

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/nauchno-issledovatel'skaya-rabota/68821>

Тип работы: Научно-исследовательская работа

Предмет: Экономика

Содержание

Введение 3

1. Анализ деятельности ПАО «Химпром» 4

1.1. Общая характеристика организации 4

1.2. Финансовый анализ организации 12

1.3. Варианты «теневизации» деятельности организации 17

Заключение 21

Список литературы 23

Приложение 25

Комментарии:

1. Коэффициент быстрой ликвидности показывает платежные возможности предприятия в перспективе. Значение этого коэффициента года составляло значение ниже нормативного (>1 и выше).

2. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть погашена срочно. Нормативное значение показателя составляет - 0,2-0,25. Значение этого коэффициента составляло значение ниже нормативного.

3. Коэффициент текущей ликвидности показывает общий уровень платежеспособности организации. Нормативное значение показателя

составляет - от 1 до 2. Значение коэффициента ниже норматива, что показывает низкий общий уровень платежеспособности организации. Наблюдается рост показателя к 2018 году.

Проведенный анализ платежеспособности выявил низкий уровень платежеспособности предприятия. В качестве пожелания можно отметить необходимость оптимизации размера оборотных активов.

Таблица 10 - Расчет и оценка стоимости чистых активов, тыс.руб.

№ п/п Показатели На 31.12.2017 года На

31.12.2018 года Изменение, (+,-)

1 Активы, принимаемые к расчету 6898645 7804889 906244

2 Пассивы, принимаемые к расчету 2571180 2768712 197532

3 Стоимость чистых активов 4327465 5036177 708712

4 Уставный капитал 918526 918526 0

5 Резервный капитал 64188 76240 12052

6 Общая сумма уставного и резервного капитала 982714 994766 12052

7 Отклонение стоимости чистых активов от размера уставного капитала 3408939 4117651 708712

8 Отклонение стоимости чистых активов от общего размера уставного и резервного капитала 3344751 4041411 696660

Расчет чистых активов и анализ их динамики показывает рост показателя к 2018 году. Отклонение от уставного капитала, от уставного и резервного капитала имеет положительное значение. Это показывает, что требование законодательства в части превышения чистых активов над уставным капиталом соблюдается.

Таблица 11 - Расчет показателей оборачиваемости за отчетный период (год)

№ п/п Показатели 2017 год 2018 год Изменение (+,-)

1. Выручка от продаж 7069706 8454962 1385256

2. Средние остатки: 0

2.1. Оборотных активов в целом 1995006 2438510 443504

2.2. Запасов 1177370 1204811 27441

2.3. Дебиторской задолженности 705647 1042760 337113

2.4. Кредиторской задолженности 727637 827106 99469

3. Количество оборотов за период

3.1. Оборотных активов в целом 3,54 3,47 -0,08

3.2. Запасов 6,00 7,02 1,01

3.3. Дебиторской задолженности 10,02 8,11 -1,91

3.4. Кредиторской задолженности 9,72 10,22 0,51

4. Период оборота в днях:

4.1. Оборотных активов в целом 101,6 103,8 2,24

4.2. Запасов 60,0 51,3 -8,65

4.3. Дебиторской задолженности 35,9 44,4 8,47

4.4. Кредиторской задолженности 37,1 35,2 -1,84

Приведенные данные таблицы 11 показывают в 2018 году рост коэффициентов оборачиваемости запасов и кредиторской задолженности, что показывает эффективное их использование. Вместе с тем, в 2018 году наблюдаем снижение коэффициентов оборачиваемости всех оборотных активов, дебиторской задолженности и, соответственно, рост периода их оборачиваемости. Это произошло за счет роста размера оборотных активов в более быстром темпе в сравнении с ростом выручки от продаж.

Оптимальное соотношение размера оборотных активов и выручки является основным фактором эффективности использования оборотных ресурсов, финансируемых за счет оборотного капитала. Для повышения эффективности использования оборотных средств предприятия необходимо оптимизировать их размер в соответствии с размером выручки, что позволит повысить их оборачиваемость и снизить период их оборота в днях.

Таблица 12 - Анализ динамики показателей финансовых результатов
тыс.руб.

№ п/п Показатели Фактически Изменение, ± Темп роста, %

2017 год 2018 год

1. Валовая прибыль 2460901 2920088 459187 118,7

2. Прибыль от продаж 1083928 1258517 174589 116,1

3. Прибыль до налогообложения 324825 850968 526143 262,0

4. Чистая прибыль 241051 668782 427731 277,4

Данные таблицы 12 показывают в 2018 году рост валовой прибыли на 18,7%; прибыли от продаж на 16,1%; прибыли до налогообложения-на 162%, чистой прибыли-на 177,4%.

На увеличение прибыли до налогообложения повлияли прочие доходы, превышающие прочие расходы.

Прирост чистой прибыли поясняется снижением налоговых активов и обязательств.

Факторный анализ динамики прибыли до налогообложения приведен в таблице 13.

Таблица 13 - Факторный анализ динамики прибыли до налогообложения

№ п/п Слагаемые прибыли Фактически Влияние изменения на прибыль до налогообложения, ±
до налогообложения 2017 год 2018 год в сумме, тыс.руб. в % к прибыли до налогообложения базисного периода

1 Прибыль от продаж 1083928 1258517 174589 53,7

2 Доходы от участия 0 0 0 0,0

3 Проценты к получению 46834 17946 -28888 -8,9

4 Проценты к уплате 427561 396445 -31116 -9,6

5 Прочие доходы 247575 253945 6370 2,0

6 Прочие расходы 625951 282995 -342956 -105,6

7 Прибыль до налогообложения 324825 850968 526143 162,0

Данные таблицы 13 показывают, что на прирост прибыли до налогообложения повлияли факторы: прирост прибыли от продаж, снижение прочих расходов, рост прочих доходов, снижение процентов к уплате.

Проведенный анализ выявил направления улучшения деятельности ПАО «Химпром»:

- 1) введение новых видов рентабельной продукции;
- 2) введение новых материалоемких технологий, позволяющих снизить расходы предприятия на сырье;
- 3) оптимизация размера оборотных активов (продажа дебиторской задолженности, введение нормирования запасов),
- 4) увеличение прибыли от деятельности за счет роста объема производства и продаж (выход на новые рынки сбыта, новых покупателей); направление прироста чистой прибыли на пополнение собственного капитала в пассив баланса с соответствующим снижением привлеченных источников.
- 5) введение регламента распределения чистой прибыли (в т.ч. на дивиденды), закрепление в Уставе предприятия.

Реализация данных направлений позволит улучшить финансовое состояние компании.

1.3. Варианты «теневизации» деятельности организации

На сегодняшний день также не существует легального определения обналичивания денежных средств. Однако все же стоит различать понятия законного и незаконного обналичивания денежных средств, так как зачастую на практике любой оборот наличности контролирующими органами априори воспринимается как незаконное явление.

Вместе с тем, оборот наличных денежных средств в нашей повседневной жизни изначально представляет собой вполне обычное и знакомое нам действие. На рынке, за транспортные услуги (такси, общественный транспорт), на почте мы расплачиваемся, как правило, наличными денежными средствами.

Главное отличие безналичных форм расчетов от наличных заключается в их контролируемости банками, кредитными учреждениями, а, следовательно, и компетентными государственными органами. Поэтому, кому нечего бояться и кто не совершает противоправных действий, тот спокойно работает с любой формой расчетов, а вот для ухода от налогообложения и (или) незаконной минимизации налоговых обязательств недобросовестные налогоплательщики уже давно используют различные схемы незаконного обналичивания денежных средств.

Существует несколько алгоритмов, лежащих в основу большинства сомнительных манипуляций. Все они направлены на взаимодействие со следующими аспектами профессиональной деятельности:

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая): (действующая редакция)
2. Бочкарева Т. А. Анализ финансовой отчетности: учеб. Пособие / Т. А. Бочкарева. – Хабаровск: ХГАЭП, 2013.
3. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб пособие / Л. Е. Басовский. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
4. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий) / Ковалев В.В. Ковалев Вит.В. Учебник. – М.: Проспект, 2017.
5. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент в вопросах и ответах / Ковалев В.В. Ковалев Вит.В. Учебное пособие. – М.: Проспект, 2017.
17. Казакова, Н.А. Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. – М.: ИНФРА-М, 2014.
6. Лупей Н.А. Финансы организаций (предприятий) Учебное пособие Издательство: Дашков и К, 2013.
7. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2014.
8. Мицек С.А. Краткосрочная финансовая политика на предприятии. – М.: Кнорус, 2014.
9. Калинина А.П., Курносова В.П. Анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Часть I: Учеб. пособие. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2014.
10. Киреева Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013.
11. Осламов В.И., Балдин К.В., Григорьев Н.П. Финансовое состояние предприятия. – М.: Инфра – М, 2014.
12. Финансы. Под ред. Ковалева В.В. 3-е издание. Учебник. – М.: Проспект 2014.
13. Платонова, Н.А. Планирование финансовой деятельности предприятия: учеб. пособие. – М.: Изд-во Дело и Сервис, 2014.
14. Перекрестова Л.В., Романенко Н.М.. Финансы и кредит. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.
15. Пласкова Н.С. Экономический анализ. – М.: Эксмо, 2013. – 542 с.
16. Пятов М. Л. Управление обязательствами организации / М. Л. Пятов. – М. : Финансы и статистика, 2017..

17. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М.: ИНФРА-М, 2014.
18. Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности организаций / И.М. Сурков. - М.: Колос, 2014.

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/nauchno-issledovatel'skaya-rabota/68821>