

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого
Инженерно – экономический институт
Кафедра «Экономика и менеджмент недвижимости и технологий»

Работа допущена к защите
Заведующий кафедрой ЭиМНТ
д.э.н., проф.
В.В.Глухов
« ____ » _____ 2015

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

Разработка проекта мероприятий на основании анализа финансового состояния фирмы, направленного на развитие деятельности промышленного предприятия (на примере ООО "ОМЗ Термопресс")

по направлению: 38.03.01- Экономика

Выполнил
студент гр. 343702/24 Л.А. Бурцева

Научный руководитель
Проф., д.э.н. Е.Н. Ветрова

Санкт-Петербург
2015

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПЕТРА ВЕЛИКОГО

Кафедра “Экономика и менеджмент недвижимости и технологий”

УТВЕРЖДАЮ

“ _____ ” _____ 201__ г.

Зав. Кафедрой В.В.Глухов

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу бакалавра
студентки гр. № 343702/24 Бурцева Людмила Александровна

- 1. Тема:** *«Разработка проекта мероприятий на основании анализа финансового состояния фирмы, направленного на развитие деятельности промышленного предприятия (на примере ООО "ОМЗ Термопресс")».*

(утверждена распоряжением факультета от _____ № _____)

- 2. Срок сдачи студентом законченного проекта (работы):** 15.05.2015
г.

- 3. Исходные данные к проекту (работе):** *нормативно-правовые законодательные акты Российской Федерации, внутренние нормативные акты исследуемой организации, данные о финансово-экономической деятельности организации, методические указания по подготовке выпускных квалификационных работ СПбГПУПВ, научно-публицистические литературные источники.*

- 4. Содержание расчетно-пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов):**

Введение

- 1. Методологические основы экономического анализа финансового состояния фирмы;*
- 2. Финансово - экономический анализ деятельности ООО «Термопресс»;*
- 3. Предложения по совершенствованию деятельности ООО «Термопресс»*

Заключение

Используемая литература.

- 5. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей):**

Таблицы и рисунки по теме работы, иллюстративный материал к докладу

Руководитель _____ д.э.н., проф. Ветрова Е.Н.

Задание принял к исполнению 04/11/2014 г

Бурцева Л.А. Разработка проекта мероприятий на основании анализа финансового состояния фирмы, направленного на развитие деятельности промышленного предприятия (на примере ООО "ОМЗ Термопресс"): выпускная квалификационная работа бакалавра – СПб., СПбГПУПВ, 2015 г., 69 стр., 29 табл., рис. 1, список литературы – 11 источников, прил. – 2.

АКТИВ, АНАЛИЗ, БАЛАНС, ДОХОД, ЗАТРАТЫ, ЛИКВИДНОСТЬ,
ПАССИВ, ПРИБЫЛЬ, РАСХОДЫ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ,
ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ,
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ

В квалификационной работе на основании научно-теоретических основ исследуемой проблематики, изложенных в главе первой, а так же результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности организации ООО «ОМЗ - Термопресс», проведенного в аналитической главе работы – предложены мероприятия, направленные на повышение экономической эффективности деятельности организации.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1. Методологические основы экономического анализа финансового состояния фирмы	8
1.1. Классификация факторов и резервов результативности деятельности организации	8
1.2. Финансовая отчетность, как источник информации о деятельности организации для внешних пользователей.....	13
2. Финансово-экономический анализ деятельности ООО «Термопресс»	18
2.1. Организационная характеристика предприятия ОАО «ОМЗ - Термопресс»	18
2.2. Экономическая характеристика предприятия ООО «ОМЗ - Термопресс»	21
2.3. Анализ финансовой устойчивости ООО «ОМЗ – Термопресс»	33
2.4. Анализ платежеспособности и ликвидности.....	36
2.5. Анализ динамики прибыли отчетного года.....	42
2.6. Анализ деловой активности.....	43
2.7. Анализ финансовых результатов и рентабельности.....	45
2.8. Оценка вероятности банкротства ООО «ОМЗ – Термопресс»	52
3. Предложения по совершенствованию деятельности ООО «Термопресс»	56
3.1. Факторный анализ показателей рентабельности	56
3.2. Резервы улучшения финансово – экономических показателей	57
Заключение	63
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	66

ВВЕДЕНИЕ

В коммерческих организациях постоянно изменяется объем тех или иных видов используемых ресурсов, поддерживается процесс обслуживания возникающих обязательств в связи с привлечением капитала, расходом денежных средств на их погашение. Учитывая подчас противоположный характер экономических интересов многих лиц (собственников, руководства, менеджеров, специалистов и др.), для обеспечения финансовой устойчивости организация должна постоянно контролировать баланс извлекаемых выгод. Несмотря на довольно высокий технологический уровень производства, конкурентные свойства товаров, с которыми организация выходит на рынок, она может оказаться экономически нежизнеспособной, если будет нарушен баланс ее финансовых взаимоотношений и, как следствие, — низкая ликвидность активов, неисполнение в отношении кредиторов, федеральных, региональных и местных органов власти обязательств по налогам и сборам, задержки в выплате заработной платы персоналу, процентов по банковским кредитам, доходов держателям облигаций, арендной платы и т.д. Исполнительный орган организации должен четко представлять себе, за счет каких источников ресурсов она будет работать и в какие сферы деятельности будет вкладывать капитал.

Предметом исследования данной выпускной квалификационной работы является управление эффективностью финансово – хозяйственной деятельности коммерческих производственно – промышленных предприятий.

Объектом исследования выступает управление финансово – хозяйственной деятельностью коммерческой организации,

производственно – промышленного предприятия общества с ограниченной ответственностью «ОМЗ - Термопресс».

Базовым предприятием исследования является коммерческая организация, производственно – промышленное предприятие общества с ограниченной ответственностью «ОМЗ - Термопресс»

Целью исследования является разработка и финансово – экономическое обоснование мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния промышленного предприятия ООО «ОМЗ - Термопресс». Для достижения указанной цели целесообразно решить совокупность следующих задач:

1. Исследовать научно – методологические основы управления финансово – экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия;
2. Провести анализ финансово – хозяйственной предпринимательской деятельности промышленного предприятия ООО «ОМЗ - Термопресс»;
3. Предложить организационно – экономические мероприятия, ориентированные на повышение эффективности деятельности рассматриваемого предприятия.

Цели и задачи работы определяют ее структуру: квалификационная работа состоит из введения, заключения, списка литературы, а так же основной части, включающей в себя теоретико – методологическую, аналитическую, а так же проектную главы.

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ФИРМЫ

1.1. Классификация факторов и резервов результативности деятельности организации

Эффективность деятельности организации характеризуется сравнительно небольшим числом обобщенных (агрегированных), как правило, относительных показателей, на каждый из которых оказывает влияние целая система внешних и внутренних факторов. Знание действия факторов, умение определять их влияние на показатели эффективности позволяют создать механизм управления этими факторами, механизм поиска резервов.

Одна из главных особенностей экономического анализа — изучение причин (факторов), влияющих на изменение различных экономических показателей деятельности организации. В целях выявления и измерения их воздействия используются определенные методики факторного анализа, для реализации которых требуется построение адекватной системы результативных показателей. Путем преобразования такой системы можно установить и количественно измерить влияние наиболее существенных факторов. Кроме факторной системы следует сформировать информационную базу анализа, содержащую необходимый объем количественных характеристик различных внутренних и внешних факторов. Разнообразие факторов, оказывающих влияние на результаты деятельности организации, следует систематизировать по ряду классификационных признаков.

Каждое экономическое явление, хозяйственный процесс описываются целым комплексом взаимосвязанных показателей,

следовательно, выбор и обоснование системы показателей — один из важных методологических моментов, от которого зависят результаты экономического анализа.

Так как в процессе проведения экономического анализа деятельности организации используется максимальное количество всевозможных показателей, то необходимо их упорядочение: группировка, систематизация, классификация.

Общепринятая классификация факторов предполагает их разделение на внешние (не зависящие от деятельности организации) и внутренние (зависящие от деятельности организации).

К внешним факторам относятся внешнеэкономические условия хозяйствования (система рыночных, финансовых отношений, налоговая среда, уровень платежеспособного спроса и т.п.), социальные условия, природные условия.

Внутренние факторы можно подразделить на производственные (производственные ресурсы, организационно-технический уровень производства) и непроизводственные (снабжение, сбыт, природоохранные мероприятия, социальные аспекты и т.п.). Кроме того, внутренние факторы подразделяются на основные и неосновные. Внутренними основными называются факторы, определяющие результаты работы организации (средства труда, предметы труда, труд и т.д.). Внутренние неосновные факторы хотя и определяют работу производственного коллектива, но не связаны непосредственно с сущностью рассматриваемого показателя: это структурные сдвиги в составе продукции, нарушения хозяйственной и технологической дисциплины.

Факторы в экономическом анализе могут классифицироваться и по другим признакам. Они могут быть общими, т.е. влияющими на ряд показателей, или частными, специфическими для данного показателя.

Классификация факторов служит основой систематизации, создания методики анализа их влияния на результативные показатели. В процессе факторного анализа проводятся количественное измерение этого влияния и выявление резервов роста эффективности деятельности организации. В связи с этим классификация факторов аналогична классификации резервов.

В экономике различают два понятия резервов: резервные запасы (например, сырья, материалов), которые необходимы для непрерывного и планомерного развития хозяйства, и резервы как неиспользованные возможности роста продаж, улучшения качественных показателей продукции и т.д.

Под резервами следует понимать неиспользованные возможности снижения относительного уровня текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов при достигнутом уровне развития производительных сил и производственных отношений. Устранение потерь и нерациональных затрат — один из путей использования резервов. Другой путь связан с ускорением научно-технического прогресса как главного рычага повышения интенсификации и эффективности производства. Таким образом, резервы в полном объеме представляют собой разрыв между достигнутым уровнем использования ресурсов и возможным уровнем в соответствии с накопленным производственным потенциалом организации.

Классификация факторов и резервов роста эффективности деятельности организации

Классификационный признак	Вид резервов (факторов)
1. По стадиям воспроизводственного цикла	Конструкторская и технологическая стадии Стадия освоения новых технологий, видов продукции Стадия снабжения производства сырьем, комплектующими изделиями, энергией Стадия серийного производства продукции Непроизводственная стадия (сбыт)
2. По результатам их воздействия на изменение	Объемов производства и продаж Структуры и ассортимента продукции Качества Затрат Доходности Финансового состояния Рентабельности
3. По срокам	Текущие (их устранение возможно в настоящее время) Ретроспективные (их воздействие является фактом, свершившимся в предшествующий период). Перспективные (воздействие которых может повлиять на результаты в будущем)
4. По способам выявления	Явные (потери, перерасход) Скрытые (выявление которых требует глубокого анализа)
5. По источникам	Внешние Внутренние
6. По характеру воздействия на результативные показатели	Интенсивные Экстенсивные

Основной принцип классификации резервов — по источникам повышения эффективности производства, которые составляют три основные группы (простые моменты процесса труда): сам труд, предмет труда и средства труда (табл. 1).

Хозяйственно-финансовая деятельность организации измеряется множеством экономических показателей, которые можно свести в определенную систему, разделив по определенным признакам:

а) стоимостные и натуральные — в зависимости от положенных в основу измерителей;

б) количественные и качественные — в зависимости от того, какая сторона явлений, операций и процессов измеряется;

в) объемные и удельные — в зависимости от применения отдельно взятых показателей или же их соотношений.¹

Стоимостные показатели относятся в настоящее время к числу наиболее распространенных. Использование стоимостных показателей вытекает из наличия в хозяйстве товарного производства и товарного обращения, товарно-денежных отношений. В денежном измерении выражаются, естественно, оптовый и розничный объем продаж, издержки обращения, прибыль. Денежный (стоимостный) измеритель вытекает из экономической сущности перечисленных категорий.

Большое значение сейчас приобретают показатели, характеризующие качество работы организаций. К качественным показателям работы организаций можно отнести следующие:

- показатели, характеризующие ритмичность продаж;
- выполнение плана продаж по заданной структуре товаров (с учетом внутригруппового ассортимента);
- полное удовлетворение спроса потребителей (отсутствие случаев неудовлетворенного спроса);

¹ Стоянова Е.С. и др. Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: «Перспектива», 2009 г.

- изучение спроса и его прогнозирование (в связи с явлениями сезонности, изменением вкусов потребителей, изменениями моды, предложением новых товаров производителями, конструкторскими и моделирующими организациями);
- сплошную или выборочную приемку товаров по качеству, препятствующую продаже некомплектных, низкосортных и недоброкачественных товаров (отсутствие претензий со стороны покупателей на низкое качество проданных товаров);
- соблюдение требований санитарного надзора (особенно в торговле продовольственными товарами) и др.²

Экономические явления и процессы выражаются обычно в абсолютных и относительных показателях. Абсолютный показатель характеризует количественные размеры явления безотносительно к размеру других явлений. Относительные показатели отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной других явлений или с величиной этого явления, но взятой за другой период времени. Относительный показатель получают делением одной величины на другую.³

1.2. Финансовая отчетность, как источник информации о деятельности организации для внешних пользователей

Основное назначение финансовой отчетности организации состоит в предъявлении пользователям данных, сформированных в системе бухгалтерского учета, показывающих, как осуществлялись финансовые

² Бочаров В.В. «Финансовый менеджмент» - СПб.: Питер, 2009. – 192 стр.

³ Галицкая С.В. «Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятий»: учебное пособие. – М.: Эксмо, 2010 г. – 652 стр.

взаимоотношения сторон, насколько совершаемые хозяйственные операции соответствуют ожиданиям экономических выгод, на которые рассчитывали субъекты бизнеса.

Информация, содержащаяся в финансовой отчетности организации, считается полезной для пользователей, если:

в соответствии со своим информационно-правовым статусом каждый участник (собственник) организации получает возможность контролировать добросовестность и разумность действий ее исполнительного органа (менеджмента);

система данных финансовой отчетности обеспечивает контроль за финансовым и имущественным положением, финансовыми результатами деятельности организации и их динамикой;

данные финансовой отчетности служат информационной базой при выработке обоснованных стратегических управленческих решений на будущее (планирование, бюджетирование, прогнозирование).

В финансовой отчетности в категориях «активы», «обязательства», «капитал», «доходы», «расходы», «прибыль», «поступления», «платежи» и т.д. представлены корпоративные интересы лиц, объединяющих свое имущество, права и другие существенные составляющие для достижения интересов отдельных участников организации.

В действующей российской нормативной базе бухгалтерского учета и отчетности понятия «финансовая отчетность» и «бухгалтерская отчетность» отождествляются.

В соответствии с МСФО в понятие «финансовая отчетность» вкладывается иной, более широкий смысл: «Финансовая отчетность — это структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации»

(МСФО 1). Таким образом, финансовая отчетность наряду с бухгалтерской включает в себя и другую информацию, необходимую ее пользователям для адекватного представления о деятельности организации.

Непосредственно вопросам формирования бухгалтерской отчетности организации посвящены ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее — Приказ № 67н).

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Кроме того, бухгалтерская отчетность организации должна содержать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы.

Учитывая требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, каждая организация в обязательном порядке должна разработать свои формы отчетности, в которых и будет отражена полная и достоверная информация, учитывающая специфику ее работы. Это следует из содержания письма Минфина России от 18.02.2004 № 16-00-10/3, в котором отмечается, что если организация представляет бухгалтерскую отчетность только по рекомендованным Приказом № 67н образцам, то это свидетельствует о неполном выполнении требований нормативных документов по бухгалтерскому учету.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности необходимо учитывать один из основополагающих принципов бухгалтерского учета — приоритет содержания перед формой, который продекларирован Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В соответствии с

этим принципом нужно оценивать хозяйственные операции и отражать в отчетности активы и обязательства исходя из их экономической сущности, а не из того, на каком счете они отражаются в бухгалтерском учете.

При формировании бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования нормативных правовых актов по раскрытию информации путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку:

- об изменениях учетной политики;
- об операциях в иностранной валюте;
- о материально-производственных запасах;
- об основных средствах;
- о доходах и расходах;
- о последствиях событий после отчетной даты;
- о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности;
- иной информации об активах, капитале и резервах и обязательствах;

дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности, полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений (динамика важнейших экономических и финансовых показателей за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, отравления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация).

В данной главе квалификационной работы обобщены теоретические аспекты по проблематике исследования. В работе изложены методико-методологические аспекты экономического анализа, а так же изложены теоретические аспекты об источниках аналитической информации.

2. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТЕРМОПРЕСС»

2.1. Организационная характеристика предприятия ОАО «ОМЗ - Термопресс»

Основой стратегии развития ООО «ОМЗ – Термопресс» является обеспечение качества выпускаемой продукции. Предприятие одним из первых в России в 1992 году осуществило сертификацию своей системы качества в британском бюро “Веритас” и Госстандарте РФ. Действующая система качества признана соответствующей требованиям международного стандарта ISO 90001.

В 1998 году ООО «ОМЗ – Термопресс» вошло в состав корпорации ОАО “Объединенные машиностроительные заводы” (ОАО “ОМЗ”).

Традиционными потребителями продукции ООО «ОМЗ – Термопресс» были предприятия энергомашиностроения, судостроения, нефтехимического машиностроения, тяжелого машиностроения, металлургии и добывающих отраслей.

Настоящее время Совет директор группы ОМЗ реализует масштабную программу развития и модернизации производственных мощностей. Централизованно управление предприятиями по всем стратегически важным вопросам:

- Инвестиции
- Кадры
- Производственная кооперация
- Финансы

ООО «ОМЗ – Термопресс» является самостоятельной бизнес

единицей входящей в один из крупнейших в России промышленных холдингов в области тяжелого машиностроения - ОАО Объединенные машиностроительные заводы (Группа ОМЗ).

Деятельность Группы ОМЗ хорошо диверсифицирована и включает бизнес-направления:

Оборудование для атомной энергетики

Инжиниринг и оборудование для нефтегазохимического комплекса

Продукция из специальных сталей

Горное оборудование

Общее машиностроение

В настоящее время производство ООО «ОМЗ – Термопресс» представлено тремя цехами: энергомашиностроительное производство (цех № 33) и сварочно-сборочное производство (цех № 34), заготовительным производством (цех №6).

Технологическое управление машиностроения обеспечивает производства технологической документацией для всех видов работ при изготовлении изделий, конструкторской документацией на оснастку и инструмент; осуществляет разработку и внедрение технологического процесса, инженерное сопровождение изготовления заказа; выдает заключения об использовании технологического оборудования по результатам его проверки на технологическую точность.

Управление материального обеспечения осуществляет закупки и выдачу в производство материалов, комплектующих изделий, оснастки и инструмента.

Центральная лаборатория неразрушающих методов контроля осуществляют контроль и испытания изделий неразрушающими методами контроля.

Научно-исследовательская лаборатория выполняет разрушающие испытания продукции.

Центральная лаборатория измерительной техники организует проведение метрологического контроля и надзора, проверку и калибровку средств измерения, применяемых при изготовлении, контроле и испытаниях продукции в проверке станков на технологическую точность; осуществляет измерение параметров продукции с применением сложных измерительных систем.

Производственно-диспетчерское управление:

1. На основе заявок производств разрабатывает и представляет на утверждение проект плана межпроизводственной кооперации в объёме и номенклатуре заказов (на квартал);

2. По заявке производств, в соответствии с технологическим маршрутом (маршрутной спецификацией) осуществляет закупки услуг по обработке изделий; осуществляет мониторинг плана межпроизводственной кооперации и круглосуточный контроль за выполнением сетевых и рабочих графиков изготовления заказов;

3. Осуществляет закупку услуг железнодорожных и автомобильных компаний для внутризаводских перевозок материалов, заготовок, деталей и отгрузку изготовленной продукции;

4. Осуществляет оперативное руководство внутренними перевозками и обеспечением производств транспортом для отгрузки готовой продукции потребителям.

Управление главного металлурга:

1. Обеспечивает производство технологической документацией на термообработку заготовок и деталей.

2. Осуществляет инженерное сопровождение технологического процесса.

Отдел технической документации осуществляет тиражирование и рассылку пользователям конструкторской и технологической документации.

Дирекция по маркетингу и продажам:

1. Направляет наряды на изготовление и поставку изделий в подразделения, участвующие в проектировании, разработке, изготовлении, контроле и испытаниях продукции, закупке материалов, комплектующих изделий и услуг согласно заключённым договорам (контрактам).

2. Осуществляет анализ и оценку удовлетворенности потребителей продукцией Общества.

2.2. Экономическая характеристика предприятия ООО «ОМЗ - Термопресс»

Финансовая отчетность предприятия представлена в бухгалтерской форме №1 и форме №2. (см. Приложения).

Таблица 2.1

Уплотненный баланс предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс»

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	5089,96	15161,17
ИТОГО по разделу I	190	10257,78	20858,93
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	11424,07	9524,61
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	34,02	309,37
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (62,76)	240	8048,59	30978,03

Таблица 2.1 (Окончание)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Краткосрочные финансовые вложения (58)	250		
Денежные средства (50,51,52)	260	573,94	1803,65
Прочие оборотные активы (71)	270		
ИТОГО по разделу II	290	20080,62	42615,66
БАЛАНС	300	30338,39	63474,59
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
уставный капитал (80)	410	18473,31	18473,31
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84,99)	470	488,90	481,55
ИТОГО по разделу III	490	17984,41	17991,76
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	620	8015,45	22951,71
Доходы будущих периодов (98)	640		593,83
ИТОГО по разделу V	690	8015,45	23545,54
БАЛАНС	700	30338,39	63474,59

Анализ имущества предприятия проводится для выяснения общих тенденций изменений структуры баланса, выявления основных источников средств (собственные средства, заемные, привлеченные источники) и направлений их использования (основной и оборотный капитал). Результаты расчетов для анализа структуры имущества предприятия содержатся в таблице 2.2. (Характеристика имущественного положения предприятия).

В таблице 2.2.представлены абсолютные величины, их удельные веса в общей величине валюты баланса, изменения абсолютных величин и удельных весов.

Таблица 2.2

Характеристика имущественного положения предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс»: оценка отклонений по статьям отчёта о финансовом состоянии (положении)

Показатели	Номер строки	Код строки в форме № 1 «Бухгалтерский баланс»	Сумма, тыс. руб.		Изменение за год, (+, -)	Темп прироста %, (+, -)
			на начало года	на конец года		
Имущество предприятия – всего, в том числе:	01	300	30 338	63 475	33 136	109,22
Внеоборотные активы из них:	02	190	10 258	20 859	10 601	103,35
Основные средства	04	120	5 090	15 161	10 071	197,86
НЗК	05	130	5 168	5 697	530	10,25
Оборотные активы из них:	09	290	20 081	42 616	22 535	112,22
Запасы	10	210	11 424	9 525	-1 899	-16,63
Дебиторская задолженность (в течение 12 мес.)	12	240	8 049	30 978	22 929	284,89
Денежные средства	14	260	574	1 804	1 230	214,26
НДС по приобретенным ценностям	16	220	34	309	275	809,51

Судя по данным приведенной ранее таблицы 2.2. можно сказать следующее:

➤ В течении отчетного года имущество предприятия ООО «ОМЗ - Термопресс» увеличилось на 109 процента. Это связано, прежде всего, с тем, что произошло увеличение суммы денежных средств. А так

как, денежные средства являются абсолютно ликвидными активами, данное изменение делает предприятие более ликвидным.

➤ Немало важную роль в улучшении имущественного положения предприятия сыграло увеличение суммы основных средств, что увеличивает производственную базу предприятия.

➤ Прирост оборотных активов составил 112,22% .

➤ Внеоборотные активы увеличились на 103%. В составе внеоборотных активов увеличились основные средства на 197,86 тыс.руб.

➤ Прирост оборотных активов составил 112,22% .

Таблица 2.3

Характеристика имущественного положения предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс»: оценка удельного веса статей отчёта о финансовом состоянии (положении)

Показатели	Номер строки	Код строки в форме № 1 «Бухгалтерский баланс»	Темп прироста %, (+,-)	Удельный вес в источниках средств предприятия, %	
				на начало года	на конец года
Имущество предприятия – всего, в том числе:	01	300	109,22	100,00	100,00
Внеоборотные активы из них:	02	190	103,35	33,81	32,86
Основные средства	04	120	197,86	16,78	23,89
НЗК	05	130	10,25	17,03	8,98
Оборотные активы из них:	09	290	112,22	66,19	67,14
Запасы	10	210	-16,63	37,66	15,01
Дебиторская задолженность (в течение 12 мес.)	12	240	284,89	26,53	48,80
Денежные средства	14	260	214,26	1,89	2,84
НДС по приобретенным ценностям	16	220	809,51	0,11	0,49

В составе оборотных активов предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» произошли следующие изменения. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) повысилась на 22929 тыс. руб. Остаток денежных средств предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» увеличились на 1230 тыс. руб.

Материально – производственные запасы предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» уменьшились на 1 899 тыс.руб., в составе которых уменьшились на складе запасы готовой продукции и товаров перепродажи на 4036,1 тыс.руб., увеличились расходы будущих периодов на 240,3 тыс.руб., сырьё, материалы и другие аналогичные ценности увеличились на 1896,3 тыс. руб. Затраты в незавершенном производстве остались без изменений. Более конкретный анализ структуры активов и ее изменения проводится по таблице 2.4.

Таблица 2.4

Оценка и анализ состава внеоборотных активов ООО «ОМЗ – Термопресс»

Показатели	Код строки в форме № 1 «Бухгалтерский баланс»	Сумма, тыс.руб.		Изменение за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
		на начало года	на конец года		
Внеоборотные активы – всего В том числе:	190	10 258	20 859	10 601	103,35
Основные средства, в том числе:	120	5 090	15 161	10 071	197,86
Незавершенное строительство	130	5 168	5 697	530	10,25
Займы, предоставляемые организациям на срок более 12 мес.	145	0,00	0,29	0,29	0,00

Ситуация, когда внеоборотные активы представлены основными средствами и незавершенным строительством, характеризует предприятие, направленное на создание материальных условий расширения основной деятельности организации.

Таблица 2.5

Оценка и анализ структуры внеоборотных активов ООО «ОМЗ – Термопресс»

Показатели	Номер Строки	Код строки в форме № 1 «Бухгалтерский баланс»	Сумма, тыс.руб.		Удельный вес в источниках средств предприятия, %	
			на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	8	9
Внеоборотные активы – всего В том числе:	1	190	10 258	20 859	100	100
Основные средства, в том числе:	6	120	5 090	15 161	49,62	72,68
Незавершенное строительство	9	130	5 168	5 697	50,38	27,31
Займы, предоставляемые организациям на срок более 12 мес.	18	145	0,00	0,29	0,00	0,00

В структуре и составе внеоборотных активов предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» произошли изменения за отчетный год:

➤ К концу года по сравнению с началом года произошло увеличение внеоборотных активов на 103%, что в свою очередь является положительным фактором для предприятия.

- Увеличилась остаточная стоимость основных средств предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс»;
- Так же произошло введение в эксплуатацию займов, предоставляемых организациям на срок более 12 месяцев, которые ранее на балансе не наблюдались;
- В составе внеоборотных активов предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» увеличилось незавершенное строительство на 530 тыс.руб.
- Так же увеличились основные средства на 10071 тыс.руб.

Таблица 2.6

Наличие и состав оборотных активов предприятия ООО «ОМЗ –
Термопресс»

Показатели	Сумма,тыс.руб.		Измене-ние за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
	на начало года	на конец года		
Оборотные текущие активы – всего:	20 081	42 616	22 535	112,22
Запасы в том числе:	11 424	9 525	-1 899	-16,63
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 000	6 896	1 896	37,93
Готовая продукция и товары для перепродажи	6 393	2 357	-4 036	-63,13
Расходы будущих периодов	31	271	240	772,50
Прочие запасы и затраты	0	0	0	0,00
НДС	34	309	275	809,51
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются в течение 12 мес.)	8 049	30 978	22 929	284,89
Денежные средства	574	1 804	1 230	214,26

Таблица 2.6

Структура оборотных активов предприятия ООО «ОМЗ –
Термопресс»

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Удельный вес в источниках средств предприятия, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1	4	5	8	9
Оборотные текущие активы – всего:	20 081	42 616	100,00	100,00
Запасы в том числе:	11 424	9 525	56,89	22,35
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 000	6 896	24,90	16,18
Готовая продукция и товары для перепродажи	6 393	2 357	31,84	5,53
Расходы будущих периодов	31	271	0,15	0,64
Прочие запасы и затраты	0	0	0,00	0,00
НДС	34	309	0,17	0,73
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются в течение 12 мес.)	8 049	30 978	40,08	72,69
Денежные средства	574	1 804	2,86	4,23

Вывод к таблицам 2.6, 2.7:

➤ За отчетный период произошло резкое увеличение остатков денежных средств предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс».

➤ Так же произошло увеличение расходов будущих периодов предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» на 240 тыс.руб.

➤ На балансе предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» уменьшились материально – производственные запасы на 1899 тыс.руб., в составе которых уменьшились на складе запасы готовой продукции и

товаров для перепродажи на 4036 тыс.руб.; сырьё, материалы и другие аналогичные ценности увеличились на 1896 тыс. руб. Затраты в незавершенном производстве остались без изменений.

➤ К концу года наблюдается увеличение дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) на 22929 тыс. руб

Большую часть оборотных активов предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» составляет дебиторская задолженность (30 978 тыс.руб.), на втором месте – запасы (9 524,61 тыс.руб.), затем денежные средства (1 804 тыс.руб.), и потом НДС (309,3 тыс.руб.).

Таблица 2.8

Оценка капитала, вложенного в имущество предприятия ООО
«ОМЗ – Термопресс»

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Измене- ние за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
	на начало года	на конец года		
Источники средств предприятия – всего в т.ч.	30 338	63 475	33 136	109,22
Собственный капитал	17 984	17 992	7	0,04
Заемный капитал из него:	12 354	45 483	33 129	268,16
Долгосрочные обязательства	4 339	21 937	17 599	405,64
Кредиторская задолженность	8 015	22 952	14 936	186,34
Средства, приравненные к собственным средствам	0	594	594	0

Таблица 2.9

Оценка структуры пассивов ООО «ОМЗ – Термопресс»

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Удельный вес в источниках средств пред-приятия, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года

Таблица 2.9 (Окончание)

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес в источниках средств предприятия, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Источники средств предприятия – всего в т.ч.	30 338	63 475	100	100
Собственный капитал	17 984	17 992	59,28	28,34
Заемный капитал из него:	12 354	45 483	40,72	71,66
Долгосрочные обязательства	4 339	21 937	14,30	34,56
Кредиторская задолженность	8 015	22 952	26,42	36,16
Средства, приравненные к собственным средствам	0	594	0	0,94

Вывод к Таблице 2.8. «Оценка капитала, вложенного в имущество предприятия», таблице 2.9 «Оценка структуры пассивов ООО «ОМЗ – Термопресс»:

➤ В целом по предприятию увеличилась сумма источников формирования имущества предприятия в основном за счет заемного капитала, в том числе:

➤ Незначительно, но увеличился собственный капитал

➤ Резко увеличился заемный капитал, это произошло из-за увеличения кредиторской задолженности.

➤ Резко возросли долгосрочные обязательства и кредиторская задолженность

➤ Изменение сумм краткосрочных кредитов и займов не обнаружено.

➤ Так же произошло введение в эксплуатацию средств, приравненные к собственным средствам, которые ранее на балансе не наблюдались.

Увеличение сумм источников формирования имущества предприятия способствует увеличению актива баланса предприятия, отмеченному в предыдущих выводах.

Таблица 2.10

Обеспеченность ООО «ОМЗ – Термопресс» собственными средствами, используемые для формирования внеоборотных активов

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Изменение за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)	Удельный вес в источниках средств предприятия, %	
	на начало года	на конец года			на начало года	на конец года
Внеоборотные активы	10 258	20 859	10 601	103,35	100	100
Долгосрочные обязательства	4 339	21 937	17 599	405,64	42,29	105,17
Собственные источники средств, используемые для формирования внеоборотных активов	5 919	-1 078	-6 998	-118,22	57,71	-5,17

Вывод к таблице 2.10:

Судя по данной таблице, можно сказать, что все внеоборотные активы на предприятии ООО «ОМЗ – Термопресс» формируются не только за счет собственных источников средств, а так же за счет долгосрочных обязательств, которые в свою очередь к концу года резко выросли, а собственные источники средств в свою очередь уменьшились, что является для предприятия неблагоприятным фактором.

Таблица 2.11

Оценка обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Изменение за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
	на начало года	на конец года		
Капитал и резервы	17 984	17 992	7	0,04
Собственный капитал	17 984	17 992	7	0,04
Внеоборотные активы	10 258	20 859	10 601	103,35
Капитал и резервы	17 984	17 992	7	0,04
Долгосрочные обязательства	4 339	21 937	17 599	405,64
Величина собственных оборотных средств	12 065	19 070	7 005	58,06

Таблица 2.12

Оценка структуры собственных оборотных средств ООО «ОМЗ – Термопресс»

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Изменение за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)	Удельный вес в источниках средств предприятия, %	
	на начало года	на конец года			на начало года	на конец года
Капитал и резервы	17 984	17 992	7	0,04	100	100
Собственный капитал	17 984	17 992	7	0,04	100	100
Внеоборотные активы	10 258	20 859	10 601	103,35	57,04	115,94
Долгосрочные обязательства	4 339	21 937	17 599	405,64	24,12	121,93
Величина собственных оборотных средств	12 065	19 070	7 005	58,06	67,09	105,99

Вывод к таблице 2.11 «Оценка обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами», таблице 2.12 «Оценка структуры собственных оборотных средств ООО «ОМЗ – Термопресс»»

На конец периода произошло незначительное увеличение собственного капитала ООО «ОМЗ – Термопресс» (7 тыс.руб.) по сравнению с увеличением объема внеоборотных активов (10601 тыс.руб.), что в свою очередь привело к становлению нормальной, положительной величины собственных оборотных средств. На конец года можно наблюдать увеличение величины собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств.

2.3. Анализ финансовой устойчивости ООО «ОМЗ – Термопресс»

Финансовая устойчивость характеризуется обеспеченностью запасов и затрат источниками их формирования. Для анализа необходимо рассчитать излишек или недостаток средств для формирования запасов и затрат, которая рассчитывается как разница между величиной источников средств и величиной запасов. Общая величина запасов учитывается в балансе по строке 210.

Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости ООО «ОМЗ – Термопресс» приведены в таблице 2.13.

Таблица 2.13.

Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости ООО «ОМЗ – Термопресс»: исходные данные

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Изменение за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
	на начало года	на конец года		
Капитал и резервы	17 984	17 992	7	0,04
Собственный капитал	17 984	17 992	7	0,04
Валюта баланса	30 338	63 475	33 136	109,22

Таблица 2.13 (Окончание)

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменение за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
	на начало года	на конец года		
Коэффициент автономии	0,59	0,28	-0,31	-52,18
Долгосрочные обязательства	4 339	21 937	17 599	405,64
Краткосрочные обязательства	8 015	23 546	15 530	193,75
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,69	2,53	1,84	268,01
Оборотные средства	20 081	42 616	22 535	112,22
Собственные оборотные средства	12 065	19 070	7 005	58,06

Таблица 2.14

Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости ООО «ОМЗ – Термопресс»: оценка структуры средств предприятия

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес в источниках средств предприятия, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1	4	5	8	9
Капитал и резервы	17 984	17 992	100	100
Собственный капитал	17 984	17 992	100	100
Валюта баланса	30 338	63 475	168,69	352,80
Коэффициент автономии	0,59	0,28	0	0
Долгосрочные обязательства	4 339	21 937	24,12	121,93
Краткосрочные обязательства	8 015	23 546	44,57	130,87
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,69	2,53	0	0
Оборотные средства	20 081	42 616	111,66	236,86
Собственные оборотные средства	12 065	19 070	67,09	105,99

Таблица 2.15

Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости ООО «ОМЗ – Термопресс»: оценка относительных показателей финансовой устойчивости

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Изменение за год, (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
	на начало года	на конец года		
1	4	5	6	7
Собственные оборотные средства	12 065	19 070	7 005	58,06
Коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами	0,60	0,45	-0,15	-25,52
Коэффициент маневренности собственных средств	0,54	0,48	-0,06	-11,63
Коэффициент независимости	0,59	0,28	-0,31	-52,18

Выводы по таблицам 2.13 – 2.15. Судя по данным рассчитанных таблиц можно сказать следующее:

➤ Коэффициент соотношения собственных и заемных средств на начало был неплохим, это означает, что предприятие несильно зависело от кредиторов, и на конец периода положение еще больше улучшилось.

➤ Судя по коэффициенту обеспеченности предприятия оборотными средствами можно сказать, предприятие как владело собственными оборотными средствами, так и продолжает ими владеть, не привлекая дополнительные заемные средства.

➤ Судя по коэффициенту маневренности собственных средств на начало периода и на конец периода стоимость собственных

оборотных средств, числящихся на балансе предприятия, составляет почти половину по сравнению с собственным капиталом.

2.4. Анализ платежеспособности и ликвидности

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

Платежеспособность и ликвидность как экономические категории не тождественны, но в практической деятельности они тесно связаны между собой.

Главная задача оценки ликвидности баланса — определить размер покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата).

Таблица 2.16

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса организации ООО «ОМЗ – Термопресс»: агрегированных отчёт о финансовом положении организации (Бухгалтерский баланс организации)

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)	574	1 804	Наиболее срочные обязательства (П1)	8015	27 952
Быстрореализуемые активы (A2)	8049	30978	Краткосрочные (П2)	0	0

Таблица 2.16 (Окончание)

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	574	1 804	Наиболее срочные обязательства (П1)	8015	27 952
Медленно реализуемые активы (А3)	11 458	9834	Долгосрочные обязательства (П3)	4339	22531
Труднореализуемые активы (А4)	10258	20859	Наиболее срочные обязательства (П4)	17 984	17 992
Баланс	30338	63475	Баланс	30338	63475

Таблица 2.17

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса организации ООО «ОМЗ – Термопресс»: определение платежного излишка / недостатка

Актив	Платежный излишек или недостаток	
	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	7442	21148
Быстрореализуемые активы (А2)	-8049	-30978
Медленно реализуемые активы (А3)	-7120	12697
Труднореализуемые активы (А4)	7727	-2867
Баланс		

Выводы по Таблицам 2.16-2.17:

Судя по данным данной таблицы можно сделать вывод:

На начало периода на балансе предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» преобладали медленнореализуемые активы, это значит, что предприятие способно, но медленно погасить краткосрочную задолженность, т.к. на реализацию медленнореализуемых активов может

потребуется немало времени. К концу года ситуация немного изменилась на балансе ООО «ОМЗ – Термопресс» увеличились наиболее ликвидные активы, а именно денежные средства, что в свою очередь то же не есть хорошо: денежные средства, обладают крайне нехорошим качеством- обесцениванием, в случае каких – либо воздействий из внешней среды предприятия, то есть той среды на которую предприятия не может подействовать денежные средства могут легко потерять свою стоимость. Примером таких воздействий могут служить инфляционные процессы, экономические кризисы и другие макроэкономические процессы. Рассматривая пассив можно увидеть, что к концу года у предприятия увеличились наиболее срочные и долгосрочные обязательства.

Таблица 2.18

Оценка и анализ коэффициентов ликвидности ООО «ОМЗ –
Термопресс»

Показатели	Рекомендуемые значения	Значение		Изменение за период (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
		На начало года	На конец года		
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2 – 0,25	0,07	0,08	0,01	6,98
Коэффициент быстрой ликвидности	> 0,7 – 0,8	1,08	1,4	0,32	29,42
Коэффициент текущей ликвидности	0,2 – 2,5	2,51	1,81	-0,69	-27,75
Коэффициент общей ликвидности	1,0 - 2,0	2,46	1,4	-1,06	-43,17

Вывод к Таблице 2.18 Расчет коэффициентов ликвидности:

Анализируя ликвидность предприятия, можно сделать следующие выводы:

➤ В пределах рекомендуемых значений на начало и на конец периода располагаются только коэффициенты быстрой и текущей ликвидности, это значит, что в оборотные средства и краткосрочные обязательства организации на начало и на конец периода находились в оптимальном отношении.

➤ Коэффициент общей ликвидности с нормальным ограничением больше 1,0-2,0 соответствует лишь концу 2014 года, это означает, что у предприятия есть возможности погасить текущую краткосрочную задолженность за счет свободных денежных средств.

➤ Коэффициент «критической оценки» при допустимом ограничении 0,7-0,8, желательно близком к единице, значения соответствуют как на начало, так и к концу 2014 г. - предприятие способно немедленно погасить свои краткосрочные обязательства за счет денежных средств и т.п

➤ Коэффициент абсолютной ликвидности на начало и конец периода находится ниже рекомендуемого значения, это значит, что стоимость абсолютно ликвидных и быстрореализуемых активов была намного ниже, чем краткосрочная кредиторская задолженность или краткосрочные обязательства. Следовательно, в том случае, если кредиторы потребуют немедленного погашения обязательств, то у предприятия могут возникнуть небольшие трудности с проведением данной операции.

➤ Предприятие может быстро рассчитаться по своим обязательствам, но с другой, опираясь на тот факт, что на балансе предприятия числятся только абсолютно ликвидные активы, а именно – денежные средства в форме наличных средств или (и) средств на

расчетных счетах, это значит, что в случае прочих макроэкономических кризисов, данные средства могут запросто потерять свою стоимость.

Главная задача оценки ликвидности баланса — определить размер покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата).

Таблица 2.19

Сводные показатели финансового состояния организации ООО
«ОМЗ – Термопресс» за 2013-2014 гг.

Показатели	Рекомендуемые значения	Значение		Изменение за период (+,-)	Темп прироста %, (+,-)
		На начало года	На конец года		
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,20 – 0,25	0,07	0,08	0,01	6,98
Коэффициент ликвидности	> 0,7 – 0,8	1,08	1,39	0,32	29,42
Коэффициент текущей ликвидности	0,2 – 2,5	2,51	1,81	-0,70	-27,75
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	< 1,0	0,69	2,53	1,84	268,01
Коэффициент маневренности собственных средств	>0,5	0,54	0,48	-0,06	-11,63
Коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами	>0,3	0,60	0,45	-0,15	-25,52

Вывод к Таблице 2.19 «Сводные показатели финансового состояния организации ООО «ОМЗ – Термопресс» за 2013-2014 гг.»

Данная таблица не требует подробного вывода, основные факты приведены в предшествующих таблицах. В целом, можно сказать, что финансовое положение промышленного предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» вполне удовлетворительное по приведенным выше показателям.

На начало года доля абсолютно ликвидных активов составила ниже нормы. Следовательно предприятие не является абсолютно ликвидным и не обладает достаточной платежеспособностью, т.е. неразумно использует свои денежные средства, и к концу года ситуация не изменилась к лучшему. Коэффициент ликвидности на начало и конец года вполне удовлетворяет нормам - оборотные активы возросли, и вышли за пределы верхней нормы.

Проанализировав значения коэффициентов текущей ликвидности можно сделать вывод, что предприятие способно выполнять свои текущие обязательства и немедленно погасить половину своих текущих обязательств.

Анализируя коэффициент маневренности, можно сказать, что предприятие может относительно быстро вывести из бизнеса долю средств, находящихся в долгосрочном распоряжении предприятия.

Коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами показывает, что предприятие обеспечено ими стабильно, хотя к концу отчетного года он незначительно снизился.

2.5. Анализ динамики прибыли отчетного года

Таблица 2.20

Анализ динамики прибыли ООО «ОМЗ – Термопресс» 2013-2014

гг.

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу
Прибыль (убыток) от продаж	1 181	100	2 498	100	1 317	-
Проценты к уплате	486	41	927	37	441	- 4
Прочие доходы	1 542	131	1 049	42	- 493	- 89
Прочие расходы	-	-	2 488	100	2 488	100
Прибыль (убыток) до налого- обложения	2 237	189	132	5	-2 105	-184
Отложенные налоговые активы	881	75	-	-	- 881	- 75
Отложенные налоговые обязательства	2	-	-	-	- 2	-
Текущий налог на прибыль	537	45	32	1	- 505	- 44
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 700	144	100	4	- 1 600	- 140
Постоянные налоговые обязательства (активы)	91	8	91	4	-	- 4

Вывод к таблице 2.4.4. «Анализ динамики прибыли отчетного года»:

Опираясь на тот факт, что извлечение максимальной суммы прибыли является основной задачей любой коммерческой организации, данная организация не совсем справилась с данной задачей и в отчетном

году сумма прибыли от продаж увеличилась на 1 317 тыс. рублей, но при этом снизилась сумма прибыли от не основной деятельности (прочие доходы) и появились прочие расходы, что повлияло на изменение сумму чистой прибыли, которая в свою очередь значительно уменьшилась на 1600 тыс.руб.

2.6. Анализ деловой активности

Деловая активность коммерческой организации проявляется в динамичности ее развития, достижении ею поставленных целей, что отражают натуральные и стоимостные показатели, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции.

Таблица 2.21

Показатели деловой активности

Показатели	Номер строки	Источник информации	Отчетный год
1	2	3	4
Выручки (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.	01	Ф №2,стр. 010	163 754
Стоимость имущества, тыс.руб.	02	Ф.№1, стр.190+стр.290	63 475
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, об	03	Расчет	2,58
Оборотные активы, тыс.руб.	04	Ф.№1, стр.290	42 616
Коэффициент оборачиваемости мобильных активов	05	Расчет	3,84
Основные средства, тыс.руб.	08	Ф.№1, стр.120	15161
Фондоотдача, руб./руб. (стр.01:стр.08)	09	Расчет	32,17
Капитал и резервы, тыс.руб.	10	Ф.№1,стр. 490	17 992
Коэффициент отдачи собственного капитала	11	Расчет	9,10
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	12	Ф.№1, стр.(590+690)	22952

Таблица 2.21 (Окончание)

Показатели	Номер строки	Источник информации	Отчетный год
1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об	13	Расчет	7,13
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	14	Ф.№1, стр.(230+240)	30 978
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об	15	Расчет	5,29
Длительность анализируемого периода, дн.	16	360	360
Запасы, тыс.руб.	17	Ф.№1, стр.210	9 525
НДС по приобретенным материальным ценностям, тыс.руб.	18	Ф.№1, стр.220	309
Продолжительность одного оборота запасов (материальных средств), дн.	19	Расчет	22
Денежные средства, тыс.руб.	20	Стр.260	1 804
Продолжительность одного оборота денежных, дн	21	Расчет	3,97
Срок погашения кредиторской задолженности, дн.	22	Расчет	50,46
Срок погашения дебиторской задолженности, дн.	23	Расчет	68,10

Вывод к таблице 2.21 «Показатели деловой активности»

Продолжительность одного оборота запасов составил 22 дня. Срок погашения кредиторской задолженности составил 50,5 дней, а дебиторской задолженности – 68 дней.

Коэффициент общей оборачиваемости имущества составил 2,58, это значит, что на каждый рубль активов (как оборотных, так и внеоборотных) приходится 2,58 руб. выручки от основной деятельности.

Коэффициент оборачиваемости мобильных активов составил 3,84, следовательно, на каждый рубль оборотных активов предприятие приходится 3,84 руб выручки от основной деятельности.

Фондоотдача (показатель склонный к увеличению в случае успешной финансово – хозяйственной деятельности предприятия)

составил 10,80 , значит, что на каждый рубль остаточной стоимости основных средств приходится 10,80 руб. выручки от основной деятельности.

Коэффициент отдачи собственного капитала составил 9,1 , это значит, что с каждого рубля стоимости собственного капитала предприятие получило 9,1 руб. выручки от основной деятельности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности составил 7,13, это значит, что на каждый рубль кредиторской задолженности приходится 7,13 руб. выручки от основной деятельности.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности равен 5,29, это значит, что на каждый рубль дебиторской задолженности приходится 5,29 руб. выручки от основной деятельности.

2.7. Анализ финансовых результатов и рентабельности

Основным источником формирования прибыли и покрытия затрат является выручка от реализации основной продукции (услуг), дополнительной продукции и доходы, не связанные с реализацией. Прибыль предприятия - важный показатель эффективности его деятельности. Понятие прибыли различаются в зависимости от стадии ее формирования. Балансовая прибыль отчетного периода представляет собой алгебраическую сумму:

- 1) результата от реализации продукции (работ, услуг);
- 2) сальдо по операционным доходам и расходам;
- 3) сальдо внереализационных доходов и расходов.

Прибыль от реализации по основной деятельности в санатории определена как разность между выручкой от реализации без НДС и себестоимостью продукции (работ, услуг).

Приведем для начала исходные и расчетные данные для факторного анализа прибыли в табл.2.22.

Таблица 2.22

Исходные и расчетные данные для факторного анализа прибыли

Показатели	Отчетный год	Предшествующий год	Фактический объем реализованной продукции к отчетному году	
			По ценам и себестоимости предшествующего года	По ценам и себестоимости отчетного года
1	2	3	4	5
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных платежей), тыс. руб.	163 754	78 240	185 042	78 240
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	120 500	70 631	136 165	70 631
Коммерческие расходы, тыс. руб.	26 943	8 791	30 446	8 791
Управленческие расходы, тыс. руб.	13 813	-	15 609	-
Прибыль (убыток) от реализации продукции, тыс. руб.	2 498	1 182	2 823	-1 182

Вывод к Таблице 2.22 «Исходные и расчетные данные для факторного анализа прибыли»:

Исходя из показателей данной таблицы можно сделать вывод: что предприятие в отчетном периоде провело деятельность так, что конечная цель данной коммерческой организации, а именно чистая прибыль оказалась гораздо выше, чем за предыдущий год. Что в свою очередь говорит о том, что предприятие успешно учитывает уроки прошлых лет.

Выручка от продажи продукции, работ и услуг, коммерческие расходы в отчетном году так же выросли. Выросла и себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, это связано в основном с кризисом, с ростом цен на материалы, приостановкой строительства и закрытием строек.

Таблица 2.23

Расчет показателей рентабельности

Показатели	Номер строки	Условное обозначение	Источник информации	За отчетный год
1	2	3	4	5
Источники собственных средств, тыс.руб.	1	Ксоб	Ф.№1, стр./490	17 992
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	2	Кдолг	Ф.№1, стр.590	21937
Средняя величина активов, тыс.руб.	3	Аср	Ф.№1, (300нп+300кп) /2	46 906
Средняя величина текущих активов, тыс.руб.	4	Аср.тек	Ф.№1, (290нп+290кп) /2	31 348
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом НДС и акцизов, тыс.руб.	5	Qp	Ф.№2, стр. 010	163 754
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	6	Пqh	Ф.№2, стр.050	2 498

Таблица 2.23 (Окончание)

Показатели	Номер строки	Условное обозначение	Источник информации	За отчетный год
1	2	3	4	5
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	7	П6	Ф.№2, стр.140	133
Чистая прибыль, тыс.руб.	8	Пч	Ф.№2,стр.190	100
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	9	Сqr	Ф.№2,стр.020	120 500
Показатели рентабельности капитала (имущества),%:				
рентабельности капитала (стр.08:стр.03x100%)	10	Rk	Расчет	0,21
рентабельность текущих активов	11	RAтек	Расчет	0,32
Показатели рентабельности средств (источников),%:				
рентабельность собственного капитала	12	RKсоб	Расчет	0,56
рентабельность инвестиций	13	Rинв	Расчет	0,25
Показатели рентабельности , %				
рентабельность продукции	14	Rn	Расчет	2,07
доходность продукции	15	Rд	Расчет	1,53

Вывод к Таблице 2.23 «Расчет показателей рентабельности»:

Исходя из рассчитанных выше показателей рентабельности, можно сделать вывод:

Рентабельность инвестиций равна 0,25%, а рентабельность собственного капитала равна 0,56%, рентабельность текущих активов составила 0,32% Рентабельность продукции составила 2.07%, это значит, что с каждого рубля прямых затрат предприятия получило 2,07 руб. прибыли.

Доходность продукции ООО «ОМЗ – Термопресс» составила 1,53 %, это значит, что с каждого рубля полученной выручки от основной деятельности предприятие 1,53 руб. чистой прибыли.

Таблица 2.24

Расчет показателей рентабельности производственных ресурсов ООО
«ОМЗ – Термопресс»

Показатели	Номер строки	Условное обозначение	Источник информации	За отчетный год
1	2	3	4	5
Прибыль (убыток) до налогообложения	01	Пб	Расчет	133
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс.руб.	02	Фс	Расчет	10 126
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс.руб.	03	См.об	Расчет	10 474
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом НДС и акцизов, тыс.руб.	04	Qп	Расчет	163 754
Величина балансовой прибыли на 1 руб. реализованной продукции, тыс.руб./тыс. руб.	05	Кпрп	Расчет	0,001
Фондоёмкость руб./руб.	06	Кф	Расчет	0,06
Рентабельность производственных фондов, %	07	Рпф	Расчет	0,65
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств, (стр.05:стр.03*100%)	08	Коб	Расчет	1563,4
Рентабельность средств авансированных в производственные ресурсы, %	09	Рр	Расчет	0,07
Рентабельность продаж	13	Р1	Расчет	1,53
Чистая рентабельность	15	Р3	Расчет	0,06

Таблица 2.24 (Окончание)

Показатели	Номер строк и	Условное обозначение	Источник информаци и	За отчетный год
1	2	3	4	5
Экономическая рентабельность	16	R4	Расчет	0,21
Рентабельность собственного капитала	17	R5	Расчет	0,56
Валовая рентабельность	18	R6	Расчет	0,26
Затратоотдача	19	R7	Расчет	0,32

Вывод к Таблице 2.24 «Расчет показателей рентабельности производственных ресурсов ООО «ОМЗ – Термопресс»»

Коэффициент фондоемкости составил 0,06% это значит, что на каждый рубль среднегодовой стоимости основных средств приходится 0,06% выручки от продажи товаров. Данный коэффициент имеет оптимальное значение.

Рентабельность производственных фондов ООО «ОМЗ – Термопресс» составила 0,65%, это значит, что с каждого рубля активов(как оборотных, так и внеоборотных) предприятие получило 0,65% налогооблагаемой прибыли.

Рентабельность продаж ООО «ОМЗ – Термопресс» составила 1,53%, это значит что с каждого рубля проданной продукции предприятия получает 1,53 рубля чистой прибыли.

Вывод к оценке порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости

Исходя из полученных в приведенной ранее таблице данных, можно прийти к выводу: как только предприятие получило выручку от

реализации товаров, работ, или услуг, оно начало получать прибыль от своей деятельности.

Таблица 2.25

Расчет порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости ООО
«ОМЗ – Термопресс»

Показатели	Отчетный год	прошлый год
1	2	3
Выручка от реализации без НДС, акцизов и т.д.	163 754	78 240
Прибыль, т.р.	43 254	7 610
Полная себестоимость реализованной продукции	161 256	79 422
Сумма переменных затрат, т.р.	120 500	70 631
Сумма постоянных затрат, т.р.	40 756	8 791
сумма маржинального дохода, т.р.	43 254	7 609
Доля маржинального дохода в выручке, т.р.	26,41	9,73
Порог рентабельности	154 296,90	90 393,99
Запас финансовой устойчивости, т.р.:		
т.р.	9 457,10	12 153,99
%	5,78	15,53

Запас финансовой устойчивости составил 9 457,10 тыс. рублей – следовательно, с момента достижения точки безубыточности и до конца года предприятие получило 9 457,10 тыс. рублей выручки от реализации. По сравнению с предыдущим 2007 годом запас финансовой устойчивости снизился на 2696,89 тыс.рублей. Выросла полная себестоимость реализованной продукции на 81834 тыс.рублей, в составе которой увеличилась сумма переменных затрат на 49869 тыс.рублей, переменных затрат на 31965 тыс.рублей. В отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась доля маржинального дохода в выручке на 16,68 тыс.рублей. Так же увеличился порог рентабельности на 63902,91 тыс.рублей.

2.8. Оценка вероятности банкротства ООО «ОМЗ – Термопресс»

Одной из целей финансового анализа является своевременное выявление признаков банкротства предприятия. Банкротство связано с неплатежеспособностью предприятия.

Во всем мире процесс банкротства, то есть признание предприятия неплатежеспособным, регулируется законодательными актами и правительственными документами, издаваемыми государством. В Российской Федерации основные положения, связанные с несостоятельностью (банкротством) предприятий, определены Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ “ О несостоятельности (банкротстве) предприятия “ от 8 января 2006 г. № 6-ф.

Под несостоятельностью (банкротством) понимается признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и/или исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Применим метод оценки вероятности банкротства «Пятифакторная модель Альтмана» по отношению к ООО «ОМЗ – Термопресс»:

В 2014 году: “ Z - счет “ = $20081 / 30338,4 * 1,2 + (- 448) / 30338,4 * 1,4 + 133 / 30338,4 * 3,3 + 163754 / 30338,4 + 1 = 0,8 - 0,02 + 0,01 + 5,4 + 1 = 7,19$

В 2014 году предприятие ООО «ОМЗ - Термопресс» имело достаточно устойчивое финансовое положение, и вероятность банкротства была очень низкая. Но так как значение данного показателя намного отличается от критического значения индекса “ Z- счет”, то причин для беспокойства нет, хотя забывать о существующем факте не следует.

Финансовая ситуация ООО «ОМЗ – Термопресс» приравнивается к устойчивой, но характеризуя его наличием собственных оборотных средств (7726,63 тыс.руб), наличием собственных заемных средств (3388,1 тыс.руб.) и общей величиной основных источников средств (3388 тыс.руб.), можно сделать вывод, что оно не абсолютно устойчивое. Проведя более глубокий анализ, исследуя коэффициент обеспеченности собственными средствами ($0,4 > \text{нормы } 0,1$), коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами ($0,68 > \text{нормы } 0,6-0,8$) и коэффициент маневренности собственного капитала ($0,5 = \text{норма более } 0,5$), приходим к выводу, что состояние предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» финансово устойчивое. Так же проанализировав коэффициенты, характеризующие состояние собственного капитала, коэффициенты, определяющие финансовую независимость предприятия, коэффициент устойчивого финансирования, следует вывод, что финансовое положение предприятия устойчивое.

В целом, баланс предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» является ликвидным. Это свидетельствует, что у предприятия имеются в наличии собственные оборотные средства для покрытия текущих обязательств.

Оценка потенциала банкротства предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» показала, что в ближайшем будущем беспокоиться не о чем, но забывать о данном факте всё же не стоит.

Значение кредиторской задолженности возросло. Это свидетельствует о том, что покупатели и заказчики перечисляют в счет авансов за работы и услуги денежные средства в большом количестве. С одной стороны, это положительный момент, так как предприятие для выполнения своих работ пользуется заемными средствами, увеличивая возможности собственного производства и снижая необходимость дополнительных собственных капиталовложений. Но также это

свидетельствует о том, что предприятие сильно зависит от своих покупателей. Значение дебиторской задолженности так же выросло, что является отрицательным фактором финансового состояния предприятия.

Все сказанное выше позволяет сделать вывод, что финансовое состояние предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» является устойчивым и стабильным. Предприятие умеет зарабатывать прибыль, управлять имуществом.

Как говорилось выше, финансовое состояние предприятия ООО «ОМЗ – Термопресс» ухудшилось в 2014 году, по сравнению с 2013 годом. Это произошло под влиянием многих причин. Но решающим фактором данного спада экономического потенциала предприятия стал экономический кризис, когда многие договора были сорваны, контракты расторгнуты, количество выпускаемой продукции в год резко сократилось, что не могло не отразиться на финансовом состоянии предприятия.

Вместе с тем, как показывают результаты проведенного анализа, предприятие располагает еще достаточными резервами для существенного улучшения своего финансового состояния. Для этого необходимо более оперативно реагировать на конъюнктуру рынка, при необходимости менять ценовую политику; более полно использовать производственную мощность. Все эти меры позволят предприятию повысить уровень рентабельности, пополнить собственный оборотный капитал, собственные оборотные средства. Получение прибыли является главной задачей любого хозяйствующего субъекта для своего существования и функционирования. Для этого необходимо проводить анализ и оценку текущего финансового состояния тогда, когда главной целью является увеличение уровня рентабельности, получение

максимальной прибыли, распределение ее в резервный и другие фонды накопления средств, также разрабатывать планы на перспективу.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТЕРМОПРЕСС»

3.1. Факторный анализ показателей рентабельности

Рентабельность продукции показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Рост данного показателя является следствием роста цен при постоянных затратах на производство реализованной продукции (работ, услуг) или снижения затрат на производство при постоянных ценах, то есть о снижении спроса на продукцию предприятия, а также более быстрым ростом цен, чем затрат.

Рассмотрим динамику объема реализации и прибыли на предприятии. Для анализа используем таблицу 3.1

Таблица 3.1

Анализ динамики объема реализации и прибыли на предприятии,
тыс.руб.

Показатель	2013 год	2014 год
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг (за минусом НДС)	78 240	163 754
Полная себестоимость реализованной продукции	70631	120500
Прибыль (убыток) от продаж	1 182	2 498
Прибыль (убыток) до налогообложения	125	133
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 005,13	100

На основании данных таблицы можно рассчитать рентабельность:

Рентабельность продаж в 2013 году ($R_{\text{продаж}}$) равна 1,51 %

Рентабельность продаж в 2014 году ($R_{\text{продаж}}$) равна 1,53 %

В 2013 году предприятие ООО «ОМЗ – Термопресс» имеет прибыли с рубля продаж 1,51%, в 2014 году - 1,53%.

На основании данных таблицы можно рассчитать рентабельность реализованной продукции. За 2013 год она составила 1,67 %, за 2014 год - 2,07 %.

Отсюда следует, что по сравнению с 2013 годом уровень рентабельности реализованной продукции в 2014 году увеличилась на 0,4%, а увеличение рентабельности обозначает повышение спроса на продукцию, (услуги), следовательно, произошло небольшое увеличение спроса на предприятии.

Общая рентабельность показывает какую часть выручки от реализации составляет прибыль до налогообложения. В 2013 году общая рентабельность составляет 0,16 %, на 2014 год 0,08 %. Отклонение отчетного года от прошлого составляет 0,08 .

Анализ показал, что рентабельность реализованной продукции на 2014 год по сравнению с 2013 годом выросла, рентабельность продаж так же выросла, в остальном же наблюдается отрицательная динамика. Общая рентабельность производства имеет отрицательную динамику, она снизилась по сравнению с предыдущим годом. Это связано главным образом с тем, что уменьшилась прибыль 2014 года по сравнению с 2013 г.

3.2. Резервы улучшения финансово – экономических показателей

Основными источниками резервов улучшения финансово-экономических показателей предприятия являются увеличение прибыли и увеличение ликвидности предприятия (рис. 1).



Рисунок 1. Блок-схема источников резервов улучшения финансово-экономических показателей предприятия

Рассчитаем резерв увеличения прибыли за счет увеличения объема выпуска и реализации продукции.

$$P_{(v)}^{\Pi} = 8187,7 \cdot \frac{2498}{163754} = 125$$

Таким образом, увеличив объем выпуска продукции на 5 % рассматриваемое нами предприятие увеличит свою прибыль на 125 тыс. руб.

Важное направление поиска резервов роста прибыли – снижение затрат на производство и реализацию продукции, например, сырья, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов и других расходов.

В 2014 году продукция I-го сорта (Металлопрокат 1 сорта) в общем объеме реализации продукции составляла 60 %, II-го сорта – 40 %.

Отпускная цена продукции II- сорта на 20 % ниже цены продукции I-сорта (т.е. $C_{Ic} = 100\%$; $C_{IIc} = 80\%$).

Предприятие имеет возможность изменить структуру продукции таким образом: на 5 % увеличить удельный вес продукции I-го сорта и на столько же снизить удельный вес продукции II-го сорта.

Рассчитаем резерв увеличения прибыли за счет такого изменения структуры.

Таблица 3.2

Расчет резерва роста прибыли за счет изменения структуры
продукции ООО «ОМЗ – Термопресс»

Сорт продукци и	Отпускна я цена за условную единицу, усл. ден. ед.	Удельный вес, %			Изменения средней цены реализации , усл. ден. ед.
		фактически й	возможны й	отклонени е	
I	100	60	65	5	5
II	80	40	35	-5	-4
Итого:	-	100	100	-	1

Средняя цена реализации условной единицы возросла на 1 условную денежную единицу.

Рассчитаем, чему же равна 1 условная денежная единица.

Весь объем продукции примем за 100 условных единиц количества, тогда фактический объем продукции I-го сорта будет равен 60 условных единиц количества, - II-го сорта - 40 условных единиц количества.

Сумму выручки от реализации можно выразить в условных единицах и представить в виде суммы: $100*60 + 80*40 = 9200$ усл. ден. ед.

В тоже время выручка от реализации продукции с учетом возможного увеличения объема производства и реализации продукции составляет 171941,7 тыс. руб.

Тогда 9200 усл. ден ед. = 171941,7 тыс. руб.

Отсюда 1 усл. ден ед. = 18,7 тыс. руб.

Итак, в связи с увеличением удельного веса продукции I-го сорта на 5 % и сокращением удельного веса II-го сорта средняя цена возрастает на 18,7 тыс. руб. за условную единицу количества, а сумма прибыли за возможный объем реализации увеличивается на 1870 тыс. руб.

$$P_{(k)}^{II} = 18,7 * 100 = 1870 \text{ тыс. руб.}$$

Обобщим все выявленные резервы роста прибыли (таблица 3.3).

Таблица 3.3

Обобщенные резервы увеличения суммы прибыли в тыс.руб.

Источник резервов	Резервы увеличения прибыли
Увеличение объема продаж	125
Изменение структуры ассортимента	1870
Итого:	1995

Таким образом, при увеличении объема производства и реализации продукции на 5 % и увеличении на 5 % удельного веса продукции I-го сорта в общем объеме реализованной продукции фирма ООО «ОМЗ - Термопресс» получит дополнительную прибыль в сумме 1995 тыс. руб. На основе анализа резерва увеличения прибыли предприятия можно сделать вывод о том, что на рассматриваемом предприятии существуют следующие резервы увеличения прибыли:

- увеличение объема производства и реализации выпускаемой продукции;

- изменения структуры ассортимента.

Одним из важнейших резервов получения прибыли является снижение непроизводственных расходов и потерь. Непроизводственные расходы и потери ведут к понижению эффективности общественного производства.

В решении проблемы снижения и ликвидации непроизводственных расходов и потерь наряду с созданием безотходных технологий и новой ресурсосберегающей техники, экономичных способов обработки, современных методов утилизации вторичных материалов важную роль играют экономические факторы, оказывающие непосредственное влияние на результат использования всех видов ресурсов, и среди них - учет, контроль и анализ как функции управления ресурсами, призванные обеспечить полной и достоверной информацией центры ответственности о допущенных потерях на всех уровнях хозяйствования.

Учитывая все вышеизложенное необходимо сделать ряд предложений по улучшению финансовых результатов ООО «Бетонекс - СПб», которые возможно применить как в краткосрочном и среднесрочном, так и в долгосрочном периоде:

1) рассмотреть и устранить причины возникновения перерасхода финансовых ресурсов на управленческие и коммерческие расходы;

2) осуществлять эффективную ценовую политику, дифференцированную по отношению к отдельным категориям покупателей;

35) осуществлять систематический контроль за работой оборудования и производить своевременную его наладку с целью недопущения снижения качества и выпуска бракованной продукции;

4) при вводе в эксплуатацию нового оборудования уделять достаточно внимания обучению и подготовке кадров, повышению их квалификации, для эффективного использования оборудования и недопущения его поломки из-за низкой квалификации;

5) повышение квалификации работников, сопровождающуюся ростом производительности труда;

6) разработать и ввести эффективную систему материального стимулирования персонала, тесно увязанную с основными результатами хозяйственной деятельности предприятия и экономией ресурсов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе анализа баланса ООО «ОМЗ – Термопресс» можно сделать следующие выводы:

- об определенных недостатках в работе организации свидетельствует наличие дебиторской и кредиторской задолженности, стоит отметить, что дебиторская и кредиторская задолженности увеличились на 22929 и 14936 тыс. рублей соответственно. Валюта баланса в абсолютном выражении увеличилась на 33136 тыс. руб.

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) уменьшилась на 7,35 тыс. руб. и составляет 481,55 тыс. руб.

Квалификационная работа состоит из трех глав. В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты финансово - экономического анализа. Во второй главе представлены характеристика предприятия ООО «ОМЗ - Термопресс» и детализированный анализ финансово - экономического состояния фирмы. Были рассчитаны коэффициенты финансовой устойчивости и ликвидности. По результатам расчетов, можно сделать вывод, что фирма имеет краткосрочную финансовую устойчивость.

В третьей главе сформированы предложения к формированию стратегии по улучшению финансово-экономического состояния компании, затем дана количественная оценка этих предложений. Проанализировав финансово-экономические показатели предприятия ООО «ОМЗ - Термопресс», были выведены недостатки, одним из которых является рост дебиторской и кредиторской задолженностей, и на основании анализа были сделаны предложения по улучшению финансово-экономических показателей предприятия.

Увеличение прибыли было рассмотрено за счет изменения структуры ассортимента и увеличения реализации продукции и, следовательно, увеличения продаж продукции Iго сорта (вида).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа- М.: ИНФРА –М, 2011 г.-222 с.
2. Бочаров В.В. Финансовое моделирование-СПб: Питер, 2000.- 208 с.
3. Бригхэм Ю., Гаспенски Л. Финансовый менеджмент. – М.: Банки и биржи, 1997.
4. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 768с.: ил.
5. Ковалев В.В. Управление финансами: Учебное пособие. - М.,2008.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2009.
7. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. – М.: Финансы и статистика, 2009.
8. Негашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка: Учебное пособие. - М.: Высшая школа,2007.
9. Фатхутдинов Р.А. Конкурентоспособность: экономика, стратегия, управление.- М.БИНФРА-М.-2010.-312с.
10. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа: Учебное пособие.изд.3-е –М.: Инфра М, 2012.-208 с.
11. Экономические анализ: ситуации, тесты, примеры: Учебное пособие (Под ред. Баканова М.И., Шеремета А.Д.).-М.:Финансы и статистика, 2012. -656 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2014 г.**

Организация ООО "ОМЗ - Термопресс"
 Интификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности - производство
металлоконструкций и металлопроката
 Организационно-правовая форма
 собственности - частная
 Единица измерения: (тыс.руб./ млн. руб.) **в**
тыс. рублей
 Местонахождение (адрес)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (сч.04-сч.05)	110		
Основные средства (сч.01-сч.02)	120	5089,96	15161,17
Незавершенное строительство	130	5167,82	5697,47
Отложенные финансовые активы	145		0,29
ИТОГО по разделу I	190	10257,78	20858,93
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы (стр.211+212+213+214+215+216+217)	210	11424,07	9524,61
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10)	211	4999,79	6896,10
готовая продукция и товары для перепродажи (41-42, 43)	214	6393,18	2357,12
расходы будущих периодов (97)	216	31,11	271,39
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	34,02	309,37
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (62,76)	240	8048,59	30978,03
в том числе покупатели и заказчики (62)	241	2794,20	23498,83
Денежные средства (50,51,52)	260	573,94	1803,65
ИТОГО по разделу II	290	20080,62	42615,66
БАЛАНС	300	30338,39	63474,59

форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
уставный капитал (80)	410	18473,31	18473,31
Добавочный капитал (83)	420		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84,99)	470	488,90	481,55
ИТОГО по разделу III	490	17984,41	17991,76
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (67)	510	4338,53	21936,02
Отложенные налоговые обязательства	515		1,27
ИТОГО по разделу IV	590	4338,53	21937,29
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	610		
Кредиторская задолженность (стр.621+622+623+624+625), в том числе:	620	8015,45	22951,71
поставщики и подрядчики (60)	621	1721,04	18774,88
задолженность перед персоналом организации(70)	622	859,05	2218,61
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	623	419,54	646,92
задолженность по налогам и сборам (68)	624	516,28	517,59
прочие кредиторы (71,76)	625	4499,55	793,72
Доходы будущих периодов (98)	640		593,83
ИТОГО по разделу V	690	8015,45	23545,54
БАЛАНС	700	30338,39	63474,59

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
на 31 декабря 2014 г.

Показатель			За аналогичный период предыдущего года
наименование	код	За отчетный период	
1	2	3	4
Доходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	163754	78240
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	120500	70631
Валовая прибыль	029	43254	7610
Коммерческие расходы	030	26943	8791
Управленческие расходы	040	13813	0
Прибыль (убыток) от продаж	050	2498	1181
Прочие доходы и расходы			
Проценты к уплате	070	927	486
Доходы от участия в других организациях			
Прочие доходы	090	1049	1542
Прочие расходы	100	2488	0
Внерезидентские доходы	120		
Внерезидентские расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	133	125
Отложенные налоговые активы	141		881
Отложенные налоговые обязательства	142	2	
Текущий налог на прибыль	150	128	
налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	2	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	100	1005
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	91	

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование		Прибыль	убыток
1	2	3	4
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	167,00	486,00