

ВУЗ

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему:
«ТЕМА»

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – провести анализа финансового состояния ИП «Шилов В.Г.», Порт-Авто и разработать мероприятия по его улучшению.

Задачи:

1. Охарактеризовать понятие и значение анализа финансового состояния предприятия.
2. Рассмотреть методику проведения анализа финансового состояния предприятия.
3. Проанализировать имущество организации и источники его формирования.
4. Оценить ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость ИП «Шилов В.Г.», Порт-Авто.
5. Разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ИП «Шилов В.Г.», Порт-Авто и оценить их эффективность.

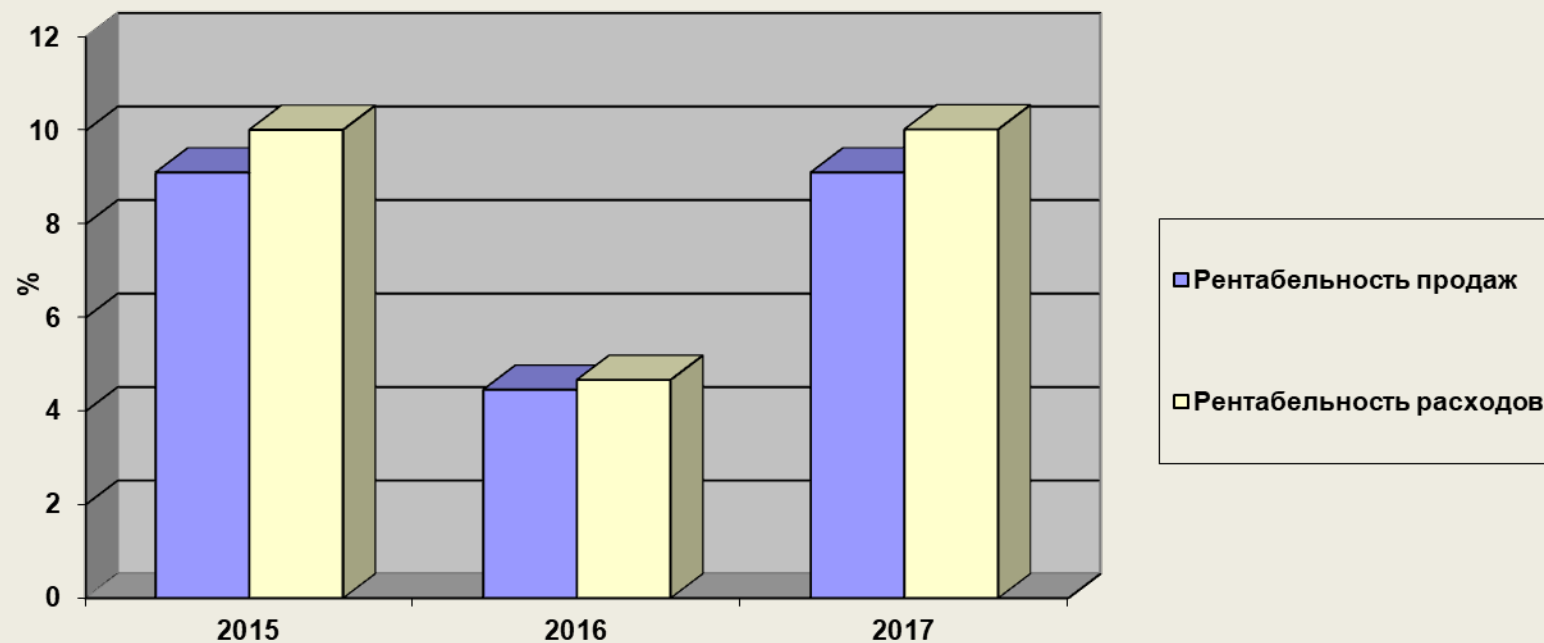
Динамика финансовых результатов ИП «Шилов В.Г.», Порт-Авто

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение, тыс. руб.		Темп роста 2017 к 2016, %
				2016 от 2015	2017 от 2016	
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	42095	49308	51391	7213	2083	104,22
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	38261	47107	46708	8846	-399	99,16
Валовая прибыль	3834	2200	4683	-1634	2483	212,86
Прибыль от продаж	3834	2200	4683	-1634	2483	212,86
Доходы от участия в других организациях	16	4	7	-12	3	175
Проценты к получению	84	39	29	-45	-10	74,36
Проценты к уплате	1732	1965	2384	233	419	121,32
Прочие доходы	191	1132	571	941	-561	50,44
Прочие расходы	6830	3079	1755	-3751	-1324	57,00
Прибыль до налогообложения	-4437	-1668	1152	2769	2820	-
Отложенные налоговые обязательства	-444	-148	-291	592	143	-
Отложенные налоговые активы	487	278	-255	-209	533	-
Прочее	-10	-27	-4	-17	23	-
Чистая прибыль отчетного года	-4404	-1565	602	2839	2167	-

Расчет уровня показателей к выручке от реализации ИП «Шилов В.Г.»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонения	
				2016 от 2015	2017 от 2016
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	100	100	100	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	90,89	95,54	90,89	4,65	-4,65
Валовая прибыль	9,11	4,46	9,11	-4,65	4,65
Прибыль от продаж	9,11	4,46	9,11	-4,65	4,65
Доходы от участия в других организациях	0,04	0,01	0,01	-0,03	-
Проценты к получению	0,20	0,08	0,06	-0,12	-0,02
Проценты к уплате	4,11	3,99	4,64	-0,12	0,65
Прочие доходы	0,45	2,30	1,11	1,85	-1,19
Прочие расходы	16,23	6,24	3,41	-9,99	-2,83
Прибыль до налогообложения	-10,54	-3,38	2,24	7,16	5,62
Отложенные налоговые обязательства	-1,05	-0,30	-0,57	0,75	-0,27
Отложенные налоговые активы	1,16	0,56	-0,50	-0,60	-1,06
Прочее	-0,02	-0,05	-0,01	-0,03	0,04
Чистая прибыль отчетного года	-10,46	-3,17	1,17	7,29	4,34

Динамика рентабельности продаж и расходов



Динамика показателей рентабельности ИП «Шилов В.Г.», Порт-Авто

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение	
				2016 к 2015	2017 к 2016
Рентабельность продаж, %	9,11	4,46	9,11	-4,65	4,65
Рентабельность расходов	10,02	4,67	10,03	-5,35	5,36
Рентабельность всего капитала, %	5,74	3,06	6,03	-2,68	2,97
Рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов, %	6,54	3,57	7,17	-2,97	3,60
Рентабельность собственного капитала	13,08	7,43	14,37	-5,65	6,94
Рентабельность заемного капитала	10,24	5,19	10,40	-5,05	5,21

Динамика имущества и источников его формирования в ИП «Шилов В.Г.»

Раздел баланса	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2016 года к 2015	2017 года к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Раздел I Внеоборотные активы	58730	64533	66064	5803	1531	109,88	102,37
То же, % к итогу	88,71	82,97	85,33	-5,74	2,36	-	-
Раздел II Оборотные активы	7472	13246	11359	5774	-1887	177,28	85,75
То же, % к итогу	11,29	17,03	14,67	5,74	-2,36	-	-
Валюта баланса	66202	77779	77423	11577	-356	117,49	99,54
То же, % к итогу	100	100	100	-	-	-	-
Раздел III. Капитал и резервы	27113	32101	33062	4988	961	118,40	102,99
То же, % к итогу	40,95	41,27	42,70	0,32	1,43	-	-
Раздел IV Долгосрочные обязательства	22996	24549	31329	1553	6780	106,75	127,62
То же, % к итогу	34,74	31,56	40,64	-3,18	9,08	-	-
Раздел V Краткосрочные обязательства	16093	21129	13033	5036	-8096	131,29	61,68
То же, % к итогу	24,31	27,17	16,83	2,86	-10,34	-	-
Валюта баланса	66202	77779	77423	11577	-356	117,49	99,54

Абсолютные показатели финансовой устойчивости ИП «Шилов В.Г.»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
1. Капитал и резервы	27113	32101	33062
2. Внеоборотные активы	58730	64533	66064
3. Наличие собственных оборотных средств	-31617	-32432	-33002
4. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств	-11788	-11198	-5279
5. Общая величина основных источников формирования запасов	-1483	960	97
6. Запасы и затраты	1328	3633	3709
7. Излишек (+) или недостаток (-) СОС (стр.3-стр.6)	-32945	-36065	-36711
8. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников (стр.4-стр.6)	-13116	-14831	-8988
9. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (стр.5-стр.6)	-2811	-2673	-3612
10. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	{0,0,0}	{0,0,0}	{0,0,0}

Оценка финансовой устойчивости ИП «Шилов В.Г.», Порт-Авто

Показатель	Оптимальное значение	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение	
					2016 от 2015	2017 от 2015
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,41	0,41	0,43	-	0,02
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,7$	0,76	0,73	0,83	-0,03	0,10
Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 0,5$	0,59	0,59	0,57	-	-0,02
Коэффициент финансирования	≥ 1	0,69	0,70	0,75	0,01	0,05
Коэффициент инвестирования	≥ 1	0,46	0,50	0,50	0,04	-
Коэффициент постоянного актива	≤ 1	2,17	2,01	2,00	-0,16	-0,1
Коэффициент маневренности	0,5	-1,17	-1,01	-1,00	0,16	0,1
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,1	-4,23	-2,45	-2,91	1,78	-0,46
Финансовый рычаг	≤ 1	1,44	1,42	1,34	-0,02	-0,08
Коэффициент соотношения активов с собственным капиталом	-	2,44	2,42	2,34	-0,02	-0,08
Коэффициент соотношения оборотных активов с собственным капиталом	-	0,28	0,41	0,34	0,13	-0,07
Коэффициент соотношения кредиторской задолженности с дебиторской задолженностью	-	1,06	0,91	0,90	-0,15	-0,01

Показатели ликвидности ИП «Шилов В.Г.», Порт-Авто

Показатель	Нормативное значение	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение	
					2016 от 2015	2017 от 2016
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,06	0,04	0,04	-0,02	-
Коэффициент срочной ликвидности	≥ 1	0,37	0,45	0,58	0,08	0,13
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	0,46	0,63	0,87	0,17	0,24

Рекомендуемая схема включения в затраты переменных и прямых постоянных затрат и отражения полного и неполного маржинального дохода по ЦФО при развитии директ-костинге

Центры затрат	Затраты, включаемые в себестоимость на каждом уровне	Маржинальный доход
Бригада	Переменные затраты	Полный
Отдел	Переменные затраты плюс специфические прямые постоянные затраты, относимые на продукцию	Неполный (1)
Отдельные виды ремонта	Переменные затраты плюс специфические прямые постоянные затраты, относимые на ассортимент продукции	Неполный (2)
Предприятие	Все затраты	Прибыль

Организация управления затратами по методу развитого директ-костинга в трех деятельности

Наименование показателей	Итого по ЦФО		Центры финансовой ответственности					
			Шиномонтаж		Кузовной ремонта		Покраска	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Объем реализации	15293,64	100	5223,86	100	4929,14	100	5140,63	100
Переменные затраты:								
Расходы на закупку товаров	8931,76		3091,782		2823,86		3016,12	
Расходы на заработную плату основных работников	857,39		285,80		285,80		285,80	
Отчисления во внебюджетные фонды	257,22		85,74		85,74		85,74	
Расходы на топливо и электроэнергию	1439,97		479,99		479,99		479,99	
Расходы на содержание и ремонт оборудования и машин	346,75		115,58		115,58		115,58	
Переменные затраты	74,25		24,75		24,75		24,75	
Итого переменных затрат	11907,34	78	4083,64	79	4083,64	78	4083,64	78
Маржинальный доход от переменных затрат	3321,99	22	1118,78	21	1091,99	22	1111,22	22
Прямые постоянные затраты	668,64	4	222,88	4	222,88	4	222,88	4
Маржинальный доход	2653,36	17	895,91	17	869,11	17	888,34	17
Постоянные затраты по ЦФО	171,155	1						
Итого постоянных затрат	839,793	6						
Маржинальная прибыль по ЦФО	2482,201	16						

Перечень исходных данных по затратам

Наименование инвестиций	Сумма, руб.
1. Затраты на содержание отдела ценообразования	1029600
2. Затраты на покупку компьютеров	97500
3. Затраты на оборудование рабочих мест (покупка столов, стульев, шкафов, канцтоваров)	100000
3. Стоимость разработки и внедрения прикладного программного продукта	125000
4. Затраты на обучение сотрудников	87000
Итого	1439100

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости до и после внедрения мероприятий в ИП «Шилов В.Г.», Порт-Авто

Показатель	2017 год	После внедрения	Отклонение
Собственный капитал	33062	34137	1075
Долгосрочные обязательства	31329	29116	2213
Краткосрочный заемный капитал	13033	5841	7192
Валюта баланса	77423	69094	
Денежные средства	552	552	-
Дебиторская задолженность	6962	6962	-
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,09	0,05
Коэффициент срочной ликвидности	0,58	1,29	0,71
Коэффициент текущей ликвидности	0,87	1,94	0,07
Коэффициент автономии	0,43	0,49	0,06
Коэффициент финансовой устойчивости	0,83	0,92	0,09

«ТЕА»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!