

Бухгалтерская отчетность, как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности организации (на примере ОАО «Приморскуголь»)

Барышева Е.А

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, г. Владивосток, ул. Гоголя 41), e-mail: baryshevak@inbox.ru

Предметом данной статьи является анализ имущественного положения и финансовых результатов предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Приморскуголь». Цель работы является – оценить имущественное положение и финансовые результаты предприятия по данным бухгалтерской отчетности и разработать рекомендации по их улучшению на основе проведенного анализа. Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке рекомендаций по улучшению финансовых результатов и повышению эффективности использования имущественного потенциала ОАО «Приморскуголь».

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, финансовый результат, имущественное положение.

Financial statements, as a source of information about the property status and financial results of the organization (Primorskugol)

Vladivostok State University Economics and Service (41 Gogolya street, 690014, Vladivostok), e-mail: baryshevak@inbox.ru

The subject of this article is the analysis of the financial position and financial performance of the company according to the accounting statements. The object of research is the financial-economic activity of JSC "Primorskugol". The aim of this work is to evaluate the financial situation and financial results of the company according to the accounting reporting and to develop recommendations for their improvement on the basis of the analysis. The practical significance of the study is to develop recommendations to improve financial results and increase the efficiency of use of the property potential of "Primorskugol".

Key words: financial statements, financial results, property situation.

Введение

Во времена рыночных отношений исключительно велика роль анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Это связано с тем, что предприятия приобрели самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности перед совладельцами, акционерами, работниками, банками и кредиторами.

Финансовый результат – главный критерий оценки деятельности для большинства предприятий. Финансовый результат деятельности предприятий в конечном итоге характеризуется показателями прибыли (убытка). Известно, что без получения прибыли предприятие не может развиваться в рыночной экономике, за исключением организаций, финансируемых за счёт государства или других источников. Поэтому задача улучшения финансового результата является жизненно важной для хозяйствующего субъекта. Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения.

Чтобы обеспечить выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, уметь реально оценивать экономическое состояние, как своего предприятия, так потенциальных конкурентов. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия является важнейшей характеристикой экономической деятельности предприятия. Этим и обусловлена актуальность темы дипломной работы.

Цель дипломной работы – оценить имущественное положение и финансовые результаты предприятия по данным бухгалтерской отчетности и разработать рекомендации по их улучшению на основе проведенного анализа.

Объектом исследования выступает ОАО «Приморскуголь» г. Владивосток.

Важнейшим этапом предварительной оценки имущественного состояния ОАО «Приморскуголь» является формирование аналитического баланса. Практическая полезность данного приема связана с тем, что бухгалтерский баланс организации требует уточнения и определенной перегруппировки статей, вытекающих из аналитического подхода к пониманию оборотных и внеоборотных активов, собственного и заемного капитала. Анализ аналитического баланса ОАО «Приморскуголь» представлен в таблице 1.

Таблица 1

Анализ аналитического баланса ОАО «Приморскуголь» за 2013-2014 гг.

Статьи баланса	2013 г.		2014 г.		Абс. откл.	Темп роста, %
	млн. руб.	уд. вес	млн. руб.	уд. вес		
Внеоборотные активы всего, в том числе:	1976	36,8	1255	20,2	-721	63,5
Основные средства	1744	32,5	1175	18,9	-569	67,4
Отложенные налоговые активы	10	0,2	19	0,3	9	190,0
Прочие внеоборотные активы	107	2,0	61	1,0	-46	57,0
Оборотные активы всего, в том числе:	3388	63,2	4959	79,8	1571	146,4
Запасы	386	7,2	322	5,2	-64	83,4
НДС по приобретенным ценностям	5	0,1	2	0,0	-3	40,0
Дебиторская задолженность	2274	42,4	4212	67,8	1938	185,2
Краткосрочные финансовые вложения	615	11,5	3	0,0	-612	0,5
Денежные средства	106	2,0	420	6,8	314	396,2
Прочие оборотные активы	2	0,0	0	0,0	-2	0,0
ВСЕГО СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА	5364	100	6214	100	850	115,8

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о том, что в ОАО «Приморскуголь» за период 2013-2014 гг. увеличилась стоимость имущества на 850 млн. рублей или 15,8%.

Одним из показателей эффективного применения основных средств является увеличение времени их работы путем сокращения простоев, повышения коэффициента сменности, производительности на базе внедрения новой техники и технологии, фондоотдачи, т. е. увеличения выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных средств.

К основным средствам производственного назначения в ОАО «Приморскуголь» относятся машины, станки, аппараты, инструменты, вычислительная техника, а также здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенные для производственного процесса (связанные с осуществлением предпринимательской деятельности), или здания складов, резервуары, транспортные средства, используемые для перемещения и хранения предметов и продуктов труда, хозяйственный инвентарь, мебель и другие основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности организации.

Динамика основных средств ОАО «Приморскуголь» за 2012-2014 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура и динамика основных средств в ОАО «Приморскуголь» за 2012-2014 гг.

Элементы ОПФ	2012 г.		2013 г.		2014 г.		2014 г. к	
	Млн.р уб.	уд. вес, %	Млн. руб.	уд. вес, %	Млн .руб.	уд. вес, %	2012 г., %	2013 г., %
Здания и сооружения	528	19,55	554	18,72	547	23,01	103,6	98,74
Машины и оборудование	1015	37,58	1430	48,31	1068	44,93	105,2	74,69
Транспортные средства	636	23,55	906	30,61	731	30,75	114,9	80,68
Другие виды основных средств	12	0,44	16	0,54	16	0,67	133,3	100,00
Незавершенные капитальные вложения	510	18,88	54	1,82	15	0,63	2,9	27,78
Всего	2701	100	2960	100	2377	100	88,0	80,30

По данным таблицы 2 можно сделать вывод, что в 2014 г. по сравнению с 2012 г. общая стоимость основных средств ОАО «Приморскуголь» сократилась всего на 12 %, а по сравнению с 2013 годом – на 20 %. Наибольший удельный вес в общей структуре основных производственных фондов в 2014 году занимают машины и оборудование – 44,93 %. На втором месте транспортные средства – 30,75 %.

Проведем анализ эффективности использования основных средств ОАО «Приморскуголь» представлен в таблице 3.

Таблица 3

Динамика показателей эффективности использования основных средств ОАО «Приморскуголь» за 2012-2014 гг.

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменение		Темп роста 2014 г. к 2012 г., %
				2013 от 2012 г.	2014 г. от 2013 г.	
Стоимость реализованной продукции, млн. руб.	4244	5256	3758	1012	-1498	88,55
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2701,00	2830,50	2668,50	129,50	-162,00	98,80
Прибыль от продаж, млн.р.	50	335	321	285,00	-14,00	642,00
Фондоотдача, руб.	1,57	1,86	1,41	0,29	-0,45	89,63
Фондоемкость, руб.	0,64	0,54	0,71	-0,10	0,17	111,57
Фондорентабельность, %	1,85	11,84	12,03	9,98	0,19	649,82
Фондовооруженность труда, млн. руб.	5,10	5,04	5,18	-0,06	0,15	101,67

Данные таблицы 3 показывают, что в 2014 году на предприятии наблюдается снижение фондоотдачи основных средств. Так, фондоотдача в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 10 %. Такому сокращению способствовало снижение на 11 % выручки от реализации продукции, при одновременном сокращении среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 1 %.

Вместе с тем, уровень обеспеченности предприятия основными средствами в расчете на одного среднегодового работника увеличился с 5,10 в 2012 году до 5,18 тыс. руб. в 2014 году, это означает, что стоимость основных средств в расчете на одного среднегодового работника возросла на 1,67 %, по сравнению с 2012 годом.

В целом можно сделать вывод о повышении экономической эффективности использования основных фондов, о чем свидетельствует рассчитанный показатель фондорентабельности, который увеличился с 1,85 до 12,03 %.

Выявленная проблема, позволила сформулировать мероприятие по повышению эффективности использования основных средств – сдача имущества в аренду. Для увеличения фондоотдачи необходимо максимально использовать имеющуюся материально-техническую базу. Руководству предприятия ОАО «Приморскуголь» можно предложить

сдавать в аренду металлические склады, состоящие на балансе предприятия и не используемые. Кроме этого, в административном здании имеются помещения, которые можно предоставить под магазины или офисы с проведением полного капитального ремонта арендатором. Эти рекомендации позволят увеличить выручку и повысить эффективность использования основных средств.

В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками, другими организациями.

Анализ начинается с оценки динамики показателей чистой прибыли и прибыли до налогообложения за отчетный период. При этом сравниваются основные финансовые показатели за ряд лет, рассчитываются отклонения от базовой величины показателей и выясняется, какие показатели оказали наибольшее влияние на чистой прибыль, при этом составляется таблица, в которой используются данные бухгалтерской отчетности организации из отчета о финансовых результатов.

Оценка основных финансовых результатов ОАО «Приморскуголь» представлены в таблице 4.

Таблица 4.

Анализ основных финансовых результатов ОАО «Приморскуголь» за 2013-2014гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	Абс. откл.	Темп роста, %
2. Выручка от реализации, млн руб	5256	3758	-1498	71,5
3. Себестоимость продаж, млн руб	3776	2745	-1031	72,7
4. Прибыль от продаж, млн руб	335	321	-14	95,8
5. Прибыль до налогообложения, млн руб	331	664	333	200,6

Анализ данных таблицы 2.10 позволяет сделать вывод о растущем экономическом потенциале ОАО «Приморскуголь». Об этом свидетельствуют темпы роста полученной предприятием прибыли за анализируемый период времени, ее размер возрос к концу 2014 года в 2 раза и составил 664 млн руб, что выше уровня 2013 года на 333 млн руб. Кроме этого, рост потенциала компании заметен за счет роста стоимости активов ОАО «Приморскуголь» на 15,8 % в 2014 году не смотря на уменьшение численности персонала на 26,4% и полученной выручки от реализации продукции на 1498 млн руб в 2014 году по сравнению с ее уровнем на конец 2013 года. В целом, можно судить об устойчивом и

рентабельном производстве, осуществляемом на предприятии ОАО «Приморскуголь» и перспективных планах.

Рентабельность отражает способность предприятия генерировать прибыль на вложенный собственный капитал и имеющиеся у организации активы. Анализ показателей рентабельности позволяет оценить текущую хозяйственную деятельность, вскрыть резервы повышения ее эффективности и разработать систему мер по использованию данных резервов. Таким образом, показатели рентабельности являются наиболее обобщенной характеристикой эффективности хозяйственной деятельности.

Информационной базой для расчета показателей рентабельности является бухгалтерский баланс организации и отчет о финансовых результатах.

Рассмотрим показатели рентабельности ОАО «Приморскуголь» в таблице 5.

Таблица 5

Показатели рентабельности ОАО «Приморскуголь» за 2013-2014 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	Абс. откл.
<i>Рентабельность инвестиций с позиции предприятия, %</i>			
Рентабельность активов	3,26	8,58	5,32
Рентабельность инвестированного капитала	7,4	13,5	6,1
<i>Рентабельность инвестиций с позиции собственников предприятия, %</i>			
Рентабельность собственного капитала	4,11	11,13	7,0
<i>Рентабельность продаж, %</i>			
Норма валовой прибыли	28,15	26,9	-1,25
Норма операционной прибыли	6,4	8,5	2,1
Норма чистой прибыли	3,3	14,2	10,9

Анализ рентабельности ОАО «Приморскуголь» позволяет сделать вывод о высокой доходности выбранного предприятием направления производства. Это доказывают растущие показатели рентабельности активов и капитала, а также нормы прибыли, которые выросли за анализируемый период практически в 3 раза и составили на конец 2014 года 14,2%.

На основе полученных результатов можно наметить некоторые рекомендации по выходу из сложившегося положения и поддержке эффективной деятельности как сокращение расходов; оптимизация дебиторской и кредиторской задолженности; отсрочка и (или) рассрочка платежей по кредитам, оптимизация имеющихся финансовых ресурсов.

Намеченные перспективы развития ОАО «Приморскуголь», окажут благоприятное влияние на финансовое положение компании. Среди них: дальнейшее развитие компании связано с намерением сохранить свои позиции на рынке предоставляемых услуг за счет снижения себестоимости работ и услуг и увеличение производительности; совершенствования технологий производства, повышение качества услуг.

Заключение

Главной целью создания и функционирования любого предприятия является получение максимально возможной прибыли за счет реализации потребителям производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), на основе которой удовлетворяются социальные и экономические запросы трудового коллектива и владельцев средств производства.

Проведенный анализ имущественного потенциала показал, что в ОАО «Приморскуголь» за период 2013-2014 гг. увеличилась стоимость имущества на 850 млн. рублей или 15,8%. В основном такое увеличение связано с ростом оборотных активов компании на 46,4 % или на 1571 млн. руб., среди которых наибольший рост заметен в части увеличения денежных средств на счетах компании - в стоимостной оценке данный показатель возрос в 4 раза, удельный вес имеющихся в ОАО «Приморскуголь» наиболее ликвидных активов возрос на 4,8% и составляет на конец 2014 года 6,8 % в структуре активов компании.

Отрицательным моментом в работе предприятия является значительный удельный вес дебиторской задолженности в 2014 года он составлял 67,8 %, что неблагоприятно сказывается на общем финансовом положении компании. По сравнению с имеющейся на предприятии дебиторской задолженностью, превышающей уровень 4 млрд. руб., основные средства, которые являются основной производственной мощностью, составляют всего 1175 млн. руб. или 19% в общей структуре активов.

Анализ рентабельности ОАО «Приморскуголь» позволяет сделать вывод о высокой доходности выбранного предприятием направления производства. Это доказывают растущие показатели рентабельности активов и капитала, а также нормы прибыли, которые выросли за анализируемый период практически в 3 раза и составили на конец 2014 года 14,2%.

На основе полученных результатов можно наметить некоторые рекомендации по выходу из сложившегося положения и поддержке эффективной деятельности как сокращение расходов; оптимизация дебиторской задолженности; отсрочка и (или) рассрочка платежей по кредитам, оптимизация имеющихся финансовых ресурсов.

Намеченные перспективы развития ОАО «Приморскуголь», окажут благоприятное влияние на финансовое положение компании. Среди них: дальнейшее развитие компании связано с намерением сохранить свои позиции на рынке предоставляемых услуг за счет снижения себестоимости работ и услуг и увеличение производительности; совершенствования технологий производства, повышение качества услуг.

Список используемых источников

1. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: учеб.пособие, 2 – е изд., пер. и доп. / В.Г.Артеменко, М.В. Беллендир. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 152 с.;
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (Финансовый) учет / В.П.Астахов. – М.: Мирт, 2010, - 185 с.;
3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов / Ю.А.Бабаев, И.П.Комисарова, В.А.Бородин. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2009. – 527 с.;
4. Волкова О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник, 3 – е изд., пер. и доп. / О.И.Волков, О.В.Девяткин. – М.: Иифра – М, 2010. – 600 с.;
5. Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело: профессиональный учебник / Л.Т.Гиляровская. – М.: Юнити, 2010. – 381 с.;
6. Закон о бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ (в ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс] / СПС «Консультант плюс»;
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П.Кондраков. – М.: ИНФРА – М, 2010. – 590 с.;
8. Нормативный портфель бухгалтера. 22 положения по бухгалтерскому учету: сб.док., 4 – е изд., испр. – М.: Омега – Л,2010. – 368 с.;
9. Содержание и расшифровка статей баланса. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н [Электронный ресурс] / СПС «Консультант плюс»;
10. Сергеев И.В. Экономика организации (предприятия) : учебник, 3 – е изд., пер. и доп. / И.В.Сергеев, И.И.Веретенникова. – М.: Проспект, 2010. – 552 с.;