

Содержание расчетной работы «Анализ финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия»

Экспресс анализ финансовой отчетности

- 1.1. Выявление больных статей отчетности и ознакомление с ключевыми индикаторами
- 1.2. Обобщенный анализ структуры и динамики средств предприятия и источников их формирования

Анализ имущественного потенциала предприятия

- 2.1. Построение агрегированного баланса
- 2.2. Расчет и анализ сравнительного аналитического баланса

Анализ финансового положения предприятия

- 3.1. Оценка ликвидности баланса
- 3.2. Анализ финансовой устойчивости на базе абсолютных показателей
- 3.3. Анализ финансового положения на базе относительных показателей

Анализ результативности деятельности предприятия

- 4.1. Анализ факторов формирования прибыли
- 4.2. Расчет показателей деловой активности
- 4.3. Оценка эффективности использования оборотных активов
- 4.4. Анализ показателей рентабельности
- 4.5. Факторный анализ рентабельности собственного капитала

Заключение:

о достигнутых результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
динамике показателей в течение анализируемых периодов;
рекомендациях по улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1. Экспресс анализ финансовой отчетности

1.1. Выявление больных статей отчетности и ознакомление с ключевыми индикаторами

Таблица 1. Сопоставление темпов прироста активов с темпами прироста финансовых результатов

темпы прироста активов

темпы прироста выручки от продаж

темпы прироста чистой прибыли

$$T_p > T_n > T_v$$

1.2. Обобщенный анализ структуры и динамики средств предприятия и источников их формирования

Таблица 2. Анализ укрупненной структуры и динамики активов предприятия

Таблица 3. Анализ укрупненной структуры и динамики пассивов предприятия

коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов ($k_{o/v}$)

коэффициент автономии (k_a)

коэффициент соотношения заемных и собственных средств ($k_{з/с}$)

2. Анализ имущественного потенциала предприятия

2.1. Построение агрегированного баланса

Таблица 4. Агрегированный баланс

2.2. Расчет и анализ сравнительного аналитического баланса

Таблица 5. Сравнительный аналитический баланс

темпы роста (снижения)

удельный вес изменений по статьям к итоговому изменению баланса

Выводы о состоянии, структуре и динамике активов предприятия, источников их финансирования и их составляющих

3. Анализ финансового положения предприятия

3.1. Оценка ликвидности баланса

Таблица 6. Группировки активов и пассивов по группам

Таблица 7. Проверка условий ликвидности на начало и конец периода

Таблица 8. Оценка меры несоответствия групп активов и пассивов

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Вывод о ликвидности баланса

3.2. Анализ финансовой устойчивости на базе абсолютных показателей

Таблица 9. Анализ обеспеченности запасов источниками

излишек или недостаток собственных оборотных средств

излишек или недостаток долгосрочных источников формирования запасов

излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов

Результаты анализа обеспеченности запасов источниками формирования

3. Анализ финансового положения предприятия

3.3. Анализ финансового положения на базе относительных показателей

Таблица 10. Анализ показателей ликвидности

Таблица 11. Коэффициенты финансовой устойчивости

- коэффициенты ликвидности
- коэффициенты финансовой устойчивости
- коэффициенты рыночной устойчивости
- коэффициенты платежеспособности

4. Анализ результативности деятельности предприятия

4.1. Анализ факторов формирования прибыли

Таблица 12. Анализ факторов формирования прибыли

Вывод о том, насколько увеличилась или уменьшилась прибыль в абсолютных и относительных показателях за отчетный период и какие факторы оказали наибольшее влияние на формирование прибыли и ее изменение

4.2. Расчет показателей деловой активности

Таблица 13. Расчет показателей оборачиваемости и средних сроков оборота активов и обязательств предприятия

Вывод о динамике деловой активности предприятия

4.3. Оценка эффективности использования оборотных активов

Таблица 14. Оценка эффективности использования оборотных активов

Вывод об эффективности использования оборотных активов в анализируемых периодах

4. Анализ результативности деятельности предприятия

4.4. Анализ показателей рентабельности

Таблица 15. Анализ динамики рентабельности продаж

Таблица 16. Анализ динамики показателей рентабельности активов

Вывод о том, каков уровень и динамика эффективности продаж предприятия

Вывод об эффективности использования активов и их составляющих, дать оценку изменению уровня эффективности за отчетный период

4.5. Факторный анализ рентабельности собственного капитала

Таблица 17. Исходные данные для проведения факторного анализа рентабельности собственного капитала

Вывод об изменении рентабельности собственного капитала за счет каждого фактора, оценить, какой из факторов оказал наибольшее влияние на изменение результативного показателя

Заключение:

- о достигнутых результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- динамике показателей в течение анализируемых периодов;
- прогноз результатов финансово-хозяйственной деятельности в ближайшие периоды;
- рекомендациях по улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.