_{np} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}}, \quad (2.15)$$

$$R_{np} 14 = 207/329 = 0,629;$$

$$R_{np} 15 = 246/629 = 0,391;$$

$$R_{np} 16 = 629/376 = 1,672.$$

– по ЕВІТ

$$R_{np} = \frac{\text{ЕВІТ}}{\text{Выручка}}, \quad (2.16)$$

$$R_{np} 14 = 4/207 = 0,019;$$

$$R_{np} 15 = 14/246 = 0,057;$$

$$R_{np} 16 = 3/258 = 0,012.$$

Таблица 8– Динамика прибыли за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение	
				абс.	%
Чистая прибыль, убыток, тыс. руб.	207	246	258	51	124.63
ЕВІТ (прибыль до вычета процентов и налогов), тыс.руб.	4	14	3	-1	75

Продолжение таблицы 8					
Норма чистой прибыли (рентабельность продаж по чистой прибыли), %	0,629	0,391	1,672	1671,371	x
Норма EBIT (рентабельность продаж по прибыли до вычета процентов и налогов), %	0,019	0,057	0,012.	-0.007	x

Из данных таблицы 8 видно, предприятие прибыльное в отчетном году по сравнению с прошлым, о чем свидетельствует рост общей суммы прибыли на 51 тыс. руб. или на 24,63%.

Рентабельности активов определяется по формуле (2.17):[28]

$$ROA = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Средняя величина активов}} \quad (2.17)$$

$$ROA_{14} = 259 / 2276 = 0,113;$$

$$ROA_{15} = 307 / 2098 = 0,146;$$

$$ROA_{16} = 323 / 3039 = 0,106.$$

Рентабельность собственного капитала определяется по формуле (2.18):

$$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина собственного капитала}}, \quad (2.18)$$

$$ROE_{14} = 207 / 743 = 0,28;$$

$$ROE_{15} = 246 / 536 = 0,46;$$

$$ROE_{16} = 258 / 390 = 0,66.$$

Динамика доходности капитала предприятия приведен в таблице 9

Таблица 9– Динамика доходности капитала за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение
1. ROA (рентабельность активов), %	0,113	0,146	0,106	-0.04
2. ROE (рентабельность собственного капитала), %	0,28	0,46	0,66	0.2

Из таблицы 9 видно, что показатели рентабельности капитала за 2015 год по сравнению с 2014 годом имеют отрицательные значения. Это означает, что предприятие имеет слабую структуру собственного капитала.

2.8 Анализ состояния финансовых средств предприятия

Необходимо провести анализ движения денежных средств, по возможности выделить по возможности все операции.

При анализе используется баланс уравнения, по следующей формуле (2.19):

$$Dc_n + Dc_n = Dc_k + Dc_o \quad (2.19)$$

Проведен анализ денежного потока предприятия, сформированного прямым методом. Динамика денежного потока сформированного прямым методом представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Динамика денежного потока сформированного прямым методом за 2015-2016 гг.

Показатели	2015	2016	Отклонение	
			абс.	%
Текущая деятельность				
1. Поступления, тыс.руб.	8451	9035	584	106.91
Продолжение таблицы 10				
1.1 от продажи продукции, товаров, услуг	629	376	-253	59.78
1.2 прочие поступления	7822	8659	837	110.70
в том числе: по связанным сторонам	0	0	0	0
Итого поступлений по текущей деятельности, тыс.руб.:	8451	9035	584	106.91
2. Выплаты, тыс.руб.	8451	9035	584	106.91
2.1 поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	2666	2062	-604	77.34

Продолжение таблицы 10				
2.2 в связи с оплатой труда работников	3739	3739	0	100.00
2.4 налога на прибыль организаций	61	65	4	106.56
2.7 прочие платежи	1985	3169	1184	159.65
Итого выплат по текущей деятел., тыс.руб.:	8451	9035	584	106.91
3. Сальдо денежного потока по текущ. Деятел., тыс.руб.	0	0	0	0
4. Остаток денежных средств на начало периода, тыс.руб.	0	0	0	0
5. Остаток денежных средств на конец периода, тыс.руб.	0	0	0	0

Анализ показал, что денежные потоки на предприятии существенно увеличились. Так, денежные поступления по текущей деятельности в 2016 году увеличились на 594 тыс. руб. (6.91%) по сравнению с 2015 годом, а платежи по текущей деятельности в 2016 году также увеличились на 584 тыс. руб. (6.91%) по сравнению с 2015 годом.

Таблица 11 – Анализ прироста (падения) долгосрочной задолженности и собственного оборотного капитала за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение	
				абс.	%
1. Внеоборотные активы, тыс.руб.	734	666	1793	1127	269.22
2. Собственный капитал, тыс.руб.	743	536	390	-146	72.76
3. Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	0	0	0	0	0.00
4. Прирост (падение) долгосрочной задолженности, тыс.руб.	0	0	0	0	0.00
5. Собственный оборотный капитал, тыс.руб.	9	-130	-1403	-1273	1079.23
6. Прирост (падение) собственного оборотного капитала, тыс.руб.	-743	-536	-390	x	x

По результатам анализа, мы пришли к выводу, что в деятельности предприятия присутствует низкая доля собственного капитала (26,8%); высокая доля внеоборотных активов (73,2%); неудовлетворительное значение всех показателей финансовой устойчивости и ликвидности; снижение показателей рентабельности, низкое значение показателей деловой активности, уменьшение показателей прибыли предприятия.

Основными причинами неудовлетворительного состояния являются: нехватка собственных средств небольшой рост кредиторской задолженности, низкая эффективность коммерческой деятельности, высокая доля расходов и снижение уровня продаж.

2.9 Анализ финансовых результатов

Анализ уровня, динамики и структуры финансовых результатов делается на основе таблицы, в которой используются данные бухгалтерской отчетности предприятия, представленные в отчёте о финансовых результатах (форма №2). При анализе динамики показателей прибыли в первую очередь оценивается рост показателей прибыли за анализируемый период, а затем отмечаются положительные и негативные изменения в динамике финансовых результатов.

Таблица 12 – Анализ показателей прибыли за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение	
				уд.веса (+;-)	
				2016 от 2015	2015 от 2014
Выручка от продажи продукции	329	629	376	59.78	191.19
Себестоимость	325	615	373	60.65	189.23
Валовая прибыль	4	14	3	21.43	350.00
Прибыль от продаж продукции	4	14	3	21.43	350.00
Прочие доходы	7406	7822	8659	110.70	105.29
Прочие расходы	7151	7529	8339	110.76	105.29
Прибыль до налогообложения	259	307	323	105.21	118.53
Текущий налог на прибыль	52	61	65	106.56	117.31
Прибыль чистая	207	246	258	104.88	118.84

Анализ показал, что на предприятии в 2016 году выручка упала на 40 %, также снизилась себестоимость на 40%. В 2015 году произошел прирост выручки на 91%, а себестоимости на 89 %. Благодаря увеличению прочих

доходов на 10,7% в 2016 году по сравнению с 2015 годом, повысилась чистая прибыль предприятия на 4,88%.

Наглядно можно представить динамику финансовых результатов предприятия за 2014-2016 гг. на рисунке 3 - Динамика финансовых результатов предприятия за 2014-2016 гг.

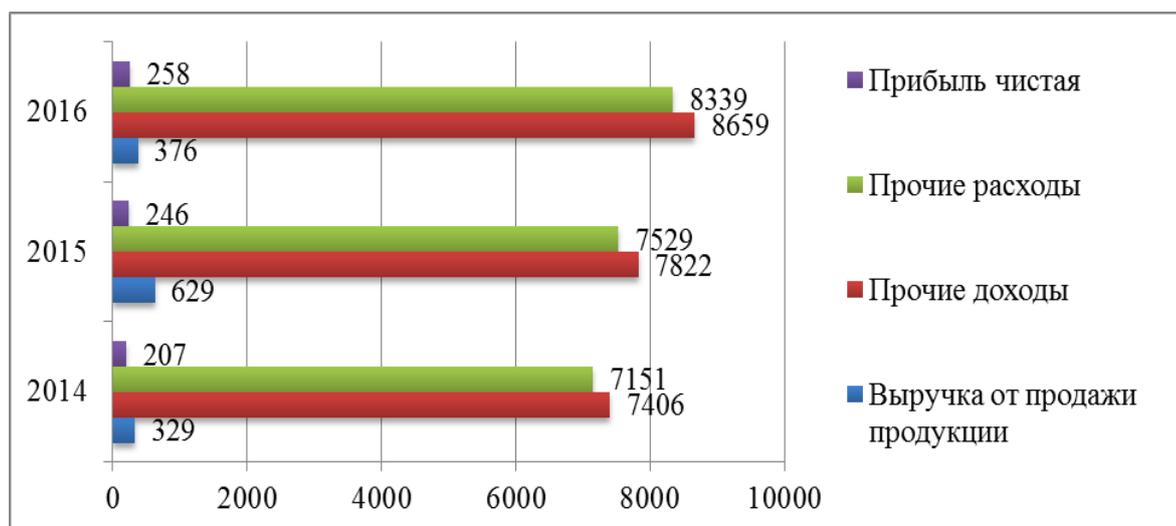


Рисунок 3 - Динамика финансовых результатов предприятия за 2014-2016 гг.

Рассмотрим влияние факторов на прибыль предприятия. На сумму прибыли до налогообложения (Пд.н.о.) влияют все показатели-факторы, определяющие ее, а именно: выручка от реализации продукции (В), себестоимость реализованной продукции (Ср), коммерческие расходы (КР), управленческие расходы (УР), операционные доходы (В), операционные расходы (Ор), прочие доходы Вр, прочие расходы (В).

Факторную модель можно представить в виде формул (2.20):

$$\text{Пд.н.о.} = \text{В} - \text{Ср} - \text{КП} - \text{УР} + \text{Od} - \text{Ор} + \text{Vd} - \text{Вр} \quad (2.20)$$

Показатели предыдущего года будем обозначать с индексом 0, а отчетного – с индексом 1. Прибыль до налогообложения в отчетном году по

сравнению с предыдущим повысилась на 16 тыс. руб. Необходимо выявить степень влияния вышеприведенных факторов.

1. Влияние фактора «Выручка от продаж»

Выручка от реализации зависит от факторов: цены услуг и количества реализации. Цены на предприятия в среднем снизились в отчетном году на 0,01 % или индекс снижения цен составил 1,01. Рассчитаем выручку от реализации в отчетном году в сопоставимых ценах (в ценах предыдущего года) – V_{c1}

$$V_{c1} = V_1 / 1,01 = 376 / 1,01 = 372,27 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, в отчетном году по сравнению с предыдущим выручка от реализации увеличилась за счет снижения цен ($\Delta V_{ц}$) на

$$\Delta V_{ц} = V_1 - V_{c1} = 376 - 372,27 = 3,73 \text{ тыс. руб.}$$

В отчетном году по сравнению с предыдущим выручка от реализации снизилась за счет количества реализованной продукции ($\Delta V_{к}$) на

$$\Delta V_{к} = V_{c1} - V_0 = 372,27 - 629 = - 256,73 \text{ тыс. руб.}$$

где V_0 – выручка от реализации продукции в предыдущем году.

Таким образом, на снижение выручки положительное оказали влияние оба фактора.

2. Влияния фактора «Цена продукции»

Для определения степени влияния цены продукции на прибыль необходимо использовать показатель рентабельности продаж.

$$R_{пр} = П_{пр} / V \text{ или в \% } R_{пр} = П_{пр} / V * 100\%.$$

Рентабельность продаж в предыдущем году составила

$$R_{0пр} = 3 / 376 * 100\% = 0,8\%.$$

Изменение прибыли до налогообложения за счет снижения выручки под влиянием фактора «Цена продукции» ($\Delta П_{цд.н.о.}$) по формуле (2.21):

$$\Delta П_{цд.н.о.} = (\Delta V_{ц} * R_{0пр}) / 100, \quad (2.21)$$

$$\Delta П_{цд.н.о.} = (3,73 * 0,8) / 100 = 0,029 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, спад цен на услуги в отчетном году по сравнению с предыдущим привел к повышению прибыли до налогообложения на 0,029 тыс. руб.

3. Влияние фактора «Количества реализованных услуг»

Изменение прибыли до налогообложения за счет увеличения выручки под влиянием фактора «Количество реализованных услуг» ($\Delta\P_{\text{кд.н.о.}}$) определяется по формуле (2.22)

$$\Delta\P_{\text{кд.н.о.}} = \frac{[(V_1 - V_0) - \Delta V_{\text{ц}}] * P_{0\text{пр}}}{100} = \frac{((376 - 629) - 3,73) * 0,8}{100} = -2,053 \text{ тыс. руб.} \quad (2.22)$$

Таким образом, в результате снижения количества реализованных услуг прибыль до налогообложения снизилась на -2,053 тыс. руб.

4. Влияние фактора «Себестоимость реализованной продукции»

Изменение прибыли за счет влияния себестоимости определяется по формуле (2.23):

$$\Delta\P_{\text{сд.н.о}} = (V_1 * [(C_{\text{р1}}/V_1 * 100) - (C_{\text{р0}}/V_0 * 100)] / 100, \quad (2.23)$$

где $C_{\text{р1}}$ – себестоимость реализованной продукции в отчетном году;

$C_{\text{р0}}$ - себестоимость реализованной продукции в предыдущем году.

$$\Delta\P_{\text{сд.н.о}} = (376 * [(373/376 * 100) - (615/629 * 100)] / 100 = 5,37 \text{ тыс.руб.}$$

5. Влияние факторов «Прочие доходы», «Прочие расходы»

Для расчета следует использовать балансовый метод.

Влияние фактора определяется по величине абсолютного отклонения по таблице 13 – Влияния факторов на прибыль до налогообложения за 2015-2016 гг., тыс. руб.

Таблица 13 – Влияния факторов на прибыль до налогообложения за 2015-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	2015	2016	Отклонение	Влияние
1.Прочие доходы	7406	7822	+416	+415
2.Прочие расходы	7151	7529	+375	-375

Повышение прочих доходов на 416 тыс. руб. увеличивает прибыль до налогообложения, повышение прочих расходов снижает прибыль до налогообложения.

В заключение факторного анализа обобщим результаты расчетов степени влияния факторов на прибыль до налогообложения в таблице 14.

Таблица 14 – Влияния факторов на прибыль до налогообложения

Показатели-факторы	Влияние, тыс.руб.
1.Цена продукции	-256,73
2.Количество реализации	-2,053
3.Себестоимость продаж	5,37
4.Прочие доходы	+415
5.Прочие расходы	-375
Итого	-213,4

Таким образом, суммарное влияние факторов составило -213,4 тыс. руб.

Можно отметить, что анализ представленных данных МУП, позволяет сделать вывод об отрицательной динамике всех показателей прибыли.

В заключение, хотелось бы отметить, что во второй главе определена экономическая характеристика деятельности предприятия. Проведен финансовый анализ деятельности предприятия, по которому выявлены как положительные, так и отрицательные результаты.

Как положительную динамику следует отметить уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности на 76 тыс. руб., или на 15%.

Самая главная задача для экономического роста предприятия: избавление предприятия от неплатежеспособности. Предприятие должно своевременно погашать свои долги и своевременно проводить отчисления в фонды. Также отметим, что неплатежеспособность обуславливает недостаточную финансовую устойчивость. Поэтому важен правильный подход к оценке финансовой устойчивости, и позволяет выявлять дестабилизации и разработать мероприятия.

3 Предложения по улучшению финансового состояния МУП «Поднебесные зубья»

Проведенный анализ финансового состояния МУП «Поднебесные зубья» позволяет сделать вывод, что организация находится в кризисном состоянии. Основными причинами неудовлетворительного состояния являются: нехватка собственных средств, незначительный рост кредиторской задолженности, низкая эффективность коммерческой деятельности, высокая доля расходов и снижение уровня продаж.

В 2014 г. наступил переломный момент в деятельности МУП «Поднебесные зубья», наблюдались значительные ухудшения значений ряда показателей финансового состояния. Хочется помочь предприятию выйти из этого положения. Поэтому возникает необходимость поиска комплекса мероприятий по улучшению финансового состояния МУП «Поднебесные зубья».

Одним из основных способов улучшения финансового состояния организации является строительство новых объектов. В 2017 году планируется строительство нового приюта для школьников на стоянке «Глухариный».

Еще один путь улучшения финансового состояния предприятия – это разработать, проведение в организации отдельных мероприятий, направленных на продвижение туристских услуг в г. Междуреченске. Т.к. время своей деятельности «Поднебесные Зубья» зарекомендовали себя как отличный район для отдыха. Этот способ улучшения финансового состояния компании не требует существенной ее перестройки, обычно оптимизация бизнес-процессов внутри организации может быть достигнута с помощью введения системы, которая позволяет автоматизировать постановку задач перед персоналом, а также использованием разных способов материального стимулирования, основанных на оценке вклада каждого сотрудника в общий результат деятельности предприятия. Кроме того, одним из путей «оздоровления»

финансового состояния организации можно считать расширение спектра услуг, заключение новых договоров с предприятиями для проведения праздничных мероприятий. Помимо этого в некоторых случаях может потребоваться проведение специализированных рекламных мероприятий. Руководство предприятия также не должно забывать о своевременном ремонте туристических объектов. Предприятия должно мгновенно улавливать настроение туристов, т.к. прибыль зависит от качества предлагаемых услуг, предприятие должно быть конкурентоспособным. В любом случае, при поиске способов улучшения финансового состояния компании нужно тщательно оценить расходы, которые необходимы для реализации этих мероприятий, а также возможное увеличение прибыли, которое может получить предприятие.

Проведение диверсификации деятельности, туристское предприятие будет гораздо успешнее работать.

Обеспечение устойчивого развития МУП «Поднебесные зубья» возможно только при условии удовлетворения требований и ожиданий туристов и других заинтересованных сторон, достижения высокого качества предоставления услуг.

В результате внедрения ряда предложенных мероприятий, показатели финансовой устойчивости предприятия могут значительно улучшиться, что окажет положительное влияние, как на развитие туристической отрасли, так и на экономику региона в целом.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа 3-3БЗС1	ФИО Гнездилова Светлана Алексеевна
-------------------	---------------------------------------

Институт	Электронного обучения	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: -вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) -опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) -чрезвычайных ситуаций социального характера</p>	<p>1. Все рабочие места обеспечены современной техникой. 2. На работника воздействуют следующие вредные факторы: непостоянный шум, электромагнитное поле широкополосного спектра частот от ПЭВМ (работы по считыванию, вводу информации, работа в режиме диалога в сумме не менее 50 % рабочего времени); поражение электрическим током. 3. На рабочем месте могут возникнуть чрезвычайные ситуации природного и техногенного характера, а именно: пожар, землетрясение, химическое либо радиационное заражение</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Трудовой Кодекс РФ</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – 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>	<p>-соблюдение техники безопасности на рабочих местах; -медицинское обслуживание персонала; -поддержание санитарно-гигиенических условий труда; -создание оптимальных условий труда; -поддержание социально значимой заработной платы; -безопасность труда; -стабильность заработной платы;</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров),</p>	<p>- содействие охране окружающей среды; -взаимодействие с местным сообществом и местной властью; -помощь туристам с ограниченными возможностями, поддержка социального туризма - развитие видов социального туризма, в том числе для детей, молодежи, инвалидов и других категорий граждан, нуждающихся в социальной поддержке; - готовность участвовать в кризисных ситуациях</p>

<p>3. <i>Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i> -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>	-Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов ТР РК; -Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации – устав предприятия, акты, приказы, договора
<p>4. <i>Определение стейкхолдеров организации:</i> -Внутренние и внешние стейкхолдеры организации; -Краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.</p>	1. Внутренние: сотрудники предприятия, туристы, местные органы государственной власти. 2. Внешние: конкуренты, фонды, инспекция труда.

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Учетная степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Кашапова Э.Р.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБЗС1	Гнездилова С.А.		

4 Социальная ответственность

В настоящее время Россия активно интегрируется в мировое сообщество, и понимание корпоративной ответственности постепенно сближается с мировыми стандартам.

Корпоративная ответственность – это постоянный поиск и реализация возможностей улучшить воздействие бизнеса на его коммуникативные группы (заинтересованные лица: работники предприятия, потребители продукции, местное и федеральное правительство), что неизбежно приведет к увеличению стоимости нематериальных активов и бизнеса в целом.

В частном секторе существует конкретная заинтересованность руководства в осуществлении деятельности, связанной с корпоративной социальной ответственностью. Интерес представляет, возможность и перспективы развития ее на предприятиях, собственником которых является государство.

В федеральных государственных предприятиях главной целью деятельности вместе с уставными целями является получение прибыли, которая может быть значительно увеличена с помощью эффективного управления нематериальными активами - развитие широкой клиентской базы.

В муниципальных унитарных предприятиях цели получения прибыли нет, однако важна репутация предприятия. Меры по соблюдению принципов корпоративной социальной ответственности возможно только при постоянном улучшении условий работы и заработной платы работников, а также соблюдение экологической безопасности страны. Здесь важными характеристиками корпоративной социальной ответственности является ориентация на долгосрочную перспективу и включение КСО природоохранного компонента в той же мере, что и социального.[56]

Для государственных унитарных предприятий одним из важнейших факторов успешной деятельности и перспективного развития является вложение в человеческий ресурс. Признание исключительной важности

человеческих ресурсов становится стратегической функцией. Способность не только принимать, но и ценить разнородность рабочей силы, ее качественные и социальные характеристики может стать крупным достоянием предприятия, важнейшим фактором ее успеха. Зарубежный и отечественный опыт передовых, успешных предприятий показывает, что уверенность работника, а своей социальной защищенности является более сильным и действенным стимулом к высокоэффективному труду, нежели заработная плата. [55]

4.1 Определение стейкхолдеров организации

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. В долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры. Структура стейкхолдеров МУП «Поднебесные зубья» представлена в нижеприведенной таблице 15 - Стейкхолдеры МУП «Поднебесные зубья»

Таблица 15 - Стейкхолдеры МУП «Поднебесные зубья»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Местные органы государственной власти	1. Инспекция труда
2. Сотрудники	2. Конкуренты
3. Туристы	3. Фонды
4. Муниципальное казенное учреждение «Управление физической культуры и спорта Междуреченского городского округа»	

Ниже представлена дополнительная информация по наиболее значимым стейкхолдерам, их структура и влияние, взаимодействие с предприятием.

Сотрудники

В 2016 году списочная численность МУП «Поднебесные зубья» составила 12 человек. Сотрудники имеют определенные производственные задачи. Специалисты, работающие на предприятии, имеют специальное образование и квалификации. В выполнении своих обязанностей компетентны. Для повышения квалификации персонал проходит обучение, повышает свою квалификацию.

Туристы

Основными посетителями МУП «Поднебесные зубья» являются жители и гости города, а также жители других городов. МУП «Поднебесные зубья» ведет постоянный мониторинг и принимает активные меры для привлечения туристов в свои приюты.

Муниципальное казенное учреждение «Управление физической культуры и спорта Междуреченского городского округа»

МУП «Поднебесные зубья» осуществляет постоянное взаимодействие с «Управлением культуры и спорта», оно является главным распорядителем средств предприятия. Между ними существует соглашение, в котором прописаны все субсидии предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе на возмещение затрат, по созданию условий массового отдыха жителей Междуреченского городского округа в области туризма.

4.2 Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании, рассмотренный в таблице 16. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

Таблица 16 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации и мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1.Благотворительная организация отдыха детей на приютах МУП «Поднебесные Зубья»	Благотворительность	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Помощь, благотворительность, реклама
2.Проведение экологических мероприятия (чистка троп, обустройство территории)	Защита природы	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Привлечение детей, молодежи к труду.
3.Развитие социального туризма, в том числе для детей, молодежи, инвалидов и других категорий граждан	Развитие подрастающего поколения	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Создания условий для гармоничного интеллектуального, духовного и физического развития подрастающего поколения.
4. Проведение туристических слетов и соревнований	Развитие молодежи	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Подготовка будущих кадров

Предприятие осуществляет ряд масштабных социальных и благотворительных проектов, направленных на нуждающихся в социальной поддержке.

4.3 Определение затрат на программы КСО

В таблице 17 представлены основные затраты предприятия на корпоративную социальную ответственность. Бюджет программ КСО предприятия составлен с учетом результатов, полученных в таблице 17 - Затраты программ КСО

Таблица 17 – Затраты программ КСО

Мероприятие	Единица измерения	Стоимость реализации на планируемый период 1 год.
МУСЗН «Центр помощи семье и детям» КРОО «Юный турист»	тыс.руб.	22000
Клуб «Гренада»	тыс.руб.	8500
Базовый детский туристический лагерь на приюте «Глухариный»	тыс.руб.	74500

4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Предприятие принимает участие в реализации социальных проектов различного уровня. Ежегодно проводят Всесоюзные соревнования Кубка России по спортивному туризму (водные дистанции). За время своей деятельности «Поднебесные Зубья» зарекомендовали себя как отличный район для отдыха; проведения походов выходного дня; категорийных – пеших - летних, лыжных - зимних, водных походов; проведения детских, студенческих лагерей. Ежегодно проведение дня памяти погибшим альпинистам на туркомплексе «Снежный барс». Есть несколько зафиксированных случаев, когда наличие туристических приютов МУП «Поднебесные Зубья» фактически спасало людям жизнь.

Традиционно уделяется особое внимание проектам, направленным на поддержку таких сфер общественной жизни, как спорт, туризм, культура. Это способствует экологическому воспитанию подрастающего поколения и формированию культуры общества, живущего в гармонии с природой. Экологические мероприятия в объединение инициатив граждан, организаций и

органов государственной власти в деле защиты окружающей среды уберегает от последствий негативной деятельности человека, привлекает особое внимание общественности к проблеме обращения с отходами, оказывает реальную практическую помощь окружающей нас природе для создания благоприятных условий жизни нынешних и будущих поколений.

Заключение

Мною была рассмотрена тема дипломной работы «Анализ финансового состояния муниципального унитарного предприятия «Поднебесные Зубья».

Задачи, которые были поставлены в начале работы, были раскрыты.

Исходя из этих задач, можно сделать следующие выводы:

- Анализ финансового состояния предприятия является одним из необходимых направлений анализа, поскольку успех деятельности предприятия во многом зависит от его финансового состояния.
- Проведение анализа является жизненной необходимостью для предприятия. По его результатам можно определить, насколько оно функционирует, как используются имеющиеся в его распоряжении ресурсы, являются ли принятые управленческие решения эффективными и обоснованными.
- Анализ финансового состояния предприятия – является обобщающим анализом, который проводится с целью изучения всех основных аспектов финансовой деятельности предприятия, проводимый на основе баланса предприятия.
- Бухгалтерская отчетность служит основным источником информации о деятельности предприятия. При тщательном изучении отчетности будут достигнуты успехи, а также недостатки в работе предприятия, поможет наметить путь совершенствования его деятельности.
- Выбор методики для проведения анализа финансового состояния предприятия зависит от особенностей его функционирования и целей, которые необходимо достичь в процессе анализа.
- По результатам анализа МУП «Поднебесные Зубья», мы пришли к выводу, что в деятельности предприятия присутствует низкая доля собственного капитала (26,8%); высокая доля внеоборотных активов (73,2%); неудовлетворительное значение всех показателей финансовой устойчивости и ликвидности; снижение показателей рентабельности,

низкое значение показателей деловой активности, уменьшение показателей прибыли предприятия.

- Положительную динамику следует отметить уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности на 76 тыс. руб., или на 15%.
- Основными причинами неудовлетворительного состояния являются: нехватка собственных средств, рост кредиторской задолженности, низкая эффективность коммерческой деятельности, высокая доля расходов и снижение уровня продаж.
- Самая главная задача для экономического роста предприятия: избавление предприятия от неплатежеспособности. Предприятие должно своевременно погашать свои долги и своевременно проводить отчисления в фонды.
- Для улучшения финансового состояния предприятия можно порекомендовать строительство новых объектов, расширить спектр услуг, заключать новые договора с предприятиями для проведения праздничных мероприятий. Также проведение специализированных рекламных мероприятий.
- Проведение диверсификации деятельности, туристское предприятие будет гораздо успешнее работать.

Владение сведениями о финансовом состоянии компании - верный путь к ее развитию и процветанию.

Список использованных источников

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник. М.: изд-во Проспект, 2010. 216с.
2. Банк В.Р., Тараскина А.В. Теория экономического анализа М.: Финансы и статистика, 2010. 536с.
3. Басовский Л.Е., Басовский Е.Н. комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: М.: ИНФРА-М, 2012.366с.
4. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент. М.: Академия, 2014. 307с.
5. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. М.: ФОРУМ,2012. 464с.
6. Богатин, Ю.В. Экономическая оценка качества и эффективности работы предприятия. М.: ИНФРА М: 2013. 205с.
7. Бочаров В.В. Корпоративные финансы. СПб.: Питер, 2014. 272с.
8. Бочаров В. В. Финансовый анализ. Краткий курс. 2-изд. СПб.: Питер, 2015. 240с.
9. Буневич К.Г. Бюджетная система Российской Федерации М.: МИЭМП, 2011. 95с.
10. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник. 2-е изд. М.: ИНФРА-М, 2012. 431с.
11. Витун, С.Е., Витун, А.И., Чигрина С.Е. Финансы предприятий: практикум. В 3 ч. Ч. 2 Гродно: ГрГУ, 2015. 46с.

12. Гаврилова А.Н., Попов А.А. Финансы организаций, предприятий. М.: Проспект, КноРус, 2015. 597с.
13. Губина О.В. Анализ и диагностика финансового-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: учебное пособие. М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2012. 176с.
14. Грищенко О.В. «Анализ и диагностика финансового-хозяйственной деятельности предприятия»: учебное пособие, Таганрог ТРТУ, 2011 112с.
15. Драчева Е.А., Исмаева Д.К., Забаев Ю.В. Экономика и организация туризма: международный туризм/учебное пособие М.: КноРус, 2010., изд. 4-е. 568с.
16. Ефимова О.В. Финансовый анализ М.: Омега-Л, 2010. 352с.
17. Жулина Е.Г., Иванов Н.А. анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ М.: Издательско- торговой корпорации «Дашков и К», 2013. 272с.
18. Касьянова Г.Ю. Бюджетный учет: новые правила М.: АБАК, 2016. 992с.
19. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет / М.: «Дашков и К», 2012. 432с.
20. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы, 2013
21. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. 2-е изд., перераб. и доп., 2014. 512с.
22. Левицкий, М.Л. Организация финансово-экономической деятельности в учреждениях / М: Владос, 2015. 416с.

23. Левчаев П.А. Финансовые ресурсы предприятий: теория и методология системного подхода. Саранск: Изд-во Мордовского ун-та, 2015. 200с.
24. Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений. М.: Финансы; ЮНИТИ, 2013. 201с.
25. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА М, 2012. 320с.
26. Мельцас Е.О. Корректирующие мероприятия по восстановлению финансовой устойчивости организации // Экономические и социальные науки: прошлое, настоящее и будущее. Материалы I Международной заочной научно-практической конференции, 10 апреля 2015 г. М.: Издательский дом «Экономическая газета», 2015. С. 88.
27. Неудачин В.В. Реализация стратегии компании. Финансовый анализ и моделирование. М.: Дело, 2014. 166с.
28. Недосекин С. В., Иванов М. А. Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях // Вестник РГАЗ, 2015. С. 367.
29. Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации. М: Новое знание, 2015. 409с.
30. Парамонов П.Ф. Экономика предприятий. Краснодар: КГАУ, 2015. 331с.
31. Первова О.Ю. Теоретические аспекты управления финансовыми потоками организации / О.Ю. Первова // Российское предпринимательство. 2013. - №13. – С. 112-117.
32. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие М. : КНОРУС, 2010. 320с.

33. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. М: Высш. шк., 2013.309с.
34. Рыблов В.А., Мельцас Е.О. Управление финансовой устойчивостью как важнейшим фактором развития предприятия // Налоги и налоговое планирование, 2015.С. 30-32.
35. Романов В.С., Кукина Е.Б. Исследование взаимосвязи показателя EVA и стоимости компании на российском рынке капитала/ Корпоративные финансы, 2015. № 11-1. С. 157-166.
36. Ример М.И. Экономическая оценка инвестиций: Учебник для вузов. - 3-е изд., переработанное и дополненное. СПб.: Питер, 2014. С 416.
37. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 6-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2015. 378с.
38. Сивец С. В. Бюджетная методология [Электронный ресурс]. //Бюджетный учет: электронный журнал. 2015. N 4- Режим доступа: <http://b-uchet.ru/theme/2417/> (дата обращения: 26.04.2017).
39. Сотникова Е.П., Азаров А.С. Особенности реализации проектов государственно-частного партнерства в туристско-рекреационной сфере// Новая наука: современное состояние и пути развития: Междун. науч. период. изд-е по итогам Междунар. науч.-практ. конф.(9 декабря 2015г.).- ч.1. Стерлитамак: РИЦАМИ, 2015. С 118-190.
40. Тарасова Л.Г., Лемнев Л.М. Учебное пособие по экономике и планированию хозяйственно-финансовой деятельности аптек. М.: Медицина, 2012. 272с.
41. Тренев Н.Н. Управление финансами. М.: Финансы и статистика, 2014. 369с.

42. Тютюнник Ю. Финансовый анализ: учеб. Пособие./ М.: Знание, 2012. 815с.
43. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности М.: ИНФРА М, 2010.
44. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2012. 208с.
45. Шеремет А.Д., Сайфулина Р.С. «Методика финансового анализа: учебное пособие». М.:ИНФРА М, 2010 208с.
46. Ширяева Г.Ф., Ахмадиев И.А. Сущность, цель и задачи оценки финансового состояния организации // ФЭН Наука. 2013. № 7-8 (22-23). С. 15-17.
47. Юдина Л.Н. Новая бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа// Все для бухгалтера. 2010. №12. 16с.
48. Л.И. Куликова. Финансовый учет: учеб. Пособие/ М.: Бухгалтерский учет, 2012. 800с.
49. Фомин В.П., Татаровский Ю.А. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации / Международный бухгалтерский учет. 2014. 2014. № 6. С. 7-11.
50. Ярыгина Н.А. Роль бухгалтерской отчетности в анализ финансовых показателей // вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2014. №4. С. 232-235
51. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утверждено приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010)

52. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)

53. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012)

54. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010г.№ 157н « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями)

55. Федеральный закон от 14 ноября 2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятия»[Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 27.11.1992 № 4015–1 (в ред. от 30.11.2011) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115800/ (дата обращения: 10.03.2017).

56. Журнал «Вопросы социального обеспечения», №14, от 31.07.2008
Бизнес, социальная ответственность, прибыль.

Приложение А (справочно)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Муниципальное унитарное предприятие «Поднебесные зубья»	31 12 2016	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	16727276
Вид экономической деятельности	ИНН	4214019165/421401001
Турагентская деятельность	по ОКВЭД	63,30
Муниципальная - унитарная	по ОКОПФ/ОКФС	42 14
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) 652870, Кемеровская обл, г. Междуреченск г, Пушкина ул, д.23		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г	На 31 декабря 2014г
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1793	666	734
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	1793	666	734
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1142	837	734
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	104	595	799
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1246	1432	1533
	БАЛАНС	1600	3039	2098	2267

Пояснения ¹	Наименование показателя	_____		_____	
		Код _____	_____	(_____ .	_____ .
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	101	101	101
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	289	435	642
	Итого по разделу III	1300	390	536	743
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	89	165	50
	Доходы будущих периодов	1530	2560	1397	1483
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	2649	1562	1533
	БАЛАНС	1700	3039	2098	2276

Руководитель _____ Захаров Олег Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20____ г.

Приложение Б

(справочное)

Отчет о финансовых результатах

за 1 Января по 31
Декабря 20 15 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Муниципальное унитарное предприятие «Поднебесные зубья» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности

Турагентская деятельность

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
16727276		
4214019165/421401001		
63.30		
42	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За	За
			Январь-Декабрь 2015г.	Январь-Декабрь 2014г.
	Выручка	2110	629	329
	Себестоимость продаж	21101	-615	-325
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14	4
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14	4
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2310		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	7822	7406
	Прочие расходы	2350	-7529	-7151
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	307	259
	Текущий налог на прибыль	2410	-61	-52
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	246	207
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	246	207
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Захаров Олег Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Приложение В

(справочно)

Отчет о финансовых результатах

1 Января по 31
за _____ Декабря _____ 20 16 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Муниципальное унитарное предприятие «Поднебесные зубья» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН **4214019165/421401001**

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД **63.30**

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

Единица измерения: тыс. руб _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
16727276		
4214019165/421401001		
63.30		
42		14
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь- Декабрь 2016г.	За Декабрь-Январь 2015г.
	Выручка	2110	376	629
	Себестоимость продаж	21101	-373	-615
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3	14
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	8659	7822
	Прочие расходы	2350	-8339	--7529
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	323	307
	Текущий налог на прибыль	2410	-65	-61
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	258	246
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	258	246
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

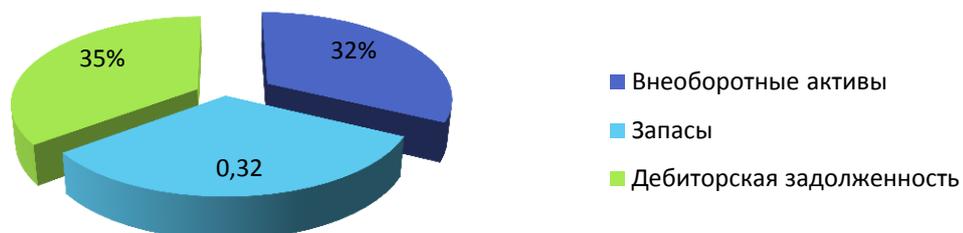
Руководитель _____ Захаров Олег Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

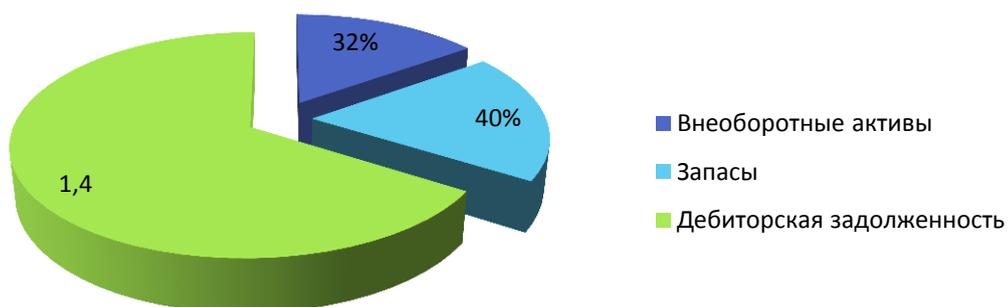
Приложение Г (справочное)

Структура активов МУП «Поднебесные зубья» за 2014 – 2016 годы, %.

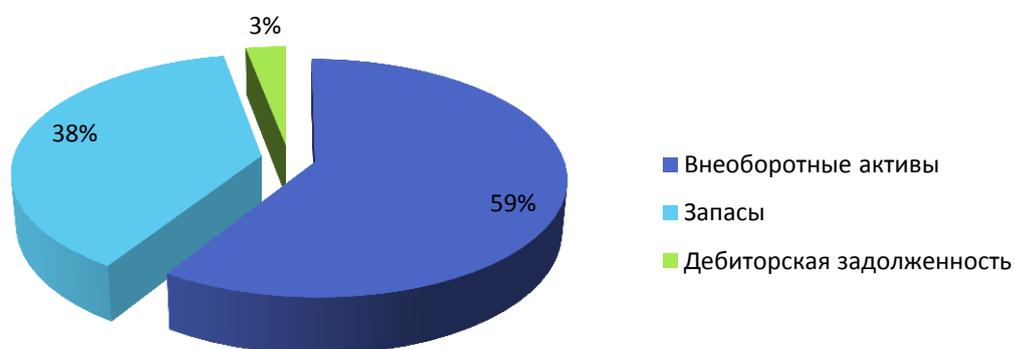
2014г.



2015г.



2016г.



Приложение Д (справочное)

Структура пассивов МУП «Поднебесные зубья» за 2014-2016 годы, %.

