

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ

«Финансовая отчетность как инструмент управления организацией»

по специальности
«5В050900 – Финансы»

X

Исполнители: Бекен А.Б

**Научный руководитель:
д.э.н., профессор
Сигаев Е.А.**

Актуальность темы исследования

Цель

Актуальность темы исследования. Финансовая отчетность дает основную информацию о финансовом положении, результате его деятельности и движении средств за отчетный период организации. То есть, информация полученная на основании этих отчетных данных, достаточно для принятия эффективных решений. Основной задачей отчетности является предоставление достоверной и наиболее полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия управленческих решений. Так же можно отметить, что финансовая отчетность дает возможность оценить показатели эффективности организации, по которым можно судить об успешной деятельности, либо об угрозе банкротства. Поэтому финансовая отчетность в мире экономики безусловно важна.

Цель. Анализ финансового состояния организации на основе финансовых отчетов (на примере КГКП «Политехнического колледжа города Аягоз»)

Для реализации поставленной цели решаются следующие задачи:

- разобрать теоретические основы финансового анализа
- провести оценку финансового состояния **КГКП «Политехнического колледжа города Аягоз»**
- оценка денежного потока компаний и проведение сравнительного анализа по его формированию;
- разработать и оценить эффективность мероприятий по улучшению финансового состояния организации

Основная часть

КГКП “Политехнический колледж города Аягоз” является учебным заведением подотчетным Государственному Управлению по образованию ВКО. Впервые колледж был открыт в 2006 году как филиал и реорганизован 16 марта 2009 года в самостоятельное учебное заведение.

В предприятии КГКП “Политехнический колледж г.Аягоз” действует система налогообложения по законодательству РК. Бухгалтерская отчетность предприятия включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Анализ финансового состояния колледжа был проведен на основе годовой бухгалтерской отчетности организации за 2017-2019 года.

Важную информацию о финансовом состоянии любого предприятия предоставляют финансовые отчеты. Для этого мы использовали вертикальный и горизонтальный анализ , так как он дает наиболее точную информацию о качественных изменениях структуры средств и о динамике их изменения.

Анализ финансового состояния

Анализируя данные представленные в Таблице 1, можно сделать вывод о том, что в период с 2017-2019 года в структуре имущества организации доля долгосрочных активов намного выше чем краткосрочных., Если доля долгосрочных активов в 2017 году составляло 92,7 % , то краткосрочные активы составили лишь – 7,2 %. В 2018 году доля краткосрочных активов повысилась до 25,3 %, а доля долгосрочных активов понизилась до 74,6%. В 2019 году опять же доля долгосрочных активов возросло до 91,6 %, тогда как краткосрочные активы составили лишь 8,4 %. Дебиторская задолженность предприятия возросла в 2018 году до 9,2 %, но снизилась в 2019 году до 2,6 %, что является положительным результатом.

Наименование статей	2017г		2018г		2019г	
	Тыс. тенге	Удельный вес %	Тыс. тенге	Удельный вес %	Тыс.тенге	Удельный вес %
Активы						
Краткосрочные активы						
Денежные средства	15 135	7,6	223 457	14,1	31 124	1,9
Краткосрочная дебиторская задолженность	18 765	0,9	14 567	9,2	39 874	2,6
Запасы	67 200	3,4	55 794	3,5	47 529	3,0
Текущие налоговые активы	37 524	1,9	7 002	0,4		
Прочие краткосрочные активы	6 105	0,3	98 915	6,2	13 258	0,8
Итого краткосрочных активов	144 729	7,2	399 735	25,3	131 785	8,4
II. Долгосрочные активы						
Долгосрочные финансовые инвестиции	691 950	34,7				
Долгосрочная дебиторская задолженность			2 514	0,2		
Инвестиционная недвижимость						
Основные средства	927 656	46,5	953 243	60,5	1 198 254	76,7
Разведочные и оценочные активы						
Нематериальные активы	12 895	0,6	9 563	0,6	23 578	1,5
Прочие долгосрочные активы					2560	0,2
Итого долгосрочных активов	1 848 755	92,7	1174777	74,6	1 429 016	91,6
Баланс	1 993 484	100	1574512	100	1560801	100

Примечание: разработано автором по источнику[16]

Таблица 1 – Вертикальный анализ активов

Анализ финансового состояния

Как видно из данных, представленных в таблице 2, стоимость имущества организации за 2017-2019 гг. уменьшилась на 432683 тыс. тенге или на 22%. Такое уменьшение произошло в большей степени за счёт снижения долгосрочных активов на 419793 тыс. тенге или на 23%. В структуре оборотных активов наблюдается значительный рост денежных средств в 2,05 раз, а также увеличение краткосрочной дебиторской задолженности на 112 %, что является негативным моментом. Также за анализируемый период запасы организации уменьшились на 19761 тыс. тенге, что составило 22 %.

Наименование статей	2017 г	2018г	2019г	Изменение 2019г/2017г	
	Тыс.тенге	Тыс.тенге	Тыс.тенге	Абсолюткл Тыс.тенге	Относител ьное (2019 к 2017 году) %
Активы					
Краткосрочные активы					
Денежные средства	15 135	223 457	31 124	15989	205
Краткосрочная дебиторская задолженность	18 765	14 567	39 874	21109	212
Запасы	67 200	55 794	47 529	-19671	71
Текущие налоговые активы	37 524	7 002	0	-37524	0
Прочие краткосрочные активы	6 105	98 915	13 258	7153	217
Итого краткосрочных активов	144 729	399 735	131 785	-12944	91
II. Долгосрочные активы					
Долгосрочные финансовые инвестиции	691 950			-691950	0
Долгосрочная дебиторская задолженность		2 514			
Инвестиционная недвижимость					
Основные средства	927 656	953 243	1 198 254	270598	129
Разведочные и оценочные активы					
Нематериальные активы	12 895	9 563	23 578	10683	182
Прочие долгосрочные активы			2560		
Итого долгосрочных активов	1 848 755	1174777	1 429 016	-419793	77
Баланс	1 993 484	1574512	1560801	-432683	78

Примечание: разработано автором по источнику[16]

Таблица 2- Горизонтальный анализ активов за 2017-2019

Анализ финансового состояния

Наименование статей	2017		2018		2019	
	Тыс. тенге	Удельный вес %	Тыс.тенге	Удельный вес %	Тыс.тенге	Удельный вес %
ПАССИВ						
III. Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные финансовые обязательства						
Обязательства по налогам	275	0,003				
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	36	0,001				
Краткосрочная кредиторская задолженность	53587	2,6	58413	3,7	42568	2,7
Краткосрочные оценочные обязательства	1450	0,07				
Прочие краткосрочные обязательства	5168	0,2	9541	0,6	24871	1,6
Итого краткосрочных обязательств	60 516	3,0	67954	4,3	67439	4,3
IV Долгосрочные обязательства						
Итого долгосрочных обязательств	0	0	0	0	0	0
V. КАПИТАЛ						
Уставный капитал	1547 856	77,6	2025472	128,6	2025472	131,8
Выкупленные собственные доли						
Резервы						
Нераспределенный доход	385112	19,3	143502	9,1	141324	9,2
Итого капитал	1 833327	91,9	1506558	95,7	1493362	95,6
Баланс	1993 484	100	1574512	100	1560558	100
Примечание: разработано автором по источнику[16]						

По состоянию на 2019 год на долю собственного капитала компании приходится 95,6% по сравнению с 2017 годом когда доля собственного капитала составило 91,9 %, что говорит о её финансовой независимости.

Таблица 3 - Вертикальный анализ пассивов

Анализ финансового состояния

Наименование статей	2017 г	2018 г	2019 г	Изменение 2019г/2017г	
	Тыс.тенге	Тыс.тенге	Тыс.тенге	Абсолюткл Тыс.тенге	Относитель ное (2019 к 2017 году) %
ПАССИВ	1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства					
Обязательства по налогам	275			-275	
Обязательства по другим обязаиельным платежам	36			-36	
Краткосрочная кредиторская задолженность	53587	58413	42568	-11019	79
Краткосрочные оценочные обязательства	1450			-1450	
Прочие краткосрочные обязательства	5168	9541	24871	19703	481
Итого краткосрочных обязательств	60 516	67954	67439	6923	111
IV Долгосрочные обязательства					
Итого долгосрочных обязательств	0	0	0	0	0
V. КАПИТАЛ					
Уставный капитал	1547 856	2025472	2025472	477616	131
Выкупленные собственные доли					
Резервы					
Нераспределенный доход	385112	143502	141324	-243788	37
Итого капитал	1 833327	1506558	1493362	-339965	82
Баланс	1993 484	1574512	1560558	-432926	78
Примечание: разработано автором по источнику[16]					

Проанализировав пассивы можно сделать вывод о том, что краткосрочные обязательства компании за анализируемый период выросли на 11%. Значительный рост краткосрочных обязательств связан с ростом прочих краткосрочных обязательств которые выросли в 4 раза.

Таблица 4- Горизонтальный анализ пассивов

С целью выявления актуальных проблем, были проведены следующие виды анализа:

1. Горизонтальный и вертикальный анализ (показан в презентации)
2. Анализ ликвидности баланса предприятия
3. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Результаты проведенного анализа показали, что финансово хозяйственная деятельность КГКП “Политехнический колледж города Аягоз” имеет негативные тенденции в своем развитии:

- Увеличение краткосрочной дебиторской задолженности на 112%
- Снижение запасов организации на 22%
- Стабильное снижение коэффициента текущей ликвидности
- Снижение эффективности финансовой деятельности предприятия

Рекомендации и предложения

Рекомендации по повышению эффективности деятельности КГКП «Политехнический колледж города Аягуз»)	Описание
Улучшение коэффициента общей ликвидности	Показатель коэффициента общей ликвидности можно совершенствовать с помощью следующих управленческих решений: <ul style="list-style-type: none"> - Снижение непроизводственных расходов. - Сбытие неиспользуемых активов. - Привлечение инвестиции.
Сокращение и эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью	Для управления дебиторской задолженностью необходимо разработать соответствующий регламент управления дебиторской задолженностью
Эффективное использование основных средств	Для основных средств рекомендуются следующие меры: <ul style="list-style-type: none"> - предотвращение затрат ресурсов и непроизводственных расходов - интенсивное использование оборудования; - более полное использование производственных мощностей и производительности труда; - сдача в аренду временно незагруженного оборудования; - уменьшение остаточной стоимости основных средств; - материальное стимулирование работников, имеющих доступ к высокопроизводительному техническому оборудованию.
Проведение Обязательной оценки риска банкротства	Периодическая оценка риска банкротства помогает поддерживать ликвидность организации на оптимальном уровне
Проведение внутреннего финансового аудита на основе подхода, основанного на оценке риска	позволит предприятию своевременно распознавать важные аспекты своей деятельности

Примечание: разработано автором по источнику [16]

Спасибо за Внимание!