

**Выполни  
л:**

**Руководитель  
:**



## ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

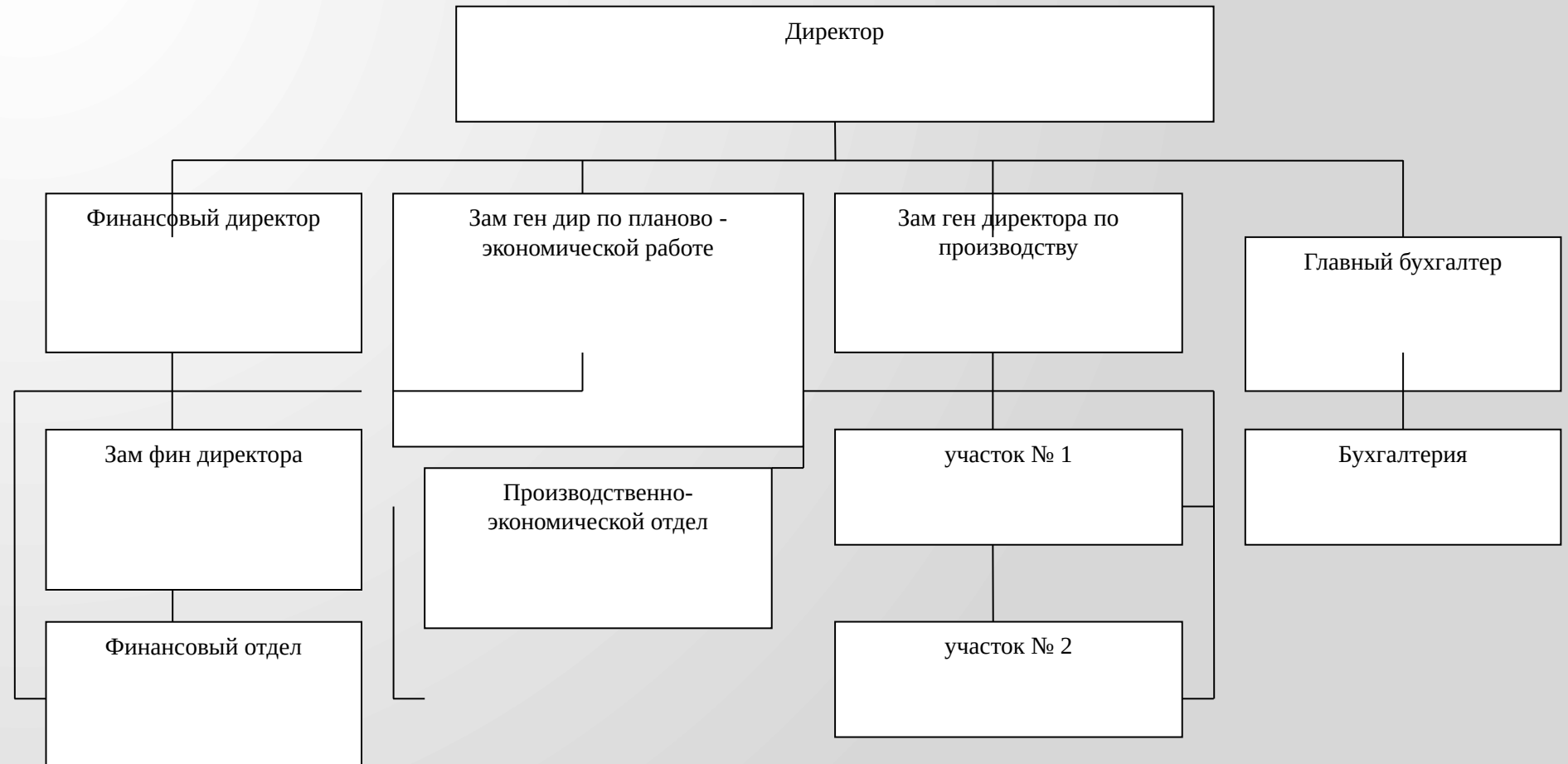
**Цель:** изучение теоретических основ и проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Техником-центр».

### **Задачи:**

- изучить сущность и содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- определить методику анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- провести анализ показателей хозяйственной деятельности предприятия «Техником-центр»;
- провести анализ финансовой деятельности предприятия;
- разработать мероприятия по повышению эффективности работы исследуемого предприятия.

# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

Организационная структура предприятия ООО «Техник-центр»



# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

Основные экономические показатели деятельности ООО «Техником-центр»

| Показатели                                         | Значение показателей по годам |          |          | Отклонение |         |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|----------|----------|------------|---------|
|                                                    | 2013                          | 2014     | 2015     | 14/13      | 15/14   |
| Объём реализованной продукции, т., в т.ч.          | 236                           | 1332     | 320      | 464,4%     | -76,0%  |
| Выручка от реализации, тыс.руб.                    | 28390,0                       | 159795,0 | 38366,0  | 462,9%     | -76,0%  |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.    | 14621,0                       | 141916,0 | 26966,0  | 870,6%     | -81,0%  |
| Прибыль, тыс.руб.                                  | 13769,0                       | 17879,0  | 11400,0  | 29,8%      | -36,2%  |
| Чистая прибыль, тыс.руб.                           | 3128,0                        | 3041,0   | -123,0   | -2,8%      | -104,0% |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 1992,0                        | 1997,0   | 1621,0   | 0,3%       | -18,8%  |
| Оборотные средства, тыс. руб.                      | 110822,0                      | 93722,0  | 125119,0 | -15,4%     | 33,5%   |
| Среднесписочная численность ППП, чел.              | 284                           | 302      | 335      | 6,3%       | 10,9%   |
| Производительность труда, тыс.руб./чел.            | 100,0                         | 529,1    | 114,5    | 429,3%     | -78,4%  |
| Рентабельность продаж, %                           | 48,5%                         | 11,2%    | 29,7%    | -76,9%     | 165,6%  |
| Рентабельность основных средств, %                 | 157,0%                        | 152,3%   | -7,6%    | -3,0%      | -105,0% |

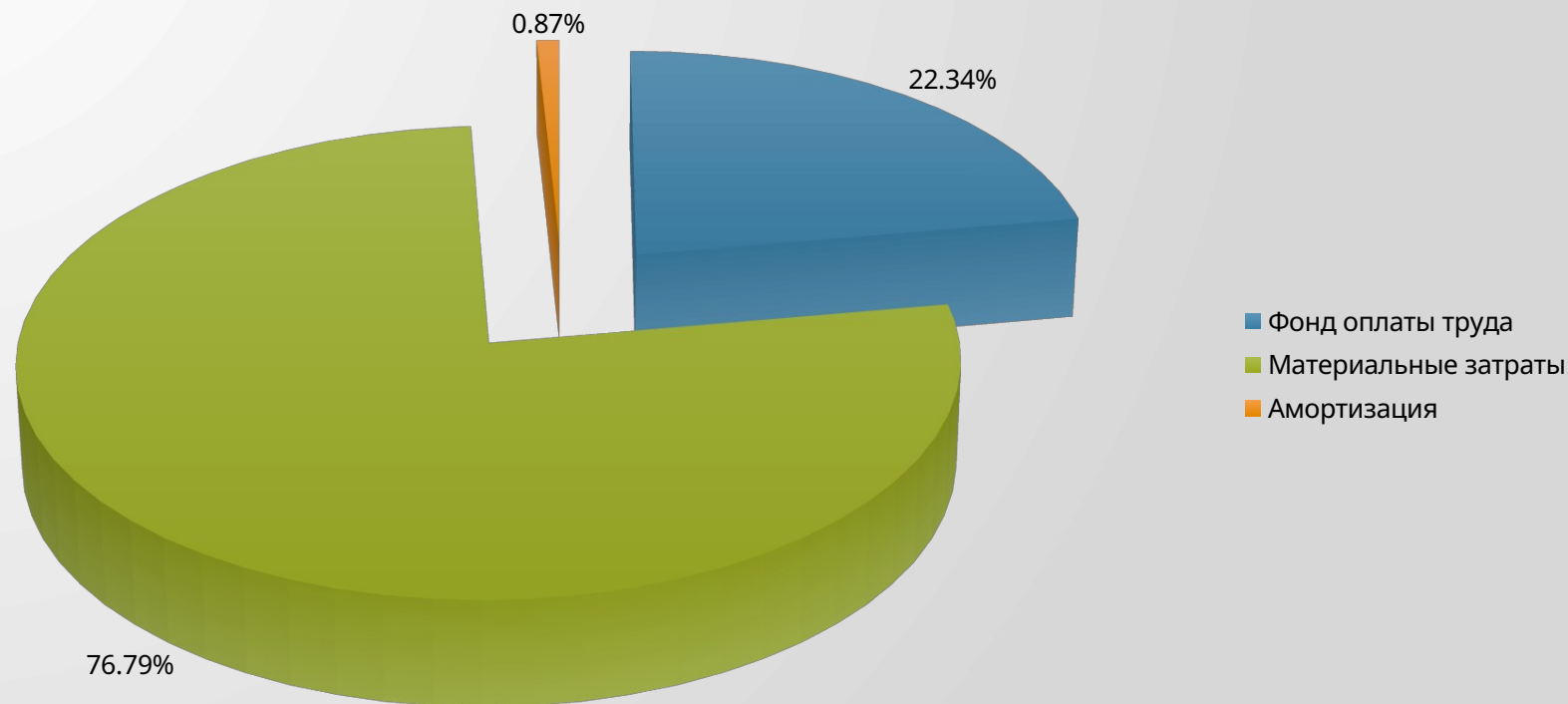
# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

Динамика состава основных производственных фондов

| Перечень состава ОПФ                          | Стоимостная оценка, тыс. руб. |          |          | Относительное отклонение |         |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
|                                               | 2013 год                      | 2014 год | 2015 год | 14/13                    | 15/14   |
| 1. Здания                                     | 167                           | 167      | 167      | 0,0%                     | 0,0%    |
| 2. Машины и оборудование                      | 114                           | 198      | 683      | 73,7%                    | 244,9%  |
| 3. Транспортные средства                      | 408                           | 5428     | 5428     | 1230,4%                  | 0,0%    |
| 4. Производственный и хозяйственный инвентарь | 10                            | 6        | 0        | -40,0%                   | -100,0% |
| 5. Другие виды основных средств               | 14                            | 14       | 14       | 0,0%                     | 0,0%    |
| Итого                                         | 713                           | 5813     | 6292     | 715,3%                   | 8,2%    |

# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

Структура затрат ООО «Техником-центр» в 2015 году



# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

## Анализ финансовой деятельности предприятия

### Расчет коэффициентов ликвидности

| Показатели                                                               | Годы     |          |          | Рекомендуемое значение |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|------------------------|
|                                                                          | 2013 год | 2014 год | 2015 год |                        |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности, $K_{\text{тл}}$                      | 1,03     | 1,47     | 1,36     | более 2,0              |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами, $K_{\text{осос}}$ | 0,03     | -0,21    | 0,01     | более 0,1              |
| 3. Общий коэффициент покрытия, $Окп$                                     | 1,03     | 1,10     | 1,06     | более 2,0              |
| 4. Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{\text{абс}}$                  | 0,41     | 0,79     | 0,57     | 0,1 - 0,3              |
| 5. Коэффициент срочной ликвидности, $K_{\text{сл}}$                      | 0,41     | 0,79     | 0,71     | 0,2 - 0,4              |
| 6. Коэффициент ликвидности средств в обращении, $K_{\text{лсо}}$         | 0,95     | 1,06     | 1,04     | 0,3 - 0,7              |
| 7. Коэффициент ликвидности при мобилизации средств, $K_{\text{лм}}$      | 0,08     | 0,42     | 0,66     | 0,5 - 1,0              |

# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

## Анализ финансовой деятельности предприятия

Показатели оценки имущественного положения предприятия

| Показатели                              | Годы   |        |       | Отклонение |         |
|-----------------------------------------|--------|--------|-------|------------|---------|
|                                         | 2013   | 2014   | 2015  | 14/13      | 15/14   |
| 1.Активы (А)                            | 112825 | 95734  | 86750 | -17091     | -8984   |
| 2.Чистые активы (ЧА)                    | 5345   | 8386   | 6422  | 3041       | -1964   |
| 3.Собственные средства (СК)             | 5345   | 8386   | 6422  | 3041       | -1964   |
| 4.Оборотные средства (ОБС)              | 110822 | 93722  | 85119 | -17100     | -8603   |
| 5.Собственные оборотные средства (СОБС) | -3342  | -6374  | -4791 | -3032      | 1583    |
| 6.Внеоборотные активы                   | 2003   | 2012   | 1631  | 9          | -381    |
| 7.Основные средства                     | 1992   | 1997   | 1621  | 5          | -376    |
| 8.Долгосрочные финансовые вложения      | 0      | 0      | 0     | 0          | 0       |
| 9.Дебиторская задолженность             | 57986  | 43140  | 46273 | -14846     | 3133    |
| 10.Кредиторская задолженность           | 107481 | 87348  | 80328 | -20133     | -7020   |
| 11.Быстроликвидные активы               | 102161 | 87464  | 88692 | -14697     | 1228    |
| 12.Денежные средства                    | 44175  | 44324  | 42419 | 149        | -1905   |
| 13.Текущие обязательства                | 107481 | 87348  | 80328 | -20133     | -7020   |
| 14.Выручка                              | 28390  | 159795 | 38366 | 131405     | -121429 |
| 15.Чистая прибыль                       | 3128   | 3041   | -123  | -87        | -3164   |

# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

## Анализ финансовой деятельности предприятия

Анализ состава, структуры имущества предприятия

| Показатели                         | на нач.года   |              | на кон.года   |              | изменение за год |               |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|------------------|---------------|
|                                    | тыс. руб.     | % к ит.      | тыс. руб.     | % к ит.      | +/-              | в % к нач.г.  |
| <b>Внеоборотные активы</b>         |               |              |               |              |                  |               |
| Основные средства                  | 1997          | 1,3%         | 1621          | 1,1%         | -376             | -18,8%        |
| Незавершённое строительство        | 15            | 0,01%        | 10            | 0,01%        | -5               | -33,3%        |
| Прочие внеоборотные активы         | -             |              | -             |              | -                | -             |
| <b>Итого</b>                       | <b>2012</b>   | <b>1,3%</b>  | <b>1631</b>   | <b>1,1%</b>  | <b>-381</b>      | <b>-18,9%</b> |
| <b>Оборотные активы</b>            |               |              |               |              |                  |               |
| Денежные средства и их эквиваленты | 44324         | 28,5%        | 42419         | 28,9%        | -1905            | -4,3%         |
| Расчёты с дебиторами               | 43140         | 27,7%        | 46273         | 31,5%        | 3133             | 7,3%          |
| Запасы и затраты                   | 41258         | 26,5%        | 56427         | 38,5%        | 15169            | 36,8%         |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 25000         | 16,1%        | 0             | 0,0%         | -25000           | -100,0%       |
| Прочие оборотные активы            | -             |              | -             |              | -                | -             |
| <b>Итого</b>                       | <b>153722</b> | <b>98,7%</b> | <b>145119</b> | <b>98,9%</b> | <b>-8603</b>     | <b>-5,6%</b>  |
| <b>Всего активов</b>               | <b>155734</b> | <b>100%</b>  | <b>146750</b> | <b>100%</b>  | <b>-8984</b>     | <b>-6%</b>    |

# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

## Анализ финансовой деятельности предприятия

### Показатели деловой активности

| Показатели                                                      | Годы     |          |          | Отклонение |        |
|-----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|------------|--------|
|                                                                 | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 14/13      | 15/14  |
| 1.Коэффициент общей оборачиваемости активов, $K_1$              | 0,25     | 1,67     | 0,41     | 1,42       | -1,26  |
| 2.Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, $K_2$          | 0,26     | 1,7      | 0,45     | 1,44       | -1,25  |
| 3.Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, $K_3$  | 0,49     | 6,91     | 1,46     | 6,42       | -5,45  |
| 4.Средний срок оборота дебиторской задолженности, $T_d$         | 746      | 53       | 250      | -693       | 197    |
| 5.Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, $K_4$ | 0,26     | 1,83     | 0,48     | 1,57       | -1,35  |
| 6.Средний срок оборота кредиторской задолженности, $T_k$        | 1382     | 200      | 764      | -1182      | 564    |
| 7.Коэффициент оборачиваемости собственного капитала             | 5,31     | 19,05    | 5,97     | 13,74      | -13,08 |

# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

Рыночный уровень устойчивости предприятия

| Показатели                                                                  | Годы  |       |       |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
|                                                                             | 2013  | 2014  | 2015  |
| 1. Коэффициент финансовой независимости (автономии), $K_{\text{фн}}$        | 0,05  | 0,09  | 0,07  |
| 2. Коэффициент концентрации заёмного капитала, $K_{\text{фз}}$              | 0,95  | 0,91  | 0,93  |
| 3. Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств, $K_{\text{сзсс}}$ | 20,11 | 10,42 | 12,51 |

Исходные данные для расчета эффекта финансового рычага

| Показатель                                                            | Прошлый год | Отчетный год |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Балансовая прибыль, тыс. руб.                                         | 17879       | 11400        |
| Уровень налогообложения, коэффициент                                  | 0.2         | 0.2          |
| Налоги из прибыли, тыс. руб.                                          | 3575.8      | 2280         |
| Собственный капитал                                                   | 6852        | 7390         |
| Заемный капитал                                                       | 97428       | 83852        |
| Среднегодовая сумма активов, тыс. руб.                                | 104280      | 91242        |
| Плечо финансового рычага (отношение заемного капитала к собственному) | 14.22       | 11.35        |
| Рентабельность совокупного капитала, %                                | 17.15       | 12.49        |
| Ставка % за кредит                                                    | 28          | 28.8         |
| Сумма %                                                               | 27279.84    | 24149.38     |
| Темп инфляции, %                                                      | 13.3        | 8.8          |

# Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «ТЕХНИКОМ-ЦЕНТР»

## Показатели прибыльности и рентабельности

| Показатели                                                                        | Годы  |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|
|                                                                                   | 2013  | 2014   | 2015   |
| 1.Выручка от реализации, тыс.руб.                                                 | 28390 | 159795 | 38366  |
| 2.Балансовая прибыль, тыс.руб.                                                    | 13769 | 17879  | 11400  |
| 3.Прибыль от продаж, тыс.руб.                                                     | 4333  | 3398   | -218   |
| 4.Чистая прибыль, тыс.руб.                                                        | 3128  | 3041   | -123   |
| 5.Средний размер капитала и резервов, тыс.руб.                                    | 3767  | 6852   | 7390   |
| 6.Средняя стоимость активов, тыс.руб.                                             | 60843 | 104280 | 91242  |
| 7.Средний размер внеоборотных активов, тыс.руб.                                   | 1455  | 2014   | 1822   |
| 8.Затраты на производство реализованной продукции, тыс.руб.                       | 14621 | 165627 | 176285 |
| 9.Средний размер вложенного капитала, тыс.руб.                                    | 3767  | 6852   | 7390   |
| 10.Рентабельность продаж (п.3/п.1)                                                | 0,15  | 0,02   | -      |
| 11.Общая рентабельность отчетного периода (п.2/п.1)                               | 0,48  | 0,11   | 0,30   |
| 12.Рентабельность собственного капитала (п.2/п.5)                                 | 3,66  | 2,61   | 1,54   |
| 13.Экономическая рентабельность (п.2/п.6)                                         | 0,23  | 0,17   | 0,12   |
| 14.Фондорентабельность (п.2/п.7)                                                  | 9,46  | 8,90   | 6,26   |
| 15.Рентабельность основной деятельности (п.3/п.8)                                 | 0,30  | 0,02   | 0,00   |
| 16.Рентабельность перманентного капитала (п.2/п.9)                                | 3,66  | 2,61   | 1,54   |
| 17.Коэффициент устойчивости экономического роста (п.4-Дивиденды, выплаченные/п.5) | 0,83  | 0,44   | -      |

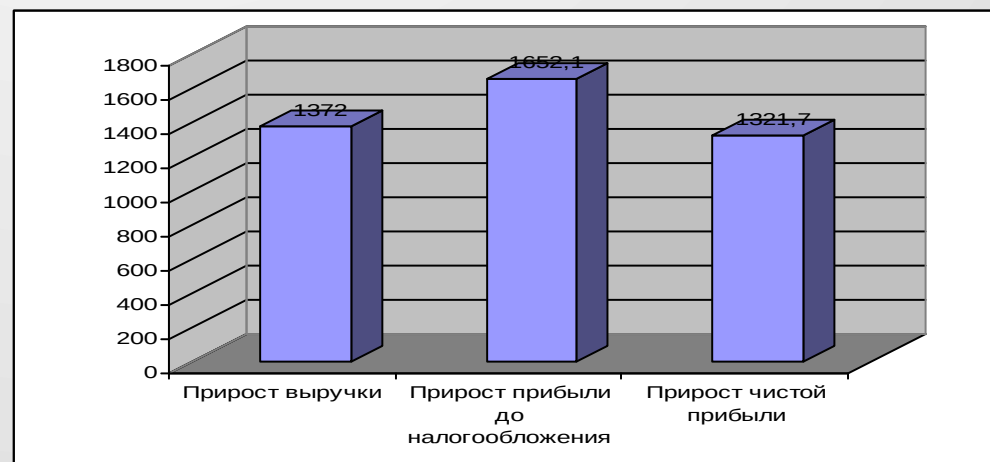
# Пути улучшения показателей финансово-хозяйственной деятельности

## Мероприятия по повышению эффективности работы исследуемого предприятия

Расчет экономического эффекта

| Наименование показателя                                    | Сумма, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| 1. Изменение выручки от реализации продукции               | 1372             |
| 2. Возникающие расходы                                     | 519,9            |
| 3. Снижение расходов                                       | 800              |
| 4. Эффект от внедрения (сокращение затрат = стр.3 – стр.2) | 280,1            |
| 5. Дополнительная прибыль (стр. 1+ стр.4)                  | 1652,1           |
| 6. Прирост налога на прибыль (стр.5 *20%)                  | 330,4            |
| 7. Прирост чистой прибыли (стр.5 –стр.6)                   | 1321,7           |

Эффект от реализации проекта по снижению затрат компании за 2013-2015гг.

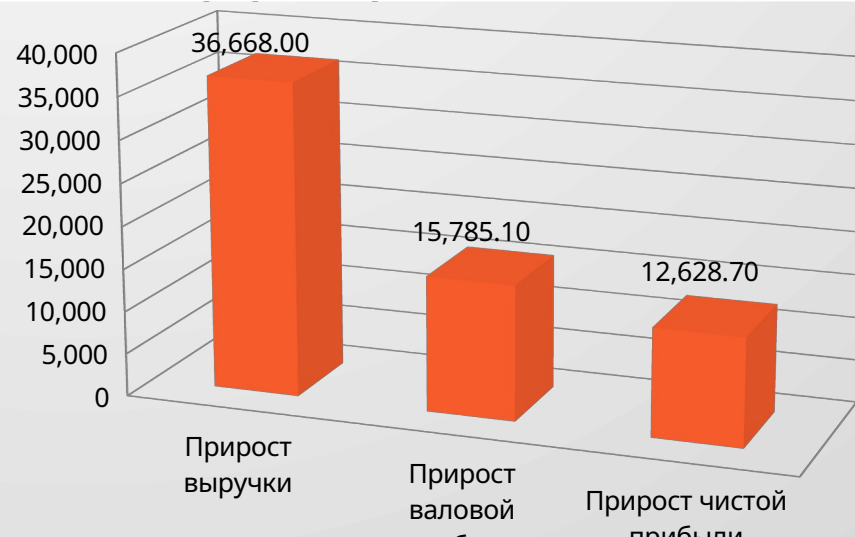


# Пути улучшения показателей финансово-хозяйственной деятельности

## Прогнозные показатели развития при реализации проектных предложений

Совокупный эффект от предлагаемых мероприятий

| Наименование показателя                      | Проект 1 | Проект 2 | Проект 3 | Итого    |
|----------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| 1. Изменение выручки от реализации продукции | 27 676   | 1372     | 7620     | 36 668   |
| 2. Возникающие расходы                       | 770      | 519,9    | 2005     | 3 294,9  |
| 3. Прирост себестоимости                     | 25 176   |          |          | 25 176   |
| 4. Снижение себестоимости                    | 218,6    | 800      | 3597     | 4 615,6  |
| 3. Дополнительная прибыль                    | 4 921    | 1652,1   | 9212     | 15 785,1 |
| 4. Прирост налога на прибыль                 | 984      | 330,4    | 1842     | 3 156,4  |
| 5. Чистый прирост прибыли                    | 3 937    | 1321,7   | 7370     | 12 628,7 |



## ВЫВОДЫ:

В качестве основных направлений улучшения финансового состояния предприятию ООО «Техником-центр» рекомендуется:

- Необходимо совершенствовать систему управления оборотными активами, в частности разработать комплекс мероприятий, направленных на ускорение оборачиваемости текущих активов.
- В перспективе предприятию ООО «Техником-центр» необходимо стремиться к росту рентабельности продаж, например, за счет обеспечения правильного варьирования прибылью. Рентабельность может быть увеличена за счет мероприятий по увеличению выручки и снижению затрат.
- 3. Для дальнейшего развития предприятия ООО «Техником-центр», прежде всего, необходимо повысить эффективность управления собственным капиталом.

**Спасибо за внимание!**