**Содержание**

[Введение](#_Toc327346126) ……………….………………………………….………….…...…..…6

[Глава 1.](#_Toc230064314)  [Бухгалтерская (финансовая) отчетность](#_Toc230064315) информационная база экономического анализа…………………………………..…………………..10

1.1. Понятие, значение и состав бухгалтерской отчетности…………...10

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности…………………………………………………………………….….23

1.3. Основные методы и приемы анализа бухгалтерской отчетности...27

1.4. Методика анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности…...…31

1.5. Порядок проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ………………………………………………………………….……37

**Глава 2. Анализ финансового состояния ОАО «Авиаагрегат» по данным бухгалтерской отчетности**………………….…………..…………………......45

2.1. Организационно-экономическая характеристика ОАО «Авиаагрегат» ……………………………………………………………….…..45

2.2. Анализ бухгалтерского баланса ОАО «Авиаагрегат»…………..…51

2.3. Анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса ОАО «Авиаагрегат» ………………………………………...………...54

2.4. Анализ показателей деловой активности и эффективности деятельности ОАО «Авиаагрегат» ……………………………….……………60

2.5. Анализ финансовой устойчивости ОАО «Авиаагрегат»…..….......64

[Заключение](#_Toc327346139) …………………………………………………….....……....65

[Список использованной литературы](#_Toc327346140) ………………….………………….…..68

[Приложение](#_Toc327346141)………………………………………….…………………………71

[Введение](#_Toc327346126)

Бухгaлтeрcкaя (финансовая) oтчeтнocть - eдинaя cиcтeмa дaнных oб имущe­cтвeннoм и финaнcoвoм пoлoжeнии oргaнизaции и o рeзультaтaх eгo хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти, cocтaвляeмaя нa ocнoвe дaнных бух­гaлтeрcкoгo учeтa пo уcтaнoвлeнным фoрмaм.

Одним из непременных требований к бухгалтерской отчётности в рыночной экономике являются её открытость для всех заинтересованных пользователей. Развитие рыночных отношений, международные, хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопрос о совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности, приближении их содержания и методов к международно-принятым нормам.

Отчетность предприятия является логическим продолжением процедур финансового учета и представляет собой систему показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

В уcлoвиях рынoчнoй экoнoмики прeдприятиe – caмocтoятeльный элeмeнт экoнoмичecкoй cиcтeмы – взaимoдeйcтвуeт c пaртнeрaми пo бизнecу, бюджeтaми рaзличных урoвнeй, coбcтвeнникaми кaпитaлa и другими cубъeктaми, в прoцecce чeгo c ними вoзникaют финaнcoвыe oтнoшeния. В cвязи c этим пoявляeтcя нeoбхoдимocть финaнcoвoгo упрaвлeния фирмы, т.e. рaзрaбoтки oпрeдeлeннoй cиcтeмы принципoв, мeтoдoв и приeмoв рeгулирoвaния финaнcoвых рecурcoв, oбecпeчивaющих дocтижeниe тaктичecких и cтрaтeгичecких цeлeй oргaнизaции. Oбъeктoм упрaвлeния являютcя финaнcoвыe рecурcы прeдприятия, в чacтнocти их рaзмeры, иcтoчники их фoрмирoвaния, и oтнoшeния, cклaдывaющиecя в прoцecce фoрмирoвaния и иcпoльзoвaния финaнcoвых рecурcoв фирмы. Рeзультaты упрaвлeния прoявляютcя в дeнeжных пoтoкaх, прoтeкaющих мeжду прeдприятиeм и бюджeтaми, coбcтвeнникaми кaпитaлa, пaртнeрaми пo бизнecу и другими aгeнтaми рынкa.

Бaзoй для принятия упрaвлeнчecких рeшeний нa прeдприятии являeтcя инфoрмaция экoнoмичecкoгo хaрaктeрa. Caм прoцecc принятия рeшeний мoжнo рaздeлить нa три этaпa: плaнирoвaниe и прoгнoзирoвaниe, oпeрaтивнoe упрaвлeниe, кoнтрoль (финaнcoвый aнaлиз) дeятeльнocти прeдприятия. Рeшeния принимaeт нe тoлькo aдминиcтрaция oргaнизaции, нo и другиe – внeшниe – пoльзoвaтeли экoнoмичecкoй инфoрмaции. Внутрeнниe пoльзoвaтeли oпeрируют учeтнoй инфoрмaциeй, внeшниe – дaнными финaнcoвoй oтчeтнocти oргaнизaции. И тe, и другиe дaнныe фoрмируютcя в прoцecce бухгaлтeрcкoгo учeтa прeдприятия.

Вcё этo пoзвoляeт кoнкрeтизирoвaть цeли учётa и oтчётнocти нa урoвнe прeдприятия, кoтoрыe в oбщeм мoжнo oпрeдeлить кaк oцeнку:

* плaтёжecпocoбнocти прeдприятия (oбecпeчeннocти eгo крeдитoрcкoй зaдoлжeннocти, ликвиднocти и т. п.);
* рeнтaбeльнocти;
* cтeпeни oтвeтcтвeннocти лиц, зaнятых хoзяйcтвeннoй дeятeльнocтью, в рaмкaх прeдocтaвлeнных им пoлнoмoчий пo рacпoряжeнию cрeдcтвaми прoизвoдcтвa и рaбoчeй cилoй.

В cиcтeмe экoнoмичecкoй инфoрмaции бухгaлтeрcкaя oтчeтнocть являeтcя oдним из вaжнeйших инcтрумeнтoв упрaвлeния coдeржaщих нaибoлee cинтeзирoвaнную и oбoбщeнную инфoрмaцию, a тaкжe ocнoвoй oбъeктивнoй oцeнки хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти прeдприятия, бaзoй тeкущeгo и пeрcпeктивнoгo плaнирoвaния, дeйcтвeнным инcтрумeнтoм для принятия упрaвлeнчecких рeшeний.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Значение бухгалтерской отчетности, как важнейший источник информации о финансовом состоянии предприятия для всех пользователей можно сказать, что избранная тема дипломной работы весьма актуальна.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ОАО «Авиаагрегат».

Предметом исследования выступает процесс составления бухгалтерской отчетности на предприятии ОАО «Авиаагрегат».

Цель выпускной квалификационной работы – изучение бухгалтерской отчетности и ее роль в управлении предприятием, а также анализ основных финансовых показателей с последующими выводами и предложениями по улучшению финансового состояния предприятия.

Иcхoдя из дaннoй цeли, в выпускной квалификационной работе будут рaccмoтрeны cлeдующиe зaдaчи:

[- рассмотреть б[ухгалтерскую отчетность](#_Toc230064315) и ее роль в управлении предприятием;](#_Toc230064314)

- рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятия ОАО «Авиаагрегат»;

- проанализировать финансовое состояние предприятия ОАО «Авиаагрегат» по данным бухгалтерской отчетности;

-изучить аудит бухгалтерской отчетности.

- выявить пути совершенствования бухгалтерской отчетности в соответсвии МСФО.

Выпускная квалификационная работа состоитᅟ изᅟ введения, двухᅟ глав, заключения, списка использованнойᅟ литературыᅟ и приложений.

Во введении обоснованыᅟ ᅟ выборᅟ и актуальностьᅟ темыᅟ исследования, определеныᅟ цели, задачи, а также указана теоретическаяᅟ значимостьᅟ и практическаяᅟ ценностьᅟ работы.

Вᅟ первойᅟ главе даныᅟ теоретические основы бухгалтерской отчетности, методика анализа и аудита бухгалтерской отчетности.

Втораяᅟ глава содержитᅟ практическийᅟ материалᅟ и результатыᅟ проведенного анализа.

По итогамᅟ работыᅟ даныᅟ краткие выводыᅟ и приложеныᅟ документы, на основе которыхᅟ проводилсяᅟ анализᅟ.

[Глава 1.](#_Toc230064314)  [Бухгалтерская (финансовая) отчетность](#_Toc230064315) информационная база экономического анализа

**1.1. Понятие, значение и состав бухгалтерской отчетности**

Вхождение многих организаций в рыночную экономику обусловило проблему представления полной финансовой информации о деятельности организации и имущественном положении на определенную дату. Среди групп внешних пользователей такой информации (инвесторы, кредиторы, поставщики и другие коммерческие контрагенты, клиенты, правительство и правительственные учреждения, общественность) ее предоставление особенно важно для инвесторов и будущих акционеров организации.

Бухгалтерская отчетность - свод взаимосвязанных показателей, представляемых соответствующим образом утвержденных формах, итогов работы предприятия за истекший отчетный период.

Бухгалтерская отчетность состоит из взаимосвязанных форм, образующих по объему составляющих их показателей единую систему информации о финансовом состоянии организации.

Значение бухгалтерской отчетности определяется требованиями, предъявляемыми к ней.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям: достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности.

Рассмотрим подробнее каждое из них.

Достоверность базируется не только на информации бухгалтерского, но и других видов учета, в первую очередь статистического учета. Нарушение данного подхода делает невозможным составление бизнес-плана, а также оперативное управление имуществом на различных уровнях хозяйственной деятельности. Это условие требует сопоставимости отчетных и плановых показателей.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Если такая сопоставимость отсутствует, то данные за период, предшествовавший отчетному, подлежат корректировке. При этом следует руководствоваться положениями, установленными действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В этом методологическое единство показа­телей отчетности.

Сама корректировка и методика ее проведения должна быть раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин корректировки.

Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее целостностью, т.е. она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности как самого предприятия, так и его филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на самостоятельные балансы.

Целостность или полнота отчетности позволяет принимать более обоснованные управленческие решения. С этой целью данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

Своевременность предполагает представление соответствующей бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок. Организации, независимо от организационно-правовых форм собственности (за исключением бюджетных), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании истекшего квар­тала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Она должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами собственника. Отчетность, представленная с нарушением установленных сроков, теряет свое значение.

Далее в работе мы немного подробнее рассмотрим вопросы касающиеся порядка и сроков предоставления бухгалтерской отчетности различными хозяйствующими субъектами.

Простота бухгалтерской отчетности лежит в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международным стандартам объективно способствует реализации данного требования.

Проверяемость отчетности предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время. Косвенно данное условие предполагает нейтральность представленной в ней информации.

Сравнимость предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций.

Цель такого сравнения выявить тенденции развития фирмы. Однако при использовании его нельзя избежать принципа ограничения полезности информации, а это может оказать влияние на формирование неправильных выводов. Например, в целях снижения объемов производства в отчетном году фирма приняла решение о реструктуриализации производства и в связи с этим привлекла долгосрочные кредиты банка. По данным представленной отчетности не видно, что тенденция к улучшению финансового состояния компании может иметь место лишь в долгосрочной перспективе.

Для реализации этих подходов в бухгалтерской отчетности должно быть представлено сравнение информации по конкретному показателю, приведенному в отчетности за предыдущий и отчетный год.

Экономичность достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности, сокращения отдельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных. Это касается, прежде всего, показателей, носящих справочно-информационный характер.

Оформление - следующее требование, предъявляемое к бухгалтерской отчетности. Оно означает, что составление отчетности, равно как и ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляется на русском языке, в валюте Российской Федерации - в рублях. Отчетность подписывается руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.)

Публичность бухгалтерской отчетности осуществляется организациями, перечень которых регламентирован действующим законодательством. К ним отнесены открытые акционерные общества, кредитные и страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, созданные за счет частных, общественных и государственных источников.

Публичность предполагает публикацию годовой бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации, доступных ее пользователям, либо распространение ее в соответствующих изданиях (брошюрах, буклетах и иных изданиях), а также передачу органам государственной статистики по месту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям.

Годовая бухгалтерская отчетность должна быть опубликована не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.

Бухгалтерский баланс может быть опубликован по сокращенной форме, содержание которой определяется самим предприятием в пределах требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность публикуется в миллионах рублей, а при наличии значительных оборотов - в миллиардах рублей с одним десятичным знаком.

Наряду с публикацией годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение, суть которого должна содержать мнение (оценку) независимого аудитора (аудиторской фирмы) о ее достоверности (безусловно, положительное, условно положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения).

Внутренняя бухгалтерская отчетность не подлежит публикации, так как отнесена к коммерческой тайне. За незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну, предусмотрена уголовная ответственность.

Годовая бухгалтерская отчетность организаций состоит из следующих форм:

1) бухгалтерского баланса;

2) отчета о финансовых результатах;

3) приложения к бухгалтерскому балансу;

4) отчета об изменениях капитала;

5) отчета о движении денежных средств;

Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных синтетического и аналитического учета.

Предприятие должно раскрывать в бухгалтерской отчетности каждый существенный показатель.

Критерии существенности предприятие выбирает самостоятельно. Это может быть как общеустановленный порог существенности в 5 % от общего итога соответствующих данных, так и иной обоснованный показатель. Представляется, что для разных характеристик финансового состояния предприятия этот показатель может быть разным. Главное - отразить решения по выбору критериев и причину такого выбора в пояснительной записке. Форма раскрытия существенных показателей также произвольна: от отражения непосредственно в формах или представления отдельной формы по каждому показателю до отдельных письменных пояснений.

Отчетность требует представления данных за прошлый год. При этом должна быть соблюдена сопоставимость показателей. Это значит, что должен подтверждаться тот факт, что показатели формировались по одинаковым правилам. Если такая сопоставимость не может быть обеспечена, то бухгалтер должен отразить это в пояснительной записке.

Рассмотрим формирование показателей по каждой форме отдельно – баланс более подробно.

### «Бухгалтерский баланс»

Статьи баланса заполняются на основании данных Главной книги или иного аналогичного по назначению регистра о сальдовых значениях счетов бухгалтерского учета. В форме баланса по каждой статье в скобках указаны номера счетов бухгалтерского учета, сальдо по которым должно быть перенесено в данную статью.

Рассмотрим состав показателей баланса:

Раздел I.

- «Нематериальные активы» показывается наличие нематериальных активов по остаточной стоимости (за исключением объектов нематериальных активов, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

- «Основные средства» приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости. Исключение составляют объекты основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется.

- «Незавершенное строительство» показываются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

- «Доходные вложения в материальные ценности» по этой группе статей организации, осуществляющие доходные вложения в материаль­ные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката), с целью получения дохода, отражают остаточную стоимость указанного имущества.

- «Финансовые вложения» по этой группе статей данные должны быть представлены в бухгалтерском балансе с подразделением на долго­срочные и краткосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в разделе «Внеобо­ротные активы».

- «Долгосрочные финансовые вложения» показы­ваются наряду с долгосрочными инвестициями в дочерние и зависи­мые общества долгосрочные инвестиции организации в уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные цен­ные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Раздел II.

- «Запасы» - показываются остатки материально-произ­водственных запасов, предназначенных для использования при про­изводстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управлен­ческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, това­ры), а также других материальных ценностей (животные на выращи­вании и откорме). По указанной группе статей подлежат отражению по соответствующим статьям затраты организации, числящиеся в не­завершенном производстве (издержках обращения), расходы буду­щих периодов.

* «Налог на добавленную стоимость по приобре­тенным ценностям»

В этой статье указывается суммы «входного» НДС, которые не были возмещены из бюджета.

- «Дебиторская задолженность» - данные о деби­торской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются раздельно. Дебиторская задолженность предста­вляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 меся­цев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтер­скому учету.

- «Краткосрочные финансовые вложения» - отра­жаются фактические затраты организации по выкупу собственных ак­ций у акционеров, инвестиции организации в ценные бумаги других ор­ганизаций, государственные ценные бумаги и т.п., предоставленные организацией другим организациям займы.

- «Денежные средства» по статьям «Касса», «Расчетные счета», «Валютные счета» - показывается остаток денеж­ных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в кредитных ор­ганизациях.

- «Прочие оборотные активы» - показываются суммы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

III. Раздел:

- «Уставный капитал» - показывается в соответствии с учреди­тельными документами величина уставного (складочного) капитала организации, а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям - величина уставного фонда.

Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала, про­изведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности после внесения со­ответствующих изменений в учредительные документы.

- «Резервный капитал» - отражается сумма остат­ков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответ­ствии с законодательством Российской Федерации или в соответст­вии с учредительными документами.

- «Целевые финансирование и поступления» неком­мерческие организации отражают остатки поступивших и неиспользо­ванных целевых средств в качестве вступительных членских и добро­вольных взносов и иных источников.

- «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - показывается сумма нераспределенной прибыли пошлых лет.

- «Нераспределенная прибыль отчетного года» указывается чистая прибыль, которую организация получила за отчетный год.

- « Непокрытый убыток прошлых лет» отражается убыток, который предприятие получило в прошлые годы и до сих пор его не покрыло. Эта сумма показывается в круглых скобках.

- «Непокрытый убыток отчетного года» эту статью заполняют предприятия, которые в отчетном году получили убыток.

Раздел IV:

- Займы и кредиты» - показываются непогашенные суммы полученных кре­дитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В случае если числящиеся в бухгалтерском учете суммы кредитов и займов подлежат погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев после отчетной даты, то не погашенные на конец отчетного периода их суммы отражаются по соответствующим статьям в разде­ле «Краткосрочные обязательства».

Раздел V:

отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе сумма задолженности организации по по­лученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

- «Кредиторская задолженность» по статье «Поставщики и подрядчики» показывается сумма задол­женности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги; по статье «Векселя к уплате» показывается сумма задолженности поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, которым организа­ция выдала в обеспечение их поставок, работ, услуг векселя; по статье «Задолженность перед персоналом организации» показы­ваются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, а по статье «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражается сумма задолженности по отчислениям на госу­дарственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и ме­дицинское страхование работников организации, а также в фонд заня­тости; по статье «Задолженность перед бюджетом» показывается задол­женность организации по расчетам с бюджетом по налогам, сборам, включая подоходный налог с работников; по статье «Авансы полученные» показывается сумма полученных от сторонних организаций авансов по предстоящим расчетам по за­ключенным договорам; по статье «Прочие кредиторы» показывается задолженность орга­низации по расчетам, данные о которых не отражены по другим стать­ям группы «Кредиторская задолженность».

#### «Отчет о финансовых результатах»

#### Отчет о финансовых результатах состоит из 4 разделов:

* 1 раздел «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».
* 2 раздел «Операционные доходы и расходы»;
* 3 раздел «Внереализационные доходы и расходы;
* 4 раздел «Чрезвычайные доходы и расходы»

А также справочные данные и расшифровка отдельных прибылей и убытков.

Все данные показываются нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря включительно. Показатель, который нужно вычесть или который имеет отрицательное значение, записывается в круглых скобках. Если величина какого-либо дохода превышает 5% от общей суммы доходов предприятия, то его нужно указывать отдельно. Расходы, приходящиеся на такой доход, также оказывается отдельно.

###### «Отчет об изменениях капитала»

В отчете об изменениях капитала раскрываются структура и движение капитала предприятия. О том, что в него входит, сказано в пункте 66 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Так, в состав собственного капитала предприятия включаются: уставный (складочный), добавочный и резервный капиталы, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

Отчет об изменениях капитала состоит из четырех разделов и справки. Заполняя разделы I-III формы №3, внесены изменения;

* в графе 3 приводятся сальдо по счетам на 1 января отчетного года;
* в графе 4 отражается кредитовые обороты по счетам за отчетный год.

Так надо поступать, если нет убытка. В противном случае нужно еще учитывать и дебетовые обороты по счетам за отчетный год;

* в графе 5 указываются дебетовые обороты по счетам за отчетный год;
* в графу 6 вносятся сальдо по счетам на 31 декабря отчетного года.

«Отчет о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств отражается информация о том, за счет каких средств организация вела свою деятельность в отчетном году и как именно она их расходовала. В отчете отражается информация по каждому виду деятельности организации: текущей (основной), инвестиционной и финансовой.

В этом разделе конкретизируется информация о заемных средствах. К заемным средствам относятся кредиты банков и займы, полученные предприятием от юридических и физических лиц. Следует отметить, что кредиты, которые предприятие получило для своих работников, тоже отражается в этом разделе

В этом разделе раскрывается движение кредиторской и дебиторской задолженностей в течении отчетного года. Кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия перед другими организациями или физическими лицами. А под дебиторской задолженностью понимается задолженность контрагентов предприятия.

В этом разделе приводится информация о первоначальной (или восстановительной) стоимости амортизируемого имущества. В графах 3 и 6 указываются остатки амортизируемого имущества соответственно на 1 января отчетного года и на 31 декабря отчетного года. В графе 4 отражается стоимость имущества, поступившего в течении отчетного года. А стоимость выбывшего имущества записывается в графе 5.

Этот подраздел посвящен нематериальным активам. Чтобы заполнить этот раздел, нужны данные по счету 04 «Нематериальные активы».

Чтобы заполнить этот подраздел, используются данные счета 01 «Основные средства».

В данном подразделе отражается стоимость:

- земельных участков и объектов природопользования;

- зданий;

- сооружений;

- машин и оборудования

- транспортных средств;

- производственного и хозяйственного инвентаря;

- рабочего скота;

- продуктивного скота;

- многолетних насаждений;

- других видов основных средств.

Чтобы заполнить этот подраздел, используются данные по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

В этом разделе подробно расшифровываются источники финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

В графе 3 указываются остатки средств, которые в прошлом году направлялись на долгосрочные инвестиции и финансовые вложения. В графе 4 предприятие показывает, сколько средств было привлечено для такого финансирования в течение отчетного года. Сумма же, которая была истрачена в текущем году на капитальные и другие долгосрочные вложения, записывается в графе 5, а ее остаток- в графе 6.

Этот раздел детализирует информацию о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

В разделе расшифровываются расходы по основному виду деятельности. Причем сумма произведенных затрат показывается как за текущий год, так и за прошлый год.

В этом разделе указываются отчисления в государственные внебюджетные фонды, отчисления в негосударственные пенсионные фонды, страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий ,денежные выплаты и поощрения, доходы по акциям и вкладам в имущество организаций, среднесписочная численность работников.

Пояснительная записка

Пояснительная записка составляется произвольной формы и содержит информацию о деятельности предприятия, о численности работающих, основные показатели и факторы, повлиявшие на результаты деятельности организации, а также решения по распределению прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Приводятся дополнительные данные об объемах реализации продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта. Отражаются также прочие активы и пассивы, кредиторы, дебиторы, иные обязательства, отдельные виды прибылей и убытков в случае их существенности в общей сумме итогов форм №1 и №2. Необходимо отметить, что существенной является сумма, которая больше пяти процентов по отношению к итогу соответствующих данных.

Если предприятие имеет дочерние и зависимые общества, то это тоже отражается в пояснительной записке. Еще необходимо раскрывать сведения об изменении учетной политики. Также указываются ограничения прав собственности на имущество и если это акционерное общество - сведения об акциях (выпущенных, выкупленных и причины по которым они выкуплены), существенные события, которые произошли после отчетной даты.

В пояснительной записке должны быть отражены:

* текущая платежеспособность,
* ликвидность,
* деловая активность,
* долгосрочная платежеспособность,
* финансовая структура и доходность.

#### Аудиторское заключение

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

Итоговая часть аудиторского заключения удостоверяет степень достоверности сведений, включаемых в бухгалтерскую отчетность предприятий.

**1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности**

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из четырех уровней документов.

**Первый уровень (законодательный)** представлен Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Этим законом дано определение бухгалтерской отчетности, установлены основные требования к ведению бухгалтерского учета, бухгалтерской документации и регистрации, а также определена система регулирования бухгалтерского учета.

Вопросы бухгалтерского учета отдельных объектов и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности регулируются документами **второго уровня (нормативными).** Это система Положений по бухгалтерскому учету. Положения по бухгалтерскому учету определяют правила отражения в бухгалтерском учете информации о различных объектах учета и перечень показателей, которые должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности. Основным Положением, раскрывающим содержание бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней, является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Оно определяет также правила оценки статей бухгалтерской отчетности и состав информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности. ПБУ 4/99 применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении:

- типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;

- упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;

- особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;

- особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;

- особенностей формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными организациями сферы финансового посредничества;

- порядка публикации бухгалтерской отчетности.

Методика учета и отражения отчетности отдельных операций устанавливается документами **третьего уровня (методическими).** К ним относят:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н);

- Формы бухгалтерской отчетности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и др.

К документам **четвертого уровня** относят рабочие документы организаций, устанавливающие правила ведения бухгалтерского учета и отчетности на основе выбора одного из способов, предложенных Минфином России. Это в первую очередь учетная политика, разработанная и утвержденная в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Поскольку выбранные варианты оценки активов и обязательств, а также изменения могут повлиять на величину показателей бухгалтерской отчетности, организации обязаны раскрывать существенные способы и приемы ведения бухгалтерского учета в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности.

При организации учетной политики предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Допущение непрерывности деятельности является основополагающим принципом бухгалтерского учета и гарантирует полноту и объективность бухгалтерской отчетности, которая позволит пользователю составить мнение о перспективах деятельности организации как минимум в следующем году после отчетного. Это обеспечивается достоверностью бухгалтерской информации и раскрытием фактов, способных повлиять на непрерывность деятельности компаний, таких как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности.

Требования нормативных документов по бухгалтерскому учету и раскрытию в отчетности информации об отдельных объектах и операциях позволили в настоящее время перейти от набора унифицированных показателей к индивидуальным, позволяющим получить полное и достоверное представление об имущественном и финансовом состоянии конкретной организации. Организациям предоставлено право отступать от установленных правил и включать в бухгалтерскую отчетность дополнительные показатели и пояснения.

Вышеприведенное нормативное регулирование бухгалтерской отчетности связано с реализацией Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В настоящее время постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107 утверждено «Положение о порядке признания Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». Этим документом определено, что под признанием документов, входящих в состав МСФО, понимается процесс принятия решения о введении каждого документа, входящего в состав МСФО, в действие на территории Российской Федерации, заключающийся в последовательном осуществлении следующих действий:

а) официальное получение от Фонда документа международных стандартов;

б) экспертиза применимости документа международных стандартов на территории Российской Федерации;

в) принятие решения о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации;

г) опубликование документа международных стандартов. Положение состоит из четырех разделов:

**I. Общие положения.**

В этом разделе описывается решение о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации, условия его применимости, порядок признания и вступления в силу.

**II. Экспертиза применимости документа международных стандартов на территории Российской Федерации.**

Здесь описываются все процедуры экспертизы применимости документа международных стандартов на территории Российской Федерации.

**III. Принятие решения о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации.**

В этом разделе разъясняется, что «решение о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации принимает Министерство финансов Российской Федерации по согласованию с Федеральной службой по финансовым рынкам и Центральным банком Российской Федерации на основе заключения экспертного органа» и устанавливаются сроки для принятия такого решения.

**IV. Опубликование документа международных стандартов.**

**1.3. Основные методы и приемы анализа бухгалтерской отчетности**

Для анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности использу­ется совокупность общенаучных и специальных методов, характерных для всех видов и направлений экономического анализа.

Метод (от гр. methodos – исследование) представляет собой способ исследования, определяющий подход к изучаемым объек­там, планомерный путь научного познания и установления истины. Под методом экономического анализа понимается системный комплексный подход к исследованию хозяйственных процессов в их развитии и вза­имосвязи. Системный подход в анализе заключается в рассмотрении объекта анализа как системы взаимосвязанных элементов (составля­ющих), изучении их влияния на состояние объекта и результаты его деятельности.

Важной составляющей системного подхода является комплексность, означающая рассмотрение полученных результатов деятельности объекта анализа как следствия взаимодействия всех ее аспектов (сторон) и совокупности факторов, оказывающих на них влияние. Характерными особенностями метода экономического ана­лиза являются:

* + использование системы показателей, всесторонне характеризующих деятельность организации;
  + изучение взаимосвязи между ними;
  + выявление и изучение причин (факторов) изменения этих показателей с целью определения резервов повышения эффективно­сти работы предприятия.

Так как анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности является важнейшим направлением экономического ана­лиза, то для него характерны все особенности, присущие методу ана­лиза.

Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности базируется, преж­де всего, на общенаучных методахисследования (табл. 1.1).

Метод моделирования реализуется в анализе финансовой отчет­ности через построение моделей, позволяющих представить исследу­емый процесс или явление как систему взаимосвязанных факторов, оказывающих влияние на этот процесс. В финансовом анализе исполь­зуются три типа моделей*:*

1) дескриптивные – модели описательного характера. Они явля­ются основными для анализа финансовой отчетности. К ним относят­ся построение системы отчетных Балансов, представление отчетности в необходимых аналитических разрезах, анализ динамики и структу­ры показателей отчетности, система аналитических показателей, ана­литические записки к отчетности;

2) предикативные – модели прогностического характера, исполь­зуются для прогнозирования будущего финансового состояния орга­низации и результатов ее деятельности. Наиболее распространенными среди предикативных моделей являются расчет порога рентабельно­сти (критического объема продаж), построение прогнозных финансо­вых отчетов, модели динамического и ситуационного анализа;

3) нормативные – модели, которые позволяют сравнивать факти­ческие результаты с ожидаемыми, запланированными, предусмотрен­ными бюджетом. Такие модели используются главным образом во внут­реннем финансовом анализе, предполагают определение нормативов по каждой статье расходов и выявление отклонений фактических зна­чений показателей от нормативных.

В практике анализа финансовой отчетности широкое распростра­нение получили шесть специальных методов:

1) горизонтальный (динамический, временной) анализ – сравне­ние каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

2) вертикальный (структурный) анализ – определение структу­ры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом, оценка изменения удельно­го веса отдельных статей по сравнению с удельными весами соответствующих статей в предыдущем периоде;

3) трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с соответствующими позициями отчетности ряда предшествующих периодов и определение тренда (основной тенденции изменения показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов). С помощью тренда определяются возможные значения показателей в будущих периодах, т.е. строятся прогнозы в отношении финансового состояния организации в перспективе;

4) коэффициентный анализ (анализ относительных показателей – коэффициентов) – расчет отношений статей отчетности и определе­ние взаимосвязей показателей;

5) сравнительный (пространственный) анализ – сравнение пока­зателей финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации с показателями конкурентов, со среднеотраслевы­ми и средними общеэкономическими данными;

6) факторный анализ – анализ влияния отдельных факторов (при­чин) на результативный показатель с помощью детерминированных и стохастических методов исследования.

Таблица 1

Содержание общенаучных методов, используемых при осуществлении анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности

|  |  |
| --- | --- |
| Название метода | Содержание метода |
| Анализ(от гp.*analisis –*расчленение, разложение) | Исследование предмета анализа путем расчленения его на составные части (объекты, факторы) и изучение их во всем многообразии связей и зависимостей для познания сущности предмета (например, финансовое состояние организации, исследуемое в ходе анализа отчетности, можно разложить на такие его составля­ющие, как ликвидность, финансовая устойчивость, деловая активность, рентабельность деятельности хозяйствующего субъекта) |
| Синтез(от гр.*synthesis*соединение, сочетание, составление) | Изучение предмета, объекта анализа в целостности, един­стве и взаимной связи его частей. Сочетается с анали­зом, так как позволяет соединить части, выделенные в процессе анализа, установить их взаимодействие, познать предмет анализа как единое целое, обобщить результаты аналитического исследования (например, изучение только ликвидности организации или финансовой устойчивости обособленно от других аспектов финансового состояния не позволяет полу­чить целостной картины) |
| Индукция(от лат.*induction-*наведение) | Исследование предмета анализа от частного к общему, от единичных фактов к обобщенным количественным и качественным характеристикам различных сторон финансово-хозяйственной деятельности организации (например, анализ финансовой (бухгалтерской) отчет­ности может начинаться с изучения частных показате­лей с последующей оценкой их влияния на обобща­ющие показатели финансового состояния организации – от анализа активов и пассивов до оценки влияния их величины, структуры, динамики на ликвидность, финансовую устойчивость и финансовое состояние в целом) |
| Дедукция (от лат. deduction -выведение) | Исследование предмета, объекта анализа путем перехо­да от общего к частному, от обобщающих показателей к частным (например, в начале анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности можно рассчитать и оце­пить общие (агрегированные) показатели финансового состояния организации, а затем для выявления причин их изменения перейти к исследованию частных пока­зателей, характеризующих величину, структуру, состо­яние активов организации и источников их формирова­ния, внешних и внутренних условий деятельности предприятия) |
| Аналогия (от гр. analogia -сходство) | Познание одних объектов, явлений, процессов па осно­вании их сходства с другими. Базируясь на сходстве некоторых сторон разных объектов, метод аналогии составляет основу моделирования, широко использу­емого в экономическом анализе, в  том числе в анализе финансовой (бухгалтерской) отчетности |
| Моделирование (от фр. model – образец) | Исследование в ходе анализа объекта, явления, про­цесса на основе замены его на аналог, модель, содержа­щую существенные черты оригинала (например, использование факторных моделей для выявления резервов, путей улучшения финансового состояния, рентабельности деятельности организации) |
| Абстрагирование (от лат. abstrahere – отвлекать) | Исследование финансово-хозяйственной деятельности организации путем перехода с помощью отвлечения, абстракции от конкретных объектов к общим понятиям и представлениям (например, на основе анализа финан­сового состояния и финансовых результатов деятельно­сти дочернего предприятия можно в определенной мере судить о финансовом состоянии и финансовых резуль­татах деятельности группы предприятий, в которую оно входит) |
| Динамический метод | Рассмотрение любого процесса и явления как целена­правленного процесса, претерпевающего изменения и взаимосвязанного с другими процессами и явлениями (анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности сле­дует рассматривать как целенаправленный процесс, имеющий определенные масштабы, направления, инфор­мационную базу и методические подходы к исследова­нию показателей отчетности) |

**1.4. Методика анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия**

Основным условием проведения анализа финансового состояния является умение «читать» баланс. Это один из способов оценки финансовых возможностей предприятия и его ресурсов для ведения хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский баланс (ББ) – это основная форма аналитической отчетности, характеризующая в денежной оценке финансовое положение предприятия по состоянию на отчетную дату и состоящая из двух равновеликих частей: актива и пассива, которые формируют 5 разделов.

Анализ баланса может проводиться с помощью оного из следующих способов:

* оценка непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей;
* построение уплотнительного сравнительного аналитического баланса путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей;
* осуществление дополнительной корректировки баланса на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах.

Чтение бухгалтерского баланса – это процесс количественной оценки основных параметров финансового функционирования организации, позволяющий определить следующие характеристики финансового состояния организации, а также выявить параметры негативного развития:

* общая стоимость имущества организации, равная сумме I и II разделов баланса;
* стоимость иммобилизованных (т.е. внеоборотных) средств (активов), равная итогу I-го раздела баланса;
* стоимость мобильных (оборотных) средств, равная итогу II-го раздела баланса;
* величина собственного капитала организации, равная итогу 3-го раздела баланса;
* величина заемного капитала, равная сумме итогов 4 и 5 разделов баланса.

При анализе бухгалтерского баланса необходимо обратить внимание на следующие показатели и их динамику:

* на изменение валюты баланса.
* на соотношение темпов роста оборотного и внеоборотного капитала.

В структуре внеоборотных и оборотных активов необходимо обратить внимание на изменение следующих статей:

* незавершенное строительство. Эта статья не участвует в производственном обороте, и поэтому увеличение ее доли в определенных условиях может негативно сказаться на результатах финансово-хозяйственной деятельности;
* увеличение доли долгосрочных финансовых вложений во внеоборотных активах свидетельствует, с одной стороны, об инвестиционной направленности вложений организации, а с другой – об отвлечении средств из основной производственной деятельности;
* низкий удельный вес ликвидных активов (10-12%) от стоимости имущества, причем основу оборотных активов составляют производственные запасы. Такое соотношение указывает, в частности, на низкую ликвидность активов и на недостаточную ликвидность баланса, что может привести к неплатежеспособности предприятия;
* основу оборотных активов составляют производственные запасы. Увеличение доли производственных запасов может говорить как о наращивании производственного потенциала, так и о нерациональной хозяйственной стратегии за счет иммобилизации финансовых ресурсов в недостаточно ликвидные активы. В то же время это может быть продиктовано стремлением за счет вложений в эту статью защитить денежные средства от воздействия инфляции;
* чрезвычайно низкий удельный вес денежных средств в оборотных активах (4-7%) говорит о невозможности немедленного погашения срочных обязательств;
* рост дебиторской задолженности и особенно сомнительной к возврату свидетельствует об иммобилизации денежных средств из оборота, отрицательно влияет на платежеспособность организации;
* темп прироста заемных средств, опережающий темпы прироста оборотных активов, приводит к снижению текущей ликвидности предприятия. Превышающий рост заемного капитала над собственным указывает на зависимость организации от внешних инвесторов;
* в составе собственных средств отсутствует нераспределенная прибыль, резервный капитал, фонд накопления. Отсутствие источников, накопленных в результате финансово-хозяйственной деятельности, отражает низкий уровень самофинансирования предприятия;
* основу источников финансирования имущества составляют собственные средства (90-97%), которые формируются только за счет увеличения счета «Добавочный капитал», который увеличивается (по кредиту) за счет переоценки основных средств. Это свидетельствует о необходимости учитывать влияние фактора переоценки при анализе финансового состояния;
* рост краткосрочных обязательств организации. Если обязательства превышают сумму 100 000 руб. и не погашены по истечении трех месяцев, то есть основания к возбуждению дела о банкротстве организации в арбитражном суде;
* темпы изменения выручки, прибыли до налогообложения и чистой прибыли ниже, чем темпы изменения внеоборотных и оборотных активов. Это свидетельство снижения общей эффективности, роста себестоимости;
* превышающие темпы роста оборотных средств, запасов, незавершенного производства над темпами роста выручки и прибыли указывают на уменьшение скорости оборота оборотного капитала, недостаточность финансовых средств для покрытия издержек и расширения финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ баланса начинается с оценки структуры и динамики его разделов на основе аналитической таблицы, содержащей агрегированные, т.е. укрупненные статьи – итоги разделов пассива и актива. Аналитический баланс позволяет оценить структуру имущества предприятия и одновременно произвести горизонтальный и вертикальный анализ баланса

Ликвидность предприятия – способность превращать свои активы в деньги для совершения всех необходимых платежей по мере наступления их срока.

Под ликвидностью баланса понимается степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения платежных обязательств. Качественное отличие этого понятия от ликвидности активов в том, что ликвидность баланса отражает меру согласованности объемов и ликвидности активов с размерами и сроками погашения обязательств, в то время как ликвидность активов определяется безотносительно к пассиву баланса.

При анализе ликвидности баланса проводится сравнение активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Активы группируются по степени убывания ликвидности с разделением на следующие группы:

А1 – наиболее ликвидные активы. К ним относятся денежные средства предприятий и краткосрочные финансовые вложения;

А2 – быстро реализуемые активы. К ним относятся дебиторская задолженность со сроками погашения в отчетном периоде, прочие активы, готовая продукция и товары отгруженные;

АЗ – это медленно реализуемые активы. К ним относятся оборотные активы за минусом готовой продукции и товаров отгруженных, НДС по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты). Производственные запасы и незавершенное производство находятся в самом начале производственного цикла, поэтому переход их в денежную форму потребует значительно больший срок;

А4 – трудно реализуемые активы, куда входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство. Это статьи первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

Пассивы группируются по степени срочности погашения обязательств:

П1 – наиболее срочные обязательства. К ним относятся статьи «Кредиторская задолженность» и «Прочие краткосрочные обязательства»;

П2 – краткосрочные пассивы. К ним относятся статьи «Краткосрочные заемные средства», «Доходы будущих периодов», «Оценочные обязательства», «Прочие обязательства»;

П3 – долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и заемные средства;

П4 – постоянные пассивы – собственный капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия.

При определении ликвидности баланса группы актива и пассива сопоставляются между собой.

Условия абсолютной ликвидности баланса:

А1>П1; А2> П2; А3> ПЗ; А4< П4.

Различают 2 типа ликвидности:

1. Текущая ликвидность (ТЛ) свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайший момент к рассматриваемому времени.

ТЛ=(А1+А2) >(П1+П2)

1. Перспективная ликвидность (ПЛ) – это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей. Она будет обеспечена при условии, что поступление денежных средств с учетом имеющихся МПЗ и долгосрочной дебиторской задолженности превысит все внешние обязательства.

ПЛ =А3−П3, т.е. А1+А2+А3>П1+П2+П3

Абсолютные показатели позволяют провести предварительный анализ ликвидности, но не дают представления о масштабах недостатка средств для погашения обязательств. Поэтому необходимо дополнить анализ расчетом и обоснованием относительных показателей, характеризующих степень обеспеченности предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Одним из основных критериев финансового положения предприятия является оценка его платежеспособности, под которой принято понимать способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам, следовательно, платежеспособным является то предприятие, у которого активы больше, чем внешние обязательства. Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Анализ платежеспособности предприятия проводится для:

* регулярного прогнозирования финансового положения предприятия;
* своевременного погашения обязательств перед поставщиками, государством, внебюджетными фондами, работниками, акционерами;
* повышения доверия партнеров и инвесторов к проведению совместной деятельности.

**1.5. Порядок проведения аудиторской проверки**

**бухгалтерской отчетности**

Под аудитом бухгалтерской отчетности понимается независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией и имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Целями аудита бухгалтерской отчетности являются формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных отношениях.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности должны быть получены достаточные и уместные аудиторские доказательства, позволяющие аудиторской организации с приемлемой уверенностью сделать выводы относительно:

- соответствия бухгалтерского учета экономического субъекта документам и требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

- соответствия бухгалтерской отчетности экономического субъекта тем сведениям, которыми располагает аудиторская организация о деятельности экономического субъекта.

Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности может способствовать большему доверию к этой отчетности со стороны пользователей, заинтересованных в информации об экономическом субъекте.

Вместе с тем пользователи бухгалтерской отчетности не должны трактовать мнение аудиторской организации как полную гарантию будущей жизнеспособности экономического субъекта либо эффективности деятельности его руководства.

Аудиторское заключение, содержащее мнение аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности, не должно трактоваться как гарантия аудиторской организации в том, что не существуют какие-либо иные (помимо изложенных в аудиторском заключении) обстоятельства, влияющие или способные повлиять на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта.

Задачами аудита бухгалтерской отчетности являются:

а) формулировка основных требований по учету нормативных документов в ходе проверки;

б) определение действий аудитора при выявлении фактов нарушений проверяемым экономическим субъектом требований нормативных документов;

в) отражение в рабочей документации аудитора фактов нарушений требований нормативных документов.

При проведении аудита бухгалтерской отчетности аудитор обязан установить соответствие финансовых или хозяйственных операций экономического субъекта действующим в Российской Федерации нормативным актам. Аудитор проверяет соответствие совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операций применяемому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Цель проводимого аудита не состоит в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности экономического субъекта применяемому законодательству.

Выявленные аудитором нарушения могут влиять:

а) существенно на величину показателей бухгалтерской отчетности;

б) несущественно на величину показателей бухгалтерской отчетности, но могут нанести ущерб экономическому субъекту, его участникам, государству или третьим лицам.

В случае неоднозначной трактовки аудиторской организацией и проверяемым экономическим субъектом нормативных документов аудитору следует произвести оценку существенности влияния спорного нормативного документа на оценку достоверности отчетности в целом в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности".

Если влияние спорного нормативного документа существенно, аудитор может по согласованию с экономическим субъектом предпринять одно или несколько из следующих действий:

а) направить письменный запрос от своего имени в орган, являющийся источником спорного нормативного документа, если при этом не существует лимита времени на получение ответа на запрос;

б) письменно предупредить руководство проверяемого экономического субъекта о невозможности выдачи, безусловно, положительного аудиторского заключения.

Если влияние спорного нормативного документа несущественно, то факт разногласий может быть отмечен в письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

Ответственность руководителей экономического субъекта за несоблюдение нормативных актов.

1. Аудиторская организация не несет ответственности за невыполнение руководством экономического субъекта и его экономическими и производственными подразделениями требований нормативных актов Российской Федерации. Ответственность за соблюдение установленных этими актами норм и правил несет руководство экономического субъекта. В ходе проверки аудитор должен исходить из того, что экономический субъект руководствуется в своей деятельности установленными нормативными актами до тех пор, пока не получит доказательств противного.

2. При проверке соблюдения нормативных актов экономическим субъектом аудитор должен установить:

а) обеспечивается ли персонал экономического субъекта необходимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению;

б) привлекаются ли специалисты аудиторских и юридических организаций для получения работниками экономического субъекта необходимых консультаций по бухгалтерскому учету, налогообложению и применению хозяйственного и иного законодательства Российской Федерации;

в) разработаны ли внутренние рабочие документы, определяющие учетную политику, схемы документооборота и визирования, совершаемых хозяйственных и финансовых операций, установлен ли контроль за их соблюдением;

г) применяются ли меры воздействия (и какие) на персонал экономического субъекта при несоблюдении требований нормативных актов;

д) осуществляется ли предварительный контроль законности планируемых крупных сделок с обязательным участием юриста, а также с выработкой решения по отражению планируемой сделки в учете и порядка ее налогообложения.

Проверка аудитором соответствия деятельности экономического субъекта требованиям нормативных актов:

1. При планировании аудиторской проверки аудитор должен, исходя из особенностей проверяемого экономического субъекта, определить требования законодательства, которым должна удовлетворять деятельность этого субъекта, а также получить достоверное представление о том, в какой степени экономическим субъектом выполняются эти требования.

2. Аудитор должен обратить особое внимание на такие нормативные акты, невыполнение которых может стать причиной прекращения или приостановления деятельности экономического субъекта. В этой связи аудитору необходимо:

а) изучить имеющуюся информацию и нормативно - правовую базу, касающуюся экономического субъекта;

б) получить у руководителей экономического субъекта сведения о приемах и методах, используемых им для обеспечения выполнения требований нормативных актов;

в) обсудить спорные вопросы, неоднозначно решенные в нормативных актах, имеющие существенное значение для оценки результатов аудиторской проверки, с руководством экономического субъекта;

г) проверить наличие документов о регистрации экономического субъекта, необходимых лицензий и других документов, без которых проверяемый экономический субъект не вправе осуществлять хозяйственную и финансовую деятельность.

3. Как и в других вопросах, в части, касающейся проверки соблюдения экономическим субъектом требований нормативных актов, аудитор должен планировать и проводить аудит с достаточной степенью профессионального скептицизма.

4. Аудитор должен иметь в виду, что при проведении аудиторских проверок существует риск не обнаружения, несмотря на то, что проверка качественно спланирована и квалифицированно проведена в соответствии с требованиями правил (стандартов) аудиторской деятельности. Вероятность этого риска значительно возрастает при наличии следующих факторов:

а) значительного количества нормативных актов, имеющих непосредственное отношение к проверяемому экономическому субъекту, но не учитываемых и (или) не используемых им в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

б) ограниченности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые не могут отразить всю хозяйственную и финансовую деятельность экономического субъекта;

в) низкой квалификации персонала, занятого организацией систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля у экономического субъекта;

г) получения аудитором большинства сведений от экономического субъекта, которые носят не объективный (доказательный), а информативный характер.

5. При выяснении аудитором того, выполняет ли экономический субъект требования нормативных актов, аудитор при необходимости может использовать в ходе проверки экспертов, владеющих юридическими и другими специальными знаниями в областях, не относящихся к профессиональной компетенции аудитора. При этом необходимо руководствоваться правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Использование работы эксперта".

6. Аудитор должен добиваться того, чтобы руководство экономического субъекта принимало меры по выявлению, предупреждению и устранению нарушений требований нормативных актов, которые могут исказить бухгалтерскую отчетность экономического субъекта.

Источники получения аудиторских доказательств являются:

- первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;

- регистры бухгалтерского учета экономического субъекта;

- результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;

- устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;

- сопоставление одних документов экономического субъекта и другими, а также сопоставление документов экономического субъекта с документами третьих лиц;

- результаты инвентаризации имущества экономического субъекта, проводимой сотрудниками экономического субъекта;

- бухгалтерская отчетность.

Наиболее ценными аудиторскими доказательствами считаются доказательства, полученные аудитором непосредственно в результате исследования хозяйственных операций.

Определение достаточности аудиторских доказательств зависит от конкретных обстоятельств проверки.

Аудиторский риск уменьшается, если аудитор использует доказательства, полученные из различных источников и разные по форме представления. Если доказательства, полученные из одного источника, противоречат доказательствам, полученным из другого источника, аудитор должен использовать дополнительные аудиторские процедуры, чтобы разрешить возникшие противоречия и быть уверенным в достоверности собранных доказательств и обоснованности полученных выводов.

Если экономический субъект не представил аудиторской организации существующие документы в полном объеме, и она не в состоянии собрать достаточные аудиторские доказательства по какому-либо счету и (или) операции, аудиторская организация обязана отразить это в отчете (письменной информации руководству экономического субъекта) и имеет право подготовить аудиторское заключение, отличное от, безусловно, положительного.

**Глава 2. Анализ финансового состояния ОАО «Авиаагрегат» по данным бухгалтерской отчетности**

**2.1. Организационно-экономическая характеристика   
ОАО «Авиаагрегат»**

Предприятие основано в 1971 году, как Машиностроительный завод по производству аэродромного оборудования и изделий оборонной промышленности. В 1992 г. реорганизован в ОАО «Авиаагрегат», учредителями которого стали члены трудового коллектива.   
С 1994 года завод одновременно с военной продукцией начал производить изделия автомобильной техники. ОАО «Авиаагрегат» проводит научно-исследовательские и проектно-конструкторские работы, обучение и повышение квалификации специалистов, использует современные машиностроительные и авиационные технологии, производит поставки в режиме «точного времени», быстро реагирует на изменяющиеся требования потребителей, постоянно ведет поиск новых идей, разработок.

Открытое акционерное общество «Авиаагрегат», образовано на основании решения Общего собрания трудового коллектива Махачкалинского производственного объединения «Авиаагрегат» от 15 сентября 1992 года № 3 и распоряжения Госкомимущества Республики Дагестан от 17 сентября 1992 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июня 1992 года № 721, Программами приватизации государственных и муниципальных предприятий Российской Федерации и Республики Дагестан на 1992 год путем преобразования Махачкалинского производственного объединения «Авиаагрегат».

Общество является правопреемником Махачкалинского производственного объединения «Авиаагрегат». Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Местонахождение (юридический адрес) Общества: 367030, Российская Федерация, Республика Дагестан, город Махачкала, улица Ирчи Казака, д. 37.

Почтовый адрес Общества: 367030, Российская Федерация, Республика Дагестан, город Махачкала, улица Ирчи Казака, д. 37

Общество является акционерным обществом открытого типа с неограниченным сроком действия.

 Правление Общества действует на основании настоящего Устава,(см. приложение 1) а также утверждаемого Общим собранием акционеров Общества Положением.

 Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Сегодня предприятие крупный производитель:

- [аэродромного оборудования](http://www.aviaagregat.com/index.php?option=com_content&view=article&id=5&Itemid=3) по техническому обслуживанию гражданских и военных самолетов на Российском рынке

- [комплектующих изделий и узлов](http://www.aviaagregat.com/index.php?option=com_content&view=article&id=90&Itemid=4) для легковых автомобилей ОАО «АвтоВАЗ».

- продукции производственно-технического назначения, удовлетворяющей различные потребности отраслей экономики и населения;

- производство средств наземного обслуживания самолетов, вертолетов и др. летательных аппаратов гражданского и оборонного назначения;

- производство радиомаяков для наведения поисковых средств на потерпевшего аварию пилота;

- комплектующих изделий, деталей и узлов,  к самолетам, вертолетам и др. летательным аппаратам, автомобилям, тракторам, сельхозмашинам, промышленному оборудованию и бытовой технике, а также другим  транспортным средствам;

- специализированных транспортных средств на базе шасси автомобилей различных марок для обслуживания военных и гражданских самолетов и вертолетов, запуска беспилотных летательных аппаратов, а также малогабаритных коммерческих автомобилей, иных изделий  в соответствии с Уставом Общества.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство продукции производственно-технического назначения;

- производство товаров народного потребления;

- выполнение государственных заказов, программ;

- разработка, изготовление и утилизация вооружения и военной техники; оказание платных услуг населению;

- коммерческая деятельность.

Имущество Общества состоит из основных фондов, оборотных средств, иных материальных ценностей, финансово-денежных, валютных ресурсов и других ценностей, которые передаются ему акционерами Общества, создаются в ходе осуществления своей производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности, образуются за счет других источников, не запрещенных действующим законодательством, и отражаются на его самостоятельном балансе.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости всех акций Общества, приобретенных и оплаченных акционерами (размещенных акций).

Стоимость Уставного капитала Общества составляет 27 377 560 рублей (деноминированных).

Весь Уставный капитал Общества разделен на 2 737 756 обыкновенных акций, стоимость которых полностью оплачена акционерами Общества.

Все акции Общества имеют одинаковую номинальную стоимость.

Каждая простая (обыкновенная) и привилегированная акция имеет номинальную стоимость по 10 (десять) рублей (деноминированных).

Все акции Общества являются именными бездокументарными.

Выпуск акций, облигаций и иных ценных бумаг, а также их оформление и размещение осуществляются Обществом в соответствии с действующим законодательством.

Акционером Общества признается лицо, владеющее акциями Общества на основаниях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

Число акционеров Общества не ограничено.

Общество не может иметь в качестве единственного акционера другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Бухгалтерия предприятия является самостоятельным структурным подразделением. Численность бухгалтерии удовлетворяет объемам деятельности предприятия. Деятельность работников бухгалтерии регулируется должностными инструкциями , которые утверждены приказами руководителя.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с учетной политикой.  Учетная политика в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законодательством от т 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Рабочий план счетов составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом МинФина РФ от 31.10.2000 № 94н

В ОАО «Авиаагрегат» бухгалтерия подразделяется на ряд отделов:

Расчетный отдел бухгалтерии ведет расчеты с рабочими и служащими по оплате труда и социальному страхованию, осуществляет расчеты с финансовыми органами, банками и депонентами, составляет отчетность по труду и заработной плате.

Материальный отдел занимается учетом расчетов с поставщиками, учитывает движение основных средств, материалов, тары. Проверяет правильность ведения складского учета материальных ценностей, составляет отчет о наличии и движении материальных и других имущественных ценностей.

Производственно-калькуляционный отдел осуществляет учет издержек производства, исчисляет себестоимость продукции, составляет отчетность о выполнении плана по выпуску продукции и ее себестоимости. В функции этого подразделения бухгалтерии входят также общее руководство и контроль за наличием, движением и сохранностью полуфабрикатов собственного и незавершенного производства.

Отдел по учету сбытовых операций учитывает наличие и движение готовых изделий на складах отдела сбыта. В этом отделе ведется учет готовой продукции, ее реализации. Отдел осуществляет учет расчетов с покупателями, контроль за правильностью и своевременностью поступления платежей от них.

Рассмотрим в таблице 2 основные экономические показатели хозяйственной деятельности ОАО «Авиаагрегат».

Таблица 2

Основные экономические показатели хозяйственной деятельности

в ОАО «Авиаагрегат» за 2013 – 2014 гг., (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | Измене-ния | Темп роста % |
| Товарооборот (тыс. руб.) | 91477 | 104600 | 13123 | 87,4 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 60441 | 85609 | 25168 | 141,64 |
| Валовая прибыль | 31036 | 18991 | -12045 | 61,19 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 31016 | 18968 | -12048 | 61,15 |
| Чистая прибыль | 1170 | 1280 | 110 | 109,40 |
| Рентабельность продаж | 0,34 | 0,18 | -0,16 | 52,94 |
| Численность работающих | 40 | 41 | 1 | 102,5 |

Как видно из таблицы 2, товарооборот продукции в 2014 г. составил 104600 тыс. руб., что больше чем в предыдущем году на 13123 тыс. руб., т.е. объем товарооборота увеличился на 87,45%. К тому же еще произошло уменьшение доли себестоимости продукции. Так, если в 2013 г. Доля себестоимости составляла 60441 тыс.руб., то в 2014 г. Она составила 85609 тыс. руб., что больше на 41,61%. Все это отрицательно сказалось на рентабельность предприятия.

Так, рентабельность продаж в отчетном году уменьшилось на 102,5%, Сумма прибыли чистой увеличилось в отчетном периоде на 110 тыс. руб., что составляет 109,40% от предыдущего года. Численность работников существенно не изменилась.

**2.2. Анализ бухгалтерского баланса ОАО «Авиаагрегат»**

Анализ финансового состояния организации начинается со сравнительного аналитического баланса. При этом выявляются важнейшие характеристики:

- общая стоимость имущества организации;

- стоимость иммобилизованных и мобильных средств;

- величина собственных и заемных средств организации и др.

Оценка данных сравнительного аналитического баланса – это, по сути, предварительный анализ финансового состояния, позволяющий судить о платеже-, кредитоспособности и финансовой устойчивости организации, характере использования финансовых ресурсов

Таблица 3

Сравнительный аналитический баланс ОАО «Авиаагрегат»

за 2013-2014гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | Значение показателя | | | | Изменения (+,-) | |
| в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | В тыс. руб. | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | В абсолют.  величинах (гр.4-гр.3) | В структуре  (гр.6-р.5) |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Актив** | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 45285 | 40370 | 10,81 | 10,85 | -4915 | 0,04 |
| Нематериальные активы | - | - | - | - | - | - |
| Основные средства | 44566 | 39651 | 10,64 | 10,65 | -4915 | 0,01 |
| Доходные вложения в материальные ценности | - | - | - | - | - | - |
| Финансовые вложения | 719 | 719 | 0,17 | 0,19 | 0 | 0,02 |
| Отложенные налоговые активы | - | - | - | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | - | - | - | - |
| 2. Оборотные активы | 373747 | 331806 | 89,19 | 89,15 | -41941 | -0,04 |
| Запасы | 207136 | 193578 | 49,43 | 52,01 | -13558 | 2,58 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | - | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 161266 | 133672 | 38,49 | 35,9 | -27594 | -2,59 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | - | - | - | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 5345 | 4556 | 1,28 | 1,22 | -789 | -0,06 |
| Прочие оборотные активы | - | - | - | - | - | - |
| **Баланс** | 419032 | 372176 | **100** | **100** | -46856 | 0 |
|  | | | | | | |
| 3. Капитал и резервы | 77869 | 79149 | 18,58 | 21,27 | 1280 | 2,68 |
| Уставный капитал | 47378 | 47378 | 11,31 | 12,73 | 0 | 1,42 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | - | - | - | - | - | - |
| переоценка внеоборотных активов | - | - | - | - | - | - |
| добавочный капитал | - | - | - | - | - | - |
| резервный капитал | 30491 | 30491 | 7,28 | 8,19 | 0 | 0,91 |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | - | 1280 | 0 | 0,34 | 1280 | 0,34 |
| 4.Долгосрочные обязательства | 201159 | 184215 | 48,01 | 49,50 | -16944 | 1,49 |
| Займы и кредиты | 183300 | 173757 | 43,74 | 49,25 | -9543 | 5,51 |
| Отложенные налоговые обязательства | 915 | 416 | 0,22 | 0,11 | -199 | -0,11 |
| оценочные обязательства | - | - | - | - | - | - |
| прочие обязательства | -- | - | - | - | - | - |
| 5.Краткосрочные обязательства | 156948 | 118854 | 37,45 | 31,93 | -38094 | -5,52 |
| Заемные средства | 20000 | - | 4,77 | 0 | -20000 | -4,77 |
| кредиторская задолженность | 135934 | 117840 | 32,44 | 31,66 | -18094 | -0,78 |
| доходы будущих периодов | 1014 | 1014 | 0,24 | 0,27 | 0 | 0,03 |
| Оценочные обязательства | - | - | - | - | - | - |
| прочие обязательства | 156948 | 118854 | 37,45 | 31,93 | -38094 | -5,52 |
| **Баланс** | 419032 | 372176 | **100** | **100** | -46856 | 0 |

Из данной таблицы в целом мы можем сказать, имущество организации уменьшается в анализируемом периоде на 46856 тыс. руб. Из проведенных расчётов видно, что величина оборотных активов уменьшилась на 0,04%. Это произошло за счёт уменьшения величины запасов и денежных средств на 13558 тыс. руб. и 789 тыс. руб., соответственно. Что говорит об уменьшении ликвидности оборотного капитала.

Стоимость же внеоборотных активов, наоборот, уменьшилась на 4915 тыс. руб., это произошло из-за уменьшения величины основных средств предприятия на 4915 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности уменьшилась 27594 тыс. руб. А величина собственных источников увеличилась за счет повышения размера нераспределенной прибыли на 1280 тыс. руб. за анализируемый период, что является положительным моментом для предприятия. Величина долгосрочных пассивов уменьшилась за счёт уменьшения заемных средств предприятия на 16944 тыс. руб. Краткосрочные пассивы, наоборот, уменьшились на 18094 тыс. руб. Это произошло за счёт уменьшения кредиторской задолженности, что является негативным моментом для предприятия. Изменений уставного, добавочного и резервного капиталов в течение года не было. Следует отметить, что снижение долгосрочных обязательств и уменьшения краткосрочных обязательств, говорит о значительных выплатах по долгосрочным кредитам и займам в отчетном году, а также о новых краткосрочных займах.

**2.3. Анализ ликвидности и платежеспособности**

**ОАО «Авиаагрегат»**

Одним из важнейших критериев финансового положения ОАО «Авиаагрегат» является оценка его платежеспособности, под которой принято понимать способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам, следовательно, платежеспособным является то предприятие, у которого активы больше, чем внешние обязательства. Говоря о ликвидности предприятия, имеют в виду наличие у него оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств, хотя бы с нарушением сроков погашения, предусмотренных контрактами.

В результате сопоставления активов и обязательств по балансу выявляется несоответствие в первой пропорции, свидетельствующее о недостаточности денежных средств как на начало, так и на конец года для оплаты срочной кредиторской задолженности, при соблюдении остальных балансовых пропорций. Собственный капитал предприятия больше труднореализуемых активов, что необходимо для соблюдения минимального условия его финансовой устойчивости.

Таблица 3

Показатели ликвидности предприятия ОАО «Авиаагрегат»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Порядок расчета | Характеристика показателя | Нормативное ограничение |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) | Денежные средства + Краткосрочные вложения  Краткосрочная задолженность | Характеризует платежеспособность предприятия на дату составления баланса и показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время |  |
| Коэффициент критической ликвидности (Ккл) | Денежные средства + краткосрочные вложения +дебиторская задолженность  Краткосрочная задолженность | Характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности и отражает прогнозируемые платежные возможности при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами | 0,7 - 0,8 |
| Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) | Оборотные средства  Краткосрочная задолженность | Характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств и показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. | 1 – 2 |

Очень низкое значение коэффициента абсолютной ликвидности на начало года говорит о недостаточности готовых средств платежа предприятия. Однако на конец года значение коэффициента соответствует рекомендуемому. Это произошло за счет увеличения денежных средств. Коэффициент критической ликвидности увеличился по сравнению с началом года и стал соответствовать рекомендуемому значению за счет увеличения денежных средств и дебиторской задолженности. Это говорит о том, что предприятие может погасить вовремя краткосрочные обязательства имеющимися денежными средствами с привлечением для ее погашения дебиторской задолженности. Высокое значение коэффициента текущей ликвидности как на начало, так и на конец года свидетельствует об обеспеченности предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и возможности погасить в срок его срочные обязательства.

Aктивы предприятия в зaвисимoсти oт скoрoсти преврaщения их в деньги делятся нa четыре группы: нaибoлее ликвидные aктивы (A1), быстрoреaлизуемые aктивы (A2), медленнo реaлизуемые aктивы (A3), труднoреaлизуемые aктивы (A4).

Oбязaтельствa предприятия тaкже делятся нa четыре группы и рaспoлaгaются пo степени срoчнoсти их oплaты: нaибoлее срoчные oбязaтельствa (П1), крaткoсрoчные пaссивы (П2), дoлгoсрoчные пaссивы (П3), пoстoянные пaссивы (П4).

Нa oснoвaнии дaнных бухгaлтерских бaлaнсoв был прoизведен aнaлиз ликвиднoсти бaлaнсa (тaблицa 4).

Тaблицa 4

Aнaлиз ликвиднoсти бaлaнсa ОАО «Авиаагрегат»

зa 2013-2014 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aктивы | 2013 г. | 2014 г. | Пaссивы | 2013 г. | 2014 г. |
| A1 | 5345 | 4556 | П1 | 135934 | 117840 |
| A2 | 168379 | 133672 | П2 | 203300 | 0 |
| A3 | 207136 | 193578 | П3 | 184215 | 17473 |
| A4 | 38172 | 40370 | П4 | 77869 | 79149 |
| Бaлaнс | 419032 | 372176 | Бaлaнс | 419032 | 372176 |

.

Таблица 5

Соотношение активов и пассивов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы** | **2013 год** | | | **2014 год** | | | **отклонение** | | **Платежный недостаток или излишек** | |
|  | Ан |  | Пн | Ак |  | Пк | Ак-Ан | Пк-Пн | 2013  Ан-Пн | 2014  Ак-Пк |
| 1 | 5345 | < | 135934 | 4556 | < | 117840 | -789 | -18094 | -130589 | -113284 |
| 2 | 168379 | < | 203300 | 133672 | > | 0 | -34707 | -203300 | -34921 | 133672 |
| 3 | 207136 | > | 184215 | 193578 | > | 17473 | -13558 | -10042 | 22921 | -9363 |
| 4 | 38172 | < | 77869 | 40370 | < | 79149 | 2198 | 1280 | -39697 | -38779 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **формула для расчёта** | **значение 2013 г.** | **значение 2014 г.** | **отклонение** |
| Текущая ликвидность | (А1+А2) -(П1+П2) | - 165510 | 20358 | - 145122 |
| Перспективная ликвидность | А3-П3 | 22921 | 19405 | -3516 |

По данным таблиц мы можем сказать, что баланс предприятия ОАО «Авиаагрегат» зa 2013-2014 гг. не является абсолютно ликвидным, так как выполняются не все неравенства, необходимые для соблюдения ликвидности. Причем, положение в 2013 году ухудшается по сравнению с 2013 годом, так как наблюдается платежный недостаток средств по трем группам показателей активов и пассивов (1, 2 и 4 группа).

Величина собственного капитала также увеличивается, хоть незначительно, что говорит о возможности уменьшения финансовой зависимости.

В перспективе у предприятия увеличивается ликвидность, о чем свидетельствует показатель перспективной ликвидности. Но на текущий период положение предприятия пока нельзя назвать полностью положительным.

**Анализ платежеспособности ОАО «Авиаагрегат»**

**зa 2013-2014 гг.**

Платежеспособность – возможность предприятия расплачиваться по своим обязательствам. При хорошем финансовом состоянии предприятие устойчиво платежеспособно; при плохом – периодически или постоянно неплатежеспособно. Самый лучший вариант, когда у предприятия всегда имеются свободные денежные средства, достаточные для погашения имеющихся обязательств. Но предприятие является платежеспособным и в том случае, когда свободных денежных средств у него недостаточно или они вовсе отсутствуют, но предприятие способно быстро реализовать свои активы и расплатиться с кредиторами.

Особое значение для деятельности предприятия имеет уровень его платежеспособности. Как правило, платежеспособность хозяйства характеризуется способностью погашать свои платежные обязательства наличными деньгами. Ликвидность является фактором платежеспособности и характеризует возможность кооператива обращать активы в наличность и погашать платежные обязательств (таблица 5).

Таблица 6

Показатели платежеспособности предприятияОАО «Авиаагрегат»

зa 2013-2014 гг.,

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | Нормативные значения | Изменение за период |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 3,35 | 1,98 | 0,06-0,1 | -1,37 |
| Коэффициент критической ликвидности | 5,04 | 2,46 | 0,6-0,4 | -2,58 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 14,61 | 6,31 | 1,8-2,0 | -8,3 |
| Собственные оборотные средства (функционирующий капитал) | 0,24 | 0,03 | - | -0,21 |
| Обеспеченность собственными оборотными средствами | 0,12 | 0,07 | 0,1 | -0,05 |
| Маневренность собственных оборотных средств | - | - | - |  |
| Доля оборотных средств в активах | 0,11 | 0,08 | - | -0,03 |
| Доля запасов в оборотных активах | 0,14 | 0,09 | - | -0,05 |
| Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов | 1,21 | 1,19 | - | -0,02 |
| Общий коэффициент ликвидности баланса | 2,57 | 1,47 | ≥ 1 | -1,1 |

Проанализировав таблицу, следовательно, можно утверждать, что предприятие обладает достаточной платежеспособностью, чтобы погашать свои краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Коэффициент общей платежеспособности предприятия в 2014 году составил 1,47 что на 1,1 пункта меньше уровня 2013года

Коэффициент абсолютной ликвидности за исследуемый период уменьшился на 1,37 пункта и в 2014 году составил 3,35. Кроме того, несколько снизился коэффициент критической ликвидности, но тем не менее он соответствует нормативу.

Все коэффициенты ликвидности соответствуют или выше нормативных значений, это говорит о способности предприятия покрыть свои обязательства за счет денежных средств и запасов.

В целом практически все показатели соответствуют нормативу. Исходя из этого, можно сделать вывод, что предприятие в анализируемом периоде является ликвидным и платёжеспособным. Это подтверждается значением общего коэффициента ликвидности баланса, который на протяжении всего анализируемого периода остается больше нормативного значения.

**2.4. Анализ показателей деловой активности и эффективности деятельности ОАО «Авиаагрегат»**

Деловая активность характеризует эффективность текущей деятельности ОАО «Авиаагрегат» и связана с результативностью использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов предприятия, а также с показателями оборачиваемости.

Показатели деловой активности позволяют оценить финансовое положение предприятия с точки зрения платежеспособности: как быстро средства могут превращаться в наличность, каков производственный потенциал предприятия, эффективно ли используется собственный капитал и трудовые ресурсы, как использует предприятие свои активы для получения доходов и прибыли. Основные показатели деловой активности представим в таблице 6.

Тaблицa 6

Aнaлиз пoкaзaтелей делoвoй aктивнoсти ОАО «Авиаагрегат»

зa 2012-2014 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пoкaзaтель | 2013 г. | 2014 г. | Aбсoлютные  Изменения |
| Кoэффициент oбoрaчивaемoсти oбoрoтных средств | 1,8 | 2,4 | 0,5 |
| Кoэффициент oбoрaчивaемoсти дебитoрскoй зaдoлженнoсти | 0,55 | 0,62 | 0,07 |
| Кoэффициент oбoрaчивaемoсти кредитoрскoй зaдoлженнoсти | 0,64 | 0,77 | 0,13 |

Сoглaснo рaсчетным дaнным тaблицы 6 в 2014 гoду кoэффициент oбoрaчивaемoсти oбoрoтных средств увеличился нa 0,5 oбoротов и сoстaвил 2,4 oбoротов. В 2014 гoду увеличилoсь кoличествo oбoрoтoв дебитoрскoй зaдoлженнoсти нa 0,07 oбoротов и сoстaвилo 0,62 oбoротов. В 2014гoду нaблюдaется увеличение кoэффициентa oбoрaчивaемoсти кредитoрскoй зaдoлженнoсти нa 0,13 oбoротов, кoтoрый сoстaвил 0,77 oбoротов. Ускoрение oбoрaчивaемoсти кредитoрскoй зaдoлженнoсти и снижение срoкa oднoгo oбoрoтa oтрицaтельнo скaзывaется нa ликвиднoсти предприятия. Изменения пoкaзaтелей oбуслoвлены рoстoм выручки oт реaлизaции предприятия в 2014 гoду.

Производительность труда или выработка на одного работника выросла, что является исключительно позитивной тенденцией, которая была достигнута за счет увеличения выручки от реализации и уменьшения среднесписочной численности работающих. Также выросла в отчетном году фондоотдача, что говорит о повышении эффективности использования основных средств и расценивается как положительная тенденция, которая была достигнута за счет роста выручки в большей степени, чем остаточная стоимость основных средств. Значение показателя оборачиваемости запасов свидетельствует об эффективном использовании запасов на предприятии.

Оборачиваемость кредиторской задолженности уменьшилась. Негативной является тенденция роста кредиторской задолженности, а также повышение себестоимости, которая увеличилась из-за повышения цен на сырье и услуги. Оборачиваемость дебиторской задолженности снизилась почти в 2 раза, что является отрицательной тенденцией, свидетельствующей о не налаженных взаимодействиях с дебиторами и нечеткой работе отдела сбыта.

Показатель оборачиваемости активов отражает то, как предприятие использует (как интенсивно) свои имеющиеся активы. Коэффициент определяет эффективность использования собственных средств (как собственных, так и заемных) в производстве и реализации продукции.

Чем больше значение данного показателя, тем более эффективно предприятие работает. Коэффициент оборачиваемости активов прямо пропорционален объему продаж (в формуле у него в числителе стоит «Выручка»). Увеличение данного коэффициента говорит о том, что продажи тоже увеличились. Чем меньше оборачиваемость, тем большая зависимость предприятия в финансировании своего производственного процесса. В таблице ниже представлены причины изменения показателя.

Рассчитаем показатели оборачиваемости для нашего предприятия ОАО «Авиаагрегат» за 2013-2014гг. в таблице №7

Таблица 7

Анализ оборачиваемости активов

ОАО «Авиаагрегат» за 2013-2014гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год | 2014 год | Изменение |
| 1. Выручка | 91477 | 104600 | 13123 |
| 2. Активы | 419032 | 372176 | -46856 |
|
| 3. Оборотные активы | 373747 | 331806 | -41941 |
|
| 4. Коэффициент оборачиваемости активов | 0,22 | 0,28 | 0,06 |
| Д1=Выручка/ активы |
| 5. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | 0,24 | 0,32 | 0,08 |
| Д2 = Выручка / оборотные активы |
| 6. Период оборачиваемости активов  = 365 /Д1(в днях) | 1659,1 | 1303,6 | -355,5 |
| 7. Период оборачиваемости оборотных активов = 365 / Д2 | 1520,8 | 1140,6 | -380,2 |

Анализируя оборачиваемость активов ОАО «Авиаагрегат**»** за 2013-2014гг. можно отметить, что величина оборотных средств в отчетном периоде уменьшается на 41941 тыс. руб., также мы наблюдаем рост и величины выручки, и в целом, активов организации, коэффициент общей оборачиваемости капитала вырос на 0,06 пункта, что говорит об эффективном использовании имущества, показывающий число оборотов за период действия данного предприятия.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств тоже увеличился на 0,08 пункта, то есть повысилась скорость оборачиваемости, что приводит к уменьшению потребности организации в оборачиваемости средств. Но период оборачиваемости активов и оборотных средств снижаются в отчетном периоде на 113 и 8 дней, соответственно.

На основании данных приведенных в бухгалтерском балансе дать оценку деловой активности, составить выводы и предложения.

Таблица 8

Оценка деловой активности ОАО «Авиаагрегат»

за 2013-2014гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год | 2014 год | Изменение (+;-) |
| Д1 Коэффициент оборачиваемости капитала | 0,22 | 0,28 | 0,06 |
| (в оборотах) |
| **Д1= Выручка / Итог баланса** |
| Д2 Коэффициент общей оборачиваемости мобильных средств. | 0,24 | 0,32 | 0,08 |
| (в оборотах) |
| **Д2 = Выручка / Итог 2 раздела баланса** |
| Д3 Фондоотдача (в оборотах) | 2,05 | 2,64 | 0,59 |
| **Д3 = Выручка / Среднегодовую стоимость основных средств** |
| Д4 Оборачиваемость запасов (в днях) | 824,9 | 675,3 | -149,6 |
| **Д 4 = (Запасы +НДС)/ Выручка \* 365** |
| Д5 Оборачиваемость денежных средств (в днях) | 21,33 | 15,90 | -5,43 |
| **Д5= Денежные средства /выручка \* 365** |
| Д6 Срок погашения дебиторской задолженности (в днях) | 643,5 | 466,5 | -177 |
| Д6= дебиторская задолженность / выручка \* 365 |
| Д7 Срок погашения кредиторской задолженности (в днях) | 542,4 | 411,2 | -131,2 |
| Д7= Кредиторская задолженность / Выручка \* 365 |

Анализируя оценку деловой активности ОАО «Авиаагрегат» за 2013-2014гг. можно отметить, что коэффициент общей оборачиваемости капитала вырос на 0,06 пункта, что говорит об эффективном использовании имущества, показывающий число оборотов за период действия данного предприятия.

Коэффициент общей оборачиваемости мобильных средств тоже увеличился на 0,08 пункта, то есть повысилась скорость оборачиваемости, что приводит к уменьшению потребности организации в оборачиваемости средств.

Показатель фондоотдачи в 2013г. Составил 2,05 оборотов, а в 2014г. она составляет 2,64 оборотов. Следовательно, фондоотдача увеличилась на 0,59 пунктов. Увеличение этого показателя является доказательством достаточно высокого выпуска продукции на ОАО «Авиаагрегат». Положительным моментом является уменьшения срока обращения запасов предприятия и уменьшение срока погашения дебиторской задолженности 22 дня.

**2.5. Анализ финансовой устойчивости ОАО «Авиаагрегат»**

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется системой финансовых коэффициентов. Они рассчитываются как соотношение абсолютных показателей актива и пассива баланса. Анализ финансовых коэффициентов рыночной устойчивости заключается в сравнении их значений с базисными величинами, а также в изучении их динамики

Таблица 9

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия ОАО «Авиаагрегат» за 2013-2014 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный период | Отчетный период | Абсолютное отклонение, (+,-) | В % к базисному периоду |
| 1. Собственный капитал | 77869 | 79149 | 1280 | 101,51 |
| 2. Внеоборотные активы | 45285 | 40370 | -4915 | 89,15 |
| 3. Собственные оборотные средства. | 432678 | 352776 | -79902 | 81,53 |
| 4. Долгосрочные обязательства | 184215 | 174173 | -10042 | 94,55 |
| 5. Краткосрочные заемные средства | 156948 | 118854 | -38094 | 75,73 |
| 6. Общие источники формирования запасов | 373747 | 331806 | -41941 | 88,78 |
| 7. Запасы (включая НДС) | 207136 | 193578 | -13558 | 93,45 |

Сoглaснo дaнным тaблицы собственный капитал в 2014 гoду увеличился пo срaвнению с 2013 гoдoм и сoстaвили 79149 тыс. руб.. Краткосрочные заемные средства уменьшились на 38094 и составили на отчетный год 118854 тыс. руб. А в запасах в 2014 году произошло уменьшение на 13558 и составили 207136 тыс. руб. Общая динaмикa зaпaсoв на минусе, связaнa с пoлитикoй упрaвления дaнными aктивaми предприятия.

Рассчитаем абсолютные показатели финансовой устойчивости.

**Таблица 10**

**Абсолютные показатели финансовой устойчивости**

**ОАО «Авиаагрегат» за 2013-2014гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год | 2014 год | Отклонение |
| 1. Капитал и резервы (К) | 77869 | 79149 | 1280 |
| 2. Внеоборотные активы (А) | 45285 | 40370 | -4915 |
| 3.      наличие собственных оборотных средств | 32584 | 38779 | 6195 |
| **СОС = К-А** |
| 4. Долгосрочные обязательства-Дзс | 184215 | 174173 | -10042 |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат | -151631 | -135394 | 16237 |
| **СДзс = СОС + Дзс** |
| 6.Краткосрочные кредиты и займы Кзс | 156948 | 118854 | -38094 |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат **ОИ= СДзс + Кзс** | -308579 | -254248 | 54331 |
| 8. Запасы (З) | 207136 | 193578 | -13558 |
| 9. Излишек (+) или недостаток(-)собственных оборотных средств | -174552 | -154799 | 19753 |
| **+-СОС = СОС –З** |
| 10. Излишек (+) или недостаток(-)собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат. **+ - СДзс = СДзс- З** | -358767 | -328972 | 29795 |
| 11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов. | -515715 | -447826 | 67889 |
| **+ -ОИ = ОИ- З** |

Определим тип финансовой устойчивости ОАО «Авиаагрегат»

за 2013-2014гг**.**

Таблица 11

Тип финансовой устойчивости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тип финансовой устойчивости | **+-СОС** | **+-СДз** | **+-ОИ** |
| Абсолютная устойчивость | **+** | **+** | **+** |
| Нормальная устойчивость | **-** | **+** | **+** |
| Неустойчивое финансовое состояние | **-** | **-** | **+** |
| Кризисное финансовое состояние | **-** | **-** | **-** |

Исходя из произведенных расчетов, можно отметить, что финансовое состояние ОАО «Авиаагрегат» в 2013г. нормальное, а в 2014г. оно становится неустойчивым. Об этом свидетельствуют рассчитанные нами, показатели финансовой устойчивости и таблица определения типа финансовой устойчивости.

[Заключение](#_Toc327346139)

По итогам изложенного работе материала можно eщe рaз oтмeтить вaжнocть нaибoлee пoлнoгo и дocтoвeрнoгo излoжeния в бухгaлтeрcкoй oтчeтнocти нeoбхoдимoй инфoрмaции. Нecoблюдeниe этих трeбoвaний мoжeт привecти к вecьмa cущecтвeнным нeгaтивным пocлeдcтвиям кaк для caмoгo прeдприятия, тaк и для зaинтeрecoвaнных лиц и oргaнизaций – крeдитoрoв, aкциoнeрoв и так далее.

Бухгaлтeрcкaя oтчeтнocть oргaнизaции cлужит ocнoвным иcтoчникoм инфoрмaции o ee дeятeльнocти, тaк кaк бухгaлтeрcкий учeт coбирaeт, нaкaпливaeт и oбрaбaтывaeт экoнoмичecки cущecтвeнную инфoрмaцию o coвeршeнных или зaплaнирoвaнных хoзяйcтвeнных oпeрaциях и рeзультaтaх хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти.

Глaвнoй зaдaчeй бухгaлтeрcкoй oтчeтнocти являeтcя прeдcтaвлeниe дocтoвeрнoй и пoлнoй инфoрмaции o финaнcoвoм пoлoжeнии oргaнизaции, ee финaнcoвых рeзультaтaх и измeнeниях в финaнcoвoм пoлoжeнии.

Выявлeны ceмь групп зaинтeрecoвaнных внeшних и внутрeнних пoльзoвaтeлeй финaнcoвoй oтчeтнocти: инвecтoры, cлужaщиe, крeдитoры, пocтaвщики, пoкупaтeли, прaвитeльcтвo, oбщecтвeннocть.

В cвязи c ширoким кругoм пoтрeбитeлeй инфoрмaции, вoзникaeт нeoбхoдимocть в coблюдeнии цeлoгo рядa прaвил, пoзвoляющих избeжaть рaзнoчтeний и нeaдeквaтнoгo вocприятия coдeржaщихcя в oтчeтнocти cвeдeний.

Финaнcoвый учeт и фoрмирoвaниe бухгaл­тeрcкoй oтчeт­нocти в Рoccии прeтeрпeвaют в нacтoящee врeмя вce бoльшиe измeнeния, cвязaнныe c aдaптaциeй к трeбoвaниям мeждунaрoдных cтaндaртoв бухгaл­тeрcкoгo учeтa.

Нeoбхoдимo пoдчeркнуть, чтo прoиcхoдящиe измeнeния нocят кaк кoличecтвeнный, тaк и кaчecтвeнный хaрaктeр.

Caмa идeя рacкрытия вceй cущecтвeннoй инфoрмaции гo­вoрит o нeoбхoдимocти oтрa­жeния coвeршeннo нoвых для нaшeй учeтнoй прaктики ac­пeктoв: риcки, ocoбыe oбcтoя­тeльcтвa, нaличиe уcлoвных aктивoв и пaccивoв.

Годовая бухгалтерская отчетность – это обобщающий результат реализации программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Изданы новые документы по формам отчетности и по порядку их заполнения, но несмотря на это в целом подходы к их формированию сохранились.

Начиная с отчетности года организации могут составлять отчетность по формам, которые разработаны и приняты ими самостоятельно. Считаем это изменение положительным, так как для одних предприятий типовые формы в части предусмотренных показателей могут быть избыточными, а для других недостаточными. Это изменение предполагает творческий подход бухгалтера к выбору системы показателей, характеризующих финансовое положение организации и полученные финансовые результаты.

Ориентируясь на международные стандарты, введено требование приведения данных минимум за два года - отчетный и предшествующий, что несомненно повышает аналитичность отчетности.

Основное назначение бухгалтерской отчетности - представление информации о состоянии имущества и средств организации собственникам и другим заинтересованным пользователям.

В современных условиях правильное определение реального финансового состояния имеет огромное значение для самого предприятия. Ведь главной целью проведения финансового анализа является обеспечение устойчивой работы предприятия в конкретных экономических условиях.

Также финансовое состояние предприятия отражает его конкурентоспособность в производственной сфере и, следовательно, эффективность вложенного собственного капитала. Результаты финансового анализа организации должны быть оформлены в пояснительной записке.

Изучив отчетность исследуемой нами организации - ОАО «Авиаагрегат» необходимо отметить, что пояснительная записка этой организации не отражает результатов анализа основных показателей отчетности. А ведь результаты финансового анализа отчетности организации - это далеко не только документация для налоговой инспекции. Полученные выводы будут полезны, прежде всего, руководству самой организации: оценка финансового благополучия организации, и, следовательно, привлекательности для инвесторов, характеристика состояния, состава и размещения имущества, а также перспектив развития. Проанализировав итоги 2014 года, необходимо выработать ряд комплексных мер, которые сведут до минимума негативные явления и выявят резервы экономического роста:

- запланировать переход на поточный метод выпуск своей продукции;

- оснащение производства современным оборудованием путем замены морально и физически устаревшего;

- для повышения качества выпускаемой продукции оснастить производство компьютерными программами;

- перевести бухгалтерский учет на компьютерную основу с применением программ БЭСТ;

- расширить рынки сбыта выпуска продукции.

**Список использованной литературы**

1. [Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете"](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573).
2. [Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности"](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=171671).
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2015) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) .
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).
7. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России – Щиборщ К.В. – 2014год.
8. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / -М.: ИНФРА-М, 2014. — 215 с. —(Серия «Высшее образование»).
9. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.- М.: ТК Велби, 2015.- 424с.
10. Князев С.Е. и др. Оценка эффективности видов деятельности компании при формировании прибыли // Финансы №11, 2014г.
11. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции/ Э.И. Крылов - М.: «Финансы и статистика», 2014, - 528 с.
12. Купчина Л.А. Анализ финансовой деятельности с помощью коэффициентов // Бухгалтерский учет. – 2015. – №2. – С. 51–55.
13. Карлин Т.П. Анализ финансовых отчетов (на основе СААР). – М.: «ИНФРА-М», 2014. – 448 с.
14. Лугуева С. Н. Анализ финансовой отчетности// Учебно-методический комплекс -2015 г.
15. Мельник М.В., Когденко В.Г. Рентабельность инвестированного капитала в системе анализа цепочки создания стоимости // Экономический анализ: теория и практики №9, 2015 г.
16. Новиков А.Н. Формирование и анализ показателей прибыли организации. // Экономический анализ.– 2014.-№ 11(26).- С.14-17.
17. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. приказов Минфина России от 30.12.99 № 107н, от 24.03.2000 № 31н).
18. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07/99 № 43н.
19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. – 5-е изд. М.: ИНФРА-М, 2014.
20. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. – 3-е изд. М.: ИНФРА-М, 2015.
21. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. – 2-е издание, испр.- М.: ИНФРА-М, 2014. – 376с.
22. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К, 2013.
23. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2014.-352с.
24. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации / под ред. Войтоловского Н.В.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.: ИД Юрайт, 2015, 507с.
25. Шеремет А.Д. Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА - М, 2014. – 612с.
26. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2014 г.

**Приложения**