

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Кемеровский технологический институт пищевой  
Промышленности (университет)»**

Кафедра: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

«Анализ состояния имущества предприятия и источников его  
формирования»

(на примере ОАО «КзГРО»)

Выполнил: студент гр. АБуз-01  
Кондратьева Светлана  
Владимировна

Руководитель: д.э.н. профессор  
Зотов Виктор Петрович

Работа защищена: 30.06.2016г.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	7
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИМУЩЕСТВЕННОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ .....</b>	<b>8</b>
1.1. Понятие, состав имущества предприятия.....	8
1.2. Характеристика имущества в разрезе оборотных средств и внеоборотных активов.....	14
<b>ГЛАВА 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «КЗГРО»...30</b>	<b>30</b>
2.1. Общая характеристика предприятия .....	30
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности.....	32
<b>ГЛАВА 3. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕГО ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ .....</b>	<b>46</b>
3.1 Оценка состава и структуры имущества предприятия.....	46
3.3. Анализ источников формирования имущества предприятия.....	58
3.3 Анализ ликвидности имущества предприятия .....	62
Выводы и предложения .....	69
Список литературы.....	73
Приложение.....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 Бухгалтерский баланс 2013-2015г.г. ....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 Отчет о финансовых результатах 2014г.г.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 Отчет о финансовых результатах 2015г.....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 Отчет об изменении капитала 2014г.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ 5 Отчет об изменении капитала 2015г .г.....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ 6 Отчет о движении денежных средств 2014г.....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ 7 Отчет о движении денежных средств 2015г.....	89
Иллюстрационный материал.....	90

## Введение

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо прежде всего, уметь реально оценивать финансовые состояния как своего предприятия так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовое состояние - важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнёров в финансовом и производственном отношении. Однако одного умения реально оценивать финансовое состояние недостаточно для успешного функционирования предприятия и достижения им поставленной цели.

Грамотно проведенный анализ даст возможность выявить и устранить недостатки в финансировании деятельности организации и найти возможные резервы улучшения финансового состояния, ее платежеспособности и финансовой устойчивости. В соответствии с этим результаты анализа дают ответ на вопрос, каковы способы улучшения финансового состояния предприятия в конкретный период его деятельности.

Тема дипломной работы о финансовом состоянии предприятия особенно актуальна в настоящий момент для российской экономики. В условиях спада производства, разрыва хозяйственных связей, нехватки платежеспособного спроса, неконкурентоспособности российских товаров (работ, услуг) и прочих неблагоприятных обстоятельств ухудшения финансового состояния и вытекающая из этого проблема несостоятельности (банкротства) стали настоящим бедствием для отечественных предприятий.

Цель данной дипломной работы заключается в изучении методов анализа финансового состояния, как инструментов принятия управленческого решения и выработки, на этой основе, практических рекомендаций и выводов.

Объектом исследования является предприятие ОАО «Кемеровский завод геологоразведочного оборудования», основным видом деятельности которого, является производство бурового и нефтепромыслового оборудования.

Предметом исследования является сама методика анализа финансовой деятельности ОАО «КзГРО».

В соответствии с поставленной целью были сформулированы и решены следующие задачи:

- Определить теоретические основы анализа имущественного состояния предприятия;
- составить краткую экономическую характеристику предприятия ОАО «КзГРО»
- ознакомиться с бухгалтерской (финансовой) отчетностью ОАО «КзГРО».
- рассмотреть систему показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия ОАО «КзГРО»;
- провести общий анализ имущественного состояния предприятия;
- разработать и предложить ряд мероприятий для улучшения имущественного состояния предприятия.

Источниками информации для проведения исследования выступают: годовой бухгалтерский баланс за 2013 – 2015 года, отчет о прибылях и убытках за 2013 – 2015 года, нормативные документы.

Структурно дипломная работа состоит из введения, трёх глав, выводов и рекомендаций, заключения, списка использованной литературы и приложений.

# ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИМУЩЕСТВЕННОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Понятие, состав имущества предприятия.

Имущество предприятия — материальные и нематериальные элементы, используемые предприятием в производственной деятельности, это совокупность вещей, имущественных прав и обязанностей, характеризующих имущественное положение их носителя (актив и пассив). С этим связано универсальное правопреемство (переход к другому лицу актива и пассива - прав и обязанностей) при наследовании и прекращении деятельности юридических лиц.

При организации имущество предприятия создается за счет имущества учредителя, который передает ему его в виде вкладов (паев, взносов).

В результате производственной и хозяйственной деятельности имущество предприятия увеличивается и служит объектом сделок, отчуждений, закладывания.

Имущество подразделяется на движимое и недвижимое. Законодательство РФ предусматривает государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним как юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения, перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с ГК РФ. Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права. Это право на недвижимое имущество может быть оспорено только в судебном порядке. [23.24]

Законодательством РФ устанавливаются организационные и правовые основы преобразования отношений собственности в РФ посредством приватизации (возмездного отчуждения) в целях повышения эффективности экономики, улучшения платежного баланса. Законодательством об

исполнительном судопроизводстве регламентируются особенности обращения взыскания на имущество организации-должника, на арест и реализацию этого имущества. В соответствии с Законом РФ «О налоге на имущество предприятий» предприятия являются плательщиками налога, которым облагаются основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика. Основные средства, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы учитываются по остаточной стоимости. Конкретные ставки налога на имущество предприятий, определяемые в зависимости от видов их деятельности, устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов РФ. Хозяйственная практика России при сделках купли-продажи, проведении процедуры банкротства требует оценки стоимости имущества.

Различают имущества государственного предприятия, муниципального, хозяйственного товарищества и общества.

Результаты хозяйственного или иного использования имущества принадлежат собственнику. В то же время действующим законодательством предусмотрена возможность передачи собственником части своего имущества создаваемому им предприятию. В этом случае собственник имеет право на получение части прибыли от передаваемого им имущества в размере, предусмотренном договором. Имущество может быть передано другим собственникам, другим предприятиям на правах полного хозяйственного ведения или в оперативное управление.

Коммерческие и некоммерческие организации, кроме государственных и муниципальных предприятий, а также учреждений, финансируемых собственником, являются собственниками имущества, переданного им в качестве вкладов (взносов) их учредителями (участниками, членами), а также имущества, приобретенного по другим основаниям.

В соответствии с действующим законодательством предприятием как объектом прав признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности. Предприятие в целом как имущественный комплекс признается недвижимостью. В состав предприятия как имущественного комплекса входят все виды имущества, включая земельные участки, здания, сооружения, инвентарь, сырье, продукцию, долги, права требования, а также права на обозначения, индивидуализирующее предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания) и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором.

Имущество, находящееся в собственности предприятия, подразделяется на недвижимое и движимое.

К недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения, машины и оборудование, нематериальные активы, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые активы. К недвижимому имуществу относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические и другие объекты. Недвижимое имущество подлежит в установленном порядке государственной регистрации в едином государственном реестре. Государственной регистрации подлежат также следующие права на недвижимое имущество: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, право пожизненно наследуемого владения, а также имущественные права, предусмотренные действующим законодательством. [1,17]

Имущество, не относящееся к недвижимому, признается движимым имуществом. Регистрации прав на движимое имущество не требуется, кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Общую информацию о составе и величине имущества предприятия можно получить из анализа бухгалтерского баланса предприятия, дающего общую стоимостную характеристику хозяйственных средств предприятия (актив баланса) и источников их образования (пассив баланса). Так, помимо деления на движимое и недвижимое, в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации все имущество, отражаемое в бухгалтерском учете подразделяется на следующие виды: внеоборотные активы (нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы), оборотные активы (запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы), капитал и резервы (уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, фонды накопления, фонд социальной сферы, нераспределенная прибыль прошлых лет, нераспределенная прибыль отчетного года). [1]

Нематериальные элементы имущества создаются в процессе жизнедеятельности предприятия. К ним относятся: название предприятия, репутация фирмы и постоянные клиенты, товарные знаки, квалификация персонала, ноу-хау, авторские права, контракты, запатентованные открытия и способы производства, которыми можно распорядиться (продать, передать, поменять).

Например, репутация — основной капитал предприятия, который позволяет экономить издержки, удерживать и привлекать постоянных партнеров, покупателей. Участие в решении проблем местного населения улучшает отношения с администрацией и общественностью, существенно облегчает решение проблем предприятия и уменьшает вероятность



получения дорогостоящих судебных исков. Здоровый морально-психологический климат внутри предприятия повышает эффективность, снижает себестоимость продукции. Этичное поведение сотрудников предприятия укрепляет его репутацию, в результате чего:

- уменьшается риск потерь вследствие, например, несогласованного и непредсказуемого поведения сослуживца;
- получается дополнительная страховка вследствие возможности опереться на своего сослуживца в трудный момент;
- уменьшаются издержки, и увеличивается свобода маневра;
- укрепляется лояльность служащих и потребителей.

Каждое из этих преимуществ имеет свою рыночную цену, измеряемую, например, как премия за риск, как уменьшение транзакционных издержек.

В результате проведения этичной политики на предприятии снижается риск потерь, в результате чего изыскиваются резервы для выплаты премий. Здравый финансовый менеджмент и системы этических ценностей согласуются, обеспечивая комплексность управления. Этика подразумевает здравость, а здравость — этику. [23]

## 1.2. Характеристика имущества в разрезе оборотных средств и внеоборотных активов.

Имущество предприятия составляют: основные средства и прочие внеоборотные активы, оборотные средства, финансовые активы.

К внеоборотным активам предприятия относятся основные средства, нематериальные активы, вложения средств в незавершенное капитальное строительство, долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги, долгосрочные финансовые вложения в уставный капитал других предприятий, иные внеоборотные активы.

Наиболее значимой частью внеоборотных активов являются основные средства, числящиеся на балансе предприятия и находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также сданные в аренду другим предприятиям.

Основные средства (капитал) - это денежная оценка основных фондов предприятия как материальных ценностей.

Основные фонды - это материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности предприятия, эксплуатационный период и стоимость которых соответственно превышают один календарный год и стократный размер минимальной месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их полезного использования.

Стоимость основных фондов постепенно уменьшается в связи с физическим и моральным износом.

Основные фонды, в зависимости от степени их участия в процессе расширенного воспроизводства, подразделяются на производственные и непроизводственные.

Основные производственные фонды - это те средства производства, которые непосредственно функционируют в сфере производства и в течение многих производственных циклов, сохраняя натуральную форму, переносят свою стоимость на готовый продукт постепенно, по мере износа.

Основные непроизводственные фонды - это те фонды, которые не участвуют непосредственно в процессе производства и предназначены для обслуживания нужд жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, просвещения, науки, культуры и т. д.

В составе основных фондов есть такие, увеличение которых ведет к росту объема производства. Такие основные фонды называются активными.

К ним относятся рабочие машины и оборудование, сооружения и передаточные устройства, скот рабочий и продуктивный и др.

Основные фонды, которые непосредственно не участвуют в переработке сырья, полуфабрикатов, то есть не воздействуют на предметы труда, а лишь создают условия для нормального хода производства, называются пассивными. К ним относятся производственные здания, хозяйственный инвентарь, прочие производственные основные фонды. [1,12]

Деление основных производственных фондов на активные и пассивные во многом определяется отраслевыми особенностями производства. Так, например, в добывающих отраслях промышленности, металлургии сооружения относятся к активным фондам. В текстильной промышленности к группе активных фондов принадлежат рабочие машины и оборудование, так как только они имеют решающее значение при производстве продукции и т. д. Также научно-технический прогресс вносит определенный элемент условности в деление основных производственных фондов на активные и пассивные.

Совершенствование структуры основных фондов, увеличение доли их активной части имеет своей конечной целью повышение эффективности использования основных фондов.

Все основные фонды учитываются в денежном выражении. Различают первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость основных фондов.

В современных условиях одним из новых видов внеоборотных активов длительного пользования являются нематериальные активы. Наряду с основными средствами, долгосрочными финансовыми вложениями и прочими внеоборотными активами они учитываются в I разделе актива баланса предприятия. Их появление в составе активов предприятия связано с

переходом к рыночным отношениям, необходимостью приближения к мировой практике хозяйствования.

Нематериальные активы представляют собой долгосрочные вложения предприятия в приобретение прав на имущество, не имеющее материальной формы, но приносящее предприятию доход. [24]

К нематериальным активам относят приобретенные предприятием за плату патенты, лицензии, торговые марки и товарные знаки, другие права по использованию производственной информации, земли и природных ресурсов, программные продукты для ЭВМ, оплату брокерских мест на биржах, права на интеллектуальную собственность («ноу-хау») и т.д.

Нематериальные активы числятся в составе активов предприятия до тех пор, пока они приносят доход. В течение расчетного срока действия активов их необходимо амортизировать, то есть постепенно переносить стоимость на выпускаемый продукт. Затраты в нематериальные активы окупаются за счет дополнительного дохода или дополнительной прибыли (снижения себестоимости), которые получает предприятие в результате их применения или использования в своей хозяйственной деятельности. Стоимость нематериальных активов включает расходы на их приобретение и доведение до состояния, когда они могут быть использованы с выгодой для предприятия.

Источниками финансирования приобретения нематериальных активов выступают собственные и заемные средства предприятия, состав которых рассмотрен применительно к финансированию основных фондов.

Процесс производства и продажи продукции может осуществляться бесперебойно при наличии у предприятия не только необходимых основных фондов, нематериальных активов, но и оборотных средств, преимущественно в форме запасов сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива и т. д. Как и

основные, оборотные средства функционируют в сфере производства, являясь материальной основой производства и представляют собой производственные фонды. Но в процессе функционирования средства труда и предметы труда по-разному и в разной степени переносят свою стоимость на стоимость производимого продукта. Этим и обусловлено деление производственных фондов на основные и оборотные.

Оборотные производственные фонды по вещественному содержанию представляют собой предметы труда, а также орудия труда, учитываемые в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Оборотные производственные фонды обслуживают сферу производства и полностью переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции, изменяя первоначальную форму в процессе одного производственного цикла.

Оборотные производственные фонды представляют собой минимально необходимые для выполнения производственной программы запасы сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, вспомогательных материалов, топлива, запасных частей для ремонта, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также незавершенного производства.

Фонды обращения, хотя и не участвуют непосредственно в процессе производства, но необходимы для обеспечения единства производства и обращения. Характер и сфера их функционирования создают предпосылки для выделения их в самостоятельное понятие «фонды обращения». Фонды обращения состоят из запасов готовой продукции на складе предприятия, товаров, отгруженных потребителям, и остатков денежных средств на счетах в банке и в кассе предприятия.

Оборотные производственные фонды и фонды обращения тесно связаны между собой. Их движение имеет одинаковый характер и составляет единый процесс кругооборота фондов предприятия.

При этом происходит постоянная и закономерная смена форм авансированной стоимости: из денежной она превращается в товарную, затем в производственную и снова в товарную и денежную. Таким образом, возникает объективная необходимость авансирования средств для обеспечения непрерывного движения оборотных производственных фондов и фондов обращения в целях создания необходимых производственных запасов, задела незавершенного производства, готовой продукции и условий для ее реализации.

Оборотные средства - это совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения, которые обеспечивают непрерывность процесса производства и продажи продукции

Наличие оборотных средств в минимально необходимых размерах, обеспечивающих нормальную производственную и коммерческую деятельность предприятия, является неременным условием успешного выполнения ими своих функций. [1]

На каждом конкретном предприятии величина оборотных средств, их состав и структура зависят от характера и сложности производства, длительности производственного цикла, стоимости сырья, условий его поставки, принятого порядка расчетов и т. п. В различных отраслях удельный вес оборотных фондов в составе производственных фондов предприятия неодинаков. Так, например, на предприятиях тяжелой промышленности он ниже, чем на предприятиях легкой промышленности.

Оборотные средства предприятия, являясь одной из основных финансовых категорий, оказывающих существенное влияние на сферу производства и сферу обращения, выполняют такие основные функции, как производственную и платежно-расчетную.

Производственная функция заключается в денежном обеспечении непрерывности процесса производства.

Платежно-расчетная функция оборотных средств проявляется в непосредственном влиянии на состояние расчетов в народном хозяйстве и тем самым на денежное обращение в стране.

Важным показателем структуры оборотных средств является соотношение между средствами, вложенными в сферу производства и в сферу обращения. От правильного распределения совокупной суммы оборотных средств между сферой производства и сферой обращения во многом зависят их нормальное функционирование, скорость оборачиваемости и полнота выполнения присущих им функций: производственной и платежнорасчетной.

Таким образом, по экономическому содержанию оборотные средства можно классифицировать на:

- оборотные производственные фонды;
- фонды обращения.

Деление оборотных средств на оборотные производственные фонды и фонды обращения обусловлено наличием двух сфер индивидуального кругооборота средств: сферы производства и сферы обращения. Отражая особенности своей сферы приложения, оборотные фонды и фонды обращения взаимосвязаны и взаимообусловлены. Поэтому рост

эффективности использования оборотных средств достигается лучшим применением как оборотных фондов, так и фондов обращения.

Под составом оборотных средств понимается совокупность элементов, образующих оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Под структурой оборотных средств понимается соотношение между элементами в общей сумме оборотных средств. На нее оказывают влияние особенности организации конкретного производства, материально-технического обеспечения, принятый порядок расчетов за товарно-материальные ценности. Изучение структуры является основой прогнозирования перспективных изменений в составе оборотных средств.

Элементами оборотных средств являются: сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты; вспомогательные материалы; топливо и горючее; тара и тарные материалы; запчасти для ремонта; инструменты, хозяйинвентарь и другие быстроизнашивающиеся предметы; незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства; расходы будущих периодов; готовая продукция; товары отгруженные; денежные средства; дебиторы; прочие. [19,24]

По месту и роли в процессе воспроизводства оборотные средства подразделяются на следующие четыре группы:

- средства, вложенные в производственные запасы;
- средства, вложенные в незавершенное производство и расходы будущих периодов;
- средства, вложенные в готовую продукцию;
- денежные средства и средства в расчетах.

По степени планирования оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые. К ненормируемым относятся, товары,



отгруженные, денежные средства и средства в расчетах. Все остальные элементы оборотных средств подлежат нормированию

По источникам формирования оборотные средства подразделяются на собственные (и приравненные к ним) и на заемные

Наличие собственных и заемных средств в обороте предприятия объясняется особенностями организации производственного процесса. Постоянная минимальная сумма средств для финансирования потребностей производства обеспечивается собственными средствами. Временная потребность в средствах, возникшая под влиянием зависящих и независящих от предприятия причин, покрывается кредитом и другими заемными источниками.

Организация оборотных средств на предприятии включает определение потребности в оборотных средствах, их состава, структуры, источников формирования, а также регулирование и управление использованием оборотных средств.

Одним из основных принципов организации оборотных средств является нормирование, Реализация этого принципа позволяет экономически обоснованно установить необходимый размер оборотных средств и тем самым обеспечить условия для успешного осуществления ими своих функций. Ошибочная практика отказа от нормирования оборотных средств является одной из причин кризисного состояния экономики, падения производства и нарушений платежно-расчетной дисциплины.

Важнейшим принципом правильной организации оборотных средств является использование их строго по целевому назначению. Нарушение этого принципа путем отвлечения из производственного оборота авансированных оборотных средств на покрытие убытков, всякого рода потерь по бесхозяйственности, на оплату завышенных банковских процентов по

ссудам, на взносы в бюджет налоговых платежей и т. д. весьма отрицательно сказалось на производственной деятельности многих предприятий, привело, как уже отмечалось, к кризису платежно-расчетной дисциплины, росту огромной задолженности поставщикам за поставляемое сырье и готовую продукцию, рабочим и служащим — по заработной плате, бюджету — по налоговым платежам.

Важным принципом организации оборотных средств является обеспечение их сохранности, рационального использования и ускорения оборачиваемости.

Оборотный капитал (оборотные активы) организаций потребительской кооперации относятся к мобильным активам. Элементы оборотного капитала непрерывно переходят из сферы производства в сферу обращения и вновь возвращаются в производство. Часть оборотного капитала постоянно находится в сфере производства, т.е. формирует производственный цикл (производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция на складе и т.д.). Другая часть - в сфере обращения, образуя финансовый цикл (отгруженная продукция, дебиторская задолженность, денежные средства, ценные бумаги и т.д.). Поэтому состав и размер оборотного капитала предприятия обусловлены не только потребностями производства, но и потребностями обращения.

Под составом оборотных активов понимается совокупность элементов, образующих оборотные производственные фонды и фонды обращения. В практике планирования учета и анализа оборотные активы группируются по следующим признакам:

1. По характеру финансовых источников формирования выделяют валовые, чистые и собственные оборотные активы.

а) валовые оборотные активы (или оборотные средства в целом) характеризуют общий их объем, сформированный за счет как собственного так и заемного капитала. В составе отчетного баланса организации они отражаются как сумма второго раздела его актива.

б) чистые оборотные активы (или чистый работающий капитал) характеризует ту часть их объема, которая сформирована за счет собственного и долгосрочного заемного капитала.

Сумму чистых оборотных активов рассчитывают по следующей формуле:  $ЧОА = ОА - КФО$ ,

где ЧОА - сумма чистых оборотных активов; ОА - сумма валовых оборотных активов (раздел второй актива баланса); КФО - краткосрочные текущие финансовые обязательства (раздел пятый пассива баланса);

Величина чистого работающего капитала может быть также определена по формуле:  $ЧОА = СК + ДЗК - ВА$ ,

где СК - собственный капитал (раздел третий пассива баланса);

ДЗК - долгосрочный заемный капитал (раздел четвертый пассива баланса); ВА - внеоборотные активы (раздел первый актива баланса).

Чистый работающий капитал является важным показателем финансовой прочности организации, ее надежности как получателя текущих кредитов. Наличие этого капитала необходимо для поддержания устойчивого финансового положения организации.

в) собственные оборотные активы (собственные оборотные средства) или (собственный чистый рабочий капитал) характеризуют ту их часть, которая сформирована за счет собственного капитала организации. Расчет

их суммы аналогичен изложенному выше, но без долгосрочного заемного капитала.

Величина собственных оборотных активов организаций потребительской кооперации рассчитывается по формуле:  $COA = OA - ДЗК - КФО$ ,

где  $COA$  - собственные оборотные активы;  $OA$  - валовые оборотные активы;  $ДЗК$  - долгосрочный заемный капитал, инвестированный в оборотные активы предприятия;  $КФО$  - краткосрочные (текущие) финансовые обязательства предприятия.

Величина собственного чистого рабочего капитала может быть также определена по формуле:  $COA = СК - ВА$ ,

Наличие собственных оборотных средств служит одним из основных признаков финансовой устойчивости. Отрицательное значение собственного капитала означает, что кредиторская задолженность превысила текущие активы, т.е. платежеспособность предприятия весьма проблематична. Для нормальной обеспеченности хозяйственной деятельности оборотными средствами величина их устанавливается в пределах 1/3 величины собственного капитала. Собственные оборотные средства находятся в режиме постоянного пользования.

Если организация не использует долгосрочный заемный капитал для финансирования оборотных средств, то суммы собственных и чистых оборотных активов совпадают.

2. По материально-вещественному содержанию выделяют следующие виды оборотных активов:

а) запасы (сырье, материалы, комплектующие, полуфабрикаты и другие аналогичные ценности, животные на выращивании и откорме,

затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты);

б) дебиторская задолженность – сумма долгосрочной и краткосрочной задолженности в пользу организации (финансовые обязательства по расчетам за товары, работы, услуги, авансы, уплаченные другим организациям и гражданам, задолженность дочерних и зависимых обществ, учредителей по вкладам в уставный (паевой) капитал и т.п.);

г) краткосрочные финансовые вложения - сумма финансовых вложений сроком обращения до одного года (краткосрочные займы другим организациям, краткосрочные вложения организации в государственные ценные бумаги или банковские вклады);

д) денежные средства в национальной и иностранной валюте в кассе и на счетах в банках, прочие денежные средства (в аккредитивах, чековых книжках, переводы в пути и денежные документы);

е) прочие виды оборотных активов (не отраженные в вышеназванных статьях).

### 3. По характеру участия в операционном процессе:

а) оборотные активы, обслуживающие производственный цикл предприятия (запасы сырья, материалов и полуфабрикатов, незавершенное производство, готовая продукция);

б) оборотные активы, обслуживающие финансовый (денежный) цикл организации (дебиторская задолженность и др.).

### 4. По периоду функционирования оборотных активов выделяют:

а) постоянную часть оборотных активов - неснижаемый минимум оборотных активов, необходимый предприятию для осуществления операционной деятельности;

б) переменную часть оборотных активов, которая связана с сезонным возрастанием объема продаж, необходимостью формирования в отдельные периоды запасов товарно-материальных ценностей сезонного хранения, досрочного завоза и целевого назначения.

5. По степени ликвидности различают оборотные активы:

а) абсолютно ликвидные – готовые средства платежа (денежные активы в национальной и иностранной валюте);

б) высоколиквидные – могут быть конверсированы в денежную форму в срок до одного месяца (краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность);

в) среднеликвидные – могут быть конверсированы в денежную форму в срок от одного до шести месяцев (все формы дебиторской задолженности, кроме краткосрочной и безнадежной, запасы готовой продукции);

г) слаболиквидные – могут быть превращены в денежные средства в срок от полугода и выше (сырье, материалы, полуфабрикаты и незавершенное производство);

д) неликвидные – не могут быть реализованы самостоятельно, а лишь в составе целостного имущественного комплекса (безнадежная дебиторская задолженность и расходы будущих периодов).

6. По степени риска вложения капитала различают активы:

а) с минимальным риском вложений (денежные активы и краткосрочные финансовые вложения);

б) с малым риском вложений (дебиторская задолженность кроме безнадежной; производственные запасы, кроме залежалых; запасы готовой продукции и товаров, за вычетом не пользующихся спросом);

в) со средним риском вложений (незавершенное производство за вычетом сверхнормативного, расходы будущих периодов);

г) с высоким риском вложений (безнадежная дебиторская задолженность, залежалые производственные запасы, сверхнормативное незавершенное производство, запасы готовой продукции и товаров, не пользующиеся спросом).

Классификация оборотных средств по степени их ликвидности и степени финансового риска характеризует качество средств организаций потребительской кооперации, находящихся в обороте. Задача такой классификации - выявление тех текущих активов, возможность реализации которых представляется маловероятной. Ликвидность текущих активов является главным фактором, определяющим степень риска вложений капитала в оборотные активы. Накопленные оценки реализуемости тех или иных видов активов за длительный период позволяет определить вероятность риска вложений в эти активы. Группировка оборотных активов по степени риска позволяет осуществлять контроль за рациональным размещением капитала в текущих активах.

7. В зависимости от стандартов учета и отражения в балансе организации выделяют следующие их группы:

а) запасы (сырье, материалы и др. аналогичные ценности, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для

перепродажи, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты, НДС по приобретенным ценностям);

б) дебиторская задолженность /средства в расчетах/ (товары отгруженные, расчеты с дебиторами за товары и услуги, расчеты с дочерними предприятиями, расчеты с прочими дебиторами, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, прочие оборотные активы);

в) денежные средства (краткосрочные финансовые вложения, денежные средства в кассе, на расчетном и валютном счетах, прочие денежные средства).

Под структурой оборотных активов понимается соотношение между элементами в общей их сумме. Структура оборотных активов в значительной степени определяется отраслевой принадлежностью организаций. Прямой связи между оборотными активами и кредиторской задолженностью нет, однако считается, что у нормально работающего предприятия текущие активы должны превышать текущие обязательства. [1,23,24]



## ГЛАВА 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «КЗГРО»

### 2.1. Общая характеристика предприятия

Открытое Акционерное Общество «Кемеровский завод геологоразведочного оборудования» основан в 1956 году, как Ремонтно-механический завод, подчиненный Новосибирскому территориальному геологическому управлению.

Основным видом деятельности является: "Производство инструментов". Основная отрасль компании: "Производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования". Должность руководителя компании — генеральный директор. Организационно-правовая форма (ОПФ) — открытые акционерные общества. Тип собственности — частная собственность.

Открытое Акционерное Общество «Кемеровский завод геологоразведочного оборудования» основан в 1956 году, как Ремонтно-механический завод, подчиненный Новосибирскому территориальному геологическому управлению.

Место нахождения Общества: Почтовый и фактический адрес: 650044, г.Кемерово, ул.Рутгерса, 41

Открытое Акционерное Общество – это форма организации предприятия, капитал которого образуется путем выпуска акций, причем акционеры имеют право свободно располагать своими акциями – продавать, покупать, дарить и т.д.

Законодательство определяет такое предприятие как публичное, то есть, информация по его деятельности должна быть доступна широким слоям населения, которые могут стать в будущем держателями акций. Количество акционеров ОАО ограничивается только количеством выпущенных и присутствующих на рынке акций.

Важной особенностью ОАО является отсутствие требования внести всю сумму уставного капитала на счет предприятия до его регистрации – средства будут поступать по мере реализации выпущенных акций.

Открытые акционерные общества могут работать во всех разрешенных законом сферах деятельности. Они имеют право заниматься торговлей, промышленным выпуском продукции, организацией музыкальных шоу или обучением кройке и шитью. Важно, чтобы деятельность ОАО не вступала в противоречие с законом.

Для управления текущей деятельностью компания нанимает директора или нескольких директоров, образующих коллегиальный орган – совет директоров.

Однако высшей властью в ОАО является собрание акционеров, которое проводится не реже раза в год.

«КзГРО» машиностроительное предприятие, специализирующееся на выпуске бурового оборудования, бурового инструмента и металлоконструкций. Продукция геологического профиля в общем объеме составляет более 95%.

завод имеет достаточно современный станочный парк, поэтому возможность изготовление машиностроительной продукции для любой отрасли, а так же запасные части к машинам и механизмам. Завод имеет большой опыт изготовления металлоконструкций, в том числе подконтрольных «Госгортехнадзор».

Основными материалами для изготовления продукции является: металлопрокат в виде круга, листа, профильного проката, трубы, твердый сплав.

## 2.2 Анализ основных экономических показателей

Анализ объема выполненных и реализованных работ, имеет большое значение для оценки деятельности предприятия, как на этапе планирования, так и выполнения планов.

Результаты проведенного анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1

Анализ динамики выручки от выполненных работ и оказанных услуг,  
тыс. руб.

Показатель	Год			Абсолютное отклонение (+,-)			Темп роста, %		
	2013	2014	2015	2014- 2013	2015- 2014	2015- 2013	2014/ 2013	2015/ 2014	2015/ 2013
Объем выполненных работ, услуг	926832	2072253	3216541	1145421	1144288	2289709	223,6	155,2	347
Объем реализованных работ, услуг	926832	2072253	3216541	1145421	1144288	2289709	223,6	155,2	347

По данным таблицы 1 видно, что объем выполненных и реализованных работ, услуг имел тенденцию роста на протяжении всего анализируемого периода. Так в 2014 году по сравнению с 2013 годом показатель увеличился на 1145421 тыс. руб. или на 124% и составил 2072253 тыс. руб.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом показатель выполнения и реализации работ, услуг увеличился на 1144288 тыс. руб. и составил 3216541 тыс. руб., что на 55% больше чем в 2013 году.

Если сравнивать 2013 год с 2015, то можно сделать вывод, что объем выполненных и реализованных работ, услуг увеличился с 926832 тыс. руб. до 3216541 тыс. руб.

Данная ситуация могла сложиться из-за увеличения спроса потребителей на строительные-монтажные работы по нескольким причинам,

либо из-за не изменения цен на данный вид работ, услуг, либо в связи с проведением выгодных акций и предложений.

Одним из Важнейших объектов анализа является движение кадров, которое характеризует динамику численности работающих. В процессе анализа определяется, прежде всего, оборот работников, который равен общему числу принятых и уволенных за определенный период. Число принятых образует оборот по приему, а число уволенных характеризует оборот по увольнению. Необходимая информация для такого анализа приведена в таблице 2.

Таблица 2

Анализ движения трудовых ресурсов

Показатели	Год			Отклонение, +/-			Т <sub>р</sub> , %		
	2013	2014	2015	2014/ 2013	2015/ 2014	2015/ 2013	2014/ 2013	2015/ 2014	2015/ 2013
1. Численность на начало года	581	438	513	-143	75	-68	75	117	88
2. Принято	3	77	15	74	-62	12	2567	500	5
3. Уволено всего, в т.ч	72	2	2	-70	0	-70	3	100	3
по неуважительным причинам	12	1	2	-11	1	-10	8	200	0,2
4. Численность на конец года	438	513	526	75	13	88	117	103	120
5. Среднесписочная численность	509	475	711	-34	44	10	93	109	102
6. Оборот	75	79	17	4	-62	-58	105	22	23
Коэффициент по приему, %	1	167	3	16	-13,3	2	2750	490	5
Коэффициент по выбытию, %	14	0,4	0,4	-14	-0,04	-14	3	92	3
Коэффициент текучести, %	2	0,2	0,4	-2	0,17	-2	9	183	0,2

По данным таблицы 2 можно отметить, что произошло увеличение среднесписочной численности работников в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 202 человека или на 40%. В 2014 и 2015 годах наблюдается

превышение коэффициента по приему над коэффициентом по выбытию, что свидетельствует об обновлении трудовых ресурсов. В 2013 году ситуация была противоположна.

Коэффициент по выбытию в 2013 году значительно превышает коэффициент по приему. Это связано с опережением темпов роста уволенных над темпами роста принятых в 2013 году. В 2014 году коэффициент по приему достаточно опередил коэффициент по выбытию. Текучесть кадров является необходимым каналом движения рабочей силы. Она превращается в проблему, если становится избыточной (10 - 25% и более в год).

По состоянию на 2015 год коэффициент текучести кадров составил 0,4%, что указывает на стабильную обстановку в составе кадров предприятия. Низкая текучесть кадров свидетельствует о повышении эффективности управления, улучшения трудовой дисциплины на предприятии, проведении грамотной социальной политики.

Эффективность использования труда на предприятии характеризует производительность труда. Для целей анализа используют прямой показатель производительности труда: выработку и показатели использования рабочего времени.

Общая оценка динамики выработки позволяет выяснить ее изменение по сравнению с фактическими показателями предыдущего года. Расчеты выработки представлены в таблице 3.

Полученные данные таблицы 3 указывают на повышение эффективности использования трудовых ресурсов. В 2014 году по сравнению с 2013 годом выработка ППП увеличилась на 2541,7 тыс. руб. на человека, в 2013 году по сравнению с 2014 годом на 1834,9 или на 42,1%. Также увеличивается выработка рабочего в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 2443,5 тыс. руб. на человека или на 41%, что говорит о повышении эффективности использования трудовых ресурсов.

За весь анализируемый период (2013-2015 г.г.) выработка ППП увеличилась на 4376,7 тыс. руб. Также увеличивается выработка рабочего на 5893,3 тыс. руб. на человека. Увеличение выработки рабочего может происходить за счет увеличения и лучшего использования рабочего времени. Аналогичная ситуация наблюдается на протяжении всего анализируемого периода, что так же свидетельствует о эффективном управлении на предприятии и является положительным моментом в работе предприятия.

Таблица 3

## Анализ производительности труда

Показатели	Год			Отклонения, + (-)			Темп роста, %		
	2013	2014	2015	2014-2013	2015-2014	2015-2013	2014/2013	2015/2014	2015/2013
1. Объем выполненных работ, услуг, тыс. руб.	926832	2072253	3216541	1145421	1144288	2289709	223,6	155,2	347
2. Объем реализованных работ, услуг, тыс. руб.	926832	2072253	3216541	1145421	1144288	2289709	223,6	155,2	347
3. Среднесписочная численность ППП, чел.	509	475	519	-34	44	10	93,3	109,3	102
4. Среднесписочная численность рабочих, чел.	370	348	383	-22	35	13	94,1	110,1	103,5
5. Доля рабочих в ППП, %	72,7	73,3	73,8	0,6	0,5	1,1	100,8	100,7	101,5
6. Среднегодовая выработка ППП, тыс.руб./чел (стр.1/стр.2)	1820,9	4362,6	6197,6	2541,7	1834,9	4376,7	239,6	142,1	340,4
7. Среднегодовая выработка рабочего, тыс.руб./чел. (стр.1/стр.3)	2505,0	5954,8	8398,3	3449,8	2443,5	5893,3	237,7	141,0	335,3

Далее рассмотрим анализ использования трудовых ресурсов и уровня производительности труда, который необходимо рассматривать в тесной взаимосвязи с оплатой труда. Полученные данные сведены в таблицу 4.

Таблица 4

Анализ динамики заработной платы

Показатели	Год			Отклонения, + (-)			Темп роста, %		
	2013	2014	2015	2014-2013	2015-2014	2015-2013	14/13	15/14	15/13
1. Среднесписочная численность ППП, чел.	509	475	519	-34	44	10	93,3	109	102
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	370	348	383	-22	35	13	94	110	104
3. Фонд оплаты труда ППП, тыс.руб.	90771	78858	110850	-11913	31992	20079	86,9	141	122,1
4. Фонд оплаты труда рабочих, тыс.руб.	56278	47315	68727	-8963,2	21412	12449	84,1	145	122,1
5. Среднемесячная заработная плата рабочих, руб.	12675	11330	14954	-1345,1	3623	2278,4	89,4	132	118
6. Среднемесячная заработная плата ППП, руб.	14861	13835	17799	-1026,3	3964	2938	93	129	120

По данным таблицы 4 можно сделать вывод о повышении эффективности использования трудовых ресурсов. В 2014г. по сравнению с 2013г. среднемесячная заработная плата рабочих снизилась на 1345,1 рубля или на 10,6%.

Зарботная плата ППП так же снизилась на 1026,3 рубля или на 7%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом среднемесячная зарплата рабочих увеличилась на 3623 рублей. Увеличилась среднемесячная зарплата ППП на 3963 рубля соответственно.

За весь анализируемый период среднемесячная заработная плата рабочих выросла на 2278,4 рублей на 18%, а ППП на 2938 рублей или на 20%. Среднемесячная заработная плата рабочих выросла на 4274,3 рубля



или на 13,7% и составила 35557 рублей , а ППП на 3309,5 рубля или на 9,6% и составила 37738 рублей.

Необходимо отметить, что увеличение оплаты труда на предприятии в отчетном периоде связано с увеличением выработки. Для сохранения стабильной работы на предприятии руководство увеличило уровень заработной платы.

Анализ структуры затрат по экономическим элементам позволяет оценить уровень трудовых, материальных и амортизационных затрат на строительно-монтажные работы и оказанные услуги (таблица 5).

Из таблицы 5 видно, что на протяжении всего анализируемого периода (2013-2015 г. г.) материальные затраты имели тенденцию снижения, это свидетельствует об увеличении объема оказания строительно-монтажных работ на предприятии.

Так в 2014 году материальные затраты составили 770054 тыс. руб., это на 95803 тыс. руб. меньше, чем в 2013 году. В 2015 году показатель снизился до 743059 тыс. руб.

При всем этом полная себестоимость в 2014 году составила 2346240 тыс. руб., увеличилась на 1099701 тыс. руб. А вот в 2015 году показатель вырос до 2887676 тыс. руб. или на 132%.

Анализ основных фондов начинают с изучения их состава и структуры.

Благодаря анализу состава и структуры основных средств, можно определить какие изменения произошли в анализируемом периоде, соответствуют ли они технологической структуре основных фондов.

Расчет показателей структуры в разрезе групп и видов основных фондов представлен в таблице 5.

По данным таблицы 5 видно, что стоимость основных производственных фондов увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 515768 тыс. руб. или на 115%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 515768 тыс. руб. или на 6,2%.

Таблица 5

## Анализ структуры затрат по экономическим элементам

Показатель	Год						Отклонение						Темп роста, %		
	2013г.		2014г.		2015г.		2014г./2013г.		2015г./2014г.		2015г./2014г.		2014г./ 2013г.	2015г./ 2014г.	2015г./ 2013г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
Материальные затраты	865857	69,5	770054	32,8	743059	25,7	-95803	-36,6	-26995	7,1	-122798	43,7	88,9	69,5	85,8
Затраты на оплату труда	90771	7,3	78858	3,4	110850	3,8	-11913	-3,9	31992	0,5	20079	-3,4	86,9	140,6	122,1
Отчисления на социальные нужды	31019	2,5	26696	1,1	28471	1	-4323	-1,4	1775	-0,2	-2548	-1,5	86,1	106,6	91,8
Амортизация	49271	4	12083	0,5	5960	0,2	-37188	-3,4	-6123	0,3	-43311	-3,7	24,5	49,3	12,1
Прочие затраты	209621	16,8	1458549	62,2	1999336	69,2	1248928	45,3	540787	7,1	1789715	52,4	695,8	137	953,8
Полная себестоимость	1246539	100	2346240	100	2887676	100	1099701	-	541436	-	1641137	-	188,2	123,1	231,7

Далее проведем анализ динамики удельных затрат показателей. Результаты анализа представлены в таблице 6.

Таблица 6

Динамика удельных затрат показателей

Показатель	Год			Отклонение ( +,-)		
	2013	2014	2015	2014-2013	2015-2014	2015-2013
Объем работ (услуг), тыс. руб.	926832	2072253	3216541	-1144288	-1145421	-2289709
Материалоемкость, коп./руб.	0,93	0,37	0,23	-0,56	-0,14	-0,7
Зарплатоемкость, коп./руб.	0,1	0,04	0,03	-0,06	-0,01	0,07
Амортизацеемкость, коп./руб.	0,05	0,01	0,002	-0,04	-0,01	-0,05

Как следует из таблицы 6, на рубль выполненных работ (услуг) предприятию в 2014 году необходимо понести 37 копеек материальных затрат, что больше на 56 копеек чем в 2013 году. В 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 56 копеек и составила 23 копеек. За весь анализируемый период (2013-2015 г. г.) материалоемкость снизилась на 70 копеек.

Материалоемкость производства - показатель, характеризующий размер материальных затрат на единицу работ в денежном выражении. При расчете материалоемкости производства учитываются затраты всех материальных ресурсов.

Зарплатоемкость показывает величину заработной платы, приходящуюся на единицу работ, услуг. В 2014 году зарплатоемкость составила 4 копеек, что меньше на 6 копеек, чем в 2013 году. В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1 копейку и составила 3 копеек. За весь анализируемый период зарплатоемкость увеличилась на 7 копеек.

В 2014 году амортизацеемкость составила 1 копейку, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 5 копеек. За весь анализируемый период амортизацеемкость всего увеличилась на 5 копеек.

Амортизацеемкость показывает величину начисленного износа основных средств, приходящуюся на единицу.

Далее проведем анализ показателей прибыли. Полученные данные анализа показателей прибыли представлены в таблице 7.

Из таблицы 7 можно заметить, что выручка от продаж работ, услуг в рассматриваемом периоде (2013-2015г. г.) увеличилась на 2289709 тыс. руб. Это связано, скорее всего, за счет повышения цен на продажу работ, услуг, следовательно, прибыль предприятия растет.

Наблюдается так же снижение себестоимости продаж на 71,4% в 2015 году по сравнению с 2013 годом и составила 778289 тыс. руб. В 2014 году себестоимость продаж снизилась до 1686278 тыс. руб., а в 2013 году была равна 2725196 тыс. руб.

На предприятии наибольшая чистая прибыль наблюдается в 2014 году, которая составила 29107 тыс. руб. это на 19911 тыс. руб. больше чем 2013 году.

В 2015 году чистая прибыль снизилась на 14874 тыс. руб. Это связано с увеличением затрат строительно-монтажные работы, оказание услуг за анализируемый период и снижением рентабельности продукции.

Таким образом, по итогу второй главы можно сделать вывод, что ОАО «КзГРО» является успешно функционирующей организацией за три года имеет положительный финансовый результат. Увеличивает объёмы деятельности и может быть выбрано в качестве объекта исследования в данной дипломной работе.

Таблица 7

## Анализ динамики показателей прибыли

Показатель	Год, тыс. руб.			Отклонение, +/-			Темп роста %		
	2013г.	2014г.	2015г.	2014г.-2013г.	2015г.-2014г.	2015г.-2013г.	2014г./ 2013г.	2015г./ 2014г.	2015г./ 2013г.
Выручка от продажи	926 832	2 072 253	3 216 541	1 145 421	1 144 288	2 289 709	223,6	155,22	347
Валовая прибыль	148 543	385 975	491 345	237 432	105 370	342 802	259,8	127,3	330,8
Прибыль (убыток) от продаж	18 854	56 597	75 878	37 743	19 281	57 024	300,2	134,1	402,5
Прочие доходы	780 978	1 202 110	233 001	421 132	-969 109	-547 977	153,9	19,4	29,8
Прочие расходы	707 618	1 137 186	194 170	429 568	-943 016	-513 448	160,7	17,1	27,4
Прибыль(убыток) до налогообложения	18 854	56 597	75 878	37 743	19 281	57 024	300,2	134,1	402,5
Текущий налог на прибыль	0	0	446	0	446	446	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	9 196	29 107	14 233	19 911	-14 874	5 037	316,5	48,9	154,8

Заключительная оценка эффективности работы предприятия в условиях переменных цен и инфляции производится с помощью показателей рентабельности, для этого рассмотрим таблицу 8.

Таблица 8

Динамика показателей рентабельности, %

Показатель	Год			Отклонение, +/-		
	2013	2014	2015	2014г-2013	2015-2014	2015-2013
1. Рентабельность активов	0,4	1,2	0,54	0,8	-0,66	0,14
2. Рентабельность текущих активов	0,66	1,9	0,81	1,24	-1,09	0,15
3. Рентабельность инвестиций	3,18	9,1	12,08	5,92	2,98	8,9
4. Рентабельность собственного капитала	1,55	4,68	2,4	3,13	-2,28	0,85
5. Рентабельность деятельности	0,99	1,73	0,52	0,74	-1,21	-0,47
6. Рентабельность продаж	2,03	1,4	0,44	-0,63	-0,96	-1,59

По полученным данным из таблицы 8 можно сделать вывод, что рентабельность активов в 2014 году увеличилась по сравнению с 2013 годом на 0,8%, это наиболее благоприятная для предприятия ситуация, то есть предприятия работало успешно. А вот в 2015 году по сравнению с 2014 годом рентабельность активов снизилась на 0,66% , данная ситуация напротив показывает, что прибыльность падает и это говорит об отрицательной динамике работы предприятия.

Рентабельность собственного капитала в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 3,13%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом наоборот снизилась на 2,28%.

Рентабельность деятельности предприятия в 2014 году по сравнению с 2011 годом увеличилась на 0,74%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 0,21%. Этот показатель показывает, насколько эффективно работает предприятие, получает ли оно прибыль, покрываются ли ее расходы.

Рентабельность продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 0,63%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 0,96%.

Снижение рентабельности продаж происходит тогда, когда размер выручки снижается, а затраты наоборот увеличиваются и наоборот.

Возможными причинами могут быть как повышение цен, внесение изменений перечня предлагаемых услуг, изменение норм самих затрат.

Таким образом, можно сказать, что предприятие в 2014 году работало эффективно, получая при этом прибыль и покрывая свои расход.

Таблица 9

## Основные экономические показатели ОАО «КзГРО»

Показатели	Год			Отклонения, + (-)			Темп роста, %		
	2013г.	2014г.	2015г.	2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.	2015г.- 2013г.	2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.	2015г.- 2013г.
1. Объем выполненных и реализованных работ, услуг, тыс. руб.	926832	2072253	3216541	1145421	1144288	2289709	223,58	155,22	347,05
2. Себестоимость, тыс. руб.	2725196	1686278	778 289	-1038918	-907 989	-1 946 907	61,88	46,15	28,56
3. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	437653	706092	993760,5	268439	287668,5	556107,5	161,34	140,74	227,07
4. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	8561	42652	23994	34091	-18658,0	15433	498,21	56,26	280,27
4. Среднесписочная численность ППП, чел.	509	475	519	-34	44	10	93,32	109,26	101,96
5. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	90771	78858	110850	-11913	31992	20079	86,88	140,57	122,12
6. Среднегодовая выработка ППП, тыс. руб.	1820,9	4362,6	6197,6	2541,7	1 835	4 377	239,58	142,06	340,36
7. Среднемесячная заработная плата ППП, руб.	14861	13835	17799	-1026	3964	2938	93,10	128,65	119,77
8. Фондоотдача, руб./руб.	2,12	2,93	3,24	0,82	0,3	1,12	138,5	110,3	152,8
9. Рентабельность ОФ, %	1,96	6,04	2,41	4,08	-3,6	0,46	308,8	39,97	123,43
10. Чистая прибыль, тыс. руб.	9196	29107	14233	19911	-14874	5037	316,5	48,9	154,8



## **ГЛАВА 3. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ИМУЩЕСТВА**

### **ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕГО ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ.**

#### 3.1 Оценка состава и структуры имущества предприятия

Для общей оценки состояния имущества предприятия составим сравнительный аналитический баланс, который представлен в таблице 10.

По данным таблицы 10 прирост имущества за анализируемый период (2013-2015г) составил 318920 тыс. руб. или 13,8%. Увеличение стоимости имущества говорит о расширении предприятием хозяйственного оборота.

Наблюдается рост мобильных, оборотных активов на 375211 тыс. руб. или на 27,1 %. Прирост оборотных активов свидетельствует о расширении деятельности предприятия, однако очень важно, за счет каких статей происходит прирост или снижение оборотных средств.

Прирост источников имущества произошел за счет увеличения заемного капитала. За анализируемый период (2013-2015 г) заемный капитал увеличился на 354060 тыс. руб. или на 21%.

Стоимость источников имущества так же имеет тенденцию к увеличению, в большей степени за счет снижения собственного капитала. Имущество предприятия формируется в большей степени за счет заемных средств, кроме того, с каждым годом предприятие все больше привлекает заемный капитал.

Таблица 10

## Сравнительный аналитический баланс, тыс. руб.

Актив	Год						Изменения						Темп роста, %		
	2013		2014		2015		2014-2013		2015-2014		2015-2013		14/13	15/14	15/13
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
1.Имущество	2311124	100	2428661	100	2630044	100	117537	201383	318920	-	-	-	105,1	108,3	113,8
1.1.Имобилизованные активы	925886	40,1	895950	36,9	869595	33,1	-29936	-26355	-56291	-3,2	-3,8	-7,0	96,8	97,1	93,9
1.2.Мобильные или оборотные активы	1385238	59,9	1532711	63,1	1760449	66,9	147473	227738	375211	3,2	3,8	7,0	110,6	114,9	127,1
Пассив															
1.Источники имущества	2311124	100	2428661	100	2630044	100	117537	201383	318920	-	-	-	105,1	108,3	113,8
1.1.Собственный капитал	628205	27,18	622172	25,62	593065	22,55	-60,33	-29107	-35140	-1,56	-3,07	-4,63	99,04	95,32	94,41
1.2.Заемный капитал	1682919	72,82	1806489	74,38	2036979	77,45	123570	230490	354060	1,6	3,1	4,6	107,3	112,8	121

Рассмотрим и проанализируем таблицу 12. В анализируемом периоде (2013-2015г.г.) общая стоимость имущества увеличилась на 318920 тыс. руб. Следует отметить что большую часть доли стоимость имущества , занимают оборотные активы, нежели внеоборотные.

Можно наблюдать увеличение запасов предприятия, в 2013г. Составляли 5,9% , в 2014г. Составили 11% и в 2015 г. Составляют 417210 Тыс.руб. по сравнению с 2013г.

Дебиторская задолженность занимает большую часть удельного веса денежных средств и расчетов. При этом доля денежных средств возрастает на 1,9% . Это свидетельствует о повышении маневренности оборотных средств предприятия.

При анализе активов заметно снижение стоимости внеоборотных средств в анализируемом периоде на -56291 тыс. руб. Произошло это главным образом за счет снижения стоимости основных средств.

Снижение стоимости основных средств ОАО «КзГРО» следует отметить как отрицательную тенденцию, так как она говорит о снижении производственного потенциала предприятия. Сумма долгосрочных финансовых вложений за весь период снизилась на -38089 тыс.руб.

Прирост оборотных активов оказался на 66.9 % выше внеоборотных, что свидетельствует о наличии тенденции к увеличению оборачиваемости мобильных активов, что повышает вероятность успешной финансовой деятельности предприятия.

Таблица 12

## Оценка состава и структуры имущества предприятия

ПОКАЗАТЕЛИ	Год						Отклонение (+/-)		
	2013		2014		2015		2014/2013	2015/2014	2015/2013
	Сумма, тыс.руб.	уд.вес., %	Сумма, тыс.руб.	уд.вес., %	Сумма, тыс.руб.	уд.вес., %			
1. Стоимость имущества предприятия в том числе:	2311124	100	2428661	100	2630044	100	117537	201383	318920
<b>1.1. Внеоборотные активы из них:</b>	<b>925886</b>	<b>40,1</b>	<b>895950</b>	<b>36,9</b>	<b>869595</b>	<b>33,1</b>	<b>-29936</b>	<b>-26355</b>	<b>-56291</b>
Основные средства	815744	88,1	819221	91,4	327329	37,6	3477	-491892	-488415
Финансовые вложения	39617	4,3	8898	1,0	1528	0,2	-30719	-7370	-38089
Отложенные налоговые активы	12091	1,3	12282	1,4	16739	1,9	191	4457	4648
Прочие внеоборотные активы	58434	6,3	55549	6,2	523999	60,3	-2885	468450	465565
<b>1.2 Оборотные активы из них:</b>	<b>1385238</b>	<b>59,9</b>	<b>1532711</b>	<b>63,1</b>	<b>1760444</b>	<b>66,9</b>	<b>147473</b>	<b>227733</b>	<b>375206</b>
Запасы	81994	5,9	168620	11,0	499204	28,4	86626	330584	417210
НДС	440	0,0	1841	0,1	173	0,0	1401	-1668	-267
Дебиторская задолженность	1058055	76,4	1144694	74,7	916503	52,1	86639	-228191	-141552
Финансове вложения	236517	17,1	204857	13,4	299700	17,0	-31660	94843	63183
Денежные средства	849	0,1	4495	0,3	33121	1,9	3646	28626	32272
Прочие оборотные активы	7383	0,5	8204	0,5	11748	0,7	821	3544	4365
2. Стоимость реального имущества	815 744	-	819 221	-	327 329	-	3 477	-491 892	-488 415
3. Соотношение основных и оборотных средств	1,5	-	1,7	-	2,0	-	0,2	0,3	0,5

Стоимость реального имущества в данном случае равна стоимости основных средств и имеет аналогичную динамику. Надо отметить, что доля реального имущества в имуществе предприятия довольно низка, что свидетельствует о невысоком производственном потенциале предприятия. Несмотря на то, что данный потенциал увеличился за 2015г. на 46,96%, его доля в структуре имущества уменьшилась на 9,81%.

Величина имущества предприятия увеличилась, в основном, за счет увеличения оборотных средств, о чем свидетельствует снижение коэффициента соотношения основных и оборотных средств.

Расчет показателей структуры в разрезе групп и видов основных фондов представлен в таблице 12.

По данным таблицы 12 видно, что стоимость основных производственных фондов увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 515768 тыс. руб. или на 115%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 515768 тыс. руб. или на 6,2%.

За весь анализируемый период стоимость основных производственных фондов увеличилась на 575337 тыс. руб. или на 128%. Это произошло главным образом за счет увеличения активной части с 249956 тыс. руб. до 713412 тыс. руб., доля которой в динамике возросла с 55,8 % до 69,7 %.

Уровень технического состояния характеризуется степенью обновления основных фондов, степенью их износа и годности. Для анализа используются коэффициент износа и коэффициент годности.

Состояние основных фондов считается удовлетворительным, если коэффициент износа ниже 50%, неудовлетворительным, если коэффициент износа принимает значение от 50% до 70%, критическим, если коэффициент износа выше 70%.

Таблица 12

## Наличие, состав и структура ОПФ

Показатель	Год						Абсолютные отклонения						Темпы роста, %		
	2013г.		2014г.		2015г.		тыс.руб.			уд.вес, %			2014г./ 2013г.	2015г./ 2014г.	2015г./ 2013г.
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.	2015г.- 2013г.	2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.	2015г.- 2013г.			
ОПФ всего	448208	100	963976	100	1023545	100	515 768	59569	575337	-	-	-	215,1	106,2	228,4
из них: - здания	198252	44,2	292785	30,4	310133	30,3	94533	17348	111881	-14	-0,1	-14	148	105,9	156,4
Пассивная часть	198252	44,2	292785	30,4	310133	30,3	94533	17348	111881	-13,9	-0,1	-14	147,7	105,9	156,4
- машины, оборудование	249956	55,8	671191	69,6	713412	69,7	421235	42221	463456	13,9	0,1	14	268,5	106,3	285,4
Активная часть	249956	55,8	671191	69,6	713412	69,7	421235	42221	463456	13,9	0,1	14	268,5	106,3	285,4

Для оценки интенсивности и характера движения основных фондов применяются следующие показатели: коэффициенты ввода, выбытия, компенсации выбытия и прироста основных фондов.

Данные для анализа технического состояния основных производственных фондов представлены в таблице 13.

Таблица 13

Показатели технического состояния основных фондов

Показатель	Год			Отклонение		
	2011г.	2012г.	2013г.	2012г.- 2011г.	2013г.- 2012г.	2013г.- 2011г.
1. Первоначальная стоимость ОПФ, тыс.руб.	448208	963976	1023545	515768	59569	575337
2. Износ ОПФ, тыс.руб.	120878	144755	205 084	23 877	60329	84206
3. Остаточная стоимость, тыс.руб.	327330	819221	818461	491891	-760	491131
4. Кизноса, %	26,97%	15,02%	20,04%	-11,95%	5,02%	-6,93%
5. Кгодности, %	73,03%	84,98%	79,96%	11,95%	-5,02%	6,93%

По полученным результатам таблицы 11 видно, что коэффициент износа не превышает и 30%, а именно, в 2013 году составил 26,97%, в 2014 году 15,02% и в 2015 году 20,04%.

Такая динамика коэффициента износа является положительным моментом в работе предприятия, так как не превышает 50%.

Высокая годность оборудования в 2013 году составил 73,03%, а в 2015 году 79,96%.

Наибольшая степень годности ОПФ составила 84,98% в 2014 году, что так же является положительным моментом для предприятия, так как чем выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств предприятия.

Далее рассмотрим и проанализируем таблицу 14. В период с 2013 по 2015 года в структуре оборотных средств ОАО «КзГРО» наблюдались следующие изменения: Величина оборотных средств увеличилась в 2015 году на 375206 тыс.руб. по сравнению 2013 годом, где они составляли 1385238 тыс.руб. За три года существенно изменилась структура оборотных средств предприятия.

В 2013 году предприятие испытывало избыток активов в сфере производства- их удельный вес в структуре оборотных средств составлял 199,9%; доля сырья и материалов составляла 493,2 %. Большая часть находилась в дебиторской задолженности 86,6% увеличение дебиторской задолженности свидетельствует об ухудшении финансовой дисциплины предприятия.

Возникновение дебиторской задолженности представляет собой объективный процесс в хозяйственной деятельности при системе безналичных расчетов.

Удельный вес готовой продукции в 2015 г. составлял 3,8%, что говорит что продукция пользуется спросом.

Предприятия должно иметь денежные средства для ведения текущей деятельности на случай непредвиденных расходов и на случай вероятных эффективных капиталовложений.

За весь период анализируемый (2013-2015 г.г.) можно наблюдать увеличение денежных средств. В 2013 г. Составляли 849 тыс.руб. , а в 2015 возрос до 33121 тыс.руб. В целом же за рассматриваемый период структура оборотных средств предприятия улучшились.



Таблица 14

## Состав и структура оборотных средств

Виды оборотных средств	Год						Изменение за отчетный период			Темп роста,%		
	2013		2014		2015		2014/ 2013	2015/ 2014	2015/ 2013	2014/ 2013	2015/ 2014	2015/ 2013
	Тыс. руб.	уд. вес, %	Тыс. руб.	уд. вес, %	Тыс. руб.	уд. вес, %						
Оборотные средства в том числе:	1385238	100	1532711	100	1760444	100	147473	227733	375206	110,6	114,9	127,1
Производственные запасы:	81994	5,9	168620	11,0	499204	28,4	86 626	330584	417210	205,6	296,1	608,8
Сырье и материалы	77975	5,6	139467	9,1	384575	21,8	61 492	245108	306600	178,9	275,7	493,2
товары	2449	0,2	23450	13,9	47602	2,7	21 001	24152	45153	957,5	203,0	1943,7
готовая продукция	1570	0,1	5703	0,4	67030	3,8	4 133	61327	65460	363,2	1175,3	4269,4
НДС	440	0,0	1841	0,1	173	0,0	1 401	-1668	-267	418,4	9,4	39,3
Дебиторская задолженность	1058055	76,4	1144694	74,7	916503	52,1	86639	-228191	-141552	108,2	80,1	86,6
Финансовые вложения	236517	17,1	204857	13,4	299700	17,0	-31660	94843	63183	86,6	146,3	126,7
Денежные средства	849	1,1	4495	0,3	33121	1,9	3646	28626	32272	529,4	736,8	3901,2
Прочие оборотные активы	7383	0,5	8204	0,5	11748	0,7	821	3544	4365	111,1	143,2	159,1

Рассчитаем следующие таблицы 15,16, 17. В которых представлены коэффициенты для оценки оборачиваемости оборотных активов, коэффициент закрепления оборотных средств на 1 руб. товара, оборачиваемость оборотных средств в днях.

Таблица 15

Анализ эффективности использования оборотных средств

Показатели	Период		Отклонение (+\ -)	Темп роста,%
	На начало 2013	На конец 2013		
Выручка, тыс. руб.	715832	926832	211000	129,5
Средняя величина оборотных средств	4244	4371	127	103,0
К оборачиваемости оборотных средств	168,7	212,1	43,4	125,7
К закрепления	0,006	0,005	-0,001	79,5
Оборачиваемость в днях	2	2	0	79,5

Выручка от реализации продукции на конец 2013г. Увеличилась на 129,5%. Количество оборотов оборотных средств увеличилась на 43,4%. Коэффициент закрепления составил -0,006. Оборачиваемость в днях не изменилась.

В таблице 16 видно, что Выручка от реализации продукции на конец 2014г. Увеличилась на 223,6%. Количество оборотов оборотных средств увеличилась на 217,8%. Коэффициент закрепления составил 0,002. Оборачиваемость в днях составила -1.

Таблица 17

## Анализ эффективности использования оборотных средств

Показатели	Период		Отклонение (+/-)	Темп роста, %
	На начало 2014	На конец 2014		
Выручка, тыс. руб.	926832	2072253	1145421	223,6
Средняя величина оборотных средств	4371	4487	116	102,7
К оборачиваемости оборотных средств	212,1	461,9	249,8	217,8
К закрепления	0,005	0,002	-0,003	45,9
Оборачиваемость в днях	2	1	-1	45,9

В таблице 17 видно, что Выручка от реализации продукции на конец 2015г. Увеличилась на 155,2%. Количество оборотов оборотных средств увеличилась на 144,8%. Коэффициент закрепления составил 0,001. Оборачиваемость в днях е изменилась.

Таблица 18

## Анализ эффективности использования оборотных средств

Показатели	Период		Отклонение (+/-)	Темп роста, %
	На начало 2015	На конец 2015		
Выручка, тыс. руб.	2072253	3216541	1144288	155,2
Средняя величина оборотных средств	4487	4809	323	107,2
К оборачиваемости оборотных средств	461,9	668,9	207,0	144,8
К закрепления	0,002	0,001	-0,001	69,1
Оборачиваемость в днях	1	1	0	69,1

Далее рассчитаем коэффициенты оборачиваемости и занесем данные в таблицу 18.

По таблице видно, что коэффициент оборачиваемости всех активов в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,12.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился на 0,13, и оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась на 1,04.

Продолжительность одного оборота капитала уменьшился на 0,07 по сравнению с 2013 годом. Средний возраст запасов 2015 году с уменьшился и оставляет 2,26.

Таблица 18

Показатели оборачиваемости

Показатели	Год			Отклонение (+/-)		
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014	2015/2013
К оборачиваемости активов	0,68	0,72	0,8	0,04	0,08	0,12
К оборачиваемости собственного капитала	1,23	1,31	1,3	0,08	-0,01	0,07
К оборачиваемости дебиторской задолженности	2,37	2,66	2,5	0,29	-0,16	0,13
К оборачиваемости запасов	1,67	1,8	2,26	0,13	0,46	0,59
К оборачиваемости кредиторской задолженности	2,81	3,46	3,85	0,65	0,39	1,04
К оборачиваемости денежных средств	46,1	17,68	14,36	-28,42	-3,32	-31,74

### 3.2. Анализ источников формирования имущества предприятия

Причины увеличения или уменьшения имущества предприятия устанавливаются, изучая изменения в составе источников его образования. Поступление, приобретение, создание имущества может осуществляться за счет собственных и заемных средств, характеристика которых отражена в пассиве бухгалтерского баланса.

Источниками собственных средств предприятия являются: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонд социальной сферы, целевые финансирования и поступления, нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет (III раздел пассива баланса). В составе собственных источников средств также отражается величина непокрытого убытка отчетного года или прошлых лет, сумма которого уменьшает общую величину собственного капитала предприятия.

В процессе анализа пассива баланса предприятия следует изучить изменения в его составе, структуре и дать им оценку.

Как видно из таблицы 19, возрастание стоимости имущества предприятия за 2015 год на 318 920 тыс. руб. Сумма собственного капитала снизилась на 35 140 тыс. руб. Сумма заемных средств увеличилась на 354060 тыс руб..

Из этого следует, что увеличение объема финансирования деятельности предприятия не обеспечено собственным капиталом.

Снижение собственных средств произошло за счет снижения нераспределенной прибыли на 35140 тыс. руб.

## Анализ состава и структуры источников имущества предприятия

Источники средств	Год						Изменение за отчетный период (+,-)		
	2013		2014		2015				
	Тыс.руб	В % к итогу	Тыс.руб	В % к итогу	Тыс.руб	В % к итогу	2014/2013	2015/2014	2015/2013
1. Источники средств, всего, из них	2 311 124	100	2428661	100	2 630 044	100	117 537	201 383	318 920
1.1. Собственный капитал, всего, в том числе:	628 205	27,2	622172	25,6	593 065	22,5	-6 033	-29 107	-35 140
Уставный капитал	89	0,0	89	0,0	89	0,0	-	-	-
Добавочный капитал	246410	39,2	246410	39,6	246410	41,5	-	-	-
Резервный капитал	13	0,0	13	0,0	13	0,0	-	-	-
Нераспределенная прибыль	381693	60,8	375660	60,4	346553	58,4	-6 033	-29 107	-35 140
1.2. Заемный капитал, всего, в том числе	1 682 919	72,8	1806489	74,4	2 036 979	77,5	123 570	230 490	354 060
Долгосрочные кредиты					388 011	19,0	0	388 011	388 011
Отложенные налоговые обязательства	14 709	0,9	16219	0,9	80	0,0	1 510	-16 139	-14 629
Краткосрочные кредиты и займы	969 483	57,6	863922	47,8	1292893	63,5	-105 561	428 971	323 410
Кредиторская задолженность	694 385	41,3	918050	106,3	355957	17,5	223 665	-562 093	-338 428
Доходы будущих периодов			14	0,0	38	0,0	14	24	38
Оценочные обязательства	251	0,0	1842	0,1	-	-	1 591	-1 842	-251
Прочие обязательства	4091	0,2	6442	0,4	-	-	2 351	-6 442	-4 091

Доля собственного капитала в общем объеме финансирования снизилась с 2013 по 2015 года с 27,2% на начало года до 22,5% на конец года.

Удельный вес заемного капитала возрос с 72,8% до 77,5% к концу 2015 году. Это объясняется более быстрыми темпами роста заемных средств по сравнению с собственным капиталом.

Заемные средства представлены долгосрочными и краткосрочными банковскими кредитами и кредиторской задолженностью.

В 2015 году наблюдается тенденция увеличения заемного капитала по краткосрочным обязательствам. Они увеличились на 323 412 тыс. руб. (53,6%), доля их в общей сумме привлеченных средств к концу отчетного периода составила 62,5%.

Долгосрочные банковские кредиты были привлечены в 2015 году на сумму 388011 тыс. руб., доля их в общем объеме заемных средств составила 19,0%.

Имеет место и снижение кредиторской задолженности на 338412 тыс.руб., для которой составляет ко всему заемному капиталу 17,5%.

Таким образом, главным источником внешнего финансирования является краткосрочные кредиты и займы.

Как свидетельствуют данные таблицы 20, на предприятии наблюдается тенденция снижения кредиторской задолженности почти по всем видам расчетов.

Более половины объема кредиторской задолженности (79,4%) составляют обязательства перед поставщиками за товары, работы и услуги.

По данным таблицы 20 мы наблюдаем снижение собственного капитала на протяжении всего анализируемого периода. В 2015 году он составляет 593065 тыс.руб. (94,4%).

## Динамика собственных оборотных средств

Показатели	Год			Отклонение (+/-)			Темп роста, %		
	2013	2014	2015	2014- 2013	2015- 2014	2015- 2013	2014/ 2013	2015/ 2014	2015/ 2013
1. Собственные средства	628205	622172	593065	-6033	-29107	-35140	99,0	95,3	94,4
2. Долгосрочные кредиты и займы	-	-	593065	0	593065	593065	-	-	-
Итого источников	628205	622172	593065	-6033	-29107	-35140	99,0	95,3	94,4
3. Внеоборотные активы	925886	895950	869595	-29936	-26355	-56291	96,8	97,1	93,9
4. Наличие собственных оборотных средств	-297681	-273778	316535	23903	-2752	614216	92,0	101,0	106,3



Можно отметить, что с 2013 г. (-297681 тыс.руб.) по 2014 г. (-273778 тыс.руб.) наблюдается недостаток собственных оборотных средств, что приводит к необходимости использовать для финансирования текущей деятельности заемные средства, что приводит к снижению уровня рациональности способа финансирования, повышает уровень финансовой зависимости.

Основными факторами, влияющими на размер собственных оборотных средств, являются: полученная организацией прибыль (убыток), стоимость основного капитала.

Уже 2015 году Величина собственных оборотных средств увеличивается на 316535 тыс руб., это свидетельствует что прирост чистой прибыли и долгосрочных заемных средств превышает прирост стоимости основного капитала.

### 3.3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Потребность в анализе ликвидности баланса возникает в условиях рынка с усилением финансовых ограничений, необходимостью оценки кредитоспособности предприятия. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Результаты анализа ликвидности баланса представлен в таблице 19,20.

По данным таблицы 20 сделаем вывод, что за весь анализируемый период наиболее ликвидные активы увеличились на 95455 тыс. руб., быстрореализуемые активы наоборот снизились на 137187тыс. руб., медленно реализуемые активы увеличились на 416943 тыс. руб., в свою очередь как трудно реализуемые активы снизились на 56291 тыс. руб.

Таблица 20

## Анализ ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив	2013г.	2014г.	2015г.	Пассив	2013г.	2014г.	2015г.
Наиболее ликвидные активы ( $A_1$ )	237366	209352	332821	Наиболее срочные обязательства ( $\Pi_1$ )	694385	918050	355957
Быстрореализуемые активы ( $A_2$ )	1065438	1152898	928251	Краткосрочные пассивы ( $\Pi_2$ )	973825	872220	1292931
Медленно реализуемые активы ( $A_3$ )	82434	170461	499377	Долгосрочные пассивы ( $\Pi_3$ )	14709	16219	388091
Трудно реализуемые активы ( $A_4$ )	925886	895950	869595	Постоянные пассивы ( $\Pi_4$ )	628205	622172	593065
Баланс	2311124	2428661	2630044	Баланс	2311124	2428661	2630044

Таблица 21

## Ликвидность баланса предприятия

Условие абсолютной ликвидности баланса	Год		
	2013г.	2014г.	2015г.
$A_1 \geq \Pi_1$	$A_1 < \Pi_1$	$A_1 < \Pi_1$	$A_1 < \Pi_1$
$A_2 \geq \Pi_2$	$A_2 > \Pi_2$	$A_2 > \Pi_2$	$A_2 < \Pi_2$
$A_3 \geq \Pi_3$	$A_3 > \Pi_3$	$A_3 > \Pi_3$	$A_3 > \Pi_3$
$A_4 \leq \Pi_4$	$A_4 > \Pi_4$	$A_4 > \Pi_4$	$A_4 > \Pi_4$

По данным пассива заметим, что наиболее срочные обязательства снизились на 338428 тыс. руб., краткосрочные пассивы увеличились на 319106 тыс. руб., долгосрочные пассивы так же увеличились, но уже на 373382 тыс. руб., и наконец постоянные пассивы снизились на 35140 тыс. руб.

Исходя из полученных неравенств, представленных в таблице 21 можно сделать вывод, что на протяжении всего анализируемого периода (2013-2015г) выполняются не все условия.

Это означает, что ликвидность баланса отличается от абсолютной и имеет место недостаток наиболее ликвидных активов. В 2013 и 2015 годах денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения снизились по сравнению, а кредиторская задолженность наоборот увеличилась.

Дебиторская задолженность и прочие активы на протяжении анализируемого периода с 2013года по 2014год превышает краткосрочные кредиты и заемные средства, а в 2015 году наблюдается обратная ситуация.

Можно сделать вывод, что баланс предприятия является неликвидным, так как некоторые соотношения групп активов и пассивов не отвечают условиям платежеспособности предприятия.

Далее для комплексной оценки ликвидности баланса в целом необходимо рассчитать общий показатель ликвидности баланса (ОПЛ). Для его расчета необходимы весовые коэффициенты, которые представлены в таблице 22.

После произведенных расчетов следует, что способность предприятия осуществлять расчеты по всем видам обязательств снижается на протяжении всего анализируемого периода. Это можно объяснить тем, что в период за 2013-2015 г.г. наблюдается снижение наиболее ликвидных активов и увеличение наиболее срочных обязательств.

## Весовые коэффициенты

Весовой коэффициент	Год		
	2013	2014	2015
$a_1 = A_1/ВБ$	0,1	0,09	0,13
$a_2 = A_2/ВБ$	0,46	0,47	0,35
$a_3 = A_3/ВБ$	0,04	0,07	0,19
$a_4 = П_1/ВБ$	0,3	0,38	0,14
$a_5 = П_2/ВБ$	0,01	0,01	0,15
$a_6 = П_3/ВБ$	0,42	0,36	0,49

$$Кп(2013г) = \frac{0,1 * 237366 + 0,46 * 1065438 + 0,04 * 8234}{0,3 * 698476 + 0,01 * 14709 + 0,42 * 969734} = 2,33$$

$$Кп(2014г) = \frac{0,09 * 209352 + 0,47 * 1152898 + 0,07 * 170461}{0,38 * 924492 + 0,01 * 16219 + 0,36 * 865778} = 1,6$$

$$Кп(2015г) = \frac{0,13 * 332821 + 0,35 * 928251 + 0,19 * 499377}{0,14 * 355957 + 0,15 * 388091 + 0,49 * 1292931} = 1,18$$

Так как этот показатель не дает представления о возможностях предприятия в плане погашения именно краткосрочных обязательств, поэтому для оценки платежеспособности предприятия рассчитается три показателя ликвидности.

Проведем расчет показателей платежеспособности:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности

$$К а.л.(2013) = \frac{A1}{П1+П2} = \frac{237366}{698476+14709} = 0,14;$$

$$К а.л.(2014) = \frac{A1}{П1+П2} = \frac{209352}{924492+16219} = 0,12;$$

$$К а.л.(2015) = \frac{A1}{П1+П2} = \frac{332821}{355957+388091} = 0,2.$$

2. Коэффициент критической ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)

$$K_{к.л.}(2016) = \frac{A1+A2}{П1+П2} = \frac{237366+1065438}{698476+14709} = 0,78;$$

$$K_{к.л.}(2014) = \frac{A1+A2}{П1+П2} = \frac{209352+1152898}{924492+16219} = 0,76;$$

$$K_{к.л.}(2015) = \frac{A1+A2}{П1+П2} = \frac{332821+928251}{355957+388091} = 0,76.$$

3. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)

$$K_{т.л.}(2013) = \frac{Праздел}{Враздел} = \frac{327183}{14709} = 0,83;$$

$$K_{т.л.}(2014) = \frac{Праздел}{Враздел} = \frac{388017}{16219} = 0,86;$$

$$K_{т.л.}(2015) = \frac{Праздел}{Враздел} = \frac{843946}{388091} = 1,07.$$

Полученные результаты сведем в таблицу 23.

В таблице 23 на основании расчетов, произведенных в таблице 23, можно сделать вывод, что в 2015 году предприятие является платёжеспособным, так как коэффициент абсолютной ликвидности равен оптимальному значению 0,2.

В 2014 году показатель снизился на 0,02 пункта и составил 0,12, в то время как в 2013 году составил 0,14, что говорит о неплатежеспособности предприятия.

Повышение коэффициента за 2015 год по сравнению с 2013 годом произошло на 0,06 пункта, при этом в 2015г по сравнению с 2013г он увеличился на 0,08 пункта.

Наблюдается снижение коэффициента критической ликвидности в 2013 году на 0,02 пункта по сравнению с 2013 годом и составил 0,76.

## Анализ показателей платежеспособности предприятия

Показатель	Оптимальный уровень	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютные отклонения		
					2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.	2015г.- 2013г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,14	0,12	0,2	-0,02	0,08	0,06
Коэффициент критической ликвидности	$\geq 1,5$	0,78	0,76	0,76	-0,02	-	-0,02
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$	0,83	0,86	1,07	0,03	0,21	0,24

Наблюдается снижение коэффициента критической ликвидности в 2013 году на 0,02 пункта по сравнению с 2013 годом и составил 0,76.

В 2014 году коэффициент не достиг значения 1, что не соответствует нижней нормальной границе коэффициента ликвидности. Это говорит о том, что в 2014 году при условии своевременного погашения дебиторской задолженности краткосрочные обязательства не смогут быть полностью погашены.

Коэффициент текущей ликвидности увеличился за весь анализируемый период на 0,24 пункта, несмотря на рост в 2014 году по сравнению с 2013 годом, который составил 0,86. Так же произошло увеличение коэффициента в 2015 году до 1,07.

Данную ситуацию можно объяснить незначительным снижением краткосрочных обязательств. Значение данного коэффициента на протяжении всего периода не превышает нормативное значение, следовательно, уверенность кредиторов в том, что долги будут погашены, не высока.

Анализ и оценка структуры баланса предприятия проводятся на основе коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами (таблица 24).

## Оценка структуры баланса

Показатель	Норма	Год			Оценка
		2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$	0,83	0,86	1,07	Структура баланса является неудовлетворительной
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	-0,21	-0,18	-0,15	

По данным таблицы 24 сделаем вывод, что структура баланса предприятия является неудовлетворительной, а само предприятие - неплатежеспособным, так как коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами составляет менее 0,1.

Таким образом, при неудовлетворительной структуре баланса для проверки реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность необходимо рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности сроком на 6 месяцев.

$$K_{восст}(2013г.) = \frac{K_{т.л.к} + \frac{6}{T}(K_{т.л.к} - K_{т.л.н})}{2} = \frac{0,83 + \frac{6}{12}(0,83 - 0,7)}{2} = 0,44;$$

$$K_{восст}(2014г.) = \frac{K_{т.л.к} + \frac{6}{T}(K_{т.л.к} - K_{т.л.н})}{2} = \frac{0,86 + \frac{6}{12}(0,86 - 0,83)}{2} = 0,45;$$

$$K_{восст}(2015г.) = \frac{K_{т.л.к} + \frac{6}{T}(K_{т.л.к} - K_{т.л.н})}{2} = \frac{1,07 + \frac{6}{12}(1,07 - 0,86)}{2} = 0,59.$$

По полученным результатам заметим, что коэффициент восстановления имеет значение менее 1, это означает, что у предприятия в ближайшие 6 месяцев нет реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В данной дипломной работе был проведен анализ состояния имущества предприятия и его источников формирования, в результате которого было установлено:

1. На протяжении всего анализируемого периода объем выполненных и реализованных работ, услуг имеет тенденцию роста на протяжении всего анализируемого периода. Данная ситуация сложилась из-за увеличения спроса потребителей на буровое и нефтепромысловое оборудование по нескольким причинам, с одной стороны, из-за не изменения цен, с другой стороны, в связи с проведением акций и выгодных предложений.

За весь анализируемый период среднемесячная заработная плата рабочих выросла на 18%, а ППП на 20%. Необходимо отметить, что увеличение оплаты труда на предприятии в отчетном периоде связано с увеличением выработки. Для сохранения стабильной работы на предприятии руководство увеличило уровень заработной платы. Материальные затраты имеют тенденцию снижения, это свидетельствует об увеличении объема оказания строительно-монтажных работ на предприятии. В 2015 году показатель вырос на 132%. За весь анализируемый период материалоемкость снизилась на 70 копеек, зарплатоемкость увеличилась на 6 копеек, амортизациеюмкость всего увеличилась на 5 копеек. Наблюдается увеличение показателя затраты на рубль выполненных работ, услуг на 0,21 и составил 1,34 рублей.

Стоимость основных производственных фондов увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 115%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 6,2%.

Коэффициент износа не превышает и 30%, а именно, в 2013 году составил 26,97%, в 2014 году 15,02% и в 2015 году 20,04%. Такая динамика коэффициента износа является положительным моментом в работе предприятия, так как не превышает 50%. Высокая годность оборудования в



2013 году составил 73,03%, а в 2015 году 79,96%. На протяжении всего анализируемого периода предприятие является прибыльным.

2. Прирост имущества за анализируемый период произошел на 13,8%. Увеличение стоимости имущества говорит о расширении предприятием хозяйственного оборота. Рост мобильных, оборотных активов на 27,1 %, свидетельствует о расширении деятельности предприятия. Прирост обеспечен увеличением статьи запасы и затраты. Это свидетельствует о наращивании производственного потенциала, защите денежных активов от инфляции.

Динамика изменения дебиторской задолженности не однозначна. В 2014 году показатель увеличился, а в 2015 году наоборот снизился. Снижение дебиторской задолженности является дополнительным резервом укрепления платежеспособности предприятия.

3. Прирост источников имущества произошел за счет увеличения заемного капитала и долгосрочных обязательств. За анализируемый период заемный капитал увеличился на 21%.

Рост долгосрочных обязательств отрицательно влияет на финансовую стабильность предприятия. Произошло снижение кредиторской задолженности на 48,7%, это говорит, в первую очередь, об улучшении уровня платежеспособности предприятия.

5. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия показал, что на протяжении всего анализируемого периода выполняются не все условия ликвидности баланса. Это означает, что ликвидность баланса отличается от абсолютной и имеет место недостаток наиболее ликвидных активов. Можно сделать вывод, что баланс предприятия является неликвидным, так как некоторые соотношения групп активов и пассивов не отвечают условиям платежеспособности предприятия. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 году равен оптимальному значению 0,2, это означает, что в этом предприятии является платёжеспособным. Наблюдается снижение коэффициента критической ликвидности в 2015 году на 0,02

пункта по сравнению с 2013 годом и составил 0,76. В 2015 году коэффициент не достиг значения 1, что не соответствует нижней нормальной границе коэффициента ликвидности. Это говорит о том, что в 2015 году при условии своевременного погашения дебиторской задолженности краткосрочные обязательства не смогут быть полностью погашены. Коэффициент текущей ликвидности увеличился за весь анализируемый период на 0,24 пункта и составил 1,07. Данную ситуацию можно объяснить незначительным снижением краткосрочных обязательств. Значение данного коэффициента на протяжении всего периода не превышает нормативного значения, следовательно, уверенность кредиторов в том, что долги будут погашены, не высока.

6. Оценка структуры баланса показала, что структура баланса предприятия является неудовлетворительной, а само предприятие - неплатежеспособным, так как коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами составляет менее 0,1. У предприятия в ближайшие 6 месяцев нет реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

Таким образом, по данным проведенного анализа состояния имущества предприятия можно сделать вывод, что предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии. Предприятие находится в зависимости от заемных источников, что отрицательно сказывается на его финансовой устойчивости. Основная часть имущества предприятия сформирована за счет заемных средств.

Наиболее безопасным способом пополнения источников формирования имущества следует признать увеличение реального собственного капитала за счет накопления нераспределенной прибыли.

Итак, основными путями совершенствования финансового состояния ОАО «КзГРО» являются:

- увеличение собственного капитала;

- совершенствование работы по управлению кредиторской задолженностью;

- увеличение объемов продаж и снижение себестоимости;

Наиболее эффективным мероприятием, для улучшения финансового состояния и повышение прибыли организации, является увеличение продаж - т.е. увеличение заказов, а это можно сделать при помощи эффективной рекламной компании.

Также представляется необходимым сделать ряд предложений по улучшению управления финансовой устойчивостью ОАО «КзГРО», которые возможно применить как в краткосрочном и среднесрочном, так и в долгосрочном периоде:

1) Осуществлять эффективную ценовую политику, дифференцированную по отношению к отдельным категориям клиентов;

2) Совершенствовать рекламную деятельность, повышать эффективность отдельных рекламных мероприятий;

3) Осуществлять систематический контроль за выполнением работ с целью недопущения снижения качества;

4) Повышение квалификации работников, сопровождающуюся ростом производительности труда;

Таким образом, исполнение на практике вышеотмеченных рекомендаций может существенно повлиять на финансовое состояние ОАО «КзГРО».

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие. – Кемерово: Кузбассвузиздат, 2001.- С. 18-112.
2. Войтоловский Н.В., Калинина А.П. Комплексный экономический анализ предприятия, 2010.
3. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта – М.: Финансы и статистика, 2009.
4. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности – М.: ТК Велби, Проспект, 2011.
5. Глазунов В. М. Анализ финансового состояния предприятия М.- Финансы,- 2006,С. 15 – 21;
6. Донцова Л.В.,Никифорова Н.А., Анализ финансовой отчетности: учебник,3- издание,М.-Дело и Сервис, 2009 с.78-159;
7. Ермолович Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: БГЭУ, 2005. - С. 114.
8. Ефимова О. Анализ платежеспособности предприятий: Бух. Учет.,М. – Кнорус, 2005, с72;
9. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2004.-С. 85-87.
10. Баканов М.И., Шеремет А.Д, Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004.-С. 116- 120.
11. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ - М.: ТК Велби, Проспект, 2006
12. Ковалев, А.И. Анализ финансового состояния предприятия/ А.И. Ковалев.- Изд. Центр экономики и маркетинга, 2004.-286с.
13. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ: учебное пособие – 7-е изд., перераб. И доп. – М.: КНОРУС, 2009. - С. 65- 171.
14. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности, 2010.

15. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Финансы предприятий – СПб: Питер, 2002.
16. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
17. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия – М.: ИНФРА-М, 2010.
18. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В.Савицкая. – 6-е изд., перераб. и доп.-Мн.: Новое знание, 2011.-704с.
19. Семенова О.П. Как оценить финансовое состояние организации и угрозу банкротства// Налоговый вестник. – 2003. - №4.- С. 12.
20. Станиславчик, Е.Н. Анализ финансового состояния неплатежеспособных предприятий/ Е.Н.Станиславчик.- Ось-89, 2004.- 176с.
21. Фадеева, Т.А.Оценка финансового состояния организации/ Т.А.Фадеева // Налоговое планирование.-2004.-№4.-С46-50.
22. Черненко А.В. Об использовании показателя объема продаж в финансовом анализе // Аудитор, 2002.
23. Шеремет,А.Д.. А.И. Бужинский Методика экономического анализа деятельности промышленного предприятия /М.:Финансы и статистика, 1988. – С. 14-19.
24. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негайев Е.В. Методика финансового анализа предприятий – М.: ИНФРА-М, 2011.
25. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности – Феникс, 2005.