



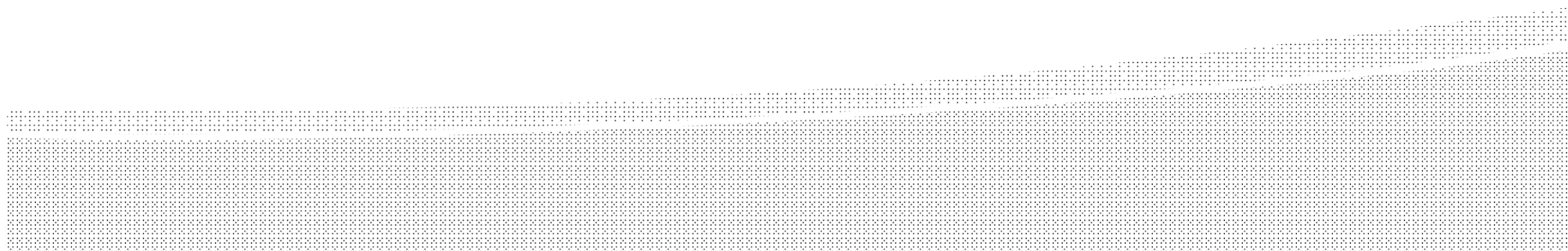
# Анализ финансового состояния предприятия и пути его улучшения на примере ООО "Элком"

Выполнила:

ФИО

Научный руководитель проекта:

ФИО





## ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

**Цель** – исследование процесса анализа финансового состояния на примере ООО «Элком» и проектирование на основании полученных результатов мероприятий по улучшению положения предприятия.

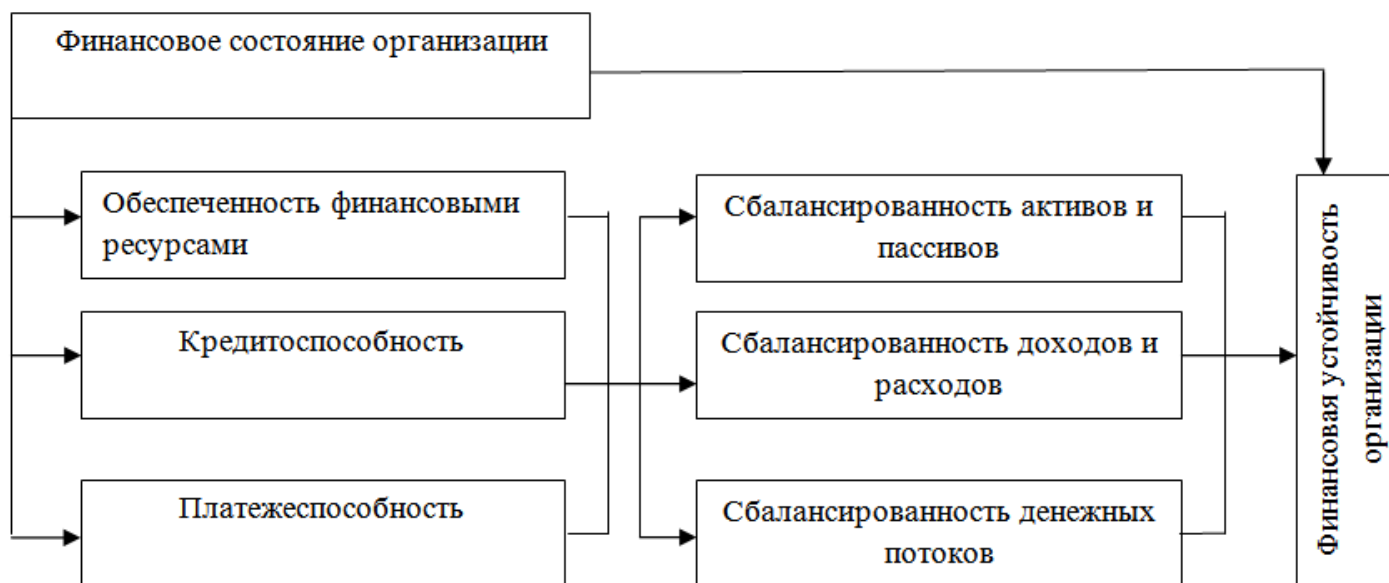
### **Задачи:**

1. Провести исследование понятия и значения финансового состояния предприятия как важнейшей категории, характеризующей современное предприятие;
2. Проанализировать финансовое состояние предприятия ООО «Элком» в период с 2012-2014 года;
3. Исследовать систему бухгалтерского учета на предприятия как основного источника получения информации для финансового анализа;
4. Разработать проектные мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Элком».



# ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Сущность и содержание анализа финансового состояния предприятия:



Составляющие финансового состояния организации



# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЭЛКОМ»

Общая характеристика предприятия ООО «Элком»:



ЭЛЕКТРОДВИГАТЕЛИ



НАСОСЫ



АВТОМАТИКА HYUNDAI



ПРЕОБРАЗОВАТЕЛИ  
ЧАСТОТНЫЕ И УПП



АСУ ТП



ЭЛЕКТРОЩИТОВОЕ  
ОБОРУДОВАНИЕ



ТЕПЛОТЕХНИКА



ВЕНТИЛЯЦИЯ



РЕДУКТОРЫ



СЕНСОРНЫЕ ПАНЕЛИ

Местонахождения общества 192102, г. Санкт-Петербург, ул. Витебская Сортировочная, д.34

Основной деятельностью является оптовая и розничная торговля через агентов.

Производство электрических машин и электрооборудования, в частности электродвигателей, генераторов и трансформаторов.

Перечь продукции ООО «Элком»



# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЭЛКОМ»

Общая характеристика предприятия ООО «Элком»:

## Технико-экономические показатели деятельности ООО «Элком»

Показатели	Годы			Изменение	
	2012	2013	2014	2014/2013	2014/2012
1. Выручка, тыс.руб.,	1557065	1725868	1971960	414895	246092
2. Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.,	1461828	1425481	1547425	85597	121944
3. Валовая прибыль, тыс. руб.,	95237	300387	424535	329298	124148
4. Чистая прибыль, тыс.руб.,	62532	115750	121476	58944	5726
5. Среднесписочная численность, чел..	1245	1212	1200	-45	-12
6. Рентабельность реализованной продукции,%	4,02	6,71	6,16	2,14	-0,55
7. Стоимость основных фондов, тыс.руб.,	8221	15261	16389	8168	1128
8. Производительность труда, тыс.руб.,	1 250,65	1 423,98	1 643,30	392,65	219,32
10. Фондоотдача,	189,40	113,09	120,32	-69,08	7,23
11. Фондовооруженность	6,60	12,59	13,66	7,05	1,07



# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЭЛКОМ»

## Анализ финансового состояния предприятия ООО «Элком»:

### Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Нормативное значение	2012	2013	2014
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,5 и более	0,172	0,225	0,255
Коэффициент финансового левериджа	1 и менее	4,823	3,437	2,923
Коэффициент мобильности оборотных средств	0.17- 0.4	0,00172	0,0146	0,0111
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,5	0,845	0,784	0,702



# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЭЛКОМ»

## Анализ финансового состояния предприятия ООО «Элком»:

### Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель	Нормативное значение	2012	2013	2014
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	Не менее 2	1,293	1,369	1,577
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,7 - 1	0,323	0,296	0,28
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,00222	0,0199	0,0175



# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЭЛКОМ»

## Анализ финансового состояния предприятия ООО «Элком»:

### Анализ показателей деловой активности 2012-2014 года

Показатель	2012	2013	2014
Коэффициент оборачиваемости капитала (активов)	2,11	1,69	1,50
Период оборачиваемости активов	173,27	216,47	243,70
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	9,37	10,07	10,90
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	38,97	36,23	33,49
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	3,72	2,82	3,25
Период оборачиваемости кредиторской задолженности	98,19	129,53	112,16
Продолжительность операционного цикла	175,3	203,07	240,97
Продолжительность финансового цикла	77,11	73,54	128,81





## АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЭЛКОМ»

### Результаты анализа:

1. Нерациональна структура пассивов предприятия, что отражается в высоком уровне заемных средств по сравнению с собственными средствами.
2. Платежеспособность предприятия в настоящее время находится также на достаточно низком уровне.
3. Снижению уровня платежеспособности предприятия обеспечивается не только по средствам недостатка денежных активов, но и за счет повышения уровня краткосрочных обязательств.



# РАЗРАБОТКА ПРОЕКТНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭЛКОМ»

Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия ООО «Элком» :





# РАЗРАБОТКА ПРОЕКТНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭЛКОМ»

Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния  
предприятия ООО «Элком» :

## Реализация части ненужного оборудования предприятия

Услуги	Затраты на месяц, тыс. рублей	Годовые затраты, тыс. рублей
Освещение	70	840
Отопление	45	540
Водоснабжение	25	300
Охрана объекта	100	1200
Итого		2880



# РАЗРАБОТКА ПРОЕКТНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭЛКОМ»

Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия ООО «Элком» :

## Сокращение дебиторской задолженности за счет факторинга

Показатель	Финансирование собственными средствами	Финансирование с использованием факторинга	Финансирование с использованием банковского кредита
Размер финансирования в год, тыс. руб.	75708	75708	75708
Условия оплаты привлеченных средств		18% годовых $0,8 * 12 = 9,6$ тыс. руб. за обслуживание	23% годовых
Плата		13637	17413
Возможность увеличение средств в обороте, тыс. руб.		75708	75708
Увеличение прибыли от продаж за счет роста средств в обороте при неизменной наценке, тыс. руб.		$75708 * 0,3 = 22713$	$75708 * 0,3 = 22713$
Размер прибыли от продаж в условиях 2014 года, тыс. руб.	180704	$180704 + 22713 - 13637 = 189780$	$180704 + 22713 - 17413 = 186004$



# РАЗРАБОТКА ПРОЕКТНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭЛКОМ»

Оценка влияния эффекта от внедряемых мероприятий на финансовое положение ООО «Элком»:

## Изменения в структуре отчета о финансовых результатах

Показатели	2014	Прогноз	Изменение
Выручка	1 971 960	1 971 960	0
Себестоимость	1547425	1346260	-201 165
Коммерческие расходы	243831	243831	0
Прибыль от продаж	180 704	381 869	201 165
Сальдо процентных доходов	-26179	-29234	-3 055
Сальдо прочих расходов и доходов	-103	15 017	15 120
Прибыль до налогообложения	154 422	367 652	213 230
Текущий налог на прибыль	30840	73638,45	42 798
Прочие	2106	2106	0
Чистая прибыль	121 476	291 908	170 432



# РАЗРАБОТКА ПРОЕКТНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭЛКОМ»

Оценка влияния эффекта от внедряемых мероприятий на финансовое положение ООО «Элком»:

## Изменение структуры баланса предприятия

Показатели	2014	Прогноз	Изменение
Внеоборотные активы в том числе	230983	177983	-53000
Долгосрочные финансовые вложения	213200	160200	-53000
Оборотные активы предприятия	1085658	793660	-291998
Запасы	879602	620545	-259057
Дебиторская задолженность	180927	94986	-85941
Краткосрочные финансовые вложения	130	130	0
Денежные средства	11890	64890	53000
Валюта баланса	1316641	971643	-344998
Капитал и резервы, в том числе	335661	335661	0
нераспределенная прибыль предприятия	335653	335653	0
Долгосрочные обязательства	292355	392355	100000
Краткосрочные обязательства, в том числе	688625	243627	-444998
Валюта баланса	1316641	971643	-344998



# РАЗРАБОТКА ПРОЕКТНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭЛКОМ»

Оценка влияния эффекта от внедряемых мероприятий на финансовое положение ООО «Элком»:

Расчет прогнозных показателей, отражающих финансовое положение предприятия

Показатели	2014 г.	Прогнозный период	Изменения (+,-)
Коэффициент текущей ликвидности	1,58	3,26	1,68
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,27	0,25
Коэффициент автономии	0,25	0,35	0,09
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,70	0,38	-0,32
Коэффициент оборота дебиторской задолженности	10,90	20,76	9,86
Кредиторской задолженности	3,25	7,15	3,90



# Анализ финансового состояния предприятия и пути его улучшения на примере ООО "Элком"

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

