Введение

Анализ финансовой отчетности — это процесс, при помощи которого мы оцениваем прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации.

Основным источником информации о деятельности предприятия является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Наибольшую информацию для анализа содержат Бухгалтерский баланс (форма № 1) и Отчет о прибылях и убытках (форма № 2), для более детального анализа за финансовый год могут быть использованы данные всех приложений к балансу.

Анализ финансовой отчетности — инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, для выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей.

Предметом контрольной работы является анализ финансовой отчетности, объектом является ОАО «Автоваз».

Цель контрольной работы – провести анализ финансовой отчетности исследуемого предприятия и дать оценку его финансовому состоянию.

Цель контрольной работы обусловила постановку следующих задач:

- во-первых, оценить и проанализировать имущество предприятия и источники его формирования; ликвидность баланса и платежеспособность предприятия; финансовую устойчивость и деловую активность предприятия;

- во-вторых, провести анализ прибыли и рентабельности предприятия;

- в-третьих, дать оценку состоянию основных средств предприятия;

- в-четвертых, выявить проблемы финансового состояния предприятия и разработать пути их решения.

При написании контрольной работы была использована нормативно-правовая, методическая, научная литература и интернет-источники.

Источниками информации для проведения анализа финансовой отчетности стала бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Автоваз» за 2006 год (данные умножены на К=1,4).

1. Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»

1.1 Оценка и анализ имущества ОАО «Автоваз» за 2006г.

Имущество предприятия отражается в активе баланса. Оценка и анализ динамики, состава и структуры имущества предприятия (ОАО) за 2006г. представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Оценка и анализ динамики, состава и структуры имущества предприятия (ОАО) 2006г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало отчетного года | | На конец  отчетного периода | | Абсолютное отклонение | | Изменение доли |
| сумма, млн. руб. | в % | сумма млн. руб. | в % | млн. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 6 | 0,003 | 6 | 0,004 | - | - | 0,001 |
| Основные средства | 77396 | 37,23 | 72659 | 43,38 | -4737 | -6,12 | 6,15 |
| Незавершенное строительство | 11833 | 5,69 | 8550 | 5,11 | -3283 | -27,74 | -0,58 |
| НИОКР | 4595 | 2,21 | 2296 | 1,37 | -2299 | -50,03 | -0,84 |
| Доходные вложения в  материальные ценности | 1 | 0,0005 | - | - | - 1 | -100 | -0,0005 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 12540 | 6,03 | 9982 | 5,96 | -2558 | -20,40 | -0,07 |
| в том числе инвестиции в дочерние общества | 5753 | 2,77 | 3750 | 2,24 | -2003 | -34,82 | -0,53 |
| Отложенные налоговые активы | - | - | 5288 | 3,16 | 5288 | - | 3,16 |
| Прочие внеоборотные активы | 6612 | 3,18 | 14112 | 8,43 | 7500 | 113,43 | 5,25 |
| ИТОГО по разделу I | 112983 | 54,34 | 112893 | 67,40 | -90 | -0,08 | 13,06 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 50765 | 24,42 | 30449 | 18,18 | -20316 | -40,02 | -6,24 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 15870 | 7,63 | 11861 | 7,08 | -4009 | -25,26 | -0,55 |
| затраты в незавершенном производстве | 6476 | 3,12 | 4421 | 2,64 | -2055 | -31,73 | -0,48 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 26408 | 12,70 | 12545 | 7,49 | -13863 | -52,50 | -5,21 |
| товары отгруженные | 49 | 0,02 | 483 | 0,29 | 434 | 885,71 | 0,27 |
| расходы будущих периодов | 966 | 0,47 | 664 | 0,40 | -302 | -31,26 | -0,07 |
| прочие запасы и затраты | 995 | 0,48 | 475 | 0,28 | -520 | -52,26 | -0,20 |

Продолжение таблицы 1.1 – Оценка и анализ динамики, состава и структуры имущества предприятия (ОАО) 2006г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало отчетного года | | На конец  отчетного периода | | Абсолютное отклонение | | Изменение доли |
| сумма, млн. руб. | в % | сумма млн. руб. | в % | сумма, млн. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 3381 | 1,63 | 910 | 0,54 | -2481 | 73,38 | -1,09 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 918 | 0,44 | 820 | 0,49 | -98 | -10,66 | 0,05 |
| в том числе покупатели и заказчики | 36 | 0,02 | 18 | 0,01 | -18 | -50,00 | -0,01 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 15035 | 7,23 | 8200 | 4,90 | -6835 | -45,46 | -2,33 |
| в том числе покупатели и заказчики | 5709 | 2,75 | 4518 | 2,70 | -1191 | -20,86 | -0,05 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 10982 | 5,28 | 11388 | 6,80 | 406 | 3,70 | 1,52 |
| Денежные средства | 13833 | 6,65 | 2829 | 1,69 | -11004 | -79,55 | -4,96 |
| Прочие оборотные активы | 3 | 0,001 | - | - | -3 | - | -0,001 |
| ИТОГО по разделу II | 94917 | 45,66 | 54596 | 32,60 | -40321 | -42,48 | -13,06 |
| БАЛАНС | 207900 | 100 | 167489 | 100 | -40411 | -19,44 | - |

Из таблицы 1.1 видно, что общая стоимость имущества предприятия уменьшилась на 40411 млн. руб., или на 19,44%. Уменьшение валюты баланса за отчетный период свидетельствует о сокращении организацией хозяйственного оборота.

Это произошло практически только за счет сокращения оборотных активов, сумма оборотных активов на конец года уменьшилась на 40321 млн. руб. или на 42,48%, а их доля на конец 2006 года составила 32,6%, что на 13,06% ниже по сравнению с началом отчетного периода. Стремительное сокращение оборотных активов ведет к снижению ликвидности предприятия.

Удельный вес запасов снизился на 6,24%, а в абсолютном выражении запасы сократились на 20316 млн. руб. (-40,02%). Анализ структурной динамики показывает, что наибольший удельный вес в составе запасов на конец отчетного периода занимают готовая продукция и товары для перепродажи (7,49%), остатки сырья и материалов (7,08%), доли которых понизились, соответственно, на 5,21% и 0,55%.

Статья «Сырье и материалы» за отчетный период уменьшилась на 25,26 %, что может свидетельствовать о переходе на более экономичное производство. Сокращение запасов произошло по всем видам за исключением товаров отгруженных, которые значительно увеличились на 885,71%. Это свидетельствует об увеличении продаж с особым переходом права собственности, например, экспорта. В большей степени запасы сократились за счет уменьшения готовой продукции и товаров для перепродажи (-52,5%) и прочих запасов и затрат (-52,26%).

Затраты в незавершенном производстве сократились на 2055 тыс. руб., или на 31,73%.

Наблюдается снижение дебиторской задолженности на 56,12% (в абсолютном выражении – 6933 млн. руб.). Эту статью баланса лучше рассматривать в совокупности с показателем выручки из формы 2 «Отчет о прибылях и убытках». Выручка компании уменьшилась на 47,46%, поэтому соответственно уменьшилась и задолженность покупателей.

Незначительно увеличилась доля краткосрочных финансовых вложений на 1,52%, в абсолютном выражении на конец отчетного периода – 406 млн. руб. (+3,7%).

Денежные средства уменьшились на конец периода на 11004 млн. руб., или на 79,55%, их доля сократилась на 4,96%. Само по себе уменьшение числового показателя по данной статье не позволяет сделать каких-либо значимых выводов, но в совокупности с сокращением оборотных и внеоборотных активов является отрицательной характеристикой анализируемого баланса.

Уменьшение запасов может свидетельствовать как о снижении деловой активности, то есть сворачивании деятельности, так и о нехватке оборотных средств для закупки необходимого количества запасов.

Доля внеоборотных активов в составе всех активов выросла на 13,06%, но при этом общая сумма внеоборотных активов незначительно уменьшилась (-0,08%), а уменьшение произошло главным образом за счет сокращения статей «НИОКР» (-50,03%), «Незавершенное строительство» (-27,74%), «Долгосрочные финансовые вложения» (-20,4%). Это указывает на то, что предприятие купирует инвестиционную деятельность.

Следовательно, предприятие имеет отрицательную тенденцию развития. На это указывают следующие признаки: валюта баланса уменьшилась, темп прироста внеоборотных активов выше темпа прироста оборотных активов.

1.2 Оценка и анализ источников образования имущества ОАО «Автоваз» за 2006 г.

Источники финансирования отражаются в пассиве баланса. Оценка и анализ источников образования имущества предприятия **(**ОАО) за 2006 г. приведены в таблице 1.2 (приложение А).

Таблица 1.2 - Оценка и анализ источников образования имущества предприятия **(**ОАО) за 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало отчетного периода | | На конец  отчетного периода | | Абсолютное отклонение | | Изменение доли |
| сумма, млн. руб. | в % | сумма, млн. руб. | в % | млн. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 6 | 7 | 8 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 12950 | 6,23 | 12950 | 7,73 | - | - | 1,5 |
| Добавочный капитал | 54863 | 26,39 | 52382 | 31,28 | -2481 | -4,52 | 4,89 |
| Резервный капитал | 648 | 0,31 | 648 | 0,37 | - | - | 0,06 |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 648 | 0,31 | 648 | 0,37 | - | - | 0,06 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытыйубыток) | -865 | -0,42 | -52240 | -31,19 | -51375 | 5939,31 | -30,77 |
| ИТОГО по разделу III | 67596 | 32,51 | 13740 | 8,20 | -53856 | -79,67 | -24,31 |

Продолжение таблицы 1.2 - Оценка и анализ источников образования имущества предприятия **(**ОАО) за 2006г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало отчетного периода | | На конец  отчетного периода | | Абсолютное отклонение | | Изменение доли |
| сумма, млн. руб. | в % | сумма, млн. руб. | в % | млн. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 6 | 7 | 8 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 1382 | 0,67 | 19817 | 11,83 | 18435 | 1333,94 | 11,16 |
| Отложенные налоговые обязательства | 2290 | 1,10 | - | - | -2290 | -100 | -1,10 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 14746 | 7,09 | 16398 | 9,79 | 1652 | 11,20 | 2,7 |
| ИТОГО по разделу IV | 18418 | 8,86 | 36215 | 21,62 | 17797 | 96,63 | 12,76 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 55443 | 26,67 | 89065 | 53,18 | 33622 | 60,64 | 26,51 |
| Кредиторская задолженность | 58986 | 28,37 | 24266 | 14,49 | -34720 | -58,86 | -13,88 |
| в том числе:  поставщики и подрядчики | 47863 | 23,02 | 18287 | 10,92 | -29576 | -61,79 | -12,10 |
| задолженность перед персоналом организации | 1464 | 0,70 | 1057 | 0,63 | -407 | -27,80 | -0,07 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 563 | 0,27 | 406 | 0,24 | -157 | -27,89 | -0,03 |
| задолженность по налогам и сборам | 1933 | 0,93 | 1233 | 0,74 | -700 | -36,21 | -0,19 |
| прочие кредиторы | 7162 | 3,45 | 3283 | 1,96 | -3879 | -54,16 | -1,49 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 244 | 0,12 | 234 | 0,14 | -10 | -4,10 | 0,02 |
| Доходы будущих периодов | 64 | 0,03 | 560 | 0,33 | 496 | 775,00 | 0,3 |
| Резервы предстоящих расходов | 6999 | 3,37 | 2657 | 1,59 | -4342 | -62,04 | -1,78 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 150 | 0,07 | 752 | 0,45 | 602 | 401,33 | 0,38 |
| ИТОГО по разделу V | 121886 | 58,63 | 117534 | 70,18 | -4352 | -3,57 | 11,55 |
| БАЛАНС | 207900 | 100 | 167489 | 100 | -40411 | -19,44 | - |

Из данных таблицы 1.2 видно, что источники финансирования предприятия за отчетный период сократились на 40411 млн. руб., или на 19,44%. Это произошло главным образом за счет уменьшения собственного капитала на 53856 млн. руб., или на 79,67%. Доля собственного капитала снизилась на 24,31%. Непокрытый убыток вырос на 5939,31% и составил на отчетную дату 51375 млн. руб., соответственно, снизился добавочный капитал (-4,52%). Вышеперечисленные факты указывают на отрицательную тенденцию работы предприятия и на ее тяжелое финансовое положение.

При этом выросли долгосрочные обязательства с 18418 млн. руб. до 36215 млн. руб. (+96,63%). Рост произошел в основном за счет резкого увеличения займов и кредитов (+1333,94%). Доля долгосрочных обязательств на конец периода выросла на 12, 76%.

Доля краткосрочных кредитов и займов увеличилась на 26,51%. На конец отчетного периода они составили 89065 млн. руб. (+60,64%).

Наибольший удельный вес источников финансирования приходится на совокупность долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и составляет на конец отчетного периода 65,01%, т. е. предприятию из-за недостатка собственных средств пришлось в большей степени использовать как источник финансирования банковский кредит.

Кредиторская задолженность сократилась на 58,86%, в абсолютном выражении сокращение составило 34720 млн. руб. Этому способствовало снижение задолженности перед всеми видами кредиторов. В большой степени перед поставщиками и подрядчиками (-61,79%) и прочими кредиторами (-54,16%). Доля кредиторской задолженности в составе всех источников финансирования имущества уменьшилась с 28,37% до 14,49% (-13,88%). Снижение кредиторской задолженности указывает как на своевременность выполнения обязательств перед кредиторами, так и на снижение деловой активности.

Рост долгосрочных кредитов на фоне сокращения собственного капитала организации и при наличии большой доли краткосрочных займов и кредитов в целом отражает отрицательную тенденцию в деятельности предприятия.

1.3 Анализ ликвидности баланса ОАО «Автоваз» за 2006г.

Группировка пассивов и активов по степени ликвидности представлена в таблице 1.3 (приложение А).

Таблица 1.3 – Анализ ликвидности баланса ОАО «Автоваз» за 2006г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-  нование  показа-теля | Начало  года | | Конец  года | | Наиме-  нование  показа-теля | Начало  года | | Конец  года | |
| Млн. руб. | % | Млн. руб. | % | Млн. руб. | % | Млн. руб. | % |
| Актив 1 | 24815 | 11,94 | 14217 | 8,49 | Пассив 1 | 58986 | 28,37 | 24266 | 14,49 |
| Актив 2 | 15035 | 7,23 | 8200 | 4,90 | Пассив 2 | 55837 | 26,86 | 90051 | 53,77 |
| Актив 3 | 55067 | 26,49 | 32179 | 19,21 | Пассив 3 | 25481 | 12,26 | 39432 | 23,54 |
| Актив 4 | 112983 | 54,34 | 112893 | 67,40 | Пассив 4 | 67596 | 32,51 | 13740 | 8,20 |
| Итого | 207900 | 100 | 167489 | 100 | Итого | 207900 | 100 | 167489 | 100 |

Из таблицы 1.3 видно, что наиболее ликвидных активов у предприятия меньше, чем его кредиторская задолженность, т. е. предприятие не способно расплатиться по текущим кредитам и займам, т. к. А1<П1, А4>П4.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения: А1≥П1; А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4.

Анализ данного баланса показал, что на начало года соблюдалось только одно неравенство А3>П3. На отчетную дату ни одно неравенство не соблюдено.

Исходя из данных неравенств, можно охарактеризовать ликвидность баланса и на начало и на конец года как недостаточную, так как условия абсолютной ликвидности не выполняются. При этом надо отметить, что на начало года предприятие сохраняло свою платежеспособность, т. к. соблюдалось третье неравенство.

1.4 Анализ платежеспособности ОАО «Автоваз» за 2006г.

Платежеспособность - это возможность организации вовремя оплачивать свои долги. Это основной показатель стабильности ее финансового состояния. С целью оценки платежеспособности предприятия рассчитываются следующие показатели, которые отражены в таблице 1.4 (приложение А).

Таблица 1.4 – Анализ платежеспособности ОАО «Автоваз» за 2006г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Норма | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| Денежные средства | - | 13833 | 2829 | - 11004 |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | 10982 | 11388 | 406 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | - | 15035 | 8200 | -6835 |
| Краткосрочные обязательства | - | 121886 | 117534 | -4352 |
| Оборотные активы | - | 94917 | 54596 | -40321 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | >0,2-0,5 | 0,204 | 0,121 | -0,083 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | ≥0,7-0,8 | 0,327 | 0,191 | -0,136 |
| Коэффициент текущей ликвидности | >2 | 0,779 | 0,465 | -0,314 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | >0,1 | - 0,478 | -1,816 | -1,338 |
| Коэффициент общей платежеспособности | ≥1 | 0,325 | 0,082 | -0,243 |
| Коэффициент восстановления платежеспособности | ≤1 | - | 0,154 | - |
| Коэффициент утраты платежеспособности | ≥1 | - | 0,193 | - |

Анализ платежеспособности предприятия показал, что на конец отчетного периода коэффициент абсолютной ликвидности намного ниже нормы и равен 0,121. Денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на конец 2006 года хватает, чтобы покрыть всего лишь 12,1% краткосрочных обязательств. При этом коэффициент снизился с начала года на 0,083.

Коэффициент промежуточной ликвидности на отчетную дату меньше нормы и равен 0,191, что на 0,136 ниже, чем в начале года. Предприятие на конец отчетного периода может покрыть лишь 19,1% краткосрочных обязательств с учетом предстоящих поступлений от кредиторов.

Коэффициент текущей ликвидности на конец 2006 года снизился на 0,314 и составил 0,465, что намного ниже нормы. Это говорит о том, что оборотных активов предприятия не хватает, чтобы покрыть краткосрочные обязательства.

Так же велико отклонение значений от нормы как коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, так и коэффициента общей платежеспособности. Эти показатели сократились и равны на конец отчетного периода 1,816 и 0,082 соответственно. Это указывает на то, что предприятие не может своевременно расплачиваться по своим обязательствам.

Из таблицы 1.4 видно, что изменения значений всех коэффициентов за год только отрицательные, это говорит об ухудшении финансового положения предприятия.

Так как коэффициент ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже нормы, то для выявления признаков банкротства были рассчитаны коэффициенты восстановления и утраты платежеспособности, которые равны 0,154 и 0,193 соответственно.

Значение коэффициента восстановления платежеспособности меньше единицы, значит, у предприятия есть шансы в течение шести месяцев восстановить свою платежеспособность.

Коэффициент утраты платежеспособности гораздо ниже единицы, это означает, что предприятие имеет очень высокую возможность в течение трех месяцев потерять свою платежеспособность.

1.5 Анализ абсолютных показателей (трехкомпонентный показатель) финансовой устойчивости ОАО «Автоваз» за 2006г.

Наиболее обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, т.е. разницы между величиной источников средств и величиной запасов и затрат. При этом имеется в виду обеспеченность источниками собственных и заемных средств, за исключением кредиторской задолженности и прочих пассивов.

Результаты анализа абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия за 2006 г. отражены в таблице 1.5 (приложение А).

Таблица 1.5 – Анализ финансовой устойчивости абсолютных показателей ОАО «Автоваз» за 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Алгоритм расчета | На начало года | На конец года | Горизонтальные изменение | |
| Млн. руб. | В % к началу |
| Запасы (З) |  | 50765 | 30449 | -20316 | -40,02 |
| Капитал и резервы (СК) |  | 67596 | 13740 | -53856 | -79,67 |
| Внеоборотные активы (ВА) |  | 112983 | 112893 | -90 | -0,08 |
| Наличие собственных оборотных средств (СОС) | СК-ВА | -45387 | -99153 | -53766 | 118,46 |
| Долгосрочные обязательства (ДО) |  | 18418 | 36215 | 17797 | 96,63 |
| Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств | СОС+ДО | -26969 | -62938 | -35969 | 133,37 |
| Краткосрочные кредиты и займы (КО) |  | 55443 | 89065 | 33622 | 60,64 |
| Всего источников средств | СОС+ДО+КО | 28474 | 26127 | -2347 | -8,24 |
| Избыток (недостаток) собственных оборотных средств | СОС-З | -96152 | -129602 | -33450 | 34,79 |
| Избыток (недостаток) собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств | СОС+ДО-З | -77734 | -93387 | -15653 | 20,14 |
| Избыток (недостаток) общей величины средств для покрытия запасов | СОС+ДО+КО-З | -22291 | -4322 | 17969 | -80,61 |
| Трехкомпонентный показатель |  | 0,0,0 | 0,0,0 |  |  |

Из таблицы 1.5 видно, что ОАО «Автоваз» на конец года, так же как и в начале периода, относится к типу предприятия с кризисным финансовым состоянием.

Недостаток собственных оборотных средств в конце года составил 129602 млн. руб., что меньше чем в начале года на 33450 млн. руб.

Недостаток собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств на конец отчетного периода составил 93387 млн. руб., что на 15653 млн. руб. меньше, чем на начало периода.

Недостаток общей величины средств для покрытия запасов на отчетную дату сократился по сравнению с началом года на 17969 млн. руб. и составил 4322 млн. руб. Это связано с увеличением краткосрочных займов и, рост составил 60, 64%.

Таким образом, предприятие является неплатежеспособным перед персоналом, поставщиками, внебюджетными фондами, государством. Это связанно с тем, что величина собственных оборотных средств и долгосрочных и краткосрочных заемных средств недостаточна для покрытия величины запасов предприятия.

1.6 Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ОАО «Автоваз» за 2006 г.

Оценка и анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия (ОАО) за 2006 год сведены в таблицу 1.6 (приложение А).

Таблица 1.6 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ОАО «Автоваз» за 2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Норма | На начало периода | На конец периода | Отклоне-ние |
| Коэффициент автономии | ≥0,5 | 0,325 | 0,082 | -0,243 |
| Коэффициент финансирования | ≥1 | 0,482 | 0,089 | -0,393 |
| Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥0,1 | -0,478 | -1,816 | -1,338 |
| Коэффициент инвестирования | ≥1 | 0,598 | 0,122 | -0,476 |
| Коэффициент капитализации | ≤1,5 | 2,076 | 11,190 | +9,114 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | ≥0,6 | 0,414 | 0,298 | -0,116 |

Из таблицы 1.6 видно, что коэффициент автономии как на начало, так и на конец периода, не соответствует норме. Он показывает, что на начало отчетного периода активы предприятия были сформированы за счет 32,5% собственного капитала, а на конец – за счет всего лишь 8,2%. Это означает, что предприятие финансово неустойчиво и зависимо от сторонних кредитов.

Коэффициент финансирования уменьшился с 0,482 до 0,089. Оба значения показателя намного ниже нормы. На начало года 48,2% заемных средств покрывается за счет собственных, а на конец года – лишь 8,9%.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования на начало и на конец отчетного периода имеет отрицательное значение и составляет -0,478 и -1,816 соответственно. Он показывает, что собственных средств не достаточно для финансирования оборотных активов. При этом на конец года показатель снизился на 1,338, что указывает на снижение финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент инвестирования свидетельствует о том, что на отчетную дату всего 12,2 копейки собственного капитала приходится на 1 рубль внеоборотных активов, что на 47,6 копеек меньше, чем в начале года. И на конец, и на начало отчетного периода показатель имеет значения ниже нормы.

Коэффициент капитализации на конец года увеличился с 2,076 до 11,190, что значительно выше нормы. Это подтверждает то, что предприятие к концу года стало крайне зависимым от внешних источников. На 1 рубль вложенных в активы собственных средств приходится в начале года 2,08 руб., а на конец года - уже 11,19 руб., привлеченных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости снизился на конец года с 0,414 до 0,298 (оба значения ниже нормы). За счет устойчивых финансовых источников финансируется на конец года всего 29,8% актива.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости показал: все показатели не соответствуют оптимальным норма и на протяжении отчетного период ухудшаются. Следовательно, финансовая устойчивость предприятия снижается в результате недостаточности собственного капитала.

Таким образом, можно сделать вывод, что высока вероятность банкротства предприятия, т. к. предприятие финансово несостоятельно.

1.7 Анализ деловой активности ОАО «Автоваз» за 2006 год

Анализ показателей деловой активности сведен в таблицу 1.7 (приложение А).

Таблица 1.7 – Анализ основных показателей деловой активности предприятия (ОАО) за 2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Порядок расчета | На начало периода | На конец перио-да | Отклоне-ние, млн. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент оборачиваемости активов  (КОб акт) | КОбакт=Выручка/Активы | 1,08 | 0,70 | -0,38 |
| Оборачиваемость активов (дни) | 360/ КОбакт | 333,33 | 514,29 | 180,96 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов  (КОб зап) | КОб зап=Выручка/Запасы | 4,42 | 3,87 | -0,55 |
| Оборачиваемость запасов (дни) | 360/ КОб зап | 81,45 | 93,02 | 11,57 |
| Коэффициент оборачиваемости денежных средств  (КОб Дср) | КОб Дср=Выручка/ДС | 16,22 | 41,66 | 25,44 |
| Оборачиваемость денежных средств (дни) | 360/ КОб Дср | 22,20 | 8,64 | -13,56 |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (КОб СК) | КОб СК=Выручка/СК | 3,32 | 8,58 | 5,26 |
| Оборачиваемость собственного капитала (дни) | 360/ КОб СК | 108,43 | 41,96 | -66,47 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности  (КОб ДЗ) | КОб ДЗ=Выручка/ДЗ | 14,06 | 13,07 | -0,99 |
| Коэффициент закрепления дебиторской задолженности (КзакрДЗ) | 1/ КОб ДЗ | 0,07 | 0,08 | 0,01 |
| Период погашения дебиторской задолженности (ПпДз) | 360/ КОб ДЗ | 25,61 | 27,54 | 1,93 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (КОбКЗ) | КОбКЗ=Выручка/КЗ | 3,80 | 4,87 | 1,07 |
| Период погашения кредиторской задолженности (ПпКз) | 360/ КОбКЗ | 94,74 | 73,92 | -20,82 |

Сокращение коэффициента оборачиваемости активов с 1,08 до 0,7 свидетельствует о менее эффективном управлении активами предприятия. Оборачиваемость активов на конец года увеличилась на 180,96 дней по сравнению с началом года. Замедление оборачиваемости активов - это отвлечение средств из хозяйственного оборота.

Отрицательным является увеличение периода оборота запасов на 11,57 дней. Это свидетельствует о более длительном нахождении запасов на складах. Очевидно, что предприятие несет дополнительные затраты по хранению запасов.

При этом оборачиваемость денежных средств на отчетную дату сократилась на 13,56 дней и составила 8,64 дня, т. е. на конец 2006 года через  
8,64 дня денежные средства высвобождаются из производства. Это произошло главным образом за счет снижения уровня запасов.

Сокращение периода оборачиваемости денежных средств при увеличении числа оборотов с 16,22 до 41,66 говорит о повышении эффективности использования денежных средств предприятия и об их оптимальном уровне.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала резко увеличился с 3,32 до 8,58, что свидетельствует о значительном превышении уровня продаж над вложенным капиталом, т. е. указывает на увеличение кредитных ресурсов.

На конец периода коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности незначительно снизился (-0,99) и составляет 13,07 оборотов, что может указывать на задержку перечислений денежных средств от покупателей.

Коэффициент закрепления дебиторской задолженности на отчетную дату составляет 0,08, т. е. на 1 рубль выручки от продаж приходится 8 копеек дебиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился с 3,8 до 4,87 оборотов. Увеличение оборотов кредиторской задолженности свидетельствует об ускорении погашения текущих обязательств организации перед кредиторами.

Оборачиваемость в днях по дебиторской задолженности не должна превышать оборачиваемости по кредиторской задолженности, дабы не вызвать несбалансированность денежных потоков. На анализируемом предприятии выполняется это условие: период погашения дебиторской задолженности вырос и составил на конец года 27,54 дня (+1,93), а период погашения кредиторской задолженности значительно сократился до 73,92 дней (-20,82).

Это говорит о том, что предприятие получает денежные средства от покупателей в 2,7 чаще, чем наступает срок оплаты обязательств. Однако сокращение периода погашения кредиторской задолженности указывает на неблагоприятную тенденцию в деятельности предприятия.

Рассчитаем длительность процесса производства и длительность операционного, финансового циклов.

Дпроиз. = ГП\*360/Себестоимость, (1)

Дпроиз. 1 = 26408 \*360/212128 =44,82 (дня),

Дпроиз. 2 =12545 \*360 /124489 = 36,28 (дня).

Д о.ц. =Д запасы + Д дз (в днях), (2)

Д о.ц. 1=81,45 +25,61 = 107,06 (дня),

Д о.ц. 2 =93,02 +27,54 = 120,56 (дня).

Д ф. ц. = Д о.ц. - Д кз (в днях), (3)

Д ф. ц. 1 =107,06 - 94,74 = 12,32(дня),

Д ф. ц. 2 = 120,56 - 73,92 = 46,64 (дня).

Из расчетов следует, что длительность процесса производства сократилась с 44,82 дней до 36,28 дней, а длительность операционного цикла увеличилась с 107,06 дней до 120,56 дней, то есть денежные средства от покупателей за реализованную продукцию перечисляются гораздо позже, чем эта продукция отгружается. Увеличение операционного цикла говорит об отрицательной тенденции развития деятельности предприятия.

Длительность финансового цикла за анализируемый период увеличилась в 3,79 раза, что также отрицательно сказывается на деятельности предприятия. Увеличился разрыв между сроком погашения своих обязательств перед поставщиками и получением денежных средств от покупателей. Другими словами в течение почти 47 дней денежные средства вовлечены в оборот и не могут быть использованы произвольным образом.

1. Анализ формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

2.1 Оценка и анализ формирования, распределения и использования прибыли в ОАО «Автоваз»

**2.1.1 Анализ уровня и динамики прибыли предприятия**

На основании исходных данных отчета о прибылях и убытках проведен анализ финансовых результатов ОАО «Автоваз». Анализ уровня и динамики прибыли ОАО «Автоваз» за 2006 г. передствлен в таблице 2.1 (приложение Б).

Таблица 2.1 – Анализ прибыли предприятия (ОАО) за 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На начало периода | | На конец периода | | Гориз. изм. | | Вертик. изм. |
| Млн. руб. | % | Млн. руб. | % | Млн.  руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 224333 | 100 | 117856 | 100 | -106477 | -47,46 | - |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | (212128) | 94,56 | (124489) | 105,63 | -87639 | -41,31 | 11,07 |
| Валовая прибыль (убыток) | 12205 | 5,44 | (6633) | 5,63 | -18838 | -154,35 | 0,19 |
| Коммерческие расходы | (12155) | 5,42 | (6642) | 5,63 | 5513 | -45,36 | 0,21 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 50 | 0,02 | (13275) | 11,26 | -13325 | -26650 | 11,24 |
| Проценты к получению | 1221 | 0,54 | 888 | 0,75 | -333 | -27,27 | 0,21 |
| Проценты к уплате | (3364) | 1,50 | (9087) | 7,71 | 5723 | 170,13 | 6,21 |
| Доходы от участия в других организациях | 679 | 0,30 | 154 | 0,13 | -525 | -77,32 | -0,17 |
| Прочие доходы | 9528 | 4,25 | 16911 | 14,35 | 7383 | 77,49 | 10,1 |
| Прочие расходы | (18242) | 8,13 | (56734) | 48,14 | 38492 | 211,01 | 40,01 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (10128) | 4,52 | (61143) | 51,88 | 51015 | 503,70 | 47,36 |
| Отложенные налоговые активы | 2702 | 1,20 | 6902 | 5,86 | 4200 | 155,44 | 4,66 |
| Отложенные налоговые обязательства | (2128) | 0,95 | 1040 | 0,88 | 3168 | -148,87 | -0,07 |
| Текущий налог на прибыль | (6) | 0,003 | (11) | 0,009 | 5 | 83,33 | 0,006 |
| Прочие | 202 | 0,09 | (643) | 0,55 | -845 | -418,32 | 0,47 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | (9358) | 4,17 | (53855) | 45,70 | 44497 | 475,50 | 41,53 |

Из таблицы 1.2 видно, что наибольший удельный вес в составе выручки и на конец, и на начало периода имеет себестоимость, при этом на конец периода себестоимость превышает выручку на 5,63 %, из-за чего предприятие несет валовые убытки, которые в абсолютном измерении составляют 6633 млн. руб.

Выручка уменьшилась на 47,46%, при этом себестоимость снизилась на 41,31%. Это говорит о достаточно большом сокращении объемов продаж при снижении объема производства. При этом надо отметить, что выручка снизилась в большей степени, чем себестоимость.

Коммерческие расходы сократились на 5513 млн. руб. (-45,36%). Их доля по отношению к выручке незначительно увеличилась на 0,21%.

Таким образом, убыток от продаж по сравнению с предыдущим периодом резко вырос и составил 13325 млн. руб.

Значительно выросли прочие расходы. Их рост составил 211% и доля их, по отношению к выручке, увеличилась на 40, 01%. Также заметно увеличились прочие доходы и проценты к уплате на 77,49% и 170,13% соответственно.

Выше перечисленные изменения привели к увеличению убытка с 10128 млн. руб. до 61143 млн. руб. (+503%) и росту чистого убытка с 9358 млн. руб. до 53855 млн. руб. (+475,5%) по сравнению с прошлым годом.

Наличие убытка второй год подряд и тенденция к его стремительному увеличению говорят о кризисном финансовом положении предприятия.

**2.1.2 Анализ влияния факторов на прибыль**

На изменение валовой прибыли оказывают влияние четыре фактора: «Выручка от продажи», «Цена», «Количество проданной продукции» и «Себестоимость проданной продукции».

Для анализа влияния фактора «Выручка от продаж» на прибыль, необходимо рассчитать индекс цен (цены в отчетном году возросли в среднем на 12%):

 . (4)

Найдем выручку от продаж в 2006 году в сопоставимых ценах:

млн.руб., (5)

где В1 – выручка от продажи товаров, работ, услуг в отчетном периоде.

Таким образом:

∆Вцена = В1 - В´ = 117856 – 105228,571 = 12627,429 млн. руб.

∆Вкол-во = В´- В0  = 105228,571 - 224333 = -119104,429 млн. руб.

Сокращение количества проданной продукции привело к уменьшению выручки в отчетном периоде на 119104,429 млн. руб. Прирост выручки за счет увеличения цен незначителен и составляет 12627,429 млн. руб. В общем, выручка сократилась на 106477 млн. руб.

Для определения степени влияния фактора «Цена» на изменение валовой прибыли необходимо сделать следующий расчет:

 (6)

где - рентабельность валовая базисного периода (0,05441 или 5,44%).

млн. руб.

Влияние на сумму валовой прибыли изменения количества проданной продукции можно рассчитать следующим образом:

 (7)

 млн. руб.

Расчет влияния фактора «Себестоимость проданной продукции» на изменение валовой прибыли осуществляется следующим образом:

 (8)

где УС1 и УС0 — соответственно уровни себестоимости в отчетном и базисном периодах, т. е. изменение удельного веса себестоимости в составе выручки.

 млн. руб.

Общее изменение валовой прибыли рассчитывается по следующей формуле:

∆Пвал = ±± ±, (9)

∆Пвал = 686,932 - 6479,280 - 13047,838 = -18840,186 млн. руб.

Таким образом, анализ показал, что в отчетном году по сравнению с базисным валовая прибыль снизилась на 18840,19 млн. руб. Это произошло в основном за счет увеличения доли себестоимости по отношению к выручке на 11,07%, в результате чего образовался убыток. Также оказало влияние, хотя и в меньшей степени, уменьшение количества проданной продукции.

# Далее необходимо провести расчет влияния фактора «Цена» на изменение прибыли от продажи (цены в отчетном году возросли в среднем на 12%):

 (10)

где - рентабельность продаж базисного периода (0,022%).

млн. руб.

Прирост цен на продукцию привел к увеличению суммы прибыли от продаж на 2,778 млн. руб.

Расчет влияния фактора «Количество проданной продукции» на изменение прибыли от продаж:



(11)

млн. руб.

Прибыль от продаж сократилась за счет уменьшения количества реализуемой продукции на 26,203 млн. руб.

Для расчета влияния фактора «Коммерческие расходы» на изменение прибыли от продажи используется формула:

, (12)

где УКР1 и УКР0 — соответственно уровни коммерческих расходов в отчетном и базисном периодах.

 млн. руб.

Таким образом, снижение в отчетном периоде уровня коммерческих расходов на 0,21% привели к уменьшению суммы прибыли от продажи на 247,498 млн. руб.

Общее изменение прибыли от продаж рассчитывается по следующей формуле:

∆Потпродаж=±±±± (13)

∆Пот продаж= 2,778-26,203-13047,838 -247,498 = - 13318,761 млн.руб.

# Следующий этап факторного анализа прибыли – расчет влияния факторов на изменение прибыли до налогообложения:

∆П до н/о = ± ∆П от продажи ± ∆% получ. ± ∆% уплач. ± ∆Д от др. орг. ± ∆Пр.доходы± ∆Пр. расходы (14)

∆П до н/о = - 13318,761 -333-5723- 525+7383-38492= - 51008,761 млн.руб.

Совокупное влияние факторов на изменение чистой прибыли:

∆Пчист. = ± ∆П до н/о ± ∆Отл.нал.активы ± ∆Отл.нал.обяз. ± ∆Текущ.нал. на приб.± ∆Прочие (15)

∆Пчист. = - 51008,761+4200+3168-5-845= -44490,761млн. руб.

Проведенный анализ показал, что совокупное влияние факторов на чистую прибыль предприятия составило -44490,761 млн. руб. На снижение чистой прибыли отрицательно повлияло:

- снижение показателей валовой прибыли на 18840,186 млн. руб., за счет уменьшения выручки организации и высокой доли себестоимости продукции;

- снижение показателей прибыли от продажи на 13318,761млн. руб., за счет роста доли коммерческих расходов и себестоимости по отношению к выручке;

- снижение показателей прибыли до налогообложения на 51008,761 млн. руб., которое произошло в большей степени за счет увеличения прочих расходов.

2.2 Оценка и анализ рентабельности предприятия

**2.2.1 Анализ основных показателей рентабельности ОАО «Автоваз» за 2006 г.**

Анализ показателей, характеризующих рентабельность ОАО «Автоваз» за 2006 г. представлен в таблице 2.2 (приложение Б).

Таблица 2.2 - Анализ показателей рентабельности предприятия (ОАО) за 2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Алгоритм расчета | Значение показателя | | Горизонт. изм. |
| Начало периода | Конец периода | Млн. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Валовая рентабельность | Rвал.= Пвал/Выр\*100 | 5,44 | -5,63 | -11,07 |
| Рентабельность продаж | Rпродаж =  Ппрод./Выр\*100 | 0,02 | -11,26 | -11,28 |
| Рентабельность до налогообложения | Rдо н/о=  Пдо н/о /Выр\*100 | -4,52 | -51,88 | -47,36 |
| Чистая рентабельность | Rчист.=Пчист./Выр\*100 | -4,17 | -45,70 | -41,53 |
| Экономическая рентабельность | Rэкон.=Пчист/ВБ\*100 | -4,50 | -32,15 | -27,65 |
| Рентабельность собственного капитала | Rс.к.=Пчист/СК\*100 | -13,84 | -391,96 | -378,12 |
| Рентабельность основной деятельности | Rосн.деят.=  Ппрод/Затраты\*100 | 0,10 | -43,60 | -43,70 |
| Рентабельность перманентного капитала | Rперм.кап.=  Пчист/СК+ДО\*100 | -10,88 | -107,81 | -96,93 |
| Фондорентабельность | Rосн.ср.=  Ппрод./ОС\*100 | 0,07 | -18,27 | -18,34 |

Из таблицы 2.2 видно, что валовая рентабельность за отчетный период снизилась с 5,44% до -5,63%. Это свидетельствует о том, что на 1 руб. выручки приходится 6 копеек валового убытка.

Значение показателя рентабельности от продаж на конец 2006 г. сократилась на 11,28% и свидетельствует о том, что на 1 руб. выручки приходится 11 копеек убытка от продаж. Значение показателя рентабельности до налогообложения снизилось на 47,36% и составляет на отчетную дату -51,88%. Это значит, что на 1 руб. выручки приходится 53 копейки убытка до налогообложения.

Чистая рентабельность сократилась на 41,53% и составила на конец года 45,7%, что свидетельствует о том, что на 1 руб. выручки приходится 46 копеек чистого убытка.

Значение показателя экономической рентабельности означает, что на начало периода на 1 руб. вложенных средств предприятия приходилось 5 копеек чистого убытка, а уже на конец года – 32 копейки.

Рентабельность собственного капитала и рентабельность перманентного капитала ухудшили свои значения на 378,12% и 107,81% соответственно. На конец 2006 года на 1 руб. собственного капитала приходится 3, 92 рубля убытка от продаж, а на 1 руб. собственного капитала и долгосрочных обязательств приходится 1,08 рубля чистого убытка.

Значение показателя рентабельности основной деятельности сократилось на 43,7% и составило 43,6%, то есть на конец отчетного периода на 1 руб. затрат приходится 44 копейки прибыли от продаж.

Фондорентабельность составила -18,27%. Это свидетельствует о том, что на 1 руб. денежных средств, вложенных в основные средства, приходится 18 копеек убытка от продаж.

Таким образом, анализ показал, что все показатели рентабельности на конец года значительно ухудшили свои значения и являются отрицательными. Следовательно, финансовая деятельность предприятия неэффективна, его деятельность убыточна.

**2.2.2. Факторный анализ рентабельности ОАО «Автоваз» за 2006 г.**

По данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» можно провести анализ влияния факторов на изменение показателей рентабельности.

На изменение валовой рентабельности влияют такие факторы, как выручка от продажи и себестоимость, проданной продукции.

Влияние изменения выручки от продажи на валовую рентабельность рассчитывается по формуле:

, (16)

где *В1* и *В0* — отчетная и базисная выручка;

*С1* и *С0*— отчетная и базисная себестоимость.

.

Влияние изменения себестоимости продаж на валовую рентабельность:

, (17)

.

Рассчитаем совокупное влияние факторов на валовую рентабельность:

∆=±, (18)

∆= -85,43+74,36 = -11,07%.

Таким образом, не смотря на снижение себестоимости, которое положительно влияет на валовую рентабельность, снижение выручки отрицательно сказалось на значении валовой рентабельности.

Рассчитаем влияние изменения выручки на рентабельность продаж:

, (19)

где *В1* и *В0* — отчетная и базисная выручка;

*С1* и *С0*— отчетная и базисная себестоимость;

*КР1* и *КР0* — отчетные и базисные коммерческие расходы.

.

Влияние изменения себестоимости продажи на рентабельность продаж определяется по формуле:

, (20)

т. е. при расчете она останется прежней (74,36%).

Также на изменение рентабельности продаж оказывают влияние коммерческие расходы:

, (21)

.

Совокупное влияние факторов на изменение рентабельности продаж составляет:

, (22)

.

Таким образом, рентабельность продаж сократилась из-за снижения выручки.

Совокупное влияние факторов на изменение рентабельности до налогообложения находится следующим образом:

∆Rдо н/о = ± ∆Rот продаж ± ∆У%пол. ± ∆У%упл. ± ∆УДох. от др. орг. ± ∆УПр.дох. ± ∆УПр.расх. (23)

∆Rдо н/о = -11,28+0,21-6,21-0,17+10,1-40,01=-47,36%.

На чистую рентабельность оказывают влияние изменение уровней всех показателей факторов:

∆Rчист. = ± ∆Rдо н/о ± ∆УОтл.нал.активы ± ∆УОтл.нал.обяз. ± ∆УТекущ.нал. на приб. ± ∆УПрочие (24)

∆Rчист. = -47,36+4,66-0,07+0,006+0,47=-42,29%

Факторный анализ рентабельности показал, что чистая рентабельность отчетного периода сократилась примерно на 42% из-за снижения значений валовой рентабельности (-11,07%), рентабельности продаж (-11,28%) и рентабельности до налогообложения (-47,36%). Это отрицательная тенденция, которая свидетельствуют об увеличении убыточности предприятия.

1. Анализ формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

3.1 Анализ и оценка состава, структуры и динамики основных средств ОАО «Автоваз» за 2006 год

На основании исходных данных формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» (приложение В) проведен анализ основных средств.

Анализ состава, структуры и динамики основных средств представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Анализ состава, структуры и динамики основных средств ОАО «Автоваз» за 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | На начало периода | | На конец периода | | Горизонтальный анализ | | Изменение доли, % |
| Млн. руб. | % к итогу | Млн. руб. | % к итогу | Млн. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Здания | 46838 | 17,02 | 46847 | 16,91 | 8 | 0,02 | -0,11 |
| Сооружения и передаточные устройства | 19202 | 6,99 | 19409 | 7,01 | 207 | 1,08 | 0,02 |
| Машины и оборудование | 203704 | 74,02 | 205722 | 74,26 | 2318 | 1,14 | 0,24 |
| Транспортные средства | 1917 | 0,70 | 1866 | 0,67 | -51 | -2,66 | -0,03 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3214 | 1,17 | 3110 | 1,12 | -104 | -3,24 | -0,05 |
| Другие виды основных средств | 314 | 0,11 | 63 | 0,02 | -251 | -79,94 | -0,09 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 13 | 0,005 | 9 | 0,003 | -4 | -30,77 | -0,002 |
| Итого | 275202 | 100 | 277026 | 100 | 1824 | 0,66 | - |
| В т. ч. активная часть основных средств | 208835 | 75,88 | 210698 | 76,06 | 1863 | 0,89 | 0,18 |
| Амортизация | 197806 | 71,88 | 204368 | 73,77 | 6562 | 3,32 | 1,89 |

Из таблицы 3.1 видно, что обеспеченность предприятия основными средствами на конец года по сравнению с началом периода незначительно возросла на 0,66%, а их стоимость увеличилась на 1824 млн. руб.

На отчетную дату наибольшую долю в общей сумме основных средств занимают машины и оборудования. Их доля практически не изменилась по сравнению с началом года (+0,24%). Второй по величине удельный вес приходится на здания и составляет 16,91% (-0,11%). Меньше всего приходится на земельные участки и объекты природопользования (0,003%) и другие виды основных средств (0,02%). При этом наблюдается снижение их суммы на 4 млн. руб. (-30,77%) и на 251 млн. руб. (-79,94%) соответственно. Их доля также незначительно уменьшилась.

Положительная динамика наблюдается по сооружениям и передаточным устройствам (+1,08%) и зданиям (+0,02%).

Сумма амортизации в анализируемом периоде выросла на 6562 млн. руб. или на 3,32%.

Наблюдается положительный темп прироста активной части основных средств (0,89%) за счет увеличения машин и оборудования на 1,14%. В абсолютном выражении активная часть основных средств составила на отчетную дату 1863 млн. руб. Обновление машин и оборудования является положительным моментом в деятельности предприятия, т. к. непосредственно используется в производстве. При этом транспортные средства и производственный и хозяйственный инвентарь, которые тоже относятся к активной части основных средств, снизились на 2,66% и 3,24% соответственно.

3.2 Анализ и оценка качественного состояния и использования основных средств ОАО «Автоваз» за 2006 г.

Проанализировать состояние и эффективность использования основных средств можно с помощью расчета относительных показателей, которые представлены в таблице 3.2 (приложение В).

Таблица 3.2 – Анализ и оценка качественного состояния и использования основных средств ОАО «Автоваз» за 2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Начало периода, | Конец периода | Горизонтальный анализ | |
| Млн. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стоимость ОС, млн. руб. | 275202 | 277026 | 1824 | 0,66 |
| Амортизация, млн. руб. | 197806 | 204368 | 6562 | 3,32 |
| Остаточная стоимость ОС, млн. руб. | 77396 | 72659 | -4737 | -6,12 |
| Выбыло ОС, млн. руб. | 6085 | | - | - |
| Поступило ОС, млн. руб. | 7909 | | - | - |
| Стоимость имущества предприятия (ВА - незавершенное строительство + запасы),  млн. руб. | 151915 | 134792 | -17123 | -11,27 |

Продолжение таблицы 3.2 – Анализ и оценка качественного состояния и использования основных средств ОАО «Автоваз» за 2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Начало периода, | Конец периода | Горизонтальный анализ | |
| Млн. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сумма активной части ОС, млн. руб. | 208835 | 210698 | 1863 | 0,89 |
| Выручка, млн. руб. | 224333 | 117856 | -106477 | -47,46 |
| Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 50 | -13275 | -13325 | -26650 |
| Численность рабочих, чел. | 1050 | 1116 | 66 | 6,29 |
| Коэффициент износа, % | 74,26 | | - | - |
| Коэффициент годности, % | 25,74 | | - | - |
| Коэффициент обновления, % | 2,86 | | - | - |
| Срок обновления основных средств, лет | 34,8 | | - | - |
| Коэффициент интенсивности обновления, % | 129,96 | | - | - |
| Коэффициент выбытия, % | 2,21 | | - | - |
| Коэффициент реальной стоимости ОС в имуществе предприятия, % | 50,95 | 53,91 | 2,96 | 5,81 |
| Уровень технического оснащения, % | 75,88 | 76,06 | 0,18 | 0,24 |
| Фондовооруженность, млн. руб. | 262 | 248 | -14 | 5,34 |
| Фондоотдача, % | 81,52 | 42,54 | -38,98 | -47,82 |
| Фондоемкость, % | 122,68 | 235,06 | 112,38 | 91,6 |
| Фондоретабельность, % | 0,02 | -4,79 | -4,81 | -24050 |

Из таблицы 3.2 видно, что значение коэффициента износа достаточно велико (74,26%), что говорит о том, что большая часть основных средств нуждается в замене.

Коэффициент обновления показывает, что всего 2,86% от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства. При этом срок обновления равен 34,8 годам.

Коэффициент интенсивности обновления показывает, что на отчетную дату на каждую единицу выбывших основных средств приходится примерно 1,3 единицы вновь поступивших, т. е. поступившие основные средства превышают выбывшие на 29,96%, что является положительным моментом.

Коэффициент выбытия показывает, что 2,21% основных средств, имевшихся к началу отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа.

Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе предприятия вырос на 2,96 % и составил 53,91%. Значение этого коэффициента, как на начало, так и на конец периода является нормой для промышленных организаций.

Уровень технического оснащения незначительно вырос на 0,18% и составил в конце года 76,06%, т. е. доля активной части выросла.

Фондовооруженность на конец года составила 248 млн. руб. стоимости основных средств на 1 рабочего. При этом она сократилась на 14 млн. руб. Это произошло за счет увеличения численности рабочих на 66 человек.

При этом фондоотдача сократилась на 38,98% и показывает, что на отчетную дату на каждый рубль стоимости основных средств приходится 43 копейки выручки от продажи продукции.

Фондоемкость увеличилась почти в 2 раза или на 112,38% и составила 235,06%, т. е. на каждый рубль выпускаемой продукции приходится 2,35 рубля стоимости основных средств. Это произошло за счет снижения объема реализации в 2006 г.

Увеличение фондоемкости, т. е. уменьшение фондоотдачи основных средств привело к снижению фондорентабельности, которая на конец года снизилась и имеет отрицательное значение (-4,79%), т. к. предприятие несет убытки. Фондорентабельность показывает, что на каждые 100 рублей основных средств приходится 4,79 рубля убытка.

Таким образом, можно сделать вывод, что на предприятии имеется положительный момент в улучшении состояния основных средств, за счет того, что обновление происходит быстрее выбытия (Кинт. обн. = 1,3%). При этом основные средства используются не эффективно. Убыточность их использования возросла на 4,81%, что является негативным моментом.

Заключение

Анализ финансового состояния выявил в целом отрицательную тенденцию в деятельности предприятия. Это связано в первую очередь с ростом долгосрочных кредитов на фоне сокращения собственного капитала организации и наличие большой доли краткосрочных займов и кредитов.

Снижение валюты баланса, вызванное уменьшением кредиторской и дебиторской задолженностей, сокращением запасов и денежных средств, снижением собственного капитала свидетельствует о сокращении организацией хозяйственного оборота.

При общем анализе ликвидности баланса было выявлено несоблюдение условий абсолютной ликвидности, т. е. она является недостаточной. Это значит, что предприятие не способно расплатиться по текущим кредитам и займам.

Анализ платежеспособности исследуемого предприятия выявил, что все коэффициенты ликвидности понизились и имеют значения намного ниже установленных норм, это говорит о значительном ухудшении платежеспособности предприятия. Рассчитанные коэффициенты утраты платежеспособности и восстановления платежеспособности показали, что предприятие имеет очень высокую возможность в течение трех месяцев потерять свою платежеспособность, но при этом у предприятия сохраняются шансы в течение шести месяцев восстановить свою платежеспособность.

При анализе абсолютных показателей устойчивости установлено, что предприятие является неплатежеспособным перед персоналом, поставщиками, внебюджетными фондами, государством. Это связанно с тем, что величина собственных оборотных средств и долгосрочных и краткосрочных заемных средств недостаточна для покрытия величины запасов предприятия.

При анализе относительных показателей устойчивости установлено усиление зависимости предприятия от заемных источников, значения показателей сильно отклонены от нормативов и на протяжении отчетного года ухудшили свои значения. Соответственно предприятие, находится в кризисном финансовом положении, зависит от платежеспособности дебиторов и имеет внешний источник финансирования в виде кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Деловая активность предприятия ухудшилась, о чем свидетельствует снижение показателей оборачиваемости собственного капитала, оборотных средств, что напрямую связано с ухудшением финансовых результатов предприятия.

Необходимо отметить сокращение выручки и увеличение доли себестоимости в ее составе, таким образом, перспективные мероприятия по снижению себестоимости имеют очень большое значение, поскольку предприятие несет убытки не только от продаж, но и от всей своей деятельности.

Анализ рентабельности показал, что все показатели рентабельности на конец года значительно ухудшили свои значения и являются отрицательными. Следовательно, финансовая деятельность предприятия неэффективна, его деятельность убыточна.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие ОАО «Автоваз» находится на конец 2006 года в глубоком финансовом кризисе и для улучшения его финансового состояния требуется пересмотр финансовой стратегии предприятия.

При наличии угрозы потери платёжеспособности предприятию необходимо в первую очередь разработать конкретный план действий по её восстановлению. Из формулы расчета коэффициента текущей ликвидности следует, что формальными факторами его роста выступают либо опережающие темпы наращивания текущих активов по сравнению с темпами роста краткосрочных обязательств (текущих пассивов), либо сокращение объема текущей краткосрочной задолженности. Само по себе сокращение краткосрочных обязательств приводит к оттоку денежных или других оборотных средств, поэтому наращивание текущих активов в данном случае является наиболее приемлемым способом восстановления платежеспособности предприятия.

Очевидно, что увеличение текущих активов должно осуществляться за счет прибыли, получаемой в прогнозируемом периоде, и направления большей ее части на расширение производства. Для сокращения убытков и появления прибыли необходимо провести мероприятия по снижению себестоимости и прочих расходов. Также эффективным путем может стать увеличение доходов по финансовой деятельности - успешные финансовые вложения за счет высвобождающихся из оборота средств.

В данном случае предприятие не обеспечивает устойчивых темпов роста основных показателей хозяйственной деятельности, поэтому для восстановления платежеспособности оно вынуждено прибегнуть к чрезвычайным мерам:

• продаже части недвижимого имущества;

• увеличению уставного капитала путем дополнительной эмиссии

акций;

• получению долгосрочных ссуд или займа на пополнение оборотных средств.

• реструктуризации:

- вычленение каких-либо подразделений из общей структуры в самостоятельные предприятия;

- продажа неиспользуемых основных средств малому предприятию;

- передача малому предприятию части основных средств на основании договора аренды.

Список литературы:

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 27.12.2009);

# 2. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ (от 12.08.1994) (N 31-р) Об утверждении Методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса;

3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий Серия: Высшее образование, Изд.: Инфра-М, 2008 г.;

4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - 5-е изд. Издательство: Финансы и статистика, 2007;

5. Балобанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. - 4-е изд. Изд. – М.: Финансы и статистика, 2008;

6. Гогина Галина Николаевна. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ: Учеб.пособие для вузов рек. УМО / Гогина, Галина Николаевна, Никифорова, Елена Владимировна; Отв.ред. Афоничкин А.И. - Тольятти: ВУиТ, 2003.

7. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учеб. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006.

8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. – 4-е издание – Москва: Перспектива, 2005;

9. Макарова В.И., Бобренева Е.А., Андреева И.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – Тольятти: Волжский университет им. В.Н. Татищева, 2010 г.

10.Макарова В.И., Бобренева Е.А., Стародубов В. П., Самуйлова М. Е., Андреева И. А. Анализ и планирование финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие. – Тольятти: Волжский университет им. В.Н. Татищева, 2008г.

11. Моляков Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2007;

12. Родиковский В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. – Москва: Перспектива, 2006;

13. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК Изд.: Новое знание, 2007 г.;

14. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник для вузов / А.А. Володин, Н.Ф. Самсонов, Л.А. Бурмистрова и др. – М.: Инфра – М, 2006.

15. Хахонова Н.Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций: научно-практическое пособие – М – Ростов-на-Дону: Издательский центр «Март», 2003;

16. Шеремет А.Д., Финансы предприятий. – Москва: ИНФРА-М, 2007.

17. Юдин А.П., Луппиан М.П. Бухгалтерский учет: конспект лекций. – С.П.: Издательство Михайлова В.А., 2007;

18. http://www.finances-analysis.ru;

19. http://www.profiz.ru;

20. http://www.elitarium.ru.

Приложение А

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

┌────────────┐

**на \_31 декабря \_ 200.. г.** │ КОДЫ │

├────────────┤

Форма N 1 по ОКУД │ 0710001 │

├────┬───┬───┤

Дата (год, месяц, число) │2006│12 │31 │

├────┴───┴───┤

Организация **открытое акционерное общество «АВТОВАЗ»** по ОКПО │ 00232934 │

├────────────┤

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН │ 6320002223 │

├────────────┤

Вид деятельности **производство легковых автомобилей** по ОКВЭД │ 34.10.2 │

├──────┬─────┤

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ │ │ │

**Открытое акционерное общество/ смешанная**  по ОКОПФ/ОКФС │ 47 │ 41 │

├──────┴─────┤

Единица измерения: **млн. руб.** по ОКЕИ │ 385 │

└────────────┘

Адрес \_**445633 Россия, г. Тольятти, Южное шоссе,36\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

┌───────────┐

Дата утверждения │ │

├───────────┤

Дата отправки (принятия) │ │

└───────────┘

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код  строки | На начало отчетного года | На конец  отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**   Нематериальные активы | 110 | 6 | 6 |
| Основные средства | 120 | 77396 | 72659 |
| Незавершенное строительство | 130 | 11833 | 8550 |
| НИОКР | 131 | 4595 | 2296 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | 1 | -- |
| Долгосрочные финансовые вложения, в том числе | 140 | 12540 | 9982 |
| инвестиции в дочерние общества | 141 | 5753 | 3750 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | - | 5288 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 6612 | 14112 |
| **ИТОГО по разделу I** | **190** | **112983** | **112893** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**   Запасы | 210 | 50765 | 30449 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 15870 | 11861 |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 6476 | 4421 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 26408 | 12545 |
| товары отгруженные | 215 | 49 | 483 |
| расходы будущих периодов | 216 | 966 | 664 |
| прочие запасы и затраты | 217 | 995 | 475 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 3381 | 910 |
| Продолжение приложения А | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 918 | 820 |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | 36 | 18 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 15035 | 8200 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 5709 | 4518 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 10982 | 11388 |
| Денежные средства | 260 | 13833 | 2829 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 3 | -- |
| **ИТОГО по разделу II** | 290 | **94917** | **54596** |
| **БАЛАНС** | 300 | **207900** | **167489** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код  строки | На начало отчетного периода | На конец  отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал | 410 | 12950 | 12950 |
| Добавочный капитал | 420 | 54863 | 52382 |
| Резервный капитал | 430 | 648 | 648 |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством |  | 648 | 648 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | (865) | (52240) |
| **ИТОГО по разделу III** | 490 | **67596** | **13740** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**   Займы и кредиты | 510 | 1382 | 19817 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 2290 | --- |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 14746 | 16398 |
| **ИТОГО по разделу IV** | **590** | **18418** | **36215** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**   Займы и кредиты | 610 | 55443 | 89065 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 58986 | 24266 |
| в том числе:  поставщики и подрядчики | 621 | 47863 | 18287 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 1464 | 1057 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 563 | 406 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 1933 | 1233 |
| прочие кредиторы | 625 | 7162 | 3283 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 244 | 234 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 64 | 560 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 6999 | 2657 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 150 | 752 |
| **ИТОГО по разделу V** | 690 | 121886 | 117534 |
| **БАЛАНС** | **700** | **207900** | **167489** |

Приложение Б ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

┌────────────┐

**за 200.. г.** │ КОДЫ │

├────────────┤

Форма N 2 по ОКУД │ 0710002 │

├────┬───┬───┤

Дата (год, месяц, число) │2006│12 │31 │

├────┴───┴───┤

Организация **открытое акционерное общество «АВТОВАЗ»** по ОКПО │ 00232934 │

├────────────┤

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН │ 6320002223 │

├────────────┤

Вид деятельности **производство легковых автомобилей** по ОКВЭД │ 34.10.2 │

├──────┬─────┤

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ │ │ │

**Открытое акционерное общество/ смешанная**  по ОКОПФ/ОКФС │ 47 │ 41 │

├──────┴─────┤

Единица измерения: **млн. руб.** по ОКЕИ │ 385 │

└────────────┘

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За отчетный период | За аналогичный  период  предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам  деятельности**  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 117856 | 224333 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (124489) | (212128) |
| Валовая прибыль | 029 | (6633) | 12205 |
| Коммерческие расходы | 030 | (6642) | (12155) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | (13275) | 50 |
| **Прочие доходы и расходы**  Проценты к получению | 060 | 888 | 1221 |
| Проценты к уплате | 070 | (9087) | (3364) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 154 | 679 |
| Прочие доходы в том числе: | 090 | 16911 | 9528 |
| *По операциям с ценными бумагами* | *091* | *11638* | *3452* |
| *Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте* | *092* | *2708* | *2260* |
| *От реструктурированных пеней и штрафов* | *093* |  | *326* |
| *От неиспользованных резервов* | *094* | *293* | *2139* |
| *прочие* | *099* | *2272* | *1351* |
| Прочие расходы в том числе | 100 | (56734) | (18242) |
| *По операциям с ценными бумагами* |  | *(11431)* | *(2359)* |
| *Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте* |  | *(2630)* | *(1816)* |
| *Отчисления и оценочные резервы* |  | *(16747)* | *(472)* |
| *Связанные с реорганизацией* |  | *-* | *(157)* |
| *Связанные с простоем производства* |  | *(11382)* | *(360)* |
| *прочие* |  | *(14544)* | *(13079)* |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | (61143) | (10128) |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 6902 | 2702 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 1040 | (2128) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (11) | (6) |
| Прочие | 151 | (643) | 202 |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | (53855) | (9358) |

Приложение В

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

┌────────────┐

**за 200.. г.** │ КОДЫ │

├────────────┤

Форма N 5 по ОКУД │ 0710005 │

├────┬───┬───┤

Дата (год, месяц, число) │2006│12 │31 │

├────┴───┴───┤

Организация **открытое акционерное общество «АВТОВАЗ»** по ОКПО │ 00232934 │

├────────────┤

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН │ 6320002223 │

├────────────┤

Вид деятельности **производство легковых автомобилей** по ОКВЭД │ 34.10.2 │

├──────┬─────┤

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ │ │ │

**Открытое акционерное общество/ смешанная**  по ОКОПФ/ОКФС │ 47 │ 41 │

├──────┴─────┤

Единица измерения: **млн. руб.** по ОКЕИ │ 385 │

└────────────┘

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Наличие на начало отчётного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчётного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | 23 | - | (6) | 17 |
| в том числе:  у патентообладателя на  изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | 6 | - | (1) | 5 |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | 17 | - | (5) | 12 |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | - | - | - | - |
| Прочие | 040 | -- | - | -- | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На начало отчётного года | На конец отчётного периода |
| 1 | 2 | 4 | 6 |
| Амортизация нематериальных активов - всего | 050 | 17 | 11 |
| в том числе:  изобретений, промышленных образцов, полезных моделей | 051 | 3 | 3 |
| программ ЭВМ, баз данных | 052 | 14 | 8 |
| товарного знака | 053 | - | - |
| прочих | 059 | - | - |

Продолжение приложения В

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Наличие на начало отчётного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчётного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | 060 | 46838 | 3653 | (3644) | 46847 |
| Сооружения и передаточные устройства | 065 | 19202 | 718 | (511) | 19409 |
| Машины и оборудование | 070 | 203704 | 3342 | (1324) | 205722 |
| Транспортные средства | 075 | 1917 | 62 | (113) | 1866 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 080 | 3214 | 133 | (237) | 3110 |
| Другие виды основных средств | 100 | 314 | 1 | (252) | 63 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 105 | 13 | - | (4) | 9 |
| Итого | 130 | 275202 | 7909 | (6085) | 277026 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На начало отчётного года | На конец отчётного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств - всего | 140 | 197806 | 204368 |
| в том числе:   зданий и сооружений | 141 | 27838 | 27223 |
| машин, оборудования, транспортных средств | 142 | 167688 | 174954 |
| других | 144 | 2281 | 2191 |
| Передано в аренду объектов основных  средств - всего | 145 | 2026 | 2352 |
| в том числе:   здания | 146 | 934 | 1082 |
| сооружения | 147 | - | - |
| машины и оборудование | 148 | 1091 | 1264 |
| Переведено объектов основных средств на консервацию | 150 | 108 | 130 |
| Получено объектов основных средств в аренду - всего | 155 | 47991 | 59763 |
| В том числе:  Бессрочное пользование, аренда земли | 156 | 42967 | 54593 |
| лизинг | 157 | 5020 | 5169 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации | 160 | 3548 | 1156 |
| **СПРАВОЧНО** | код | На начало отчетного года | На начало  предыдуще- го года |
| 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов  основных средств:  первоначальной (восстановительной) стоимости | 171 | - | 19121 |
| амортизации | 172 | - | 12498 |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | код | На начало отчетного года | На конец  отчетного периода |
| 2 | 3 | 4 |
| 180 | 9082 | 12684 |