РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

САМАРСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

**Кафедра «Анализа и аудита»**

**Контрольная работа**

**по дисциплине**

**«Анализ финансовой отчетности»**

**Вариант №5**

Выполнил: студент 5 курса

специальность 0801965

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

группы 15 Б

Казаева Ирина Викторовна

Научный руководитель:

Панова Ирина Владимировна

Самара 2010 г.

**Задание №1.**

На основе данных форм №1 за отчетный период и №3 организации:

1. Рассчитать и оценить в динамике величину чистых активов.
2. Определить долю чистых активов в валюте баланса и ее изменение в отчетном периоде.

Составить выводы и проиллюстрировать их графически. (для оформления задания использовать аналитическую таблицу 5 приложения 9)

**Решение:**

Таблица 1

Расчет чистых активов (в балансовой оценке)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | На начало года | На конец года | Изменения |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1. Активы, принимаемые в расчет, всего в том числе** | **Х** | **100263** | **108622** | **8359** |
|
| 1.1. Нематериальные активы | 110 | 79 | 44 | -35 |
| 1.2. Основные средства | 120 | 45100 | 46926 | 1826 |
| 1.3. Незавершенное строительство | 130 | 14190 | 15814 | 1624 |
| 1.4. Доходные вложения в материальные ценности | 135 | 90 | 59 | -31 |
| 1.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения | 140+250 | 10250 | 12506 | 2256 |
| 1.6. Прочие внеоборотные активы | 131+150+145 | 1938 | 3835 | 1897 |
| 1.7. Запасы | 210 | 14786 | 14841 | 55 |
| 1.8. Налог на добавленную стоимость | 220 | 4125 | 5102 | 977 |
| 1.9. Дебиторская задолженность | 230+240 | 8780 | 7481 | -1299 |
| 1.10. Денежные средства | 260 | 925 | 2014 | 1089 |
| **2.Пассивы, принимаемые к расчету, всего в том числе** | **Х** | **59637** | **62964** | **3327** |
| 2.1. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 510 | 9888 | 10791 | 903 |
| 2.2. Прочие долгосрочные обязательства | 515+520 | 18141 | 17658 | -483 |
| 2.3. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | 610 | 7063 | 8683 | 1620 |
| 2.4. Кредиторская задолженность | 620 | 23047 | 23401 | 354 |
| 2.5. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 | 40 | 93 | 53 |
| 2.6. Резервы предстоящих расходов | 650 | 1137 | 2163 | 1026 |
| 2.7. Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 321 | 175 | -146 |
| **3. Стоимость чистых активов** | **Х** | **40626** | **45658** | **5032** |
| **4. Доля чистых активов в валюте баланса, %** | **Х** | **40,52** | **42,03** | **1,51** |





**Вывод:** Расчет величины чистых активов совпал с величиной в приложении №3 справочно. Чистые активы больше величины уставного капитала и больше установленного минимума, а также больше суммы уставного капитала и резервного капитала. Согласно ГК РФ предприятие может выплачивать дивиденды, а также это позволяет организации существовать.



Рис. 1. Динамика изменения стоимости чистых активов

**Задание №2.**

На основе данных формы №2 проанализировать и оценить динамику рентабельности основных видов деятельности организации:

1. рассчитать показатели рентабельности продаж, расходов по основной деятельности (затрат на производство и продажу продукции), а также затраты на один рубль реализованной продукции (затратоемкость продукции);
2. определить влияние изменения рентабельности продаж и уровня ее затратоемкости на изменение рентабельности затрат (расходов по основной деятельности), используя приемы факторного анализа.

Составить выводы.

(для оформления задания использовать аналитические таблицы 10,11 приложения 9)

**Решение:**

Таблица 2

Динамика показателей рентабельности основной деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки (алгоритм расчета) | За предыдущий год | За отчетный год | Изменения (+,-) |
| 1. Выручка (нетто) от продажи | 010 | 107381 | 125976 | 18595 |
| 2. Себестоимость проданной продукции | 020 | -97724 | -107364 | 13640 |
| 3. Коммерческий расходы | 030 | -3501 | -5197 | 1696 |
| 4. Управленческие расходы | 040 |   |   |   |
| 5. Полная себестоимость проданной продукции | 020+030 | -97225 | -112561 | 15336 |
| 6. Прибыль от продаж (от реализации) | 050 | 10156 | 13415 | 3259 |
| 7. Рентабельность продаж (реализованной продукции), % |   | 9,46 | 10,65 | 1,19 |
| 8. Рентабельность расходов по основной деятельности (затрат), % |   | 10,45 | 11,92 | 1,47 |
| 9. Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб. |   | 91 | 89  | -2  |

**Вывод:** по организации расчет показателей рентабельности показывает улучшение деятельности организации, т.к. происходит рост показателей хоть и незначительный. Затраты на 1 руб. реализованной продукции в отчетном году сократились на 2 коп., что повлекло за собой рост прибыли.

Таблица 3

Факторный анализ рентабельности основной деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки (алгоритм расчета) | За предыдущий год | За отчетный год | Изменения (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Исходные данные, млн. руб.** |   |   |   |   |
| 1. Выручка (нетто) от продажи | 010 | 107381 | 125976 | 18595 |
| 2. Полная себестоимость проданной продукции | 020+030 | -97225 | -112561 | 15336 |
| 3. Прибыль от продаж (реализации) | 050 | 10156 | 13415 | 3259 |
| **Обобщающий показатель** |  |   |   |   |
| 4. Рентабельность расходов по основной деятельности,% |    | 10,45 | 11,92 | 1,47 |
| **Факторы** |   |   |   |   |
| 5. Рентабельность продаж,% |   | 9,46 | 10,65 | 1,19 |
| 6. Затраты на 1 рубль реализованной продукции, коп. |   | 91 | 89 | -2 |
| **Влияние факторов** |   |   |   |   |
| 7. Рентабельности продаж |   | Х | Х |   |
| 8. Затрат на 1 рубль реализованной продукции |   | Х | Х |   |

**Задание №3.**

На основе данных формы №3 организации требуется оценить:

1. величину, состав и движение добавочного капитала;
2. изменение доли добавочного капитала в общей величине собственного капитала.

Составить выводы.

(для оформления задания использовать аналитическую таблицу 15 приложения 9)

**Решение:**

Таблица 4

Анализ изменения величины добавочного капитала

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Предыдущий год | Отчетный год | Изменения (+,-) | Темп роста, % |
| 1. Величина добавочного капитала на конец года, предшествующего анализируемому | 080  | 41330 | 36130 | -5200 | 87,42 |
| 2. Результат переоценки объектов основных средств | 091 | -1928 |   | 1928 | 0 |
| 3.Величина добавочного капитала на начало года | 100 | 39402 | 36130 | -3272 | 91,70 |
| 4. Результат от пересчета иностранных валют | 101 |   | -120 | -120 | 0 |
| 5. Прочие | 104 | -3272 | -346 | 2926 | 10,57 |
| 6. Величина добавочного капитала на конец года | 140 | 36130 | 35664 | -466 | 98,71 |
| 7. Величина собственного капитала на конец года | 140 | 40558 | 45526 | 120 | 100,75 |
| 8. Доля добавочного капитала в общей величине собственного капитала, % |   | 89 | 78 | -11 | 97,98 |

**Вывод:** по организации на конец отчетного года наблюдается снижение добавочного капитала, это произошло за счет пересчета иностранных валют и прочих операций, но величина собственного капитала хоть незначительно, но увеличилась.

**Задание №4.**

На основе данных формы №4 требуется:

1. проанализировать движение денежных средств организации по финансовой деятельности;
2. рассчитать величину притока (оттока) денежных средств в динамике;
3. оценить динамику поступления и расхода денежных средств.

Составить выводы.

(для оформления задания использовать аналитическую таблицу 20 приложения 9)

**Решение:**

Таблица 5

Анализ движения средств по финансовой деятельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Предыдущий год | Отчетный год | Изменения (+,-) | Темп роста, % |
| **1. Поступление денежных средств, всего** | **360** | **94901** | **79039** | **-15862** | **83,29** |
| в том числе |   |   |   |   |   |
| от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 361 | 69005 | 36017 | -32988 | 52,19 |
| с депозитного счета | 362 | 1556 | 2721 | 1165 | 174,87 |
| выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 363 | 24289 | 40249 | 15960 | 165,71 |
| проценты | 364 | 51 | 52 | 1 | 101,96 |
| **2. Расходование денежных средств, всего** | 370 | -54904 | -37771 | 17133 | 68,79 |
| на погашение займов и кредитов (без процнентов) | 371 | -26576 | -9010 | 17566 | 33,90 |
| на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 373 | -26778 | -25699 | 1079 | 95,97 |
| на депозитный счет | 374 | -1550 | -3062 | -1512 | 197,55 |
| **3. Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от финансовой деятельности** | **380** | **39997** | **41268** | **1271** | **103,18** |

**Вывод:** для организации основным источником поступления денежных средств являются средства полученные от финансовой деятельности. Основную часть составляют кредиты и займы полученные от других организаций, а также выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений.

**Задание №5.**

На основе данных форм №5 проанализировать состояние и движение основных средств организации:

1. рассчитать коэффициенты обновления, выбытия, износа, годности основных средств;
2. оценить прогрессивность структуры основных средств;
3. оценить эффективность использования основных средств, сравнив их относительный прирост и прирост выручки от продаж (или прибыли).

Составить выводы.

(для оформления задания использовать аналитическую таблицу 23 приложения 9)

**Решение:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки (алгоритм расчета) | На начало года | Поступило | Выбыло | На конец года | Изменения (+,-) |
| Млн. руб. | Удельный вес,% | Млн. руб. | Удельный вес,% | Млн. руб. | Удельный вес,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **1. Основные средства, всего** | **130** | **159158** | **100** | **6304** | **1674** | **163788** | **100** | **4630** | **0** |
| В том числе |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Здания | 060 | 30960 | 19,45 | 1554 | 136 | 32378 | 19,77 | 1418 | 0,32 |
| Другие виды основных средств | 100 | 130 | 0,08 | 19 | 3 | 146 | 0,09 | 16 | 0,01 |
| **2. Активная часть основных средств** |  | **95494,8** | **60** | **3782,4** | **1004,4** | **98272,8** | **60** | **2778** | **0,00** |
| **3. Амортизация основных средств** | **140** | **114058** |  |  |  | **116862** |  | **2804** |  |
| **4. Коэффициент износа,%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **5. Коэффициент поступления,%** |  |  |  |  |  | **3,85** |  |  |  |
| **6. Коэффициент выбытия,%** |  |  |  |  |  | **1,05** |  |  |  |
| **7. Коэффициент годности основных средств, %** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задание №6.**

На основе данных формы №1 за отчетный период требуется оценить уровень финансовой устойчивости организации:

1. рассчитать относительные коэффициенты: автономии (собственности), заемных средств (привлечения), финансовой устойчивости, финансирования (соотношение заемных и собственных средств), маневренности.
2. сравнить полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями, оценить их динамику.

Составить выводы.

(для оформления задания использовать аналитическую таблицу 30 приложения 9)

**Решение:**

Таблица 7

Анализ финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки (Алгоритм расчета) | Оптимальное значение | На начало года | На конец года | Отклонение (+,-) |
|  |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Исходные данные, млн.руб. |   |   |   |   |   |
| **1. Собственный капитал, всего** | **490+640+650** | **Х** | **41763** | **47821** | **6058** |
| В том числе |   |   |   |   |   |
| 1.1. Капитал и резервы | 490 |   | 40558 | 45526 | 4968 |
| 1.2. Доходы будущих периодов | 640 |   | 68 | 132 | 64 |
| 1.3. Резервы предстоящих расходов | 650 |   | 1137 | 2163 | 1026 |
| **2. Долгосрочные обязательства, всего**  | **590** |  | **28029** | **28449** | **420** |
| В том числе |   |   |   |   |   |
| 2.1. Долгосрочные кредиты и займы  | 510 |   | 9888 | 10791 | 903 |
| **3. Краткосрочные обязательства, всего** | **610-640-650** |  | **30471** | **32352** | **1881** |
| В том числе |   |   |   |   | 0 |
| 3.1. Краткосрочные кредиты и займы | 610 |   | 7063 | 8683 | 1620 |
| 3.2. Кредиторская задолженность | 620 |   | 23047 | 23401 | 354 |
| **4. Валюта баланса** | **300** |  | **100263** | **108622** | **8359** |
| **5. Внеоборотные активы, всего** | **190+216** |  | **66566** | **72211** | **5645** |
| В том числе |   |   |   |   | 0 |
| 5.1. Расходы будущих периодов | 216 |   | 603 | 305 | -298 |
| **Аналитические коэффициенты, %** |
| **6. Коэффициент автономии (независимости)** |  | **≥0,6** | **0,42** | **0,44** | **0,02** |
| **7. Коэффициент заемных средств (привлечения)** |  | **≤0,4** | **0,58** | **0,56** | **-0,02** |
| **8. Коэффициент финансовой устойчивости** |  | **≥0,6** | **0,69** | **0,7** | **0,01** |
| **9. Коэффициент финансирования** |  | **>1** | **0,71** | **0,79** | **0,08** |
| **10. Коэффициент долга ( плечо финансового рычага)** |  | **<1** | **1,4** | **1,27** | **-0,13** |
| **11. Коэффициент маневренности собственного капитала** |  | **≥0,6** | **-0,59** | **-0,51** | **0,08** |

**Вывод:** из произведенных расчетов следует, что лишь один показатель, коэффициент финансовой устойчивости, соответствует оптимальному значению, но по последней динамике наблюдается улучшение в финансовой устойчивости организации.