

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)
Ярославский филиал ПГУПС

Выпускная квалификационная работа
(дипломная работа) на тему:
ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ РАБОТЫ
ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО
«СЕВЕРСТАЛЬ-ЦЕС»

Разработала
Руководитель

Весельцова К.И.
Александрова Л.Н.

Ярославль
2018

АКТУАЛЬНОСТЬ И ЦЕЛЬ

АКТУАЛЬНОСТЬ И ЦЕЛЬ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что анализируя финансовое состояние предприятия, можно точно определить, что наиболее важным вопросом для любого предприятия всегда является оценка перспективы его деятельности.

Цель данной дипломной работы поставлена следующим образом: провести финансовый анализ работы предприятия наиболее подробно, чтобы выявить на сколько эффективно в рабочей сфере .



Приемы и методы, применяющиеся в финансовом анализе

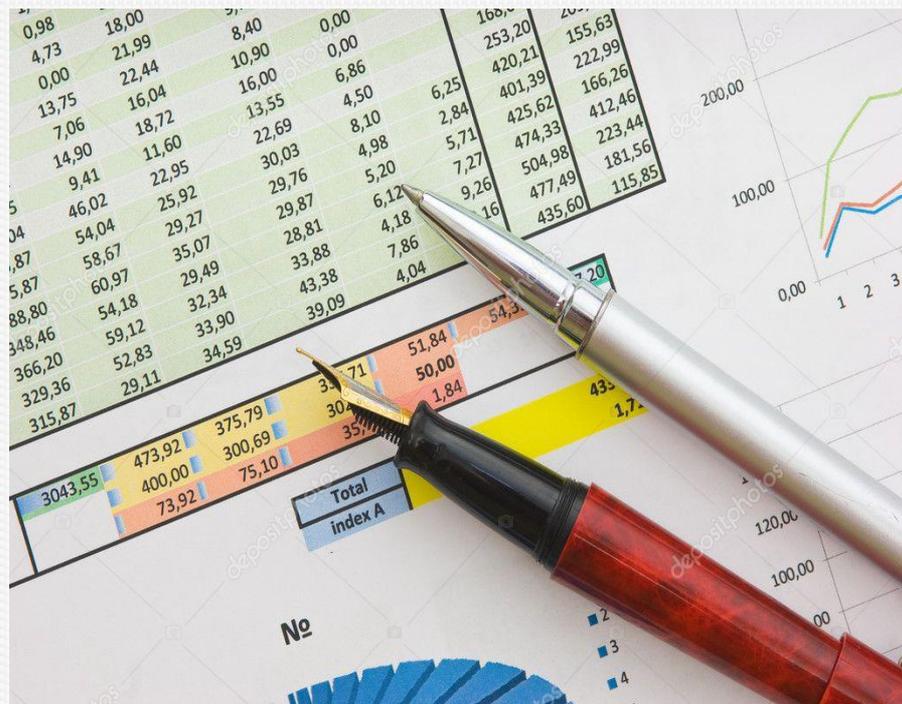


Основные методы, применяющиеся в финансовом анализе:

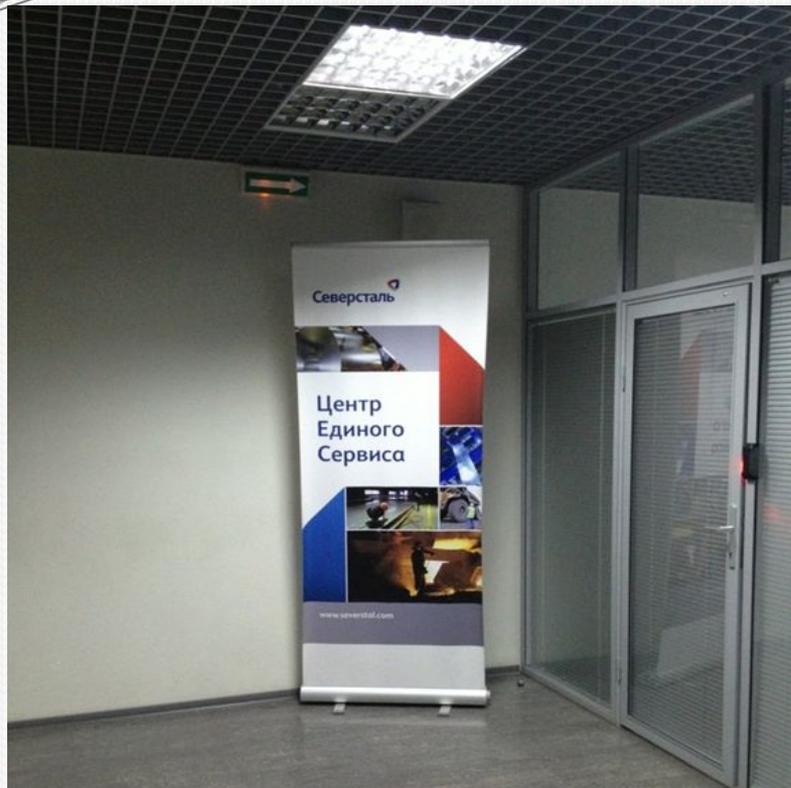
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- сравнительный анализ.

Основные приемы, применяющиеся в финансовом анализе:

- способ относительных величин;
- способ средних величин;
- группировка;
- балансовый способ;
- способ цепных подстановок;
- способ абсолютных разниц;



ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ




Severstal



Внешний анализ ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса»

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Показатели	Расчёт	2018 г.	2017 г.	Изменение
1.Собств. источ.	1300	127 682	92 919	34 763
2.Внеобор. активы	1100	179 815	183 626	-3 811
3.Собств. оборотные ср-ва	1-2	-52 133	-90 707	38 574
4.Долгосроч. пассивы	1400	33 054	33 011	43
5.Собств. и заемные долгосроч. Источники	3+4	-19 079	-57 696	38 617
6.Краткосроч. заемные источ.	1500	187 705	172 138	15 567
7.Общая величина основн. источников формиров.	5+6	168 626	114 442	54 184
8.Запасы	1210	0	0	0
9.Излишек+ или недостаток	—			
а)собст. оборотн. ср-ва	3-8	-52 133	-90 707	38 574
б)собств. и заемн. источн.	5-8	-19 079	-57 696	38 617
в)общ.велич.осн.источн.	7-8	168 626	114 442	54 184

Внешний анализ ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса»

Анализ ликвидности баланса

Актив	2018 г.	2017 г.	Пассив	2018 г.	2017 г.	Излишек (+) или недостаток (-) активов на погашение обязательств	
						2018 г.	2017 г.
A1 Наиболее ликвидные (1250+1240)	3 291	27	П1 Наиболее срочные пассивы (1520+1540+ 1550)	117 431	96 290	-114 140	-96 263
A2 Быстрореализуемые (1230+1260)	165 329	114 415	П2 Краткосрочные пассивы (1510)	70 274	75 848	95 055	38 567
Текущая ликвидность (A1+A2)	168 620	114 442	Текущая ликвидность (П1+П2)	187 705	172 138	-19 085	-57 696
A3 Медленно реализуемые (1210+1220)	6	0	П3 Долгосрочные пассивы (1410+1420+1430+ 1450)	33 054	33 011	-33 048	-33 011
Перспективная ликвидность (A3+ТЛ)	168 626	114 442	Перспективная ликвидность (П3+ТЛ)	220 759	205 149	-52 133	-90 707
A4 Труднореализуемые (1100)	179 815	183 626	П4 Постоянные пассивы (1530+1300)	127 682	92 919	52 133	90 707
Баланс	348 441	298 068	Баланс	348 441	298 068	0	0

Внешний анализ ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса»

Анализ финансовых коэффициентов

Коэффициент	Формула	Ограничения в знач.		2018 год	2017 год	Изменение
Коэффициент автономии		$\geq 0,5$	↑	0,3664	0,3117	0,0547
Коэффициент соотношения заемных и собств. средств		< 1	↓	1,7290	2,2078	- 0,4788
Коэффициент соотношения мобильных и иммобил. средств		$\geq 0,5$	↑	0,9378	0,6232	0,3146
Коэффициент маневренности		$\geq 0,5$	↑	-0,4083	-0,9762	0,5679
Коэффициент абсолютной ликвидности		$>0,2$	↑	0,0175	0,0002	0,0173
Коэффициент текущей ликвидности		≥ 2	↑	0,8983	0,6648	0,2335
Коэффициент финансирования		≥ 1	↑	0,5784	0,4529	0,1255
Коэффициент финансовой устойчивости		$\geq 0,75-0,9$	↑	0,4613	0,4225	0,0388

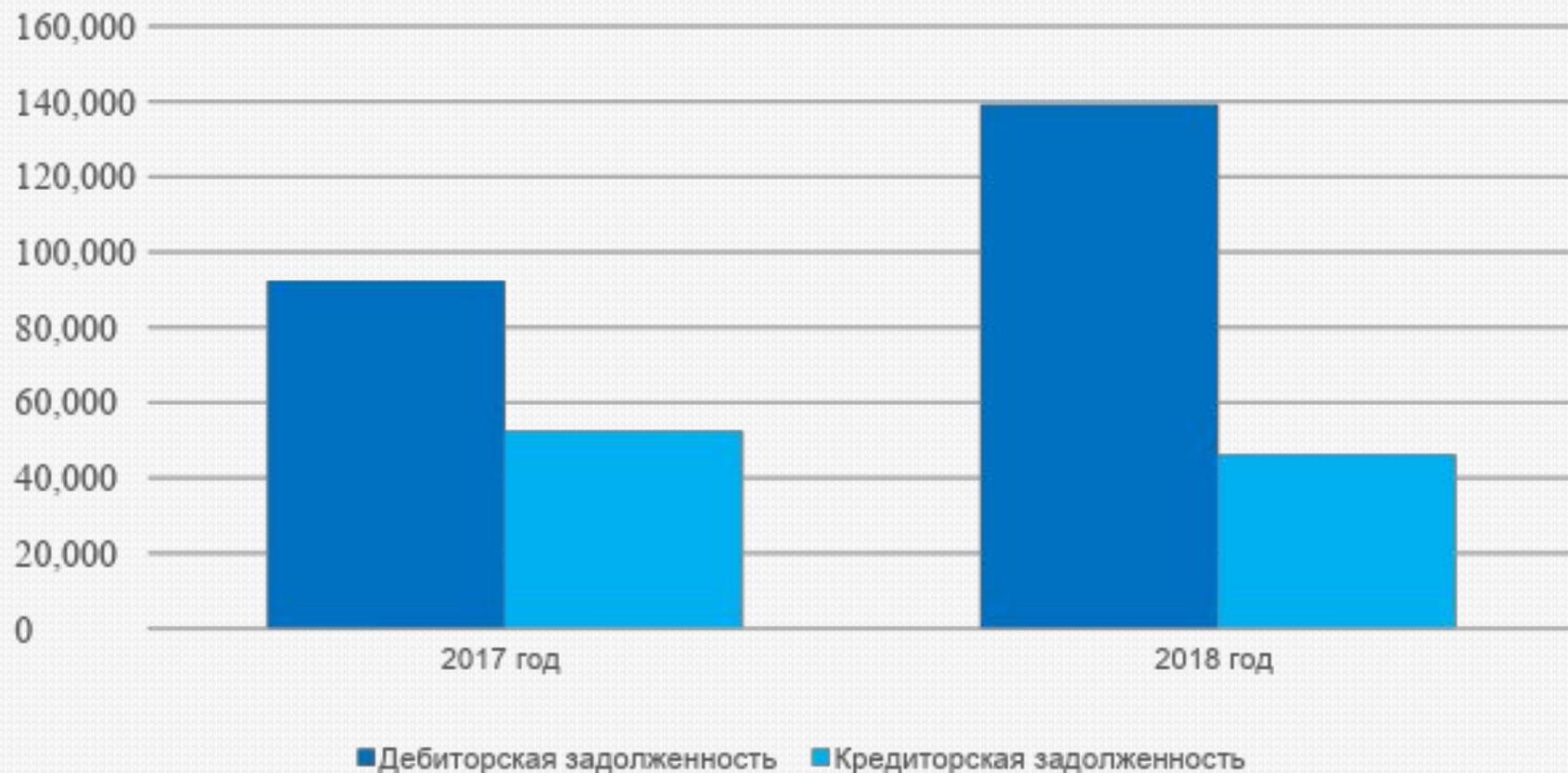
Внутренний анализ ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса»

Анализ платежеспособности

Вид денежных средств	2018	2017	Изменение	Вид предстоящей платёжности	2018	2017	Изменение
Касса (1250)	3 291	27	3 264	Налоги(15230)	116 407	128 386	-11 979
Расчётный счет (12520)				Расчеты с организациями социального страхования, ПФ (15230)			
Валютный счет (12530)				Погашенная ссуда (15120)			
Прочие денежных счета (1250)				Оплата товаров, работ, услуг(15210)			
Дебиторы (1230)	139 195	92 351	46 844	Оплата услуг коммунальных служб о сборах			
				Оплата труда(15220)			
Итого	142 486	92 378	50 108		116 407	128 386	-11 979

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности



Внутренний анализ ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса»

Анализ использования основных фондов

Показатель	Расчет	2018	2017	Изменение
1. Первоначальная стоимость, тыс.руб.	3+2	27 738	38 204	-10 466
2. Износ, тыс.руб.		326	189	137
3. Остаточная стоимость, тыс.руб.	Стр 1150	27 412	38 015	-10 603
4. Коэффициент				
4.1 износа	(Стр2*100)/Стр.1	1,18 98,82	0,49	0,69
4.2 годности	100-стр.4.1		99,51	-0,69
5. Балансовая прибыль, тыс.руб.		42 181	29 698	12 483
6. Фондоотдача коп./руб.	Прибыль /ОПФ перв.	1,5207	0,7774	0,7433

Внутренний анализ ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса»

Анализ наличия и движения основных средств

Наименование	2018	2017	Выбыло	Удельный вес на 2018, %	Удельный вес на 2017, %
Основные средства, тыс. руб.	27 412	38 015	-10 603	7,87	12,75

Внутренний анализ ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса»

Анализ финансовых результатов деятельности организации

Анализ влияния факторов на рентабельность продаж предприятия ООО «Северсталь – ЦЕС»

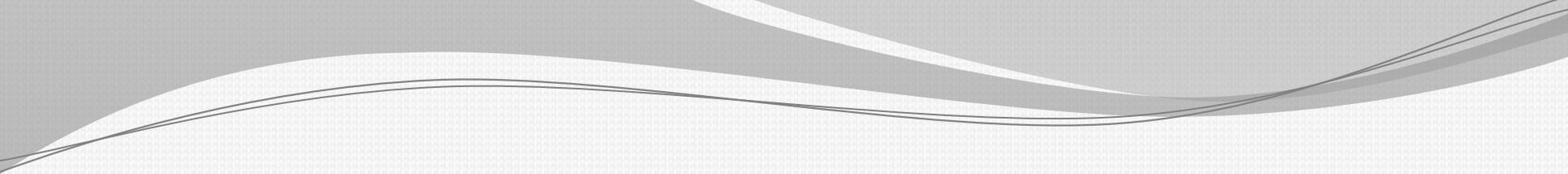
Показатели	Ед. измерения	Отчет	I условие	План
Валовая прибыль	Тыс. руб.	42 181	-29 698	-29 698
Выручка	Тыс. руб.	645 087	645 087	536 337
Рентабельность продаж	%	6,54	-4,60	-5,54
			11,14	0,94
			12,08	

Анализ влияния факторов на прибыль предприятия ООО «Северсталь – ЦЕС»

Показатели	Ед. измерения	Отчет	I условие	План
Выручка	Тыс. руб.	645 087	536 337	536 337
Себестоимость	Тыс. руб.	602 906	602 906	566 035
Валовая прибыль	Тыс. руб.	42 181	-66 569	-29 698
			108 750	-36 871
			71 879	

РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ В ОРГАНИЗАЦИИ ООО «СЕВЕРСТАЛЬ – ЦЕНТР ЕДИНОГО СЕРВИСА»





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!