

Презентация защиты ВКР


Выполнила:

Группа:



**Тема выпускной квалификационной  
работы:**

Анализ финансового состояния компании и  
разработка рекомендаций по его улучшению  
(на примере ООО «ИНМЕТ»)



# Цель, объект и задачи.

## ЦЕЛЬ

- исследование теоретических и практических аспектов финансового состояния компании, а также разработка рекомендаций по усовершенствованию финансовой деятельности исследуемой организации.

## ОБЪЕКТ

- финансовый анализ состояния ООО «ИНМЕТ».

## ПРЕДМЕТ

- предметом исследования является эффективность финансового состояния компании на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## ЗАДАЧИ

- раскрыть теоретические аспекты финансового состояния и финансового анализа организации;
- проанализировать финансовое состояние ООО «ИНМЕТ»
- предложить рекомендации по усовершенствованию финансовой деятельности ООО «ИНМЕТ» на основе результатов анализа.

# ООО «ИНМЕТ»

## Деятельность компании:

- ❖ предоставление услуг по комплексной металлообработке
- ❖ закупка металла
- ❖ поставки различного рода металлоконструкций
- ❖ распределение и реализация металла, конструкций из металла и т.д.

## Общие сведения об организации:

- ✓ Основной вид деятельности – розничная и оптовая торговля;
- ✓ Предоставляет услуги по комплексной металлообработке разной сложности;
- ✓ Имеется производство по изготовлению металлоконструкций;
- ✓ На конец 2017 уставный капитал (УК) равен 48 156 тыс. рублей;
- ✓ Штаб квартира расположена в Санкт-Петербурге;

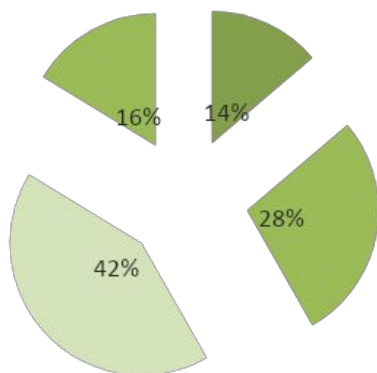
# Основные показатели деятельности компании ООО «ИНМЕТ» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатель	2015	2016	2017
Основные средства	441 284	445 537	549 471
Запасы и затраты	1 808 734	1 561 632	1 461 819
Дебиторская задолженность	1 069 638	1 105 440	780 657
Денежные средства и финансовые вложения	366 101	544 766	565 236
Собственный капитал	733 847	1 902 915	1 974 748
Долгосрочные займы и кредиты	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	736 485	99	399
Кредиторская задолженность	2 498 901	1 907 908	1 894 735
Чистая прибыль/убыток	(735 235)	1 169 070	170 924

# Структура активов и пассивов компании, сгруппированные по степени ликвидности и срочности в 2016-2017гг.

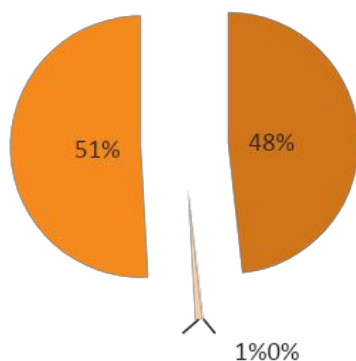
## Структура активов в 2016 г.

■ A1 ■ A2 ■ A3 ■ A4



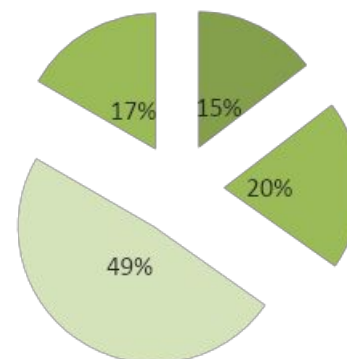
## Структура пассивов в 2016 г.

■ П1 ■ П2 ■ П3 ■ П4



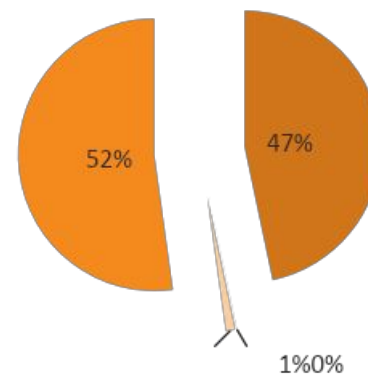
## Структура активов в 2017 г.

■ A1 ■ A2 ■ A3 ■ A4



## Структура пассивов в 2017 г.

■ П1 ■ П2 ■ П3 ■ П4



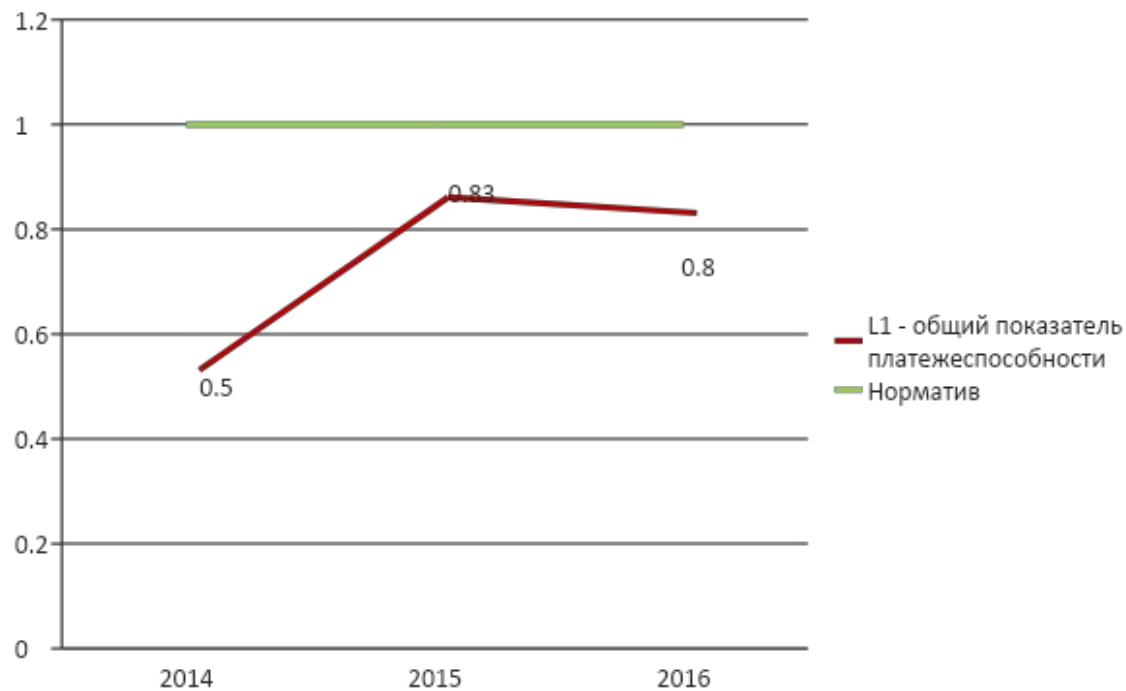
A1 < П1

A2 > П2

A3 > П3

A4 < П4

# Динамика общего показателя платежеспособности за 2015 – 2017 гг.



## Определение типа финансовой устойчивости, тыс. руб.

Показатели	Источник	На 31.12.2016	На 31.12.2017	Абсолютное изменение
1	2	3	4	5
1. Общая величина запасов и затрат (З)	стр. 1210 + 1220	1 561 632	1 461 819	-99 813
2. Наличие собственных оборотных средств (СОС)	стр. 1300 - 1100	1 245 554	841 197	-404 357
3. Краткосрочные кредиты и займы (КЗ)	стр. 1510 + 1520	1 908 007	1 895 134	-12 873
4. Привлеченный капитал (ПК)	стр. 1400 + 1500 - (1510 + 1520)	142 978	188 725	45 747
5. <b>Псос</b> (СОС - З)	<b>п.2 - п.1</b>	-316 078	-620 622	-304 544
6. <b>Псос + КЗ</b> (СОС + КЗ - З)	<b>п.2 + п.3 - п. 1</b>	1 591 929	1 274 512	-317 417
7. <b>Псос + КЗ + ПК</b> (СОС + КЗ + ПК - З)	<b>п.2 + п.3 + п.4 - п.1</b>	1 734 907	1 463 237	-271 670
<b>Тип ф инасовой устойчивости:</b>	Псос < 0, Псос+КЗ > 0, Псос+КЗ+ПК > 0 - <b>устойчивое ф инансовое состояние</b> , в основном гарантирует платёжеспособность предприятия, в отдельных случаях возможна краткосрочная задержка платежей.			

## Показатели рентабельности за 2014-2016 гг.

Показатель	Формула	2015	2016	2017
1	2	3	4	5
К17 - рентабельность оборотного капитала	$\frac{\text{стр. 2400}}{\text{стр.1200}}$	-0,22	0,35	0,06
К18 - рентабельность продаж	$\frac{\text{стр. 2200}}{\text{стр.2110}}$	-0,01	0,04	0,05



## Выявленные проблемы:

- риск неоплаты своих счетов, при немедленном расчете с дебиторами;
- доля кредиторской задолженности высока;
- недостаточный уровень быстрореализуемых активов;
- снижение абсолютного значения чистой прибыли и ее относительного уровня в выручке;
- недостаточный уровень собственных оборотных средств.

# Рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия ООО «ИНМЕТ»

1. Проведение взаиморасчетов между организациями;
2. Проведение более эффективной инкассационной политики (направление претензий импортерам о наличии задолженности, привлечение коллекторских агентств, применение факторинговых схем);
3. Использование дополнительного канала сбыта продукции, которая была произведена в большом количестве, чем необходимо, предоставление гибких систем скидок постоянным клиентам;
4. Пересмотреть учет и структуру прочих расходов и доходов, чтобы сальдо не было отрицательным;

## Рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия ООО «ИНМЕТ»

5. Увеличить объем реализации товара путем проведения наиболее эффективной логистики, для бесперебойности реализации товара;
6. Предоставление кредита или рассрочки, при реализации более дорогостоящих конструкций;
7. Проведение более гибких систем скидок постоянным покупателям;
8. Не привлекать новых долгосрочных кредитов и займов;
9. Соблюдать сроки выплат по уже взятым кредитам и займам;
10. Разработать четкую маркетинговую стратегию развития для повышения имиджа компании, ее узнаваемости;

**Основные показатели деятельности компании ООО  
«ИНМЕТ» после внедрения рекомендаций, тыс. руб.**

<b>Показатель</b>	<b>2017</b>	<b>После внедрения рекомендаций</b>	<b>Изменение</b>
Основные средства	549 471	549 471	-
Запасы и затраты	1 461 819	1 377 445	- 6 %
Дебиторская задолженность	780 657	764 013	- 3%
Денежные средства и финансовые вложения	565 236	460 605	- 18%
Собственный капитал	1 974 748	2 059 618	4%
Долгосрочные займы и кредиты	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	399	99	- 75%
Кредиторская задолженность	1 894 735	1 604 516	-15%
Чистая прибыль/убыток	170 924	497 902	191%

# Прогноз показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «ИНМЕТ»

Показатели	Норматив	2017 год	Прогноз после внедрения рекомендаций	Изменение (+/-)	Присвоение баллов 2017	Присвоение баллов в прогнозном периоде
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$	1,54	1,69	0,15	9	10,5
Коэффициент абсолютной ликвидности	$> 0,2 - 0,5$	0,3	0,29	- 0,1	20	20
Коэффициент критической ликвидности	$\geq 0,8$	0,7	0,83	0,13	9	12
Обеспеченность собственными оборотными средствами	$> 0,1$	0,26	0,34	0,08	6	9
Обеспеченность запасов	$> 0,1$	0,58	0,67	0,09	3	3
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,5$	0,49	0,53	0,04	7,9	11,4
<b>ИТОГО БАЛЛОВ:</b>					<b>54,9</b>	<b>65,9</b>
<b><u>КЛАСС</u></b> <b><u>ФИНАНСОВОГО</u></b> <b><u>СОСТОЯНИЯ:</u></b>					<b>3 - 4</b>	<b>2</b>



**СПАСИБО  
ЗА ВНИМАНИЕ!**