

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ЗНАЧЕНИЕ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ	7
1.1 Понятие финансовой устойчивости.....	7
1.2 Методы анализа финансовой устойчивости.....	11
1.3 Информационная база для анализа финансовой устойчивости.....	16
1.4 Методическая схема исследования Выпускной Квалификационной Работы.....	20
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «БАРЫШСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ» ЗА 2013-2015 ГОДЫ	22
2.1 Краткая характеристика предприятия.....	22
2.2 Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.....	24
2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности.....	35
2.4 Анализ абсолютных и относительных показателей Финансовой устойчивости.....	42
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «БАРЫШСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	49
3.1 Рекомендации по повышению финансовой устойчивости для ООО «Барышский мясокомбинат».....	49
3.2 Расчет экономических эффективных разработок и рекомендаций для ООО «Барышский мясокомбинат».....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	73

ВВЕДЕНИЕ

Финансовая устойчивость обусловлена по большей части стабильностью экономических показателей среды, в которой осуществляется данная деятельность, а так же результатами от его функционирования и способностью приспосабливаться к изменениям внутренних и внешних факторов.

Оценка финансовой устойчивости проводится на основе всех данных бухгалтерского баланса, так как именно в нем содержится вся необходимая информация о финансовом состоянии предприятия за определенный период времени. Необходимо отметить, что бухгалтерский баланс является наиболее доступным источником информации.

Одним из главных условий обеспечения финансовой устойчивости предприятия является рост объема реализации продукции, который представляет собой источник покрытия всех затрат, а так же источник формирования прибыли, необходимой для оптимального функционирования предприятия. [24,с. 45]

Актуальность данной темы заключается в том, что обеспечение финансовой устойчивости является одной из ведущих целей каждого предприятия. Финансовое состояние будет являться устойчивым, если при каких-либо неблагоприятных изменениях внешней среды, организация не теряет способности функционирования, своевременно выполняет свои обязательства по расчетам с банками, поставщиками, персоналом, по отчислениям во внебюджетные и бюджетные фонды.

Возникновение изменений во внешней и внутренней среде предприятия может привести к утрате финансовой устойчивости. Чтобы избежать непредвиденных ситуаций любой организации необходимо в обязательном порядке соблюдать осмотрительность и формировать резервы.

Финансовая устойчивость – это, прежде всего характеристика стабильности организации. [27, с. 496]

Анализ финансовой устойчивости позволяет ответить на несколько важных вопросов:

- насколько предприятие является независимым с финансовой точки зрения;
- является ли финансовое положение данного предприятия устойчивым.

Объектом исследования выступило предприятие ООО «Барышский мясокомбинат».

Предметом исследования Выпускной Квалификационной Работы стали проблемы финансовой устойчивости предприятия.

Целью данной Выпускной Квалификационной Работы является расчет рекомендаций по повышению финансовой устойчивости «ООО «Барышский мясокомбинат».

Исходя из цели, в работе представлены следующие задачи:

1. Определить понятие финансовой устойчивости, её сущность, а так же важность определения в финансовой деятельности предприятия.
2. Изучить основные подходы к оценке финансовой устойчивости организации.
3. Провести анализ финансовой устойчивости.
4. Предложить мероприятия, направленные на повышение финансовой устойчивости предприятия.
5. Разработать рекомендации и предложения по повышению платежеспособности и ликвидности предприятия.

Информационной составляющей послужили документы финансовой отчетности ООО «Барышский мясокомбинат»:

1. Анализ финансового состояния за три года.
2. Бухгалтерский баланс предприятия.
3. Отчет о прибылях и убытках.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Отчет о движении собственного капитала.
6. Годовой отчет.

Выпускная Квалификационная Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

В первой главе достаточно подробно рассматриваются основные понятия финансовой устойчивости, так же затрагиваются методы анализа финансовой устойчивости.

Во второй главе дается краткая характеристика предприятия, проводится анализ ликвидности, платежеспособности, а так же анализ абсолютных и относительных показателей, на основе данных ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013-2015 годы.

В третьей главе сформулированы рекомендации по повышению финансовой устойчивости анализируемого предприятия и приведен расчет экономической эффективности.

1 ЗНАЧЕНИЕ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ

1.1 Понятие финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость – это, прежде всего показатель стабильности финансового положения предприятия. Она характеризует превышение доходов над расходами.

Финансовая устойчивость – состояние ресурсов предприятия, их грамотное распределение и использование, обеспечивающие развитие на основе роста капитала и прибыли, при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях риска. [29, с. 321]

Финансовая устойчивость характеризуется финансовой независимостью организации, его способностью управлять собственным капиталом.

Финансовая устойчивость — одна из характеристик соответствия структуры источников финансирования в структуре активов. В отличие от платежеспособности, которая оценивает оборотные активы и краткосрочные обязательства предприятия, финансовая устойчивость определяется на основе соотношения разных видов источников финансирования и его соответствия составу активов.

Финансовое состояние предприятия может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным.

Предприятие, которое своевременно проводит платежи, финансирует свою деятельность на расширенной основе, можно назвать предприятием с хорошей финансовой устойчивостью.

Чтобы организация развивалась в современных условиях рыночной экономики необходимо знать, как управлять финансами, какую долю должны занимать собственные, а какую – заемные.

Основными источниками информации анализа финансовой устойчивости являются данные бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности. Из форм бухгалтерской отчётности используют:

1. Бухгалтерский баланс, форма № 1, где отражаются нераспределённая прибыль или непокрытый убыток отчётного и прошлого периодов (раздел III пассива);

2. Отчёт о прибылях и убытках, форма № 2, составляется за год и по внутригодовым периодам.

Более устойчивым состоянием предприятия считается то, которое в равных условиях внешних воздействий, меньше всего подвержено изменениям.

Управление финансовой устойчивостью – это постоянный поиск рационального сочетания между собственным капиталом и заёмным, между денежной и не денежной формой собственных средств на покупку сырья и материалов в ущерб обеспечению рабочих мест (при запаздывании заработной платы) или на своевременную выплату зарплаты при неполной загруженности предприятия. [54, с. 20]

Собственные финансовые ресурсы включают в себя:

- чистую (нераспределённую прибыль);
- акционерный капитал;
- амортизационные отчисления.

Определение границ финансовой устойчивости предприятия относится к числу наиболее важных экономических проблем в условиях рынка, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к отсутствию у предприятия средств для развития производства, его неплатежеспособности и, в конечном результате, к банкротству, а «избыточная» устойчивость будет препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами.

Платежеспособность – признак финансовой устойчивости. По-другому можно сказать, что платежеспособность является способностью предприятия выполнять финансовые обязательства. [47, с. 112]

К показателям удовлетворительной платежеспособности можно отнести:

1. Наличие собственных оборотных средств.
2. Наличие свободных денежных средств на расчетных и валютных банковских счетах.
3. Отсутствие длительной просроченной задолженности банкам, бюджетным и внебюджетным фондам, поставщикам и прочим кредиторам.

Существует два типа низкой платежеспособности:

- временная;
- хроническая.

Временная низкая платежеспособность выражается без тяжелых последствий для предприятия. Хроническая низкая платежеспособность, в отличие от временной, способна привести к банкротству.

Кредитоспособность – высший уровень финансовой устойчивости.

Кредитоспособным можно считать то предприятие, которое отвечает всем необходимым требованиям, необходимым для получения кредита и которое способно своевременно возратить взятую ссуду, за счет собственных финансовых ресурсов, с уплатой процентов.

Предприятие с высшим уровнем финансовой устойчивости - это предприятие, прибыли которого хватает не только на погашение задолженности и уплату налогов на прибыль, но и на инвестиции в дальнейшее развитие.

Для того чтобы обеспечить достаточный уровень финансовой устойчивости и платежеспособности необходимо проводить меры по:

1. Оптимизации политики управления оборотными средствами (использование систем, которые определяли бы максимально допустимые размеры низколиквидных и неликвидных видов оборотных активов).
2. Оптимизации политики по управлению операционными циклами (сокращение размеров дебиторской задолженности).
3. Сокращению краткосрочных финансовых обязательств для обеспечения платежеспособности предприятия.

Целью любой коммерческой организации является получение максимальной прибыли. Но если подумать, то главной целью предприятия будет обеспечение устойчивого финансового состояния и тогда получение максимальной прибыли будет лишь основой, для достижения цели.

Обеспеченность материальных средств собственными источниками финансирования является одним из важнейших показателей, который характеризует финансовое состояние предприятия. Она устанавливается сравнением суммы собственного оборотного капитала и общей суммы материальных оборотных фондов. Одним из критериев оценки финансовой эффективности предприятия является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат. [21, с. 65]

На финансовую устойчивость предприятия влияют:

1. Внутренние факторы.

Для устойчивости предприятия важна не только величина издержек, но и соотношение между постоянными и переменными издержками.

а) Постоянные издержки:

- затраты на аренду помещения и оборудования
- затраты на амортизацию
- затраты на рекламу
- оклад сотрудников
- выплаты процентов по кредиту.

б) Переменные издержки:

- затраты на сырье
- затраты на энергию
- затраты на транспортировку товаров

3) Состав и структура финансовых ресурсов.

Чем больше у предприятия собственных финансовых ресурсов, тем спокойнее оно может себя чувствовать.

4) Дополнительные средства ссудных капиталов.

Чем больше денежных средств привлекает предприятие, тем выше его финансовые возможности.

2. Внешние факторы.

Понятие «Внешняя среда» может включать в себя совершенно разные аспекты:

- экономические условия;
- платежеспособный спрос потребителей;
- законодательные акты по контролю над деятельностью предприятия;
- финансовая и экономическая стабильность предприятия во многом зависит от политической стабильности, как в стране, так и во всем мире;
- так же одним из наиболее масштабных неблагоприятных условий в России на сегодняшний день является инфляция.

1.2 Методы анализа финансовой устойчивости

Главной целью анализа финансовой устойчивости является своевременное выявление, устранение недостатков в финансовой деятельности и поиск резервов для улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Для этого необходимо решать следующие задачи:

1. Произвести оценку выполнения плана по поступлению финансовых ресурсов.
2. Прогнозирование возможных финансовых результатов.
3. Разработка конкретных мероприятий, направленных на использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия.

Анализом финансовой устойчивости занимаются не только руководители, но и инвесторы, учредители, банки, поставщики, а так же налоговые инспекции.

Анализ финансовой устойчивости предприятия производится на основе показателей составленных на определенную дату прошедшего периода.

Полученные данные помогают определять, насколько грамотно, за анализируемый период времени, проходило распределение, управление и применение финансовых ресурсов.

Неправильное соотношение финансовых ресурсов чаще всего приводит к неспособности предприятия расплачиваться с долгами, это в свою очередь может послужить причиной для банкротства. Под банкротством обычно подразумевается крайняя стадия финансового кризиса, при котором предприятие неспособно выполнять свои обязательства. Для того чтобы избежать такой ситуации, проводится мониторинг финансовой устойчивости. Это условие является обязательным для любого предприятия, находящегося в условиях кризиса.

Анализ финансовой устойчивости предприятия основан, как на относительных, так и на абсолютных показателях баланса.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости - это показатели, характеризующие ликвидность предприятия, позволяющие проверить состояние запасов и обеспеченность источниками. [52, с. 257]

Для характеристики источников формирования запасов используются три основных показателя:

(1) Наличие собственных оборотных средств (СОС) находится по формуле:

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВОА}, \quad (1.1)$$

где СК — реальный собственный капитал (итог раздела III баланса);

ВОА — внеоборотные активы (итог раздела I баланса).

(2) Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДИ) находится по формуле:

$$\text{СДИ} = \text{СОС} + \text{ДКЗ}, \quad (1.2)$$

где СОС — собственные оборотные средства,

ДКЗ — долгосрочные кредиты и займы (итог раздела IV баланса «Долгосрочные обязательства»).

(3) Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИЗ) находится по формуле:

$$\text{ОИЗ} = \text{СДИ} + \text{ККЗ}, \quad (1.3)$$

где СДИ — собственные и долгосрочные заемные источники финансирования запасов,

ККЗ — краткосрочные кредиты и займы (итог раздела V «Краткосрочные обязательства»).

Исходя из анализа вышеперечисленных показателей, можно определить тип финансовой устойчивости предприятия.

1. Абсолютная финансовая устойчивость (1;1;1)

Имеет место, если запасы и затраты хозяйственного субъекта меньше собственных оборотных средств и банковских кредитов.

$$\pm E_C \geq 0$$

$$\pm E_{к.д} \geq 0$$

$$\pm E_{\epsilon} \geq 0$$

2. Нормальная финансовая устойчивость (0;1;1)

Характеризуется оптимальным использованием кредитных ресурсов. Активы превышают текущую задолженность.

$$\pm E_C < 0$$

$$\pm E_{к.д} \geq 0$$

$$\pm E_{\epsilon} \geq 0$$

3. Неустойчивое финансовое состояние (0;0;1)

Предкризисное. Характеризуется нарушением платежеспособности. Предприятие вынуждено привлекать дополнительные источники покрытия запасов и затрат. Снижается доходность производства.

$$\pm E_C < 0$$

$$\pm E_{к.д} < 0$$

$$\pm E_{\epsilon} \geq 0$$

4. Кризисное финансовое состояние (0;0;0)

Грань банкротства. Характеризуется наличием у предприятия просроченных кредиторской и дебиторской задолженностей и неспособностью их погасить.

$$\pm E_C < 0$$

$$\pm E_{к.д} < 0$$

$$\pm E_{\epsilon} < 0$$

Относительные показатели финансовой устойчивости – это показатели финансовой устойчивости, которые рассчитываются как соотношение абсолютных показателей актива и пассива баланса.

1. Коэффициент концентрации собственного капитала.

Он указывает долю владельцев компании и рассчитывается по формуле:

$$K_{кск} = Cc / Bб = Cc / (Cзк / Cзд + Cc), \quad (1.4)$$

где Cc – собственные средства (капитал и резервы);

Bб – общая сумма источников средств (валюта баланса);

Cзк – краткосрочные заемные средства;

Cзд – долгосрочные заемные средства.

Данный коэффициент показывает степень независимости предприятия от заемных средств.

2. Коэффициент концентрации заемного капитала.

$$K_{кзк} = Zк / Bб, \quad (1.5)$$

где Zк – заемный капитал.

3. Коэффициент структуры долгосрочных вложений.

$$K_{сдв} = ДП / ВОА, \quad (1.6)$$

где ДП – долгосрочные пассивы ;

ВОА – внеоборотные активы предприятия

Низкое его значение этого коэффициента может свидетельствовать о невозможности привлечения долгосрочных кредитов и займов, а слишком высокое

либо о возможности предоставления надежных залогов или финансовых поручительств, либо о сильной зависимости от сторонних инвесторов.

4. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств.

Характеризует долю долгосрочных заемных источников в общей величине заемного капитала.

$$К_{дп} = C_{зд} / Bб = C_{зд} / (Aв + Aо + У), \quad (1.7)$$

где $Aо$ – оборотные активы;

$У$ – убытки.

Рост данного показателя свидетельствует о доверии кредитов и о повышении зависимости от них.

5. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств.

Оценивает степень зависимости предприятия от внешних факторов.

$$K_{уф} = (Cс + C_{зд}) / (Aв + Aо) = (Cс + C_{зд}) / (Bб - У), \quad (1.8)$$

Данный показатель показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников. Так же он отражает степень независимости предприятия от заемных источников.

Недостатки анализа финансовой устойчивости:

1. Краткосрочный анализ.

Так как запасы могут быть переведены в денежные средства.

2. Использование для анализа только таких категорий как запасы и источники средств для формирования запасов, не позволяет произвести полный анализ всех факторов, влияющих на финансовую устойчивость.

3. Не включает относительные показатели, что не даёт возможности оценить эффективность деятельности в целом, а так же дать перспективную оценку.

Преимуществом является простота использования анализа, однако оценку, полученную в ходе проведения метода, нельзя назвать достоверной, так как многие факты о деятельности предприятия не включаются.

Методы анализа финансовой устойчивости, принятые на Западе, отличаются от вариантов анализа, принятых в России. Но следует отметить, что анализ

финансовой устойчивости, как в РФ, так и за рубежом, проводится на основе данных бухгалтерского баланса.

В отечественной практике оценивается кредитоспособность предприятия, не учитываются совокупные риски, связанные с предприятием.

В свою очередь в зарубежной практике эффект совокупного риска не только рассматривается, но и выносится за пределы анализа финансовой устойчивости.

К преимуществам зарубежных методик можно отнести их конкретность, упрощенность и определенность в количественном составе показателей. Методики анализа финансового состояния и рисков в России наоборот характеризуются значительным отличием среди различных авторов в наборе показателей для анализа того или иного направления и разнообразной их комбинацией

Мы считаем, что грамотные руководители должны знать и уметь применять методики не только те, что распространены в нашей стране, но и внедрять зарубежный опыт проведения анализа финансовой устойчивости, тем самым поднимая своё предприятие на более современный и высокий уровень.

1.3 Информационная база для анализа финансовой устойчивости

Главным требованием в условиях бизнеса зачастую является создание информационной базы, в которой учитываются требования международных стандартов финансовой отчетности. [26, с.596]

Основными источниками, содержащими информацию для анализа финансовой устойчивости предприятия, выступают данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В состав годового бухгалтерского отчёта предприятия входят следующие формы:

– форма №1 «Бухгалтерский баланс». В нём фиксируются стоимость (денежное выражение) остатков внеоборотных и оборотных активов капитала, фондов, прибыли, кредитов и займов, кредиторской задолженности и прочих пассивов;

– форма № 2 «Отчёт о прибылях и убытках». Классификация доходов и расходов установлена в Положениях по бухгалтерскому учёту «Доходы предприятия» (ПБУ 9/99) и «Расходы предприятия» (ПБУ 10/99).

В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 показываются следующие доходы и расходы: доходы и расходы по обычным видам деятельности; операционные доходы и расходы; чрезвычайные доходы и расходы;

– форма № 3 «Отчёт о движении капитала» раскрывает информацию о наличии и изменениях капитала предприятия на начало и конец отчётного периода;

– форма № 4 «Отчёт о движении денежных средств» должен показывать потоки денежных средств (поступление, направление расходования) с учётом остатков денежных средств на начало и конец отчётного периода в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

– форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» заполняют на основании регистров бухгалтерского учёта: журналов-ордеров, оборотных ведомостей и др. [19, с 263]

Бухгалтерский баланс характеризует, в каком финансовом положении находится предприятие, в конкретный момент времени, а так же отражает ресурсы предприятия, их распределение по составу и направлению использования.

Активы предприятия – ресурсы, числящиеся на балансе предприятия.

К ним можно отнести: денежные сбережения, ценные бумаги, здания, сооружения, незавершенное производство, готовая продукция и т.д.

1. внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям);

2. оборотные активы, данные, по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

Пассивы предприятия – обязательства предприятия.

- 1) капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы);
- 2) долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени;
- 3) краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации. [43, с. 18]

Отчет о прибылях и убытках характеризует результаты, полученные в ходе деятельности предприятия. Данный отчет позволяет анализировать эффективность работы организации.

- 1) прибыль /убытки от реализации продукции;
- 2) операционные доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы);
- 3) доходы и расходы от прочей внереализационной деятельности (штрафы, безнадежные долги);
- 4) затраты предприятия на производство реализованной продукции по полной или производственной стоимости;
- 5) коммерческие расходы, управленческие расходы;
- 6) выручка нетто от реализации продукции;
- 7) сумма налога на прибыль и отложенные налоговые обязательства.

Отчет о прибылях и убытках по своей сути является важным источником для анализа показателей рентабельности предприятия, а так же рентабельности реализации продукции и величину чистой прибыли.

Так же, для анализирования финансовой устойчивости предприятия, используется ряд характеристик, которые наиболее полно и точно показывают состояние организации, как во внутренней, так и во внешней среде.

Финансовая устойчивость организации является одной из таких характеристик. Она связана с зависимостью от кредиторов, инвесторов, то есть с соотношением «собственный капитал – заемный капитал». Наличие значительных обязательств, не полностью покрытых собственным ликвидным капиталом,

создает предпосылки банкротства, если крупные кредиторы потребуют возврата своих средств.

При оценке финансового состояния предприятия используют четыре основных метода анализа:

1. Горизонтальный анализ.
2. Вертикальный анализ.
3. Сравнительный анализ.
4. Факторный анализ.

Горизонтальный анализ баланса заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Степень агрегирования показателей определяется визуально. Берутся базисные темпы роста за ряд лет (смежных периодов), что позволяет анализировать изменение отдельных балансовых статей, а также и прогнозировать их значение. [30, с 369]

Вертикальный анализ показывает структуру средств организации и их источников. Преимущество вертикального анализа заключается в том, 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 структуру средств предприятия и их источников и позволяет перейти к относительным оценкам, чтобы проводить хозяйственные сравнения экономических показателей деятельности предприятий, различающихся по величине использованных ресурсов, и сглаживать влияние инфляционных процессов, искажающих абсолютные показатели финансовой отчетности. Вертикальный анализ баланса проводится по схеме: определяется доля постоянных и текущих активов в итоге баланса; далее рассматривается их структура, определяется доля инвестированного капитала и текущих пассивов в итоге баланса и их структура; выявляются причины изменений структуры баланса.

При горизонтальном анализе отчетности (например, баланса), берется показатель (строка) и прослеживается его изменение в течение двух или более

периодов. В качестве периодов могут браться любые одинаковые временные интервалы, но обычно для бухгалтерской отчетности используют поквартальный анализ или анализ данных по годам. Количество анализируемых периодов может варьировать в зависимости от конкретной задачи, однако качественный анализ, как правило, возможен, когда в анализируемом ряду более 3-х периодов.

Факторный анализ – методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя.

Типы факторного анализа:

Существуют следующие типы факторного анализа:

1. Детерминированный (функциональный) – результативный показатель представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.
2. Стохастический (корреляционный) – связь между результативным и факторными показателями является неполной или вероятностной.
3. Прямой (дедуктивный) – от общего к частному.
4. Обратный (индуктивный) – от частного к общему.
5. Одноступенчатый и многоступенчатый.
6. Статический и динамический.
7. Ретроспективный и перспективный.

Сравнительный анализ – метод анализа объектов, при котором производится сравнение нового состояния объекта со старым состоянием или сравнение состояния одного объекта с другим, с которым сравнение может быть уместным. Сравнительный анализ является одним из основных методов, применяемых в научных исследованиях экономики. Практически всегда формулировка или уточнение экономических понятий осуществляется с помощью сравнительного анализа. [37, с. 8]

1.4 Методическая схема исследования выпускной квалификационной работы

Методология исследования включает в себя теоретическое обоснование поставленной проблемы, цель, решение и задачи исследования, а также методику, приёмы, последовательность выполнения работы. Разработана структура основных разделов ВКР, которая включает в себя 3 главы.

Предмет исследования – основные фонды предприятия. Объектом исследования является ООО «Барышский мясокомбинат».

В ВКР используются следующие способы и приемы:

- прием сравнения;
- способы расчетов различных показателей и др.

Измерения осуществляются в абсолютных и относительных значениях. Также используются графические методы, в том числе диаграммы, графики, таблицы.

Методическое исследование данной ВКР представлено на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Методическая схема исследований по теме: «Повышение эффективности использования основных фондов ООО «БАРЫШСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ».

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «БАРЫШСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ» 2013-2015 ГОДЫ

2.1. Краткая характеристика предприятия ООО «Барышский мясокомбинат»

ООО «Барышский мясокомбинат» зарегистрирован по адресу Ульяновская обл., Барышский р-он., п. Лесная Дача, ул. Центральная, 28, 433730.

Генеральный директор Общество с Ограниченной ответственностью «Барышский мясокомбинат» Котлинский Александр Леонидович.

Основным видом деятельности компании является переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции, а так же еще работает по 27 направлениям.

Размер уставного капитала составляет 1000000 руб.

Имеет 1 лицензию.

Компания БМК, ООО принимала участие в 25 торгах из них выиграла 5. Основным заказчиком является «Кубанское» ФСИН России, ФГУП. В судах организация выиграла 9% процессов в качестве истца, проиграла 36% процессов в качестве истца и 66% в качестве ответчика.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Барышский мясокомбинат» присвоен ИНН 7306999544, КПП 730601001, ОГРН 1117306000195, ОКПО 87790640

Действует с 08.06.2011

Барышский комбинат основан в 1958 году и имеет более чем полувековой опыт производства консервов. У комбината богатейшая история и уникальные технологии мясного производства.

На сегодняшний день Барышский мясокомбинат продолжает производить продукцию в лучших традициях, сложившихся в пищевом производстве еще в СССР, когда в натуральности мяса и мясных консервов никто не сомневался.

Данное предприятие занимает достойное место в ряду мясоперерабатывающих предприятий Поволжского региона, поставляющих для

нужд населения и силовых структур высококачественные мясные, мясорастительные и другие виды консервов, индивидуальные рационы питания (пайки).

Барышский комбинат является поставщиком №1 консервов по государственным контрактам. Комбинат поставляет мясные и мясорастительные консервы, индивидуальные рационы питания (пайки) на склады и базы МО, МВД, МЧС, ФСБ, ФСО, СВР от Калининграда до Камчатки.

Одним из акционеров предприятия является АО «Военторг» (учредитель Министерство Обороны РФ)

Комбинат имеет аккредитацию Федерального агентства по государственным резервам.

Предприятие не останавливается на достигнутом: приобретает современное оборудование, осваивает новейшие технологические процессы, разрабатывает и выпускает новую продукцию, постоянно совершенствуется и развивается.

На данном этапе мясокомбинат оснащен современным отечественным и импортным оборудованием, производственные мощности которого составляют 30 миллионов банок консервов в год (50 тонн различной продукции в день).

Ассортимент выпускаемой продукции, имеющей постоянный спрос у потребителей, превышает 150 наименований.

Анализ рынков спроса и предложения, гибкая стратегия реагирования позволяют нашим высококвалифицированным специалистам постоянно предлагать для реализации новые продукты в целях расширения имеющегося ассортимента.

Продукция Барышского мясокомбината пользуется широким спросом в 30 регионах России. Кроме этого, мы постоянно обеспечиваем установленным ассортиментом продуктов силовые государственные структуры, в том числе Министерство обороны, Министерство внутренних дел, Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, Федеральную службу безопасности, Федеральную службу охраны Российской Федерации.

Основа стратегии руководства ООО «Барышский мясокомбинат» заключается в постоянном расширении ассортимента выпускаемой продукции и освоении новых производственных мощностей в соответствии с потребностями потребителей. Производственная база предприятия позволяют производить убой скота и мясопереработку сырья, а также переработку рыбопродуктов с использованием жестяной и алюминиевой тары и тары из ламистера.

2.2 Вертикальный и горизонтальный анализ баланса ООО «Барышский мясокомбинат»

Горизонтальный анализ предполагает изучение абсолютных показателей статей отчетности организации за определенный период, расчет темпов их изменения и оценку.

При горизонтальном анализе строятся аналитические таблицы, в которых абсолютные показатели отчетности дополняются относительными, т.е. просчитывается изменения абсолютных показателей в сумме и в процентах.

Горизонтальный анализ-это оценка темпов роста(снижения) показателей бухгалтерского баланса за отчетный период. Он помогает оценить темпы роста (или снижения) по каждой группе средств организации и их источников за рассматриваемый период.

Для горизонтального анализа преобразуют абсолютные значения показателей баланса в относительные. Для этого данные на начало рассматриваемого периода по каждой статье активов и пассивов принимают за 100 % и исходя из этого рассчитывают значения по статьям на конец рассматриваемого периода.

Проведем вертикальный и горизонтальный анализ баланса ООО «Барышский мясокомбинат». Данные за 2013- 2015 гг. представлены в таблице 2.2.

Для анализа динамики и структуры баланса активов и пассивов мы используем данные бухгалтерского баланса, а именно первого раздела формы № 1 бухгалтерской отчетности.

Таблица 2.1– Горизонтальный анализ активов ООО «Барышский
мясокомбинат» за 2013-2015гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Абсолютное изменение		Темп роста	
	Тыс. руб	Тыс. руб.	Тыс. руб.	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
АКТИВ							
Внеоборотные активы							
Основные средства	364101	382637	396755	18536	14118	105	103,6
Прочие внеоборотные активы	12735	12735	12735	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	39	14	46	-25	32	35,9	328,6
Итого внеоборотные активы	376875	395386	409536	18511	14150	104,9	103,5
Оборотные активы							
Запасы	135873	160834	178397	24961	17563	118,3	110,9
Дебиторская задолженность	26665	27874	29639	1209	1765	104,5	106,3
Налог на добавленную стоимость	1080	492	255	-588	-237	273,3	51,8
Денежные средства	1511	66	875	-1445	809	4,3	1325,7
Прочие оборотные активы	462	-	7526	-	-	-	-
Итого оборотные активы	165591	189266	216437	23675	27171	114,2	114,4
БАЛАНС	542466	584652	625973	42186	41321	107,8	107

Анализ динамики и структуры оборотных активов проводится на основании данных раздела 2 бухгалтерского баланса. По данным анализа аналитического баланса (таблицы 2.1) можно сделать вывод о том, что валюта баланса в 2014 году увеличилась на 23675 тыс. руб., в 2015 она увеличилась на 27171 тыс. руб., что является положительным показателем финансового состояния предприятия.

В 2014 году увеличение активов произошло за счет роста основных средств на 18536 тыс. руб., роста дебиторской задолженности на 1209 тыс. руб.

В 2015 году так же наблюдалась тенденция увеличения активов, но тут рост произошел в основном за счет увеличения основных средств на 14118 тыс. руб., роста показателей отложенных налоговых активов, роста показателей запасов на 17563 тыс.руб., увеличения дебиторской задолженности на 1765 тыс. руб., так же рост показали денежные средства на 809 тыс. руб.

Оборотные активы состоят из запасов, дебиторской задолженности, НДС, денежных средств и прочих оборотных активов (рис. 2.1).

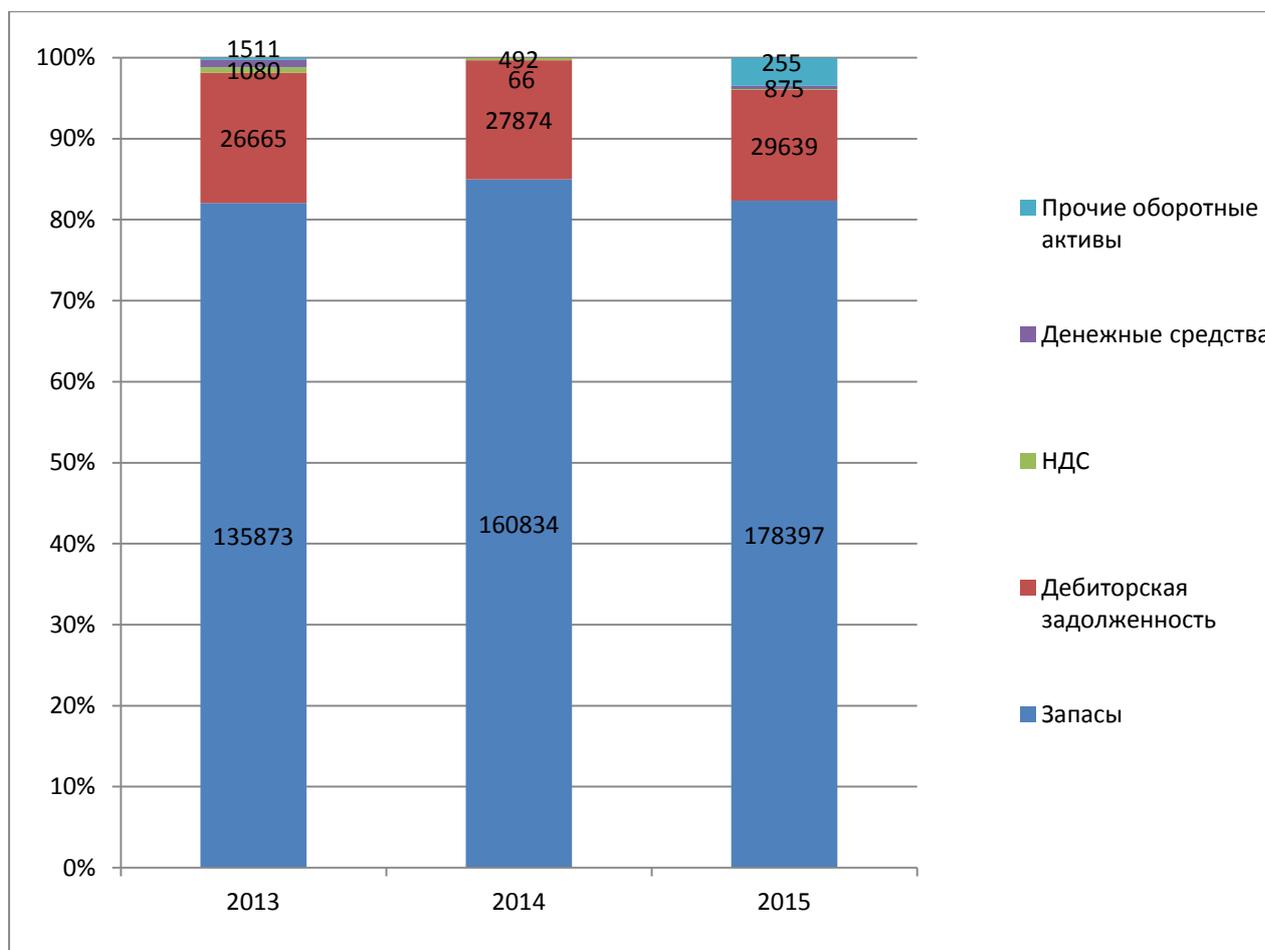


Рисунок 2.1 – Динамика оборотных активов, тыс. руб

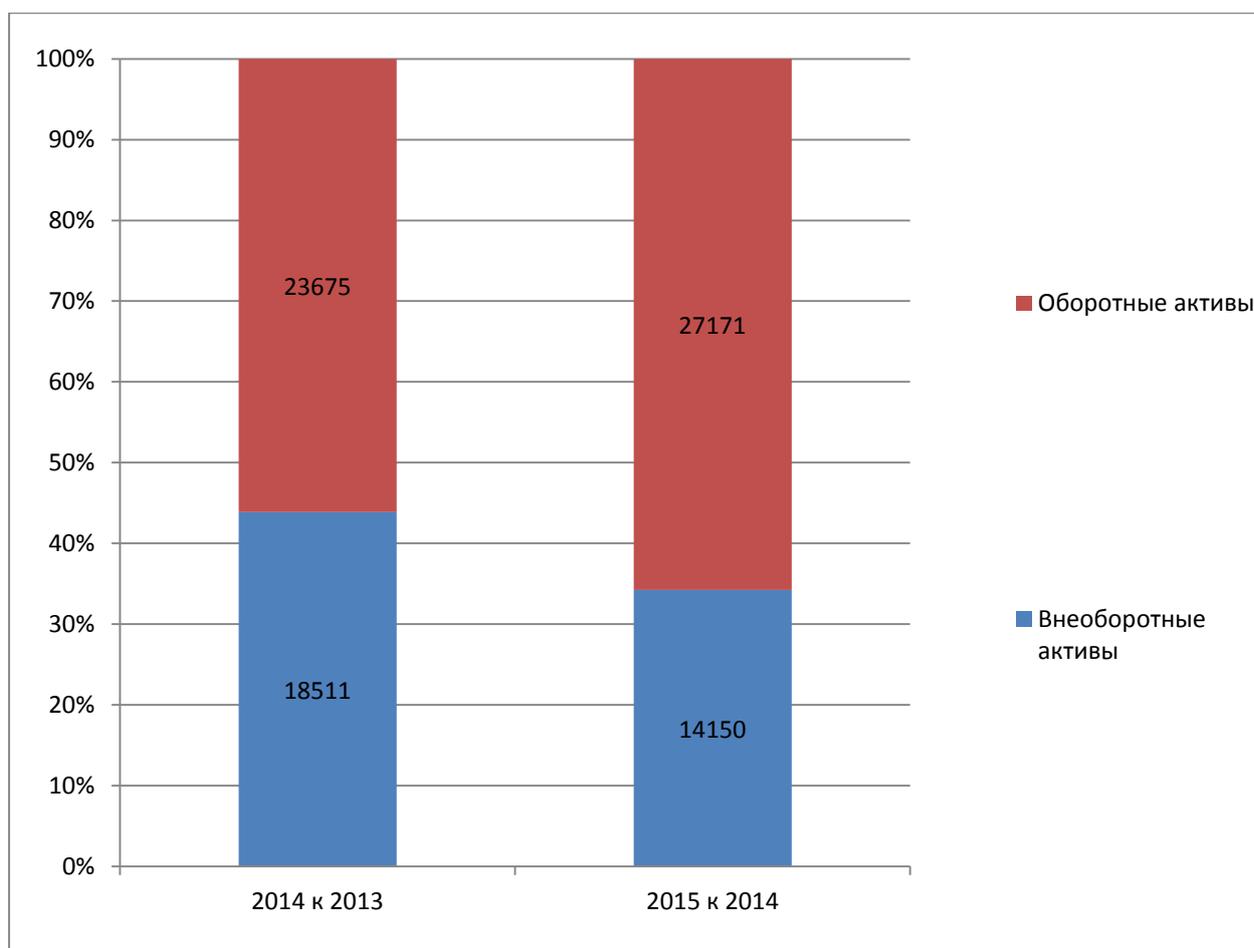


Рисунок 2.2 – Абсолютное изменение в структуре актива баланса

Проведя анализ таблицы 2.2 нами получены следующие результаты.

За три года анализируемого периода, значение показателей суммы внеоборотных активов к 2014 году увеличилась на 18511 тыс. руб., с 376875 тыс. руб. до 395386 тыс. руб. В 2015 сумма внеоборотных активов так же увеличилась на 14150 тыс. руб. и составила 409536 тыс. руб.

Значение показателей оборотные активы в 2014 году увеличилось на 23675 тыс. руб., с 165591 тыс. руб., до 189266 тыс. руб. В 2015 показатели увеличились на 27171 тыс. руб., и составили 216437 тыс. руб.

Исходя из этого, мы делаем вывод, что на протяжении анализируемого периода показатели оборотных активов показывали положительную динамику роста, показатели внеоборотных активов уменьшились, но в общей сумме они все равно превышают сумму оборотных активов в несколько раз.

Таблица 2.2 – Горизонтальный анализ пассивов ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Абсолютное изменение		Темп роста	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Пассив							
Капитал							
Уставный капитал	1653	1653	1653	0	0	0	0
Добавочный капитал	51655	51655	51655	0	0	0	0
Резервный капитал	1614	1614	1614	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	22423	310991	428087	288568	117096	1386,9	115,3
Итого капитал	77345	365913	483009	288568	117096	473,1	132,1
Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	214552	162560	134860	-79692	-27700	75,8	82,9
Прочие обязательства	5890	3618	1671	-2272	1947	62,3	46,2
Итого долгосрочных обязательств	220442	166178	136531	-54264	-29647	75,3	82,2
Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	28433	35906	72652	7473	36746	126,2	10,2
Заемные средства	14400	18200	-	3800	-	126,4	-
Оценочные обязательства	280	212	228	-68	16	75,7	107,6
Итого краткосрочных пассивов	43113	54106	72880	10993	18774	125,4	134,6
БАЛАНС	418245	586197	692420	167934	106223	14	1181

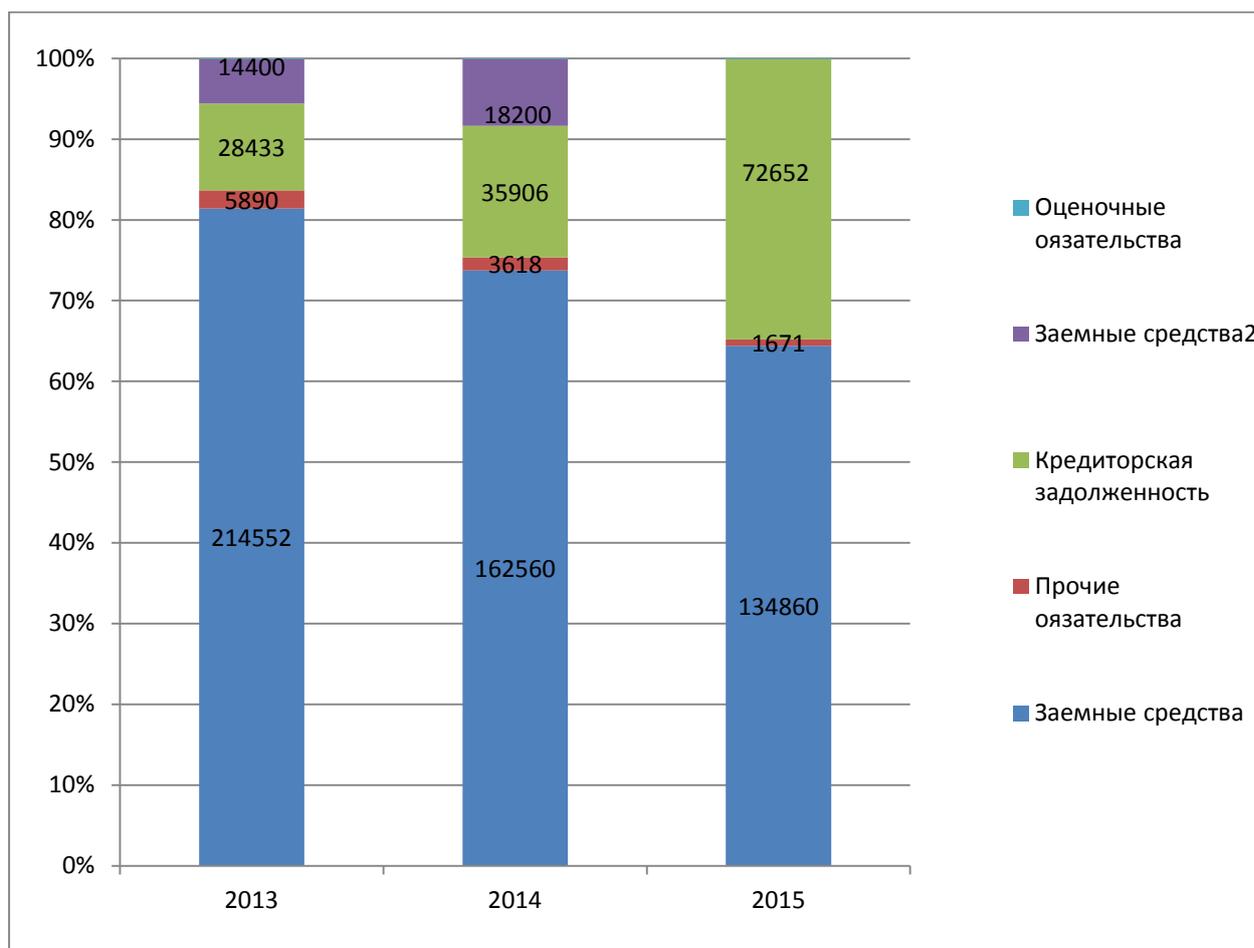


Рисунок 2.3 – Абсолютное изменение в структуре пассива баланса

Анализ источников формирования показывает, что ООО «Барышский мяскокомбинат» в 2014 году росту собственного капитала способствовало увеличение нераспределенной прибыли на 288568 тыс. руб., что является положительным фактором в оценке финансового состояния предприятия. В 2015 году росту собственного капитала способствовало увеличение нераспределенной прибыли на 117096 тыс. руб.

Также произошло уменьшение долгосрочных обязательств, снижение наблюдалось, как в 2014 году, так и в 2015 году. В 2014 уменьшение заемных средств на 79692 тыс. руб., в 2015 году заемные средства уменьшились на 27700 тыс. руб.

По краткосрочным обязательствам в 2014 году наблюдаем увеличение, причем увеличилась кредиторская задолженность на 28433 тыс. руб., также увеличение

произошло и заемных средств на 3800.

В 2015 году кредиторская задолженность увеличилась на 7473 тыс.руб., и составил 72652 тыс.руб., также значительный рост произошел по статье оценочные обязательства, в 2015 году данный рост составил 228 тыс.руб.

Рост доли собственного капитала в структуре баланса не самоцель и полное отсутствие кредитов может отражать неумение Общества работать на рынке финансов и неумение в полном объеме использовать возможности роста бизнеса.

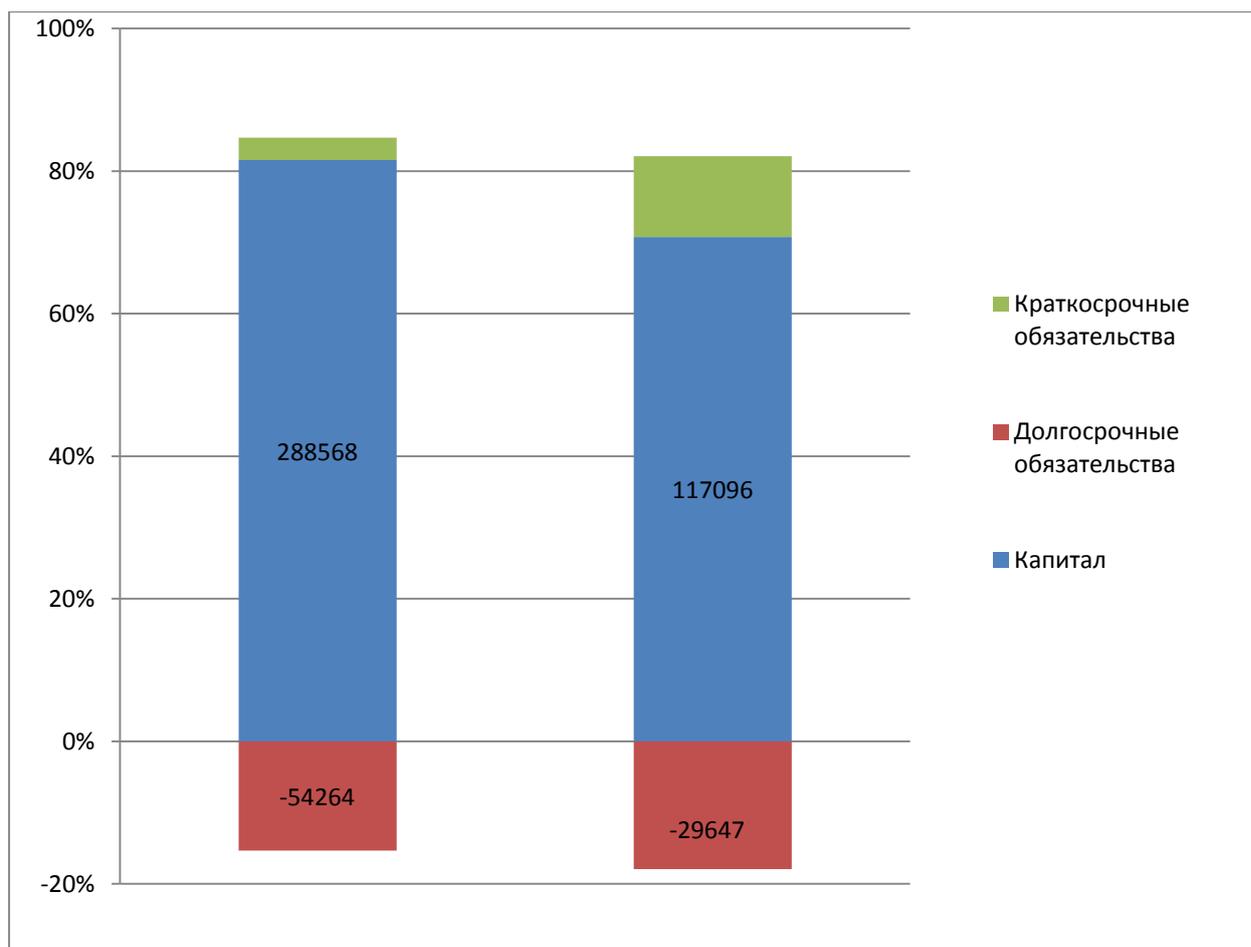


Рисунок 2.4 – Абсолютное изменение в структуре пассива баланса

Большую часть в пассиве баланса в 2014 году занимает капитал, по сравнению с 2013 годом он увеличился на 288568 тыс. руб. Долгосрочные обязательства в 2014 уменьшились на 54264 тыс. руб. Краткосрочные обязательства увеличились на 10993 тыс. руб.

В 2015 году капитал так же увеличился на 117069 тыс. руб. Долгосрочные обязательства снизились на 29647 тыс. А краткосрочные обязательства

увеличились на 18774 тыс. руб.

Таблица 2.3 –Вертикальный анализ активов ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Удельный вес %			Относительное отклонение	
				2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
Внеоборотные активы								
Основные средства	364101	382637	396755	67,1	65,4	63,4	5,09	3,69
Финансовые вложения	12735	12735	12735	2,4	0,02	2,04	0	0
Отложенные активы	39	14	46	0,007	0,002	0,008	-64,1	228,6
Итого внеоборотные активы	376875	395386	409536	69,4	67,6	65,4	4,91	3,57
Оборотные активы								
Запасы	135873	130834	178397	25,04	22,3	28,4	18,38	10,92
Дебиторская задолженность	26665	27874	29639	4,9	4,7	4,7	4,54	6,33
Налог на добавленную стоимость	1080	492	255	0,19	0,08	0,04	-0,54	-48,17
Денежные средства	1511	66	875	2,8	0,01	0,2	-0,95	1225,7
Прочие оборотные активы	462	-	7526	0,08	-	1,3	-	-
Итого оборотные активы	165591	189266	216437	30,5	32,3	34,5	14,2	14,4
БАЛАНС	542466	584652	625973				7,8	7,06

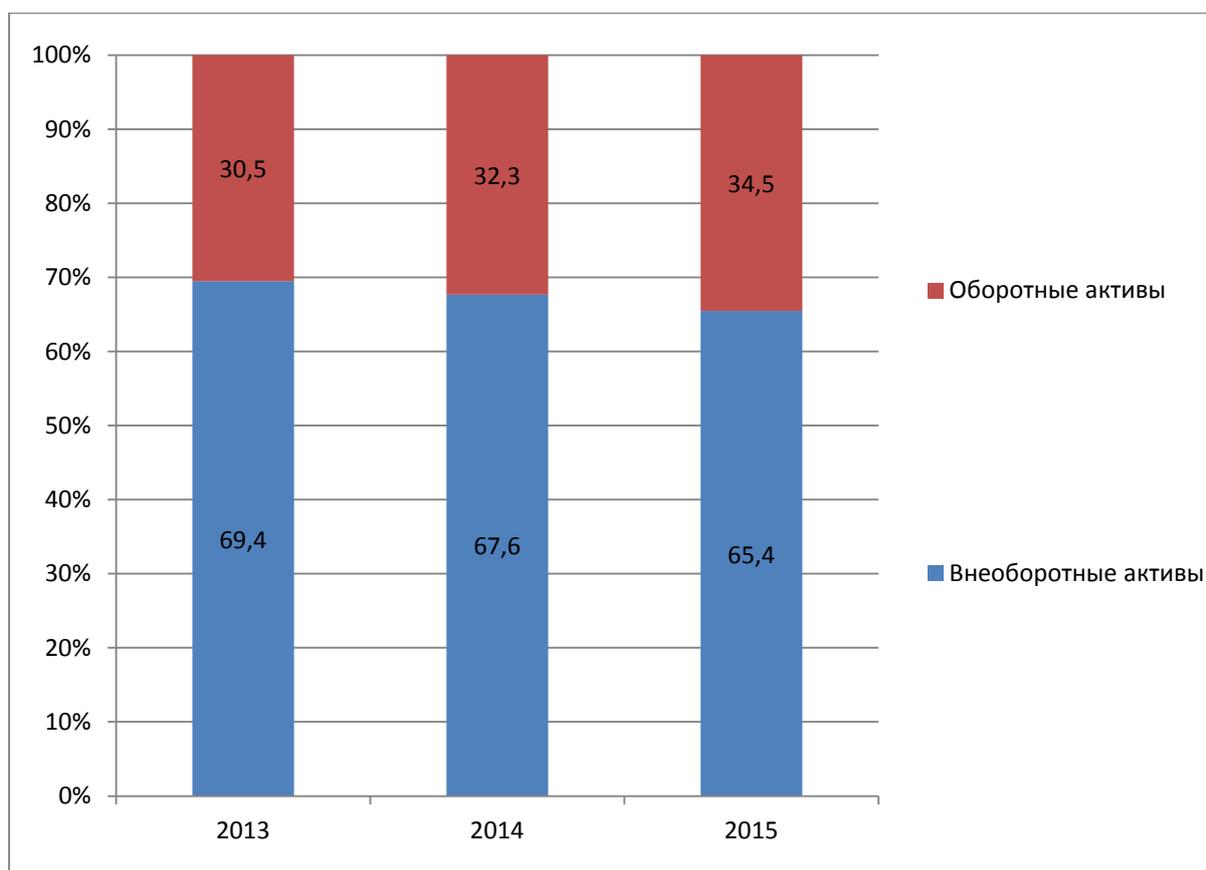


Рисунок 2.5 – Удельный вес показателей актива баланса

Проведя анализ всех полученных показателей, мы можем сделать вывод, что большую часть в структуре внеоборотные активы в 2013 году составляют 69,4 % в 2014 году, показатели уменьшились и составили 67,5 %, а в 2015 снова уменьшились на 2,1 и составили 65,4 %.

Рассматривая показатели оборотных активов, мы можем сказать, что в 2013 году в пассиве баланса составляли 30,5 %, в 2014 году они увеличились и составили – 32,3 %. В 2015 году показатели так же увеличились и составили 34,5 %

Сопоставив полученные результаты, мы можем сказать, что показатели внеоборотных активов значительно превышают показатели оборотных.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что чем больше в компании внеоборотных активов (как в данном случае), тем больше финансовых ресурсов требуется предприятию для их поддержания, и тем больше должна быть доля собственного капитала.

Таблица 2.4 – Вертикальный анализ пассивов ООО «Барышский мяскокомбинат» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Удельный вес, %			Относительное отклонение	
				2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПАССИВ								
Капитал и обязательства								
Уставный капитал	1653	1653	1653	0,4	2,8	0,2	0	0
Добавочный капитал	51655	51655	51655	12,3	88,2	7,4	0	0
Резервный капитал	1614	1614	1614	0,3	2,8	0,2	0	0
Нераспределенная прибыль	22423	3110991	428087	5,3	5307,1	61,8	1286,9	37,6
Итого капитал	77345	365913	483009	18,4	96,5	69,7	373,1	32,0
Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	214552	162560	135860	51,3	277,4	19,6	-37,1	-17,0
Прочие обязательства	5890	3618	1671	1,5	6,1	0,2	-38,5	53,8
Итого долгосрочных обязательств	220442	166178	136531	52,7	28,3	19,7	-24,7	17,8
Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность	28433	35906	72652	6,7	0,01	10,5	26,2	102,3
Заемные средства	14400	18200	-	3,5	31,1	-	26,4	-
Оценочные обязательства	280	212	228	0,06	0,4	0,04	-24,2	7,5
Итого краткосрочных обязательств	43113	54106	72880	10,3	9,2	10,5	25,5	34,7
БАЛАНС	418245	586197	692420				40,1	18,2

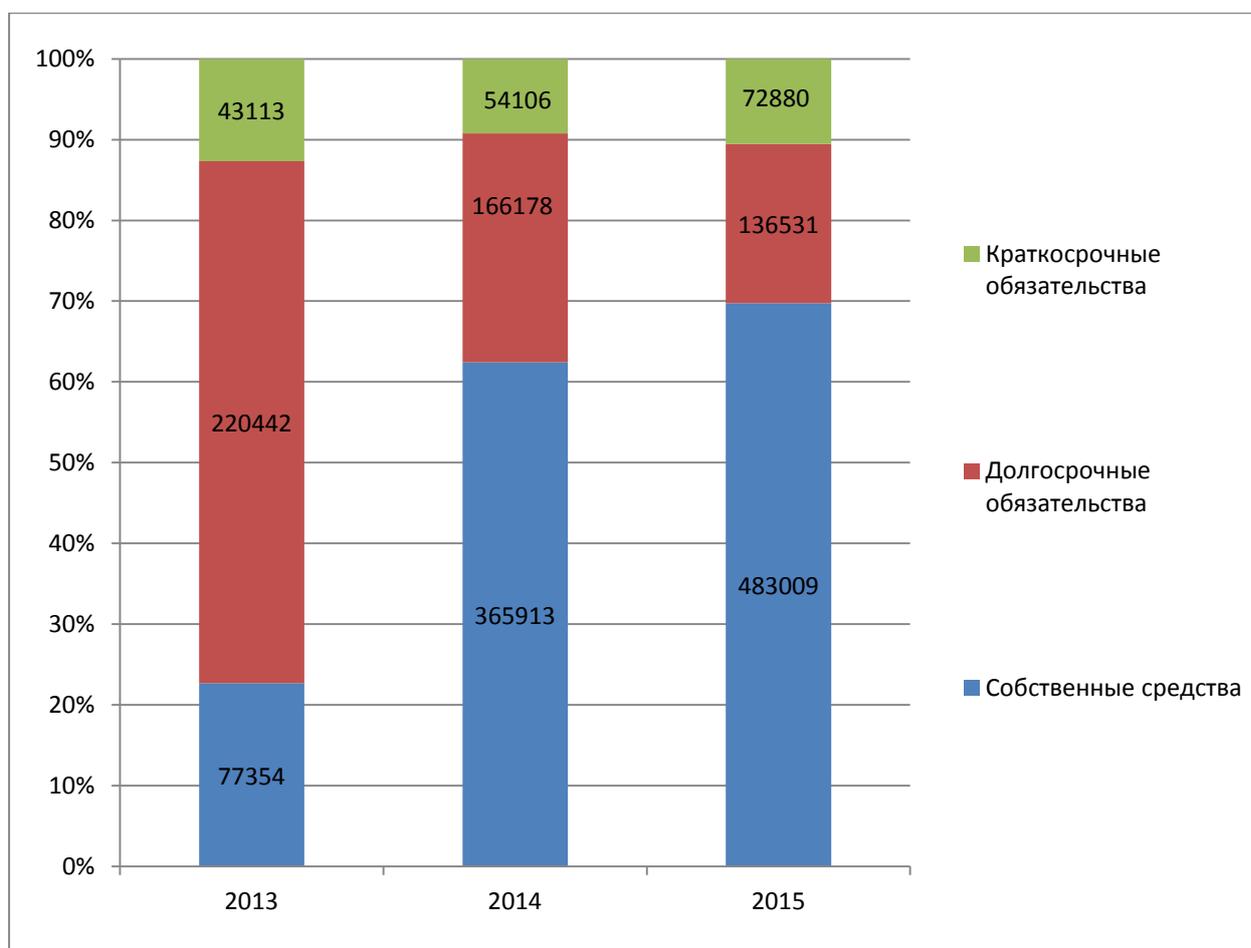


Рисунок 2.7 – Удельный вес показателей пассива баланса

Большую часть пассива баланса составляют долгосрочные обязательства, которые в 2013 году составляют 52,7 %, а в 2014 снижаются до 28,3 %. Кроме того, долгосрочные обязательства продолжают снижаться и в 2015 году на 19,7 % .

Собственные средства в структуре баланса растут и составляют в 2013 году 18,4 %, в 2014 году значительно увеличиваются уже на 96,5%. Они также продолжают увеличиваться и в 2015 году на 69,7 %.

Краткосрочные обязательства в балансе в 2013 году составляют 10,3 %, к 2014 году увеличиваются на 9,2%, Они так же и продолжают расти в 2015 году на 10,5%

Уменьшение долгосрочных обязательств наряду с ростом краткосрочных может привести к ухудшению финансовой устойчивости предприятия.

Но вот рост собственного капитала является позитивным фактором и свидетельствует о росте финансовой устойчивости компании.

2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013-2015 гг

Ликвидность предприятия подразумевает наличие у него оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств хотя бы с нарушением сроков погашения, предусмотренных контрактами.

Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Ликвидность баланса выражается в степени покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. [19, с. 220]

Для определения платежеспособности организации необходимо определить ликвидность баланса.

Наиболее ликвидные активы (A1): денежные средства + краткосрочные финансовые вложения.

$$A1(2013) = 14246 \text{ тыс. руб.}$$

$$A1(2014) = 12801 \text{ тыс. руб.}$$

$$A1(2015) = 13610 \text{ тыс. руб.}$$

Денежные средства имеют абсолютную ликвидность, т.к. они готовы к платежу и расчетам в любой момент.

Быстрореализуемые активы (A2): дебиторская задолженность + прочие активы.

$$A2(2013) = 27127 \text{ тыс. руб.}$$

$$A2(2014) = 27874 \text{ тыс.руб.}$$

$$A2(2015) = 37165 \text{ тыс. руб.}$$

Медленно реализуемые активы (A3): запасы + НДС по приобретенным ценностям + долгосрочные финансовые вложения

$$A3(2013) = 191132 \text{ тыс. руб.}$$

$$A3(2014) = 173569 \text{ тыс. руб.}$$

$$A3(2015) = 33844 \text{ тыс. руб.}$$

Ликвидность этой группы текущих активов зависит от своевременности отгрузки продукции, от спроса на продукцию, ее конкурентоспособности и др.

Труднореализуемые активы (А4): внеоборотные активы – долгосрочные финансовые вложения

$$A4(2013) = 364140 \text{ тыс. руб.}$$

$$A4(2014) = 382651 \text{ тыс. руб.}$$

$$A4(2015) = 396801 \text{ тыс. руб.}$$

Основные средства и другие внеоборотные активы отличаются длительным периодом использования, поэтому в большинстве случаев они не могут быть источниками погашения текущей задолженности предприятия и подлежат реализации в случае ликвидации предприятия при конкурсном производстве. Для определения текущей платежеспособности труднореализуемые активы не используются.

Наиболее срочные обязательства (П1): кредиторская задолженность

$$P1(2013) = 28433 \text{ тыс. руб.}$$

$$P1(2014) = 35906 \text{ тыс. руб.}$$

$$P1(2015) = 72652 \text{ тыс. руб.}$$

Краткосрочные пассивы (П2): краткосрочные заемные средства + прочие краткосрочные обязательства

$$P2(2013) = 28713 \text{ тыс. руб.}$$

$$P2(2014) = 72024 \text{ тыс. руб.}$$

$$P2(2015) = 72880 \text{ тыс. руб.}$$

Долгосрочные, или устойчивые, пассивы (П3): долгосрочные обязательства

$$P3(2013) = 220442 \text{ тыс. руб.}$$

$$P3(2014) = 166178 \text{ тыс. руб.}$$

$$P3(2015) = 136531 \text{ тыс. руб.}$$

Постоянные пассивы (П4): капитал и резервы + доходы будущих периодов + оценочные обязательства

$$P4(2013) = 77625 \text{ тыс. руб.}$$

$$P4(2014) = 366125 \text{ тыс. руб.}$$

П4(2015) = 483237 тыс. руб.

Далее в таблице 2.3 представим группировку активов и пассивов баланса организации ООО «Барышский мясокомбинат».

Таблица 2.3 – Группировка активов и пассивов баланса организации

Актив	2013	2014	2015	Пассив	2013	2014	2015	Платежный излишек или недостаток (+; -)		
								2013	2014	2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Наиболее ликвидные активы (А1)	14246	12801	13610	Наиболее срочные обязательства (П1)	28433	35906	72652	14187	23105	59042
Быстрореализуемые активы (А2)	27127	27874	37165	Краткосрочные пассивы (П2)	28713	72024	72880	839	44150	35715
Медленно реализуемые активы (А3)	191132	173569	33844	Долгосрочные пассивы (П3)	220442	166178	136531	29310	-37038	102687
Трудно реализуемые активы (А4)	364140	382651	396801	Постоянные пассивы (П4)	77625	366125	483237	-286515	-16526	86436
Баланс				Баланс						

При анализе ликвидности целесообразно сопоставить итоги отдельных групп активов фирмы с соответствующими группами пассивов.

Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении следующих условий:

$$A1 \geq П1;$$

$$A2 \geq П2;$$

$$A3 \geq П3;$$

$$A4 \leq П4.$$

Для ООО «Барышский мясокомбинат» будет следующая система неравенств, которая представлена в таблице 2.4

Таблица 2.4 – Проверка выполнения правил ликвидности баланса

Условие	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Условие А1=>П1	-	-	-
Условие А2=>П2	-	-	-
Условие А3=>П3	-	+	-
Условие А4<П4	+	+	-

Как видно, по всем показателям в 2014 и 2015 году идет не выполнение условий, что свидетельствует об не ликвидности баланса.

Сопоставление суммы $A1+A2$ с суммой $П1+П2$ поможет определить текущую ликвидность, которая указывает на наличие у организации избыточной величины ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств в ближайшее время:

$$A1 + A2 > П1 + П2 \quad (2.1)$$

На 31 декабря 2013 года: $41373 < 57146$

На 31 декабря 2014 года: $40675 < 107930$

На 31 декабря 2015 года: $50775 < 145532$

Как видно, у организации на последний отчетный период недостаточно активов для погашения краткосрочных обязательств.

Объективный прогноз перспективной ликвидности будет обеспечен при условии, что поступления денежных средств с учетом имеющихся материально-производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности превысят все внешние обязательства:

$$A1 + A2 + A3 > П1 + П2 + П3. \quad (2.2)$$

На 31 декабря 2013 года: $232505 < 277588$

На 31 декабря 2014 года: $214244 < 274108$

На 31 декабря 2015 года: $84619 < 282063$

Данное неравенство свидетельствует о том, что на последний отчетный период внешние обязательства превышают поступления денежных средств с учетом имеющихся материально-производственных запасов и долгосрочную дебиторскую задолженность как в 2013, 2014 так и в 2015 году.

Далее проведем расчет коэффициентов ликвидности ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013-2015 гг.

Таблица 2.5 – Коэффициенты ликвидности ООО «Барышский мясокомбинат»

Показатели	Нормальные ограничения	2013	2014	2015	Изменения	
					2014-2013	2015-2014
1	2	3	4	5	6	7
Общий показатель ликвидности	≥ 1	0,561	0,647	0,282	0,086	-0,365
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2 \div 0,5$	0,250	0,118	0,093	-0,132	-0,025
Коэффициент «критической оценки» (быстрой ликвидности)	0,7 \div 0,8, желательно ≈ 1	0,724	0,376	0,348	-0,348	0,028
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	1	4,068	1,985	0,581	-2,083	-1,404
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	оптимально $\approx 2,0 \div 3,5$	1,089	1,633	-0,555	0,544	-2,188
Доля оборотных средств в активах	уменьшение в динамике – положительный факт	0,389	0,359	0,176	-0,03	-0,183
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,5$	-1,233	-0,77	-1,021	0,463	-1,021

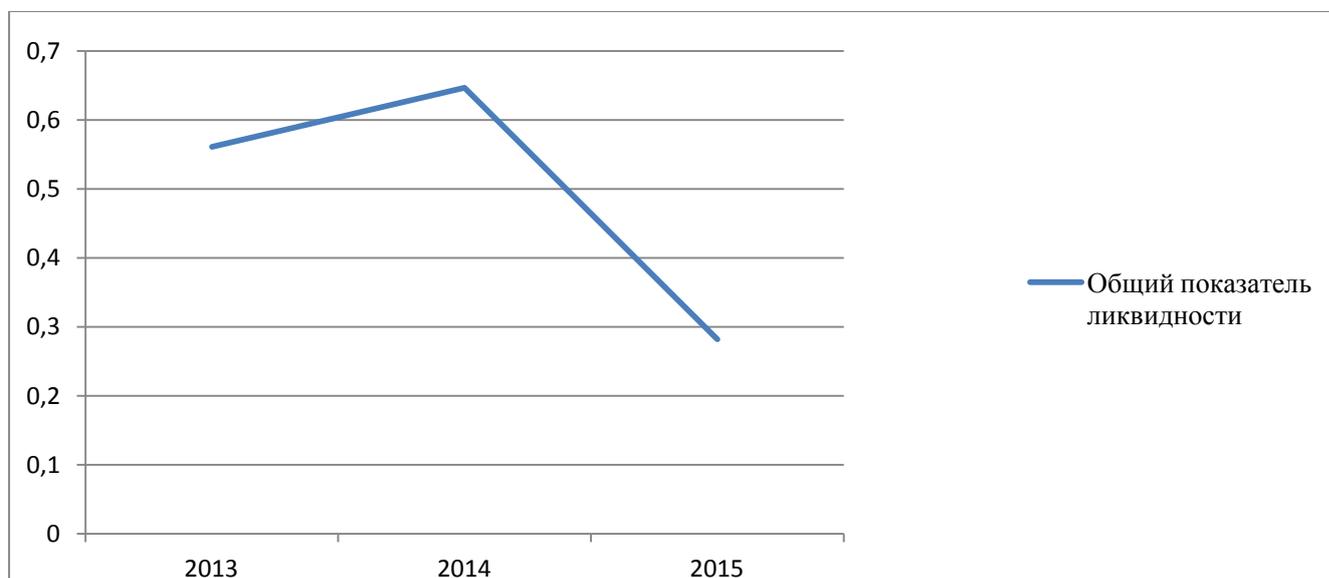


Рисунок 2.9 – Изменение общих показателей ликвидности по годам

Таким образом, показатель текущей ликвидности баланса ООО «Барышский мясокомбинат» ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

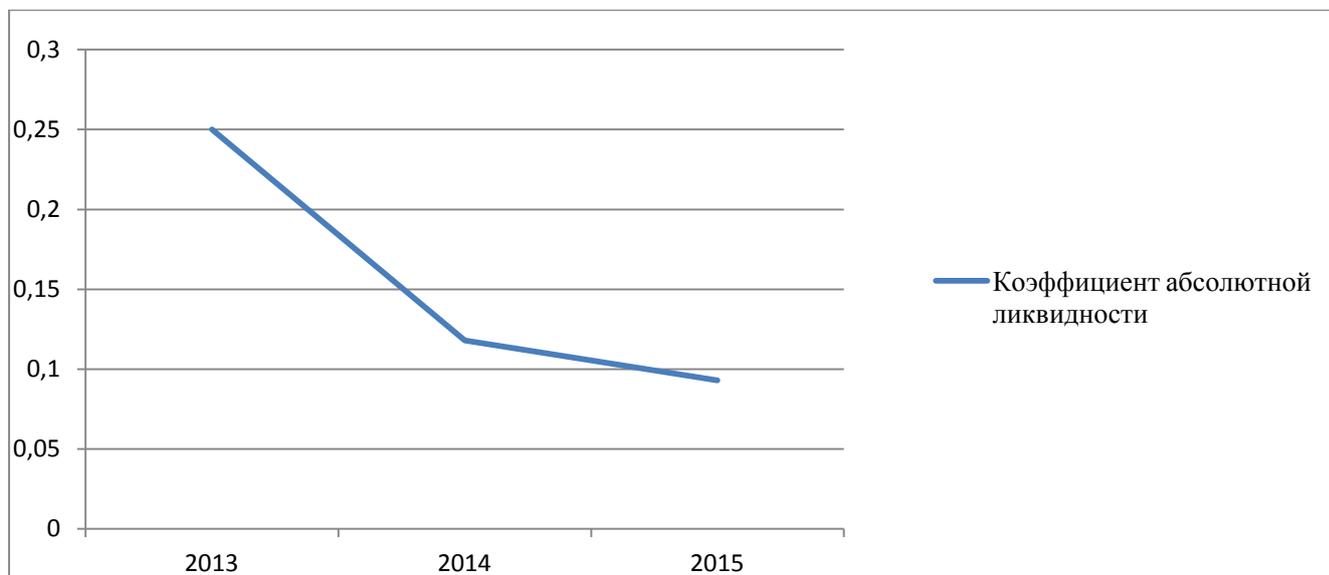


Рисунок 2.10 – Изменение показателей абсолютной ликвидности баланса

Показатель абсолютной ликвидности баланса ООО «Барышский мясокомбинат» свидетельствует о том, что предприятие является не платежеспособным.

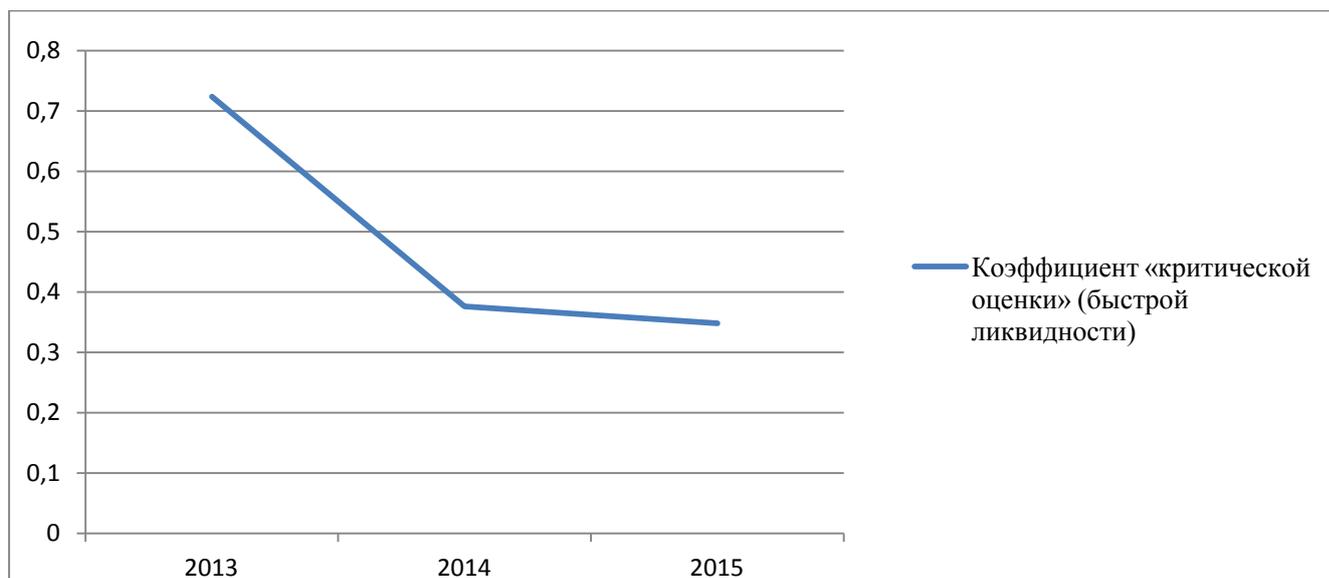


Рисунок 2.11 – Изменение показателей критической ликвидности

Коэффициент обеспеченности собственными средствами ООО «Барышский мясокомбинат» имеет отрицательное значение, что свидетельствует о недостаточности собственных оборотных средств, которые необходимы для обеспечения финансовой устойчивости.

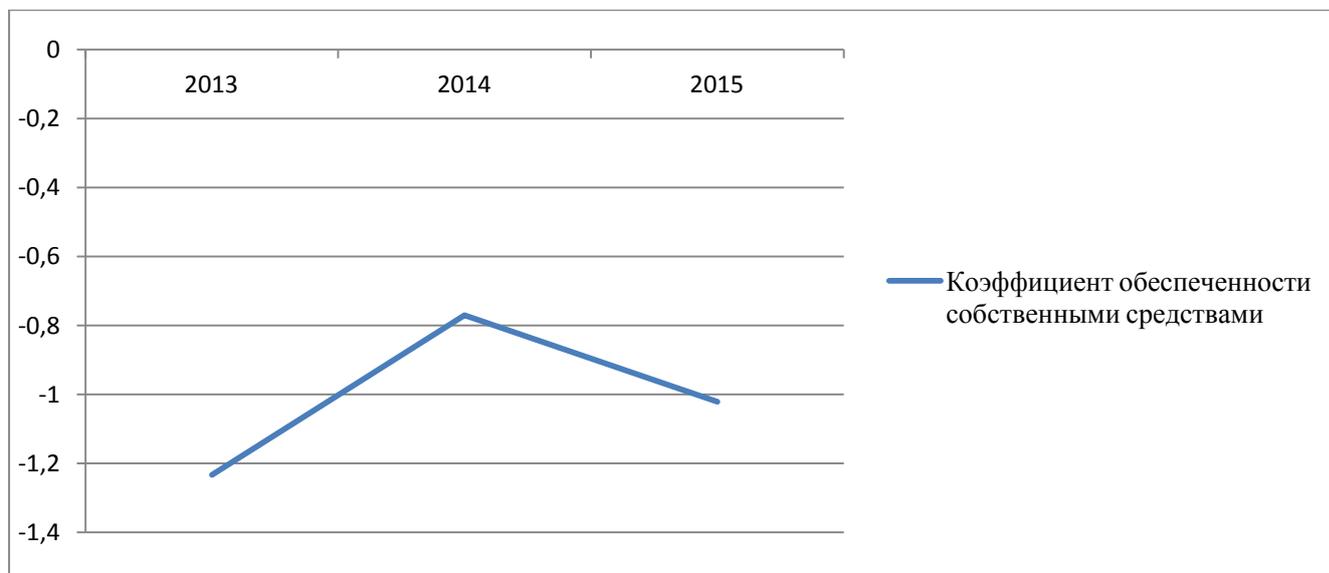


Рисунок 2.12 – Изменение показателей коэффициента обеспеченности собственными средствами

Коэффициент обеспеченности собственными средствами капитала также имеет отрицательное значение, что означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств.

2.4 Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013-2015гг

Определим тип финансовой устойчивости ООО «Барышский мясокомбинат» в 2013-2015 г.

Для того чтобы охарактеризовать источники формирования запасов существуют три основных показателя:

1. Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода устанавливаются по формуле:

$$COC = СК — ВА + ДО,$$

$$COC (2013) = 39660 \text{ тыс. руб.}$$

$$COC (2014) = -29473 \text{ тыс. руб.}$$

$$COC (2015) = 73473 \text{ тыс. руб.}$$

2. Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования запасов определяют по формуле:

$$\text{СДИ} = \text{СК} - \text{ДО} + \text{ДКЗ},$$

$$\text{СДИ (2013)} = 260102 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{СДИ (2014)} = 136705 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{СДИ (2015)} = 210004 \text{ тыс. руб.}$$

3. Общая величина основных источников формирования запасов определяется как:

$$\text{ОИЗ} = \text{СДИ} + \text{ККЗ},$$

$$\text{ОИЗ (2013)} = 303215 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ОИЗ (2014)} = 136706 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ОИЗ (2015)} = 210004 \text{ тыс. руб.}$$

В результате можно определить три показателя обеспеченности запасов источниками их финансирования.

Эта модель выражает тип финансовой устойчивости предприятия. На практике встречаются четыре типа финансовой устойчивости (табл. 2.6).

Определяется трехмерная модель (М)

Таблица 2.6 – Типы финансовой устойчивости предприятия

Тип финансовой устойчивости	Трехмерная модель	Источники финансирования запасов	Краткая характеристика финансовой устойчивости
1	2	3	4
1. Абсолютная финансовая устойчивость	$M = (1, 1, 1)$	Собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал)	Высокий уровень платежеспособности. Предприятие не зависит от внешних кредиторов (заимодавцев)
2. Нормальная финансовая устойчивость	$M = (0, 1, 1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы	Нормальная платежеспособность. Рациональное использование заемных средств. Высокая доходность текущей деятельности

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4
3. Неустойчивое финансовое состояние	$M = (0, 0, 1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы плюс краткосрочные кредиты и займы	Нарушение нормальной платежеспособности. Возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования. Возможно восстановление платежеспособности
4. Кризисное (критическое) финансовое состояние	$M = (0, 0, 0)$	—	Предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства

Трехмерная модель для ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013 г. относится к первому типу: $M1 = (1, 1, 1)$, т. е. $СОС > 0$; $СДИ > 0$; $ОИЗ > 0$.

Анализ показал, что в 2013 году предприятие имело высокий уровень платежеспособности и не зависело от внешних кредиторов.

Трехмерная модель для ООО «Барышский мясокомбинат» за 2014 г. относится ко второму типу: $M2 = (0, 1, 1)$, т. е. $СОС < 0$; $СДИ > 0$; $ОИЗ > 0$.

В данной ситуации можно сказать, что на 2014 год у предприятия была нормальная платежеспособность. Организация рационально использовала заемные средства и имела высокую доходность.

Трехмерная модель для ООО «Барышский мясокомбинат» за 2015 г. Так же как и в 2013 г. относится к первому типу: $M1 = (1, 1, 1)$, т. е. $СОС > 0$; $СДИ > 0$; $ОИЗ > 0$.

Рассчитаем относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013-2015 гг.

(1) Коэффициент автономии = Собственный капитал / Активы

$$K_{a13} = 0,15$$

$$K_{a14} = 0,62$$

$$K_{a15} = 0,77$$

(2) Коэффициент финансовой зависимости = Обязательства / Активы

$$K_{фз13} = 0,12$$

$$K_{фз14} = 0,38$$

$$K_{фз15} = 0,34$$

(3) Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал

$$K_{с/з13} = 2,77$$

$$K_{с/з14} = 0,44$$

$$K_{с/з15} = 0,27$$

(4) Коэффициент маневренности собственных оборотных средств = Собственные оборотные средства / Собственный капитал

$$K_{м13} = -3,87$$

$$K_{м14} = -0,08$$

$$K_{м15} = 0,15$$

(5) Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов = Оборотные активы / Внеоборотные активы

$$K_{м/и13} = 4,39$$

$$K_{м/и14} = 0,47$$

$$K_{м/и15} = 0,52$$

(6) Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования = (Собственный капитал - Внеоборотные активы) / Оборотные активы

$$K_{оси13} = -1,8$$

$$K_{оси14} = -0,15$$

$$K_{оси15} = 0,33$$

(7) Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами =
Собственные оборотные средства / Запасы

$$K_{0313} = -2,2$$

$$K_{0314} = -0,18$$

$$K_{0315} = 0,41$$

В таблице 2.9 – изображены коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Барышский мясокомбинат» за 2013-2015г.

Показатель	Нормальные ограничения	2013	2014	2015	Изменение 2014 к 2013	Изменение 2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент автономии	0,5-0,7	0,15	0,62	0,77	0,47	0,15
Коэффициент финансовой зависимости	<0,8	0,12	0,38	0,34	0,26	-0,04
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<0,7	2,77	0,44	0,27	-2,33	-0,17
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,2-0,5	-3,87	-0,08	0,15	3,79	0,23
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	≥ 1	4,39	0,47	0,52	-3,92	0,05
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	-1,8	-0,15	0,33	1,65	0,48
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	0,6-0,8	-2,20	-0,18	0,41	2,02	0,59

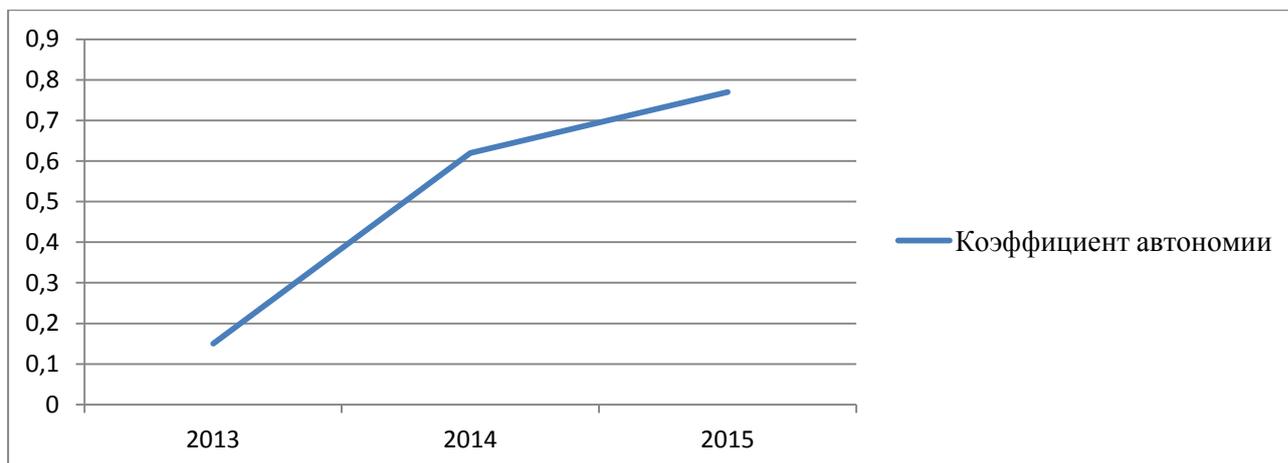


Рисунок 2.13 – Изменение коэффициента автономии по годам

Коэффициент автономии на конец анализируемого периода, характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие. Нормативным общепринятым значением показателя считается значение коэффициента автономии больше 0,5 но не более 0,7. В нашем случае в 2013г. коэффициент ниже нормативного значения. В 2014-2015 г. коэффициент увеличился и теперь соответствует нормативному значению, что свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия.

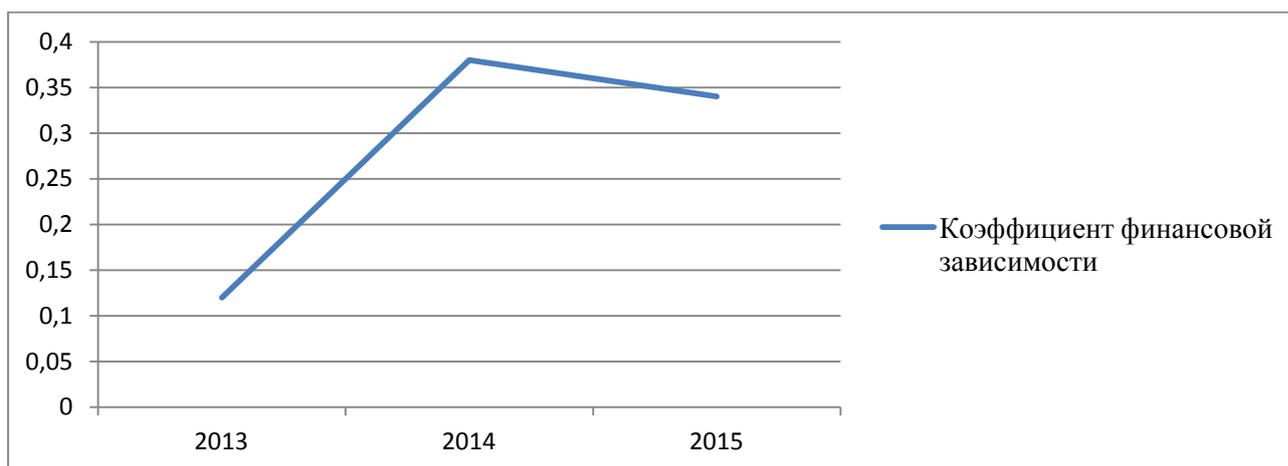


Рисунок 2.14– Изменение коэффициента финансово зависимости по годам

Коэффициент финансовой зависимости, характеризующий зависимость от внешних источников финансирования. Рекомендуемое значение данного коэффициента должно быть меньше 0,8. Оптимальным является коэффициент 0.5

(т.е. равное соотношение собственного и заемного капитала). В 2013-2015 г. в ООО «Барышский мясокомбинат» наблюдается соблюдение нормативных значений, но они ниже оптимального значения. Коэффициент финансовой зависимости, характеризующий зависимость от внешних источников финансирования. Рекомендуемое значение данного коэффициента должно быть меньше 0,8. Оптимальным является коэффициент 0.5 (т.е. равное соотношение собственного и заемного капитала). В 2013-2015 г. в ООО «Барышский мясокомбинат» наблюдается соблюдение нормативных значений, но они ниже оптимального значения.

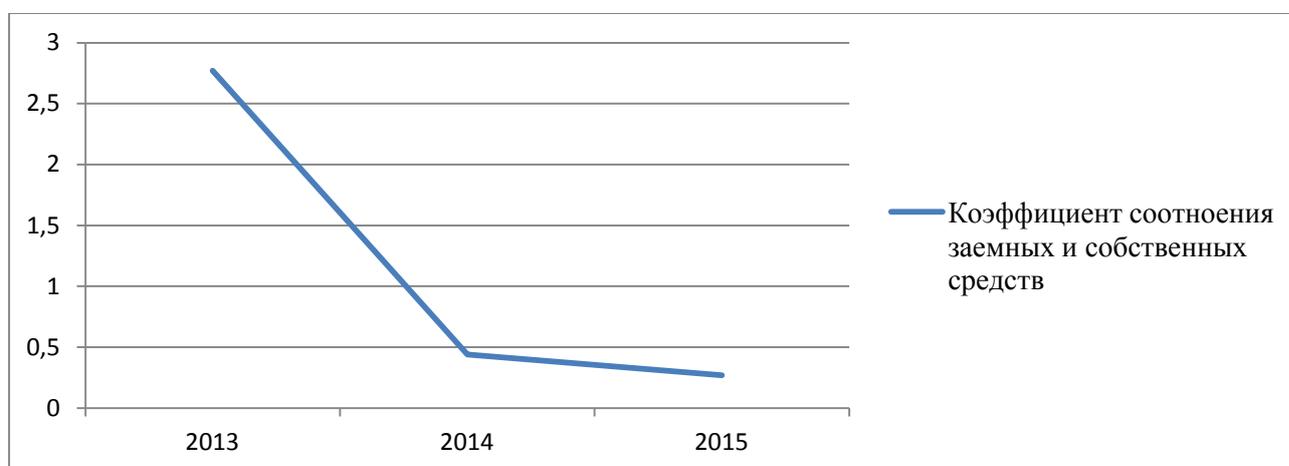


Рисунок 2.15 – Изменение коэффициента соотношения заемных и собственных средств по годам

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько единиц привлеченных средств приходится на каждую единицу собственных средств. Рекомендуемое значение $K_{зс} < 0,7$. В 2013 году коэффициент составляет 2,77, что почти в 3 раза выше нормативного значения, в 2014 году коэффициент уменьшился и составляет 0,44, в 2015 году показатель уменьшился, но он так же соответствует рекомендуемому значению.

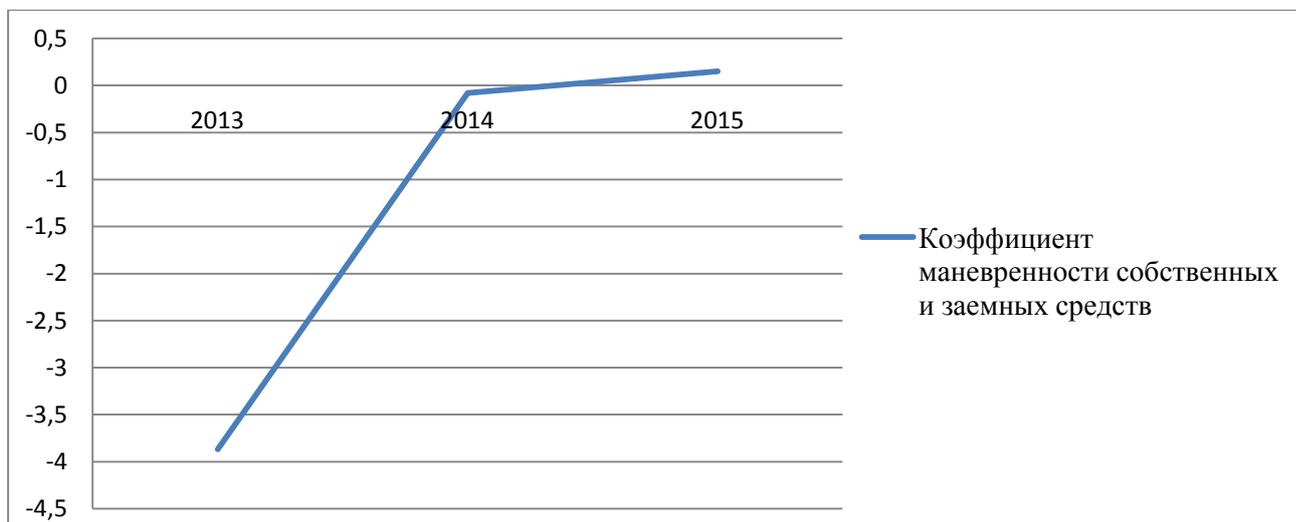


Рисунок 2.16 – Изменение коэффициента соотношения заемных и собственных средств по годам

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств (коэффициент маневренности собственного капитала) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте. Рекомендуемое значение коэффициента 0,2 – 0,5. В 2013-2015 годах значения показателей коэффициента не соответствует рекомендуемому значению. Отрицательные значения коэффициента маневренности означают, что оборотные средства вложены в медленно реализуемые активы.

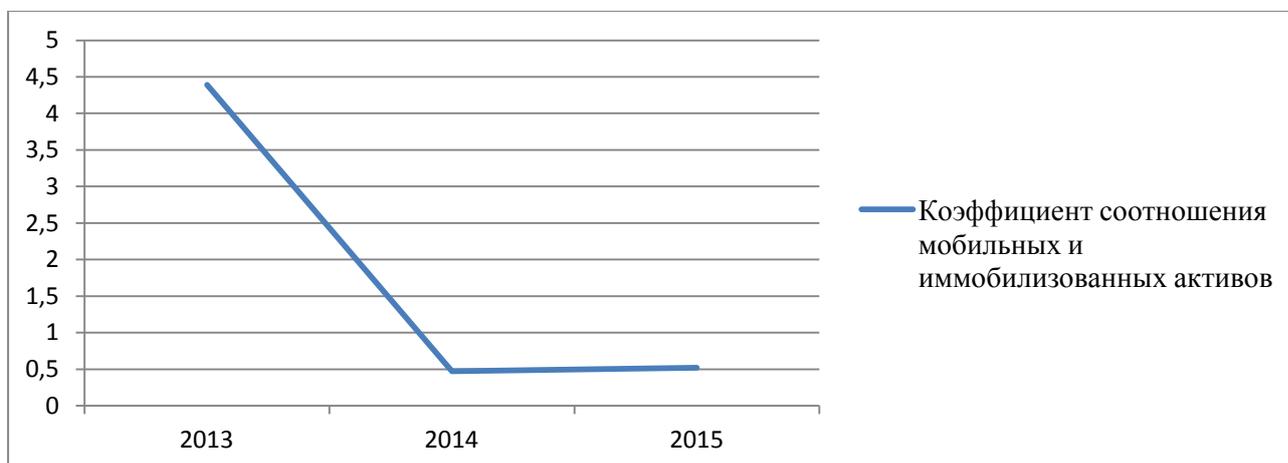


Рисунок 2.17 – Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов показывает, сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов. На предприятии на каждый рубль внеоборотных активов в

2013 г. приходится 39 копеек оборотных средств, в 2014 г. 47 копеек, а в 2015- 52 копейки.

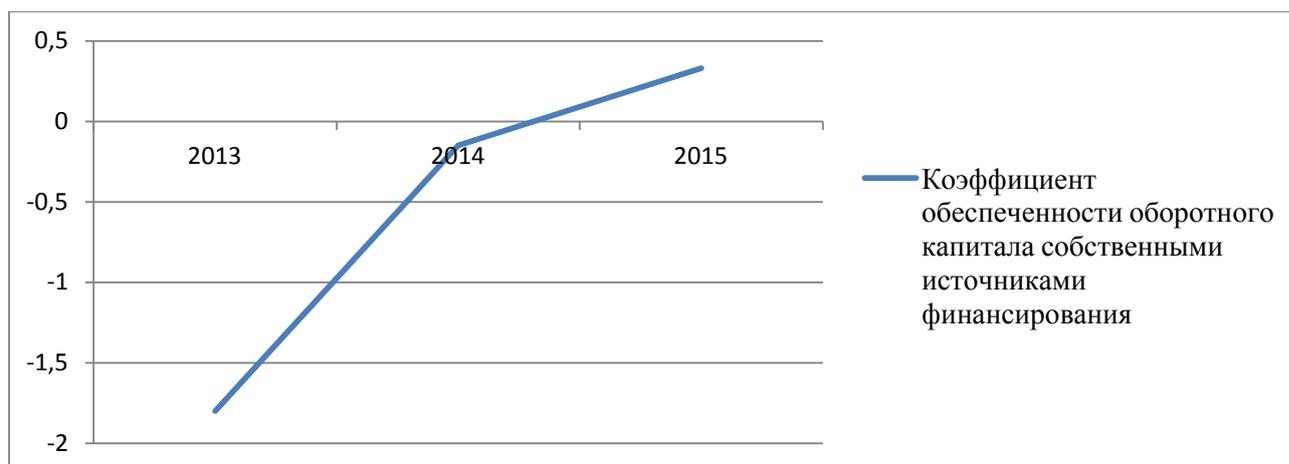


Рисунок 2.18 – Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. В методической литературе указывается что, предприятие обеспечено собственными источниками финансирования оборотного капитала при значении коэффициента $\geq 0,1$. В 2013-2014 году, показатели ниже рекомендуемому значению, а вот в 2015 показатели соответствуют норме.

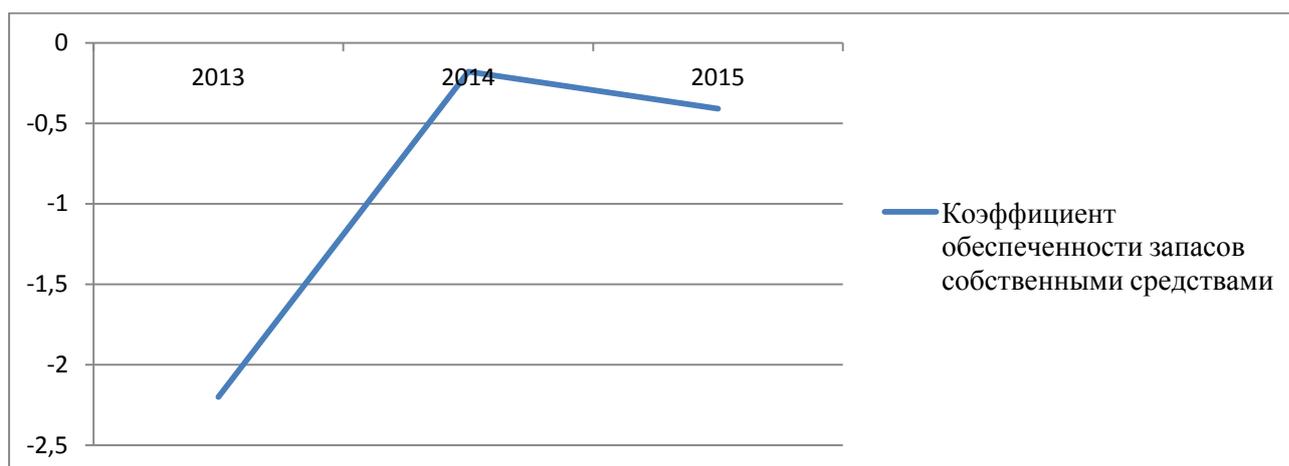


Рисунок 2.19 – Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами – показатель характеризующий уровень финансирования запасов за счет собственных источников (средств) предприятия. Нормативное значение

коэффициента лежит в диапазоне от 0,6 до 0,8, т.е. формирование 60-80% запасов предприятия должно осуществляться за счет собственных средств, в 2013- 2014 годах показатели значительно ниже нормы, в 2015 коэффициент увеличивается, но все равно не соответствует нормативному значению. Это свидетельствует о высокой кредитной нагрузке предприятия.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «БАРЫШСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

3.1 Рекомендации по повышению финансовой устойчивости ООО «Барышский мясокомбинат»

Проблема обеспечения финансовой устойчивости является одной из наиболее актуальных для большинства предприятий. В своей деятельности они сталкиваются с трудностями в определении механизма, который бы обеспечивал финансовое равновесие, и достижение поставленных целей предприятия.

Одной из основных причин отрицательной динамики показателей соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, а так же устойчивой тенденции к росту просроченной задолженности в ее общей сумме, является физическое сокращение и разрушение основных производственных фондов, прекращение в большинстве случаев не только их расширенного воспроизводства, но и простого.[20, с. 360]

Еще одной ключевой проблемой, которая обуславливает снижение текущей финансовой устойчивости предприятия, является дефицит денежных средств, необходимых для обеспечения текущего производства. Отсутствие свободных денежных средств на расчетных, валютных и иных счетах в банках негативно сказывается на финансовой устойчивости предприятия и практически обозначает банкротство.

Чрезмерная зависимость предприятия от внешних кредиторов и инвесторов также говорит о слишком высокой доле заемных средств в капитале предприятия и отрицательно сказывается на финансовой устойчивости.[16, с.358]

Что касается ООО «Барышский мясокомбинат», на основе проведенного нами, во второй главе, анализа финансовой деятельности предприятия можно сделать вывод о том, что предприятие является финансово-зависимым и не вполне устойчивым. Были выявлены отрицательные тенденции, ведущие к ослаблению финансовой устойчивости в будущем, недостаток высоколиквидных активов для

покрытия наиболее срочных обязательств, а также высокая доля дебиторской задолженности, имеющая тенденцию к увеличению срока погашения и замедлению оборачиваемости.

Мероприятия, основанные на современных методиках рекомендованные к проведению в связи с указанными негативными тенденциями, представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1-Мероприятия, направленные на повышение финансовой устойчивости ООО «Барышский мясокомбинат»

Мероприятия	Направления
1.Усиление контроля и анализа дебиторской задолженности	Разработка эффективной методики представления коммерческого кредита заказчикам и инкассации денежных средств.
2.Спонтанное финансирование	Стимулирование заказчиков и ускорению оплаты оказанных им услуг, привлечение новых клиентов.
3.Создание резерва по сомнительным долгам	Предупреждение возникновения потерь в связи с возникновением финансовых трудностей у клиентов, а также экономия на уплате налога на прибыль.
4.Осуществление краткосрочных финансовых вложений за счет нераспределенной прибыли	Получение дополнительного дохода

Как было сказано выше, для улучшения финансовой устойчивости предприятия необходимо осуществлять строгий контроль и управление дебиторской задолженностью, следить за ее качеством.

Дебиторская задолженность является источником погашения кредиторской задолженности предприятия. Если на предприятии будут заморожены суммы в расчетах с покупателями и заказчиками, то оно может почувствовать острый дефицит денежных средств, что в дальнейшем приведет к образованию кредиторской задолженности, просрочкам платежей в бюджет, внебюджетные фонды, отчисления на социальные нужды, задолженности к заработной плате и т.д. Это повлечет за собой начисление штрафов, пеней.[17, с. 253]

Нарушение договорных обязательств и несвоевременные расчеты с поставщиками приведут к потере деловой репутации фирмы и в конечном итоге к неплатежеспособности и неликвидности.

Контроль дебиторской задолженности, включает в себя три этапа:

Этап 1. Задается критический уровень дебиторской задолженности: все расчетные документы, относящиеся к задолженности, превышающий критический уровень, подвергаются проверке в обязательном порядке.

Этап 2. Из оставшихся расчетных документов делается контрольная выборка.

Этап 3. Проверяется реальность сумм дебиторской задолженности в отобранных документах. В частности могут направляться письма контрагентам с просьбой подтвердить реальность проставленной в документе или проходящей в учете суммы.

Одной из ключевых проблем ООО «Барышский мясокомбинат» является проблема дефицита денежных средств, т.е. высоколиквидных активов. Это выражается в том, что отсутствует контроль за предоставлением коммерческих кредитов, и увеличивается срок оборачиваемости дебиторской задолженности.

Для осуществления эффективного контроля получения средств за оказанные услуги необходимо ввести четкое разграничение функций персонала по управлению дебиторской задолженностью.

В таблице 3.2 представлен предлагаемый регламент.

Таблица 3.2– Регламент управления дебиторской задолженностью
в ООО «Барышский мясокомбинат»

Этап управления дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо/подразделение
1	2	3
Срок оплаты не наступил	Заключение договора	Отдел маркетинга и логистики
	Оказание услуг по оформлению; выявление предварительного счета; контроль оплаты предварительного счета	Интермодальный отдел
	За 2-3 дня до наступления критического срока оплаты – звонок с напоминанием об окончании периода отсрочки,	Менеджер отдела маркетинга и логистики
	Контроль получения счетов	Бухгалтерия

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3
Просрочка до 45 дней	При неоплате в срок – звонок с выяснением причин, формирование графика платежей	Менеджер отдела маркетинга и логистики
Просрочка от 45-90 дней	Предарбитражное предупреждение	Юрист
Просрочка от 90-180 дней	Ежедневные переговоры с ответственными лицами	Начальник отдела маркетинга и логистики
Просрочка свыше 180	Официальная претензия; подача иска в арбитражный суд.	Юрист

Таким образом, ответственность за правление дебиторской задолженностью строго разграничивается между оперативной, коммерческой, финансовой и юридическими службами.

Поскольку доля денежных средств в балансе ООО «Барышский мясокомбинат» весьма незначительна, наиболее ликвидным активом, находящимся в распоряжении предприятия, должна быть дебиторская задолженность.

3.2 Расчет экономических эффективных разработок и рекомендаций ООО «Барышский мясокомбинат»

Для определения уровня финансовой устойчивости ООО «Барышский мясокомбинат» после осуществления предложенных рекомендаций, проведем анализ изменения показателей, влияние которых негативно сказывалось на устойчивости компании.

Спонтанное финансирование является выгодным как для поставщика, так и для заказчика.; спонтанное финансирование, как метод финансового менеджмента, способствует снижению дебиторской задолженности.

В таблице 3.3 проведем анализ ускорения расчетов в прогнозируемом периоде за счет применения метода спонтанного финансирования.

Таблица 3.3– Анализ эффективности применения метода спонтанного финансирования к выбранной категории дебиторов

ООО «Барышский мясокомбинат»

Наименование показателей	Величина
1	2
1.Объем продаж, тыс.р.	1285304
2.Сумма дебиторской задолженности, тыс.р.	84178
3.Число дней в отчетном периоде, дней	30
4.Период погашения дебиторской задолженности, дней	90
5.Издержки производства, тыс.р.	985422
6.Прибыль от реализации, тыс.р.	233591
7.Рентабельность затрат, %	18,1%
8.Ставка предоставляемой скидки дебиторам за поступление средств без отсрочки, %	12,00
9.Ставка предоставляемой скидки дебиторам за каждый месяц ускорения расчетов от суммы, полученной досрочно, % (стр.8*стр.3/стр.4)	4
10.Ставка скидки за каждый день ускорения расчетов с дебиторами от суммы, полученной досрочно, % (стр.8/стр.4)	0,13
11.Запас прочности для ускорения расчетов, % (стр.7 – стр. 9)	14,1
12.Сумма уменьшения долга (экономия) дебиторов от поступлений без отсрочки (стр.2*стр.8/100)	10101,3
13.Сумма уменьшения долга дебиторов за каждый день сокращения срока возврата платежей стр.2*стр.8)/(стр.4*100)	1122,3
14.Дополнительные средства предприятия от суммы поступлений без отсрочки (стр.2-стр.12)*стр.7/100-стр.12	5134,9
15.Дополнительные средства, полученные за каждый день сокращения сроков поступления средств на счета предприятия (стр.14/стр.4)	57,05

Как видно из таблицы 3.3 применение спонтанного финансирования выгодно и клиенту и ООО «Барышский мясокомбинат»: благодаря сокращению срока

платежа, клиент уменьшает задолженность и получает скидку (12% – в случае платежа без отсрочки; 0,13% – за каждый день ускорения расчетов), поставщику же ускорения оборачиваемости средств в расчетах позволяет снова влиять на их оборот и получать дополнительную прибыль (5134,9 тыс. руб. – от поступлений без отсрочки, 57,05 тыс. руб. – за каждый день сокращения сроков платежей).

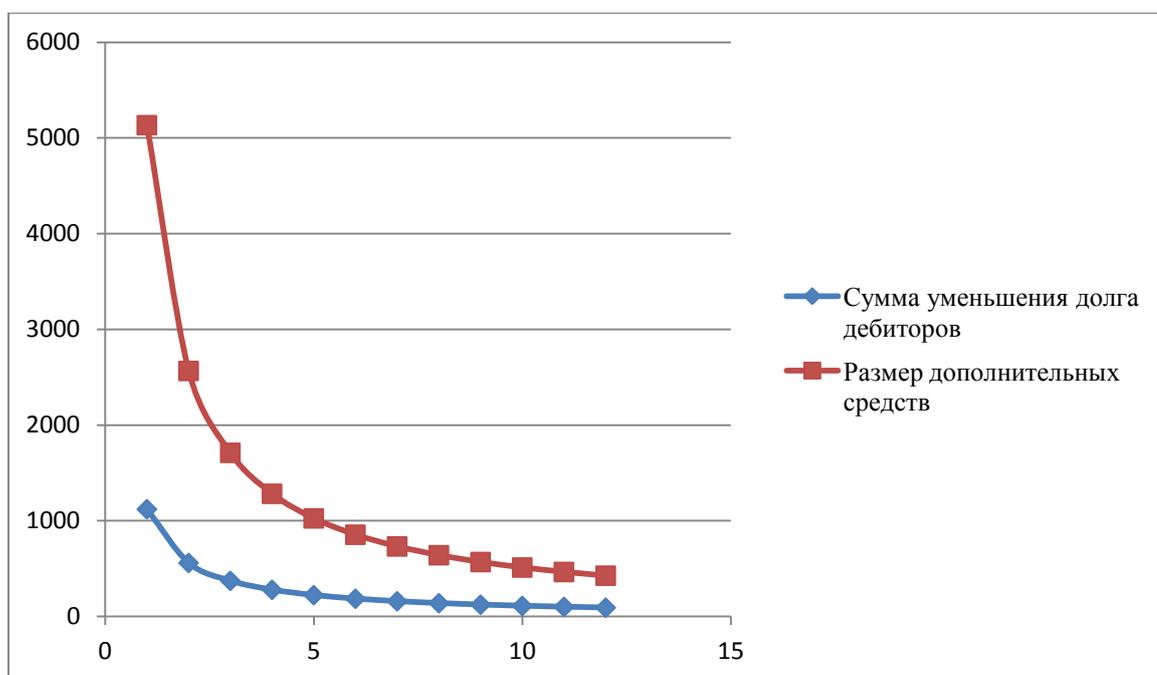
В таблице 3.4 приведен анализ результатов применения спонтанного финансирования.

Таблица 3.4 – Результаты применения спонтанного финансирования клиентов ООО «Барышский мясокомбинат» в прогнозируемом периоде

Срок оплаты дебиторской задолженности, дней	Сумма уменьшения долга дебиторов, тыс. руб.	Размер дополнительных средств, тыс. руб.
10	1122,3	5134,9
20	561,1	2567,4
30	374,1	1711,6
40	280,5	1283,7
50	224,4	1026,9
60	187,05	855,8
70	160,3	733,5
80	140,2	641,8
90	124,7	570,5
100	112,2	513,4
110	102,02	466,7
120	93,5	427,9

Проанализировав полученные выше результаты мы можем сказать, что между показателями, просматривается явная зависимость суммы долга дебиторов и дополнительной прибыли ООО «Барышский мясокомбинат» от срока оплаты счетов за оказанные услуги.

Зависимость изменения дебиторской задолженности и величины прибыли от срока завершения оплаты показана графически на рисунке 3.1



Рисонок 3.1 – Изменения эффекта ускорения расчетов ООО «Барышский мясокомбинат» и дебиторской задолженности в зависимости от сроков оплаты

Данный график отражает тенденцию, при которой увеличение сроков поступления средств по расчетам сокращает эффект расчетных операций.

В таблице 3.5 приведены расчеты показателей оборачиваемости средств в расчетах.

Таблица 3.5 – Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «Барышский мясокомбинат».

Показатели	2015 год	Прогноз	Отклонения (+;-)
1.Выручка от реализации продукции, тыс.р.	1285304	1 335 288	+49984
2.Средняя дебиторская задолженность, тыс.р.	84178	67343	-16835
3.Оборачиваемость, раз (стр.1/стр.2)	15,2	18,24	+3,04
4.Период погашения дебиторской задолженности, дни	343	274	-68

В целом, реализация предложенных в рамках работы мероприятий позволит ООО «Барышский мясокомбинат» улучшить свое финансовое состояние и повысить уровень конкурентоспособности.

Рассмотрим возможности создания резервов по сомнительным долгам для ООО «Барышский мясокомбинат». По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по оказанным услугам по состоянию на 01.01.2015 год была выявлена:

- задолженность в размере 26665 тыс. руб.- срок возникновения более 90 календарных дней;
- задолженность в размере 27874 тыс. руб. – срок возникновения более 180 календарных дней;
- задолженность в размере 29639 тыс. руб. – срок возникновения до 45 календарных дней.

В бухгалтерском учете все долги признаны сомнительными. Выручка от реализации за 2015 год составила 84178 тыс.руб.

Определим РСО: $26665 * 100\% + 27874 * 100\% = 54539$ руб.

Определим ПСО: $84178 \text{ тыс.руб.} * 10\% = 8417,8$ тыс.руб.

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

При этом сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Создание резерва смягчает отрицательные последствия списания безнадежных долгов, но не устраняет их, в связи с этим основой управления дебиторской задолженностью ООО «Барышский мясокомбинат» должны стать мероприятия по предупреждению возникновения долгов и организации их взыскания.

Рассмотрим условия по краткосрочному размещению вкладов, предлагаемые несколькими банками.

Таблица 3.6 – Тарифы банков по краткосрочному размещению вкладов.

Название банка	Название депозита	Срок размещения, дней	Условия размещения	Годовая процентная ставка, %
1.Сбербанк	«Классический»	90	-капитализация в конце срока -досрочное снятие средств-нет; -пополнение депозита-нет;	5,67
2. «ПромСвязьБанк»	«Классический»	61-90	-капитализация в конце срока -досрочное снятие средств-нет; -пополнение депозита-нет;	6,20
3. «Восточный Экспресс Банк»	«Срочный Восточный»	60-90	-капитализация в конце срока, ежемесячно -досрочное снятие средств-не более 10%; -пополнение депозита-нет;	7,40

Таким образом, наиболее выгодные условия по срочным депозитам для юридических лиц предлагает «Восточный Экспресс Банк».

Рассчитаем сумму дополнительного дохода, полученного от реализации средств:

$7,40/360*90=1,85$ - ставка за размещения средств на 90 дней;

$27874+1,85\%=28389,6$ тыс.руб. – сумма к получению в конце срока размещения;

$28389,6 - 27874 = 515,6$ тыс.руб. – сумма дополнительного дохода за 90 дней.

Таким образом, инвестировав средства в депозит на 90 дней, ООО «Барышский мясокомбинат» получит дополнительный доход, в прогнозируемом периоде и снижающий влияние инфляции на средства, временно отвлеченные из оборота компании.

Вывод:

Благодаря проведенным мероприятиям, ООО «Барышский мясокомбинат» в прогнозируемом периоде удалось понизить дебиторскую задолженность и повысить финансовую устойчивость.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовая устойчивость является одной из важнейших характеристик финансового состояния организации. Оценка финансовой устойчивости позволяет внешним субъектам анализа определить финансовые возможности организации на длительную перспективу, которая связана с общей финансовой структурой организации, степенью ее зависимости от кредиторов и инвесторов, а так же с условиями, на которых привлечены и обслуживаются внешние источники средств.

Устойчивость организации, функционирующей в рыночной экономике, является одним из важнейших факторов оценки ее конкурентоспособности. Прежде чем устанавливать деловые взаимоотношения с потенциальными партнерами по бизнесу, необходимо оценить степень их финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям развития предприятия, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная – препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами.

Можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость предприятия в долгосрочном плане характеризуется соотношением его собственных и заемных средств. Обеспеченность запасов и затрат источниками формирования является основой финансовой устойчивости.

Не менее важной является оценка финансовой устойчивости в краткосрочном плане, что связано с выявлением степени ликвидности и платежеспособности организации. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Анализ имущественного положения компания ООО «Барышский мясокомбинат» и источников его формирования позволяет сделать следующие выводы:

– к 2015 году в активе баланса наблюдается увеличение активов, это было вызвано увеличением основных средств на 14118 тыс. руб.

В 2015 году так же наблюдалась тенденция увеличения активов, но тут рост произошел в основном за счет увеличения основных средств на 14118 тыс. руб., роста показателей отложенных налоговых активов, роста показателей запасов на 17563 тыс.руб., увеличения дебиторской задолженности на 1765 тыс. руб., так же рост показали денежные средства на 809 тыс. руб.

За три года анализируемого периода, значение показателей суммы внеоборотных активов в 2015 сумма внеоборотных активов увеличилась на 14150 тыс. руб. и составила 409536 тыс. руб.

Значение показателей оборотные активы в 2015 показатели увеличились на 27171 тыс. руб., и составили 216437 тыс. руб.

Исходя из этого, мы делаем вывод, что на протяжении анализируемого периода показатели оборотных активов показывали положительную динамику роста, показатели внеоборотных активов уменьшились, но в общей сумме они все равно превышают сумму оборотных активов в несколько раз.

Анализ источников формирования показывает, что ООО «Барышский мясокомбинат» в 2015 году росту собственного капитала способствовало увеличение нераспределенной прибыли на 117096 тыс. руб.

Также произошло уменьшение долгосрочных обязательств, снижение наблюдалось, как в 2014 году, так и в 2015 году. В 2014 уменьшение заемных

средств на 79692 тыс. руб., в 2015 году заемные средства уменьшились на 27700 тыс. руб.

В 2015 году кредиторская задолженность увеличилась на 7473 тыс.руб., и составил 72652 тыс.руб., также значительный рост произошел по статье оценочные обязательства, в 2015 году данный рост составил 228 тыс.руб.

Рост доли собственного капитала в структуре баланса не самоцель и полное отсутствие кредитов может отражать неумение Общества работать на рынке финансов и неумение в полном объеме использовать возможности роста бизнеса.

В 2015 году увеличился на 117069 тыс. руб. Долгосрочные обязательства снизились на 29647 тыс. А краткосрочные обязательства увеличились на 18774 тыс. руб. Проведя анализ всех полученных показателей, мы можем сделать вывод, что большую часть в структуре внеоборотные активы в 2013 году составляют 69,4 % в 2014 году, показатели уменьшились и составили 67,5 %, а в 2015 снова уменьшились на 2,1 и составили 65,4 %.

Рассматривая показатели оборотных активов, мы можем сказать, что в 2015 году показатели так же увеличились и составили 34,5 %

Сопоставив полученные результаты, мы можем сказать, что показатели внеоборотных активов значительно превышают показатели оборотных.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что чем больше в компании внеоборотных активов (как в данном случае), тем больше финансовых ресурсов требуется предприятию для их поддержания, и тем больше должна быть доля собственного капитала.

Большую часть пассива баланса составляют долгосрочные обязательства, которые снижаются в 2015 году на 19,7 % .

Собственные средства в структуре баланса растут и составляют в 2015 году на 69,7 %.

Краткосрочные обязательства в балансе увеличиваются в 2015 году на 10,5%

Уменьшение долгосрочных обязательств наряду с ростом краткосрочных может привести к ухудшению финансовой устойчивости предприятия.

Но вот рост собственного капитала является позитивным фактором и свидетельствует о росте финансовой устойчивости компании.

Анализ платежеспособности и ликвидности ООО «Барышский мясокомбинат» позволяет сделать следующие выводы:

– на предприятии не выполняется важное условие платежеспособности, а именно: постоянные пассивы не покрывают труднореализуемые активы, что подтверждает недостаток собственных оборотных средств для осуществления бесперебойного процесса производства;

– предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии. Все показатели ликвидности не удовлетворяют нормативным значениям. Это свидетельствует о высокой доле медленно реализуемых элементов (производственных запасов, дебиторской задолженности) в структуре текущих активов (оборотных средств);

– в целом компания ООО «Барышский мясокомбинат» характеризуется низкой ликвидностью. С экономической точки зрения это означает, что в случае срывов (даже незначительных) в оплате продукции предприятие может столкнуться с серьезными проблемами погашения задолженности поставщикам. Здесь же надо отметить отрицательную динамику изменения показателей ликвидности, которая свидетельствует о постепенном падении потенциальной платежеспособности предприятия.

Анализ финансовой устойчивости компания ООО «Барышский мясокомбинат» позволяет сделать следующие выводы:

– компания ООО «Барышский мясокомбинат» на протяжении анализируемого периода можно отнести к кризисному типу финансовой устойчивости предприятия. При котором предприятие является неплатежеспособным и находится на грани банкротства. Данная ситуация означает, что предприятие не может вовремя расплатиться со своими кредиторами. В условиях рыночной экономики при хроническом повторении ситуации предприятие должно быть объявлено банкротом;

– Коэффициент автономии на конец анализируемого периода, характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие. Нормативным общепринятым значением показателя считается значение коэффициента автономии больше 0,5 но не более 0,7. В нашем случае в 2013г. коэффициент ниже нормативного значения. В 2014-2015 г. коэффициент увеличился и теперь соответствует нормативному значению, что свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия

– Коэффициент финансовой зависимости, характеризующий зависимость от внешних источников финансирования. Рекомендуемое значение данного коэффициента должно быть меньше 0,8. Оптимальным является коэффициент 0.5 (т.е. равное соотношение собственного и заемного капитала). В 2013-2015 г. в ООО «Барышский мясокомбинат» наблюдается соблюдение нормативных значений, но они ниже оптимального значения. Коэффициент финансовой зависимости, характеризующий зависимость от внешних источников финансирования. Рекомендуемое значение данного коэффициента должно быть меньше 0,8. Оптимальным является коэффициент 0.5 (т.е. равное соотношение собственного и заемного капитала). В 2013-2015 г. в ООО «Барышский мясокомбинат» наблюдается соблюдение нормативных значений, но они ниже оптимального значения.

– Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько единиц привлеченных средств приходится на каждую единицу собственных средств. Рекомендуемое значение $K_{зс} < 0,7$. В 2013 году коэффициент составляет 2,77 , что почти в 3 раза выше нормативного значения, в 2014 году коэффициент уменьшился и составляет 0,44, в 2015 году показатель уменьшился, но он так же соответствует рекомендуемому значению.

– Коэффициент маневренности собственных оборотных средств (коэффициент маневренности собственного капитала) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте. Рекомендуемое значение коэффициента

0,2 – 0,5. В 2013-2015 годах значения показателей коэффициента не соответствует рекомендуемому значению. Отрицательные значения коэффициента маневренности означают, что оборотные средства вложены в медленно реализуемые активы.

– Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов показывает, сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов. На предприятии на каждый рубль внеоборотных активов в 2013 г. приходится 39 копеек оборотных средств, в 2014 г. 47 копеек, а в 2015- 52 копейки.

– Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. В методической литературе указывается что, предприятие обеспечено собственными источниками финансирования оборотного капитала при значении коэффициента $\geq 0,1$. В 2013-2014 году, показатели ниже рекомендуемому значению, а вот в 2015 показатели соответствуют норме.

– Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами – показатель характеризующий уровень финансирования запасов за счет собственных источников (средств) предприятия. Нормативное значение коэффициента лежит в диапазоне от 0,6 до 0,8, т.е. формирование 60-80% запасов предприятия должно осуществляться за счет собственных средств, в 2013- 2014 годах показатели значительно ниже нормы, в 2015 коэффициент увеличивается, но все равно не соответствует нормативному значению. Это свидетельствует о высокой кредитной нагрузке предприятия.

Предлагаются следующие пути укрепления финансовой устойчивости компания ООО «Барышский мясокомбинат»:

1. Усиление контроля и анализа дебиторской задолженности.

Разработка эффективной методики представления коммерческого кредита заказчикам и инкассации денежных средств.

2. Спонтанное финансирование.

Стимулирование заказчиков и ускорению оплаты оказанных им услуг, привлечение новых клиентов.

3. Создание резерва по сомнительным долгам.

Предупреждение возникновения потерь в связи с возникновением финансовых трудностей у клиентов, а так же экономия на уплате налога на прибыль.

4. Осуществление краткосрочных финансовых вложений за счет нераспределенной прибыли

Получение дополнительного дохода.

Благодаря проведенным мероприятиям, ООО «Барышский мясокомбинат» в прогнозируемом периоде удалось понизить дебиторскую задолженность и повысить финансовую устойчивость.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015, с изм. от 07.04.2015) «Консультант-плюс»
2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция от 04.11.2014) «Консультант – плюс»
3. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция от 24.11.2014) «Консультант- плюс»
4. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 04.11.2014г.) «Консультант-плюс»
5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» «Консультант-плюс»
6. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О несостоятельности (банкротстве)» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016)
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2014) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н). (ред. от 25.10.2013) «Консультант-плюс»
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 08.11.2013) «Консультант-плюс»
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 08.11.2013) «Консультант-плюс»
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (в ред. от 25.10.2013) «Консультант-плюс»

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 Утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н (в ред. от 08.11.2013) «Консультант-плюс»

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в редакции от 18.09.2014 г. № 115н). «Консультант-плюс»

14. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12523). (ред. от 08.11.2014) «Консультант-плюс»

15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2014) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) «Консультант-плюс»

16. Абрютин, М.С. Экономика предприятий учебник./ М.С. Абрютин – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015. – 635 с.

17. Белобородовой, В.А. Анализ хозяйственной деятельности. / под ред. В. А. Белобородовой – М.: Финансы и статистика, 2013. – 420 с.

18. Баканов, М.И. Теория экономического анализа/ М.И. Баканов, А.Д. Шеремет – М.: «Финансы и статистика». 2013.

19. Балабанова, И.Т. Финансовый менеджмент: учебник / И.Т. Балабанова. – М.: Финансы и статистика 2014. – 224 с.

20. Балтакса, П.М. Слагаемые эффективности: Из опыта промышленного компании. – М.: Экономика/ Балтакса П.М., Кливец П.Г. 2014. – 492 с.

21. Бекишев, А.Т. Прибыль компании. / А. Т. Бекишев. – М.: Финансы. –2014 №3, 40 – 47 с.

22. Бланк, В.Р., Финансовый анализ: учебник для вузов./ В. Р., Бланк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект/ 2013.

23. Богатин, Ю.В. Экономическая оценка качества и эффективности работы компании/ Ю.В. Богатин. – М.: изд. стандартов, 2013. –214 с.

24. Брошкин, В.В. Анализ отчета о прибылях и убытках / В.В. Брошкин. – М.: 2014. – № 6. – 45 – 54 с.
25. Булатов, А.С. Экономика/ А.С. Булатов. – М.: 2013. – 319 с.
26. Валдайцев, С.В. Оценка операций и управление стоимостью компании, учеб, пособие для вузов / С.В. Валдайцев. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 720 с.
27. Васильев, В.В. Налоги 2015 : Что и как их платить: Общедоступная книга о новых налогах в России./ В.В. Васильев. – М.: Страх. общест. «Анкип» 2014. – 595 с.
28. Вишневский, В.П. Методологические основы анализа эффективности государственных предприятий / В.П. Вишневский. – М.: Экономист. 2015. – № 5. – 55–58 с.
29. Грузинов, В.П. Экономика предприятия и предпринимательство./ В.П. Грузинов. – М.: Софист, 2013. – 456 с.
30. Лаврушина, О.И. Деньги Кредит Банки: учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. О. И. Лаврушина. – М.: Финансы и статистика 2013, – 625 с.
31. Джербек, С.М. Расходы организации в целях оптимизации прибыли и снижения себестоимости продукции, работ, услуг: выбор оптимального варианта, пути снижения / С.М. Джербек. – М.: Финансы. 2015, №3, 40 – 47 с.
32. Дмитриев, М.Э. Некоторые направления использования мониторинга компании / М.Э. Дмитриев. – М.: Деньги и Кредит. 2014. – №1. – 41 – 44 с.
33. Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 2013. – 528 с.
34. Зудилин, А.П. Анализ хозяйственной операций развитых стран./ А.П. Зудилин. – М.: Екатеринбург: «Каменный пояс», 2014. – 224 с.
35. Игнатов, А.В. Анализ влияния эластичности спроса на цены, издержки и прибыль компании / А.В. Игнатов. – М.: 2014. – № 2 – 41–46 с.
36. Игнатов, А.В. Анализ рентабельности продаж по видам товаров и торговли/ А.В. Игнатов. – М.: 2009 – № 1. – 2–9 с.
37. Игнатова, Е.А. Анализ финансового результата деятельности предприятия/ Е.А. Игнатова, Г.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 396 с.

38. Ильин, А.В. Новый взгляд на прибыль и налог / А.В. Ильин. – М.: ЭКО. 2015.–№12.– 73–82 с.
39. Ковалев, В.В. Раскрытие прибыли в отчетности организации / Бухгалтерский учет./В.В. Ковалев. – М.: 2015. – № 23. – 55 – 63 с.
40. Кожин, В.Я. Управление прибылью малых предприятий / Финансовый операции/ В.Я. Кожин. – М.: 2014. – № 6. – 32–39 с.
41. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА–М, 2014. – 584 с.
42. Креймина, М.Н. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / М.Н. Креймина. – М.: «Дело и сервис», 2013.
43. Кузнецова, В.И. Прибыль. /под ред. В.И.Кузнецова. – М.: А/О Издательская группа «Прогресс», «Универс», 2014. – 176 с.
44. Кузмина, Л.А. Экономика: учеб. пособие/ Л.А. Кузьмина. – Смоленск: издательство СГУ, 2013. – 398 с.
45. Кукунина, И.Г. Управление финансами: учеб.пособие/ И.Г. Кукунина. – М.: Юристъ, 2013. – 267 с.
46. Куликова, Н.Н. Критерии оценки текущих обязательств и способы оптимизации их в целях эффективного управления финансовыми ресурсами. / Н.Н. Куликова. – М.: 2015. – №3 (36). – 57–59 с.
47. Левчаев, П.А. Финансовые ресурсы компании: теория и методология системного подхода/ П.А. Левчаев. Саранск: Изд–во Мордв. Ун–та, 2013. – 304с.
48. Липсиц, И.В. Коммерческое ценообразование: учебник/ И.В. Липсиц. – М.: издательство БЕК, 2014. – 368 с.
49. Любушкин, Н.П. Анализ финансово–экономической операций компании. учеб. пособ. для вузов / Н.П. Любушкин. —М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 471 с.
50. Маркарьян, Э.А. экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Э.А. Маркарьян. – М.: Кнорус, 2014. -550 с.
51. Парасочка, В.Т. Самокупаемость и самофинансирование (Методика анализа)/ В. Т. Парасочка, Л.А. Дубовенко, О.В. Медведьева. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 344 с.

52. Покропивный, Г.А. Экономика компании: учеб. пособие/ Г.А. Покропивный. – К.: «Знания–Прес», 2013. – 343 с.

53. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2013. – 544 с.

54. Сотникова, Л.В. О формировании финансовых результатов/ Л.В. Сотникова. – М.: 2014, №1. – 24 с.

55. Циалковский, Л.А. Новый механизм формирования эффективности / Л.А. Циалковский. – М.: Экономика, 2013. – 391 с.

56. Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ операций предприятий / А.Д. Шеремет. – М.: Экономика, 2014. –210 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

за _____ 2013 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью
"Барышский мясокомбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО

ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710001	
87790640	
7306999544	
15.13.1	
12165	16
384	

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	27257	13117
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	39	32
Прочие внеоборотные активы	1190	12735	11545
Итого по разделу I	1100	376875	37215
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	135873	12565
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1080	963
Дебиторская задолженность	1230	26665	23654
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1511	1487
Прочие оборотные активы	1260	462	369
Итого по разделу II	1200	165591	39038
БАЛАНС	1600	542466	76253
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1653	1653
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	51655	51655
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22423	21565
Итого по разделу III	1300	77345	74873

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	214552	208565
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	5890	3586
Итого по разделу IV	1400	220442	212151
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	14400	13668
Кредиторская задолженность	1520	28433	23548
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	280	203
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	43113	37419
БАЛАНС	1700	418245	361862

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс

за _____ 2014 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью
"Барышский мясокомбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.) _____

Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО

ИНН _____
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710001	
87790640	
7306999544	
15.13.1	
12165	16
384	

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	382637	364101
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	14	39
Прочие внеоборотные активы	1190	12735	12735
Итого по разделу I	1100	395386	376875
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	160834	135873
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	492	1080
Дебиторская задолженность	1230	27874	26665
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	66	1511
Прочие оборотные активы	1260	-	462
Итого по разделу II	1200	189266	165591
БАЛАНС	1600	584652	542466
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1653	1653
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	51655	51655
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	310991	22423
Итого по разделу III	1300	365913	77345

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	162560	214552
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	3618	5890
Итого по разделу IV	1400	166178	220442
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	18200	14400
Кредиторская задолженность	1520	35906	28433
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	212	280
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	54106	43113
БАЛАНС	1700	586197	418245

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерский баланс

за _____ 2015 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью
"Барышский мясокомбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО

ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710001	
87790640	
7306999544	
15.13.1	
12165	16
384	

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	396755	382637
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	46	14
Прочие внеоборотные активы	1190	12735	12735
Итого по разделу I	1100	409536	395386
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	178397	160834
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	255	496
Дебиторская задолженность	1230	29639	27874
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	875	66
Прочие оборотные активы	1260	7526	-
Итого по разделу II	1200	216437	189266
БАЛАНС	1600	625973	584652
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1653	1653
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	51655	51655
Резервный капитал	1360	1614	1614
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	428087	310991
Итого по разделу III	1300	365913	77345

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	134860	162560
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	1671	3618
Итого по разделу IV	1400	136531	166178
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	0	18200
Кредиторская задолженность	1520	72652	35906
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	228	212
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	72880	54106
БАЛАНС	1700	692420	586197