

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
«»

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель - провести анализ деятельности организации и определить направления повышения эффективности использования капитала ООО «ЮСТ-НН».

Задачи:

1. провести комплексный анализ деятельности организации;
2. провести анализ капитала, системы управления капиталом, а также анализ основных экономических показателей;
3. разработать мероприятия по повышению эффективности использования капитала ООО «ЮСТ-НН».

Анализ динамики пассивов ООО «ЮСТ-НН» за 2016–2018 гг., тыс. руб.

Показатель	На 31.12. 2016 г.	На 31.12. 2017 г.	На 31.12. 2018 г.	Изменения 2016–2018 гг.		Изменения 2016–2018 гг.	
				абсол.	Тпр, %	абсол.	Тпр, %
1	2	3	4	5	6	7	
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	9326	10439	10997	1113	11,93	558	5,53
Уставный капитал	2850	2850	2850	0	0,00	0	0,00
Нераспределенная прибыль	6476	7589	8147	1113	17,19	558	7,35
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0	0	0	0	0,00	0	0,00
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3492	5987	10376	2495	71,45	4389	73,31
Заемные средства	117	154	242	37	31,62	88	57,14
Кредиторская задолженность	3375	5833	10134	2458	72,83	4301	73,74
БАЛАНС	12818	16426	21373	3608	28,15	4947	30,12

Анализ структуры пассивов ООО «ЮСТ-НН» за 2016–2018 гг., тыс. руб.

Показатель	На 31.12. 2016 г.		На 31.12. 2017 г.		На 31.12. 2018 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	9326	72,76	10439	63,55	10997	51,45
Уставный капитал	2850	22,23	2850	17,35	2850	13,33
Нераспределенная прибыль	6476	50,52	7589	46,20	8147	38,12
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0	0,00	0	0,00	0	0,00
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3492	27,24	5987	36,45	10376	48,55
Заемные средства	117	0,91	154	0,94	242	1,13
Кредиторская задолженность	3375	26,33	5833	35,51	10134	47,41
БАЛАНС	12818	100,00	16426	100,00	21373	100

Анализ динамики активов ООО «ЮСТ-НН» за 2016–2018 гг., тыс. руб.

Показатель	На 31.12. 2016 г.	На 31.12. 2017 г.	На 31.12. 2018 г.	Изменения 2016–2017 гг.		Изменения 2017–2018 гг.	
				абсол.	Тпр, %	абсол.	Тпр, %
1	2	3	4	5	6	7	8
ВНЕОБОРОТНЫЕ	2988	4147	5805	1159	38,79	1658	39,98
Основные	2988	4147	5805	1159	38,79	1658	39,98
ОБОРОТНЫЕ	9830	12279	15568	2449	24,91	3289	26,79
Запасы с	5965	7115	8925	1150	19,28	1810	25,44
Дебиторская	3478	4721	6175	1243	35,74	1454	30,80
Денежные и денежные эквиваленты	387	443	468	56	14,47	25	5,64
БАЛАНС	12818	16426	21373	3608	28,15	4947	30,12

Анализ структуры активов ООО «ЮСТ-НН» за 2016–2018 гг., тыс. руб.

Показатель	На 31.12. 2016 г.		На 31.12. 2017 г.		На 31.12. 2018 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
ВНЕОБОРОТНЫЕ	2988	23,31	4147	25,25	5805	27,16
Основные	2988	23,31	4147	25,25	5805	27,16
ОБОРОТНЫЕ	9830	76,69	12279	74,75	15568	72,84
Запасы с	5965	46,54	7115	43,32	8925	41,76
Дебиторская	3478	27,13	4721	28,74	6175	28,89
Денежные и денежные эквиваленты	387	3,02	443	2,70	468	2,19
БАЛАНС	12818	100,00	16426	100,00	21373	100,00

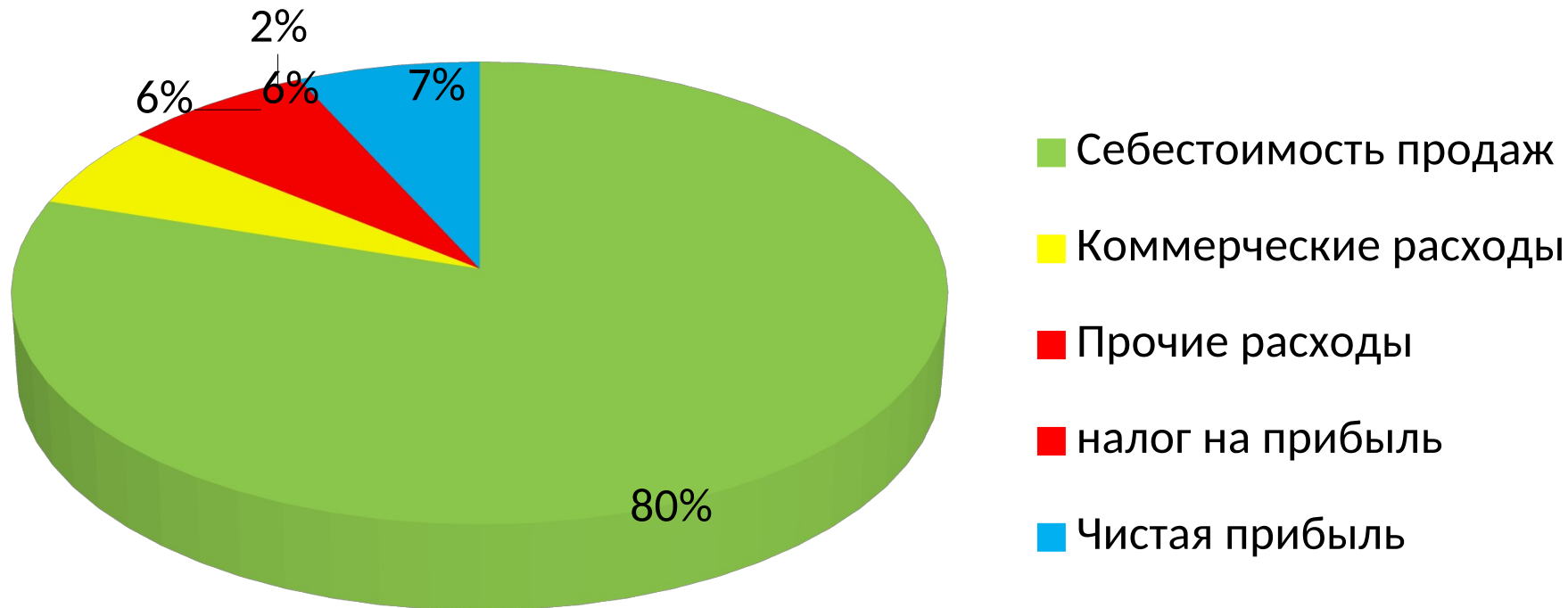
Анализ ликвидности баланса ООО «ЮСТ-НН» за 2018 г., тыс. руб.

АКТИВ	на 31.12. 2017 г.	на 31.12. 2018 г.	ПАССИВ	на 31.12. 2017 г.	на 31.12. 2018 г.	Излишек /	
						на 31.12. 2017 г.	на 31.12. 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
A1	443	468	П1	5833	10134	-5390	-9666
A2	4721	6175	П2	154	242	4567	5933
A3	7115	8925	П3	0	0	7115	8925
A4	4147	5805	П4	10439	10997	6292	5192
БАЛАНС	16426	21373	БАЛАНС	16426	21373	–	–

Анализ отчета о финансовых результатах ООО «ЮСТ-НН», тыс. руб.

Показатель	За 2017 г.		За 2018 г.		Изменение	
	тыс. руб.	в % к	тыс. руб.	в % к	тыс. руб.	тр, %
Выручка	173429	100,0	197536	100,0	24107	13,90
Себестоимость	141801	81,76	158152	80,06	16351	11,53
Валовая (убыток)	31628	18,24	39384	19,94	7756	24,52
Коммерческие	10476	6,04	11497	5,82	1021	9,75
Прибыль от продаж	21152	12,20	27887	14,12	6735	31,84
Прочие	345	0,20	368	0,19	23	6,67
Прочие	9875	5,69	10986	5,56	1111	11,25
Прибыль до налогообложения	11622	6,70	17269	8,74	5647	48,59
Текущий на прибыль	2324,4	1,34	3453,8	1,75	1129,4	48,59
Чистая (убыток)	9297,6	5,36	13815,2	6,99	4517,6	48,59

Структура выручки ООО «ЮСТ-НН» на 31.12.2018 г.



Задачи управления капиталом ООО «ЮСТ-НН»

В соответствии со своей целью управление капиталом ООО «ЮСТ-НН» направлено на решение следующих основных задач:

Формирование достаточного объема капитала, обеспечивающего необходимые темпы экономического развития организации

Оптимизация распределения аккумулированного капитала по видам деятельности и направлениям использования

Обеспечение условий достижения максимальной доходности капитала при предусматриваемом уровне финансового риска

Обеспечение минимизации финансового риска, связанного с использованием капитала, при предусматриваемом уровне его рентабельности

Обеспечение постоянной финансовой стабильности организации в динамике

Обеспечение достаточного уровня финансового контроля над предприятием со стороны его учредителей

Обеспечение достаточной финансовой гибкости организации

Оптимизация оборота капитала

Обеспечение своевременного реинвестирования капитала

Задачи, которые должна выполнять система управления капиталом ООО «ЮСТ-НН»

Задачи, которые должна выполнять система управления капиталом ООО «Ноктюрн»

оперативный учет состояния и движения покупных комплектующих изделий (ПКИ) и материалов в снабжении и производстве;

учет ПКИ и материалов по видам продукции;

анализ и планирование состояния и движения ПКИ, материалов, готовой продукции, финансовых средств с точки зрения минимизации замораживания ресурсов в непроизводственных запасах;

оперативный учет и анализ долговых обязательств;

управление временными характеристиками дебиторской и кредиторской задолженностей в соответствии с потребностями в активах;

планирование ДДС во взаимосвязи с товарными запасами и состоянием задолженности;

переход от «котлового» учета ПКИ и материалов к учету по видам продукции.

Выводы

Проведенный анализ финансового состояния и анализ финансовых результатов деятельности ООО «ЮСТ-НН», анализ хозяйственной деятельности организации выявили следующие проблемы:

1. увеличение коммерческих расходов, прочих расходов;
2. отсутствие долгосрочных обязательств;
3. рост кредиторской задолженности на 73%, дебиторской задолженности на 28%, а также пассивное сальдо задолженности;
4. снижение показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости;
5. организация имеет низкую платежеспособность в течение ближайших 3 месяцев;
6. большое количество крупных конкурентов;
7. недостаточная мотивация, а также превышение темпа роста заработной платы над темпом роста производительности труда;
8. рост налоговых платежей на 27%.

Рекомендации

Для увеличения положительного результата в ООО «ЮСТ-НН» предлагается разработать следующие мероприятия:

1. Основными источниками увеличения суммы прибыли является увеличение объема реализации, снижение их себестоимости, повышение качества, реализация товаров на более новых рынках сбыта.
2. Введение зависимости оплаты труда сотрудников от прибыли (выручки) организации, что повысит производительность труда, а, следовательно, сократит затраты на реализацию товаров
3. Сокращение затрат на реализацию товаров за счет экономичного использования материалов и электроэнергии.
4. Сокращение коммерческих расходов, а также прочих расходов.
5. Улучшение работы с кредиторами, рассмотрение возможности перевода части кредиторской задолженности в долгосрочные заемные средства.
6. Улучшение качества продаваемых товаров, что приведет к конкурентоспособности и заинтересованности выбора данной организации потребителями.
7. Строгое соблюдение заключенных договоров.
8. Проведение масштабной и эффективной политики в области подготовки персонала, что представляет собой особую форму вложения капитала.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!