**Практическая работа по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».**

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА**

**ЗАДАЧА. «Анализ финансового положения коммерческого предприятия ООО «МЕГАЛЭНД» на основе данных финансовой отчётности за 2017 г.»**

**Имеется баланс предприятия,** профиль деятельности которого – деятельность в области спорта.

[**Прибыль**](https://xn--d1aum.xn--j1at1a.xn--p1ai/mod/glossary/showentry.php?eid=4909&displayformat=dictionary)**предприятия**за 2017 год составила 3 450 тысяч рублей.

**ЗАДАНИЕ:**

**1.** Провести **анализ структуры баланса** за 2017 год и **сделать вывод о рациональности структуры баланса, намечающейся тенденции и финансовом положении предприятия**. Структурный анализ **оформить в таблице 1**, где строки Б1, Б2, Б3, Б4 и Б5 – соответствующие разделы баланса.

**Таблица 1 – Анализ структуры баланса ООО «МЭГАЛЭНД» за 2016-2017 гг., тыс. руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
| **Раздел****баланса** | **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** | **Раздел****баланса** | **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** |
| **Сумма** | **Уд.вес** | **Сумма** | **Уд.вес** | **Сумма** | **Уд.вес** | **Сумма** | **Уд.вес** |
| Б1  |  725 |  55,73 | 1370  |  66,67 | Б3 |  66 | 5,07  | 59  |  2,87 |
| Б2 |  576 |  44,27 |  685 |  33,33 | Б4  |  1168 |  89,78 |  1873 |  91,14 |
| Б5  |  67 |  5,15 |  123 |  5,99 |
| **Итого:** | **1 301** | **100%** | **2 055** | **100%** | **Итого:** | **1301** | **100%** | **2055** | **100%** |

**ВЫВОД:** в структуре активов анализируемого предприятия большая доля принадлежит внеоборотным активам, по сравнению с 2016 годом они увеличились на 625 тыс. руб. и в 2017 году их удельный вес составил 66,67%. Можно предположить, что руководство предприятия ориентируется на создание материальных условий для расширения основной деятельности.

В структуре пассивов наибольший удельный вес имеют долгосрочные заемные средства. По сравнению с предыдущим годом их удельный вес увеличился незначительно, всего на 1,36% и в 2017 году их сумма составляет 1 873 тыс. руб. Таким образом, к концу 2017 года основными источниками финансирования стали ресурсы, привлекаемые на длительной основе, что укрепляет платежеспособность предприятия и ее финансовую устойчивость.

Общий вывод по бухгалтерскому балансу – он имеет нерациональную структуру, т.к. оборотные активы не покрывают займы. **2. Рассчитать основные показатели, характеризующие финансовое положение предприятия,** и сделать вывод о финансовом положении предприятия на основе показателей и их изменений. В качестве показателей использовать **коэффициенты независимости, текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами, маневренности и рентабельность активов**. Расчет показателей рекомендуется выполнить в таблице 2.

**Таблица 2 - Основные показатели, характеризующие финансовое положение** **ООО «МЕГАЛЭНД» за 2016-2017 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Расчёт** | **Значение** | **Норматив** |
| **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** |
| К независимости  |  66/1301 |  59/2055 | 0,05  |  0,03 | ≥0,5 |
| К текущей ликвидности  | 576/67  |  685/123 | 8,6  | 5,57  | >2 |
| Собственный оборотный капитал |  576-67 | 685-123  |  509 | 562  | - |
| К обеспеченности собственными средствами | (66-725)/576  |  (59-1370)/685 | -1,14  | -1,91  |  >0,1 |
| К манёвренности  |  (66-725)/66 |  (59-1370)/59  | -9,98  | -22,22  |  0,5 |
| Чистая [прибыль](https://xn--d1aum.xn--j1at1a.xn--p1ai/mod/glossary/showentry.php?eid=4909&displayformat=dictionary)  |  - | - | -  |  3450  | - |
| Рентабельность активов (RОА) | - | 3450/2055  | -  |  1,68  | - |

**ВЫВОД: В анализируемых периодах значение коэффициента текущей ликвидности в несколько раз выше нормативного.** Это говорит о том, что у предприятия оборотных активов больше, чем краткосрочных обязательств. Предприятие имеет высокую способность в краткосрочном периоде расплатиться по своим обязательствам (долгам).

Аналогичная ситуация и с собственным оборотным капиталом. Предприятие способно погасить свои текущие обязательства перед кредиторами путем продажи оборотных активов.

Очень низкий показатель коэффициента обеспеченности собственными средствами говорит о том, что оборотные средства финансируются за счет заемных средств.

Рентабельность активов – один из самых значимых коэффициентов, он показывает долю прибыли, зарабатываемой предприятием на рубль совокупного капитала вложенного в активы. В 2017 году он составляет 1,68, что является хорошим показателем. В перспективе предприятие может повысить финансовую устойчивость, платежеспособность и прирастить собственный капитал.

**3.** На основе рассчитанных в задании 2 коэффициентов, **определить класс финансовой устойчивости**, используя скоринговую модель. Сделать **вывод о финансовом положении ООО «МЕГАЛЭНД»** в соответствии с определенным классом финансовой устойчивости.

Класс финансовой устойчивости на 2017 год

Рентабельность совокупного капитала 168% − 50 баллов

Коэффициент текущей ликвидности 5,57 − 30 баллов

Коэффициент независимости 0,03 – 0 баллов

Итого: 80 баллов.

Вывод: Предприятие относится к 3 классу по уровню платежеспособности, нуждается в финансовом оздоровлении, имеет неблагополучную (нерациональную) структуру бухгалтерского баланса.
Учитывая данный факт предприятию ООО «МЕГАЛЭНД» необходимо разработать и внедрить ряд мероприятий по повышению финансовой устойчивости предприятия в будущем периоде.