



**Направление 38.03.01 Экономика
Профиль Экономика организации**

Выпускная квалификационная работа бакалавра

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
ООО «ЮГСПЕЦАВТОМАТИКАКОНТАКТ» И РАЗРАБОТКА
МЕРОПРИЯТИЙ ПО ЕГО УЛУЧШЕНИЮ**

Автор: Федько Валерия Павловна

Группа: ИЭ44

Руководитель ВКР – доцент Кабаненко М.Н.



Тема работы является актуальной, так как устойчивое финансовое состояние во многом определяет эффективность деятельности предприятия.

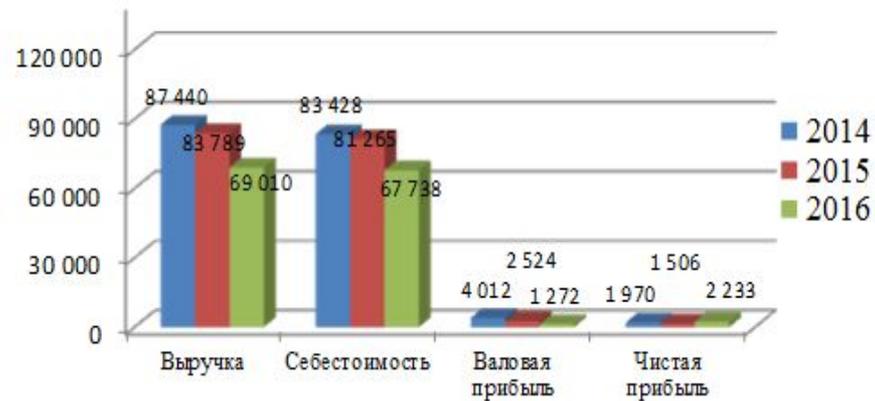
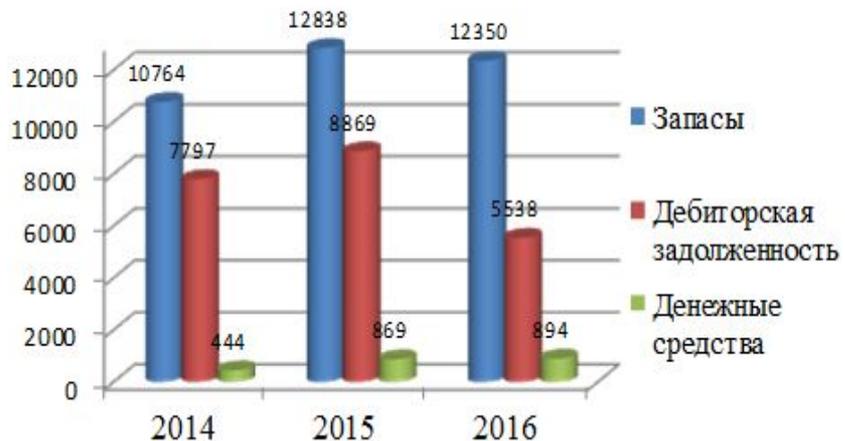
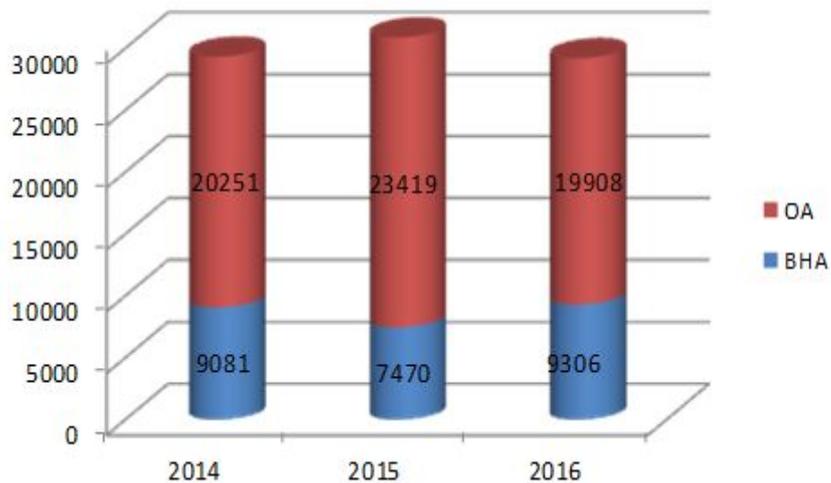
Целью работы является исследование теоретических вопросов и практических аспектов анализа финансового состояния предприятия и разработка мероприятий, направленных на его улучшение.

Задачами работы являются:

- изучение теоретических аспектов анализа финансового состояния предприятия;
- характеристика деятельности ООО «ЮгСпецАвтоматикаКонтакт» и анализ его финансового состояния;
- разработка и экономическое обоснование мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «ЮгСпецАвтоматикаКонтакт».



Анализ имущества ООО «ЮгСпецАвтоматикаКонтакт», тыс. руб.





Ликвидность и финансовая устойчивость предприятия

Ликвидность баланса

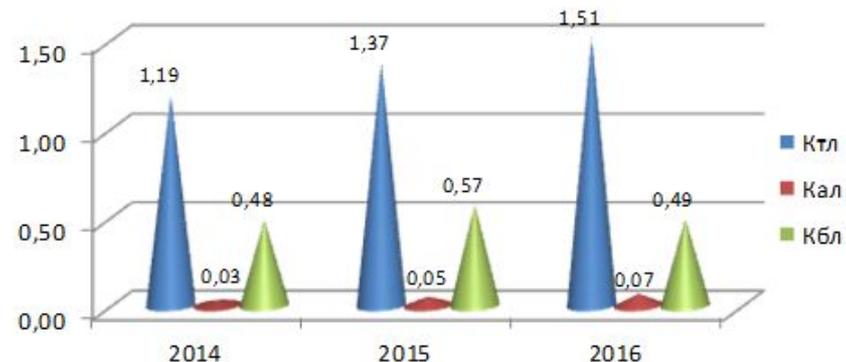
$A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$; 2014 год;

$A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$; 2015 год;

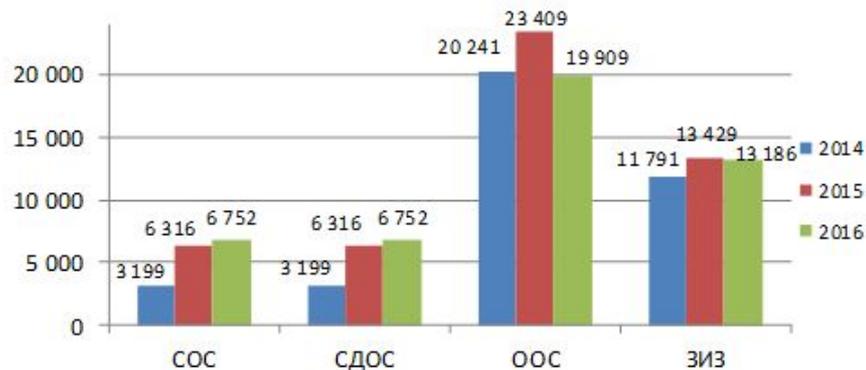
$A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$; 2016 год

В условиях абсолютной ликвидности баланса за рассмотренный период не соблюдается первое неравенство ($A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$), т.е. ликвидность баланса ООО «ЮгСпецАвтоматикаКонтакт» не является абсолютной.

Коэффициенты ликвидности



Коэффициенты достаточности средств для покрытия запасов и затрат



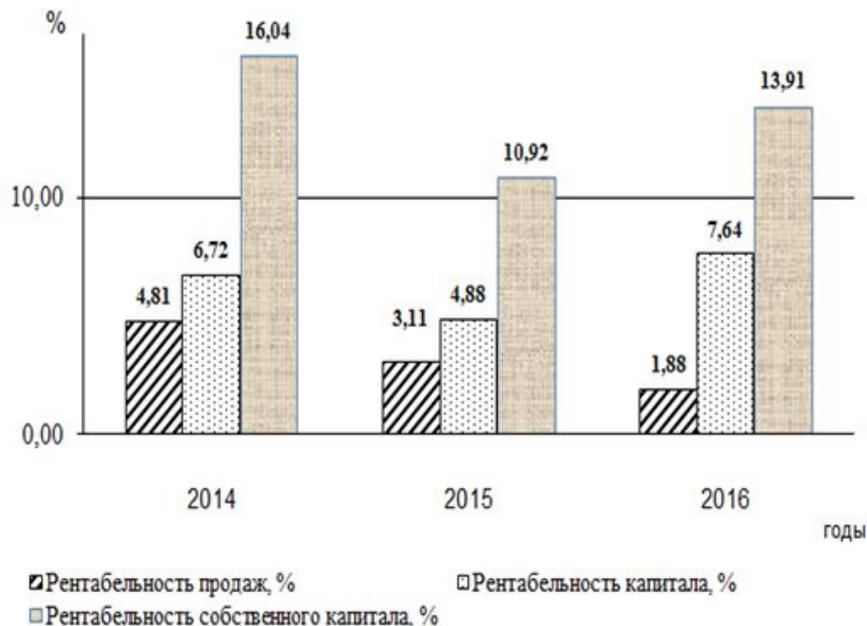
Показатели финансовой устойчивости





Анализ финансового состояния предприятия

Рентабельность ООО «ЮгСпецАвтоматикаКонтакт», %



Мониторинг направленности динамики
индикаторов безопасности

Показатели и формулы расчёта	Расчётное числовое значение показателя			Направленность динамики индикаторов безопасности относительно пороговых значений
	2014	2015	2016	
Коэффициент текущей ликвидности $K_{ТЛ} \geq (1:2)$	1,19	1,37	1,51	↗
Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов $D_{СОС} \geq 1$	0,27	0,47	0,51	↗
Рентабельность капитала $ROA > 0$	6,72	4,88	7,64	↘↗
Козф. оборачиваемости капитала, Коб	2,98	2,71	2,36	↘

Вероятность банкротства

ООО «ЮгСпецАвтоматикаКонтакт» по модели Альтмана

Год	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅	Z	Вероятность банкротства
2014	0,69	0,07	0,14	0,72	2,98	4,79	очень низкая
2015	0,76	0,05	0,08	0,81	2,71	4,44	очень низкая
2016	0,68	0,08	0,04	1,22	2,36	4,16	очень низкая

$$Z = 1,2 * X_1 + 1,4 * X_2 + 3,3 * X_3 + 0,6 * X_4 + X_5$$

Коэффициенты утраты и восстановления платежеспособности

Показатели	Расчётное значение показателя		
	2014	2015	2016
Козф. восстановления платежеспособности, $K_{вос} > 1$	-	0,73	0,79
Козф. утраты платежеспособности, $K_{утр} > 1$	-	0,71	0,77



Мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия

а) *увеличение прибыли* за счет организации производства каркасно-модульных зданий.

Таблица – Характеристики модульных зданий

Элемент	Характеристика
Каркас	Металлический швеллер 100x50x3 мм, брус сосновый
Кровля	Двускатная, металлочерепица
Пол	Черновой – доска 25x100 мм; чистовой – ДСП 16 мм
Утеплитель	Фольгированный пенофол (2 слоя), мин. вата (50 мм)
Внешняя отделка	Окрашенный профлист С-8
Внутренняя отделка	ЛДСП
Окна	ПВХ 60 мм, однокамерный стеклопакет 24 мм
Входная дверь	Металл, сувальдный замок, производство Россия
Межкомнатная дверь	ДГ 21-8, ламинат

Таблица – Постоянные затраты мероприятия

№ п/п	Наименование	Сумма в мес., руб.
1	Арендная плата (офис)	28 000
2	Коммунальные платежи	9 000
3	Интернет и связь	4 500
4	Хостинг и поддержка сайта	1 500
5	Реклама	35 000
6	Амортизация	15 800
7	Коммерческие расходы	5 000
8	Административные расходы	3 000
Итого		101 800

б) *сокращение дебиторской задолженности за счет:*

- Выставления счетов – счета покупателям должны быть отправлены в течение двадцати четырех часов со времени их составления;
- Защиты страхованием – можно прибегнуть к страхованию кредитов, эта мера против непредвиденных потерь безнадежного долга.
- Факторинга – перепродажа права на взыскание дебиторской задолженности.

Таблица – Инвестиционные затраты

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Оборудование офиса	100 000
2	Комплект инструмента	700 000
3	Разработка веб-сайта	150 000
4	Оборотные средства	1 100 000
Итого:		2 050 000

Таблица – Плановый объем продаж каркасно-модульных зданий

№ п/п	Товар/услуга	Пл. объем продаж, ед.	Цена за ед., руб.	Выручка, тыс. руб.	Затраты, руб.
1	КПП / пост ГИБДД	7	135 118	946	763
2	Бытовка / торговый павильон	12	250 675	3 008	2 212
3	Торговый павильон / дом	7	335 296	2 347	1 805
4	Дом жилой №1	3	435 456	1 306	968
5	Дом жилой №2	2	518 400	1 037	768
6	Дом жилой №3	1	587 277	587	435
Итого				9 231	6 951

Ежегодная выручка предприятия после достижения плановых объемов продаж увеличится на 9 231 тыс. руб.; а прибыль на 2281 тыс. руб. Срок окупаемости мероприятия – 10 месяцев.

в) *реализация запасов готовой продукции и товаров*

Таблица – Состояние запасов ООО «ЮгСпецАвтоматикаКонтакт»

Год	Товарооборот, тыс. руб.	Товарные запасы		Усл. обозн. запаса
		тыс. руб.	дни оборота	
2014	137440	10764	28,2	К1
2015	133789	12838	34,5	К2
2016	119010	12350	37,4	К3

В результате их объем сократится на 12 процентов (1507 тыс. руб.) и составит 10843 тыс. руб.



Оценка эффективности предложенных мероприятий

Прогнозный баланс ООО «ЮгСпецАвтоматикаКонтакт»

Наименование показателя	Код	2014	2015	2016	Прогнозный период
I Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-
Основные средства	1150	9081	7470	9306	8375
Прочие ВНА	1190	-	-	-	-
Итого по разделу I	1100	9081	7470	9306	8375
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	10764	12838	12350	10843
Дебиторская задолженность	1230	7797	8869	5538	3877
Денежные средства и ден. эквиваленты	1250	444	869	894	2266
Прочие ОА	1260	219	252	291	325
Итого по разделу II	1200	20251	23419	19908	20533
БАЛАНС	1600	29332	30889	29214	28908
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	1310	10	10	10	10
Нераспределенная прибыль	1370	12280	13786	16048	17976
Итого по разделу III	1300	12280	13786	16058	17976
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	204	1371	2336	1772
Кредиторская задолженность	1520	16838	15722	10821	9160
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	17042	17093	13157	10932
БАЛАНС	1700	29332	30889	29214	28908

Расчет показателей оценки финансового состояния после проведенных мероприятий

Показатели	До	После	Изм.
Оценка ликвидности и платежеспособности			
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	1,51	1,88	0,37
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0,07	0,21	0,14
Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл)	0,49	0,78	0,29
Коэффициент восстановления платежеспособности (Квос > 1)	0,79	1,03	0,24
Оценка финансовой устойчивости			
Показатель абсолютной финансовой устойчивости (Ф1)	-6434	-3018	3416
Показатель относительно стабильного финансового состояния (Ф2)	-6434	-3018	3416
Показатель неустойчивого финансового состояния (Ф3)	6723	7923	1200
Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов (Дсос)	0,51	0,75	0,24
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс)	0,34	0,45	0,11
Оценка деловой активности			
Коэффициент оборачиваемости капитала (Коб)	2,36	2,76	0,40
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Коск)	4,30	4,44	0,14
Оборачиваемость запасов в оборотах (Оз)	5,48	6,89	1,40
Оборачиваемость дебиторской задолженности, об. (Одз)	12,46	20,57	8,11
Оценка уровня рентабельности			
Рентабельность продаж (Рп), %	1,88	6,77	4,90
Рентабельность капитала (ROA)	7,64	18,69	11,05
Рентабельность собственного капитала (Рск)	13,91	30,06	16,15



Доклад окончен.

Спасибо за внимание!