

Частное учреждение образовательная организация высшего
образования

«Омская гуманитарная академия»
(ЧУООВО «ОмГА»)

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

**«Анализ финансового состояния и пути его
улучшения (на примере ООО «Производственная
компания Венткомплекс»))»**

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель - анализ финансового состояния предприятия и разработка рекомендаций по его улучшению.

Задачи:

1. изучить теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия и рассмотреть основные методики его анализа;
2. провести анализ финансового состояния ООО «Производственная компания Венткомплекс»;
3. разработать рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Производственная компания Венткомплекс».

Источники формирования имущества ООО «Производственная компания Венткомплекс»

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период тыс. руб. (гр.4-гр.2)
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		
	2015	2016	2017	на начало анализируемого периода (31.12.2015)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)	
1. Собственный капитал	162 971	205 788	261 237	33,34	33,89	98 266
2. Долгосрочные обязательства, всего	0	145 000	104 206	0	13,52	104 206
3. Краткосрочные обязательства, всего	325 825	364 562	405 444	66,66	52,59	79 619
в том числе: заемные средства	102 554	73 348	7 750	20,98	1,01	-94 804
кредиторская задолженность	223 271	291 007	396 406	45,68	51,42	173 135
Валюта баланса	488 796	715 350	770 888	100	100	282 092

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Производственная компания Венткомплекс»

Показатель	Способ расчета	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Норматив
Коэффициент капитализации	Заемный капитал/Собственный капитал	1,99	2,48	1,95	<1,0-1,5
Коэффициент маневренности	СОС/Собственный капитал	0,89	1,62	1,33	0,3-0,6
Коэффициент финансовой независимости	СК/Валюта баланса	0,33	0,29	0,34	>0,5
Коэффициент финансовой устойчивости	СК+Долгосрочные обязательства / Валюта баланса	0,33	0,49	0,47	Max

Поэлементное сравнение отдельных групп пассивов и активов ООО «Производственная компания Венткомплекс» за 2017 г., тыс. руб.

Показатели	Строка	Итог	Показатели	Строка	Итог
1. Наиболее ликвидные (A1)			1. Наиболее срочные (П1)		
Денежные средства	1250	8 792	Кредиторская задолженность	1520	396 406
Краткосрочные фин. вложения	1240	112 500			
2. Быстро реализуемые (A2)			2. Краткосрочные (П2)		
Дебиторская задолженность	1230	308 389	Кредиты и займы	1510	7 750
			Прочие	1550	0
3. Медленно реализуемые (A3)			3. Долгосрочные (П3)		
Запасы	1210	324 037	Долгосрочные Кредиты и Займы	1410	104 206
ИДС по приобретенным ценностям	1220	0	Доходы будущих периодов	1530	0
Прочие оборотные активы	1260	3			
4. Труднореализуемые (A4)			4. Постоянные (П4)		
Внеоборотные активы	1100	17 167	Собственный капитал	1300	261 237

Расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «Производственная компания Венткомплекс»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,39	0,71	0,3	0,2 - 0,5
Коэффициент быстрой ликвидности	1,01	1,56	1,06	>1,0
Коэффициент текущей ликвидности	1,45	1,92	1,87	1,5 - 2,5

Показатели рентабельности ООО «Производственная компания Венткомплекс» за 2015-2017 гг.

Показатель	Способ расчета	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Чистая прибыль	Чистая прибыль	55 906 тыс. руб.	53 806 тыс. руб.	78 444 тыс. руб.
Рентабельность продаж	Валовая прибыль/Выручка от реализации * 100%	12,34%	12,85%	19,67%
Рентабельность активов	ЧП/Активы * 100%	11,45%	7,52%	10,18%
Рентабельность собственного капитала	ЧП/СК*100%	34,3%	26,15%	30,03%
Рентабельность реализованной продукции	ЧП/с/с*100%	4,27%	3,67%	5,78%

Показатели эффективности деятельности ООО «Производственная компания Венткомплекс»

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Выручка, тыс. руб.	1 493 009	1 682 350	1 691 216
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1 308 813	1 466 212	1 358 644
Чистая прибыль, тыс. руб.	55 906	53 806	78 444
Рентабельность реализованной продукции, %	4,27	3,67	5,78
Рентабельность продаж, %	12,34	12,85	19,67

Технико-экономические показатели эффективности мероприятия 1

Наименование показателя	До проведения мероприятий	После внедрения мероприятий	Изменения	
			+/-	%
Выручка (без НДС), тыс. руб.	1 691 216	1 896 931	205 715	12,16
Себестоимость, тыс. руб.	1 358 644	1 536 175	177 531	13,07
Численность работающих, чел.	55	56	1	1,82
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	23 100	23 340	240	1,04
Балансовая прибыль, тыс. руб. (с.1 - с.2)	332 572	360 756	28 184	8,48
Рентабельность продаж, %	19,67	20,02	0,35	-
Производительность труда, тыс. руб./чел.	30 749,38	33 873,77	3 124,39	10,16

Технико-экономические показатели эффективности мероприятия 2

Наименование показателя	До проведения мероприятий	После внедрения мероприятий	Изменения	
			+/-	%
Выручка (без НДС), тыс. руб.	1 691 216	1 691 216		
Себестоимость, тыс. руб.	1 358 644	1 357 829	-815	-0,06
Численность работающих, чел.	55	55		
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	23 100	23 100		
Балансовая прибыль, тыс. руб. (с.1 - с.2)	332 572	333 387	815	0,25
Рентабельность продаж, %	19,67	19,71	0,04	
Производительность труда, тыс. руб./чел.	30 749,38	30 749,38		

Технико-экономические показатели эффективности мероприятия 3

Наименование показателя	До проведени я мероприя тий	После внедрения мероприя тий	Изменения	
			+/-	%
Выручка (без НДС), тыс. руб.	1 691 216	1 837 416	146 200	8,65
Себестоимость, тыс. руб.	1 358 644	1 483 027	124 383	9,16
Численность работающих, чел.	55	55	-	-
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	23 100	23 100	-	-
Балансовая прибыль, тыс. руб. (с.1 - с.2)	332 572	354 389	21 817	6,56
Рентабельность продаж, %	19,67	19,68	0,01	
Производительность труда, тыс. руб./чел.	30 749,38	33 407,56	2 658,18	8,65

Технико-экономические показатели эффективности мероприятия 4

Наименование показателя	До проведения мероприятий	После внедрения мероприятий	Изменения	
			+/-	%
Выручка (без НДС), тыс. руб.	1 691 216	2031 416	340 200	20,12
Себестоимость, тыс. руб.	1 358 644	1 646 579	287 935	21,19
Численность работающих, чел.	55	55	.	.
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	23 100	23 100	.	.
Балансовая прибыль, тыс. руб. (с.1 - с.2)	332 572	384 837	52 265	15,72
Рентабельность продаж, %	19,67	19,95	0,28	
Производительность труда, тыс. руб./чел.	30 749,38	36 934,84	6 185,46	20,12

В результате проведения предложенных мероприятий выручка в данной организации должна вырасти на 50,47%, что связано с увеличением выигранных аукционов и тем самым с увеличением продаж профильной продукции. Несмотря на рост затрат итоговая балансовая прибыль, показывает положительное соотношение выручки и себестоимости в рамках данных мероприятий. Соответственно с увеличением балансовой прибыли увеличилась рентабельность продаж, которая характеризует эффективность коммерческой деятельности. С увеличением выручки увеличилась и производительность труда на 48,47%. Рассчитав экономический эффект по каждому мероприятию, можно сделать вывод, что внедрение этих мероприятий является целесообразным и экономически оправданным. Кроме того, внедрение данных мероприятий принесет организации не только экономическую выгоду, но и некий социальный эффект.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!