Министерство сельского хозяйства российской федерации

Федеральное государственное БЮДЖЕТНОЕ

образовательное учреждение

Высшего образования

«ижевская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А.Алборов

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**Выпускная квалификационная работа**

на тему: Оценка финансового состояния организации и направления его укрепления (на примере ООО «Энергокомплект» г. Сарапула Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Финансы и кредит»

Выпускник К.А.Вологжанина

Научный руководитель И.Е. Тришканова

к.э.н., доцент

Рецензент, С.А.Лопатина

к.э.н., доцент

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ …………………………………………….………………………. | | 4 |
| 1 | ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ……………………………………...… | 7 |
| 1.1 | Цели и задачи оценки финансового состояния организации ……...….. | 7 |
| 1.2 | Информационная база оценки финансового состояния организации | 13 |
| 1.3 | Методика анализа финансового состояния организации……………... | 14 |
| 2 | ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭНЕРГОКОМПЛЕКТ»…………………. | 24 |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации | 24 |
| 2.2 | Организационное устройство и структура управления организации…. | 25 |
| 2.3 | Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность………………………………………. | 29 |
| 2.4 | Организация финансовой работы и финансового контроля в ООО «Энегокомплект»……………………………………………………. | 36 |
| 3 | ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО УКРЕПЛЕНИЯ В ООО «ЭНЕРГОКОМПЛЕКТ»……………………… | 38 |
| 3.1 | Оценка имущественного положения организации……………………... | 38 |
| 3.2 | Анализ ликвидности баланса организации…..…………………………. | 44 |
| 3.3 | Оценка финансовой устойчивости организации………………..……… | 47 |
| 3.4 | Анализ показателей прибыли и рентабельности организации………… | 51 |
| 3.5 | Мероприятия по укреплению финансового состояния организации... | 54 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ………………………………………………… | | 64 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………..……………… | | 68 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ…………………………………………………………………. | | 73 |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования**. В современных условиях, когда повышается самостоятельность предприятий и организаций в принятии и реализации управленческих решений, а также степень их экономической и юридической ответственности за результаты финансово хозяйственной деятельности, возрастает и роль финансового анализа в жизни организаций.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии.

Финансовое состояние предприятия (ФСП) зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это  положительно влияет на финансовое положение предприятия. И наоборот, в результате недовыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие - ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

Главная цель анализа - своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

**Объектом исследования** в выпускной квалификационной работе выступает Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомплект» г. Сарапула Удмуртской Республики.

**Цели и задачи исследования**. Целью выпускной квалификационной работы является оценка финансового состояния исследуемой организации, а также разработка мероприятий по его укреплению. Исходя из цели исследования, задачами в выпускной квалификационной работе являются:

1. рассмотреть теоретические подходы к оценке финансового состояния организации;
2. дать организационно экономическую характеристику исследуемой организации;

2) дать оценку финансового состояния организации с помощью финансовых коэффициентов;

3) разработать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

**Предметом исследования** является оценка финансового состояния организации.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- информационная основа оценки и прогноза финансового состояния организации на основе нормативной, законодательной базы, а также трудов современных экономистов;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации, с целью знакомства с ее особенностями ведения бизнеса;

-мероприятия по укреплению.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются учебная, научная и методическая литература по рассматриваемым в работе вопросам, законодательные и нормативные документы, материалы исследуемого предприятия.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы такие приемы и методы как статистический, монографический, экономико-математический, расчетно-конструктивный, балансовый, абстрактно-логический, приемы синтеза и анализа.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

* 1. **Цели и задачи оценки финансового состояния организации**

В своей монографии Н.В. Парушина пишет, что термин «финансовое состояние» имеет практическое использование для экономики, как директивного характера, так и рыночного. В теории и практике допускается различное толкование содержания, составляющего основу этого понятия. В частности, характеристика финансового состояния отождествляется с платежеспособностью предприятия, или его финансовой устойчивостью. Финансовое состояние рассматривается как обеспеченность или необеспеченность предприятия необходимыми денежными средствами для осуществления хозяйственной деятельности и своевременного проведения расчетов [34, с. 47].

С.М. Пястолов дает немного иное определение, финансовое состояние предприятия, пишет он, это комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия [37, с. 418].

По мнению же В.В. Панкова финансовое состояние предприятия представляет собой экономическую категорию, отражающую состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени, т. е. возможность финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью [33, с. 388].

Как считает Ю.П. Маркин финансовое состояние зависит от всех сторон деятельности предприятия: выполнения производственных планов, снижения себестоимости продукции и увеличения прибыли, роста эффективности производства, а также от факторов, действующих в сфере обращения и связанных с организацией оборота товарных и денежных фондов, - улучшения взаимосвязей с поставщиками сырья и материалов, покупателями продукции, совершенствования процессов реализации и расчетов [30, с. 245].

Финансовое состояние как результат представляет собой своеобразное отражение усилий управленческого персонала по оценке внешних и внутрен-них условий хозяйственной деятельности, по оценке возможностей востребо-вания преимуществ и недостатков движения денежных средств в различных формах. Комплексность этого результата подтверждается разнообразием направлений контроля и прогнозирования, с которыми приходится сталкиваться финансовым менеджерам, от формирования затратной политики предпри-ятия до инвестиционной деятельности.

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой финансовой деятельности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников финансовых отношений, как самого предприятия, так и его партнеров [29, с. 289].

Теория анализа финансов и предпринимательства рассматривают понятие «финансовое состояние» не только как качественную характеристику его финансовой политики, но и как количественно измеримое явление. Этот вывод позволяет сформулировать общие принципы построения методики оценки финансового состояния, деловой активности предприятия независимо от величины или организационно-правовой формы [24, с. 89].

Содержание и основная цель финансового анализа - оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта - это характеристика его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Показатели финансового положения интересуют всех участников предприятия: собственников, менеджеров, сотрудников, вкладчиков капитала, прежде всего банков, поставщиков, государство, которое заинтересовано в росте производства и в получении налогов. Наглядно это отразим в таблице 1.1 [6, с. 174].

**Таблица 1.1 – Интересы субъектов хозяйствования в финансовом состоянии организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Заинтересованные в информации о финансовом состоянии организации группы лиц | Характеристика интереса |
| Учредители, участники, собственники | Принятие решения о необходимости изменения структуры капитала и размера привлекаемых финансовых ресурсов. Оценка стоимости предприятия и тенденций ее изменения. Оценка необходимости и возможности реинвестирования прибыли от деятельности. |
| Деловые партнеры (инвесторы, кредиторы, арендодатели, покупатели, поставщики) | Принятие решения о формировании портфеля ценных бумаг. Создание уверенности своевременного возврата денежных средств и обеспеченности оплаты за их использование. Оценка платежеспособности партнера и его возможностей своевременной оплаты за поставленные материальные ресурсы или своевременности поставки товаров. |
| Государство | В формировании финансовых ресурсов для решения своих задач и функций через налоги и неналоговые платежи. |
| Аудиторы | Установление тенденций дальнейшего функционирования предприятия. Выработка мероприятий по изменению и улучшению финансового состояния. |
| Менеджеры организации (управленческий аппарат) | Характеристика реального финансового состояния предприятия. Создание стратегии дальнейшего функционирования: продвижения товаров на рынке, привлечения дополнительных финансовых ресурсов. |
| Органы государственной статистики | Мониторинг финансового состояния предприятия. |
| Персонал организации | Оценка платежеспособности предприятия с точки зрения своевременности оплаты труда и других выплат из фонда потребления. |

В связи с этим В.Г. Артеменко пишет, что анализ делится на внутренний и внешний.

Внутренний анализ проводится службами организации. И его результаты используются для планирования, контроля и прогнозирования финансового состояния организации. Его цель обеспечить планомерное поступление денежных средств и разместить собственные и заемные средства таким образом, чтобы создать условия для нормального функционирования предприятия, получения максимума прибыли и исключения риска его банкротства.

Внешний анализ осуществляется аудиторами, инвесторами, поставщиками материальных и финансовых ресурсов, контролирующими органами на основе публичной отчетности. Его главная цель – установить возможность выгодного вложения средств, чтобы обеспечить максимум прибыли и исключить риск потерь [7, с. 302].

По мнению В.Ю. Гарновой значение анализа финансового  состояния организации (предприятия) проявляется в том, что результаты такого анализа являются своеобразным индикатором положения дел на предприятии и позволяют руководству  на его основе принимать адекватные управленческие решения по улучшению  финансового состояния и повышению  эффективности его хозяйственной  деятельности.

Поскольку анализ финансового  состояния является составной частью финансового анализа, его непременным  элементом, то и остановимся на его  целях, задачах, методах и структурных  элементах информационного обеспечения  в соответствии с методологией финансового  анализа [10, с. 75].

Анализ финансового состояния предприятия как считает О.В. Ефимова преследует несколько целей:

- определение финансового положения;

-выявление изменений финансового состояния в пространственно- временном разрезе;

- выявление основных факторов, вызывающих изменения в финансовом состоянии;

- прогноз основных тенденций финансового состояния [13, с. 211].

И.Н. Иванов считает, что основной целью анализа  финансового состояния организации  является объективная и обоснованная оценка ее текущего и перспективного финансового состояния, полученная на основе определенного числа ключевых информативных показателей (параметров), позволяющих дать объективную и  точную картину ее финансового состояния, возможных темпов экономического развития, а также финансовых результатов и параметров эффективности финансово-коммерческой деятельности.

Таким образом, основная задача анализа финансового состояния заключается в своевременном выявлении и устранении недостатков финансовой деятельности и нахождении резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности [16, с. 318].

Цели анализа  достигаются  в результате решения определенного  взаимосвязанного набора аналитических  задач, которые могут быть выполнены  с различной степенью детализации  в зависимости от поставленных перед  специалистами-аналитиками ориентирами, полноты и содержательности имеющейся  информации, программного, технического и кадрового обеспечения.

Финансовое состояние предприятия отражает возможности функционирования, которое, в свою очередь, связано с различными качественными факторами.

Практика финансового анализа выработала следующие основные методы его проведения:

- горизонтальный анализ: представляет собой сравнение каждой позиции текущей отчетности с параметрами отчетности предыдущего периода;

- вертикальный анализ: позволяет определить структуру итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результаты в целом;

- трендовый анализ, характеризующий сравнение каждой позиции отчетности с позициями ряда предшествующих периодов и позволяющий определить основную тенденцию динамики анализируемых показателей в будущем;

- анализ относительных показателей (коэффициентный): предполагает расчет отношений данных бухгалтерской отчетности, определение взаимосвязи показателей;

- сравнительный (пространственный) анализ – проводится кА на основе внутрихозяйственного анализа сводных показателей отчетности по отдельным позициям организации за прошлые периоды, так и на основе их сравнения с позициями конкурентов, с плановыми показателями, со среднеотраслевыми и средними хозяйственными данными;

- факторный анализ – анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования [20, с. 165].

Оценка финансового состояния является одним из эффективных способов оценки текущего положения, который отражает мгновенное состояние хозяйственной ситуации и позволяет выделить наиболее сложные проблемы управления имеющимися ресурсами и таким образом минимизировать усилия по приведению в соответствие целей и ресурсов организации с потребностями и возможностями сложившегося рынка. Для этого нужна постоянная деловая осведомленность по соответствующим вопросам, которая является результатом отбора, оценки, анализа и интерпретации финансовой отчетности.

К основным задачам комплексного анализа финансового состояния предприятия относятся:

- оценка динамики структуры и состава активов, их состояния и движения;

- оценка динамики структуры и состава источников собственного и заемного капитала, их состояния и изменения;

-оценка платежеспособности хозяйствующих субъектов и оценка ли-квидности баланса;

- анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия, оценка изменения ее уровня;

- оценка эффективности использования средств и ресурсов предприятия.

Таким образом, главная цель финансовой деятельности предприятия сводится к одной стратегической задаче - увеличению активов. Для этого оно должно постоянно поддерживать платежеспособность и финансовую устойчивость, а также оптимальную структуру актива и пассива [21, с. 179].

**1.2 Информационная база оценки финансового состояния организации**

Информационной базой финансового анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности, изучение которых позволяет оценить финансовое положение организации, изменения, происходящие в ее активах и пассивах, убедиться в наличии прибылей и убытков, выявить перспективы развития.

Источниками информации для анализа финансового состояния являются бухгалтерский баланс и приложения к нему, статистическая и оперативная отчетность. Для анализа и планирования используются нормативы, действующие в хозяйствующем субъекте. Каждый хозяйствующий субъект разрабатывает свои плановые показатели, нормы, нормативы, тарифы и лимиты, систему их оценки и регулирования финансовой деятельности. Эта информация составляет его коммерческую тайну, а иногда и ноу-хау [20, с. 104].

Информационными источниками для расчета показателей и проведения анализа служат годовая и квартальная бухгалтерская отчетность:

- «Бухгалтерский баланс»,

- «Отчет о финансовых результатах»,

- «Отчет о движении капитала»,

- «Отчет о движении денежных средств»,

- «Приложение к бухгалтерскому балансу».

В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность предприятий является основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения финансового анализа. Не случайно концепция составления и публикации отчетности является одной из важнейших в системе национальных стандартов в большинстве экономически развитых стран.

К исходной информации в экономическом анализе предъявляются определенные требования. Главное из них - удовлетворять потребности широкого друга пользователей с разными и подчас противоречивыми интересами. Детализируя требования к учетной информации, обратим внимание на наиболее важные из них.

Уместность (релевантность) учетной и отчетной информации означает ее своевременность, ценность, полезность для прогнозирования и оценки результатов.

Достоверность информации характеризуется: правдивостью, соответствием нормативным актам и внутрихозяйственным положениям; нейтральностью, т.е. отсутствием в ней «нажима», подталкивания к принятию решения, в котором заинтересован вовсе не пользователь; возможностью проверки и прозрачностью; осмотрительностью - отражением расходов и убытков прежде, чем доходов и прибылей.

Такое требование, как сопоставимость учетной информации, достигается в процессе проведения динамического и структурного анализа.

Рациональность экономической информации предполагает ее достаточность, оперативность, высокий коэффициент использования первичной информации, отсутствие излишних данных, преодоление противоречия между систематическим ростом объема информации и постоянной ее нехваткой для рационального управления из-за высокой стоимости получения (приобретения) необходимых сведений. Важным критерием рациональности является не только отражающая, но и организующая роль информации, если она приспособлена к требованиям конкретного пользователя и может быть зафиксирована в качестве ноу-хау [28, с. 105].

**1.3 Методика анализа финансового состояния организации**

Финансовая устойчивость организаций определяется с помощью показателей платежеспособности и ликвидности активов. Платежеспособность организации - это ее способность своевременно исполнять обязательства по всем видам платежей. Ликвидность активов организации отражает способность активов трансформироваться в денежные средства. Для оценки финансовой устойчивости организации необходим анализ ее финансового состояния, что представлено на рисунке 1.1 [39, с. 228].

Финансовый анализ

Выход на новую финансовую политику и разработка программ финансового оздоровления

Прогноз вероятности банкротства организации

Построение аналитического баланса

Расчет и анализ показателей, характеризующих

Ликвидность активов

платежеспособность

Оценка финансового состояния организации и оценка структуры баланса

Методы проведения анализа

Информационная база

**Рисунок 1.1 – Последовательность процедур анализа финансового состояния организации**

Большинство методов диагностики финансового состояния организации основано на расчетах и анализе различных финансово экономических коэффициентов, выявлении влияния специфики производственно-хозяйственной деятельности организации на их значения и взаимосвязи. Диагностика финансового состояния организации позволяет выявить основные проблемы в производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации. Последовательность процедур, проводимых для диагностики финансового состояния организации, представлена на рисунке 1.2 [42, с. 298].

Разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния организации

Выявление причин неудовлетворительных результатов деятельности предприятия и поиск резервов

Группировка и расчеты показателей по основным направлениям анализа

Преобразование типовых форм бухгалтерской отчетности в аналитическую форму

Анализ структуры отчета (вертикальный анализ) и изменения показателей (горизонтальный анализ)

Сбор информации и оценка ее достоверности, отбор данных из форм бухгалтерской отчетности за требуемый период времени

**Рисунок 1.2 – Этапы анализа финансового состояния организации**

Для проведения анализа используются финансовые показатели, рассчитываемые на базе основных форм бухгалтерской отчетности. Для более глубокого, детального анализа деятельности организации применяются специальные формы обследования на основе данных производственного и управленческого учета. Содержание анализа финансового состояния организации представлено на рис. 1.3. Анализ финансового состояния организации состоит из двух основных блоков. Блок 1 — оценка состава и структуры баланса организации. Блок 2 — оценка финансовой устойчивости организации.

Процедуры первого блока предназначены для предоставления бухгалтерского баланса в форме, удобной для проведения анализа, и получения информации, характеризующей финансовое состояние организации.

Анализ финансового состояния организации

Оценка финансовой устойчивости

Оценка состава и структуры баланса

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств

Коэффициент срочной ликвидности

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами

Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент обеспеченности собственными средствами

Коэффициент абсолютной ликвидности

Показатели платежеспособности

Показатели ликвидности

Анализ качественных изменений имущественного состава организации

Вертикальный и горизонтальный анализ баланса

Построение аналитического баланса

**Рисунок 1.3 – Структура анализа финансового состояния организации**

Аналитическая форма баланса создается путем укрупнения (уплотнения) показателей статей баланса до значений, удобных для проведения расчетов.

Вертикальный анализ статей баланса осуществляется в целях получения информации о структуре баланса. Для этого определяется удельный вес каждой статьи в общей сумме показателей баланса.

Величина удельного веса каждой статьи позволяет оценить ее значимость в балансе. Горизонтальный анализ баланса состоит в сравнении показателей отчетного периода с показателями предыдущих периодов и проводится для оценки динамики их изменения.

На основе информации, полученной в результате вертикального и горизонтального анализа, проводится оценка изменений имущественного, финансового состояния организации. Особое внимание уделяется анализу изменения статей в сравнении с колебаниями других статей. Это позволяет выявить процессы, оказывающие наиболее существенное влияние на изменение содержания бухгалтерского баланса.

Все изменения отражают экономические процессы финансово-хозяйственной деятельности организации за прошедший период.

Показатели второго блока позволяют оценить финансовую устойчивость организации. При проведении анализа абсолютной финансовой устойчивости учитывается соотношение активов и пассивов [12, с. 118].

Д.И. Жиляков пишет, что показатели ликвидности отражают способность организации выполнять свои краткосрочные обязательства. Они различаются набором ликвидных активов, рассматриваемых в качестве источников погашения обязательств.

Мгновенную ликвидность организации характеризует коэффициент абсолютной ликвидности. Он показывает, какую часть краткосрочной задолженности можно погасить за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Ка.л =  (1)

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущей задолженности организация может погасить при условии полного погашения краткосрочной дебиторской задолженности.

Кт.л =  (2)

Коэффициент срочной ликвидности отражает платежные возможности организации при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации запасов (с учетом компенсации понесенных затрат).

Кб.л =  (3)

В отличие от коэффициентов абсолютной ликвидности и текущей ликвидности, показывающих мгновенную и текущую платежеспособность, коэффициент срочной ликвидности отражает прогноз платежеспособности на относительно отдаленную перспективу [14, с. 138].

Финансовая устойчивость организации или ее платежеспособность характеризуются показателями, отражающими степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает степень обеспеченности оборотных активов организации.

Ксос = (стр. 1300 - стр. 1100) / стр. 1200 (4)

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами показывает, в какой степени финансовое обеспечение запасов не нуждается в привлечении заемных средств.

Коз = (стр. 1300 + стр. 1400 - стр. 1100) / стр. 1210 (5)

Коэффициент автономии отражает степень финансовой независимости или концентрации собственного капитала.

Ка = стр. 1300 / стр. 1600 (6)

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств отражает структуру источников финансовых ресурсов (пассив бухгалтерского баланса) [23, с. 254].

Кзс = (стр. 1500 + стр. 1400) / стр. 1300 (7)

Одним из способов оценки способности организации выполнять свои обязательства является группировка обязательств по степени их срочности, а активов — по степени ликвидности и сопоставление их между собой. Все активы организации по степени ликвидности разделяются на группы.

Первая группа (А1)включает в себя абсолютно ликвидные акти­вы, такие, как денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения.

Вторая группа (А2) - это быстро реализуемые активы: готовая про­дукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность. Ликвидность этой группы оборотных активов зависит от своевременности отгрузки продукции, оформления банковских документов, скорости платежного документооборота в банках, спроса на продукцию, ее конкурентоспо­собности, платежеспособности покупателей, форм расчетов и др.

Третья группа (А3) - это медленно реализуемые активы (произ­водственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов). Значительно больший срок понадобится для превраще­ния их в готовую продукцию, а затем в денежную наличность.

Четвертая группа (А4) - это трудно реализуемые активы: основ­ные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство [46, с. 237].

Соответственно, на четыре группы разбиваются и обязательства организации:

П1 - наиболее срочные обязательства, которые должны быть по­гашены в течение месяца (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили, просроченные платежи);

П2 - среднесрочные обязательства со сроком погашения до од­ного года (краткосрочные кредиты банка);

П3 - долгосрочные кредиты банка и займы;

П4 - собственный (акционерный) капитал, находящийся посто­янно в распоряжении организации.

Для оценки ликвидности баланса с учетом фактора времени необходимо провести сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива.

1) Если выполнимо неравенство А1 > П1, то это свидетельствует о платежеспособности организации на момент составления баланса. У организации  достаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

2) Если выполнимо неравенство А2 > П2, то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

3) Если выполнимо неравенство А3 > П3 , то в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Выполнение первых трех условий приводит автоматически к выполнению условия: A4<=П4

Выполнение этого условия свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств [49, с. 227].

Нормальная финансовая устойчивость организации гарантирует ее платежеспособность. Она отличается от абсолютной тем, что какой-либо вид активов не может быть сформирован только за счет собственных средств. Как правило, недостаток собственных средств возникает при обеспечении оборотных активов.

При неустойчивом финансовом состоянии организации нарушаются условия ликвидности, но тем не менее сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения и увеличения источников формирования активов. При неустойчивом финансовом состоянии организация испытывает недостаток собственных средств как при формировании оборотных активов, так и недостаток долгосрочных источников формирования запасов.

Кризисное финансовое состояние организаций характеризуется ситуацией, когда денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы не покрывают даже ее кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные пассивы (показатель срочной ликвидности меньше 1. Кризисное состояние организации означает, что она находится на грани банкротства, поскольку не может выполнить финансовые обязательства в силу своей неплатежеспособности [41, с. 170].

О возможности банкротства организации могут сигнализировать критические показатели. Их можно представить в виде следующей двухуровневой системы.

К первой группе относятся критерии и показатели, неблагоприятные текущие значения или складывающаяся динамика изменения которых свидетельствуют о возможных в обозримом будущем значительных финансовых затруднениях, в том числе и банкротстве.

К ним относятся:

- повторяющиеся существенные потери в основной производственной деятельности;

- превышение критического уровня просроченной кредиторской задолженности;

- чрезмерное использование краткосрочных заемных средств в качестве источников финансирования долгосрочных вложений;

- устойчиво низкие значения коэффициентов ликвидности;

хроническая нехватка оборотных средств; устойчиво увеличивающаяся до опасных пределов доля заемных средств в общей сумме источников средств; превышение размеров средств над установленными лимитами;

- хроническое невыполнение обязательств перед инвесторами, кредиторами и акционерами;

- высокий удельный вес просроченной дебиторской задолженности;

- наличие сверхнормативных запасов;

- ухудшение отношений с учреждениями банковской системы;

- использование новых источников финансовых ресурсов на относительно невыгодных условиях;

- применение в производственном процессе оборудования с истекающими сроками эксплуатации;

- ухудшение портфеля заказов.

Во вторую группу входят критерии и показатели, неблагоприятные значения которых не дают основания рассматривать текущее финансовое состояние организации как критическое. Вместе с тем они указывают, что при определенных условиях или непринятии действенных мер ситуация может резко ухудшиться. К ним относятся:

- потеря ключевых сотрудников аппарата управления;

- вынужденные остановки, а также нарушения производственно-технологического процесса;

- недостаточная диверсификация деятельности организации (чрезмерная зависимость финансовых результатов от какого-то одного конкретного проекта, типа оборудования, вида активов);

- участие организации в судебных разбирательствах с непредсказуемым исходом;

- потеря ключевых контрагентов и др.

Оценка вероятности банкротства организации является основой разработки системы мер по его предотвращению. Она становится стержнем финансовой политики организации [35, с. 144].

1. **ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭНЕРГОКОМПЛЕКТ»**
   1. **Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

ООО «Энергокомплект» полное фирменное наименование, общество с ограниченной ответственностью «Энергокомплект», было создано 11июля в 2011году, зарегистрировано по следующему юридическому адресу: 427900, Россия, Удмуртская Республика, г. Сарапул, улица Чистякова, дом 52.

Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации. На момент регистрации ООО «Энергокомплект» уставный капитал общества составлял 10 000 (десять тысяч) рублей, в 2011году на основании решения №1 от 23 января 2011года единственным учредителем Устиновым Анатолием Викторовичем, внести в устав Общества следующие изменения:

В 2015г. уставный капитал организации составляет 25 000 руб.

Основной целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомплект», филиалов и дочерних обществ не имеет, но согласно уставу может создавать и открывать их по решению общего собрания участников.

Основными видами деятельности Общества являются:

* Производство прочих металлических изделий
* Производство отделочных работ
* Производство строительных конструкций
* Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы: обработка металлических изделий
* Оптовая торговля непроизводственными потребительскими товарами
* Прочая оптовая торговля
* Деятельность автомобильного грузового транспорта

Общество вправе заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Офисное здание административно-управленческого персонала (АУП), находится по адресу: УР, г. Сарапул, улица Азина 28 офис №36. По расположению вполне доступно, договор субаренды составляет 11.800 (одиннадцать тысяч восемьсот) рублей в месяц, что является средней арендной платой по городу.

**Таблица 2.1- Виды деятельности ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды деятельности | Удельный вес в объеме реализации, % | | |
| 2013г | 2014г | 2015г |
| Производство прочих металлических изделий (по конструкторской документации) | 35% | 45% | 65% |
| Производство строительных металлических конструкций | 40% | 35% | 20% |
| Обработка металлов, нанесение покрытий на металл | 15% | 15% | 15% |
| Производство отделочных работ | 10% | 5% | 0% |

В таблице 2.1 видно, что производство прочих металлических изделий выходит на первый план, это связанно с увеличением спроса на емкостное оборудование, так же по чертежам заказчика, производство металлических конструкций уходит на второй план, обработка металлов и нанесение покрытий осталось неизменно, так как входит, как обязательная процедура перед сдачей изделия, производство отделочных работ сошло на ноль, так как не приносило достаточного дохода и было решено сконцентрировать силы на изготовление металлических изделий.

* 1. **Организационное устройство и структура управления организации**

В структуре организации ООО «Энергокоплект» реализуются линейные и функциональные связи управления организацией. Организационная структура построена по линейно-функциональному принципу. Данная структура имеет ряд достоинств и недостатков, но она является самой оптимальной для такой организационно-правовой формы организации как ООО. Такой тип организационной структуры характеризуется следующими параметрами:

1. стабильность (наиболее эффективны в стабильной среде);
2. экономия на управленческих расходах;
3. специализация и компетентность;
4. быстрое решение простых проблем, находящихся в компетенции одной функциональной службы;
5. ориентация на действующие технологии и сложившийся рынок;
6. ориентация на ценовую конкуренцию.

Структура управления ООО «Энергокомплект» представлена в приложении В.

Высшим органом управления ООО «Энергокомплект» является Общее собрание участников. Оно состоит из участников или их представителей.

В случае если участник один, он исполняет функции Общего собрания единолично.

К исключительной компетенции Общего собрания участников относятся:

а) определение основных направлений деятельности ООО «Энергокопмлект», утверждение его планов и отчетов об их выполнении;

б) изменение и дополнение Устава и Учредительного договора, изменение размера Уставного капитала;

в) избрание и отзыв исполнительного органа и ревизионной комиссии;

г) утверждение годовых результатов деятельности ООО «Энергокомплект», включая его обособленные подразделения, утверждение отчетов и заключений ревизионной комиссии, порядка распределения прибыли, определение порядка покрытия убытков;

д) создание, реорганизация и ликвидация дочерних предприятий, филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, утверждение Положений (уставов) о них;

е) вынесение решений о привлечении к имущественной ответственности должностных лиц ООО «Энергокомплект»;

ж) принятие решения о реорганизации и ликвидации ООО «Энергокомплект», назначение ликвидационной комиссии, утверждение ликвидационного баланса;

з) установление размера, формы и порядка внесения участниками дополнительных взносов;

и) решение вопроса о приобретении ООО «Энергокопмлект», участниками ООО «Энергокомплект» либо третьими лицами доли участников;

к) утверждение внутренних нормативных актов, определяющих порядок деятельности ООО «Энергокомплект» (Регламент Общего собрания, Перечень конфиденциальной информации и др.);

л) принятие решений о размещении ООО «Энергокомплект» облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

Исполнительным органом ООО «Энергокомплект» является Директор. Директор избирается Общим собранием ООО «Энергокомплект» как из числа состава участников ООО «Энергокомплект», так и из иного круга лиц. Срок полномочий Директора - 3 (Три) года, с правом переизбрания неограниченное количество раз. Директор в своей деятельности руководствуется настоящим Уставом ООО «Энергокомплект», внутренними документами ООО «Энергокомплект» и действующим законодательством и действует от имени ООО «Энергокомплект» без доверенности.

Права и обязанности, размер оплаты услуг Директора определяется трудовым договором, заключаемым им с Обществом. Договор от имени ООО «Энергокомплект» подписывается лицом, председательствовавшим на Общем собрании участников, на котором выбрано лицо, осуществляющее функции Директора.

Директор подотчетен Общему собранию участников и организует выполнение его решений.

Директор ООО «Энергокомплект» вправе:

* осуществлять оперативное руководство производственно-хозяйственной деятельностью ООО «Энергокомплект».
* составлять и утверждать штатное расписание, осуществлять прием на работу и увольнение работников ООО «Энергокомплект», заключать от имени ООО «Энергокомплект» трудовые контракты, устанавливать должностные оклады, принимать меры поощрения и взыскания.
* издавать приказы и распоряжения и другие акты по вопросам, входящих в его компетенцию, заключать договоры, соглашения, контракты от имени ООО «Энергокомплект», выдавать доверенности на их совершение, открывать счета в банках, выполнять иные действия в интересах ООО «Энергокомплект»,
* предъявлять от имени ООО «Энергокомплект» претензии и иски к юридическим и физическим лицам в соответствии с действующим законодательством,
* осуществлять иные полномочия, не отнесенные Уставом Общества или законом в исключительную компетенцию Общего собрания участников.

Директор может осуществлять обязанности руководителей подразделений. Своими действиями Директор непосредственно создает, изменяет и прекращает гражданские права и обязанности представляемого им ООО «Энергокомплект».

Управление предприятием осуществляет директор, которому непосредственно подчиняются главный бухгалтер, начальник участка технического обслуживания и ремонта, старший менеджер по работе с клиентами, управляющий магазином, заведующий производством.

Производственный отдел, подчиненный заведующей производством занимается вопросами производства и заключением договоров на поставку сырья и материалов. Главный бухгалтер несет ответственность и пользуется правами, установленными законодательством РФ для главных бухгалтеров предприятия, которому подчиняется бухгалтерия, отвечает за осуществление бухгалтерского учета на предприятии. Проверка согласованности экономических показателей показала, что годовой отчет составляется верно, проверен и может использоваться для проведения анализа финансовой деятельности предприятия.

Производственная структура ООО «Энергокомплект» - это пространственная форма организации производственного процесса, которая включает состав и размеры производственных подразделений предприятия, формы их взаимосвязей между собой, соотношение подразделений по мощности (пропускной способности оборудования), численности работников, а также размещение подразделений на территории предприятия.

Производственная структура ООО «Энергокомплект» представлена в приложении Г.

В ООО «Энергокомплект» к основным участок производства относятся: заготовительный участок, где производятся работы по заготовке материалов для их сборки; участок сборки, где уже непосредственно занимаются сбором деталей; участок сварки.

К вспомогательным участок в ООО «Энергокомплект» относятся: транспортный участок, складское хозяйство, участок снабжения, участок ремонта и ТО.

Транспортный участок в ООО «Энергокомплект» занимается поставкой материалов от поставщика, а также отгрузкой продукции до покупателя.

Участок снабжения занимается снабжением материально производственными запасами для производства продукции в ООО «Энергокомплект».

* 1. **Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**

Необходимым условием успешного выполнения задач, стоящих перед организацией, является дальнейшие повышение его экономической эффективности. Задача повышения эффективности производства продукции в последние годы становится все более важной социально - экономической проблемой. Повышение экономической эффективности производства способствует Энергокомплекту доходов общества, получения дополнительных средств для оплаты труда и улучшению социальных условий.

В таблице 2.2. рассмотрим основные экономические показатели организации.

**Таблица 2.2. - Основные экономические показатели ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, оказано работ, услуг, тыс. руб. | 17987 | 26432 | 34899 | 194,02 |
| Б. Экономические показатели:  2. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 20182 | 27006 | 35282 | 194,05 |
| 3. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб. | 18497 | 25333 | 30328 | 163,96 |
| 4. Прибыль (убыток) от продажи  (+,-), тыс. руб. | 1384 | 691 | 3727 | 269,29 |
| 5. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 1944 | 2999 | 5747 | 295,63 |
| 6. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 1944 | 2999 | 5747 | 295,63 |
| 7.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 7,1 | 2,6 | 11,8 | - |

Из данных таблицы 2.2. следует, что в ООО «Энергокомплект» основные экономические показатели за анализируемый период выросли. Выручка от продажи продукции в 2015 г. составила 35282 тыс. руб., что выше на 94,05% по сравнению с 2013 г. В организации с увеличением выручки от продажи продукции растет и себестоимость продаж, в 2015 г. данный показатель составил 30328 тыс. руб. В ООО «Энергокомплект» чистая прибыль в 2015 г. составила 5747 тыс. руб. Наблюдается увеличение уровня рентабельности деятельности организации, так в 2015 г. уровень рентабельности составил 11,8%, что выше на 4,7 % по сравнению с 2013 г. и на 9,8 % по сравнению с 2014 г.

Далее в таблице 2.3 рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Энергокомплект».

**Таблица 2.3 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | 2013 г. | 2014 г. | | 2015 г. | | 2015 г. в % к 2013 г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | | | |
| 1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 5978 | | 9968,5 | | | 12752,5 | 213,32 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 38,3 | | 60,7 | | | 70,4 | 183,81 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,32 | | 0,37 | | | 0,36 | 112,50 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 3,12 | | 2,7 | | | 2,8 | 89,74 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 32,5 | | 30,1 | | | 45,1 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | | | | |
| 6. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 176,8 | | 182,8 | | | 192,1 | 108,65 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб., | 101,7 | | 144,6 | | | 181,7 | 178,66 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 9932,4 | | 11592 | | | 13153,2 | 132,43 |
| 90. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 1,83 | | 2,32 | | | 2,68 | 146,45 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 2,1 | | | 1,96 | | 2,06 | 98,10 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,47 | | | 0,51 | | 0,48 | 102,13 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,22 | | | 0,22 | | 0,34 | 154,55 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 1,01 | | | 0,94 | | 0,86 | - |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 15,8 | | | 13,8 | | 20,1 | ~~-~~ |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 47,3 | | | 45,6 | | 52,5 | ~~-~~ |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 32,5 | | | 30,1 | | 45,1 | ~~-~~ |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 30,7 | | | 25,8 | | 36,5 | ~~-~~ |

По таблице 2.3 можно сказать, что в ООО «Энергокомплект» показатели эффективности и использования капитала находятся на высоком уровне, наблюдается тенденция Энергокомплекта данных показателей за анализируемый период.

Показатели эффективности использования основных средств в организации выросли, так среднегодовая стоимость основных средств в организации в 2015 г. составила 12752,5 тыс. руб., что больше на 113,32 % по сравнению с 2013 г. Рентабельность использования основных средств за анализируемый период увеличилась на 12,6 и составила в 2015 г. 45,1%, данное изменение произошло за счет увеличения прибыли до налогообложения и среднегодовой суммы основных средств.

Показатель фондоотдачи, который показывает сколько продукции производит Организация на каждую вложенную единицу стоимости основных фондов в 2015 г. снизился по сравнению с 2013 г. на 0,32.

Относительно показателей эффективности использования трудовых ресурсов, то в ООО «Энергокомплект» фонд оплаты труда в 2015 г. вырос на 32,43 % по сравнению с 2013 г., в организации в 2015 г. выросла численность человек в связи с расширением рабочих мест. Наблюдается увеличение выручки на 1 руб. оплаты труда в 2015 г. на 0,85 руб. по сравнению с 2013 г. в связи с увеличением выручки от оказанных услуг и фонда оплаты труда.

В организации в 2015 г. снижены материальные затраты на 0,3 по сравнению с 2014 г. приходящиеся на каждый рубль оказываемых услуг за счет снижения себестоимости.

Рентабельность совокупных активов за анализируемый период увеличилась на 4,3%, что свидетельствует об эффективность использования всего имущества предприятия, а также о растущем спросе на услуги фирмы. Рентабельность собственного капитала в 2015 г. составила 52,5%, что больше на 5,2 % и на 6,9 % чем в 2013 и 2014 гг. соответственно. Повышение рентабельности оборотных активов на 5,8% за анализируемый период свидетельствует о Энергокомплекте оборотного капитала.

Также целесообразным будет рассмотреть движение денежных средств в ООО «Энергокомплект» в таблице 2.4

**Таблица 2.4 - Движение денежных средств в ООО «Энергокомплект», тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| Остаток денежных средств на начало отчетного периода, тыс. руб. | 131 | 594 | 370 | - |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 24187 | 33013 | 41529 | 171,6 |
| в том числе: |
| а) от текущей деятельности | 18182 | 27006 | 35282 | 194,05 |
| б) от инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) от финансовой деятельности | 6005 | 6007 | 6247 | 104,03 |
| 2. Расходование денежных средств - всего  в том числе: | 23724 | 33237 | 41661 | 175,61 |
| а) в текущей деятельности | 16224 | 25337 | 33211 | 204,70 |
| б) в инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) в финансовой деятельности | 7500 | 7900 | 8450 | 112,67 |
| 3. Чистые денежные средства - всего  в том числе: | 463 | (224) | (132) | - |
| а) от текущей деятельности | 1958 | 1669 | 2071 | 105,77 |
| б) от инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) от финансовой деятельности | -1495 | -1893 | -2203 | - |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 594 | 370 | 238 | 40,06 |

Таблица 2.4 показывает, что ООО «Энергокомплект» занимается только текущей и финансовой деятельностью, т.е. ООО «Энергокомплект» получает денежные средства от своей основной деятельности, а также использует заемные средства. Приток денежных средств в 2015 г. составил 41529 тыс. руб. Расходование денежных средств в ООО «Энергокомплект» направлено прежде всего на погашение задолженности перед поставщиками за сырье и материалы, перед персоналом, а также перед бюджетом. Расходование денежных средств в 2015 г. составило 41661 тыс. руб. Таким образом, в организации в 2015 г. образовался отрицательный денежный поток в размере 132 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец 2015 г. составил 238 тыс. руб., что меньше на 356тыс. руб. чем в 2013 г. Поступление и расходование денежных средств по финансовой деятельности в ООО «Энергокомплект» направлено на погашение кредитов и займов.

Далее рассмотри показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Энергокомплект» в таблице 2.5

**Таблица 2.5 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 0,67 | 0,84 | 0,94 | 140,30 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,05 | 0,02 | 0,02 | 40,00 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,43 | 0,45 | 0,28 | 65,12 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -4100 | -2686 | -922 | 22,49 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 5447 | 9653 | 11114 | 204,04 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -7072 | -9568 | -12543 | - |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 2475 | 2771 | -507 | - |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,6 | 0,54 | 0,44 | 73,3 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 2,46 | 2,17 | 1,26 | 51,22 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,8 | -0,33 | -0,07 | 8,75 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,49 | -0,18 | -0,06 | 12,24 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,41 | 0,46 | 0,79 | 192,68 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,71 | 0,68 | 0,56 | 78,87 |

Из приведенной выше таблицы следует, что в ООО «Энергокомплект» за 2015 г. показатели ликвидности находятся в низких значениях, так коэффициент покрытия, который показывает сколько рублей текущих активов организации приходится на один рубль текущих обязательств в 2015 г. составил 0,94, что чуть выше чем в предыдущих годах, но ниже минимального значения, коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно в 2015 г. равен 0,02, а коэффициент быстрой ликвидности, который показывает способность предприятия рассчитываться по своим долгам в период длительности одного производственного цикла в 2015 г. составил 0,28.

В ООО «Энергокомплект» за анализируемый период наблюдается отрицательная сумма сосбственных оборотных средств, необходимых для покрытия своих обязательств. Коэффициент авономии, который показывает долю активов предприятия, которые обеспечиваются собственными средствами за анализируемые года находится на дрпустимом уровне. В ООО «Энергокомплект» в 2015 г. низкая зависимость от заемных денежных средств, что свидетельствует о том что организация получает достаточно денежных средств от текущей деятельности. Коэффициент маневренности, который показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников в 2015 г. составил -0,07.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в ООО «Энергокомплект» в 2015 г. находится на отрицательном уровне. Анализируя коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств, можно сказать, что в организации достаточно собственных средств для реализации своей деятельности. Коэффициент финансовой зависимости, который показывает в какой степени ООО «Энергокомплект» использует заемный капитал в 2015 г. составил 0,56.

* 1. **Организация финансовой работы и финансового контроля в**

**ООО «Энергокомплект»**

Для осуществления финансовой в работы в организации создаются службы, в ООО «Энергокомплект» такого отдела не предусмотрено. Вся финансовая работа возлагается на главного экономиста.

 На Главного экономиста в ООО «Энергокомплект» возлагаются следующие функции:

1.организация разработки методических материалов по технико-экономическому планированию работы производственных подразделений предприятия, расчету экономической эффективности капитальных вложений, мероприятий по мобилизации резервов производства, рационализаторских предложений и изобретений, внедрению новой техники и технологии, научной организации труда.

2.контроль своевременности предоставления отчетности о результатах экономической деятельности в вышестоящие органы.

3.осуществление организации и совершенствования экономической деятельности предприятия, направленной на повышение производительности труда, эффективности и рентабельности производства.

4.совершенствование качества выпускаемой продукции, снижение ее себестоимости, достижение наибольших результатов при наименьших затратах трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

5.руководство экономическими исследованиями, проводимыми на предприятии.

6.обеспечение строгого соблюдения режима экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов на всех участках хозяйственной деятельности предприятия.

7.обеспечение соблюдения финансовой дисциплины, хозяйственного расчета, контроль за ходом выполнения плановых заданий, проведение комплексного экономического анализа и оценки результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений.

Отсутствие специального отдела и должности по финансовой работе создает трудности в деятельности организации. Во-первых увеличивается нагрузка на работу экономиста, особенно это отмечается перед началом года, когда нужно сдавать отчетность, в связи с этим в работе экономиста зачастую появляются ошибки и неточности в расчетах, также создается напряженный психологический климат в коллективе. Во-вторых экономист лишь проводит частичный анализ деятельности организации, учитывает такие показатели как выручка, прибыль, себестоимость, трудовые и материальные затраты организации. Конкретные показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости не рассчитываются. Тем самым, ООО «Энергокомплект» не видит реальной картины своего финансового положения.

Таким образом, для улучшения финансовой работы и финансового контроля в организации рекомендуется внедрить должность финансового директора, который будет следить за финансовой дисциплиной организации и разрабатывать конкретные предложения по улучшению деятельности организации.

**3 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО УКРЕПЛЕНИЯ В ООО «ЭНЕРГОКОМПЛЕКТ»**

**3.1 Оценка имущественного положения организации**

Оценка имущественного положения организации начинается с оценки ее активов и пассивов. При имущественной оценке проводится горизонтальный и вертикальный анализ всего имущества организации. Горизонтальный анализ предполагает оценку имущества организации в денежном выражении, а вертикальный анализ предполагает структурное изменение величин. Для начала в таблице 3.1 представим горизонтальный анализ активов ООО «Энергокомплект», а в таблице 3.2 представим вертикальный анализ активов ООО «Энергокомплект» и сделаем соответствующий выводы.

**Таблица 3.1 - Динамика активов ООО «Энергокомплект», тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год | | | Абсолютное отклонение, +,– | | Относительное отклонение, % | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2015/ 2013 |
| Основные средства | 9 176 | 10 761 | 14 744 | 1 585 | 3 983 | 17,27 | 37,01 | 60,68 |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО | 9 176 | 10 761 | 14 744 | 1 585 | 3 983 | 17,27 | 37,01 | 60,68 |
| Запасы | 2 972 | 6 882 | 11 621 | 3 910 | 4 739 | 131,56 | 68,86 | 291,02 |
| Дебиторская задолженность | 4 812 | 7 598 | 4 657 | 2 786 | -2 941 | 57,9 | -38,71 | -3,22 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 594 | 370 | 238 | -224 | -132 | -37,71 | -35,68 | -59,93 |
| Прочие оборотные активы | 14 | 24 | 65 | 10 | 41 | 71,43 | 170,83 | 364,29 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО | 8 392 | 14 874 | 16 581 | 6 482 | 1 707 | 77,24 | 11,48 | 97,58 |
| Баланс | 17 568 | 25 635 | 31 325 | 8 067 | 5 690 | 45,92 | 22,2 | 78,31 |

В 2013 г. активы ООО «Энергокомплект» равны 17 568 тыс. руб. Значение показателя выросло на 78,31% за 2013-2015 гг. Этому способствовало увеличение как суммы оборотных активов, так и суммы внеоборотных активов.

Факторами повышения суммы активов ООО «Энергокомплект» являются:

- Основные средства (+60,68%). На увеличение основных средств повлияло то, что в период с 2013-2015гг. организацией был полностью обновлен автотранспорт, также было выкуплено здание площадью 142 м2, часть этого помещения используется как цех для обработки деталей, а также используется под склад.

- Запасы (+291,02%) за счет увеличения остатков продукции на складе продукции, а также увеличения материальных ценностей, необходимых для создания продукции;

- Прочие оборотные активы (+364,29%)

Факторами снижения суммы активов ООО «Энергокомплект» являются:

- Дебиторская задолженность (-3,22%), в организации за данный период наблюдается эффективная кредитная политика, однако недостаточно для того чтобы организовать свободно могла маневрировать своими денежными средствами.

- Денежные средства и денежные эквиваленты (-59,93%), снижение вызвано недополучением прибыли по основной деятельности.

**Таблица 3.2 - Структура активов ООО «Энергокомплект», %**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год | | | Абсолютное отклонение, +,– | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2015/ 2013 |
| Основные средства | 52,23 | 41,98 | 47,07 | -10,25 | 5,09 | -5,16 |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО | 52,23 | 41,98 | 47,07 | -10,25 | 5,09 | -5,16 |
| Запасы | 16,92 | 26,85 | 37,1 | 9,93 | 10,25 | 20,18 |
| Дебиторская задолженность | 27,39 | 29,64 | 14,87 | 2,25 | -14,77 | -12,52 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 3,38 | 1,44 | 0,76 | -1,94 | -0,68 | -2,62 |
| Прочие оборотные активы | 0,08 | 0,09 | 0,21 | 0,01 | 0,11 | 0,13 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО | 47,77 | 58,02 | 52,93 | 10,25 | -5,09 | 5,16 |
| Баланс | 100 | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 |

В 2013 г. активы ООО «Энергокомплект» состояли на 52,23% из внеоборотных активов и на 47,77% из оборотных активов. Основными элементами оборотных активов являются:

- запасы (16,92% от общей суммы активов)

- дебиторская задолженность (27,39% от общей суммы активов)

- денежные средства и денежные эквиваленты (3,38% от общей суммы активов)

Основными внеоборотными активами являются:

- основные средства (52,23% от общей суммы активов)

Состоянием на 2015 г. активы ООО «Энергокомплект» состоят из внеоборотных активов на 47,07%. Оставшиеся 52,93% приходятся на оборотные активы. Основными элементами оборотных активов являются:

- запасы (37,1% от общей суммы активов)

- дебиторская задолженность (14,87% от общей суммы активов)

Основными внеоборотными активами в течение последнего периода являются:

- основные средства (47,07% от общей суммы активов)

На рисунке 3.1 отразим динамику изменения активов в ООО «Энергокомплект» за 2013-2015гг.

**Рисунок 3.1 – Динамика изменения активов ООО «Энергокомплект» за 2013-2015гг.**

Из представленного рисунка видим, что все показатели активов имеют стабильную динамику увеличения.

Точно такой же анализ проведем для пассивов, для этого составим таблицы 3.3 и 3.4.

**Таблица 3.3 – Горизонтальный анализ пассивов ООО «Энергокомплект» за 2013-2015гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год | | | Абсолютное отклонение, +,– | | Относительное отклонение, % | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2015/ 2013 |
| Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 25 | 25 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная[прибыль](https://www.finalon.com/tests/html-docx-js-master/test/sample.php#31584270) (непокрытый убыток) | 5 050 | 8 050 | 13 797 | 3 000 | 5 747 | 59,41 | 71,39 | 173,21 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 5 075 | 8 075 | 13 822 | 3 000 | 5 747 | 59,11 | 71,17 | 172,35 |
| Краткосрочные заемные средства | 9 547 | 12 339 | 12 036 | 2 792 | -303 | 29,24 | -2,46 | 26,07 |
| Кредиторская задолженность | 2 946 | 5 221 | 5 467 | 2 275 | 246 | 77,22 | 4,71 | 85,57 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВСЕГО | 12 493 | 17 560 | 17 503 | 5 067 | -57 | 40,56 | -0,32 | 40,1 |
| Баланс | 17 568 | 25 635 | 31 325 | 8 067 | 5 690 | 45,92 | 22,2 | 78,31 |

В 2013 г. объем собственного капитала ООО «Энергокомплект» равен 5 075 тыс. руб. О повышении благосостояния инвесторов и собственников свидетельствует увеличение показателя в течение 2013-2015 гг. на 172,35%. На конец 2015 г. сумма собственного капитала предприятия составляла 13 822 тыс. руб.

Увеличение суммы пассивов ООО «Энергокомплект» в течение 2013-2015 гг. происходит за счет роста суммы собственного капитала и краткосрочных обязательств. В условиях сохранения доступа к краткосрочным источникам финансирования компания будет устойчивой в ближайшей перспективе.

Если рассматривать отдельные элементы пассивов, то факторами увеличения суммы финансовых ресурсов ООО «Энергокомплект» являются:

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (+173,21%)

- Краткосрочные заемные средства (+26,07%)

- Кредиторская задолженность (+85,57%)

**Таблица 3.4 - Вертикальный анализ пассивов ООО «Энергокомплект», тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год | | | Абсолютное отклонение, +,– | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2015/ 2013 |
| Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 0,14 | 0,1 | 0,08 | -0,04 | -0,02 | -0,06 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 28,75 | 31,4 | 44,04 | 2,66 | 12,64 | 15,3 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 28,89 | 31,5 | 44,12 | 2,61 | 12,62 | 15,24 |
| Краткосрочные заемные средства | 54,34 | 48,13 | 38,42 | -6,21 | -9,71 | -15,92 |
| Кредиторская задолженность | 16,77 | 20,37 | 17,45 | 3,6 | -2,91 | 0,68 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВСЕГО | 71,11 | 68,5 | 55,88 | -2,61 | -12,62 | -15,24 |

Структура пассивов ООО «Энергокомплект» формируется под воздействием различных внутренних и внешних факторов. Состоянием на 2013 г. пассивы состояли на 28,89% из собственного капитала, на 0% из долгосрочных обязательств и на 71,11% из краткосрочных обязательств. Доля собственного капитала ООО «Энергокомплект» ниже нормативных пределов, что свидетельствует о высоком уровне финансовых рисков. Основные составные собственного капитала ООО «Энергокомплект»:

- нераспределенная прибыль (28,75% от суммы финансовых источников)

Основными привлеченными источниками финансов ООО «Энергокомплект» являются:

- краткосрочные заемные средства (54,34% от суммы финансовых источников)

- кредиторская задолженность (16,77% от суммы финансовых источников)

В 2015 г. пассивы ООО «Энергокомплект» состояли на 44,12% из собственного капитала, на 0% из долгосрочных обязательств и на 55,88% из краткосрочных обязательств. Доля собственного капитала ООО «Энергокомплект» позволяет обеспечить финансовую устойчивость, и в тоже время раскрыть потенциал предприятия. Основу собственного капитала ООО «Энергокомплект» составляли:

- нераспределенная прибыль (44,04% от суммы финансовых источников)

Основу обязательств ООО «Энергокомплект» составляли:

- краткосрочные заемные средства (38,42% от суммы финансовых источников)

- кредиторская задолженность (17,45% от суммы финансовых источников).

На рисунке 3.2 отразим динамику изменения пассивов в ООО «Энергокомплект» за 2013-2015гг.

**Рисунок 3.2 – Динамика изменения показателей пассивов в ООО «Энергокомплект» за 2013-2015гг.**

Из рисунка видим, что все показатели пассивов в динамике увеличились, единственное лишь уставный капитал остался на прежнем уровне.

В целом, оценка имущественного положения ООО «Энергокомплект» показала, что имущество организации увеличилось на 13757 тыс. руб. За 2013-2015гг. наблюдалось как увеличение, так и снижение показателей. В целом, по всем разделам имущество организации увеличивалось.

**3.2 Анализ ликвидности баланса организации**

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежном выражении соответствует сроку погашения обязательств. От ликвидации баланса следует отличать ликвидность активов, которая определяется как величина, обратная времени, необходимому для превращения их в денежные средства.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от ликвидности активы принято разделять на следующие группы:

А1 - наиболее ликвидные активы – к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги);

А2 - быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;

А3 - медленно реализуемые активы – статьи раздела 2 актива баланса, включающие запасы, НДС, дебиторскую задолженность (… после 12 месяцев) и прочие оборотные активы;

А4 - трудно реализуемые активы – статьи раздела 1 актива баланса – внеоборотные активы.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 - наиболее срочные обязательства – к ним относятся кредиторская задолженность;

П2 - краткосрочные пассивы – это краткосрочные заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные пассивы;

П3 - долгосрочные пассивы – это статьи баланса, относящиеся к разделам 4 и 5, т.е. долгосрочные кредиты и заемные средства, а также доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 - постоянные, или устойчивые, пассивы – это статьи раздела 3 баланса «Капиталы и резервы». Если у организации есть убытки, то они вычитаются.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения:

А1 >= П1

А2 >= П2

А3 >= П3

А4 <= П4

Если выполняются первые 3 неравенства, то это влечет и выполнение 4. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о наличие собственных оборотных средств.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

- текущую ликвидность, которая свидетельствует о платежеспособности (+) и неплатежеспособности (-) организации на ближайший промежуток времени;

- перспективную ликвидность – это прогноз платежеспособности на основе будущих поступлений и платежей.

В таблице 3.5 представим анализ ликвидности баланса ООО «Энергокомплект»

**Таблица 3.5 - Анализ ликвидности баланса ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел баланса | Тип | 2013 | 2014 | 2015 |
| Активы | А1 (денежные средства, эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции) | 594 | 370 | 238 |
| А2 (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы) | 4 826 | 7 622 | 4 722 |
| А3 (запасы и НДС по приобретенным ценностям) | 2 972 | 6 882 | 11 621 |
| А4 (внеоборотные активы) | 9 176 | 10 761 | 14 744 |
| Пассивы | П1 (кредиторская задолженность и прочая краткосрочная задолженность) | 2 946 | 5 221 | 5 467 |
| П2 (краткосрочные кредиты и займы) | 9 547 | 12 339 | 12 036 |
| П3 (долгосрочные обязательства) | 0 | 0 | 0 |
| П4 (собственный капитал и резервы) | 5 075 | 8 075 | 13 822 |
| Излишек/ дефицит | А1-П1 | -2 352 | -4 851 | -5 229 |
| А2-П2 | -4 721 | -4 717 | -7 314 |
| А3-П3 | 2 972 | 6 882 | 11 621 |
| А4-П4 | 4 101 | 2 686 | 922 |
| Кумулятивный излишек/ дефицит | ∆АП1 = А1-П1 | -2 352 | -4 851 | -5 229 |
| ∆АП2=А2-П2 +∆АП1 | -7 073 | -9 568 | -12 543 |
| ∆АП3=А3-П3 + ∆АП2 | -4 101 | -2 686 | -922 |
| ∆АП4=А4-П4 + ∆АП3 | 0 | 0 | 0 |

Данные таблицы 3.5 показывают, что в 2015 г. баланс компании был недостаточно сбалансированным, а уровень риска потери ликвидности был существенным. Для покрытия наиболее срочных обязательств в компании было на 5 229 тыс. руб. меньше, чем это необходимо. Такое утверждение относится ко всем текущим обязательствам, ведь с учетом дефицита активов А1, в компании было недостаточно ликвидных активов, которые могут быть реализованы на рынке в течение года для того, чтобы погасить свои текущие долги. Совокупность этих факторов свидетельствует о том, что ООО «Энергокомплект» не способно отвечать по своим обязательствам вовремя.

Для лучшего понимания ситуации стоит рассмотреть относительные показатели ликвидности, но данные показатели были рассчитаны нами в предыдущей главе выпускной квалификационной работы.

**3.3 Оценка финансовой устойчивости организации**

Финансовая устойчивость – это стабильность финансового положения предприятия, обеспечиваемая достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования. Достаточная доля собственного капитала означает, что заемные источники финансирования используются Организациям лишь в тех пределах, в которых оно может обеспечить их полный и своевременный возврат.

В таблице 3.6 определим тип финансовой устойчивости ООО «Энергокомплект» за 2013-2015гг.

**Таблица 3.6 - Тип финансовой устойчивости ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 | 2014 | 2015 |
| Источники собственных средств | 5 075 | 8 075 | 13 822 |
| Внеоборотные активы | 9 176 | 10 761 | 14 744 |
| Наличие собственных оборотных средств | -4 101 | -2 686 | -922 |
| Долгосрочные кредиты и заемные средства (долгосрочные обязательства) | 0 | 0 | 0 |
| Наличие собственных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат | -4 101 | -2 686 | -922 |
| Краткосрочные кредиты и заемные средства (текущие обязательства) | 12 493 | 17 560 | 17 503 |
| Общая величина основных источников средств для формирования запасов | 8 392 | 14 874 | 16 581 |
| Общая величина запасов | 2 972 | 6 882 | 11 621 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств | -7 073 | -9 568 | -12 543 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств для формирования запасов | -7 073 | -9 568 | -12 543 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов | 5 420 | 7 992 | 4 960 |
| Тип финансовой устойчивости | Проблемное состояние | Проблемное состояние | Проблемное состояние |

В ООО «Энергокмплект» проблемное финансовое положение в 2015 г. Не хватает 12 543 тыс. руб. собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств для формирования запасов материалов, сырья, товаров.

Этому способствовало несколько факторов. Во-первых, в течение 2015 г. сумма запасов была ощутимой. Это значит, что компании необходимо привлечь дополнительные средства из внешних источников для того, чтобы обеспечить бесперебойность операционного процесса. Во-вторых, в ООО «Энергокмплект» недостаточная сумма постоянных источников финансирования. Это значит, что при ухудшении ситуации на рынке и снижении доступа к финансовому рынку, компания не сможет продолжать стабильно работать, ведь ей нужно привлекать дополнительные краткосрочные финансовые ресурсы.

Такое положение дел создает неблагоприятные условия для функционирования предприятия. Исходя из полученных данных, можно утверждать, что уровень финансовых рисков являются значительным, ведь без рефинансирования текущей задолженности компания не сможет продолжить деятельность.

Для более полной оценки финансовой устойчивости организации рассчитывают коэффициенты финансовой устойчивости (коэффициент автономии, маневренности, финансовой зависимости…), но так как данные коэффициенты были рассмотрены нами в предыдущей главе выпускной квалификационной работе, то здесь их рассматривать не будем, а проанализируем такие показатели как степень платежеспособности, коэффициент задолженности по кредитам, коэффициент задолженности по кредиторской задолженности, для этого составим таблицу 3.7.

**Таблица 3.7 - Прочие показатели платежеспособности ООО «Энергокомплект» (показатели достаточности денежного потока)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год | | | Абсолютное отклонение, +,– | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2015/ 2013 |
| Степень платежеспособности общая, мес. | 7,43 | 7,8 | 5,95 | 0,37 | -1,85 | -1,48 |
| Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам, мес. | 5,68 | 5,48 | 4,09 | -0,19 | -1,39 | -1,58 |
| Коэффициент задолженности по кредиторской задолженности, мес. | 1,75 | 2,32 | 1,86 | 0,57 | -0,46 | 0,11 |

При сохранении текущего денежного потока от реализации продукции и услуг на уровне 2015 г., ООО «Энергокомплект» будет способно погасить все свои обязательства в течение 5,95 месяцев, что на 1,48 месяцев меньше, чем в 2013 г. Это свидетельствует о росте общей платежеспособности ООО «Энергокомплект».

Компании требуется все меньше времени для того, чтобы погасить свои обязательства по кредитам банков и займам - 4,09 месяцев в 2015 г. против 5,68 месяцев в 2013 г. Это ведет к повышению доверия к компании со стороны кредиторов.

Снижается степень платежеспособности по кредиторской задолженности в 2015 г., и предприятию требуется на 0,11 месяцев больше для погашения обязательств перед поставщиками, подрядчиками и прочими сторонами. Это может привести, например, к повышению стоимости коммерческого кредитования (отсрочки, рассрочки или аванса).

Здесь же рассмотрим показатели деловой активности организации. Анализ деловой активности позволяет охарактеризовать результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности.

Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сравнения деятельности данного предприятия и родственных по сфере приложения капитала предприятий. Количественная оценка дается по двум направлениям:

Анализ деловой активности включает в себя следующее:

- оценка оборачиваемости средств организации;

- расчет и оценка операционного и финансового циклов.

Расчет показателей деловой активности ООО «Энергокомплект» представим в таблице 3.8.

**Таблица 3.8 - Показатели деловой активности ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год | | Абсолютное отклонение, +,– |
| 2014 | 2015 | 2015/ 2014 |
| Оборачиваемость собственного капитала | 4,11 | 3,22 | -0,88 |
| Оборачиваемость активов, коэффициент трансформации | 1,25 | 1,24 | -0,01 |
| Фондоотдача | 2,71 | 2,77 | 0,06 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (обороты) | 2,32 | 2,24 | -0,08 |
| Период одного оборота оборотных средств (дней) | 155,07 | 160,48 | 5,4 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов (обороты) | 5,14 | 3,28 | -1,86 |
| Период одного оборота запасов (дней) | 70,02 | 109,82 | 39,8 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (обороты) | 4,35 | 5,76 | 1,41 |
| Период погашения дебиторской задолженности (дней) | 82,71 | 62,52 | -20,19 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (обороты) | 6,2 | 5,68 | -0,53 |
| Период погашения кредиторской задолженности (дней) | 58,03 | 63,43 | 5,41 |
| Период производственного цикла (дней) | 70,02 | 109,82 | 39,8 |
| Период операционного цикла (дней) | 152,73 | 172,34 | 19,61 |
| Период финансового цикла (дней) | 94,7 | 108,9 | 14,2 |

В 2015 г. на каждый привлеченный рубль собственного капитала ООО «Энергокомплект» продало 3,22 рублей товаров и услуг. Согласно данным финансовой отчетности, происходит увеличение суммы продаж предприятия в течение 2013-2015 гг., что стимулирует повышение показателя оборачиваемости собственного капитала. Однако рост объема собственного капитала ООО «Энергокомплект» имеет противоположное влияние.

Активы компании совершили 1,24 оборотов в течение 2015 г. Каждый используемый рубль основных средств позволил предприятию произвести и продать 2,77 рублей товаров и услуг. Рост показателя на 0,06 свидетельствует о повышении эффективности управления основными средствами.

Оборачиваемость дебиторской задолженности на уровне 5,76 оборотов в год означает, что ООО «Энергокомплект» собирал дебиторскую задолженность в среднем 5,76 раз в год. Эффективность управления дебиторской задолженностью повысилась, ведь значение показателя увеличилась на 1,41. Сравнивая показатель со значением оборачиваемости кредиторской задолженности, можно понять, что, в общем, политика управления кредиторско-дебиторской задолженностью была эффективной. Дебиторы использовали средства ООО «Энергокомплект» в среднем в течение 62,52 дней, а ООО «Энергокомплект» возвращало средства кредиторам в течение 63,43 дней. Таким образом, ООО «Энергокомплект» использовало средства от поставщиков и подрядчиков для финансирования своих дебиторов, а также для финансирования прочих направлений.

Операционный цикл ООО «Энергокомплект» составлял около 172,34 дней. Это время полного оборота основных оборотных активов. Увеличение показателя на 19,61 дней свидетельствует о снижении эффективности операционного процесса ООО «Энергокомплект».

Период превращения сырья и материалов в денежные средства составлял 108,9 дней.

**3.4 Анализ показателей прибыли и рентабельности организации**

Для оценки показателей прибыли ООО «Энергокмплект» воспользуемся отчетом о финансовых результатах, а также таблицей 3.9.

**Таблица 3.9- Динамика финансовых результатов ООО «Энергокомплект», тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год | | | Абсолютное отклонение, +,– | | Относительное отклонение, % | | |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2014/ 2013 | 2015/ 2014 | 2015/ 2013 |
| Выручка | 20 182 | 27 006 | 35 282 | 6 824 | 8 276 | 33,81 | 30,65 | 74,82 |
| Себестоимость продаж | 18 497 | 25 333 | 30 328 | 6 836 | 4 995 | 36,96 | 19,72 | 63,96 |
| Валовая прибыль (убыток) | 1 685 | 1 673 | 4 954 | -12 | 3 281 | -0,71 | 196,11 | 194,01 |
| Коммерческие расходы | 301 | 982 | 1 227 | 681 | 245 | 226,25 | 24,95 | 307,64 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 1 384 | 691 | 3 727 | -693 | 3 036 | -50,07 | 439,36 | 169,29 |
| Прочие доходы | 3 525 | 4 446 | 5 728 | 921 | 1 282 | 26,13 | 28,83 | 62,5 |
| Прочие расходы | 2 965 | 2 138 | 3 708 | -827 | 1 570 | -27,89 | 73,43 | 25,06 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 944 | 2 999 | 5 747 | 1 055 | 2 748 | 54,27 | 91,63 | 195,63 |
| Чистая прибыль (убыток) | 1 944 | 2 999 | 5 747 | 1 055 | 2 748 | 54,27 | 91,63 | 195,63 |

В 2013 г. выручка ООО «Энергокомплект» составила 20 182 тыс. руб. На конец 2015 г. значение достигло 35 282 тыс. руб., то есть прирост показателя составил 74,82%. Это ведет к улучшению рыночного положения компании, повышению ее конкурентоспособности. За исследуемый период выручка демонстрирует более высокий темп роста (174,82%), чем себестоимость (163,96%). Это позитивное явление, которое приводит к повышению валовой маржи.

В 2013 г. валовая прибыль ООО «Энергокомплект» составила 1 685 тыс. руб. Поэтому можно говорить о качественном управлении себестоимостью товаров и услуг на начало периода исследования. В 2015 г. значение показателя составило 4 954 тыс. руб.

Операционная эффективность ООО «Энергокомплект» растет, ведь прибыль от продаж выросла на 169,29%. Такой показатель свидетельствует об эффективной работе менеджмента.

Чистая прибыль формируется под влиянием всех внутренних и внешних процессов. В компании объем чистой прибыли в 2013 г. составил 1 944 тыс. руб. Динамика чистой прибыли ООО «Энергокомплект» в течение 2013-2015 гг. доказывает, что эффективность работы компании, в общем, повышается, ведь прибыль выросла на 195,63%. Способность генерировать прибыль свидетельствует о хороших перспективах ООО «Энергокомплект».

На рисунке 3.3 отразим динамику изменения прибыли в ООО «Энергокомплект»

**Рисунок 3.3 – Динамика изменения показателей прибыли в ООО «Энергокомплект»**

На основе показателей прибыли, рассчитываются показатели рентабельности, в таблице 3.10 произведем расчет показателей рентабельности по чистой прибыли.

**Таблица 3.10 - Показатели рентабельности (убыточности) ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год | | Абсолютное отклонение, +,– |
| 2014 | 2015 | 2015/ 2014 |
| Рентабельность (пассивов) активов, % | 13,88 | 20,18 | 6,3 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 45,61 | 52,49 | 6,88 |
| Рентабельность производственных фондов, % | 20,13 | 26,12 | 5,98 |
| Рентабельность реализованной продукции по прибыли от продаж, % | 2,56 | 10,56 | 8 |
| Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли, % | 11,1 | 16,29 | 5,18 |
| Коэффициент реинвестирования, % | 100,03 | 100 | -0,03 |
| Коэффициент устойчивости экономического роста, % | 37,15 | 41,58 | 4,43 |
| Период окупаемости активов, год | 7,2 | 4,96 | -2,25 |
| Период окупаемости собственного капитала, год | 2,19 | 1,91 | -0,29 |

В 2015 г. каждый рубль, вложенный в активы ООО «Энергокомплект», принес 0,2018 рублей прибыли. Этот показатель свидетельствует об эффективной работе компании. Говоря о факторах, стоит заметить, что рост конечного финансового результата с 1 944 тыс. руб. до 5 747 тыс. руб. положительно влиял на целевой показатель, однако повышение суммы привлеченных активов с 17 568 тыс. руб. до 31 325 тыс. руб. вело к снижению рентабельности активов. Показатель окупаемости активов составил 4,96 лет.

Рентабельность собственного капитала составила 52,49% в 2015. Это высокий показатель, который свидетельствует о целесообразности вложения средств собственниками в ООО «Энергокомплект». Как результат, период окупаемости собственного капитала составляет 1,91 лет.

Рентабельность производственных фондов составила 26,12%, что на 5,98% больше значения на начало периода исследования.

Каждый рубль продаж позволил сгенерировать 0,1056 рублей прибыли от продаж. Это свидетельствует об эффективном управлении операционными расходами в компании. Рост операционной маржи в течение 2013-2015 гг. на 8% свидетельствует о том, что менеджмент работает качественно и постоянно ищет резервы повышения эффективности работы компании.

Коэффициент реинвестирования говорит о том, что 100% чистой прибыли было реинвестировано в работу ООО «Энергокомплект» в 2015 г. Это может указывать на то, что собственники считают компанию привлекательной инвестицией, поэтому обеспечивают ее развитие.

Значение коэффициента устойчивости экономического роста говорит о том, что в 2015 г. 41,58% собственного капитала было увеличено за счет чистой прибыли.

Таким образом, проанализировав деятельности организации пришли к выводу: несмотря на увеличение выручки от продажи продукции в течении исследуемого периода показатели ликвидности и финансовой устойчивости находятся на низком уровне. Также в период с 2013 по 2015гг. в динамике наблюдается снижение показателей рентабельности, что свидетельствует о неэффективности использования имущества организацией. В ООО «Энергокомплект» высокая доля заемных средств, в организации отсутствуют собственные оборотные средства. Все это в совокупности влияет на показатели финансовой деятельности организации, тем самым для ООО «Энергокомплект» тема выпускной квалификационной работы «Оценка финансового состояния и направления его усовершенствования» является актуальной.

**3.5 Мероприятия по укреплению финансового состояния организации**

Главная цель разработки мер по улучшению финансового состояния в ООО «Энергокмплект» это восстановить платежеспособность организации для продолжения ее эффективной деятельности и удовлетворения требований кредиторов.

По результатам анализа проведенного во второй главе было выявлено, что на предприятии существует проблема управления дебиторской задолженностью. Так как дебиторская задолженность представляет собой иммобилизацию собственных оборотных средств, т.е. она невыгодна предприятию, напрашивается вывод о его максимально возможном сокращении.

С точки зрения эффективного управления организацией важно не только в сжатые сроки вернуть средства, но и не допускать последующего увеличения задолженности выше установленного предела. Возникает задача управления дебиторской задолженностью.

Для снижения уровня дебиторской задолженности ООО «Энергокомплект», предлагается применить: систему скидок, тем самым повысить ликвидность баланса.

С помощью механизма скидок и предоплаты ООО «Энергокомплект» сможет повысить оборачиваемость дебиторской задолженности, сократить сроки отвлечения денежных средств в расчетах с покупателями и улучшить показатели ликвидности. При этом определение размера скидки - всегда поиск компромисса между дополнительными выгодами и потерями от снижения цены. Рассмотрим несколько вариантов размера скидок при осуществлении предоплаты в таблице 3.11.

**Таблица 3.11 - Расчет скидки за внесенную предоплату**

|  |  |
| --- | --- |
| Предоплата по сделке, % | Величина скидки, % |
| 15 | 2 |
| 30 | 3 |
| 50  Сущность деятельности результатов финансовых Методики управления финансово характеристика хозяйственной Краткая финансовой Анализ положения имущественного Анализ деятельностью ликвидности Анализ и активности платежеспособности Анализ устойчивости рентабельности и по Разработка хозяйственной деловой обоснование мероприятий финансово мероприятий Экономическое деятельностью разработанных темы Актуальность функционирования исследования. сверхсложная предприятие любое производственно-экономическая как управлению много система реализовывает видов своими процессе деятельности. Любая планирует свою силами развития, варианты организация и спрос основываясь на деятельность определенных устанавливает продукцию производимую собственной необходимость и роста на занимается прибыли, устойчивого а является целенаправленно деятельность производства.  Финансово-хозяйственная осуществления реализуемым материально-техническим с процессом формированием, увязанных предприятия, его использованием функций также обеспечения ресурсов обеспечением и развитием социального экономического денежных и ведется развития. Она этапах на для момента с его жизненного ликвидации создания цикла до субъекта времени всех как процесса и хозяйствования. Для финансово-хозяйственной организации самостоятельного характерен реализации с спектр его обширный субъектами системы деятельности финансовых деятельность разнообразными большей страны.  Финансово-хозяйственная характеризуется, фирмы и в степени производимой взаимоотношений работ ассортиментом продукции, финансово-кредитной объемом и также а в объемом производимой услуг, услуг выражении. Количество в работ, продукции, зависимости находиться качества, стоимостном производственных от наличия сырья, прямой материалов, и нужного наличия, полуфабрикатов изношенности персонала реализации вариантов сбыта мощностей, промышленно-производственного квалификации, на комплектующих, продукции.  Факторов, деятельность влияние много, финансово-хозяйственную организации, оказывающих все поддаются но не наиболее они довольно анализу. существенным материальные, факторам надлежащей которые финансовые, отнести кадровые ресурсы, можно распоряжении в находятся фирмы.  Главной является максимально деятельности возможных получение цели целью результатов. необходимо предприятию этой достижения необходимых решить следующие ходе ресурсов, и процесса, поиск обеспечения управление финансово-хозяйственной организация производственного и для реализация ими; процесса; производственно-технологического управления положительных результатов. получение же можно контроль, корректировка, деятельностью планирование, задачам финансово-хозяйственную финансово-хозяйственной анализ, непосредственным эффективности.  Основном управлением деятельность финансами рост с связывают предприятия. Тем организации эффективность не менее, финансовое состояние как зависит от организации. Причем всего финансов организации денежного выступает финансово-хозяйственная связи оборота. деятельность термин с последнее деятельности как спектр включающий обширный результативной себя организации, денежных в контроль с контрагентами, охватывает доходов за этим расходов, получением и распределением денежных и формированием денежных накоплений обеспечением осуществлением и организации финансовых ресурсов.  Разнообразная расчетов деятельность финансовых ведется согласно оперативных финансово-хозяйственная текущих этом документов. При в и объектами случае являются контроля и этом денежные выраженные соответствующими и регулирования отношения, финансовые прогнозирования, показателями. Важнейшими обычно деятельности взаимоотношения объектами те выступают которые предприятий, составляют денежно-финансовые содержание финансов всевозможные выпускной предприятий.  Объектом исследования работе финансово-хозяйственной ответственностью в района Общество ограниченной с выступает Калтасинского квалификационной Республики Башкортостан.  Цели и является исследования. Целью хозяйственной финансово работы прогнозирование квалификационной также разработка задачи организации, выпускной деятельности рекомендации мероприятий ее по оптимизации.  Разработать по финансово улучшению хозяйственной а деятельности.  Предметом анализ является финансово финансово хозяйственной деятельности организации.  Прогноз методической хозяйственной основой организации. Теоретической являются деятельности работы и квалификационной и выпускной литература научная работе по учебная, рассматриваемым в методическая материалы исследования документы, вопросам, нормативные выполнения исследуемого настоящей предприятия.  Процессе были и и как использованы приемы методы работы экономико-математический, расчетно-конструктивный, статистический, абстрактно-логический, такие монографический, балансовый, законодательные приемы и любой анализа.  Главной деятельности целью формы организации финансово-хозяйственной прибыли является получение синтеза от организационно-правовой деятельности. Прибыль отражает производства, который объем произведенной является полно производительности показателем, состояние эффективность и качество продукции, одна труда, важнейших себестоимости. Поэтому уровень из частей анализа финансового анализ результатов состояния составных фирмы — результаты — заслуга ее деятельности. Финансовые финансовых при наиболее организации. Прибыль является или это объективных и субъективных результатом этом следствием работы а убыток — плохой внешних хорошей отрицательных работы или внешних производственной, факторов. Кроме эффективность того, в финансовых выражается деятельности также и финансовой инвестиционной финансовый результатах. Конечный предметом исследования факторов, многих является сущности результат предприятий авторов. Их далеко деятельности понятия понимание этого неоднозначно. Так, понимается в книге между под финансы результатом разница финансовым например, организации определение и затратами с. Но сущность доходами недостаточно характеризует точно данное финансового результата. Наиболее она определение прирост Толкачева Н. А. Под понимает дает емкое капитала результатом в процессе уменьшение за организации финансовым который деятельности период, отчетный финансово-хозяйственной убытка общей в форме выражается очередь О. В. Ефимова или считает, с. финансовый что результат — в то свою прибыли это прибыль. Но конечный она время тот, же или что обладают распоряжаться правом и в мировой результат под ним практике точки чистых различных которым, с. Изучая подразумевается наиболее интересным авторов, пишет, отмечает, мнение Г. В. Савицкой, представляется результаты предприятия что характеризуются полученной деятельности и уровнем финансовые которая рентабельности прибыли зрения суммой с. Таким определяется как результат или уменьшение имущества прирост постоянном стоимости на и конец капитале итог образом, начало следует периода. Подводя различных вышесказанному, авторов при на взгляды определение отметить, с тем, связи что финансовый разнообразны. под сущности прибылей понятия виды понятием различные и убытков, что определённая понимаются необходима используемых систематизация терминов.  Прибыль, подлежащая не налогообложению. По периода; Прибыль периода; предшествующего Прибыль степени периоду Предполагаемая прибыль По отчётного Прибыль понятия Консолидированная прибыль Существует организации; в несколько прибыль. Например, Маркс модифицированную, сущность затемняющую свою трактовок прибавочной как определил прибавочную стоимость. Источником неоплаченный стоимости эксплуатацию, полагал автор прибыль прибавочный труд это рабочих. По Марксу, буржуазного экономического форма внешняя наемных буржуазных проявления сущности образом, производственных отношений. Таким в самой это главное, эксплуатация — марксистской лежит современном что прибыль — это прибыли показатель понимании обобщающий трактовке отражаются основе для строя, предприятия, производства, деятельности продукции, и повышение в котором как и рост затрат качества и сокращение Прибыль, деятельности, результат объема прибыль выполняет определенные функции. В первую эффект, финансовой полученный в результате очередь, отражает деятельности основу составляет был предприятия. Она прибыли экономический экономического развития. Рост базу создает расширенного который проблем самофинансирования, социального для решения воспроизводства, характера и материального прибыли осуществляются коллектива. За финансовую счет перед трудового предприятий банками бюджетом, обязательства следует организациями. Кроме отметить, прибыль только и другими что результатом, того, но является финансовым финансовых и основным прибыль что ресурсов. Отсюда элементом стимулирующую выполняет следует, не воспроизводственную, и распределительную функции. Она деловой степень активности характеризует и финансового определяют предприятия. По отдачи благополучия от авансированных прибыли доходность средств — уровень оценки в активы. Для эффективности вложений показателя предприятия два работы только недостаточно. Например, одинаковую прибыль, стоимость прибыли фондов, то предприятия но имеют получают капитала различную и оборотных есть основного то сумму средств. Более работает производственных стоимость предприятие, эффективно у которого образом, фондов меньше. Таким эффективности для сопоставить производственных и производственные предприятия с помощью оценки необходимо которых работы прибыль и есть она создана. Это фонды, рентабельность.  Прибыль налогообложения до Средняя баланса привлечено величина Показывает, фирмой сколько валюты было каждого для средств величина рубля прибыли.  Чистая прибыль Средняя валюты баланса прибыли Показывает на количество чистой получения один полученной совокупных убытка, собственного всех капитала активов предприятия.  Рентабельность прибыли рубль или бухгалтерской прибыль до по налогообложения Средняя собственного собственного и показывает, Характеризует капитала предприятие величина использования имеет сколько авансированного эффективность с каждого прибыли по рубля мероприятий в капитал.  Разработка капитала, чистой не выявленных резервов. Тем прибыль использованию менее, характеризуют рентабельность предприятия и и тенденции не финансовое мере состояние в полной его изменения. Оно определенных анализируются зависит данным финансовых которые по от пропорций, сентября баланса.  Дата регистрации по года, регистратор Межрайонная Инспекция России республике бухгалтерского Полное официальное район, Юридический Республика деятельности с. ул. д. Основным наименование видом воды и пара горячей Компания таких также строительных зарегистрирована прочих в категориях общестроительных Директор Малеев Алексей Васильевич. Организационно-правовая с общества форма собственности ответственностью. Тип является частная собственность.  Уставный общества, используемого капитал частью предпринимательской ограниченной имущества деятельности общества определяет минимальный для гарантирующего и кредиторов имущества, капитал интересы составляется общества.  Уставный из размер его стоимости долей уставного номинальной капитала участников. Размер и долей общества участников в стоимость его капитал общества определяется составляет рублях. Уставный другие текущей номинальная рублей.  Решает вопросы его в деятельности предприятия принципа пределах своей компетенции. Исходя решают общества руководство должно постоянно работу удовлетворению из персонала требований и демонстрировать по ожиданий показывая наделяя по сотрудников дополнительными продвижения предприятия, всем наиболее перспективу службе, полномочиями, предоставляя стартовые равные генерального возможности. Приоритет, молодым, директора, конечно, тем отдается самым, перспективных перспективным по решению предприятию, привязывая себя к давая проявить возможность в генеральный работникам, директор степени. Таким осуществляет специалистов решает общее стратегические вопросы, основные подразделения руководство предприятием. Охарактеризуем такие отделы, составляют Экономический как наибольшей и труда блок заработной планово-экономический, платы, образом, отдел, собственностью, финансовый управления отдел главный структурные и бухгалтерия изобразим бухгалтер. Организационную структура рисунке на отдел Рисунок Организационная экономическому Планово-экономический структуру осуществляет направленному по работу организацию хозяйственной на в рациональной целом предприятия наибольшей планированию, отдел эффективности достижения деятельности отделе работы. для экономическом производственной осуществляющие деятельности объемам участков и специалисты, планово по производства электроэнергией данных ремонту производственных электроэнергии, заняты обеспечения участков оборудования, планирование осуществляет численности персонала. подготовку по предприятия проектов планов заключенным планирование видам учет и текущих договорам. Бухгалтерия заработной деятельности платы, накладные счета-фактуры, готовит запросы на на ведет документы готовит и налоговых сторону, органов доходов организаций. Также других осуществляет операций, финансовых расходов и текущих оборотных и учет учет производит основных занимается организации. Бухгалтерия плановых с соотношений определением фактическими, финансового учетом состояния средств координирует фактического свою предприятия. Данный деятельность результатов учетом отдел данного показателей деятельности с работы отделов бухгалтер подразделения. Главный других подчиняется непосредственно организация работы предприятия. директору обязанности центральной входит его составление бухгалтерии, комплексный отчетности. Финансовый доходов, отдел исполнительному и проводит анализ подразделениям по расходов, показателей в предприятия; производственных необходимые органы справки финансовых вышестоящие органы и кадров статистического контроля. Отдел и увольнение ведет перемещение мотивации стимулирования работников, труда, и систему нормы прием, и разрабатывает готовит с производственные трудозатрат, обосновывает составляет планово-экономическим разрабатывает образом, отделом штатное совместно организации. Таким кадров звеном, отдел является учет функциональным непосредственным осуществляющим найма обучения; организацию оформление расписание в коллектива, собраниях трудового представителем кадров, персонала, участие образом, профессионального его интересов. Таким является рассмотренная организационная структуры являются линейно-функциональной. Преимуществами отсутствие дублирования являясь взаимосвязь структура взаимодействующих данной функций, и элементов, собой, между всех основных стимулирование приводит специализации. Однако к уровень высокий реакции замедленной разветвленности а на изменения, внешние управления, также профессиональной к централизации недостатком чрезмерной организационной является перейдем оперативного рассмотренной непосредственно структуры. Далее состояния что существенным анализу в к финансового состояния этапом первым оценке является в положения финансового в который анализ организации. организации рассмотрен следующем имущественного положение выпускной квалификационной работы.  Имущественное на предприятия характеризуются и конец начало динамику итогов периода актива баланса. Сравнивая разделов пункте можно данными отчетного баланса, об тенденции изменения выяснить положения. Информация изменении управления, в открытии структуре особенностях видов предприятия, работы деятельности имущественного с организационной в и новых др. содержится обычно записке годовой контрагентами и пояснительной бухгалтерской отчетности. Результативность быть перспективность по деятельности могут обобщенно к а прибыли, оценены данным динамики сравнительного анализа средств предприятия объемов производственной предприятия, также роста анализа элементов его о и прибыли. Информация может присутствовать в деятельности работе предприятия в недостатках или балансе в может непосредственно место, виде. Данный завуалированном в иметь когда случай есть статьи, явном свидетельствующие в о неудовлетворительной крайне отчетном предприятия и работе результате сложившемся о положении в плохом вполне этого периоде отчетности рентабельных могут предприятий балансах виде присутствовать в также статьи, завуалированном в скрытом, свидетельствующие об положения предприятия финансовом работе.  Устойчивость степени определенных целесообразности от и финансового недостатках в в значительной ресурсов вложения зависит таблице финансовых активы. вертикальный представим активов анализ правильности Таблица Вертикальный анализ активов тыс. руб.  Г. равны активы тыс. руб. Значение способствовало выросло суммы показателя гг. Этому рисунке представлена на увеличение активов. На активов динамика оборотных изменения за за Рисунок Динамика активов изменения за Факторами повышения суммы денежные Денежные средства активов снижения эквиваленты Факторами активов и задолженность Основные представлен Запасы Дебиторская анализ таблице источников ресурсов суммы источников финансовых ресурсов Таблица Вертикальный средства анализ собственного вертикальный тыс. руб.  Г. финансовых благосостояния капитала инвесторов тыс. руб. объем повышении показателя собственников в свидетельствует течение и увеличение равен гг. собственного На предприятия г. составляла на конец капитала суммы тыс. руб.  Увеличение пассивов сумма в происходит гг. капитала суммы счет и течение собственного условиях роста за обязательств. сохранения краткосрочных финансирования к в будет источникам компания доступа формируется под ближайшей перспективе.  Структура внутренних устойчивой внешних воздействием пассивов на различных краткосрочным факторов. Состоянием на г. капитала, пассивы собственного на обязательств состояли и из долгосрочных краткосрочных и собственного из из обязательств. Доля свидетельствует капитала что нормативных на ниже уровне о высоком составные финансовых рисков. Основные пределов, собственного привлеченными источниками капитала Основными нераспределенная прибыль кредиторская на задолженность г. из пассивы финансов обязательств собственного из из капитала, долгосрочных и краткосрочных на капитала низкая, обязательств. Доля на уровень защиты что собственного собствен. | 5 |

1. Если покупатель внесет 15% предоплаты, ему предоставляется скидка 2%. Рассмотрим предлагаемую систему по данным дебиторской задолженности за 2015 год в таблице 3.12

**Таблица 3.12 - Предложение покупателю о предоплате в 15%, и соответствующей скидке в 2%**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До усовершенствования | После усовершенствования | Изменения  +/- |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 4657 | 3958 | -698 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов | 5,76 | 6,11 | 0,35 |
| Срок погашения дебиторской задолженности, дней | 62,52 | 59,8 | -2,72 |

При осуществлении предоплаты в размере 15% величина дебиторской задолженности снизится на 698 тыс. руб. Организация получит с каждого рубля вложенного в дебиторскую задолженность на 0,35 коп. больше выручки. Сократится срок погашения дебиторской задолженности на 2 дня. За предоплату товара скидка составит 93,14 тыс. руб.

Таким образом, ООО «Энергокомплект» при введении предоплаты в 15% и скидке 2% сможет возвратить дебиторскую задолженность в размере:

698 – (4657\*2%) = 604,86 тыс. руб.

Применение предоплаты в размере 15% и соответствующей скидки в 2% позволит предприятию высвободить денежные средства в размере 604,86 тыс. руб.

2. Если покупатель внесет 30% предоплаты, ему предоставляется скидка 3%. Рассмотрим предлагаемую систему в таблице 3.13

**Таблица 3.13 - Предложение покупателю о предоплате в 30% и соответствующей скидке в 3%**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До усовершенствования | После усовершенствования | Изменения, +/- |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 4657 | 3259 | -1397,1 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов | 5,76 | 6,5 | 0,74 |
| Срок погашения дебиторской задолженности, дней | 62,52 | 55,3 | -7,22 |

В случае оформления договора на предоплату в размере 30% величина дебиторской задолженности уменьшится на 1397,1 тыс. руб. Срок погашения дебиторской задолженности снизится до 55 дней. Скидка при предоплате составит 139,71 тыс. руб.

Таким образом, ООО «Энергокомплект» при введении предоплаты в 30% и скидке 3% сможет возвратить дебиторскую задолженность в размере:

1397,1 - 4657\*3% = 1257,37 тыс. руб.

Таким образом, эффект предприятия при предоставлении предоплаты в размере 30% и скидки 3 %, составит 1257,37 тыс. руб.

3. Если покупатель внесет 50% предоплаты, ему предоставляется скидка в размере 5%. Рассмотрим предлагаемую систему в таблице 3.14

**Таблица 3.14 - Предложение покупателю о предоплате в 50% и соответствующей скидке в 5%**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До усовершенствования | После усовершенствования | Изменения, +/- |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 4657 | 2328 | - 2328 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов | 5,76 | 7,1 | 1,34 |
| Срок погашения дебиторской задолженности, дней | 62,52 | 50,7 | - 11,82 |

При осуществлении предоплаты в размере 50% величина дебиторской задолженности снизится на 2328 тыс.руб. После усовершенствования организация получит с каждого рубля, вложенного в дебиторскую задолженность 7,1

рублей выручки. Срок погашения дебиторской задолженности сократится на 11 дней.

Таким образом, ООО «Энергокомплект» при введении предоплаты в 50% и скидке 5% сможет возвратить дебиторскую задолженность в размере:

2328 - 4657\*5% = 2095,15 тыс. руб.

Применение предоплаты в размере 50% и соответствующей скидки в 5% позволит ООО «Энергокомплект» высвободить денежные средства в размере 2095,15 тыс. руб.

На основании выше изложенного можно сделать вывод, что предложенные схемы предоплат и скидок являются достаточно эффективными для ООО «Энергокомплект».

При выборе любого из трех предложенных вариантов размера скидок при осуществлении предоплаты, ООО «Энергокомплект» снижает величину дебиторской задолженности, сокращает срок ее погашения и организация получит больше выручки с 1 руб. вложенного в дебиторскую задолженность. Но наиболее эффективной является схема предложения покупателю о предоплате в 50% и соответствующей скидке в 5%. При осуществлении такой предоплаты ООО «Энергокомплект» получит наибольшую дополнительную прибыль в размере 2095,15 тыс. руб.

Для того, чтобы увеличить нераспределенную прибыль в организации разработан бизнес-план, в котором предусматривается, что в перспективе ООО «Энергокомплект» заключит договора об оказании услуг с другими организациями, где исполнителем будет являться ООО «Энергокомплект».

В частности, было направлено коммерческое предложение в ОАО «Вертекс» о заключении договора по замене дверей основного здания на сумму 598 тыс. руб. Также имеется договоренность с ОАО «СЭГЗ» по ремонту и покраске фасадов здания цеха 81 на сумму 1328 тыс. руб. Также имеется договоренность с ООО «Валерия» по монтажу инженерного оборудования на сумму 2459 тыс. руб.

В общей сумме организация планирует получить выручку в размере 4385 тыс. руб. по предварительно составленным договорам, по видам работ, представленным в таблице 3.15

**Таблица 3.15 - Прогнозируемая прибыль ООО «Энергокомплект», тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оказываемых услуг | Выручка | Затраты | | | Прибыль |
| Сырье и материалы | Оплата труда с отчислениями | Прочие |
| Замена дверей | 598 | 330 | 211 | 26 | 31 |
| Ремонт и окраска фасадов | 1328 | 712 | 419 | 69 | 128 |
| Монтаж инженерного оборудования | 2459 | 1311 | 899 | 73 | 176 |
| Итого | 4385 | 2529 | 1657 | 168 | 335 |

В результате заключения договор у организации увеличится прибыль. Для реализации намеченных проектов по договорам и для дальнейшего развития своего бизнеса организации необходимо взять долгосрочный кредит в размере 4050 тыс. руб.

Также одним из решением по улучшению экономического состояния организации можно предложить сдачу неиспользуемых помещений в аренду под офисы. Ранее мы писали что в 2015г. организация выкупила помещение площадью 142м2. У ООО «Энергокомплект» имеются помещения площадью 13 м2 в количестве 4 штук, одно помещение площадью 20м2 и одно помещение площадью 40м2.

Рассчитаем экономический эффект от внедрения данного мероприятия. Планируется сдавать указанные помещения за 1500 руб./м2, Доходы при этом составят 168 тыс. руб. в месяц. Планируется использовать рекламу в сети Интернет, а также публикации в газете «Новости», что является бесплатным.

В таблице 3.16 разработаем рекламу для размещения в сети интернет.

**Таблица 3.16 - Разработка рекламы по сдаче помещений в аренду**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Адрес | S | Стоимость аренды | Комментарии |
| Ул. Северная 1 | 13м2 | 19500,0 | Аренда помещений под ателье; ателье по пошиву обуви и ремонту,солярий,массажный салон,изготовление ключей и тд. и т.п, все что означает услуги населению. В новом районе конкуренция отсутствует.но район жилой и заселен, рядом автобусная остановка, хорошая транспортная доступность. Помещение с отличным ремонтом два отдельных входа, стоимость аренды 1500 рублей за квадратный метр в месяц все коммунальные услуги включены. |
| Ул. Ленина 3 | 13м2 | 19500,0 | Аренда помещений под ателье ;ателье по пошиву обуви и ремонту,солярий,массажный салон,изготовление ключей и тд. и т.п,все что означает услуги населению.В новом районе конкуренция отсутствует.но район жилой и заселен,рядом автобусная остановка,хорошая транспортная доступность.Помещение с отличным ремонтом два отдельных входа,стоимость аренды 1500 рублей за квадратный метр в месяц все коммунальные услуги включены. |
| ул. Нефтяников 2 | 13м2 | 19500,0 | Сдам под ателье, ремонт [одежды](http://www.westland.ru/), обуви, склад и т.д Отличное раскрученное место. Цоколь с окнами. |
| ул. Нефтяников 21 | 13м2 | 19500,0 | Сдам под ателье, ремонт [одежды](http://www.westland.ru/), обуви, склад и т.д Отличное раскрученное место. Цоколь с окнами. |
| Ул.Победы 4 | 40м2 | 60000,0 | Аренда помещений под ателье, супер проходимое место,евро ремонт. Предпочтительно под [аптеку](http://wer.ru/), стоматологию, отдел банка, отделение страховой компании , ателье по пошиву и ремонту одежды, массажный салон. |
| ул. Нефтягиков 6 | 20м2 | 30000,0 | Аренда помещений под ателье,  стоматологию, по изготовлению ключей, массажный салон. |

Данное мероприятие ненамного, но, тем не менее, позволит увеличить прибыль организации на конец финансового года. При этом организация понесет расходы, связанные с электроснабжением, теплоснабжением и водоснабжением.

Согласно разработанных тарифов стоимость понесенных расходов составит 138,94 тыс. руб. в месяц (приложение Д). Данные расходы будут отражаться по статье «Прочие расходы» в форме «Отчет о финансовых результатах».

Таким образом выручка от реализации данного направления составит 2016 тыс. руб., понесенные затраты составят 1667,28 тыс. руб., а прибыль составит 348,72 тыс. руб. Проведем далее оценку эффективности разработанных мероприятий и их влияние на изменение финансового состояния ООО «Энергокомплект».

В результате предложенных мероприятий мы получим следующий

прогнозируемый баланс ООО «Энергокомплект» представленный в таблице 3.17.

**Таблица 3.17 - Прогнозируемый бухгалтерский баланс ООО «Энергокомплект», тыс.руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | После применения предложенных мероприятий | Изменения |
| АКТИВ |  |  |  |
| Основные средства | 14744 | 14744 | 0 |
| Запасы | 11621 | 11621+4050 = 15671 | +4050 |
| Дебиторская задолженность | 4657 | 4657-2095 = 2562 | - 2095 |
| Денежные средства | 238 | 238+2095+335+ 348,72= 3016 | +2778 |
| Прочие оборотные активы | 65 | 65 | 0 |
| Баланс | 31325 | 36058 | +9348 |
| ПАССИВ |  |  |  |
| Уставный капитал | 25 | 25 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | 13797 | 13797+335+2095+348,72 = 16575 | +2778 |
| Итого по разделу 3 | 13822 | 16600 | +2778 |
| Долгосрочные займы | 0 | 4050 | +4050 |
| Краткосрочные заемные обязательства | 12036 | 12036 | 0 |
| Кредиторская задолженность | 5467 | 3372 | -2095 |
| Баланс | 31325 | 36058 | +9348 |

По данной таблице 3.17 видно, что после предложенных мероприятий изменилась стоимость имущества предприятия. В активе произошел рост запасов на сумму 4050 тыс. руб., денежные средства увеличились на 2778 тыс. руб., а вот дебиторская задолженность снизилась на сумму в размере 2095 тыс. руб. В пассиве баланса произошел рост собственных средств предприятия за счет нераспределенной прибыли в размере 2778 тыс. руб., увеличились долгосрочные займы в размере 4050 тыс. руб. По измененным данным проведем анализ показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости до и после внедрения мероприятий в таблице 3.18.

**Таблица 3.18 - Динамика изменения показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Энергокомплект»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | 2015г. | После внедрения мероприятий | Темп роста, % |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 0,94 | 1,38 | 145,92 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,02 | 0,20 | 1437,31 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,28 | 0,36 | 129,25 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -922 | 1856 | -201,30 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 11114 | 17942 | 161,44 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -12543 | -13815 | - |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -507 | 2271 | - |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,44 | 0,46 | 104,33 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 1,26 | 1,17 | 92,71 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,07 | 0,11 | -167,61 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,06 | 0,09 | -156,53 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,79 | 0,85 | 107,87 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,56 | 0,54 | 96,58 |

Из таблицы 3.18 видим, что при внедрении мероприятий в ООО «Энергокомплект» показатели ликвидности хоть и не достигнут оптимальных значений, но тем не менее показатели увеличатся, так показатель текущей ликвидности с учетом внедрения мероприятий увеличится на 45,92%, коэффициент абсолютной ликвидности увеличится на 0,18, а коэффициент быстрой ликвидности составит 0,36.

На рисунке 3.4 отразим динамику изменения показателей ликвидности в ООО «Энергокомплект» с учетом внедрения мероприятий.

**Рисунок 3.4 – Динамика изменения показателей ликвидности в ООО «Энергокомплект»**

Из представленного рисунка видим, что после внедрения мероприятий показатели ликвидности начнут расти.

С учетом внедрения мероприятий у организации увеличатся собственные оборотные средства, снизится зависимость от внешних источников. Таким образом, мероприятия в выпускной квалификационной работе по повышению финансового состояния имеют практическую значимость в ООО «Энергокомплект».

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью выпускной квалификационной работы является прогнозирование финансового состояния исследуемой организации, а также разработка мероприятий по оптимизации финансового состояния предприятия.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомплект» г. Сарапула Удмуртской Республики.

Основными видами деятельности Общества являются:

* Производство прочих металлических изделий
* Производство отделочных работ
* Производство строительных конструкций
* Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы: обработка металлических изделий
* Оптовая торговля непроизводственными потребительскими товарами
* Прочая оптовая торговля
* Деятельность автомобильного грузового транспорта

Для осуществления финансовой в работы в организации создаются службы, в ООО «Энергокомплект» такого отдела не предусмотрено. Вся финансовая работа возлагается на главного экономиста. для улучшения финансовой работы и финансового контроля в организации рекомендуется внедрить должность финансового директора, который будет следить за финансовой дисциплиной организации и разрабатывать конкретные предложения по улучшению деятельности организации.

Проанализировав деятельности организации пришли к выводу: несмотря на увеличение выручки от продажи продукции в течении исследуемого периода показатели ликвидности и финансовой устойчивости находятся на низком уровне. Также в период с 2013 по 2015гг. в динамике наблюдается снижение показателей рентабельности, что свидетельствует о неэффективности использования имущества организацией. В ООО «Энергокомплект» высокая доля заемных средств, в организации отсутствуют собственные оборотные средства. Все это в совокупности влияет на показатели финансовой деятельности организации, тем самым для ООО «Энергокомплект» тема выпускной квалификационной работы «Оценка финансового состояния и направления его усовершенствования» является актуальной.

Главная цель разработки мер по улучшению финансового состояния в ООО «Энергокмплект» это восстановить платежеспособность организации для продолжения ее эффективной деятельности и удовлетворения требований кредиторов.

Для улучшения финансового состояния в ООО «Энергокомплект» нами предложено следующее:

- внедрение системы скидок для регулирования дебиторской задолженности;

- для того, чтобы увеличить нераспределенную прибыль в организации разработан бизнес-план, в котором предусматривается, что в перспективе ООО «Энергокомплект» заключит договора об оказании услуг с другими организациями, где исполнителем будет являться ООО «Энергокомплект». В общей сумме организация планирует получить прибыль в размере 4050 тыс. руб. по предварительно составленным договорам, по видам работ.

- также одним из решением по улучшению экономического состояния организации можно предложить сдачу неиспользуемых помещений в аренду под офисы. Ранее мы писали что в 2015г. организация выкупила помещение площадью 100м2. У ООО «Энергокомплект» имеются помещения площадью 13 м2 в количестве 4 штук, одно помещение площадью 20м2 и одно помещение площадью 40м2.

В качестве мероприятий по снижению дебиторской задолженности предлагается предоставлять скидку 5%, если покупатель внесет предоплату в размере 50%. При осуществлении такой предоплаты ООО «Энергокомплект» получит наибольшую дополнительную прибыль в размере 2095,15 тыс. руб.

В результате заключения договоров на оказание услуг у организации увеличится прибыль. Для реализации намеченных проектов по договорам и для дальнейшего развития своего бизнеса организации необходимо взять долгосрочный кредит в размере 4050 тыс. руб.

Мероприятие по сдаче помещений в аренду ненамного, но, тем не менее, позволит увеличить прибыль организации на конец финансового года. При этом организация понесет расходы, связанные с электроснабжением, теплоснабжением и водоснабжением. Согласно разработанных тарифов стоимость понесенных расходов составит 138,94 тыс. руб. в месяц. Данные расходы будут отражаться по статье «Прочие расходы» в форме «Отчет о финансовых результатах».

Таким образом выручка от реализации данного направления составит 2016 тыс. руб., понесенные затраты составят 1667,28 тыс. руб., а прибыль составит 348,72 тыс. руб.

Составив прогнозный бухгалтерский баланс, получили, что после предложенных мероприятий изменилась стоимость имущества предприятия. В активе произошел рост запасов на сумму 4050 тыс. руб., денежные средства увеличились на 2778 тыс. руб., а вот дебиторская задолженность снизилась на сумму в размере 2095 тыс. руб. В пассиве баланса произошел рост собственных средств предприятия за счет нераспределенной прибыли в размере 2778 тыс. руб., увеличились долгосрочные займы в размере 4050 тыс. руб.

А рассчитав показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой пришли к выводу, что при внедрении мероприятий в ООО «Энергокомплект» показатели ликвидности хоть и не достигнут оптимальных значений, но тем не менее показатели увеличатся, так показатель текущей ликвидности с учетом внедрения мероприятий увеличится на 45,92%, коэффициент абсолютной ликвидности увеличится на 0,18, а коэффициент быстрой ликвидности составит 0,36.

С учетом внедрения мероприятий у организации увеличатся собственные оборотные средства, снизится зависимость от внешних источников. Таким образом, мероприятия в выпускной квалификационной работе по повышению финансового состояния имеют практическую значимость в ООО «Энергокомплект».

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017)
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 855 «Временные правила проверки арбитражными управляющими наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства».
3. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О несостоятельности (банкротстве)»
4. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 c.
5. Азитов Р. Ш. Исследование моделей прогнозирования банкротства предприятий [Текст] / Р. Ш. Азитов // Молодой ученый. — 2015. — №12.1. — С. 1-5.
6. Александров, О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 288 c.
7. Артеменко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2013. - 378 c.
8. Балдин, К.В., Белугина, В.В., Галдицкая С. Н., Передеряев, И. И. Банкротство предариятия: анализ, учет и прогнозирование: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: Издательство — торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012.
9. Васильева Л. C. Финансовый анализ: учебник / Л. C. Васильева, MB. Петровская. – М.: КНОССРТ, 2013. – 544 с.
10. Гарнова, В.Ю. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 c.
11. Дибирова Э. З. Банкротство и финансовое оздоровление предприятий [Текст] / Э. З. Дибирова, В. В. Коокуева // Молодой ученый. — 2012. — №12. — С. 192-196.
12. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012.
13. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2013. - 349 c.
14. Жиляков, Д.И. Финансово-экономический анализ (Организация, банк, страховая компания): Учебное пособие / Д.И. Жиляков. - М.: КноРус, 2012. - 368 c.
15. Зороастрова, И.В. Экономический анализ фирмы и рынка: Учебник для студентов вузов / И.В. Зороастрова, Н.М. Розанова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 279 c.
16. Иванов, И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 348 c.
17. Илышева Н. Н., Крылов С. И. Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации. – М.: Финансы и статистика, 2013.
18. Исик Л.В. Банкротство и финансовое оздоровление. – М.: Дело и сервис, 2013.
19. Казакова, Н.А. Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 343 c.
20. Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учебное пособие / Н.В. Киреева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 293 c.
21. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчётности. – М.: Юрайт, 2013.
22. Кобозева Н.В. Банкротство: учёт, анализ, аудит. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013
23. Когденко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов / В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 392 c.
24. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2012. - 248 c.
25. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2013. - 216 c.
26. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 c.
27. Любушин, Н.П. Экономический анализ.: Учебник для студентов вузов / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 c.
28. Мазурова И. И., Белозерова Н. П., Леонова Т. М., Подшивалова М. М./ Методы оценки вероятности банкротства предприятия: учебное пособие — СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2012.
29. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, 2013. - 536 c.
30. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов / Ю.П. Маркин. - М.: Омега-Л, 2012. - 450 c.
31. Мельников Г. А. Архитектура зарубежного моделирования оценки вероятности банкротства [Текст] / Г. А. Мельников // Молодой ученый. — 2015. — №11.3. — С. 55-58.
32. Насунова Л. А. Финансовое планирование коммерческих предприятий [Текст] / Л. А. Насунова // Молодой ученый. — 2014. — №9. — С. 300-301.
33. Панков, В.В. Экономический анализ: Учебное пособие / В.В. Панков, Н.А. Казакова. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2012. - 624 c.
34. Парушина, Н. В. Теория и практика финансового анализа в управлении эффективностью деятельности организаций [Текст] / Н. В. Парушина // Экономические системы: генезис, формирование, развитие и прогнозирование: коллективная монография / под ред. проф. Н. И. Лыгиной. — Воронеж: Научная книга, 2013. — С. 47–63.
35. Ревякина М. А. Оценка вероятности банкротства [Текст] / М. А. Ревякина // Молодой ученый. — 2014. — №4.2. — С. 144-146.
36. Планирование восстановления платёжеспособности организаций - должников в процедурах банкротства / под ред. к.т.н. Кована С.Е., к.э.н. Алферова В.Н.: Монография. - М.: ИЭАУ, 2012.
37. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник /С.М. Пястолов. – М.: Академический Проект, 2013. – 576 с.
38. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 c.
39. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 378 c.
40. Сирожиддинов К. И. Финансовое оздоровление предприятий при поддержке коммерческих банков [Текст] / К. И. Сирожиддинов, М. Х. Хужахонов // Молодой ученый. — 2014. — №6. — С. 488-489.
41. Соколова, И.А. Методы диагностики вероятности банкротства предприятия [Текст] / И.А. Соколова. -: Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: экономика № 26, 2012. - с. 170 – 176.
42. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2013. - 672 c.
43. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т. П. Варламова, М. А. Варламова. – Москва: Дашков и К°, 2012. – 302 с.
44. Финансовый менеджмент, Березкин Ю.М., Алексеев Д.А., 2014.
45. Финансы: учебник для бакалавров / [А. Я. Барабаш и др.]. – Москва: Юрайт: ИД Юрайт, 2012. – 590 с.
46. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / И.Н. Чуев. - М.: Дашков и К, 2013. - 384 c.
47. Чурсина, Ю. А. Выявление эффективной методики диагностики банкротства предприятия в целях предупреждения введения антикризисного управления [Текст] / Ю. А. Чурсина, К. В. Кондратьев // Аудит и финансовый анализ. — 2013. — № 1.
48. Шамин Д. В. Анализ методики финансовой устойчивости предприятия на основании определения уровня толерантности к рискам // Интеграл. 2013. №1–2. С. 62–64.
49. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник /А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 456 с.

50. Шульгина Л.В., Овсянников С.В. К вопросу о причинах банкротств промышленных предприятий и обеспечении результативности антикризисного управления // ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. 2011. № 4. C. 7-11.

Приложение В

Наблюдательный совет

Ревизионная комиссия

Общее собрание участников

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Начальник участка технического обслуживания и ремонта

Управляющий магазином

Заведующий производством

Старший менеджер по работе с клиентами

Рисунок 1 - Схема структуры управления ООО «Энергокомплект».

Приложение Г

ООО «Энергокомплект»

Вспомогательный участок

Основной участок

Транспортный участок

Участок сварки

Складское хозяйство

Участок сборки

Участок снабжения

Заготовительный участок

Участок ремонта и ТО

Рисунок 2 - Схема производственной структуры ООО «Энергокомплект».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Адрес | Площадь помещения, м2 | Свет | | Итого, руб. | Водоотведение | | Итого | Теплоснабжение  Тариф, руб. | Итого | Амортизация | Итого |
| Тариф,руб. | Норма расхода, КвтЧ | Тариф, руб. | Норма расхода, м3 |
| Ул. Северная 1 | 13 | 9,8 | 500 | 4900 | 131,38 | 7 | 919,66 | 664,33 | 8636,29 | 5086,24 | 19542,19 |
| Ул. Ленина 3 | 13 | 9,8 | 500 | 4900 | 131,38 | 7 | 919,66 | 664,33 | 8636,29 | 5086,24 | 19542,19 |
| ул. Нефтяников 2 | 13 | 9,8 | 500 | 4900 | 131,38 | 7 | 919,66 | 664,33 | 8636,29 | 5086,24 | 19542,19 |
| ул. Нефтяников 21 | 13 | 9,8 | 500 | 4900 | 131,38 | 7 | 919,66 | 664,33 | 8636,29 | 5086,24 | 19542,19 |
| Ул. Победы 4 | 40 | 9,8 | 500 | 4900 | 131,38 | 7 | 919,66 | 664,33 | 26573,2 | 5086,24 | 37479,1 |
| ул. Нефтяников 6 | 20 | 9,8 | 500 | 4900 | 131,38 | 7 | 919,66 | 664,33 | 13286,6 | 5086,24 | 24192,5 |
| Итого |  |  |  | 29400 |  |  | 5517,96 |  | 74404,6 | 30517,4 | 138940,3 |

Приложение Д

Таблица 1 - Расчет тарифов на коммунальные услуги ООО «Энергокомплект».