

Анализ финансового состояния предприятия

Таблица – 1

Анализ состава, структуры и динамики актива баланса

Актив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	Сумма, млн. сум	Уд. вес, %	Сумма, млн. сум	Уд. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Стоимость имущества - всего						
в том числе:						
1. Долгосрочные активы						
2. Текущие активы						
из них:						
2.1. Запасы и затраты						
2.2. Дебиторская задолженность						
2.3. Денежные средства и ценные бумаги						

Анализ состава, структуры и динамики пассива баланса

Пассив баланса	На начало года		На конец года		Изменения в абсолютных величинах	Темп роста, %
	Сумма, млн. сум	Уд.вес, %	Сумма, млн. сум	Уд.вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Источники имущества - всего						
в том числе:						
1. Собственный капитал						
2. Заемный капитал						
из них:						
2.1. Долгосрочные обязательства						
2.2. Текущие обязательства						
в том числе:						
- краткосрочные банковские кредиты						
- краткосрочная кредиторская задолженность						

Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств

Вид средства	Наличие средств, млн.сум			Структура средств, %		
	на начало года	на конец года	изменение	на начало года	на конец года	изменение
Производственные запасы						
Незавершенное производство						
Готовая продукция						
Товары						
Расходы будущих периодов						
Денежные средства в кассе						
Денежные средства на расчетном счете						
Денежные средства в иностранной валюте						
Прочие денежные средства и эквиваленты						
Краткосрочные инвестиции						
Дебиторская задолженность						
Итого						
По участию в операционном процессе						
-в сфере производства						
-в сфере обращения						

Анализ наличия и обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами (I способ)

№ п/п	Показатели	Код строки	На начало года	На конец года
1	Источники собственных средств	480		
2	Долгосрочные обязательства	490		
3	Итого источников (стр.1+стр.2)			
4	Долгосрочные активы	130		
5	Наличие собственных оборотных средств (стр.3-стр.4)			
6	Материальные оборотные средства	140+200		
7	Излишек (+),недостаток(-) собственных оборотных средств (стр.5-стр.6)			
8	Коэффициент покрытия, % (стр.5*100%:стр.6)			

Расчет наличия собственных оборотных средств по балансу
(II способ)

№ п/п	Показатели	Код строки	На начало года	На конец года
1	Оборотные (текущие) активы	390		
2	Краткосрочные обязательства	600		
3	Наличие собственных оборотных средств по балансу (рабочий капитал) (стр.1-стр.2)			

Анализ коэффициентов ликвидности

№ п/п	Показатели	Код строки	На начало года	На конец года	Темп роста коэффициента
1	Денежные средства	320+380			
2	Краткосрочные инвестиции	370			
3	Дебиторская задолженность	210			
4	Запасы и затраты (расходы будущих периодов)	140+200			
5	Краткосрочные обязательства	600			
6	Коэффициент общей ликвидности (стр.1+2+3+4):5. $K_{об}$				
7	Коэффициент быстрой ликвидности (стр.1+2+3):5. $K_{бл}$				
8	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1+2):5. $K_{ал}$				
9	Коэффициент ликвидности при мобилизации средств (стр.4:5) $K_{лмс}$				

Группировка активов по степени убывания ликвидности и пассивов в порядке возрастания сроков их погашения

Условное обозначение	Группировка активов и пассивов баланса	Код строки	Абсолютная величина		Изменение (+,-)
			на начало года	на конец года	
	Активы				
A ₁	Наиболее ликвидные активы:				
	-денежные средства	320			
	-краткосрочные инвестиции	370			
A ₂	Быстрореализуемые активы:				
	-дебиторская задолженность до 12 месяцев	210			
	-прочие текущие активы	380			
A ₃	Медленно реализуемые активы:				
	-запасы и затраты	140+190+ 200			
A ₄	Труднореализуемые активы:				
	-долгосрочные активы	130			
	Баланс (A1+A2+A3+A4)	400			
	Пассив				
П ₁	Наиболее срочные обязательства:				
	-кредиторская задолженность	601			
П ₂	Краткосрочные обязательства:				
	-краткосрочные банковские кредиты	730			
	-краткосрочные займы	740			
	-текущая часть долгосрочных активов	750			
П ₃	Долгосрочные обязательства	490			
П ₄	Собственный капитал	480			
	Баланс (П1+П2+П3+П4)	780			

Таблица – 8

Анализ ликвидности баланса

Группа	Актив	Сумма, млн.сум		% к итогу		Группа	Пассив	Сумма, млн.сум		% к итогу		Платежные излишки (+) или недостатки(-)	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года			на начало года	на конец года	на начало года	на конец года		
	Актив	1	2	3	4		Пассив	1	2	3	4	5	6
A ₁	Наиболее ликвидные активы					П ₁	Наиболее срочные обязательства:						
A ₂	Быстрореализуем ые активы					П ₂	Краткосрочные обязательства:						
A ₃	Медленно реализуемые активы					П ₃	Долгосрочные обязательства						
A ₄	Труднореализуем ые активы					П ₄	Собственный капитал						
	Баланс						Баланс						

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости

Показатели	Условное обозначение	На начало года	На конец года
1.Источники собственных средств	ИС		
2.Долгосрочные обязательства	ДА		
3.Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)	СОС		
4.Долгосрочные обязательства	ДЗС		
5.Наличие собственных и долгосрочных заемных средств формирования запасов и затрат (стр.3+стр.4)	СД		
6.Краткосрочные кредиты и займы	КЗС		
7.Общая величина основных источников (стр.5-стр.6)	ОИ		
8.Запасы и затраты	З		
9.Излишек(+), недостаток(-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)	Δ СОС		
10.Излишек(+), недостаток(-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (стр.5-стр.8)	Δ СД		
11.Излишек(+), недостаток(-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (стр.7-стр.8)	Δ ОИ		
12.Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	S= Δ СОС Δ СД Δ ОИ		

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

% п/п	Показатели	Услов. обозначение	По состоянию		Предлагаемые нормы
			на начало года	на конец года	
1	Коэффициент финансирования	$K_{фин}$			
2	Коэффициент автономии	$K_{авт}$			
3	Коэффициент финансовой зависимости	$K_{ф.з.}$			
4	Коэффициент соответствия заемных и собственных средств	K_c			
5	Коэффициент маневренности собственного капитала	$K_{м.с.}$			
6	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	$K_{сос}$			
7	Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$K_{зап}$			

Анализ оборачиваемости оборотных средств

% п/п	Показатели	Услов. обозна- чение	Предыдущий период	Отчетный период	Изменения, (+,-)
1	Выручка от реализации продукции, млн.сум	Р			
2	Средние остатки оборотных средств, млн.сум	СО			
3	Оборачиваемость в днях	х			
4	Число оборотов оборотных средств	К			
5	Уровень загрузки оборотных средств, тийн	Кзс			

Анализ финансовых результатов

Таблица – 12

Анализ финансовых результатов

Показатели	Коды строк	Прошлый год	Отчетный год
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)			
Себестоимость реализованной продукции			
Валовая прибыль от реализации продукции			
Расходы периода, всего			
Прочие доходы от основной деятельности			
Прибыль(убыток) от основной деятельности			
Доходы от финансовой деятельности			
Расходы по финансовой деятельности			
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности			
Чрезвычайные прибыли (убытки)			
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль)			
Налог на доходы (прибыль)			
Прочие налоги и сборы от прибыли			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

Анализ состава, структуры и динамики доходов предприятия

Показатели	Состав доходов, млн сум			Темп роста, %	Структура доходов %		
	Прош. год	Отчет. год	Измен. +, -		Прош. год	Отчет год	Из-мен. +, -
1. Доходы - всего							
1.1 Выручка от реализации продукции (работ, услуг)							
1.2. Прочие доходы от основной деятельности							
1.3. Доходы в виде дивидендов							
1.4. Доходы в виде процентов							
1.5. Доходы от долгосрочной аренды (лизинг)							
1.6. Доходы от валютных курсовых разниц							
1.7. Прочие доходы от финансовой деятельности							
1.8 Чрезвычайные прибыли							

Анализ состава, структуры и динамики расходов предприятия

Показатели	Состав расходов, млн сум			Темп роста, %	Структура расходов, %		
	Прош. год	Отчет. год	Измен. +, -		Прош. год	Отчет. год	Измен. +, -
1. Расходы - всего							
В том числе							
1.1 Себестоимость реализованной продукции (работ услуг)							
1.2 Расходы по реализации							
1.3 Административные расходы							
1.4 Прочие операционные расходы							
1.5 Расходы в виде процентов							
1.6 Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизингу)							
1.7 Убытки от валютных курсовых разниц							
1.8 Прочие расходы по финансовой деятельности							
1.9 Чрезвычайные убытки							
2. Налог на доход (прибыль), прочие налоги и сборы от прибыли							
3. Коэффициент соотношения доходов и расходов							

Анализ прибыли от основной деятельности

Наименование показателя	За прош. год	За отч. год	Отклонение (+,-)	Удельный вес, %		Отклон. уд.веса, %
				Прош. год	Отч. год	
А	1	2	3	4	5	6
1. Чистая выручка от реализации продукции						
2. Себестоимость реализованной продукции						
3. Валовая прибыль от реализации продукции						
4. Административные расходы						
5. Расходы по реализации						
6. Прочие операционные расходы						
7. Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем						
8. Прочие доходы от основной деятельности						
9. Прибыль от основной деятельности						

**Сводная таблица влияния факторов на прибыль от основной
деятельности предприятия**

№ п/п	Показатели - факторы	Сумма, млн.сум
	Отклонение прибыли от основной деятельности от прошлого года В том числе	
1	Объема реализованной продукции	
2	Влияние цен реализованной продукции	
3	Себестоимость реализованной продукции	
4	Административные расходы	
5	Расходы по реализации	
6	Прочие операционные расходы	
7	Прочие доходы от основной деятельности	

Анализ уровня рентабельности производственных фондов

№ п/п	Показатель	Ед.измер.	За прош- лый год	За отчет. год	Отклоне- ния
1	Чистая прибыль	млн.сум			
2	Выручка от реали- зации продукции	млн.сум			
3	Среднегодовая сто- имость основных производственных фондов	млн.сум			
4	Средние остатки материальных оборотных средств	млн.сум			
5	Среднегодовая сто- имость производст- венных фондов (стр.3+стр.4)	млн.сум			
6	Коэффициент фон- доемкости продукции (стр.3/стр.2)	тийин			
7	Коэффициент закрепления мате- риальных оборотных средств (стр.4/стр.2)	тийин			
8	Прибыль на один сум реализованной продукции (стр.1/стр.2)	тийин			
9	Уровень рентабель- ности производст- венных фондов (стр.1*100/стр.5 или стр.8*100/стр.6+стр.7)	%			

Расчет и оценка рентабельности объема продаж

Показатели	Усл. обознач.	Прошлый период	Отчетный период	Отклонения
1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	VP			
2. Себестоимость реализованной продукции	S			
3. Прибыль от реализации (стр1-стр2)	Пр			
4. Рентабельность объема продаж (стр.3:стр.1)*100%	Рvп			

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица – 19

Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторы	Сумма, млн.сум		Уд.вес, %		Изменения	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	Суммы, млн.сум	Уд.ве- са, %
А	1	2	3	4	5	6
Задолженность покупателей и заказчиков						
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ						
Взносы, выданные персоналу						
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам						
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет						
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию						
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал						
Задолженность персонала по прочим операциям						
Прочие дебиторские задолженности						
Всего дебиторы						
Пассивное сальдо						
Баланс						

Кредиторы	Сумма, млн.сум		Уд.вес, %		Изменения	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	Суммы, млн.сум	Уд.ве- са, %
Б	7	8	9	10	11	12
Задолженность поставщикам и подрядчикам						
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам						
Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам						
Полученные авансы						
Задолженность по платежам в бюджет						
Задолженность по страхованию						
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды						
Задолженность учредителям						
Задолженность по оплате труда						
Прочие кредиторские задолженности						
Всего кредиторы						
Активное сальдо						
Баланс						

Таблица – 20

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
2. Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях			
3. Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных средств, %			
4. Доля сомнительной задолженности в составе дебиторской задолженности, %			

Таблица – 21

Сравнительная оценка оборачиваемости покупателей и поставщиков

Период погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Период погашения задолженности поставщиков и подрядчиков
На начало года: На конец года:	На начало года: На конец года:

Таблица – 22

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
1. Темп роста, %		
2. Оборачиваемость, в оборотах		
3. Оборачиваемость, в днях		

**Анализ обеспеченности хозяйствующих субъектов
основными средствами и
эффективности их использования**

Таблица – 23

Анализ состава и динамики основных средств

Группы основных средств	На начало года		На конец года		Изменение	
	сумма, млн.сум	уд.вес, %	сумма, млн.сум	уд.вес, %	сумма, млн.сум	%
А	1	2	3	4	5	6
Основные средства - всего						
в том числе:						
-производственные						
-непроизводствен- ные						

Анализ состава, структуры и динамики основных средств

Наименование показателя	На начало года		На конец года		Абсолют. изменение	Темпы роста, %
	сумма, млн.сум	уд.вес, %	сумма, млн.сум	уд.вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
1.Здания						
2.Сооружения						
3.Передаточные устройства						
4.Машины и оборудования						
5.Мебель и офисное оборудование						
6.Компьютерное оборудование и вычислительная техника						
7.Транспортные средства						
8.Рабочий скот						
9.Продуктивный скот						
10.Многолетние насаждения						
11.Прочие основные средства						
Всего основных средств						

Таблица – 25

Анализ движения основных средств

Показатели	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Стоимость основных средств по первоначальной оценке				
в том числе новых				
Износ основных средств				
Остаточная стоимость основных средств				

Таблица – 26

Техническое состояние основных средств

Период	Первоначальная стоимость основных средств	Сумма износа основных средств	Степень изношенности основных средств, %
На начало года			
На конец года			

Факторный анализ фондоотдачи

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение,(+,-)	Отчет.год в % к прошлому году
	А	1	2	3	4	5
1	Объем продукции (работ, услуг) в сопоставимых оптовых ценах	млн.сум				
2	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	млн.сум				
3	В том числе активная часть основных средств	млн.сум				
4	Удельный вес активной части основных средств (стр.3:стр.2)	%				
5	Объем продукции на одну тысячу сумов стоимости основных средств (стр.1:стр.2*1000)	сум				
6	Объем продукции на одну тысячу сумов стоимости активной части основных средств (стр.1:стр.3*1000)	сум				
7	Изменение объема продукции на одну тысячу сумов стоимости основных средств против прошлого года за счет:	сум				
7.1	Удельного веса активной части основных средств +2*4947/100	сум				
7.2	Объема продукции на одну тысячу сумов стоимости активной части основных средств+98,4*52,5/100	сум				

Справка о движении валютных средств в иностранной валюте

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Остаток на начало года	
2	Поступило денежных средств, всего	
	в том числе:	
2.1	Выручка от реализации	
2.2	Проконвертировано	
2.3	По финансовой деятельности	
2.4	Другие источники	
3	Израсходовано, всего	
3.1	Выплаты поставщикам и подрядчикам	
3.2	Выплаты по финансовой деятельности	
3.3	На другие цели	
4	Остаток на конец года	

Анализ собственного капитала

Таблица – 31

Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала

Показатели	Наличие средств, тыс.сум			Структура средств, %		
	на начало года	на конец года	изменение	на начало года	на конец года	изменение
А	1	2	3	4	5	6
Уставный капитал						
Добавочный капитал						
Резервный капитал						
Выкупленные собственные акции						
Нераспределенная прибыль						
Целевое поступление						
Итого						

Анализ движения фондов и других средств

Показатели	На начало года	Изменение		На конец года
		увеличение	уменьшение	
Уставный капитал				
Добавочный капитал				
Резервный капитал				
Выкупленные собственные акции				
Нераспределенная прибыль				
Целевое поступление				
Итого				