

# **Analiza ekonomiczna przedsiębiorstwa np. Opoczno S.A.**

praca ma 89 stron i 31 pozycji w bibliografii

Wstęp 2

Rozdział I. Identyfikacja sytuacji finansowej przedsiębiorstwa 4

1.1. Istota, przedmiot i zakres analizy finansowej 4

1.2. Metody analizy finansowej 9

1.3. Sprawozdawczość finansowa jako źródło analizy finansowej 14

1.4. Sposób sporządzania analiz 17

1.4.1. Analiza bilansu 18

1.4.2. Analiza rachunku zysków i strat 23

1.5. Analiza kondycji finansowej przedsiębiorstwa – analiza wskaźnikowa 26

1.5.1. Wskaźniki płynności finansowej 28

1.5.2. Wskaźniki rentowności 31

1.5.3. Wskaźniki sprawności działania 35

1.5.4. Wskaźniki zadłużenia 38

Rozdział II. Analiza przedsiębiorstwa na podstawie bilansu 42

2.1. Ogólna charakterystyka badanego przedsiębiorstwa 42

2.2. Istota bilansu 44

2.3. Analiza pionowa bilansu 49

2.3.1. Analiza wielkości i struktury aktywów 49

2.3.2. Analiza wielkości i struktury pasywów 52

2.4. Analiza pozioma bilansu 54

Rozdział III. Analiza przedsiębiorstwa Opoczno S.A. na podstawie rachunku zysków i strat 58

3.1. Istota rachunku zysków i strat 58

3.2. Analiza uzyskanych przychodów 63

3.3. Analiza poniesionych kosztów 64

3.4. Analiza wyniku finansowego 66

Rozdział IV. Wskaźnikowa ocena kondycji finansowej przedsiębiorstwa Opoczno S.A. 69

4.1. Ocena płynności finansowej 69

4.2. Ocena rentowności przedsiębiorstwa 71

4.3. Wskaźniki sprawności działania 73

4.4. Wskaźniki zadłużenia 77

Zakończenie 82

Bibliografia 84

Spis tabel 86

Spis rysunków i wykresów 87

Załączniki 88

## **Wstęp**

Gwałtowne zmiany w gospodarce światowej, których początków można upatrywać już w latach 70., takie jak: rosnąca konkurencja, gwałtowna globalizacja, rewolucja w zakresie technologii informacyjnej i komputerowej i związane z tym powstanie różnorodnych propozycji rozwiązań w dziedzinie zarządzania powodują, że nie jest łatwo odpowiedzieć na pytanie: co robić, by dalej utrzymać się na rynku? Udzielenie prostej odpowiedzi na to pytanie utrudnia fakt, że w odróżnieniu np. od fizyki – podstawowe założenia i narzędzia, jakie oferuje menedżerom nauka zarządzania ulegają ciągłym i głębokim zmianom.

Na przełomie lat 70. i 80. na wielu rynkach nastąpiło odwrócenie relacji pomiędzy popytem a podażą na rzecz przewagi tej ostatniej. W związku z tym przestało wystarczać już odwołanie się do efektów skali, możliwych do wykorzystania w sytuacji istnienia konkurencji przemysłowej”. Nastąpił koniec działalności przedsiębiorstw we względnie stabilnym i przewidywalnym otoczeniu rynkowym, w którym to środowisku możliwe było realizowanie strategii konkurencji opartych na

masowej i wysoko standaryzowanej produkcji. Procesy te wywołują modyfikacje, które w olbrzymim stopniu wpływają na funkcjonowanie przedsiębiorstw na rynku

Współczesne organizacje, którym przyszło funkcjonować w wymagającym i turbulentnym otoczeniu, muszą znajdować się w ciągłej aktywności, wyrażającej się między innymi w zdolności permanentnego opracowywania i przyswajania nowych technologii informacyjnych. Informacja razem z technologią informacyjną staje się ważnym strategicznym zasobem, otwierającym przed organizacjami nowe możliwości, wyrażające się między innymi w nowych sposobach dostępu do zasobów informacji, konstruowaniu nowych usług, produktów itp. Staje się ona przekaźnikiem dla nowych form współpracy i komunikacji pomiędzy organizacjami (dostawcami-odbiorcami, przedsiębiorcami a klientami itp.) – podmiotami funkcjonującymi w gospodarce. Poczta elektroniczna, WWW, infostrady umożliwiające przeprowadzanie „on-line” spotkań dla uczestników oddalonych od siebie o tysiące kilometrów, transfery pieniężne odbywające się w czasie rzeczywistym – to wszystko sprawia, że nowego wymiaru nabierają działania przedsiębiorstw skierowane na poprawienie ich efektywności działania oraz rozszerzenie i prezentację oferty podmiotów gospodarczych. Marketing, logistyka – to obszary, w których następuje najwięcej zmian, a są to obszary kluczowe w osiąganiu efektywności działania dzisiejszego przedsiębiorstwa.

W miarę rozwoju gospodarki rynkowej procesy zarządzania przedsiębiorstwem komplikują się zatem. Podejmowanie decyzji dotyczących celów przedsiębiorstwa, sterowanie nimi, elastyczne dostosowywanie się do zmian warunków zewnętrznych i wewnętrznych oraz kierowanie procesem realizacji tych celów, staje się coraz trudniejsze i coraz bardziej skomplikowane. Decyzje te muszą więc być oparte na racjonalnych przesłankach, w celu wyeliminowania błędów w ich podejmowaniu.

Jednym z zasadniczych narzędzi podejmowania decyzji staje się ocena finansowa oparta na wzorcach sprawdzonych w gospodarce

rynkowej. W warunkach polskich ocena taka jest potrzebna nie tylko do bieżącego zarządzania finansami przedsiębiorstw, ale również – w procesach prywatyzacji tych przedsiębiorstw – do badania ich kondycji finansowej i wyceny wartości majątku.

Celem niniejszej pracy jest prezentacja metodyki analizy finansowej wybranej do badania spółki giełdowej. Praca zawiera dwie wyodrębniające się części. Pierwsza z nich charakteryzuje teoretyczne podstawy oraz zasadność przeprowadzania analizy finansowej, druga z kolei przedstawia jej praktyczne aspekty. Praca składa się z trzech rozdziałów, wstępu i zakończenia.

Rozdział pierwszy omawia elementarne zagadnienia z zakresu analizy finansowej, przy czym ocena bieżącej działalności przedsiębiorstwa obejmuje głównie wstępną oraz analizę wskaźnikową sprawozdań finansowych.

Praktyczne wykorzystanie analizy wstępnej sprawozdawczości finansowej – bilansu i rachunku zysków i strat ułatwiają przykłady liczbowe zamieszczone w rozdziale drugim, trzecim i czwartym, ilustrujące prezentowaną w pracy działalność spółki producenta glazury – spółki Opoczno S.A.

Praca została napisana w oparciu o dostępną literaturę fachową, materiały zamieszczone w prasie i na stronach internetowych oraz na podstawie materiałów wewnętrznych spółki Opoczno S.A.

Jeśli chcesz zamówić pisanie pracy od podstaw, to zapraszamy na stronę [pisanie prac](#) - sprawdzony serwis