

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/20259>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Маркетинг

Содержание

Введение 3

1.Общая характеристика предприятия 5

2.Анализ ассортимента и качества продукции предприятия 21

Заключение 25

Список литературы 26

Приложение 29

В динамике за два года произошло изменение общей величины основных источников покрытия запасов с излишка до недостатка, который произошел под влиянием приобретения имущества – объектов основных средств и значительным ростом запасов.

Приведенные показатели обеспеченности запасов соответствующими источниками финансирования трансформируем в трехфакторную модель $M=(\Delta\text{СОС}; \Delta\text{СДИ}; \Delta\text{ОИЗ})$:

2016 год: $M = (0; 1; 1)$

2017 год: $M = (0; 0; 0)$

Следовательно, потеря финансовой устойчивости ООО «Кённен» характеризуется тем, что в 2016 году все запасы предприятия покрывались собственными оборотными средствами с привлечением долгосрочных источников кредитования, а вот в 2017 году предприятие находится в кризисной ситуации, т.к. денежные средства, и дебиторская задолженность не покрывают краткосрочных обязательств. Т.е., ООО «Кённен» за последний год потеряло свое устойчивое финансовое положение вероятнее всего под воздействием нерационального использования собственных и заемных средств.

Определенное состояние предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность, определяют относительные показатели финансовой устойчивости. Сложившейся четкой тенденции финансовой устойчивостью в динамике двух последних лет в ООО «Кённен» не наблюдается, так как коэффициенты финансовой устойчивости варьируют по годам, что видно по таблицы 7.

Ка за 2017 год = $824 \text{ тыс.руб.}/19172 \text{ тыс.руб.} = 0,04$

Ка за 2016 год = $224 \text{ тыс.руб.}/11359 \text{ тыс.руб.} = 0,02$

Коэффициент автономии характеризует, что доля собственности владельцев предприятия в общей сумме активов составляет в 2017 году 0,04, в 2016 году 0,02. Коэффициент автономии намного ниже нормативного значения. Отметим, что нормативное значение для этого показателя должно быть более или равно 0.5. Кроме того, чем выше значение коэффициента, тем более предприятие финансово устойчиво и тем менее зависимо от сторонних кредитов.

Ккзк за 2017 год = $18348 \text{ тыс.руб.}/19172 \text{ тыс.руб.} = 0,96$

Ккзк за 2016 год = $11135 \text{ тыс.руб.}/11359 \text{ тыс.руб.} = 0,98$

Коэффициент концентрации заемного капитала характеризует, что доля заемного капитала в общей сумме активов составляет 0,96 в 2017 году и 0,98 в 2016 году и несмотря на снижение показателя значительно выше нормативного значения. Отметим, что нормативное значение для этого показателя должно быть менее 0.5. Кроме того, чем ниже значение коэффициента, тем более предприятие финансово устойчиво и тем менее зависимо от сторонних кредитов.

Кфр за 2017 год = $18348 \text{ тыс.руб.}/824 \text{ тыс.руб.} = 22,3$

Кфр за 2016 год = $11135 \text{ тыс.руб.}/224 \text{ тыс.руб.} = 49,7$

Следует отметить, что несмотря на сокращение более чем в два раза значение коэффициента в несколько раз превышает оптимальное значение рассматриваемого показателя — 0,5, это повод серьезно задуматься над развитием предприятия, так как это свидетельствует о низкой финансовой устойчивости. То есть, организация становится все более зависимой от кредиторов или же внешних инвесторов.

Рассчитаем коэффициент финансовой зависимости:

Кфз за 2017 год = 19172 тыс.руб./ 824 тыс.руб. = 23,3

Кфз за 2016 год = 11359 тыс.руб./ 224 тыс.руб. = 50,7

Не смотря на сокращение высокое значение коэффициента финансовой зависимости свидетельствует о том, что организация зависит от внешних источников финансирования. Отметим, что рекомендуемое значение должно быть меньше 0,7. Следовательно, меры способности организации, ликвидировать свои активы и полностью погасить кредиторскую задолженность отсутствуют.

Рассчитаем коэффициент финансовой устойчивости:

Кфу за 2017 год = 824 тыс.руб./18348 тыс.руб. =0,04

Кфу за 2016 год = 224 тыс.руб./11135 тыс.руб. =0,02

Значение коэффициента финансовой устойчивости показывает, что доля собственных средств в общей сумме источников финансирования ничтожно мала в 2016 и 2017 году и составляет всего 0,02 и 0,04 соответственно, при том, что оптимальное значение должно быть 0,8-0,9. Следовательно, предприятие в 2015 году не эффективно формировало, распределяло и использовало свои финансовые ресурсы, что привело к потере устойчивости.

Проведем анализ финансовой устойчивости в динамике за 2 года, а полученные данные сведем в таблицу 7.

Таблица 7

Динамика финансовой устойчивости ООО «Кённен»

Показатели Нор-матив Годы Темп роста, % (гр.3/гр.2• 100)

2016 2017

А 1 2 3 4

Коэффициент автономии >0,5 0,02 0,04 200,00

Коэффициент концентрации заемного капитала 0,5 0,98 0,96 97,96

Коэффициент финансового риска 0,5 49,7 22,3 44,87

Коэффициент финансовой зависимости 0,7 50,7 23,3 45,96

Коэффициент финансовой устойчивости 0,8-0,9 0,02 0,04 200,00

Изменения коэффициента автономии, а точнее его рост в два раза говорит о том, что лишь 4% активов предприятия в 2017 году были сформированы за счет собственного капитала. При этом можно сказать, что предприятие обладает достаточной высокой зависимостью от внешних источников финансирования и рискует потерять свой бизнес.

Высокое значение коэффициента концентрации заемного капитала показывает незначительное уменьшение заемного капитала в общей сумме средств. Тем не менее, для осуществления текущей деятельности предприятие использует больше заемных средств, его доля слишком велика, это крайне не желательно, так как фактически предприятие уже принадлежит кредиторам.

Нормативное значение коэффициента финансового риска не соблюдается, что определяет высокую зависимость изучаемого предприятия перед внешними кредиторами, что крайне не желательно, так как предприятие рискует потерять свой бизнес.

Не смотря на снижение коэффициента финансовой зависимости в ООО «Кённен» способности организации, ликвидировав свои активы, полностью погасить кредиторскую задолженность нет. Что очень плохо отражается на деятельности организации.

Несоответствие нормативному значению коэффициента финансовой устойчивости характеризует высокую зависимость изучаемого нами предприятия от внешних инвесторов, что ставит под сомнение развитие дальнейшей деятельности предприятия.

Таблица 28

Динамика рентабельности ООО «Кённен», %

Показатели 2016 год 2017 год Темп роста (снижения),%

(гр.2/гр.1•100)

А 1 2 3

Рентабельность собственного капитала 43,2 261,8 606,09

Рентабельность текущих активов 1,8 10,3 572,22

Рентабельность общего капитала 1,21 7,2 595,04

Существенным фактором анализа платежеспособности являются показатели лик-видности. Нехватка денежных средств и чрезмерная величина кредиторской задолжен-ности свидетельствует о низком уровне текущей ликвидности на предприятии.

Список литературы

1. Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник. / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М.: КНОРУС, 2012. - 544 с.
2. Владимиров, Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учебное пособие. / Л.П. Владимиров. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. - 400 с.
3. Гребнев, Г.А. Экономика торгового предприятия: учебник. / Г.А. Гребнев. - М.: «Экономика», 2012.-214с.
4. Грузинов, В.П. Экономика предприятия: учебное пособие. / В.П. Грузинов, В.Д. Грибов. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 208 с.
5. Ефимова, О. В. Анализ финансового положения предприятия: учебник. / О.В. Ефимова. - М. 2014. - 447с.
6. Ефимова, О.В. Анализ рентабельности капитала. / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. 2015. - №3.
7. Камаев, В.Д. Основы экономической теории: учебник. / В.Д. Камаев. - М: Изд-во МЕТУ им. Баумана, 2014. - 760с.
8. Кодацкий, В.П. Ваша прибыль в условиях рынка: учебник. / В.П. Кодацкий. - М: Финансы и статистика, 2013. - 423 с.
9. Кодацкий, В.А. Затраты и прибыль. / В.А. Кодацкий // Экономист. - 2015. -№ 2.
10. Ковалев, В.В. Анализ финансового состояния и прогноз банкротства: учебник. / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 367 с.
11. Ковалев, В.В. Анализ средств предприятия и их использования. / В.В.Ковалев //Бухгалтерский учет. - 2015. - № 10-15.
12. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: учебник. / В.В. Ковалев. - М: Финансы и статистика, 2014. -432 с.
13. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки: учебник. / М.Н. Крейнина. - М.: ИКЦ «Дис», 2012. - 224 с.
14. Липатов, И.В. Прогноз прибыли: учебник. / И.В. Липатов. - М.: Финансы, 2014.-443 с.
15. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учебное пособие / М.В. Мельник, В.Е. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 543 с.
16. Медведев, О.В. Анализ доходности предприятия: учебное пособие. / О.В. Медведев. - М.: Бухгалтерский учет, 2012. - 289 с.
17. Психология труда: учебник. / под ред. К.К. Платонова. - М.: Инфра-М, 2014.-262с.
18. Первозванский, А.А. Финансовый рынок: расчет и анализ: учебное пособие. / А.А. Первозванский, Т.Н. Первозванская - М.: «Инфра - М», 2015. - 412 с.
19. Родионова, В.М., Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции: учебник. / В.М. Родионова, М.А. Федотова. - М.: «Перспектива», 2014. — 565 с.
20. Смиронова, Г.Б. Менеджмент: учебник / Г.Б. Смиронов. - М.: Дашков и К, 2013.-505 с.
21. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. / Г.В. Савицкая. - Минск: Инфра-М, 2013. -688с.
22. Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия): учебное пособие. - 2-е изд. с изм. / Н. А. Сафронов - М.: Магистр, 2013 - 255 с.
23. Фисенко, М.А. Финансы предприятий: учебник. / М.А. Фисенко. - Минск, 2012.-349 с.
24. Финансы предприятия: учебник. / Под редакцией Бородиной, Е.И. - М.: Биржи и банки, 2014. - 285 с.
25. Финансы: учебник. / Под редакцией Ковалевой, А.М. -М.: Статистика, 2013. -335с.
26. Финансово-экономический анализ предприятия: учебное пособие. / под ред. С.В. Чеботарева. - М.: Кнорус, 2013. - 423 с.
27. Финансовый анализ предприятия: учебник / под ред. Л.С. Васильевой. - М.: Кнорус, 2015. - 467с.
28. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебник. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: ИНФРА- М, 2015. - 617с.
29. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: учебник. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: ИНФРА - М, 2015. -378 с.
30. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: ИНФРА- М, 2013. - 617с.
31. Экономический анализ: учебник. / Под ред. Краюхина Г. А. - М.: 2013.-489 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet->

