

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kurovaya-rabota/121247>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Финансы

-

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Объект исследования: АО «НК «Роснефть» – Артаг»

ОГРН 1021500670003,

Адрес местонахождения: 362013, Республика Северная Осетия – Алания, город Владикавказ, улица Пожарского, дом 49

Вид деятельности: Торговля розничная бензином и дизельным топливом в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.30.11)

Период анализа: начало-конец 2019 года.

На первоначальном этапе проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности АО «НК «Роснефть» – Артаг» необходимо

провести оценку его имущественного положения, которая заключается в анализе сравнительного аналитического баланса (см. таблицу 1).

Совокупная стоимость имущества предприятия снизилась в 2019 году на 102 603 тыс. руб. или на 19,55%. В первую очередь это связано со снижением объема денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 66 876 тыс. руб. (77,9%) при одновременном снижении объема запасов предприятия на 28 087 тыс. руб. или на 19,32% и росте объемов дебиторской задолженности на 5 869 тыс. руб. или 12,83%. Кроме того, наблюдалось снижение стоимости внеоборотных активов предприятия на 13 509 тыс. руб. или 5,45%.

Что касается структуры имущества, то за 2019 год она изменилась, если на начало года внеоборотные активы занимали 47,22% общей стоимости

имущества, то на конец года их удельный вес вырос до 55,5%. При этом, наблюдалось сокращение доли денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в совокупности с 16,36% до 4,49%. Данная негативная тенденция ведет к снижению платежеспособности предприятия.

Таблица 1 – Сравнительный аналитический баланс АО «НК «Роснефть» – Артаг» за 2019 год

Наименование статей или агрегированных величин по аналитическому балансу Абсолютные величины Удельные веса Изменения Темп роста (%)

на начало отчетного периода на конец отчетного периода на начало отчетного периода на конец отчетного периода в абсолютных величинах в удельных величинах Абсолютных величин статей в % к величине на начало ОПв % к

изменению валюты баланса

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

А К Т И В

1. Основные средства и прочие внеоборотные активы 247 795

234 286 47,22 55,49 -13509 8,28 -5,45 13,17 94,55

2. Запасы и затраты 145 373 117 286 27,70 27,78 -28087

0,08 -19,32 27,37 80,68

3. Денежные средства, расчеты и прочие активы 131 612 70

605 25,08 16,72 -61007 -8,36 -46,35 59,46 53,65

3.1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения 85 850

18 974 16,36 4,49 -66876 -11,86 -77,90 65,18 22,10

3.2. Расчеты и прочие активы 45 762 51 631 8,72 12,23 5869

3,51 12,83 -5,72 112,83

3

Имущество предприятия 524 780 422 177 100,00 100,00 -

102603 0,00 -19,55 100,00 80,45

П А С С И В

1. Собственные источники 21 629 61 561 4,12 14,58 39932

10,46 184,62 -38,92 284,62

2. Кредиты и займы 83 309 67 988 15,88 16,10 -15321

0,23 -18,39 14,93 81,61

2.1. Краткосрочные кредиты 47 756 6 633 9,10 1,57 -41123 -

7,53 -86,11 40,08 13,89

2.2. Долгосрочные кредиты 35 553 61 355 6,77 14,53 25802

7,76 72,57 -25,15 0,00

3. Расчеты и прочие пассивы 419 842 292 628 80,00 69,31 -

127214 -10,69 -30,30 123,99 69,70

Источники формирования имущества 524 780 422 177 100,00

100,00 -102603 0,00 -19,55 100,00 80,45

Что касается динамики пассивов (источников формирования имущества), то в 2019 году наблюдается рост стоимости собственного капитала предприятия – в 2,85 раз или на 39932 тыс. руб., что связано с ростом объемов нераспределенной прибыли предприятия..

В 2019 году наблюдается рост объемов долгосрочных заемных средств на 72,57% или 25 802 тыс. руб. при одновременном краткосрочных кредитов и займов на 86,11% или 41 123 тыс. руб. Данная тенденция говорит о повышении качества заемных средств, ввиду возможности более длительного периода их использования. Кроме того, наблюдается снижение объема кредиторской задолженности на 127 214 тыс. руб. или 30,3%, что говорит об улучшении расчетов по основным кредиторам.

4

В таблице 2 представлен анализ структуры имущества АО «НК «Роснефть» – Артаг» за 2019 год.

Как было сказано ранее, в 2019 году изменилась структура имущества предприятия, если на начало года большую долю занимали оборотные активы (52,78%), то на конец года перелив произошел в сторону увеличения удельного веса иммобилизованных (внеоборотных) активов – 55,49%. Данная тенденция связана со значительным снижением доли денежных средств на 11,86 пп. При этом, наблюдался рост объемов дебиторской задолженности как в абсолютных величинах (на 5599 тыс. руб. или 12,24%), так и по удельному весу на 3,45 пп. Данная тенденция говорит об отвлечении средств из оборота предприятия.

Таблица 2 – Анализ структуры имущества АО «НК «Роснефть» – Артаг» за 2019 год

Наименование статей на НОП на КОП Абсолютные отклонения

Темп роста (%)

тыс. руб. % к итогу тыс. руб. % к итогу

А К Т И В

1. Имущество, всего 524 780 100,00 422 177 100,00 -102

603 80,45

1.1. Иммобилизованные активы 247 795 47,22 234 286 55,49 -13

509 94,55

1.2. Оборотные активы 276 985 52,78 187 891 44,51 -89 094 67,83

1.2.1. Запасы 145 373 27,70 117 286 27,78 -28 087 80,68

1.2.2. Дебиторская задолженность 45 762 8,72 51 361 12,17 5 599

112,24

1.2.3. Денежные средства 85 850 16,36 18 974 4,49 -66 876

22,10

П А С С И В

5

2. Источники имущества, всего 524 780 100 422 177 100 -102

603 80,45

2.1. Собственный капитал 21 629 4,12 61 561 14,58 39 932

284,62

2.2. Заемный капитал 503 151 95,88 360 616 85,42 -142 535 71,67

2.2.1. Долгосрочные обязательства 35 553 6,77 61 355 14,53 25 802

0,00

2.2.2. Краткосрочные кредиты и займы 47 756 9,10 6 633 1,57 -41

123 13,89

2.2.3. Кредиторская задолженность 419 842 80,00 292 628 69,31 -127

214 69,70

Структура источников формирования имущества показала, что, наблюдаются положительные тенденции – рост удельного веса собственного капитала на 10,46 пп. при одновременном снижении удельного веса краткосрочных кредитов и займов на 7,53 пп. и кредиторской задолженности – на 10,69 пп. Однако структура пассивов баланса предприятия является довольно неблагоприятной и может свидетельствовать о низкой финансовой устойчивости предприятия.

В таблице 3 представлен анализ структуры оборотных активов АО «НК «Роснефть» – Артаг» за 2019 год.

Таблица 3 – Анализ структуры оборотных активов АО «НК «Роснефть» – Артаг» за 2019 год

Наименование статей на НОП на КОП Абсолютные отклонения

Темп роста (%)

тыс. руб. % к итогу тыс. руб. % к итогу

6

Оборотные активы 276 985 100,00 187 621 100,00 -89

364 67,74

1. Запасы 145 373 52,48 117 286 62,51 -28 087 80,68

2. Дебиторская задолженность 45 762 16,52 51 361 27,37 5 599

112,24

3. Денежные средства 85 850 30,99 18 974 10,11 -66 876 22,10

Из представленных данных видно, что большую часть оборотных активов занимают запасы, при этом несмотря на их снижение в абсолютных величинах на 28 087 тыс. руб. или 19,32% наблюдался рост их удельного веса на 10,03 пп. Кроме того, в 2019 году наблюдалось значительное снижение объема денежных средств предприятия – на 66 876 тыс. руб. или 77,9% и на 20,88 пп. по удельному весу. Это можно рассматривать как негативную тенденцию, которая свидетельствует о снижении ликвидности и платежеспособности предприятия.

В таблице 4 представлен анализ структуры заемного капитала АО «НК «Роснефть» – Артаг» за 2019 год.

Таблица 4 – Анализ структуры заемного капитала АО «НК «Роснефть» – Артаг» за 2019 год

Наименование статей на НОП на КОП Абсолютные отклонения

Темп роста (%)

тыс. руб. % к итогу тыс. руб. % к итогу

Заемный капитал 503 151 100,00 360 616 100,00 -142 535

71,67

1. Долгосрочные обязательства 35 553 7,07 61 355 17,01 25 802

172,57

2. Краткосрочные кредиты и займы 47 756 9,49 6 633 1,84 -41

123 13,89

7

3. Кредиторская задолженность 419 842 83,44 292 628 81,15 -127

214 69,70

-

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kurovaya-rabota/121247>