

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01- Экономика
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
«_____» _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Анализ финансового состояния предприятия как сопутствующая услуга аудиту на базе АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Исполнитель
студент группы 271 об 2 _____ К.А. Корякина
(подпись, дата)

Руководитель
доцент, профессор _____ С.Б. Бокач
(подпись, дата)

Нормоконтроль
ассистент _____ С.Ю. Колупаева
(подпись, дата)

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет Экономический
Кафедра Финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой

подпись _____ И.О.Фамилия _____
« » _____ 201 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе (проекту) студента Корякиной Ксении Александровны

1. Тема бакалаврской работы: Анализ финансового состояния предприятия как сопутствующая услуга аудиту на базе АО «ННК – Амурнефтепродукт»
(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 09.06.2016 г.

3. Исходные данные к бакалаврской работе : Финансовая (бухгалтерская) отчетность

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические аспекты аудиторской деятельности. 2. Характеристика и ведение бухгалтерского учета в АО «ННК – Амурнефтепродукт». 3. Анализ финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт» как сопутствующая услуга аудиту

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 28 таблиц, 22 рисунка

6. Консультанты по бакалаврской работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания 20 апреля 2016 года

Руководитель бакалаврской работы: Бокач С.Б. профессор, к.э.н., доцент
(фамилия, имя, отчество должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 20 апреля 2016 года

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 87 с., 22 рисунка, 28 таблиц, 50 источников, 4 приложения.

АУДИТ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ, ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ, СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ, АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ

Цель данной работы – оценить финансовое состояние с точки зрения аудитора.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе послужило АО «ННК – Амурнефтепродукт».

Предметом исследования послужили процессы оказания сопутствующих аудиту услуг.

Практической базой написания работы послужила бухгалтерская финансовая отчетность в динамике за 2013 – 2015 годы.

Теоретической основой для написания бакалаврской работы послужили федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности и труды российских экономистов, таких как: Лебедева Е.М., Савицкая Г.В., Подольский В.И., Шеремет А.Д., Толпегина О.А., Кочинев, Ю.Ю., Мельник М.В. Рогуленко Т.М. и др.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты аудиторской деятельности. Методические приемы проведения финансового состояния как сопутствующей услуги аудиту	8
1.1 Понятие, сущность, цели и задачи аудиторской деятельности	8
1.2 Характеристика и назначение услуг, сопутствующих аудиту	15
1.3 Методические аспекты проведения анализа финансового состояния	22
2 Характеристика и ведение бухгалтерского учета в АО «ННК – Амурнефтепродукт»	32
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика деятельности АО «ННК – Амурнефтепродукт»	32
2.2 Анализ основных экономических показателей деятельности АО «ННК – Амурнефтепродукт»	35
2.3 Организация бухгалтерского учета и характеристика некоторых аспектов учетной политики АО «ННК – Амурнефтепродукт»	39
3 Анализ финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт» как сопутствующая услуга аудиту	50
3.1 Организация процесса оказания сопутствующих аудиту услуг в АО «ННК – Амурнефтепродукт»	50
3.2 Анализ ликвидности и платежеспособности АО «ННК – Амурнефтепродукт»	52
3.3 Анализ финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт»	56
3.4 Анализ финансовых результатов и деловой активности АО «ННК – Амурнефтепродукт»	60
3.5 Мероприятия по улучшению финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт»	65
Заключение	74
Библиографический список	77
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «ННК – Амурнефтепродукт» за	82

	2015 год	
Приложение Б	Бухгалтерский баланс АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2014 год	84
Приложение В	Отчет о финансовых результатах АО «ННК – Амурнефте-Продукт за 2015 год	86
Приложение Г	Отчет о финансовых результатах АО «ННК – Амурнефте-Продукт за 2014 год	87

ВВЕДЕНИЕ

Спрос на услуги по проведению и оценке экономического и финансового анализа с каждым годом только растет. Чаще всего, это связано с тем, что организации хотят владеть точной и проверенной информацией о финансовом состоянии собственного предприятия, ведь только так они смогут найти пути выхода из кризиса, определить, какой вид продукции является более прибыльным и т.д. Кроме того, результаты данного анализа важны и нужны не только руководству той или иной компании, но и инвесторам, кредиторам, другим работникам, поставщикам и многим другим.

Под финансовым состоянием понимают возможность самой организации полностью финансировать свою деятельность. Оно характеризуется: обеспеченностью ресурсами, которые необходимы для нормальной работы предприятия; рациональностью их размещения и эффективностью использования; платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Востребованность аудиторской деятельности исходит от желания руководства получить полную и объективную оценку хозяйствования предприятия. Не менее важной причиной может стать неосведомленность сотрудников финансовой службы компании в методиках проведения комплексного финансового анализа. В таком случае опытный аудитор, который владеет современными методиками, просто необходим. Исходя из вышесказанного, проведение финансового анализа, как сопутствующей услуги аудиту, в настоящее время является весьма актуальным. Более того, проведение данного анализа поможет в дальнейшем при проведении аудита организации. Ведь таким образом аудитор сможет понять деятельность аудируемого лица, удостовериться в непрерывности деятельности и проверить достоверность бухгалтерской отчетности.

Цель данной работы – оценить финансовое состояние с точки зрения аудитора.

Для реализации поставленной цели нужно раскрыть следующие задачи:

- раскрыть понятие, цели и задачи аудиторской деятельности;

- охарактеризовать сопутствующие услуги аудиту;
- рассмотреть методику проведения анализа финансового состояния предприятия как сопутствующей услуги аудиту;
- ознакомиться с деятельностью АО «ННК – Амурнефтепродукт»
- провести анализ состава и структуры баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт»;
- дать оценку финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт»;
- провести анализ платежеспособности и ликвидности АО «ННК – Амурнефтепродукт».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является АО «ННК – Амурнефтепродукт».

Предметом исследования послужили процессы оказания сопутствующих аудиту услуг.

Практической значимостью данной бакалаврской работы является то, что при проведении любой аудиторской проверки необходим анализ финансового состояния. Для аудитора экономический анализ является процедурой к аудиторским выводам.

Практической базой написания работы послужила бухгалтерская финансовая отчетность в динамике за 2013 – 2015 годы.

При проведении данного анализа будут использованы следующие приемы и методы: анализ коэффициентов (относительных и абсолютных показателей); сравнительный анализ, табличный, горизонтальный, вертикальный, факторный и т.д.

Теоретической основой для написания бакалаврской работы послужили труды российских экономистов, таких как: Лебедева Е.М., Савицкая Г.В., Подольский В.И., Шеремет А.Д., Толпегина О.А., Кочинев, Ю.Ю., Мельник М.В. Рогуленко Т.М. и др.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КАК СОПУТСТВУЮЩЕЙ УСЛУГИ АУДИТУ

1.1 Понятие, сущность, цели и задачи аудиторской деятельности

Главной особенностью аудиторской деятельности является то, что широкая потребность в ней возникла лишь в конце двадцатого века. Но, в России аудит зародился задолго до этого. В древние времена в школах при монастырях учителя просили старших учеников проверять домашнее задание у младшего поколения. Проверяющих называли «аудиторами». Первые аудиторы, в современном понимании этого слова, появились в Англии в 1744 году, когда там был принят закон об акционерных обществах.

«Каждый год управляющие компаниями должны были отчитываться перед акционерами. А свой отчет они должны были подтверждать у специального человека – независимого аудитора».¹

Действительно, лучшее время для аудита связывают с развитием акционерных обществ, когда акционеры контролировали только лишь движение капитала. Тогда аудит и становится неотъемлемой частью системы качества, а аудитор - беспристрастным специалистом, который должен дать оценку финансовому состоянию предприятия, составить заключение и дать свои рекомендации по поводу бухгалтерской отчетности.

Позже, аудит перешагнул границы Англии и появился во Франции, Италии, Германии, США и во многих других государствах.

В России первые аудиторы появились во времена царствования Петра I. А с переходом к рыночной экономике, возникла профессия аудитора. Появилась острая необходимость в честной, объективной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций. С этого времени и до наших дней аудит прошел несколько этапов своего развития. В России аудит развивался в три этапа, которые представлены на рисунке 1.

¹ Кочинев В. В. Аудит: теория и практика. СПб., 2014. 448 с.

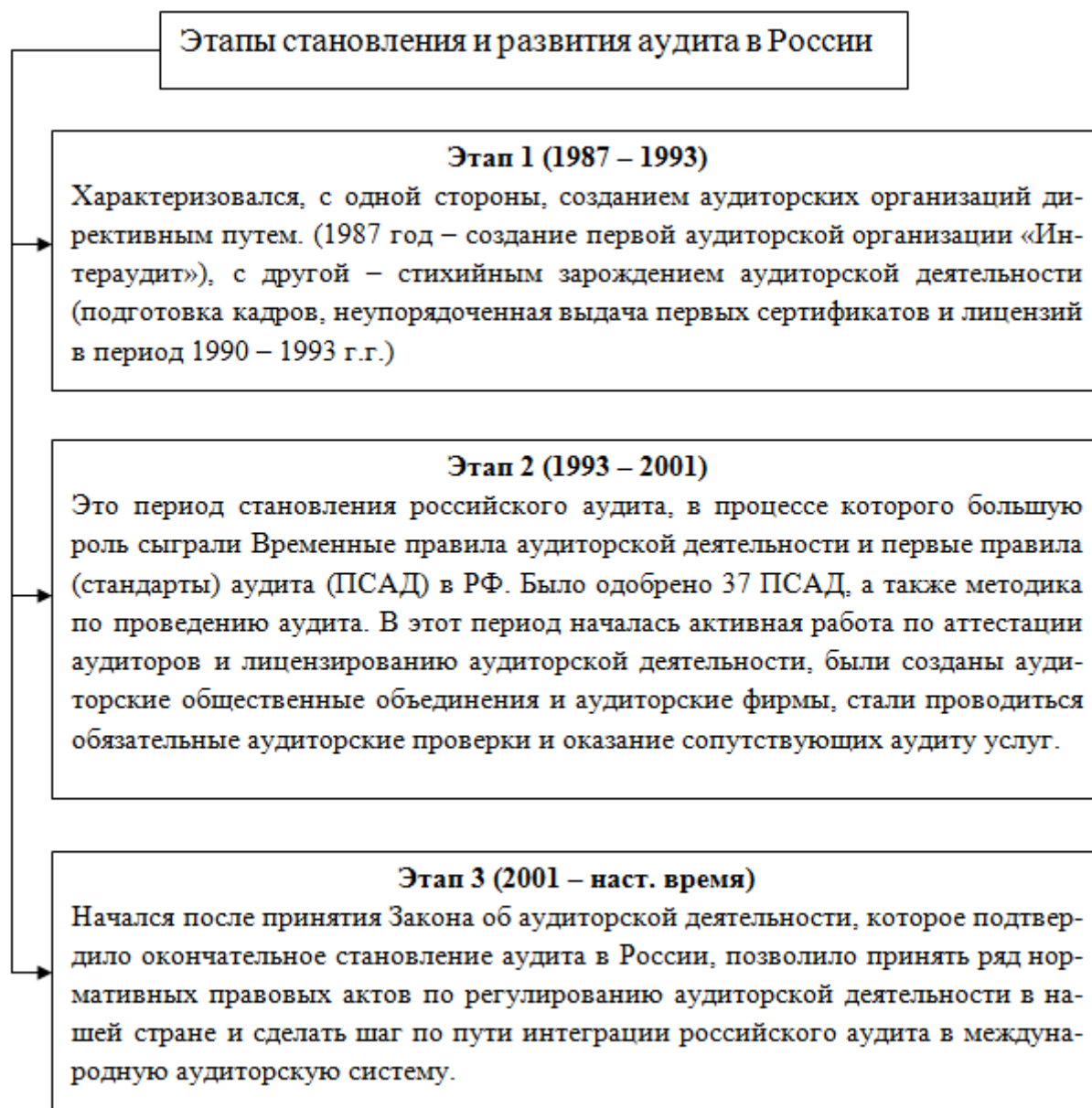


Рисунок 1 – Этапы становления и развития аудита в России

До того как был принят Федеральный Закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» понятия «аудит» и «аудиторская деятельность» считались идентичными. «После принятия данного закона эти понятия стали разделять. Но, несмотря на это, термин «аудит» имеет множество толкований».²

Многие авторы трактуют данное понятие по-разному. На рисунке 2 представлены различные определения.

² Арабян К. К. Эволюция российского аудита // Актуальные вопросы экономических наук. 2012. №18. С. 255.

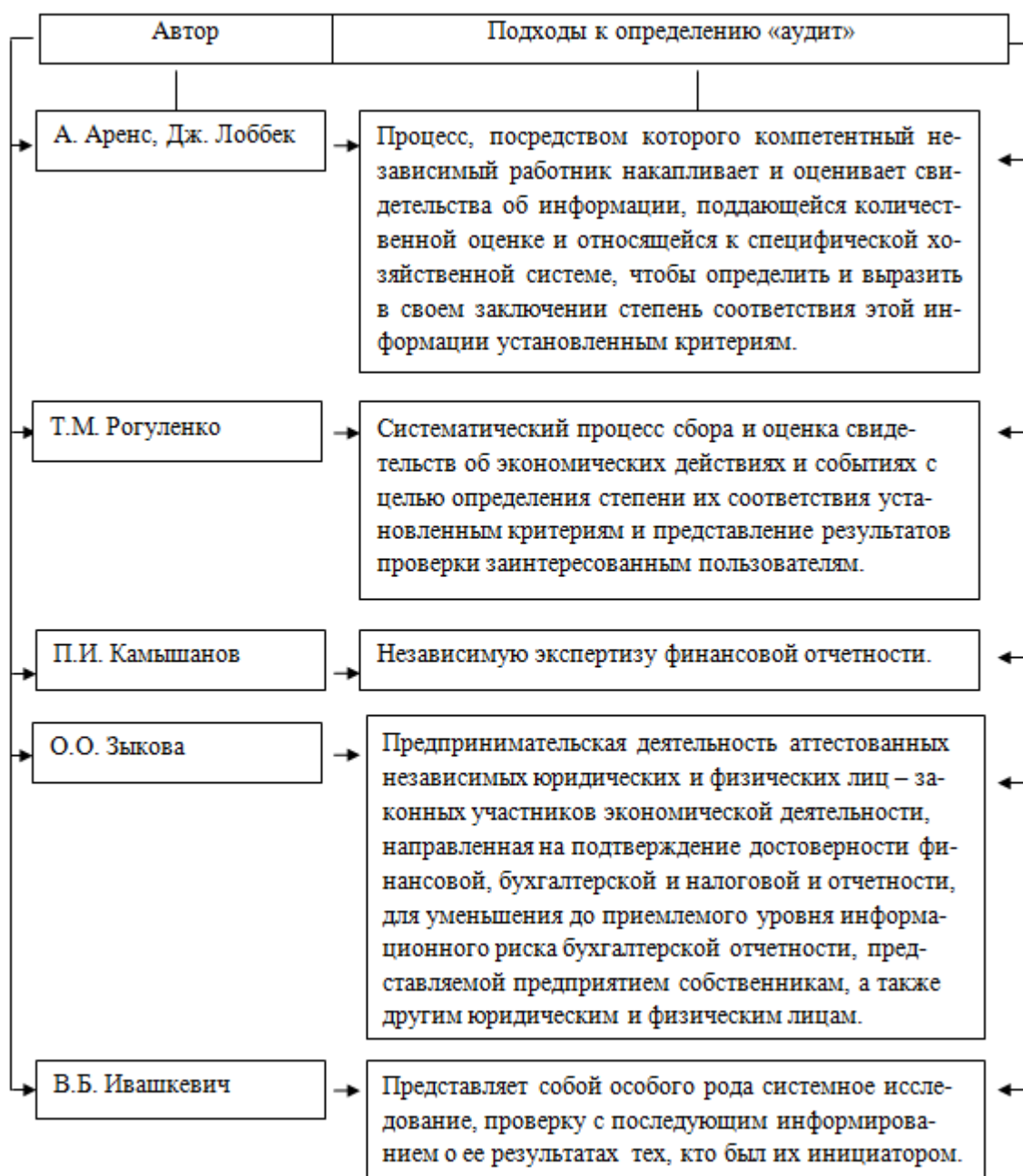


Рисунок 2 – Подходы к понятию «аудит»

Аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с целью выявления достоверности этой отчетности, чтобы заинтересованные лица могли существенно снизить свой риск. Согласно Федеральному Закону № 307-ФЗ, аудиторская деятельность – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

На рисунке 3 представлены цели и задачи аудита.

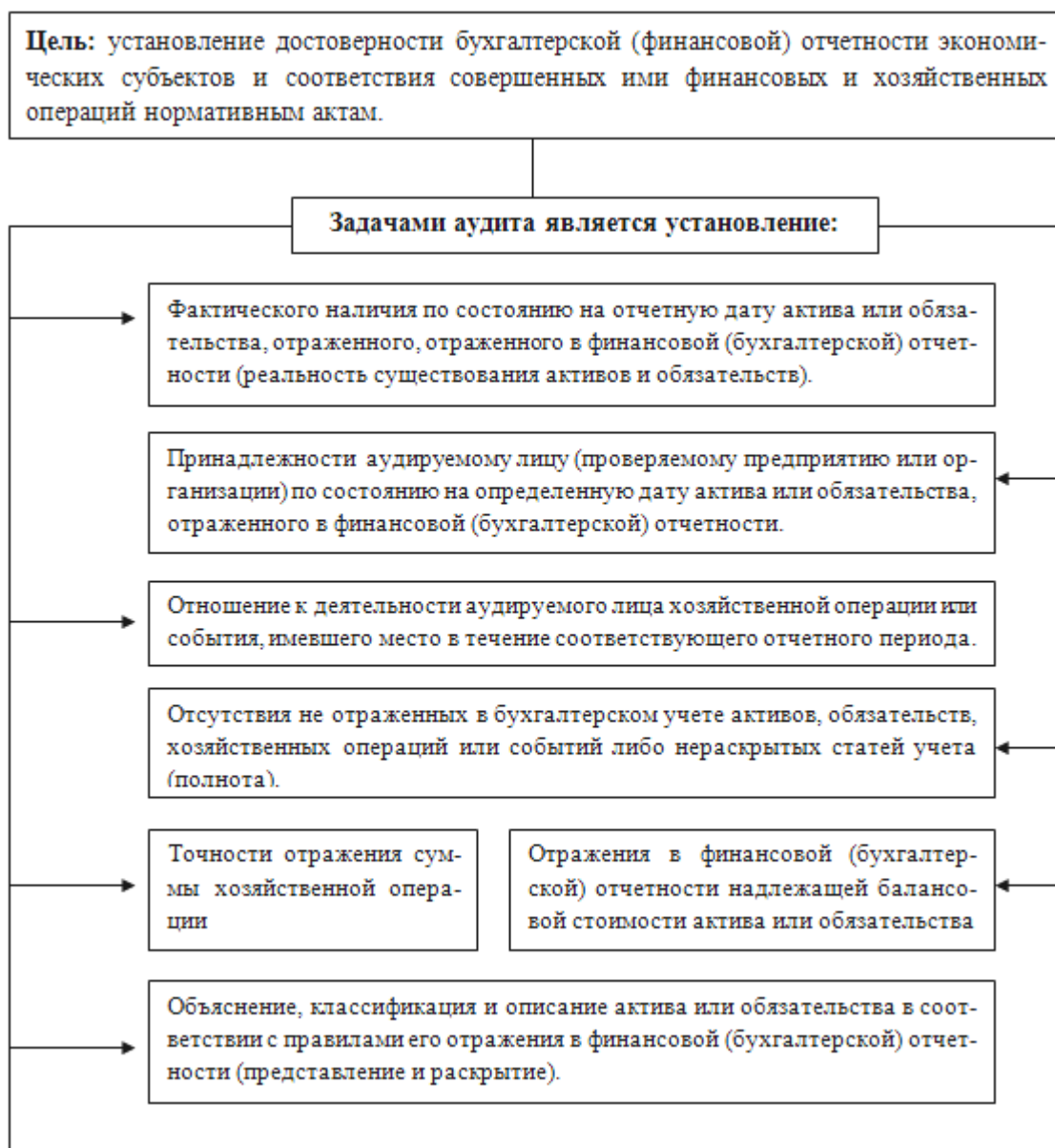


Рисунок 3 – Цели и задачи аудита

«В нормативных документах сказано, что аудиторы и аудиторские организации не могут заниматься другой предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг».³ Кроме того, аудиторы могут оказывать прочие аудиторские услуги.

На рисунке 4 представлена общая классификация аудиторской деятельности в Российской Федерации.

³ Макарова Л. Г. Основы аудита. М., 2013. 408 с.



Рисунок 4 – Общая классификация аудиторской деятельности в России

«Внешний аудит проводится аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами со стороны, а внутренний аудит проводят специалисты самой организации».⁴

Обязательный аудит осуществляют по требованию законодательства, а инициативный – по требованию собственников, акционеров, руководства самой организации.

Выполняя свою работу, аудитор не должен забывать и про этические принципы, такие как⁵:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

⁴ Казакова Н. А. Аудит: теория и практика. М., 2014. 385 с.

⁵ Подольский В. И., Савин А. А. Аудит: учебник. М., 2012. 605 с.

На рисунке 5 подробно описаны данные принципы аудиторской деятельности.

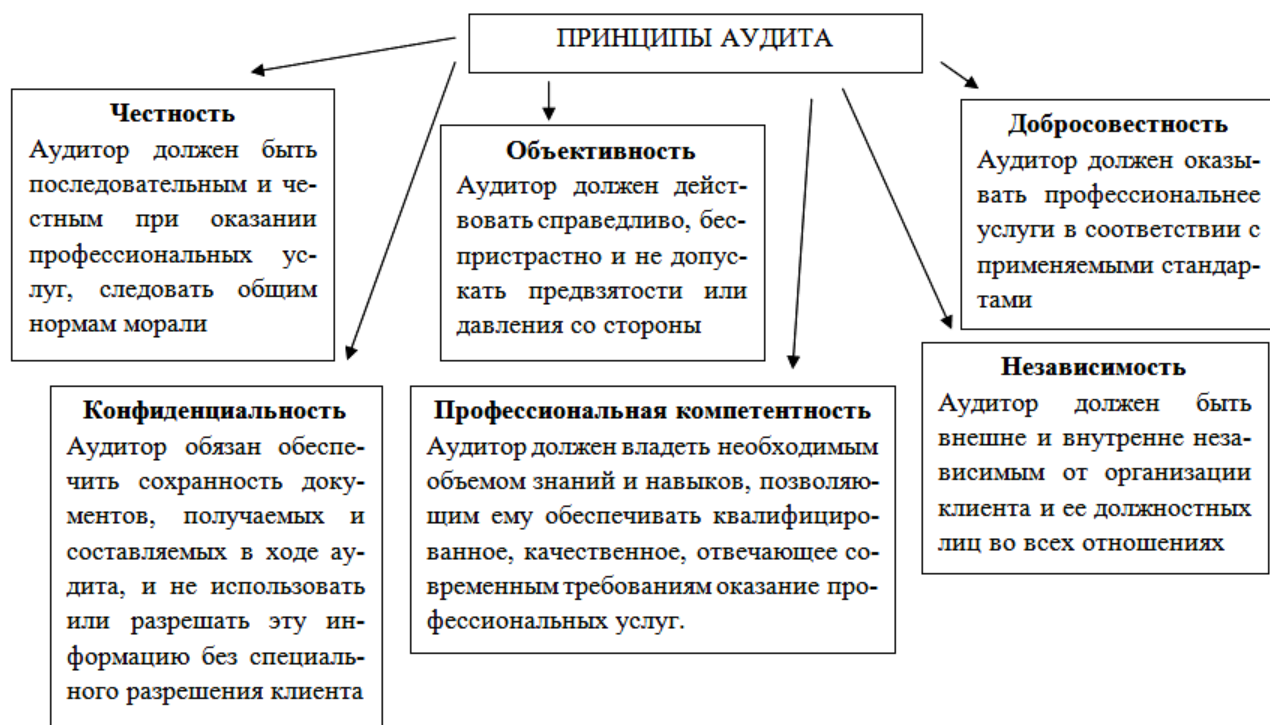


Рисунок 5 – Принципы аудиторской деятельности

«Пользователями аудита являются не только руководители организации, но и иные лица, которые связаны с организацией финансовыми или имущественными интересами». ⁶ Все эти пользователи представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Пользователи информации, представленной в бухгалтерской отчетности

Отношение к организации	Интерес к организации
Собственники	Получение дивидендов, доли прибыли
Кредиторы, заимодавцы	Получение процентов, возврат кредитов и займов
Инвесторы	Доход по вкладам
Руководство предприятия	Оплата труда, другие привилегии
Поставщики	Оплата поставок
Покупатели	Получение товаров, работ, услуг
Государственные органы	Налоги, сборы

Правовую основу аудита в Российской Федерации составляет совокупность документов различных уровней, которые представлены на рисунке 6.

⁶ Юдина Г. А. Контроль качества аудита / Красноярск, 2012. 142 с.

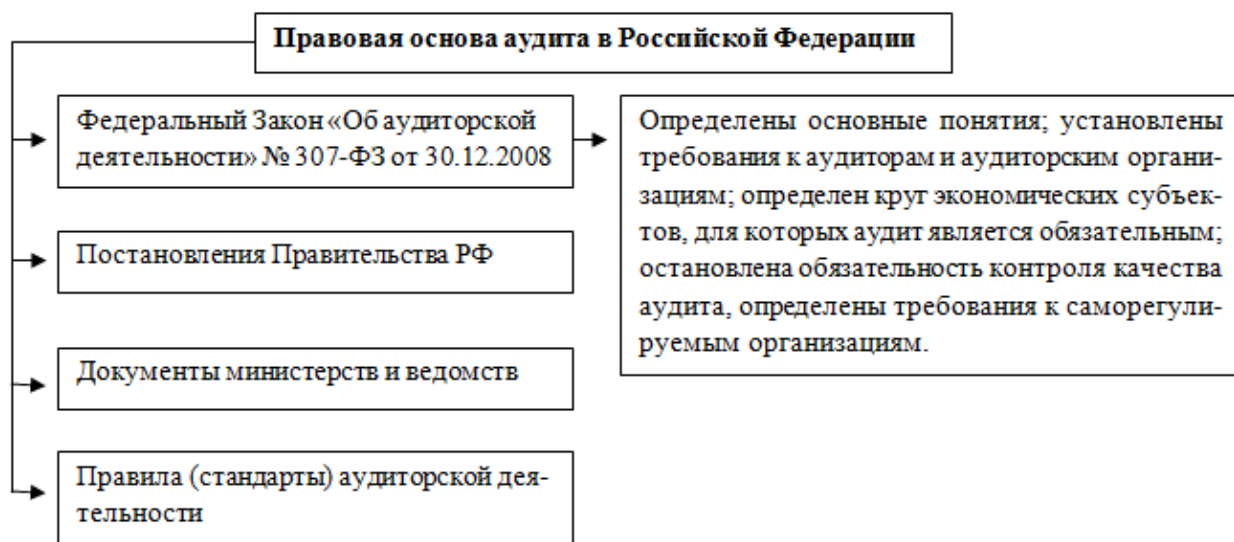


Рисунок 6 – Правовая основа аудита в Российской Федерации

Аудитор и его мнение не должно зависеть от чего-либо, но для обеспечения и координации аудиторской деятельности необходимо ее регулирование, как со стороны государственных органов, так и со стороны общественных аудиторских организаций.

В Российской Федерации регулирует аудиторскую деятельность уполномоченный федеральный орган – Министерство Финансов Российской Федерации. Функции Минфина представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 – Функции Минфина РФ как уполномоченного федерального органа

«Саморегулируемые организации – некоммерческие организации, созданные в целях, предусмотренных настоящим Федеральным законом и други-

ми федеральными законами, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида».⁷

Саморегулируемая организация аудиторов осуществляет функции, которые представлены на рисунке 8.



Рисунок 8 – Функции саморегулируемой организации аудиторов

Аудиторская проверка крайне важна, ведь после нее аудитор выдает заключение, в котором можно увидеть все ошибки бухгалтерии. Впоследствии, они существенным образом могут повлиять на дальнейшую деятельность и развитие организации.

1.2 Характеристика и значение услуг, сопутствующих аудиту

На сегодняшний день деятельность аудиторских организаций включает два элемента: непосредственно сам аудит и сопутствующие аудиту услуги. При этом таких работ и услуг становится все больше и больше. «Под оказанием сопутствующих аудиту услуг понимается предпринимательская деятельность,

⁷ О саморегулируемых организациях: Федеральный закон РФ от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ

осуществляемая аудиторскими организациями помимо проведения аудиторских проверок».⁸

Классификация сопутствующих аудиту услуг представлена на рисунке 9.

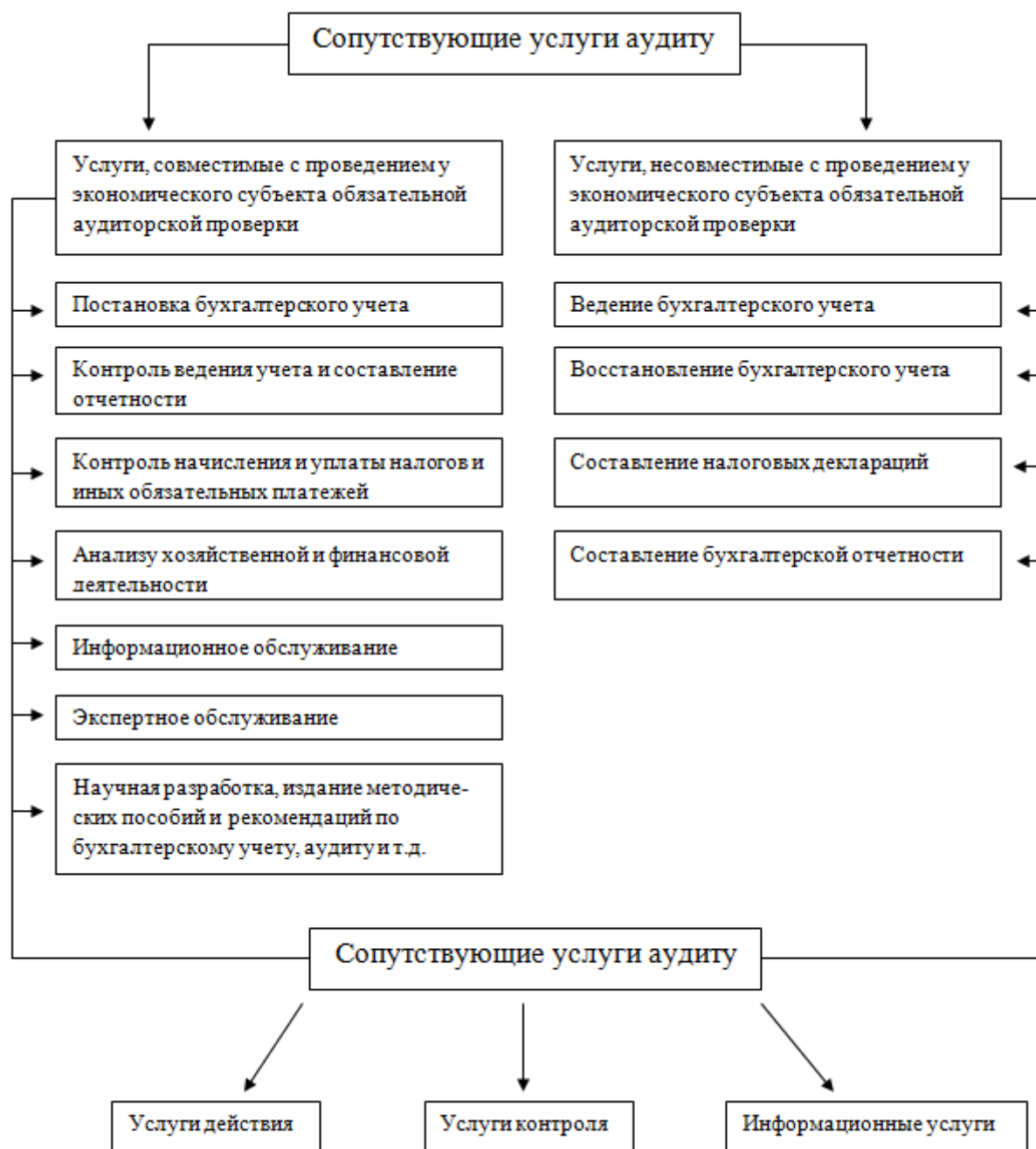


Рисунок 9 – Классификация услуг сопутствующих аудиту

В соответствии с Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности к сопутствующим услугам относят обзорные проверки, компиля-

⁸ Конопляник Т. М. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности // Проблемы современной экономики. 2011. №2. С. 403-404.

ции и согласованные процедуры. В таблице 2 представлено их подробное описание.

Таблица 2 – Характеристика сопутствующих аудиту услуг

Вид услуги	Цель	Уверенность	Регулирование ФПСАД	Документ, предоставляемый заказчику	Пользователи результатов услуг, предоставляемых аудиторам
Обзорная проверка	Выражение независимого мнения о том, не привлекло ли внимание что-либо, что могло бы поставить под сомнение достоверность бухгалтерской отчетности	Ограниченная	ФПСАД 24,33	Аудиторское заключение с негативным мнением, отчет (сообщение по результатам аудита)	Те же, что в аудите
Согласованные процедуры	Проведение процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, лицом, заключавшим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом	Без уверенности	ФПСАД 24,30	Отчет	Исполнительный орган, третьи лица (заказчики)
Компиляция	Сбор, анализ и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация	Без уверенности	ФПСАД 24,31	Отчет	Исполнительный орган

«Документальное оформление сопутствующих аудиту услуг регулируется Гражданским кодексом РФ, ФЗ «Об аудиторской деятельности», ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»».⁹

⁹ Гетокова Л. М. Аудит и сопутствующие услуги. СПб., 2011. 2008 с.

Оформление оказания сопутствующих аудиту услуг и результатов их выполнения представлено на рисунке 10.



Рисунок 10 – Оформление оказания сопутствующих аудиту услуг

После того, как обе стороны согласуют все условия, заключается договор на оказание услуг. К данному документу прилагается специальное задание, которое содержит:

- перечень всех первичных документов, которые предоставили аудиторской организации;
- перечень документов, которые должны быть составлены аудиторской организацией после выполнения работ и оказания услуг;
- список всех интересующих вопросов, ответы на которые экономический субъект хочет получить после проделанной работы.

Результатом оказания сопутствующих аудиту услуг являются документально оформленные расчеты, письменно составленные первичные документы, регистры учета, отчетности, справки и т.п.¹⁰

Помимо этого, аудиторская организация может оформить письменное сообщение для руководства и собственником организации, в котором будет подробно описаны результаты оказания сопутствующих аудиту услуг.

Ответственность сторон при оказании сопутствующих аудиту услуг подробно представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Ответственность сторон при оказании сопутствующих аудиту услуг

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы	Экономический субъект
Аудиторская организация несет ответственность за качество и сроки оказания сопутствующих аудиту услуг, согласно действующему законодательству, а также в соответствии с условиями договора, заключаемого между аудиторской организацией и экономическим субъектом	Экономический субъект несет ответственность за соблюдение действующего законодательства, за полноту и юридическое оформление предоставляемых документов, точность и достоверность предоставляемой информации, за своевременность предоставления документов, информации, сведений, а также за любые ограничения возможности осуществления аудиторской организацией своих обязательств

В случае если аудиторской организации была предоставлена неправильная и некорректная информация, то данная организация не отвечает за качество и сроки оказываемых услуг и выполненных работ.

Существует ряд требований, которые предъявляют к аудиторам и аудиторским организациям при оказании услуг, сопутствующих аудиту:

- сотрудники, оказывающие те или иные услуги, должны обладать квалификацией и всеми необходимыми навыками.

- необходимо планировать и документировать порядок проведения работ, оказания услуг;

¹⁰ Ерофеева В. Д. Аудит. М., 2010. 638 с.

- каждый исполнитель должен четко знать свои обязанности и функции;
- нужно следить за качеством проведенной работы;
- и другие.

«Финансовый анализ в аудите в зависимости от поставленной задачи проявляется, как инструмент получения аудиторских доказательств и как сопутствующий вид услуг».¹¹ В процессе анализа формируется оценка достоверности проверяемого объекта учета.

Спрос на услуги по проведению анализа финансового состояния с каждым годом растет. Это связано с тем, что руководству, собственникам, акционерам и внешним пользователям необходима информация о финансовом положении организации. Они хотят определить, какой вид продукции приносит наибольшую прибыль, наметить дальнейшие пути развития компании, привлечь инвесторов и т.д.

Не во всех организациях сотрудники экономических служб умеют и могут проводить анализ и оценку финансового состояния. Именно по этой причине индивидуальный аудитор или аудиторская организация осуществляют данную сопутствующую услугу.

Результат анализа – оценка материального благосостояния компании, состояния его имущества, активов и пассивов баланса, скорости оборота собственного капитала и его отдельных составляющих.

Если финансовый анализ производится только на основе бухгалтерской отчетности, то его называют внешним анализом. При проведении внутреннего анализа используются так же и другие источники информации, например, данные о технической подготовке производства, нормативную и плановую информацию и т.д.¹²

Используя знания методологии учета, бухгалтерских и аудиторских стандартов, а также навыки проведения анализа, аудитор сможет без труда опреде-

¹¹ Русанова В. Г. Финансовый анализ как вид услуг, сопутствующих аудиту // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2012. №1. С. 228-230.

¹² Каменнова Ю. О. Анализ финансового состояния как сопутствующая услуга аудиту // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2012. №3. С. 227-230.

литель результат от каждой финансово-хозяйственной операции, понять изменения в определенных статьях отчетности, сделать конкретные выводы и дать необходимые рекомендации.

Анализ финансового состояния как сопутствующая услуга аудиту позволяет лучше понять деятельность аудируемого лица. А ведь перед каждой аудиторской проверкой аудитор должен изучить: особенности отрасли, в которой работает данное предприятие правовые факторы; текущую производственную деятельность; инвестиционную деятельность; перспективы развития организации и многое другое. Значит, на этапе планирования аудита просто необходимо проводить данные процедуры. Как раз анализ финансового состояния и может дать ответы на все интересующие вопросы.

Кроме того, отдельные методы экономического анализа используются и в других случаях, например, при оценке допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Кроме того, при аудиторских проверках кредитных учреждений необходимо провести анализ и дать оценку выполненным экономическим нормативам, качеству управления кредитных организация и т.д. Всю эту информацию можно получить в ходе анализа.

Не стоит забывать и том, что проведенный анализ может помочь аудитору выявить все события, которые могут оказать влияние на изменение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Очень часто анализ финансового состояния относят к заключительным аналитическим процедурам, ведь все вместе они базируется на одних и тех же методах финансового анализа, и способствуют получению важной и необходимой информации при проведении аудиторской проверки.

Перед началом проведения анализа экономический субъект и аудитор согласовывают:

- с какой целью выполняется данная работа;
- размер, масштаб и объем анализа;
- образец отчета, который необходимо сдать после проделанной работы;

- в каком случае аудитор не сможет сформировать и сформулировать заключение.

Перед началом работы аудитор должен выполнить процедуры аналитического обзора, которые представлены на рисунке 11.



Рисунок 11 – Процедуры аналитического обзора

Аудитор вправе сам выбрать наиболее удобные и подходящие методы проведения анализа финансового состояния организации исходя из собственного опыта, квалификации, поставленных задач и предоставленной информации и т.д.

Результаты выполненной работы должны быть оформлены документально, кроме того, необходима ссылка на применяемые методы, которые использовались при анализе финансового состояния.

1.3 Методические аспекты проведения анализа финансового состояния организации

Существует множество различных методик проведения финансового анализа. Можно выделить пять направлений, которые представлены на рисунке 12.

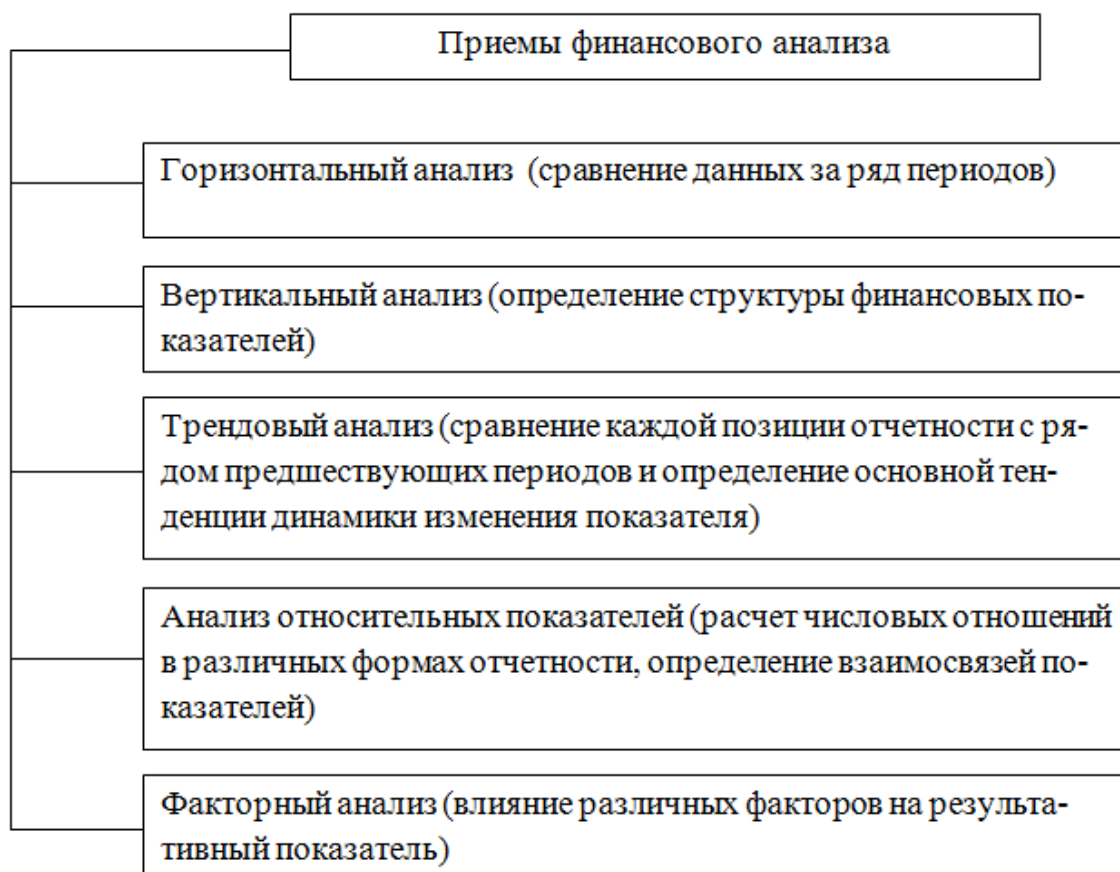


Рисунок 12 – Приемы финансового анализа

Анализ финансового состояния предприятия включает в себя следующие основные разделы:

- степень ликвидности и возвратности средств;
- уровень рентабельности;
- оборачиваемость денежных потоков;
- финансовая устойчивость предприятия;
- деловая активность предприятия;
- анализ изменения имущественного положения предприятия.

«Ликвидность – это способность организации быстро выполнять свои финансовые обязательства, а при необходимости и быстро реализовывать свои средства».¹³

Ликвидность Баланса- соотношение активов и пассивов, обеспечивающее своевременное покрытие краткосрочных обязательств оборотными активами.¹⁴

¹³ Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия. М., 2012. 336 с.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Данная группировка представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Группировка активов и пассивов для оценки ликвидности баланса

Наименование показателя	Строки баланса
АКТИВ	
Наиболее ликвидные активы (А1)	ст. 1250 + 1240
Быстро реализуемые активы (А2)	ст. 1230
Медленно реализуемые активы (А3)	ст. 1210 + 1220 + 1260
Труднореализуемые активы (А4)	ст. 1100
ПАССИВ	
Наиболее срочные обязательства (П1)	ст. 1520
Краткосрочные пассивы (П2)	ст. 1510 + ст.1550
Долгосрочные пассивы (П3)	ст. 1400
Собственный капитал предприятия (П4)	ст.1300 + ст.1530 + ст.1540

Для определения ликвидности Баланса следует сопоставить итоги соответствующих групп активов и пассивов. Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно выполняются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Для анализа платежеспособности и ликвидности используются финансовые коэффициенты.

Коэффициент общей ликвидности:

$$\text{Коб. л.} = \frac{A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3}{П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3} \quad (1)$$

Данный коэффициент показывает отношение суммы всех ликвидных средств к сумме всех платежных обязательств. Значение коэффициента должно быть больше или равно 1.

Коэффициент текущей ликвидности:

¹⁴ Гапаева С.У. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия // Молодой ученый. № 12. С. 279-282.

$$\text{Ктек. л.} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} \quad (2)$$

Показывает, какая часть текущих обязательств покрывается текущими активами. Рекомендуемое значение коэффициента - от 1 до 2.

Коэффициент быстрой ликвидности:

$$\text{Кб. л.} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2} \quad (3)$$

Показывает, насколько ликвидные средства организации покрывают его краткосрочную задолженность. Рекомендуемое значение коэффициента - от 0,7 до 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$\text{Каб. л.} = \frac{A1}{П1 + П2} \quad (4)$$

Показывает, какую часть кредиторской задолженности организация может погасить немедленно.

Значение коэффициента не должно опускаться ниже 0,1- 0,7.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами:

$$\text{Косос} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} \quad (5)$$

Характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее текущей деятельности. Коэффициент должен быть больше или равен 0,1.

Доля оборотных средств в активах:

$$\omega = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Валюта баланса}} \quad (6)$$

Характеризует наличие оборотных средств во всех активах организации. Коэффициент должен быть равен или больше 0,5.

Коэффициент финансовой независимости:

$$\text{Кфн} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \quad (7)$$

Коэффициент финансовой независимости показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. Нормативное значение – больше 0,5.

Коэффициент финансовой зависимости:

$$\text{Кфз} = \frac{\text{Валюта баланса}}{\text{Собственный капитал}} \quad (8)$$

Показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования.

Обобщающим показателем экономической эффективности производства является показатель рентабельности. В таблице 5 представлены основные показатели, характеризующие прибыльность предприятия.

Таблица 5 – Показатели рентабельности

Наименование показателя	Формула	Значение
1	2	3
Рентабельность реализованной продукции	ст. 2200 / (ст. 2110 – ст. 2200)	Показывает сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.
Рентабельность производства	ст. 2300 / (ст. 1150 + ст. 1210)	Представляет собой величину прибыли, приходящуюся на каждый рубль себестоимости проданной продукции.

1	2	3
Рентабельность активов	ст. 2300 / ст. 1600	Отражает величину прибыли на единицу стоимости капитала.
Рентабельность внеоборотных активов	ст. 2300 / ст. 1100	Характеризует эффективность использования внеоборотных активов.
Рентабельность оборотных активов	ст. 2300 / ст. 1200	Показывает возможность компании обеспечить удовлетворительного объема прибыли в отношении к оборотным средствам. То есть, чем выше коэффициент, тем более эффективным становится предприятие.
Рентабельность собственного капитала	ст. 2300 / ст. 1300	Показывает величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости собственного капитала.
Рентабельность продаж	ст. 2300 / ст. 2110	Показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции.
Рентабельность оборота (продаж)	ст. 2200 / ст. 2110	Показывает, сколько прибыли получает предприятие с одного рубля выручки.
Норма прибыли	ст. 2400 / ст. 2110	Характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации.
Фондорентабельность	ст. 2300 / (ст. 1150 + ст. 1140)	Показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия.

Основная задача анализа финансовой устойчивости - оценка степени независимости организации от заемных источников.

В анализе финансовой устойчивости организации имеет большое значение использование абсолютных показателей, так как они позволяют определить качество финансового состояния. Рассмотрим абсолютные показатели, которые представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Расчетная формула
Наличие собственных оборотных средств	$E_c = U_c - F$
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	$E_t = (U_c + K_t) - F$
Общая величина основных источников формирования запасов	$E_{общ} = E_t + K_t$
Излишек или недостаток собственных оборотных средств	$\Delta E_c = E_c - Z$
Излишек недостаток собственных и долгосрочных источников финансирования запасов	$\Delta E_t = E_t - Z$
Излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов	$\Delta E_{общ} = E_{общ} - Z$

В таблице 7 представлены исходные данные для расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 7 – Исходные данные для расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Расчетная формула
F – основные средства и вложения	ст. 1100
Z – запасы	ст. 1210 + ст. 1220 + ст. 1260
Ra – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность и прочие активы	ст. 1230 + ст. 1240 + ст. 1250 + ст. 1260
Ус – источники собственных средств	ст. 1300 + ст. 1530
Kт – краткосрочные кредиты	ст. 1500 – ст. 1520 – ст. 1530
Кт – долгосрочные кредиты	ст. 1400
Rp – расчеты (кредиторская задолженность) и другие пассивы	ст. 1520

Особая роль в анализе финансовой устойчивости отведена относительным величинам. Относительные показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Описание показателя и его нормативное значение
Коэффициент автономии	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Общепринятое нормальное значение: 0,5-0,7
Коэффициент финансирования	Коэффициент равный отношению собственных источников к заемным средствам компании. Рекомендуемое значение коэффициента финансирования более 1
Коэффициент финансовой устойчивости	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса. Рекомендуемое значение – не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	Коэффициент равный отношению собственных оборотных средств компании к общей величине собственных средств, доказывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.
Коэффициент (индекс) постоянного актива	Равен отношению внеоборотных активов к сумме собственного капитала.
Коэффициент капитализации	Показывает соотношение заемных средств и суммарной капитализации и характеризует степень эффективности использования компанией собственного капитала. Он позволяет определить, насколько велика зависимость деятельности компании от заемных средств.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости. Данные коэффициенты представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели, характеризующие деловую активность организации

Название коэффициента	Расчетная формула	Характеристика
Коэффициент общей оборачиваемости	Отношение выручки от продаж к стоимости имущества	Показывает эффективность использования имущества. Отражает скорость оборота
Коэффициент оборачиваемости мобильных средства	Отношение выручки от продаж к средней величине оборотных активов	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации (как материальных, так и денежных)
Коэффициент отдачи нематериальных активов	Отношение выручки от продаж к средней величине нематериальных активов	Показывает эффективность использования нематериальных активов
Фондоотдача	Отношение выручки от продаж к средней величине основных средств	Показывает эффективность использования только основных средств организации
Коэффициент отдачи собственного капитала	Отношение выручки от продаж к средней величине собственного капитала	Показывает скорость оборота собственного капитала
Оборачиваемость денежных средств	Отношение средней величины денежных средств к выручке от продаж	Показывает срок оборота денежных средств
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Отношение себестоимости проданных товаров к средней величине кредиторской задолженности	Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, представляемого организации

«Под экономическим факторным анализом понимают постепенный переход от исходной факторной системы к конечной факторной системе, раскрытие полного набора прямых, количественно измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение результативного показателя и оценку влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов, при этом анализ может быть как прямым, когда результативный показатель раскладывают на составные элементы, так и обратным, когда его отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель».¹⁵

Рассмотрим следующую модель рентабельности активов:

$$R^a = \frac{П^ч}{A^c} = \frac{S - C}{A_c} = \frac{\left(\frac{S}{C} - 1\right)}{\left(\frac{A_c}{O_a}\right) \times \left(\frac{O_a}{Z}\right) \times \left(\frac{Z}{C}\right)} = \left(\frac{S}{C} - 1\right) \times \frac{O_a}{A_c} \times \frac{Z}{O_a} \times \frac{C}{Z}, \quad (9)$$

¹⁵ Павельев В.П. Применение факторного анализа для оценки эффективности управления предприятием // Известия. 2013. № 4. С. 242.

где R^a – рентабельность активов;
 $\Pi^ч$ – чистая прибыль от продажи товаров;
 S – объем продаж;
 C – себестоимость проданных товаров;
 A_c – средняя стоимость активов организации за отчетный год;
 O_a – оборотные активы;
 Z – запасы.

В конечном итоге получаем формулу рентабельности активов:

$$R^a = (X - 1) \times Y \times H \times L, \quad (10)$$

где $X = S \div C$ – доля продаж;
 $Y = O_a \div A$ – доля оборотных активов в формировании активов;
 $H = Z \div O_a$ – доля запасов в формировании оборотных активов;
 $L = C \div Z$ – оборачиваемость запасов.

Для оценки влияния каждого из факторов на конечный результат проводится факторный анализ данной модели методом цепных подстановок с использованием абсолютных разниц. Математически это выглядит следующим образом:

$$\begin{aligned} \Delta R_x &= (X_1 - X_0) \times Y_0 \times H_0 \times L_0; \\ \Delta R_y &= (X_1 - 1) \times (Y_1 - Y_0) \times H_0 \times L_0; \\ \Delta R_H &= (X_1 - 1) \times Y_1 \times (H_1 - H_0) \times L_0; \\ \Delta R_L &= (X_1 - 1) \times Y_1 \times H_1 \times (L_1 - L_0) \end{aligned} \quad (11)$$

«Таким образом, финансовый анализ – это изучение основных показателей финансового состояния и финансовых результатов деятельности организа-

ции с целью принятия заинтересованными лицами управленческих, инвестиционных и прочих решений».¹⁶ И, конечно же, особая роль здесь отведена аудиторам, который проверяет финансовое состояние организации, проводит анализ и дает заключение.

Финансовое состояние предприятия характеризуется структурой средств и характером источников их формирования. Эти сведения предоставляются в бухгалтерском балансе (Приложение А) и других формах бухгалтерской отчетности (Приложение В).

¹⁶ Игнатъева Е.В. Методика анализа финансового состояния предприятия // Молодой ученый. 2015. №5. С. 272-275.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ АО «ННК – АМУРНЕФТЕ ПРОДУКТ» КАК СОПУТСТВУЮЩАЯ УСЛУГА АУДИТУ

2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Открытое акционерное общество «ННК – Амурнефтепродукт» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразовании в акционерные общества государственных производственных и научно – производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения»; учреждено Комитетом по управлению Государственным имуществом Амурской области, зарегистрировано Постановлением мэра г. Благовещенска № 101 от 29.01.1993 г. Основным документом, регламентирующим деятельность предприятия, является устав АО «ННК-Амурнефтепродукт» от 25.12.2014г.

Место нахождения организации: 675002, Россия, Амурская область, город Благовещенск, улица Первомайская, дом 1 А.

Коды регистрации: КПП – 280150001, ИНН – 2801013238, ОКПО – 03470203, ОГРН – 1022800514890.

Целью данного предприятия является извлечение прибыли. На рисунке 13 указаны основные виды деятельности АО «ННК – Амурнефтепродукт»

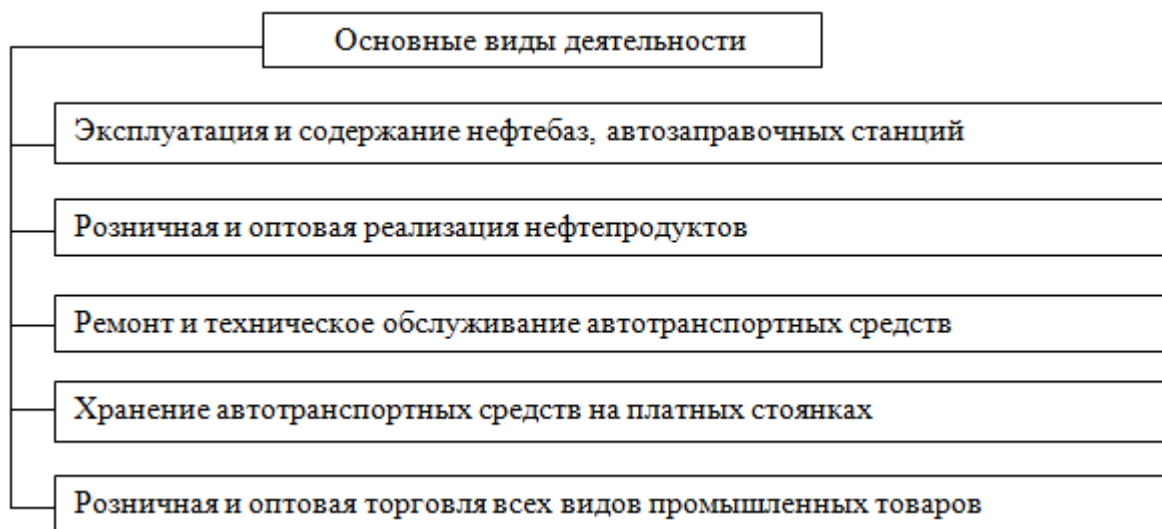


Рисунок 13 – Основные виды деятельности АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Предприятие имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Оно может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком.

Уставный капитал АО «ННК – Амурнефтепродукт» составляет 4112 тыс. руб. Он составляется из номинальной стоимости акций общества приобретенных акционерами.

Данное общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, не отвечает по обязательствам своих акционеров.

Организационная структура компании представлена на рисунке 14.

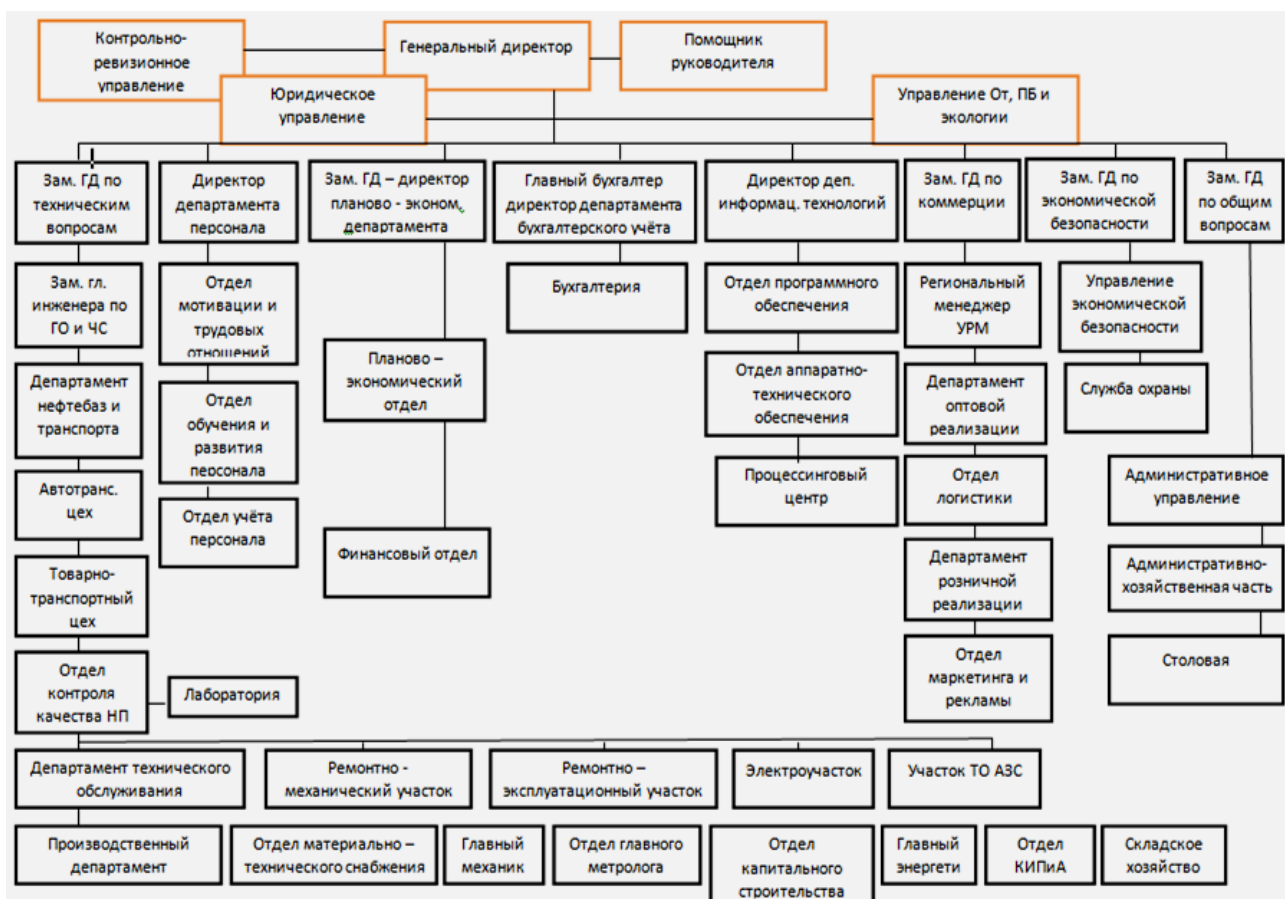


Рисунок 14 – Организационная структура АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Она представляет собой механическую организационную структуру. По этой структуре все работники организации действуют строго по инструкциям и не отклоняются от них. Структура управления данного предприятия построена

по линейно-функциональной схеме. Руководители подразделений осуществляют основную управленческую деятельность в рамках своих должностных обязанностей. Главный директор осуществляет контроль над всеми подразделениями предприятия, решает все вопросы в пределах предоставленных прав и распределяет обязанности между своими заместителями. Кроме того, генеральный директор заключает договоры от имени общества и подписывает различные документы. Главный бухгалтер составляет документальные отчеты предприятия.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия. Расчет экономических показателей организации за 2013-2015 годы выполнен в таблице 10.

Таблица 10 – Основные экономические показатели ОАО НК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютное изменение		Темп прироста	
	2013 г	2014 г.	2015 г.	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс.руб.	8865335	10528442	9742465	1663107	-785977	18,76	-7,47
Себестоимость продаж, тыс.руб.	7742145	9502236	8932430	1760091	-569806	22,73	-5,99
Прибыль от продаж, тыс.руб.	80336	34309	49476	46027	15167	-57,29	44,21
Чистая прибыль, тыс.руб.	55814	15480	28726	40334	13246	-97,23	85,57
Средняя величина активов, тыс.руб.	1751276	1794285,5	1896221,5	43009,5	101936	2,46	5,68
Средняя величина основных средств, тыс.руб.	875536	879483	820310,5	3947	-59172,5	0,45	-6,73
Средняя величина оборотных активов, тыс.руб.	866144	901914,5	1049783	35770,5	147868,5	4,13	16,39
Среднесписочная численность персонала, чел	107	115	111	8	-4	7,48	-3,48
Рентабельность продаж, %	0,91	0,33	0,51	-0,58	0,18	-63,74	54,55
Выручка на одного работника, тыс.руб./чел.	82853,60	91551,67	87769,95	8698,07	-3781,72	10,50	9,91
Фондоотдача, руб.	10,13	11,97	11,88	1,84	-0,09	18,16	-0,75

Из таблицы видно, что 2015 году произошло снижение выручки от реализации. Так, в 2015 году она составила 9742465 тыс. руб., что на 7,5 % меньше чем в 2014 году. Данное снижение связано с уменьшением объема продаж

нефтепродуктов. В 2015 году наблюдается рост прибыли от продаж на 44,21 % по сравнению с предыдущим годом. Данное увеличение произошло за счет значительного снижения коммерческих расходов. В 2014 году величина чистой прибыли составила 15480 тыс. руб. В 2015 году данный показатель увеличился на 85,57 %. Рост чистой прибыли свидетельствует о растущей рентабельности предприятия. Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 увеличилась на 54,55 %. Рост произошел за счет увеличения прибыли от продаж. Увеличение данного показателя свидетельствует о повышении конкурентоспособности продукции на рынке. В 2014 году произошел рост фондоотдачи, однако, в 2015 году данный показатель снизился на 0,75 %. Это говорит о снижении эффективности использования основных фондов и отрицательно характеризует финансовое состояние предприятия.

В целом, можно сказать, что в анализируемый период предприятие работало с переменным успехом, но 2014 год является менее продуктивным для АО «ННК – Амурнефтепродукт». Это связано с падением рубля и снижением мировых цен на нефть. Акционерное общество «ННК – Амурнефтепродукт» - ведущий поставщик нефтепродуктов в Амурскую область. В собственности организации находится 5 современных нефтебаз и 61 АЗС, которые расположены на всей территории Приамурья. Компания обеспечивает треть всех потребностей региона в нефтепродуктах.

2.2 Анализ имущества и источников его формирования АО «ННК-Амурнефтепродукт» Анализ финансового состояния начинают с изучения состава и структуры имущества предприятия по данным бухгалтерского баланса с использованием методов горизонтального и вертикального анализа.

В таблице 11 представлен состав и структура имущества АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 гг.

Таблица 11 – Состав и структура имущества АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 гг.

Статьи баланса	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Изменение, тыс. руб.		Тем прироста, %	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Основные средства	900788	51,26	858178	46,86	782443	39,89	-42610	-75735	-4,73	-8,83
<i>собственно основные средства</i>	886091	50,42	800936	43,74	704717	35,93	-85155	-96219	-9,61	-12,01
<i>незавершенные капитальные вложения</i>	14697	0,84	57242	3,12	77726	3,96	42545	20484	Более чем в 2 раза	35,78
Финансовые вложения	22	0,00	22	0,00	22	0,00	0	0	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	8214	0,47	9564	0,52	10092	0,51	1350	528	16,44	3,52
Прочие внеоборотные активы	2869	0,16	5085	0,28	27471	1,40	2216	22386	77,24	Более чем в 5 раз
<i>авансы выданные на капитальные вложения (без НДС)</i>	21	0,00	2908	0,16	26062	1,33	2887	23154	Более чем в 100 раз	Более чем в 8 раз
<i>долгосрочные РБП</i>	2848	0,16	2177	0,12	1409	0,07	-671	-768	-23,56	-35,28
Итого по разделу I	911893	51,89	872849	47,66	820028	41,81	-39044	-52821	-4,28	-6,05
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	599407	34,11	669992	36,59	523771	26,71	70585	-146221	11,78	-21,82
<i>сырье и материалы</i>	29140	1,66	33564	1,83	34707	1,77	4424	1143	15,18	3,41
<i>готовая продукция, товары для перепродажи и издержки обращения</i>	570206	32,45	636160	34,75	488087	24,89	65954	-148073	11,57	-23,28
<i>расходы будущих периодов</i>	61	0,00	268	0,01	977	0,05	207	709	Более чем в 4 раза	Более чем в 3 раза
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	5	0,00	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	43803	2,49	72806	3,98	76467	3,90	29003	3661	66,21	5,03
<i>краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков</i>	29223	1,66	52626	2,87	41226	2,10	23403	-11400	80,08	-21,66
<i>краткосрочная задолженность прочих дебиторов</i>	14580	0,83	20180	1,11	35241	1,80	5600	15061	38,41	74,63
Денежные средства и денежные эквиваленты	169598	9,65	163575	8,93	419121	21,37	-6023	255546	-3,55	Более чем в 2 раза
Прочие оборотные активы	32689	1,86	51959	2,84	121870	6,21	19270	69911	58,95	Более чем в 2 раза
Итого по разделу II	845497	48,11	958332	52,34	1141234	58,19	112835	182902	13,35	19,09
БАЛАНС	1757390	100	1831181	100	1961262	100	73791	130081	4,19	7,10

Как видно из таблицы общая стоимость имущества в 2015 г. составляла 1961262 тыс. руб. В 2015 году величина внеоборотных активов составила 41,81 % от их общей величины. За год они уменьшились на 52821 тыс. руб. или на 6,05 %. Снижение произошло, в основном, за счет уменьшения основных средств, а они занимают 39,89 % в структуре баланса. Снижение внеоборотных активов может означать как продажу основных средств, так их физическое устаревание. Кроме того, произошло увеличение денежных средств на 255546 тыс. руб.

В структуре активов баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт» значительная доля принадлежит оборотным активам. В 2015 году их величина составила 1141234 тыс. руб. (58,19 %). По сравнению с 2014 годом, они увеличились на 19,09 %. Это увеличение произошло за счет роста дебиторской задолженности, доля которой по состоянию в 2015 года составила 3,90 % от общей величины активов. Кроме того, в течение 2015 года произошло значительное увеличение денежных средств. Так, за год они увеличились на 255546 тыс. руб. Рост доли денежных средств свидетельствует с одной стороны об улучшении ликвидности в организации, а с другой стороны – о недостаточно эффективном их использовании. Увеличение удельного веса оборотных активов способствует ускорению оборачиваемости средств АО «ННК – Амурнефтепродукт».

На рисунке 15 наглядно можно увидеть изменение активов предприятия.

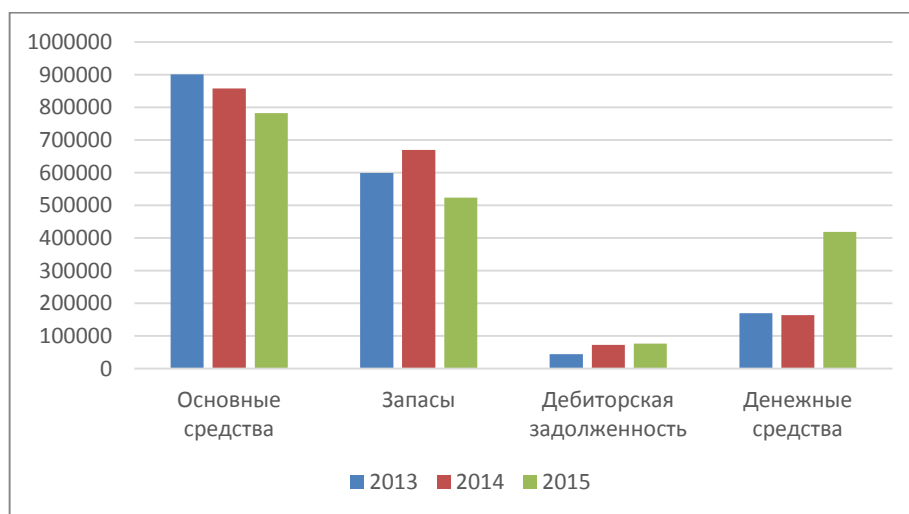


Рисунок 15 – Изменение активов АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Состав и структура источников формирования имущества компании представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Состав и структура источников формирования имущества АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013-2015 гг.

Статьи баланса	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Изменение, тыс. руб.		Темп прироста,	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал	4112	0,23	4112	0,22	4112	0,20	0	0	0,00	0,00
Переоценка внеоборотных активов	9501	0,54	9334	0,51	8807	0,45	-167	-527	-1,76	-5,65
Добавочный капитал	450820	25,65	450820	24,62	450820	22,98	0	0	0,00	0,00
Резервный капитал	206	0,01	206	0,01	206	0,01	0	0	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	171866	9,78	187471	10,24	216682	11,05	15605	29211	9,08	15,58
Итого по разделу III	636505	36,21	651943	35,60	680427	34,69	15438	28484	2,43	4,37
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Отложенные налоговые обязательства	791	0,05	578	0,03	828	0,04	-213	250	-26,93	43,25
Итого по разделу IV	791	0,05	578	0,03	828	0,04	-213	250	-26,93	43,25
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Кредиторская задолженность	1092794	62,18	1146717	62,62	1248030	63,63	53923	101313	4,93	8,84
<i>Поставщики и подрядчики</i>	771120	43,88	736511	40,22	337278	17,20	-34609	-399233	-4,49	-54,21
<i>Задолженность перед персоналом</i>	19507	1,11	19573	1,07	16189	0,83	66	-3384	0,34	-17,29
<i>Задолженность по налогам и сборам перед государственными внебюджетными фондами</i>	79332	4,51	35634	1,95	130289	6,64	-43698	94655	-55,08	Более чем в 3 раза
<i>Задолженность перед участниками (учредителями)</i>	-	-	3	0,00	-	-	-	-	-	-
<i>Прочие кредиторы</i>	222835	12,68	354996	19,39	764274	38,97	132161	409278	59,31	Более чем в 2 раза
Оценочные обязательства	27300	1,55	31943	1,74	31977	1,63	4643	34	17,01	0,11
Итого по разделу V	1120094	63,74	1178660	64,37	1280007	65,26	58566	101347	5,23	8,60
БАЛАНС	1757390	100	1831181	100	1961262	100	73791	130081	4,19	7,10

Как показывают данные таблицы, в целом пассивы организации в 2015 году увеличились практически более чем на 7 %. Данный рост связан как с увеличением краткосрочных и долгосрочных обязательств, так и за счет увеличения собственного капитала. В 2015 году краткосрочные обязательства увеличились на 101347 тыс. руб. (8,6 %). Данное увеличение произошло в основном за счет значительного роста кредиторской задолженности. В 2015 году произошел рост долгосрочных обязательств более чем на 43 %. Это можно рассматривать как положительный фактор. Кредиторская задолженность превышает дебиторскую, значит, организация рационально использует свои средства.

Собственный капитал увеличился только лишь за счет увеличения нераспределенной прибыли, которая в 2015 году составила 216682 тыс. руб., это на

29211 тыс. руб. больше чем в предыдущем. Данное увеличение положительно характеризует финансовую устойчивость предприятия. Уставный, добавочный и резервный капиталы остались без изменения.

Что касается структуры пассива, значительная доля принадлежит краткосрочным обязательствам, которые составляют 65,26 % от общей величины. Наименьшая доля принадлежит долгосрочным обязательствам – 0,04 %.

Увеличение валюты баланса – положительное явление, так как это свидетельствует о расширении объема хозяйственной деятельности и о росте производственных возможностей АО «ННК – Амурнефтепродукт».

На рисунке 16 представлена структура пассива капитала АО «ННК – Амурнефтепродукт» в 2015 году.

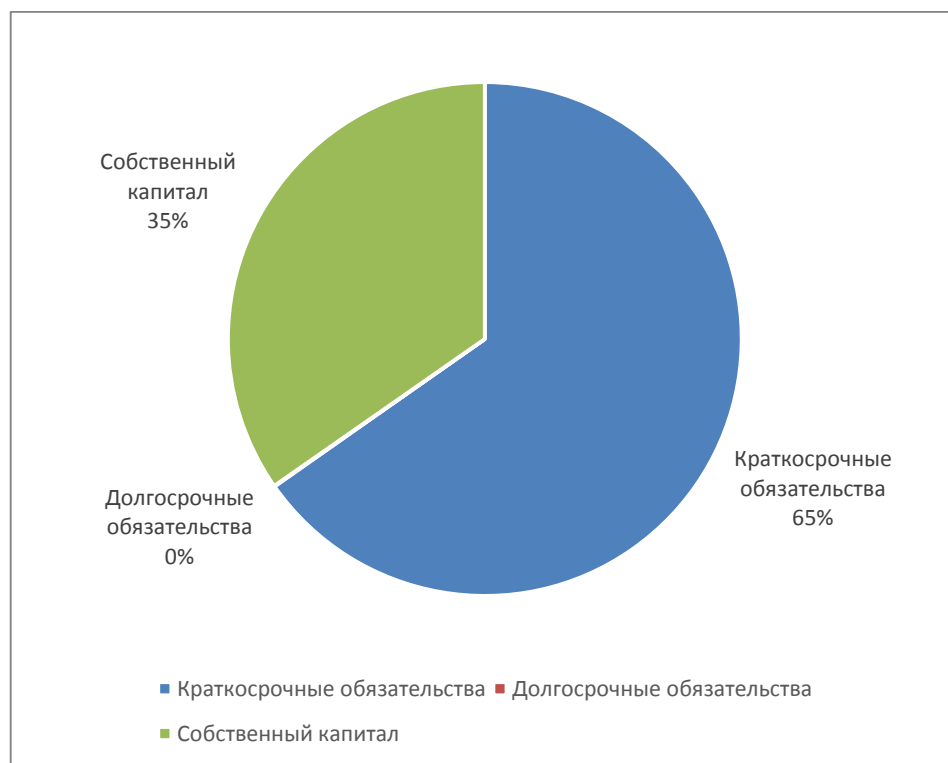


Рисунок 16 – Структура пассива АО «ННК – Амурнефтепродукт» в 2015 году

2.3 Организация бухгалтерского учета и характеристика некоторых аспектов учетной политики АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Бухгалтерский учет в АО «ННК – Амурнефтепродукт» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402 – ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом Российской Федерации, Положением по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

За организацию бухгалтерского учета АО «ННК – Амурнефтепродукт» отвечает руководитель организации. За формирование учетной политики и ведение бухгалтерского учета отвечает главный бухгалтер организации.

Схема организации учета в компании отражена на рисунке 17.

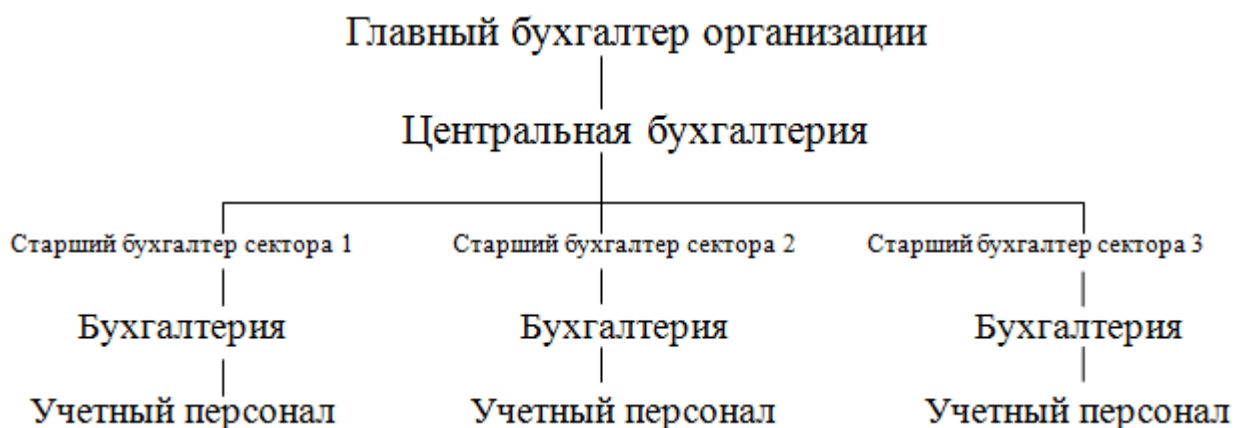


Рисунок 17 – Схема организации учета в АО «ННК – Амурнефтепродукт»

На предприятии проводится централизованная организация учета. В составе бухгалтерии выделены: расчетный, материальный и производственный секторы.

Расчетный сектор ведет учет расчетов по оплате труда, исчислением налогов, расчетов с Фондом социального страхования, Пенсионным фондом, расчетами с подотчетными лицами, выявлением финансовых результатов, а также составлением отчетности.

Материальный сектор ведет учет за наличием и движением материальных ресурсов, занимается учетом расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

Производственный сектор ведет учет затрат на реализацию, исчисляет себестоимость работ, услуг.

Основные функции бухгалтерии АО «ННК – Амурнефтепродукт» представлены на рисунке 18.

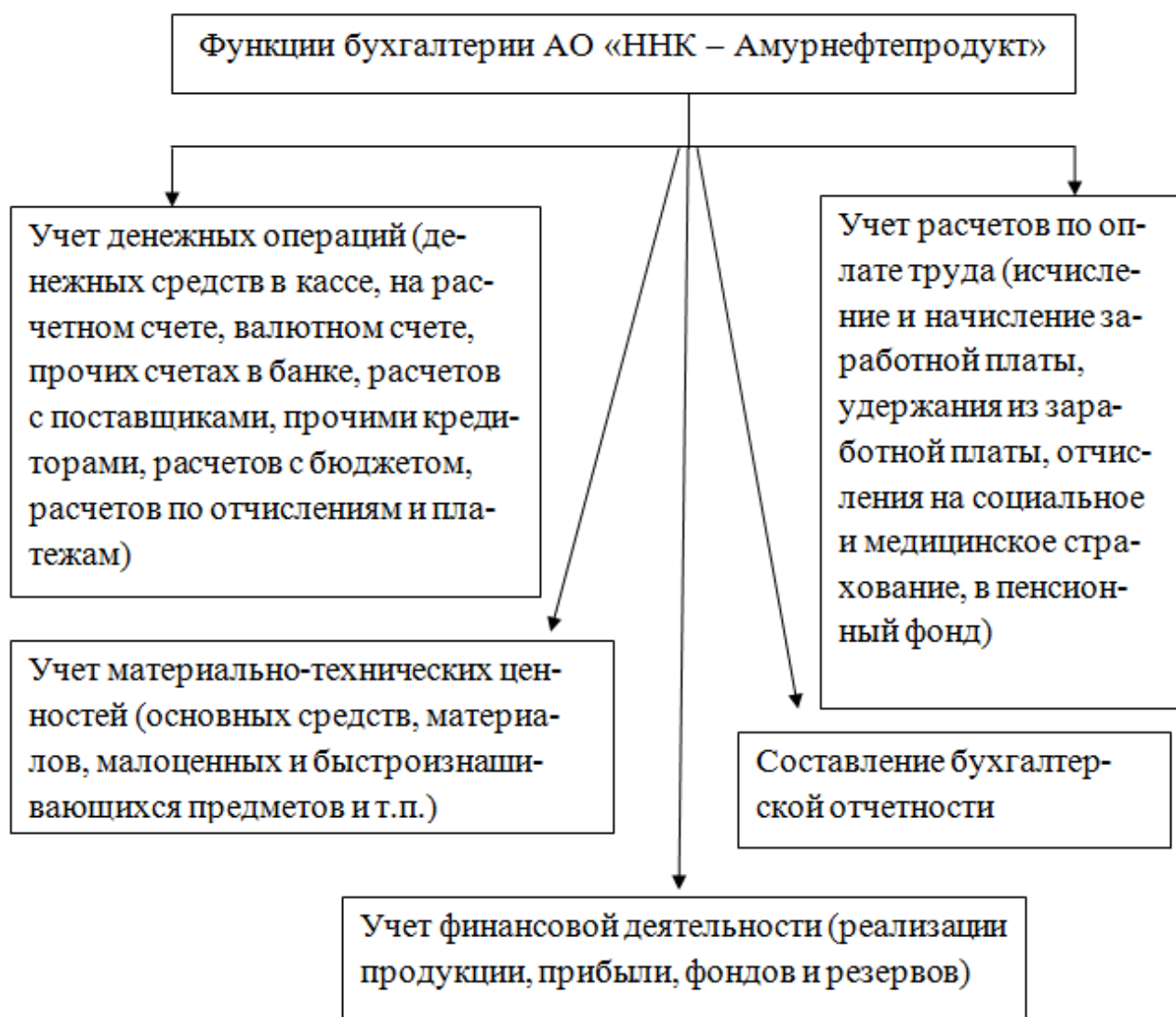


Рисунок 18 – Основные функции бухгалтерии АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в автоматизированной форме с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.0.

Рассмотрим характеристику некоторых аспектов учетной политики АО «ННК – Амурнефтепродукт».

Учет основных средств. Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется предприятием в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом МФ РФ №26н от 30.10.2003 г.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации Акта о прие-

ме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС-1 или Акта о приеме-передаче зданий (сооружений) по форме ОС-1а, который составляется на отдельный инвентарный объект или группу однородных объектов.

Объекты недвижимости, которые фактически вводятся в эксплуатацию, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 01 «Основные средства», независимо от факта государственной регистрации и/или подачи документов на государственную регистрацию.

Основные средства АО «ННК – Амурнефтепродукт» объединены в группы однородных объектов. По всем группам объектов основных средств амортизация начисляется линейным способом. Применение линейного способа амортизации производится в течение всего срока полезного использования объектов основных средств. Используется регулирующий синтетический пассивный счет 02 «амортизация основных средств». Счет 02 не может иметь дебетовое сальдо.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизацию начисляется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на срок фактической эксплуатации предыдущим собственником. Данный срок эксплуатации подтверждается документами, полученными от предыдущего собственника объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае реконструкции и модернизации объектов.

По окончании модернизации и/или реконструкции в бухгалтерскую службу техническими службами предприятия представляется справка о том, какие первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.д.) были улучшены в результате проведенных работ. При увеличении первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основных средств в ре-

в результате модернизации и/или реконструкции сумма амортизации определяется исходя из стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на модернизацию и/или реконструкцию, и нового срока полезного использования. Если после реконструкции актива произошло изменение только его стоимости, но не срока полезного использования, то начисление амортизации производится на основе оставшегося срока полезного использования, принятого ранее при вводе объекта в эксплуатацию и измененной первоначальной стоимости. Начисление амортизации исходя из увеличенной в результате модернизации и/или реконструкции первоначальной стоимости объекта основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения модернизации и/или реконструкции.

АО «ННК – Амурнефтепродукт» не осуществляет переоценку стоимости объектов основных средств.

Активы организации, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и стоимостью до 40 000 руб. включительно (малоценные объекты длительного пользования), принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов. При передаче этих объектов в эксплуатацию (материально ответственному лицу) их стоимость списывается в общем порядке (т.е. по методу ФИФО) на соответствующие счета учета затрат. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче их в эксплуатацию объекты стоимостью более 1000 руб. за единицу учитываются за балансом на счете 017 «Малоценные предметы длительного пользования в эксплуатации». Забалансовый учет переданных в эксплуатацию малоценных объектов длительного пользования стоимостью менее 1000 руб. за единицу не ведется.

Согласно п. 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учет материально – производственных запасов. Бухгалтерский учет МПЗ в обществе осуществляются в соответствии с требованиями положения по

бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом МФ РФ № 44н от 09.06.2001 г.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально – производственных запасов используется номенклатурный номер, разрабатываемый обществом в разрезе наименований материальных позиций.

Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально – производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета, единицей измерения нефтепродуктов являются килограммы. На АЗС производятся измерения литров и плотности, при этом масса (килограммы, тонны) нефтепродуктов определяется расчетным путем.

Для синтетического учета наличия и движения материалов при их учете по фактической себестоимости приобретения (заготовления) используется счет 10. К счету 10 «Материалы» открыты субсчета: 10-1 «Материалы в обществе»; 10-2 «Материалы для СМР»; 10-5 «Материалы в переработке»; 10-6 «Малоценные ОС»; 10-7 «Малоценные предметы длительного пользования»; 10-10 «Материалы специального назначения на складе»; 10-11 «Материалы специального назначения в эксплуатации».

Принятие материалов к бухгалтерскому учету отражается записью по дебету счета 10 и кредиту счетов 60, 20, 23, 71, 76 и т.п.

При обнаружении недостачи нефтепродуктов (с учетом излишков по отдельным цистернам) необходимо начислить норму естественной убыли нефтепродуктов при железнодорожных перевозках и сравнить оставшуюся недостачу с погрешностью применяемого метода измерения по ГОСТ Р 8.595-2004 «Государственная система обеспечения единства измерений. Масса нефти и нефтепродуктов».

Если оставшаяся часть недостачи превышает погрешность используемого метода измерений, то за фактическую принимают измеренную при приемке в

цистернах, а на недостатчу предъявляются претензии поставщику. Если оставшаяся недостача за минусом естественной убыли не превышает погрешности метода измерений, то фактически принятой считают массу нефтепродуктов, указанную в транспортных документах за вычетом суммы естественной убыли.

При обнаружении излишков нефтепродуктов при приеме, сравнить их с погрешностью методов измерения и в случае превышения погрешности, в учете приходится фактически замеренное количество, а на излишки поставщику посылается уведомление. Если излишки не превышают допустимых погрешностей измерений, то фактически принятой считают массу продукта, указанную в товаросопроводительных документах.

Учет товаров, предназначенных для розничной торговли через буфет, производится по продажным ценам, с применением счета 42 «Торговая наценка». Учет остальных видов товаров осуществляется по стоимости приобретения. Под этой стоимостью подразумевается стоимость приобретения у поставщика.

При отпуске материально – производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка запасов, включая покупные товары, производится по методу ФИФО.

Учет кредитов и займов. Особенности учета расходов по займам и кредитам регулирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Сумма по полученным займам и кредитам принимается АО «ННК – Амурнефтепродукт» к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, в составе **краткосрочной** задолженности до истечения срока погашения (в течение всего срока погашения).

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе **долгосрочной** задолженности. В момент, когда срок погашения по договору долгосрочных займов или кредитов составит 12 месяцев, заем или кредит переклассифицируется в краткосрочные.

Затраты, связанные с получением и использованием организацией займов и кредитов, включают в себя:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, могут включать расходы, связанные с:

- оказанием предприятию юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Проценты по причитающемуся к оплате выданному векселю (или облигации) учитываются в составе расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются в составе текущих расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, подготовка которых к использованию требует большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство. К инвестиционным активам могут быть отнесены, к примеру, следующие объекты:

- объекты строительства;
- оборудование, приобретенное в результате договора купли-продажи, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. Так, оборудование, требующее монтажа, установки, подключения и наладки, в течение длительного периода, признается инвестиционным активом.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, напрямую включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. В стоимость актива подлежат включению все расходы, признанные до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения организации в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд организации.

Если на приобретение (изготовление) инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением (изготовлением), то проценты включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Краткосрочные кредиты выдаются на срок до 1 года. Полученные денежные средства учитываются по кредиту сч. 66 в корреспонденции со сч. 50 «Касса» (в случае если кредит выдан наличными денежными средствами), 51 «Расчетный счет» и 52 «Валютный счет».

Погашение займа отражается по дебету сч. 66 в корреспонденции со счетами учета наличных и безналичных денежных средств, и учета валютных денежных средств, в зависимости от того, каким образом погашена задолженность по кредиту (проводки Д66 К50, Д66 К51, Д66 К52).

Долгосрочный кредит выдается на срок свыше 1 года. Полученные денежные средства, так же, как и в случае с краткосрочным кредитом, учитываются по кредиту сч. 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Далее учет долгосрочного кредита может осуществляться двумя способами:

- на сч. 67 до истечения срока погашения;
- на сч. 67 до тех пор, пока до срока погашения останется 365 дней. После этого кредитная сумма переводится на сч. 66 проводкой Д67 К66, то есть долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

Учет расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат (или затраты, связанные с приобретением указанных прав):

- затраты по будущим сделкам;
- прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, кроме затрат по будущим сделкам, погашаются равномерно в течение срока их погашения.

Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету.

Единицей учета расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

Затраты по будущим сделкам погашаются единовременно при совершении сделки, к которой они относятся. К затратам по будущим сделкам в настоящее время относятся затраты по рыночной оценке автомобилей, в отношении которых у Общества есть намерение их продать.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе баланса в зависимости от установленного срока их погашения – в составе прочих внеоборотных активов, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев, или в составе запасов – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее.

Затраты по будущим сделкам по своей сути относятся к краткосрочным РБП и отражаются по строке «запасы».

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». По дебету этого счета отражают расходы, которые осуществлялись в данном периоде, но относились к периодам будущим, по кредиту отражают списанные расходы на отчетный период. Списание таких расходов отражают следующей проводкой: Д-т 97 К-т 10,70,68,69.

3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ АО «ННК – АМУРНЕФТЕ ПРОДУКТ» КАК СОПУТСТВУЮЩАЯ УСЛУГА АУДИТУ

3.1 Организация процесса оказания сопутствующих услуг в АО «ННК – Амурнефтепродукт»

В первую очередь, обе стороны должны встретиться и обсудить предстоящую работу, которую должен проделать аудитор и все важные моменты, такие как: ответственность сторон; масштабы и стоимость работы; сроки проведения анализа финансового состояния; перечень вопросов, на которые экономический субъект хотел бы получить ответы; перечень документов, которые экономический субъект готов и должен предоставить для проведения анализа и т.д. Как раз в договоре и должны быть прописаны все эти пункты. После подписания договора на оказание сопутствующих аудиту услуг аудитор и заказчик начинают сотрудничество. Как было сказано ранее, перед началом работы аудитор должен изучить информацию о характере деятельности компании и сравнить финансовую отчетность за предшествующие периоды. Вся эта информация представлена во второй главе. Затем, аудитор должен составить план проведения анализа финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт», который представлен на рисунке 19.

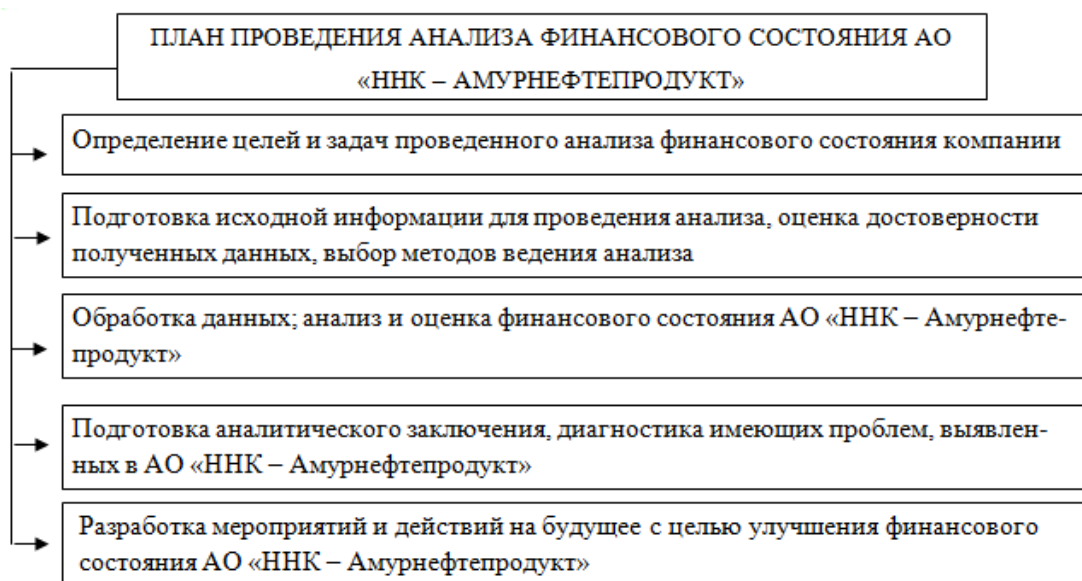


Рисунок 19 – План проведение анализа финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт»

На рисунке 20 представлены этапы анализа финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт», который проведет аудитор.

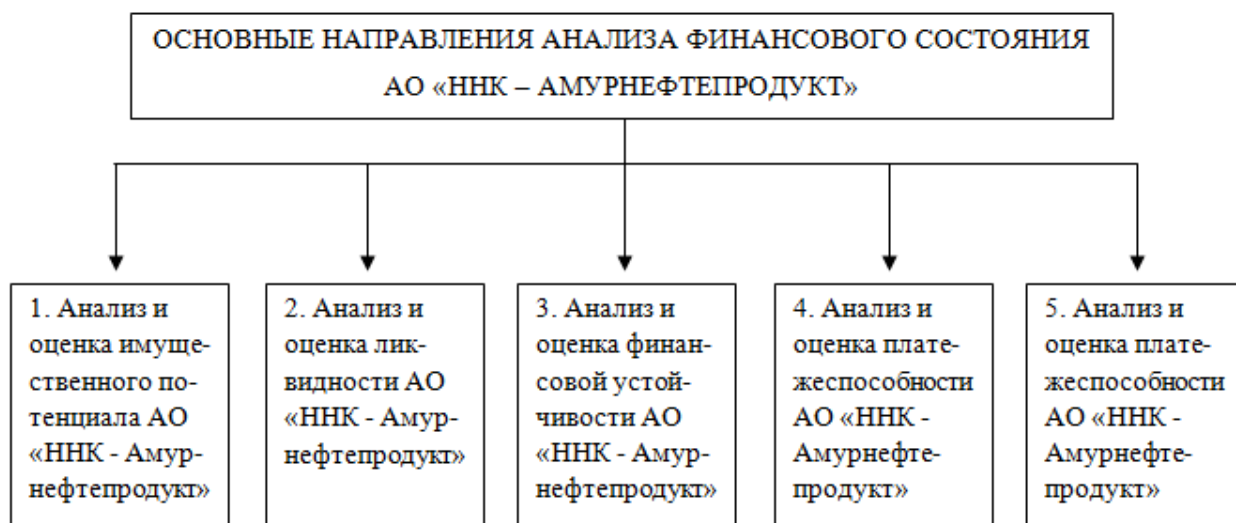


Рисунок 20 – Направления анализа финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Заказчик и аудитор могут самостоятельно, помимо перечисленных направлений, определять дополнительные области расчетов и оценок, которые действительно необходимы. Например, можно провести не только анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости, но и отдельно провести аудит чистых активов, анализ их динамики и соотношения этой величины с величиной уставного капитала и многое другое.

На основе составленного плана аудитор разрабатывает и программу, в котором должен быть указан характер, объем работы и время для выполнения плана по проведению анализа финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт». После проведенного анализа и всех выполненных работ аудитор должен предоставить заказчику все оформленные расчеты, задание на оказание сопутствующих услуг, которое представлено в таблице 13. Кроме того, аудиторская организация может разработать внутрифирменный стандарт, в котором будет указан порядок проведения анализа финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт» и выполнения задания.

Таблица 13 – Задание на оказание сопутствующих услуг в АО «ННК - Амурнефтепродукт»

Наименование сопутствующих аудиту услуг и работ (перечень вопросов)	Перечень источников информации, представленных для обработки	Перечень документов, создаваемых при оказании услуг и выполнении работ	Носитель
Анализ ликвидности баланса	Баланс АО «ННК - Амурнефтепродукт»	Рабочие документы, пример которых должен быть представлен в приложениях внутрифирменного стандарта	Бумажный, машинный
Анализ рентабельности АО «ННК – Амурнефтепродукт»	Баланс и отчет о финансовых результатах АО «ННК – Амурнефтепродукт»		
Расчет показателей финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт»	Баланс АО «ННК - Амурнефтепродукт»		
Расчет показателей, характеризующих деловую активность АО «ННК – Амурнефтепродукт»	Баланс и отчет о финансовых результатах АО «ННК – Амурнефтепродукт»		
Анализ изменения имущественного положения АО «ННК – Амурнефтепродукт»	Баланс АО «ННК - Амурнефтепродукт»		
Разработка мероприятий по совершенствованию финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт»	Результаты расчетов, полученные в ходе проведения и оценки анализа финансового состояния АО «ННК - Амурнефтепродукт»		

Вся проделанная работа будет оформлена и представлена аудитором в отчете. В нем подробно описаны результаты проведенного анализа финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт», указаны слабые стороны, которые были выявлены в ходе проделанной работы, рекомендации и иные мероприятия, которые поспособствовали бы улучшению финансового состояния организации. В отчет должны быть включены рисунки, графики, расчетные таблицы, которые отражают результаты всех промежуточных расчетов и другие вопросы.

3.2 Анализ ликвидности и платежеспособности АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Активы и пассивы компании условно подразделяют на четыре группы. Активы – по скорости превращения в денежные средства, а пассивы – в зависимости от степени срочности их оплаты.

Группировка активов и пассивов АО «ННК – Амурнефтепродукт» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Группировка активов и пассивов АО «ННК – Амурнефтепродукт» по степени ликвидности в 2013-2015 гг.

Показатели	Сумма в тыс. руб.			Структура, %		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	169598	163575	419121	9,65	8,93	21,37
Быстро реализуемые активы (А2)	43803	72806	76467	2,49	3,98	3,90
Медленно реализуемые активы (А3)	632096	721951	645646	35,97	39,42	32,92
Труднореализуемые активы (А4)	911893	872849	820028	51,89	47,67	41,81
Баланс	1757390	1831181	1961262	100	100	100
Наиболее срочные обязательства (П1)	1092794	1146717	1248030	62,18	62,62	63,63
Краткосрочные пассивы (П2)	27300	31943	31977	1,55	1,74	1,63
Долгосрочные пассивы (П3)	791	578	828	0,05	0,04	0,04
Собственный капитал предприятия (П4)	636505	651943	680427	36,22	35,60	34,70
Баланс	1757390	1831181	1961262	100	100	100

Общая стоимость активов предприятия, как и стоимость пассивов, увеличилась на 130081 тыс. руб.; структура активов также значительно изменилась. Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за 2013-2015 гг. преобладают труднореализуемые активы (А4). Общая сумма наиболее ликвидных активов за 2015 год увеличилась с 163575 тыс. руб. до 419121 тыс. руб. при одновременном увеличении удельного веса данного вида активов на 12,42 %. За анализируемый период произошли некоторое изменение структуры активов: увеличилась доля быстро реализуемых активов и снизилась доля медленно реализуемых, т.е. предприятие становится более платежеспособным.

В структуре пассивов за 2013-2015 гг. преобладают долгосрочные пассивы (П3). В 2015 году величина наиболее срочных обязательств увеличилась на 101313 тыс. руб. при одновременном росте их удельного веса. Обычно увеличение суммы данного вида обязательств отрицательно сказывается на уровне платежеспособности предприятия. Норматив финансовой устойчивости требует, чтобы не менее 50 % имущества предприятия было сформировано за счет

собственного капитала. Как видно из данных таблицы, данный норматив не соблюдается. Данное обстоятельство говорит о низкой финансовой устойчивости. Нарушение платежеспособности и снижение финансовой устойчивости может вызвать риск и некие сомнения у аудитора в том, что предприятие сможет и дальше стабильно продолжать свою деятельность.

Соотношения групп активов и пассивов АО «ННК – Амурнефтепродукт» представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ ликвидности баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт»

2013 год	2014 год	2015 год
A1 < П1	A1 < П1	A1 < П1
A2 > П2	A2 > П2	A2 > П2
A3 > П3	A3 > П3	A3 > П3
A4 < П4	A4 > П4	A4 > П4

В 2013 году не выполнялось лишь первое условие ликвидности, а значит, баланс обладал нормальной ликвидностью. АО «ННК – Амурнефтепродукт» не в состоянии покрыть наиболее срочные обязательства и наиболее ликвидные активы. В 2014 и 2015 годах первое и последнее равенство не выполнялись. Труднореализуемые активы превышают величину собственного капитала. Значит, собственных средств не остается для пополнения оборотных средств. Предприятие живет за счет заемных средств, а это несет некий риск для самой организации.

Наиболее детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов, которые представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности и ликвидности АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное изменение	
				2014 к 2013 г.	2015 к 2014 г.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент общей ликвидности	0,34	0,36	0,51	0,02	0,15
Коэффициенты текущей ликвидности	0,75	0,81	0,89	0,06	0,08
Коэффициент быстрой ликвидности	0,19	0,20	0,39	0,01	0,19

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,14	0,33	-0,01	0,19
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,33	-0,23	-0,12	0,01	0,11
Доля оборотных средств в активах	48,11	52,34	58,19	4,23	5,85
Коэффициент финансовой независимости	0,37	0,36	0,35	-0,01	-0,01
Коэффициент финансовой зависимости	2,76	2,81	2,88	0,05	0,07

Как видно из таблицы, за анализируемый период произошло увеличение всех представленных показателей. Общий показатель ликвидности ниже нормы, а это говорит о низкой ликвидности АО «ННК – Амурнефтепродукт». Есть риск того, что организация не сможет стабильно и вовремя оплачивать свои счета. В 2015 году коэффициент текущей ликвидности составил 0,89 при норме 1-2. Это говорит о том, что оборотных средств недостаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Оборотные средства размещены не рационально и используются не эффективно. Коэффициент быстрой ликвидности составил 0,39, что значительно ниже нормы. Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,33, это соответствует норме. Для поддержания нормального уровня ликвидности акционерное общество должно покрывать 33 % всех своих обязательств деньгами.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами за анализируемый период был представлен отрицательным значением. Значит, у организации не хватает собственных оборотных средств для дальнейшей текущей деятельности. Коэффициент финансовой зависимости увеличился в 2015 году по сравнению с 2014 на 0,07, более того, он значительно выше нормы. Это говорит о том, что АО «ННК – Амурнефтепродукт» очень сильно зависит от кредиторов.

Не стоит забывать о том, что прежде чем делать выводы о ликвидности и платежеспособности организации, нужно сначала обратиться к аудиторскому заключению. Ведь если изначально было выявлено искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, то естественно, это повлияет и на все агрегаты баланса. Из-за этого и проведенные расчеты могут оказаться неверными. В АО

«ННК – Амурнефтепродукт» не было установлено никаких искажений в финансовой отчетности.

3.3 Анализ финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Важной задачей анализа финансового состояния является исследование показателей финансовой устойчивости предприятия.

Финансовая устойчивость характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. Исходные данные для расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт» представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Исходные данные для расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Показатели	в тыс. руб.		
	2013 год	2014 год	2015 год
F	911893	872849	820028
Z	632096	721951	645646
Ra	246088	288340	617458
Uc	636505	651943	680427
Kt	27300	31943	31977
Kт	791	578	828
Rp	1092794	1146717	1248030

На основании показателей бухгалтерского баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт» рассчитаем значение абсолютных показателей за 2012 год.

Наличие собственных оборотных средств:

$$Eс = 636505 - 911893 = -275388 \text{ тыс. руб.}$$

Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат:

$$Eт = (636505 + 791) - 911893 = -274597 \text{ тыс. руб.}$$

Общая величина основных источников формирования запасов:

$$Eобщ = -274597 + 27300 = -247297 \text{ тыс. руб.}$$

Далее определим три показателя обеспеченности запасов источниками их финансирования.

Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$\Delta E_c = -275388 - 632096 = -907484 \text{ тыс. руб.}$$

Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов:

$$\Delta E_{Et} = -274597 - 632096 = -906693 \text{ тыс. руб.}$$

Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов:

$$\Delta E_{E_{\text{общ}}} = -247297 - 632096 = -879393 \text{ тыс. руб.}$$

Аналогично произведем расчет данных показателей за 2014 и 2015 годы. Результаты расчетов представим в таблице 18.

Таблица 18 – Динамика показателей финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2012-2014 годы

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2014 к 2013 г.	2015 к 2014 г.
Ес, тыс. руб	-275388	-220906	-139601	54482	81305
Et, тыс. руб.	-274597	-220328	-138773	54269	81555
Eобщ, тыс. руб.	-247297	-188358	-106796	58939	81562
ΔE_c , тыс. руб.	-907484	-942857	-785247	-35373	157610
ΔE_{Et} , тыс. руб.	-906693	-942279	-784419	-35586	157860
$\Delta E_{E_{\text{общ}}}$, тыс. руб	-879393	-910336	-752442	-30943	157894

Из таблицы видно, что предприятие находится в весьма нестабильном состоянии. Величина собственных оборотных средств в 2015 году увеличилась на 81305 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом, тем не менее, данный показатель отрицателен. Это значит, что финансовое положение предприятия в краткосрочной перспективе рассматривается как неблагоприятное.

Все показатели в 2015 году увеличились, тем не менее, в целом, состояние АО «ННК – Амурнефтепродукт» за анализируемый период оценивается как: неустойчивое финансовое состояние. Нарушена платежеспособность, компании, но равновесие возможно за счет пополнения источников собственных средств и ускорения оборачиваемости запасов.

Для оценки финансовой устойчивости следует рассчитать коэффициенты, которые представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет коэффициентов финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Коэффициент автономии	0,37	0,36	0,35	-0,01	-0,01
Коэффициент финансирования	0,57	0,55	0,53	-0,02	-0,02
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,33	-0,23	-0,12	0,01	0,11
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,43	-0,34	-0,21	0,09	0,13
Коэффициент финансовой устойчивости	0,36	0,35	0,34	-0,01	-0,01
Коэффициент (индекс) постоянного актива	1,43	1,34	1,21	-0,09	-0,13
Коэффициент капитализации	1,76	1,81	1,88	0,05	0,07

Исходя из полученных результатов расчетов, можно сделать вывод о том, что у организации недостаточно собственных источников финансирования в исследуемый период. Коэффициент автономии за анализируемый период меньше нормативного значения, что говорит о том, что предприятие на данном этапе нуждается в заемных средствах.

Коэффициент финансирования показывает насколько АО «ННК – Амурнефтепродукт» независимо от внешних источников финансирования. На предприятии данный коэффициент значительно ниже нормы, т.е. меньше единицы (большая часть имущества предприятия сформирована за счет заемных средств). В данном случае растет опасность неплатежеспособности и возникновения трудностей с получением кредита.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами хоть и имеет положительную динамику, но, несмотря на это, отрицателен, это значит, что АО «ННК – Амурнефтепродукт» в недостаточной степени обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности собственного капитала тоже возрос, но, при этом, величина остается отрицательной. Это говорит о низкой финансовой устойчивости, а оборотный капитал формируется за счет заемных средств.

Значение коэффициента финансовой устойчивости в 2015 году составил 0,34, что ниже нормативного значения, это говорит о том, что предприятие зависит от внешних источников финансирования; существует риск систематической неплатежеспособности. Не стоит забывать о том, что все коэффициенты рассчитываются на определенную дату, а это значит, что за гол рассчитанные значения могли быть и другой величины. Практически все представленные показатели ниже нормы, а это значит, что аудитор может сомневаться в том, что в следующем году будет соблюдаться принцип допущения непрерывности деятельности АО «ННК – Амурнефтепродукт».

Таким образом, проведя анализ финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт», можно сделать вывод о том, что у организации недостаточно собственных оборотных и заемных источников финансирования для покрытия запасов и затрат.

Факторный анализ – один из методов экономического анализа, который помогает определить влияние отдельных факторов на изменение результатов деятельности предприятия. В процессе факторного анализа показателей идет построение многофакторной зависимости с последующим анализом и выявлением влияния каждого отдельного фактора на конечный результат.

Проведем факторный анализ рентабельности активов предприятия, который представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Факторный анализ рентабельности активов АО «ННК – Амурнефтепродукт»

1	2	3
Показатель	2014 год	2015 год
1. Прибыль от продаж, тыс. руб. (П)	34309	49476
2. Объем продаж, тыс. руб. (S)	10528442	9742465
3. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. (С)	9502236	8932430
4. Средние остатки запасов, включая НДС, тыс. руб. (Z)	669992	523776
5. Средние остатки оборотных активов, тыс. руб. (O _a)	958332	1141234
6. Средние остатки активов, тыс. руб. (Ac)	1831181	1961262

1	2	3
Расчетные данные - факторы		
7. Выручка на 1 руб. себестоимости, (X)	1,1079	1,0907
8. Доля оборотных активов в формировании активов, (Y)	0,5233	0,5819
9. Доля запасов в формировании оборотных активов, (H)	0,6991	0,4589
10. Оборачиваемость запасов в оборотах, (L)	14,1826	17,0539
11. Рентабельность активов, (R ^a)	0,5598	0,4130
12. Изменение рентабельности активов текущего года к предыдущему	x	-0,1468
Оценка влияния факторов на изменение рентабельности активов		
13. Выручка на 1 руб. себестоимости, X	x	-0,0892
14. Доля оборотных активов в формировании активов, Y	x	0,0527
15. Доля запасов в формировании оборотных активов, H	x	-0,1798
16. Оборачиваемость запасов в оборотах, L	x	0,0695
Совокупное влияние всех факторов	x	-0,1468

Рентабельность активов за анализируемый период снизилась на 14,68 %. Снижение этого показателя говорит о том, что АО «ННК – Амурнефтепродукт» неэффективно использует имущество организации. Наибольшее влияние на снижение оказала доля запасов в формировании оборотных активов. В результате влияния этого показателя рентабельность активов уменьшилась на 17,98 %. Изменение доли выручки на 1 руб. себестоимости также оказало отрицательное влияние на рентабельность активов.

Положительное влияние оказали такие показатели как, доля оборотных активов в формировании активов и оборачиваемость запасов в оборотах. За год оборачиваемость увеличилась на 2,8713 оборота, в результате чего рентабельность активов возросла на 5,27 %.

3.4 Анализ финансовых результатов и деловой активности АО «ННК-Амурнефтепродукт»

Целью этого анализа является оценка привлекательности бизнеса с точки зрения целесообразности инвестирования в него средств, а также оценка эффективности менеджмента организации.

В таблице 21 представлен анализ формирования финансовых результатов АО «ННК – Амурнефтепродукт».

Таблица 21 – Анализ формирования финансовых результатов АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателя	2013 год		2014 год		2015 год		Абсолютное изменение		Относительное изменение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Доходы - всего	8873526	100	10540762	100	9761565	100	1667236	-779197	18,79	-7,39
в том числе:										
Доходы от обычных видов деятельности	8865335	99,90	10528442	99,88	9742465	99,80	1663107	-785977	18,76	-7,47
Проценты к получению	504	0,01	500	0,11	574	0,01	-4	74	0,79	14,8
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	7687	0,09	11820	0,01	18526	0,19	4133	6706	53,77	56,73
Расходы - всего	7767983	100	9527834	100	8963063	100	1759851	-564771	22,66	-5,93
в том числе:										
Расходы по обычным видам деятельности	7742145	99,67	9502236	99,73	8932430	99,66	1760091	-569806	22,73	-5,99
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	25838	0,33	25598	0,27	30633	0,34	-240	5035	-0,93	19,67
Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов	1,14	-	1,11	-	1,09	-	-0,03	-0,02	-2,63	1,80

За 2013 – 2015 годы доходы организации увеличились на 888039 тыс. руб. и в 2015 году составили 9761565 тыс. руб., это на 779197 тыс. руб. ниже, чем в предыдущем.

Произошло снижение и доходов от обычных видов деятельности. В 2015 году по сравнению с 2014 они снизились на 785977 тыс. руб., они и составляют большую часть всех доходов. Их удельный вес – 99,8 %. Данное падение связано с уменьшением объема продаж нефтепродуктов.

Проценты к получению в аналогичный период увеличились на 14,8 % и составили 574 тыс. руб. Данный рост связан с увеличением размещения денежных средств на депозитах.

Расходы АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 годы увеличились на 888039 тыс. руб. и в 2015 году составили 9723622 тыс. руб. В отчетном периоде в составе расходов предприятия преобладали расходы по обычным видам деятельности. Их удельный вес составил 99,68 %. В 2015 году произошел рост доходов, приходящихся на 1 рубль расходов предприятия с 1,002 до 1,004 тыс. руб., это незначительный рост, но, тем не менее, он говорит о повышении эффективности работы предприятия.

Далее рассмотрим, какие факторы влияют на формирование капитала. Они представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Динамика факторов формирования финансовых результатов АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение		Темп роста, %	
				2014 к 2013 г.	2015 к 2014 г.	2014 к 2013 г.	2015 к 2014 г.
Выручка от продажи	8865335	10528442	9742465	1663107	-785977	18,76	-7,47
Себестоимость продаж	7742145	9502236	8932430	1760091	-569806	22,73	-5,99
Валовая прибыль	1123190	1026206	810035	-96984	-216171	-8,63	-21,07
Коммерческие расходы	1042854	991897	760559	-50957	-231338	-4,89	-23,32
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	80336	34309	49476	-46027	15167	-57,29	44,21
Проценты к получению	504	500	574	-4	74	-0,79	14,80
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	7687	11820	18526	4133	6706	53,77	56,73
Прочие расходы	25838	25989	30633	151	4644	0,58	17,87
Прибыль (убыток) до налогообложения	62689	21031	37943	-41658	16912	-66,45	80,41
Отложенные налоговые обязательства	309	213	251	-96	38	-31,07	17,84
Отложенные налоговые активы	2744	1350	532	-1394	-818	-50,80	-60,59
Текущий налог на прибыль	14607	7515	9477	-7092	1962	-48,55	26,11
Прочее	5297	401	21	4896	-380	-92,43	-94,76
Чистая прибыль (убыток)	55814	15480	28726	-40334	13246	-72,27	85,57

Как видно из таблицы, за анализируемый период произошло уменьшение валовой прибыли. Снижение этого показателя в 2015 году на 21,07 % продиктовано изменением выручки и себестоимости. В 2015 году прибыль от продаж составила 49476 тыс. руб. Это на 44,21 % больше чем в предыдущем году. Данный рост произошел за счет снижения коммерческих расходов на 231338 тыс. руб. В 2014 году произошло значительное снижение чистой прибыли, но в 2015 она увеличилась на 85,57 %. Рост данного показателя говорит о растущей рентабельности АО «ННК – Амурнефтепродукт» Предприятие работает не в убыток.

Деловая активность в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. В таблице 23 представлены коэффициенты деловой активности АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013-2015 гг.

Таблица 23 – Коэффициенты деловой активности АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное изменение	
				2014 к 2013 г.	2015 к 2014 г.
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	5,04	5,75	4,97	0,71	-0,78
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	10,49	10,99	8,54	0,50	-2,45
Фондоотдача	10,13	11,97	11,88	1,84	-0,09
Коэффициент отдачи собственного капитала	11,07	16,34	14,62	5,27	-1,72
Оборачиваемость денежных средств	52,27	64,36	23,24	12,09	-41,12
Продолжительность оборота денежных средств, в днях	6,98	5,67	15,71	-1,31	10,04
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	6,47	8,49	7,46	2,02	-1,03
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности, в днях	56,41	42,99	48,93	-13,42	5,94
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	212,46	180,58	130,53	-31,88	-50,05
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности, в днях	1,72	2,02	2,80	0,3	0,78

Скорость оборота капитала организации за три года возросла. Однако в 2015 году данный показатель снизился на 0,78 оборота, следовательно, срок оборачиваемости капитала увеличился. Снижение является неблагоприятной тенденцией. Фондоотдача возросла на 1,84 оборота в 2014 году и снизилась на 0,09 в 2015 году. Это говорит о снижении интенсивности (эффективности использования) оборудования. Данное уменьшение может быть связано с изменением фондовооруженности и производительности труда. Коэффициент отдачи собственного капитала АО «ННК – Амурнефтепродукт» снизился. В 2015 году он был равен 14,62, это на 1,72 меньше чем в предыдущем году. За 2015 год денежные средства АО «ННК – Амурнефтепродукт» совершили 23 оборота. Денежные средства в 2015 году возвращались в организацию на 10,04 дня медленнее чем в предыдущем. Данное изменение отрицательно сказывается на дея-

тельности организации. Срок погашения кредиторской задолженности в 2015 году увеличился на 5,94 дня; средний срок возврата долгов предприятия АО «ННК – Амурнефтепродукт» по текущим обязательствам составляет 49 дней. Увеличение данного показателя неблагоприятно сказывается на деятельности организации, ведь чем выше срок погашения задолженности, тем больше риск ее непогашения.

Анализ деловой активности является основным этапом в аудите финансового состояния, а это значит, что представленные расчеты будут необходимы аудитору при проведении аудиторской проверки.

Показатели рентабельности предназначены для оценки общей эффективности вложения средств в предприятие. Они широко используются для оценки финансово – хозяйственной деятельности предприятиями всех отраслей. Это одни из наиболее важных показателей при оценке деятельности предприятия, которые отражают степень прибыльности деятельности предприятия. Расчет показателей рентабельности представлен в таблице 24.

Таблица 24 – Расчет показателей рентабельности АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2013 – 2015 гг.

Показатель, %	2013 год	2014 год	2015 год	Изменение	
				2014 к 2013 г.	2015 к 2014 г.
Рентабельность производства	1,04	0,36	0,55	-0,68	0,19
Рентабельность активов	3,57	1,15	1,93	-2,42	0,78
Рентабельность внеоборотных активов	6,87	2,41	4,63	-4,46	2,22
Рентабельность оборотных активов	7,41	2,19	3,32	-5,22	1,13
Рентабельность собственного капитала	9,85	3,23	5,58	-6,62	2,35
Рентабельность продаж	0,71	0,20	0,39	-0,51	0,19
Рентабельность оборота (продаж)	0,91	0,33	0,51	-0,58	0,18
Финансовая рентабельность	8,77	2,37	4,22	-6,4	1,85
Норма прибыли (коммерческая маржа)	0,63	0,15	0,30	-0,48	0,15
Фондорентабельность	6,96	2,45	4,85	-4,51	2,4

Аудит рентабельности занимает особое место в финансовом анализе, который осуществляют аудиторы в качестве сопутствующей аудиту услуги. Анализ показывает, что в целом за 2015 год рентабельность абсолютно всех показателей возросла. Данный рост свидетельствует о повышении эффективности ра-

боты предприятия в текущем году. Рентабельность производства за анализируемый период выросла на 0,19 %. Данное увеличение связано с улучшением использования производственных фондов и снижением себестоимости продукции.

Рентабельность совокупных активов характеризует эффективность использования всего имущества предприятия. Увеличение показателя в 2015 году на 0,78 % говорит об эффективном использовании имущества АО «ННК – Амурнефтепродукт». Рентабельность продаж за три года снизилась на 0,32 %. Уменьшение этого показателя связано со значительным снижением прибыли до налогообложения в 2014 году.

Фондорентабельность в 2015 году составила 4,85 %, что на 2,4 % больше чем в 2014. Увеличение говорит о том, что АО «ННК – Амурнефтепродукт» эффективно использует собственные основные фонды.

3.5 Мероприятия по улучшению финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт»

В целях улучшения финансового состояния предприятия и предотвращения его банкротства будут предложены следующие мероприятия:

- реализация неиспользуемых основных средств;
- проведение мероприятий по снижению суммы дебиторской задолженности;
- проведение мероприятий по снижению суммы кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся предприятию со стороны других предприятий, фирм, компаний, а также граждан, являющихся их должниками, дебиторами.

В процессе анализа дебиторской задолженности АО «ННК – Амурнефтепродукт» в период с 2013 по 2015 гг. было выявлено:

- дебиторская задолженность на конец 2015 года составила 76467 тыс.руб., что больше на 32664 тыс.руб. чем в 2013 году;

- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2015 г. снизился по сравнению с 2014 г. на 50,05 оборотов, и составил 130,53 оборота за период. Как следствие увеличилась продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, с 1,72 до 2,08 дней.

В целях уменьшения просроченной дебиторской задолженности целесообразно в договоры с контрагентами включать дополнительные пункты, в которых указаны дополнительные обязательства в виде штрафных санкций в случае нарушения условий договоров.

Для улучшения инкассации дебиторской задолженности выберем следующие методы:

- взаимозачет;
- применение системы скидок при досрочных и своевременных платежах;
- инкассация;
- факторинг.

Скидки за быструю оплату являются очень распространенным инструментом ускорения возврата дебиторской задолженности. Допустим, введение дисконта в размере 5 % за немедленную оплату продукции приведет к следующим результатам:

1. Если с момента введения дисконта 40 % всего объема реализации пойдет по уменьшенной цене, можно предположить, что и размер инвестиций в дебиторскую задолженность тоже сократится на 40 %, т. е.

$$76467 \times 0,4 = 30586 \text{ тыс. руб.}$$

Это еще зависит и от того, кто из дебиторов воспользуется скидкой.

2. Предположим, что 10 % всей продукции пойдет по сниженной цене, т.е.

$$76467 \times 0,1 = 7646,7 \text{ тыс. руб.}$$

Важно учитывать и то, что некоторые должники могут находиться на стадии банкротства или не имеют средства на расчетных счетах для погашения долга. Предположим, что с помощью предложенных мероприятий будет пога-

шено 60% задолженности. Значит, сумма задолженности после проведения мероприятий составит:

$$76467 - 76467 \times 0,6 = 30586,8 \text{ тыс. руб.}$$

Для того чтобы улучшить финансовое состояние, нужно в первую очередь нарастить объем денежных средств за счет уменьшения внеоборотных активов (в частности основных средств, которые уже устарели и не применяются).

Наибольший износ можно наблюдать в АО «ННК – Амурнефтепродукт» по производственному оборудованию, которое уже давно устарело и не применяется в работе предприятия т.к. в 2015 г. было закуплено новое оборудование более современное и, позволяющее ускорить работу и улучшить ее качество.

Улучшения использования основных средств на предприятии можно достигнуть путем:

- освобождения предприятия от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдачи их в аренду;
- приобретения высококачественных основных средств;
- своевременного обновления, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
- повышения уровня механизации и автоматизации производства;
- внедрения новой техники и прогрессивной технологии – энерго- и топливосберегающей;

По данным бухгалтерии устаревшее оборудование занимает около 5 % (39122,2 тыс. руб.) от стоимости всех основных средств АО «ННК – Амурнефтепродукт», оно отгружено на склад и не используется. Его можно реализовать по остаточной стоимости.

Задолженность АО «ННК – Амурнефтепродукт» в 2015 году составила 10 % от общей величины кредиторской задолженности. Это характеризует организацию как недобросовестного налогоплательщика. Именно поэтому главный бухгалтер должен усилить контроль за погашением краткосрочных обяза-

тельств, так как задолженность свидетельствует о плохой платежной дисциплине.

После проведенных мероприятий появятся денежные средства, с помощью которых можно погасить 15 % краткосрочной кредиторской задолженности.

В итоге кредиторская задолженность составит:

$$1248030 - 1248030 \times 0,15 = 1060825,5 \text{ тыс. руб.}$$

Кроме того, известно, что АО «ННК – Амурнефтепродукт» в основном существует за счет заемных средств. Чтобы изменить эту ситуацию, нужно увеличить собственный капитал, можно за счет увеличения уставного капитала акционерного общества.

Теперь произведем расчет и оценку показателей, которые характеризуют эффект от предлагаемых мероприятий.

Для проведения анализа экономической эффективности проведенных мероприятий воспользуемся построением сравнительной таблица 25.

Таблица 25 – Показатели бухгалтерского баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт» после внедрения предложенных мероприятий

Показатели	До изменений	После изменений	Отклонения
Внеоборотные активы, тыс. руб.	820028	780905,8	-39122,2
Основные средства, тыс. руб.	782443	743320,8	-39122,2
Оборотные активы, тыс. руб.	1141234	993151,7	-148082,3
Запасы, тыс. руб.	523771	419016,8	-104754,2
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	76467	30586,8	-45880,2
Денежные средства, тыс. руб.	419121	421673,1	+2552,1
Собственный капитал, тыс. руб.	680427	680427	0
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	828	828	0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1280007	1092802,5	-187204,5
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1248030	1060825,5	-187204,5
Валюта баланса, тыс. руб.	1961262	1774057,5	-187204,5

Как видно из представленных данных, в итоге внедрения предложенных мероприятий уменьшились основные средства, из-за этого сократилась величина внеоборотных активов. Произошло сокращение и оборотных активов за счет

изменения запасов, дебиторской задолженности и денежных средств. Пассив баланса также претерпел некоторые изменения. В конечном итоге, это приводит к тому, что существенно улучшатся показатели ликвидности.

На рисунке 21 представлены показатели бухгалтерского баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт» после внедрения предложенных мероприятий.

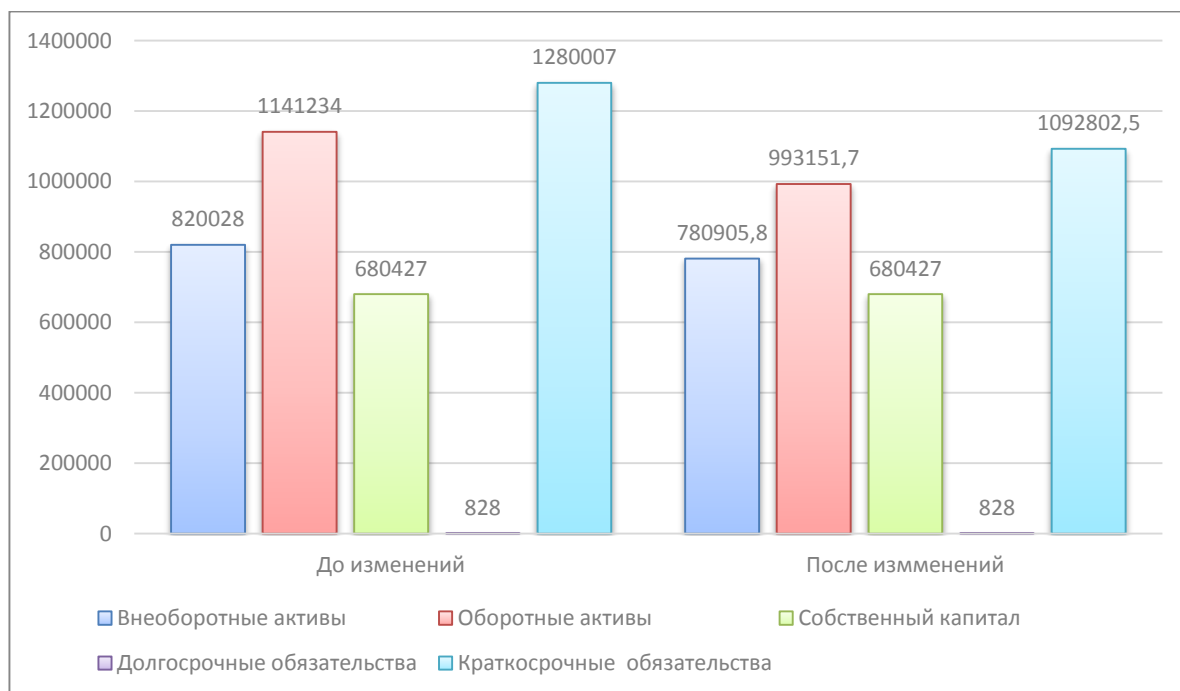


Рисунок 21 – Показатели бухгалтерского баланса АО «Амурнефтепродукт» после внедрения предложенных мероприятий

В таблице 26 проведем расчет показателей ликвидности, с учетом предложенных мероприятий.

Таблица 26 – Сравнительные показатели ликвидности АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Показатели	До изменений	После изменений	Отклонения
Коэффициент текущей ликвидности	0,89	0,91	0,02
Коэффициент быстрой ликвидности	0,39	0,41	0,02
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,93	0,6

Как видно, основные показатели ликвидности увеличились после предложенных мероприятий. Повысилась платежеспособность баланса организации,

а это позволяет улучшить и финансовое состояние АО «ННК – Амурнефтепродукт».

На рисунке 22 наглядно показано изменение данных показателей.

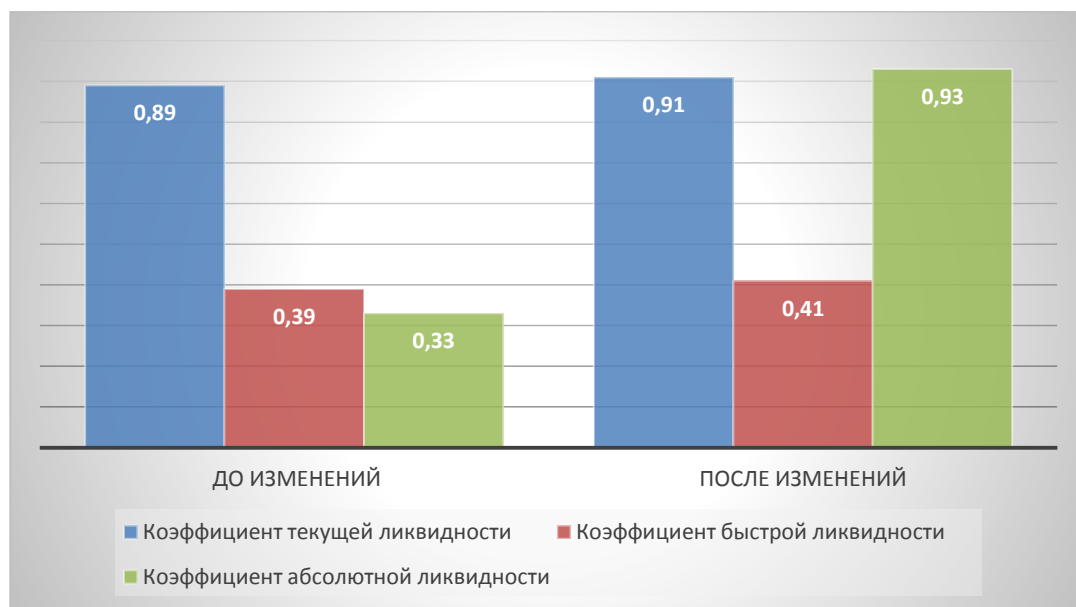


Рисунок 22 – Показатели ликвидности АО «ННК – Амурнефтепродукт» после внедрения предлагаемых мероприятий

В таблице 27 приведены результаты расчета предложенных мероприятий на показатели финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт».

Таблица 27 – Сравнительная таблица показателей финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Название показателя	До изменений	После изменений	Отклонения
Коэффициент автономии	0,35	0,40	0,05
Коэффициент финансовой зависимости	2,88	2,61	-0,27
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,12	-0,10	0,02
Коэффициент финансирования	0,53	0,62	0,09
Индекс постоянного актива	1,21	1,15	-0,06
Коэффициент финансовой устойчивости	0,34	0,38	0,04

По данным таблицы 27 видно, что после внедрения предложенных мероприятий большая часть коэффициентов финансовой устойчивости увеличилась, это свидетельствует об улучшении финансовой устойчивости АО «ННК – Амурнефтепродукт». Коэффициент автономии увеличился. Рост данного показателя говорит о растущей финансовой независимости. По этой причине и снизился коэффициент финансовой зависимости.

В таблице 28 представлен расчет влияния предложенных мероприятий на показатели деловой активности компании.

Таблица 28 – Сравнительная таблица деловой активности АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Название показателя	До изменений	После изменений	Отклонения
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	8,54	9,81	1,27
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	130,53	182,01	51,48
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	7,46	7,74	0,28
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, в днях	2,80	2,03	-0,77
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности, в днях	48,93	47,16	-1,77

Как видно из таблицы, скорость оборота капитала организации увеличилась на 1,27 оборота. Срок погашения кредиторской задолженности в 2015 году уменьшился на 1,77 дня; средний срок возврата долгов предприятия АО «ННК – Амурнефтепродукт» по текущим обязательствам составляет 47 дней. Произошло значительное увеличение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности, это благоприятно сказывается на деятельности самой организации.

В результате проведения мероприятий по улучшению финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт» сумма оборотного капитала организации сократилась на 148082,3 тыс. руб. и составила 993151,7 тыс. руб., в том числе сумма дебиторской задолженности составила 30586,8 тыс. руб. Прослеживается положительная динамика всех показателей.

Рассчитаем, на какую сумму увеличится прибыль АО «ННК – Амурнефтепродукт» за счет ускорения оборачиваемости текущих активов:

$$\Delta\Pi = 28726 \times \frac{9,81 - 8,54}{8,54} = 4271,90 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, сумма прибыли увеличится на 4271,90 тыс. руб. вследствие ускорения оборачиваемости оборотного капитала на 1,27.

АО «ННК – Амурнефтепродукт» занимается розничной и оптовой реализацией нефтепродуктов. Целью компании является извлечение прибыли. В структуре баланса значительная доля принадлежит оборотным активам. За анализируемый период валюта баланса увеличилась, это значит, что производственные возможности компании возросли. В структуре пассива значительный вес имеет краткосрочные обязательства.

В структуре имущества за 2013-2015 гг. преобладают труднореализуемые активы. Платежеспособность АО «ННК – Амурнефтепродукт» возросла, так как в 2015 году увеличилась доля быстрореализуемых активов и снизилась доля медленно реализуемых. Тем не менее, собственных средств организации не хватает, компания живет за счет заемных средств. Структура активов предприятия не позволяет выполнить наиболее срочные обязательства. Финансовое положение предприятия в краткосрочной перспективе рассматривается как неблагоприятное, величина собственных оборотных средств отрицательна, АО «ННК – Амурнефтепродукт» зависит от внешних источников финансирования. Кроме того, на предприятии существует риск неплатежеспособности. Тем не менее, за анализируемый период увеличилась фондоотдача, а это говорит о повышении эффективности использования оборудования. В целом за три года рентабельность производства, активов и продаж имеют положительную динамику, это свидетельствует об увеличении эффективности работы предприятия.

Все проведенные расчеты пригодятся аудитору при проведении дальнейшей аудиторской проверки. Кроме того, многие элементы и методы экономического анализа используются на стадии планировании аудита, и выполнения аналитических процедур. Все рассчитанные показатели помогли аудитору убедиться в том, что АО «ННК – Амурнефтепродукт» может непрерывно осуществлять свою деятельность.

По результатам проведенного анализа можно сказать о том, что предложенные мероприятия по улучшению финансового состояния оказали благоприятное влияние на деятельность АО «ННК – Амурнефтепродукт».

Аудитор может значительно ускорить и упростить проведенную работу, если при анализе финансового состояния использовать специальные программные продукты, такие как «Audit Expert» и «ИНЭК – Аналитик».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С каждым годом перечень сопутствующих аудиту услуг становится все шире и шире. А самое главное, спрос на услуги подобного рода растет с каждым днем.

Финансовое состояние предприятия – это категория, которая отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность организации к саморазвитию на фиксированный момент времени.

Анализ финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт», который проводят аудиторы, призван помочь руководству этой организации найти верные решения возникших перед ними проблем, построить правильную организационную структуру вверенного им экономического субъекта.

Финансовый анализ в аудите может выступать в качестве инструмента получения аудиторских доказательств и как сопутствующий аудиту вид услуги.

Аудитор и заказчик начинают свое сотрудничество после подписания договора на предоставление сопутствующих аудиту услуг, но перед этим они должны встретиться и обсудить: сроки, объем, масштабы, стоимость работы и т.д. Затем аудитор составляет план и программу проведения аудита. Итог выполненного анализа финансового состояния должен быть отражен в отчете.

Акционерное общество «ННК – Амурнефтепродукт» - основной поставщик нефтепродуктов в Амурскую область и в районы, которые прилегают к Байкало-Амурской магистрали. В собственности компании находится 5 ультрасовременных нефтебаз и более 60 автозаправочных станций, которые рассеяны по всей территории Приамурья. Данное предприятие обеспечивает около 30 % все потребностей региона в нефтепродуктах.

В структуре активов баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт» значительная доля принадлежит оборотным активам. В 2015 году их величина составила 58,19 % от общей величины всех активов. Что касается структуры пассива, значительная доля принадлежит краткосрочным обязательствам, ко-

которые составляют 65,26 % от общей величины пассивов. Общая стоимость имущества организации в 2015 году увеличилась на 130081 тыс. руб.

Анализ ликвидности АО «ННК – Амурнефтепродукт» показал, что предприятию не хватает денежных средств для покрытия наиболее срочных платежей. Компания живет в основном за счет заемных средств.

Положение на предприятии можно считать удовлетворительным. Необходим постоянный мониторинг финансового состояния для своевременного выявления проблем и для их предотвращения в перспективе.

Общий показатель ликвидности ниже нормы, а это говорит о низкой ликвидности. Коэффициент обеспеченности собственными средствами представлен в 2015 году отрицательным значением, значит, компании не хватает денег для дальнейшей текущей деятельности.

В целях улучшения финансового состояния АО «ННК – Амурнефтепродукт» и предотвращения его банкротства были предложены следующие мероприятия:

- реализация неиспользуемых основных средств;
- проведение мероприятий по снижению суммы дебиторской задолженности;
- проведение мероприятий по снижению суммы кредиторской задолженности.

Для улучшения управления финансами АО «ННК – Амурнефтепродукт» необходимо применять предложенные мероприятия, так как они обеспечивают оптимальную ликвидность и платежеспособность баланса, все это позволяет АО «ННК – Амурнефтепродукт» улучшить финансовое состояние.

В результате ускорения оборачиваемости оборотного капитала на 1,27 сумма прибыли увеличится на 4271,90 тыс. руб. После реализации предложенных мероприятий произошло снижение величины запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, произошел рост показателей ликвидности и финансовой устойчивости.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что проведение мероприятий по улучшению управления финансовым состоянием АО «ННК – Амур-нефтепродукт» являются экономически эффективными, о чем свидетельствует значительное высвобождение денежных средств и улучшение показателей ликвидности, а также увеличение суммы прибыли и сокращения кредиторской задолженности.

Экономический анализ крайне необходим аудитору, как на этапе планирования, так и непосредственно во время проведения самой аудиторской проверки. Так, проведенные расчеты могут помочь индивидуальным аудиторам и аудиторским организациям вникнуть и понять деятельность аудируемого лица. Не стоит забывать о том, что любая аудиторская проверка начинается с изучения баланса организации. А анализ важных экономических показателей осуществляют при помощи методов финансового анализа. Экономический анализ всех представленных показателей просто необходим при проведении аудита финансового состояния предприятий. Кроме того, анализ платежеспособности, ликвидности, рентабельности и многих других показателей поможет аудитору удостовериться в принципе допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. И самое главное, анализ финансового состояния способствует выявлению недобросовестных действий в ходе аудита, ведь зачастую, специально меняют показатели финансовой (бухгалтерской отчетности) для того, чтобы она выглядела более привлекательной для инвесторов, поставщиков, покупателей и других заинтересованных лиц. Как раз, эти искажения и можно выявить с помощью проведенного анализа финансового состояния организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеев, К. С. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия / К. С. Алексеев // Справочник экономиста. – 2012. - № 1. – С. 14-15.
- 2 Алтухова, М. В. Финансовая диагностика и поддержка управленческих решений / М. В. Алтухова // Справочник экономиста. – 2012. - № 2. – С. 39-49.
- 3 Арабян, К. К. Эволюция российского аудита / К. К. Арабян, Э. К. Арабян // Актуальные вопросы экономических наук. – 2012. - № 18. – С. 255-256.
- 4 Басовский, Л. Е. Экономический анализ / Л.Е. Басовский. – М.: ПРИОР, 2012. – 475 с.
- 5 Белова, Е. Л. Управление финансовой устойчивостью организации / Е.Л. Белова // Современная наука. – 2015. – № 4. – С. 17.
- 6 Варкулевич, В. Т. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.В. Варкулевич, Т. В. Терентьева. – Владивосток: ВГУЭС, 2012. – 267 с.
- 7 Гапаева, С. У. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия / С. У. Гапаева // Молодой ученый. – 2013. – № 12. – С. 279-282.
- 8 Гетокова, Л. М. Аудит и сопутствующие услуги / Л. М. Гетокова. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 208 с.
- 9 Ерофеева В. Д. Аудит: учеб. пособие / В. Д. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. – М.: Юрайт, 2013. – 638 с.
- 10 Завьялова, Е. С. Анализ финансового состояния предприятия и диагностика риска банкротства / Е. С. Завьялова // Международный научно - исследовательский журнал. – 2014. – № 10. – С. 10.
- 11 Зухрабова, Э. М. Особенности сопутствующих аудиту услуг и основные виды аудита / Э. М. Зухрабова // Транспортное дело России. – 2012. - № 11. – С. 21-24.
- 12 Игнатьева, Е. В. Методика анализа финансового состояния предприятия / Е. В. Игнатьева // Молодой ученый. – 2015. – № 5. – С. 272-275.

- 13 Казакова, Н. А. Аудит: теория и практика / Н. А. Казакова. – М.: Юрайт, 2014. – 385 с.
- 14 Каменнова, Ю. О. Анализ финансового и налогового состояния как сопутствующая аудиту услуги / Ю. О. Каменнова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2012. - № 3. – С. 227-230.
- 15 Касимов, Ю. Ф. Финансовая математика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Ю. Ф. Касимов. – 5-е изд., доп. – М.: Юрайт, 2014. – 459 с.
- 16 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2012. – 457 с.
- 17 Коршунов, В. В. Экономика организации / В. В. Коршунов. – 2-е изд., доп. – М.: Юрайт, 2014. – 433 с.
- 18 Колмаков, В. В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния / В. В. Колмаков // Экономика и экономические науки. – 2015. - № 5. – С. 67-73.
- 19 Конопляник, Т. М. Основы аудита / Т. М. Конопляник. – М.: КоноРус, 2013. – 236 с.
- 20 Конопляник, Т. М. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности / Т. М. Конопляник // Проблемы современной экономики. – 2012. - № 2. – С. 403-404.
- 21 Кочинев, Ю. Ю. Аудит: теория и практика / Ю. Ю. Кочинев. – 5-е изд., доп. – СПб: Питер, 2014. – 448 с.
- 22 Лебедева, Е. М. Аудит. Учебник / Е. М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. – 176 с.
- 23 Любушин, Н. П. Экономический анализ / Н.П. Любушкин. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 642 с.
- 24 Макарова, Л. Г. Основы аудита / Л. Г. Макарова. – М.: Высшая школа экономики, 2013. – 408 с.

- 25 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – М.: КноРус, 2013. – 306 с.
- 26 Мельник М. В. Экономический анализ в аудите / М. В. Мельник, В. Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 543 с.
- 27 Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ в редакции изменений от 01.12.2014 г. [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2014. – 1CD – диск.
- 28 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в редакции изменений от 04.11.2014 г. [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2014. – 1CD – диск.
- 29 Павельев, В. П. Применение факторного анализа для оценки эффективности управления предприятием / В. П. Павельев // Известия. – 2013. – № 4. – С. 242.
- 30 Погорелова, М. Я. Экономический анализ / М. Я. Погорелова. – М.: Инфра-М, 2014. – 290 с.
- 31 Подольский, В. И. Аудит: учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин. – 3-е изд., доп. – М.: Юрайт, 2012. – 605 с.
- 32 Поляка, Г. Б. Финансовый менеджмент / Г. Б. Поляка. – 4-е изд., доп. – М.: – Юнити-Дана, 2012. – 632 с.
- 33 Попова, И. Е. Развитие аудиторской деятельности в России / И. Е. Попова // Современные тенденции в экономике и управлении. – 2015. - № 33. – С. 128-133.
- 34 Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами», утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1CD – диск.

35 Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 в редакции изменений от 22.12.2011 [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1CD – диск.

36 Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18 марта 1999 г. Протокол № 2 [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1CD – диск.

37 Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 в редакции изменений от 22.12.2011 [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1CD – диск.

38 Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия / Л. В. Прыкина. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 336 с.

39 Рогуленко, Т. М. Аудит: учебник / Т. М. Рогуленко. – М.: Юрайт, 2013. – 544 с.

40 Русанова, В. Г. Финансовый анализ как вид услуг, сопутствующих аудиту / В. Г. Русанова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2012. - № 1. – С. 228-230.

41 Савин, А. А. Аудит / А. А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. – 512 с.

42 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 953 с.

43 Самсонова, Н. Ф. Финансовый менеджмент / Н. Ф. Самсонова. – 4-е изд., доп. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 477 с.

44 Степанова, Я. В. Задачи аудита: эволюция и перспективы / Я. В. Степанова // Транспортное дело России. – 2012. - № 6. – С. 119-122.

45 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ / О. А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2013. – 518 с.

46 Федин, Д. А. Обеспечение финансовой устойчивости по средствам анализа оборотных активов предприятия / Д. А. Федин // Известия тульского государственного университета. – 2012. - № 1. – С. 26-34.

47 Шипилова, Э. В, Показатели рентабельности предприятия / Э. В. Шипилова // Экономика и право. – 2012. – № 6. – С. 46.

48 Ширяева, Г. Ф. Сущность, цели и задачи оценки финансового состояния организации / Г. Ф. Ширяева // Фэн-Наука. – 2013. – № 7. – С. 16.

49 Шкаленок, П. П. Методический инструментарий анализа финансового состояния предприятия / П. П. Шкаленок // Научные стремления. – 2012. - № 3. – С. 77.

50 Юдина, Г. А. Контроль качества аудита / Г. А. Юдина. – Красноярск: Проспект, 2012. – 142 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2015 год

	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация Акционерное общество "ННК-Амурнефтепродукт"	по ОКПО	03470203		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801013238		
Вид деятельности	по ОКВЭД	50.50	63.12.21	
Организационно-правовая форма / форма собственности				
АО / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения в тысячах рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 675002, Россия, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Первомайская, 1 литер А				

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе	1150	782 443	858 178	900 788
	<i>собственно основные средства</i>	1151	704 717	800 936	886 091
	<i>незавершенные капитальные вложения</i>	1152	77 726	57 242	14 697
	<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>	1160	-	-	-
	<i>Финансовые вложения</i>	1170	22	22	22
	<i>Отложенные налоговые активы</i>	1180	10 092	9 564	8 214
	<i>Прочие внеоборотные активы</i>	1190	27 471	5 085	2 869
	<i>авансы выданные на капитальные вложения (без НДС)</i>	1191	26 062	2 908	21
	<i>проценты к включению в стоимость инвестиционного актива</i>	1192	-	-	-
	<i>долгосрочные РБП</i>	1193	1 409	2 177	2 848
	<i>активы ОПРОС</i>	1194	-	-	-
	<i>нефтепродукты залитые в оборудование</i>	1195	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	820 028	872 849	911 893
	II. Оборотные активы				
	2. Запасы, в том числе	1210	523 771	669 992	599 407
	<i>сырье и материалы</i>	1211	34 707	33 564	29 140
	<i>затраты в незавершенном производстве</i>	1212	-	-	-
	<i>готовая продукция, товары для перепродажи и удержки обращения</i>	1213	488 087	636 160	570 206
	<i>расходы будущих периодов</i>	1214	977	268	61
	<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</i>	1220	5	-	-
	3. Дебиторская задолженность, в том числе	1230	76 467	72 808	43 803
	<i>долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков</i>	1231	-	-	-
	<i>долгосрочная задолженность прочих дебиторов</i>	1232	-	-	-
	<i>краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков</i>	1233	41 226	52 626	29 223
	<i>краткосрочная задолженность прочих дебиторов</i>	1234	35 241	20 180	14 580
	<i>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</i>	1240	-	-	-
	4. Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	419 121	163 575	169 598
	<i>Прочие оборотные активы</i>	1260	121 870	51 959	32 689
	Итого по разделу II	1200	1 141 234	958 332	845 497
	БАЛАНС	1600	1 961 262	1 831 181	1 757 390

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерский баланс АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2015 год

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
5.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 112	4 112	4 112
5.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(200)	-	-
5.4.	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 807	9 334	9 501
5.3.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	450 820	450 820	450 820
5.2.	Резервный капитал	1360	206	206	206
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	216 682	187 471	171 866
	Итого по разделу III	1300	680 427	651 943	636 505
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	828	578	791
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	828	578	791
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
6.	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	1 248 030	1 146 717	1 092 794
	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	337 278	736 511	771 120
	<i>задолженность перед персоналом</i>	1522	16 189	19 573	19 507
6.	<i>задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами</i>	1523	130 289	35 634	79 332
	<i>задолженность перед участниками (учредителями)</i>	1524	-	3	-
	<i>прочие кредиторы</i>	1525	764 274	354 996	222 835
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	31 977	31 943	27 300
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 280 007	1 178 660	1 120 094
	БАЛАНС	1700	1 961 262	1 831 181	1 757 390



Руководитель

(подпись)

Горюнов Александр Владимирович

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2014 год

	Форма по ОКУД	К О Д Ы		
Дата (число, месяц, год)		0710001		
		31	12	2014
Организация Акционерное общество "ННК-Амурнефтепродукт"	по ОКПО	03470203		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801013238		
Вид деятельности Розничная торговля моторным топливом	по ОКВЭД	50.50	63.12.21	
Организационно-правовая форма / форма собственности		12267 16		
Акционерное общество / Частная	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения в тысячах рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 675002, Россия, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Первомайская, 1 литер А				

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.	Основные средства, в том числе	1150	858 178	900 788	850 284
3.1.	собственно основные средства	1151	800 936	886 091	841 122
3.1.	незавершенные капитальные вложения	1152	57 242	14 697	9 162
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3.	Финансовые вложения	1170	22	22	22
3.8.	Отложенные налоговые активы	1180	9 564	8 214	5 470
3.2.	Прочие внеоборотные активы	1190	5 085	2 869	2 595
3.2.	авансы выданные на капитальные вложения (без НДС)	1191	2 908	21	256
	проценты к включению в стоимость инвестиционного актива	1192	-	-	-
3.2.	долгосрочные РБГ	1193	2 177	2 848	2 339
	активы ОПРОС	1194	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	872 849	911 893	858 371
II. Оборотные активы					
3.4.	Запасы, в том числе	1210	669 992	599 407	655 443
3.4.	сырье и материалы	1211	33 564	29 140	32 525
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
3.4.	готовая продукция, товары для перепродажи и издержки обращения	1213	636 160	570 206	622 852
	расходы будущих периодов	1214	268	61	66
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.5.	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	72 806	43 803	39 657
	долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	1231	-	-	-
	долгосрочная задолженность прочих дебиторов	1232	-	-	-
3.8.	краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	1233	52 626	29 223	25 269
3.8.	краткосрочная задолженность прочих дебиторов	1234	20 180	14 580	14 388
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	163 575	169 598	146 736
	Прочие оборотные активы	1260	51 959	32 689	44 955
	Итого по разделу II	1200	958 332	845 497	886 791
	БАЛАНС	1600	1 831 181	1 757 390	1 745 162

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Бухгалтерский баланс АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2014 год

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
3.9.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 112	4 112	4 112
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.12.	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 334	9 501	9 769
3.11.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	450 820	450 820	450 820
3.10.	Резервный капитал	1360	206	206	206
3.21.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	187 471	171 866	115 825
	Итого по разделу III	1300	651 943	636 505	580 732
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.15.	Отложенные налоговые обязательства	1420	578	791	482
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	578	791	482
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.13.	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	1 146 717	1 092 794	1 148 135
3.13.	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	736 511	771 120	811 915
3.13.	<i>задолженность перед персоналом</i>	1522	19 573	19 507	17 618
3.13.	<i>задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами</i>	1523	35 634	79 332	22 074
3.13.	<i>задолженность перед участниками (учредителями)</i>	1524	3	-	-
3.13.	<i>прочие кредиторы</i>	1525	354 996	222 835	296 528
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.24.	Оценочные обязательства	1540	31 943	27 300	15 813
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 178 660	1 120 094	1 163 948
	БАЛАНС	1700	1 831 181	1 757 390	1 745 162

Руководитель

Горюнов Александр Владимирович

Главный бухгалтер

Борисевич Тамара Николаевна

"27" марта 2015



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2015 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2015 г.

Дата (число, месяц, год)		К О Д Ы		
Форма по ОКУД		0710002		
Организация Акционерное общество "ННК-Амурнефтепродукт"		31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		03470203		
Вид деятельности		2801013238		
Организационно-правовая форма / форма собственности		50.50 63.12.21		
АО / Частная собственность		12267	16	
Единица измерения: в тысячах рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2015 г.	За 2014 г.
9.	Выручка	2110	9 742 465	10 528 442
10.	Себестоимость продаж	2120	(8 932 430)	(9 502 236)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	810 035	1 026 206
	Коммерческие расходы	2210	(760 559)	(991 897)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49 476	34 309
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	574	500
	Проценты к уплате	2330	-	-
11.	Прочие доходы	2340	18 526	11 820
11.	Прочие расходы	2350	(30 633)	(25 598)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	37 943	21 031
7.2.	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410	(9 477)	(7 515)
		2421	(1 607)	(1 746)
7.2.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(251)	213
7.2.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	532	1 350
	Прочее	2460	(21)	401
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	28 726	15 480

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2015 г.	За 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов,	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	167
	Совокупный финансовый результат периода	2500	28 726	15 647
12.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	14	8
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-




Горюнов Александр Владимирович
(подпись)

Горюнов Александр Владимирович
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах АО «ННК – Амурнефтепродукт» за 2014 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2014 г.

		К О Д Ы		
		0710002		
		31	12	2014
		03470203		
		2801013238		
		50.50	63.12.21	
		12267	16	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация **Акционерное общество "ННК-Амурнефтепродукт"** по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид деятельности **Розничная торговля моторным топливом** по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / **Частная** по ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: **в тысячах рублей** по ОКЕИ _____

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
3.11.	Выручка	2110	10 528 442	8 865 335
3.12.	Себестоимость продаж	2120	(9 502 236)	(7 742 145)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 026 206	1 123 190
3.12.	Коммерческие расходы	2210	(991 897)	(1 042 854)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34 309	80 336
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	500	504
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.13.	Прочие доходы	2340	11 820	7 687
3.13.	Прочие расходы	2350	(25 598)	(25 838)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 031	62 689
3.9.	Текущий налог на прибыль	2410	(7 515)	(14 607)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 746)	366
3.9.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	213	(309)
3.9.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 350	2 744
3.9.	Прочее	2460	401	5 297
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	15 480	55 814

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов,	2510	-	-
3.20.	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	167	268
	Совокупный финансовый результат периода	2500	15 647	56 082
3.14.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,008	0,028
3.9.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Горюнов Александр Владимирович

Главный бухгалтер

Борисевич Тамара Николаевна

"27" марта 2015 г.



