

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему:

«Анализ финансового состояния ООО «Сигма» и разработка мероприятий по его улучшению»

Выполнил студент гр. _____

Руководитель _____

степень, звание

Фамилия И.О.
Фамилия И.О.

Москва, 2016

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель – выявление сильных и слабых сторон деятельности ООО «Сигма» для принятия соответствующих управленческих решений, опираясь на текущее финансовое состояние и потенциальные возможности на перспективу, а также разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия.

Задачи:

- 1.Изучение теоретических основ анализа финансового состояния предприятия;
- 2.Раскрытие сущности и роли финансового анализа в обеспечении эффективной работы организации;
- 3.Изучение методик анализа финансового состояния предприятия;
- 4.Исследование основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 5.Изучение методики общей оценки финансового состояния предприятия на основе данных бухгалтерской отчетности;
- 6.Анализ и оценка финансового состояния ООО «Сигма»;
- 7.Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Сигма».

Аналитические блоки

1.

- Структурный анализ активов и пассивов

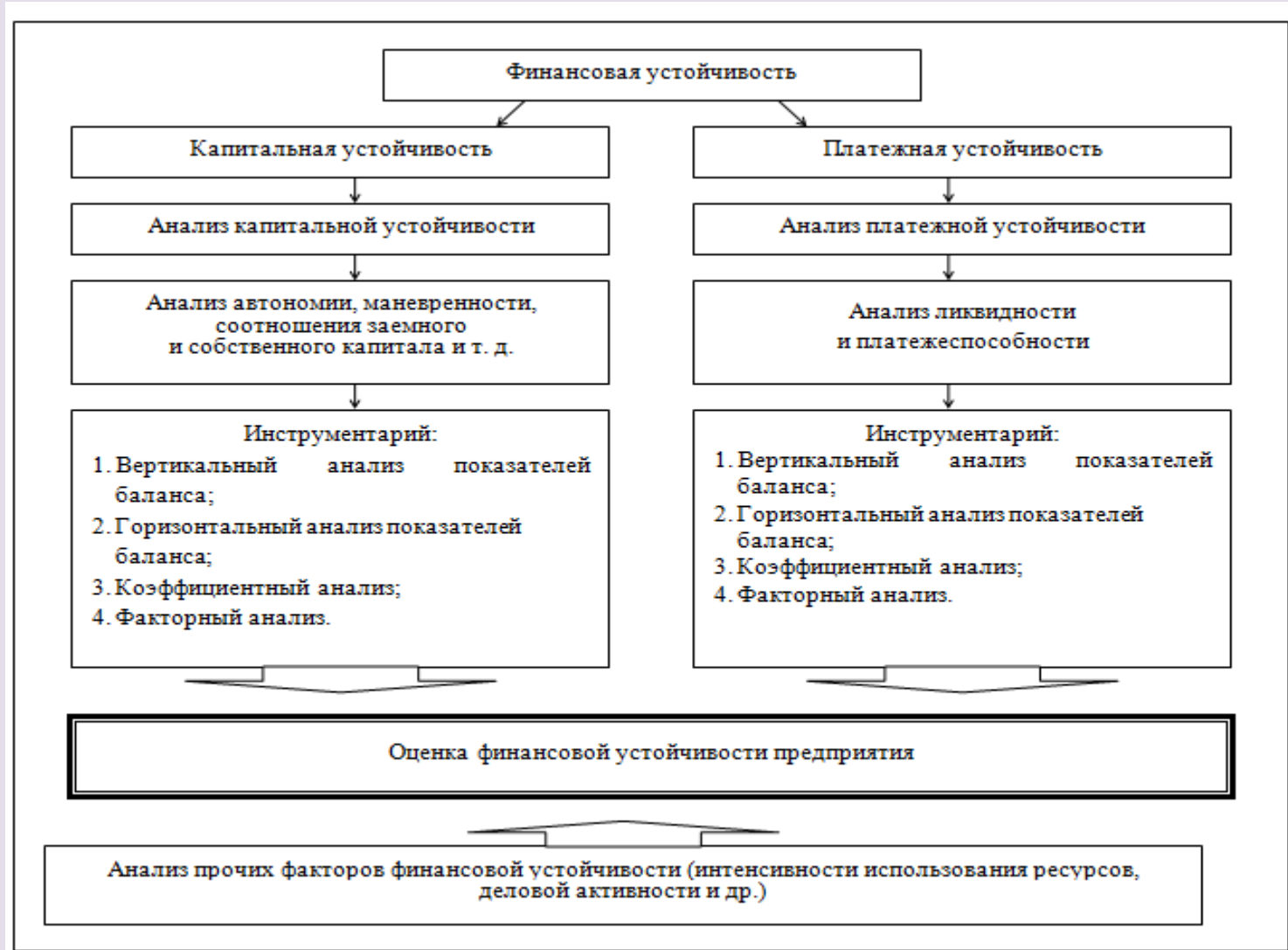
2.

- Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса

3

- Анализ показателей рентабельности
- Анализ финансовой устойчивости
- Анализ ликвидности активов и баланса
- Анализ платежеспособности

СТРУКТУРА ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ



ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СИГМА»

Территориальное расположение ООО «Сигма»

Направления движения транспорта	Расстояние, км
Расстояние от предприятия до:	
г. Москва	120
г. Тверь	80
г. Дубна	30
Железнодорожной станции	4



**Производственная структура
ООО «Сигма»**

Структура управления ООО «Сигма»



Ассортимент выпуска продукции на ООО «Сигма»

Наименование продукции	Предшествующий год 2014		Отчетный год 2015		Динамика, %	
	Общая выработка, тыс. шт.	Цена единиц ы продук ции, руб.	Общая выработка, тыс. шт.	Цена единиц ы продук ции, руб.	По выработке	По цен ам
Токовая клемма R410004A	650	122	700	129	107,7	105, 7
Токовая клемма R402450A/40 0	450	69	400	75	88,9	108, 7
Токовая клемма R402401A	400	25	500	29	125	116
ИТОГО	1500	72	1600	77,7	106,7	107, 9

Оценка достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств

Показатели	Формула расчета	2014	2015	Изменение
Капитал и резервы (Q)	стр. 490	7450	7936	486
Внеоборотные активы (F)	стр. 190	6730	6074	-656
Долгосрочные пассивы (K_T)	стр. 590	5288	5288	0
Краткосрочные кредиты и займы (K_t)	стр. 610	0	0	0
Наличие собственных оборотных средств (COC)	$Q - F$	720	1862	1142
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (KФ)	$(Q + K_T) - F$	6008	7150	1142
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ВИ)	$(Q + K_T + K_t) - F$	6008	7150	1142
Запасы и затраты (ЗЗ)	стр. 210 + стр. 220	5480	8450	2970
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (Φ^C)	$COC - ЗЗ$	-4760	-6588	-1828
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (Φ^T)	$K\Phi - ЗЗ$	528	-1300	-1828
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (Φ^O)	$ВИ - ЗЗ$	528	-1300	-1828
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S(\Phi) = [S(\Phi^C), S(\Phi^T), S(\Phi^O)]$	$S(\Phi) = \{$ 1, если $\Phi \geq 0$	(0,1,1)	(0,0,0)	

Анализ ликвидности баланса ООО "Сигма"

Соотношения, требуемые для признания ликвидности баланса	На конец 2014 г.	На конец 2015 г.
$A1 \geq П1$	4596 > 4582	5286 < 7231
$A2 \geq П2$	514 > 0	645 > 0
$A3 \geq П3$	5480 > 5288	8450 > 5288
$A4 \leq П4$	6730 < 7450	6074 < 7936

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Показатели	Способ расчета	Нормальное ограничение	Значения показателей		Отклонение в динамике (+, -)
			2014	2015	
Коэффициент капитализации	$V_1 = \frac{\text{стр.590} + \text{стр.690}}{\text{стр.490}}$	$V_1 \leq 1,5$	1,32	1,58	0,25
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$V_2 = \frac{\text{стр.490} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	$V_2 \geq 0,5$	0,07	0,13	0,06
Коэффициент финансовой независимости	$V_3 = \frac{\text{стр.490}}{\text{стр.700}}$	$V_3 \geq 0,4 \div 0,6$	0,43	0,39	-0,04
Коэффициент финансирования	$V_4 = \frac{\text{стр.490}}{\text{стр.590} + \text{стр.690}}$	$V_4 \geq 0,7$ оптимальное значение: $V \approx 1,5$	0,75	0,63	-0,12
Коэффициент финансовой устойчивости	$V_4 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590}}{\text{стр.700}}$	$V_5 \geq 0,6$	0,74	0,65	-0,09

Анализ структуры себестоимости продукции ООО «Сигма»

Элементы затрат	Предшествующий год 2014		Отчетный год 2015		Отклонение	
	тыс. руб.	удельный вес, в %	тыс. руб.	удельный вес, в %	тыс. руб.	по удельном у весу, в %
Всего затрат, в том числе:	109615	100	122835	100	13220	
Материальные затраты	57109	52,10	60972	49,64	3863	-2,46
Затраты на оплату труда	1340	1,22	1640	1,34	300	0,12
Отчисления на соц. нужды	393,5	0,36	449	0,37	55,5	0,01
Цеховые расходы	27630	25,21	31778	25,87	4148	0,66
Общехозяйственные расходы	22242,5	20,29	26796	21,80	4553,5	1,51
коммерческие расходы	900	0,82	1200	0,98	300	0,16

Основные показатели деловой активности

№	Показатели	2015	2014	Отклонение (+, -)
1	Ресурсоотдача	6,59	6,95	-0,36
2	Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	9,37	11,36	-1,99
3	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	16,99	16,15	0,83
4	Срок оборачиваемости материальных средств, дней	22,57	16,39	6,18
5	Срок оборачиваемости денежных средств, дней	14,12	13,75	0,37

Пример применения метода «точно в срок» при расчете объема заказа на январь

Показатель	январь		
	пруток круг. Диам. 22,5	пруток круг. Диам. 22	пруток 15x35
остатки сырья на начало месяца, кг.	12,03	13,79	3,29
потребность (Январь), тыс.кг	14,36	12,00	2,36
потребность (Февраль), тыс.кг	18,85	15,75	3,10
страховой запас, тыс. кг	2,70	2,30	0,50
к заказу, кг.	23,88	16,26	2,67
цена ед. сырья, кг.	188,71	145,51	152,44
стоимость, тыс. руб.	4506,39	2365,99	407,01
Итого на закупку сырья, тыс.руб.	7279,40		

Расчёт экономического эффекта от внедрения мероприятия №1

№ п/п	Показатели	Един. изме- рени я	До внедрения	После Внедрения	Изменения	
					Абсолютные ,	Относитель ные, в %
1	Объем производства продукции	Тыс. шт.	1600	1850	+250	115,63
2	Объем реализованной продукции	Тыс.р уб.	134800	163950	+29150	121,62
3	Себестоимость реализованной продукции	Тыс.р уб.	122835	89294,73	-33540,27	72,69
4	Затраты на 1 руб. реализованной продукции	Руб.	0,92	0,54	-0,38	59
5	Прибыль от реализации продукции	Тыс. руб.	11965	74655,27	+62690,27	624
6	Прибыль остающаяся в распоряжении предприятия	Тыс. руб.	9093,4	59724,22	+50630,82	656,79
7	Рентабельность продукции	%	0,74	82,61	+72,87	

Расчёт экономического эффекта от внедрения мероприятия №2

№ п/п	Показатели	Един. измерения	До внедрения	После Внедрения	Изменения	
					Абсолютн.	Относительн., в %
1	Объем производства продукции	Тыс. шт.	1600	1850	+250	115,63
2	Объем реализованной продукции	Тыс.р уб.	134800	163950	+29150	121,62
3	Себестоимость товарной продукции	Тыс.р уб.	122835	89294,73	-33540,27	72,69
4	Себестоимость реализованной продукции	Тыс.р уб.	122835	89294,73	-33540,27	72,69
5	Затраты на 1 руб. товарной продукции	Руб.	0,92	0,54	-0,38	59
6	Затраты на 1 руб. реализованной продукции	Руб.	0,92	0,54	-0,38	59
7	Прибыль от реализации продукции	Тыс. руб.	11965	74655,27	+62690,27	624
8	Прибыль остающаяся в распоряжении предприятия	Тыс. руб.	9093,4	59724,22	+50630,82	656,79
9	Рентабельность продукции	%	9,74	83,61	+73,87	---
10	Кредиторская	Тыс.р				

Обобщающий расчёт экономической эффективности предложенных мероприятий

№ п/п	Показатели	Един. изме- рения	До внедрения	После Внедрения	Изменения	
					Абсолютные	Относительны е, в %
1	Объем производства продукции	Тыс.шт.	1600	1850	+250	115,63
2	Объем реализованной продукции	Тыс.руб.	134800	163950	+29150	121,62
3	Себестоимость товарной продукции	Тыс.руб.	122835	89294,73	-33540,27	72,69
4	Себестоимость реализованной продукции	Тыс.руб.	122835	89294,73	-33540,27	72,69
5	Затраты на 1 руб. реализованной продукции	Руб.	0,92	0,54	-0,38	59
6	Прибыль от реализации продукции	Тыс.руб.	11965	74655,27	+62690,27	624
7	Прибыль остающаяся в распоряжении предприятия	Тыс.руб.	9093,4	59724,22	+50630,82	656,79
8	Рентабельность продукции	%	9,74	83,61	+73,87	---
9	Кредиторская задолженность	Тыс.руб.	12519	-	-12519	

«Анализ финансового состояния ООО «Сигма» и разработка мероприятий по его улучшению»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!