**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc1998823)

[1. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА КАК ОСНОВНОЙ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ](#_Toc1998824)

[1.1. Роль и значение, формы бухгалтерского баланса 5](#_Toc1998825)

[1.2. Баланс как источник анализа финансового состояния 8](#_Toc1998826)

[1.3. Структура, строение и порядок составления бухгалтерского баланса 14](#_Toc1998829)

[2. АНАЛИЗ](#_Toc1998830) СТРУКТУРЫ, СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ПРИМЕРЕ БАЛАНСА ООО «ЮРАЛС КЭПИТАЛ»

[2.1. Организационно–экономическая характеристика ООО «Юралс Кэпитал» 17](#_Toc1998831)

[2.2. Анализ состава и структуры статей актива и пассива баланса ООО «Юралс Кэпитал» 20](#_Toc1998832)

[2.3.Сравнение групп активов и пассивов и оценка результатов проведенного анализа 27](#_Toc1998833)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 37](#_Toc1998834)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 40](#_Toc1998835)

# ВВЕДЕНИЕ

Финансовое состояние — основная характеристика финансовой и экономической деятельности организации. Оно определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, дает оценку степени гарантированности экономических интересов самого предприятия и его партнёров в финансовых и производственных условиях.

Финансовое состояние может быть трех видов: устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Способность предприятия вовремя совершать платежи, для финансирования своей деятельности, переносить непредвиденные ситуации и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных условиях говорит о устойчивом финансовом состоянии предприятия, и наоборот.

Актуальность выбранной темы дипломной работы «Информационное обеспечение анализа финансовой отчетности» на примере ООО «Юралс Кэпитал», обусловлена необходимостью изучения теоретических и методических аспектов анализа финансового состояния, в целях повышения эффективности деятельности предприятий.

В настоящее время одной из актуальных тем в системе бухгалтерского учета являются проблемы, связанные с составлением и представлением бухгалтерской отчетности. Это определяется несколькими причинами.

Во–первых, 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.

Во–вторых, методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Цель дипломной работы заключается в изучении бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта, его структуру, содержание и предназначение, а также разработать рекомендации по изменению финансово–хозяйственной деятельности предприятия, выявленные по балансу организации.

Для выполнения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

– изучить сущность и значение бухгалтерского баланса как основную форму отчетности;

– описать организационно–экономическую характеристику организации;

– провести анализ состава и структуры статей актива баланса

– провести анализ состава и структуры статей пассива баланса

– представить сравнение групп активов и пассивов и оценку результатов проведенного анализа;

– изучить изменения статей в балансе под влиянием хозяйственных операций;

– произвести расчет экономической эффективности предлагаемых мероприятий.

Объект исследования – финансовое состояние предприятия ООО «Юралс Кэпитал».

Предметом исследования является бухгалтерский баланс ООО «Юралс Кэпитал».

Информационной базой является законодательство Российской Федерации, специальная нормативно–справочная, учебная, периодические издания, таких авторов как: О.А. Агеева, В.П. Астахов, А.Ю. Бабаев, Н.П. Кондраков, А.Е. Шевелев, а также бухгалтерская отчетность ООО «Юралс Кэпитал» за 2018-2020 гг.

**1. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА КАК ОСНОВНОЙ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ**

### Роль и значение, формы бухгалтерского баланса

В условиях функционирования рыночной экономики появляется необходимость осуществлять финансовое управление предприятием, то есть разрабатывать четкую систему принципов и методологий для регулирования финансовых ресурсов. Основным объектом управления на предприятии являются его финансовые ресурсы, их объемы, источники возникновения, и отношения, которые складываются в процессе производственной деятельности. Результирующие показатели управленческой деятельности проявляются в финансово–денежных отношениях, которые происходят между предприятием и различными бюджетами, акционерами, партнерами по бизнесу и другими контрагентами в рыночной среде. Данные отношения фиксируются в процессе ведения бухгалтерского учета на предприятии. Основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности является бухгалтерский баланс[13, с. 96].

В условиях рыночной экономики значение бухгалтерского баланса настолько велико, что часто его выделяют в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности. Роль других форм отчетности заключается только в расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе. В балансе представлено общее состояние всех средств предприятия, в других отчетных формах отражаются лишь показатели, характеризующие определенную сторону деятельности предприятия[14, с. 96].

Существуют следующие подходы к определению понятия бухгалтерского баланса, представленные в таблице 1.1. В рамках различных подходов сформированы понятия бухгалтерского баланса различных авторов, каждый из которых по-своему определяет его значение.

Таблица 1.1 - Теоретические подходы к определению бухгалтерского баланса

|  |  |
| --- | --- |
| Подход | Комментарии к подходам |
| Бухгалтерский баланс является отчетной формой, бумажным или электронным бланком, который заполняется в бухгалтерии | Подход считается практическим и научно необоснованным |
| Бухгалтерский баланс – это реально существующее в каждом хозяйственном субъекте и познаваемое различными бухгалтерскими методами определенное соотношение между средствами предприятия и источниками их образования | Наиболее часто используемый подход, отражающий назначение Б. баланса в отображении финансового состояния предприятия |
| Бухгалтерский баланс является соотношением дебетовых и кредитовых показатели сальдо всех счетов предприятия, баланс, который задан всей системой счетов и двойной формой записи | В подходе явно отражается сущность процесса составления бухгалтерского баланса |

Согласно ФЗ РФ от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский баланс является составным элементом бухгалтерской отчетности. Он формируется и представляется всеми предприятиям за исключением бюджетных организаций, казенных учреждений и общественных объединений в течение: 30 календарных дней по окончании отчётного квартала; 90 дней по окончании года [3].

О.А. Агеева в книге «Бухгалтерский учет и анализ» представили следующее определение: «Бухгалтерский баланс – это система показателей, которая характеризует финансово–хозяйственную деятельность предприятия, состояние его средств и их источников на определенную дату в единой денежной оценке» [7, с.102].

В.Э. Керимов определяет бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета, который представляет экономическую группировку имущества предприятия по составу и размещению и источникам его формирования и служит для проведения оценки финансового состояния предприятия на заранее определенную отчетную дату [20, с. 147].

В современной научной литературе выделяют следующие основные функции бухгалтерского баланса:

* предоставляет возможность собственников предприятия, менеджеров и других лиц, которые связанны с его управлением, с имущественным состоянием предприятия;
* позволяет оперативно определить уровень ликвидности и платежеспособности организации;
* на основе данных бухгалтерского баланса осуществляется оперативное финансовое планирование предприятия, производится контроль за перемещением средств;
* по данным бухгалтерского баланса определяют финансовый результат деятельности предприятия в виде прироста собственного капитала за период времени;
* данные баланса используются налоговыми органами, банками и органами власти для проведения анализа деятельности фирмы и ее контроля[35, с. 145].

Таким образом, бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о хозяйственно–финансовом положении предприятия за отчетный период. Его содержание позволяет четко определить состав и структуру имущества предприятия, уровень мобильности и оборачиваемость оборотных средств, реальное состояние и изменения уровня дебиторской и кредиторской задолженности, итоговый финансовый результат и др. На основе данных бухгалтерского баланса можно сформировать выводы о том, сумеет ли предприятие в ближайшем периоде оправдать свои обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или ей угрожают финансовые затруднения.

Значение бухгалтерского баланса в системе финансовой отчетности существенно, поскольку данные, представленные в балансе, позволяют сформировать наглядное мнение о положении предприятия. Бухгалтерский баланс показывает общее состояние активов в их совокупности на определенный момент времени, представляет возможность проведения анализа из структуры и источников образования в разрезе отдельных видов и групп, проследить взаимосвязь и взаимозависимость. Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта. По данным бухгалтерского баланса определяются обеспеченность предприятия основными средствами, правильность их распределения и использования, уровень рентабельности и др. Помимо сказанного на основе баланса осуществляется оценка эффективности размещения капитала фирмы, его достаточного объема для текущей и предстоящей финансово–хозяйственной деятельности, объема и структуры заемных средств, а также качество и эффективности их привлечения[21, с. 99].

Таким образом, бухгалтерский баланс выделяют в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности. Роль других форм отчетности заключается только в расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе. В балансе представлено общее состояние всех средств предприятия, в других отчетных формах отражаются лишь показатели, характеризующие определенную сторону деятельности предприятия. Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта.

### Баланс как источник анализа финансового состояния

Бухгалтерский баланс – одна из основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации на отчетную дату, раскрывает информацию о содержании и структуре имущества, которое принадлежит организации, и источниках его образования в денежном измерении. С одной стороны, он является одной из форм периодической и годовой отчетности, которая позволяет принимать обоснованные решения. С другой стороны, бухгалтерский баланс — часть метода бухгалтерского учета[19, с. 210].

Анализ бухгалтерского баланса организации осуществляется с целью повышения эффективности и качества управления финансовом положением организации для привлечения отечественных и зарубежных контрагентов на основе предоставления полной, достоверной и необходимой информации для заинтересованных пользователей (кредиторов, инвесторов) [21, с. 30].

Основными этапами анализа финансового положения организации (рисунок 1).

Рисунок 1 – Основные этапы анализа бухгалтерского баланса

Стабильность финансового положения организации зависит от рациональности вложения ресурсов в активы, поэтому анализ начинают с оценки состава и структуры имущества и источников его образования, а также выявления и исследования факторов, оказывающих влияние на изменение финансового состояния организации. На первом этапе определяют абсолютные и относительные отклонения в составе показателей по отдельным статьям бухгалтерского баланса, рассчитывают темпы роста и прироста существенных статей, а также удельный вес наиболее существенных статей актива и пассива бухгалтерского баланса. Все анализируемые данные рассматриваются в динамике за несколько лет для выявления тенденций развития организации.

Анализ данных бухгалтерского баланса проводится в абсолютных и относительных показателях[33, с. 189].

При изучении абсолютных цифр показатели баланса сравниваются с соответствующими данными за предыдущие периоды. Анализируется структура активов и пассивов и ее изменение в динамике.

Относительные показатели представляют собой различные финансовые коэффициенты –ликвидности, финансовой устойчивости, оборачиваемости и т.п. Некоторые из них рассчитываются на основе только балансовых данных, для других требуется информация из других форм отчетности. Например, для рентабельности и оборачиваемости нужны еще данные отчета о финансовых результатах[26, с. 178].

Относительные показатели рассматривают в динамике и сопоставляют с нормативными значениями. Их анализ позволяет сделать вывод о финансовом положении предприятия и эффективности его работы.

Для осуществления анализа платежеспособности предприятия проводят разграничение балансовых статей: имущества по степени ликвидности – от быстрореализуемых до трудно продаваемых; пассивов – по срочности их погашения (таблица 1.2).

Таблица 1.2 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Активы** | | | **Пассивы** | | |
| Категория имущества | Символ | № строк баланса | Категория обязательств | Символ | № строк баланса |
| Наиболее ликвидные | А1 | 1250 + 1240 | Наиболее срочные | П1 | 1520 |
| Быстро реализуемые | А2 | 1230 | Краткосрочные пассивы | П2 | 1510 + 1540 + 1550 |
| Медленно реализуемые | А3 | 1210 + 1220 + 1260 | Долгосрочные | П3 | 1400 |
| Трудно реализуемые | А4 | 1100 | Постоянные | П4 | 1300 + 1530 |

Оценивая ликвидность, сопоставляют значения каждой категории активов с подобной же группой источников. Например:

1. при А1> П1 можно говорить о достаточном количестве средств в компании для погашения по самым срочным обязательствам на дату составления баланса;
2. А2> П2 означает, что организация может стать платежеспособной совсем скоро при соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами;
3. А3> П3 говорит о предстоящей возможности повышения платежеспособности в период средней длительности оборачиваемости средств.

Исполнение перечисленных неравенств приведет к условиям, когда A4 ≤ П4, а это указывает на соблюдение минимально допустимого уровня стабильности фирмы и имеющихся в собственности у компании средств[16, с. 121].

Сопоставимостью категорий активов с категориями пассивов у экономиста складывается мнение о сложившейся на момент проведения анализа ликвидности баланса. Оно дает возможность рассчитать:

* текущую ликвидность, свидетельствующую о способности фирмы оплачивать обязательства в ближайшее время к анализируемому периоду: если при этом выполняется А1+А2 ≥ П1+П2, то положение фирмы устойчиво стабильно (А4 ≤ П4);
* перспективную, т. е. прогнозируемую ликвидность на базе сравнивания предстоящих операций: если А3 ≥ П3, то А4≤ П4;
* недостаточность уровня прогнозируемой ликвидности;
* неликвидность баланса: А4 ≥ П4[47, с. 77].

Подобная оценка является весьма приблизительной, более детальный анализ ликвидности бухгалтерского баланса проводят при помощи расчетов специальных коэффициентов.

В таблице 1.3 рассмотрены основные показатели ликвидности бухгалтерского баланса.

Таблица 1.3 - Методика расчета коэффициентов ликвидности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расчет показателя | Рекомендуемое значение |
| Коэффициент текущей ликвидности | К = (А1 + А2 + А3) / (П1 + П2) | Нормой является значение в интервале от 1 до 2. Превышение отметки 2 свидетельствует о нерациональности в распределении средств, а коэффициент ниже 1 говорит об их нехватке |
| Коэффициент быстрой ликвидности | К = (А1 + А2) / (П1 + П2) | Приемлемым считают показатель в интервале 0,7 – 1,5; |
| Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляют | К = А1 / (П1 + П2) | Стабильное состояние компании этот показатель характеризует, если он не ниже критического уровня 0,2. |

Эффективность любого производства зависит от надежности финансовых источников. В таблице 1.4 представлены формулы расчета показателей финансовой устойчивости.

Таблица 1.4 - Методика расчета коэффициентов финансовой устойчивости

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расчет показателя | Рекомендуемое значение |
| Коэффициент финансовой устойчивости | Ку = (стр. 1300 + стр. 1400) / стр. 1700 | Оптимальным считается размер коэффициента 0,8 – 0,9. |
| [Коэффициент соотношения заемных и собственных средств](https://spmag.ru/articles/koefficient-sootnosheniya-zaemnyh-i-sobstvennyh-sredstv-formula) | Ксзс = (стр. 1400 + стр. 1500) / стр. 1300 | Рекомендуемое значение 0,5 – 0,7. |
| Коэффициент финансовой зависимости | Кфз = стр. 1700 / стр. 1300 | Положительной считается тенденция к снижению показателя. |
| Коэффициент автономности | Ка = стр. 1300 / стр. 1700 | Нормальное значение – в диапазоне 0,5–0,7. |
| Коэффициент маневренности собственных активов | Км= (стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1300 | Норматив показателя – в рамках 0,2–0,5. |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | Ксов = стр. 1200 / стр. 1100 | Нормативов значения не определено |

**Коэффициенты оборачиваемости** *(*коэффициенты деловой активности*) –* группа коэффициентов, показывающая интенсивность использования активов или обязательств.

Рисунок 2 **– Коэффициенты оборачиваемости***(*коэффициенты деловой активности*),* [28, с. 156]

В заключение можно сделать вывод о том, что бухгалтерский баланс играет ведущую роль в анализе финансового положения организации, так как является основным источником информации для его осуществления за ряд лет. Информация бухгалтерского баланса собственникам (участникам) организации, так и заинтересованным пользователям позволяет дать реальную оценку финансового состояния организации.

### Структура, строение и порядок составления бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – один из основных документов, характеризующих финансовое положение компании. Он состоит из двух основных частей – актива и пассива[21, с. 210].

Активы – это ресурсы предприятия, которые оно использует для своей деятельности. Они могут представлять собой как материальные объекты, так и различные права требования, интеллектуальную собственность и т.п.

Пассивы – это те источники, за счет которых предприятие приобретает активы. Это могут быть средства собственников, накопленная прибыль, различные формы [кредиторской задолженности](https://spmag.ru/articles/vidy-kreditorskoy-zadolzhennosti).

Актив и пассив баланса (рисунок 3), содержит основные группы ресурсов организации и их источников.

В бухгалтерском балансе должно соблюдаться равенство актива и пассива, т.е. все активы должны покрываться своими источниками – пассивами. Если в балансе не сходится актив с пассивом, то это говорит о допущенных ошибках в учете[14, с. 88].

Рисунок 3 – Содержание бухгалтерского баланса, [25, с. 286]

При заполнении бухгалтерского баланса необходимо придерживаться следующих правил:

1. Все поля заполняются только на русском языке.
2. Все суммы отражаются в рублях.
3. Суммовые показатели отражаются в зависимости от оборотов в тысячах либо в миллионах рублей без десятичных знаков.
4. Если в каких–то полях показатель отсутствует, ставится прочерк.
5. Документы отчетности не должны содержать пустых полей.
6. Не допускаются исправления и помарки.
7. Показатели, которые вычитаются, или отрицательные величины указываются в круглых скобках.
8. Оценка статей отчетов производится согласно правилам, установленным ПБУ. Не допускается зачет активов и пассивов в бухгалтерском балансе.
9. Данные должны быть сопоставимы с аналогичными показателями предыдущих годов. Бухгалтерский баланс подписывается руководителем организации.
10. Бухгалтерский баланс подается организациями ежегодно до 31 марта года, следующего за отчетным.
11. Подать бухгалтерский баланс можно разными способами:
12. Непосредственно в ИФНС. Датой подачи в этом случае будет считаться день представления отчетности.
13. По почте. В этом случае день сдачи отчетности — дата почтового отправления (обычно это ценное письмо с описью).
14. В электронной форме по ТКС. Днем подачи будет считаться дата, указанная в подтверждении отправки[18, с. 101].

Таким образом, анализ бухгалтерского баланса с помощью различных методов позволяет понять причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, наметить пути совершенствования деятельности компании, спрогнозировать оптимальные условия ведения бизнеса, разработать необходимые управленческие решения по улучшению деятельности компании в обозримом будущем.

# АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ, СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ПРИМЕРЕ ООО «ЮРАЛС КЭПИТАЛ»

# Организационно–экономическая характеристика ООО «Юралс Кэпитал»

Юридический адрес 121374, город Москва, Можайское шоссе, дом 2, офис 3Г.

Уставный капитал ООО «Юралс Кэпитал» – 40 000 руб.

Юридический адрес/фактический филиал ООО «Юралс Кэпитал» – 628600, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица Мира, дом 46, офис 605.

Основной вид деятельности ООО «Юралс Кэпитал»:

46.71 [Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами](https://www.rusprofile.ru/codes/467100/sankt-peterburg).

Дополнительные виды деятельности ООО «Юралс Кэпитал»:

52.24 Транспортная обработка грузов.

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Генеральный директор головного управления

Директор филиала

Главный бухгалтер филиала

Отдел продаж

Бухгалтерия

Рисунок - 4 Организационная структура управления ООО «Юралс Кэпитал».

Директор филиала занимается руководством ООО «Юралс Кэпитал», ему непосредственно главный бухгалтер, отдел продаж и бухгалтерия.

Таким образом, система управления в ООО «Юралс Кэпитал» имеет линейную структуру.

В ООО «Юралс Кэпитал» бухгалтерия ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность.

Бухгалтерия ООО «Юралс Кэпитал» состоит из главного бухгалтера, бухгалтера по начислению заработной платы.

Далее рассмотрим обязанности работников бухгалтерии:

Учет и обработка данных в ООО «Юралс Кэпитал» осуществляется с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

ООО «Юралс Кэпитал» ведет учетную политику, основываясь на структурные показатели отрасли и иные особенности ведения бизнеса главного подразделения.

Учетную политику организации составляет главный бухгалтер, а утверждает – руководитель, который издает специальный приказ.

ООО «Юралс Кэпитал» использует электронный документооборот.

Хранение бухгалтерских документов производится в соответствии с перечнем типовых управленческих документов, образующихся в процессе деятельности организации, с указанием сроков хранения.

Инвентаризация в ООО «Юралс Кэпитал» проводится специально назначенной комиссией. Инвентаризация основных средств проводится – 1 раз в три года, кредиторской и дебиторской – 1 раз в год, ТМЦ – 1 раз в год. Результаты отражаются в инвентаризационной описи.

Бухгалтерская отчетность ООО «Юралс Кэпитал» состоит из:

* бухгалтерского баланса;
* отчета о финансовых результатах.

Основные показатели деятельности ООО«Юралс Кэпитал»проанализируем в таблице 2.5, на основании форм бухгалтерской отчетности.

Таблица 2.5 - Основные показатели деятельности ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | Абсолютное отклонение, +,– | | Относительное отклонение, % | |
| 2019  / 2018 | 2020  / 2019 | 2019  / 2018 | 2020  / 2019 |
| Выручка | 475643 | 477940 | 543332 | 2297 | 65392 | 100,48 | 113,68 |
| Себестоимость | 415918 | 337802 | 480139 | –78116 | 142337 | 81,22 | 142,14 |
| Прибыль от продаж | 8690 | 51728 | –14 | 43038 | –51742 | 595,26 | –0,03 |
| Чистая прибыль | 450 | 30696 | 10786 | 30246 | –19910 | 6821,3 | 35,14 |
| Основные средства | 168 | 81 | 24 | –87 | –57 | 48,21 | 29,63 |
| Оборотные активы | 189908 | 196903 | 195175 | 6995 | –1728 | 103,68 | 99,12 |
| Собственный капитал | 37333 | 68027 | 78812 | 30694 | 10785 | 182,22 | 115,85 |
| Рентабельность продаж, % | 1,83 | 10,82 | –0,003 | 8,99 | –10,82 | 591,26 | –0,03 |

Сравнивая основные показатели деятельности ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 годы можно сделать вывод, что выручка увеличилась. В 2019 году выручка увеличилась на 2297 тыс. руб. или (0,48%) по сравнению с 2018 годом, в 2020 году рост выручки составил 65392 тыс. руб. или (13,68 %) по сравнению с 2019 годом, что вызвано увеличением реализации нефтепродуктов.

Себестоимость реализации продукции изменялась следующем образом: в 2019 году она уменьшилась на 78116 тыс. руб. или (18,78%) по сравнению с 2018 годом, в 2020 году произошел рост себестоимости на 142337 тыс. руб. или (42,14 %) по сравнению с 2019 годом, что вызвано увеличением затрат на реализацию нефтепродуктов.

Чистая прибыль ООО «Юралс Кэпитал» изменялась следующем образом: в 2019 году она увеличилась на 30246 тыс. руб. или (почти в 7 раз) по сравнению с 2018 годом, в 2020 году произошло её уменьшение на 19910 тыс. руб. или (64,86 %) по сравнению с 2019 годом, что вызвано ростом расходов на сырье, повышением конкурентов.

Основные средства ООО «Юралс Кэпитал» ежегодно уменьшаются, это объясняется тем, что организация не приобретает новых основных фонд и большая их часть находится в аренде.

Оборотные активы в 2019 году увеличились на 6995 тыс. руб. или (3,68%) по сравнению с 2018 годом, что вызвано ростом финансовых вложений и денежных средств. В 2020 году произошло их уменьшение на 1728 тыс. руб. или (0,88 %) по сравнению с 2019 годом, что связано с сокращением запасов.

Собственный капитал ООО «Юралс Кэпитал» ежегодно увеличивается, что связано ростом нераспределенной прибыли.

Рентабельность продаж в 2019 г. составила 10,82 %, а в 2020 году этот показатель уменьшился и составил –0,003 %, это связано с тем, что 2020 году ООО «Юралс Кэпитал» имело убыток от продаж.

# Анализ состава и структуры статей актива и пассива баланса ООО «Юралс Кэпитал»

Бухгалтерский баланс ООО «Юралс Кэпитал» составляется за 3 года (2018 –2020 гг.).

Далее в таблице 6 проанализируем состав активов ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг.

Таким образом, по данным таблицы 2.6, можно сделать вывод, о том, что имущество ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг. изменялось следующем образом: в 2019 году произошел рост активов ООО «Юралс Кэпитал» на 6908 тыс. руб. (3,63%) по сравнению с 2018 годом, что вызвано ростом оборотных активов. В 2020 году происходит уменьшение имущества организации на 1785 тыс. руб. или (0,91%)по сравнению с 2019 годом, что связано с сокращением основных средств на 57 тыс. руб. и оборотных активов на 1728 тыс. руб. или (0,88%).

Таблица 2.6 - Актив бухгалтерского баланса ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | Абсолютное отклонение, +,– | | Относительное отклонение, % | |
| 2019  / 2018 | 2020  / 2019 | 2019  / 2018 | 2020  / 2019 |
| Основные средства | 168 | 81 | 24 | –87 | –57 | 48,21 | 29,63 |
| Итого 1 раздел «Внеоборотные активы» | 168 | 81 | 24 | –87 | –57 | 48,21 | 29,63 |
| Запасы | 26767 | 13759 | 6445 | –13008 | –7314 | 51,40 | 46,84 |
| Дебиторская задолженность | 133541 | 106087 | 129980 | –27454 | 23893 | 79,44 | 122,5 |
| Финансовые вложения | 19546 | 61045 | 54620 | 41499 | –6425 | 312,31 | 89,47 |
| Денежные средства | 9440 | 15474 | 3875 | 6034 | –11599 | 163,92 | 25,04 |
| Прочие | 614 | 538 | 255 | –76 | –283 | 87,62 | 47,4 |
| Итого 2 раздел «Оборотные активы» | 189908 | 196903 | 195175 | 6995 | –1728 | 103,68 | 99,12 |
| Баланс | 190076 | 196984 | 195199 | 6908 | –1785 | 103,63 | 99,09 |

Сокращение оборотных активов в 2020 году по сравнению с 2019 годом вызвано уменьшением запасов на 7314 тыс. руб. или (53,16%), финансовых вложений на 6425 тыс. руб. или (10,53%), денежных средств на 11599 тыс. руб. или (74,96%).

Рисунок 5 – Структура активов ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., %

Таким образом, в структуре активов ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг. преобладают оборотные активы, в 2020 году они составляют 99,99 %.

На рисунке 6 рассмотрим структуру оборотных активов ООО «Юралс Кэпитал».

Рисунок 6–Структура оборотных активов ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., %

В структуре оборотных средств ООО «Юралс Кэпитал»в 2018 году 14,08 % занимают запасы (сырье и материалы; топлива; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности); 70,26 % – дебиторская задолженность; 10,28 % – финансовые вложения; 4,97% – денежные средства; 0,32 % прочие оборотные активы (выручка от продажи имущества, право собственности по которой еще не зарегистрировано; начисленная, но не выставленная к оплате сумма по договору строительного подряда).

В 2019 году ситуация изменилась, произошло сокращение дебиторской задолженности и она составила 53,86%, запасы сократились и составили – 6,98%, финансовые вложения возросли до 30,99 %, денежные средства возросли до 7,86%, прочие оборотные активы уменьшились и составили – 0,27%.

В 2020 году дебиторская задолженность составляет 66,59 %, от всех оборотных активов организации, произошло сокращение запасов, они составляют 3,3%, финансовые вложения 27,98 %, денежные средства – 1,99 %.

Наибольшей удельный вес в структуре оборотных активов ООО «Юралс Кэпитал» в течение всего анализируемого периода занимает дебиторская задолженность, в таблице 2.7 проанализируем состав и структуру дебиторской задолженности.

Таблица 2.7 - Показатели дебиторской задолженности ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 | | 2019 | | 2020 | | Отклонение  2020/2018 | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | 133541 | 100 | 106087 | 100 | 129980 | 100 | 23893 | 0 |
| – расчеты с покупателями | 127665 | 95,6 | 101525 | 95,7 | 124521 | 95,8 | 22996 | 0,1 |
| – расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5475,18 | 4,1 | 4137,4 | 3,9 | 5329,18 | 4,1 | 1192 | 0,2 |
| – расчеты с подотчетными лицами | 400,62 | 0,3 | 424,35 | 0,4 | 129,98 | 0,1 | –294,4 | –0,3 |

Проанализировав состав дебиторской задолженности можно сделать вывод о том, что за период 2019–2020 гг. она возросла на 23893 тыс. руб., что вызвано ростом задолженности покупателей на 22996 тыс. руб., поставщиков и подрядчиков на сумму 1192 тыс. руб., задолженность подотчетных лиц сократилась на 294,4 тыс. руб.

Контроль за состоянием дебиторской задолженности ведется в ООО «Юралс Кэпитал» главным бухгалтером в виде актов сверки с должниками, данные акты составляется 1 раз в квартал.

В целях возврата задолженности бухгалтером1 раз в квартал проводятся устные оповещения и рассылка уведомлений о задолженности, также составляется контрольная ведомость.

Таким образом, активы ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг. изменялось следующем образом: в 2019 году произошел рост активов ООО «Юралс Кэпитал» на 6908 тыс. руб. (3,63%) по сравнению с 2018 годом, что вызвано ростом оборотных активов. В 2020 году происходит уменьшение имущества организации на 1785 тыс. руб. или (0,91%)по сравнению с 2019 годом, что связано с сокрушением основных средств на 57 тыс. руб. и оборотных активов на 1728 тыс. руб. или (0,88%).

Сокращение оборотных активов в 2020 году по сравнению с 2019 годом вызвано уменьшением запасов на 7314 тыс. руб. или (53,16%), финансовых вложений на 6425 тыс. руб. или (10,53%), денежных средств на 11599 тыс. руб. или (74,96%). Также в 2020 году наблюдается рост дебиторской задолженности, она возросла на 23893 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом, что вызвано ростом задолженности покупателей.

Далее проанализируем пассивы ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг. (таблица 2.8).

Таблица 2.8 - Пассив бухгалтерского баланса ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | Абсолютное отклонение, +,– | | Относительное отклонение, % | |
| 2019  / 2018 | 2020  / 2019 | 2019  / 2018 | 2020  / 2019 |
| Уставный капитал | 40 | 40 | 40 | 0 | 0 | 100 | 100 |
| Нераспределенная прибыль | 37293 | 67987 | 78772 | 30694 | 10785 | 182,30 | 115,9 |
| Итого 3 раздел «Капитал и резервы» | 37333 | 68027 | 78812 | 30694 | 10785 | 182,22 | 115,9 |
| Заемные средства | 100094 | 104 | 7214 | –99990 | 7110 | 0,10 | 6936,5 |
| Кредиторская задолженность | 52649 | 128853 | 109172 | 76204 | –19681 | 244,74 | 84,73 |
| Итого 5 раздел «Краткосрочные обязательства» | 152743 | 128957 | 116386 | –23786 | –12571 | 84,43 | 90,25 |
| Баланс | 190076 | 196984 | 195199 | 6908 | –1785 | 103,63 | 99,09 |

Таким образом, по данным таблицы 2.8, можно сделать вывод, о том, что пассивы ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг. изменялись следующем образом: в 2019 году произошел рост на 6908 тыс. руб. (3,63%) по сравнению с 2018 годом, что вызвано ростом собственного капитала на 82,22%. В 2020 году происходит уменьшение пассивов на 1785 тыс. руб. или (0,91%) по сравнению с 2019 годом, что связано с сокращением кредиторской задолженности на 244,94 тыс. руб. или (15,34%).

Далее на рисунке 7 рассмотрим структуру пассивов ООО «Юралс Кэпитал».

Рисунок 7 – Структура пассивов ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., %

Таким образом, структура пассивов ООО «Юралс Кэпитал» состоит из капитала и резервов и краткосрочных обязательств. За 2018–2020 гг. преобладают краткосрочные обязательства: в 2018 г. – 80,36 %, 2019– 65,47 %, 2020 г. – 59,63 %, но за исследуемый период наблюдается их уменьшение в общей структуре пассивов, что является положительным фактором в деятельности ООО «Юралс Кэпитал».

Далее на рисунке 8 проанализируем состав краткосрочных обязательств ООО «Юралс Кэпитал».

Рисунок 8–Структура краткосрочных обязательств ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., %

В структуре краткосрочных обязательств ООО «Юралс Кэпитал» в 2018 году 52,66 % занимают заемные средства и 27,7 % – кредиторская задолженность.

В 2019 году ситуация изменилась, произошло сокращение заемных средств и они составили 0,05%, кредиторская задолженность увеличилась и составила 65,41 %.В 2020 году краткосрочные обязательства составили 55,94 %, заемные средства3,7 %.

Таким образом, пассивы ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг. изменялись следующем образом: в 2019 году произошел их рост на 6908 тыс. руб. (3,63%) по сравнению с 2018 годом, что вызвано ростом собственного капитала на 82,22%. В 2020 году происходит уменьшение пассивов на 1785 тыс. руб. или (0,91%) по сравнению с 2019 годом, что связано с сокращением кредиторской задолженности на 244,94 тыс. руб. или (15,34%).

## 

## 2.3 Сравнение групп активов и пассивов и оценка результатов проведенного анализа

Ликвидность баланса — это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Основной признак ликвидности — формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Здесь встает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности. Такая же проблема возникает, когда необходимо определить, достаточно ли у предприятия средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами.

В данном случае, говоря о ликвидности, имеется в виду наличие у предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств.

Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов группируют по степени ликвидности — от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее. Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств.

Различные показатели ликвидности не только дают разностороннюю характеристику устойчивости финансового положения предприятия при разной степени учета ликвидных средств, но и отвечают интересам различных внешних пользователей аналитической информации.

Таблица 2.9 - Ликвидность бухгалтерского баланса ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 2018 | 2019 | 2020 | Пассив | 2018 | 2019 | 2020 |
| А1 | 28986 | 76519 | 58495 | П1 | 52649 | 128853 | 109172 |
| А2 | 134155 | 106625 | 130235 | П2 | 100094 | 104 | 7214 |
| А3 | 26767 | 13759 | 6445 | П3 | 0 | 0 | 0 |
| А4 | 168 | 81 | 24 | П4 | 37333 | 68027 | 78812 |
| Баланс | 190076 | 196984 | 195199 | Баланс | 190076 | 196984 | 195199 |

На рисунке 9 представим структуру активов за 2018-2020 гг.

2018 г. 2019 г.

2020 г.

Рисунок 9 - Структура активов ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., %

Доля быстрореализуемых активов в 2020 году равна 66,72% общей суммы оборотных средств. Медленно реализуемые активы составляют 3,3%.

Величина активов снизилась в основном за счет быстро реализуемых активов (А2) (12,59%). Доля наиболее ликвидных активов упала с 38,85% до 29,97% оборотных средств. Доля быстрореализуемых активов увеличилась на 12,59%. Доля медленно реализуемых активов сократилась незначительно.

На рисунке 10 представим структуру пассивов за 2018-2020 гг.

2018 г. 2019 г.

Рисунок 10 - Структура пассивов ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., %

В структуре пассивов в отчетном периоде преобладает наиболее срочные обязательства (П1) на общую сумму 109172 тыс.руб. Также предприятие привлекает краткосрочные кредиты и займы (П2 > 0).

Далее в таблице 2.10 проанализируем ликвидность ООО «Юралс Кэпитал» за 2018-2020 гг.

Таблица 2.10 - Анализ ликвидности ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Пассив | Условие | Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб. |
| 2018 год | | | |
| A1=28986 | П1=52649 | ≤ | -23663 |
| A2=134155 | П2=100094 | ≥ | 34061 |
| A3=26767 | П3=0 | ≥ | 26767 |
| A4=168 | П4=37333 | ≤ | -37165 |
| 2019 год | | | |
| A1=76519 | П1=128853 | ≤ | -52334 |
| A2=106625 | П2=104 | ≥ | 106521 |
| A3=13759 | П3=0 | ≥ | 13759 |
| A4=81 | П4=68027 | ≤ | -67946 |
| 2020 год | | | |
| A1=58495 | П1=109172 | ≤ | -50677 |
| A2=130235 | П2=7214 | ≥ | 123021 |
| A3=6445 | П3=0 | ≥ | 6445 |
| A4=24 | П4=78812 | ≤ | -78788 |

В 2018 году у ООО «Юралс Кэпитал» не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 23663 тыс.руб.). Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным.

В 2019 году у ООО «Юралс Кэпитал» не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 52334 тыс.руб.). Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным.

В 2020 году у ООО «Юралс Кэпитал»не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 50677 тыс.руб.). Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным.

Далее в таблице 2.11 рассмотрим показатели платежеспособности.

Таблица 2.11 - Коэффициенты платежеспособности ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., коэфф.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 | 2019 | 2020 | Абсолютное отклонение, +,– | | Норматив |
| 2019/ 2018 | 2020/ 2019 |
| Общий показатель ликвидности | 0,8148 | 0,7191 | 0,7124 | -0,0957 | -0,0067 | не менее 1 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,1898 | 0,5934 | 0,5026 | 0,404 | -0,0908 | 0,2 и более. |
| Коэффициент срочной ликвидности | 1,0681 | 1,4202 | 1,6216 | 0,352 | 0,201 | не менее 1. |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,2433 | 1,5269 | 1,677 | 0,284 | 0,15 | не менее 2,0 |

Таким образом, проанализировав коэффициенты ликвидности можно сделать вывод о том, что коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах допустимого значения в 2020 году, но произошло его снижение по сравнению с 2019 годом, также в норме находится и коэффициент срочной ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде находится ниже нормативного значения 2, что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Более наглядно коэффициенты платежеспособности представим на рисунке 11.

Рисунок 11 – Коэффициенты ликвидности ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., коэфф.

Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Юралс Кэпитал» говорит о том, что организация является платежеспособной. Все коэффициенты ликвидности имеют допустимое значение.

Оценка показателей финансовой устойчивости представлена в таблице 2.12, рисунок 12.

Таблица 2.12 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., коэфф.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 | 2019 | 2020 | Изменение 2019/2018 | Изменение 2020/2019 |
| Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами | 0,35 | 0,27 | 0,22 | –0,08 | –0,05 |
| Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами | 0,56 | 0,52 | 0,62 | –0,03 | 0,1 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,38 | 0,36 | 0,31 | –0,02 | –0,05 |
| Коэффициент автономии | 0,59 | 0,36 | 0,48 | –0,23 | 0,12 |
| Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) | 0,88 | 0,34 | 0,62 | –0,54 | 0,28 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 11,24 | 2,9 | 1,6 | –8,34 | –1,3 |

В ООО «Юралс Кэпитал» коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами находится ниже рекомендуемого значения. В 2018 году составляет 0,35, к 2019 году данный коэффициент снижается на 0,08 пункта. В 2020 году ситуация вновь ухудшается и данный коэффициент принимает значение в 0,22 (снижение по отношению к 2019 году на 0,05 пункта).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами должен находится в пределах от 0,6 до 0,8. В 2018 году данный коэффициент находится немного ниже рекомендуемого значения (0,56), при этом в 2019 году ситуация ухудшается и коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами снижается на 0,03 пункта и принимает значения в 0,52. Но в 2020 году предприятие улучшает ситуацию с обеспечением запасов за счет собственных средств и данный коэффициент возрастает на 0,1 пункт и принимает значение 0,62, что соответствует рекомендуемому значению.

Коэффициент маневренности собственного капитала должен составлять 0,5. В случае ООО «Юралс Кэпитал» данный показатель на протяжении исследуемого периода находится ниже рекомендуемого значения (в 2018 году –0,38, в 2019 – 0,36, в 2020 – 0,31). При этом данный показатель имеет тенденцию снижению: в 2019 году по отношению к 2018 году на 0,02 пункта, в 2020 году в сравнении с аналогичным периодом 2019 года – на 0,05 пункта. Следовательно, снижается оборот собственных оборотных средств ООО «Юралс Кэпитал» и предприятие испытывает трудности в маневрировании этими средствами.

Рисунок 12 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг., коэфф.

Рекомендуемое значение коэффициента автономии – больше или равно 0,5. В 2018 году данный коэффициент имел значение больше рекомендуемого (0,59). Но в 2019 году значительно снижается (на 0,23 пункта) и принимает значение 0,36. В 2020 году ООО «Юралс Кэпитал» улучшает ситуацию с кредиторской задолженностью, и данный коэффициент увеличивается на 0,12 и принимает значение 0,48.

Коэффициент финансовой устойчивости должен иметь значение от 0,5 до 0,7. Следует отметить факт того, что коэффициент финансовой устойчивости, несмотря на отрицательную динамику остальных показателей, имеет значение в рамках рекомендуемого значения.

В таблице 2.13 рассмотрены показатели деловой активности (оборачиваемости) ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг.

Таблица 2.13 - Показатели оборачиваемости оборотных средств ООО «Юралс Кэпитал»за 2018–2020 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2018 | 2019 | 2020 | Отклонение | |
| 2019/  2018 | 2020/  2019 |
| Оборачиваемость внеоборотных активов, коэфф. | 2831,21 | 5900,49 | 22638,8 | 3069,28 | 16738,3 |
| Оборачиваемость оборотных активов, коэфф. | 2,5 | 2,43 | 2,78 | –0,07 | 0,35 |
| Оборачиваемость собственного капитала, коэфф. | 12,74 | 7,03 | 6,89 | –5,71 | –0,14 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, коэфф. | 3,56 | 4,51 | 4,18 | 0,95 | –0,33 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности, коэфф. | 9,03 | 3,71 | 4,98 | –5,32 | 1,27 |
| Продолжительность оборачиваемости внеоборотных активов, дней | 0,13 | 0,06 | 0,02 | –0,07 | –0,04 |
| Продолжительность оборачиваемости оборотных активов, дней | 144 | 148 | 129 | 4 | –19 |
| Продолжительность оборачиваемости собственного капитала, дней | 28 | 51 | 52 | 23 | 1 |
| Продолжительность оборачиваемости дебиторской задолженности, дней | 101 | 80 | 86 | –21 | 6 |
| Продолжительность оборачиваемости кредиторской задолженности, дней | 40 | 97 | 72 | 57 | –25 |

По данным таблице 2.13 можно сделать вывод, что коэффициент оборачиваемости оборотных активов за 2018–2020 увеличился, оборачиваемость собственного капитала сократилась, оборачиваемость дебиторской задолженности также сократился.

Таким образом, уменьшение коэффициента оборачиваемости вызвало рост продолжительности оборачиваемости дебиторской задолженности, в результате чего можно сделать вывод, что организации нужно следить за состоянием дебиторской задолженности и разработать пути её сокращения.

Таким образом, проанализировав основные показатели деятельности ООО «Юралс Кэпитал» можно сделать следующие выводы. Деятельность организации является прибыльной. Чистая прибыль ООО «Юралс Кэпитал» изменялась следующем образом: в 2019 году она увеличилась на 30246 тыс. руб. или (почти в 7 раз) по сравнению с 2018 годом, в 2020 году произошло её уменьшение на 19910 тыс. руб. или (64,86 %) по сравнению с 2019 годом, что вызвано ростом расходов на сырье, повышением конкурентов.

За период 2018–2020 гг. в ООО «Юралс Кэпитал» происходит рост дебиторской задолженности, что является отрицательным фактором.

ООО «Юралс Кэпитал»является платежеспособной. Все коэффициенты ликвидности имеют допустимое значение, но необходимо сокращать долю кредиторской задолженности и следить за состоянием дебиторской задолженности.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании вышеизложенного можно сказать, что бухгалтерский баланс как основная часть бухгалтерской отчетности предприятия представляет единую систему данных о его имущественном и финансовом положении и составляется на основе данных бухгалтерского учета. Так же позволяет проанализировать текущее финансовое состояние организации и сделать определенный прогноз ее дальнейшего развития.

ООО «Юралс Кэпитал» зарегистрировано по городу Нижневартовску. Основной вид деятельности ООО «Юралс Кэпитал»:[Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами](https://www.rusprofile.ru/codes/467100/sankt-peterburg).

При написании дипломной работы на тему «Информационное обеспечение анализа финансовой отчетности» на примере ООО «Юралс Кэпитал», сравнивая основные показатели деятельности ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 годы можно сделать вывод, что выручка увеличилась. В 2019 году выручка увеличилась на 2297 тыс. руб. или (0,48%) по сравнению с 2018 годом, в 2020 году рост выручки составил 65392 тыс. руб. или (13,68 %) по сравнению с 2019 годом, что вызвано увеличением реализации нефтепродуктов.

Себестоимость реализации продукции изменялась следующем образом: в 2019 году она уменьшилась на 78116 тыс. руб. или (18,78%) по сравнению с 2018 годом, в 2020 году произошел рост себестоимости на 142337 тыс. руб. или (42,14 %) по сравнению с 2019 годом, что вызвано увеличением затрат на реализацию нефтепродуктов.

Чистая прибыль ООО «Юралс Кэпитал» изменялась следующем образом: в 2019 году она увеличилась на 30246 тыс. руб. или (почти в 7 раз) по сравнению с 2018 годом, в 2020 году произошло её уменьшение на 19910 тыс. руб. или (64,86 %) по сравнению с 2019 годом, что вызвано ростом расходов на сырье, повышением конкурентов.

Рентабельность продаж в 2019 г. составила 10,82 %, а в 2020 году этот показатель уменьшился и составил –0,003 %, это связано с тем, что 2020 году ООО «Юралс Кэпитал» имело убыток от продаж.

Имущество ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг. изменялось следующем образом: в 2019 году произошел рост активов ООО «Юралс Кэпитал» на 6908 тыс. руб. (3,63%) по сравнению с 2018 годом, что вызвано ростом оборотных активов. В 2020 году происходит уменьшение имущества организации на 1785 тыс. руб. или (0,91%)по сравнению с 2019 годом, что связано с сокращением основных средств на 57 тыс. руб. и оборотных активов на 1728 тыс. руб. или (0,88%).

Сокращение оборотных активов в 2020 году по сравнению с 2019 годом вызвано уменьшением запасов на 7314 тыс. руб. или (53,16%), финансовых вложений на 6425 тыс. руб. или (10,53%), денежных средств на 11599 тыс. руб. или (74,96%).

Пассивы ООО «Юралс Кэпитал» за 2018–2020 гг. изменялись следующем образом: в 2019 году произошел рост на 6908 тыс. руб. (3,63%) по сравнению с 2018 годом, что вызвано ростом собственного капитала на 82,22%. В 2020 году происходит уменьшение пассивов на 1785 тыс. руб. или (0,91%) по сравнению с 2019 годом, что связано с сокращением кредиторской задолженности на 244,94 тыс. руб. или (15,34%).

Величина активов снизилась в основном за счет быстро реализуемых активов (А2) (12,59%). Доля наиболее ликвидных активов упала с 38,85% до 29,97% оборотных средств. Доля быстрореализуемых активов увеличилась на 12,59%. Доля медленно реализуемых активов сократилась незначительно.

В структуре пассивов в отчетном периоде преобладает наиболее срочные обязательства (П1) на общую сумму 109172 тыс.руб. Также предприятие привлекает краткосрочные кредиты и займы (П2 > 0).

Таким образом, при написании дипломной работы, были сделаны следующие выводы, что ООО «Юралс Кэпитал» является платежеспособной организацией. Все коэффициенты ликвидности имеют допустимое значение, но необходимо сокращать долю кредиторской задолженности и следить за состоянием дебиторской задолженности.

# [СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ](#_Toc513709023)

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51–ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 01.01.2019) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. – №32.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117–ФЗ (ред. от 27.12.2018)// Собрание законодательства РФ. – № 39. – 2009. – Ст. 4464.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.07.2018) // Собрание законодательства РФ. – № 50. – 2011. – ст. 7344.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года №106н (ред. от 08.11.2010 с изм. 29.01.2018г.) // Нормативные акты для бухгалтера.– 2011.–№50.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2018) // Нормативные акты для бухгалтера.– 2018.–№145.
6. План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министерства финансов РФ, от 31.10.2000 №94н. // Нормативные акты для бухгалтера.– 2009.–№23// Нормативные акты для бухгалтера.– 2000.–№ 47.
7. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 509 c.
8. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 215 c.
9. Алексеев В.С., Макарченко М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность /В.С. Алексеев, М.А. Макарченко// Бухгалтерский учет. – 2019. №1.– 180 с.
10. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. Бухгалтерский учет: учебник /Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова.– М.: МФПУ «Синергия», 2018. – 720 с.
11. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академическогобакалавриата / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 457 c.
12. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: практикум / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2018. – 368 c.
13. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 536 c.
14. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2018. – 424 c.
15. [Барташевич Н.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность /Н.И. Барташевич // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 1 (18). – 117](http://dom-khv.ucoz.ru/papka2/2014_metodicheskie_podkhody_ocenki_organizacij.pdf) с.
16. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие для бакалавров, 9–е изд / А.П. Бархатов. – М.: Дашков и К, 2018. – 268 c.
17. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учебник / И.М. Дмитриева. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 323 c.
18. Дубровин И.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник/И.В. Дубровин. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2018. – 232 с.
19. Ивашковская И.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: понятие и сущность, состав: учебник / И.В. Ивашковская // Российский журнал бухгалтерского учета. – 2019. – №4. – 210 с.
20. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2018. – 688 c.
21. Кеворкова Ж.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая, Ж.А. Кеворкова, Е.Е. Листопад; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА–М, 2019. – 395 с.
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2018. – 640 c.
23. Мартынова Р. Ф. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Р.Ф. Мартынова. – М.: Омега–Л, 2019. – 224 c.
24. Минева О.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник /О.Н. Минева. – М.: Альфа–М: ИНФРА–М, 2018. – 192 с.
25. Крутик А.Б., Хайкин М.М. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/А.Б. Крутик, М.М. Хайкин. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 237 с.
26. Незамайкин В.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для бакалавров / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 467 c.
27. Попов А.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов/А.И. Попов. – СПБ.: Питер, 2018. – 544 с.
28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/Г.В.Савицкая. – М.: КНОРУС, 2019. – 456 с.
29. Станиславчик Е.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Е.Н. Станиславчик. – М.: ДиС, 2019. – 272 c.
30. Тебекин А.В. Бухгалтерский учет и отчетность:учебник / А.В. Тебекин. – М.: КноРус, 2019. – 592 c.
31. Турманидзе Т.У. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Т.У. Турманидзе, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ, 2017. – 247 c.
32. Харьков В.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебно–методическое пособие / В.П. Харьков. – М.: ФиС, ИНФРА–М, 2018. – 224 с.
33. Хотинская Г.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность:учебник / Г.И. Хотинская // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 1. – 265 с.
34. Щадилова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. – М.: ДиС, 2019. – 224 с.
35. Швецкая В.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров / В.М. Швецкая, Н.А. Головко. – М.: Дашков и К, 2019. – 392 c.