**Содержание**

[Часть 1 3](#_Toc270934823)

[Часть 2 20](#_Toc270934824)

[Часть 3 31](#_Toc270934825)

[Приложения 33](#_Toc270934826)

[Список литературы 40](#_Toc270934827)

# Часть 1

1. Структура активов анализируемого предприятия представлена на рисунке 1.

Рис. 1. Структура основного и оборотного капитала в структуре активов предприятия

Анализируя данные, представленные на рисунке 1, можно сделать вывод, что структура активов анализируемого предприятия изменилась незначительно. Наибольший удельный вес в структуре активов занимает основной капитал, на долю которого приходится 85% и 84% соответственно в начале и в конце периода.

1. Исходные данные для анализа уровня и динамики фондоотдачи и материалоемкости предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1

Исходные данные для анализа уровня и динамики фондоотдачи и материалоемкости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение (+/-) | Темп роста, % |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 8 218 | 10 531 | +2313 | 128 |
| Основные средства, тыс. руб. | 10 262 | 12 486 | +2224 | 122 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 822 | 1 052 | +230 | 128 |
| Фондоотдача, % | 80% | 84% | +4 | 105 |
| Материалоемкость, % | 10% | 10% | - | - |

Графически уровень и динамика фондоотдачи представлены на рисунке 2.

Рис. 2. Уровень и динамика фондоотдачи

Анализируя представленные данные можно сделать вывод о достаточно высоком уровне фондоотдачи предприятия в анализируемом периоде. При этом фондоотдача предприятия увеличилась на 4% с 80% до 84%, что является положительной тенденцией и свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств на предприятии.

1. Уровень и динамика материалоемкости представлены на рисунке 3.

Рис. 2. Уровень и динамика материалоемкости

Изменение материалоемкости за анализируемый период не произошло вследствие одинакового относительного изменения выручки от продаж и материальных затрат на 28%. Значение материалоемкости составило в анализируемом периоде 10%.

1. Основные факторы, определяющие объем реализации продукции можно объединить в три группы:
2. Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования:

РП = ЧР\*ГВ\*Дв, (1)

где ЧР – среднесписочная численность работников предприятия;

ГВ – среднегодовая выработка продукции одним работником;

Дв – доля реализованной продукции в объеме выпущенной продукции отчетного периода.[[1]](#footnote-2)

РПнп = 42\*222,35\*0,88 = 8218 тыс. руб.

РП(усл1) = 44\*202,35\*0,88 = 8609 тыс. руб.

Таким образом, увеличение среднесписочной численности работников предприятия на 2 человека привело к увеличению объема продаж на 391 тыс. руб.(8609-8218).

РП(усл1) = 44\*257,36\*0,88 = 9965 тыс. руб.

Рост среднегодовой выработки продукции одним работником привел к увеличению объемов продаж на 1356 тыс. руб. (9965-8609).

РПкп = 44\*257,36\*0,93 =10531

В свою очередь увеличение доли реализованной продукции объеме выпущенной продукции отчетного периода на 0,05, привело к увеличению объема продаж на 566 тыс. руб.

Действуя в совокупности указанные факторы привели к увеличению объема продаж предприятия на 2313 тыс. руб.

1. Обеспеченность предприятия основными производственными фондами и эффективность их использования:

РП = ОПФ \* ФО\*Дв, (2)

где ОПФ – среднегодовая сумма основных производственных фондов предприятия;

ФО – фондоотдача основных производственных фондов[[2]](#footnote-3).

Так как в нашем случае фондоотдача рассчитана исходя из выручки от реализации продукции, а не по выпуску продукции значение Дв опускаем.

РПнп = 10262\*0,8 = 8218 тыс. руб.

РП(усл1) = 12486\*0,8 = 9989 тыс. руб.

Таким образом, увеличение среднегодовой суммы основных производственных фондов предприятия на 2224 тыс. руб. привело к увеличению объема продаж на 1771 тыс. руб.

РПкп = 12486\*0,84= 10531 ты. руб.

Увеличение фондоотдачи основных производственных фондов на 4% привело к увеличению объема продаж на 542 тыс. руб.

Действуя в совокупности указанные факторы привели к общему увеличению объема продаж на 2313 тыс. руб.

Необходимо отметить, что некоторая неточность представленных расчетов обусловлена погрешностями при округлении чисел.

1. Обеспеченность предприятия сырьем и материалами и эффективность их использования:

РП = МЗ\*МО, (3)

где МЗ – сумма потребленных материальных запасов для производства продукции;

МО – материалоотдача.[[3]](#footnote-4)

Исходя из того, что материалоотдача (по аналогии с материалоемкостью) на предприятии в анализируемом периоде остается неизменной, основным фактором увеличения объема продаж является увеличение суммы материальных затрат.

1. Исходные данные для анализа структуры себестоимости на рубль продаж представлены в таблице 2.

Таблица 2

Исходные данные для анализа структуры себестоимости на рубль продаж

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За отчетный год | | За пред. год | |
| Σ | на 1 руб. реализации | Σ | на 1 руб. реализации |
| Мат. затраты | 2404 | 0,09 | 1822 | 0,1 |
| в т.ч.: сырье и материалы | 1613 | 0,15 | 1529 | 0,19 |
| топливо и энергия | 791 | 0,08 | 293 | 0,04 |
| Оплата труда | 2489 | 0,24 | 1951 | 0,24 |
| Отчисления на соц. нужды | 876 | 0,08 | 692 | 0,08 |
| Амортизация | 770 | 0,07 | 635 | 0,08 |
| Прочие затраты | 1207 | 0,11 | 855 | 0,1 |
| Итого по элементам затрат | 7 746 | 0,74 | 5 955 | 0,725 |

Графически информация о структуре себестоимости на рубль продаж и динамике компонентов данного показателя представлена на рисунке 3.

Рис. 3. Структура и динамика себестоимости на рубль продаж

Анализируя представленные данные, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в общем объеме продаж занимают затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды. Данная статья затрат составляет 0,32 руб. в отчетном и предыдущем периоде. Уровень материальных затрат остается практически неизменным и составляет 0,1 руб., что обусловлено спецификой деятельности предприятия – оказание консалтинговых услуг.

Уровень амортизации крайне низкий и колеблется в пределах от 0,07 руб. до 0,08 руб.

На долю прочих затрат приходится 0,1 руб. на рубль реализации.

1. Далее сопоставим тепы роста себестоимости и объема продаж, постоянных затрат и объема продаж, активов и объема продаж (таблица 3).

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За предыдущий год | За отчетный год | Темп роста, % |
| Объем продаж | 8 218 | 10 531 | 28 |
| Себестоимость | 5955 | 7746 | 30 |
| Постоянные затраты | 2643 | 3365 | 27 |
| Сумма активов | 13154 | 16466 | 25 |

Анализируя представленные данные, можно сделать вывод о негативных изменениях в финансовом состоянии предприятия. Так в частности темп роста себестоимости опережает темп роста объемов продаж. Если данная тенденция продолжится предприятию грозит снижение прибыльности и рентабельности.

В то же время положительной тенденцией является превышение темпов роста выручки от реализации по сравнению с темпами роста постоянных затрат и активов.

1. Текущие активы - оборотный капитал, ([англ.](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BD%D0%B3%D0%BB%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%8F%D0%B7%D1%8B%D0%BA) *current assets*) — [активы](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2), которые в течение одного производственного цикла или одного года могут быть обращены в денежные средства. Текущие активы включают в себя денежные средства компании на счету в банке, краткосрочную дебиторскую задолженность, ликвидные [ценные бумаги](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D1%83%D0%BC%D0%B0%D0%B3%D0%B0) и другие активы[[4]](#footnote-5).

Графически структура текущих активов предприятия представлена на рисунке 4.

Рис. 4. Структура текущих активов предприятия

1. Рассчитаем скорость оборота (коэффициент оборачиваемости) оборотных средств:

Коб обс = , (4)

где В – выручка от реализации;

А2 – итог второго раздела актива баланса.[[5]](#footnote-6)

Кобос нач.г. = = 4,1

Кобос кон.г. = = 3,9

Таким образом, скорость оборота оборотных средств предприятия в анализируемом периоде остается неизменной и составляет около 4 оборотов в год.

Далее рассчитаем время оборота оборотных средств

Тоб обс = , (5)

Тоб обс нач.г. = = 87

Тоб обс нач.г. = = 90

Продолжительность оборота в днях увеличивается к концу анализируемого периода с 87 дней до 90 дней, что свидетельствует о незначительном замедлении оборачиваемости оборотных средств.

Графически динамика показателей оборачиваемости оборотных средств предприятия представлена на рисунке 5.

Рис. 5. Динамика оборачиваемости оборотных средств

1. Определение потребности предприятия в собственных оборотных средствах осуществляется в процессе нормирования, т.е. определения норматива оборотных средств.

Под нормированием оборотных средств понимается процесс определения минимальной, но достаточной (для нормального протекания производственного процесса) величины оборотных средств на предприятии, т.е. это установление экономически обоснованных (плановых) норм запаса и нормативов по элементам оборотных средств.

Общий норматив оборотных средств (Нобщ) состоит из суммы частных нормативов:

Нобщ = Нп.з + Нн.п + Нг.п + Нб.р,

где Нп.з - норматив производственных запасов;

      Нн.п - норматив незавершенного производства;

      Нг.п - норматив готовой продукции;

      Нб.р - норматив будущих расходов.[[6]](#footnote-7)

Исходя из того, что предприятие ООО «Консалдинвест» не является производственным и набольший удельный вес оборотных активов приходится на дебиторскую задолженность нормирование затрат на предприятии не применяется.

10. Рассчитаем уровень рентабельности предприятия, продукции и собственного капитала:

1. Рентабельность предприятия:

Рп = , (6)

где Рп – рентабельность предприятия;

Прп - прибыль от реализации до вы­платы процентов и налогов;

Зрп - сумма затрат по реализованной про­дукции.

Рппред.г = 

Рпотч.г = 

1. Рентабельность продукции (товарооборота):

Рт = , (7)

где П – прибыль предприятия в рассматриваемом периоде;

Тоб размер товарооборота предприятия в рассматриваемом периоде.

Ртпред.г = 

Ртотч.г = 

1. Рентабельность собственного капитала или коэффициент финансовой рентабельности (Рск):

Рск = , (8)

где Рск - коэффициент рентабельности собственного капитала;

СК – средняя сумма собственного капитала предприятия в рассматриваемом периоде (рассчитанная как средняя хроно­логическая).[[7]](#footnote-8)

Рскпред.г = 

Рскотч.г = 

Графически динамика изменения рентабельности представлена на рисунке 6.

Рис.6. Динамика изменения уровня рентабельности предприятия

Анализируя представленные данные, можно сделать вывод о постепенном снижении уровня рентабельности анализируемого предприятия. Так рентабельность предприятия снизилась с 38% до 36%. Рентабельность продукции также снизилась на 2% с 28% до 26%. Рентабельность собственного капитала увеличилась с 25% до 27%.

Снижение уровня рентабельности является негативной тенденцией и свидетельствует о снижении эффективности функционирования предприятия в целом.

11. Рентабельности всех используемых активов или коэффициент экономической рентабельности (Ра):

Ра = , (9)

где Чоп – общая сумма чистой прибыли предприятия, полученная от всех видов хозяйственной деятельности, в рассматриваемом периоде;

А – средняя стоимость всех используемых активов предпри­ятия в рассматриваемом периоде (рассчитанная как сред­няя хронологическая).

Ра = , (10)

где Ра – рентабельность активов;

В – выручка;

Мз – материальные затраты;

Зот – затраты на оплату труда и социальные отчисления;

А – амортизация;

Зпр – прочие затраты;

ФЕобс – фондоемкость оборотных средств;

ФЕос – фондоемкость основных средств.[[8]](#footnote-9)

а) влияния уровня издержек по элементам сметы затрат на уровень рентабельности активов:

Ра пред.г. = =17,2%

Ра (усл1). = =12,8%

Увеличение материальных затрат на 230 тыс. руб. привело к снижению рентабельности активов на 4,4%.

Ра (усл2). = =7,3%

Увеличение затрат на оплату труда на 722 тыс.руб. привело к снижению рентабельности активов на 5,5%.

Ра (усл3). = =6,3%

Увеличение суммы амортизации на 135 тыс. руб. привело к снижению рентабельности активов на 1%.

Раотч.г = =3,6%

Увеличение прочих затрат на 352 тыс. руб. привело к снижению рентабельности активов на 3,7%

Таким образом, общее увеличение себестоимости продукции привело к снижению рентабельности активов на 13,5%.

б) влияние изменения фондоемкости основного и оборотного капитала на рентабельность активов.

ФЕок пред.г = = 1,36

ФЕок отч.г = =1,31

ФЕобк пред.г = = 0,24

ФЕобк отч.г = =0,25

Рапред.г = =17

Ра(усл1) = =17,7

Раотч.г. = =17,7

Снижение фондоемкости основного капитала привело к увеличению рентабельности активов на 0,7%. Изменение фондоемкости оборотного капитала не оказало влияние на изменение уровня рентабельности активов.

12. Рассчитаем влияние различных факторов на рентабельность собственного капитала:

Рск = Рп\*Коба\*Кфз, (11)

где Рск – рентабельность собственного капитала;

Рп – рентабельность продаж;

Коба – коэффициент оборачиваемости активов;

Кфз – коэффициент финансовой зависимости.

Коба = , (12)

где Коба – коэффициент оборачиваемости активов;

В – выручка;

А – сума активов.

Кфз = , (13)

СК – собственный капитал.[[9]](#footnote-10)

Коба пред.г. = = 0,6

Коба отч.г. = = 0,64

Кфз пред.г. = = 1,5

Кфз отч.г. = = 1,6

Рск пред.г = 28\*0,6\*1,5 = 25

Рск (усл.1) = 26\*0,6\*1,5 = 23

Таким образом, снижение рентабельности продаж на 2% привело к снижению рентабельности собственного капитала на 2%.

Рск (усл2) = 26\*0,64\*1,5 = 25

Увеличение скорости оборота активов привело к увеличению рентабельности собственного капитала на 2%.

Рск отч.г = 26\*0,64\*1,6 = 27

Увеличение коэффициента финансовой зависимости на 0,1, также привело к увеличению рентабельности собственного капитала на 2%.

Действуя в совокупности указанные факторы привели к увеличению рентабельности собственного капитала на 2%.

13. Рассчитаем критический объем продаж:

а) в натуральных единицах:

Вкр = , (14)

где Вкр – безубыточный объем продаж;

А – сумма постоянных затрат;

р – цена изделия;

b – переменные расходы на единицу продукции.[[10]](#footnote-11)

Вкрпред.г. = = 441

Таким образом, для достижения точки безубыточности в предыдущем году предприятию ООО «Консалдинвест» необходимо было заключить и исполнить 441 договоров в год.

Вкрпред.г. = = 561

В отчетном году количество договоров, необходимых для достижения точки безубыточности увеличилось до 561.

Для определения безубыточного объема продаж в стоимостном выражении воспользуемся формулой 15:

Вкр = , (15)

где Дмп –доля маржи покрытия.

Дмп = , (16)

где В – выручка от реализации;

Зпер – сумма переменных затрат.[[11]](#footnote-12)

Дмп пред.г. = =0,6

Дмп отч.г. = =0,58

Вкрпред.г. = = 4405

Вкрпред.г. = = 5801

Таким образом, для достижения точки безубыточности в предыдущем году предприятию необходимо было обеспечить выручку в размере 4405 тыс. руб. в отчетном году выручка, обеспечивающая безубыточную деятельность составляет 5801 тыс. руб.

14. В соответствии с CVP – моделью:

Выручка – Переменные Издержки = Маржинальная Прибыль,

Маржинальная Прибыль – Постоянные Издержки = Прибыль. [[12]](#footnote-13)

Таким образом, основными факторами изменения прибыли согласно CVP – модели являются выручка, переменные издержки и постоянные издержки:

Ппред. г. = 8218-3312-2643 = 2263

П(усл1) = 10531-3312-2643 = 4576

П(усл1) = 10531-4381-2643 = 3507

Потч.г. = 10531-4381-3365 = 2785

Таким образом, изменение факторов формирования прибыли согласно CVP-модели привели к соответствующим изменениям прибыли от реализации (рис. 7).

Постоянные расходы, FC

Переменные расходы, VC

X, шт

561

1000

5801

тыс. руб.

Прибыль

Выручка

Постоянные расходы, FC

Переменные расходы, VC

X, шт

50

1000

10

тыс. руб.

Прибыль

Выручка

3365

2643

Рис. 7. Зависимость между прибылью,   
объемом реализации продукции и ее себестоимостью

15. Операционно-финансовая зависимость

Степень операционной зависимости - потенциальная возможность влиять на прибыль путем изменения структуры себестоимости и объема выпуска. Степень операционной зависимости (СОЗ) - это процентное изменение прибыли до выплаты процентов и налогов (ПДВ), вызванное изменением объема продаж на 1 %:

Действие операционного рычага (leverage) проявляется в том, что любое изменение объёма продаж всегда приводит к более существенному изменению прибыли.

СОЗ = , (17)

где В– выручка от реализации продукции

Зпер – переменные затраты

П – прибыль от реализации продукции.[[13]](#footnote-14)

СОЗпред.г = = 2,2

СОЗотч.г = = 2,2

Таким образом, при изменении объема реализации на 1% в прибыль изменится на 2,2%

Степень финансовой зависимости измеряется отношением чистой прибыли к прибыли до выплаты процентов и налогов. Эффект финансового левериджа показывает, во сколько раз темпы прироста чистой прибыли превышают темпы прироста прибыли от продаж.

СФЗпред.г = = 2,4

СФЗотч.г = = 2,6

Степень комбинированной зависимости (СКЗ) определяется как процентное изменение чистой прибыли, вызванное изменением объема продаж на 1 %:

СКЗпред.г = = 5

СКЗотч.г = = 5,8

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается увеличение степени комбинированной зависимости предприятия.

# Часть 2

1. Структура капитала предприятия представлена на рисунке 8.

Рис. 8. Доля собственного и заемного капитала предприятия

Анализируя представленные данные, можно сделать вывод, что на долю собственного капитала приходится наибольший удельный вес. При этом доля собственного капитала предприятия по сравнению с заемным увеличивается, что является положительной тенденцией и свидетельствует о повышении финансовой устойчивости предприятия.

Исходные данные для анализа структуры собственного и заемного капитала предприятия представлены в таблице 4.

Таблица 4

Исходные данные для анализа структуры собственного и заемного капитала предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | | На конец периода | | Изменение (+/-) | Изменение доли, % |
| тыс. руб. | доля,% | тыс. руб. | доля, % |
| Собственный капитал, в т.ч. | 9081 | 69 | 10248 | 62 | +1167 | -7 |
| уставный капитал | 1297 | 10 | 1297 | 8 | - | -2 |
| добавочный капитал | 4241 | 32 | 4217 | 26 | -24 | -6 |
| резервный капитал | 47 | - | 63 | - | +16 | +16 |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3496 | 27 | 4671 | 28 | +1175 | +1 |
| Заемный капитал, в т.ч. | 4073 | 31 | 6218 | 38 | +2145 | +7 |
| долгосрочные обязательства | 1685 | 13 | 1297 | 8 | -388 | -5 |
| краткосрочные обязательства | 2388 | 18 | 4921 | 30 | +2533 | +12 |
| Итого | 13154 | 100 | 16466 | 100 | +3312 | - |

Графически структура собственного и заемного капитала предприятия представлена на рисунке 9,10

Рис. 9. Структура собственного капитала предприятия

Анализируя представленные данные можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в общей структуре собственного капитала занимает добавочный капитал и нераспределенная прибыль.

Несмотря на то что сумма уставного капитала в анализируемом периоде остается неизменной, его доля в общей структуре собственного капитала снижается на 1%.

Рис. 10. Структура заемного капитала предприятия

Анализируя представленные данные, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в общей структуре заемного капитала приходится на краткосрочные обязательства. Положительной тенденцией является снижение доли долгосрочных обязательств в общей структуре заемного капитала 41% до 21%.

2. Коэффициент абсолютной ликвидности Кла показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть покрыта наиболее ликвидными оборотными активами – денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями:

Кла = , (18)

где ДС – денежные средства и их эквиваленты (стр. 260 бухгалтерского баланса);

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (стр. 250 бухгалтерского баланса);

КП – краткосрочные обязательства (стр. 690).[[14]](#footnote-15)

Принято считать, что нормальный уровень коэффициента абсолютной ликвидности должен быть 0,05 – 0,15.

Кла баз. г = =0,08

Кла отч.г. = =0,04

Коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности) показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских долгов:

Клб = , (19)

где ДБ – расчеты с дебиторами (стр. 240 – стр. 244).

Нормальный уровень коэффициента промежуточного покрытия должен быть более 1.[[15]](#footnote-16)

Клб баз. г = =0,56

Клб отч.г. = =0,3

Общий коэффициент покрытия (текущей ликвидности) Клт показывает, в какой степени оборотные активы предприятия превышают его краткосрочные обязательства:

Клт = , (20)

где ТА – итог второго раздела актива баланса.

Принято считать, что нормальный уровень коэффициента общего покрытия варьирует около 2 .

Чем выше коэффициент общего покрытия, тем больше доверия вызывает предприятие у кредиторов. Если данный коэффициент меньше 1, то данное предприятие неплатежеспособно.

Клт баз. г = =0,8

Клт отч.г. = =0,53

Динамика изменений коэффициентов платежеспособности представлена в таблице 5.

Таблица 5

Динамика коэффициентов ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | На конец года | Изменение (+/-) |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,08 | 0,04 | -0,04 |
| 2. Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности | 0,56 | 0,3 | -0,23 |
| 3. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 0,8 | 0,53 | -0,27 |

Графически динамика изменения коэффициентов ликвидности представлена на рисунке 11.

Рис. 11. Динамика изменения коэффициентов ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности в базисном периоде соответствует нормативному значению, однако в отчетном году значение коэффициента абсолютной ликвидности снижается ниже крайней границы. Таким образом, гарантия погашения долгов на предприятии незначительна.

На рассматриваемом предприятии значение коэффициента промежуточной ликвидности ниже нормативного значения и составляет 0,56 и 0,3 на начало и на конец анализируемого периода соответственно.

Коэффициент текущей ликвидности в рассматриваемом периоде ниже 1, что свидетельствует о неплатежеспособности предприятия.

3. Выделяют четыре типа финансовой устойчивости предприятия:

1. Абсолютная устойчивость – собственные средства обеспечивают запасы и затраты.

2. Нормально устойчивое положение – запасы и затраты обеспечиваются суммой оборотных собственных средств и долгосрочными заемными источниками.

3. Неустойчивое финансовое положение – запасы и затраты обеспечиваются за счет собственных оборотных средств, долгосрочных заемных источников и краткосрочных кредитов и займов, то есть за счет всех основных источников формирования запасов и затрат.

4. Кризисное финансовое положение – не обеспечиваются источниками их формирования.[[16]](#footnote-17)

Проанализируем финансовую устойчивость предприятия ООО «Консалдинвест» по данным баланса (таблица 6).

Таблица 6

Анализ финансовой устойчивости предприятия, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | На начало  года | На конец года |
| 1 | Собственные средства (стр.490) | 9081 | 10248 |
| 2 | Основные средства и иные внеоборотные активы (стр.190) | 11162 | 13830 |
| 3 | Наличие собственных оборотных средств (стр.1 – стр.2) | -2081 | -3582 |
| 4 | Долгосрочные кредиты и заемные средства (стр590) | 1685 | 1297 |
| 5 | Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат (п.3+п.4) | -396 | -2285 |
| 6 | Краткосрочные кредиты и заемные средства (стр.690) | 2388 | 4921 |
| 7 | Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (п.5+п.6) | 1992 | 2636 |
| 8 | Величина запасов и затрат (стр.210+стр.220) | 589 | 1082 |
| 9 | Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных средств (п.3-п.8) | -2670 | -4664 |
| 10 | Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат(п.5-п.8) | -985 | -3367 |
| 11 | Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (п.7-п.8) | 1403 | 1554 |
| 12 | Тип финансовой устойчивости | Неустойчивое финансовое положение | |

В данном случае финансовое положение предприятия является неустойчивым, так как запасы и затраты обеспечиваются за счет собственных оборотных средств, долгосрочных заемных источников и краткосрочных кредитов и займов, то есть за счет всех основных источников формирования запасов и затрат.

Далее проведем расчет системы коэффициентов финансовой устойчивости.

1. Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии, независимости) Ккс.

Ккс = , (21)

где СК – собственный капитал (стр. 490);

БП – валюта баланса.

Этот показатель характеризует долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. Считается, что чем выше значение этого коэффициента, тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов предприятие.[[17]](#footnote-18)

Ккс нач.г. =  = 0,7

Ккс кон. г. =  = 0,6

Таким образом, доля владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в деятельность предприятия в начале года составляет 70%. К концу года данный показатель снижается до 60%. Снижение коэффициента автономии является негативной тенденцией и свидетельствует о снижении эффективности работы предприятия.

2. Коэффициент финансового риска (коэффициент задолженности, соотношения заемных и собственных средств, рычага) – это отношение заемных средств к собственным средствам. Он показывает, сколько заемных средств предприятие привлекло на рубль собственных.

Кфр=, (22)

где Кфр – коэффициент финансового риска;

ЗС – заемные средства (стр. 590+стр.690);

СС – собственные средства (стр. 490).

Оптимальное значение этого показателя, выработанное западной практикой – 0,5. Считается, что если значение его превышает единицу, то финансовая автономность и устойчивость оцениваемого предприятия достигает критической точки, однако все зависит от характера деятельности и специфики отрасли, к которой относится предприятие. [[18]](#footnote-19)

Кфр нач.г. =  = 0,7

Кфр кон. г. =  = 0,6

Таким образом, в начале года значение коэффициента финансового риска составляет 0,7. К концу года коэффициент финансового риска снижается до 6 руб./руб.

Исходя из того, что коэффициент финансового риска больше 0,5, финансовая автономность и устойчивость оцениваемого предприятия не является оптимальной.

Снижение коэффициента финансового риска свидетельствует о снижении зависимости предприятия от внешних финансовых источников и о повышении финансовой устойчивости.

3. Коэффициент финансовой устойчивости Кфу:

Кфу = , (23)

Значение данного коэффициента показывает удельный вес тех источников финансирования, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время. Нормальным считается значение этого коэффициента 0,7-0,8.

Долгосрочные заемные средства (включая долгосрочные кредиты) правомерно присоединить к собственным средствам предприятия, поскольку по режиму их использования они приближаются к собственным источникам. [[19]](#footnote-20)

Кфу нач.г. =  = 0,8

Кфу кон. г. =  = 0,7

Коэффициент финансовой устойчивости в рассматриваемом периоде снижается с 0,8 до 0,7 и соответствует нормативному значению.

Динамика изменения коэффициентов финансовой устойчивости представлена на рисунке 12.

Рис. 12 Динамика коэффициентов финансовой устойчивости предприятия

Подводя итог анализу, можно сделать вывод, что финансовое состояние анализируемого предприятия является неустойчивым. Зависимость предприятия от внешних источников финансирования в рассматриваемом периоде значительна.

1. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

Кодз = , (24)

где Кодз – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

В – выручка от реализации;

Дз – сумма дебиторской задолженности.[[20]](#footnote-21)

Кодз нач.г = = 7,2

Кодз кон.г = = 8,3

Рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует о расширении коммерческого кредита, предоставляемого предприятием.

Коэффициент среднего срока оборота дебиторской задолженности, в днях

Кодз (дн) = , (25)

Кодз(дн) нач.г = = 51

Кодз(дн) кон.г = = 44

Срок оборота дебиторской задолженности снижается с 51 до 44 дней, что является положительной тенденцией.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:

Кокз = , (26)

где Кокз - коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

Кокз нач.г = = 5,8

Кокз кон.г = = 3,1

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности снижается с 5,8 до 3,1, что свидетельствует о замедлении обращения кредиторской задолженности

Коэффициент среднего срока оборота кредиторской задолженности, в днях

Кокз (дн) = , (27)

Кокз(дн) нач.г = = 63

Кокз(дн) кон.г = = 116

Таким образом, средний срок возврата коммерческого кредита предприятием увеличивается с 63 дней до 116 дней.

# Часть 3

Проведенный анализ позволил выявить ряд негативных тенденций :

1. Темп роста себестоимости опережает темп роста объемов продаж.
2. Уровень рентабельности снижается.
3. Платежеспособность предприятия снижается
4. Финансовое состояние предприятия – неустойчивое.

Для снижения выявленных негативных тенденций руководству предприятия предлагается проведение ряда мероприятий по оптимизации финансового состояния.

В связи с тем, что анализируемое предприятие является финансово неустойчивым необходимо разработать ряд мероприятий по повышению финансовой устойчивости предприятия.

Можно выделить две глобальные причины проблем и затруднений, возникающих в финансовом состоянии предприятия:

- отсутствие потенциальных возможностей сохранять приемлемый уровень финансового состояния (или низкие объемы получаемой прибыли)

- нерациональное управление результатами деятельности (нерациональное управление финансами).

Проблемы с платежеспособностью, финансовой независимостью, рентабельностью имеют единые корни: либо компания имеет недостаточные результаты деятельности для сохранения приемлемого финансового положения либо компания не рационально распоряжается результатами деятельности.

Выяснение того, какая из указанных выше причин привела к ухудшению финансового состояния предприятия, имеет принципиальное значение. В зависимости от этого осуществляется выбор управленческих решений, направленных на оптимизацию финансового положения организации.

Рассмотрим ряд мероприятий по повышению уровня платежеспособности предприятия.

Так в частности значение коэффициентов ликвидности может быть улучшено за счет ряда управленческих решений, наиболее действенными из которых являются:

- продажа неиспользуемых внеоборотных активов.

- привлечение долгосрочных источников финансирования.

- увеличение прибыльности продаж (за счет повышения отпускных цен и снижения издержек обращения).

- продажа (даже без получения прибыли) неиспользуемых активов.

Проведение таких мероприятий как рекламная компания, предоставление скидок при условии предоплаты и т.д. сможет способствовать росту денежных средств на балансе предприятия.

Реализация предложенных мероприятий сможет способствовать повышению платежеспособности, финансовой устойчивости и эффективности деятельности предприятия в целом.

# Приложения

**Бухгалтерский баланс**

на 01.01.10. г.

ООО «Консалдинвест»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | На начало периода | На конец периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 2 | 1 |
| Основные средства | 120 | 10262 | 12486 |
| Незавершенное строительство | 130 | 491 | 954 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 407 | 389 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 11162 | 13830 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 | 431 | 584 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 345 | 504 |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 27 | 40 |
| товары отгруженные | 215 | 1 |  |
| расходы будущих периодов | 216 | 58 | 40 |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 158 | 498 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 1145 | 1272 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 3 | 1 |
| Денежные средства | 260 | 199 | 216 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 56 | 65 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 1992 | 2636 |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | **300** | **13154** | **16466** |
|  |  |  |  |
| ПАССИВ | Код строки | На начало периода | На конец периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 1297 | 1297 |
| Добавочный капитал | 420 | 4241 | 4217 |
| Резервный капитал | 430 | 47 | 63 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 3496 | 4671 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 9081 | 10248 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | 810 | 299 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 875 | 998 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 1685 | 1297 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 735 | 1162 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 1411 | 3348 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 539 | 2173 |
| векселя к уплате | 622 | 48 | 73 |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами | 623 | 16 | 42 |
| задолженность перед персоналом организации | 624 | 130 | 143 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 625 | 69 | 61 |
| задолженность перед бюджетом | 626 | 222 | 254 |
| авансы полученные | 627 | 156 | 214 |
| прочие кредиторы | 628 | 231 | 388 |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | 630 | 55 | 204 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 187 | 207 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 2388 | 4921 |
| **БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)** | **700** | **13154** | **16466** |
|  |  |  |  |

**Отчет о прибылях и убытках**

За 2009 г.

ООО «Консалдинвест»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 10 | 10 531 | 8 218 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 20 | 7746 | 5955 |
| Валовая прибыль | 29 | 2785 | 2263 |
| Коммерческие расходы | 30 |  |  |
| Управленческие расходы | 40 |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 50 | 2785 | 2263 |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 32 | 25 |
| Проценты к уплате | 070 | 141 | 120 |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 | 135 | 95 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 867 | 369 |
| Внереализационные доходы | 120 | 362 | 202 |
| Внереализационные расходы | 130 | 983 | 893 |
| Чрезвычайные доходы | 131 |  |  |
| Чрезвычайные расходы | 132 |  |  |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | **1323** | **1203** |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 265 | 241 |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | **190** | **1058** | **962** |

**Приложения к годовому бухгалтерскому балансу**

на 01.01.10. г.

ООО «Консалдинвест»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | | Получено | | | | | Погашено | | | | Остаток на конец отчетного года | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | | | | 5 | | | | 6 | | | |
| Долгосрочные кредиты банков | 110 | 597 | | 514 | | | | | 872 | | | | 239 | | | |
| Прочие долгосрочные займы | 120 | 211 | | х | | | | | 151 | | | | 60 | | | |
| Краткосрочные кредиты банков | 130 | 691 | | 1 611 | | | | | 1 267 | | | | 1 035 | | | |
| в том числе не погашенные в срок | 131 | 301 | | 265 | | | | | 7 | | | | 559 | | | |
| Прочие краткосрочные займы | 150 | 42 | | 111 | | | | | 29 | | | | 124 | | | |
| в том числе не погашенные в срок | 151 | 19 | | 2 | | | | | 11 | | | | 10 | | | |
|  |  |  | |  | | | | |  | | | |  | | | |
| 2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | Возникло обязательств | | | | | Погашено | | | | Остаток на конец отчетного года | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | 5 | | | | 6 | | | | |
| Дебиторская задолженность: |  |  |  | | | | |  | | | |  | | | | |
| краткосрочная | 210 | 1 145 | 15 697 | | | | | 15 381 | | | | 1 460 | | | | |
| в том числе просроченная | 211 | 353 | 805 | | | | | 883 | | | | 275 | | | | |
| из нее длительностью свыше 3 месяцев | 212 | 217 | 550 | | | | | 579 | | | | 188 | | | | |
| краткосрочная | 220 | 53 | 15 | | | | | 6 | | | | 62 | | | | |
| из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 223 | 53 | 15 | | | | | 6 | | | | 62 | | | | |
| Кредиторская задолженность: |  |  |  | | | | |  | | | |  | | | | |
| краткосрочная | 230 | 1 411 | 20 056 | | | | | 18 119 | | | | 3 348 | | | | |
| в том числе просроченная | 231 | 250 | 3 410 | | | | | 3 217 | | | | 443 | | | | |
| из нее длительностью свыше 3 месяцев | 232 | 118 | 1 613 | | | | | 1 522 | | | | 210 | | | | |
| краткосрочная | 240 | 875 | 1 211 | | | | | 1 088 | | | | 998 | | | | |
| из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 243 | 875 | 1 580 | | | | | 691 | | | | 1 765 | | | | |
| Обеспечения: |  |  |  | | | | |  | | | |  | | | | |
| выданные | 260 | 1 895 | 2 049 | | | | | 1 457 | | | | 2 487 | | | | |
| 3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | | | | Поступило (введено) | | | | Выбыло | | | | | Остаток на конец отчетного года | |
| 1 | 2 | 3 | | | | 4 | | | | 5 | | | | | 6 | |
| I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ |  |  | | | |  | | | |  | | | | |  | |
| Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности | 310 | 2 | | | | x | | | |  | | | | | 2 | |
| в том числе права, возникающие: |  |  | | | |  | | | |  | | | | |  | |
| из авторских и иных договоров на произведения науки, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных идр. | 311 | 2 | | | | x | | | |  | | | | | 2 | |
| из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование | 312 |  | | | | x | | | |  | | | | | x | |
| из прав на ноу-хау | 313 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
| Права на пользование обособленными природными объектами | 320 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
| Реорганизационные расходы | 330 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
| Деловая репутация организации | 340 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
| Прочие | 349 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
| Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349) | 350 | 2 | | | | x | | | |  | | | | | 2 | |
| II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА |  |  | | | |  | | | |  | | | | |  | |
| Земельные участки и объекты природопользования | 360 |  | | | |  | | | | x | | | | |  | |
| Здания | 361 | 1 808 | | | | 76 | | | | 28 | | | | | 1 857 | |
| Сооружения | 362 | 5 232 | | | | 900 | | | | 64 | | | | | 6 068 | |
| Машины и оборудование | 363 | 9 209 | | | | 1 993 | | | | 78 | | | | | 11 124 | |
| Транспортные средства | 364 | 236 | | | | 72 | | | | 1 | | | | | 307 | |
| Другие виды основных средств | 369 | 125 | | | | 60 | | | | 8 | | | | | 176 | |
| Итого (сумма строк 360 - 369) | 370 | 16 611 | | | | 3 103 | | | | 181 | | | | | 19 533 | |
| в том числе: |  |  | | | |  | | | |  | | | | |  | |
| производственные | 371 | 16 527 | | | | 3 087 | | | | 155 | | | | | 19 458 | |
| непроизводственные | 372 | 84 | | | | 16 | | | | 26 | | | | | 74 | |
| III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ |  |  | | | |  | | | |  | | | | |  | |
| Имущество для передачи в лизинг | 381 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | 382 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
| Прочие | 383 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
| Итого (сумма строк 381 - 383) | 385 | x | | | | x | | | | x | | | | | x | |
|  |  |  | | | |  | | | |  | | | | |  | |
| 4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | | | Начислено (образовано) | | | | | Использовано | | | | Остаток на конец отчетного года | | |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | | | | | 5 | | | | 6 | | |
| Собственные средства организации - всего | 410 | x | | | 1 486 | | | | | 1 486 | | | | x | | |
| в том числе: |  |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |
| амортизация основных средств | 412 |  | | | 796 | | | | |  | | | |  | | |
| прибыль, остающаяся в распоряжении организации (фонд накопления) | 413 |  | | | 689 | | | | | 689 | | | |  | | |
| Привлеченные средства - всего | 420 | 27 | | | 1 793 | | | | | 1 801 | | | | 20 | | |
| в том числе: |  |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |
| кредиты банков | 421 |  | | | 621 | | | | | 621 | | | |  | | |
| заемные средства других организаций | 422 | 24 | | | 899 | | | | | 905 | | | | 18 | | |
| долевое участие в строительстве | 423 | 1 | | | 14 | | | | | 15 | | | | х | | |
| из бюджета | 424 | 1 | | | 18 437 | | | | | 20 | | | | х | | |
| из внебюджетных фондов | 425 |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |
| прочие | 426 |  | | | 238 | | | | | 238 | | | |  | | |
| Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420) | 430 | 27 | | | 3 280 | | | | | 3 287 | | | | 20 | | |
| Справочно: |  |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |
| Незавершенное строительство | 440 | 439 | | | 3 440 | | | | | 3 103 | | | | 776 | | |
| Инвестиции в дочерние общества | 450 | 293 | | | 94 | | | | | 2 | | | | 291 | | |
| Инвестиции в зависимые общества | 460 | 49 | | | 3 | | | | | 5 | | | | 44 | | |
|  |  |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |
| 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код стр. | Долгосрочные | | | | | | | | | Краткосрочные | | | | | |
|  |  | на начало отчетного года | | | | на конец отчетного года | | | | | на начало отчетного года | | | | на конец отчетного года | |
| 1 | 2 | 3 | | | | 4 | | | | | 5 | | | | 6 | |
| Паи и акции других организаций | 510 | 367 | | | | 362 | | | | | x | | | | x | |
| Облигации и другие долговые обязательства | 520 | x | | | | x | | | | | x | | | | x | |
| Предоставленные займы | 530 | 10 | | | | 10 | | | | |  | | | | x | |
| Прочие | 540 | 29 | | | | 16 | | | | | 2 | | | | 1 | |
| Справочно: |  |  | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги | 550 | x | | | | x | | | | | x | | | | x | |
|  |  |  | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| 6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчет. год | | | | | | | | | За пред. год | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | 4 | | | | | |
| Материальные затраты | 610 |  | | | | 2404 | | | | |  | | | | | 1822 |
| в том числе: сырье и материалы | 611 |  | | | | 1613 | | | | |  | | | | | 1529 |
| топливо и энергия | 612 | 791 | | | | | | | | |  | | | | | | 293 |  |
| Затраты на оплату труда | 620 |  | | | | 2489 | | | | |  | | | | | 1 951 |
| Отчисления на социальные нужды | 630 |  | | | | 876 | | | | |  | | | | | 692 |
| Амортизация | 640 |  | | | | 770 | | | | |  | | | | | 635 |
| Прочие затраты | 650 |  | | | | 1207 | | | | |  | | | | | 855 |
| в том числе: налоги, включаемые в затраты | 651 |  | | | | 96 | | | | |  | | | | | 83 |
| аренданая плата | 652 |  | | | | 356 | | | | |  | | | | | 228 |
| Итого по элементам затрат | 660 |  | | | | 7 746 | | | | |  | | | | | 5 955 |
|  |  |  | | | |  | | | | |  | | | | |  |
| 7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код стр. | Причитается по расчету | | | | | | | | | Израсходовано | | | | Перечислено в фонды | |
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | 4 | | | | 5 | |
| Отчисления в государственные внебюджетные фонды: |  |  | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| в Фонд социального страхования | 710 | 90 | | | | | | | | | 17 | | | | 69 | |
| в Пенсионный фонд | 720 | 809 | | | | | | | | | x | | | | 808 | |
| в Фонд занятости | 730 | 5 | | | | | | | | | x | | | | 5 | |
| на медицинское страхование | 740 | 91 | | | | | | | | | x | | | | 90 | |
| Отчисление в негосударственные пенсионные фонды | 750 | 41 | | | | | | | | | x | | | | 39 | |
| Среднесписочная численность работников | 760 | 44 | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг | 770 | 119 | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Доходы по акциям и вкладам в имущество организации | 780 | 16 | | | | |  | | | |  | | | |  | |
|  |  |  | | | | |  | | | |  | | | |  | |

# Список литературы

1. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 471с.
2. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. - М.: ДиС, 2008.-587с.
3. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. - М.: Эльга, 2007.- 630 с.
4. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. - М.:ЮНИТА-ДАНА, 2008. – 527с.
5. Ковалев В.В. Финансовый анализ. - М.. Финансы и статистика, 2009. – 535с.
6. Ковалев В. В., Патров В. В. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 2007. – 520 с.
7. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – 2-е изд., переработанное и дополненное. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 400с.
8. Панова Г.С Финансовый менеджмент. Учебник. – М.: Инфра-М, 2008.-304с.
9. Савицкая Г.В.. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд. – Минск: Новое издание, 2007. – 688 с.
10. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 479с.
11. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. - М.: Перспектива. - 2007. – 234 с.
12. Шеремет А.Д., Файфулин Р.С., Методика финансового анализа. – М.; ИНФРА – М, 2009, - 208 с.

1. Ковалев В.В. Финансовый анализ. - М.. Финансы и статистика, 2009. – 535с. [↑](#footnote-ref-2)
2. Шеремет А.Д., Файфулин Р.С., Методика финансового анализа. – М.; ИНФРА – М, 2009, - 208 с. [↑](#footnote-ref-3)
3. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. - М.: Перспектива. - 2007. – 234 с. [↑](#footnote-ref-4)
4. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 471с. [↑](#footnote-ref-5)
5. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 479с. [↑](#footnote-ref-6)
6. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. - М.: ДиС, 2008.-587с. [↑](#footnote-ref-7)
7. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – 2-е изд., переработанное и дополненное. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 400с. [↑](#footnote-ref-8)
8. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. - М.: Эльга, 2007.- 630 с [↑](#footnote-ref-9)
9. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. - М.:ЮНИТА-ДАНА, 2008. – 527с. [↑](#footnote-ref-10)
10. Ковалев В.В. Финансовый анализ. - М.: Финансы и статистика, 2009. – 535с. [↑](#footnote-ref-11)
11. Савицкая Г.В.. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд. – Минск: Новое издание, 2007. – 688 с. [↑](#footnote-ref-12)
12. Ковалев В. В., Патров В. В. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 2007. – 520 с. [↑](#footnote-ref-13)
13. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – 2-е изд., переработанное и дополненное. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 400с. [↑](#footnote-ref-14)
14. Панова Г.С Финансовый менеджмент. Учебник. – М.: Инфра-М, 2008.-304с. [↑](#footnote-ref-15)
15. Савицкая Г.В.. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд. – Минск: Новое издание, 2007. – 688 с. [↑](#footnote-ref-16)
16. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 479с. [↑](#footnote-ref-17)
17. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. - М.: Перспектива. - 2007. – 234 с. [↑](#footnote-ref-18)
18. Шеремет А.Д., Файфулин Р.С., Методика финансового анализа. – М.; ИНФРА – М, 2009, - 208 с. [↑](#footnote-ref-19)
19. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 471с. [↑](#footnote-ref-20)
20. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. - М.:ЮНИТА-ДАНА, 2008. – 527с. [↑](#footnote-ref-21)