

Министерство транспорта Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Волжский государственный университет водного транспорта
Институт экономики, управления и права
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов

Курсовая работа по дисциплине:
«Бухгалтерский учет и анализ»

Выполнил студент:
Бунтова Анастасия Михайловна
Группа: ДБЭ- 22
№ зачетной книжки – 16-114

Проверил:
Часть 1 «Бухгалтерский учет»: Крайнова В.В.
Часть 2 «Анализ»: Гурр И.Э.

Нижний Новгород

2016

Содержание

Введение.....	3
1. Бухгалтерский учет организации.....	5
1.1. Журнал регистрации.....	5
1.2. Начисление страховых взносов.....	11
1.3. Расходы по обычным видам деятельности.....	12
1.4. Ведомость учета затрат на производство.....	13
2. Экономический анализ предприятия.....	14
2.1. Анализ продукции, работ и услуг.....	14
2.2. Анализ эффективности использования ресурсов.....	16
2.3. Анализ имущества и источников формирования имущества.....	19
2.4. Анализ финансовых результатов.....	22
2.5. Анализ деловой активности.....	23
2.6. Анализ рентабельности.....	28
Заключение.....	33
Список использованной литературы.....	34
Приложения.....	35

Введение.

Бухгалтерский учет – представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объекте бухгалтерского учета и составление на её основе бухгалтерской или финансовой отчётности.

В отличие от других видов учета, бухгалтерский является системным, так как подразумевает использование систематизированной информации, посредством которой отражаются все хозяйственные операции.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивает финансовую информацию по хозяйственным операциям, осуществляемым предприятием. Эта информация используется для принятия решения по наиболее эффективному распределению ресурсов. Ведение бухучета включает в себя регистрацию события, измерение, передачу информации.

Информация о прибыли предприятия определяется путем сопоставления в системе бухучета доходов и расходов предприятия. При других видах учета эту информацию получить нельзя.

Роль и задачи бухгалтерского учета определяются как с точки зрения государства, так и предприятия.

Бухгалтерский учет призван формировать полную достоверную информацию о ресурсах и результатах производственной и финансовой деятельности экономического субъекта для внутренних и внешних пользователей.

На базе информации бухгалтерского учета осуществляются другие функции управления: анализ, планирование, контроль, регулирование, следовательно, без информации бухгалтерского учета невозможен сам процесс управления.

Экономический анализ представляет собой способ познания явлений и предметов окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучение их во всем многообразии и взаимозависимостей. Это один из первых важнейших факторов принятия обоснованного решения на любом уровне управления и формирования разумной, обоснованной и реализуемой стратегии, на основе аргументируемых фактов. Использование результатов анализа и диагностики позволяет лучше ориентироваться в быстро меняющейся экономической ситуации, выбирать наилучшие варианты управленческих решений и избегать проблем в будущем.

Квалифицированный бухгалтер, аудитор, налоговый инспектор, экономист, менеджер, финансист должны в совершенстве владеть современными методами экономических исследований, а так же методикой системного, комплексного экономического анализа и точного, современного, всестороннего анализа результатов хозяйственной деятельности.

С помощью экономического анализа изучаются тенденции развития, исследуются факторы изменения результатов деятельности, их предпосылки, обосновываются бизнес-планы и управленческие решения, осуществляется контроль над выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития по оптимизации.

Проведение данной работы является актуальным в настоящее время, так как сам анализ формирует базовую информацию не только о предприятии, но и всех процессах происходящих на них, что позволяет наиболее точно найти решение любой проблемы, возникшей на предприятии. Из этого следует, что знания по ведению бухгалтерского учета и экономического анализа, значительно упрощающие работу на предприятии для любого сотрудника, необходимы к изучению для управляющего, на данном предприятии, для принятия управленческих решений

Цель данной работы – проанализировать деятельность предприятия, имущество и источники формирования имущества предприятия, результаты эффективного использования имеющихся ресурсов, финансовую устойчивость, деловую активность и рентабельность деятельности предприятия.

Для достижения целей работы, необходимо выполнить следующие задачи:

- Составить бухгалтерский баланс
- Проследить изменения показателей
- Выявить причину изменений
- Сформировать отчет о финансовых результатов
- Дать некоторые рекомендации

1. Бухгалтерский учет организации.

1.1. Журнал регистрации

Таблица 1.1.

Журнал регистрации

№ п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Акт приема-передачи ОС, счет	Акцептован счет поставщика за поступившее оборудование, не требующее монтажа	08	60	150149
		НДС	19	60	27027
2.	ОС -1	Введено в эксплуатацию оборудование	01	08	150149
3.	Выписка банка, платежное поручение	Оплачено с расчетного счета задолженность поставщику оборудования	60	51	159176
4.	Бухгалтерская справка - расчет	Принята к зачету сумма НДС по поступившему оборудованию	68	19	27027
5.	Накладная, акт о приемке материалов	Поступили материалы от поставщика	10	60	1000149
		НДС	19	60	180027
6.	Выписка банка, платежное поручение	Принят к вычету НДС по поступившим материалам	68	19	180027
7.	Выписка банка, платежное поручение	Перечислено в оплату поставщикам	60	51	1320149
8.	Выписка банка,	Получено на расчетный счет от	51	62	500149

	платежное поручение	покупателей за реализованную продукцию			
9.	Акт приемки передачи векселя	Приобретен вексель сбербанка	58	76	150149
10.	Требование – накладная, лимитно-заборные карты	Отпущены материалы:			
		- на производство продукции А	20/А	10	625149
		- на производство продукции Б	20/Б	10	300149
		- на общехозяйственные нужды	26	10	50149
		- на упаковку продукции	44	10	250149
11.	Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата работникам:			
		- рабочим основного производства по продукции А	20/А	70	890149
		- рабочим основного производства по продукции Б	20/Б	70	576149
		- персоналу заводоуправления	26	70	550149
		- работникам по реализации продукции	44	70	384149
12.	Расчетно-платежная ведомость, расчет	Начислены страховые взносы (табл. 1.2)			
		- рабочим основного производства по продукции А	20/А	69	267045
		- рабочим основного производства по продукции Б	20/Б	69	172845
		- персоналу заводоуправления	26	69	165045

		- работникам по реализации продукции	44	69	115245
13.	Бухгалтерская справка - расчет	Начислен налог на доходы работников	70	68	270149
14.	Ведомость расчета амортизационных начислений	Начислена амортизация по основным средствам			
		- по производству продукции А	20/А	02	35149
		- по производству продукции Б	20/Б	02	25149
		- по зданию заводоуправления	26	02	10000
15.	Ведомость учета затрат на производство	Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости (табл. 1.3,. 1.4, журнал-ордер 10)			
		- на продукцию А	43/А	20/А	1817492
		- на продукцию Б	43/Б	20/Б	1066492
16.	Счет-фактура, накладная	Отгружена продукция и предъявлен счет покупателю			
		продукция А	62	90/1	3756149
		продукция Б	62	90/1	2570149
17.	Счет-фактура	Начислен НДС по отгруженной продукции (18/118)	90/3	68	965029
18.	Ведомость движения готовой продукции	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции			
		- по продукции А	90/2	43/А	1860149
		- по продукции Б	90/2	43/Б	1070149
19.	Ведомость	Списаны расходы на продажу	90/2	44	749543

20.	Ведомость	Списаны общехозяйственные расходы	90/2	26	775343
21.	Расчеты бухгалтерии	Определен финансовый результат от реализации продукции	90/9	99	906085
22.	Выписка банка, платежное поручение	Поступила на расчетный счет оплата от покупателя продукции	51	62	6006149
23.	Выписка банка, платежное поручение	Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы	50	51	2370149
24.	Расчетно- платежная ведомость	Выдана заработная плата работникам	70	50	2370149
25.	Кредитный договор, выписка банка, платежное поручение	Начислены проценты			
		- по краткосрочному кредиту	91/2	66	112514
		- по долгосрочному кредиту	91/2	67	153149
		Закрытие счета	99	91/9	265663
26.	Выписка банка, платежное поручение	Уплачено в погашение задолженности			
		- по краткосрочному кредиту	66	51	375149
		- по долгосрочному кредиту	67	51	450149
27.	Выписка банка, справка – расчет бухгалтерии	Реализован вексель сбербанка:			
		- цена погашения	76	91/1	200149
		- балансовая стоимость	91/2	58	150149
28.	Бухгалтерская справка - расчет	Финансовый результат от погашения векселя	91/9	99	50000

29.	Выписка банка, платежное поручение	Получено на расчетный счет от Сбербанка при погашении векселя	51	76	200149
30.	Счет-фактура, накладная	Реализованы материалы:			
		- цена продажи	62	91/1	118149
		- в том числе НДС (18/118)	91/2	68	18023
		- балансовая стоимость	91/2	10	75149
31.	Бухгалтерская справка - расчет	Финансовый результат от продажи материалов	91/9	99	24878
32.	Выписка банка, платежное поручение	Поступила на расчетный счет оплата от покупателя за материалы	51	62	118149
33.	Выписка банка, платежное поручение	Перечислено с расчетного счета			
		- органам социального страхования и обеспечения	69	51	130149
		- в бюджет	68	51	408149
		- проценты по краткосрочному кредиту	66	51	112514
		- проценты по долгосрочному кредиту	67	51	153149
34.	Справка расчет бухгалтерии	Начислен налог на имущество	91/2	68	16514
		Закрытие счета	99	91/9	16514
35.	Расчет бухгалтерии	Начислен налог на прибыль (20%)	99	68	196213
36.	Расчет бухгалтерии	Списана чистая прибыль за период	99	84	502673

37.	Протокол собрание акционеров	Начислены дивиденды участникам	84	70	250149
38.	Протокол собрания акционеров	Часть чистой прибыли направлена в резервный капитал	84	82	100149

1.2. Начисление страховых взносов.

Таблица 1.2.

Начисление страховых взносов

Категория работников	Начислено	Страховые взносы			
		Соц. страх 2.9%	Пенсионный фонд 22%	ФФОМС 5.1%	Итого
Рабочие основного производства по продукции А	890149	25814	195149	45398	675645
Рабочие основного производства по продукции Б	576149	16708	126753	29384	172845
Персонал администрации	550149	15954	121033	28058	165045
Работники отдела сбыта	384149	11140	84513	19592	115245
Итого	2400596	69617	452031	122432	520680

1.3.Расходы по обычным видам деятельности.

Таблица 1.3.

Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
Материальные затраты	925298	7965149
Затраты на оплату труда	1466298	1445149
Отчисления на социальные нужды	439888	433650
Амортизация	60298	60000
Прочие затраты	0	265149
Итого:	2891781	10109097
Изменение остатков незавершенного производства	-36000	70000

1.4.Ведомость учета затрат на производство.

Таблица 1.4.

Ведомость учета затрат на производство

№ п/ п	Вид продук ции, работ, услуг	Дебет счета 20 с кредита счетов							Остаток незавершен ного производств а		Кредит счета 20 в дебет счетов		
		10	70	69	9 6	02	2 6	Итог о затра т	На нача ло пери ода	На коне ц пери ода	Всег о	В том числе	
												На скла д (43)	Реализ ова-но (90)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Проду кция А	625 149	8901 49	267 045		351 49		1817 492	1500 00	1140 00	1817 492	1819 749	-
2	Проду кция В	300 149	5761 49	172 845		251 49		1074 292	1000 00	1000 00	1074 292	1076 549	-
	Итого	925 298	1466 298	439 890		602 98		2891 784	2500 00	2140 00	2891 784	2863 298	-

Раздел 2

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Анализ продукции, работ, услуг.

Таблица 2.1.

Анализ динамики продукции, работ, услуг

Показатель	Предыдущий год	Анализируемый год	Изменение	
			Абс.	Отн., %
ТП, тыс.руб. А (товарная продукция), тыс.руб.	2008	1818	- 190	90,53
Б (товарная продукция), тыс.руб.	924	1067	143	115,47
В (товарная продукция), тыс.руб.	777	1177	400	151,48
Итого	3709	4062	353	409,51

В анализируемом году по сравнению с предыдущим годом товарная продукция увеличилась на 353 тыс. руб. , то есть в 9,51 %, но, если рассматривать виды продукции в отдельности, то можно увидеть, что товарная продукция А стала меньше в несколько раз, по сравнению с предыдущим годом.

Анализ структуры продукции, работ, услуг

Показатели	Предыдущий год		Анализируемый год		Изменение			Влияние структурных сдвигов, %
	Σ	Уд. вес, %	Σ	Уд. вес, %	Абс.	Относит.	В уд. весах	
1	2008	54,14	1818	44,76	-190	90,53	-9,38	-5,12
2	924	24,91	1067	26,26	143	115,47	1,36	3,85
3	777	20,95	1177	28,98	400	151,48	8,07	12,99
ТП, тыс.руб	3709	100	4062	100	353	109,51	0,05	11,72

Расчет влияния структурных сдвигов: $A_{стр} = \frac{\Delta X_i}{\Sigma X_{oi}} \times 100 \%$

Продукция А: $A_{стр} = (-190/3709) \times 100 \% = -5,01$

Продукция Б: $A_{стр} = (143/3709) \times 100 \% = 3,77$

Прочая продукция: $A_{стр} = (400/3709) \times 100 \% = 10,78$

В анализируемом году, по сравнению с предыдущим, удельный вес товарной продукции А снизился с 54,14% до 44,76%, удельный вес товарной продукции Б, наоборот увеличился с 24,91%, до 26,26%, также как и прочая продукция повысилась с 20,95% до 28,98%.

Анализ эффективности использования ресурсов

Таблица 2.3.

Анализ динамики показателей эффективности использования ресурсов

Показатель	Предыдущий год	Анализируемый год	Изменение	
			Абс.	Отн., %
ТП, тыс.руб	3709	4062	353	109,52
ОПФ (ВА), тыс.руб.	6000	6080	80	101,33
МЗ, тыс.руб.	1000	661	-339	66,1
ЧП, чел.	1276	1149	-65	94,65
ФЗП, тыс.руб.	1890	2401	511	127,04
Сумм.ресу, ты.руб.	8890	7890	-324	96,06
ФО, руб./руб.	0,62	0,618	0,668	108,06
МО, руб./руб.	3,71	3,709	6,145	164,69
Птр, тыс.руб./чел.	2,907	1,962	3,535	78,91
Птр, руб/руб	1,962	0,668	1,692	85,83
РО, руб./руб.	0,417	0,515	0,452	106,24

В предыдущем году наибольший удельный вес имела товарная продукция наибольший удельный вес имела товарная продукция А (54,14%), а наименьшим удельным весом обладала прочая товарная продукция (20,95). В анализируемом же году, не смотря на произошедшие изменения, доля товарной продукции А все еще осталась лидирующей (44,76%), а наименьшей долей стала обладать товарная продукция Б (26,26%).

Подводя итоги, можно сказать, что в анализируемом году спрос на продукцию Б повысился, но общая доля повысилась не на много. Спрос повысился на прочую продукцию и её доля, в отличии от товарных продуктов А и Б увеличилась.

Таблица 2.4.

Показатель		Динамика, %		% прироста.	Эконом. (перерасх)	Доля влиян., %	
Экст.	Интенс.	Экст.	Инт.			Экст.	Интенс.
ОПФ	ФО	101,33	108,09	16,18	-466	13,7	89
МЗ	МО	66,1	165,08	-3,709	-430	575,03	-475
ЧП	Птр	94,65	86,24	3,055	339,01	20,138	-192
Комплексн. оценка		102,8	135	0,31	0,417	-1,8	101,8

Процент прироста:

$$1) \text{ ОПФ (ФО)} = \frac{101,32-100}{109,11-100} = 0,618$$

$$2) \text{ МЗ (МО)} = \frac{66,2-100}{109,11-100} = -3,709$$

$$3) \text{ ФОТ (ПТ)} = \frac{138,24-100}{109,11-100} = 3,055$$

Экономия (перерасход):

$$1) \text{ ОЭ(П)}_{\text{ОПФ}} = 6080 - 6000 \times 1,091 = -466$$

$$2) \text{ ОЭ (П)}_{\text{МЗ}} = 661 - 1000 \times 1,091 = -430$$

$$3) \text{ ОЭ (П)}_{\text{ФОТ}} = 2401 - 1890 \times 1,091 = 339,01$$

Доля влияния:

$$1) d_{\text{ОПФ}} = \frac{4062-6080*0,618}{339} * 100 = 89\%$$

$$2) d_{\text{МЗ}} = \frac{4062-661*3,709}{339} * 100 = 475\%$$

$$3) d_{\text{ФОТ}} = \frac{4062-2401*1,962}{339} * 100 = -192\%$$

Комплексная оценка:

$$Tr_{\text{рес.}} = \frac{6080+661+2401}{6000+1000+1890} * 100 = 102,8 \%$$

$$Tr_{\text{инт}} = \frac{0,67+6,11+1,684}{0,62+3,71+1,962} * 100 = 135 \%$$

$$\%_{\text{пр}} = \frac{102,8-100}{109,1-100} = 0,31 \%$$

$$PO_0 = \frac{3709}{8890} = 0,417$$

$$OЭ (\Pi) = \frac{4062-7890*0,417}{339} * 100 = 227,69\%$$

Исходя из результатов, мы видим, что общая экономия ресурсов составляет 277,1 тыс.р. Безусловно, наибольшую экономию приносит стоимость основных производственных фондов, которая составила 461 тыс.р.

Перерасход, равный 373,16 тыс.р., составил фонд оплаты труда. Самый наибольший прирост на 1% роста товарной продукции составил прирост Фонд оплаты труда, равный 4,2%.

Предприятию необходимо разработать мероприятия, которые позволили бы увеличить показатели, положительно влияющих на товарную продукцию, и уменьшить показатели, которые отрицательно влияют на нее.

Анализ структуры имущества и источников формирования имущества.

Таблица 2.5.

Анализ динамики и структуры имущества

Показатели	Предыд.		Анализ		Изменение			Влияние структурных
	Σ	Уд. вес, %	Σ	Уд. вес, %	Абс.	Относит.	В уд. весах	
Внеоборотные активы	6000	67	6080	61	80	101,33	-5	0,88
Оборотные активы.	3000	33	3827	39	827	121,57	6	9,19
В том числе:								
Запасы и затрат	1000	11	661	7	-339	66,1	-4	-3,77
Дебит. задолженность	650	7	470	5	-180	72,31	-2	-2
Денежные средства	1350	15	2696	27	1349	199,7	12	14,09
Имущество, тыс.руб	9000	100	9907	100	907	110,08	0	10,08

$$d = \frac{80}{9000} * 100 = 0,88\%$$

$$d = \frac{827}{9000} * 100 = 9,18\%$$

$$d = \frac{-339}{9000} * 100 = - 3,76\%$$

$$d = \frac{-180}{9000} * 100 = - 2\%$$

$$d = \frac{1349}{9000} * 100 = 1,49\%$$

$$d = \frac{907}{9000} * 100 = 10,07\%$$

Подводя итоги таблицы анализа динамики и структуры имущества, мы видим, что активы как оборотные, так и внеоборотные по сравнению с предыдущим годом возросли. Причём доля дебиторской задолженности

уменьшилась, что говорит о положительной динамике, но на фоне уменьшения запасов и затрат. Данной организации следует и дальше не допускать роста дебиторской задолженности.

Таблица 2.6.

Анализ динамики и структуры источников формирования имущества

Показатели	Предыд.		Анализ год		Изменение			Влияние структурных сдвигов, %
	Σ	Уд. вес, %	Σ	Уд.вес, %	Абс.	Относит.	В уд. весах	
Собственный капитал	6550	73	6802	69	252	104,66	-1,3	2,8
Заемный капитал	2450	27	3105	31	655	123,8	4,34	7,2
В том числе:								
Долг.заемные средства	900	10	450	5	-450	49,89	-5,5	-5
Крат.кредиты и займы	750	8	375	4	-375	50	-4,22	-4,17
Кред.задолженность	800	9	2280	22	1480	276,13	14,01	16,44
Источники форм. имущества, тыс.руб	9000	100	9907	100	907	109,87	0	10,08

По результатам анализа мы выяснили, что в анализируемом году наблюдается тенденция к увеличению собственного капитала, что является положительным фактором и свидетельствует о росте его финансовой устойчивости, но на фоне увеличения заемного капитала у предприятия увеличивается и доля финансовых рисков, что не является хорошим показателем. Уменьшение долговременных заемных средств на 450 т.руб и краткосрочных кредитов и займов на 375 т.руб в отчетном году указывает на положительную динамику.

К неблагоприятным тенденциям можно отнести увеличение кредиторской задолженности на 1480 тыс.р., так как растет объем финансовых обязательств организации. В таком случае предприятию следует тщательно проанализировать стратегию по кредитам и займам.

Анализ финансовых результатов

Таблица 2.7.

Анализ динамики и структуры прибыли

Показатели	Пред. год		Анализ		Изменение			Влияние структурных сдвигов, %
	Σ	Уд. вес, %	Σ	Уд. вес, %	Абс.	Относит.	В уд. в.	
Прибыль от продаж, т.р.	1250	278	906	148	-344	73	-130	-76
Сальдо прочей деятельности, т.р.	-800	-178	-294	-48	506	37	130	112
Прибыль до налогообложения, т.р.	450	100	612	100	162	136	0	36

Проведя анализ таблицы динамики и структуры прибыли, можно говорить о том, что прибыль до налогообложения в анализируемом году увеличилась на 344 тыс.р. На ее увеличение позитивно повлияло увеличение сальдо от прочей деятельности на 506 тыс.р., а также негативно повлияло снижение прибыли на 162 тыс.р.

Предприятию необходимо найти причины уменьшения прибыли от продаж и провести ряд мероприятий по её оптимизации.

Анализ деловой активности

Деловая активность в финансовом аспекте, проявляется прежде всего в скорости оборота средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней динамики разнообразных финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости. Они очень важны для организации.

Во-первых, от скорости оборота средств зависит размер годового оборота.

Во-вторых, с размерами оборота, а, следовательно, и с оборачиваемостью связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится этих расходов.

В-третьих, ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях.

В-четвертых, финансовое положение организации, ее платежеспособность зависит от того, насколько быстро средства, вложенные в активы. Превращаются в реальные деньги.

Оборачиваемость средств, вложенных в имущество предприятия, может оцениваться:

Скоростью оборота – количество оборотов, которое делают за анализируемый период капитал организации и его составляющие.

Периодом оборота – средним сроком, за который возвращаются в хозяйственную деятельность организации денежные средства, вложенные в производственно-коммерческие операции.

Информация о величине выручки берется из «отчета о прибылях и убытках»). Средняя величина активов для расчета коэффициентов деловой активности определяется по балансу по форме средней арифметической.

Средняя величина активов = $\frac{O_n + O_k}{2}$

Скорость оборота рассчитывается по формуле: $n = \frac{B}{BB(части)_{cp}}$; раз.

Продолжительность оборота рассчитывается по формуле:

$L = \frac{BB(части)_{cp} \cdot t}{B}$; дней, где t – анализируемый период в днях.

Средняя величина активов:

- для предыдущего года: $\frac{8350+9000}{2} = 8675$ тыс.р.
- для анализируемого года: $\frac{9000+9888}{2} = 9444$ тыс.р.

Скорость оборота:

- для предыдущего года: $\frac{4200}{8675} = 0,48$
- для анализируемого года: $\frac{5362}{9444} = 0,57$

Продолжительность оборота:

- для предыдущего года: $\frac{8675*365}{4200} = 754$ дн.
- для анализируемого года: $\frac{9444*365}{5362} = 643$ дн.

Анализ деловой активности начинается с изучения динамики оборачиваемости. Для этого рассмотрим таблицу 2.8.

Таблица 2.8.

Анализ динамики показателей деловой активности

Показатель	Предыдущий год	Анализируемый год	Изменение
Коэф. оборачиваемости всего капитала, раз	0,42	0,54	0,12
Коэф. оборачив. оборотных средств, раз	1,4	1,40	0,3
Срок оборота оборотных активов, дн	261	259	-2
Фондоотдача, руб./руб.	0,69	0,88	0,19
Коэф. отдч собственного кпитала, раз	0,64	0,79	0,15
Оборачиваемость	6,46	11,41	4,95

дебиторской задолженности, раз			
Срок оборота дебит. зад-ти, дн	56	32	-24
Оборачиваемость денежных средств, раз	3,11	1,99	-1,12
Оборач. кредиторской задолжен., раз	5,25	2,35	-2,9
Срок погашения кредит. задолжен., дн.	70	156	86

Таблица 2.9.

Расчет показателей деловой активности

№	Показатель	Способ расчета	Предыдущий год	Анализируемый год
1	Коэффициент оборачиваемости всего капитала (ресурсоотдача)	$\frac{\text{Выручка}}{\text{валюта_баланса}}$	$\frac{4200}{9000} = 0,47$	$\frac{5361}{9907} = 0,54$
2	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\frac{\text{Выручка}}{\text{оборотные активы}}$	$\frac{4200}{3000} = 1,4$	$\frac{5361}{3827} = 1,40$
3	Срок оборота оборотных активов, дн.	$\frac{\text{Оборотные - активы}}{\text{Выручка}} \cdot t$	$\frac{3000 \cdot 365}{4200} = 261$	$\frac{3827 \cdot 365}{5361} = 260$
4	Фондоотдача	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Основные средства}}$	$\frac{4200}{6000} = 0,7$	$\frac{5361}{6080} = 0,88$
5	Коэффициент отдачи собственного капитала	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Собственный капитал}}$	$\frac{4200}{6550} = 0,64$	$\frac{5361}{6855} = 0,78$
6	Оборачиваемость средств в расчетах,	$\frac{\text{Выручка}}{\text{дебиторская_з-ть}}$	$\frac{4200}{650} = 6,46$	$\frac{5361}{470} = 11,40$

	обороты			
7	Срок погашения дебиторской задолженности	$\frac{(Дебит._з-ть)*t}{Выручка}$	$\frac{650*365}{4200} = 56$	$\frac{470*365}{5361} = 32$
8	Оборачиваемость денежных средств, раз	$\frac{Выручка}{Денежные = средства}$	$\frac{4200}{1350} = 3,11$	$\frac{5361}{2696} = 2$
9	Оборачиваемость кредиторской задолженности	$\frac{Выручка}{Кредиторская з-ть}$	$\frac{4200}{800} = 5,25$	$\frac{5361}{2280} = 2,35$
10	Срок погашения кредиторской зад-ти	$\frac{Кредиторская з-ть*t}{Выручка}$	$\frac{800*365}{4200} = 70$	$\frac{2280*365}{5361} = 155$

Эффект от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств:

$$\pm \Delta = \frac{Выручка._фактическая}{Дни_в_периоде} \cdot \Delta L_{об}$$

$$\pm \Delta = \frac{5361}{365} * (-111) = -1630,33 \text{ тыс.р.}$$

В связи с ускорением оборачиваемости оборотного капитала на 111 дней произошло высвобождение капитала на сумму 1630,64 тыс. руб. Это значит, что для обеспечения фактической выручки потребовалось иметь на 1630,64 тыс. руб. меньше оборотных средств, чем в предыдущем году.

Влияние оборачиваемости на прибыль:

$$\Delta \Pi_{коб} = \Delta n_{ВБ} \cdot R_{пр.ф} \cdot \Sigma ВБ_{ф}$$

$$\Delta \Pi_{коб.} = 0,09 * 0,168 * 9444 = 142,8 \text{ тыс.р.}$$

За счет ускорения оборачиваемости оборотного капитала в анализируемом году предприятие получило прибыль 142,8 тыс. руб.

Деловая активность в анализируемом году повысилась по сравнению с предыдущим годом, так как срока оборота оборотных активов уменьшился на 111 дней, увеличилась оборачиваемость дебиторской задолженности на

4,92 %, снизился срок оборота дебиторской задолженности на 24 дня. Также снизилась оборачиваемость кредиторской задолженности на 2,82% и срок погашения кредиторской задолженности увеличился на 80 дней.

Предприятию необходимо разработать мероприятия, которые позволили бы повысить уровень маркетинговых исследований.

Анализ рентабельности

Таблица 2.10.

Анализ динамики показателей рентабельности

Показатель	Предыдущий год	Анализируемый год	Изменение
Рентабельность продаж, %	29,76	16,99	-12,77
Бухгалтерская рентабельность продаж, %	10,71	16,89	6,16
Чистая рентабельность продаж, %	8,14	11,42	3,28
Чистая экономическая рентабельность, %	3,94	6,12	2,18
Экономическая рентабельность %	5,19	8,99	3,8
Рентабельность собственного капитала, %	5,28	6,23	0,95
Рентабельность издержек, %	42,37	21,38	-20,99
Коэффициент устойчивости экономического роста, %	2,91	3,73	0,82

Алгоритм расчета показателей рентабельности представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11

№	Показатель	Способ расчета	Предыдущий год	Анализ. год
1	Рентабельность Продаж, %	$\frac{\text{Прибыль}_{\text{от продаж}}}{\text{Выручка}} \cdot 100\%$	$\frac{1250}{4200} \cdot 100 = 29,76$	$\frac{906}{5361} \cdot 100 = 16,99$
2	Бухгалтерская рентабельность продаж, %	$\frac{\text{Прибыль}_{\text{до налогообложения}}}{\text{Выручка}} \cdot 100\%$	$\frac{450}{4200} \cdot 100 = 10,71$	$\frac{612}{5361} \cdot 100 = 16,89$
3	Чистая рентабельность	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \cdot 100\%$	$\frac{342}{4200} \cdot 100 = 8,14$	$\frac{416}{5361} \cdot 100 = 11,42$

	продаж, %			
4	Чистая экономическая рентабельность, %	$\frac{\text{Чистая_прибыль}}{\text{Среднегодовая_стоимость_активов}} \cdot 100\%$	$\frac{342}{8675} * 100 = 3,94$	$\frac{416}{6676} * 100 = 6,12$
5	Экономическая рентабельность, %	$\frac{\text{Прибыль = до - налогообложения}}{\text{Среднегодовая_стоимость_активов}} \cdot 100$	$\frac{450}{8675} * 100 = 5,19$	$\frac{612}{6676} * 100 = 8,99$
6	Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Чистая_прибыль}}{\text{Средняя_стоимость_СК}} \cdot 100\%$	$\frac{342}{6475} * 100 = 5,28$	$\frac{416}{6676} * 100 = 6,23$
7	Рентабельность издержек, %	$\frac{\text{Прибыль_от_продаж}}{\text{Затраты_на_произ._и_реализ.}} \cdot 100\%$	$\frac{1250}{2950} * 100 = 42,37$	$\frac{906}{42,373} * 100 = 21,38$
8	Коэффициент устойчивости экономического роста, %	$\frac{\text{Чистая_прибыль - дивиденды}}{\text{Средняя_стоим._СК}} \cdot 100\%$	$\frac{342 - 45\%}{6475} * 100 = 2,91$	$\frac{416 - 45\%}{6676} * 100 = 3,42$

Затем необходимо провести факторный анализ:

- рентабельности продаж, для этого использовать факторную модель -

$$R_{np} = \frac{\text{Выручка} - \text{Собестоимость}}{\text{Выручка}} ;$$

- общей рентабельности, для этого использовать следующие модели:

$$R_{общ} = R_{np} \cdot n_{ВБ}$$

$$R_{общ} = \frac{R_{np}}{\frac{1}{\Phi O} + \frac{1}{n_{oa}}}$$

Таблица 2.12.

Факторный анализ рентабельности продаж

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год	Абсолютное изменение
R _{пр}	0,298	0,168	-0,13
B	4200	5361	1161
S	2950	4455	1505

$$R_{пр0} = 29,8 \%$$

$$\Delta R_{пр} (B-S) = (5361-2950) / 5361 - 0,298 = 0,1517\%$$

$$\Delta R_{пр}(R_{пр}) = (5361-4455)/5361-0,168998 = -1,7 = -170\%$$

$$\Delta R_{пр} = 0,1517-1,7 = -0,55 = -55\%$$

В анализируемом году рентабельность продаж снизилась на 55%. Увеличение выручки на 1161 тыс.р. сократило рентабельность продаж на 15,17%. Увеличение прибыли от продаж на 580 тыс.р. повысило рентабельность от продаж на 16,8%.

Предприятию необходимо разработать мероприятия, которые позволили бы увеличить рентабельность от продаж.

Таблица 2.13.

Факторный анализ общей рентабельности

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год	Абсолютное изменение
R _{общ}	0,27	0,096	-0,174
R _{пр}	0,55	0,168	-0,382
n _{вб}	0,48	0,57	0,09

$$R_{общ} = R_{пр} * n_{вб}$$

$$1) R_{общ0} = 0,55 * 0,484 = 0,2662 = 26,62\%$$

$$2) \Delta R_{общ R_{пр}} = 0,168 * 0,484 - 0,2662 = -0,185 = -18,5\%$$

$$3) \Delta R_{общ n_{вб}} = 0,168 * 0,57 - 0,168 * 0,48 = 0,015 = 1,5\%$$

$$4) \Delta R_{\text{общ}} = \Delta R_{\text{общRпр}} + \Delta R_{\text{общ пвб}} = -0,185 + 0,015 = -0,17 = -17\%$$

В отчетном периоде общая рентабельность уменьшилась на 27,62%. На это оказало сильное влияние снижение рентабельности продаж на 43,1 %.

Таблица 2.14.

Факторный анализ общей рентабельности

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год	Абсолютное изменение
R _{общ}	0,27	0,096	-0,174
R _{пр}	0,55	0,168	-0,382
ФО	0,7	0,88	0,18
поа	1,54	1,58	0,04

$$R_{\text{общ}} = \frac{R_{\text{пр}}}{\frac{1}{\text{ФО}} + \frac{1}{n_{\text{оа}}}}$$

$$1) R_{\text{общ}0} = \frac{0,55}{\frac{1}{0,7} + \frac{1}{0,48}} = 0,156 = 15,6\%$$

$$2) \Delta R_{\text{общRпр}} = \frac{0,168}{\frac{1}{0,618} + \frac{1}{1,54}} - 0,156 = -0,1305 = -13,05\%$$

$$3) \Delta R_{\text{общФО}} = \frac{0,168}{\frac{1}{0,7} + \frac{1}{1,54}} - 0,025 = 0,055 = 5,5\%$$

$$4) \Delta R_{\text{общпоа}} = \frac{0,168}{\frac{1}{0,618} + \frac{1}{1,58}} - 0,080 = 0,1847 = 18,47\%$$

$$5) \Delta R_{\text{общ}} = 0,156 - 0,1305 + 0,1847 = 0,2108 = 21,08\%$$

Вывод: общая рентабельность в анализируемом году по сравнению с предыдущем увеличилась на 47,12. На это оказали влияние несколько факторов: фондоотдача, оборачиваемость основных активов,

рентабельность продаж. В анализируемом году по сравнению с предыдущем годом увеличились следующие показатели: фондоотдача на 18% и оборачиваемость основных активов на 2,6%. Однако наибольшее влияние на повышение общего уровня рентабельности оказало сильное увеличение рентабельности продаж, а именно на 16,8% что и привело к увеличению общей рентабельности на 47,12%.

Предприятию необходимо сделать анализ рентабельности продаж и выяснить какие факторы на неё повлияли, чтобы разработать мероприятия по её стабилизации и дальнейшему увеличению, а значит и увеличению общей рентабельности производства.

Заключение

Исходя из полученных, на выходе, данных, можно прийти к выводу, что в анализируемом году по сравнению с предыдущим годом товарная продукция А снизилась на 190 тыс.р., а товарная продукция Б и прочая товарная продукция увеличились на 142 тыс.р. и 400 тыс.р..

Из анализа структуры продукции и услуг, видно, что по сравнению с предыдущим годом в анализируемом году наблюдается уменьшение товарной продукции А на 190 т. руб, то есть в 9,51%.

Из анализа динамики показателей эффективности использования ресурсов, мы выяснили, что по сравнению с предыдущим годом в анализируемом году материальные затраты уменьшились на 243,6 т.руб, что можно отметить как положительную тенденцию в деятельности данной организации.

Также хочется отметить, что в анализируемом году наблюдается увеличение показателя фондоотдачи на 0,07 руб/руб, что, связано с увеличением основных производственных фондов на 101,33 т.руб. В отчетном году сумма товарной продукции увеличилась на 353 т.руб.. Общая экономия ресурсов составила 277,1 тыс.р. Безусловно, наибольшую экономию приносит стоимость основных производственных фондов, которая составила Самый наибольший прирост на 1% роста товарной продукции составил прирост Фонд оплаты труда, равный 4,2%.

Анализируя динамику и структуру источников формирования имущества, мы выяснили, что в анализируемом году наблюдается тенденция увеличения собственного капитала, что является позитивной тенденцией и свидетельствует о росте финансовой устойчивости организации, но следует проработать стратегию по заёмному капиталу и кредитной политики. Из анализа динамики показателей деловой активности было видно, что в анализируемом году рентабельность продаж снизилась на 13%. Увеличение выручки на 1161 тыс.р. сократило рентабельность продаж на 12,7%.

Таким образом, в ходе работы цели и задачи были достигнуты и работа выполнена.

Список использованной литературы.

1. Экономический анализ. Учебник для ВУЗов. / Под ред. Л.Т. Гиляровской. / Изд. 2-е, доп. – М.: Юнити-Дана, 2009. – 615с
- .2 Теория экономического анализа: курс лекций. Ч.1/Н.Е. Жигалова. – Н.Новгород: Изд-во ФБОУ ВПО «ВГАВТ», 2014.-97с.
3. Учебник Маркин Ю.П. Экономический анализ. - Омега-Л, 2011. – 450 с.

Приложения.

Приложение 1

Журнал-ордер №1 по кредиту
счета 50

№ бухгалтерской проводки	С кредита 50 в дебет счетов				Итого по кредиту
	70				
24	2370149				2370149
Итого	2370149				2370149

Ведомость №1
по дебету счета 50

№ бухгалтерской проводки	В дебет 50 с кредита счетов				Итого по дебету
	51				
23	Сальдо начальное	10000			2370149
Итого	2370149				2370149

	Сальдо конечное	10000			
--	-----------------	-------	--	--	--

Журнал-ордер №2

по кредиту счета 51

за _____ месяц

№ бухгалте рской проводк и	С кредита 51 в дебет счетов						Итого по кредиту
	60	50	66	67	69	68	
3	159176						159176
7	1320149						1320149
23		2370149					2370149
26			375149				375149
26				450149			450149
33					130149		130149
33						408149	408149
33			112514				112514
33				153149			153149
Итого	1479325	237049	487663	603298	130149	408149	5478738

Ведомость №2

по дебету счета 51

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	В дебет 51 с кредита счетов				Итого по дебету 51
	62	76			
	Сальдо начальное		1340		
			149		
8	500149				500149
22	600614				600614
	9				
29		200149			200149
32	118149				118149
Итого	662444	200149			6824596
	7				
	Сальдо конечное		2665		
			768		

Журнал-ордер №4

по кредиту счета 66,67

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	С кредита 66 в дебет счетов		С кредита 67 в дебет счетов	
	91/2	Итого по кредиту 66	91/2	Итого по кредиту 66
25	112514	112514	153149	153149
Итого	112514	112514	153149	153149

Журнал-ордер №6

по кредиту счета 60

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	С кредита счета 60 в дебет счетов			Итого по кредиту 60
	08	19	10	
	Сальдо начальное		400149	
1	150149	27027		177176
5		180027	1000149	1180176
Итого	150149	207054	1000149	1357352
	Сальдо конечное		260156	

Ведомость №6

по дебету счета 60

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	В дебет 60 с кредита счетов				Итого по дебету 60
	51				
3	159176				159176
7	1320149				1320149
Итого	1479325				1479325

Журнал-ордер №8

по кредиту счета 58, 19, 62,68,76

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	Кредит	58	19	62	68	76
	Дебет					
27	91/2	150149				
4	68		27027			
6	68		180027			
8	51			500149		

22	51			6006149		
32	51			118149		
13	70				270149	
17	90/3				965029	
30	91/2				18023	
34	91/2				16514	
35	99				196213	
9	58					150149
29	51					200149
Итого по кредиту счетов		150149	207054	6624447	1419453	350298

Журнал-ордер №10

по кредиту счета 02, 05,10,20, 23, 69, 70, 96

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	Кредит	02	10	69	70
	Дебет				
14	20	60298			

14	26	10000			
10	20		925298		
10	26		50149		
10	44		250149		
12	20			439890	
12	26			165045	
12	44			115245	
11	20				1466298
11	26				550149
11	44				384149
Итого по кредиту счетов		70298	1225596	720179	2400596

Журнал-ордер №10/1

по кредиту счета 02, 10, 20, 69, 70, 26

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	Кредит	02	10	20	69	70	26
	Дебет						

30	91/2		75149				
15	43			2883984			
37	84					250149	
20	90/2						775343
Итого по кредиту счетов			75149	2883984		250149	775343
Из ж / о 10		70298	1225596		720179	2400596	
Всего		70298	1300745	2883984	720179	2650745	775343

Журнал-ордер №11

по кредиту счета 43, 44, 90

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	Кредит Дебет	43	44	90
18	90/2	2930298		
19	90/2		749543	
16	62			6326294
Итого по кредиту счетов		2930298	751116	6326294

Журнал-ордер №12

по кредиту счета 82, 84

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	С кредита 82 в дебет счетов		Итого по кредиту 82	С кредита 84 в дебет счетов		Итого по кредиту 84
	84			99		
38	100149		100149			
36				502673		502673
Итого	100149		100149	502673		502673

Журнал-ордер №13

по кредиту счета 91

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	С кредита счета 91 в дебет счетов			Итого по кредиту 91
	99	76	62	
25	265663			265663
27		200149		200149
30			118149	118149

34	16514			16514
Итого	282177	200149	118149	600475

Журнал-ордер №15

по кредиту счета 99

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	С кредита 99 в дебет счетов		Итого по кредиту 99
	90/9	91/9	
21	906085		906085
28		50000	50000
31		24978	24978
Итого	906085	74978	981063

Журнал-ордер №16

по кредиту счета 08

за _____ месяц

№ бухгалтерской проводки	С кредита счета 08 в дебет счетов		Итого по кредиту 08
	01		
2	150149		150149
Итого	150149		150149

Бухгалтерский баланс

ООО «Посейдон»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
АКТИВ			
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Основные средства	6 080	6000	4800
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			1100
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу 1	6 080	6000	5900
П. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	661	1000	800
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			50
Дебиторская задолженность	470	650	500
Финансовые вложения			
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 696	1350	1100
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу П	3 827	3000	2450
БАЛАНС	9 907	9000	8350
ПАССИВ			
Ш. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	6 000	6000	6000
Собственные акции,			

выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал	10		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	702	550	400
Итого по разделу Ш	6 802	6550	6400
1У. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	450	900	800
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу 1У	450	900	800
У. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	375	750	700
Кредиторская задолженность	2 280	800	450
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу У	2 655	1550	1150
БАЛАНС	9 907	9000	8350

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

« ___ » _____ 20__ г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20__ г.
(тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Выручка	5 361	4200
	Себестоимость продаж	(2 930)	(2350)
	Валовая прибыль (убыток)	2 431	1850
	Коммерческие расходы	(750)	(100)
	Управленческие расходы	(775)	(500)
	Прибыль (убыток) от продаж (90)	906	1250
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(531)	(150)
	Прочие доходы	318	100
	Прочие расходы(91)	(243)	(750)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	612	450
	Текущий налог на прибыль	196	(108)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	416	342
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода		342
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Таблица исходных данных

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год
Товарная продукция, тыс. р.	3709	4073
Основные производственные фонды, тыс. р.	6000	6079
Материальные затраты, тыс. р.	1000	662
Численность персонала, чел.	1283	1833
Фонд оплаты труда, тыс. р.	1890	2403
Сумма ресурсов, тыс. р.	8890	9144
Фондоотдача, руб./руб.	0,618	0,670
Материалоотдача, руб. /руб.	3,709	6,153
Производительность труда, тыс. р./чел.	2,891	2
Производительность труда руб./руб.	1,962	1,695
Ресурсоотдача, руб./руб.	0,417	0,445