Министерство образования РФ

Костромской государственный технологический университет

**Курсовой проект**

**по дисциплине:**

«Анализ и диагностика хозяйственной деятельности предприятия»

Выполнила: студентка VI курса

заочного отделения

Блинова О.В.

03-зЭк-169

Проверила:

Анцибор Г.А.

Кострома, 2009

##### Содержание

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

1. Общая оценка финансового состояния и ее изменение за отчетный период…………………………………………………………………………...5
2. Анализ финансовой устойчивости………………………………………..6
3. Анализ ликвидности баланса…………………………………………….11
4. Анализ финансовых коэффициентов……………………………………14
5. Анализ вероятности банкротства………………………………………..17
6. Анализ финансовых результатов………………………………………..18
7. Анализ показателей деловой активности……………………………….22

Заключение………………………………………………………………… ....27

Список использованной литературы ..........................................................28

Приложение…………………………………………………………….…..29-32

**Введение**

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных от­ношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые состояния, как своего предприятия, так и существующих потенциаль­ных конкурентов. Финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнёров в финансовом и производственном отношении. Однако одного умения реально оценивать финансовое состояние недостаточно для успешного функционирования предприятия и достижения им поставленной цели.

Конкурентоспособность предприятию может обеспечить только правильное управление движением финансовых ресурсов и капитала, находящихся на распоряжении.

В данной курсовой работе нам предстоит проделать анализ финансового состояния предприятия.

Анализ финансового состояния предприятия, характеризующегося совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств, является важнейшим условием успешного управления ими.

Целью финансового анализа является получение наибольшего числа ключевых, наиболее информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибыли и убытков, изменения в структуре активов и пассивов предприятия, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом, аналитика менеджера может интересовать не только текущие финансовое состояния, но и его проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу.

Основными задачами анализа финансового состояния предприятия являются:

* Общая оценка финансового состояния предприятия за период, анализ изменения статей актива и пассива баланса.
* Анализ прибыли и рентабельности исследуемого объекта, оценка влияния основных факторов на их изменение.
* Анализ финансовой устойчивости предприятия.
* Оценка ликвидности и платежеспособности хозяйствующего субъекта.

Информационной базой для проведения анализа финансового состояния предприятия главным образом бухгалтерская документация. В первую очередь это форма №1 «Бухгалтерский баланс» и форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Анализ финансового состояния рассматривается на примере ОАО «РУНО».

Данный анализ финансового состояния ОАО «РУНО» рассматривается в следующей последовательности:

- Общая оценка финансового состояния и её изменение за отчетный период.

- Анализ финансовой устойчивости.

- Анализ ликвидности баланса.

- Анализфинансовых коэффициентов**.**

**-** Анализвероятности банкротства.

- Анализфинансовых результатов.

- Анализпоказателей деловой активности.

1. **Общая оценка финансового состояния и ее изменение за отчетный период**

Финансовое состояние характеризируется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.

Общая оценка финансового состояния осуществляется на основе сравнительного аналитического баланса, который разрабатывается с использованием данных баланса ОАО «РУНО» (таб. №1).

Таблица №1

**Сравнительный аналитический баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Абсолютные величины** | | **Удельные веса,%** | | **Изменения** | | | |
| **На нач.**  **года** | **На кон. года** | **На нач.**  **года** | **На кон. года** | **В абсол. величинах** | **В уд. Весах,%** | **В % к велечине на начало** | **В % к изменению итога баланса** |
| АКТИВ  1.Внеоборотные активы  2. Оборотные активы | 43320  33480 | 43920  29880 | 56,41  43,59 | 59,51  40,49 | 600  -3600 | 3,1  -3,1 | 1,38  -10,75 | 20  -120 |
| Баланс | **76800** | **73800** | 100 | 100 | -3000 |  | -3,91 | -100 |
| ПАССИВ  3.Капитал и резервы  4.Долгосрочные обязательства  5.Краткосрочные обязательства | 53760  **-**  23040 | 52680  -  21120 | 70  -  30 | 71,38  -  28,62 | -1080  -  -1920 | 1,38  -  -1,38 | -2  -  -8,33 | -36  -  -64 |
| Баланс | **76800** | **73800** | 100 | 100 | -3000 |  | -3,91 | -100 |

На данном этапе проводим общий анализ финансового состояния на основании экспресс-анализа баланса предприятия. Прежде всего, сравниваем итог баланса на конец года с итогом на начало года.

За рассматриваемый период валюта баланса предприятия уменьшилась на 3000 т.р. или на 3,91% . Внеоборотные активы увеличились на 600 т.р или на 1,38%, а оборотные уменьшились на 3600 т.р.или на 10,75%.

На начало периода высвобожденные активы составили 56,41%, но преобладающую долю составил капитал в размере 70%. На конец периода капитал увеличился до 71,38%. Удельный вес внеоборотных активов в структуре имущества увеличился на 3,1%, оборотных снизился на 3,1%. Удельный вес капитала в структуре имущества возрос на 1,38%. По краткосрочным обязательствам снизился на 1,38%. Рост имущества произошел всего на 20%, хотя роста капитала и резервов не произошло, наоборот он снизился на 36% и по краткосрочным обязательствам упал на 64%. Анализ актива баланса за рассматриваемый период показывает, что внеоборотные активы значительно превышают оборотные в общей стоимости имущества. В течение всего периода наблюдается небольшое увеличение доли внеоборотных активов и соответственное уменьшение оборотных. Анализ пассива баланса показывает, что дополнительного притока средств за данный год не произошло. Таким образом, объем финансирования деятельности предприятия было примерно на 64% обеспечен заемным капиталом, и лишь на 36% – собственным капиталом. Все это отрицательно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

## 2. Анализ финансовой устойчивости

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов. Это необходимо, чтобы ответить на вопросы: насколько организация независима с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень этой независимости и отвечает ли состояние его активов и пассивов задачам ее финансово-хозяйственной деятельности. Показатели, которые характеризуют независимость по каждому элементу активов и по имуществу в целом, дают возможность измерить, достаточно ли устойчива анализируемая организация в финансовом отношении.

Необходимо определить, какие абсолютные показатели отражают сущность устойчивости финансового состояния. Ответ связан с балансовой моделью, из которой исходит анализ.

Долгосрочные пассивы (кредиты и займы) и собственный капитал направляются преимущественно на приобретение основных средств, на капитальные вложения и другие внеоборотные активы. Для того, чтобы выполнялось условие платежеспособности, необходимо, чтобы денежные средства и средства в расчетах, а также материальные оборотные активы покрывали краткосрочные пассивы.

На практике следует соблюдать следующее соотношение:

***ОбА < СС \* 2 — ВнА (\*),*** где:

ОбА – оборотные активы;

СС – собственные средства;

ВнА – внеоборотные активы.

Это самый простой и приближенный способ оценки финансовой устойчивости. На практике же можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости.

Обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат.

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используется несколько показателей, которые отражают различные виды источников.

**1. Наличие собственных оборотных средств (СОС).** Данный показатель рассчитывается как разница между суммой источников собственных средств и суммой основных средств и вложений (по балансу как разница раздела III пассива баланса и раздела I актива баланса).

***СОС = СС — ВнА*** или

***СОС = стр. 390 — стр. 110 .***

**2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДЗИ).** Предполагается, что долгосрочные заемные средства направляются преимущественно на финансирование вложений и приобретений основных фондов, а за счет остаточной их части финансируются оборотные фонды. Поэтому при расчете данного показателя на сумму долгосрочных кредитов и займов увеличивается размер собственных средств.

***КФ = 1рП + стр.400+410+ — 1рА*** или

***КФ = стр. 390 + стр.400+410 — стр.110***

**3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ИФЗЗ).** На практике временная потребность в запасах и затратах может быть покрыта предприятием не только за счет собственных средств, но и за счет краткосрочных кредитов и займов. При этом в расчет не берется задолженность по ссудам, не погашенная в срок. Этот показатель (ИФЗЗ) не во всех случаях отражает общую величину основных источников формирования запасов и затрат, поскольку краткосрочные кредиты выдаются не только для удовлетворения потребности предприятия в запасах и покрытия затрат на производство, но и под уже готовые товары, отгруженные покупателям. При этом источником покрытия запасов и затрат могут выступать не только краткосрочные кредиты и займы, но и часть кредиторской задолженности.

***ВИ = 1рП + 420+430 + стр.400+410 — стр.110*** или

***ВИ = стр. 390 + стр. 420+430+ стр.400+410 — стр.110.***

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют 4 типа финансовых ситуаций.

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния. Этот тип ситуации встречается крайне редко, представляет собой крайний тип финансовой устойчивости, т.е. трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации.

2. Нормальная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность.

3. Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

4. Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности.

Таким образом, при определении типа финансовой ситуации и финансовой устойчивости по показателям 1-3 обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования используются следующие неравенства:

* *если 1 > 0;2 > 0;3 > 0 - абсолютная устойчивость;*
* *если 1< 0;2 > 0;3 > 0 - нормальная устойчивость;*
* *если 1< 0;2 < 0;3 > 0 - неустойчивое состояние;*
* *если 1< 0; 2 <0;3 < 0 - кризисное состояние.*

Процесс производства, его расширение, удовлетворение социальных и других нужд осуществляются за счет собственных средств, а при их недостатке - за счет заемных источников. Посредством соотношения этих источников раскрывается существо финансовой устойчивости предприятия. Обеспеченность предприятия источниками формирования средств является основным критерием оценки финансовой устойчивости.

1) Проанализируем финансовую устойчивость предприятия.

Для этого необходимо проанализировать третий раздел пассива баланса и свести в таблицу №2.

Таблица №2

**Анализ собственного и уставного капитала**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *На нач.года* | *На кон.года* | *Изменения* |
| 1.Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. руб. | - | - | - |
| 2.Добавочный капитал, тыс. руб. | 28044 | 28044 | - |
| 3.Резервный капитал, тыс. руб. | 6276 | 6492 | 216 |
| 4.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) , тыс. руб. | - | - | - |
| 5.Доходы будущих периодов, тыс. руб. | - | - | - |
| 6.Итого прирост собственного капитала после образования организации, тыс. руб. | 34320 | 34536 | 216 |
| 7.Разница собственного и уставного капитала, тыс. руб. | 34320 | 34536 | 216 |

Из таблицы №2 видно, что минимальное условие финансовой устойчивости выполняется, так как разница собственного и уставного капитала положительная. Так же видно, что сумма добавочного капитала не изменилась. А вот резервный немного капитал увеличился, что сказывается положительно на предприятии.

2) Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования, который заключается в определении излишка и недостатка различных источников для формирования запасов. Для этого сведем данные в таблицу №3.

Таблица №3

**Анализ обеспеченности запасов и затрат источников формирования**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *На нач. года* | *На кон. года* | *Изменения* |
| 1.Наличие собственных оборотных средств (490-190) | 10440 | 8760 | -1680 |
| 2.Долгосрочные кредиты и займы (510) | - | - | - |
| 3.Наличие собственных и долгосрочных заемных средств  (п.1 + п.2) | 10440 | 8760 | -1680 |
| 4.Краткосрочные кредиты и займы(610) | 1200 | 1080 | -120 |
| 5.Общая величина основных источников формирование запасов и затрат (п.3 + п.4) | 11640 | 9840 | -1800 |
| 6.Общая величина запасов изатрат(210) | 20832 | 15840 | -4992 |
| 7.Недостаток собственных оборотных средств формирование запасов (п.1-п.6) | -10392 | -7080 | 3312 |
| 8. Недостаток собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов (п.3 - п.6) | -10392 | -7080 | 3312 |
| 9.Недостаток общей величины основных источников формирование запасов (п.5 - п.6) | -9192 | -6000 | 3192 |
| 10.Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации | (0,0,0,) | (0,0,0) |  |

На основании показателей 7,8,9 определяется трехмерный показатель. Он показывает, что на данный момент предприятие убыточно, и финансовая ситуация критична. Предприятие имеет чрезмерное количество неподвижных запасов (излишек).

Заполнив таблицу №3, видно, что проведенные расчеты показали, что финансовая ситуация в 2008 году была сопряжена с нарушением платежеспособности предприятия, при ко­тором тем не менее сохраняется возможность улучшения ситуации за счет пополнения источников собственных средств.

**3.Анализ ликвидности баланса**

На этом этапе курсовой работы рассчитывается анализ ликвидности баланса. Потребность в анализе ликвидности баланса возникает в условиях рынка в связи с усилением финансовых ограничений и необходимостью оценки кредитоспособности: предприятия. *Ликвидность баланса* определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. ***Ликвидность активов*** - величина, обратная ликвидности баланса по времени превращения активов в денежные средства. Чем меньше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность. Анализ ликвидности баланса заключается в ***сравнении средств по активу,*** сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с ***обязательствами по пассиву,*** сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от ***степени ликвидности,*** т.е. скорости превращения в денежные средства, активы разделяются на следующие группы:

А1. ***Наиболее ликвидные активы*** *-* денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги) (d):

А1 = d,

А2. ***Быстро реализуемые активы*** - дебиторская задолженность сроком погашения в течение 12 месяцев (га):

А2 = га,

A3. ***Медленно реализуемые активы*** *-* оборотные активы, включающие запасы (Z) за исключением расходов будущих периодов (Sf), а также налог на добавленную стоимость (НДС), дебиторскую задолженность сроком погашения свыше 12 месяцев (г), долгосрочные финансовые вложения, уменьшенные на величину вложений в уставные фонды других предприятий, (FT) и прочие оборотные активы (ПОА):

A3 = (Z - Sf) + НДС + г + FT + ПОА,

А4. ***Трудно реализуемые активы*** - статьи первого раздела актива баланса «Внеоборотные активы» (F) за исключением статей данного раздела, включенных в предыдущую группу. Поскольку из первого раздела актива баланса вычитается только часть суммы, отраженной по статье «Долгосрочные финансовые вложения», в состав трудно реализуемых активов включаются вложения в уставные фонды других предприятий:

A4 = F-FT ,

***Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:***

**П1. *Наиболее срочные обязательства*** - кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам и прочие краткосрочные пассивы (г\*):

П1 = г\*,

**П2.** ***Краткосрочные пассивы***- краткосрочные кредиты и заемные средства (К1):

П2 = К1,

**ПЗ.** ***Долгосрочные пассивы***- долгосрочные кредиты и заемные средства (Кт):

ПЗ = КТ ,

**П4. *Постоянные или устойчивые пассивы*** - прежде всего статьи четвертого раздела пассива баланса. Если у предприятия имеются убытки (У), то они вычитаются из данного раздела баланса (Ис). Для сохранения баланса актива и пассива итог группы П4 уменьшается на сумму расходов будущих периодов (Sf) и увеличивается на суммы доходов будущих периодов (Df), фондов потребления (Ф), резервов предстоящих расходов и платежей (Рп):

П4 = Ис - У - Sf + Df +Ф + Рп

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги введенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

А1 > П1

А2 > П2

A3 > ПЗ

А4 < П4

Если выполняются первые три неравенства (равенства) вданной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства (равенства), поэтому практически существенным является сопоставление первых трех групп по активу и пассиву. Четвертое неравенство (равенство) носит балансирующий характер и в то же время имеет глубокий экономический смысл: его вы­полнение свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости - наличии у предприятия собственных оборотных средств. В случае, когда одно или несколько неравенств системы имеют знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе в стоимостной оценке. В реальной же платежной ситуации менее ликвидные активы не могут замещать более ликвидные. Проанализируем ликвидность баланса предприятия и сведем все показатели в таблицу.

Таблица №4

**Анализ ликвидности баланса**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | На начало года | На конец года | **ПАССИВ** | На начало года | На конец года | Платежный излишек или недостаток | | | |
| На начало года | % к величине итога группы пассива | На конец года | % к величине итога группы пассива |
| 1.Наиболее ликвидные активы | 4020 | 1260 | 1.Наиболее срочные обязательства | 21840 | 20040 | -17820 | -23,29 | -18780 | -25,69 |
| 2.Быстро реализуемые активы | 5556 | 10572 | 2.Краткосрочные пассивы | 1200 | 1080 | 4356 | 5,695 | 9492 | 12,97 |
| 3.Медленно реализуемые активы | 23592 | 17448 | 3.Долгосрочные пассивы | - | - | 23592 | 30,84 | 17448 | 23,83 |
| 4.Трудно реализуемые активы | 43320 | 43920 | 4. Постоянные пассивы | 53448 | 52080 | -10128 | -13,24 | -8160 | -11,15 |
| ИТОГО: | **76488** | **73200** |  | **76488** | **73200** |  | | | |

Данные расчеты показывают, что баланс предприятия не является ликвидным. Нарушены два (на начало года) или одно (на конец года) из четырех неравенств ликвидности баланса. Также видно, что у предприятия существуют собственные оборотные средства, что свидетельствует в пользу финансовой неустойчивости (соблюдение 4 неравенства).

Рассчитаем показатели ликвидности:

**Текущая ликвидность** на начало года = 4020+5556-21840-1200=

=-13464тыс. руб.

На конец года = 1260+10572-20040-1080=-9288 тыс. руб.

Таким образом, текущая платежеспособность предприятия за предыдущий год значительно снизилась. Ликвидность предприятия, конечно не абсолютная, но всё же минимальное условие финансовой устойчивости предприятия выполняется, так как А4 < П4. Ликвидность перспективная.

**4. Анализ финансовых коэффициентов**

Анализ финансовых коэффициентов заключается в расчете значений коэффициентов, представленных в таблице №5, как на начало, так и на конец отчетного периода, и их сопоставление с нормальным ограничениями.

Таблица №5

**Анализ финансовых коэффициентов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *Нормальные ограничения* | *На нач. года* | *На кон. года* | *Изменения за год* |
| 1.Коэффициент автономии (490/700) | *Не менее 0,5* | 0,7 | 0,714 | 0,014 |
| 2.Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств (290/190) |  | 0,773 | 0,680 | -0,093 |
| 3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (590+690)/490 | *Не более 1* | 0,429 | 0,401 | -0,028 |
| 4. Коэффициент маневренности  (490-190)/190 | *0,5* | 0,241 | 0,199 | -0,042 |
| 5. Коэффициент имущества производственного назначения (120+210)/300 | *Не менее 0,5* | 0,812 | 0,784 | -0,028 |
| 6. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственных источников формирования  (490-190)/(210+220) | *0,6-0,8* | 0,437 | 0,884 | 0,447 |
| 7. Коэффициент автономии источников формирование запасов и затрат  490/(210+220) |  | 2,249 | 3,318 | 1,069 |
| 8. Коэффициент абсолютной ликвидности  (250+260)/(610+620) | *Не менее 0,2* | 0,174 | 0,06 | -0,114 |
| 9.Коэффициент срочной (уточненной) ликвидности  (250+260+240)/(610+620) | *Не менее 1* | 0,416 | 0,560 | 0,144 |
| 10. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)  (290-217)/(610+620) | *1-2* | 1,439 | 1,386 | -0,054 |

Коэффициент автономии не опускается ниже 0,5, то есть предприятие может рассчитывать на доверие со стороны банков и других инвесторов. Хотя, на конец периода ситуация немного улучшилась, но и на начало периода была нормальной.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств свидетельствует о том, что предприятие достаточно привлекает заемных средств.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственного капитала собственного капитала находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать капиталом.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственных источников формирования увеличился на конец года.

Коэффициент автономии источников формирование запасов и затрат увеличился на конец года.

Коэффициент абсолютной ликвидности – определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия. Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов.

В нашем случае коэффициент значительно ниже нормативного уровня, причем наметилась его тенденция к понижению. При оценке уровня коэффициента абсолютной ликвидности можно проследить за скоростью оборота средств в текущих активах и скоростью оборота краткосрочных обязательств - если платежные средства оборачиваются быстрее, чем период возможной отсрочки платежных обязательств, то платежеспособность предприятия будет нормальной.

Коэффициент срочной ликвидности – отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, к сумме краткосрочных финансовых обязательств.

Полученные значения этого коэффициента свидетельствуют о том, что их величина не удовлетворяет нормативному значению, хотя в составе оборотных активов на начало года около 50% составляют абсолютно ликвидные активы, однако в конце года денежные средства и их эквиваленты (ценные бумаги) занимают незначительную долю в общей сумме ликвидных активов, кроме того, значительно возросла дебиторская задолженность, что свидетельствует об ухудшении ликвидности ОАО «РУНО» к концу анализируемого периода.

Коэффициент текущей ликвидности – отношение всей суммы оборотных активов, включая запасы и незавершенное производство, к общей сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы.

Чем больше величина этого коэффициента, тем выше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. Нормальным считается значение коэффициента, равное 1-2. В нашем случае, рассчитанный коэффициент общей текущей ликвидности удовлетворяет указанным требованиям, но наметилась тенденция к его понижению, т.е. возросла вероятность того, что предприятие не сможет погасить свои долги.

**5. Анализ вероятности банкротства**

Анализ вероятности банкротства производится с использованием двух методик:

1) Отечественная методика, утвержденная федеральным управлением по делам несостоятельности (банкротству), предусматривает оценку удовлетворительности структуры баланса на основе расчета коэффициента текущей ликвидности (Ктл) и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (Ко).

Ктл = (Оборотные активы–Расходы будущих периодов)/Краткосрочные обязательства

Ко = Собственные оборотные средства/Оборотные средства

Сведем данные в таблицу №6

Таблица №6

**Оценка удовлетворительности структуры баланса**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *На начало периода* | *На конец периода* | *Нормативное значение* | *Возможное решение* |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) | 1,438 | 1,398 | Не менее 2 | Структура баланса не удовлетворительна |
| 2. Коэффициент обеспеченности оборотными средствами (Ко) | 0,31 | 0,29 | Не менее 0,1 | Структура баланса удовлетворительна |
| 3. Коэффициент восстановления платежеспособности | 0,683 | | Не менее 1 | Вероятность банкротства |

В случае, если хотя бы один из коэффициентов меньше нормативного значения, то структура баланса признается неудовлетворительной. В нашем случае структуру баланса можно признать неудовлетворительной.

Так как Кв < 1, то можно сделать вывод о большой вероятности банкротства предприятия.

**6. Анализ финансовых результатов**

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Актуальность изучения анализа финансовых результатов заключается в том, что именно он позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия и деятельности в целом.

Прибыль – часть чистого дохода, которую непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции. Количественно она представляет собой разность между чистой выручкой (после уплаты НДС, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние.

Анализ финансовых результатов включает в себя анализ формирования балансовой прибыли и анализ показателей рентабельности.

С использованием формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» составим таблицу №7.

Таблица №7

**Анализ финансовых результатов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *код* | *Предшествующий*  *период* | *Отчетный период* | *Отклонения* | *Степень влияния на прибыль до налогообложения* |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**  1.Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей). | 010 | 310320 | 314400 | 4080 | 2416,97 |
| 2.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. | 020 | 224880 | 229200 | 4320 | -1762 |
| 3.Комерческие расходы | 030 | 23040 | 22800 | -240 | -175,28 |
| 4.Управленческие расходы | 040 | 49680 | 49200 | -480 | -378,23 |
| 5.Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 10600 | 11000 | 400 |  |
| **Прочие доходы и расходы**  6.Проценты к получению | 060 | 17 | 22 | 5 | 0,17 |
| 7.Проценты к уплате | 070 | - | - | - | - |
| 8.Доходы от участия в других организациях | 080 | - | - | - | - |
| 9.Прочие доходы | 090 | 226 | 339 | 113 | 2,6 |
| 10.Прочие расходы | 100 | 362 | 552 | 190 | -4,24 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения**. | 140 | 12720 | 13008 | 288 | 100 |

Несмотря на неустойчивое финансовое состояние предприятия, прибыль оно все же получило на 4080 тыс. руб. больше. Это в основном произошло из-за увеличения себестоимости продукции на 4320 тыс. руб. Прибыль увеличилась ровно на столько же, на сколько уменьшились управленческие расходы. И коммерческие расходы тоже уменьшились. Это уменьшение расходов положительно сказалось на прибыли. А вот прочие расходы наоборот увеличились по сравнению с превидущим периодом. Хотя и доходы тоже немного увеличились, но в процентном соотношении не смогли покрыть расходы.

При анализе относительных показателей прибыльности осуществляется расчет показателей рентабельности, представленных в таблице №8. Эффективность использования капитала характеризуется его доходностью (рентабельностью) – отношение суммы прибыли к среднегодовой сумме основного и оборотного капитала.

Рентабельность характеризует эффективность использования активов предприятия.

Таблица №8

**Расчет показателей рентабельности**

|  |  |
| --- | --- |
| *Показатели* | *Отчетный период* |
| 1.Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 13008 |
| 2.Прибыль от продаж, тыс. руб. | 13200 |
| 3.Выручка от продаж, тыс. руб. | 314400 |
| 4.Себестоимость продукции, тыс. руб. | 301200 |
| 5.Средняя стоимость капитала, тыс. руб. | 75300 |
| 6. Средняя стоимость текущих активов, тыс. руб. | 31680 |
| 7.Рентабельность продукции, % | 4,38 |
| 8. Рентабельность продаж, % | 4,2 |
| 9. Рентабельность капитала, % | 17,53 |
| 10.Рентабельность текущих активов, % | 41,66 |

Рентабельность собственного капиталапоказывает эффективность использования капитала, инвестируемого фирмой за счет собственного источника финансирования.

Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Среднегодовая сумма собственного капитала \*100%

За отчетный год: Р.ск = 13200 / 75300 \* 100 = 17,53%

Рентабельность продаж - показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции.

Рентабельность продаж = Чистая прибыль от реализации продукции / Выручка от реализации продукции \* 100%

За отчетный год: Р.п. = 13200 / 314600 \* 100 = 4,2%

Рентабельность продукции = Чистая прибыль от реализации продукции / Себестоимость продукции \* 100%

За отчетный год: Р.п. = 13200 / 301200 \* 100 = 5,76%

Рентабельность текущих активов = Прибыль до налогообложения / Средняя стоимость текущих активов \* 100%

За отчетный год: Р.п. = 13008 / 31680\* 100 = 41,66%

Влияние факторов на изменение рентабельности рассчитывается методом перерасчета. Расчет влияния факторов выполнить на примере рентабельности продаж по данным формы №2 и представить в таблице №9.

Таблица №9

**Анализ влияния факторов на рентабельность продаж**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *Предшествующий период* | *Отчетный период* | *Перерасчет* | *Степень влияния* |
| 1.Выручка от продаж | 310320 | 314400 | 314400 | - |
| 2.Прибыль от продаж | 12720 | 13200 | 12720 | - |
| 3.Рентабельность продаж | 4,1 | 4,2 | 4,05 | - |
| 4.Изменение рентабельности продаж, в том числе:  - за счет изменения выручки |  |  |  | -0,2  -0,05 |
| - за счет изменения прибыли от продаж |  |  |  | -0,15 |

**7.Анализ показателей деловой активности**

Показатели оборачиваемости имеют важное значение для любой организации. Во-первых, от скорости оборота авансированных средств зависит объем выручки от реализации товаров. Во-вторых, с размерами выручки от реализации, а, следовательно, и с оборачиваемостью активов связана относительная величина коммерческих и управленческих расходов: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится этих расходов. В-третьих, ускорение оборота на определенной стадии индивидуального оборота фонда фирмы приводит к ускорению оборота и на других стадиях операционного цикла. Показатели оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового положения компании, поскольку скорость оборота средств, т.е. скорость превращения их в денежную форму, оказывает непосредственное влияние на платёжеспособность предприятия.

Показатели оборачиваемости характеризуют интенсивность использования активов предприятия. При этом рассчитывается либо количество оборотов за один период, либо период оборота. В данном исследовании периоды оборота выражены в днях.

**Период оборота запасов** материалов характеризует продолжительность среднего срока хранения производственных запасов. Этот показатель отвечает на вопрос: на сколько дней хватит имеющихся запасов при данном уровне их потребления.



где: ДП – длительность анализируемого периода;



где: СебРП – себестоимость реализованной продукции и работ,

**Период оборота авансов** поставщикам характеризует продолжительность среднего срока кредита, предоставляемого поставщикам, или среднего срока задержки поставок продукции при ее оплате.

**Период оборота незавершенного производства** характеризует фактически сложившуюся продолжительность производственного цикла предприятия.

**Период оборота готовой продукции** характеризует средний срок хранения готовой продукции на складе. Этот показатель отвечает на вопрос: на сколько дней предприятию хватит имеющихся запасов готовой продукции при сложившейся в данном периоде уровне реализации

**Период оборота задолженности покупателей** характеризует средний срок кредита, предоставляемого покупателям, или средний срок оплаты покупателями выставленных им предприятием счетов.

**Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности** в днях показывает,сколько дней в среднем требуется для оплаты кредиторской задолженности. Этот показатель характеризует нашу платежеспособность, если его значение больше трех месяцев, то это говорит о критической ситуации.

;



где: ДП – длительность анализируемого периода;



где: СебРП – себестоимость реализованной продукции и работ,

СргСтКЗ- среднегодовая стоимость кредиторской задолженности.

**Период оборота авансов покупателей** характеризует средний срок кредита, предоставляемого покупателями предприятию, или средний срок выполнения предприятием своих обязательств перед покупателями.

Проанализируем деловую активность предприятия с помощью показателей оборачиваемости.

Результаты расчета показателей деловой активности представлены в таблице №10.

Таблица №10

**Анализ показателей деловой активности**

|  |  |
| --- | --- |
| *Показатели* | *Отчетный период* |
| 1.Выручка от продаж | 314400 |
| 2.Средняя величина капитала | 75300 |
| 3. Средняя величина текущих активов | 31680 |
| 4. Средняя величина материальных оборотных средств (МОС) | 29040 |
| 5. Средняя величина денежных средств | 2280 |
| 6. Средняя величина дебиторской задолженности | 8064 |
| 7. Средняя величина кредиторской задолженности | 20920 |
| 8.Коэффициент оборачиваемости капитала | 4,18 |
| 9. Коэффициент оборачиваемости текущих активов | 9,92 |
| 10. Коэффициент оборачиваемости денежных средств | 137,89 |
| 11. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 38,99 |
| 12. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 15,03 |
| 13. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | 10,83 |
| 14.Длительность одного оборота  - капитала | 118,27 |
| - текущих активов | 49,76 |
| - МОС | 45,61 |
| - денежных средств | 3,58 |
| - дебиторской задолженности | 12,67 |
| - кредиторской задолженности | 32,86 |

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Рентабельность предприятия отражает степень прибыльности его деятельности. Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности, которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия. Кроме того, замораживание средств в дебиторской задолженности приводит к замедлению оборачиваемости капитала.

Теперь рассчитаем сумму привлеченных средств в случае, если оборачиваемость текущих активов уменьшится на 4 дня.

Коб = Выр.от продаж/ср.вел.капитала = 314400/75300=4,18

Тоб = 360/Коб = 360/4,18 = 86 дней

Коб.о = Выр.от продаж/ср.вел.об.ср-в = 314400/29040 = 10,83

Тоб = 360/Коб.о = 360/10,83 = 33 дня

33-4 = 29 дней

Сумма привлеченных средств =

360/29 = 314400/х; = 25326,67 тыс.руб.

**Заключение**

Проделав анализ предприятия ОАО «РУНО» можно сделать выводы, что деловая активность ОАО «РУНО» находится на низком уровне. Поэтому в дальнейшей деятельности необходимо стремиться к улучшению показателей деловой активности с целью повышения эффективности работы предприятия.

Рекомендации по стабилизации финансового положения предприятия:

* По возможности сокращать задолженность предприятия, как дебиторскую, так и кредиторскую: несколько ужесточить политику предприятия к крупным дебиторам, высвобождая денежные средства, искать новые источники собственных средств для погашения кредиторской задолженности, не прибегая к заемным средствам и не затягивая предприятие в долговую яму.
* Контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям. В условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости выполненных работ, поэтому необходимо расширить систему авансовых платежей.
* Осуществлять экономию текущих затрат (на топливо, энергию, сырьё, материалы и т.д.) Переменные затраты возрастают, либо убывают пропорционально объему производства. Сокращение переменных издержек возможны за счет приобретения материальных запасов по более низким ценам, снижения транспортных расходов и т. д.
* Стремиться к ускорению оборачиваемости капитала, а также к максимальной его отдаче, которая выражается в увеличении суммы прибыли на один рубль капитала. Повышение доходности капитала может быть достигнуто за счет рационального и экономного использования всех ресурсов, недопущения их перерасхода, потерь. В результате капитал вернется к своему исходному состоянию в большей сумме, то есть с прибылью.

**Список используемой литературы**

1. Титов В. И. «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и к», 2005. -352 с.
2. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 208с.
3. Финансы, деньги, кредит: Учебник / под ред.О.В.Соколовой. – М.; Юристъ, 2001. – 784 с.
4. Абрамов А. Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности пред- приятия в 2-х ч. М.: Экономика и финансы АКДИ, 1994-96 .
5. Балабанов И. Т. Финансовый менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 1994.
6. Баканов М. И.Шеремет А. Д. Теория экономи-ческого анализа. - М.: Финансы и статистика, 1994.
7. Ветров А. А. Операционный аудит-анализ. - М.: Перспектива, 1996.
8. Ефимова О. В. Финансовый анализ - М.: Бухгалтерский учет, 1996.

# Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2008 г.

┌───────────┐

│КОДЫ │

├───────────┤

**Форма N 1** по ОКУД│ 0710001 **│**

├───┬───┬───┤

Дата (год, месяц, число)││││

├───┴───┴───┤

Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО │50129437

├───────────┤

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН │441125002

├───────────┤

Вид деятельности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД │ 52.50

├─────┬─────┤

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_ │ │ │

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС │65│16

├─────┴─────┤

Единица измерения: тыс.руб./млн руб. │ 384/385

(ненужное зачеркнуть)по ОКЕИ │ │

└───────────┘

Местонахождение (адрес)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

┌───────────┐

Дата утверждения│ │

├───────────┤

Дата отправки (принятия) │ │

└───────────┘

┌───────────────────────────────────────┬──────────┬─────────┬──────────┐

│ Актив │Код │На начало│ На конец │

││показателя│отчетного│отчетного │

││ │ года│ периода │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ **I. Внеоборотные активы**│ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Нематериальные активы│110 │ 660 │432 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Основные средства │120 │41508 │42000 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Незавершенное строительство│130 │1152 │1488│

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ Итого по разделу I │190 │43320 │43920 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│**II. Оборотные активы** │ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Запасы│210 │20832 │15840 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│в том числе:│ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│сырье, материалы и другие аналогичные│211 │15360 │11040 │

│ценности │ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│затраты в незавершенном производстве│214 │3360 │2520│

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│готоваяпродукцияитовары для│215 │1800 │1680│

│перепродажи │ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│

│расходы будущих периодов│217 │312│600 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Налог на добавленную стоимость по│220 │3072 │2208│

│приобретенным ценностям │ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Дебиторская задолженность (платежи по│240 │ 5556 │10572 │

│которой ожидаются в течение 12 месяцев│ ││ │

│после отчетной даты) │ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│в том числе покупатели и заказчики │241 │3456 │9780│

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Краткосрочные финансовые вложения│250 │360│360 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Денежные средства │260 │3660 │900 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ Итого по разделу II │290 │33480 │29880 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ Баланс │300 │76800 │73800 │

└───────────────────────────────────────┴──────────┴─────────┴──────────┘

┌───────────────────────────────────────┬──────────┬─────────┬──────────┐

│ Пассив │Код │На начало│ На конец │

││показателя│отчетного│отчетного │

││ │ периода │ периода │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ **III. Капитал и резервы**│ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Уставный капитал │410 │19440 │18144 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Добавочный капитал│420 │28044 │28044 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Резервный капитал │430 │3456 │3912│

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│в том числе:│ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│резервы, образованные в соответствии с│ ││ │

│ учредительными документами│432 │3456 │3912│

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Фонд социальной сферы│440 │2820 │2580│

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Итого по разделу III │490 │53760 │52680 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ **IV. Долгосрочные обязательства** │ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ Итого по разделу IV │590 │ - │-│

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ **V. Краткосрочные обязательства** │ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Займы и кредиты│610 │1200 │1080│

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│Кредиторская задолженность │620 │21840 │20040 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│в том числе:│ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│поставщики и подрядчики │621 │10992 │10932 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│задолженность передперсоналом│624 │5040 │4380│

│организации │ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│задолженность передгосударственными│626 │2208 │2880│

│внебюджетными фондами│ ││ │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│авансы полученные │627 │1800 │480 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│прочие кредиторы │628 │240│144 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ Итого по разделу V │690 │23040 │21120 │

├───────────────────────────────────────┼──────────┼─────────┼──────────┤

│ Баланс │700 │76800 │73800 │

└───────────────────────────────────────┴──────────┴─────────┴──────────┘

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

# Отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2008 г.

┌───────────┐

│КОДЫ │

├───────────┤

**Форма N 2** по ОКУД│ 0710002 **│**

├───┬───┬───┤

Дата (год, месяц, число)││││

├───┴───┴───┤

Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО │50129437

├───────────┤

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН │441125002

├───────────┤

Вид деятельности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД │ 52.50

├─────┬─────┤

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_ │ │ │

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС │65│16

├─────┴─────┤

Единица измерения: тыс.руб./млн руб. │ 384/385

(ненужное зачеркнуть)по ОКЕИ │ │

└───────────┘

┌───────────────────────────────────────────────────┬─────────┬─────────┐

│ Показатель│За │За │

├─────────────────────────────────────────────┬─────┤отчетный │аналогич-│

│ наименование │ код │ период │ный│

││ ││ период │

││ ││предыду- │

││ ││щего года│

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│**Доходы и расходы по обычным видам**│ │││

│ **деятельности** │ │││

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Выручка(нетто)от продажи товаров,│ │││

│продукции, работ, услуг (за минусом налога на│ │││

│добавленную стоимость, акцизов и аналогичных│ 010 │314400│310320│

│обязательных платежей) │ │││

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Себестоимость проданных товаров, продукции,│ 020 │(292200) │(224880) │

│работ, услуг│ │││

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Валовая прибыль│ 029 │85200 │85440 │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Коммерческие расходы │ 030 │(22800) │(23040) │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Управленческие расходы │ 040 │(49200) │(49680) │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Прибыль (убыток) от продаж │ 050 │13200 │12720 │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│ **Прочие доходы и расходы** │ │││

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Проценты к получению │ 060 │22 │17 │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Прочие доходы │ 090 │338│226│

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Прочие расходы │ 100 │(552) │(362) │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│ **Прибыль (убыток) до налогообложения** │ 140 │13008 │12600 │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Текущий налог на прибыль│ 150 │4553 │4410 │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│Прибыль от обычной деятельности │ 160 │8455 │8190 │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

│ **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** │ 190 │8455 │8190 │

├─────────────────────────────────────────────┼─────┼─────────┼─────────┤

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.