

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)
Барнаульский филиал
Кафедра
«Финансы и кредит»

*Оценка финансового состояния
организации и формирование
направлений по его улучшению (на
материалах ООО «Горем-3»).*

Студент гр. ЗЭФ-31 Левченко Михаил Владимирович
Научный руководитель канд.экон.наук, доцент,
Кулагина Марина Евгеньевна

Барнаул 2018

- ▣ **Актуальность исследования:** необходимость улучшения и постоянной оценки финансового состояния организации для выбора политики финансирования и кредитования, поддержания конкурентоспособности и предотвращения кризисных ситуаций
- ▣ **Цель:** разработка предложений по улучшению финансового состояния ООО «Горем-З»
- ▣ **Задачи:**
 1. исследовать теоретические аспекты оценки деятельности организации;
 2. провести оценку финансового состояния организации;
 3. разработать мероприятия по улучшению финансового состояния .
- ▣ **Объект:** финансовое состояние ООО «Горем-З».
- ▣ **Предмет:** методы и подходы к оценке финансового состояния организации.



АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГОРЕМ-3» ЗА 2015-2017 ГГ.

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста (снижения) 2016 г. к 2015 г, %	Темп роста (снижения) 2017 г. к 2016 г, %
Выручка (нетто) от продажи продукции, тыс. руб.	55077	61024	56235	110,80	92,15
Затраты на производство и продажу продукции, тыс. руб.	54565	59379	55514	108,82	93,49
Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, %	99,07	97,30	98,72	98,21	101,46
Прибыль от продажи, тыс. руб.	512	1645	721	321,29	43,83
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	0,93	2,70	1,28	290,32	47,41
Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	0	1	4	0,00	400,00
Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	262	456	348	174,05	76,32
Убыток от прочей деятельности, тыс. руб.	-262	-455	-344	173,66	75,60
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	250	1190	377	476,00	31,68
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, %	0,45	1,95	0,67	433,33	34,36
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	50	238	75	476,00	31,51

СОСТАВ И СТРУКТУРА АКТИВА БАЛАНСА ООО

«ГОРЕМ-З» %

Статьи баланса	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Структура, %			Темп роста, %	
				2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г./ 2015 г.	2017 г./ 2016 г.
Внеоборотные активы	1287	1320	1216	13,2	13,0	13,0	102,6	92,1
Основные средства	1287	1320	1216	13,2	13,0	13,0	102,6	92,1
Оборотные активы	8493	8867	8147	86,8	87,0	87,0	104,4	91,9
Запасы	5801	5798	5734	59,3	56,9	61,2	99,9	98,9
НДС по приобретенным ценностям	134	129	100	1,4	1,3	1,1	96,3	77,5
Дебиторская задолженность	1307	1275	1169	13,4	12,5	12,5	97,6	91,7
Денежные средства и денежные эквиваленты	1251	1665	1144	12,8	16,3	12,2	133,1	68,7
Баланс	9780	10187	9363	100,0	100,0	100,0	104,2	91,9

СОСТАВ И СТРУКТУРА ПАССИВА БАЛАНСА ООО «ГОРЕМ-3»

Статьи баланса	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Структура, %			Темп роста, %	
				2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г./ 2015 г.	2017 г./ 2016 г.
Капитал и резервы	672	1624	1926	6,9	15,9	20,6	241,7	118,6
Уставный капитал	478	478	478	4,9	4,7	5,1	100,0	100,0
Добавочный капитал	103	103	103	1,1	1,0	1,1	100,0	100,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	91	1043	1345	0,9	10,2	14,4	1146,2	129,0
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	9108	8563	7437	93,1	84,1	79,4	94,0	86,9
Заемные средства	1451	1068	335	14,8	10,5	3,6	73,6	31,4
Кредиторская задолженность	7657	7495	7102	78,3	73,6	75,9	97,9	94,8

СТРУКТУРА И ДИНАМИКА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ООО «ГОРЕМ-3» ЗА 2015-2017 ГГ.

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Абсолютное отклонение по структуре(+,-)		Темп роста, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	базисное	цепное	базисный	цепной
Собственный капитал, в том числе:	672	100,00	1624	100,00	1926	100,0	0,00	0,00	241,67	118,60
Авансированный капитал, из него	478	71,13	478	29,43	478	24,82	-41,70	-4,62	100,00	100,00
Уставный капитал	478	71,13	478	29,43	478	24,82	-41,70	-4,62	100,00	100,00
Накопленный капитал, из него	194	28,87	1146	70,57	1448	75,18	41,70	4,62	590,72	126,35
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	91	13,54	1043	64,22	1345	69,83	50,68	5,61	1146,15	128,95

СТРУКТУРА И ДИНАМИКА ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ГОРЕМ-З» ЗА 2015-2017 ГГ.

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Абсолютное отклонение по структуре, (+,-)		Темп роста, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	базисное	цепное	базисный	цепной
Заемный капитал, всего, из него:	9108	100,00	8563	100,00	7437	100,00	0,00	0,00	94,02	86,85
Краткосрочные обязательства, всего, в том числе:	9108	100,00	8563	100,00	7437	100,00	0,00	0,00	94,02	86,85
Заемные средства	1451	15,93	1068	12,47	335	4,50	-3,46	-7,97	73,60	31,37
Кредиторская задолженность всего, в том числе	7657	84,07	7495	87,53	7102	95,50	3,46	7,97	97,88	94,76
Кредиторская задолженность товарного характера	6958	76,39	6852	80,02	6408	86,16	3,62	6,15	98,48	93,52
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6285	69,01	5770	67,38	5870	78,93	-1,62	11,55	91,81	101,73
Прочая кредиторская зад-ть	1372	15,06	1725	20,14	1232	16,57	5,08	-3,58	125,73	71,42
По налогам и сборам	1308	14,36	1674	19,55	1209	16,26	5,19	-3,29	127,98	72,22
Прочие кредиторы	64	0,70	51	0,60	23	0,31	-0,11	-0,29	79,69	45,10

Показатели финансовой устойчивости и ликвидности ООО «ГОРЕМ-З» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017
Коэффициент автономии	0,07	0,16	0,21
Доля вложений в производственный потенциал	0,74	0,71	0,75
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,07	0,03	0,09
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	-0,10	0,05	0,12
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,92	0,19	0,37
Комплексный показатель финансовой устойчивости	-0,06	0,23	0,31
Коэффициент текущей ликвидности	0,93	1,04	1,10



**ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И
РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ООО «ГОРЕМ-З» ЗА 2015-2017
ГГ.**

Наименование показателя	2015 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости собственно капитала.	81,96	37,58	29,20	-52,76	35,62
Отдача внеоборотных активов, руб.	42,79	46,23	46,25	3,45	108,06
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, обор.	6,48	6,88	6,90	0,42	106,44
Время обращения оборотных активов, дн.	55,51	52,31	52,15	-3,36	93,95
Рентабельность активов, %	0,36	1,56	0,54	0,17	
Рентабельность собственного капитала, %	2,04	9,35	3,23	1,18	
Рентабельность продаж по чистой прибыли %	29,76	58,62	15,68	-14,08	

ВЫЯВЛЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

- Рост доли запасов
- Рост кредиторской задолженности



*Мероприятия по улучшению финансового
состояния
ООО «ГОРЕМ-3»*

1. Сокращение запасов, что приведет к сокращению текущих активов и увеличению оборачиваемости запасов и текущих активов.
2. Рефинансирование краткосрочных ресурсов



РАСЧЕТ ПАРАМЕТРОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ

Остатки строительных блоков на 31.12.2017 год – 3899 штук.

Показатель	Значение
Среднесуточная потребность, тыс. руб.	200,5
Интервал времени между заказами, дни	7
Время поставки, дни	1
Возможная задержка поставки, дни	2
Ожидаемое потребление за время поставки с учетом возможной задержки, тыс. руб.	2005
Страховой запас, тыс. руб. (30%)	602
Оптимальный максимальный запас, тыс. руб.	2 607



РАСЧЕТ РЕФИНАНСИРОВАНИЯ

- Банк – ОАО «Газпромбанк»
- Сумма кредита – 2043 тыс.руб. (Сумма краткосрочных обязательств)
- Условия кредитования: 18,5% годовых на 5 лет.
- Ежемесячный платеж - 3112,7 тыс. руб.
- Сумма переплаты -1069,7 тыс. руб.

- Сумма экономии - 1621 тыс. руб.



Спасибо за внимание!

