*Содержание*

# Введение

**1.Отчет о прибылях и убытках**

**2.Балансовый отчет на 31.04.1999**

**3.Показатели балансового отчета**

**4.Прибыль и приращение денежных средств за отчетный год.**

**Заключение**

**Введение**

В данной работе рассматриваются проблемы учета и измерения результатов производственной деятельности на примере компании ТимТин. Цель работы – закрепить понимание сущности и назначения документов, необходимых менеджеру для оценки работы управляемой компании и извлечения из них необходимых выводов, позволяющих повысить эффективность деятельности фирмы.

1. **Отчет о прибылях и убытках**

Используя известную информацию из задания составим отчет о прибылях и убытках компании ТимТин за период от 31 апреля 1998 года до 31 апреля 1999 года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Расчет** | **Сумма, тыс.ф.с.** |
| Выручка | - | 960 |
| Себестоимость проданных товаров | Приобретение спорттоваров + Запасы спорттоваров на 31.04.98 - Запасы спорттоваров на 31.04.99 | 480 |
| Валовая прибыль | Выручка – себестоимость проданных товаров | 480 |
| Операционные затраты | - | 225 |
| Операционная прибыль | Валовая прибыль – операционные затраты | 255 |
| Проценты по займу | - | 15 |
| Чистая объявленная прибыль | Операционная прибыль – проценты по займу | 240 |
| Налог на прибыль | - | 45 |
| Чистая прибыль | Чистая объявленная прибыль – налог на прибыль | 195 |
| Дивиденды | - | 120 |
| Нераспределенная прибыль | Чистая прибыль - дивиденды | 75 |

1. **Балансовый отчет на 31.04.1999**

Балансовый отчет за 31.04.1999 представим в вертикальной форме:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Расчет*** | ***Сумма, тыс.ф.с.*** |
| **Постоянные активы** | Здание + оборудование +  Транспортные средства | **180** |
| **Текущие активы, в т.ч.**   * Запасы * Дебиторы * Денежные средства | Запасы спорттоваров на 31.04.1999  Покупатели спорттоваров  Ден.средства в кассе | **180**  30  135  15 |
| **Текущие пассивы, в т.ч.**   * Кредиторы * Прочие кредиторы | Поставщики спорттоваров  По операционным затратам | **60**  45  15 |
| **Долгосрочные пассивы** | Банковский заем | **150** |
| **Полные активы** | Постоянные активы + текущие активы – текущие пассивы | **300** |
| **Средства акционеров, в т.ч.**  **-** капитал  **-** Нераспределенная прибыль | Начальный акционерный капитал  Нераспр.прибыль на 31.04.98+ нераспр. Прибыль на 31.04.99 | **150**  15  135 |
| **Чистые текущие активы (оборотный капитал)** | Текущие активы - текущие пассивы | **120** |
| **Чистая стоимость** | Постоянные активы + текущие активы – текущие пассивы –долгосрочные пассивы | **150** |

Уравнение баланса выполнено:

Чистая стоимость = Средства акционеров = 150 тыс.ф.с.

1. **Показатели балансового отчета** 
   1. **Оборотный капитал**

Оборотный капитал, или чистые текущие активы вычисляется как разность между текущими активами и текущими пассивами компании за отчетный период. Эта цифра означает средства компании, используемые для осуществления производственной деятельности в краткосрочном периоде ( отчетном ). Как следует из выше приведенного балансового отчета, компания ТимТин распологает оборотным капиталом при цикле его обращения 1 год в размере 120 тыс.ф.с. Эти средства расходуются на закупку товаров и расчеты с кредиторами в данном периоде. Однако оборотный капитал не информирует менеджера о том, сможет ли компания расплатиться с кредиторами в случае одновременного предъявления ими требований об оплате, так как значительная часть оборотного капитала может представлять из себя запасы товаров на складе и дебиторскую задолженность, а наличных денежных средств может оказаться недостаточно для оплаты долга кредиторам. Поэтому необходимо руководствоваться дополнительными показателями, рассмотренными ниже.

* 1. **Показатель текущей платежеспособности**

Данный показатель информирует нас о том превышают ли текущие активы текущие пассивы, т.е. достаточно ли у компании средств для удовлетворения требования тех, кто представляет текущие пассивы и останутся ли после этого средства на продолжение текущей деятельности.

ПТП= Текущие активы/текущие пассивы= 180/60= **3**

Так как среднеотраслевой показатель 4:1, то можно отметить, что у компании «ТимТин» показатель платежеспособности несколько ниже среднеотраслевого, что нежелательно, тем более что часть текущих активов представляет собой дебиторскую задолженность, с возможностью превращения некоторых дебиторов в безнадежных.

* 1. **Показатель ликвидности**

Этот показатель поможет выяснить, насколько ликвидны текущие активы компании для быстрого покрытия текущих обязательств.

ПЛ= (Ликвидные текущие активы)/ (текущие пассивы)= (Денежные средства + дебиторы)/ (текущие пассивы)= (135+15)/60= 2,5.

Среднеотраслевой показатель равен 4:1, т.е. компания «ТимТин» имеет значительно меньший показатель и в случае резкого ухудшения ситуации фирме угрожает банкротство. Опять отметим значительную долю дебиторов в ликвидных активах, что еще более усугубляет ситуацию, так как не все из них смогут расплатиться немедленно.

* 1. **Оборачиваемость дебиторской задолженности**

Показатель характеризует средний срок оплаты задолженности дебиторами и позволяет судить о цикле оборачиваемости дебиторской задолженности.

ОДЗ= (средняя величина дебиторской задолженности)/ (выручка от реализации в кредит)\* 365 дней= 135/675\*365=73 дня.

Показатель значительно превышает срок, оговоренный в договоре (30 дней) и средний показатель по отрасли (40 дней), что говорит о том, что компания «ТимТин» плохо осуществляет контроль за дебиторами и это грозит привести к нехватке оборотных денежных средств.

* 1. **Показатель оборачиваемости запасов за отчетный год**

Характеризует среднее время хранения запасов до их реализации и их величину и позволяет судить об эффективности продаж.

ПОЗ= (Средняя себестоимость запасов)/(себестоимость проданных товаров)\*365 дней =((Запасы на 31.04.98+запасы на 31.04.99)/2)/ (себестоимость проданных товаров)= 28,5 дней

По сравнению со среднеотраслевым – 15 дней- «ТимТин» имеет низкий показатель оборачиваемости, что неблагоприятно влияет на деятельность компании ( много средств заморожено в запасах) и говорит о неэффективности продаж.

* 1. **Оборачиваемость кредиторской задолженности**

Чем больше период использования (обращения) кредиторской задолженности, тем дольше предприятие использует дополнительные денежные средства, это и позволяет оценить данный показатель:

ОКЗ= ((Средн. величина кредит. задолженности)/(закупки в кредит))\* 365 дней= (кредиторская задолж.поставщикам)/(приобретение спорттоваров в кредит)\*365= 45/465 = 35,3 дня.

Учитывая, что средняя величина показателя по отрасли 45 дней, можно отметить, что руководству компании «ТимТин» нужно предпринять действия для увеличения срока оборачиваемости задолженности, что позволит увеличить объем используемых денежных средств за счет использования средств кредиторов. Так как показатель оборачиваемости дебиторской задолженности завышен для рассматриваемой компании, то можно предположить, что, если ситуация не изменится, фирма в скором времени будет испытывать затруднения с наличием денежных средств.

1. **Прибыль и приращение денежных средств за отчетный год.**

Несовпадение прибыли и приращения денежных средств за отчетный период в компании «ТимТин» происходит по следующим причинам:

1. Товар может отдаваться покупателям в кредит: в отчете о прибыли и убытках показывается выручка, однако движения денежных средств не происходит, в балансе появляется дебиторская задолженность,
2. Фирма может приобрести товар в кредит: движения денежных средств нет, т.к. расчет производится с отсрочкой, однако в балансе появляется кредиторская задолженность – расходы,
3. Начисление амортизации: постоянные активы оплачиваются полностью при их приобретении, но в отчете о прибыли и убытках указывается лишь сумма амортизационных отчислений в отчетном году, относимая к расходам,

и так далее.

**Заключение**

При выполнении данной работы использовались:

Компьютер Pentium-200MMX, 64 Mb, 4,1 Gb, 8Mb VGA ;

Принтер Hewlett-Packard 690C;

Программное обеспечение: Windows 98, Office 97.