

«Финансовый анализ деятельности
предприятия, пути и методы его
улучшения (на примере ЗАО «ЭТК
«БирЗСТ»)»

Студенка 5 курса
Л. С. Мицукова
Научный руководитель
Юркин М. О., к.э.н., доцент

Цель: финансовый анализ
деятельности на примере ЗАО «ЭТК
«БирЗСТ»

Объект - финансово-хозяйственная
деятельность ЗАО «ЭТК «БирЗСТ».

Предмет – инструменты и методы
финансового анализа деятельности
ЗАО «ЭТК «БирЗСТ».

Задачи:

- охарактеризовать деятельность ЗАО «ЭТК «БирЗСТ» с позиции внутренней и внешней среды его функционирования;
- исследовать теоретико-методологическую основу финансового анализа ЗАО «ЭТК «БирЗСТ»;
- произвести финансовый анализ деятельности ЗАО «ЭТК «БирЗСТ» при помощи ряда передовых моделей и методик.

МЕТОДЫ:

Горизонтальный анализ.

Вертикальный анализ.

Метод коэффициентов.

Метод разниц абсолютных и относительных величин.

Метод цепных подстановок.

Балансовый метод.

Метод относительных разниц.

Анализ эффективности хозяйственной деятельности предприятия ЗАО «ЭТК «БирЗСТ» за 2013-2014 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем товарной продукции (тыс. руб.)	99017	106969	7952	108,03
Материальные затраты на производство продукции (тыс. руб.)	2643	2883	240	109,08
Материалоотдача (руб.)	374,6	371	-3,6	99,04
Удельный вес работников производства в среднесписочной численности работающих (%)	84,14	84,27	0,13	x
Среднегодовая выработка одного работающего (тыс. руб.)	43,61	43,13	-0,48	98,89
Среднегодовая выработка одного работника производства (тыс. руб.)	51,84	51,18	-0,66	98,73
Средства, направленные на потребление (тыс. руб.)	51756	63296	11540	122,29
в т. ч. в расчете на 1 работника (тыс. руб.)	22,8	25,52	2,72	111,93
Средняя стоимость основных средств (ф. 5 (тыс. руб.)	87030,2	92631,5	5601,3	106,44
Фондоотдача (руб.)	1,14	1,15	0,01	100,88
Комплексный показатель эффективности хозяйствования (%)	x	x	x	98,99

Показатели	2013 г.	2014 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка (нетто) от продажи товаров (тыс. руб.)	99017	106969	7952	108,03
Затраты на производство и продажу продукции (тыс. руб.)	70995	78408	7413	110,44
Уровень себестоимости (%)	71,69	73,29	1,6	x
Прибыль (убыток) от продажи (тыс. руб.)	28022	28561	539	101,92
Рентабельность продаж (%)	28,3	26,7	-1,6	x
Операционные доходы (тыс. руб.)	6318	7173	855	113,53
Операционные расходы (тыс. руб.)	7722	14446	6674	187,08
Внереализационные доходы (тыс. руб.)	495	1604	1109	324,04
Внереализационные расходы (тыс. руб.)	1715	642	-1073	37,43
Прибыль (убыток) до налогообложения (тыс. руб.)	25348	22250	-3098	87,78
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи (тыс. руб.)	8872	6675	-2197	75,24
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (тыс. руб.)	16476	15575	-901	94,53
Сальдо чрезвычайных результатов (тыс. руб.)	-	-	-	x
Чистая прибыль (убыток) (тыс. руб.)	16476	15575	-901	94,53
Рентабельность деятельности (%)	16,64	14,56	-2,08	x

Показатели баланса	2013 г.		2014 г.		Изменения			
	Абс.вел., тыс. руб.	Удел. вес, %	Абс.вел., тыс. руб.	Удел. вес, %	в абсолютн ых величинах	в удельных весах	% к величине за 2013 г.	% к изменению итога баланса
АКТИВ								
1. Внеоборотные Активы	128466,5	40,98	128890	40,2	423,5	0,78	0,33	5,91
2. Оборотные активы, в т.ч.:	185003	59,02	191754	59,8	6751	0,78	3,65	94,09
а) запасы	112830	35,99	118205,5	36,87	5375,5	0,88	4,76	74,93
ПАССИВ								
3. Капитал и резервы	198603,5	63,36	203994	63,62	5390,5	0,26	2,71	75,13
4. Долгосрочные кредиты и займы	7662,5	2,44	7448,5	2,33	-214	-0,11	-2,79	-2,98
5. Краткосрочные кредиты и займы	77659	24,77	69369,5	21,63	-8289,5	-3,14	-10,67	-115,54
6. Кредиторская задолженность и прочие пассивы	29544,5	9,43	39832	12,42	10287,5	2,99	34,82	143,39
БАЛАНС	313469,5	100,0	320644	100,0	7174,5	0,00	2,29	100,0

Состав и динамика основного капитала ЗАО «ЭТК «БирЗСТ» за 2013-2014 гг.

Средства предприятия	2013 г.		2014 г.		Прирост (+, -)	
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
Основные средства	87030,1	67,74	92631,5	71,87	5601,4	4,13
Нематериальные активы	594,7	0,46	623,5	0,48	28,8	0,02
Долгосрочные финансовые вложения	11200,5	8,72	11456,5	8,89	256	0,17
Незавершенное строительство	29641,6	23,08	24178,5	18,76	-5463,1	-4,32
ИТОГО	128466,9	100	128890	100	423,1	0

Анализ динамики движения основных фондов предприятия

Показатели	2013 г.	2014 г.	Абс. отклонение, (+,-)	Темп изм., %
1. Стоимость основных фондов на начало года, тыс. рублей	86329,3	87731	1401,7	101,62
2. Стоимость поступивших основных фондов, тыс. рублей	12268,7	18853	6584,3	153,67
3. Стоимость выбывших основных фондов, тыс. рублей	10867	9052	-1815	83,3
4. Стоимость основных фондов на конец года, тыс. рублей	87731	97532	9801	111,17
5. Коэффициент прироста, %	1,62	11,17	9,55	689,51
6. Коэффициент обновления, %	13,98	19,33	5,35	138,27
7. Коэффициент выбытия, %	12,59	10,32	-2,27	81,97

Анализ эффективности использования основных фондов предприятия

Показатели	2013 г.	2014 г.	Абс. отклонение, (+,-)	Темп измен., %
Объем товарооборота, тыс. рублей	99017	106969	7952	108,03
Прибыль от продаж, тыс. рублей	28022	28561	539	101,92
Средняя стоимость используемых основных средств, тыс. рублей	87030,1	92631,5	5601,4	106,44
В т. ч. активной части, тыс. рублей	48020,7	54076,5	6055,8	112,61
Удельный вес активной части основных фондов, %	55,18	58,38	3,2	105,79
Фондоотдача, рублей	1,14	1,15	0,01	100,88
Фондоотдача активной части, рублей	2,06	1,98	-0,08	96,12

Анализ эффективности использования оборотных активов

Показатели	2013 г.	2014 г.	Отклонение (+, -)	Темп изменения, %
Выручка от реализации товаров (тыс. руб.)	99017	106969	7952	108,03
Себестоимость реализованной продукции (тыс. руб.)	70203	69744	-459	99,35
Средняя величина оборотных активов (тыс. руб.)	185003	191754	6751	103,65
Средняя величина запасов	112830	118205,5	5375,5	104,76
Средняя величина дебиторской задолженности (тыс. руб.)	59258	62263	3005	105,07
Сомнительная дебиторская задолженность (тыс. руб.)	193,5	322	128,5	166,41
Оборачиваемость оборотных активов (число оборотов)	0,54	0,56	0,02	103,7
Продолжительность оборота (Дн.)	666,67	642,86	-23,81	96,43
Оборачиваемость дебиторской задолженности (число оборотов)	1,67	1,72	0,05	102,99
Период дебиторской задолженности (Дн.)	215,57	209,3	-6,27	97,09
Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов (%)	32,03	32,47	0,44	101,37
Доля сомнительной дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов (%)	0,33	0,52	0,19	157,58
Оборачиваемость запасов (число оборотов)	0,62	0,59	-0,03	95,16
Срок хранения запасов (Дн.)	580,65	610,17	29,52	105,08

Анализ эффективности использования имущества предприятия ЗАО «ЭТК «БирЗСТ»

Показатели	2013 г.	2014 г.	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка от реализации (тыс. руб.)	99017	106969	7952	108,03
Валовая прибыль (тыс. руб.)	28814	37225	8411	129,19
Чистая прибыль (тыс. руб.)	16476	15575	-901	94,53
Средняя величина активов (имущества) (тыс. руб.)	313471,7	320644	7172,3	102,28
Коэффициент оборачиваемости имущества	0,32	0,33	0,01	103,12
Коэффициент эффективности использования имущества	0,09	0,12	0,03	126,33
Рентабельность имущества (%)	5,26	4,86	-0,4	92,39

Показатели	2013 г.	2014 г.	Абс. откл., (+, -)	Уд. вес, %
Общая стоимость имущества (Б) (тыс. руб.)	313469,5	320644	71724,5	102,29
Оборотные активы (АО) (тыс. руб.)	185003	191754	6751	103,65
Внеоборотные активы (АВ) (тыс. руб.)	128466,5	128890	423,5	100,33
Реальный собственный капитал (К) (тыс. руб.)	202208,5	207389	5180,5	102,56
Краткосрочные займы (М) (тыс. руб.)	77659	69369,5	-8289,5	89,33
Запасы и затраты (З) (тыс. руб.)	116207,5	120621	4413,5	103,79
Долгосрочные кредиты и займы (ПД) (тыс. руб.)	7662,5	7448,5	-214	97,21
Собственные оборотные средства (ЕС) (тыс. руб.)	73742	78499	4757	106,45
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ЕО) (тыс. руб.)	151401	147868,5	-3532,5	97,67
Обеспеченность запасов и затрат собственными оборотными средствами (\pm ЕС) (тыс. руб.)	-42465,5	-42122	343,5	99,19
Обеспеченность общей величиной основных источников формирования запасов и затрат (\pm ЕО) (тыс. руб.)	35193,5	27247,5	-7946	77,42
Тип устойчивости, в т.ч.: (ЕС + М) – З (тыс. руб.)	3 < ЕС+М 35193,5	3 < ЕС+М 27247,5	- -7946	- 77,42
Коэффициент автономии (Ка)	0,64	0,65	0,01	101,56
Коэффициент финансирования (КФ)	2,37	2,7	0,33	113,92
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (КО)	0,4	0,41	0,01	102,5
Коэффициент маневренности (КМ)	0,36	0,38	0,02	105,56

Анализ деловой активности предприятия ЗАО «ЭТК «БирЗСТ»

Показатели	Фактически		Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
	2013 г.	2014 г.		
Выручка от продажи товаров (тыс. руб.)	99017	106969	7952	108,03
Чистая прибыль (тыс. руб.)	16476	15575	-901	94,53
Средняя величина активов (тыс. руб.)	313469,5	320644	71724,5	102,29
Скорость обращения активов (об.)	0,32	0,33	0,01	103,13
Рентабельность активов (%)	5,26	4,86	-0,4	92,39
Комплексный показатель деловой активности (%)	x	x	x	97,69

Показатели	2013 г.	2014 г.	Абс. откл., (+, -)	Темп роста, %
Выручка от реализации (тыс. руб.)	99017	106969	7952	108,03
Чистая прибыль (тыс. руб.)	16476	15575	-901	94,53
Прибыль до налогообложения (тыс. руб.)	25348	22250	-3098	87,78
Средняя стоимость имущества, в т. ч.: (тыс. руб.)	313469,5	320644	71724,5	102,29
Средняя величина собственного капитала (тыс. руб.)	202208,5	207389	5180,5	102,56
Средняя стоимость внеоборотных активов (тыс. руб.)	128466,5	128890	423,5	100,33
Средняя стоимость оборотных активов (тыс. руб.)	185003	191754	6751	103,65
Средняя величина обязательств краткосрочного характера (тыс. руб.)	77659	69369,5	-8289,5	89,33
Сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов (тыс. руб.)	75116	67309	-7807	89,61
Рентабельность имущества (активов) предприятия (%)	5,26	4,86	-0,4	92,39
Рентабельность внеоборотных активов (%)	12,83	12,08	-0,75	94,15
Рентабельность оборотных активов (%)	8,91	8,12	-0,79	91,13
Рентабельность инвестиций (%)	10,75	8,78	-1,97	81,67
Рентабельность собственного капитала (%)	8,15	7,51	-0,64	92,15
Рентабельность заемных средств (%)	8,38	8,91	0,53	106,32
Рентабельность совокупного используемого капитала (%)	7,26	6,73	-0,53	92,69
Рентабельность реализованной продукции (%)	16,64	14,56	-2,08	87,5

Рекомендации и предложения по усовершенствованию деятельности ЗАО «ЭТК «БирЗСТ»



**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**