

Министерство образования и науки РФ
ФГБОУ ВО «Кемеровский технологический
институт пищевой промышленности»
Среднетехнический факультет

Иллюстрационный материал к выпускной
квалифицированной работе
студента гр. Бз – 931

Карачева Ирина Вениаминовна

**Анализ финансовой устойчивости ОАО
«Гурьевский пищекомбинат»**

Цель:

На основе теоретических и методических подходов к анализу финансовой устойчивости выявить особенности финансового управления предприятием ОАО «Гурьевский пищекомбинат» и разработать комплекс мероприятий по повышению его финансовой независимости

Задачи:

- 1) Дать краткую характеристику предприятию;
- 2) Провести анализ выпуска и реализации продукции;
- 3) Провести анализ показателей использования основных фондов;
- 4) Сделать анализ трудовых ресурсов;
- 5) Провести анализ затрат на производство и анализ технико-экономических показателей

На основании полученных данных:

- 6) Провести анализ финансового состояния по данным баланса и сделать оценку его имуществу и источникам образования;
- 7) Провести анализ ликвидности и платежеспособности предприятия;
- 8) Рассчитать абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости и сделать вывод;
- 9) Провести анализ критериев оценки несостоятельности организации

Анализ основных технико-экономических показателей

Показатели	Год			Отклонение, +/-			Темп роста, %		
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2016-2014	2015-2014	2016-2015	2016-2014
Товарная продукция, тыс. руб.	138550	136486	128296	-2064	-8190	-10254	98,51	94,0	92,60
Реализованная продукция, тыс. руб.	147802	143307	136678	-6629	-4495	-11124	95,37	96,96	92,47
Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	137024	136486	127940	-538	-8546	-9084	99,61	93,74	93,37
Стоимость основных фондов, тыс. руб.	30855	33639	34350	2784	711	3495	103,02	102,11	111,33
Среднесписочная численность рабочих, чел.	302	292	289	-10	-3	-13	96,69	98,97	95,69
Фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	31164	30338	26305	22,60	22,23	20,50	-826	-4033	-4859
Фондоотдача, руб./руб.	4,49	4,06	3,73	-0,43	-0,33	-0,76	90,42	91,87	83,07
Фондоёмкость, руб./руб.	0,22	0,25	0,27	0,03	0,02	0,05	113,64	108,0	122,73
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	88	98	102	10	4	14	111,36	104,08	115,91
Рентабельность основных фондов, %	7,16	5,89	5,28	-1,27	-0,61	-1,88	82,26	89,64	73,74
Среднегодовая выработка рабочего, тыс. руб. / чел.	458,77	467,42	443,93	8,65	-23,5	-14,84	101,88	94,97	96,76
Затраты на рубль товарной продукции, руб./руб.	0,99	1,0	0,99	0,01	-0,01	0,0	101,01	99	100,00
Чистая прибыль, тыс. руб.	1243	1008	740	-235	-268	-503	81,09	73,41	59,53

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

Актив	2014 год	2015 год	2016 год	Пассив	2014 год	2015 год	2016 год	Платежный излишек или недостаток		
								2014 год	2015 год	2016 год
								Наиболее ликвидные активы (А1)	7506	6693
Быстро реализуемые активы (А2)	20156	21602	22923	Краткосрочные пассивы (П2)	6	6	6	20150	21596	22917
Медленно реализуемые активы (А3)	7734	8375	8242	Долгосрочные пассивы (П3)	790	783	553	6944	7592	7689
Трудно реализуемые активы (А4)	17137	15135	12529	Постоянные пассивы (П4)	45300	45982	47565	-28163	-30847	-35036
Баланс	52533	51806	54019	Баланс	52533	51806	54019	0	0	0

Оценка коэффициентов платежеспособности предприятия

Коэффициенты платежеспособности	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение (+,-)		
				2015-2014	2016-2015	2016-2014
1. Общий показатель ликвидности (L_1)	2,98	3,79	4,00	0,81	0,21	1,02
2. Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	1,16	1,33	1,75	0,16	0,42	0,59
3. Коэффициент платежеспособности (L_3)	4,29	5,61	5,63	1,32	0,02	1,34
4. Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	5,49	7,28	7,03	1,78	-0,24	1,54
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L_5)	0,27	0,26	0,26	0,00	-0,03	-0,04
6. Доля оборотных средств в активах (L_6)	0,67	0,71	0,77	0,03	0,06	0,10
7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7)	0,80	0,84	0,84	0,05	0,00	0,04

Оценка коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия

Коэффициенты	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение (+,-)		
				2015-2014	2016-2015	2016-2014
1. Коэффициент капитализации (U_1)	0,16	0,13	0,14	-0,03	0,01	-0,02
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U_2)	0,80	0,84	0,84	0,05	0,00	0,04
3. Коэффициент финансовой независимости (U_3)	0,86	0,89	0,88	0,03	-0,01	0,02
4. Коэффициент финансирования (U_4)	6,26	7,90	7,37	1,63	-0,53	1,11
5. Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	0,88	0,90	0,89	0,03	-0,01	0,01

Классификация типа финансового состояния

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Общая величина запасов	7177	7637	7587
Наличие собственных оборотных средств	28163	30847	35036
Функционирующий капитал	28953	31630	35589
Общая величина источников	28953	31630	35589
Излишек или недостаток собственных оборотных средств	20986	23210	27449
Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	21776	23993	28002
Излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	21776	23993	28002
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	[1;1;1]	[1;1;1]	[1;1;1]

Анализ несостоятельности (банкротства)

Коэффициент утраты платежеспособности

$$K_{уп} = \frac{7,28 + \frac{6}{12} \times (7,28 - 7,03)}{2} = 3,67$$

Спасибо за внимание