

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный
исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, директор ООО
«Первая киношкола»
_____ Л.Ф. Слащёва
«___» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К
ЗАЩИТЕ Заведующая
кафедрой, д.э.н., профессор
_____ И.И. Просвирина
«___» _____ 2017 г.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
ООО «ПЕРВАЯ КИНОШКОЛА» И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.940.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент
_____ М.И. Бажанова
_____ 2017 г.

Автор ВКР
студент группы ЭУ-418
_____ Д.П. Рычков
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, ст.преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Рычков Д.П. Анализ финансового состояния ООО «Первая киношкола» и направления его улучшения. - Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-418, 2017. – 80 с., 12 табл., 2 прил., библиографический список – 42 наим.

Объект исследования – ООО «Первая киношкола», основным видом деятельности которого является подготовка детей к съемкам, создание фильмов и социальных роликов.

Предмет исследования – финансовый анализ бухгалтерской отчетности ООО «Первая киношкола».

Цель исследования – разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Первая киношкола» на основе проведенного анализа.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе рассмотрены теоретические и методологические аспекты анализа финансового состояния предприятия. Во втором разделе проведен анализ финансового состояния ООО «Первая киношкола». В третьем разделе рассмотрены пути совершенствования финансового состояния ООО «Первая киношкола».

Результаты работы. Для улучшения финансового состояния ООО «Первая киношкола» предлагается автоматизировать процесс с использованием современных компьютерных программ, например, Project Expert компании «Про-Инвест ИТ». Наряду с этим предлагается отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Для ООО «Первая киношкола» рекомендовано внедрить финансовый контролинг, разработать его регламент. Также предлагается создание резерва по сомнительным долгам, используя для этого специальный 63 счет. А для увеличения размера прибыли рекомендуем снизить себестоимость.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Первая киношкола» для совершенствования хозяйственно-финансовой деятельности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	10
1.1 Понятие, принципы и виды анализа финансового состояния предприятия.....	10
1.2 Информационная база изучения финансового состояния предприятия...	18
1.3 Методические основы анализа финансового состояния предприятия.....	21
Выводы по главе один.....	31
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «Первая киношкола».....	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	33
2.2 Анализ данных баланса ООО «Первая киношкола»	34
2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности.....	44
2.4 Анализ финансовой устойчивости.....	51
2.5 Анализ рентабельности ООО «Первая киношкола»	54
Выводы по главе два.....	59
3 Рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Первая киношкола».....	61
Выводы по главе три.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	68
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	73
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс ООО «Первая киношкола».....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчёт о финансовых результатах ООО «Первая киношкола».....	79

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях у предприятий повышается самостоятельность в принятии и реализации управленческих решений, они должны сами нести ответственность за результаты своей деятельности перед работниками и кредиторами. Это связано с тем, что современный бизнес, который характеризуется такими особенностями, как рост конкуренции, нарастание неопределенности, вносит существенные коррективы в управление предприятиями. Российские предприятия сталкиваются с совершенно новыми проблемами, в частности в сфере финансовых решений. Это определяет роль и значение анализа финансового состояния предприятия, который призван служить инструментом повышения эффективности его работы.

Для успешного функционирования в условиях экономического кризиса и недопущения банкротства предприятия, важно знать, каким образом управлять финансовым состоянием предприятия.

Таким образом, актуальность данной темы обусловлена тем, что реальные условия функционирования предприятия в современном обществе предполагают необходимость проведения всестороннего анализа финансового состояния предприятия, который позволит определить проблемы и недочеты в работе и возможные причины их возникновения, а также при получении результатов выработать конкретные управленческие решения по повышению эффективной деятельности.

Устойчивость финансового состояния предприятия зависит от положительных результатов его коммерческой, производственной и финансовой деятельности. Если все условия выполняются, то это хорошо влияет на финансовое положение предприятия. И, наоборот, уменьшение выручки и суммы прибыли говорит об ухудшении финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Под анализом понимают прием изучения предметов и явлений окружающей среды, который основывается на разделении целого на составные части и изучение их всех взаимосвязей. Содержание анализа происходит из функций.

Одной из этих функций является изучение действия экономических законов, установка закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях организации.

Следующей функцией анализа является контроль за экономным применением ресурсов, за исполнением планов и управленческих решений.

Центральной функцией анализа является поиск резервов увеличения эффективности производства на основании исследования существующего опыта и достижений науки и практики.

И еще одна функция анализа – это оценка результатов деятельности организации по выполнению плана, использованию имеющихся возможностей, достигнутому уровню экономики.

Целью данной работы является разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Первая киношкола» на основе проведенного анализа.

Сформулировать задачи исследования можно, исходя из цели:

- рассмотреть методики анализа финансового состояния организации;
- выполнить анализ и дать оценку финансовому состоянию ООО «Первая киношкола»;
- по результатам анализа разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Первая киношкола».

Объектом дипломного исследования является предприятие ООО «Первая киношкола».

Предметом исследования является финансовый анализ бухгалтерской отчетности ООО «Первая киношкола».

Основными источниками информации, необходимой для проведения анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия,

являются, данные бухгалтерского учета. При написании дипломной работы, были использованы законодательные и нормативные материалы, учебники и учебные пособия по теории финансового анализа, статьи в ведущих бухгалтерских и финансовых изданиях, а так же материалы, собранные в период прохождения преддипломной практики на ООО «Первая киношкола».

Дипломная работа состоит из трех глав. Основное содержание работы изложено на 80 страницах машинописного текста. В работе 12 таблиц, также есть приложения, которые содержат бухгалтерский баланс с 2013 по 2015 год, отчет о финансовых результатах за 2013-2015 год.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие, принципы и виды анализа финансового состояния предприятия

Развитие рыночных взаимоотношений поставило предприятия разных организационно-правовых форм в тяжелые экономические условия, которые рекомендуют проведение сбалансированной заинтересованной политики по поддержанию и укреплению финансового состояния, его платежеспособности и финансовой устойчивости.

Оценка финансового состояния считается частью финансового анализа. Она характеризуется определенными показателями, которые отражены в балансе по состоянию на конкретную дату. Финансовое состояние определяет изменения в размещении средств и источников их покрытия.

Финансовое состояние проявляется в платежеспособности предприятия, в способности своевременно удовлетворять платежные требования поставщиков согласно договорам, возвращать кредиты, выплачивать зарплату, вовремя вносить платежи в бюджет.

Основная задача анализа финансового состояния состоит в том, чтобы на основе правдивой оценки использования финансовых ресурсов выявить резервы укрепления финансового положения и повышения платежеспособности.

Целью определяются задачи анализа финансового состояния, которыми являются:

- оценка динамики, состава и структуры источников собственного и заемного капитала, их состояния и движения;
- оценка динамики, состава и структуры активов, их состояния и движения;

- анализ платежеспособности хозяйствующего субъекта и ликвидности активов его баланса;

- анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организации и оценка изменения ее уровня.

Качество принимаемых управленческих решений на уровне предприятия находится в зависимости от качества их аналитического обоснования.

Главной целью финансового анализа является получение основных информационных показателей, которые дают объективную оценку финансового состояния фирмы. В процессе финансового анализа определяются изменения в составе имущества предприятия и в источниках его формирования, в финансовых результатах деятельности (его прибылей и убытков), в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Исследование абсолютных величин считается одним из главных приемов в определении финансовой отчетности. Хотя, эта информация не достаточна, несмотря на ее значимость для принятия управленческих решений, так как не позволяет оценить динамику основных показателей, место предприятия среди подобных предприятий, что актуально в условиях современной конкуренции. Это можно достигнуть с помощью:

- расчет показателей за ряд лет в процентах к итоговому показателю (к итогу баланса);

- разработка сравнительных таблиц, выявления абсолютного и относительного отклонения;

- расчет относительных отклонений в процентах по отношению к базисному году.

Финансовые коэффициенты применяются вместе с абсолютными показателями, характеризующими разные стороны финансового состояния. Финансовые коэффициенты являются относительными показателями финансового состояния. Они разделяются на коэффициенты распределения и координации.

Коэффициенты координации применяются для выражения взаимоотношений различных по составу абсолютных показателей финансового состояния.

При необходимости определения, какую часть какой-нибудь абсолютный показатель составляет от итога включающей его группы абсолютных показателей, используются коэффициенты распределения. Такие коэффициенты применяются в основном в предварительном анализе.

Финансово-оперативными показателями называются специфические финансовые коэффициенты, расчет которых основан на имеющихся определенных соотношениях между статьями отчетности. Они дают возможность реально оценить положение данного предприятия.

Анализ финансовых коэффициентов проводится путем сравнения их значения по периодам. В качестве базисных величин могут применяться показатели базисного периода предприятия.

Существенное значение в анализе финансового состояния имеют абсолютные показатели, которые рассчитываются на основе отчетности (чистые активы — реальный собственный капитал, собственные оборотные средства, показатели оборачиваемости запасов собственными оборотными средствами). С их помощью формулируются критерии, позволяющие оценить качество финансового состояния.

В практике финансового анализа выделяют основные методы финансовой отчетности.

При помощи вертикального (структурного) анализа появляется возможность определить структуру итоговых финансовых показателей с раскрытием влияния каждого пункта отчетности на результат в целом.

При помощи горизонтального (временного) анализа мы можем осуществить сопоставление каждой позиции с предыдущим периодом.

При помощи сравнительного (пространственного) анализа мы можем осуществлять как внутри предприятия (сравнение внутрихозяйственное по отдельным показателям хозяйствующего субъекта), так и вне, то есть

сопоставление показателей данного предприятия с показателями конкурирующих фирм, со средними общеэкономическими данными.

Трендовый анализ помогает выполнить сопоставление позиции предыдущих периодов и определить тренд, то есть главное направление динамики показателей, исключая случайные влияния и индивидуальные особенности отдельных периодов. При помощи тренда предполагается вероятное значение показателей в будущем.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) помогает выполнить расчет отношений данных отчетности, выявить взаимосвязи показателей.

Факторный анализ помогает выявить влияние отдельных факторов (причин) на результативный показатель при помощи различных приемов исследования.

Финансово-экономический анализ может проводиться при помощи разнообразных методов. К количественным методам можно отнести статистические, экономико-математические (методы математического программирования), экономико-математического прогнозирования и факторного анализа, исследование операции и так далее.

Каждый из экономико-математических методов состоит из отдельных приемов и способов, которые используются при анализе.

К основным принципам анализа деятельности предприятия, а также оценки ее эффективности относят:

- 1) анализ должен основываться на государственном подходе при оценке экономических процессов, явлений и результатов хозяйственной деятельности. Другими словами, при оценке определенных проявлений экономической жизни, надо предусматривать их соответствие государственной социальной, экологической, экономической, международной политике и законодательству;
- 2) анализ должен быть совокупным. Совокупность исследования требует рассмотрения всех сторон деятельности и изучения всех сторон причинных зависимостей в экономике фирмы;

3) оценка должна носить наукоемкий характер, принимать во внимание требования экономических законов развития производства, применять достижения НТП и современного опыта;

4) анализ хозяйственной деятельности должен быть конкретным, точным, объективным. Он должен основываться на правдивой, проверенной информации, достоверно отражающей объективную действительность, а выводы его должны быть обоснованы точными аналитическими расчетами. Из этого требования возникает потребность постоянного улучшения учета, внутреннего и внешнего аудита, а также методологии анализа с целью увеличения точности и правдивости расчетов;

5) одно из требований к анализу – это обеспечение единого подхода, когда изучаемый объект рассматривается как сложнейший комплекс, состоящий из ряда элементов, которые связаны друг с другом и внешней средой определенным способом. Исследование каждого объекта должно осуществляться с учетом всех внутренних и внешних взаимосвязей, взаимозависимости и взаимоподчиненности его отдельных элементов;

6) анализ необходимо проводить по плану, постоянно. Исходя из этого требования следует необходимость планирования аналитической работы на предприятиях, распределения прямых обязанностей между исполнителями и контролем за ее проведением;

7) анализ хозяйственной деятельности и оценка ее эффективности должны быть результативными, активно влиять на хозяйственную деятельность и ее результаты, сразу определяя недочеты, недоработки в работе и сообщая об этом руководству компании;

8) также принципом анализа является его демократизм. То, что в проведении анализа принимает участие широкий круг сотрудников фирмы гарантирует наиболее полное выявление известного опыта и использование имеющихся резервов;

9) оценка должна быть результативность. Результативность – это способность быстро и правильно проводить анализ, брать на себя управленческие решения и внедрять их в жизнь;

10) анализ должен быть действенным, то есть расходы, выделенные на него должны давать возможность получения неоднократного результата. Эти принципами необходимо взять на вооружение во время проведения анализа хозяйственной деятельности любого уровня.

Большое значение имеет классификация анализа хозяйственной деятельности для верного понимания его содержания.

Таким образом, можно выделить:

- технико-экономический анализ. Он содержит в себе исследование взаимодействия технических и экономических процессов, и определение их воздействия на экономические результаты деятельности фирмы;

- аудиторский (бухгалтерский) анализ – это экспертная оценка финансового состояния фирмы. Ведется аудиторскими организациями с целью оценки и моделирования финансового состояния и финансовой устойчивости предприятий;

- социально-экономический анализ изучает связь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности;

- финансово-экономический анализ особое значение уделяет финансовым результатам деятельности фирмы: выполнение финансового плана, результативность использования собственного и заемного капитала, выявлению резервов увеличения суммы прибыли, роста рентабельности, улучшения финансового состояния и платежеспособности предприятия;

- экономико-статистический анализ используется для исследования общественных явлений на различных уровнях управления;

- экономико-экологический анализ изучает взаимодействие экологических и экономических процессов, которые связаны с сохранением и улучшением окружающей среды и расходами на экологию;

- маркетинговый анализ применяют для исследования внешней среды деятельности фирмы, рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности, спроса и предложения, формирования ценовой политики и так далее.

По объектам исследования анализ может быть сравнимым, факторным, диагностическим, маргинальным, экономико-статистическим, экономико-математическим, функционально-стоимостным и так далее.

Факторный анализ ориентирован на определение величины влияния факторов на прирост и уровень эффективности показателей.

При сравнительном анализе ограничиваются сопоставлением отчетных показателей о результатах хозяйственной деятельности с показателями плана текущего, данными предшествующих периодов.

Диагностический анализ является способом определения причин нарушений в ходе экономических процессов, на основании обычных признаков, которые характерны только для данного нарушения.

Если темпы роста валовой продукции выше темпов роста производительности труда, то это приводит к невыполнению плана мероприятий по повышению качества организации труда и на этой основе снижение численности сотрудников. Выявление этого признака дает возможность быстро и точно установить характер нарушений, не прибегая к действиям, которые требуют дополнительных усилий средств.

Стохастический анализ применяется для исследования стохастических зависимостей между изучаемыми явлениями и процессами хозяйственной деятельности организаций.

Маргинальный анализ является методом оценки и обоснования результативности управленческих решений в бизнесе на основании связи

объема продаж, себестоимости и прибыли и деление расходов на постоянные и переменные.

Функционально-стоимостной анализ – метод выявления запасов. Основывается он на функциях, которые выполняет объект и ориентируется на лучшие способы их реализации на всех стадиях цикла товара. Главное назначение в том, чтобы найти и предотвратить сверхрасходы за счет ликвидации ненужных материалов.

При помощи экономико-математического анализа определяется самый простой вариант решения экономической задачи, определяются запасы увеличения эффективности производства с помощью наилучшего применения существующих ресурсов.

По субъектам делят на внутренний и внешний анализ. Беря за основу финансовую и статистическую отчетность органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, инвесторами проводится внешний анализ. Внутренний анализ ведется конкретно на предприятии для более оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью.

По охвату изучаемых объектов анализ различают сплошной и выборочный.

При выборочном выводы делают по результатам исследования только части объектов, а при сплошном после исследования всех объектов.

По содержанию программы анализ бывает комплексным и тематическим. Используя тематический анализ можно исследовать отдельные моменты деятельности фирмы, которые представляют в определенный момент наибольший интерес. Например, вопросы применения материальных ресурсов, снижения себестоимости продукции и прочее, а при комплексном анализе деятельность фирмы исследуется в общем.

Из года в год роль анализа как средства управления производством возрастает. Это объясняется следующими обстоятельствами. Для начала, потребностью увеличения эффективности производства, так как наблюдается

рост дефицита и стоимости сырья, повышением капиталоемкости производства. Так же, переходом к рыночным отношениям. В-третьих, созданием новых форм хозяйствующих субъектов.

Эффективность деятельности фирмы следует изучать с различных сторон: с позиции формирования затрат, планирования объема производства, прибыли, реализации инвестиционных проектов и других.

Важной задачей анализа является оценка эффективности хозяйственной деятельности. Эффективность, либо неэффективность управленческих решений должны пройти оценку, беря во внимание общий успех фирмы, характер ее экономического роста и роста общей эффективности.

Таким образом, главными задачами оценки эффективности определены:

- выявление и укрепление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности;
- оценка хозяйственной ситуации;
- подготовка принимаемых административных решений;
- раскрытие выявленных факторов и обстоятельств достигнутого состояния.

1.2 Информационная база изучения финансового состояния предприятия

Для анализа финансового состояния фирмы необходимо использовать следующие источники информации:

- нормативная информация;
- информация о технической подготовке производства;
- плановая информация (бизнес-план);
- экономический учет, оперативный учет, бухгалтерский учет, статистический учет;
- отчетность (годовая), квартальная, выборочная статистическая и финансовая;

- другая информация (публикации в прессе, опросы руководителя, экспертная информация).

Основной базой финансового анализа принято считать данные бухгалтерского учета и отчетности.

В структуре годового бухгалтерского отчета фирмы имеются все необходимые формы, на основе данных которых можно провести анализ финансового состояния:

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс», в котором предоставлена стоимость остатков внеоборотных и оборотных активов капитала, фондов, прибыли, кредитов и ссуд, кредиторской задолженности прочих пассивов. Баланс имеет общую информацию о состоянии хозяйственных средств организации, входящих в актив, и источников их образования, составляющих пассивы. Информация представляется «на начала года» и «на конец года», что и позволяет провести анализ, сравнить показатели, выявить увеличение или снижение. Но отражение в балансе только остатков не дает возможности дать ответ на все вопросы собственников и иных заинтересованных лиц. Требуются дополнительные сведения о движении хозяйственных средств и их источников, а не только об остатках. В этом помогут следующие формы отчетности:

- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Он дает характеристику финансовых результатов деятельности организации за отчетный период. Данные в отчете приводятся с нарастающим итогом;

- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала». Данная форма содержит в себе показатели о состоянии и движении собственного капитала, целевых финансирования и поступлений, резервов предстоящих расходов и платежей, и оценочных резервов;

- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств». Эта форма поможет узнать о денежных потоках с учетом остатков на начало и конец отчетного периода;

- также «Пояснительная записка», в которой изложены основные факторы влияния в отчетном году на итоговые результаты деятельности фирмы, с оценкой его финансового состояния.

Анализом финансового состояния следует заниматься не только руководителям организации, но и службам предприятия, его учредителям, инвесторам для изучения эффективности применения ресурсов; банкам – для мониторинга условий кредитования и определения возможного убытка; поставщикам – для своевременного получения платежей; налоговым инспекциям – для исполнения плана поступления средств в бюджет. Таким образом, анализ можно поделить на внутренний и внешний.

Внешний анализ проводится инвесторами, поставщиками материальных и финансовых ресурсов, органами, которые осуществляют контроль, на основе публичной отчетности. Задачей внешнего анализа является найти возможность выгодного вложения средств, с целью обеспечения максимальной прибыли и предотвратить потери.

Внешний анализ имеет следующие особенности:

- задачи анализа ограничены применением внешней отчетности;
- цели и интересы субъектов анализа разные;
- большое количество субъектов и пользователей информацией о деятельности компании;
- существование типовых методологий, стандартов учета и отчетности;
- анализ ориентирован на внешнюю отчетность;
- результаты анализа открыты для пользователей информации о деятельности фирмы.

Внутренний анализ проводится бухгалтерией организации, результаты используются для планирования и контролирования финансового состояния фирмы. Проследить за равномерным поступлением денежных средств и распределить собственные и заемные средства так, чтобы получить наивысшую прибыль и препятствовать банкротству - вот основная его задача.

В российской практике финансового анализа уже имеется методика анализа финансовых отчетов, при которой выделяют шесть основных видов анализа:

- вертикальный (структурный) анализ, который определяет структуру финансовых показателей;
- горизонтальный (временной) анализ необходим для сравнения каждой позиции отчетности с предшествующим периодом;
- трендовый анализ, при котором происходит сравнение каждой позиции отчетности с рядом предыдущих периодов и определение направления;
- сравнительный анализ, подразделяют на:
 - внутрихозяйственный необходим для сравнения основных показателей фирмы и филиалов;
 - межхозяйственный используется для сопоставления признаков организации с признаками конкурентов;
- при помощи анализа относительных показателей (финансовых коэффициентов) производится исчисление числовых отношений разнообразных форм отчетности, определение связи показателей;
- факторный анализ является анализом воздействия отдельных факторов на результативный показатель.

1.3 Методические основы анализа финансового состояния предприятия

Выделяют основные составляющие финансового анализа фирмы:

1. общий анализ;
2. анализ финансовой устойчивости;
3. анализ коэффициентов финансового состояния;
4. анализ ликвидности баланса;
5. анализ коэффициентов финансовых результатов.

Первостепенное значение имеет анализ финансового состояния фирмы. Это обусловлено тем, что фирма, когда обретает самостоятельность, должна нести полную ответственность за результаты своей деятельности.

Возможность погасить свои долги и обязательства определяет финансовое состояние фирмы.

Финансовое состояние фирмы зависит не только от производственно-коммерческой деятельности, но и от финансовой деятельности.

Гарантия своевременного выпуска и реализации продукции приводит к своевременному поступлению денежных средств.

Финансовая деятельность, охватывая процессы формирования, движения, обеспечения сохранности имущества фирмы, осуществляет контроль и за их правильным размещением и эффективностью использования.

Можно выделить основные задачи анализа финансового состояния фирмы:

- оценка динамики состава и структуры активов, исследование их состояния и движения;
- анализ динамики состава и структуры источников средств, изучение их состояния и движения;
- изучение финансовой устойчивости фирмы;
- изучение платежеспособности компании и ликвидности активов баланса;
- определение эффективности применения оборотных средств.

Итогом общего анализа принято считать предварительную оценку финансового состояния фирмы, в который включают следующие итоги анализа:

- структуры активов – включает в себя определение частей иммобилизованных (внеоборотных) и мобильных (оборотных) активов, установление стоимости материальных оборотных активов ;
- динамики валюты баланса (суммы значений показателей актива и пассива баланса). Здесь нормальным значением считается увеличение валюты баланса.

Снижение, как правило, говорит об уменьшении объемов производства и является одной из причин неплатежеспособности компании;

- определение величины дебиторской задолженности со сроком погашения менее года и более одного года;
- структуры пассивов. Здесь анализ ведется вместе с анализом источников формирования оборотных средств, также в составе собственных источников средств могут учитываться долгосрочные заемные средства по ряду своих преимуществ применения для формирования основного фонда, другие источники формирования оборотных средств (доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей);
- структуры финансовых расчетов деятельности компании. В процессе анализа по данным ф.№2 дается оценка динамики показателей выручки и прибыли;
- структуры запасов и издержек фирмы. Анализ запасов и затрат фирмы определяется разделом «Запасы» баланса для формирования финансовой устойчивости фирмы. При анализе определяются более важные, имеющие больший удельный вес статьи.

Для того, чтобы провести общий анализ необходимо рассчитать:

1. темп прироста показателей баланса за исследуемый период;
2. удельные веса абсолютных значений показателей баланса, характеризующие активы, пассивы, запасы фирмы;
3. изменения в удельных весах (разница в удельных весах на конец и на начало периода), которые показывают динамику состава актива и пассива баланса, запасов фирмы;
4. перемена в абсолютных величинах (разница в абсолютных значениях на конец и на начало периода), которые характеризуют увеличение или уменьшение какой-либо статьи баланса;
5. удельный вес изменений показателей баланса в изменении валюты за исследуемый период.

Во время проведения общего анализа финансового состояния организации в условиях инфляции и постоянных переоценках основных фондов отдельное внимание необходимо обратить на относительные величины.

Российские методики анализа финансового состояния фирмы предлагают применять расчет следующих показателей:

- платежеспособности;
- кредитоспособности;
- финансовой устойчивости.

Оценка платежеспособности компании выполняется с помощью коэффициентов платежеспособности, являющиеся относительными величинами. С помощью коэффициентов платежеспособности можно выявить возможность компании погасить краткосрочную задолженность с помощью каких-либо элементов оборотных средств.

Расчет общего коэффициента покрытия (текущей ликвидности) Кло покажет, в какой степени оборотные активы фирмы превышают его краткосрочные обязательства.

В отечественной науке принято, что нормой для уровня коэффициента общего покрытия равен 1,5-3 и не может быть ниже 1.

При высоком уровне коэффициента общего покрытия фирма вызывает больше доверия у кредиторов. Если данный коэффициент меньше 1, тогда можно говорить о том, что фирма неплатежеспособна. Если у фирмы отсутствуют денежные средства, она может покрыть часть краткосрочных обязательств, начав реализацию товарно-материальных ценности.

Какую часть краткосрочной задолженности компания может покрыть за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских долгов можно выяснить, рассчитав коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности).

Нормой для уровня коэффициента промежуточного покрытия принято считать не менее 0,7.

Выяснить какая часть краткосрочной задолженности должна быть покрыта наиболее ликвидными оборотными активами – денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями можно при помощи коэффициент абсолютной ликвидности $K_{ла}$.

Нормальный уровень коэффициента абсолютной ликвидности составляет 0,03-0,08.

Чтобы сделать правильные выводы о динамике и уровне платежеспособности компании следует принимать во внимание следующие факторы:

- условия расчетов с дебиторами. Приход дебиторской задолженности, которые происходят в сжатые промежутки времени после приобретения товаров, ведет к низкой доле в составе оборотных активов долгов покупателей, и наоборот;

- в каком состоянии находится дебиторская задолженность;

- состояние запасов;

- характер деятельности фирмы.

Уровень кредитоспособности показывает возможность фирмы своевременно погашать кредиты. Необходимо помнить, что кредитоспособность проявляется не только в наличии у фирмы возможности отдать кредит, но и внести проценты за него.

Для того, чтобы оценить кредитоспособность фирмы применяются разнообразные методы.

Одними из главных признаков для оценки кредитоспособности считают:

1. Отношение объема реализации к чистым текущим активам (1):

$$K_1 = N_p / A_{чт}, \quad (1)$$

где $A_{чт}$ – чистые текущие активы, тыс.руб.;

N_p – объем реализации, тыс.руб.

Чистые текущие активы представляют собой оборотные активы за минусом краткосрочных долгов фирмы. Результативность применения оборотных активов показывает коэффициент К1. Если уровень этого коэффициента высок, то можно говорить о благоприятной характеристике кредитоспособности фирмы. Но если он очень велик или очень быстро повышается, можно смело говорить о том, что деятельность проводится в объемах, которые не соответствуют стоимости оборотных активов. Эта ситуация повышает вероятность замедления оборачиваемости задолженности и вызывает падение продаж, а как следствие – затруднение в расчетах фирмы со своими кредиторами.

Если дебиторы не готовы к оплате возрастающих объемов поставок, то это может привести к замедлению оборачиваемости дебиторской задолженности, а также велика вероятность возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Следствием недостаточности материальных оборотных активов для проведения бесперебойной деятельности в прежних объемах является снижение объема продаж.

2. Отношение краткосрочной задолженности к собственному капиталу (2):

$$K3 = D_k / SK, \quad (2)$$

где Дк – краткосрочная задолженность, тыс.руб.

Данный коэффициент показывает какая доля краткосрочной задолженности приходится на собственный капитал фирмы. В случае если краткосрочная задолженность в несколько раз меньше собственного капитала есть возможность рассчитаться со всеми кредиторами полностью. Необходимо соотносить первоочередную краткосрочную задолженность с уровнем капитала и резервов.

3. Отношение дебиторской задолженности к выручке от реализации (3):

$$K4 = ДЗ / Np, \quad (3)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность, тыс.руб.

Получить сведения о размере среднего периода времени, которое затрачивается на получение полагающихся с покупателей денег, можно рассчитав этот показатель. Если происходит ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности, то есть снижение показателя $K4$, то это следует рассматривать как признак увеличения кредитоспособности фирмы, ведь в этом случае долги покупателей быстрее превращаются в деньги.

3. Отношение объема реализации к собственному капиталу (4):

$$K2 = Np / СК, \quad (4)$$

где СК – собственный капитал, тыс.руб.

Рассчитав этот коэффициент можно определить оборачиваемость собственных источников средств. В активе баланса собственным источником покрытия соответствуют нематериальные активы и запасы. Когда будет даваться оценка стоимости собственного капитала, то одной из рекомендаций будет снижение его на величину нематериальных активов, которые фактически ничего бы не стоили.

5. Отношение ликвидных активов к краткосрочной задолженности фирмы (5):

$$K5 = Ал / Дк, \quad (5)$$

где Ал – ликвидные активы, тыс.руб.

В практике известно, что под ликвидными активами принято считать оборотные активы за минусом запасов и других позиций, которые невозможно немедленно обратить в деньги. Для руководства фирмы важно знать имеется

ли резерв на случай безысходной дебиторской задолженности, в случае если в структуре оборотных активов существует высокая доля дебиторской задолженности, для оценки кредитоспособности предприятия.

Признано считать, что наилучшим способом увеличения кредитоспособности могло бы быть увеличение объема реализации при одновременном снижении чистых текущих активов, собственного капитала и дебиторской задолженности.

В практике финансового анализа под финансовой устойчивостью принято считать такое состояние фирмы, при котором платежеспособность неизменна во времени, а соотношение собственного и заемного капитала обеспечивает эту платежеспособность.

В реальности увеличение объема реализации ведет за собой рост оборотных активов и в части запасов, и в части дебиторской задолженности; соответственно повышаются и долги фирмы, в частности, в кредиторской задолженности, если неизменен состав кредиторов и договорные условия расчетов с ними. Таким образом, настоящее увеличение кредитоспособности по трем вышеперечисленным признакам будет достигнуто, в случае, если объем реализации повысится больше, чем запасы и дебиторская задолженность, а кредиторская задолженность будет расти быстрее дебиторской.

Еще одной важной характеристикой финансового состояния является надежность деятельности долгосрочной основе. Она напрямую связана с составом баланса, уровнем его зависимости от кредиторов и инвесторов, с условиями, на основе которых были привлечены и используются внешние источники средств.

В отличие от понятий «платежеспособность» и «кредитоспособность», понятие «финансовая устойчивость» более широкое.

Для того, чтобы оценить финансовую устойчивость необходимо применить систему следующих коэффициентов.

1. Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии, независимости) $K_{кс}$ (6):

$$K_{кс} = \text{СК} / \text{ВБ}, \quad (6)$$

где СК – собственный капитал, тыс.руб.;

ВБ – валюта баланса, тыс.руб.

При помощи данного показателя можно дать характеристику доли владельцев фирмы в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. Принято считать, что чем больше значение этого показателя, тем большая доля финансов устойчива, стабильна и независима от внешних кредиторов.

Дополнить этот показатель можно коэффициентом концентрации заемного капитала $K_{кп}$ (7):

$$K_{кп} = \text{ЗК} / \text{ВБ}, \quad (7)$$

где ЗК – заемный капитал, тыс.руб.

Значение этих двух коэффициентов в сумме: $K_{кс} + K_{кп} = 1$.

1. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала K_c (8):

$$K_c = \text{ЗК} / \text{СК}. \quad (8)$$

При помощи этого коэффициента можно рассчитать величину заемных средств, которая приходится на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы фирмы.

2. Коэффициент структуры долгосрочных вложений $K_{св}$ (9):

$$K_{CB} = ДП / ВА, \quad (9)$$

где ДП – долгосрочные пассивы, тыс.руб.;

ВА – внеоборотные активы, тыс.руб.

Какая часть основных средств и других внеоборотных активов была профинансирована за счет долгосрочных заемных источников можно узнать, произведя расчет данного коэффициента.

3. Коэффициент маневренности собственных средств K_m (10):

$$K_m = СОС / СК, \quad (10)$$

где СОС – собственные оборотные средства, тыс.руб.

Этот показатель позволяет определить, какая доля собственного капитала применяется для финансирования нынешней деятельности. Его значение может сильно меняться в зависимости от вида деятельности фирмы и состава активов, в том числе оборотных активов (11).

$$СОС = СК + ДП - ВА = (III + IV - I). \quad (11)$$

Следовательно, считается, что долгосрочные пассивы используются для финансирования основных средств и капитальных вложений.

4. Коэффициент устойчивого финансирования $K_{уф}$ (12):

$$K_{уф} = (СК + ДП) / (ВА + ТА), \quad (12)$$

где (СК + ДП) – перманентный капитал, тыс.руб.;

(ВА + ТА) – сумма внеоборотных и текущих активов, тыс.руб.

Отношение суммарной величины собственных и долгосрочных заемных источников средств к суммарной стоимости внеоборотных и оборотных

активов показывает, какая доля активов финансируется за счет устойчивых источников.

Степень независимости (или зависимости) фирмы от краткосрочных заемных источников покрытия отражает коэффициент Куф.

Рассмотренную методику анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности фирмы следует применить к проведению финансового анализа на ООО «Первая киношкола».

Выводы по главе один

Возникновение рыночных взаимоотношений поставило предприятия разных организационно-правовых форм тяжелые экономические условия, при которых обуславливается проведение сбалансированной экономически выгодной политики по поддержанию и улучшению финансового состояния, его платежеспособности и финансовой устойчивости.

Эффективность деятельности фирмы принято изучать с самых различных сторон: ориентируясь на формирование затрат, реализацию инвестиционных проектов, планирования объема производства, прибыли и других. Хотя, анализ поведения затрат, методов их распределения, расчет себестоимости изделий и продукта, составление и контроль выполнения смет, определение порога рентабельности производства и реализации продукции – все эти вопросы являются первоначальным этапом оценки общей эффективности деятельности фирмы.

Основой финансового анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности.

В российской практике финансового анализа уже сложилась методология анализа финансовых отчетов. Основными видами анализа являются:

- вертикальный (структурный) анализ;
- горизонтальный (временной) анализ;

- трендовый анализ;
- анализ относительных показателей (финансовых коэффициентов);
- сравнительный анализ;
- факторный анализ.

Можно выделить основные составляющие финансового анализа фирмы:

1. общий анализ;
2. анализ финансовой устойчивости;
3. анализ ликвидности баланса;
4. анализ коэффициентов финансового состояния;
5. анализ коэффициентов финансовых результатов.

Принятые методики анализа финансового состояния берут за основу расчет следующих групп показателей:

- платежеспособности;
- кредитоспособности;
- финансовой устойчивости.

Оценка платежеспособности фирмы проводится с помощью показателями платежеспособности, которые являются относительными величинами.

Возможность, имеющаяся у фирмы для своевременного погашения кредитов выражается в кредитоспособности .

Состояние фирмы, при котором платежеспособность неизменна во времени, а соотношение собственного и заемного капитала обеспечивает эту платежеспособность, является финансовой устойчивостью.

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ПЕРВАЯ КИНОШКОЛА»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Первая киношкола», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

К учредительным документам ООО «Первая киношкола» относится: устав.

Компания ООО «Первая киношкола» осуществляет следующие виды деятельности:

- подготовка детей к съемочному процессу;
- производство фильмов, рекламы, социальных роликов;
- организация деятельности актеров, режиссеров, композиторов, художников, скульпторов и прочих представителей творческих профессий, выступающих на индивидуальной основе;
- организация деятельности концертных и театральных залов;
- организация и постановка театральных представлений;
- организация деятельности в области создания произведений искусства.

Можно выделить основные цели предприятия:

- обеспечить высокое качество оказываемых услуг;
- работать над совершенствованием услуг, методов работы и внутренних бизнес-процессов;
- стараться учитывать особенности и потребности каждого клиента;
- качественно предоставлять клиентам профессиональные услуги, пытаться установить долгосрочные и доверительные отношения.

Вся деятельность предприятия осуществляется под руководством директора Слащёвой Лилии Фанилевны. Предприятие располагается по адресу: г. Тюмень, ул.Малыгина, д.59

ООО «Первая киношкола» владеет правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный счет, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения, бланки установленного образца, товарный знак.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Прибыль в основном распределяется на совершенствование предприятия, на приобретение новых материально-технических ценностей, на ремонт помещений, на разработку новых видов деятельности, на премирование по итогам за год.

Фонды предприятие не создает, кроме уже существующего фонда накопления. Общая численность работников, на момент написания дипломной работы, составляет 15 человек.

Общая площадь предприятия составляет 200 кв. м.

На ООО «Первая киношкола» не имеется долгосрочной дебиторской задолженности, что уменьшает часть медленно реализуемых активов. Хотя на предприятии имеется краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 192 000 руб. на конец года, увеличившаяся за год на 33 000 руб. (+17,2 %), что увеличило итог баланса на 7,8 %.

2.2 Анализ данных баланса ООО «Первая киношкола»

Основной формой при анализе финансового состояния является баланс. Согласно принятым нормативным документам баланс в настоящее время составляется в оценке нетто. Итог баланса может дать только

ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении компании.

Без посредников из аналитического баланса можно узнать ряд важных характеристик финансового состояния фирмы, к которым относят:

- общая стоимость имущества организации, равная итогу;
- стоимость иммобилизованных (внеоборотных) средств (активов) или недвижимого имущества, равная итогу раздела 1 актива баланса;
- стоимость материальных оборотных средств;
- стоимость мобильных (оборотных) средств, которая равна итогу раздела 2 актива баланса;
- величина собственных средств организации, которая равна итогу раздела 4 пассива баланса;
- величина заёмных средств, которая равна сумме итогов разделов 5 и 6 пассива баланса;
- величина собственных средств в обороте, которая равна разнице итогов раздела 4, 1 и 3 баланса.

При горизонтальном анализе отчетности (например, баланса), можно взять показатель и отслеживать его изменение в течение двух или более периодов. Количество анализируемых периодов варьируется в зависимости от конкретной задачи, которая ставится, но, чтобы провести качественный анализ, необходимо рассматривать более трех периодов.

Горизонтальный анализ баланса направлен на построение одной или нескольких аналитических таблиц, где абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами увеличения (уменьшения). За основу следует взять базисные темпы роста за ряд лет (смежных периодов), это позволяет анализировать изменение отдельных балансовых статей и возможность спрогнозировать их значение.

Горизонтальный и вертикальный анализы являются дополнением друг друга. Таким образом, строятся аналитические таблицы, которые дают

характеристику структуре отчетной бухгалтерской формы и динамике отдельных ее показателей. Во время проведения горизонтального анализа столбцы таблиц дополняются расчетом изменения показателя за анализируемый период. В последующем такое изменение должно быть оценено аналитиком.

Таблица 1 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Наименование статей	на начало года		на конец года		изменения (+, -)	
	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%
Основные средства	1990	64,3	2030	60,8	40	-3,5
Итого по разделу I	1990	64,3	2030	60,8	40	-3,5
Запасы	754	24,3	860	25,8	106	1,5
Налог по приобретенным ценностям	86	2,8	98	2,9	12	0,1
Дебиторская задолженность	192	6,2	225	6,7	33	0,5
Денежные средства	47	1,5	59	1,8	12	0,3
Прочие оборотные активы	27	0,9	66	2	39	1,1
Итого по разделу II	1106	35,7	1308	39,2	199	3,5
БАЛАНС	3096	100	3338	100	242	0
Уставный капитал	70	2,3	200	6	130	3,7
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	320	10,3	1276	38,2	956	27,9
Итого по разделу III	390	12,6	1476	44,2	1086	31,6
Заемные средства	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV	0	0	0	0	0	0
Заемные средства	1605	51,8	612	18,3	-993	-33,5

Наименование статей	на начало года		на конец года		изменения (+, -)	
Кредиторская задолженность	1101	35,6	1250	37,5	149	3,9
Итого по разделу V	2706	87,4	1862	55,8	-844	-31,6
БАЛАНС	3096	100	3338	100	242	0

Произведя необходимые расчеты, мы увидели, что на анализируемом предприятии валюта баланса увеличилась за год на 7,8 % (107,8 % - 100,00 %) и составила 242 тыс. рублей. Величина внеоборотных активов также увеличилась и составила 2030 тыс. рублей. Исходя из этого, можно говорить о повышении производственного потенциала фирмы на конец отчётного периода.

Далее изучим II раздел актива баланса. Расчеты показывают увеличение оборотных активов на 199 тыс. рублей. В ходе анализе этого раздела положительную оценку можно дать увеличению запасов на 106тыс. рублей. Когда проанализирован пассив баланса видны положительные стороны работы фирмы: наличие прибыли фирмы, увеличение кредиторской задолженности.

Вертикальный анализ раскрывает структуру собственных средств фирмы и их источников. Преимуществом вертикального анализа является то, что в условиях инфляции относительные величины показателей бухгалтерского баланса на начало и конец года лучше поддаются сравнению, чем абсолютные величины этих показателей. Вертикальный анализ показывает состав средств фирмы и их источников, и позволяет перейти к относительным оценкам, дабы провести хозяйственные сравнения экономических показателей деятельности организаций, разных по величине использованных ресурсов, и смягчить влияние инфляционных процессов, которые искажают абсолютные показатели финансовой отчетности. Вертикальный анализ проводится по следующей схеме: сначала определяется доля постоянных и текущих активов в итоге

баланса; после этого изучается их состав, выявляется доля инвестированного капитала и текущих пассивов в итоге баланса и их состав; выявляются причины изменений структуры баланса.

Для проведения этого анализа итог пассива и актива бухгалтерского баланса на начало, и конец отчетного периода принимают основной (100 %). Далее определяют процентную часть каждой балансовой статьи к общему итогу. Выделяют две основные черты вертикального анализа:

- проводить сравнительный анализ организаций с учетом отраслевой специфики и других характеристик путем перехода к относительным показателям;

- относительные показатели смягчают негативное влияние инфляционных процессов, которые существенно искажают абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затрудняют их сопоставление в динамике.

Таблица 2 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Наименование статей	Абсолютные величины			Относительные величины			
	на начало	на конец	Изменения (+, -)	на начало	на конец	Изменения (+, -)	в % к величине на начало года
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	1990	2030	40	64,3	60,8	-3,5	2
Итого по разделу I	1990	2030	40	64,3	60,8	-3,5	2
Запасы	754	860	106	24,3	25,8	1,5	14,1
Налог по приобретенным ценностям	86	98	12	2,8	2,9	0,1	14
Дебиторская задолженность	192	225	33	6,2	6,7	0,5	17,2

1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	47	59	12	1,5	1,8	0,3	25,5
Прочие оборотные активы	27	66	39	0,9	2	1,1	144,4
Итого по разделу II	1106	1308	199	35,7	39,2	3,5	18,3
БАЛАНС	3096	3338	242	100	100	0	7,8
Уставный капитал	70	200	130	2,3	6	3,7	185,7
Нераспределённая прибыль	320	1276	956	10,3	38,2	27,9	298,8
Итого по разделу III	390	1476	1086	12,6	44,2	31,6	278,5
Заемные средства	0	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV	0	0	0	0	0	0	0
Заемные средства	1605	612	-993	51,8	18,3	-33,5	-61,9
Кредиторская задолженность	1101	1250	149	35,6	37,5	3,9	13,5
Итого по разделу V	2706	1862	-844	87,4	55,8	-31,6	-31,2
БАЛАНС	3096	3338	242	100	100	0	7,8

Проанализировав данные вертикального баланса можно говорить о том, что и на начало и на конец отчетного периода удельный вес внеоборотных активов превышает удельный вес оборотных активов. Таким образом, делаем вывод, что исследуемая организация имеет в своем распоряжении необходимую

производственную базу для своей деятельности. Из таблицы 2 видно, что удельный вес основных средств на конец отчетного периода увеличивается на 40 тыс.руб. Проведя анализ структуры оборотных активов, видно, что наибольший удельный вес в их составе пришелся на запасы, необходимые фирме для осуществления дальнейшей деятельности. На конец отчетного периода их удельный вес увеличился на 106, следовательно, можно сделать вывод о возможности расширения производственной деятельности фирмы, о том, что у фирмы готовы запасы для дальнейшей работы.

В структуре второго раздела особую значимость имеет дебиторская задолженность. Также важную роль в составе оборотных активов играют денежные средства организации. Ведь от наличия денежных средств на расчетном счёте напрямую зависит платежеспособность организации, его финансовая устойчивость, а также способность расплатиться по своим долгам и обязательствам.

Также следует отметить, что дебиторская задолженность увеличилась, поэтому можно сделать вывод об удовлетворительной работе организации с покупателями и заказчиками.

На анализируемом предприятии произошло увеличение удельного веса денежных средств на конец периода, по сравнению с началом на 12 тыс.руб. Это увеличение свидетельствует о повышении платежеспособности фирмы на конец отчетного периода и показывает финансовую деятельность фирмы.

Если сравнивать начало и конец отчетного периода, можно заметить, что удельный вес второго раздела актива бухгалтерского баланса увеличился. Таким образом, можно говорить об увеличении текущих активов фирмы.

При анализе структуры пассива бухгалтерского баланса высокий удельный вес собственных источников организации является положительным моментом финансовой устойчивости фирмы.

Для того, чтобы детально отразить разные виды источников (собственных, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов) в формировании запасов необходимо использовать следующую систему показателей.

Таблица 3 – Основные финансовые показатели ООО «Первая киношкола»

Показатели	2013	2014	2015
Собственные оборотные средства	-1369	-1600	-554
Собственные и долгосрочные заемные источники финансирования запасов	-1369	-1600	-554
Общая величина основных источников формирования запасов	721	1106	1308
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств	-2090	-2706	- 1862
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников финансирования	-2090	-2706	- 1862
Излишек (недостаток) общей величины основных источников покрытия запасов	0	0	0

Общая величина основных источников формирования запасов определяется по формуле (13):

$$\text{ОЗИ} = \text{СДИ} + \text{ККЗ}, \quad (13)$$

где ККЗ – краткосрочные кредиты и займы (раздел V баланса «Краткосрочные обязательства»).

Собственные оборотные средства (14):

$$\text{СОС} = \text{Оборотные активы} - \text{Краткосрочные обязательства} \quad (14)$$

Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов (СДИ) можно определить по формуле (15):

$$\text{СДИ}=\text{СОС}+\text{ДКЗ}, \quad (15)$$

где ДКЗ – долгосрочные кредиты и займы (раздел IV баланса «Долгосрочные обязательства»)

Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (16):

$$\Delta\text{СОС}=\text{СОС}-3, \quad (16)$$

где $\Delta\text{СОС}$ – прирост (излишек) собственных оборотных средств;

3 – запасы (раздел II баланса).

Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов (17):

$$\Delta\text{ОЗИ}=\text{ОЗИ}-3 \quad (17)$$

Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов (18):

$$\Delta\text{СДИ}=\text{СДИ}-3 \quad (18)$$

Показатели финансовой устойчивости, которые представлены в Таблице 3, говорят о том, что рассматриваемая организация находится в неустойчивом финансовом состоянии.

Таблица 4 – Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость

Показатель	Способ расчета	2013	2014	2015	Рекомендуемое значение показателя
1. Коэффициент финансовой независимости	$K_{\text{фн}} = \text{СК} / \text{ВБ}$	0,07	0,13	0,44	выше 0,5.
2. Коэффициент задолженности	$K_{\text{з}} = \text{ЗК} / \text{СК}$	13,8	6,9	1,3	0,67

Показатель	Способ расчета	2013	2014	2015	Рекомендуемое значение показателя
3. Коэффициент самофинансирования	$K_{сф} = СК/ЗК$	0,07	0,14	0,8	$\geq 1,0$.
4. Коэффициент обеспеченности СОС	$KO = СОС/ОА$	-1,9	-1,45	-0,42	$\geq 0,1$ (или 10%).
5. Коэффициент маневренности	$KM = СОС/СК$, где СОС – собственные оборотные средства, СК – собственный капитал	-9	-4,1	-0,38	0,2-0,5.
6. Коэффициент финансовой напряженности	$K_{ф.напр.} = ЗК/ВБ$ где ЗК – заемный капитал; ВБ – валюта баланса заемщика	0	0	0	Не более 0,5.
7. Коэффициент мобильных и иммобилизованных средств	$Kс = ОА/ВОА$ где ОА – оборотные активы; ВОА – внеоборотные (иммобилизованные) активы	0,47	0,56	0,64	Индивидуален для каждого предприятия.
8. Коэффициент имущества производственного назначения	$K_{ипн} = (ВОА + З)/А$ где ВОА – внеоборотные активы; З – запасы; А – общий объем активов (имущества)	0,87	0,89	0,87	$K \geq 0,5$.

Используя расчеты, которые приведены в таблице 4, можно сказать о том, что коэффициент задолженности в отчетном году равен 1,3, в 2014 году по сравнению с 2013 годом он снизился на 6,9, а в 2015 году снизился на 5,6.

Расчет коэффициента финансовой независимости в отчетном периоде показывает, что он не достигает норматива, как и в последующие годы. Однако, в 2014 году он вырос на 0,06; а в 2015 году на 0,3, а это говорит о снижении финансовой независимости организации от внешних источников.

Расчет коэффициента финансовой напряженности показал большую зависимость организации от внешних финансовых источников.

Расчет коэффициента самофинансирования говорит о невозможности покрытия собственным капиталом заемных средств.

Так как коэффициент обеспеченности СОС характеризует долю собственных оборотных средств в оборотных активах, то следует говорить о том, что за три отчетных года фирма не может проводить независимую финансовую политику.

Расчет коэффициента маневренности показал, что у фирмы не наблюдается финансовых возможностей для маневра. К сожалению, данный показатель не имеет признаков роста.

Расчет коэффициента имущества производственного назначения показал отсутствие необходимости привлекать заемные средства для увеличения размера имущества.

Значение коэффициента соотношения мобильных и иммобилизованных активов дает характеристику, сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов. Проведенный расчет показал низкое значение показателя, однако он имеет тенденцию к росту, а это значит, что фирма авансирует мало средств в оборотные активы.

2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности

В практике существует необходимость давать оценку кредитоспособности организации, иными словами его способности вовремя и в полном объеме рассчитываться по всем своим обязательствам, вследствие этого, имеет место необходимость анализа ликвидности и платёжеспособности баланса.

Ликвидность баланса является показателем, который характеризует степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Часто путают

ликвидность баланса и ликвидность активов, определяемая как величина, обратная времени, необходимого для превращения их в денежные средства. Меньший срок, который потребуется для превращения данного вида активов в деньги, поможет повысить их ликвидность.

Анализ ликвидности баланса происходит в сравнении средств по активу, которые необходимо сгруппировать по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, которые будут группироваться по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

По степени ликвидности можно выделить следующие активы:

- 1) наиболее ликвидные (денежные средства, которые предназначены для текущих платежей, и легко реализуемые ценные краткосрочные бумаги);
- 2) быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность);
- 3) медленно реализуемые активы (затраты и запасы, кроме расходов будущих периодов, финансовые долгосрочные вложения, кроме вложений в уставные фонды прочих предприятий);
- 4) труднореализуемые активы (основные и прочие внеоборотные активы, в том числе вложения в уставные фонды прочих предприятий).

По срокам погашения выделяют следующие пассивы:

- 1) наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность по статье «прочие пассивы и расчеты»; ссуды, которые не погашены в срок);
- 2) краткосрочные пассивы (заемные средства и краткосрочные кредиты);
- 3) долгосрочные пассивы (заемные средства и долгосрочные кредиты);
- 4) постоянные пассивы (источники собственных средств, вычитая стоимость иммобилизованных средств по статьям раздела III и стоимость статьи «расходы будущих периодов»).

Таблица 5 – Исходные данные для оценки ликвидности баланса ООО «Первая киношкола»

Наименование актива	Значение актива, тыс.р.		Наименование пассива	Значение пассива, тыс.р.		Платежный излишек или недостаток	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A1	160	223	П1	1101	1250	-941	-1027
A2	192	225	П2	1605	612	-1413	-387
A3	754	860	П3	0	0	754	860
A4	1990	2030	П4	390	1476	1600	554
Баланс	3096	3338	Баланс	3096	3338	-	-

Далее необходимо определить ликвидность баланса путем сопоставления самых ликвидных активов с самыми срочными к погашению пассивами. Баланс является абсолютно ликвидным, когда исполняются такие условия:

Абсолютно ликвидный баланс:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Оценка ликвидности баланса ООО «Первая киношкола»:

$$A1 < П1;$$

$$A2 < П2;$$

$$A3 > П3;$$

$$A4 > П4.$$

Проведенный анализ позволяет охарактеризовать ликвидность баланса ООО «Первая киношкола» как недостаточную. При сопоставлении итогов A1 и П1 отражается соотношение текущих платежей и поступлений. В ближайший промежуток времени организации не удастся улучшить свою

платежеспособность, так как данное соотношение не удовлетворяет условию абсолютно ликвидного баланса.

При сравнении итогов А2 и П2 выявилась тенденция изменения текущей ликвидности в ближайшее время. Текущая ликвидность дает сведения о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайшее время.

Представленное соотношение дает возможность сделать вывод о том, что на протяжении всего анализируемого периода текущая ликвидность организации отрицательна. Также и второе неравенство не соответствует условию абсолютной ликвидности баланса ($A2 < P2$), из чего следует, что даже при погашении ООО «Первая киношкола» краткосрочной дебиторской задолженности, фирме так и не удастся покрыть свои краткосрочные обязательства и как следствие ликвидность не сможет быть положительной.

Проводя по данной системе анализ ликвидности баланса следует понимать, что он будет приближенным. Для проведения более детального анализа платежеспособности следует использовать финансовые коэффициенты.

Ликвидность предприятия представляет собой возможность возврата в срок полученные в кредит денежные средства, или способность оборотных средств превращаться в деньги, которая необходима для нормальной финансово-хозяйственной деятельности фирмы.

Чтобы провести комплексную оценку ликвидности баланса необходимо использовать общий показатель ликвидности, с его использованием представляется возможным произвести оценку изменения финансовой ситуации на фирме с точки зрения ликвидности. Этот показатель также можно использовать при выборе безопасного партнера из числа потенциальных партнеров на основе отчетности.

Применение различных показателей ликвидности отвечает интересам разных внешних пользователей аналитической информации и имеют возможность дать оценку устойчивости финансового состояния организации при разной

степени учёта ликвидности средств. К примеру, для поставщиков сырья и материалов наиболее важен коэффициент абсолютной ликвидности. А для покупателей и держателей акций компании наиболее интересен коэффициент текущей ликвидности.

Беря за основу данные баланса ООО «Первая киношкола» следует рассчитать коэффициенты, которые характеризуют платежеспособность, они имеют следующие значения.

Таблица 6 – Коэффициенты ликвидности

Показатели ликвидности	Формула расчета	Значение показателя	Рекомендуемое значение
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1+A2+A3)/(П1+П2)$	0,7	1-2
Коэффициент срочной ликвидности	$(A1+A2)/(П1+П2)$	0,24	0,3-1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1/(П1+П2)$	0,12	0,2-0,5
Коэффициент ликвидности при мобилизации средств	$Запасы/(П1+П2)$	0,5	0,5-0,7

Из расчетов, представленных в таблице 6 видно, что значение коэффициента текущей ликвидности (Кл1) за анализируемый период стремится к рекомендуемому, из чего следует, что внеоборотные активы в основном финансируются за счет краткосрочных обязательств, что является очень рискованной политикой.

При расчете коэффициента абсолютной ликвидности (Кл3) стало ясно, что у фирмы наблюдается недостаток количества денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, которые так необходимы, чтобы была возможность для погашения краткосрочных обязательств. Таким образом, можно сделать вывод о том, что фирма не является неплатежеспособной.

Анализируя расчетные значения коэффициента срочной ликвидности (Кл2) видно, что они меньше рекомендованного значения, впрочем наблюдается

некоторая динамика коэффициента, что свидетельствует о положительной тенденции. Однако руководству предприятия необходимо срочно активизировать работу с дебиторами, для обеспечения возможности обращения части оборотных средств в денежную форму для расчетов с поставщиками.

Анализ коэффициента ликвидности мобилизации средств (Кл4) равный 0,5 показал соответствие рекомендуемым значениям, хотя при этом наблюдается высокая степень зависимости платежеспособности фирмы от запасов.

Степень защищенности интересов кредиторов и инвесторов, имеющих долгосрочные вложения в фирме можно охарактеризовать, используя показатели структуры капитала. Рассмотрев их, можно увидеть способность организации погашать долгосрочную задолженность. Коэффициенты, принадлежащие данной категории, называют коэффициентами платежеспособности. Сейчас мы говорим о коэффициенте собственности, коэффициенте финансовой зависимости и коэффициенте защищенности кредиторов.

Коэффициентом собственности является отношение собственного капитала к итогу средств, принятый уровень которого 60 процентов.

Долю собственного капитала в структуре капитала компании, то есть, соотношение интересов собственников фирмы и кредиторов можно определить, рассчитав коэффициент собственности.

При соответствии этих коэффициентов принятой норме можно говорить о защите от больших потерь в периоды снижения деловой активности и гарантией получения кредитов.

Можно рассчитать коэффициент заемного капитала, который отражает долю заемного капитала в источниках финансирования. Данный показатель является обратным коэффициенту собственности.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает наличие собственных оборотных средств, которые необходимы для финансовой устойчивости фирмы.

Коэффициент финансовой зависимости показывает насколько предприятие зависит от внешних займов. Чем он выше, тем больше займов у предприятия, и тем тяжелее ситуация, которая может привести к банкротству. Высокий уровень коэффициента показывает также реальную угрозу возникновения у фирмы дефицита денежных средств.

Исследование этого коэффициента зависит от множества факторов, таких, как:

- средний уровень этого коэффициента в других отраслях;
- доступ компании к дополнительным долговым источникам финансирования;
- стабильность хозяйственной деятельности фирмы.

В современной практике принято считать, что коэффициент финансовой зависимости не должен быть выше единицы. Если происходит замедление темпов реализации, появляется высокая зависимость от внешних займов, что, как следствие, существенно ухудшает положение фирмы, так как расходы по возврату процентов на заемный капитал относятся к группе условно-постоянных, то есть таких расходов, которые фирма не имеет возможности снизить пропорционально снижению объема реализации.

Высокое значение коэффициента финансовой зависимости свидетельствует о затруднении с получением новых кредитов по среднерыночной ставке. Следует особое внимание уделить величине данного коэффициента, так как играет важное значение при решении вопроса о выборе источников финансирования.

Далее произведем расчет показателей структуры капитала по данным ООО «Первая киношкола», приведенным в таблице 7.

Таблица 7 – Коэффициенты структуры капитала ООО «Первая киношкола»

Показатель структуры капитала	Формула расчета	Рекомендуемое значение показателя	Расчетные значения показателя по данным баланса
Коэффициент собственности	Собственный капитал/Итог баланса	> 0,5	0,44
Коэффициент ф/зависимости	Заемный капитал/Собственный капитал	< 0,7	1,3
Коэффициент обеспеченности СОС	Собственные средства/Оборотные активы	0,1 – 0,5	1,13

Изучив полученные значения видно, что значение этого коэффициента собственности ниже нормы, что говорит о низкой доле собственного капитала в активах фирмы.

В 2015 году значение коэффициента финансовой зависимости выше рекомендуемого, что является неудовлетворительным показателем, а значит можно сделать вывод о том, что организация не снизила свою зависимость от внешних источников финансирования.

Отрицательные значения коэффициента обеспеченности собственными средствами говорят о том, что организация не обеспечена собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости.

Проведенный анализ баланса ООО «Первая киношкола» показал текущую и перспективную ликвидность баланса, вследствие которой организацию можно характеризовать как неплатежеспособную.

2.4 Анализ финансовой устойчивости

Финансовую устойчивость определяют как многогранное, сложное и широкое понятие. В современной научной литературе авторы отечественной не пришли к однозначному толкованию этого понятия. Во многих публикациях авторы финансовую устойчивость сравнивают с

платежеспособностью, финансовой независимостью, прибыльностью, ликвидностью. Но, на наш взгляд, такой подход авторов является неверным, а платежеспособность, финансовая независимость, ликвидность и прибыльность можно рассматривать только как показатели, определяющие финансовую устойчивость.

На основе данных ООО «Первая киношкола» проведем расчет необходимых показателей.

Таблица 8 – Анализ финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Формула для расчета	Рекомендуемое значение показателя	Расчетное значение показателя по данным баланса
Кав	Собственный капитал/Активы	>0,5	0,44
Кфз	Кфинз = ВБ / СобК,	<0,7	2,3
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Собственный капитал = Внеоборотные активы)/Оборотные активы	>0,5	1,6
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	СОС/СК	>– 0,5	-0,38

По расчетным данным, приведенным в таблице 8 можем сделать выводы о состоянии каждого коэффициента и о финансовой устойчивости организации в целом.

Роль собственного капитала в формировании активов организации показывает коэффициент автономии. Значение его ниже нормативного значения, что характеризуется отрицательно.

Вывод о высокой доле финансирования запасов организации за счет собственных средств можно сделать, исходя из полученного значения

коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, который по нашим расчетам выше рекомендованного значения.

По нашим расчетам коэффициент финансовой зависимости не соответствует нормативному значению. Но рост показателя говорит о наметившемся направлении к потере финансовой устойчивости.

Значение коэффициента маневренности собственных оборотных средств ниже рекомендованного значения. Из этого следует, что при изменении рыночных условий у фирмы нет достаточных средств для финансового маневра. А значит, нет возможности быстро среагировать на меняющиеся условия.

Проанализировав все значения коэффициентов финансовой устойчивости, делаем вывод о неустойчивом финансовом положении фирмы.

В современной практике определены четыре типа финансовых ситуаций:

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния. Этот тип ситуации практически не встречается, он является крайним типом финансовой устойчивости, то есть трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости ситуации имеет следующий вид: $S=(1,1,1)$

2. Нормальная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность, т.е. $S=(0,1,1)$

3. Неустойчивое финансовое состояние, при котором нарушена платежеспособность, но при котором все же имеется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов, т.е. $S=(0,0,1)$

4. Кризисное финансовое состояние, при нем предприятие на грани банкротства, так как в этой ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не могут покрыть даже его кредиторской задолженности, т.е. $S=(0,0,0)$

На ООО «Первая киношкола» трёхкомпонентный показатель финансовой ситуации $S=(0;0;1)$. Из чего делаем вывод о том, что у фирмы наблюдается неустойчивое финансовое состояние.

Проведенный анализ показал, что ликвидность организации отрицательна, а значит, фирме не удалось покрыть свои краткосрочные обязательства за исследуемый период.

Также в деятельности фирмы наблюдается определенный риск – финансирование внеоборотных активов происходит за счет краткосрочных обязательств.

Подводя итогу анализа баланса ООО «Первая киношкола», делаем вывод о том, что фирма на текущую и перспективную ликвидность баланса является неплатежеспособной.

Проанализировав значения коэффициента автономии, коэффициента финансовой зависимости, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициента маневренности собственных оборотных средств делаем вывод о неустойчивом финансовом положении фирмы.

Опираясь на цели, которые поставлены в данной работе, можно сказать, что для анализа финансовой устойчивости ООО «Первая киношкола» наиболее приемлемо использовать относительные показатели.

2.5 Анализ рентабельности ООО «Первая киношкола»

Итоговую денежную оценку в системе показателей финансовых результатов получают, рассматривая различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности организации. Основные, наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности организации представляют в форме №2 «Отчёт о финансовых результатах и их использовании». К ним можно отнести:

- прибыль (убыток) от прочей реализации;
- прибыль (убыток) от реализации продукции;
- доходы и расходы от внереализационных операций;
- балансовая прибыль;
- налогооблагаемая прибыль;
- чистая прибыль и другие.

Показатели финансовых результатов дают характеристику абсолютной эффективности деятельности организации. Одними из важных являются показатели прибыли. Прибыль является основой экономического развития организации. Рост прибыли создаёт финансовую основу для самофинансирования, увеличения производства, дает возможность решить возникающие проблемы социальных и материальных потребностей сотрудников фирмы. Именно за счёт прибыли решается часть обязательств организации перед бюджетом, банками и другими фирмами. Следовательно, показатели прибыли являются основными для характеристики производственной и финансовой деятельности организации. Они дают характеристику степени его деловой активности и финансового благополучия.

Итоговым финансовым результатом деятельности организации считается балансовая прибыль или убыток, представляющий собой сумму результата от реализации продукции (работ, услуг); результата от прочей реализации; сальдо доходов и расходов от внереализационных операций.

Таблица 9 – Анализ прибыли ООО «Первая киношкола» за 2013 – 2015 гг

Показатель	Значение, тыс. руб.			Индекс роста, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013-2014 гг.	2014-2015 гг.
1	2	3	4	5	6
Выручка	9307	12615	11360	135,54	90,05
Себестоимость продаж	6384	8563	7241	134,13	84,56
Валовая прибыль	2923	4052	4119	138,62	101,65
Коммерческие расходы	1 312	1 459	1503	111,2	103

1	2	3	4	5	6
Управленческие расходы	925	941	983	101,73	104,46
Прибыль от продаж	686	1652	1633	240,82	98,85
Проценты к уплате	48	106	119	220,83	112,26
Прочие расходы	515	978	506	189,9	51,74
Прибыль до налогообложения	123	568	1008	461,8	177,46
Чистая прибыль	92	426	756	463,04	177,46

Произведя расчет, основываясь на данные таблицы 9, можно сделать вывод о положительной динамике прибыли, получаемой от финансово-хозяйственной деятельности ООО «Первая киношкола». Отметим, что рост наблюдается по всем статьям отчёта о финансовых результатах, а это косвенно свидетельствует о развитии фирмы и расширении ее деятельности.

Валовая прибыль фирмы по итогам 2015 года составила 4119 тыс. рублей. В 2015 году в сравнении с 2013 годом она выросла на 40,9 % (1196 тыс. рублей). Рост валовой прибыли был определен ростом выручки от продаж на 22 % (или 2053 тыс. рублей), а также ростом себестоимости продаж на 13 %.

Прибыль от продаж организации по итогам 2015 года составила 1 633 тыс. рублей. В исследуемом периоде прибыль от продаж выросла уже на 138% (947 тыс. рублей), что объясняется низкой динамикой управленческих и коммерческих расходов. Управленческие расходы фирмы за период 2013-2015 годы возросли на 6,3 % (58 тыс. рублей), коммерческие расходы – на 14,6 % (191 тыс. рублей).

По итогам 2015 года прибыль до налогообложения составила 1008 тыс. рублей; за анализируемый период её значение выросло в 8,5 раз (или на 885 тыс. рублей). Чистая прибыль организации по итогам 2015 года достигла 756 тыс. рублей. Сравнивая ее значение в 2015 году с 2013 годом, можно отметить

увеличение в 8,2 раза (или на 664 тыс. рублей). Это положительная характеристика деятельности фирмы.

Проведённый анализ свидетельствует о положительном экономическом эффекте деятельности ООО «Первая киношкола» в 2013-2015 годах.

В современных условиях на первый план выходят показатели рентабельности продукции, при помощи которых дается характеристика уровня прибыльности (убыточности) производства. Коэффициенты рентабельности представляют собой относительные характеристики финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Эти показатели дают характеристику относительной доходности фирмы, которую измеряют в процентах к затратам средств или капитала со всевозможных позиций.

Показатели рентабельности представляют собой основные характеристики фактической среды формирования прибыли и дохода организаций. Таким образом, они являются неотъемлемой частью сравнительного анализа и оценки финансового состояния фирмы.

Анализируя рентабельность продукции можно определить, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Если наблюдается повышение этого показателя, то можно говорить о росте цен при постоянных затратах на производство реализованной продукции или об уменьшении затрат на производство при постоянных ценах, значит скорее всего происходит снижение спроса на продукцию организации, а также о быстром ростом цен чем затрат.

Современные практики включают в себя следующие показатели рентабельности продукции:

- рентабельность всей реализованной продукции, которая представляет отношение прибыли от реализации продукции к выручке от её реализации (без НДС);

- рентабельность продаж по чистой прибыли, определяемая как отношение чистой прибыли к выручке от реализации (без НДС);

- общая рентабельность равная отношению балансовой прибыли к выручке от реализации продукции (без НДС);

Таблица 10 – Показатели рентабельности продукции ООО «Первая киношкола» за 2013-2015, в %

Показатели	2013	2014	2015	Отклонения	
				2014	2015
Рентабельность реализованной продукции	7,38	13,1	14,4	5,72	1,3
Общая рентабельность.	1,3	4,5	8,9	3,2	4,4
Рентабельность продаж по чистой прибыли	1,0	3,4	6,7	2,4	3,3

Рентабельность реализованной продукции (19):

$$K_{рп} = (\text{прибыль от продаж} / \text{выручка}) * 100 \% \quad (19)$$

Общая рентабельность (20):

$$K_{о\text{рп}} = (\text{прибыль до налогообложения} / \text{выручка}) * 100 \% \quad (20)$$

Рентабельность продаж по чистой прибыли (21):

$$K_{р\text{чп}} = (\text{чистая прибыль} / \text{выручка}) * 100 \% \quad (21)$$

На основе расчётов, приведенных в Таблице 10, делаем следующие выводы. По результатам расчетов рентабельность всей реализованной продукции увеличилась за 2015 год и составила 1,3 %. Следовательно, на конец

отчетного периода каждый рубль реализации стал приносить на 1 рубль 30 копеек больше прибыли от реализации.

В 2015 году увеличился показатель рентабельности продаж по чистой прибыли с 3,4 % до 6,7 %. Таким образом, спрос на продукцию увеличился.

Из проведенных выше расчетов видно, что все показатели рентабельности продукции за 2014- 2015 годы возросли.

В 2015 году по сравнению в 2014 показатель общей рентабельности вырос с 4,5 % до 8,9 %. Следует обратить внимание на резкое увеличение данного показателя по сравнению с 2013 годом, когда он составлял 1,3 % и вырос за 2014- 2015 годы до 8,9 %.

Выводы по главе два

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Первая киношкола», осуществляет следующие виды деятельности:

- производство фильмов, рекламы, социальных роликов;
- подготовка детей к съемочному процессу;
- организация и постановка театральных представлений;
- организация деятельности актеров, режиссеров, композиторов, художников, скульпторов и прочих представителей творческих профессий, выступающих на индивидуальной основе;
- организация деятельности в области создания произведений искусства;
- организация деятельности концертных и театральных залов.

В ходе анализа выявился недостаток собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов, который привел к неустойчивому финансовому состоянию.

Проведя расчет коэффициентов, которые характеризуют финансовую устойчивость, выявилось снижение финансовой независимости организации от внешних источников, вскрылась невозможность покрытия собственным

капиталом заемных средств, также было выявлено отсутствие финансовых возможностей для маневра, анализ также показал, что фирма авансирует мало средств в оборотные активы, у фирмы наблюдается высокая зависимость от внешних финансовых источников.

Финансируя внеоборотные активы за счет краткосрочных обязательств, руководство фирмы ведет очень рискованную политику.

Анализ ликвидности баланса показал невозможность фирмы улучшить платежеспособность в ближайшее время, также выявилась невозможность погашения краткосрочных обязательств.

Подводя итог анализа баланса ООО «Первая киношкола», делаем вывод, что фирма на текущую и перспективную ликвидность баланса является неплатежеспособным.

Проанализировав значения коэффициента автономии, коэффициента финансовой зависимости, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициента маневренности собственных оборотных средств можно говорить о том, что финансовое положение предприятия неустойчиво.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ПЕРВАЯ КИНОШКОЛА»

Проведенный во второй главе анализ позволил выявить проблемы:

- неустойчивое финансовое состояние фирмы, вследствие недостатка собственных оборотных средств и собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов;
- зависимость предприятия от внешних финансовых источников;
- низкая платежеспособность и, как следствие, невозможность погашения краткосрочных обязательств.

В связи с выявленными проблемами ООО «Первая киношкола» предлагается автоматизировать процесс с использованием современных компьютерных программ, например, Project Expert компании «Про-Инвест ИТ».

Использование этой программы позволяет смоделировать ту или иную систему финансирования организации, предлагая руководству наилучший решение привлечения заемного капитала; дает возможность сделать расчет показателей рентабельности. Это особенно важно для руководства

ООО «Первая киношкола», потому что при расчете факторов, оказавших влияние на уровень рентабельности заемного капитала оборачиваемость кредиторской задолженности, являлось главным отрицательным фактором.

Реализация этой рекомендации в ООО «Первая киношкола» позволит в будущем повысить точность прогноза результативного привлечения кредитов и рациональности их использования.

Для улучшения финансового состояния ООО «Первая киношкола» необходимо отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, искать пути и возможности, которые позволят снизить уровень задолженности на фирме.

Для этого ООО «Первая киношкола» предлагаются следующие направления для грамотного управления дебиторской задолженностью:

- разработать регламент по управлению дебиторской задолженностью (Таблица 11);
- отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительное размер дебиторской задолженности создает реальную угрозу финансовой устойчивости организации и делает нужным привлечение дополнительных средств.
- для более эффективного отслеживания дебиторской задолженности также предлагается внести изменения в программу «1С: Предприятие УПП».

Дополнить аналитическими подсубсчетами по надежности покупателя. В виде предложения можно к счету 62.1 (российский покупатель) открыть следующие подсубсчета:

- .1 – Расчеты с покупателями со статусом «надежный»;
- .2 – Расчеты с покупателями со статусом «сомнительный».

Таблица 11 – Регламент управления дебиторской задолженностью

Этапы управления дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо
Критический срок оплаты не наступил	Заключение договора	Директор Бухгалтер
	Контроль за предоставлением готового материала	Директор
	Выставление счета	Бухгалтер
	За 3 дня до наступления критического срока оплаты - звонок с напоминанием об окончании периода отсрочки, а при необходимости - сверка сумм	Бухгалтер Административный персонал
Просрочка до 7 дней	При неоплате в срок - звонок с выяснением причин, формирование графика платежей	Бухгалтер Административный персонал
	Прекращение предоставления услуг (до оплаты)	Директор
	Направление предупредительного письма о начислении пени	Директор Бухгалтер
Просрочка от 7 до 30 дней	Начисление пени	Бухгалтерия
	Переговоры с ответственными лицами	Директор
Просрочка от 30 до 90 дней	Официальная претензия (заказным письмом)	Директор Бухгалтерия
Просрочка более 90 дней	Подача иска в арбитражный суд	Директор Бухгалтерия

Современная практика показывает, что высокая часть собственного капитала совсем не означает улучшения положения организации, возможности мгновенного реагирования на изменение условий. Поэтому возникает необходимость в привлечении заемных средств.

Поэтому ООО «Первая киношкола» рекомендовано привлечение заемных денежных средств. Для более успешного привлечения этих средств предлагаем:

- создать и поддерживать высокую деловую репутацию фирмы, как ответственного делового партнера, в том числе и как ответственного заемщика;
- проводить анализ эффективности использования заемных средств предыдущих периодов;
- провести тщательный анализ долгосрочных планов и их эффективности;
- обеспечить своевременные расчеты по предоставленным кредитам.

Также для более успешной деятельности в будущих периодах предприятию рекомендовано создание резервов. В российской системе бухгалтерского учета предусмотрена возможность создания различных видов резервов. Формироваться они могут как для уточнения оценки отдельных объектов бухгалтерского учета, так и для покрытия предстоящих расходов.

В целях равномерного списания в течение года резервы создаются под предстоящие расходы. Хотя, резервирование не находит широкого применения на практике. При том, что используя этот механизм, можно оптимизировать деятельность предприятия.

Резервы отражаются на специально предназначенных для них счетах, таких как:

- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»;
- 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Новые поправки, которые внесены к ведению бухгалтерского учета, не дают четких определений ни по созданию резерва, ни по определению его суммы. Тем не менее, сотрудникам бухгалтерии ООО «Первая киношкола» мы рекомендуем устанавливать резерв по сомнительным долгам, чтобы иметь возможность учитывать платежеспособность партнера и вероятность поступления платежа. Отчислять резервы по сомнительным долгам необходимо в прочие расходы предприятия. Министерство Финансов РФ рекомендует создавать специальный 63 счет, где и будут отражены созданные резервные отчисления. Исчисляются резервы в бухгалтерском учете следует в последний день отчетного периода.

В ходе анализа выявлено, что руководство предприятия не в состоянии предвидеть реальные результаты деятельности и не может спланировать деятельность, чтобы максимально эффективно использовать собственные ресурсы. В связи с этим рекомендовано внедрить финансовый контролинг.

Результатом внедрения становится система, которая способствует повышению эффективности деятельности предприятия и позволяет:

- предвидеть результаты деятельности;
- планировать деятельность, с целью повышения эффективности использования ресурсов предприятия;
- своевременно получать точную информацию необходимую для принятия управленческих решений;
- эффективно использовать налоговое планирование и схемы оптимизации (минимизации) налогообложения.

Таблица 12 – Регламент финансового контролинга

Этап финансового контролинга	Процедура	Ответственное лицо
Определение объекта финансового контролинга	Анализ финансовых показателей предшествующих периодов	Директор Бухгалтер
Формирование системы приоритетов контролируемых показателей	Расчет размера чистой прибыли	Бухгалтер
	Выявление соотношения между доходами и затратами	

Этап финансового контроллинга	Процедура	Ответственное лицо
Построение системы мониторинга показателей, включаемых в финансовый контроллинг	Расчет платежеспособности, ликвидности, эффективности использования собственных оборотных средств, выявление факторов, влияющих на них	Бухгалтер
Формирование схемы действий по устранению отклонений	Введение режима экономии, использование системы финансовых резервов	Директор Бухгалтер

Главным условием повышения эффективности деятельности ООО «Первая киношкола» является снижение себестоимости продукции. Себестоимость изделия должна снижаться за счет сокращения условно-постоянных расходов в результате роста объемов производства и реализации.

Принимая во внимание данное условие предположим, что организация имеет возможность добиться снижения себестоимости на 5 %. Попробуем рассчитать на сколько изменится прибыль при прочих равных условиях. Из отчета о прибылях и убытках за 2015 год видно что себестоимость выпущенной продукции составила 7241 тыс. руб. Значит, при 5-ти процентном снижении затрат себестоимость составит 6878,95 тыс. руб., валовая прибыль – 4119 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы принимаем за постоянную величину – 2486 тыс. руб. Следовательно, в планируемом периоде прибыль от продаж составит 1995,05 тыс. руб., что на 22,2 % больше, чем прибыль исследуемого периода.

Отсюда следует, что при прочих равных условиях 5-ти процентное снижение себестоимости позволит увеличить свою прибыль на 362,05 тыс. руб. или на 22,2 %.

Для развития финансово-хозяйственной деятельности следует учитывать сильные стороны и направить деятельность на снижение слабых сторон организации.

Выводы по главе три

В связи с выявленными проблемами ООО «Первая киношкола» предлагается автоматизировать процесс с использованием новых компьютерных программ, одной из которых является Project Expert компании «Про-Инвест ИТ».

Использование этой программы позволяет смоделировать ту или иную систему финансирования организации, предлагая руководству самый оптимальный вариант привлечения заемного капитала; дает возможность определить показатели рентабельности.

ООО «Первая киношкола» для укрепления финансового состояния требуется отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, искать пути и возможности, которые позволят снизить величину задолженности организации.

Для эффективного управления дебиторской задолженностью, организации необходимо выполнить следующие рекомендации:

- разработать регламент по управлению дебиторской задолженностью;
- отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, так как большое превосходство дебиторской задолженности может создать угрозу финансовой устойчивости фирмы и приводит к необходимости привлечение дополнительных средств.

Для более эффективного отслеживания дебиторской задолженности можно внести изменения в программу «1С: Предприятие УПП». Ввести дополнительные аналитические подсубсчета по надежности покупателя. В виде предложения можно к счету 62.1 (российский покупатель) открыть следующие подсубсчета:

- .1 – Расчеты с покупателями со статусом «надежный»;
- .2 – Расчеты с покупателями со статусом «сомнительный».

В системе бухгалтерского учета предусмотрена возможность создавать различные виды резервов. Сотрудникам бухгалтерии ООО «Первая

киношкола» рекомендуется устанавливать резерв по сомнительным долгам, учитывать платежеспособность партнера и вероятность поступления платежа.

Внедрение системы финансового контроллинга, которая будет способствовать повышению эффективности деятельности предприятия и позволит:

- предвидеть результаты деятельности;
- планировать деятельность, с целью повышения эффективности использования ресурсов предприятия;
- своевременно получать точную информацию необходимую для принятия управленческих решений;
- эффективно использовать налоговое планирование и схемы оптимизации (минимизации) налогообложения, что будет способствовать формированию схемы действий по устранению отклонений, выявленных в ходе анализа.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главное предназначение анализа финансовой устойчивости организации состоит в том, чтобы собрать, применить информацию финансового характера и дать анализ текущего финансового состояния организации. Возможные и целесообразные темпы развития организации с точки зрения их финансового обеспечения, выявляют доступные источники средств и оценки возможности их мобилизации.

Из всего многообразия методов и приемов анализа в работе были использовались методы неформализованного анализа: вертикальный и горизонтальный анализ отчетности, метод финансовых коэффициентов.

Необходимо отметить, что все задачи, которые были оставлены в начале работы, выполнены, раскрыты, то есть на примере ООО «Первая киношкола» изучены теоретические разработки, которые необходимы для осуществления анализа финансовой деятельности организации, для выявления его инвестиционной привлекательности.

В первой части своей работы мы рассмотрели принципы, задачи и цели финансового анализа. Исследована финансовая отчетность, которая необходима для анализа организации, были изучены основные методы, которые используются при финансовом анализе. Изучена методология анализа финансового состояния предприятия, в которую включают следующие разделы: оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период; анализ ликвидности баланса; анализ деловой активности и платежеспособности организации. Была рассмотрена и методика анализа финансовых результатов и рентабельности организации.

Основной целью финансового анализа является получение основных величин, которые могут дать реальную и точную оценку финансового состояния предприятия, ее прибылей и убытков, изменений в составе активов и пассивов и так далее. Цели анализа могут быть достигнуты в результате

решения обязательных взаимосвязанных аналитических задач. Аналитическая задача является конкретизацией целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения этого анализа.

Главная цель анализа финансового состояния заключена в объективной оценке использования финансовых ресурсов, выявлении внутрихозяйственные резервы улучшения финансового положения и увеличения платежеспособности.

Вторая часть представляет собой практическую реализацию изложенных выше методик на примере ООО «Первая киношкола».

В результате финансового анализа выявлено, что недостаток собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов привело к тому, что фирма находится в неустойчивом финансовом состоянии.

Расчет коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, показал, что налицо снижение финансовой независимости организации от внешних источников, невозможность покрытия собственным капиталом заемных средств, также было выявлено, что предприятие не имеет финансовых возможностей для маневра, фирма вкладывает недостаточно средств в оборотные активы, фирма очень сильно зависит от внешних финансовых источников.

Анализ ликвидности баланса показал, что в данный момент предприятия не сможет улучшить свою платежеспособность, также выявилась невозможность погашения краткосрочных обязательств.

Руководство предприятия ведет рискованную политику, финансируя внеоборотные активы за счет краткосрочных обязательств.

По итогам анализа баланса ООО «Первая киношкола» делаем вывод о том, что организация на текущую и перспективную ликвидность баланса является неплатежеспособным.

Проанализировав значения коэффициента автономии, коэффициента финансовой зависимости, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициента маневренности собственных оборотных средств можно говорить о том, что финансовое положение фирмы неустойчиво.

В третьей главе были описаны основные проблемы, выявленные в ходе анализа, и предложены пути решения проблем, для укрепления финансового состояния предприятия.

Важно отметить, что на фирме ведется неумелое управление капиталом. Отмечается тенденция к снижению финансовой устойчивости фирмы.

Во время проведенного во второй главе анализа были выявлены проблемы:

- вследствие недостатка собственных оборотных средств и собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов наблюдается неустойчивое финансовое состояние организации;
- зависимость организации от внешних финансовых источников;
- низкая платежеспособность и, как следствие, невозможность погашения краткосрочных обязательств.

В связи с выявленными проблемами ООО «Первая киношкола» предлагается автоматизировать процесс с использованием современных компьютерных программ, одной из которых является Project Expert компании «Про-Инвест ИТ».

Применение данной программы позволяет смоделировать ту или иную систему финансирования организации, предлагая руководству наилучшее решение привлечения заемного капитала, произвести расчет показателей рентабельности.

Анализируемому предприятию для укрепления финансового состояния необходимо отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, искать пути и решения, которые позволят снизить величину задолженности на фирме.

Для того, чтобы эффективно управлять дебиторской задолженностью, организации следует выполнить следующие рекомендации:

- ООО «Первая киношкола» предлагаются следующие направления для грамотного управления дебиторской задолженностью:
- разработать регламент по управлению дебиторской задолженностью (Таблица 11);
- отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, ведь большой объем дебиторской задолженности представляет угрозу для финансовой устойчивости фирмы и создает необходимость привлечения дополнительных средств.

Для более эффективного отслеживания дебиторской задолженности можно внести изменения в программу «1С: Предприятие УПП». Ввести дополнительные аналитические подсубсчета по надежности покупателя. В виде предложения можно к счету 62.1 (российский покупатель) открыть следующие подсубсчета:

- .1 – Расчеты с покупателями со статусом «надежный»;
- .2 – Расчеты с покупателями со статусом «сомнительный».

Для более успешной деятельности в будущих периодах организации рекомендовано создание резервов. Сотрудникам бухгалтерии ООО «Первая киношкола» рекомендуется устанавливать резерв по сомнительным долгам, учитывать платежеспособность партнера и вероятность поступления платежа.

В ходе анализа выявлено, что руководство фирмы не в состоянии предвидеть реальные результаты деятельности и не может спланировать деятельность, чтобы максимально эффективно использовать собственные ресурсы. В связи с этим рекомендовано внедрить финансовый контролинг.

Также рекомендовано снизить себестоимость хотя бы на 5 %. Данное мероприятие позволит повысить свою прибыль на 362,05 тыс. руб. или на 22,2 %.

Выполнение вышеизложенных рекомендаций даст возможность ООО«Первая киношкола» значительно увеличить прибыль.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 23.07.98 г. № 123-ФЗ)//Консультант Плюс: справ,-правовая система, 2017.
- 2 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н. //Консультант Плюс: справ,-правовая система, 2017.
- 3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждённое Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н. //Консультант Плюс: справ,-правовая система, 2017.
- 4 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждённое Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44-Н. (с изменениями и дополнениями)//Консультант Плюс: справ,-правовая система, 2017.
- 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утверждённое Приказом Минфина РФ от 30.03 2001 г. № 26-Н. (с изменениями и дополнениями) //Консультант Плюс: справ,-правовая система, 2017.
- 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утверждённое Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43 Н (с изменениями и дополнениями) //Консультант Плюс: справ,-правовая система, 2017.
- 7 Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова– М.: Омега-Л, 2012. – 436 с.
- 8 Бердинь, И.Э. Экономика предприятия / И.Э. Бердинь, С.А. Пикунова, Н.Н. Савченко, С.Г. Фалько. – М.: Дрофа, 2010. – 367 с.
- 9 Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: Учеб. пособие / А. С. Вартанов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 326 с.

10 Васина, Н.А. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости российских предприятий: шаг в сторону снятия неопределенностей / Н.А.Васина // Директ. – 2011. – № 3. – С. 17-24.

11 Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: монография / М.А.Вахрушина, Л.Б.Самарина. – М. : Вузовский учебник, 2012. – 142 с.

12 Гинзбург, А.И. Экономический анализ / А.И. Гинзбург. – М: ПИТЕР, 2010. – 173 с.

13 Грачев, А. В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия : от бухгалтерского учета к экономическому : учеб.-практ. пособие / А. В. Грачев. – М. : Финпресс, 2012. – 434 с.

14 Донцова, Л.В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности: учебное пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова, Изд. 4-е, переработанное и дополненное. – М.: «Дело и сервис», 2012. – 336 с.

15 Зайцев, Н.Л. Экономика промышленного предприятия / Н.Л. Зайцев. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 223 с.

16 Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.А. Канке, И.П. Кошечая. – М.: Форум – ИНФРА-М, 2011. – 287 с.

17 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2012. – 420 с.

18 Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для студ. вузов, обуч. по направлению подгот. «Экономика» и спец. "Бух. учет, анализ и аудит" / М.В.Косолапов, В.А.Свободин. – М.: Дашков и К, 2011. – 246 с.

19 Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В.И.Бариленко; под общ. ред. В.И.Бариленко. – М.: ФОРУМ, 2012. – 463 с.

20 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. И. Алексеева и др. – М.: КноРус, 2009. – 687 с.

- 21 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 364 с. Комплексный экономический анализ предприятия / А. П. Калинина и др. – Санкт-Петербург: Лидер, 2010. – 569 с.
- 22 Кравченко, Л.И. Теория анализа хозяйственной деятельности / Л.И. Кравченко. – Минск: ООО «Новое знание», 2013. – 383 с.
- 23 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Д.В.Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 318 с.
- 24 Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 575 с.
- 25 Максютлов, А.А. Экономический анализ / А.А. Максютлов. – М.: Издательство политической литературы «Единство», 2010. – 543 с.
- 26 Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие для нач. проф. образования / В.А.Одинцов. – М.: Академия, 2013. – 252 с.
- 27 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: стратегический и текущий аспекты, российская и зарубежная практика: учебное пособие / Н. С. Пласкова. – Москва: Изд-во Эксмо, 2010. – 702 с.
- 28 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Москва: Изд-во Инфра-М, 2010. – 534 с.
- 29 Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В.Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 301 с.
- 30 Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 295 с.
- 31 Турманидзе, Т. У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Т. У. Турманидзе, – М.: Экономика, 2011. – 478 с
- 32 Чечевицина, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н. Чечевицина. – Ростов-на-дону: Феникс, 2011. – 378 с.

- 33 Чечевицина, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н. Чечевицина, И.Н. Чуев. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – 379 с.
- 34 Чернов В.А. Экономический анализ: Учеб. пособие для вузов/Под ред. проф. М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 686 с.
- 35 Черняк В.З. Управление инвестиционными проектами: Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 214 с.
- 36 Шадрина, Г.В. Комплексный экономический анализ предприятия / Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова. – М.: Фонд «Мир», 2012. – 287 с.
- 37 Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа, второе издание / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 365 с.
- 38 Шепеленко Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии. – Ростов н/Дону: « МарТ», 2013. – 328 с.
- 39 Ширенбек, Х. Экономика предприятия, 15-е издание / Х. Ширенбек, перевод с немецкого И.П. Бойко. – М.: ПИТЕР, 2011. – 847 с.
- 40 Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / Н. В. Войтоловский и др. – М.: Юрайт: ИД Юрайт, 2011. – 507 с.
- 41 Экономический анализ: учебник / Ю. Г. Ионова и др. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 426 с.
- 42 Экономический анализ хозяйственной деятельности / В. И. Герасимова, Г. Л. Харевич. – Минск: Право и экономика, 2012. – 513 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «ПЕРВАЯ КИНОШКОЛА»

Таблица А – Бухгалтерский баланс ООО «Первая киношкола»

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря			На 31 декабря			На 31 декабря		
		20	15	Г.	20	14	г.	20	13	г.
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110			0			0			0
Результаты исследований и разработок	1120			0			0			0
Нематериальные поисковые активы	1130			0			0			0
Материальные поисковые активы	1140			0			0			0
Основные средства	1150			2030			1990			1520
Доходные вложения в материальные ценности	1160			0			0			0
Финансовые вложения	1170			0			0			0
Отложенные налоговые активы	1180			0			0			0
Прочие внеоборотные активы	1190			0			0			0
Итого по разделу I	1100			2030			1990			1520
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210			860			754			426
Налог по приобретенным ценностям	1220			98			86			52
Дебиторская задолженность	1230			225			192			166
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			0			0			0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			59			47			61
Прочие оборотные активы	1260			66			27			16
Итого по разделу II	1200			1308			1106			721
БАЛАНС	1600			3338			3096			2241

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А
Окончание таблицы А

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря			На 31 декабря			На 31 декабря		
		20	15	г.	20	14	г.	20	13	г.
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			200			70			70
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			1276			320			81
Итого по разделу III	1300			1476			390			151
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410			0			0			0
Отложенные налоговые обязательства	1420			0			0			0
Оценочные обязательства	1430			0			0			0
Прочие обязательства	1450			0			0			0
Итого по разделу IV	1400			0			0			0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510			612			1605			1890
Кредиторская задолженность	1520			1250			1101			200
Доходы будущих периодов	1530			0			0			0
Оценочные обязательства	1540			0			0			0
Прочие обязательства	1550			0			0			0
Итого по разделу V	1500			1862			2706			2090
БАЛАНС	1700			3338			3096			2241

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПЕРВАЯ КИНОШКОЛА»

Таблица Б – Отчет о финансовых результатах ООО «Первая киношкола»

Наименование показателя	Код строки	Январь-декабрь	Январь-декабрь
		За <u>20 15</u> г.	За <u>20 14</u> г.
Выручка	2110	11360	12615
Себестоимость продаж	2120	(7241)	(8563)
Коммерческие расходы	2210	(1503)	(1459)
Управленческие расходы	2220	(983)	(941)
Проценты к уплате	2330	(119)	(106)
Прочие доходы	2340	0	0
Прочие расходы	2350	(506)	(978)
Текущий налог на прибыль	2410	(252)	(142)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	756	426

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б
Окончание таблицы Б

Наименование показателя	Код строки	Январь- За декабрь 20 <u>14</u> г.	Январь- За декабрь 20 <u>13</u> г.
Выручка	2110	12615	9307
Себестоимость продаж	2120	(8563)	(6384)
Коммерческие расходы	2210	(1459)	(1312)
Управленческие расходы	2220	(941)	(925)
Проценты к уплате	2330	(106)	(48)
Прочие доходы	2340	0	0
Прочие расходы	2350	(978)	(515)
Текущий налог на прибыль	2410	(142)	(31)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		0
Изменение отложенных налоговых активов	2450		0
Прочее	2460		0
Чистая прибыль (убыток)	2400	426	92

