

## Контрольная работа по АХД (Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия)

**Задание 4. Проведите горизонтальный анализ статей актива баланса, используя данные баланса и макет таблицы 27 Методического пособия РИУ по анализу финансово-хозяйственной деятельности. Сделайте соответствующие выводы.**

Таблица 1

Горизонтальный анализ актива баланса ООО «Тактик»

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Отклонение	
				Абсолютное	Относительное
I	2	3	4		
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	110	-	92	+92	+100%
Основные средства	120	1631	1435	-196	-12,0%
Незавершенное строительство	130				
Доходные вложения в материальные ценности	135				
Долгосрочные финансовые вложения	140				
Отложенные налоговые активы	145				
Прочие внеоборотные активы	150	100	100	0	0%
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>190</b>	<b>1731</b>	<b>1627</b>	<b>-104</b>	<b>-6,0%</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	210	905	723	-182	-20,1%
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности		34	97	+63	+185,3%
животные на выращивании и откорме					
затраты в незавершенном производстве		27	5	-22	-81,5%
готовая продукция и товары для перепродажи		419	85	-334	-79,7%
товары отгруженные		425	536	+111	+26,1%
расходы будущих					

периодов					
прочие запасы и затраты					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	261	192	-69	-26,4%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230				
в том числе покупатели и заказчики					
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		83	+83	+100%
в том числе покупатели и заказчики					
Краткосрочные финансовые вложения	250				
Денежные средства	260	6234	1776	-4458	-71,5%
Прочие оборотные активы	270				
ИТОГО по разделу II	290	7400	2774	-4626	-62,5%
БАЛАНС	300	9131	4401	-4730	-51,8%

Таким образом, наиболее значительные изменения произошли по следующим статьям актива баланса:

рост:

- нематериальных активов – на 100% (92 тыс. руб.);
- сырья, материалов и других аналогичных ценностей – на 185,3% (63 тыс. руб.);
- товаров отгруженных – на 26,1% (111 тыс. руб.);
- краткосрочной дебиторской задолженности – на 100% (83 тыс. руб.).

снижение:

- основных средств – на 12% (196 тыс. руб.);
- запасов – на 20,1% (182 тыс. руб.);
- затрат в незавершенном производстве – на 81,5% (22 тыс. руб.);
- готовой продукции и товаров для перепродажи – на 79,7% (334 тыс. руб.);
- НДС по приобретенным ценностям – на 26,4% (69 тыс. руб.);
- денежных средств – на 71,5% (4458 тыс. руб.).

В целом, снижение суммы внеоборотных активов составило 104 тыс. руб. (6% к началу года), а оборотных активов – 4626 тыс. руб. (62,5% к началу года). В целом сумма активов сократилась на 4730 тыс. руб. (на 51,8% по сравнению с началом года), что является неблагоприятным изменением.

В структуре активов предприятия к концу года произошли негативные изменения, основным из которых является сокращение суммы денежных средств на 71,5% по сравнению с началом года.

**Задание 5. Определите коэффициент мобильности средств. Сделайте соответствующие выводы.**

Коэффициент мобильности средств показывает сумму оборотных средств, приходящуюся на рубль совокупных активов:

$$K_{\text{моб}} = \frac{OA}{A} = \frac{7400}{9131} = 0,81 \text{ - на начало года;}$$

$$K_{\text{моб}} = \frac{OA}{A} = \frac{2774}{4401} = 0,63 \text{ - на конец года.}$$

На начало года на рубль совокупных активов предприятия приходилась 81 копейка оборотных активов, к концу года величина сократилась до 63 копеек на рубль активов. Мобильность средств предприятия снизилась по сравнению с началом года. Это произошло за счет сокращения оборотных активов предприятия.

**Задание 6. Определите коэффициент мобильности оборотных средств. Сделайте соответствующие выводы.**

Коэффициент мобильности оборотных средств предприятия определяется как отношение величины денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к стоимости оборотных средств:

$$K_{\text{моб.об.с.}} = \frac{ДС + КФВ}{OA} = \frac{6234 + 0}{7400} = 0,84 \text{ - на начало года;}$$

$$K_{\text{моб.об.с.}} = \frac{ДС + КФВ}{OA} = \frac{1776 + 0}{2774} = 0,64 \text{ - на конец года.}$$

Мобильность оборотных средств предприятия к концу года сократилась, т.е. в оборотных активах снизилась доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, и увеличилась доля менее ликвидных активов.

**Задание 7. Сделайте оценку финансовой устойчивости предприятия, определив при этом:**

**коэффициент мобильности собственных оборотных средств;**

**коэффициент соотношения необоротных и собственных средств. Сделайте соответствующие выводы.**

Коэффициент мобильности собственных оборотных средств определяет долю собственных оборотных средств в общей величине источников собственных средств. Собственные оборотные средства (СОС) определяются по формуле:

$$СОС = СК + ДП - ВА$$

$$СОС = 800 + 0 - 1731 = -931 \text{ тыс. руб. - на начало года;}$$

$$СОС = 800 + 0 - 1627 = -827 \text{ тыс. руб. - на конец года.}$$

В течение всего периода внеоборотные активы предприятия (в т.ч. основные средства) формируются частично за счет привлеченных источников. Собственные оборотные средства у предприятия отсутствуют.

Это означает, что коэффициент мобильности СОС будет иметь отрицательное значение в течение всего периода:

$$K_{\text{мобСОС}} = \frac{СОС}{СК} = \frac{-931}{800} = -1,16 \text{ - на начало года;}$$

$$K_{\text{мобСОС}} = \frac{СОС}{СК} = \frac{-827}{800} = -1,03 \text{ - на конец года.}$$

Определим коэффициент соотношения необоротных и собственных средств:

$$K_{\text{ВА/СС}} = \frac{ВА}{СК} = \frac{1731}{800} = 2,16 \text{ - на начало года;}$$

$$K_{BA/CC} = \frac{BA}{CK} = \frac{1627}{800} = 2,03 - \text{на конец года.}$$

Величина коэффициента показывает, что в течение всего периода внеоборотные активы более чем наполовину формируются за счет привлеченных средств.

**Задание 8. Дайте оценку платежеспособности предприятия, используя данные баланса, рассчитав при этом следующие коэффициенты:**

- **коэффициент абсолютной ликвидности;**
- **промежуточный коэффициент покрытия;**
- **общий коэффициент покрытия. Сделайте соответствующие выводы.**

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$\text{К.л.} = \text{стр. 260} / \text{стр. 690} = 6234 / 5158 = 1,21 - \text{на начало года;}$$

$$\text{К.л.} = \text{стр. 260} / \text{стр. 690} = 1776 / 1808 = 0,98 - \text{на конец года.}$$

Значение показателя в течение всего периода удовлетворительное (выше норматива), но на конец года коэффициент показывает, что предприятие потеряло способность покрыть сумму краткосрочной задолженности за счет денежных средств.

Промежуточный коэффициент покрытия:

$$\text{К пр.п.} = (\text{стр. 290} - \text{стр. 252} - \text{стр. 244} - \text{стр. 210} - \text{стр. 217} - \text{стр. 220} - \text{стр. 230}) / \text{стр. 690} = (7400 - 0 - 0 - 905 - 0 - 261 - 0) / 5158 = 1,21 - \text{на начало года;}$$

$$\text{К пр.п.} = (2774 - 0 - 0 - 723 - 0 - 192) / 1808 = 1,03 - \text{на конец года.}$$

Величина промежуточного коэффициента покрытия к концу года несколько снизилась. Тем не менее, предприятие способно покрыть краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидной части активов.

Общий коэффициент покрытия:

$$\text{К п.п.} = (\text{стр. 290} - \text{стр. 252} - \text{стр. 244} - \text{стр. 230}) / \text{стр. 690} = (7400 - 0 - 0 - 0) / 5158 = 1,43 - \text{на начало года;}$$

$$\text{К п.п.} = (2774 - 0 - 0 - 0) / 1808 = 1,53 - \text{на конец года.}$$

Величина коэффициента в течение всего периода ниже нормативного значения (2). На конец периода значение показателя повышается, что говорит о росте общей платежеспособности предприятия.

**Задание 9. Сделайте анализ рентабельности:**

- **всего имущества;**
- **собственных средств;**
- **производственных фондов. Сделайте соответствующие выводы.**

Анализ рентабельности имущества включает анализ рентабельности совокупных активов, основных фондов и оборотных средств.

Рентабельность активов = Прибыль от продаж / Среднегодовая сумма активов =  $8056 / (9131 + 4401)/2 = 8056 / 6766 = 1,19$  – т.е. каждый рубль вложенных активов за год принес 1 рубль 19 копеек прибыли.

Рентабельность производственных фондов = Прибыль от продаж / Среднегодовая стоимость основных фондов =  $8056 / (1631 + 1435)/2 = 8056 / 1533 = 5,26$  – т.е. каждый рубль основных фондов за год принес 5 руб. 26 коп. прибыли.

Рентабельность оборотных средств = Прибыль от продаж / Средняя за год сумма оборотных активов =  $8056 / (7400 + 2774)/2 = 8056 / 5087 = 1,5819$  – т.е. каждый рубль оборотных средств за год принес 1 рубль 58 копеек прибыли.

Рентабельность собственных оборотных средств = Прибыль от продаж / среднегодовая величина СОС =  $8056 / (-931 - 827)/2 = -4,58$  – показатель имеет отрицательное значение по причине отсутствия в распоряжении предприятия собственных средств.

Вывод: имущество предприятия сформировано, в основном, за счет заемных средств, которые приносят предприятию прибыль.

**Задание 10. Сделайте общую оценку оборачиваемости активов предприятия, используя данные баланса предприятия, отчеты о финансовых результатах и их использовании (Ф2) за прошлый и отчетный годы, макет таблицы 34 пособия РИУ по данному предмету. Средняя величина текущих активов за прошедший период - 4038 тыс. руб.**

Динамика показателей оборачиваемости активов по сравнению с предыдущим годом

Показатели	Прошедший период	Отчетный период	Отклонения
I	2	Л	4
1. Выручка от реализации (без НДС) ф.2 тыс.руб.	39894	87451	+47557
2. Средняя величина текущих активов, тыс.руб.	4038	5087	+1049
3. Оборачиваемость текущих активов, (стр. 1: стр.2), количество раз	9,88	17,19	+7,31
4. Продолжительность оборота текущих активов, дни (360: стр.3)	36,94	21,23	-15,71

Анализ показателей оборачиваемости активов показал рост оборачиваемости активов в целом по сравнению с прошедшим периодом и сокращение продолжительности оборота на 15,71 дней.

## Приложения

### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД За период с 1 Января по 31 Декабря г.

Организация: **ООО «Тактик»**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид деятельности:  
 Организационно-правовая форма / форма собственности:

Форма № 2 по ОКУД  
 Дата (год, месяц, число)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД  
 по  
 ОКОПФ/ОКФС  
 по ОКЕИ

Коды	

Единица измерения: **тыс. руб.**

Показатель		За отчетный		За аналогичный период преды- дущего года
наименование	код	период		
1	2	3		4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>				
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	87451		39894
	011			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-58253		-28590
	021			
Валовая прибыль	029	29198		11304
Коммерческие расходы	030			
Управленческие расходы	040	-21142		-17684
Прибыль (убыток) от продаж	050	8056		-6380
<b>Прочие доходы и расходы</b>				
Проценты к получению	060			
Проценты к уплате	070	-68		-59
Доходы от участия в других организациях	080			
Прочие доходы	090	188		371
	091			
Прочие расходы	100	-1991		-1541
	110			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		6185		-7609
Отложенные налоговые активы	141	-974		1385
Отложенные налоговые обязательства	142			541
Текущий налог на прибыль	150	-974		147
Прочие платежи	180	-345		-60
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	3892		-5596
СПРАВОЧНО.		464		304

Контрольная работа выполнена на сайте [www.MatBuro.ru](http://www.MatBuro.ru)  
©МатБюро. Контрольные и курсовые по математике, экономике на заказ

Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		