**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Факультет непрерывного профессионального образования**

 **ПРОВЕРИЛ:**

 **Александрова Е.В.**

 **«\_\_» \_\_\_\_\_\_2010 г.**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**на тему «Анализ финансового состояния предприятия на примере ООО «Ильинское молоко» Малопургинского района УР»**

**Специальность 080502 «Экономика и управление на предприятиях АПК»**

**Выполнил**

**студентк Кулеев Юрий Семенович**

**4 (0705126)**

**курс шифр**

**Ижевск 2010 г СОДЕРЖАНИЕ**

Введение…………………………………………………………………………...3

## 1. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия……..6

### 1.1. Цели и задачи анализа финансового состояния экономических субъектов

### 1.2. Методы и приемы анализа финансового состояния……………………..12

2.Организационно-экономическая и правовая характеристика организации ООО «Ильинское молоко»………………………………………………………19

# 2.1. Организационно-правовая характеристика ООО «Ильинское молоко»...19

# 2.2. Основные экономические показатели организации………………………24

3.Анализ финансовых результатов предприятия ООО «Ильинское молоко».27

3.1. Анализ финансового состояния предприятия…………………………….27

3.2. Анализ затрат на производство, прибыльности и рентабельности……...38

3.3. Анализ ликвидности баланса………………………………………………42

3.4. Анализ динамики и структуры оборотных активов с помощью приёма горизонтального и вертикального анализа…………………………………….45

3.5. Показатели эффективности использования оборотных средств………...47

Выводы и предложения…………………………………………………………51

Список использованной литературы…………………………………………...53

## **Введение**

Переход к рыночной экономике требует от предприятия повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства и т.д. Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляются контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Анализом финансового состояния предприятия, организации занимаются руководители и соответствующие службы, так же учредители, инвесторы с целью изучения эффективного использования ресурсов, банки для оценки условий предоставления кредита и определения степени риска, поставщики для своевременного получения платежей, налоговые инспекции для выполнения плана поступлений средств в бюджет и т.д. Финансовый анализ является гибким инструментом в руках руководителей предприятия. Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств предприятия. Эти сведения представляются в балансе предприятия. Основными факторами, определяющими финансовое состояния предприятия, являются, во-первых, выполнение финансового плана и пополнение по мере возникновения потребности собственного оборота капитала за счет прибыли и, во-вторых, скорость оборачиваемости оборотных средств (активов). Сигнальным показателем, в котором проявляется финансовое состояние, выступает платежеспособность предприятия, под которой подразумевают его способность вовремя удовлетворять платежные требования, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет. В анализ финансового состояния предприятия входит анализ бухгалтерского баланса, пассива и актива, их взаимосвязь и структура; анализ использования капитала и оценка финансовой устойчивости; анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия и т.д.

Содержание анализа вытекает из функций. Одной из таких функций является - изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия. Следующая функция анализа - контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов. Центральная функция анализа - поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики. Другая функция анализа - оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей. И, наконец, - разработка мероприятий по использованию выявленных резервов в процессе хозяйственной деятельности.

Таким образом, видно, какую значимость имеет оценка финансового состояния предприятия, и что данная проблема является наиболее актуальной в нашей стране, при переходе к развитой рыночной экономике.

Поэтому в настоящее время можно наблюдать такую ситуацию: появилось достаточно большое количество переводной и отечественной литературы на эту тему, содержащей рекомендации по расчету финансовых коэффициентов, но возникает проблема выбора определенной методики, которая соответствовала бы предприятию конкретной отрасли и условиям, в которых оно находится.

В связи с актуальностью темы целью работы является проведение общей оценки и прогнозирования финансового состояния, определение путей повышения устойчивости ООО «Ильинское молоко» Малопургинского района УР. Оценка будет дана не только с количественной стороны, но и с аналитической точки зрения.

Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи:

* выявление изменения показателей финансового состояния предприятия;
* выявление фактов, влияющих на финансовое состояние предприятия;
* оценка количественных и качественных изменений в финансовом положении предприятия;
* оценка финансового положения предприятия на определенную дату;
* определение тенденций изменения финансового состояния предприятия;

##

## **1. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия**

### 1.1. Цели и задачи анализа финансового состояния экономических субъектов

Под финансовым состоянием предприятия понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовое состояние предприятия может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии. Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственные и финансовые планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое состояние предприятия , и, наоборот, в результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, снижается выручка и сумма прибыли, следовательно, ухудшается финансовое состояние предприятия и его платежеспособность.

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности на­правлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования. Главной целью финансовой деятельности является решение, где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимальной прибыли.

Чтобы выжить в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия, нужно хорошо знать, как управлять финансами, какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные и заемные средства. Следует знать и такие понятия рыночной экономики как деловая активность, ликвидность, платежеспособность, кредитоспособность предприятия, порог рентабельности, запас финансовой устойчивости (зона безопасности), степень риска, эффект финансового рычага и другие, а также методику их анализа.

Поэтому финансовый анализ является существенным элементом финансового менеджмента и аудита, Практически все пользователи финансовых отчетов предприятий используют методы финансового анализа для принятия решений по оптимизации своих интересов.

Собственники анализируют финансовые отчеты для повышения доходности капитала, обеспечения стабильности повышения фирмы. Кредиторы и инвесторы анализируют финансовые отчеты, чтобы минимизировать свои риски по займам и вкладам. Можно твердо говорить, что качество принимаемых решений целиком зависит от качества аналитического обоснования решения. В последние годы появилось достаточно много серьезных и актуальных публикаций, посвященных финансовому анализу. Активно осваивается зарубежный опыт финансового анализа и управления предприятиями, банками, страховыми организациями и т.д. Вместе с тем следует отметить, что наличие большого числа интересных и оригинальных изданий по различным аспектам финансового анализа не снижает потребности и спроса на специальную методическую литературу, в которой последовательно, шаг за шагом воспроизводилась бы комплексная логически целостная процедура финансового анализа.

Цель анализа состоит не только в том, чтобы установить и оценить финансовое состояние предприятия, но и в том, чтобы постоянно проводить работу, направленную на его улучшение. Анализ финансового состояния предприятия показывает, по каким направлениям надо вести эту работу, дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом состоянии предприятия. В соответствии с этим результаты анализа дают ответ на вопрос, каковы важнейшие способы улучшения финансового состояния предприятия в конкретный период его деятельности. Но главной целью анализа является своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Для оценки устойчивости финансового состояния предприятия используется целая система показателей, характеризующих измене­ния:

* структуры капитала предприятия по его размещению к источникам образования;
* эффективности и интенсивности его использования;
* платежеспособности и кредитоспособности предприятия;
* запаса его финансовой устойчивости.

Показатели должны быть такими, чтобы все те, кто связан с предприятием экономическими отношениями, могли ответить на вопрос, насколько надежно предприятие как партнер а, следовательно, принять решение об экономической выгодности продолжения отношений с ним. Анализ финансового состояния предприятия основывается главным образом на относительных показателях, т. к. абсолютные показатели баланса в условиях инфляции практически невозможно привести в сопоставимый вид. Относительные показатели можно сравнивать с:

* общепринятыми “нормами” для оценки степени риска и прогнозирования возможности банкротства;
* аналогичными данными других предприятий, что позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия и его возможности;
* аналогичными данными за предыдущие годы для изучения тенденции улучшения или ухудшения финансового состояния предприятия.

Основные задачи анализа:

1. своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности;
2. прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов;
3. разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия.

Анализом финансового состояния предприятия занимаются не только руководители и соответствующие службы предприятия, но и его учредители, инвесторы с целью изучения эффективности использования ресурсов, банки для оценки условий кредитования и определения степени риска, поставщики для своевременного получения платежей, налоговые инспекции для выполнения плана поступлений средств в бюджет и т. д.

Основной целью финансового анализа является получение небольшого числа ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом аналитика и управляющего (менеджера) может интересовать как текущее финансовое состояние предприятия, так и его проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу, т.е. ожидаемые параметры финансового состояния.

Но не только временные границы определяют альтернативность целей финансового анализа. Они зависят также от целей субъектов финансового анализа, т.е. конкретных пользователей финансовой информации.

Цели анализа достигаются в результате решения определенного взаимосвязанного набора аналитических задач. Аналитическая задача представляет собой конкретизацию целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа. Основным фактором, в конечном счете, является объем и качество исходной информации. При этом надо иметь в виду, что периодическая бухгалтерская или финансовая отчетность предприятия - это лишь “сырая информация”, подготовленная в ходе выполнения на предприятии учетных процедур.

Чтобы принимать решения по управлению в области производства, сбыта, финансов, инвестиций и нововведений руководству нужна постоянная деловая осведомленность по соответствующим вопросам, которая является результатом отбора, анализа, оценки и концентрации исходной сырой информации, необходимо аналитическое прочтение исходных данных исходя из целей анализа и управления.

Основной принцип аналитического чтения финансовых отчетов - это дедуктивный метод, т.е. от общего к частному, но он должен применяться многократно. В ходе такого анализа как бы воспроизводится историческая и логическая последовательность хозяйственных фактов и событий, направленность и сила влияния их на результаты деятельности.

Введение нового плана счетов бухгалтерского учета, приведение форм бухгалтерской отчетности в большее соответствие с требованиями международных стандартов вызывает необходимость использования новой методики финансового анализа, соответствующей условиям рыночной экономики. Такая методика нужна для обоснованного выбора делового партнера, определения степени финансовой устойчивости предприятия, оценки деловой активности и эффективности предпринимательской деятельности.

Основным (а в ряде случаев и единственным) источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность, которая стала публичной. Отчетность предприятия в рыночной экономике базируется на обобщении данных финансового учета и является информационным звеном, связывающим предприятие с обществом и деловыми партнерами- пользователями информации о деятельности предприятия.

В определенных случаях для реализации целей финансового анализа бывает недостаточно использовать лишь бухгалтерскую отчетность. Отдельные группы пользователей, например руководство и аудиторы, имеют возможность привлекать дополнительные источники (данные производственного и финансового учета). Тем не менее, чаще всего годовая и квартальная отчетность являются единственным источником внешнего финансового анализа.

Методика финансового анализа состоит из трех взаимосвязанных блоков:

 1) анализа финансовых результатов деятельности предприятия;

 2) анализа финансового состояния;

 3) анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Основным источником информации для анализа финансового состояния служит бухгалтерский баланс предприятия (форма N1 годовой и квартальной отчетности). Его значение настолько велико, что анализ финансового состояния нередко называют анализом баланса. Источником данных для анализа финансовых результатов является отчет о финансовых результатах и их использовании (форма N 2 годовой и квартальной отчетности). Источником дополнительной информации для каждого из блоков финансового анализа служит приложение к балансу (форма N 5 годовой отчетности).

### 1.2. Методы и приемы анализа финансового состояния

Под методом финансового анализа понимается способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

К характерным особенностям метода относятся: использование системы показателей, выявление и изменение взаимосвязи между ними.

В процессе финансового анализа применяется ряд специальных способов и приемов.

Способы применения финансового анализа можно условно подразделить на две группы: традиционные и математические.

К первой группе относятся: использование абсолютных, относительных и средних величин; прием сравнения, сводки и группировки, прием цепных подстановок.

Прием сравнения заключается в составлении финансовых показателей отчетного периода с их плановыми значениями и с показателями предшествующего периода.

Прием сводки и группировки заключается в объединении информационных материалов в аналитические таблицы.

Прием цепных подстановок применяется для расчетов величины влияния факторов в общем комплексе их воздействия на уровень совокупного финансового показателя. Сущность приёмов ценных подстановок состоит в том, что, последовательно заменяя каждый отчётный показатель базисным, все остальные показатели рассматриваются при этом как неизменные. Такая замена позволяет определить степень влияния каждого фактора на совокупный финансовый показатель.

Основные методы анализа финансовой отчётности: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ.

Горизонтальный (временный) анализ – сравнение каждой позиции с предыдущим периодом.

Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом.

Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчётности с рядом предшествующих периодов и определение тренда. С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем, а, следовательно, ведется перспективный анализ.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) - расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязи показателей.

Сравнительный анализ - это и внутрихозяйственный анализ сводных показателей подразделений, цехов, дочерних фирм и т. п., и межхозяйственный анализ предприятия в сравнении с данными конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

Факторный анализ - анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных и стохастических приёмов исследования.

Факторный анализ может быть как прямым, так и обратным, т. е. синтез - соединение отдельных элементов в общий результативный показатель.

Многие математические методы: корреляционный анализ, регрессионный анализ, и др., вошли в круг аналитических разработок значительно позже.

Методы экономической кибернетики и оптимального программирования, экономические методы, методы исследования операций и теории принятия решения, безусловно, могут найти непосредственное применение в рамках финансового анализа.

Все вышеперечисленные методы анализа относятся к формализованным методам анализа. Однако существуют и неформализованные методы: экспертных оценок, сценариев, психологические, морфологические и т. п., они основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне.

В настоящее время практически невозможно обособить приемы и методы какой-либо науки как присущие исключительно ей. Так и в финансовом анализе применяются различные методы и приёмы, ранее не используемые в нем.

Основная цель анализа финансового состояния — это не только оценка текущего состояние предприятия, но и отслеживание тех или иных тенденций в изменении основных финансовых показателей, выявление слабых позиций, проведение целенаправленной работы на улучшение этих показателей.

При исследовании применяются основные статистические методы: группировок, средних и относительных величин, графический, индексный, а также метод сопоставления.

Главная цель анализа финансового состояния — проследить динамику и структуру изменений финансового состояния предприятия посредством оценки изменения основных финансовых показателей.

При этом используются следующие методы статистического исследования:

- построение динамических рядов, как фактических показателей, так и в сопоставимых (относительных) показателях;

- расчет показателей динамических рядов;

- построение трендовых и регрессионных моделей;

- расчет индексов.

 Главенствующее место при анализе финансового состояния занимает:

1) изучение структуры того или иного показателя;

2) характеристика динамики показателя;

3) оценка и исследование факторов, влияющих на изменения основных показателей, их состав и динамику изменения.

В последнее время, в связи с повсеместным внедрением вычислительной техники процесс анализа финансового положения коммерческого предприятия значительно упростился. Любой грамотный экономист использует стандартные электронные таблицы и в состоянии написать программы расчета финансовых показателей и тем самым избавить себя от монотонной расчетной части и сосредоточится непосредственно на анализе и прогнозе.

Здесь следует отметить, что успех анализа и прогноза в значительной степени зависит от полноты и достоверности информации.

Методика анализа финансового состояния предназначена для обеспечения управления финансовым состоянием предприятия и оценки финансовой устойчивости его деловых партнеров в условиях рыночной экономики. Она включает элементы, общие как для внешнего, так и внутреннего анализа.

Методика включает следующие блоки анализа: общая оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период; анализ финансовой устойчивости предприятия; анализ ликвидности баланса, анализ деловой активности и платежеспособности предприятия.

Оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период по сравнительному аналитическому балансу, а также анализ показателей финансовой устойчивости составляют исходный пункт, из которого должен логически развиваться заключительный блок анализа финансового состояния. Анализ ликвидности баланса должен оценивать текущую платежеспособность и давать заключение о возможности сохранения финансового равновесия и платежеспособности в будущем. Сравнительный аналитический баланс и показатели финансовой устойчивости отражают сущность финансового состояния. Ликвидность баланса характеризует внешние проявления финансового состояния, которые обусловлены его сущностью. Углубление анализа на основе данных учета приводит к задачам, относящимся преимущественно к внутреннему анализу. Так, исследование факторов финансовой устойчивости вызывает необходимость внутреннего анализа запасов и затрат, а уточнение оценки ликвидности баланса производится с помощью внутрен­него анализа состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

В ходе анализа для характеристики различных аспектов финансового состояния применяются как абсолютные показатели, так и финансовые коэффициенты**,** представляющие собой относительные показатели финансового состояния. Последние рассчитываются в виде отношений абсолютных показателей финансового состояния или их линейных комбинаций.

***Коэффициенты распределения***применяются в тех случаях, когда требуется определить, какую часть тот или иной абсолютный показатель финансового состояния составляет от итога включающей его группы абсолютных показателей. Коэффициенты распределения и их изменения за отчетный период, как будет показано ниже, играют большую роль в ходе предварительного ознакомления с финансовым состоянием по сравнительному аналитическому балансу-нетто.

***Коэффициенты координации*** используются для выражения отношений разных по существу абсолютных показателей финансового состояния или их линейных комбинаций, имеющих различный экономический смысл.

Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их значении с базисными величинами, а также в изучении их динамики за отчетный период и за ряд лет. В качестве базисных величин используются усредненные по временному ряду значения показателей данного предприятия, относящиеся к прошлым благоприятным с точки зрения финансового состояния периодам, среднеотраслевые значения показателей, значения показателей, рассчитанные по данным отчетности наиболее удачливого конкурента. Кроме того, в качестве базы сравнения могут служить теоретически обоснованные или полученные в результате экспертных опросов величины, характеризующие оптимальные или критические с точки зрения устойчивости фи­нансового состояния значения относительных показателей. Такие величины фактически выполняют роль нормативов для финансовых коэффициентов, хотя методики их расчета в зависимости, например, от отрасли производства пока не создано, поскольку в настоящее время не устоялся и поэтому лишен полноценной системной упорядоченности набор относительных показателей, применяемых для анализа финансового состояния предприятия. Зачастую предлагается избыточное количество показателей. Для точной и полной характеристики финансового состояния предприятия и тенденций его изменения достаточно сравнительно небольшого количества финансовых коэффици­ентов. Важно лишь, чтобы каждый из этих показателей отражал наиболее существенные стороны финансового состояния.

Практика финансового анализа уже выработала основные правила чтения (методику анализа) финансовых отчетов. Среди них можно выделить 6 основных методов:

 *горизонтальный (временной) анализ* - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

 *вертикальный (структурный) анализ* - определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;

 *трендовый анализ* - сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда формируют возможные значения показателей в будущем, а следовательно, ведется перспективный прогнозный анализ;

 *анализ относительных показателей (коэффициентов)* - расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей;

 *сравнительный (пространственный) анализ* - это как внутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы, дочерних фирм, подразделений, цехов, так и межхозяйственный анализ показателей данной фирмы с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними хозяйственными данными;

 *факторный анализ* - анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования. Причем факторный анализ может быть как прямым (собственно анализ), когда дробят на составные части, так и обратным (синтез), когда его отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель.

1. **Организационно-экономическая и правовая характеристика организации ООО «Ильинское молоко»**

# 2.1. Организационно-правовая характеристика ООО «Ильинское молоко»

Общество с ограниченной ответственностью «Ильинское молоко» начало осуществлять производственную деятельность с 31 марта 2004 года с выпуска питьевого пастеризованного молока классического и маложирного, молока топлённого. Предприятие является отдельным юридическим лицом частной формы собственности не имеющим филиалов и обособленных подразделений. Единственным участником Общества является его учредитель Иван Петрович Петухов. Руководство предприятием осуществляет генеральный директор Павлова Зоя Николаевна и его заместители.

Предприятие ООО «Ильинское молоко» расположено в с.Ильинское в 60 км. от республиканского центра г.Ижевска и в 20 км от районного центра с.Малая Пурга на федеральной автодороге Ижевск – Елабуга, что обеспечивает бесперебойную связь как с поставщиками сырья, так и с покупателями готовой продукции.

Цех по переработке молока построен на основании Постановления главы Администрации Малопургинского района УР №320 от 21 августа 2003 года по проекту ГПИ «Ижагропромтехпроект», проектная мощность цеха 12т/смену.

Основными задачами производственной деятельности предприятия является производство молока и кисломолочной продукции. Имеющиеся в распоряжении предприятия производственные мощности обеспечивают своевременную, качественную и бесперебойную переработку поступающего сырья для производства конкурентоспособной продукции, но требуется усовершенствование оборудования, что и планирует сделать предприятие в дальнейшем.

Ассортимент вырабатываемой продукции: Таблица 2.1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | МДЖ% | Вид упаковки | Смешанный выход, кг |
| 1. Молоко пастеризованное | 3,22,5 | Полиэтиленовый пакет 1 л, 0,5 л | 60002000 |
| 2. Кефир | 3,22,51  | Полиэтиленовый пакет 0,5 л | 400200300 |
| 3. Сметана | 20 | Полиэтиленовый пакет 0,25л, 0,5 л | 900 |
| 4. Молоко топленое | 3,5 - 4 | Полиэтиленовый пакет 0,5 л | 300 |
| 5. Творог нежирный |  | Весовой | 300 |
| 6. Сыр мягкий |  |  | 200 |
| 7. Молоко отборное | 3,4-4,2 | Полиэтиленовый пакет 1 л | 1500 |
| Итого |  |  | 12100 |

Предприятие состоит из одного производственного цеха, лаборатории, складов, административных помещений и других вспомогательных помещений. Производство осуществляют производственные рабочие, в состав которых входят операторы автоматов, технолог, мойщицы машин и оборудования.

 Контроль за производством осуществляет зав. производством. Контроль за качеством поставляемого сырья и продукции осуществляет лаборатория. Так же имеется транспортный цех, который возглавляет главный механик, эта служба осуществляет поставку продукции покупателям, и она относится к вспомогательной. Так же на предприятии работает энергослужба во главе с главным энергетиком и служба технического обеспечения во главе с главным инженером. Безопасность предприятия обеспечивает охрана, так же она осуществляет контроль на КПП.

**Генеральный директор**

**Главный технолог**

Зав. производством

Инженер-технолог

**Главный инженер-энергетик**

Мастер производства

Автомеханик

Оператор котельной

Наладчик оборудования

Лаборант

Изготовитель творога

Аппаратчик пастеризации и

охлаждения молока

Уборщик

Грузчик

Водитель автомобиля (груз. фургон)

Водитель автомобиля (молоковоз)

Водитель автомобиля (легкового)

Охранник

Слесарь-ремонтник

Оператор автомата

**Менеджер по рекламе**

Агент рекламный

Экономист-бухгалтер

Бухгалтер-специалист по кадрам

 Учёт хозяйственной деятельности предприятия ООО «Ильинское молоко» ведёт бухгалтерия, которая состоит из четырёх человек:

1. Главный бухгалтер – осуществляет руководство бухгалтерией, а так же ведёт учёт производства и производит расчёты с бюджетом по налогам и с внебюджетными фондами

1. Бухгалтер по зарплате – рассчитывает зарплату, а так же все доплаты и удержания.
2. Бухгалтер по поступлению ТМЦ – в его обязанности входит учёт поступления сырья, материалов, других материальных ценностей, а так же основных средств.
3. Бухгалтер по реализации – ведёт учёт расчётов с покупателями.

 Учётная политика предприятия ООО «Ильинское молоко» разрабатывается самим предприятием ежегодно в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней. Она состоит из нескольких разделов:

1. Общие положения – в котором отражены источники нормативного регулирования учёта, задачи учёта, ответственность за организацию бухгалтерского учёта, а так же обязанности главного бухгалтера.
2. Выбранные варианты методики учёта.
3. Выбранные варианты техники учёта.
4. Рабочий план счетов предприятия.

Документы и бланки хранятся в архиве, который организован при бухгалтерии предприятия. Условия хранения документов соответствуют стандартам, т.е. соблюдается световой режим, режим влажности, а так же все документы сгруппированы и подшиты. Сроки хранения документов так же отвечают всем требованиям. За сохранность документов ответственность несёт главный бухгалтер.

Карточки счетов текущего года, а так же все сводные документы хранятся как в распечатанном виде, так и в компьютерной базе предприятия. Учётный процесс на предприятии осуществляется машинизированным способом и обеспечивается компьютерными программами «1С:Бухгалтерия» и «Консультант плюс».

Внутризаводское планирование, так как предприятие небольшое, осуществляют руководство предприятия в сотрудничестве с бухгалтерами, заведующим производством и специалистами. Под внутризаводским планирование понимается составление бизнес-плана на год, проектирование производственных мощностей, составление программы запуска-выпуска продукции.

Экономист по труду:

1. Рассчитывает планируемый фонд оплаты труда на предприятии.
2. Устанавливает ставки и оклады для работников предприятия.
3. Рассчитывает долю затрат на оплату труда в общей себестоимости продукции.
4. Устанавливает размер ежемесячной премии и премии за перевыполнение работ.
5. Следит за соблюдением законодательства и нормативных документов, касающихся оплаты труда.

# 2.2. Основные экономические показатели организации

Для определения состояния предприятия необходимо проанализировать основные экономические показатели деятельности. Их динамика представлена в таблице

Основные экономические показатели Таблица 2.2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | 2007 | 2008 | Отклонения (+,-) | Темп роста, % |
| 1.Выручка от продажи | тыс. руб. | 14223 | 16137 | +1914 | +13 |
| 2.Себестоимость продукции | тыс. руб. | 13573 | 15432 | +1859 | +14 |
| 3. Прибыль от продаж | тыс. руб. | 650 | 705 | +55 | +8 |
| 4. Рентабельность  | % | 4 | 4 | 0 | 0 |
| 6.Фонд заработной платы | тыс. руб. | 1982 | 2568 | +586 | +30 |
| 7.Численность ППП | чел | 27 | 32 | +5 | +18 |
| 8.Производительность труда | тыс. руб. | 323 | 329 | +6 | +2 |
| 9.Затраты на 1 рубль товарной продукции | коп. | 0,95 | 0,96 | 0,01 | +1 |
| 10. Среднемесячная з/п | руб. | 4719 | 6736 | 2017 | +43 |
| 11. Фондоотдача | руб. | 2,1 | 2,4 | 0,3 | +14 |
| 12. Фондоёмкость | руб. | 0,5 | 0,4 | -0,1 | -20 |

Рентабельность:

- базовый период: Р=650/13573=0,047

- отчетный период: Р=705/15432=0,046

Рентабельность совсем незначительно упала, что говорит о том, что в 2008 году предприятие работало чуть менее эффективно в связи с увеличением себестоимости продукции.

Анализ производительности труда (ПТ) – это один из результативных показателей использования трудовых факторов и эффективности производства в целом.

 - базовый период: ПТ=14223/44=323

 - отчетный период: ПТ=16137/49=329

 ПТ незначительно выросла. Прежде всего, это может быть связано с повышением качества рабочей силы.

Анализ затрат проводится с целью оценки достигнутых результатов и управления прибылью на рубль продукции. Анализ затрат – это обобщающий показатель, характеризующий себестоимость и уровень рентабельности продукции, он обозначает и обеспечивает увязку себестоимости продукции с прибылью как показатель, позволяющий оценить динамику затрат и проанализировать факторы изменения затрат.

 Затраты на 1 рубль продукции (З) подвержены влиянию таких факторов:

1) структурные сдвиги в продукции (номенклатура и ассортимент)

2) изменение самих затрат, связанных с технологией и объемом продаж

3) изменение цен на готовую продукцию, на сырьё и материалы.

 - базовый период: З=13573/14223=0,95

 - отчетный период: З=15432/16137=0,96

 В данном случае на незначительное изменение повлияло в основном повышение цен на сырьё, а также изменение затрат, связанных с технологией.

Фондоотдача ()

 - базовый период:  =14223/(6840+7105)/2=2,1

 - отчетный период: =16137/(7105+6259)/2=2,4

 *IФ*=2,4/2,1=1,14

 Коэффициент фондоотдачи показывает, что на 1 рубль основного капитала в базовом году реализовано 2 рубля 10 копеек готовой продукции, а в отчетном – 2 рубля 40 копеек. То есть наблюдается увеличение фондоотдачи, что говорит о наиболее эффективном использовании основных средств.

Фондоёмкость:

 - базовый период:  =1/2,1=0,5

 - отчетный период:  =1/2,4=0,4

**3.Анализ финансовых результатов предприятия ООО «Ильинское молоко»**

**3.1. Анализ финансового состояния предприятия**

 *Информационная база.*

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия являются:

* Баланс предприятия (форма № 1);
* Отчет о прибылях и убытках (форма № 2).

Бухгалтерский баланс за два года Таблица 3.2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | Код показателя | 2007 | 2008 |
| На начало | На конец | На начало | На конец |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**Основные средства | 120 | 6840 | 7105 | 7105 | 6259 |
| ИТОГО по разделу I  | 190 | 6840 | 7105 | 7105 | 6259 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**Запасы | 210 | 227 | 464 | 464 | 54 |
|  в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 226 | 464 | 464 | 54 |
| готовая продукция | 214 | 1 |  | 1 |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | − | 90 | 90 | - |
| Дебиторская задолженность | 240 | 2872 | 335 | 335 | 441 |
| Денежные средства | 260 | 2 | 57 | 57 | 75 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 3101 | 946 | 946 | 570 |
| **БАЛАНС** | 300 | 9941 | 8051 | 8051 | 6829 |
| **ПАССИВ** | Код показателя | 2007 | 2008 |
| На начало | На конец | На начало | На конец |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**Уставный капитал | 410 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Нераспределенная прибыль | 470 | 4011 | 3729 | 3729 | 4271 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 4021 | 3739 | 3739 | 4281 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Займы и кредиты | 610 | 1864 | 854 | 854 | - |
| Кредиторская задолженность | 620 | 4056 | 3458 | 3458 | 2548 |
|  в том числе:поставщики и подрядчики | 621 | 3695 | 3196 | 3196 | 2395 |
| задолженность перед персоналом | 622 | 154 | 14 | 14 | 31 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 106 | 38 | 38 | 4 |
| задолженность по налогам и сборам  | 624 | 101 | 210 | 210 | 118 |
| прочие кредиторы | 625 | − | − | − | − |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 5920 | 4312 | 4312 | 2548 |
| **БАЛАНС** | 700 | 9941 | 8051 | 8051 | 6829 |

Отчет о прибылях и убытках за два года. Таблица 3.3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код показателя | 2007 | 2008 |
| На начало | На конец | На начало | На конец |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**Выручка от продажи  | 010 | 20156 | 14223 | 14223 | 16137 |
| Себестоимость проданной продукции | 020 | (17776) | (13573) | (13573) | (15432) |
| Прибыль от продаж | 050 | 2380 | 650 | 650 | 705 |
| **Прочие доходы и расходы**Проценты к уплате | 070 | (269) | (314) | (314) | (-) |
| Прочие операционные доходы | 090 | 110 | 143 | 143 | 9 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (9) | (16) | (16) | (-) |
| **Прибыль до налогообложения** | 140 | 2212 | 463 | 463 | 714 |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (-) | (203) | (203) | (-) |
| *Иные платежи из прибыли* | 151 | (225) | (542) | (542) | (172) |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | 1987 | -282 | -282 | 542 |

*Методика расчетов.*

Оценка ликвидности (К1, К2, К3).

 Коэффициент текущей ликвидности (К1) характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия на 2-3 месяца вперед. Рассчитывается по формуле:

**К1=ОС : ОП,**

где **ОС** – сумма оборотных средств в виде запасов и затрат (за вычетом расходов будущих периодов), денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных средств;

 **ОП** – сумма срочных обязательств предприятия в виде краткосрочных кредитов банка, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных пассивов.

Критическое значение К1<2,0.

 Коэффициент критической ликвидности (К2) характеризует ликвидность предприятия на 1-2 месяца вперед. Определяется по формуле:

 **К2=ДСА : ОП,**

где **ДСА –** сумма денежных средств, расчеты и прочие активы.

Критическое значение К2<0,8.

 Коэффициент абсолютной ликвидности (К3) характеризует ликвидность предприятия на ближайший месяц. Рассчитывается следующим образом:

 **К3=ДСФ : ОП,**

где **ДСФ –** сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Критическое значение К3<0,2.

Оценка финансовой устойчивости (К4, К5, К6, К7, К8)

а) Абсолютные показатели

 Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (К4). Характеризует обеспеченность запасов и затрат собственными оборотными средствами и определяется по формуле:

**К4=СОС-ЗЗ**,

где **СОС –** сумма собственных оборотных средств,

 **ЗЗ –** запасы и затраты.

 Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств и приравненных к ним долгосрочных заемных средств (К5). Характеризует обеспеченность запасов и затрат собственными и приравненными к ним заемными средствами.

**К5=СОСдз-ЗЗ,**

где **СОСдз –** сумма собственных и приравненных к ним заемных средств;

 **ЗЗ –** запасы и затраты.

 Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (К6). Характеризует обеспеченность запасов и затрат всеми источниками их формирования (собственными и заемными средствами).

**К6=СОСдзк-ЗЗ,**

где **СОСдзк** – сумма собственных , долгосрочных и краткосрочных заемных средств;

 **ЗЗ –** запасы и затраты.

б) Относительные показатели

 Обеспеченность запасов и затрат собственными источниками формирования (К7). Характеризует обеспеченность оборотных средств собственными источниками их формирования.

**К7=СОС : ЗЗ.**

Критическое значение К7 < 0,6.

 Обеспеченность запасов и затрат собственными и приравненными к ним долгосрочными заемными средствами (К8). Характеризует обеспеченность оборотных средств собственными и приравненными к ним долгосрочными заемными средствами.

**К8=СОСдз : ЗЗ.**

 К8 → 1 (чем больше, тем эффективнее).

Оценка рыночной устойчивости (К9, К10, К11, К12).

Индекс постоянного актива (К9). Характеризует уровень формирования оборотных активов за счет заемных средств.

**К9=ОСВ : Исос,**

где **ОСВ** – сумма основных средств и внеоборотных активов;

 **Исос** – сумма источников собственных средств.

К9 → 1 (чем ближе, тем большая величина оборотных активов создается за счет заемных средств).

 Коэффициент автономии (К10). Характеризует независимость от источников заемных средств.

**К10= Исос : ВБ,**

где **Исос** – сумма источников собственных средств;

 **ВБ –** сумма валюты баланса.

При К10=0,5 – все обязательства предприятия могут быть покрыты собственными средствами; при К10 < 0,5 – возможны финансовые затруднения в будущем.

 Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (11). Характеризует уровень покрытия заемных средств за счет собственных источников.

**К11=ОВ : Исос,**

где **ОВ** – сумма всех обязательств предприятия;

 **Исос** – сумма источников собственных средств.

Кризисное значение К11 > 1,0.

 Коэффициент маневренности (12). Показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме.

**К12=( Исос-ОСВ): Исос,**

где **ОСВ** – сумма основных средств и внеоборотных активов;

 **Исос** – сумма источников собственных средств.

Кризисное значение К12< 0,33.

Оценка деловой активности (К13, К14, К15, К16).

 Отдача всех активов (на конец последнего отчетного периода) (К13).

**К13=ВР : ВБср,**

где **ВР** – выручка от реализации продукции;

 **ВБср** – сумма средней величины валюты баланса.

К13 → 1 (чем больше, тем эффективнее).

 Оборачиваемость оборотных средств (на конец отчетного периода) (К14). Характеризует оборачиваемость средств (количество оборотов).

**К14=ВР : ОСср,**

где **ВР** – выручка от реализации продукции;

 **ОСср** – сумма средней величины оборотных средств в виде запасов денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных средств.

Норматив К14 не меньше 3 оборотов в год.

 Отдача собственного капитала (К15).

**К15=ВР : Исос(ср.)**

где **ВР** – выручка от реализации продукции;

 **Исос(ср.)** – сумма средней величины источников собственных средств.

К15 → 1 (чем больше, тем эффективнее).

Сводная таблица исходных данных. Таблица 3.4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Усл.обозначение | На 1.01.2006 | На 1.01.2007 | На 1.01.2008 |
| Сумма оборотных средств | тыс. руб. |  ОС  | 1694 | 3101 | 946 |
| Сумма срочных обязательств | тыс. руб. | ОП | 6263 | 5920 | 4312 |
| Сумма денежных средств | тыс. руб. | ДСА | 1527 | 2874 | 392 |
| Сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений | тыс. руб. | ДСФ | 16 | 2 | 57 |
| Сумма собственных оборотных средств | тыс. руб. | СОС | -4569 | -2819 | -3366 |
| Сумма собственных и приравненных к ним долгосрочных заемных средств | тыс. руб. | СОСдз | -4569 | -2819 | -3366 |
| Запасы и затраты | тыс. руб. | ЗЗ | 167 | 227 | 554 |
| Сумма собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных средств | тыс. руб. | СОСдзк | -3596 | -955 | -2512 |
| Сумма основных средств и внеоборотных активов | тыс. руб. | ОСВ | 6603 | 6840 | 7105 |
| Сумма источников собственных средств | тыс. руб. | Исос | 2034 | 4021 | 3739 |
| Валюта баланса | тыс. руб. | ВБ | 8297 | 9941 | 8051 |
| Сумма всех обязательств  | тыс. руб. | ОВ | 6263 | 5920 | 4312 |
| Выручка от реализации | тыс. руб. | ВР | 18021 | 20156 | 14223 |
| Сумма средней величины валюты баланса | тыс. руб. | ВБср. | 9119 | 8996 |  |
| Сумма средней величины оборотных средств | тыс. руб. | ОСср. | 2397,5 | 2023,5 |  |
| Сумма средней величины источников собственных средств | тыс. руб. | Исос(ср.) | 3027,5 | 3880 |  |

Расчеты. Таблица 3.5.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2006 | 2007 | 2008 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Сводная таблица финансовых коэффициентов. Таблица 3.6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Усл. обозн. | На 1.01.2006 | На 1.01.2007 | На 1.01.2008 | Критическое значение |
| Текущая ликвидность | К1 | 0,27 | 0,52 | 0,22 | 1< К1 < 2 |
| Критическая ликвидность | К2 | 0,24 | 0,49 | 0,09 | К2 < 0,8 |
| Абсолютная ликвидность | К3 | 0,003 | 0,0003 | 0,013 | К2 < 0,2 |
| Излишек (+) или недостаток (-) СОС | К4 | -4736 | -3046 | -3920 |  |
| Излишек (+) или недостаток (-) СОС и приравненных к ним ДЗС | К5 | -4736 | -3046 | -3920 |  |
| Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования ЗЗ | К6 | -3763 | -1409 | -3066 |  |
| Обеспеченность ЗЗ собственными источниками формирования | К7 | -27,36 | -12,42 | -6,08 | К7 < 0,6 |
| Обеспеченность ЗЗ собственными и приравненными к ним долгосрочными заемными средствами | К8 | -27,36 | -12,42 | -7,25 | К8 → 1 |
| Индекс постоянного актива | К9 | 3,25 | 1,70 | 1,90 | К9 → 1 |
| Коэффициент автономии | К10 | 0,25 | 0,40 | 0,46 | К10 < 0,5 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | К11 | 3,08 | 1,47 | 1,15 | К11 > 1,0 |
| Коэффициент маневренности | К12 | -2,25 | -0,70 | -0,90 | К12 < 0,33 |
| Отдача всех активов  | К13 | 1,98 | 2,24 |  | К13 → 1 |
| Оборачиваемость ОС | К14 | 7,52 | 9,96 |  | К14 не < 3 оборотов в год |
| Отдача собственного капитала | К15 | 5,97 | 5,21 |  | К15 → 1 |

*Заключение по разделам.*

* 1. Анализ ликвидности.

Показатели текущей ликвидности на все рассматриваемые даты меньше единицы. Это говорит о том, что у предприятия низкая обеспеченность оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и недостаточно денежных средств, чтобы своевременно рассчитаться по краткосрочным обязательствам на 2-3 месяца вперед.

Значения коэффициентов критической и абсолютной ликвидности являются кризисными, то есть предприятие имеет риск не рассчитаться с обязательствами на 1-2 месяца вперед.

* 1. Анализ финансовой устойчивости.

Предприятие находится в кризисном финансовом состоянии, так как испытывает недостаток в собственных оборотных средствах, долгосрочных и краткосрочных заемных средствах.

* 1. Анализ рыночной устойчивости.

Значения индекса постоянного актива больше единицы. Это говорит о том, что большая величина оборотных активов создается за счет заемных средств.

Коэффициент автономии всегда меньше 0,5, что указывает на возможные финансовые затруднения в будущем. Однако наблюдается положительная динамика данного показателя – на начало 2008 года он приближается к 0,5, что говорит об увеличении доли собственного капитала во всем капитале и увеличении возможности покрыть все обязательства собственными средствами.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за три периода всегда превышал 1, что свидетельствует о низком уровне покрытия заемных средств за счет собственных источников. Однако наблюдается тенденция снижения данного коэффициента и приближение его к единице, что дает возможность делать благоприятный прогноз на будущее.

* 1. Анализ деловой активности.

Оценка деловой активности показала, что предприятие эффективно использует свои средства. Увеличилась отдача всех активов, что говорит об эффективности использования предприятием всех имеющихся ресурсов, независимо от источников привлечения. Другими словами, в 2007 году совершалось больше полных циклов производства и обращения, приносящих эффект в виде прибыли, по сравнению с 2006. Также анализ деловой активности показал, что увеличился коэффициент оборачиваемости оборотных средств. А при ускорении оборачиваемости оборотных средств снижается потребность в них и создаётся резерв для увеличения выпуска продукции.

Вывод.

В целом анализ динамики баланса показал, что значения оценочных показателей К1, К4, К5, К6, К11 и К12 финансового состояния являются кризисными. То есть структура баланса предприятия ООО «Ильинское молоко» является неудовлетворительной, а предприятие неплатежеспособным. Однако наблюдается положительная динамика таких показателей, как коэффициент автономии и коэффициент оборачиваемости, что позволяет предположить, что финансовое состояние предприятия в будущем улучшиться.

**3.2. Анализ затрат на производство, прибыльности и рентабельности**

 Себестоимость продукции – важнейший показатель экономической эффективности ее производства, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов.

Анализ себестоимости продукции позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, влияние факторов на его прирост, резервы, а также дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

*Анализ затрат* *на 1 рубль продукции* проводится с целью оценки достигнутых результатов и управления прибылью на рубль продукции. Анализ затрат – это обобщающий показатель, характеризующий себестоимость и уровень рентабельности продукции, он обозначает и обеспечивает увязку себестоимости продукции с прибылью как показатель, позволяющий оценить динамику затрат и проанализировать факторы изменения затрат.

 Затраты на 1 рубль продукции (З) подвержены влиянию таких факторов как:

1) структурные сдвиги в продукции (номенклатура и ассортимент)

2) изменение самих затрат, связанных с технологией и объемом продаж

3) изменение цен на готовую продукцию, на сырьё и материалы.

З=СБ/В

где СБ – себестоимость продукции;

 В – выручка от продажи.

 - базовый период: З=13573/14223=0,95

 - отчетный период: З=15432/16137=0,96

Данные цифры показывают, что сумма затрат на 1 рубль продукции в 2008 году увеличились, по сравнению с 2007 годом. На изменение повлияло в основном повышение цен на сырьё, а также изменение затрат, связанных с технологией. Однако уровень данного показателя остается ниже единицы, то есть производство продукции является рентабельным.

*Анализ рентабельности.*

Для оценки деятельности предприятия используют не только абсолютную сумму прибыли, но и относительный её уровень, т.е. рентабельность.

Рентабельность предприятия отражает степень прибыльности его деятельности.

Рентабельность основных фондов (Роф) – отношение величины полученной прибыли к средней стоимости основных производственных фондов. Этот показатель показывает, сколько прибыли получено с 1 рубля производственных основных фондов, насколько эффективно используются здания, сооружения и др.

,

где Пч – чистая прибыль;

 Сср – среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

 - базовый период: Роф = - 282/(6840+7105)/2= - 0.04

 - отчетный период: Роф = 542/(7105+6259)/2= 0.08

Рентабельность продаж (оборота) (Рп) – отношение величины полученной прибыли к величине выручки от реализации продукции. Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж.

,

где  - чистая прибыль,

 В - выручка от реализации.

 - базовый период: Рп = - 282/14223= - 0.02

 - отчетный период: Рп= 542/16137= 0.03

Рентабельность собственного капитала (Рск) – отношение величины чистой прибыли к средней величине собственного капитала.

,

где  - чистая прибыль,

  - среднегодовая стоимость собственного капитала.

 - базовый период: Рск = - 282/(2034+4021)/2= - 0.09

 - отчетный период: Роф = 542/(4021+3739)/2=0,14

 Коэффициент прибыльности – отношение прибыли от производственной деятельности (П) к выручке от реализации (В).

 - базовый период: Кп = 650/14223= - 0.02

 - отчетный период: Рп= 705/16137= 0.03

.

 Финансовые результаты. Таблица 2.9.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2007 год | 2008 год |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | -282 | 542 |
| Прибыль от производственной деятельности, тыс. руб. | 650 | 705 |
| Рентабельность основных фондов | -0,04 | 0,08 |
| Рентабельность продаж | -0,02 | 0,03 |
| Рентабельность собственного капитала | -0,09 | 0,14 |
| Коэффициент прибыльности | 0,046 | 0,044 |

При помощи показателей рентабельности можно проанализировать эффективность использования активов предприятия, т.е. финансовую отдачу от вложенных средств.

Так, например, показатель рентабельности основных фондов показывает, что на 1 рубль использованных в процессе производства основных фондов получено 0,04 руб. убытка (2007г.), этот показатель имеет тенденцию к повышению 0,08 руб. прибыли (2008г), что говорит о повышении эффективности использования фиксированных активов предприятия.

Рентабельность продаж показывает, сколько прибыли заложено в каждом рубле реализованной продукции. В отчетном периоде этот показатель вырос на 1 копейку.

 Рентабельность собственного капитала показывает, сколько прибыли получает предприятие с каждого рубля собственного капитала. Видно, что данный показатель также имеет тенденцию к повышению.

 Коэффициент прибыльности показывает, что на каждый рубль реализации в 2007 году приходилось 5 копеек дохода, а в 2008 году – 4 копеек. Это сравнение говорит о том, что предприятие в 2008 году стало чуть менее прибыльным.

**3.3. Анализ ликвидности баланса**

Группировка активов:

1. А1- первоклассные ликвидные активы. К ним относятся денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.
2. А2 – быстрореализуемые активы. Это вложения предприятия в активы, для обращения которых в деньги требуется время, дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев и прочие оборотные активы
3. А3 – медленно реализуемые активы. Это активы, которые могут превратиться в деньги в течение срока более года: запасы и затраты, дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев, долгосрочные финансовые вложения и незавершённое производство.
4. А4 – труднореализуемые активы. Это основные средства, нематериальные активы и незавершённое строительство.

Группировка пассивов:

1. П1 – наиболее срочные пассивы. Это кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы.
2. П2 – срочные пассивы. Это краткосрочные кредиты банков и прочие займы.
3. П3 – долгосрочные пассивы. Это долгосрочные кредиты и займы.
4. П4 – постоянные пассивы. Это источники собственных средств: капитал и резервы.

Баланс считается ликвидным, если А1>П1; А2>П2; А3>П3; А4<П4.

Неравенства недостаточно для оценки ликвидности баланса, поэтому на основе проведённого анализа (группировки активов и пассивов) рассчитываются показатели ликвидности.

Таблица3.1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Начало года | Конец года | Пассив | Начало года | Конец года | Излишек (недостаток) средств |
| Начало года | Конец года |
| А1А2А3А4 | 573355547105 | 75441546259 | П1П2П3П4 | 3468854-3739 | 2548--4281 | -3401-5195543366 | -2473441541978 |
| Баланс | 8051 | 6829 | Баланс | 8051 | 6829 |  |  |

1. Коэффициент текущей ликвидности рассчитаем по формуле:

К текущей ликвидности=А1+А2+А3/П1+П2

Минимальное значение=2

Коэффициент текущей ликвидности даёт общую оценку ликвидности активов и показывает, как обеспечены краткосрочные пассивы текущими.

К текущей ликвидности на начало года=0,219

К текущей ликвидности на конец года=0,224

Коэффициент текущей ликвидности ниже минимального значения (2), кроме того, имеет тенденцию к снижению, значит, краткосрочные пассивы не обеспечены текущими активами.

Таблица3.3.

## **Факторный анализ коэффициента текущей ликвидности**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подстановка | Ден. Ср-ва | Деб. Зад-ть до 12 мес. | Запасы и затраты | КредитЗад-ть | Заёмные ср-ва | К тек. ликвидности | Влияние фактора |
| Базис1 подстановка2 подстановка3 подстановка4 подстановка5 подстановка | 577575757575 | 335335441441441441 | 554554554545454 | 345834583458345825482548 | 8548548548548540 | 0,2190,2240,2480,1320,1680,224 | +0,005+0,024-0,116+0,036+0,056 |

#### Общее влияние = +0,005; проверка:0,224-0,219=+0,005

#### за счёт увеличения денежных средств на 18 тыс.р., К текущей ликвидности вырос на 0,005

1. при росте дебиторской задолженности до 12 месяцев на 106 тыс.р., К текущей ликвидности вырос на 0,024
2. При уменьшении запасов и затрат (включая долгосрочные финансовые вложения и НДС) на 500 тыс.р., К текущей ликвидности уменьшился на 0,116
3. Приуменьшентт кредиторской задолженности на 910 тыс.р., К текущей ликвидности уменьшился на 0,036
4. При снижении заёмных средств на 854тыс.р., К текущей ликвидности вырос на 0,056

Т.к. коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже норматива, то следует рассчитать коэффициент восстановления платёжеспособности. Для этого используем формулу 29:

К восстановления платёжеспособности=0,479

Этот коэффициент ниже минимального значения (1), что означает невозможность восстановления платёжеспособности предприятия в ближайшее время

**3.4. Анализ динамики и структуры оборотных активов с помощью приёма горизонтального и вертикального анализа**

Горизонтальный и вертикальный анализ дополняют друг друга, поэтому используем стандартную аналитическую таблицу, характеризующую как состав, так и структуру имущества, динамику его составляющих. Для расчёта изменений показателей оборотных активов составим таблицу:

**Анализ состояния оборотных активов на предприятии ООО «Ильинское молоко» на 1 января 2008 года** Таблица 3.1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Виды оборотных активов** | **Сумма рублей** | **Удельный вес, %** | **Изменения** |
| **На начало 2007 г.** | **На конец 2007 г.** | **На начало 2007 г.** | **На конец 2007 г.** | **Абсо-****лют.** | **Темп прироста** | **Струк-****турные** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Запасы | 464 | 54 | 49,2 | 9,5 | -410 | -88,36 | -39,7 |
| 1.1. | Материалы | 464 | 54 | 49,2 | 9,5 | -410 | -88,36 | -39,7 |
| 2. | НДС по приобретённым ценностям | 90 | - | 9,5 | - | -90 | -100 | -9,5 |
| 3. | Краткосрочная дебиторская задолженность  | 335 | 441 | 35,5 | 77,4 | 106 | 31,64 | 41,9 |
| 3.1. | Покупатели и заказчики | 335 | 441 | 35,5 | 77,4 | 106 | 31,64 | 41,9 |
| 4. | Денежные средства | 57 | 75 | 6 | 13,2 | 18 | 31,58 | 7,2 |
| 5. | Итого оборотных активов | 943 | 570 | 100 | 100 | -373 | -39,55 | 0 |

За данный отчётный период доля оборотных активов в общем объёме имущества предприятия уменьшилась с 31,19% до 11,75% (на 19,44 % пункта), а внеоборотных активов, увеличилась с 68,81 % до 88,25% (19,44 % пункта), что говорит о снижении оборачиваемости активов предприятия в данном отчётном периоде.

1. Материальные запасы. За отчётный период запасы уменьшились на 410 т.р., что произошло полностью за счёт уменьшения запаса материалов на 410 т.р. (с 464 т.р. до 54 т.р.). Предприятие имеет минимальное количество запасов готовой продукции на складе на сумму 1т.р., на начало года и их количество сведено к нулю на конец года, так как молочные продукты относятся к скоропортящимся и реализуются сразу.

Расходы на освоение нового оборудования и производства новых видов продукции (расходы будущих периодов) не предусмотрены., что не является положительным фактором для развития предприятия. Уменьшение НДС с покупок (с 90т.р. до 0 т.р.) скорее всего связано за счёт уменьшения закупки материалов .

Доля запасов в структуре оборотных активов за отчётный период уменьшилась на 39,7 % пункта (с 49,2% до 9,5%), что является негативным изменением, и говорит о том, что оборотные активы приобретают более неликвидную форму и это может привести к замедлению их оборачиваемости.

В структуре материальных запасов за отчётный период произошли следующие изменения. Уменьшилась доля материалов (на 39,7 % пунктов). Если предприятие уменьшает производственную базу, это является негативной тенденцией. Незавершенное производство и товары отгруженные, отсутствуют в балансе.

2. Дебиторская задолженность. В оборотных активах предприятия, присутствует только краткосрочная дебиторская задолженность. За отчётный период она увеличилась с 335 т.р. до 441 т.р. (на 106 тыс. руб.). С одной стороны, это отрицательная тенденция и свидетельствует об отвлеченных средствах в качестве дебиторской задолженности. С другой стороны, это может говорить об увеличении спроса на продукцию и объёма её производства и реализации.

3. Краткосрочные финансовые вложения. В данном отчётном периоде, отсутствует показатель краткосрочных финансовых вложений. Из этого можно сделать вывод, что предприятие продолжает заниматься только производственной деятельностью и не инвестирует свои капиталы.

4. Денежные средства. В анализируемом периоде общая сумма денежных средств организации увеличилась на 18 т.р. (с 57 до 75 т.р.). Это изменение оценивается положительно, хотя оно и не очень серьёзно влияет на общую ситуацию. Увеличение доли денежных средств должно немного повысить ликвидность оборотного капитала и его оборачиваемость.

**3.5. Показатели эффективности использования оборотных средств.**

Для изготовления продукции на ООО «Ильинское молоко» используется сырье, материалы, топливо, и другие предметы труда. В процессе производства они подвергаются технологической обработке, полностью потребляются за 1 производственный цикл и поэтому их стоимость полностью переносится в себестоимость продукции.

Нормальный ход производственной деятельности, её результативность зависят от эффективности организации снабжения и в равной мере от правильного и экономного использования материальных ресурсов.

Рациональное использование оборотных средств влияет на основные показатели хозяйственной деятельности промышленного предприятия: на рост объёма производства, снижение себестоимости продукции, повышение рентабельности предприятия. Анализ эффективности использования оборотных средств помогает выявить дополнительные резервы и способствует улучшению основных экономических показателей работы предприятия.

Главнейшими синтетическими показателями использования оборотных средств являются следующие: сумма прибыли получаемая на 1 руб. оборотных средств; количество продукции, получаемой на 1 руб. оборотных средств.

Расчет показателей использования оборотных средств Таблица 1.5.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 год  |  2008 год |
| Реализация, тыс. руб. | 14223 | 16137 |
| Прибыль, тыс. руб. | -282 | 542 |
| Оборотные средства, тыс. руб. | 3101 | 946 |
| Сумма прибыли на 1 руб. оборотных средств, руб. | -0,09 | 0,57 |
| Реализация с 1 руб. оборотных средств, руб. | 4,59 | 17,1 |

Сумма прибыли на рубль оборотных средств – наиболее обобщающий показатель эффективности использования оборотных средств; определяется делением суммы прибыли на сумму оборотных средств.

Реализация с каждого рубля оборотных средств характеризует отдачу оборотных средств и определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму оборотных средств.

Указанные показатели за отчетный год на анализируемом предприятии показывают, что сравнительно с предыдущим годом использование оборотных средств на предприятии улучшилось.

Для обеспечения бесперебойности работы предприятия необходимо, чтобы оборотные средства всегда находились одновременно во всех формах и сферах.

Каждое промышленное предприятие должно улучшать использование оборотных средств. Для оценки использования оборотных средств применяются также следующие показатели: длительность одного оборота в днях, количество оборотов в течение планируемого периода или коэффициент оборачиваемости, который характеризует выпуск продукции на 1 руб. оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости определяется по формуле:

,

где  - объем реализованной продукции, руб.

  - среднегодовая стоимость оборотного капитала, руб.

- базовый период (2007г) Коб=14223 /(3101+946)/2=7

- отчетный период (2008г) Коб=16137/(946+570)/2=21

В 2007 году оборотный капитал сделал 7 оборотов, а в 2008 - 21 . То есть произошло увеличение коэффициента, что свидетельствует о благоприятной ситуации. Это произошло за счет снижения среднего остатка оборотных средств.

Показателем, обратным коэффициенту оборачиваемости, является коэффициент загрузки оборотного капитала ()



Он показывает величину оборотного капитала, приходящуюся на один рубль реализованной продукции.

- базовый период Кз=1/7=0,14

- отчетный период Кз=1/21=0,05

Полученные цифры говорят о том, что для того, чтобы реализовать продукцию на 1 рубль в 2007 году понадобилось больше оборотных средств, чем в 2008 году.

Продолжительность одного оборота () оборотного капитала в днях определяется по формуле

,

где  - период времени (количество календарных дней в плановом периоде).

-базовый период Тоб=365/7=52 дня

-отчетный период Тоб=365/21=17 дней

Видно, что длительность одного оборота в 2008 году уменьшилась, следовательно, оборотные средства совершат больше оборотов. При ускорении оборачиваемости оборотных средств снижается потребность в них, создаётся резерв для увеличения выпуска продукции.

**Выводы и предложения**

 На основе проведенного анализа деятельности ООО «Ильинское молоко» за 2007-2008 годы, можно сделать следующие выводы. Прибыль предприятия имеет тенденцию к росту, но как показывает анализ динамики предприятия:

1. Показатели текущей ликвидности на все рассматриваемые даты меньше единицы. Это говорит о том, что у предприятия низкая обеспеченность оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и недостаточно денежных средств, чтобы своевременно рассчитаться по краткосрочным обязательствам на 2-3 месяца вперед. Значения коэффициентов критической и абсолютной ликвидности являются кризисными, то есть предприятие имеет риск не рассчитаться с обязательствами на 1-2 месяца вперед.

2. Абсолютные показатели финансовой устойчивости все имеют отрицательную величину, что позволяет судить о том, что предприятие имеет неустойчивое финансовое состояние, вызывающее нарушения в платежеспособности.

3. Значения индекса постоянного актива больше единицы. Это говорит о том, что большая величина оборотных активов создается за счет заемных средств.

4. Коэффициент автономии всегда меньше 0,5, что указывает на возможные финансовые затруднения в будущем. Однако наблюдается положительная динамика данного показателя – на начало 2008 года он приближается к 0,5, что говорит об увеличении доли собственного капитала во всем капитале и увеличении возможности покрыть все обязательства собственными средствами.

5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за два периода всегда превышал 1, что свидетельствует о низком уровне покрытия заемных средств за счет собственных источников. Однако наблюдается тенденция снижения данного коэффициента и приближение его к единице, что дает возможность делать благоприятный прогноз на будущее.

6. Оценка деловой активности показала, что предприятие эффективно использует свои средства. Увеличилась отдача всех активов, что говорит об эффективности использования предприятием всех имеющихся ресурсов, независимо от источников привлечения. Другими словами, в 2008 году совершалось больше полных циклов производства и обращения, приносящих эффект в виде прибыли, по сравнению с 2007. Также анализ деловой активности показал, что увеличился коэффициент оборачиваемости оборотных средств. А при ускорении оборачиваемости оборотных средств снижается потребность в них и создаётся резерв для увеличения выпуска продукции.

Анализ затрат, прибыльности и рентабельности показал, что с повышением цен на сырьё, а также в связи с изменением затрат, связанных с технологией, увеличились затраты на один рубль продукции; показатели рентабельности имели тенденцию к повышению, коэффициент прибыльности в 2008 году вырос по сравнению с 2007 годом.

На основе проведенного анализа деятельности предприятия было предложено внедрение нового производственного оборудования. По результатам необходимых расчетов было выявлено, что ввод нового оборудования полностью окупится за три года. Следовательно, можно сделать вывод, что инвестирование в производственное оборудование для выпуска нового вида продукции будет эффективным с экономической точки зрения.

Проанализировав существующее положение в области функционирования автоматизированной системы на предприятии, была доказана необходимость создания автоматизированных систем управления, так как это высокая оперативность и качество обработки огромных объемов информации, высокая скорость движения информационных потоков, максимальное освобождение от ручного труда в операциях сбора информации и ведения учета.

**Список литературы**

1. Анализ хозяйственной деятельности / Под ред. Белобородовой. – М.: Финансы и статистика. – 2007 г.
2. Бадаш Х.З. Экономика и организация производства на предприятии: Учебное пособие. 2-е изд. доп. /Под общей редакцией профессора Х..З. Бадаша. При участии ст. преподавателей З. И. Агаповой, Л. А. Имамутдиновой. Ижевск: Изд-во «УдГУ», 2004. 366 с.
3. Барнгольц С.Б. Экономический анализ на современном этапе развития. – М.: Финансы и статистика. – 2004 г.
4. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М. – 2003 г.
5. Гиляровкая Л.Т., Д.В. Лысенко, Д.А. Эндовицкий. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ТК Велби, изд-во: Проспект. - 2006 г.
6. Раицкий К. А. Экономика организации (предприятия): Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2003.1012с.
7. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФА-М, 2006. – 425с.
8. Титоренко Г.А. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учебник. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 399 с.
9. Экономика предприятия: Учебник./ Под ред. проф. Н. А. Сафронова.- М.: «Юристъ», 1999.-564с.
10. Экономика организации (предприятия): Учебник для вузов / Под ред. проф. В. Я. Горфинкеля, проф. В. А. Швандера. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-608с.
11. Экономика фирмы: Учебник для вузов / Под ред. проф. В. Я. Горфинкеля, проф. В. А. Швандера. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-461с.

Себестоимость продукции – важнейший показатель экономической эффективности ее производства, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов.

Анализ себестоимости продукции позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, влияние факторов на его прирост, резервы, а также дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

*Анализ затрат* *на 1 рубль продукции* проводится с целью оценки достигнутых результатов и управления прибылью на рубль продукции. Анализ затрат – это обобщающий показатель, характеризующий себестоимость и уровень рентабельности продукции, он обозначает и обеспечивает увязку себестоимости продукции с прибылью как показатель, позволяющий оценить динамику затрат и проанализировать факторы изменения затрат.

 Затраты на 1 рубль продукции (З) подвержены влиянию таких факторов как:

1) структурные сдвиги в продукции (номенклатура и ассортимент)

2) изменение самих затрат, связанных с технологией и объемом продаж

3) изменение цен на готовую продукцию, на сырьё и материалы.

 - базовый период: З=13573/14223=0,95

 - отчетный период: З=15432/16137=0,96

Данные цифры показывают, что сумма затрат на 1 рубль продукции в 2008 году увеличились, по сравнению с 2007 годом. На изменение повлияло в основном повышение цен на сырьё, а также изменение затрат, связанных с технологией. Однако уровень данного показателя остается ниже единицы, то есть производство продукции является рентабельным.

 Финансовые результаты. Таблица 3.1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2007 год | 2008 год |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | -282 | 542 |
| Прибыль от производственной деятельности, тыс. руб. | 650 | 705 |
| Рентабельность основных фондов | -0,04 | 0,08 |
| Рентабельность продаж | -0,02 | 0,03 |
| Рентабельность собственного капитала | -0,09 | 0,14 |
| Коэффициент прибыльности | 0,046 | 0,044 |

При помощи показателей рентабельности можно проанализировать эффективность использования активов предприятия, т.е. финансовую отдачу от вложенных средств.

Так, например, показатель рентабельности основных фондов показывает, что на 1 рубль использованных в процессе производства основных фондов получено 0,04 руб. убытка (2007г.), этот показатель имеет тенденцию к повышению 0,08 руб. прибыли (2008г), что говорит о повышении эффективности использования фиксированных активов предприятия.

Рентабельность продаж показывает, сколько прибыли заложено в каждом рубле реализованной продукции. В отчетном периоде этот показатель вырос на 1 копейку.

 Рентабельность собственного капитала показывает, сколько прибыли получает предприятие с каждого рубля собственного капитала. Видно, что данный показатель также имеет тенденцию к повышению.

 Коэффициент прибыльности показывает, что на каждый рубль реализации в 2007 году приходилось 5 копеек дохода, а в 2008 году – 4 копеек. Это сравнение говорит о том, что предприятие в 2008 году стало чуть менее прибыльным.