МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

АВТОМОБИЛЬНО-ДОРОЖНЫЙ ИНСТИТУТ

ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дорожно-транспортный факультет

Кафедра «Менеджмент организаций»

***КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА***

**по дисциплине**

**„ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ”**

Вариант № 27

**Выполнил Проверил**

студ. группы МО-17-З к.э.н., ст.преподаватель

Синятки Р.Г. Пехтерева В.В.

Шифр 17-097

Горловка 2020

СОДЕРЖАНИЕ

**Элементы оглавления не найдены.**

1. Теоритическая часть
   1. Сущность и виды финансовых рисков.
   2. Аналитический баланс как инструмент оценки финансового состояния.
2. Практическая часть

**БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код строки** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **І. НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы: |  |  |  |
| - остаточная стоимость | 010 |  |  |
| - первоначальная стоимость | 011 |  |  |
| - износ | 012 |  |  |
| Незавершенное строительство | 020 |  | 12.1 |
| Основные средства: |  |  |  |
| - остаточная стоимость | 030 | 219.6 | 201.9 |
| - первоначальная собственность | 031 | 528.9 | 528.9 |
| - износ | 032 | 309.3 | 327.0 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции |  |  |  |
| учитывающиеся по методу участия в капитале других предприятий | 040 |  |  |
| прочие финансовые инвестиции | 045 |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 050 |  |  |
| Отсроченные налоговые активы | 060 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 070 |  |  |
| **Всего по разделу I** | **080** | 219.6 | 214.0 |
| **II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы: |  |  |  |
| производственные запасы | 100 | 18.7 | 6.5 |
| животные на выращивании и откорме | 110 |  |  |
| незавершенное производство | 120 |  |  |
| готовая продукция | 130 |  |  |
| товары | 140 | 1.6 | 0.8 |
| Векселя полученные | 150 |  |  |
| Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги: |  |  |  |
|  |  |
| чистая реализационная стоимость | 160 | 10.4 | 3.6 |
| первоначальная стоимость | 161 | 10.4 | 3.6 |
| резерв сомнительных долгов | 162 |  |  |
| Дебиторская задолженность по расчетам |  |  |  |
| с бюджетом | 170 | 1.0 | 3.0 |
| по выданным авансам | 180 |  |  |
| по начисленным доходам | 190 |  |  |
| по внутренним расчетам | 200 |  |  |
| Другая текущая дебиторская задолженность | 210 | 1.2 |  |
| Текущие финансовые инвестиции | 220 |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты: |  |  |  |
| в национальной валюте | 230 |  | 2.8 |
| в иностранной валюте | 240 |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Прочие оборотные активы | 250 |  |  |
| **Всего по разделу II** | **260** | 32.9 | 16.7 |
| **III. Расходы будущих периодов** | **270** | 7.1 |  |
| **Баланс** | **280** | 259.6 | 230.7 |
| **ПАССИВ** | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **І. Собственный капитал** |  |  |  |
| Уставной капитал | 300 | 29.2 | 29.2 |
| Паевой капитал | 310 |  |  |
| Дополнительный вложенный капитал | 320 | 161.7 | 161.7 |
| Другой дополнительный капитал | 330 |  |  |
| Резервный капитал | 340 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 350 | (17.8) | (69.3) |
| Неоплаченный капитал | 360 |  |  |
| Изъятый капитал | 370 |  |  |
| **Всего по разделу І** | **380** | 173.1 | 121.6 |
| **ІІ. Обеспечение будущих расходов и платежей** |  |  |  |
| Обеспечение выплат персоналу | 400 |  |  |
| Прочие обеспечения | 410 |  |  |
| Целевое финансирование | 420 |  |  |
| **Всего по разделу II** | **430** |  |  |
| **ІІІ. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Долгосрочные кредиты банков | 440 |  |  |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 450 |  |  |
| Отсроченные налоговые обязательства | 460 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 470 |  |  |
| **Всего по разделу ІІІ** | 480 |  |  |
| **ІV. Текущие обязательства** |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты банков | 500 |  |  |
| Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам | 510 |  |  |
| векселя выданные | 520 |  |  |
| Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги | 530 | 66.4 | 97.5 |
| Текущие обязательства по расчетам |  |  |  |
| - по полученным авансам | 540 |  |  |
| - с бюджетом | 550 | 0.4 | 0.8 |
| - из внебюджетных платежей | 560 | 0.3 |  |
| - по страхованию | 570 | 5.4 | 3.4 |
| - по оплате труда | 580 | 14.0 | 7.4 |
| - с участниками | 590 |  |  |
| - по внутренним расчетам | 600 |  |  |
| Другие текущие обязательства | 610 |  |  |
| **Всего по разделу IV** | **620** | 86.5 | 109.1 |
| **V. Доходы будущих периодов** | **630** |  |  |
| **Баланс** | **640** | 259.6 | 230.7 |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья | | Код строки | | За отчетный период | | За предыдущий период | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | |
| **1 Финансовые результаты** | | | | | | | |
| Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) | | 010 | | 349.6 | | 265.2 | |
| Налог на добавленную стоимость | | 015 | | 65.8 | | 44.2 | |
| акцизный сбор | | 020 | |  | |  | |
| Другие вычеты из дохода | | 030 | |  | |  | |
| Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) | | 035 | | 328.8 | | 221.0 | |
| Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) | | 040 | | 368.7 | | 232.8 | |
| **Валовые:** | |  | |  | |  | |
| прибыль | | 050 | |  | |  | |
| убыток | | 055 | | 39.9 | | 11.8 | |
| Прочие операционные доходы | | 060 | | 15.6 | | 27.3 | |
| Административные расходы | | 070 | | 27.2 | | 21.3 | |
| Расходы на сбыт | | 080 | |  | |  | |
| Прочие операционные расходы | | 090 | |  | |  | |
| **Финансовые результаты от операционной деятельности:** | |  | |  | |  | |
| прибыль | | 100 | |  | |  | |
| убыток | | 105 | | 51.5 | | 5.8 | |
| Доход от участия в капитале | | 110 | |  | |  | |
| Другие финансовые доходы | | 120 | |  | |  | |
| Прочие доходы | | 130 | |  | |  | |
| Финансовые расходы | | 140 | |  | |  | |
| Потери от участия в капитале | | 150 | |  | |  | |
| Прочие расходы | | 160 | |  | |  | |
| Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения: | | 000000 | | 00000 | | 00000 | |
| прибыль | | 170 | |  | |  | |
| убыток | | 175 | | 51.5 | | 5.8 | |
| Налог на прибыль от обычной деятельности | | 180 | |  | |  | |
| Финансовые результаты от обычной деятельности | |  | |  | |  | |
| прибыль | | 190 | |  | |  | |
| убыток | | 195 | | 51.5 | | 5.8 | |
| Чрезвычайные: | |  | |  | |  | |
| доходы | | 200 | |  | |  | |
| расходы | | 205 | |  | |  | |
| Налоги с чрезвычайной прибыли | | 210 | |  | |  | |
| **Чистые:** | |  | |  | |  | |
| прибыль | | 220 | |  | |  | |
| убыток | | 225 | | 51,5 | | 5,8 | |
| **ЭЛЕМЕНТЫ ОПЕРАЦИОННЫХ РАСХОДОВ** | | | | | | |
| Статья | Код строки | | За отчетный период | | За предыдущий период | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | |
| Материальные затраты | 230 | | 78.6 | | 118.5 | |
| Расходы на оплату труда | 240 | | 77.4 | | 57.6 | |
| Отчисления на социальные мероприятия | 250 | | 29.0 | | 21.7 | |
| Амортизация | 260 | | 17.7 | | 17.0 | |
| Прочие операционные расходы | 270 | | 114.1 | | 39.3 | |
| Вместе | 280 | | 316.8 | | 254.1 | |
| **РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛЬНОСТИ АКЦИЙ** | | | | | | |
| Статья | Код строки | | За отчетный период | | За предыдущий период | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | |
| Среднегодовое количество простых акций | 300 | | 116797 | | 116797 | |
| Скорректированное среднегодовое количество простых акций | 310 | |  | |  | |
| Чистая прибыль, приходящаяся на 1 акцию | 320 | |  | |  | |
| Скорректированная чистая прибыль (убыток) на одну простую акцию | 330 | |  | |  | |
| Дивиденды на одну простую акцию | 340 | |  | |  | |

ОБОБЩАЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | На начало периода | На конец периода | Откло-нение |
| 1 | Наличие собственного оборотного капитала для формирования запасов | -46,5 | -92,4 | -45,9 |
| 2 | Наличие собственного оборотного капитала, долгосрочных кредитов и займов для формирования запасов | -46,5 | -92,4 | -45,9 |
| 3 | Наличие собственного оборотного капитала, долгосрочных, краткосрочных кредитов и займов для формирования запасов | -46,5 | -92,4 | -45,9 |
| 4 | Запасы | 20,3 | 7,3 | -13 |
| 5 | Избыток (+) недостаток (–) собственного оборотного капитала для формирования запасов | -66,8 | -99,7 | -30,9 |
| 6 | Избыток (+) недостаток (–) собственного оборотного капитала, долгосрочных кредитов и займов для формирования запасов | -66,8 | -99,7 | -30,9 |
| 7 | Избыток (+) недостаток (–) собственного оборотного капитала, долгосрочных, краткосрочных кредитов и займов для формирования запасов | -66,8 | -99,7 | -30,9 |
| 8 | Запас устойчивости финансового состояния, дней | -75,33 | -108,8 | -33,47 |
| 9 | Избыток (+) недостаток (–) источников финансирования на 1 руб. запасов, руб. | -3,29 | -13,66 | -10,37 |
| 10 | Номер типа финансовой ситуации в соответствии с классификацией | 4 | 4 | 4 |

ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тип устойчивости | Коэффициент обеспеченности запасов источниками финансирования | Избыток (недостаток) средств для формирования запасов | Запас устойчивости финансового состояния, дни | Избыток (недостаток) источников финансирования на 1 руб. запасов, руб. |
| Абсолютный | Н1 : Н4>1 | Е1>0 | (Е1 х 360) : В>0 | Е1 : Н4 >0 |
| Нормальный | Н2 : Н4 = 1 | Е2>0 | (Е2 х 360) : В>0 | Е1 : Н4 >0 |
| Предкризисный | Н3 : Н4 = 1 | Е3>0 | (Е3 х 360) : В>0 | Е1 : Н4 >0 |
| Кризисный | Н3 : Н4 < 1 | Е4>0 | (Е3 х 360) : В<0 | Е1 : Н4 <0 |
| **Расчет показателей по предприятию** | | | | |
| На начало года | | | | |
| Абсолютный | -2,29<1 | -66.8<0 | -73.13<0 | -3.29<0 |
| Нормальный | -2,29<1 | -66.8<0 | -73.13<0 | -3.29<0 |
| Предкризисный | -2,29<1 | -66.8<0 | -73.13<0 | -3.29<0 |
| Кризисный | -2,29<1 | -66.8<0 | -73.13<0 | -3.29<0 |
| На конец года | | | | |
| Абсолютный | -12.66<1 | -99.7<0 | -162.41<0 | -13.65<0 |
| Нормальный | -12.66<1 | -99.7<0 | -162.41<0 | -13.65<0 |
| Предкризисный | -12.66<1 | -99.7<0 | -162.41<0 | -13.65<0 |
| Кризисный | -12.66<1 | -99.7<0 | -162.41<0 | -13.65<0 |

ЧАСТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | На начало периода | На конец периода | Отклонение |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Коэффициент экономической независимости | 0,67 | 0,53 | -0,14 |
| 2 | Коэффициент концентрации заемного капитала | 0,33 | 0,47 | 0,14 |
| 3 | Коэффициент финансовой зависимости | 1,5 | 1,9 | 0,4 |
| 4 | Коэффициент финансирования | 2 | 1,11 | -0,89 |
| 5 | Коэффициент задолженности | 0,49 | 0,89 | 0,4 |
| 6 | Коэффициент обеспеченности запасов | -2,29 | -12,66 | -10,37 |
| 7 | Коэффициент обеспеченности товаров | -29,06 | -115,5 | -86,44 |
| 8 | Коэффициент обеспеченности оборотных активов | -1,16 | -5,53 | -4,37 |
|  |  |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 9 | Коэффициент реальной стоимости основных средств в валюте баланса | 0,85 | 0,88 | 0,03 |
| 10 | Коэффициент реальной стоимости основных средств и запасов в валюте баланса | 0,92 | 0,91 | -0,01 |
| 11 | Коэффициент маневренности | -0,27 | -0,76 | -0,49 |
| 12 | Коэффициент инвестирования | 0,79 | 0,6 | -0,19 |
| 13 | Коэффициент маневренности собственного оборотного капитала | -0,44 | -0,08 | 0,36 |
| 14 | Коэффициент покрытия запасов | -2,29 | -12,66 | -10,37 |
| 15 | Коэффициент финансовой устойчивости (1) | 0,67 | 0,53 | -0,14 |
| 16 | Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | 0 |
| 17 | Коэффициент финансовой устойчивости (2) | 2 | 1,11 | -0,89 |
| 18 | Коэффициент накопления амортизации | 0,58 | 0,62 | 0,04 |
| 19 | Коэффициент пригодности основных средств | 0,42 | 0,38 | -0,04 |

ВЫВОД:при анализе финансовой устойчивости было выявлено, что большинство показателей, используемых на данном этапе анализа, имеют тенденцию к ухудшению, на отчётный период их значения всё не соответствуют рекомендуемым. У предприятия кризисный тип финансовой устойчивости, о чем свидетельствуют недостаток собственного оборотного капитала, долгосрочных и краткосрочных кредитов, а также запасов устойчивости финансового состояния.

ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | На начало периода | На конец периода | Откло-нение |
| 1 | Чистый доход (выручка) от реализации товаров (работ, услуг) | 328,8 | 221 | -107,8 |
| 2 | Средний размер капитала | 129,8 | 115,35 | -14,45 |
| 3 | Средний размер собственного капитала | 86,55 | 60,8 | -25,75 |
| 4 | Средний размер собственного оборотного капитала | -23,25 | -46,2 | -22,95 |
| 5 | Средний размер дебиторской задолженности | 6,3 | 3,3 | -3 |
| 6 | Средний размер запасов | 10,15 | 3,65 | -6,5 |
| 7 | Средний размер кредиторской задолженности | 43,25 | 54,55 | 11,3 |
| 8 | Чистая прибыль (убыток) | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Собственный капитал | 173,1 | 121,6 | -51,5 |
| 10 | Коэффициент оборотности капитала (трансформации) | 2,53 | 1,92 | -0,61 |
| 11 | Оборотность дебиторской задолженности: |  |  |  |
|  | Дней | 6,9 | 5,4 | -1,5 |
|  | Оборотов | 52,9 | 66,97 | 14,07 |
| 12 | Оборотность запасов |  |  |  |
|  | Дней | 11,1 | 5,95 | -5,15 |
|  | Оборотов | 32,4 | 5,95 | -5,15 |
| 13 | Длительность операционного цикла, дни | 18 | 11,35 | -6,65 |
| 14 | Оборотность кредиторской задолженности |  |  |  |
|  | Дней | 47,35 | 88,86 | 41,51 |
|  | Оборотов | 7,6 | 4,05 | -3,55 |
| 15 | Оборотность собственного капитала |  |  |  |
|  | Дней | 94,76 | 99,04 | 4,28 |
|  | Оборотов | 3,8 | 3,63 | -0,17 |
| 16 | Оборотность собственного оборотного капитала | - | - |  |
|  | Дней | - | - |  |
|  | Оборотов | - | - |  |
| 17 | Длительность финансового цикла, дни | -14,95 | -28,36 | -13,41 |
| 18 | Период окупаемости собственного капитала | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Коэффициент устойчивости экономического роста | 0 | 0 | 0 |

**ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | На начало периода | На конец периода | Отклонение |
| 1 | Средний размер имущества | 129,8 | 115,35 | -14,45 |
| 2 | Средний размер собственного капитала | 86,55 | 60,8 | -25,75 |
| 3 | Средний размер собственного оборотного капитала | -23,25 | -46,2 | -22,95 |
| 4 | Средний размер перманентного капитала | 86,55 | 60,8 | -25,75 |
| 5 | Средний размер авансированного капитала | 86,55 | 60,8 | -25,75 |
| 6 | Средний размер материальных оборотных активов | 10,15 | 3,65 | -6,5 |
| 7 | Средний размер основных средств | 264,45 | 264,45 | 0 |
| 8 | Стоимость производственных ресурсов | 274,6 | 268,1 | -6,5 |
| 9 | Затраты на оплату труда | 77,4 | 57,6 | -19,8 |
| 10 | Стоимость хозяйственных ресурсов | 351,4 | 325,7 | -25,7 |
| 11 | Выручка от реализации | 328,8 | 221 | -107,8 |
| 12 | Затраты | 316,8 | 254,1 | -62,7 |
| 13 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 51,5 | 5,8 | -45,7 |
| 14 | Чистая прибыль (убыток) | 51,5 | 5,8 | -45,7 |
| 15 |  | |  |  |
|  | 15.1 Продаж | 15,66 | 2,62 | -13,04 |
|  | 15.2 Основных средств | 19,47 | 2,19 | -17,28 |
|  | 15.3 Оборотных активов | 507,39 | 158,9 | -348,49 |
|  | 15.4 Производственных ресурсов | 18,75 | 2,16 | -16,59 |
|  | 15.5 Трудовых ресурсов | 66,54 | 10,07 | -56,47 |
|  | 15.6 Всех ресурсов | 14,66 | 1,78 | -12,88 |
|  | 15.7 Затрат | 16,26 | 2,28 | -13,98 |
|  | 15.8 Активов | 59,50 | 9,54 | -49,96 |
|  | 15.9 Собственного капитала | 59,50 | 9,54 | -49,96 |
|  | 15.10 Собственного оборотного капитала | -221,5 | -12,55 | 208,95 |
|  | 15.11 Перманентного капитала | 59,85 | 9,54 | -50,31 |
|  | 15.12 Авансированного капитала | 59,85 | 9,54 | -50,31 |