

Образовательное частное учреждение высшего образования

«ГУМАНИТАРНО-СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»
(ГСИ)

Укрепление финансовой устойчивости ООО «Спецооборудование»

Выполнил: Агакарян А.Г.

Красково
2021

Актуальность темы исследования

Актуальность темы. Успешное функционирование предприятия в новой системе хозяйствования во многом зависит от финансовой устойчивости и эффективного использования финансовых ресурсов.

Объект исследования - ООО «Спецоборудование».

Предмет исследования - финансовая устойчивость предприятия.

Цель и задачи исследования

Цель исследования – на основе анализа теоретических и практических аспектов управления финансовой устойчивостью предприятия разработка рекомендаций по укреплению финансовой устойчивости ООО «Спецоборудование».

Задачи исследования:

- рассмотреть теоретические основы анализа финансовой устойчивости;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- проанализировать финансовые результаты и оценить финансовую устойчивость предприятия;
- разработать рекомендации, направленные на повышение финансовой устойчивости предприятия ООО «Спецоборудование».

Теоретико- методологические основы анализа финансовой устойчивости предприятия

Основные факторы финансовой устойчивости предприятия



Подходы к раскрытию сущности финансовой устойчивости предприятия



Нормативные показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Характеристика	Рекомендуемый критерий
1	2	3
Коэффициент финансового риска	Показывает сколько заемных средств компания привлекла на рубль собственных	$< 0,7$
Коэффициент долга	Отношение заемных средств к валюте баланса	$< 0,4$
Коэффициент автономии	Отношение собственных средств компании к валюте баланса	$> 0,5$
Коэффициент финансовой устойчивости	Отношение итога собственных и долгосрочных заемных средств к валюте баланса	$0,8-0,9$



Краткая характеристика ООО «Спецоборудование»

Юридический адрес: 241000, г. Брянск, ул. Бежицкая, д.1, кор.5, оф.109.

ООО «Спецоборудование» является предприятием среднего бизнеса с численностью работников более 200 чел. величина годовой выручки за 2020г. более 381 млн. руб.

Цели компании:

- получение прибыли;
- участие в ускорении формирования товарного рынка;
- расширение номенклатуры и качества, производимых товаров.

Виды деятельности предприятия

Предприятие «Спецоборудование» специализируется на поставках необходимой номенклатуры ж/д запчастей к тепловозам, дизелям и вагонам.

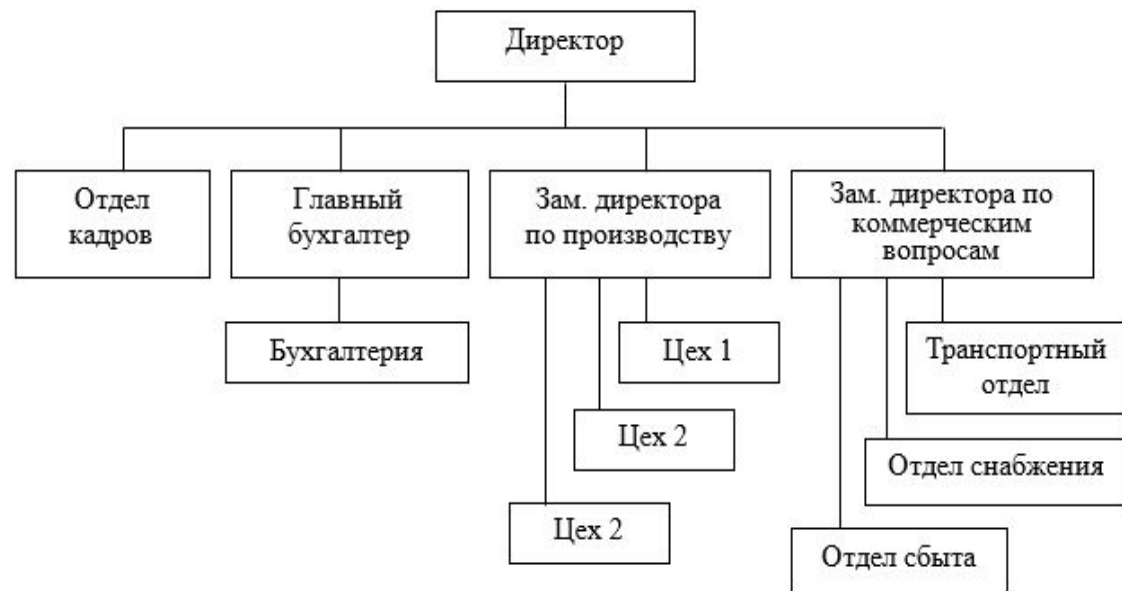
Поставляем ж/д запчасти на маневровый тепловоз ТЭМ, ТГМ, ЧМЭ, магистральные тепловозы М62, 2ТЕ10, электровоз ВЛ, дизель Д50, Д49, Д100, 10Д100, 211ДЗ 6ЧН21/21, Д6, Д12, 14Д40, ЯМЗ, запасные части к вагонам и другие запчасти к железнодорожной технике.

Производство представленного оборудования происходит строго в соответствии с требованиями государственного стандарта.

Вся продукция сертифицирована и соответствует ГОСТ и ТУ.



Организационная структура



Основные показатели деятельности, тыс. руб.

Наименование	2018	2019	2020
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	167491	278037	381594
Себестоимость продаж, тыс. руб.	134108	277712	403227
Валовая прибыль, тыс. руб.	33383	325	-21633
Прибыль от продаж	11050	325	-21633
Рентабельность продаж, %	6,59	0,11	-5,66
Рентабельность себестоимости	24,89	0,11	-5,36
Рентабельность продукции, %	19,93	0,11	-5,66
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	4598	-3968	-33812
Наличие основных средств, тыс. руб.	18689	20758	21442
Фондоотдача, руб./руб.	8,96	13,39	17,79
Средняя заработная плата, тыс. руб.	10,2	9,4	9,1
ФОТ, тыс. руб.	20075,2	19040,4	21050,3
Среднесписочная численность персонала, чел.	203	206	201

Основные показатели деятельности

Движение основных средств в 2018 - 2020 гг., тыс. руб.

Показатель	2018	2019	2020
1	2	3	4
Степень обновления	0,14	0,54	0,042
Срок обновления, лет	7,2	0,90	0,96
Коэффициент выбытия	0,12	0,60	0,01
Коэффициент прироста	0,13	1,60	0,19

Составляющие оборотных средств
в 2018-2020гг., тыс. руб.

Наименование	2018	2019	2020
1	2	3	4
Запасы	12459	22819	30949
НДС	3119	5117	6873
Дебиторская задолженность	30342	49686	40206
Финансовые вложения	6938	—	—
Денежные средства	1382	130	96
Прочие оборотные активы	52	50	58
Итого	54292	77801	78182

Основные финансовые показатели деятельности

Горизонтальный анализ актива баланса

Наименование статьи	2018	2019	2020	Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2019 /2018	2020 /2018	2019 /2018	2020 /2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы, тыс. руб.							
Основные средства	18689	20758	21442	+2069	+2753	+11,07	+14,73
Прочие внеоборотные активы	258	193	209	-65	-49	-25,19	-18,99
Финансовые вложения	771	771	771	–	–	–	–
Итого по разделу 1	19718	21722	22422	+2054	+8846	+10,22	+44,03
Оборотные активы, тыс. руб.							
Запасы	12459	22819	30949	+10360	+18490	+83,15	148,40
НДС	3119	5117	6873	+1998	+3754	+64,06	+120,36
Дебиторская задолженность	30342	49686	40206	+19344	+9864	+63,75	+32,51
Финансовые вложения	6938	–	–	-6412	-6412	–	–
Денежные средства	1382	130	96	-1252	-1286	-90,59	-93,05
Прочие оборотные активы	52	50	58	-2	+6	-3,84	11,53
Итого по разделу 2	54292	77801	78182	+23509	23890	43,30	44,00
Баланс	74379	99942	107115	+25570	+32736	34,38	44,01

Вертикальный анализ актива баланса

Наименование статьи	2018	2019	2020	Изменение, %	
				2019/2018	2020/2018
1	2	3	4	5	6
Внеоборотные активы, %					
Основные средства	57,53	45,59	38,07	-11,94	-19,46
Финансовые вложения	0,03	0,02	0,02	-0,01	-0,01
Итого по разделу 1	57,56	45,61	38,10	-11,95	-19,46
Оборотные активы, %					
Запасы	32,34	43,47	55,96	11,13	+23,63
Дебиторская задолженность	1,55	0,91	–	-0,64	-1,55
Финансовые вложения	7,24	4,51	0,76	-2,73	-6,48
Денежные средства	2,85	1,03	0,89	-1,82	-0,14
Прочие оборотные активы	1,32	5,50	5,18	+4,18	+3,86
Итого по разделу 2	42,44	54,39	61,90	+11,95	+19,46
Баланс	100,00	100,00	100,00	–	–

Основные финансовые показатели деятельности

Горизонтальный анализ пассива баланса

Наименование статьи	2018	2019	2020	Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2019 /2018	2020 /2018	2019 /2018	2020 /2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитал и резервы, тыс. руб.							
Уставный капитал	17598	17598	17598	—	—	—	—
1	2	3	4	5	6	7	8
Резервный капитал	3	3	3	—	—	—	—
Нераспределенная прибыль	17853	15594	-12589	-2259	-5264	-12,65	-29,48
Итого по разделу 3	35453	33194	5011	-2259	-30442	-6,37	-85,86
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.							
Заемные средства	4786	4786	4786	—	—	—	—
Отложенные налоговые обязательства	338	456	500	+118	+162	34,91	47,92
Прочие обязательства	10800	—	—	-10800	—	-100,00	—
Итого по разделу 4	15924	5243	5287	-10681	-10637	-67,07	-66,79
Краткосрочные обязательства	6500	18228	37164	+11728	+30664	180,43	471,75
Кредиторская задолженность	16236	43279	59653	+27043	+43417	166,56	267,41
Доходы будущих периодов	16	—	—	-16	—	—	—
Итого по разделу 5	74077	61506	96818	-12571	+22741	-16,97	30,69
Баланс	74372	99942	10711	+25570	+32743	34,38	44,02

Вертикальный анализ пассива баланса

Наименование статьи	2018	2019	2020	Изменение, %	
				2019/2018	2020/2018
1	2	3	4	5	6
Капитал разрезе и резервы, %					
Уставный капитал	0,04	0,04	0,04	—	—
Резервный капитал	40,58	28,78	19,18	-11,80	-21,40
Нераспределенная прибыль	—	—	—	—	—
1	2	3	4	5	6
Итого по разделу 3	37,87	39,68	38,90	+1,81	1,02
Долгосрочные обязательства, %					
Заемные средства	—	—	—	—	—
Отложенные налоговые обязательства	6,54	15,54	22,52	+9,00	15,99
Прочие обязательства	55,59	44,78	38,58	-10,81	-17,01
Итого по разделу 4	—	—	—	—	—
Краткосрочные кредиты и займы	62,13	60,32	61,10	-1,81	-1,02
Кредиторская задолженность	62,48	60,32	61,10	-2,16	-1,38
Итого по разделу 5	—	—	—	—	—
Баланс	100,00	100,00	100,00	—	—

Основные финансовые показатели деятельности

Оценка платежеспособности

Год	$OA \geq KO$	$COC > KO$
1	2	3
2018	$3213 < 4703$	$-1490 < 4208$
2019	$5805 < 6438$	$-633 < 4779$
2020	$9913 > 9785$	$1286 < 6178$

Оценка ликвидности баланса

Норматив	2018	2019	2020
1	2	3	4
$A1 > П1$	$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$
$A2 > П2$	$A_2 \geq П_2$	$A_2 \leq П_2$	$A_2 \leq П_2$
$A3 > П3$	$A_3 > П_3$	$A_3 > П_3$	$A_3 > П_3$
$A4 < П4$	$A_4 > П_4$	$A_4 > П_4$	$A_4 < П_4$

Анализ ликвидности баланса

	2018	2019	2020
1	2	3	4
АКТИВ			
Наиболее ликвидные активы (A1)	100	587	829
Быстрореализуемые активы (A2)	665	578	122
Медленнореализуемые активы (A3)	2448	4640	8962
Труднореализуемые активы (A4)	4357	4868	6101
Итого:	7570	10673	16014
ПАССИВ	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Наиболее срочные обязательства (П1)	4208	4779	6178
Краткосрочные обязательства (П2)	495	1659	3607
Долгосрочные обязательства (П3)	—	—	—
Собственные средства (П4)	2867	4235	6229
Итого:	7570	10673	16014

Основные финансовые показатели деятельности

Расчет и анализ относительных коэффициентов финансовой устойчивости

Показатель	2018	2019	2020	Изменение	
				2019/2018	2020/2018
1	2	3	4	5	6
Коэффициент финансовой независимости	0,48	0,33	0,05	-0,15	+0,01
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,28	-0,14	0,31	+0,34	+0,46
Коэффициент маневренности	-0,43	-0,33	4,77	+0,35	+0,52
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0,74	1,19	1,62	+0,45	+0,89
Коэффициент имущества производственного назначения	0,42	0,44	0,49	-0,01	-0,14

Коэффициенты рентабельности

Показатель	2018	2019	2020	Изменение	
				2019/2018	2020/2018
1	2	3	4	5	6
Коэффициент рентабельности всех активов	0,06	0,05	0,33	-0,01	+0,27
Коэффициент рентабельности реализации	0,02	0,01	0,08	-0,01	+0,06
Коэффициент рентабельности собственного капитала	0,14	0,11	1,01	-0,03	+0,87
Коэффициент рентабельности продаж	0,06	0,001	0,05	-0,059	-0,01

Выводы по результатам анализа финансового состояния

Выявлено, что темпы роста себестоимости 100,67% превышают темпы роста выручки от реализации товаров, работ, услуг на 27,82%.
В 2020 году произошло снижение валовой прибыли предприятия на 33058 тыс. руб., что было обусловлено увеличением себестоимости.

Сравнение показателей рентабельности 2018 и 2020 года показывает положительную динамику, характеризующую финансовые результаты организации. Так, коэффициент рентабельности всех активов к 2020 году возрос на 0,27 пунктов, коэффициент рентабельности реализации к 2020 году на 0,06 пункта, однако, в 2019 году произошло его снижение на 0,01 пункт.

Коэффициент рентабельности собственного капитала повышается к 2020 году на 0,87 пункта. Коэффициент рентабельности продаж к 2020 году снижается на 0,01 пункт, вследствие снижения показателя прибыли от продаж.

У предприятия наблюдается недостаточно высокая финансовая устойчивость.
Таким образом, у предприятия имеются все предпосылки к улучшению своего финансового состояния.

Рекомендации по укреплению финансовой устойчивости

Разработка мероприятий по сокращению сроков поступления средств на счета предприятия

Основные направления улучшения финансовой устойчивости

В результате проведенного анализа можно сделать выводы, что руководству предприятия необходимо разработать и внедрить следующие мероприятия для повышения финансовой устойчивости:

- усилить контроль и анализ дебиторской задолженности;
- создать резерв по сомнительным долгам;
- повысить рентабельность продукции за счет выпуска нового вида изделий.

Наименование показателя	Величина, тыс. руб.
1	2
Объем продаж	381594
Сумма дебиторской задолженности	89892
Число дней в отчетном периоде	30
Период погашения дебиторской задолженности, дн.	90
Издержки производства	403227
В т.ч. переменные	282258,9
Прибыль от реализации	-21633
Рентабельность переменных затрат	120,9
Ставка предоставляемой скидки дебиторам за поступление средств без отсрочки, %	35,00
Ставка предоставляемой скидки дебиторам за каждый месяц ускорения технического расчетов от суммы, полученной досрочно, %	11,667
Ставка скидки за каждый день ускорения расчетов с дебиторами от суммы, полученной досрочно, %	0,389
Запас прочности для ускорения расчетов, %	109,23
Сумма уменьшения долга (экономия) дебиторов от поступлений без отсрочки	14072,1
Дополнительные средства предприятия от суммы поступлений без отсрочки	17523,78
Дополнительные средства, полученные за каждый день сокращения сроков поступления средств на счета предприятия	194,71

Рекомендации по укреплению финансового состояния

Результаты изменения срока по оплате дебиторской задолженности за 2020 год

Наименование показателя	Срок оплаты дебиторской задолженности											
	10	20	30	40	50	60	70	80	0	100	110	120
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Сумма уменьшения долга дебиторов, тыс. руб.	14072,1	7036,05	4690,7	3518	2814	2345	2010	1759	1563	1407	1279	1172
Размер дополнительных средств, тыс. руб.	17523,78	8761	5841	4380	3504	2920	2503	2190	1947	1752	1593	1460

Калькуляция стоимости 1 единицы оборудования подогревателя

Показатели	Исполнение 1		Исполнение 2
	Стойки гидравлические с замкнутой системой питания	Стойки гидравлические с внешней системой питания одинарной и двойной раздвижности	
1	2	3	4
Затраты на разработку, руб.	7147	17596	8002
Капитальные вложения, руб.	10100	11229	9000
Расходы на отладку, руб.	7821	9578	6200
Эксплуатационные расходы, руб.	7518	8509	6900
Зарплата исполнителей, руб.	27643	27643	1760
Амортизационные отчисления, руб.	5800	8190	3200
Затраты на электроэнергию, руб.	16871	23439	13700
Расходы на рекламу (телереклама), руб.	4187	4187	4187
Итого, руб.:	87087	110371	68789

Анализ результатов за счет внедрения мероприятия

Наименование показателя	2020	Прогноз	Изменение +/-
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	381594	457912,8	76318,8
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс. руб.	403227	403227	—
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-21633	54685,8	33052,8
Прибыль до налогообложения тыс. руб.	-21633	54685,8	33052,8
Налог на прибыль, тыс. руб.	7761	10937,1	3176,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	-33812	43748,7	9936,7
Рентабельность продукции, %	5,66	11,94	6,28
Экономический эффект, тыс. руб.		33052,8	
Срок окупаемости, мес.		14,6	

Показатели	Условные обозначения	2020	Прогноз на 2021	Изменения (прогноз) 2021/2020
1	2	3	4	5
1. Источники формирования собственных средств, тыс. руб.	ИСС	5011	100104	95093
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.	ВОА	28933	28766	166000
3. Собственные оборотные средства, тыс. руб.	СОС	-23922	71338	95260
4. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	ДКЗ	5287	3055	-2232
5. Собственные долгосрочные источники, тыс. руб.	СДИ	-18635	74393	93028
6. Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	ККЗ	37164	12457	-24707
7. Основные источники средств, тыс. руб.	ОИС	55799	61936	6137
8. Основные источники формирования запасов (равна сумме долгосрочных источников), тыс. руб.	ОИ	5287	3055	-2232
9. Сумма запасов, тыс. руб.	З	30949	15260	-15689
10. Излишек (+), недостаток (-) СОС	ΔСОС	-29209	68283	97492
11. Излишек (+), недостаток (-) СДИ	ΔСДИ	-23922	71338	95260
12. Излишек (+), недостаток (-) ОИЗ	ΔОИЗ	50512	58881	8376
13. Трехмерная модель		0; 0; 1	1; 1; 1	



Доклад окончен!