

Частное профессиональное образовательное учреждение
«ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

Дипломная работа
**Пути повышения ликвидности и
платежеспособности предприятия
(на примере ООО
«НефтеГазСервис»)**

Работу выполнил студент гр. БУ(1) – 134, Лазарева Е. А.
Руководитель Беляева Людмила Сергеевна

Цель – провести анализ финансовых результатов деятельности предприятия и найти пути повышения показателей ликвидности и платежеспособности.

Поставленные задачи:

- определить значение и сущность понятия ликвидности и платежеспособности предприятия;
- провести финансовый анализ деятельности предприятия ООО «НефтеГазСервис» за 2013-2015 года;
- проанализировать ликвидность и платежеспособность предприятия ООО «НефтеГазСервис» за 2013-2015 года;
- найти пути повышения ликвидности и платежеспособности предприятия ООО «НефтеГазСервис»;

База – ООО «НефтеГазСервис» (ООО «НГС»).

Объект – финансовая деятельность предприятия ООО «НефтеГазСервис».

Предмет – анализ ликвидности и платежеспособности данного предприятия.

Краткая характеристика предприятия

ООО «НефтеГазСервис» является крупнейшим поставщиком трубопроводной арматуры и промышленного оборудования для нефтегазодобывающей, перерабатывающей, энергетической и других отраслей современной промышленности.

Принципы предприятия ООО "НефтеГазСервис":

1. Стратегия качества
2. Взаимовыгодное сотрудничество
3. Ответственность и соучастие
4. Стратегия развития

Структура имущества ООО «НефтеГазСервис»

Актив (тыс. руб.)

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения	
1. Внеоборотные активы	3612147	3210610	3190922		
в том числе: основные средства	3152752	3186968	3420775		
2. Оборотные, всего	6530431	5989741	5663671		
в том числе: запасы	4370282	4650800	4854310		
дебиторская задолженность	1208257	1113676	1383336		
денежные средства	29541	211224	258904		

Структура имущества ООО «НефтеГазСервис»

Пассив (тыс. руб.)

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения	
1. Собственный капитал	3 633 273	2 680 356	2 750 405		
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 591 216	2 700 588	1 908 265		
в том числе: заемные средства	156 700	-	-		
3. Краткосрочные обязательства, всего	3 918 089	3 819 409	4 195 923		
в том числе всего: заемные средства	646 337	832 000	597 400		

**Основные коэффициенты ликвидности и
платежеспособности предприятия ООО «НефтеГазСервис»
за 2013 – 2015 годы**

Показатель	Расчет, в тыс. руб.			Рекомендуемо е значение
	2015	2014	2013	
Коэффициент абсолютной ликвидности				0,2 – 0,25
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности				0,8 – 1
Коэффициент текущей ликвидности				1,0 – 2,0

Показатели финансовой устойчивости предприятия ООО «НефтеГазСервис» за 2013 – 2015 года, в тыс. руб.

Показатель	2015	2014	2013	Изменения
1	2	3	4	5
Запасы	4854310	4650800	4370282	484028
Собственные оборотные средства	3633273 – 3612147 = 21126	2680356 – 3210610 = -530254	2750405 – 3190922 = -440517	461643
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов				-22385
Собственные и долгосрочные заемные источники	3633273 + 2591216 – 3612147 = 2612342	2680356 + 2700588 – 3210610 = 2170334	2750405 + 1908265 – 3190922 = 1467748	1144594
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников				4477096

Продолжение таблицы

для формирования запасов				
Общая величина источников	3633273 + 2591216 + 646337 – 3612147 = 3258679	2680356 + 2700588 + 832000 – 3210610 = 3002334	2750405 + 1908265 + 597400 – 3190922 = 2065148	1193531
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов				709503
Трехкомпонентный показатель	0; 0; 0	0; 0; 0	0; 0; 0	–
Тип финансовой устойчивости	Кризисная	Кризисная	Кризисная	–

Рекомендации

В дипломной работе были разработаны рекомендации по совершенствованию коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «НефтеГазСервис»

Предложено:

- сократить дебиторскую задолженность
- продать незавершенный строительный объект
- погасить кредиторскую задолженность

Оценка экономической эффективности от реализации рекомендаций

Предприятию удалось снизить дебиторскую задолженность на 50%.

Также, для снижения дебиторской задолженности проведено с ОАО «Ижнефтемаш» взаимно расчетные операции на 400000 тыс. руб.

Далее продажа незавершенного строительного объекта на сумму 240006 тыс. руб. и погашение кредиторской задолженности на сумму 269374 тыс. руб.

Основные коэффициенты ликвидности и платёжеспособности предприятия ООО «НефтеГазСервис»

После внедрения рекомендаций по укреплению платёжеспособности предприятия ООО «НефтеГазСервис»:

Показатель	Расчет, в тыс. руб.			Рекомендуемое значение
	2016	2015	2014	
Коэффициент абсолютной ликвидности				0,2 – 0,25
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности				0,8 – 1