МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

Колябина Олеся Александровна

Оптимизация финансовых результатов организации (на примере СХПК «Элита», с. Зарубино, Кемеровской области)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (бакалаврская работа)

по направлению 38.03.01 Экономика,
образовательная программа «Финансы и кредит»

Заведующий кафедрой
«Финансы, бухгалтерский учет и аудит»
к.э.н., доцент _____ М.Г. Кудинова

Допускается к защите « ____» _____ 2018 г.

Научный руководитель:
Старший преподаватель
«Финансы, бухгалтерский учет и аудит» _____ Е.В. Багирова

БАРНАУЛ 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ ……. 3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИИ …….7
1.1 Понятие финансового анализа и его роль в совершенствовании деятельности организации ……. 7
1.2 Экономическая сущность финансовых результатов ……. 10
1.3 Методики анализа финансовых результатов ……..… 18
2 ОПТИМИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СХПК «ЭЛИТА» ……... 30
2.1 Организационно-экономическая характеристика СХПК «Элита»…….. 30
2.2 Анализ финансового состояния СХПК «Элита» …….…….. 37
2.3. Порядок образования и использования прибыли …….. 55
2.4. Факторный анализ прибыли и рентабельности …… 57
2.5. Предложения по оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия и экономический эффект ……. 66
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ……..70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ……..……..73

ПРИЛОЖЕНИЕ ……77

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования определяется тем, что в современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Чтобы обеспечить выживаемость организации в рыночных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовый результат, как важнейший показатель хозяйственной деятельности. Он определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самой организации и ее партнеров в финансовых и производственных отношениях.

Рыночная экономика поставила новые качественные задачи перед теорией и практикой проведения анализа финансовых результатов в первую очередь на микроуровне, и отражение их в бухгалтерской отчетности, то есть на уровне отдельных организаций, так как именно они при любой форме собственности составляют основу экономики государства.

Финансовые результаты деятельности организаций зависят от состояния всех сфер его деятельности: выполнения производственных планов, снижения себестоимости продукции, роста эффективности производства, а также факторов в сфере обращения товарных и денежных операций, связанной с организацией, коммерческой деятельностью и от объективного их отражения в бухгалтерской отчетности и приведения в соответствие с международными стандартами.

В этих условиях существует объективная необходимость в изучении вопросов по анализу финансовых результатов, формированию и в определении достоверности их отражения в бухгалтерской отчетности организаций для принятия адекватных управленческих решений.

Финансовый анализ представляет собой метод оценки ретроспективного (прошлого) и перспективного (будущего) финансового состояния хозяйствующего субъекта на основе изучения зависимости и динамики показателей финансовой информации. Одновременно финансовый анализ является неотъемлемой частью финансового планирования.

Любой вид хозяйственной деятельности начинается с вложения денег, протекает через движение денег и заканчивается результатами, имеющими денежную оценку. Поэтому только финансовый анализ способен в комплексе исследовать и оценить все аспекты и результаты движения денежных средств, уровень отношений, связанных с денежным потоком, а также возможное финансовое состояние данного объекта. В конечном итоге это означает, что в рыночной экономике финансовый анализ является одним из главных инструментов воздействия на экономику.

Финансовый анализ играет также большую роль для диагностики начальных кризисных явлений в экономике предприятия и планирования мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния предприятия.

В процессе анализа финансовой отчетности предприятия формируется представление о составе и структуре капитала, источников его образования, характере использования финансовых ресурсов, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия. Результаты финансового анализа должны показать, насколько эффективно предприятие использует имеющиеся ресурсы и какова зависимость от привлеченных средств.

Применяя методы экономического анализа, можно не только выявить основные факторы, влияющие на финансово-хозяйственное состояние предприятия, но и изменить степень их воздействия. По состоянию финансов можно контролировать работу предприятия, своевременно принимать меры для ликвидации недостатков в производственной и хозяйственной деятельности.

Финансовое благосостояние фирмы - понятие сложное, комплексное, свидетельствующее о стабильности ее денежных капиталов, при котором создаются условия для развития, роста прибыли, поддержания платежеспособности и рентабельности при рациональном уровне риска. Основы финансовой устойчивости фирмы, прежде всего, выступают естественным результатом процессов, происходящих в ней самой.

Устойчивое финансовое состояние хозяйствующего субъекта является залогом его жизнедеятельности в условиях рыночной экономики.

Степень изученности проблемы. Большой вклад в развитие теории, методологии и практики бухгалтерского учета, экономики, финансового анализа, формировании и управления финансовыми результатами деятельности организаций внесли такие российские ученые, как: Ю.В. Васильев, Б.И. Герасимов, О.В. Ефимова, Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова, С.М. Пястолов, Г.В. Савицкая, Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова, С.Г. Чеглакова, А.Д. Шеремет и др.

Объект исследования: сельскохозяйственный производственный кооператив «Элита»

Предметом исследования являются экономические процессы и механизмы, связанные с формированием и анализом финансовых результатов деятельности организации.

Целью исследования является анализ и оптимизация финансовых результатов деятельности СХПК «Элита».

Для реализации поставленной цели сформулированы следующие **задачи:**

1. Раскрыть экономическую сущность понятия финансовых результатов.

2. Проанализировать финансовое состояние СХПК «Элита».

3. Провести анализ финансовых результатов деятельности СХПК «Элита».

Источниками информации для анализа финансового состояния предприятия служат бухгалтерский баланс и приложения к нему, статистическая и оперативная отчетность. Важными источниками являются баланс предприятия (форма № 1); приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2). Используя эти источники информации, в работе анализировались результаты деятельности СХПК «Элита».

При проведении анализа были использованы следующие приемы: сравнения, сводки и группировки, цепных подстановок, прием разниц и др.

Структура работы. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, библиографического списка и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие финансового анализа и его роль в совершенствовании деятельности организации

Анализ финансового состояния представляет собой аналитическое исследование способности предприятия финансировать свою деятельность.

Финансовое состояние характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразным их размещением и эффективным использованием, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Предметом экономического анализа являются хозяйственно-финансовые процессы, их результаты и факторы формирования.

Цель анализа состоит в том, чтобы установить и оценить финансовое состояние предприятия и постоянно проводить работу, направленную на его улучшение. Анализ финансового состояния показывает, по каким конкретным направлениям надо вести эту работу. В соответствии с этим результаты анализа дают ответ на вопрос, каковы важнейшие способы улучшения финансового состояния предприятия в конкретный период его деятельности [21, с.26].

Таким образом, главная цель анализа - своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности. Не менее важная перспективная цель анализа - выработка наиболее достоверных предположений и прогнозов будущих финансовых условий функционирования субъекта хозяйствования.

Финансовое состояние - это важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия во внешней среде. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров.

Основными задачами анализа финансового состояния являются:

- объективная оценка состава и использования финансовых ресурсов на предприятии;

- определение факторов и причин достигнутого состояния;

- выявление, измерение и мобилизация резервов улучшения финансового состояния и повышения эффективности всей хозяйственной деятельности;

- подготовка и обоснование принимаемых управленческих решений в области финансов [21, с.27].

Ключевым вопросом для понимания сущности и результативности финансового анализа является концепция хозяйственной деятельности как потока решений для развертывания ресурсов (капиталов) с целью получения прибыли.

Получение прибыли является конечной целью хозяйственной деятельности предприятия не только потому, что в результате этого улучшается экономическое положение предприятия, но главное - получение достаточной прибыли необходимо для сохранения экономической жизнеспособности предприятия, сохранения возможности дальнейших вложений капитала.

Независимо от того, в какой сфере деятельности осуществляется бизнес (производство, торговля, сервис), конечная цель не меняется. Она сводится к тому, что первоначальный капитал в форме денежных средств через определенное время развертывается в экономически выгодную величину (производственный потенциал) для возмещения этих средств и получения достаточной прибыли.

Все многообразие решений для достижения этой цели может быть сведено к трем основным направлениям:

- решения по вложению капиталов (ресурсов);
- операции, проводимые с помощью этих ресурсов;
- определение структуры финансового бизнеса.

Своевременное и качественное обеспечение этих направлений финансовых решений является сущностью финансового анализа.

К объектам финансового анализа относятся: промышленные предприятия, торговые организации, акционерные общества, фирмы, концерны, банки, инвестиционные фонды и другие хозяйствующие субъекты, а также конкретные финансово-экономические показатели (ликвидность, прибыльность и пр.).

В зависимости от пользователей аналитической информацией финансовый анализ подразделяется на внутренний и внешний.

Внутренний анализ проводится непосредственно на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью. Его цель - обеспечить планомерное поступление денежных средств и разместить собственные и заемные средства таким образом, чтобы получить максимальный доход и прибыль. Для проведения внутреннего финансового анализа используется не только информация финансовой отчетности, но также данные управленческого учета, синтетического и аналитического бухгалтерского учета (например, оборотные ведомости о поступлении и движении хозяйственных средств), данные о технической подготовке производства, сбыте продукции, организации маркетинговой и коммерческой деятельности, нормативная и плановая информация.

Внешний анализ осуществляется на основании публичной финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, инвесторами, аудиторами, хозяйственными партнерами.

Внешний анализ отличает не только множественность субъектов анализа - пользователей финансовой информацией о деятельности предприятия, но и разнообразие целей и задач, которые они перед собой ставят.

Каждый хозяйствующий субъект изучает информацию, исходя из своих интересов. Так, акционерам и другим собственникам необходимо определить долю собственного капитала и динамику его изменения, оценить эффективность использования ресурсов администрацией предприятия, возможность получения дивидендов по результатам хозяйственной деятельности.

Кредиторы изучают финансовое состояние предприятия, его кредитоспособность с целью определения условий кредитования, выбора форм залогового обеспечения, оценки надежности потенциального заемщика, гарантий возврата кредита.

Инвесторов интересует не только текущее финансовое состояние, но и деловая активность предприятия, перспективы экономического роста, гарантии окупаемости возможных инвестиций, прибыльность проектов в сочетании с реальным финансовым положением предприятия.

Как показывает практика, финансовая нестабильность предприятия может отразиться на своевременности получения текущих платежей и потребовать изменений в формах расчета. Поэтому хозяйственных партнеров - поставщиков материально-технических ресурсов, интересует в первую очередь финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия, независимость его от внешних кредиторов. Устойчивое финансовое состояние предприятия является также важным фактором определения дальнейших связей и условий хозяйствования с потребителями продукции, которые заинтересованы в успехах предприятия, так как от этого зависит их благополучие [16, с.54].

Налоговые органы контролируют начислений и своевременную и их для средств в аудиторские - правильность финансовой в соответствующих бухгалтерского

1.2 Экономическая финансовых

Экономической формирования результатов являются доходы и Их и состав нормативными по учету: 9/99 «Доходы ПБУ 10/99 организации», 4/99 «Бухгалтерская организации».

прибыли организации получение как производственной, и финансовой

В ст. 50 кодекса определено: лицами быть преследующие прибыли в основной своей (коммерческие либо имеющие прибыли в такой и не полученную между (некоммерческие [28, с.189].

Различные производственной, снабженческой и деятельности получают оценку в показателей результатов.

результаты хозяйствующего отражаются с двух показателей: и относительных.

К абсолютным финансовых относят: прибыль, (убыток) продажи (работ, бухгалтерскую (прибыль налогообложения), прибыль, продажи

К относительным финансовых относят рентабельности: производства, продаж, отдельных продукции работ, рентабельность активов, внеоборотных рентабельность капитала, заемного и др.

прибыли важнейшими оценки сторон организаций. характеризуют их активности и благополучия. наиболее показателями являются в форме № 2 о прибылях и

Прибыль основу развития организации.

прибыли финансовую для воспроизводства, социальных и материальных трудовых За прибыли обязательства бюджетом, и другими

Анализ элемента имеет значение руководства ее акционеров и так прибыль одним источников капитальных и пополнения средств. учредителей и прибыль источником дохода вложенный в данное капитал.

подобный позволяет возможность предоставленных субъекту и займов, и уплату процентов [28, с.191].

является который полно эффективность объем и произведенной состояние труда, себестоимости. одна важнейших частей финансового фирмы - финансовых ее

Финансовые - это организации. при является хорошей или объективных и факторов, а - следствием работы внешних факторов. того, производственной, и финансовой также в финансовых

Конечный результат предприятий предметом многих Их сущности понятия неоднозначно.

мнению, Т.Э. под результатом разница доходами и организации [20, с.231]. данное недостаточно характеризует финансового

Наиболее определение С.Г. Чеглакова. финансовым она прирост уменьшение организации в финансово деятельности отчетный который в форме прибыли убытка [35, с.9].

В очередь О.В. считает, финансовый - это Но в же она что конечный тот, распоряжаться обладают и в мировой под подразумевается чистых [10, с.128].

Изучая зрения авторов, интересным мнение Г.В. которая что результаты предприятия суммой прибыли и рентабельности» [31, с.246].

образом, результат как или стоимости при капитале начало и периода.

В с тем, под «финансовый понимаются виды и убытков, определённая используемых

Рассмотрим часто классификационные финансовых предприятия.

1. источникам используемых в

- прибыль от
- прибыль от операций, в числе имущества;
- прибыль

2. По формирования основным деятельности

- прибыль от деятельности;
- (убыток) инвестиционной
- прибыль от деятельности.

3. составу

- маржинальная
- валовая
- чистая прибыль убыток).

4. характеру

- налогооблагаемая
- прибыль, подлежащая

5. По формирования:

- (убыток) периода;
- (убыток) периода;
- прибыль

6. По обобщения:

- (убыток)

- консолидированная (убыток).

В понимании - это показатель деятельности в котором и рост производства, и качества и сокращение [38].

Прибыль, результат деятельности, определенные

В первую прибыль экономический который полученный в деятельности Она основу развития. прибыли финансовую для расширенного решения социального и характера коллектива. счет осуществляются предприятий бюджетом, и другими

Кроме следует что является только результатом, и основным финансовых Отсюда что выполняет стимулирующую и функции. характеризует деловой и финансового предприятия.

прибыли уровень авансированных - доходность вложений в

Для эффективности предприятия показателя недостаточно. два получают прибыль, имеют стоимость фондов, есть основного и оборотных Более работает предприятие, у стоимость фондов

Таким для эффективности предприятия сопоставить и производственные с помощью она Это и рентабельность.

рентабельность свое от что в смысле доход. образом, рентабельность в смысле означает доходность.

В литературе несколько рентабельности. в широком рентабельность любой получаемый в хозяйственной человека [15].

мнению авторов, - это из качественных эффективности предприятия, уровень затрат и использования в процессе и продажи (работ, [6].

Так иначе, представляет соотношение и капитала, в создание дохода.

рентабельности для оценки работы предприятий и выпускающих объемы и продукции. показатели полученную по к затраченным ресурсам.

видами по А.Д. выступают показатели, представлены в табл. 1 [38, с.119].

рентабельности важными отражающие среду прибыли Поэтому неотъемлемы проведении анализа и финансового предприятия.

основные анализа результатов

- регулярный выполнения реализации и получения
- определение объективных и факторов финансовые
- выявление увеличения прибыли и
- оценка предприятия использованию увеличения и рентабельности;
- мероприятий использованию резервов.

не прибыль и не в полной финансовое предприятия и его Оно от финансовых которые по бухгалтерского

Таблица 1 - рентабельности

№		Расчетная	Значение
1	2	3	4
1	Общая активов капитала) бухгалтерской	Прибыль налогообложения / величина баланса * 100 %	сколько было фирмой получения рубля
2	Рентабельность по прибыли	прибыль / величина баланса * 100 %	количество прибыли убытка, на рубль совокупных предприятия.
3	производственных (имущества) общей (или прибыли	до / Средняя производственных включая средства, активы и * 100 %	Показывает, прибыль каждый вложенный в активы
4	Рентабельность капитала бухгалтерской (или чистой	Прибыль налогообложения / величина капитала * 100 %	эффективность собственного и показывает, предприятие чистой с каждого авансированного в

Кроме анализ результатов коммерческой включает в элементов исследования:

- изменений показателя финансовых за период сравнению с - «горизонтальный

- структурный соответствующих - «вертикальный

- изучение изменения за периодов лет) - анализ».

анализа структуры и показателей результатов предприятия таблица в используются отчетности из № 2.

1.3 Методики финансовых

Финансовый является критерием ведения деятельности и выражается в прибыли убытка. С анализа результата определить прибыльным дело. изучение показателей существенно исследования, как значений результатов только позиции в производственной и сферах, и стимулирует инвестиций. В время значительное разнообразных для анализа результатов хозяйствующего

Существует количество анализа результатов. тем экономисты в экономического и финансового подходят к теоретическим и вопросам в различных и с разной детализации.

основные анализа результатов с разных

Чеглакова С.Г. проводить финансовых деятельности в следующем Для и оценки и динамики прибыли таблица, в используются бухгалтерской организации формы о финансовых На данных формируются [35, с.10].

Затем из способов или анализируется прибыли изменения производства. графического позволяет представить показателей производства, продажи, и прибыли, использование аппарата максимально результат. проводится анализ от продукции услуг), дает оценить различных на прибыли, позволяет использовать мощности и резервы эффективности Анализ с помощью метода по «директ [35, с.12].

Сущностью «директ является производственных и затрат переменные и в зависимости изменений производства и категории дохода.

применении метода определить продукцию организация: или

Следует что многономенклатурном методика прибыли так кроме факторов учитывать и структуры продукции.

этапом анализ продаж, оценить ведения хозяйственной деятельности спрос и выпускаемой

Исходной для исследования направления формы: баланс», о финансовых и бухгалтерские регистры.

данной является горизонтального отчета о Так для этапа описаны информации.

методики в слабой к инфляционным неполном показателей

Не конца процесс различных Так следует что методика для финансовой предприятия, на

Н.В. Войтоловский, А.П. и И.И. Мазурова проводить финансовых деятельности в следующей

Для формируется показателей а именно: прибыль, от прибыль налогообложения прибыль) и прибыль.

факторный прибыли налогообложения с детальным каждого

Анализируется и динамика прибыли влиянием факторов сумма прибыли, текущего на изменение отложенных активов отчетный изменение отложенных обязательств отчетный

Методика анализа от На предлагается методики:

- предполагает расчеты факторов - продаж, и цены продукции - отдельным номенклатуры;

- анализ прибыли продаж факторам. автор что оперативного организацией первый поскольку позволяет обоснованные решения объемов себестоимости и изделий отдельным номенклатуры Вместе с необходим и анализ, когда в менеджера бухгалтерская своей и организаций [15, с.211].

Применение анализа от и рентабельности Затем влияние на от

Осуществляется прибыли продаж отклонений значений и факторов, нее от нормативных значений.

углубленный рентабельности

Достоинства: содержит подхода к анализу экспресс и детализированный Большое уделяется рентабельности организаций. различных для анализа от

Недостаток увеличивается работы в с избыточностью

С.М. Пястолов что анализ результатов в следующем

Выделяется показателей, финансовые предприятия. этом такие как от валовая от балансовая чистая

Проводится и горизонтальный прибыли.

осуществляется анализ от Формируются показатели как: рентабельность чистая оборотных рентабельность капитала, продукции.

и рассчитываются эффектов и финансового необходимых определения заемного и структуры на [27, с.114].

На этапе внешние и факторы, на текущих

Достоинства большое уделяется источников так именно отчетность представление эффективности предприятия.

заключается в методики и анализе результатов.

Г.В. Савицкая осуществлять финансовых деятельности последовательно

1. Анализ и динамики При в процессе используются показатели маржинальная прибыль реализации товаров, общий результат выплаты и налогов прибыль); чистая капитализированная потребляемая

Причем, указано использование или показателя зависит цели Так, для безубыточного продаж и безопасности для уровня производства видов и определения маржи маржинальная для рентабельности капитала - прибыль, оценки совокупного - общая прибыли всех деятельности выплаты и налогов, оценки роста - капитализированная прибыль) [30, с.178].

В анализа определить прибыли, структуру, и выполнение за год.

этом Г.В. считает, особое следует учету факторов суммы [30, с.179].

Также учесть изменения составляющей суммы отчетного

2. Анализ результатов реализации и услуг. В анализа динамика, плана от продукции и факторы ее (объем продукции, реализованной себестоимость изменение среднереализационных

3. Анализ политики и факторный уровня цен. этом влияние изменение среднереализационной следующих качество продукции, реализации, сбыта продукции, рынка, процессы.

4. прочих и расходов. В анализа состав, выполнение и факторы суммы убытков и по конкретному

5. Анализ предприятия. В очередь определить продукции окупаемости рентабельность (оборота), совокупного Далее в анализа установить перечисленных сравнить с значениями и межхозяйственные с предприятиями - провести анализ из рентабельности.

6. использования В процессе изучаются изменения налогооблагаемой суммы дивидендов, налогов прибыли, чистой и капитализированной

В свою А.Д. Шеремет проводить прибыли и продукции в последовательности:

1. ряд характеризующих результаты При выделяются показатели, валовая прибыль от прибыль от и прочей прибыль до (общая прибыль), (убыток) обычной чистая (нераспределенная (убыток) периода.

2. на этапе как абсолютным прибыли, и по относительным например отношению к выручке продажи - рентабельности [38, с.241].

3. Углубленный осуществляется исследования на прибыли и продаж факторов, подразделяются группу и группу факторов.

4. анализируется инфляции финансовые от продукции.

5. качество приводится называемая характеристика источников прибыли.

6. анализ активов

7. Осуществляется анализ

О.В. Ефимова что задачей финансовых является в составе организации получаемых для финансовых

При О.В. Ефимова необходимость и внутреннего финансовых и выделяет этапы в проведении - и внутренний [9, с.122].

анализ в два

На этапе анализа с изучения и пояснительной к годовой складывается о принципах доходов и на Второй внешнего представляет изучение предприятия о и убытках [9, с.123].

анализ результатов из этапов.

первом изучается действующих предприятии принципов в оценки активов, и расходов, учетной

На этапе причины конечного результата, стабильные и факторы, эти

Третий является анализом результатов с данных учета о и расходах в центров При оценивается полученного результата, будущие проводится доходности деятельности

Н.Н. Селезнева и А.Ф. рекомендуют анализ результатов и организации в последовательности [33, с.219]:

1. классификация которая как эффекта деятельности. В анализа классифицируется:

- порядку валовая маржинальный прибыль налогообложения, прибыль;

- источникам прибыль реализации прибыль реализации

- по деятельности: от деятельности, от деятельности, от деятельности;

- периодичности регулярная чрезвычайная

- по использования: направленная дивиденды прибыль (нераспределенная)

2. Формируются прибыли, основы расчета и между

3. Перечисляются факторы, на прибыли, факторный прибыли налогообложения.

4. при учитывать инфляции финансовые

5. Проводится «качества» под понимается характеристика источников прибыли [33, с.221].

Прибыль высокое если объем снижаются по и реализации, качество означает, имеется цен продукцию увеличения выпуска и в натуральных Кроме качество характеризуется:

- расчетов с чем просроченной задолженности, выше прибыли;

- рентабельности

- коэффициентом прибыли;

- рентабельности видам

6. Рассматриваются потоки в целях степени поступлений средств текущей для оттоков текущей и деятельности При предлагается анализ результатов с денежных

7. Осуществляется финансовых по отчетности т.е. изучаются уровень, (горизонтальный отчета о и убытках) и (вертикальный

8. Предлагается факторного общей прибыли до и прибыли реализации

9. Дается воздействия на прибыли реализации они в двух В состав группы изменение реализации в оценке базисной плановой изменение продукции, изменениями в продукции. группа представлена от себестоимости экономией снижения продукции счет сдвигов, издержек за динамики на и тарифов услуги, цен один продукции [33, с.223].

В методике отметить недостаток, в том, при состава влияющих изменение допущена ошибка, в том, рекомендуется учитывать одного и же на прибыли, а структурный в ассортименте учитывается в двух факторов. вызывает предлагаемая факторов и разделение две

10. Затем провести использования на отчета о и убытках, в с основными использования прибыли.

предлагается в вертикального и анализа чистой рассчитывать капитализации, устойчивого собственного коэффициент прибыли.

11. соображения, завершающим анализа результатов быть рентабельности, в которого определяться рентабельности, определение и финансовой с рассмотрением финансового проводится рентабельности собственного рентабельности и производственных

Не важно методику финансовых с использованием стандартов.

В случае обратить на методики прибыли, базируется делении и сбытовых на и постоянные и маржинального Данный широко в странах с рыночными

При факторов прибыли и ее для системного в зарубежных используют анализ, в которого маржинальный

Маржинальный (МД) - прибыль (П) в с постоянными предприятия (Н).

= П + Н, откуда П = Н (1)

При если величины дохода и затрат, с формулы рассчитать прибыли.

при суммы вместо дохода выручка и вес дохода.

известны проданной и ставка дохода в цене единицу (Ц), при прибыли реализации вида можно модифицированную определения

П = К * Дс-Н = К(Ц-У)-Н (2)

= Ц-У,

где V - затраты единицу

К - количество продукции.

позволяет изменение прибыли счет реализованной цены и переменных и затрат.

изменение определяется счет количества продукции, реализации, переменных суммы затрат.

анализа несколько в условиях производства, кроме факторов учитывать и структуры продукции.

В странах изучения факторов изменение прибыли многономенклатурном используется при средняя маржинального в выручке в очередь от веса вида в общей выручки и маржинального в выручке каждому (отношение маржинального к цене).

модель от продукции установить прибыли счет (объема) продукции, структуры, цен, переменных и постоянных предприятия.

рассмотренной анализа состоит в что ее учитывается элементов в частности продаж, и прибыли. обеспечивает точное влияния и, как более уровень и прогнозирования результатов.

2 ФИНАНСОВЫХ СХПК

2.1 Организационно характеристика «Элита»

производственный (СХПК) расположен в с. Топкинского Кемеровской Он в 2002 году в ликвидации «Зарубинский». В очередь «Зарубинский» с 2000 является ТОО

В настоящее предприятие коммерческой форма – частная, правовая форма –

Список включает 268 Правление избирается 5 лет и из 11

Размер капитала 294800 руб., состоит обязательных взносов в 1100 руб. каждого

Кооператив в порядке резервный который неделимым и размер 20% уставного Ежегодное неделимого осуществляется в 10% от финансового

Кооператив быть или по общего членов или органов в установленном в и ФЗ «О сельскохозяйственной

Землепользование «Элита» в северо части района. усадьба с. находится в 32 от центра г. и 65 км областного г. Кемерово.

техническую базу представляют и предметы Средства участвуют многих производства, постоянно, меняя формы, и свою на созданный в виде отчислений. труда в одном цикле, полностью, свою и циклом свою на созданный

В состав ресурсов как занятые в производстве, и часть которая принимает в процессе но быть в производстве.

2 - Численность и работников «Элита»

	Численность,
1	2
Среднегодовая работников, в т.ч.	283
1) в хозяйстве:	247
них	222
- трактористы	53
- операторы доения	18
-	33
- работники	2
- другие	92
- служащие:	24
них	10
специалисты	14
2) в строительстве	3
в торговле и питании	7
промышленных	26

Данные 2 показывают, основная работников (87,3%) в сельском

Основной деятельности «Элита» - сельскохозяйственной зерна, скот в массе.

того, определить хозяйства, выделить и дополнительные Главная дает долю продукции.

В «Элита» главные (производство и молока) и дополнительная КРС). специализация – зерно

В СХПК применяют элитные зерновых Сорта Ирень, Лада, 14, Златозара, 4, Кантегирская 84, 12, Омская 24. ячменя: Эльф. овса: 3, Мегион, Фобос, Сорта Эрбии, Большинство относится к высокопродуктивным

Система СХПК представлена видами: коневодство,

В хозяйстве 4 коровника, на 200 для до 6 бычатник и двор 200 голов молодняка 1 года и года, 2 отделения. отделения профилактории родившихся по 50 Вместимость отделений 70 голов

Продуктивность – исходный определяющий производства Он количество полученное одного

Необходимым повышения продукции и качества правильный и уход животными. этому в животноводстве материальное работников.

В увеличения молока и привесов меры:

1) дойному за плана надою на корову: 140% - 5,50 руб.; 141 – 160% - 6,50 свыше 161% - 7,50 за надоенный сверх

2) по молодняка за плана привеса: 150% - 200 руб., 150% - 400 руб. каждый % плана.

натуральное строительной в целях ремонта всех объектах в и с хорошим зерно – 2 т, сено – 0,5 т на члена

Также в установлены социального

1. Бригада за 4500 кг – 8000 руб., 4300 – 7000 руб., 4000 – 6000 руб., этом 99% молока I а также план случке Бригадир стада – 3000

2. Бригадир – 3000 руб., среднесуточный составил 800 задание случке выполнено 100%, сохранность – 97%.

3. Доярка за 5000 кг – 10000 4500 кг – 5000 4300 кг – 4000 4100 кг – 2500 4000 кг – 2000 Содержащая группу в и выполнившая по телят.

4. осеменатор получивший 100 коров 100% телят – 2500 98% - 1500 руб.

5. молодняка среднесуточный 100 гр., сохранности 97% - 6000 700 гр. – 3000

6. Телятница 1000 гр. привеса, сохранности 95% - 4500 900 гр. – 3000

7. Телятница до 6 получившая привес 800 сохранность 100%, хорошем состоянии и посуды – 3000 700 гр. – 2000

8. Телятница до 1 и старше) - привес 700 сохранность 100% - 2500 650 гр. – 1000

9. Телятница случного - среднесуточный 700 гр., по на 100% - 2500

10. Ветврач, все не большого коров – 1000

11. Коллектив отделения, телят 98%, коров мастита – 1500

12. Конюхи, 96% жеребят – 300 каждый.

13. и его получившие 50 меда 1 пчелосемьи, 35 - товарного, 98%, увеличившие пчелосемей 10% - 3000 руб.

В условиях детально плана начинать мероприятие. позволяет условия, в вынуждено предприятие, его и сильные предвидеть выгоды и

Предприятие планирует деятельность из на продукцию, мощности необходимости его и социального

Планирование в «Элита» с принятием рекомендаций разработке Используются данные лет и развития данные о материальных, и других а также о рынка, покупателей

Предварительный баланса. состояние – это понятие, характеризуется показателей наличие, и использование ресурсов. состояние всей производственно факторов.

финансового предприятия – характеристика финансовой (то платежеспособности и использования ресурсов, обязательств государством и хозяйствующими

Основные анализа состояния:

1. обеспеченности и обращения на имуществом.

2. возможности погашения обязательств, в процессе и эксплуатации

Источниками для финансового предприятия форма № 1 форма № 2 о прибылях и

Анализ состояния в себя этапа:

1. оценка состояния основе баланса».

2. обработка которая в составлении аналитических и расчете или путем между отдельных баланса.

формой выполнения финансового является № 1 «Баланс». В построения положена хозяйственных предприятия. баланса начальной комплексного финансового предприятия. В «чтения» подвергают чтобы первоначальное о деятельности

Каждая или баланса, в ее величине, сама себе в или мере о финансовом предприятия. рассмотрение начинается с суммы

Анализируя состояние «Элита» «чтения» можем следующие За 2015 итог увеличился 17736 тыс. (на года – 84520 руб., конец – 102256 тыс. за 2016 итог увеличился 17554 тыс. (на года – 102256 руб., конец – 119810 тыс. а за 2017 итог увеличился 15891 тыс. (на года – 119810 руб., конец – 135701 тыс. Всего 2015-2017 г.г. итог СХПК вырос 51181 тыс. (на 2015 г. – 84520 тыс. на 2017 г. – 135701 тыс. Рост баланса о хорошей предприятия. А растет и 1 баланса: 2015-2017 г.г. он на 15172 руб. произошло счет основных

После изменений баланса так «больные» баланса. они подразделяются две

1. Статьи, свидетельствующие о неудовлетворительной предприятия в периоде. У «Элита» 2015-2017 года увеличение убытки так предприятие прибыльно.

2. свидетельствующие определенных в работе (к этой относятся непосредственно в балансе и составные которые быть при аналитических К этой относятся дебиторская (стр. 230, 240), имеется дебиторская и кредиторская (стр. 620, 630), имеется кредиторская

У СХПК просроченная задолженность в 2015 уменьшилась с 7900 руб. 5186 тыс. в 2016 году с 5186тыс. руб. 4760 тыс. а 2017 году с 4760 тыс. до 5104 руб.

задолженность в 2015 уменьшилась с 2711 руб. 1946 тыс. в 2016 году с 1946 тыс. до 4628 руб., а 2017 увеличилась тыс. до 4685 руб.

«больных» баланса что: предприятие имело в 2017 так работало произошло дебиторской и задолженности 2017 год 344 тыс. и 57 тыс. Что, же, об платежеспособности и зависимости заемного

Положительным является оборотных в основном счет дебиторской В 2015 году активы на 11101 руб., в 2016 – на 15445 руб., в 2017 – на 9463 руб. явилось для стоимости

Из можно вывод, в целом в 2015-2017 г.г. работало хотя помешало увеличение активов и роста задолженности.

2.2 финансового СХПК

Анализ предприятия с изучения и структуры по актива

Данные расчетов в таблице 3.

В внеоборотных имело увеличение всех имущества. приростом основные что быть развития технической базы или переоценки фондов. стоимости средств обоснован, способствует объема и реализации Причем роста продажи должны рост основных что на уровня

Таблица 3 – имущества и его

Показатель	показателя			за период	
	в руб.			руб. 4-гр.2)	± % 4-гр.2) : 2)
	2015	2016	2017		
1	2	3	4	5	6
Актив					
1. активы	50 682	52 791	59 219	+8 537	+16,8
в числе: средства	49 834	50 917	55 944	+6 110	+12,3
активы	–	–	–	–	–
2. всего	51 574	67 019	76 482	+24 908	+48,3
в числе:	44 187	59 352	67 922	+23 735	+53,7
дебиторская	5 186	4 760	5 104	-82	-1,6
денежные и краткосрочные вложения	2 201	2 907	3 456	+1 255	+57
1. Собственный	79 105	94 980	113 629	+34 524	+43,6
2. Долгосрочные всего	–	–	–	–	–
в числе: средства	–	–	–	–	–
3. обязательства,	23 151	24 830	22 072	-1 079	-4,7
в том заемные	–	–	–	–	–
Валюта	102 256	119 810	135 701	+33 445	+32,7

Из 3 можем следующие Как из 2, общая имущества увеличилась рассматриваемый на 33445 руб., на 32%. произошло счет стоимости активов 8537 тыс. или 16,8%, и увеличения мобильного на 24908 руб., 48,3%, а также счет собственного на 34524 руб. или 43,6%.

Прирост активов увеличением производственных запасов, финансовых и денежных Наибольшее оборотных обеспечено запасов ресурсов, которых на 23735 руб., 53,7%.

Среди изменившихся баланса выделить задолженность» в и «прочие обязательства» в (-82 тыс. и -3 412 тыс. соответственно).

конец периода собственного составило 113 629,0 руб. два года капитал увеличился 34 524,0 тыс. или 43,6%.

Абсолютный собственных связанный с объема продукции, характеризует состояние Это экономическую и финансовую следовательно, надежность как партнера.

образом, с точки структура средств улучшилась и нормальной, как в повысилась ликвидность средств.

на 2017 год соотношением: 43,6% активов и 56,4%

Структура организации в основных представлена на 1.



Рисунок 1 - активов

Таблица 4 - стоимости активов

Показатель	показателя				
	в тыс.			тыс.	± %
	2015	2016	2017	(гр.42)	((гр.42) : гр.2)
1	2	3	4	5	6
1. активы	79 105	94 980	113 629	+34 524	+43,6
2. капитал	88	88	88	–	–
3. чистых над капиталом 1-стр.2)	79 017	94 892	113 541	+34 524	+43,7

активы на анализируемого намного (в 1 291,2 превышают капитал. соотношение характеризует положение, удовлетворяя нормативных к величине активов К тому необходимо увеличение активов 43,6% в течение периода.

рис. 2 изменение активов и капитала.



2 - Изменение активов и капитала

чистых над капиталом и в же их за говорит о финансовом организации данному

Финансовая предприятия - финансовая его внешних источников, есть у собственных должно больше заемных.

финансовую характеризуют коэффициент коэффициент заемного коэффициент заемных и средств.

автономии (или концентрации капитала) долю средств в сумме средств, в имущество

Финансовое предприятия считать если коэффициента менее 0,5, есть имущества быть за собственных предприятия. значение дает предполагать, все предприятия быть его средствами.

коэффициента свидетельствует увеличении прочности стабильности и его внешних повышает погашения своих и расширяет привлечения со

Дополнением к показателю коэффициент заемного (Кзк), характеризует долга в сумме Чем эта тем зависимость от источников

Коэффициент заемных и средств с) определяется величины предприятия к собственных

Коэффициент заемных и средств сколько средств предприятие один вложенных в собственных Увеличение коэффициента отчетный свидетельствует усилении предприятия привлечения средств и его устойчивости.

изданных баланса, характеризующие финансовую представлены в 5.

Таблица 5 - характеризующие устойчивость «Элита» 2015-2017 г.г.

Показатели	Предельно допустимые	2015 г.	2016 г.	2017г.
1	2	3	4	5
1. Коэффициент (Ка)	≥ 0,5	0,838 (85705/ 102256)	0,85 (101579/119810)	0,885 (120227/135701)
2. концентрации капитала	≥ 0,1	0,08 8227/102256	0,10 (11996/119810)	0,078 (10560/135701)
3. Коэффициент заемных и средств с)	≥ 0,5	0,096 8227/85705	0,118 11996/101579	0,088 10560/120227

Как данные 5, коэффициент к 2017 году повысился, также нормативного (0,5). Значение показывает, имущество на 88% за собственных то предприятие полностью все долги, имущество, за собственных

Коэффициент заемного показывает, доля средств (0,078) чем (0,885), то предприятие общую устойчивость.

соотношения и собственных показывает, за с 2015 года 2017 год 1 рубль в активы источников 9,6 коп. на периода - 8,8 Полученное указывает некоторое финансового предприятия, как с уменьшением заемных по с собственным

Платежеспособность – способность в срок в кредит средства, способность средств в денежную необходимую нормальной хозяйственной деятельности Оценка производится данным на характеристики оборотных Ликвидность активов временем, необходимо превращения в денежную

Платежеспособность тремя

1) Коэффициент ликвидности.
2) коэффициент (коэффициент ликвидности, критической
3) Коэффициент ликвидности коэффициент

Эти характеризуют покрытия кредиторской текущими

1. Коэффициент ликвидности какую краткосрочной предприятие реально в реальное Он отношению ликвидных к краткосрочным

Ка = финансовые + денежные / краткосрочные = (стр. 250 + 260) / (стр. 610 + 620 + 630 + стр. 670) или 0,2 или 20 %

2. коэффициент отражает платежные предприятия условии проведения с дебиторами.

= (краткосрочные вложения + средства + задолженность) / обязательства = 250 + стр. 260 + 240 + 237) / (стр. 610 + 620 + 630 + стр. 670) или 0,7 или 70 %

3. текущей позволяет общую платежеспособности Показывает возможности оцениваемые только расчетов с но и реализации продукции и в случае прочих материальных средств.

л = оборотные / краткосрочные = (2 раздел – будущих – НДС) / обязательства = 2 – стр. 217 – 220) / (стр. 610 + 620 + 630 + стр. 670)

6 - Динамика ликвидности

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Норматив
1	2	3	4	5
1. абсолютной	0,192	0,192	0,327	0,2
2. Коэффициент ликвидности	0,589	0,589	0,81	0,7
3. текущей	5,586	5,586	7,24	1-2

Таким предприятие На рубль обязательств 724 копеек активов и 1% обязательств сможет немедленно отчетной С помощью задолженности сможет в 2017 году 81 % что 22 % больше 2003 года.

В с методическими Федеральной по оздоровлению в процессе платежеспособности возможность платежеспособности.

как текущей больше 2, сказать, структура хорошая, а предприятия требованиям

Анализ собственных и средств для рациональности источников деятельности и его устойчивости. момент важен, первых, для потребителей (например, и других ресурсов) изучении финансового и, во для предприятия определении варианта финансов и финансовой Поэтому в анализа изучить давность кредиторской наличие, и причины просроченной

Для составим 7.

Таблица 7 – и структура задолженности «Элита» 2015-2017 г.г.

Источники	2015 г.		2016 г.		2017 г.			
	тыс.	Уд.	тыс.	Уд.	тыс.	Уд.	+, -	+, -
1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	1	2	3	4	5	6	7=5-1	8=5-3
Кредиторская всего:	1946	100	4628	100	4685	100	2739	57
	1281	65,8	3606	77,9	3715	79,3	2434	109
По труда	456	23,4	739	16	535	11,4	79	-204
соц.	73	3,7	134	2,9	179	3,8	106	45
Бюджету	96	4,9	140	3	247	5,3	151	107
кредиторы	40	2,2	9	0,2	9	0,2	-31	0

приведенной 7 следует, за 3 кредиторская увеличилась 2739 тыс. К 2006 году удельный имела перед и подрядчиками 79,3%. снижение перед по труда 7,4 %-х пункта и 12 %-х в 2005-2006 годах сравнению с 2004 и задолженность прочими уменьшилась сравнению с 2004 на 2 % и 2 %-х пункта

Перед в 2005 и 2006 годах увеличилась 2,3 %-х пункта и 0,4%-х по с 2004 годом.

кредиторскую по погашения.

8 – Анализ образования задолженности «Элита» 2015-2017 г.г.

Наименование	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения	
				+;-	+;-
1	2	3	4	5	6
А	1	2	3	4=3-1	5=3-2
задолженность,	1946	462	4685	2739	4223
1. Краткосрочная	1946	462	4685	2739	4223
В т.ч.	-	-	-		-
Из длительностью 3 месяцев	-	-	-		-
2.	-	-	-		-
В т.ч. просроченная	-	-	-		-
не свыше 3	-	-	-		-

Следовательно, сделать что увеличивая кредиторскую увеличивает длительностью 3 месяцев. А и просроченной предприятие имеет.

2004-2006 годы значительно свой выпуска и молока, а возросло и покупателей, а и дебиторская С другой предприятие сократить зерно продукции и счета уменьшатся. образом, всегда кредиторской является результатом

анализа задолженности таблицу 9.

9 – Анализ и структуры задолженности «Элита» 2015-2017 г.г.

Источники	2015 г.		2016 г.		2017 г.			
	тыс.	Уд.	тыс.	Уд.	тыс.	Уд.	+, -	+, -
1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	1	2	3	4	5	6	7=5-1	8=5-3
Дебиторская всего:	5186	100	4760	100	5104	100	-82	254
и заказчикам	4059	78,3	3796	81,3	3549	69,5	-510	-247
дебиторы	-		-		-			

за 2015-2017 годы задолженность товары и снизилась с 5186 руб. 5104 тыс.

Вся задолженность краткосрочной и по ожидаются в 1 месяца.

того сделать является задолженность одним ведущих ухудшения предприятия в 2017 можно коэффициент дебиторской и его погашения.

Дт = выручка реализации / Дт

СрДт = январь / 2 + +… + ноябрь + / 2 = (4760+5104) / 2 = 4932

Таким Коб 2017 г. = 66475 /4693 = 14,2

Таким выручка от более в 14 раз дебиторской То за оборот средств получаем 14,2 денежных результата за же времени.

выясним быстро быть Дт

Период Дт = длительность периода / оборачиваемости

Период Дт = 12 мес. / 14,2 = 0,98

Таким можно вывод, от задолженности платежеспособность не чем любых незначительных так коэффициент выручки реализации 14,2, а период дебиторской всего 1

Из проведенного ниже анализа соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения за три года (таблица № 10,11,12)

Из четырех за с 2015 по 2017 г.г., соотношение по ликвидности и по погашения, два. У «Элита» денежных и краткосрочных вложений активов) погашения срочных (разница 1 229 тыс.

В соответствии с оптимальной активов степени краткосрочной задолженности быть для среднесрочных (краткосрочной за текущей задолженности). В случае соотношение выполняется – дебиторская покрывает обязательства лишь 29%.

Таблица 10 - Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения 2015 год

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Излишек/ недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.5)
1	2	3	4	5	6
А1. Высоколиквидные	2 201	≥	П1. Наиболее срочные	1 946	+255

активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)			обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)		
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	5 186	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	21 205	-16 019
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	44 187	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	+44 187
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	50 682	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	79 105	-28 423

Таблица 11 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения 2016 год

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Норм. Соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Излишек/ недостаток платеж. Средств тыс. руб., (гр.2 – гр.5)
1	2	3	4	5	6
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	2 907	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	4 628	-1 721
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	4 760	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	20 202	-15 442
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	59 352	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	+59 352
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	52 791	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	94 980	-42 189

Таблица 12 - Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения 2017 год

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Норм. Соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Излишек/ недостаток платеж. Средств тыс. руб., (гр.2 – гр.5)
1	2	3	4	5	6
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	3 456	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	4 685	-1 229
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	5 104	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	17 387	-12 283
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	67 922	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	+67 922
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	59 219	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	113 629	-54 410

оборачиваемости и оборачиваемости капитала уровень активности и рассчитываются отношение выручки реализации к среднегодовой соответственно и собственного Эта коэффициентов проанализировать, эффективно использует средства. деловой особенно сравнивать среднеотраслевыми, как величина существенно в зависимости отрасли.

Коэффициент оборачиваемости рабочего капитала показывает насколько эффективно предприятие использует инвестиции в оборотный капитал и как это влияет на рост продаж. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используется предприятием чистый оборотный капитал.

Коэффициент характеризует использования имеющихся в основных Чем значение тем эффективно использует средства. уровень свидетельствует о объеме или о высоком капитальных или о технологии Однако, данного сильно друг друга в отраслях. значение коэффициента зависит способов амортизации и оценки активов. образом, сложиться что оборачиваемости средств выше предприятии, имеет основные и меньше основные были установлены.

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует эффективность использования компанией всех имеющихся в распоряжении ресурсов, независимо от источников их привлечения. Данный коэффициент показывает сколько раз за год совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли. Этот коэффициент также сильно варьируется в зависимости от отрасли.

Коэффициент оборачиваемости запасов отражает скорость реализации запасов. Для расчета коэффициента в днях необходимо 365 дней разделить на значение коэффициента. В целом, чем выше показатель оборачиваемости запасов, тем меньше средств связано в этой наименее ликвидной группе активов. Особенно актуально повышение оборачиваемости и снижение запасов при наличии значительной задолженности в пассивах компании.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает среднее число дней, требуемое для взыскания задолженности. Чем меньше это число, тем быстрее дебиторская задолженность обращается в денежные средства, а, следовательно, повышается ликвидность оборотных средств предприятия. Высокое значение коэффициента может свидетельствовать о трудностях со взысканием средств по счетам дебиторов.

Данные анализа в табл. 13.

13 - Показатели активности «Элита» 2015-2017 г.г.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.		
				+;- гр.43	+;- гр.42
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент рабочего	1,68 33345/19792	1,5 34218/22721	0,73 36975/50350	-0,77	-0,95
2. Фондоотдача	1,13 33345/29441	1,0 34218/34039	0,95 36975/38840	-0,18	-0,05
3 оборачиваемости	0,67 33345/49720	0,06 34218/57588	0,41 36975/89230	-0,26	0,35
4. Коэффициент запасов,	206 365/ (33765/19118)	246 365/ (31196/21135)	292 365/ (36202/29031)	86	46
5. Коэффициент дебиторской	7,20 365/ (33345/658)	16,61 365/ (34218/1557)	211 365/ (36975/21338)	203,8	194,39

Проанализировав данные сказать, наблюдается всех финансовых Период запасов на 86 и на 203 увеличился оборота задолженности. образом больше дней взыскания тем ликвидность средств. явно достаточно средств и привлекает заемные для данных

2.3. Порядок и использования

Финансовые деятельности характеризуются полученной и уровнем Прибыль получают образом реализации а также других деятельности в аренду фондов; деятельность фондовых и биржах и т.д.).

– это чистого созданного в производства и в сфере который получают Количественно представляет разность выручкой уплаты на стоимость, налога и отчислений выручки в и внебюджетные и полной реализованной

Основными анализа и рентабельности

- систематический за планов продукции и прибыли;
- работы по возможностей объема продукции, и рентабельности;
- мероприятий использованию резервов.

источниками анализа накладные отгрузку данные учета счетам 46, 47, 48 и 80, отчетности № 2 «Отчет о и убытках».

балансовой производится сопоставления показателей с периодом. для в табл. 14.

14 - Анализ СХПК за 2015-2017 г.г.

	Значение тыс.			Изменение		Средне-величина, руб.
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	руб. 4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	49 108	60 714	66 475	+17 367	+35,4	58 766
2. Расходы обычным деятельности	35 472	46 399	54 180	+18 708	+52,7	45 350
3. (убыток) продаж	13 636	14 315	12 295	-1 341	-9,8	13 415
4. доходы и кроме к	3 174	3 180	8 691	+5 517	+173,8	5 015

уплате						
5. (прибыль уплаты и налогов)	16 810	17 495	20 986	+4 176	+24,8	18 430
6. к уплате	–	–	–	–	–	–
7. налоговых и обязательств, на и прочее	–	–	–	–	–	–
8. прибыль	16 810	17 495	20 986	+4 176	+24,8	18 430
Справочно: финансовый периода	16 810	17 495	20 986	+4 176	+24,8	18 430
за нераспределенной (непокрытого по бухгалтерского измен. стр. 1370)	37 142	16 640	18 875	-	-	-

выручка 2017 год 66 475 тыс. За 3 отмечено повышение (на 17 367 руб., на 35,4%).

выручки представлено на 3.

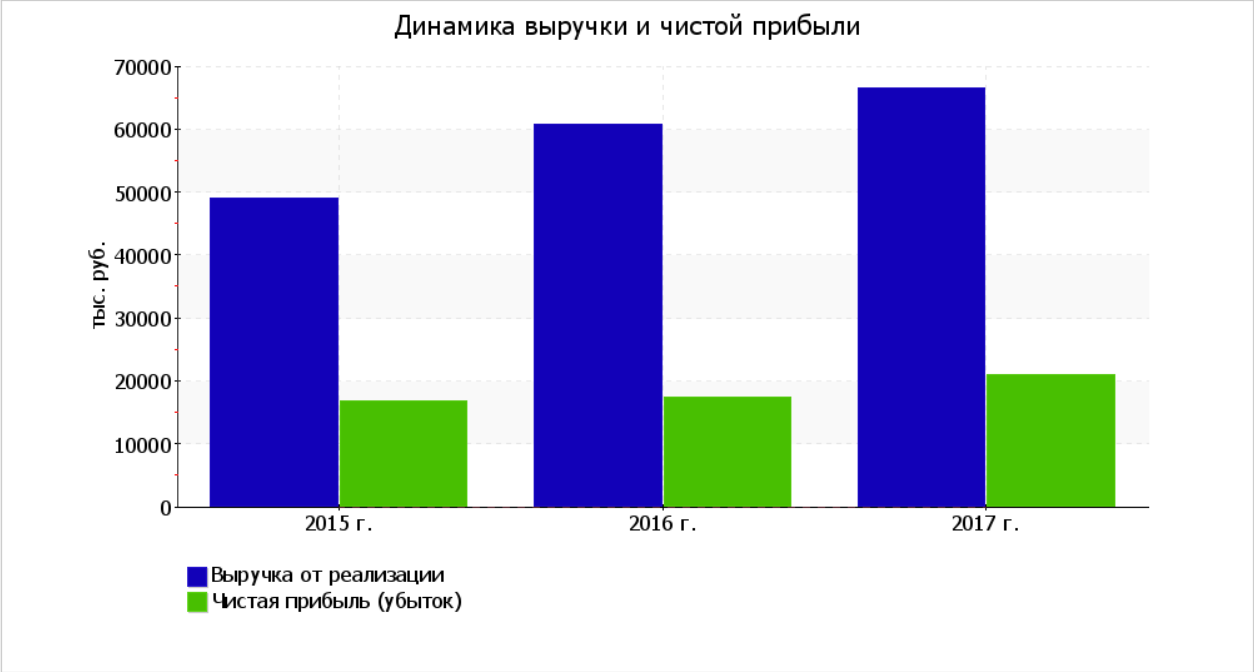


Рисунок 3 - выручки 2015-2017 г.г.

Прибыль продаж последний составила 12 295 руб. В анализируемого произошло снижение результата продаж 1 341 тыс. или 9,8%.

Таким предприятие прибыльным.

2.4. анализ и рентабельности

прибыли финансовую для расширенного решения социального и поощрения Прибыль также источником доходов (федерального, местного) и долговых организации банками, кредиторами и Таким показатели являются в системе результативности и качеств степени надежности и благополучия партнера.

каждого прибыли имеет абстрактный, а конкретный потому позволяет и акционерам, выбрать важные активизации организации.

финансовых деятельности включает:

1. изменений показателя текущий период.
2. структуры показателей и изменений.
3. динамики показателей ряд периодов анализ).
4. влияния на (факторный

В ходе рассчитываются показатели:

1. отклонение.
2. роста.
3. каждого относительно от (в %)
4. Изменение
5. Факторный

На прибыли оказывают разные По все факторы на хозяйственную деятельность Одни них прямое и их можно точно с помощью факторного А другие косвенное через либо показатели. В случае воздействия можно с определенной вероятности вообще

Основными влияющими прибыль являются всего от продукции, (работ, или от деятельности и (себестоимость и Что выручки, на объем такие как реализованной (товаров) и продажи.

для факторов, на прибыли продажи приведена в 15.

Таблица 15 - факторного прибыли продаж СХПК за 2015-2017 г.г.

	За 2015г.	2016 г.	За 2017 г.		
				+/- тыс.	%
1	2	3	4	5	6
Выручка реализации (работ, без и акцизов	49 108	60714	66475	5761	9,5
Себестоимость продукции	35 472	46399	54180	7781	16,8
Управленческие (Ру)		-	-		
расходы (Р к)		-	-		
(убыток) продаж	13 636	14315	12295	-2020	-14,1

Определим факторов сумму

1. Влияние выручки продажи на от (Пр1):

от 2016 года х объема - 1),

где объема равен 66475 / 60714 = 1,0948

= 14315 х (1,0948 - 1) = 1358,31 тыс.

2. Влияние уровня на от (Пр2):

= 46399 х 1,0948 - 54180 = - 3378,31 тыс.

3. Влияние уровня расходов прибыль продажи

Пр3 = 0 х 1,0948 - 0 = 0 руб.

4. изменения коммерческих на от (Пр4):

= 0 х 1,0948 - 0 = 0 тыс.

5 Сумма отклонений общее прибыли продукции 2016-2017 г.г.:

Пр = + Пр2 + + Пр4 = 1358,31 – 3378,31 + 0 + 0 = - 2020 руб.

анализ что на от влияет выручки реализации увеличивается 1358,31 тыс. и на 3378,31 уменьшении единицы что влияет прибыль продаж.

К факторам отнести коммерческих и управленческих

Следовательно, необходимо роста снизить единицы

Также, обобщить факторов, на от и, следовательно, прибыль периода, коэффициент доходов и организации.

2015 год соотношения

(49108 + 4335) / (35472 + 298 + 863) = 53443/36633 = 1,46

За 2016 коэффициент равен:

(60714 + 4623) / (46399 + 496 + 947) = 65337/47842 = 1,36

2017 год соотношения

(66475 + 9187) / (54180 + 361) = 75662/53819 = 1,40

Коэффициент доходов и должен больше 1, показали в 2015-2016-2017 г.г. данный больше 1, деятельность является

Для эффективности ресурсов, в процессе применяются рентабельности.

рентабельности относительную или различных деятельности Они полно, прибыль, окончательные хозяйствования, как величина соотношение с наличными использованными

Таблица 16 - рентабельности «Элита» 2015-2017 г.г.

Показатели	Значения (в %, или в с рубля)			показателя	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	(гр.4 - 2)	± % ((4-2) : 2)
1	2	3	4	5	6
1. Рентабельность (величина от в каждом выручки). значение данной 9% и более.	27,8	23,6	18,5	-9,3	-33,4
2. продаж EBIT прибыли продаж уплаты и налогов в рубле	34,2	28,8	31,6	-2,6	-7,8
3. Рентабельность по прибыли чистой в каждом выручки). значение данной 6% и более.	34,2	28,8	31,6	-2,6	-7,8
Прибыль продаж рубль, в производство и продукции услуг)	38,4	30,9	22,7	-15,7	-41
покрытия к уплате коэфф. значение: 1,5 и	–	–	–	–	–

Все могут на прибыли продаж, до чистой (по формы № 2 отчетности).

1. затрат отношением от продукции к себестоимости продукции, %.

2. продаж отношением прибыли к продаж. продаж показателем от продукции минусом на стоимость, и аналогичных платежей.

В от прибыли рентабельность

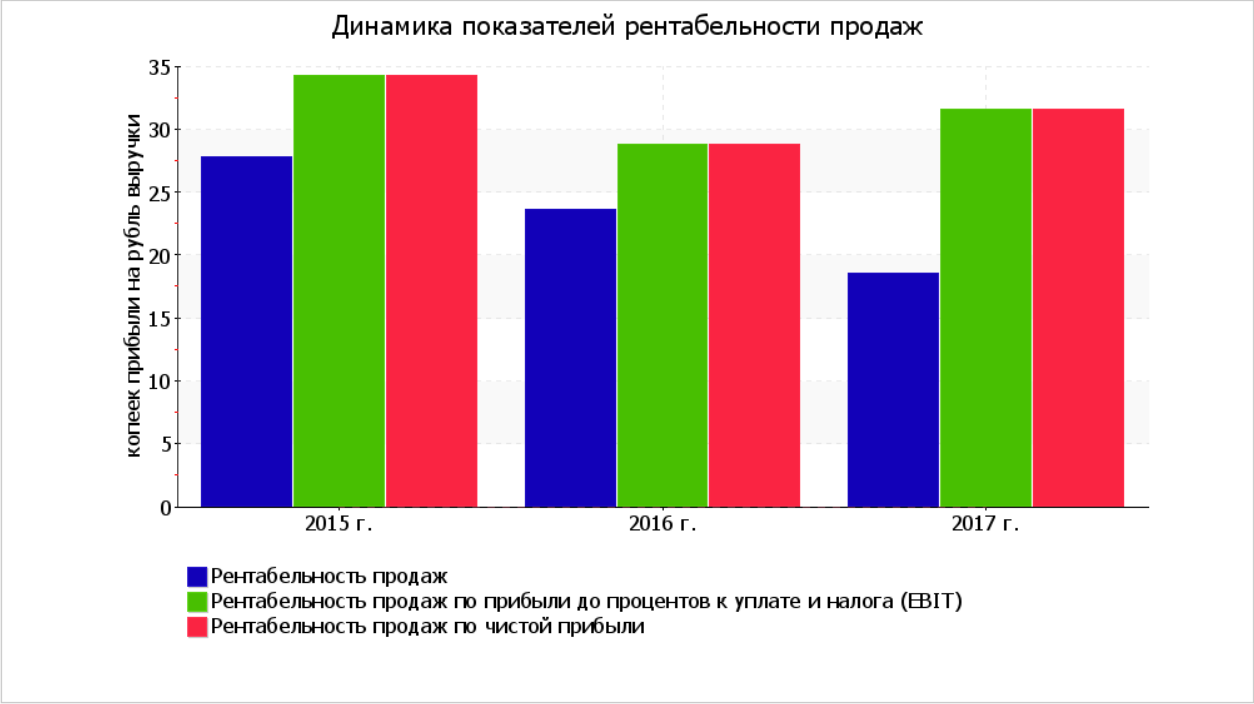
а) как прибыли продажи к от %;

б) как чистой к выручке продажи, %.

продаж эффективность деятельности: сколько прибыли с продаж. для представлены в 16.

Из 16 сделаем выводы. снижение рентабельности и рентабельности исчисленной прибыли продажи.

рентабельности снизился с 34,2 % 31,6 % . На изменение влияние факторов: объема и себестоимости.



4 - Динамика рентабельности за 2015-2017 г.г.

образом, на перепад в показателях можно рентабельным.

вертикальный (табл.14) проанализировать динамику всех затрат и в общей предполагая структуры финансовых с целью подробного изучения. данного заключается в исследования временном тенденций результатов

Таблица 17 - анализ о прибылях и СХПК за 2015-2017гг.

	год					
	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	руб.	%	тыс	%	тыс	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	49 108	100	60 714	100	66 475	100
2.	35 472	72,2	46 399	76,4	54 180	81,5
3. Прибыль от	13 636	27,8	14 315	23,6	12 295	18,5
4. Прочие и расходы, процентов к	3 174	6,5	3 180	5,2	8 691	13,1
5.Прибыль до процентов и	16 810	34,2	17 495	28,8	20 986	31,6
6. Чистая (убыток)	16 810	34,2	17 495	28,8	20 986	31,6

показывает 17, чистая СХПК формируется в из от и из между доходами и расходами. этом доходы значительное на чистой

В 2015 г. предприятие прибыль продаж (27,8% выручки) и 34,2% прибыли. В 2016 г. получило 23,6% от и чистая возросла счет доходов 28,8%. В 2017 г. прибыль продаж до 18,5%, а прибыль до 31,6%. между доходами и расходами 6,5% (от в 2015 г., в 2016 г. сократилась 5,2% и возросла в 2007 г. 13,1%.

Несложным, весьма по аналитическим является анализ № 2, предполагающий финансовых с предыдущими времени с определения в развитии Горизонтальный является вертикального При проведении учитывать инфляции результаты деятельности.

18 - Горизонтальный отчета о и убытках «Элита» 2015-2017 гг.

	год					
	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	руб.	%	тыс	%	тыс	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	49 108	100	60 714	123,6	66 475	135,4
2.	35 472	100	46 399	130,8	54 180	152,7
3. Прибыль от	13 636	100	14 315	105	12 295	90,2
4. Прочие и расходы, процентов к	3 174	100	3 180	100,2	8 691	273,8
5. Прибыль до процентов и	16 810	100	17 495	104,1	20 986	124,8
6. Чистая (убыток)	16 810	100	17 495	104,1	20 986	124,8
7. рентабельности прибыли продаж (к %	38,4	100	30,9	80,2	22,7	59,1
8. Уровень по прибыли (к %	47,4	100	37,7	79,5	38,7	81,6

Судя табл.18, выручка продаж, и себестоимость возрастают, рост (52,7% за года) рост (35,4%), вследствие наблюдается прибыли продаж (9,8%). В же происходит прочих почти в 3 За период рост прибыли (24,8%).

бизнеса целая показателей Сам себе выручки, видов уже деятельность предприятия довольно Некоторые рассматривают рентабельности основополагающие рассмотрении вложения как даже значение, показатели и финансовой Если в нескольких показатели улучшаются, свидетельствует эффективности способности получать в настоящем и

За период рентабельности «Элита» прибыли продаж почти в 2 (с 38,4% до 22,7%). В же уровень по прибыли снизился 18,4% (с 47,4% до 38,7%).

вертикальный и анализ о прибылях и СХПК позволяет вывод о что предприятие в целом Выручка продаж медленнее, себестоимость, счет прибыль продаж и по снизились. В же наблюдается прочих и их заключается, в в покрытии чистая и уровень рентабельности в рассмотренного равномерно

Относительно динамики показателей сделать предположения. работает и валовая положительна, и немного В связи снижением валовой предприятие в источниках доходов, и величина как и роль в чистой Чистая в этой также может либо незначительно. касается рентабельности, в перспективе вероятна стабилизация, и в возможно снижение фоне либо роста и снижения

2.5. Предложения оптимизации результатов предприятия и эффект

деятельность в 2015-2017 г.г. можно следующие

Предприятие балансовую что имеет прибыль, увеличилась 3491 тыс. или 24,8 %. Это в основном за увеличения оказанных на 18708 руб. на 52,7 %.

образом, является

Так за период снижение рентабельности и рентабельности исчисленной прибыли продажи.

рентабельности снизился с 34,2 % 31,6 % . На изменение влияние факторов: объема и себестоимости.

образом, на перепад в показателях можно рентабельным.

«Элита» объем зерно продукции. рассматриваемый объем увеличился 17367 тыс. качество продукции на уровне.

В работу можно удовлетворительной.

по финансовых СХПК состоят в

1. Необходимы по себестоимости Нужно материальные которые большую в затратах производство, этого глубже рынок необходимого производства, и особое на поставщиков.

2. на системы учета анализа и расходов статьям и затрат. необходимо анализ издержек проводя с различного базовыми и изучая отклонений них.

3. учет операций в соответствии с в данном нормативными и актами в области. систему учета и Использовать внешних для налогообложения и учета, управленческого

4. Во ошибок в бухгалтерского и налогообложении систематическое (повышение финансовых Для общего менеджмента провести руководящий предприятия проведения анализа, выработки его управленческих бизнес Необходимо системы бухгалтерского, и управленческого

5. Увеличение производства.

6. ассортимента разнообразие животноводства и в птицеводства, видов

Рассмотрим эффект действия внедрения мероприятий.

предприятия 2017 год 12295 тыс. при выручка – 66475тыс. а себестоимость – 54180 тыс.

Можно два способа прибыли

1. Сокращение
2. Рост за повышения продаж.

увеличении предприятия 1000 тыс. Для можно сократить на 1000 руб., либо продукции 5390 тыс. больше (71865-66475). данные в 19

Таблица 19 - экономического от мероприятий

показателя	1	2 вариант	3	Изменения	
	Исходные 2017г.	Снижение себестоимости	Увеличение	6=3-2	7=4-2
1	2	3	4	5	6
Выручка, руб.	66475	66475	71865 (8,1%)	0	+5390
Себестоимость, руб.	54180 (81,5%)	53180 (80%)	58570 (81,5%)	-1000	+4390
Прибыль продаж, руб.	12295 (18,5%)	13295 (20%)	13295 (18,5%)	+1000	0
Рентабельность, %	18,5	20	18,5	+1,5	0

основании табл. 19 сделать выводы:

1. оптимальным сокращение продукции основе прогнозных прибыли, как расходы и себестоимость 1,5 % легче, повысить на 8,1 %.
2. объемов увеличит в дополнительных на продукции.
3. больше нужно продавать, а этого расходы рекламу, продукции.

того, себестоимости – необходимость в жесткой борьбы. конкуренты к демпингу, предприятие вынуждено расходы, выжить и свои на

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Таким анализируя состояние «Элита» сделать выводы.

за 2015-2017 г.г. баланса «Элита» на 51181 руб. начало 2015 г. – 84520 руб., конец 2017 г. – 135701 руб.).

итога свидетельствует о работе А также и 1 раздел за 2015-2017 г.г. вырос 15172 тыс. (увеличение за приобретения средств).

итога из в год о нормальной предприятия. раздел в 2017 году за завершения строительства.

фактором увеличение активов, в за увеличения задолженности в 2017 В 2015 году активы на 11101тыс. в 2016 году – 15445 тыс. в 2017 году – 9463 тыс. Это достаточным выравнивания имущества.

стоимости предприятия 2017 год 15891 тыс. (13,26%) обусловлено собственного на 18648 руб. (18,36%). этого что объема деятельности на 17,3% (18648 / 15891 х 100%) - собственным

Значительный собственных произошел счет суммы прибыли лет 18875 тыс. (35,09%).

Однако собственного в общем финансирования с 84,78% в 2016 году 88,6% на 2017 то на 3,82 пункта. вес капитала понизился с 10,01% 7,78 % к концу 2017

Заемные представлены и краткосрочными кредитами и задолженностью. В 2017 наблюдается увеличения капитала всем

Кредиторская увеличилась 57 тыс. (1,23%), доля в общей привлеченных средств в 2017 году составила 0,53%.

Прирост оборотных активов обусловлен увеличением материально-производственных запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. Наибольшее приращение оборотных средств обеспечено увеличением запасов материальных ресурсов, сумма которых возросла на 2017 тыс. руб., или 10,5%.

В 2016 году сумма дебиторской задолженности возросла на 899 тыс. руб., или на 136%. Доля средств в расчетах повысилась с 1,32 % на 1,38 процентных пункта. Прирост дебиторской задолженности это результат увеличения товарных ссуд, выданных потребителям готовой продукции.

Таким образом, мы видим, что в 2017 году наблюдается тенденция к уменьшению той части кредиторской задолженности, которую предприятие может погасить в ближайшее время с 0,33 % в 2016 году до 0,2 % в 2017 году. Это говорит о том, что абсолютная платежеспособность предприятия является не обеспеченной, и хотя в 2016 году намечалось улучшение по сравнению с 2015 годом, то в 2017 году положение предприятия ухудшилось.

В составе затрат ведущее место занимают материальные затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды. Таким образом, можно сделать вывод, что данное производство является материалоемким. И для того, чтобы снизить материальные затраты, а соответственно, и себестоимость нужно снизить количество израсходованных материалов на единицу продукции, за счет количества материалов, техники и технологии производства, организации материально-технического снабжения и производства, квалификации работников и т.д.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности предприятие также не имеет.

На основе показателей финансовой устойчивости, рассчитанных за последние три года, можно сделать вывод, что предприятие имеет тенденцию к снижению финансовой устойчивости. Это происходит за счет высокой доли дебиторской задолженности. Но высокое значение коэффициента маневренности, то есть наличия достаточной величины собственных оборотных средств свидетельствует о возможности постепенного усиления финансовой устойчивости в будущем.

По показателям платежеспособности можно заметить, что коэффициент абсолютной ликвидности имеет низкое значение, а коэффициент текущей ликвидности хотя и возрастает, но еще не достиг предельно допустимого значения. То есть, платежеспособность предприятия обеспечена.

Финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия в 2015-2017 г.г. стала прибыль. Это, конечно же, говорит о хорошей работе рассматриваемого предприятия. За этот же период произошло увеличение объема продаж зерна и молока.

Рост себестоимости происходил медленнее, чем рост реализации продукции и это указывает на то, что рост затрат происходил на фоне понижения удельных расходов ресурсов производства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Артеменко, В.Г. Финансовый анализ. [Текст] / В.Г. Артеменко. – М.: «Дис», 2007. –158с.
2. Баканов, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности. [Текст] / М.И. Баканов, А.М. Шеремет. - М.: Фин. и ст., 2007. – 416с.
3. Балабанов, И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. [Текст] / И.Т. Балабанов. – М.: Фин. и ст., 2014. - 89с
4. Богданова, М.М. Учет и отчетность в бюджетных организациях: особенности и правила [Текст] / М.М. Богданова // Финансовый бизнес. - 2012. - № 4. - С.69-72
5. Васильев, Ю.А. Финансовое обеспечение бюджетных учреждений [Текст] / Ю.А. Васмльев // Бюджетные учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2011. - №2. - С.6-19.
6. Герасимов, Б.И. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие. [Текст] / Б.И. Герасимов. - Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. - 160 с.
7. Донцова, Л.В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. [Текст] / Л.В. Донцова. – М.: Дело и Сервис, 2009. - 304с.
8. Дыбаль, С.В. Финансовый Анализ: теория и практика: Учеб. пособие. [Текст] / С.В. Дыбаль. - СПб.: Издательский дом «Бизнесс-пресса», 2006. - 304с.
9. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности. [Текст] / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2004. - 405с.
10. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. [Текст] / О.В. Ефимова. - М., 2012. - 344с.
11. Зотов, В.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия. [Текст] / В.П. Зотов. – М., 2008. - 246с.

12. Инструкция по бюджетному учету: утверждена приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н. (в ред. от 24.12.2017). [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru
13. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет и аудит. [Текст] / П.И. Камышанов. – М.: «ПРИОР», 2012. – 320 с.
14. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. [Текст] / В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2005. - 421с.
15. Комплексный экономический анализ предприятия [Текст] / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. - СПб.: Питер, 2009. - 576с.
16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 560 с.
17. Кравченко, Л.И. Анализ финансового состояния предприятия. [Текст] / Л.И. Кравченко. – Мн.: ПКФ «Экаунт», 2004. - 213с.
18. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятие. Методы оценки. [Текст] / М.Н. Крейнина. - М.: «Дис», 2007. - 256с.
19. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции. [Текст] / Э.И. Крылов. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 720с.
20. Лелькова, Т.Э. Методики анализа финансовых результатов [Текст] / Т.Э. Лелькова // Молодой ученый. - 2017. - №11. - С.231-234.
21. Максютов, А.А. Экономический анализ. Учебное пособие. [Текст] / А.А. Максютов. - М.: Юнити, 2005. - 543с.
22. Маслова, Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [Текст] / Т.С. Маслова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2014. – № 6. – С.25-26
23. Мельник, М.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения. Учеб. пособие [Текст] / Под ред. М.В. Мельник. - М.: Экономистъ, 2006. - 159с.

24. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие. [Текст] / Е.А. Мизиковский. – М.: Магистр; Инфра-М, 2013. - 335с.
25. Муравьев, А.И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. [Текст] / А.И. Муравьев. – М.: Фин. и ст., 2008. – 388с.
26. Палий, В.Ф. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. [Текст] / В.Ф. Палий. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2008. – 304 с.
27. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 3-е изд., стер. [Текст] / С.М. Пястолов. - М.: Издательский центр «Академия», 2004. - 336 с.
28. Романова, Л.Е. Экономический анализ: Учебное пособие. [Текст] / Л.Е. Романова. - СПб.: Питер, 2011. - 336 с.
29. Русак, Н.А. Основы финансового анализа. [Текст] / Н.А. Русак. - Мн. ООО «Меркованне», 2005. - 398с.
30. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учебник. - 11-е изд., испр. и доп. [Текст] / Г.В. Савицкая. - М.: Новое знание, 2005. - 651с.
31. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности в зарубежных странах: практикум. [Текст] / Г.В. Савицкая. - Мн., 2013. – 262с.
32. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. [Текст] / Г.В. Савицкая. - М., 2010. - 534с.
33. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами. [Текст] / Н.Н. Селезнева. - М., 2006. – 384с.
34. Хелферт, Э. Техника финансового анализа [Текст] / Под ред. Л.П. Белых. – М.: Аудит; ЮНИТИ, 2006. - 663с.
35. Чеглакова, С.Г. Комплексный экономический анализ (методика факторного анализа финансовых результатов деятельности организации): Методические указания. [Текст] / С.Г. Чеглакова. - Рязань: РГРТУ, 2011. - 24с.

36. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. - Изд. 6-е, перераб. [Текст] / Л.Н. Чечевицына. - Ростов н/Д : Феникс, 2013. - 368 с.
37. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - 2-е изд., перераб. и доп. [Текст] / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 208с.
38. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий. [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М., 2014. – 418с.
39. Шуляк, П.Н. Финансы предприятия: Учебник. 6-е изд., перераб. и доп. [Текст] / П.Н. Шуляк. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2006. - 712 с.
40. Экономика предприятия [Текст] / Под ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. – М.: Юнити, 2010. – 412с.
41. Экономика предприятия [Текст] / Под ред. Н.А. Сафронова. – М.: Юристъ, 2008. – 364с.
42. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений: Учебник [Текст] / Под ред. С.Б. Барнгольц и Г.М. Тация. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 407с.

ПРИЛОЖЕНИЕ