

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»
институт
«Экономика и гуманитарные дисциплины»
кафедра

УТВЕРЖДАЮ

зав. кафедрой ЭиГД

_____ Т.Б. Коняхина

подпись инициалы, фамилия

« ___ » июня 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Оценка финансового состояния и перспективы развития
текущей деятельности предприятия на примере ООО «Раф Сервис»

Руководитель _____ к. э. н., доцент, зав. каф. ЭиГД Т. Б. Коняхина
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник _____
подпись, дата инициалы, фамилия

А. А Роот

Абакан 2021

РЕФЕРАТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ
в форме бакалаврской работы

Тема выпускной квалификационной работы: Оценка финансового состояния и перспективы развития текущей деятельности предприятия на примере ООО «Раф Сервис»

ВКР выполнена на ___ страницах, с использованием ___ иллюстраций, ___ таблиц, ___ формул, ___ приложений, ___ использованных источников, ___ количество листов иллюстративного материала (слайдов).

Ключевые слова: экономическая эффективность, финансовый анализ, инструменты повышения эффективности, методы оценки, состояние предприятия, хозяйственный анализ.

Автор работы, гр. № 77-1
подпись инициалы, фамилия

_____ А.А Роот

Руководитель работы
подпись инициалы, фамилия

_____ Т. Б. Коняхина

Год защиты квалификационной работы - 2021

Цель выпускной работы заключена в изучении теоретических аспектов финансового анализа предприятия и в формировании предложений по расширению спектра предоставляемых услуг на ООО «Раф Сервис».

Задачи: произвести исследование теоретических основ оценки финансового состояния предприятия; выполнить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия; разработать мероприятия, направленные на освоение нового направления с целью укрепления экономической эффективности предприятия; оценить эффективность предложенных мероприятий и реальность их воплощения.

Актуальность данной работы заключается в том, что заинтересованность предприятий в результатах своей деятельности усиливает необходимость повышения экономической эффективности.

Практическая значимость работы заключается в разработке практических рекомендаций по повышению эффективности предприятий.

Выводы, рекомендации: повышение экономической эффективности предприятия ООО «Раф Сервис» возможно при условии внедрения нового продукта.

SUMMARY
GRADUATION THESIS
Bachelor's thesis

The theme of the graduation thesis is «Enterprise Financial Position Assessment and its Operational Activities Development, “Raf Service”, LLC »

The graduation thesis comprises ____ pages, ____ figures, ____ charts, ____ formulae, ____ appendices, ____ reference items, ____ visual aids (slides).

Keywords: economic efficiency, financial analysis, tools for improving efficiency, methods for assessing, financial position of the enterprise, economic analysis.

Author of research (77-1) _____ A.A. Root

Academic supervisor _____ T.B. Konyakhina

English language supervisor _____ N.V. Chezybaeva

Graduation paper presentation date - 2021

The purpose of the graduation thesis is to study theoretical aspects of financial analysis of the enterprise and to work out measures for expanding the range of services provided at «Raf Service», LLC.

Objectives: to study theoretical foundations of assessing the financial position of the enterprise; to analyze financial and economic activity of the enterprise; to develop measures aimed at developing a new direction to strengthen the economic efficiency of the enterprise; to evaluate the effectiveness of the proposed measures and the possibility of their implementation.

The relevance of this work lies in the fact that enterprises' interest in the results of their activity increases the need to improve economic efficiency.

The practical significance of the work is to develop practical recommendations for improving the efficiency of enterprises.

Conclusion, recommendations: developing the economic efficiency of the company «Raf Service», LLC is possible if a new product is to be introduced.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»
институт
«Экономика и гуманитарные дисциплины»
кафедра

УТВЕРЖДАЮ

зав. кафедрой ЭиГД
_____ Т.Б. Коняхина

подпись инициалы, фамилия

« ____ » июня 2021 г.

ЗАДАНИЕ

НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ

в форме бакалаврской работы

Студенту Роот Андрею Анатольевичу

фамилия, имя, отчество

Группа 77-1 Направление 38.03.01 Экономика

номер

код

наименование

Тема выпускной квалификационной работы: Оценка финансового состояния и перспективы развития текущей деятельности предприятия на примере ООО «Раф Сервис»

Утверждена приказом по институту № 233 от 16. 04. 2021г.

Руководитель ВКР Т. Б. Коняхина, к. э. н., доцент кафедры ЭиГД

инициалы, фамилия, должность, ученое звание и место работы

Исходные данные для ВКР: Форма № 0710001 «Бухгалтерский баланс»,
Форма № 0710002 «Отчет о финансовых результатах»

Перечень разделов ВКР:

1. В теоретической части работы, рассматриваются теоретические аспекты конкурентоспособности, ее сущность, методы оценки, и предложены способы ее повышения.
2. В аналитической части проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, для определения его состояния, сильных и слабых сторон в отношении ближайших конкурентов.
3. В проектной части предлагаются методы повышения конкурентоспособности, расчеты для определения целесообразности данных мероприятий и определения будущих показателей, благодаря примененным методам. А также обобщены выводы проведенных мероприятий и подведен итог проделанной работы.

Перечень иллюстративного материала (слайдов) 1. Тема ВКР; 2. Цели и задачи работы; 3. Методологические аспекты; 4. Анализ капитала; 5. Показатели эффективности ОС; 6. Расчет коэффициентов; 7. Показатели деловой активности; 8. Обоснование и описание проекта; 9. Технология услуги; 10. Прогнозный расчет расходов; 11. Прогноз финансовых результатов.

Руководитель ВКР Т. Б. Коняхина

подпись

инициалы и фамилия

Задание принял к исполнению А.А Роот

подпись

инициалы и фамилия

« ___ » _____ 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	8
1 Теоретическая часть. Методологические аспекты оценки финансового состояния предприятия.....	10
1.1 Сущность, цели и этапы оценки финансового состояния субъекта хозяйствования.....	10
1.2 Методика оценки финансового состояния организации.....	14
2 Аналитическая часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Раф Сервис».....	23
2.1 Характеристика предприятия.....	23
2.2 Хозяйственно-финансовый анализ предприятия.....	25
2.3 Анализ пассивов.....	32
2.4 Анализ финансовой устойчивости и ликвидности	35
2.5 Оценка эффективности деятельности предприятия.....	37
2.6 Заключение по хозяйственно-финансовому анализу.....	39
3 Проектная часть. Разработка мероприятий по внедрению нового направления на ООО «Раф Сервис».....	41
3.1 Обоснование предлагаемого мероприятия.....	41
3.2 Описание направления и технология предоставления услуги.....	42
3.3 Техническая мощность и экономические показатели.....	47
Заключение	51
Список использованных источников	54

Приложение А	57
Приложение	Б
.....	61

ВВЕДЕНИЕ

Современный этап экономического развития РФ делает актуальным вопрос анализа финансового состояния предприятия. Это обусловлено большой долей убыточных предприятий в России, а также низкими показателями их ликвидности и автономии. Учитывая, что от финансового состояния предприятия во многом зависит успех его деятельности, анализу финансового состояния предприятия уделяется много внимания.

Результативность предприятия является одной из главных задач управления и выражается в прибыли, понимаемой как разность между доходами и расходами. Повышение результативности происходит довольно тривиально – путем увеличения доходов и уменьшения расходов. Поиск возможного влияния на них – ежедневная задача менеджмента, решение которой начинается с рассмотрения того, что лежит в основе доходов фирмы, а что является причиной ее расходов. Для того чтобы работа велась последовательно и целенаправленно, требуется систематизация операций предприятия. Систематизация, наблюдение, управление – триада, обеспечивающая рациональный подход к управлению фирмой, целесообразное и экономное ведение дел.

Развитие и рост промышленности всегда принуждал производителей конкурировать между собой. Для поддержания конкурентного преимущества

промышленным предприятиям приходится создавать новый продукт, или же усовершенствовать уже имеющийся, прибегая к небольшим изменениям.

В условиях рыночной экономики любая фирма ставит перед собой определенные задачи, важной из которых является извлечение максимальной прибыли. Разработка и выведение нового продукта на рынок является одним из направлений роста прибыли.

Рыночная особенность инноваций состоит в том, что они тесно связаны с организацией создания и освоения новой конкурентоспособной продукции, определяются инновационной активностью и производством «услуг и товароврыночной новизны», которые удовлетворяют совершенно новую потребность, либо существенно расширяют круг потребителей (объем продаж).

Нововведения тесно связаны с освоением нового рынка, новых каналов сбыта, которые призваны удовлетворять совершенно новую потребность, либо существенно расширять круг потребителей и объем продаж.

Увеличение значения инновационных процессов в экономики приводит к повышению объемов производства. Новшества, являясь объектом инновационного менеджмента, заставляют предприятия искать новые пути воздействия на потребителя и на рынок.

Объектом исследования в данной работе стало предприятие железнодорожной промышленности ООО «Раф Сервис».

Цель выпускной работы заключена в изучении теоретических аспектов финансового анализа предприятия и в формировании предложений по расширению спектрапредоставляемых услуг на ООО «Раф Сервис».

Для достижения данной цели ставится ряд задач:

– произвести исследование теоретических основ оценки финансового состояния предприятия;

- выполнить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- разработать мероприятия, направленные на освоение нового направления с целью укрепления экономической эффективности предприятия;
- оценить эффективность предложенных мероприятий и реальность их воплощения.

В процессе написания работы будут использованы различные методы, такие как анализ и синтез, группировка и сравнение результатов, методы системного, организационного и управленческого и финансового анализа, метод экспертных оценок, оценки бизнеса и система сбалансированных показателей.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность, цели и этапы оценки финансового состояния субъекта хозяйствования

Финансовое состояние предприятия — это экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени [7, с. 170].

В процессе снабжения, производства, сбыта и финансирования происходит постоянный процесс кругооборота капитала, изменяется структура средств и источников их формирования, наличие ресурсов предприятия и их потребность, изменяется финансовое положение организации.

Под финансовым состоянием понимают дееспособность организации финансировать свою активность. Оно характеризуется обеспеченностью

финансовыми ресурсами, важными для обычной деятельности организации, разумным их размещением и действенным внедрением, экономическими отношениями с другими физическими и юридическими лицами, платежеспособностью и экономической стабильностью [7, с. 170].

Абдукаримов И.Т. и Беспалов М.В, считают, что «оценка финансового состояния организаций производится на основе показателей, характеризующих имущественное положение и состояние их источников, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, финансовых результатов, деловой активности.

Основными задачами анализа финансового состояния предприятия являются оценка и изучение: – структуры бухгалтерского баланса и показателей имущественного положения; – платежеспособности и ликвидности; – финансовой стабильности; – экономических результатов деятельности» [1, с. 15].

По мнению Глазкова М.М. «при определении экономической устойчивости дается характеристика и оценка правильности управления финансовыми ресурсами. Устойчивость финансового положения организации складывается в процессе всей его предпринимательской деятельности, благодаря чему считается следствием: – грамотной реализации текущей, инвестиционной и экономической деятельности; – рационального проведения учетной, ценовой, налоговой и кредитной политики.

Информационным основанием анализа экономической устойчивости для внешнего пользования считаются данные бухгалтерской отчетности» [3, с.42]. В состав годовой бухгалтерской отчетности при обычном варианте ее формирования включаются следующие формы:

- форма бухгалтерской (финансовой) отчетности (КНД 0710099);
- бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001);
- отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002);

- отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710003);
- отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710004);
- отчет о целевом использовании средств (ОКУД 0710006);
- пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность (КНД 0710096);
- упрощенная форма бухгалтерского баланса (ОКУД 0710001);
- упрощенная форма отчета о финансовых результатах (ОКУД 0710002);
- упрощенная форма отчета о целевом использовании средств (ОКУД 0710006) [20].

По мнению Савицкой Г.В. «финансовое положение предприятия может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность организации вовремя совершать платежи, финансировать свою деятельность на расширенной базе говорит о его хорошем (устойчивом) финансовом состоянии.

Если говорить о том, что платежеспособность — это внешнее проявление экономического состояния организации, то можно отметить, что финансовая устойчивость — это его внутренняя сторона, которая отражает сбалансированность валютных и товарных потоков, доходов и затрат, средств и источников их формирования.

Финансовая устойчивость организации — это способность хозяйствующего субъекта действовать и развиваться, сохранять равновесие собственных активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантировать его стабильную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в пределах возможного уровня риска» [18, с. 341].

Крейнина М.Н. считает, что «показатели структуры капитала дают возможность изучить уровень риска банкротства организации в связи с использованием заёмных финансовых ресурсов. Данная группа

коэффициентов интересует в первую очередь имеющих место быть и вероятных кредиторов организации» [8, с. 115].

Чтобы не позволить организации обанкротиться, нужно знать, как управлять финансами, каким обязано быть строение капитала по составу и источниками образования, какую долю должны, занимать собственные средства, а какую – заемные.

Основная цель анализа – вовремя обнаружить и ликвидировать недостатки в финансовой деятельности, в тоже время обнаруживать резервы улучшения финансового положения организации и его платежеспособности.

Вместе с этим нужно решать следующие задачи:

1. На базе изучения взаимосвязи между различными показателями: производственной, финансовой и коммерческой, предоставить оценку выполнения плана по поступлению финансовых ресурсов и их использования с позиции совершенствования финансового положения предприятия;

2. Спрогнозировать хозяйственную деятельность, экономическую рентабельность исходя из реальных условий функционирования предприятия, наличия собственных и заемных ресурсов и различных моделей финансового состояния при различных вариантах применения ресурсов;

3. Разрабатывать конкретные мероприятия, направленное на наиболее эффективное применение финансовых ресурсов и улучшения финансового состояния организации.

Для оценки финансового состояния организации нужно использовать систему показателей, которые характеризуют изменения: – структуры капитала организации по его размещению и источникам образования; – эффективности и интенсивности использования капитала; – кредитоспособности и платежеспособности организации; – запасы финансовой устойчивости организации [5, с. 195].

Организация анализа финансового состояния предприятия основывается, прежде всего, на условных показателях объясняется это тем, что в условиях инфляции абсолютные значения баланса трудно сопоставимы.

Относительные показатели финансового состояния анализируемой организации можно сравнить: – с общими «нормами» для оценки степени риска и прогнозирования возможности банкротства; – с схожими данными других предприятий, так как это позволяет обнаружить сильные и слабые стороны организации и его возможности; – с подобными данными за предыдущие годы для исследования тенденций улучшения или ухудшения финансового состояния организации [5, с. 216].

Тип финансового состояния — это степень возможности организации развиваться в большей степени за счет собственных источников финансирования. Для оценки финансового состояния организации существует четыре типа финансовой устойчивости:

1. Абсолютная финансовая устойчивость. Этот тип финансовой устойчивости, которая характеризуется тем, что все запасы организации покрываются за счет собственных оборотных средств, то есть организация не зависит от внешних кредиторов;

2. Нормальная финансовая устойчивость. В таком случае для покрытия запасов организация использует не только собственные оборотные средства, но еще и долгосрочные привлеченные средства;

3. Неустойчивое финансовое состояние, которое характеризуется нарушением платежеспособности;

4. Кризисное финансовое положение. При таком положении организация находится на грани банкротства, потому что денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности [2, с. 150].

1.2 Методика оценки финансового состояния организации

Методики проведения оценки финансового состояния в трактовке разных ученых имеют некоторые отличия, связанные как с последовательностью проведения анализа, методикой расчета коэффициентов, так и с особенностями рассмотрением отдельных форм финансовой отчетности.

В трудах коллектива ученых под ред. О.В. Ефимовой [6] основное внимание уделено анализу бухгалтерского баланса, финансового состояния предприятия и возможностей его банкротства, что также характерно для учебных изданий В.В. Ковалева [15, с. 125] и О.Н. Волкова [13, с. 67].

Главными критериями оценки финансового состояния являются показатели платёжеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности.

Главным показателем финансового состояния организации является её платёжеспособность и финансовая устойчивость, изучением которой, первыми занялись западные ученые, такие как У.Бивер, Э.Альтма, Д.Дюран, которые в условиях кризиса сороковых-шестидесятых годов в США, исследовали финансовые показатели значительного количества организаций, впоследствии обанкротившихся.

Постановлением Правительства РФ от 25.06.2003г. № 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» [5] установлен порядок проведения анализа финансового состояния организаций. Основной целью данного анализа является получение объективной оценки финансового состояния, платёжеспособности, финансовой устойчивости, деловой и инвестиционной активности, а также эффективности деятельности хозяйственного субъекта.

Все используемые методики основаны на анализе данных официальных документов бухгалтерской отчетности и констатируют результаты деятельности организации, по которым управленческие решения могут приниматься с некоторыми опозданиями.

Однако для информационно-аналитического обеспечения процессов принятия управленческих решений в течение всего отчетного периода руководителю необходима своевременная группировка и интерпретация взаимосвязанных финансовых показателей.

Анализ показателей абсолютной финансовой устойчивости осуществляется следующим образом. В ходе осуществления производства в организации происходит непрерывное пополнение запасов товарно-материальных ценностей. Для этого используются как собственные оборотные средства, так и краткосрочные займы и кредиты.

По методике А.Д. Шеремета, для конкретного отражения видов источников в формировании запасов используется следующая система показателей:

1. Собственные оборотные средства на конец расчетного периода определяются по формуле (1):

$$COC = CK - BOA, \quad (1)$$

где СОС – собственные оборотные средства на конец расчетного периода;

СК – собственный капитал (итог раздела III баланса);

ВОА – внеоборотные активы (итог раздела I баланса).

2. Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов и затрат (СДИ) определяются по следующей формуле (2):

$$CДИ = СК - BOA + ДКЗ, (2)$$

или

$$CДИ = СОС + ДКЗ, (3)$$

где ДКЗ – долгосрочные кредиты и займы (итого раздела IV баланса «Долгосрочные обязательства»).

3. Расчет общей величины основных источников формирования запасов и затрат (ОИЗ) находится как:

$$\text{ОИЗ} = \text{СДИ} + \text{ККЗ}, (4)$$

где ККЗ – краткосрочные кредиты и займы (итого раздела V «Краткосрочные обязательства»).

В итоге определяем три показателя, характеризующих обеспеченность запасов и затрат источниками их финансирования.

1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - 3, (5)$$

где СОС - прирост или излишек собственных оборотных средств; 3 – запасы и затраты (раздел II баланса).

2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных, а так же долгосрочных источников финансирования запасов (Δ СДИ):

$$\Delta \text{СДИ} = \text{СДИ} - 3, (6)$$

3. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников покрытия запасов (Δ ОИЗ):

$$\Delta \text{ОИЗ} = \text{ОИЗ} - 3, (7)$$

Данные показатели обеспеченности запасов соответствующими источниками финансирования образуют трехфакторную модель (М):

$$M = (\Delta \text{СОС}; \Delta \text{СДИ}; \Delta \text{ОИЗ}), (8)$$

Представленная в формуле 8 модель отражает тип финансовой устойчивости компании. Практически встречается четыре типа финансовой устойчивости (рис. 2).

Первый тип (абсолютной финансовой устойчивости) представляется следующей формулой:

$$M_1 = (1;1;1), \text{ т.е. } \Delta \text{СОС} \geq 0; \Delta \text{СДИ} \geq 0; \Delta \text{ОИЗ} \geq 0, (9)$$

Данная ситуация (M_1) в отечественной практике встречается редко.

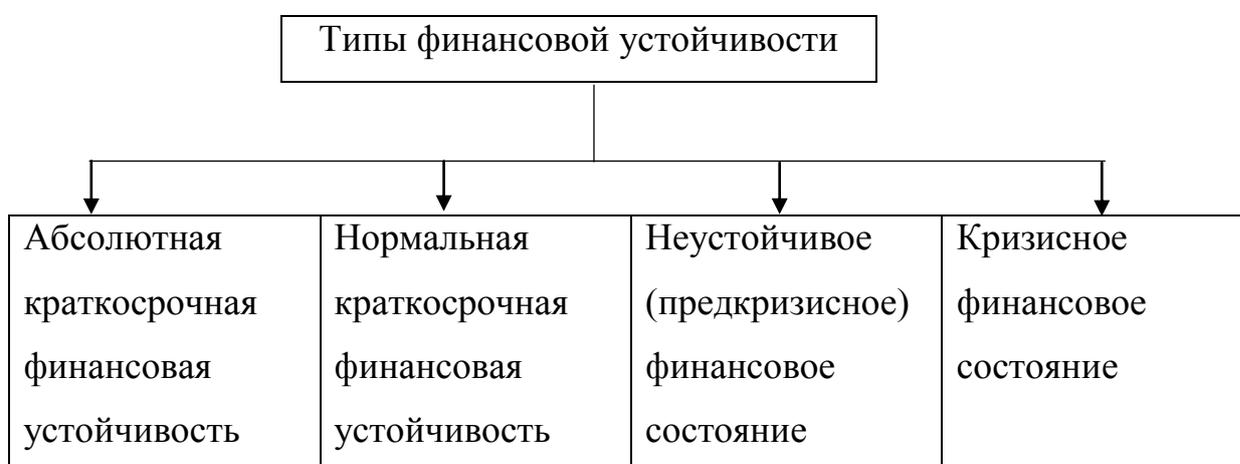


Рисунок 2 – Типы финансовой устойчивости по Г.В. Савицкой [23, с. 338]

Второй тип (нормальная финансовая устойчивость) выражается следующим образом:

$$M_2 = (0;1;1), \text{ т.е. } \Delta \text{СОС} < 0; \Delta \text{СДИ} \geq 0; \Delta \text{ОИЗ} \geq 0, (10)$$

Нормальная финансовая устойчивость гарантирует выполнение финансовых обязательств компании перед партнерами и государством.

Неустойчивое финансовое состояние или третий тип определяется по формуле (11):

$$M_3 = (0; 0; 1), \text{ т.е. } \Delta\text{СОС} < 0; \Delta\text{СДИ} < 0; \Delta\text{ОИЗ} \geq 0, \quad (11)$$

Четвертый тип или кризисное финансовое состояние в формализованном виде можно представить следующим образом:

$$M_4 = (0; 0; 0), \text{ т.е. } \Delta\text{СОС} < 0; \Delta\text{СДИ} < 0; \Delta\text{ОИЗ} < 0, \quad (12)$$

Последняя ситуация характеризует предприятие как полностью неплатежеспособным, находящимся на грани банкротства, поскольку важный элемент оборотных активов «Запасы» не обеспечены источниками финансирования.

Важными критериями в оценке финансового положения предприятия служат платежеспособность и ликвидность.

Платежеспособность – возможность наличными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства. Ликвидность предприятия – степень покрытия краткосрочных обязательств текущими активами.

Для общей оценки динамики финансового состояния организации по методике А.Д. Шеремета, следует сгруппировать статьи баланса в отдельные специфические группы по признаку ликвидности (активы) и срочности обязательств (пассивы). На основе агрегированного баланса осуществляется анализ ликвидности бухгалтерского баланса [26, с. 239].

Савицкая Г.В., как и все авторы рассматриваемых методик, для оценки платежеспособности предприятия в краткосрочной перспективе выделяет

следующие основные показатели: коэффициент текущей ликвидности; коэффициент быстрой ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности).

Согласно методике Ковалева В.В. и Волковой О.Н. при оценке ликвидности и платежеспособности в рамках экспресс-анализа следует обратить внимание на статьи, характеризующие наличные деньги в кассе и на расчетных счетах в банке. Ликвидность и 16 платежеспособность могут оцениваться с помощью ряда абсолютных и относительных показателей. Из абсолютных основным является показатель, характеризующий величину собственных оборотных средств.

Шеремет А.Д. считает, что основные относительные финансовые коэффициенты ликвидности являются только ориентировочными индикаторами платежеспособности. Платежеспособность является сигнальным показателем финансового состояния предприятия и характеризуется также абсолютными данными, рассматриваемыми в балансе неплатежей и их причин, и относительными коэффициентами: коэффициентом платежеспособности за период; степенью платёжеспособности по текущим обязательствам; общей степенью платёжеспособности; коэффициентом задолженности по кредитам банков и займам; коэффициентом задолженности другим организациям; коэффициентом задолженности фискальной системе и коэффициентом внутреннего долга [26, с. 242].

Для углубленного анализа ликвидности и платежеспособности предприятия Скамай Л.Г. и Трубочкина М.И. рекомендуют рассчитать общий показатель ликвидности баланса и показатель ликвидности при мобилизации средств.

Залогом выживаемости и основой стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. А.Д. Шеремет, В.В. Ковалев, О.Н. Волкова, Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина и Г.В. Савицкая, выделяют четыре типа финансовой устойчивости: абсолютная устойчивость; нормальная

устойчивость; неустойчивое состояние(предкризисное) и кризисное состояние.

Согласно методикам Савицкой, А.Д. Шеремета, а так же Л.Г. Скамай и М.И. Трубочкиной, важными относительными показателями, характеризующими финансовую устойчивость предприятия, являются:

- коэффициент финансовой автономии (независимости) или удельный вес собственного капитала в его общей сумме;
- коэффициент финансовой зависимости (доля заемного капитала в общей валюте баланса);
- плечо финансового рычага или коэффициент финансового риска (отношение заемного капитала к собственному) [23, с. 65].

В методике анализа финансовой устойчивости А.Д. Шеремет, Л.Г. Скамай и М.И. Трубочкина дополнительно выделяют коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами финансирования; коэффициент маневренности и коэффициент покрытия инвестиций. Для характеристики источников формирования запасов авторы определяют абсолютные показатели: наличие собственных оборотных средств и общую величину основных источников формирования запасов.

Ковалев В.В. и Волкова выделяют две группы показателей, называемые условно коэффициентами капитализации (коэффициенты леввериджа) и коэффициентами покрытия. В группе коэффициентов капитализации выделяют прежде всего соотношение собственных и заемных средств и их доли в валюте баланса. К коэффициентам покрытия авторы отнесли: коэффициенты обеспеченности процентов к уплате; коэффициенты покрытия постоянных финансовых расходов и стоимость чистых активов акционерного общества [28, с. 65].

Автор Л.Б. Трофимова, предлагает методику комплексной оценки финансово экономического состояния. Анализ осуществляется с учетом требований международных бухгалтерских стандартов и системы национальных счетов на основе структурированного бухгалтерского баланса.

На основе исходных данных, представленных в таблице рассчитываются индикаторы финансово-экономической устойчивости (ФЭУ), абсолютной платежеспособности (АП) и безопасности/риска (Б/Р), и соответствующие приростные индикаторы ФЭУ ($I = СК - НА$), АП ($I' = СК - НМА$), Б/Р ($I'' = СК - НЛНА$), позволяющие отнести предприятие к одной из зон устойчивости (неустойчивости), абсолютной платежеспособности (нехватки мобильных средств), безопасности (риска) и определить динамику изменения финансового состояния, где имеется взаимосвязь статических шкал ФЭУ, АП, Б/Р.

Таким образом, существующие методы финансового анализа позволяют установить объективную оценку деятельности организации. Сходства методик оценки финансового состояния по данным бухгалтерского баланса заключается в идентичности выделенных авторами этапов: оценка имущественного состояния предприятия, анализ ликвидности и платежеспособности, анализ финансовой устойчивости. Различия методик состоит в системе показателей, выделенных авторами для оценки отдельного раздела финансового состояния предприятия.

Таким образом, финансовое состояние – это комплексное понятие. Следовательно, проведение анализа финансового состояния должно включать комплексную оценку, обеспечивающую всестороннее рассмотрение финансового состояния и финансовых результатов в каждый момент деятельности предприятия с учетом особенностей деятельности и выбором наиболее эффективных методов оценки.

Анализ внешней и внутренней среды организации позволяет выявлять угрозы и возможности, с которыми хозяйствующий субъект может столкнуться в результате влияния внешних и внутренних факторов. Исследование внутренней и внешней среды включает в себя как определение степени воздействия каждого фактора на стратегию развития организации, так и оценку влияния фактора на предприятие. После завершения анализа

факторов внешней среды необходимо провести оценку сильных и слабых позиций 18 организации.

Анализ финансового состояния предприятия – это обобщающий анализ, проводимый с целью изучения всех основных аспектов финансовой деятельности предприятия, проводимый на основе баланса предприятия, отчетов о финансовых результатах и других отчетных документов.

Существует множество методик проведения анализа финансового состояния, для практического использования предлагается выбрать методику Г.В. Савицкой и А.Д. Шеремета, как наиболее распространенные и известные.

Рассмотрев теоретические основы проведения финансового анализа, в следующей главе выпускной квалификационной работы проведем анализ финансового состояния конкретного предприятия.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО–ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Раф Сервис»

2.1 Краткая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Раф Сервис» является одним из ведущих предприятий в сфере сервисно-ремонтных услуг для подвижного состава республики Хакасия.

Основными направлениями являются: ремонт вагонов в объеме ТР-1, ТР-2; формирование и ремонт колесных пар подвижного состава; промывка и подготовка вагонов под погрузку, а также прием, хранение, обработка и отправка грузов различного типа.

Юридический адрес компании:

655004, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Пушкина 213

Расположение предприятия:

Республика Хакасия, г. Абакан. ул. Пушкина 213

Компания ООО «Раф Сервис» начала свою деятельность в 2011 году и уже достаточно долго находится на рынке, что говорит о стабильной деятельности и поднадзорности государственным органам.

По данным ФАС, предприятие не входит в реестр недобросовестных поставщиков.

По данным ФНС, в состав исполнительных органов компании не входят дисквалифицированные лица.

Руководители и учредители ООО "Раф Сервис" не включены в реестры массовых руководителей и массовых учредителей ФНС.

По данным ФССП, открытые исполнительные производства в отношении компании отсутствуют.

Таким образом, можно сделать вывод по информации, данной выше, что предприятие достаточно надёжное, у компании высокий рейтинг.

Количество штатных сотрудников на предприятии – 66 человек. Структура управления подразумевает собой деления на подразделения: железнодорожное, автотранспортный участок, ТОР (текущий оцепочный ремонт), КРЦ (колесно-роликовый цех), служба контроля, административный состав. В каждом из них есть начальники. Отдельные подразделения компании работают круглосуточно, 365 дней в году. Администрация в свою очередь работает в будни, с 8:00 до 17:00.

Предметом деятельности предприятия является:

1. Основной вид деятельности по коду ОКВЭД-2:

- 30.20.9 Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава.

2. Дополнительные виды деятельности по кодам ОКВЭД-2:

- 33.17 Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования
- 46.21.11 Торговля оптовая зерном
- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
- 49.1 Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 52.2 Деятельность транспортная вспомогательная
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- 77.3 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств
- 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

Целями организации являются:

1. Привлечение клиентов для предоставления им услуг по различным операциям с подвижным составом;
2. Усиление конкурентных позиций на рынке сервисно-ремонтных предприятий;
3. Расширение производства и наращивание объемов по выпуску вагонов и колесных пар.

Задачами организации являются:

1. Совершенствование технологий обточки колесных пар;
2. Расширение клиентской базы за счет ближайших регионов;
3. Поиск выгодных контрагентов по предоставлению материалов.
4. Расширение услуг по обработке ж/д транспорта.

2.2 Хозяйственно-финансовый анализ предприятия

2.2.1 Предварительный анализ финансовой отчетности

Для оценки выявления особенности активного капитала ООО «Раф Сервис» рассмотрим его агрегированный аналитический баланс и составим аналитическую таблицу.

Таблица 1 – Агрегированный аналитический баланс за 2019 год, тыс. руб.

Актив	Сумма,тыс.руб.	%	Пассив	Сумма,тыс.	%
-------	----------------	---	--------	------------	---

				руб.	
Внеоборотный активы	40386	59	Собственный капитал	31 458	46
Оборотные активы	28070	41	Заемный капитал	36998	54
Баланс	68456	100	Баланс	68 456	100

На предприятии ООО «Раф Сервис» преобладают в активной части активы внеоборотные (59%), а в пассивной части, с небольшим преимуществом заемный капитал (54%). Баланс на 2019 год составил 68 456 тысяч рублей.

Исходя из данных отчета о финансовых результатах по масштабам своей деятельности данное предприятие относится к мелкому предприятию, так как выручка в 2019 году составила 113 191 тыс. рублей.

Коэффициент деловой активности составил 1,65, что свидетельствует о высокой отдаче.

Прибыль составила 5 796 тыс. рублей, соотношение собственного капитала к заёмному составляет 0,85.

2.2.2 Анализ активов

Общий анализ структуры и динамики активов

Для выявления предпосылок производственной и финансовой устойчивости, а также для возможности дать оценку потенциалу экономического роста предприятия ООО «Раф Сервис», составим таблицу показателей структуры и динамики активов.

Таблица 2 – Показатели структуры и динамики активов

№	Показатели	2019 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Всего активов	68 456	100	71 790	100	-3334	-4,64
	в том числе:						
1.1	внеоборотные	40 386	59	39 537	55,07	849	2,15

1.2	оборотные	28 070	41	32 253	44,93	-4183	-12,97
	из них:						
	материальные	5806	8,48	4013	5,59	1793	44,68
	финансовые	22 264	32,52	28 240	39,34	-5976	-21,16

Величина активного капитала в отчетном периоде составила 68 456 тысяч рублей, что на 4,64 % меньше по сравнению с предыдущим (2018) годом. Это связано с уменьшением оборотных активов.

Анализ динамики активов показывает рост внеоборотных активов на 2,15%. Показатель оборотных активов снизился на 12,97%.

В структуре активов наибольший удельный вес занимают оборотные активы (59%).

$$\text{ОСК} = \frac{40\,386}{28\,070} = 1,44$$

Органический состав капитала составил 1,44 что говорит о том, что капитал преимущественно расположен в мобильной (подвижной) сфере.

Внеоборотный капитал представлен в большей степени материальными активами.

Предприятие ООО «Раф Сервис» проявляет инвестиционную активность в отношении капитального строительства.

$$K_{\text{РСИ}} = \frac{40\,386 + 5806}{68\,456} = 0,67$$

Коэффициент реальной стоимости имущества составил 0,67, что показывает соответствие значения относительно отрасли предприятия.

2.2.3 Анализ внеоборотных активов

Для оценки состояния основных средств составим таблицу их показателей структуры и динамики.

Таблица 3 – Показатели структуры и динамики основных средств

Показатели	2019 г.		2018 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс руб.	%	Сумма, тыс руб.	%	Сумма, тыс руб.	%
Основные средства всего	47 577	100	32 495	100	15 082	31,7
в том числе:						
здания и сооружения	220	0,46	220	0,68	0	-
Машины и оборудование	25 061	52,67	1 759	5,41	23 302	154,50
Транспортные средства	21 138	44,43	29 358	90,35	-8220	17,28
прочие	1 158	2,44	1158	3,56	0	-
Активная часть	46 199	97,10	31 117	95,76	15 082	32,64

Объем основных средств на конец отчетного периода составил 47 577 тысяч рублей. Наибольший темп прироста наблюдается у статьи машины и оборудование (154,5%) Можно увидеть сокращение транспортных средств на 17,28%.

Наибольший удельный вес занимают машины и оборудование (52,67%). Наименьший – здания и сооружения (0,46%).

По результатам анализа прослеживается преобладание активной части основных средств (97,10%). Пассивная часть составила 2,90%.

Обеспеченность основными средствами увеличилась на 31,7%.

Для оценки физического износа основных средств проведем расчет показателей физического износа и движения ОС.

Таблица 4 – Расчет показателей физического износа и движения основных средств

Показатели	2019 г.		2018 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс руб.	активная часть	Сумма, тыс руб.	активная часть	Сумма, тыс руб.	активная часть
Основные средства всего	47 577	46 199	32 495	31 117	15 082	15 082
Начисленный износ	10 939	-	8917	-	2023	-
Коэффициент износа %	23	-	27,4	-	3,4	-
Коэффициент годности %	77	-	72,6	-	4,4	-
Коэффициент обновления %	0,66	-	0,51	-	0,15	-
Коэффициент выбытия %	0,51	-	0,62	-	0,11	-

На предприятии ООО «Раф Сервис» коэффициент износа на конец 2019 года составил 23%, что показывает среднюю степень износа основных средств. Степень годности, соответственно, составил 77%.

Коэффициент обновления в отчетном 2019 году оказался на 0,15% больше, чем выбытия. Отсюда можно сделать вывод, что тип воспроизводства на предприятии – расширенный. Степень движения ОС - высокая.

Для расчёта эффективности

Таблица 5 – Показатели эффективности использования основных производственных фондов

Показатели	2019 г.	2018 г.	Отклонения
Фондоотдача	2,82	3,41	0,59
Фондоемкость	35,46	29,33	6,13
Фондорентабельность	14,48	13,11	1,37
Выручка (тыс. р.)	113 191	136 600	23 409
Прибыль от продаж (тыс. р.)	5796	5250	546

2.2.4 Анализ оборотных активов

Исследуя состояние оборотных средств, необходимо оценить их в динамике, структуре, как в абсолютном, так и в относительных показателях. В таблице представлена структура оборотных активов.

Таблица 6 – Показатели структуры и динамики оборотных активов

№	Показатели	2019 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс руб.	%	Сумма, тыс руб.	%	Сумма, тыс руб.	%
1	Оборотные активы, всего	28 070	100	32 253	100	4183	-12,97
	в том числе:						
1.1	Запасы	5806	20,68	4013	12,44	1793	-44,68
	Сырье, материалы	3523	12,55	1950	6,05	1573	80,67
	Затраты в незавершенном производстве	0	-	365	1,13	-365	100
1.2	НДС	6242	22,24	1772	5,49	4470	252,26
1.3	Дебиторская задолженность	18 233	88,08	14305	44,35	3920	27,46
1.5	Денежные средства	2909	10,36	5486	17,01	-2577	-46,97

Объем оборотного капитала в ООО «Раф Сервис» на конец отчетного периода составил 28 070 тыс. рублей, что на 12,97% меньше, чем в предыдущем году.

Наибольший удельный вес в составе оборотных активов занимает статья дебиторская задолженность (88,08%), которая в отчетном периоде возросла на 27,46%. Такой удельный вес у оборотных активов является нормальным с точки зрения отрасли предприятия.

Для оценки интенсивности использования оборотных активов необходимо составить таблицу расчета общих показателей оборачиваемости оборотных активов.

Таблица 7 – Расчет общих показателей оборачиваемости оборотных активов

Показатели	2019г.	2018 г.	Отклонения
Выручка от продаж, тыс. руб.	113 191	136 600	-23 409
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	19 355	22 752	-3 397
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	5,85	6	-0,15
Длительность одного оборота, дней	61,56	59,96	1,6

Исходя из данных таблицы можно сделать вывод о том, что коэффициент оборачиваемости увеличился в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, а также увеличилась длительность одного оборота на 1,6 дня.

2.2.5 Анализ дебиторской задолженности

Для подробного изучения дебиторской задолженности, рассмотрим их структуру и динамику за 2018 и 2019 гг. (таблица).

Таблица 8 – Группировка дебиторской задолженности по категориям дебиторов.

Показатели	2019		2018		Отклонения	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
ДЗ, в т.ч:	18 789	100	22 749	100	-3960	-17,41
покупатели и заказчики	18 223	96,99	14 305	62,88	3918	27,39
авансы выданные	566	3,01	8444	37,12	-7 878	139,19

Исходя из данных таблицы категория покупателей и заказчиков формируют дебиторскую задолженность. В отчетном 2019 году дебиторская уменьшилась на 17,41 % по сравнению с предыдущим годом.

Для оценки структуры дебиторской задолженности по ожиданиям, составим аналитическую таблицу и рассмотрим их группировку по срокам погашения и образования (таблица).

Таблица 9 – Группировка дебиторской задолженности по срокам погашения и образования

Показатели	2019		2018		Отклонения	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
ДЗ, в т.ч:	18 789	100	22 749	100	3960	-17,41
долгосрочная						
краткосрочная	18 789	100	22 749	100	3960	-17,41

Произведем расчет коэффициента оборачиваемости ДЗ и длительности оборачиваемости.

$$K_{O}^{ДЗ} = \frac{Вр}{ДЗ} = \frac{113\,191}{18\,789} = 6,02$$

$$D_{Об} = 59,8 \text{ дней.}$$

Коэффициент оборачиваемости ДЗ составил 6,02, а длительность оборачиваемости – 60 дней.

2.2.6 Анализ денежных средств

Для анализа денежных средств, рассмотрим таблицу их движения по различным операциям (таблица).

Таблица 10 – Показатели движения денежных средств за 2019 г.

Показатели	Общая сумма, тыс. руб.	Текущая		Инвестиционная		Финансовая	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Остаток ДС на начало года	5486	5486	-	-	-	-	-
Поступило ДС	142 406	142 406					
Направлено ДС	144 984	144 984					
Остаток ДС на конец года	2909	2909	-	-	-	-	-

2.3 Анализ пассивов

2.3.1 Общий анализ структуры и динамики пассивов

Исследование пассивов необходимо начать с общего анализа их состава и динамики (таблица).

Таблица 11 - Показатели структуры и динамики пассивов

Показатели	2019 г.		2018 г.		Отклонения	
	Сумма, т. руб.	%	Сумма, т. руб.	%	Сумма, т. руб.	%
Всего источников:	68 456	100	71 790	100	(3334)	(4,64)
в том числе:						
Собственных	31 458	45,95	25 287	35,22	6171	24,40
Заемных	36 998	54,05	46 503	64,78	(9505)	(36,87)
из них:						
Долгосрочных	0	0	0	0	0	0
Краткосрочных	36 998	100	46 503	100	(9505)	(36,87)

Деятельность предприятия собственными источниками обеспечена в размере 31 458 тыс. руб. За анализируемый период объем источников уменьшился на 3334 тысяч рублей.

Деятельность предприятия в наибольшей степени обеспечивается заемными средствами. Они состоят из краткосрочных обязательств. По истечению отчетного периода наблюдается уменьшение заемного капитала на 36,87%.

2.3.2 Анализ обязательств по категориям и срокам погашения

Рассмотрим подробно структуру обязательств по категориям (таблица).

Таблица 12 – Группировка обязательств по категориям

%	Показатели	2019 г.		2018 г.		Отклонения	
		Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс. руб	%	Сумма, тыс.руб	Тр, %
1.	Обязательства всего:	36 998	100	46 503	100	9505	(36,87)
	в том числе						
1.1	Кредиты и займы	14 805	40,02	30 783	66,2	(15 978)	(51,91)
1.2	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0	0	0
1.3	Кредиторская	22 193	59,98	15 720	43,8	6473	41,19

	задолженность всего						
	в том числе						
	поставщики и подрядчики	14 158	63,80	4193	26,6 7	9965	237,66
	задолженность перед работниками Общества	0	0	0	0	0	0
	задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	0	0	0	0	0	0
	авансы полученные						
	расчеты по договорам комиссии, прочие кредиторы	0	0	0	0	0	0
1.4	прочие обязательства	8 035	36,20	11 527	73,3 3	(3492)	(30,29)

Кредиторскую задолженность представляет статья поставщиков и подрядчиков и прочих обязательств.

Кредиторская задолженность в отчетном году возросла на 41,19% по сравнению с предыдущим.

Для группировки заемных средств по срокам образования и погашения составим аналитическую таблицу.

Таблица 13 – Группировка обязательств по срокам погашения и образования (тыс. руб.)

%	Показатели	2019		2018		Отклонения	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1	Заемные средства всего	36 998	100	46 503	100	(9505)	(36,87)
	в том числе						
1.1	Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0	0
1.2	Краткосрочные обязательства	36 998	100	46 503	100	(9505)	(36,87)
	Кредиты и займы	14 805	40,0 2	30 783	66,2	(15 978)	(51,91)
	Кредиторская задолженность	22 193	59,9 8	15 720	43,8	6473	41,19
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0	0	0
	прочие обязательства	8 035	36,2	11 527	73,3	(3492)	(30,29)

			0		3	
--	--	--	---	--	---	--

2.4 Анализ финансовой устойчивости и ликвидности

2.4.1 Анализ обеспеченности материальных активов источниками финансирования

Оценку финансовой устойчивости необходимо начать с анализа обеспеченности материальных активов источниками финансирования (таблица).

Таблица 14 – Показатели обеспеченности материальных активов источниками финансирования, тыс. руб.

№	Показатели	2019 г.	2018 г.
1	Собственный капитал	31 458	25 287
2	Внеоборотные активы	40 386	39 537
3	Собственные оборотные средства (СОС)	(8928)	(14 250)
4	Долгосрочные пассивы	0	0
5	Собственные и долгосрочные источники (СОС*)		
6	Краткосрочные заемные средства	14 805	30 783
7	Общая величина основных источников	14 805	30 783
8	Общая величина запасов и затрат	5806	4013
9	Излишек или недостаток собственных оборотных средств	(14 734)	(18 263)
10	Излишек или недостаток собственных и долгосрочных источников	5806	4013
11	Излишек или недостаток общей величины основных источников	8999	26770

Собственные оборотные средства в отчетном году составили (8928) тыс. руб.

2.4.2 Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

Более полную картину финансовой устойчивости может предоставить коэффициентный анализ. Разберем основы финансовой устойчивости по следующим показателям (таблица).

Таблица 15 – Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Показатели	2019 г.	2018 г.	Отклонение
Коэффициент автономии	0,46	0,35	0,11
Коэффициент обеспеченности запасов	1,54	3,55	(2,01)
Коэффициент обеспеченности оборотных средств	0,32	0,44	0,12
Коэффициент маневренности	0,28	0,56	(0,28)

Коэффициент автономии увеличился за 2019 год на 0,11 и составил 0,46 с минимальным отклонением. Такое значение говорит о нормальной доли собственного капитала в структуре баланса.

Коэффициент обеспеченности запасов в отчетном периодесоставил 1,54.

Коэффициент обеспеченности оборотных средств в 2019 году

Коэффициент маневренности в отчетном периоде

2.4.3 Анализ ликвидности

Для оценки ликвидности необходимо данные бухгалтерского баланса перегруппировать по степени срочности обязательств и обеспечению их активами предприятия (таблица).

Таблица 16 – Группировка статей баланса для анализа его ликвидности, тыс. руб.

Актив	2019 г.	2018 г.	Пассив	2019 г.	2018 г.
Наиболее ликвидные активы, $A_{нл}$	2909	5488	Наиболее срочные пассивы, $P_{нс}$	22193	15720
Быстро реализуемые активы, $A_{бр}$	19355	22752	Краткосрочные пассивы, $P_{кс}$	14805	30783
Медленно реализуемые активы, $A_{мр}$	5806	4013	Долгосрочные пассивы, $P_{дс}$	0	0
Трудно реализуемые активы, $A_{тр}$	40386	39537	Постоянные пассивы, $P_{п}$	31458	25287
ИТОГО	68456	71790	ИТОГО	68456	71790

Для оценки ликвидности баланса необходимо рассчитать коэффициенты абсолютной ликвидности, критической ликвидности и текущей ликвидности.

Таблица 17 – Расчет коэффициентов ликвидности

Наименование коэффициента	2019 г.	2018 г.	Нормативные значения	
			Отечественные нормативы	Зарубежные нормативы
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,12	$\geq 0,1$	$\geq 0,2$
Коэффициент критической ликвидности	0,59	0,49	$\geq 0,7-0,8$	$\geq 1,5$
Коэффициент текущей ликвидности	0,74	0,61	$\geq 1,2 -1,5$	$\geq 2,0$

Все коэффициенты ниже зарубежных и отечественных нормативов. Коэффициент критической ликвидности в отчетном году составил 0,59 и близок к соответствию с отечественными нормативами. Коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,07 и указывает на неспособность предприятия до 50% краткосрочных долгов погасить в кратчайшие сроки, по требованию кредиторов.

2.5 Оценка эффективности деятельности предприятия

2.5.1 Анализ финансовых результатов

Для оценки эффективности и развития предприятия необходимо рассмотреть показатели выручки, прибыли, деловая активности и рентабельности, а также как они изменялись по годам.

Таблица 18 – Анализ финансовых результатов

Показатели	2019 г.	2018 г.	Отклонения	
	Сумма, тыс. руб	Сумма, тыс. руб	Сумма, тыс. руб	%
Выручка по осн. деят-ти	113191	136600	(23409)	(17,1)
Расходы по осн. деят-ти	(96785)	(128099)		22,3
Валовая прибыль	16406	8501		6,5
Коммерческие расходы	0	0	-	-
Управленческие расходы	0	0	-	-
Прибыль от продаж	0	0	-	-
Проценты к получению	0	0	-	-
Проценты к уплате	(2480)	(2528)		

Прочие доходы	3563	9669		
Прочие расходы	(10328)	(9122)		
Прибыль до налогообложения	7161	6520		-11,8
Текущий налог на прибыль	(1365)	(1270)		0
Чистая прибыль	5796	5250	546	-14,5

Чистая прибыль на конец отчетного периода 2019 года составила 5796 тыс. рублей. Выручка уменьшилась на 23409 тыс. рублей (17,1%), однако чистая прибыль увеличилась на 546 тыс. рублей (10,4%). Прочие доходы уменьшились на 6106 тыс. рублей. По остальным показателям наблюдается рост.

2.5.2 Анализ показателей деловой активности

Таблица 19 – Показатели деловой активности

Показатели	2019 г.	2018 г.	Отклонения
Коэффициент деловой активности	1,65	1,90	(0,25)
Фондоотдача основных средств	2,83	3,64	(0,81)
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	5,85	6	(0,15)
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	4,00	6,02	(2,02)
Коэффициент оборачиваемости заемных средств	2,71	2,99	(0,28)

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в отчетном году составил 4,00, что указывает на эффективное управление собственным капиталом на предприятии. Коэффициент оборачиваемости активов равен 5,85, что говорит о том, что предприятие является рентабельным.

2.5.3 Анализ показателей рентабельности

Таблица 20 – Показатели рентабельности

Показатели	2019 г.	2018 г.	Отклонения
рентабельность продаж (%)	0	0	0
рентабельность основной деятельности (%)	16,95	6,64	10,31
рентабельность активов (%)	10,46	9,08	1,38

рентабельность собственного капитала (%)	18,43	20,76	(2,33)
--	-------	-------	--------

Каждый из показателей рентабельности соответствует норме. Показатели рентабельности активов возрос на 1,38 в 2019 году, по сравнению с предыдущим периодом. Показатель рентабельности основной деятельности возрос на 10,31, а показатель рентабельности собственного капитала уменьшился на 2,33.

2.6.1 Заключение по хозяйственно-финансовому анализу

Был проведен сравнительный анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО "Раф Сервис" за 2018 и 2019 год.

Основным видом деятельности предприятия является предоставление услуг по ремонту ж/д вагонов.

В результате анализа ключевых финансовых показателей ООО "Раф Сервис" примерно соответствует финансовому состоянию, характерному для микропредприятий, занимающихся данным видом деятельности.

Средние показатели для указанного вида деятельности ниже средних данных по всем отраслям. Поэтому в сравнении с общероссийскими показателями Организация имеет результат ниже среднего.

Коэффициент реальной стоимости имущества составил 0,67, что показывает рост реальной стоимости имущества обеспечивающих производственную деятельность, а это повышает финансовую устойчивость предприятия.

Наибольший удельный вес занимают машины и оборудование (52,67%). Наименьший – здания и сооружения (0,46%). Такой удельный вес у оборотных активов является нормальным с точки зрения классического представления структуры оборотных средств.

Деятельность предприятия собственными источниками обеспечена в размере 31 458 тыс. руб. За анализируемый период объем источников уменьшился на 3334 тысяч рублей.

Деятельность предприятия в наибольшей степени обеспечивается заемными средствами. Они состоят из краткосрочных обязательств. По истечению отчетного периода наблюдается уменьшение заемного капитала на 36,87%.

Собственные оборотные средства в отчетном году составили (8928) тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в отчетном году составил 4,00, что указывает на эффективное управление собственным капиталом на предприятии. Коэффициент оборачиваемости активов равен 5,85, что говорит о том, что предприятие является рентабельным.

Каждый из показателей рентабельности соответствует норме. Показатели рентабельности активов возрос на 1,38 в 2019 году, по сравнению с предыдущим периодом. Показатель рентабельности основной деятельности возрос на 10,31, а показатель рентабельности собственного капитала уменьшился на 2,33.

**ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ 3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЯ ПО
ПОВЫШЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ООО «Раф Сервис»**

**3.1 Обоснование и описание проекта по освоению предоставления
услуг по перевалки зерна.**

Основываясь на анализе финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия, следует отметить, что основная деятельность является высокорентабельной. Так, показатель рентабельности продаж на конец года оказался равным 16,95%, свидетельствуя о том, что с одного затраченного рубля на производство и предоставление услуги фирма получает почти 17 копеек прибыли. В прошлом году данный показатель составлял 6,64%. В свою очередь, уровень рентабельности влияет как на инвестиционную привлекательность предприятия, так и во многом определяет его финансовую устойчивость.

Для повышения рентабельности и улучшения финансового положения предприятия предлагается рассмотреть проект освоения новой услуги, которое позволит предприятию получать дополнительную прибыль и повысить свою конкурентоспособность на рынке. Во время прохождения преддипломной практики в качестве перспективного направления было выявлено предоставление услуг по перевалке зерна. На сегодняшний период времени ООО «Раф Сервис» является арендодателем и поставщиком услуг для субъектов, связанными с реализацией зерно продуктов. Иными словами, фирма предоставляет площади, моет и зачищает вагоны после зерно продуктов. Освоение данного спектра услуг (в данном случае, перевалка и трейдинг) рассматриваемым предприятием позволит получить ряд преимуществ:

Во-первых, ООО «Раф Сервис» получит конкурентное преимущество перед другими фирмами этой отрасли, так как имеет на своей территории не

только собственные ж/д тупики, эффективность использования которых не достигает 100%, но и всю необходимую инфраструктуру для предоставления услуг.

Во-вторых, предприятие увеличит свой оборот денежных средств, тем самым закрепится и на рынке основной деятельности.

В-третьих, у предприятия появится дополнительный источник дохода и прибыли от освоения нового направления. Следует учесть и тот факт, что при успешной организации производства предприятие сможет не только использовать предоставлять услуги по перевалке, но и реализовывать зерно самостоятельно.

3.2 Описание направления и технология предоставление услуги

На территории ООО «Раф Сервис», находится элеватор (рис 3.1), который можно взять в аренду. Данный объект предназначен для перевалки и хранения зерно продукта.



Рисунок 3.1 – элеватор

Строение занимает важную роль в цепи реализации зерна как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Стоимость транспортировки зерна автотранспортом на порядок дороже, чем Ж/Д транспортом. Именно на этом этапе, для дальнейшей продажи и экспорта в другие регионы появляется острая необходимость перевалки зерна в вагоны. Экономически выгодный радиус работы элеватора – 200 километров.

В Республике Хакасия насчитывается более 123 тысяч гектар использованных посевных площадей за 2020 год и множество крестьянско-фермерских хозяйств, так же некоторые районы Красноярского края, такие как Краснотуранский, Идринский, Минусинский, Курагинский, входят в «привлекательный» радиус работы Абаканского Элеватора. Ближайшие, по сей день активные, крупные элеваторы находятся в поселках Шира и Курагино.

Таким образом, можно сделать вывод, что в силу низкой конкуренции потенциальный объем сырья для переработки обеспечен.

В реальном времени, сельскохозяйственная промышленность России находится на этапе роста. Согласно данным Росстата, в I полугодии 2020 г. производство продукции сельского хозяйства в целом выросло на 3% в годовом выражении, во II квартале – на 3,1%. При этом во II квартале объемы производства нарастило большинство регионов (55).

Среди лидеров – Сев. Осетия (+34% в годовом выражении), Тверская (+23%), Сахалинская (+17,5%), Тульская (+16,8%) и Калининградская (+16,3%) области. Однако при этом в ряде важных сельскохозяйственных регионов производство сильно сократилось. Это Республика Крым (-10,5% в годовом выражении), Ставропольский край (-11,2%), Ростовская область (-12,1%) и Волгоградская область (-19,8%).

В отличие от многих секторов экономики, в I полугодии АПК продемонстрировал положительную динамику по объемам отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг – как в сфере производства пищевых продуктов (рост на 11,3% в годовом

выражении, до 2,75 трлн. руб.), так и в сфере сельского хозяйства (рост на 9,0%, до 1,3 трлн. руб.). Регионы-лидеры и аутсайдеры по данным показателям представлены в таблице 3.1

Регионы-лидеры						
Производство пищевых продуктов			Сельское хозяйство			
млрд. руб.	в % к I-ому полугодю 2019 г.		млрд. руб.	в % к I-ому п		
Московская обл.	280,9		Сахалинская обл.	144,8%	Краснодарский кр.	88,8
Москва	214,3		Р. Крым	89,7%	Белгородская обл.	80,4
Краснодарский кр.	161,4		Чеченская респ.	60,0%	Воронежская обл.	61,3
Белгородская обл.	156,9		Хабаровский кр.	60,0%	Курская обл.	52,8
Воронежская обл.	112,5		Саратовская обл.	55,8%	Ростовская обл.	50,3
Р. Татарстан	100,3		Р. Дагестан	43,1%	Ставропольский кр.	47,8
Калининградская обл.	85,2		Вологодская обл.	31,9%	Московская обл.	42,6
Санкт-Петербург	75,3		Смоленская обл.	30,5%	Липецкая обл.	40,6
Липецкая обл.	75,1		Р. Кабардино-Балкария	30,3%	Алтайский кр.	34,6
Владимирская обл.	73,3		Р. Татарстан	28,8%	Тамбовская обл.	34,4
Регионы-аутсайдеры						
Производство пищевых продуктов			Сельское хозяйство			
млрд. руб.	в % к I-ому полугодю 2019 г.		млрд. руб.	в % к I-ому п		
Р. Калмыкия	0,03		Р. Ингушетия	-50,4%	Чукотский АО	0,07
Р. Ингушетия	0,05		Чукотский АО	-30,7%	Ямало-Ненецкий АО	0,11
Р. Тыва	0,05		Р. Калмыкия	-26,6%	Р. Тыва	0,14
Еврейская АО	0,29		Р. Алтай	-24,8%	Магаданская обл.	0,15
Ненецкий АО	0,34		Самарская обл.	-20,1%	Ненецкий АО	0,23
Ямало-Ненецкий АО	0,36		Оренбургская обл.	-19,6%	Еврейская АО	0,28
Р. Сев. Осетия-Алания	0,49		Санкт-Петербург	-16,3%	Мурманская обл.	0,29
Чукотский АО	0,50		Ямало-Ненецкий АО	-16,2%	Р. Ингушетия	0,34
Чеченская респ.	0,68		Ханты-Мансийский АО	-12,4%	Ханты-Мансийский АО	0,37
Р. Алтай	0,73		Забайкальский кр.	-11,1%	Севастополь	0,43

Согласно данным ФТС, большая часть экспорта продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья идет из Южного и Центрального ФО. Главными экспортирующими регионами в I половине 2020 г. стали Ростовская область (18,0% объемов российского экспорта продукции АПК), Москва (12,8%) и Краснодарский край (9,1%).

В целом вовлеченность регионов в экспортную деятельность остается низкой: фактически топ-10 регионов – ведущих экспортеров продукции АПК обеспечивают реализацию 67% поставок за рубеж. При этом в плане общей динамики экспортной деятельности стоит отметить, что в I полугодии 2020 г. 60 регионов нарастили поставки за рубеж продовольственных товаров и с/х сырья по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Лидерами по темпам роста экспорта стали Калмыкия и Хакасия (рост более чем в 8,5 и 6,7 раз соответственно).

В настоящее время, зерно выступает одним из ключевых звеньев в цепочке производства продукта многих промышленных предприятий, например:

- Мясокомбинаты;
- Птицефабрики;
- Мукомольные предприятия;
- Спиртзаводы;
- Молокозаводы;
- Комбикормовые заводы;
- Конные заводы и т.д.;

На территории РФ предприятий, относящихся к сельскохозяйственной отрасли, насчитывается более 150 штук. Каждое из них может считаться потенциальным клиентом для предоставления услуг по перевалке зерна.

Технология оказания услуги представляет из себя 4 этапа:

1. Приемка зерна; (рис 3.3)



Рисунок 3.3 - приемка

2. Выявление качества зерна в лаборатории. На этом этапе необходимо воспользоваться услугами сторонней организации. Например, ООО «Аналитик». В стоимость перевалки будет входить стандартный набор показателей, себестоимость которого 500 (с НДС) рублей за образец.

3. Перемещение сырья в силоса; (рис 3.4 - силоса)

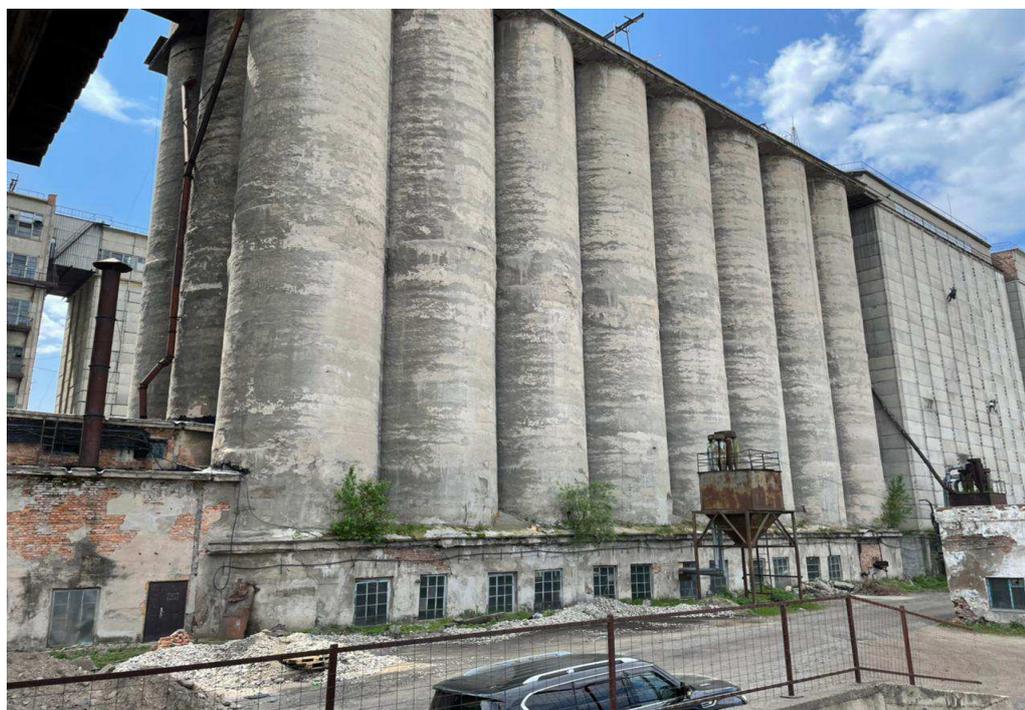
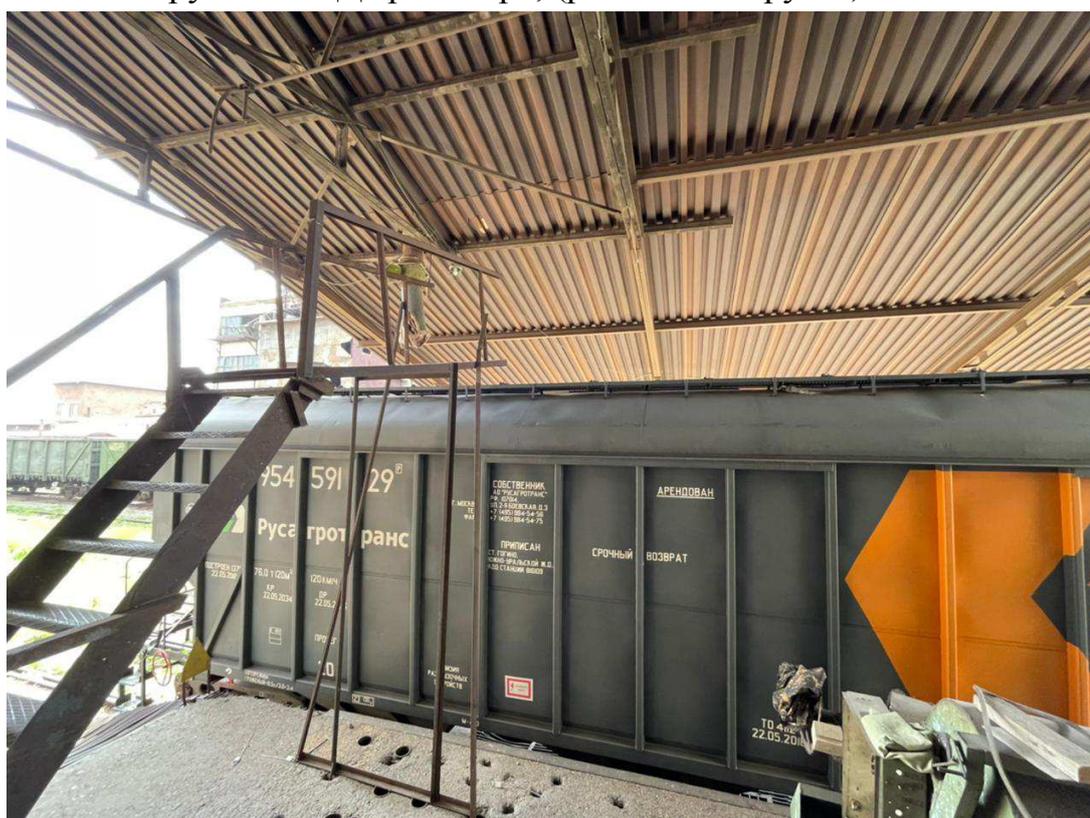


Рисунок 3.4 - силоса

4. Погрузка в Ж/Д транспорт; (рис 3.5 - погрузка)



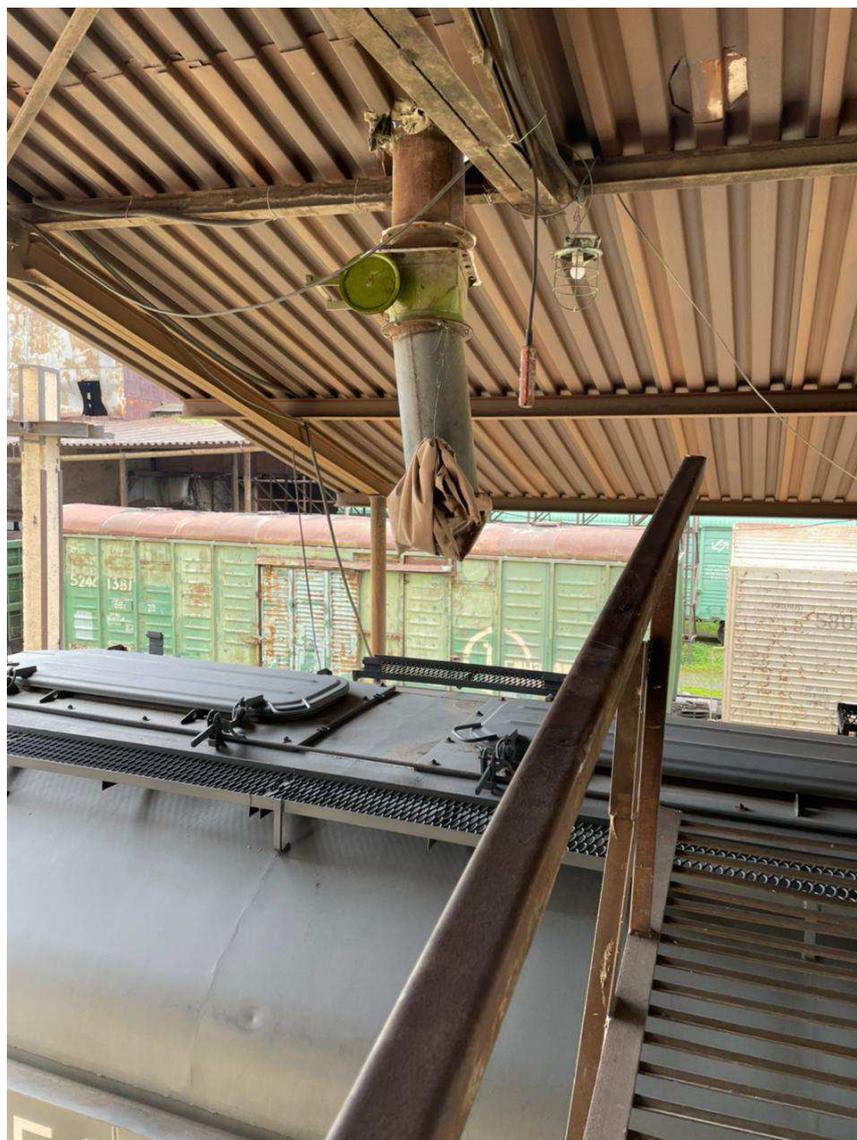


Рисунок 3.6 – погрузка

3.3 Техническая мощность и экономические показатели

Следуя техническим характеристикам, вместимость силосов составляет 38 тысяч тонн. Имеется 2 поста авто-выгрузки, и 2 поста ж/д загрузки выходящие на пути необщего пользования принадлежащие ООО «Раф Сервис».

Исходя из примерных расчетов и опыта подобных предприятий, один пост имеет возможность принимать до 50 тонн пшеницы в час. При полной нагрузке и с полноценным штатом сотрудников, за 8-часовой рабочий день элеватор может принимать порядка 700 тонн пшеницы.

Таким образом, при классической рабочей неделе «будни», мощности элеватора достигают до 15 тысяч тонн по приемке в месяц.

Отгрузка же в свою очередь достигает большей мощности. Один пост может отгружать до 150 тонн в час. Однако, погрузка является более сложной процедурой, в виду необходимости привлечения дополнительной техники. Для осуществления погрузки, состав с вагонами нужно передвигать маневровым тепловозом.

С учетом предварительных расчетов, опыта подобных предприятий погрузка может достигать 700 тонн на одном посту. При расчете 5-дневной рабочей недели объем погрузки доходит до 30 тысяч тонн в месяц.

Для расчёта потенциального объема, была изучена статистика сбора урожая - 5 тонн пшеницы с гектара это среднее число. Таким образом, только Хакасия убирает в сезон более 615 тысяч тонн зерна, без учета хозяйств Красноярского Края.

Для того, чтобы рассчитать экономические показатели необходимо провести обследование элеватора на предмет работоспособности.

<i>Виды расходов</i>	<i>Стоимость</i>	
<i>Транспортерная лента 300м</i>	156 000 рублей с НДС	И тог о по таб ли це пре два рит ель
<i>5 различных электродвигателей</i>	112 000 рублей с НДС	
<i>Сварочные работы</i>	70 000 рублей без НДС	
<i>Материалы для сварочных работ</i>	210 000 рублей с НДС	
<i>Обследование электрики</i>	50 000 рублей без НДС	
<i>Ремонтно-восстановительные работы</i>	430 000 рублей с НДС	

ные расчеты составили 1 028 000 рублей. К данной сумме целесообразно

прибавить 20% на непредвиденные расходы. Срок выполнения подготовки элеватора – 4 месяца. Наилучшее время для выполнения данных работ весна - лето, так как в ремонтно-восстановительные входят высотные работы. Кроме того, лето считается межсезоньем, так как урожай растет порядка 3-4 месяца.

Рассмотрим предварительный расчет затрат на ФОТ (фонд оплаты труда) и необходимый штат сотрудников.

Исходя из того, что ООО «Раф Сервис» уже имеет укомплектованный штат, такой персонал как бухгалтер, юрист, руководитель не понадобится.

Для первоначального запуска потребуется штатный сварщик, электрик, разнорабочие, бригадир.

Должность	Зарботная плата
Бригадир (1)	40 000 рублей
Сварщик (1)	28 000 рублей
Электрик (1)	25 000 рублей
Разнорабочий (3)	25 000 рублей

Итого расходы по ФОТ составили 168 000 рублей.

Таблица затрат

Первоначальные	Переменные	Постоянные
1 234 000 рублей	50 000 рублей	468 000 рублей

Для обоснования хорошей финансовой перспективы необходимо приступить к приблизительным расчетам доходов. Проведем анализ рыночной цены на услугу.

Как упоминалось ранее, прямые конкуренты находятся в поселках Шира и Курагино. Цена на услугу составляет 950 руб/тн и 870 руб/тн с НДС соответственно. Для выхода на наиболее конкурентоспособную позицию перспективнее всего будет зайти на рынок с наименьшей ценой на услугу, а именно 800 руб/тн с НДС.

Таким образом, с учетом перевалки малого объема перевалки – 10 000 тонн, доход составит 800 000 рублей в месяц. Окупаемость вложений наступит уже менее чем через 3 месяца. А приблизительная чистая прибыль после вычета налогов на четвертом месяце работы составит более 180 000 рублей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С переходом к конкурентным отношениям предприниматели получили независимость в осуществлении коммерческой деятельности, право всецело распоряжаться экономическими ресурсами и итогами трудовой активности и несут ответственность за свои управленческие решения. В этих условиях благополучие и коммерческий успех предприятия торговли целиком и полностью зависят от того, насколько эффективна его деятельность.

Повышение экономической эффективности создает необходимые условия для расширения и обогащения материальной базы народного благосостояния посредством повышения производительности труда, увеличения фондоотдачи, экономии финансовых средств и улучшения качества продукции.

Целью данной бакалаврской работы была в изучении теоретических аспектов финансово-хозяйственной деятельности, исследовании и оценке финансово-хозяйственного состояния предприятия, а также в разработке мероприятий, направленных на увеличение рентабельности деятельности ООО «Раф Сервис».

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих исследовательских задач:

- изучение теоретических аспектов анализа предприятия;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия;
- оценка эффективности использования финансовых и материальных ресурсов предприятия;
- разработка мероприятия, направленного на повышение экономической эффективности;
- оценка эффективности предложенного мероприятия и возможность его реализации.

В первой части была рассмотрена теория, а именно теоретические аспекты, критерии и факторы оценки деятельности предприятия.

Были изучены основные понятия, методы по повышению экономической эффективности. Представлены основные формулы, используемые при расчете показателей. Так же были рассмотрены основные направления повышения рентабельности предприятия.

Вторая часть работы заключалась в осуществлении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2018-2019гг.

В 2019 году валюта баланса составила 68 456тыс.руб. Коэффициент реальной стоимости имущества составил 0,67, что показывает рост реальной стоимости имущества обеспечивающих производственную деятельность, а это повышает финансовую устойчивость предприятия.

Наибольший удельный вес занимают машины и оборудование (52,67%). Наименьший – здания и сооружения (0,46%). Такой удельный вес у оборотных активов является нормальным с точки зрения классического представления структуры оборотных средств.

Деятельность предприятия собственными источниками обеспечена в размере 31 458 тыс. руб. За анализируемый период объем источников уменьшился на 3334 тысяч рублей.

Деятельность предприятия в наибольшей степени обеспечивается заемными средствами. Они состоят из краткосрочных обязательств. По истечению отчетного периода наблюдается уменьшение заемного капитала на 36,87%.

Собственные оборотные средства в отчетном году составили (8928) тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в отчетном году составил 4,00, что указывает на эффективное управление собственным капиталом на предприятии. Коэффициент оборачиваемости активов равен 5,85, что говорит о том, что предприятие является рентабельным.

Каждый из показателей рентабельности соответствует норме. Показатели рентабельности активов возрос на 1,38 в 2019 году, по сравнению с предыдущим периодом. Показатель рентабельности основной деятельности возрос на 10,31, а показатель рентабельности собственного капитала уменьшился на 2,33.

Для повышения экономической эффективности был разработан проект освоения элеватора. Освоение данного объекта, рассматриваемым предприятием позволит получить ряд преимуществ:

Во-первых, ООО «Раф Сервис» получит конкурентное преимущество перед другими фирмами этой отрасли, так как имеет на своей территории не только собственные ж/д тупики, эффективность использования которых не достигает 100%, но и всю необходимую инфраструктуру для предоставления услуг.

Во-вторых, предприятие увеличит свой оборот денежных средств, тем самым закрепится и на рынке основной деятельности.

В-третьих, у предприятия появится дополнительный источник дохода и прибыли от освоения нового направления. Следует учесть и тот факт, что при успешной организации производства предприятие сможет не только использовать предоставлять услуги по перевалке, но и реализовывать зерно самостоятельно.

По итогам полученных расчетных данных, внедрение в производственный процесс нового производства позволит увеличить чистую прибыль предприятия на 2 160 тыс. руб в год, при окупаемости проекта 3 месяца.

Таким образом, цели исследования можно считать достигнутыми, поставленные задачи выполненными.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Курсовая работа: метод. указания / Т.И. Островских, М. А. Йоцене ; Сиб. федер. ун-т, ХТИ – филиал СФУ. – Абакан : Ред.-изд. сектор ХТИ – филиала СФУ 2013. – 35с.
2. Архипов, В.М. Проектирование производственного потенциала объединений. – М.: Юнити, 2018.
3. Беленький, П.Е. Управление техническим и организационным развитием предприятия. - М.: – Техника, 2015.
4. Бочаров, В.Б. Финансовый анализ. – М.: Питер Пресс, 2015.
5. Бычкова, А.С. Конкурентоспособность предприятия. – М.: Дело, 2017.
6. Балтакса, П.М. Слагаемые эффективности: Из опыта промышленного предприятия. – М.: Экономика, 2018.
7. Белобтецкий, И.А. Прибыль предприятия. – М.: Юнити, 2019.
8. Богатин, Ю.В. Экономическая оценка качества и эффективности работы предприятия. – М.: Стандарт, 2015.
9. Василик, И.С. Оценка эффективности деятельности предприятия. – М.: Бизнесинформ, 2018.
10. Васильева, Е.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения лизинговых операций. – М.: Налоговый вестник, 2017.
11. Воложанин, В.В. Совершенствование методов экономической оценки производственной деятельности предприятий в системе отраслевого развития: 4 - е. изд., перераб. и доп., – М.: Юнити-Дана, 2016.
12. Владимирова, К.И. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. 2 - е. изд., перераб. и доп. – М.: Инфра – М, 2018.
13. Воневникова, Н.В. Учёт финансовых результатов. – М.: Дело, 2017.
14. Грузинов, Г.В., Грибов В.Д. Экономика предприятия, Учебное пособие. 2 - е. издание, перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2019.

15. Гуккаев, В.Б. Финансовые вложения. Бухгалтерский учет и налогообложение., – М.: Налоговый вестник, 2017.
16. Горбачева, Л.А. Анализ прибыли и рентабельности. – М.: Экономика, 2018.
17. Ендовицкий, Д.А. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика. – М.: Экономика, 2015.
18. Захарьин, В.Р. Формирование и изменение уставного капитала организации, – М.: Налоговый вестник, 2015.
19. Золкина, З.К. Основы анализа финансового состояния предприятия. – М.: Дело, 2016.
20. Зотов, И.В. Комплексная оценка эффективности мероприятий, направленных на ускорение научно-технического прогресса.–М.: Информэлектро, 2018.
21. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Проспект, 2017.
22. Круглов, М.И. Стратегическое управление компанией. – М.: Русская деловая литература, 2016.
23. Крейнина, М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. – М.: Перспектива, 2017.
24. Новодворский, В.Д. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учёта. – М.: Дело, 2016.
25. Мазуров, И.И. Анализ хозяйственной деятельности; – М.: Финансы, 2016.
26. Палий, В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. – М.: Контролинг, 2015.
27. Родионова, В.М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. – М.: Дело, 2018.

28. Тур, В. И. Купольные конструкции. Формообразование, расчет, конструирование, повышение эффективности / В.И. Тур. - М.: Издательство Ассоциации строительных вузов, 2016. – 716 с.

29. Цыгичко, А.Н. Новый механизм формирования эффективности. – М.: Экономика, 2016.

30. Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий. – М.: Экономика, 2016.

31. Ширяева, Р.С. Финансовое состояние промышленности. – М.: Экономист, 2017.

ПРИЛОЖЕНИЕ А



ИНН 1901099565
КПП 190101001 Стр. 001



Форма по КНД 0710096

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (квартал)* 3 4 Отчетный год 2019

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАФ СЕРВИС"

(для юридических организаций)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 30.20.9
Код по ОКПО 68445713
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300
Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес) 655004, ХАКАСИЯ РЕСП, АБАКАН Г, ПУШКИНА УЛ, Д.213

На 4 страницах с приложенным документам или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ТАНКУШИН
АЛЕКСАНДР
АВДЯКОВИЧ

Подпись _____ Дата 12.03.2020

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя



Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (кол) _____
на _____ страницах
в составе (отметить знаком V)

0710001 _____ 0710002 _____
0710003 _____ 0710004 _____
0710005 _____

Дата представления документа _____
Зарегистрирован за № _____

* При приеме документов: 34 – квартал, 94 – период отчетного года, отличный от периода формирования отчетности
** Отчеты не представляются.





ИНН 1901099565
КПП 190101001 Стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
—	Материальные внеоборотные активы ²	1150	4 038 6	3 953 7	3 549 8
—	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	—	—	—
—	Запасы	1210	5 806	4 013	2 637
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 909	5 488	2 490
—	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	1 935 5	2 275 2	2 441 1
—	БАЛАНС	1600	6 845 6	7 179 0	6 503 6
ПАССИВ					
—	Капитал и резервы ⁵	1300	3 145 8	2 528 7	2 010 3
—	Целевые средства	1350	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	—	—	—
—	Долгосрочные заемные средства	1410	—	—	—
—	Другие долгосрочные обязательства	1450	—	—	—
—	Краткосрочные заемные средства	1510	1 480 5	3 078 3	3 234 3
—	Кредиторская задолженность	1520	2 219 3	1 572 0	1 259 0
—	Другие краткосрочные обязательства	1550	—	—	—
—	БАЛАНС	1700	6 845 6	7 179 0	6 503 6





инн 1901099565
кпп 190101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Показатель	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ⁶	2110	1 131 91	1 366 00
—	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(9 678 5)	(128099)
—	Проценты к уплате	2330	(2 480)	(2 528)
—	Прочие доходы	2340	3 563	9 669
—	Прочие расходы	2350	(10 328)	(9 122)
—	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(1 365)	(1 270)
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 796	5 250



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ТЕМА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ:

Оценка финансового состояния и перспективы развития
текущей деятельности предприятия на примере
ООО «Раф Сервис»



Выпускник: А.А. Рот

Руководитель: Т.Б. Коняхина

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

- ▶ Цель выпускной работы заключена в изучении теоретических аспектов финансового анализа предприятия и в формировании предложений по расширению спектра предоставляемых услуг на ООО «Раф Сервис».
- ▶ Для достижения данной цели ставится ряд задач:
- ▶ произвести исследование теоретических основ оценки финансового состояния предприятия;
- ▶ выполнить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- ▶ разработать мероприятия, направленные на освоение нового направления с целью укрепления экономической эффективности предприятия;
- ▶ оценить эффективность предложенных мероприятий и реальность их воплощения.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

- ▶ Финансовое состояние предприятия — это экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени
- ▶ Абдукаримов И.Т. и Беспалов М.В. считают, что «оценка финансового состояния организаций производится на основе показателей, характеризующих имущественное положение и состояние их источников, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, финансовых результатов, деловой активности.
- ▶ По мнению Глазкова М.М. «при определении экономической устойчивости дается характеристика и оценка правильности управления финансовыми ресурсами. Устойчивость финансового положения организации складывается в процессе всей его предпринимательской деятельности, благодаря чему считается следствием: – грамотной реализации текущей, инвестиционной и экономической деятельности; – рационального проведения учетной, ценовой, налоговой и кредитной политики.

АНАЛИЗ КАПИТАЛА ООО «РАФ СЕРВИС»

2018



2019



Показатели эффективности использования основных производственных фондов

Показатели	2019 г.	2018 г.	Отклонения
Фондоотдача	2,82	3,41	0,59
Фондоёмкость	35,46	29,33	6,13
Фондорентабельность	14,48	13,11	1,37
Выручка (тыс. р.)	113 191	136 600	23 409
Прибыль от продаж (тыс. р.)	5796	5250	546

РАСЧЕТ КОЭФФИЦИЕНТОВ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Показатели	2019 г.	2018 г.	Отклонение
Коэффициент автономии	0.46	0.35	0.11
Коэффициент обеспеченности запасов	1.54	3.55	(2.01)
Коэффициент обеспеченности оборотных средств	0.32	0.44	0.12
Коэффициент маневренности	0.28	0.56	(0.28)

ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Показатели	2019 г.	2018 г.	Отклонения
Коэффициент деловой активности	1,65	1,90	{0,25}
Фондоотдача основных средств	2,83	3,64	{0,81}
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	5,85	6	{0,15}
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	4,00	6,02	{2,02}
Коэффициент оборачиваемости заемных средств	2,71	2,99	{0,28}

ОБОСНОВАНИЕ И ОПИСАНИЕ ПРОЕКТА ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИИ УСЛУГ ПЕРЕВАЛКИ ЗЕРНА

- ▶ Для повышения рентабельности и улучшения финансового положения предприятия предлагается рассмотреть проект освоения новой услуги, которое позволит предприятию получать дополнительную прибыль и повысить свою конкурентоспособность на рынке.

На территории ООО «Раф Сервис», находится элеватор, который можно взять в аренду. Данный объект предназначен для перевалки и хранения зерно продукта.



- 
- ▶ Строение занимает важную роль в цепи реализации зерна как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Стоимость транспортировки зерна автотранспортом на порядок дороже, чем Ж/Д транспортом. Именно на этом этапе, для дальнейшей продажи и экспорта в другие регионы появляется острая необходимость перевалки зерна в вагоны.

ТЕХНОЛОГИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УСЛУГИ

- ▶ 1. Приемка зерна;
- ▶ 2. Выявление качества зерна в лаборатории.



3. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ СЫРЬЯ В СИЛОСА;



4. ПОГРУЗКА В Ж/Д ТРАНСПОРТ



ПРОГНОЗНЫЙ РАСЧЕТ РАСХОДОВ

Виды расходов	Стоимость
Транспортерная лента 300м	156 000 рублей с НДС
5 различных электродвигателей	112 000 рублей с НДС
Сварочные работы	70 000 рублей без НДС
Материалы для сварочных работ	210 000 рублей с НДС
Обследование электрики	50 000 рублей без НДС
Ремонтно-восстановительные работы	430 000 рублей с НДС

Итого по таблице предварительные расчеты составили 1 028 000 рублей. К данной сумме целесообразно прибавить 20% на непредвиденные расходы.

ПРОГНОЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

- ▶ Как упоминалось ранее, прямые конкуренты находятся в поселках Шира и Курагино. Цена на услугу составляет 950 руб/тн и 870 руб/тн с НДС соответственно. Для выхода на наиболее конкурентоспособную позицию перспективнее всего будет зайти на рынок с наименьшей ценой на услугу, а именно 800 руб/тн с НДС.
- ▶ Таким образом, с учетом перевалки малого объема перевалки – 10 000 тонн, доход составит 800 000 рублей в месяц. Окупаемость вложений наступит уже менее чем через 3 месяца. А приблизительная чистая прибыль после вычета налогов на четвертом месяце работы составит более 180 000 рублей.

ПОСЛЕДНИЙ ЛИСТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Используемые в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Список используемых источников _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру.

«___» _____ 2021 г.

дата
