



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
Дальневосточный федеральный университет

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Расторгуева Маргарита Александровна

**ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ: ОЦЕНКА И ВЫЯВЛЕНИЕ
РЕЗЕРВОВ УЛУЧШЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «КОНТИ»**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по образовательной программе подготовки

бакалавров

по направлению 38.02.03 Менеджмент

«Финансовый Менеджмент»

г. Владивосток
2018

Оглавление

Введение	4
1 Теоретические аспекты оценки финансового состояния организации.....	7
1.1 Понятие и составляющие финансового состояния организации	7
1.2 Методы оценки финансового состояния организации	18
2 Оценка финансового состояния ООО «Конти» и резервы его улучшения..	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Конти»	30
2.2 Оценка имущественного положения и структуры капитала организации.....	40
2.3 Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости	45
2.4 Разработка рекомендаций по оптимизации постоянных затрат и совершенствованию системы взаиморасчетов.....	50
Заключение	59
Список использованных источников	62
Приложение	67

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена особой ролью оценки финансового состояния организации как важнейшей составляющей информационного обеспечения процесса принятия эффективных управленческих решений. Анализ финансового состояния организации позволяет не только определить платёжеспособность, финансовую устойчивость и эффективность её деятельности, но также проанализировать взаимосвязь между этими показателями.

Являясь комплексным понятием, финансовое состояние организации отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и характеризуется наличием и соотношением активов и источников их образования. Проведение качественного анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта – одно из важнейших условий успешного управления его финансами, залог активизации инновационной деятельности, позволяющей обеспечивать постоянное обновление технологической базы производства, снизить себестоимость товаров и услуг, освоить выпуск новой конкурентоспособной продукции, обеспечить её присутствие на рынке.

В связи с изложенным, актуальность темы настоящего исследования не вызывает сомнений.

Степень изученности проблемы. Вопросам оценки финансового состояния организации всегда уделялось много внимания со стороны ученых и аналитиков. Понятие и характеристика финансового состояния предприятия представлены в работах таких авторов, как Г. М. Сабитова, А. В. Бальжинов, В. И. Бариленко, Т. Л. Безрукова и других. Показатели и составляющие финансового состояния предприятия рассматривались Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, Н. А. Русак и других. Методика осуществления анализа финансового состояния предприятия представлена в трудах С. А. Шестоперова, А. А. Сафонова, А. Е. Сорокина, А. А. Алексеева и других.

Однако, стремительно развивающиеся экономические отношения,

развитие финансового менеджмента требуют от экономистов и финансистов поиска новых путей оценки финансового состояния предприятия с целью повышения эффективности его деятельности, что еще раз подтверждает актуальность темы настоящего исследования и обуславливает её выбор.

Целью исследования является всестороннее изучение процесса оценки финансового состояния предприятия.

Достижение данной цели обусловило постановку следующих задач:

- 1) определение понятия и составляющих финансового состояния организации;
- 2) исследование методов оценки финансового состояния организации;
- 3) оценка финансового состояния одного из предприятий Приморского края – Общества с ограниченной ответственностью «Конти» (далее – ООО «Конти»);
- 4) разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния ООО «Конти».

Предметом исследования является процесс анализа финансового состояния предприятия.

Объектом исследования выступает ООО «Конти».

Теоретические основы исследования составили материалы по курсу экономики организации и анализа хозяйственной деятельности, а также аналитические работы авторов по тем или иным аспектам темы исследования.

Эмпирическую базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие финансовую деятельность организации, материалы экономического и финансового характера, предоставленные ООО «Конти», статистические данные, находящиеся в свободном доступе.

При написании работы использовались такие общенаучные методы, как анализ и синтез информации, изучение литературных источников, а также частно-научные: сравнительный, системный, функциональный методы научного познания, методы финансового анализа.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что в нем обобщены и проанализированы достижения научной мысли по вопросам анализа финансового состояния предприятия, сделаны соответствующие выводы.

Практическая значимость исследования определяется тем, что в нем разработаны рекомендации по совершенствованию финансового состояния ООО «Конти», которые могут быть использованы в практической деятельности предприятия.

Структуру работы составляют: введение, в котором поставлены основные цели и задачи работы; основная часть, представленная двумя разделами, в которых наиболее полно рассмотрены вопросы темы исследования; заключение, содержащее основные выводы по работе; список литературы, на основе которой была написана данная работа, приложение.

Первая глава исследования «Теоретические аспекты оценки финансового состояния организации» носит теоретический характер, в ней проведен анализ базовых понятий по теме исследования, а также исследованы основные показатели финансового состояния предприятия, дана характеристика методов осуществления анализа финансового состояния предприятия.

Во второй главе «Оценка финансового состояния ООО «Конти» и резервов его улучшения» проведен анализ финансовых показателей деятельности ООО «Конти», выявлены имеющиеся проблемы и разработаны практические рекомендации по улучшению финансового состояния анализируемого предприятия.

1 Теоретические аспекты оценки финансового состояния организации

1.1 Понятие и составляющие финансового состояния организации

В условиях стремительно развивающейся современной экономики любая организация стремится повысить эффективность и конкурентоспособность продукции или услуг. Существенное значение в достижении данной цели имеет анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. С его помощью осуществляется контроль выполнения планов и управленческих решений. При этом улучшается эффективность производства, деятельность предприятия в целом, а также его подразделений и работников. С целью решения текущих вопросов организуется бухгалтерский учет, способный предоставить достоверную и совершенную информацию о работе фирмы для анализа финансовых отчетов предприятия, составляемых в конце каждого отчетного периода.

Финансовое состояние предприятия по определению В. А. Малышенко – это экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени, а так же характеризующаяся системой показателей, которые отражают способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность и своевременно рассчитываться по своим обязательствам [22, с. 164].

Для принятия эффективных управленческих решений, направленных на улучшение финансового состояния предприятия, необходима соответствующая информационная база. В качестве информационной базы должны выступать результаты комплексного анализа финансового состояния предприятия, позволяющие определить пути его улучшения.

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, которые отражают процесс формирования и использования его

финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия отражает конечные результаты его деятельности. Все это определяет важность проведения анализа финансового состояния экономического субъекта и повышает роль такого анализа в экономическом процессе.

Анализ финансового состояния, с одной стороны, является результатом деятельности предприятия, с другой – определяет предпосылки развития хозяйствующего субъекта. В свою очередь, качество и оперативность анализа и оценки перспектив развития предприятия является залогом своевременности принятия оптимальных управленческих решений [1]. Очевидно, что финансовое состояние – это комплексное понятие, отражающее состояние капитала в процессе его кругооборота, характеризующееся наличием и соотношением активов и источников их образования, основной целью которого является получение объективной оценки платёжеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и эффективности деятельности.

Сущность финансово-хозяйственного анализа заключается в оценке и прогнозировании денежного состояния на основании исследования характеристик его работы в минувшем по сведениям бухгалтерского учета и отчетности.

Финансовое состояние предприятия, по мнению Е. Ериной, характеризует его финансовые ресурсы, источники их формирования, направления и эффективность использования. При этом исследование финансового состояния следует начинать с определения объема имеющейся информации [13, с. 21].

Цель анализа состоит не только в том, чтобы установить и расценить финансовое положение, но и в том, чтобы постоянно проводить работу, нацеленную на его совершенствование. Результаты анализа дают возможность обнаружить уязвимые места, требующие особенного внимания.

В целом, можно выделить три основные, ключевые общие задачи анализа финансового состояния организации:

- 1) общая оценка и факторы его изменения;
- 2) прогнозирование, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия личных и заемных ресурсов;
- 3) выявления резервов совершенствования и разработка определенных мероприятий, нацеленных на более эффективное внедрение финансовых ресурсов.

Целями финансового анализа являются:

1. Определение факторов, влияющих на финансовое состояние.
2. Выявление изменений показателей финансового состояния.
3. Оценка количественных и качественных изменений финансового состояния компании.
4. Оценка финансового положения на определенную дату.
5. Определение тенденций и перспектив изменения финансового состояния компании.
6. Разработка рекомендаций по укреплению финансовой устойчивости, обеспечению платежеспособности и росту рентабельности [24, с. 981].

Одна из целей анализа финансового состояния – своевременное выявление признаков банкротства. Следовательно, достижение поставленных целей позволяет обеспечить более эффективную и перспективную деятельность предприятия.

О. М. Орловцева указывает на необходимость выделения двух видов анализа финансового состояния организации: внутреннего и внешнего [25, с. 505].

В Таблице 1 проведена сравнительная характеристика внутреннего и внешнего анализа финансового состояния организации.

Внутренний анализ применяется для планирования и прогнозирования денежного положения изнутри организации, необходимый для реализации функций управления. Внутренний анализ финансового состояния организации выполняют именно сотрудники фирмы, с целью расположения собственного и

заемного капитала, который призван создать условия для нормальной работы предприятия.

Таблица 1 - Особенности внутреннего и внешнего анализа финансового состояния организации

Классификация признаков	Вид анализа	
	внешний	внутренний
Цель	Общая оценка имущественного и финансового состояния	Поиск потенциалов увеличения прибыли и эффективности деятельности
Исполнители и пользователи	Собственники, участники рынка ценных бумаг, налоговые службы, кредиторы, инвесторы и др.	Управленческий персонал предприятия (руководители и специалисты)
Базовое информационное обеспечение	Бухгалтерская отчетность	Регламентированные и нерегламентированные источники информации
Характер предоставляемой информации	Общедоступная аналитическая информация	Детализированная аналитическая информация конфиденциального характера
Степень стандартизации методики анализа	Достаточно высокая возможность стандартизации процедур и алгоритмов	Индивидуальные разработки
Временной аспект анализа	Обращенный в прошлое и прогрессивный на будущее	Эффективный на данный момент времени

Источник [38, с. 49]

Для проведения внутреннего финансового анализа используются такие информационные источники, как нормативные правовые акты, учредительные документы, сведения о собственниках, решения органов управления предприятием, положения об учетной политике, а также данные бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности, регистров бухгалтерского и налогового учета. Желательно иметь данные за несколько временных промежутков (2-5 лет). В этом случае можно отследить динамику основных показателей за достаточно длительный период времени и выявить их основную тенденцию [32, с. 57].

Внешний анализ финансового состояния организации выполняется инвесторами или поставщиками вещественных и денежных ресурсов, с целью

прибыльно вложить средства, тем самым создав условия для получения максимума прибыли и ликвидировать риск издержки.

При проведении внешнего анализа финансового состояния предприятия используются данные публичной отчетности. Дальнейшие рекомендации по расчету показателей финансового состояния представлены преимущественно на основе данных бухгалтерской отчетности.

Внешний анализ может служить основой для проведения глубокого и всестороннего внутреннего анализа. Важным условием корректного проведения анализа финансового состояния предприятия является отражение в оценке полученных показателей и выводах отраслевой специфики предприятия, его положения на рынке и других индивидуальных особенностей. К. В. Широков считает, что при проведении анализа внешних условий деятельности предприятия необходимо охарактеризовать общую экономическую ситуацию в регионе, особенности развития и перспективы отрасли, положение предприятия в отрасли и на рынке региона. Следует также отразить специфику взаимоотношений отрасли и предприятия с государственными органами – особенности государственного регулирования отрасли, наличие государственного заказа, государственное финансирование [40, с. 263].

Общая характеристика предприятия должна включать полное наименование предприятия, его организационно-правовую форму, сведения об основных направлениях деятельности и видах выпускаемой продукции, загрузке производственных мощностей, о наиболее значимых объектах предприятия. Необходимо представить схему организационной структуры управления предприятием, указать численность работников, размеры реализации, стоимость имущества, в том числе, основных производственных фондов.

Необходимо обратить внимание на такие особенности хозяйственной деятельности предприятия, как сезонность производства и сбыта, длительность производственного цикла, ликвидность различных активов, размер производственных запасов, особенности расчетов с поставщиками и

покупателями. Большое значение для оценки показателей финансового состояния предприятия имеет учетная политика и изменения в ней. Поэтому в работе следует осветить основные элементы учетной политики, влияющие на показатели выручки, оценки имущества, амортизационную политику и др. [41, с. 192]

Анализ финансового состояния компании включает несколько этапов:

- 1) предварительной (общей) оценки финансового состояния компании и изменений ее финансовых показателей за отчетный период;
- 2) анализа платежеспособности и финансовой устойчивости компании;
- 3) анализа кредитоспособности и ликвидности баланса;
- 4) анализа оборачиваемости активов;
- 5) анализа финансовых результатов деятельности компании;
- 6) анализа угрозы банкротства компании [2, с. 79].

Для многих групп пользователей важна информация о финансовом состоянии компании. Однако каждой группой, преследуются различные цели и задачи при оценке финансового состояния компании. Перед тем как приступить к проведению анализа финансового состояния организации, пользователь финансовой информации должен определиться, с чьей точки зрения будет выполняться оценка.

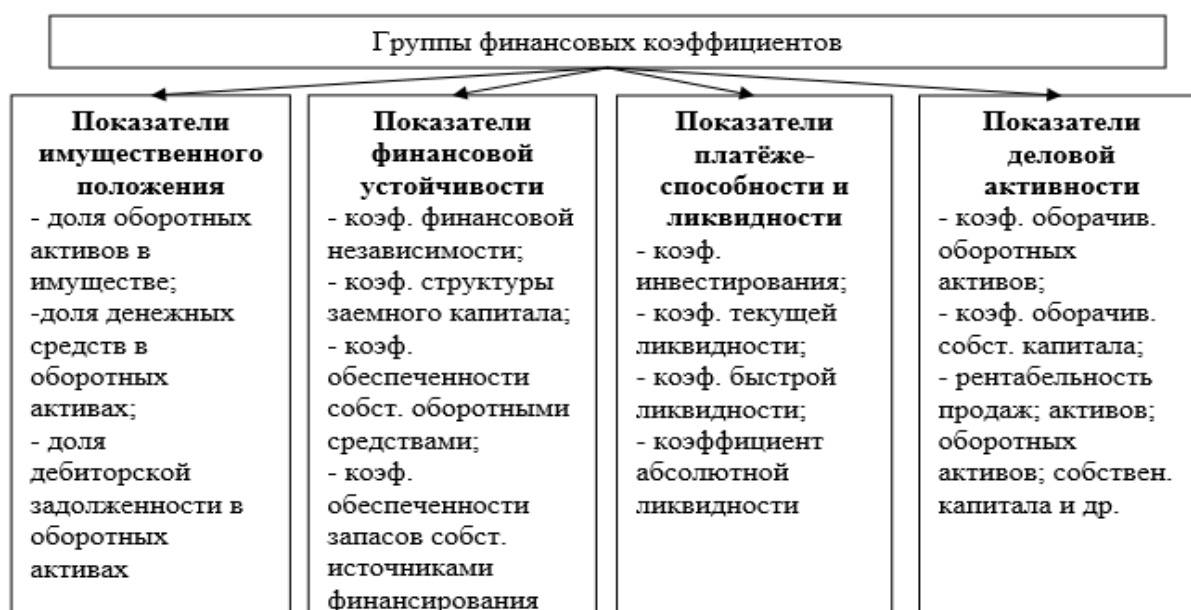
Среди тех, кто прямо или косвенно заинтересован в получении информации о финансовом состоянии предприятия и его объективном анализе, выделяют следующие группы [14, с. 62]:

1. Собственники. Интерес заключается в сохранении и приумножении своего вклада в предприятие, и получении прибыли от его деятельности.
2. Менеджеры, заинтересованы в укреплении финансового состояния и позиций компании на всех направлениях ее деятельности.
3. Работники компании. Интересуются сохранением своих рабочих мест, увеличением заработной платы, пакета социальных льгот и т.д.
4. Кредиторов интересует стабильное финансовое состояние компании, для своевременного погашения кредитов.

5. Государство. Его заинтересованность выражается в том, чтобы:

- сохранить и увеличить экономический потенциал региона и страны в целом;
- увеличить производство товаров и услуг;
- пополнять доходы в бюджет;
- обеспечить необходимый уровень занятости населения.

Таким образом, можно отметить, что всем организациям необходимо проводить анализ финансовой деятельности, для того чтобы дать оценку финансового состояния фирмы, а также выявить и устранить слабые стороны. При этом анализ финансового состояния нужен для нормального функционирования фирмы. Он может помочь разработать стратегию и тактику становления и развития предприятия. Недостаточное внимание к данной проблеме может привести к убыточной деятельности компании и даже к ее банкротству. В. В. Колмаков указывает на необходимость использования для комплексной оценки финансового состояния предприятия системы из четырех групп финансовых коэффициентов, характеризующих основные аспекты: имущественное положение, финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность, деловую активность (Рисунок 1).



Источник [17, с. 69]

Рисунок 1 – Группы финансовых коэффициентов

Можно выделить следующие показатели анализа финансового состояния предприятия, объединённые в соответствующие группы:

- группа показателей устойчивости: автономии, финансовой зависимости, соотношения собственных и заёмных средств, финансовой устойчивости, маневренности собственного капитала, наличия собственных оборотных средств;

- группа показателей платёжеспособности: платёжеспособности по текущим обязательствам, общей платёжеспособности, восстановления (утраты) платёжеспособности;

- группа показателей ликвидности: абсолютной ликвидности, быстрой ликвидности, текущей ликвидности;

- группа показателей рентабельности: рентабельности продаж, рентабельности оборотного капитала, рентабельности собственного капитала, рентабельности активов;

- показатели деловой активности: общей оборачиваемости активов, оборачиваемости материальных запасов, оборачиваемости собственного капитала, инвестиционной активности [20, с. 105].

Анализ финансового состояния позволяет не только определить платёжеспособность, финансовую устойчивость и эффективность деятельности предприятия, но также проанализировать взаимосвязь между этими показателями.

От деловой активности, отражающей эффективность использования средств, зависит во многом величина и структура средств экономического субъекта, а также показатели ликвидности. Так, например, низкий коэффициент оборачиваемости запасов может свидетельствовать об износе запасов, что требует их списания.

Изменение суммы запасов, а также их переоценка запасов повлияют на коэффициенты текущей и промежуточной ликвидности. На «чаше весов», противоположной ликвидности, находится рентабельность – характеристика доходности бизнеса. Тактика финансового управления в рамках сложившейся в

результате инвестиционно – финансовой стратегии структуры капитала состоит в балансировании между ликвидностью и рентабельностью – между безопасностью и доходностью (Таблица 2).

Согласимся с В. М. Молокановым в том, что чем меньше доля ликвидных активов в общей сумме оборотных средств, тем больше доходность (рентабельность), но и большая опасность срывов операционных процессов [23, с. 800].

Например, достижение высокой рентабельности за счёт направления в какую-либо одну, наиболее прибыльную сферу деятельности может привести к потере ликвидности, а именно к прерыванию процессов обращения товаров на других стадиях. При этом излишнее связывание финансовых средств (например, в запасах) означает относительный отток средств из более рентабельной текущей деятельности. Пример приведен в Таблице 2.

Таблица 2 - Взаимосвязь показателей рентабельности и ликвидности организации N

Показатели	2016	2017
Рентабельность активов (ROA)	2.34	10.32
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4.96	22.53
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	0.64	0.42
Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл)	0.49	0.28
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0.08	0.04

Источник [27, с. 16]

Из данных таблицы видно, что предприятие N достигло цели – роста доходности, увеличение отдачи на вложенный и собственный капитал, но при этом пренебрегла соображениями безопасности – возросла опасность срывов ликвидности.

Взаимосвязь между финансовой устойчивостью и рентабельностью можно проследить на примере рентабельности собственного капитала. Рентабельность собственного капитала, как показывает факторный анализ (модель фирмы Дюпон) зависит от достигнутой рентабельности активов, с одной стороны, и коэффициентов финансовой устойчивости предприятия – финансовой зависимости или финансовой автономии, с другой.

$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль Собственный капитал}}{\text{Пассивы Активы}}$
 $ROE = ROA$

Коэффициент финансовой зависимости или

$ROE = ROA / \text{Коэффициент финансовой автономии}$

Высокое значение коэффициента финансовой зависимости- низкую долю собственного капитала, - могут позволить себе фирмы, имеющие стабильное и прогнозируемое поступление денег, как например, в торговле и банковской деятельности [28, с. 80].

Расширение двухфакторных моделей позволяет представить рентабельность собственного капитала как функцию от рентабельности продаж (ROS), оборачиваемости активов (AT) и от структуры финансирования (трёхфакторная модель рентабельности).

$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль Собственный капитал}}{\text{Пассивы Активы}} * \frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}}$

$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль Выручка}}{\text{Выручка Активы}} * \frac{\text{Активы}}{\text{Собственный капитал}}$

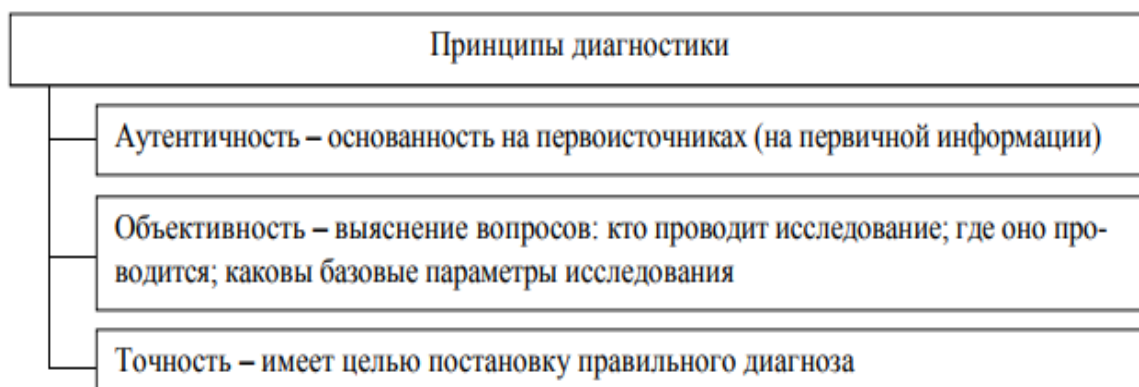
$ROE = ROS * AT * \text{Коэффициент финансовой активности}$

или $ROE = ROS * AT / \text{Коэффициент финансовой автономии}$

или $ROE = ROA / \text{Коэффициент финансовой автономии}$

Модель ROE применяется для выявления причин изменения взаимосвязанных показателей. Такое «разложение» рентабельности собственного капитала, рентабельности активов, рентабельности продаж и увязка всех показателей позволяют наметить мероприятия по улучшению положения и перейти от диагностики финансового состояния к управлению текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельностью предприятия [33, с. 161].

Диагностика (анализ) является как наукой, так и процессом. Это означает, что она является исследовательским процессом, для которого характерны требования, предъявляемые к научному исследованию (Рисунок 2).

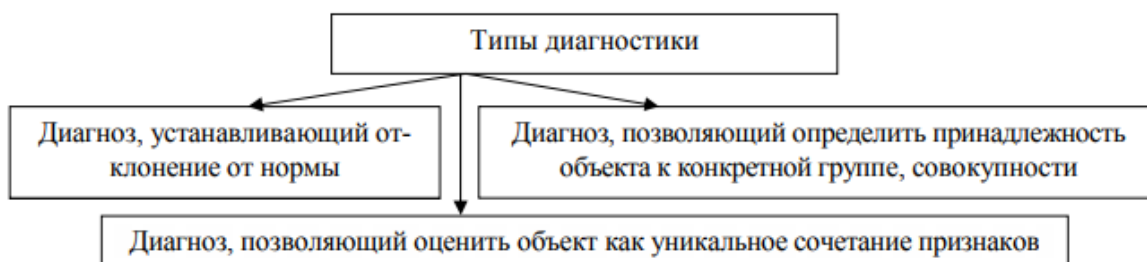


Источник [39, с. 261]

Рисунок 2 – Требования, предъявляемые к анализу финансового состояния организации

Диагностика является базой для составления прогноза, так как без конкретной, ясной, четкой, достоверной информации существующего положения дел невозможно дать оценку возможностям развития экономического объекта. Из этого следует, что осуществление диагностических процедур необходимо во всех структурах и на всех уровнях управления.

В общем виде проведение диагностических исследований предполагает проведение ряда процедур. В зависимости от этих процедур различаются типы диагностики (Рисунок 3).



Источник [30, с. 184]

Рисунок 3 – Типы анализа финансового состояния предприятия

Таким образом, диагностика финансового состояния предприятия позволяет определить слабые места в его деятельности и разработать мероприятия по их устранению. Мероприятия по оценке финансового состояния предприятия должны проводиться систематически, не реже одного

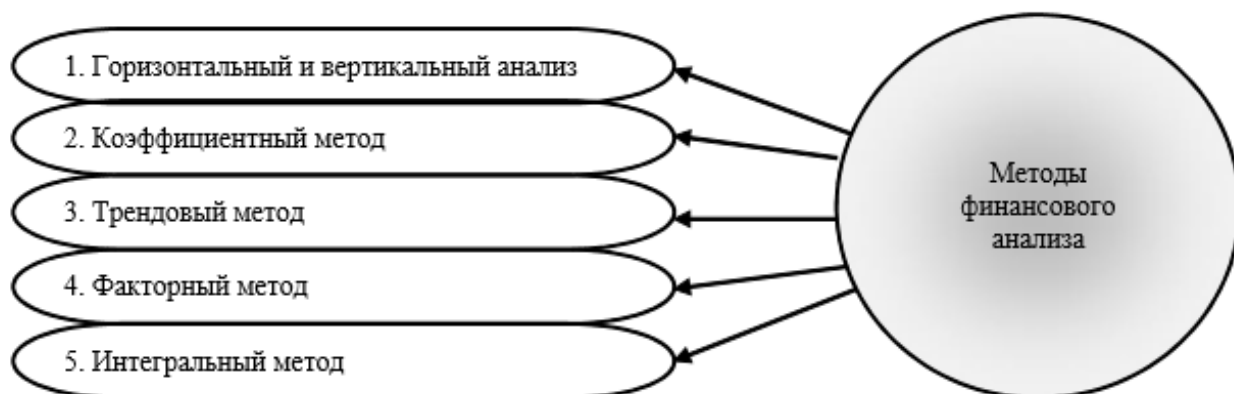
раза в квартал, по мере составления бухгалтерской отчётности. Эпизодический анализ финансовой составляющей деятельности коммерческой организации не позволяет вовремя диагностировать ухудшение финансовых показателей и зачастую приводит к неплатежеспособности субъекта рынка.

При наличии большого количества методик по анализу финансового состояния предприятия, отдельные теоретические и методические вопросы анализа недостаточно разработаны; имеются трудности в организации работы по проведению анализа финансового состояния на практике.

Массовое применение анализа финансового состояния возможно при соблюдении следующих условий: простота его для использования в управлении, базирование на доступных и достоверных источниках информации; оптимальное сочетание качества результатов и затрат на его проведение; ясные и понятные выводы. Совершенствование правил бухгалтерского учёта [31, с.317], разработка и корректировка нормативных значений финансовых коэффициентов будут способствовать изменению ситуации.

1.2 Методы оценки финансового состояния организации

В теории существует множество методов и моделей анализа финансового состояния предприятия. Они имеют разнообразную классификацию, ряд авторов предлагает свои уникальные методики. В общем понимании методом анализа является «способ системного комплексного изучения, измерения и обобщения хозяйственной деятельности организации, осуществляемый путем обработки специальными приемами показателей бухгалтерского учета, отчетности и других источников информации» [2, с. 302]. В данной работе будут раскрыты наиболее часто применяемые методы, которые, во-первых, отличаются максимальной простотой и, во-вторых, эффективны в использовании. Финансовый анализ можно проводить следующими методами (Рисунок 4).



Источник [35, с. 1466]

Рисунок 4 - Методы, используемые в финансовом анализе

Рассмотрим каждый из них подробнее. Горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов баланса. Горизонтальный (временной, динамический) анализ — это сравнительный анализ финансовых данных за ряд периодов. Проводится он следующим образом: для расчета изменений абсолютных показателей находится разница между значением статьи за отчетный период (или конец года) и значением аналогичной статьи за предыдущий период (или начало года).

Кроме этого путем деления полученной разницы на значение предыдущего периода рассчитываются темпы прироста, которые выражаются в процентах. Полученные данные для наглядности заносятся в аналитические таблицы, затем проводится оценка полученных результатов. Таким образом, изучается динамика, т.е. увеличение или уменьшение значения показателя во времени [26, с. 142].

Вертикальный (структурный) анализ представляет собой «определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом» [21, с. 232].

Методика анализа заключается в следующем: итоговую величину (при анализе баланса итоговой величиной считается валюта баланса) принимают за 100%. Далее каждую статью делят на итоговую величину и выражают в

процентах. Таким образом, находится удельный вес анализируемой статьи баланса в общем итоге баланса.

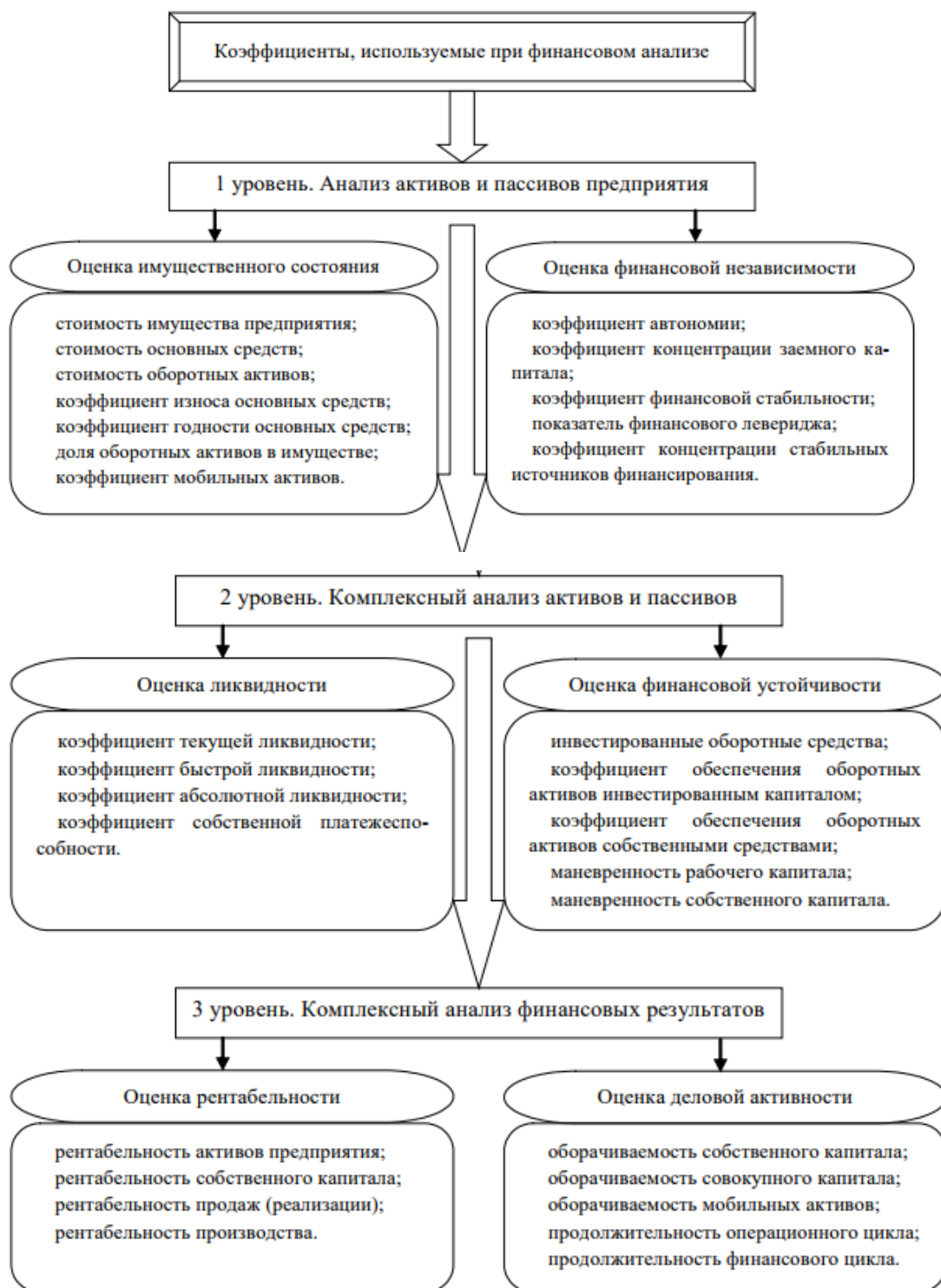
Также вертикальный анализ можно использовать для определения структуры конкретной группы активов или пассивов (внеоборотных и оборотных активов в активах баланса, собственного капитала, долгосрочного и краткосрочного заемного капитала в составе пассивов).

Д. С. Клейменов отмечает, что цель данного метода — наглядно представить все произошедшие изменения в финансовой отчетности предприятия. Следовательно, горизонтальный и вертикальный анализ является достаточно надежным и действенным способом изучения финансового положения предприятия, поскольку на его основе можно сделать довольно конструктивные предложения касательно улучшения состояния финансовых ресурсов организации, а также принять обоснованные управленческие решения [16, с. 38].

Коэффициентный метод финансового анализа. Коэффициентный метод финансового анализа «описывает финансовые пропорции между различными статьями бухгалтерской финансовой отчетности» [12, с.92]. Его сущность заключается в расчете показателей, соответствующих тому или иному уровню анализа.

После проведения расчетов полученные коэффициенты необходимо сравнить с нормативными значениями. Каждому коэффициенту соответствует определенный норматив, в пределах которого уровень функционирования предприятия считается приемлемым. Если норматив отсутствует, то необходимо обратить внимание на динамику показателя во времени. Отклонение полученных результатов от норм и несоответствие рекомендациям является негативным, т.к. это свидетельствует об ухудшении финансового положения предприятия. На основании этого делают выводы, после чего разрабатываются пути улучшения финансового состояния организации. Как было сказано ранее, весь комплекс коэффициентов можно разделить на три уровня, в каждом из которых выделяется по две группы показателей.

Представим коэффициенты, используемые при финансовом анализе, в виде схемы (Рисунок 5).



Источник [7, с. 159]

Рисунок 5 - Методика проведения финансового анализа коэффициентным методом

Первому уровню анализа соответствуют такие направления, как оценка имущественного состояния и оценка финансовой независимости. С помощью оценки имущественного состояния можно в общем виде проанализировать активы предприятия, находящиеся в его распоряжении и числящиеся на его балансе, дать им стоимостную оценку [6, с. 59].

Оценка финансовой независимости позволяет определить, насколько эффективно формируются, распределяются и используются финансовые ресурсы предприятия.

Второй уровень анализа предполагает оценку ликвидности и финансовой устойчивости. Оценка ликвидности дает возможность проанализировать способность предприятия быстро трансформировать свои активы в денежные средства и, как следствие, охарактеризовать его способность выполнять свои краткосрочные обязательства перед кредиторами [3, с. 174].

Оценка же финансовой устойчивости проводится с целью оценивания способности предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения предприятием в долгосрочной перспективе.

Третий уровень анализа предполагает проведение оценки рентабельности и деловой активности. Первое направление анализа проводится с целью выявления общего финансового состояния предприятия. Второе — с целью формирования объективного понимания об уровне эффективности функционирования предприятия и о рациональности использования имеющихся в его распоряжении финансовых ресурсов.

Как было сказано ранее, каждый финансовый показатель имеет нормативное значение. Оно может быть отраслевым (т.е. характерным для определенной отрасли хозяйственной деятельности), целевым (т.е. значение, определенное в финансовой стратегии или бизнес-плане предприятия, сравнение с которым дает возможность судить о степени достижения поставленной цели на данный момент времени), или законодательным (т.е. устанавливается органами государственной власти).

Помимо нормативов в финансовом анализе, по мнению Л. А. Востриковой, важную роль играют изменения показателей в динамике [10, с. 72]. Их важность обуславливается тем, что только в динамике можно проследить, действительно ли изменяется финансовое положение предприятия, и если да, то в какую сторону.

Трендовый метод финансового анализа. Под трендом следует понимать изменения какой-либо величины во времени. Трендовый метод финансового анализа подразумевает анализ динамических, временных рядов показателей хозяйственной деятельности.

Смысл трендового метода заключается в выявлении общей тенденции развития. При этом важно знать желаемую тенденцию (рост или спад) для того, чтобы сравнивать ее с полученной, в результате трендового анализа [15, с. 380]. Расчет тренда осуществляется путем сравнения каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов, при этом необходимо исключить случайные влияния и индивидуальные особенности отдельных периодов.

Для построения тренда в литературе рекомендуют использовать значения показателей за 5 лет. При анализе тренда выбирают базовый год, а значения последующих годов выражаются в виде индексов к значениям базового года. На основании полученных индексов можно спрогнозировать возможные значения показателей в будущем.

Использование трендового метода в процессе финансового анализа позволяет выявить основные направления деятельности организации, как в текущее время, так и в будущих периодах. Это дает возможность своевременно принимать управленческие решения и оценить последствия этих решений для финансово-хозяйственной деятельности предприятия [19, с. 26].

Метод факторного анализа. Экономический анализ, который предусматривает расчет влияния факторов на экономические показатели, называют факторным анализом. Для его осуществления необходимо провести предварительное комплексное и системное изучение факторов, которые могут влиять на результативные показатели деятельности. При этом факторы могут

оказывать как положительное, так и отрицательное влияние.

Основными разновидностями факторного анализа является детерминированный и стохастический факторные анализы. Детерминированный факторный анализ предусматривает изучение влияния таких факторов, которые функционально связаны с результативными показателями. Последнее означает, что результативный показатель состоит из произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Стохастический факторный анализ основывается на изучении влияния факторов, связь которых с результативным показателем является неполной или вероятностной. Основными способами детерминированного факторного анализа являются способ абсолютных разниц, способ цепных подстановок, логарифмический способ.

Способ абсолютных разниц применяется только для мультипликативных моделей, когда результативный показатель является произведением факторов ($Y = a * b * c$) и для мультипликативно-аддитивных моделей, когда результативный показатель состоит из разницы и произведения факторов ($Y = (a - b) * c$) [29, с. 435].

Способ абсолютных разниц подразумевает расчет величины влияния факторов путем умножения абсолютного прироста исследуемого фактора на плановую (базовую) величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, находящихся слева от него в модели.

Алгоритм расчета влияния факторов способом абсолютных разниц для уравнения:

$Y = a * b * c * d$ следующий:

1. Необходимо рассчитать отклонения каждого фактора путем сравнения фактических и плановых показателей:

$$\begin{aligned}\Delta a &= A_{\phi} - A_{пл} \\ \Delta b &= B_{\phi} - B_{пл} \\ \Delta c &= C_{\phi} - C_{пл} \\ \Delta d &= D_{\phi} - D_{пл}\end{aligned}$$

где $\Delta a, \Delta b, \Delta c, \Delta d$ — отклонения факторов;

$A_{\phi}, B_{\phi}, C_{\phi}, D_{\phi}$ — фактические значения показателей;

$A_{пл}, B_{пл}, C_{пл}, D_{пл}$ — плановые значения показателей.

[34, с. 34]

2. Определение изменения величины результативного показателя за счет влияния отдельного фактора:

$$\Delta Y_a = \Delta a \times B_{пл} \times C_{пл} \times D_{пл},$$

$$\Delta Y_b = A_{\phi} \times \Delta b \times C_{пл} \times D_{пл},$$

$$\Delta Y_c = A_{\phi} \times B_{\phi} \times \Delta c \times D_{пл},$$

$$\Delta Y_d = A_{\phi} \times B_{\phi} \times C_{\phi} \times \Delta d,$$

где $\Delta Y_a, \Delta Y_b, \Delta Y_c, \Delta Y_d$ — степень отклонения результативного

показателя под влиянием определенного фактора. Как видно из приведенных формул, расчет строится на последовательной замене плановых значений факторных показателей на их отклонения, а затем на фактический уровень этих показателей. Несмотря на то, что использование способа абсолютных разниц ограничено, он получил широкое распространение в экономическом и финансовом анализе [37, с. 215].

Способ цепных подстановок является универсальным для всех типов детерминированных факторных моделей. Расчет влияния отдельных факторов на результативный показатель по данному способу осуществляется путем постепенной замены плановой (базисной) величины каждого фактора в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде.

Таким образом, вычисляют ряд условных значений результативного показателя, которые учитывают изменение, сначала одного, затем двух и так далее факторов, при условии, что другие не изменяются. Затем происходит сравнение величины результативного показателя до и после изменения того или другого фактора и определяется воздействие последнего на увеличение результативного показателя.

А. Хубаева отмечает, что при использовании способа цепных подстановок в первую очередь учитываются изменения количественных, а

потом качественных показателей [36, с. 210]. При наличии нескольких количественных и нескольких качественных показателей, сначала необходимо изменить величину факторов первого подчинения, а потом более низкого.

Существенным недостатком способа цепной подстановки является существование неразложимого остатка, который присоединяется к числовому значению влияния последнего фактора. Поэтому возникает разница в расчётах в случае изменения последовательности подстановки. Указанный недостаток можно устранить, используя более сложный логарифмический способ.

Интегральный метод финансового анализа. Интегральный метод применяют в случае комплексного финансового анализа деятельности предприятия или отдельного явления. Использование интегрального метода в процессе экономического анализа предполагает осуществление следующих этапов:

1. Выбор показателей, которые всесторонне характеризуют исследуемое явление.

2. Для каждого выбранного показателя устанавливается нормативное значение.

3. Вычисляется степень относительного отклонения фактического показателя от нормативного по таким формулам:

- если направление оптимизации показателя стремится к увеличению [11, с. 52]:

$$x_i = \frac{a_i}{a_i^n},$$

- если направление оптимизации показателя стремится к уменьшению:

$$x_i = \frac{a_i^n}{a_i},$$

где a_i — фактическое значение показателя;

n и a_i — нормативное значение этого же показателя [9, с. 8].

4. Рассчитывают интегральный показатель по формуле:

$$R_1 = x_1 \pm x_2 \pm x_3 \pm \dots \pm x_n \quad [5, \text{с. } 99]$$

Для интегрального показателя определяется нормативное значение путем суммирования выбранных на первом этапе показателей. Оценивается интегральный показатель по степени его отклонения от нормативного значения. В случае превышения — исследуемое явление оценивается как положительное, в случае, если интегральный показатель ниже нормативного — явление трактуется как негативное. Причем, чем выше степень отклонения, тем сильнее эффект [4, с. 119].

Одним из вариантов интегрального метода является определение балльной оценки, при котором каждому коэффициенту присваивается балл от лучшего значения к худшему или наоборот. В этом случае наилучшее состояние у того субъекта хозяйствования, который в сумме набрал наименьшее (наибольшее) количество баллов. Недостатком данного метода является то, что итоги данного анализа нельзя сравнить с нормативом и, соответственно, не получится охарактеризовать состояние рассматриваемого субъекта анализа [4, с. 120].

Данный метод анализа можно использовать при оценке инвестиционной привлекательности, когда нужно выделить наиболее и наименее инвестиционно привлекательные предприятия. Кроме вышеперечисленных методов мы бы хотели выделить графический метод как составляющую финансового анализа. Многими авторами этот метод определяется как самостоятельный метод финансового анализа.

Однако, представляется, что его следует применять лишь в комплексе с другими методами, например, в дополнение к горизонтальному и вертикальному анализу, либо же вместе с трендовым методом.

Графический метод позволяет более наглядно изобразить взаимосвязи между изучаемыми показателями, выявить основные тенденции их изменений, отобразить их в динамике или же просто в удобном формате предоставить имеющиеся данные [5, с. 104].

Конечно, на основании только лишь построенных графиков и диаграмм аналитику сложно будет сделать выводы относительно сложившегося на предприятии финансового положения, однако с их помощью интерпретация полученных результатов станет значительно проще и понятнее.

При осуществлении стратегического управления предприятиями для минимизации экономических рисков и принятия целесообразных управленческих решений используются методы современной диагностики финансово-экономического состояния субъектов хозяйственной деятельности.

К таким методам относятся: стратегический дью-дилидженс (Due Diligence), диагностический бенчмаркинг (Benchmarking), нечетко-множественный метод и метод экономических нормалей.

Преимущества применения этих современных методов диагностики заключаются в возможности взаимного дополнения отдельных присущих бизнеса качественных характеристик внутреннего и внешнего окружения предприятия и расчетов количественных показательных критериев предпринимательской деятельности.

Due Diligence (дью дилидженс) - это процедура всестороннего анализа и проверки правовых, налоговых, финансовых и других аспектов деятельности компании, используется для принятия решений по осуществлению консультирование, коренных преобразований предприятий, проведение операций типа Mergers&Acquisitions (слияния и поглощения) и вынесения решений о допуске ценных бумаг к котировке на бирже.

О. В. Буткова считает, что дью-дилидженс должен проводиться аналитической группой в составе юристов, финансовых аналитиков, а также специалистов по вопросам бухгалтерского учета, учитывающие обстоятельства, которые свидетельствуют о высоком уровне риска вложений в целевое предприятие: заниженные показатели потребности в капитале, незавершенные судебные процедуры, конфликты по правам собственности [8, с. 20].

Стратегический дью-дилидженс учитывает следующие этапы:

- финансовый (акцент на оценке стоимости предприятия);

- операционный (организационная структура, качество менеджмента);
- коммерческий (анализ рыночных и технологических факторов деятельности, отраслевой анализ);
- налоговый;
- правовой (риски ответственности, другие юридические аспекты);
- окружающей среды (экологические проблемы, штрафы);
- политический.

Диагностический бенчмаркинг, главным образом, предполагает изучение подобных и равных бизнес-процессов на примере других успешных предприятий для проведения их сравнения со своей деятельностью, а также выявление слабых мест, определение факторов успеха по параметрам: репутация предприятия, технологии производства, качество товаров, цена продукции новые продукты, каналы сбыта товаров, удаленность от источников сырья.

На основе разработок Л. И. Шинкарева по использованию нечетко-множественного метода диагностики состояния предприятия и оценки уровня риска его банкротства, возможно становится даже такой аспект диагностики как установление уровня риска возникновения банкротства [38, с. 49]. Для настройки моделей нечетких множеств и нечеткой логики экспертами используются числовые и нечисловые данные. Вывод по диагностике предприятия осуществляется на основе нечетких понятий, которые помогают моделировать производственные, финансовые, инвестиционные, коммерческие аспекты деятельности.

Метод экономических нормалей обычно практически реализуется благодаря использованию «золотого правила экономики» и «золотого правила бизнеса» [1], а также других экономических нормалей, которые учитывают изменения себестоимости продукции, темпы роста производительности труда, прочее. Логично применение в моделях также нефинансовых показателей, отражающих социальные, экологические результаты деятельности и ведут к определенным экономическим последствиям. Учет их сравнительной динамики необходимо для продолжения цепи последовательных соотношений

экономических нормалей. Российские компании медленно, но все же внедряют современные методы диагностики финансово-экономического состояния предприятий, особенно методы дю-дилидженс и диагностического бенчмаркинга.

Таким образом, анализ теоретических источников по теме исследования позволяет утверждать, что методов осуществления анализа финансового состояния предприятия очень много. Большинство из них достаточно громоздки, их не всегда удобно применять на практике. Однако методы горизонтального и вертикального анализа, трендовый, факторный, и, наконец, интегральный — это наиболее эффективные и доступные для понимания методы, которые чаще других используют в процессе оценивания финансового состояния субъекта хозяйствования.

В целом, подводя итог данной главе, можно сделать вывод, что важную роль в обеспечении эффективных форм хозяйствования играет анализ финансового состояния предприятий, который отвечает за отбор, оценку и интерпретацию финансовых, экономических и других данных, влияющих на процесс принятия инвестиционных и финансовых решений.

Финансовый анализ — это неотъемлемая часть деятельности любого предприятия. На сегодняшний день это наиболее эффективный инструмент, который позволяет повысить эффективность принятия управленческих решений; кроме того финансовый анализ позволяет выявить недостатки в финансовой деятельности предприятия, тем самым являясь основой для дальнейшего ее улучшения и достижения более высоких конечных результатов.

Наряду с традиционными методиками, которые основываются преимущественно на финансовых показателях самого предприятия, сегодня появляются новые рыночные концепции, оперирующие современными понятиями, приемами, методами и моделями финансово-экономического анализа состояния субъектов хозяйствования.

2 Оценка финансового состояния ООО «Конти» и резервы его улучшения

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Конти»

Общество с ограниченной ответственностью «Конти» (далее – ООО «Конти») зарегистрировано в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации в 2002 году.

ООО «Конти» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (Приложение А).

Предприятие имеет следующие реквизиты:

Юридический адрес: 692519, Приморский край, город Уссурийск, улица Некрасова, 64.

Уставный капитал: 11 500 р.

ИНН: 2511038336 КПП: 251101001 ОГРН: 1022500868928 от 20 декабря 2002 г. ОКПО: 55298009 ОКАТО: 05423000000 ОКОГУ: 4210014 ОКТМО: 05723000001.

Генеральный директор: Зотова Елена Николаевна.

Основной вид деятельности

56.10: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Дополнительные виды деятельности:

56.10.1: Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;

56.10.3: Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;

68.20.2: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

46.90: Торговля оптовая неспециализированная;

49.41.2: Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;

52.21.24: Деятельность стоянок для транспортных средств.

В соответствии с Уставом (Приложение А), основная деятельность осуществляется в сфере общественного питания. Именно данный вид деятельности в данной работе будет рассмотрен как основной.

Как и любая другая организация, ООО «Конти» имеет свою производственную и организационную структуру, схема которой представлена на Рисунке 6.

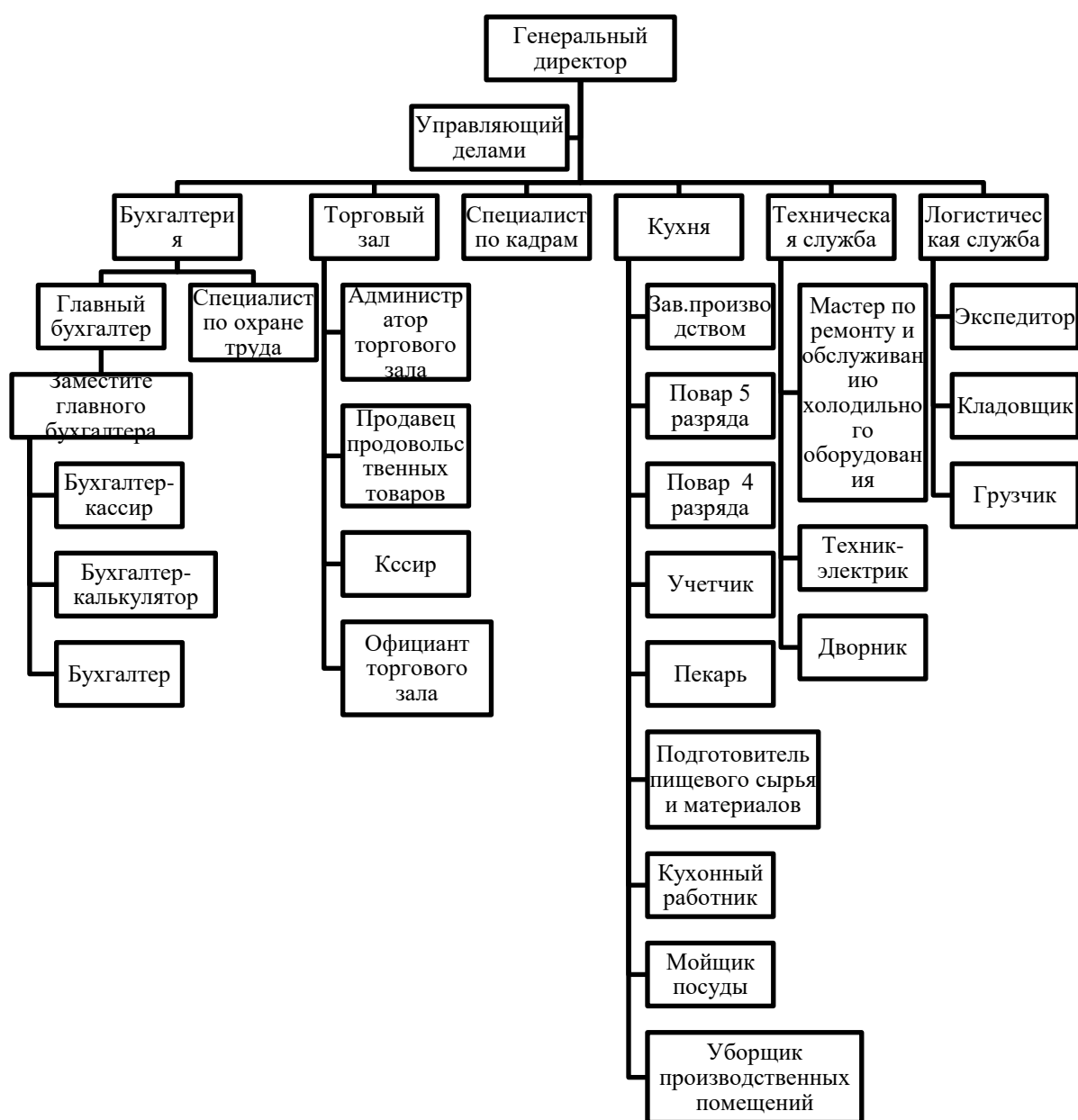


Рисунок 6 – Организационно-производственная структура ООО «Конти»

Производственная структура показывает совокупность производственных единиц организации, входящих в его состав и формы связей между ними. Данная производственная структура является стандартной для предприятий общественного питания. Организационная структура ООО «Конти» является функциональной. Высокая степень специализации, ясный порядок подчиненности, четкое понимание ответственности, отсутствие необходимости в дублировании работы в полной степени соответствует потребностям организации на сегодняшний день. Однако решения, принятые единственным человеком, могут не всегда идти на пользу организации. Поскольку все функции отделены, сотрудники могут не знать о том, что творится у коллег.

Характеристика показателей системы управления ООО «Конти» по сегментам представлена в Таблице 3.

Таблица 3 – Характеристика системы управления ООО «Конти»

Показатель	Характеристика
Стиль управления	Демократический
Система планирования	Разрабатываются краткосрочные и среднесрочные цели и задачи
Система контроля	Слабая, практически не развита
Сфера финансов	Компания находится в состоянии финансового кризиса
Маркетинг	Практически отсутствует, только на уровне акций и рекламных компаний
Персонал	Имеется ряд недостатков
Методы управления	Организационно-распорядительные

Как видно из Таблицы 3, не все показатели системы управления в ООО «Конти» находятся на оптимальном уровне, что требует корректировки со стороны руководства компании.

ООО «Конти» представляет собой предприятие общественного питания.

Посадочных мест: 100.

Работает детская комната.

Кухни: узбекская, грузинская, японская.

ООО «Конти» предоставляет потребителям:

- комплексные обеды: салаты и закуски, горячее первое блюдо, горячее второе блюдо (основное блюдо и гарнир), безалкогольные и алкогольные напитки на выбор, а так же десерты;

- частные мероприятия, корпоративные праздники и вечеринки: организация свадеб, дней рождений, юбилеев или любых других торжеств. Составление специального банкетного меню, украшение зала под любой праздник;

- кейтеринг (выездной фуршет): организация вашего торжества или делового фуршета (корпоративы, юбилеи, свадьбы, презентации, обслуживание катеров и яхт) с «нуля» от настоящих профессионалов;

Дополнительные услуги:

- заказ и доставка потребителям любых блюд из меню, в том числе и напитков в любую точку города и пригорода;

- бронирование мест в зале ресторана: как при встрече с администратором в ресторане, так и по телефону;

- детские мастер-классы по приготовлению десертов и безалкогольных напитков (по записи в выходные дни);

- Green-menu для вегетарианцев.

Основным направлением работы ресторана является создание комфортных условий, а также повышение качественного обслуживания посетителей и выполнение поставленных целей при максимальном достижении, а также привлечение большего количества посетителей.

ООО «Конти» представляет собой современное предприятие общественного питания, которое функционирует на территории города Уссурийска, самостоятельно определяет свою кадровую политику

Миссия ООО «Конти» – дарить людям праздник с помощью вкусной и качественной еды. Эту миссию помогают воплощать разнообразные блюда на самый взыскательный вкус.

Цели ООО «Конти»:

а) производственные: расширение списка блюд японской и итальянской кухни за счет введения блюд из представителей морской флоры и фауны (японская кухня), а также за счет новых видов пасты и спагетти (итальянская кухня); увеличение времени работы Интернет-магазина; расширение производственных мощностей (технический аспект);

б) маркетинговые: расширение рекламных акций за счет организации соответствующих групп в социальных сетях (на данный момент группа создана только «Вконтакте»); расширение рекламных акций в ресторане; повышение уровня конкурентоспособности.

в) финансовые: сокращение себестоимости продукции; повышение уровня рентабельности; повышение уровня платежеспособности компании с целью открытия новых филиалов.

Данные цели носят краткосрочный и среднесрочный характер. Среди долгосрочных целей можно отметить более серьезное утверждение на рынке общественного питания города и края.

Проведем анализ внешней среды компании.

Факторы косвенного воздействия.

а) политические факторы: оказывают не существенное влияние на деятельность организации, функционирование не зависит ни от политического режима, ни от линии политического поведения государства;

б) экономические факторы: оказывают достаточно существенное влияние, особенно в кризисные периоды, поскольку снижается уровень покупательской способности лиц, относящихся к категории потребителей, что приводит к снижению количества заказов и, соответственно, прибыли компании;

в) культурные: имеют достаточное влияние, поскольку повсеместное увлечение иностранными культурами, в том числе и в плане приема пищи, приводит к увеличению количества приверженцев японской, узбекской и грузинской кухонь, что увеличивает количество потребителей и, соответственно, прибыль компании.

Внешнюю среду компании нельзя отнести к определяющему фактору в деятельности компании. Внешняя среда не является сложной. Из факторов, действительно оказывающих влияние на развитие компании, можно отметить только общеэкономические процессы в стране.

Внешнюю среду также нельзя отнести к категории динамичных, поскольку влияние на деятельности фирмы не является молниеносным.

С точки зрения неоднородности, внешнюю среду ООО «Конти» нельзя назвать неоднородной. Как уже отмечалось, наиболее существенным фактором является экономический, в то время как остальные существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

Рассмотрим внутренние факторы, влияющие на деятельность организации. Для ведения производственно-финансовой деятельности предприятие обеспечено материальными и трудовыми ресурсами.

Материальные ресурсы предприятия представлены основными и оборотными средствами. Источник информации - актив бухгалтерского баланса организации (Приложение Б). Трудовые ресурсы характеризуют списочную численность работников предприятия. Рассмотрим показатели использования материальных и трудовых ресурсов объекта практического изучения в Таблице 4.

Данные таблицы показывают, что за изучаемый период выручка от продажи услуг общественного питания организации уменьшилась на 2072 тыс. р или на 9,48%. Это объясняется уменьшением количества клиентов в результате роста конкуренции предприятий общественного питания.

Для ведения производственной деятельности предприятие имеет основные средства, размер которых снизился на 1117 тыс.р или на 62,37%, оборотные средства в сумме 877 тыс.р в 2017 году, что ниже уровня 2015 года на 1411 тыс.р или на 61,67%, трудовые ресурсы в количестве 48 человек, имеется тенденция к снижению за анализируемый период на 15,55%. Однако фонд заработной платы работников предприятия увеличился на 5,90%.

Таблица 4 – Техничко-экономические показатели деятельности ООО «КонтИ»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. от 2015 г.	
				абсолютное	относительное, %
Выручка от продажи, тыс. р	21866	20267	19794	-2072	-9,48
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р	1791	1174	674	-1117	-62,37
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р	2288	1110	877	-1411	-61,67
Среднесписочная численность работников, ч	45	42	38	-7	-15,55
Фонд заработной платы, тыс. р	8325	7434	8816	491	5,90
Фондовооруженность, тыс.р	39,80	27,95	17,74	-22,06	-55,43
Фондоотдача, р	12,21	17,26	29,37	17,16	140,54
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, раз	9,56	18,26	22,57	13,01	136,09
Продолжительность одного оборота, дни	38	20	16	-22	-57,89
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. р	485	482	520	35	7,22
Среднегодовая зарплата одного работающего, тыс. р	185	177	232	47	25,40

Источник: составлено автором на основании бухгалтерской отчетности организации

Отрицательным фактом деятельности предприятия является снижение фондовооруженности на 55,43%, что объясняется уменьшением стоимости основных средств. Однако фондоотдача в 2017 году на 17,16 р или в 1,4 раза выше уровня 2015 года. Это связано с превышением темпов снижения основных средств по сравнению с темпами снижения объема оказываемых услуг. Основные средства используются эффективно, хотя их уменьшение не является положительным. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств увеличился за изучаемый период в 1,36 раза. Оборотные средства в 2017 году оборачивались 22,57 раза. При этом продолжительность одного оборота снизилась на 57,89%. Оборотные средства предприятия используются эффективно. Снижение выручки происходит медленнее снижения

численности, что привело к росту производительности труда работников на 35 тыс.р или 7,22%. Соответственно наблюдается рост среднегодовой заработной платы одного работающего на 25,40% за анализируемый период. Темпы роста заработной платы превышают темпы роста производительности труда, что не является положительным.

Анализ результатов производственной деятельности коммерческой организации, направленной на получение прибыли, является одной из важнейших составляющих финансового анализа, основан в значительной степени на данных отчета о финансовых результатах (Приложение В, Г) бухгалтерской отчетности и представлен в Таблице 5.

Таблица 5 – Финансовые результаты ООО «Конти»

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение 2017 г. от 2015 г.	
				абсолютное	относительное, %
Выручка	21866	20267	19794	-2072	-9,48
Расходы по обычной деятельности	21954	20313	19961	-1993	-9,08
Прибыль от продаж	-88	-46	-167	-79	-89,77
Прочие доходы	419	467	540	121	28,88
Прочие расходы	158	166	207	49	31,01
Налоги на доходы (УСН - 6%)	141	142	144	3	2,13
Чистая прибыль	32	113	22	-10	-31,25

Источник: составлено автором на основании отчета о финансовых результатах ООО «Конти» за 2015-2017гг.

Данные Таблицы 5 показывают, что ООО «Конти» является прибыльным предприятием. Однако размер ее слишком мал. В 2017 году по сравнению с 2015 годом величина чистой прибыли уменьшилась на 10 тыс. р, или 31,25%. Чистая прибыль явилась результатом превышения доходов над расходами. Доходы представлены выручкой от оказания услуг общественного питания и прочих доходов. За исследуемый период выручка снизилась на 9,48% или на 2072 тыс.р. Прочие доходы возросли на 121 тыс.р или 28,83%. Причиной увеличения доходов явилась продажа неиспользуемых основных средств. В связи с уменьшением выручки соответственно уменьшились и расходы по

основной деятельности. Прочие расходы увеличились на 49 тыс.р или на 31,01%. Данные таблицы показывают, что основная деятельность предприятия является убыточной, причем сумма убытков возрастает. Предприятие получает прибыль только от прочей деятельности. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (6% от доходов).

Доходность, т.е. прибыльность предприятия, может быть оценена при помощи не только абсолютных, но и относительных показателей рентабельности. Проведем оценку рентабельности в Таблице 6.

Таблица 6 – Показатели рентабельности ООО «Конти»

Показатели рентабельности	Значения показателя			Изменение показателя (+,-)
	2015	2016	2017	
Рентабельность продаж	-0,40	-0,23	-0,84	-0,44
Рентабельность активов	6,32	13,93	13,05	6,73
Рентабельность собственного капитала	8,51	26,10	31,14	22,63

В процентах

Источник: составлено автором на основании бухгалтерской отчетности организации

Представленные в Таблице 6 показатель рентабельности продаж за анализируемый период и активов за анализируемый период имеет отрицательное значение вследствие убыточности основной деятельности. Рентабельность активов и собственного капитала имеют положительные значения как следствие прибыльности общей деятельности ООО «Конти». Увеличение чистой прибыли явилось причиной роста рентабельности активов на 6,73%. Рентабельность собственного капитала показывает отдачу на инвестиции учредителя. Расчеты показывают, что в 2017 году каждые 100 рублей собственного капитала принесли учредителю 31,14 р прибыли до налогообложения. Данный показатель увеличился за исследуемый период на 22,63%.

Проведя анализ результатов производственной деятельности ООО «Конти» по данным Отчета о финансовых результатах, можно констатировать уменьшение финансовых результатов по основной деятельности, что является

отрицательным явлением. В 2017 году наблюдается рост показателей эффективности в целом по предприятию. Однако значения показателей прибыли и рентабельности слишком малы.

Таким образом, подводя итог данному разделу, можно сделать вывод, что с одной стороны, ООО «Конти» представляет собой динамично развивающуюся современную компанию, которая эффективно использует материальные и трудовые ресурсы, а с другой – предприятие находится на стадии спада экономического развития. Основная деятельность не является эффективной. Финансовые результаты ООО «Конти» являются неудовлетворительными, предприятие находится в состоянии кризиса. Для выяснения причин проведем полный анализ финансового состояния организации.

2.2 Оценка имущественного положения и структуры капитала организации

Финансовый потенциал организации может быть охарактеризован двояко: с позиции имущественного положения предприятия и с позиции его финансового положения. Обе эти стороны финансово-хозяйственной деятельности взаимосвязаны — нерациональная структура имущества, его некачественный состав могут привести к ухудшению финансового положения и наоборот.

В процессе функционирования предприятия величина активов, их структура претерпевают постоянные изменения. Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа бухгалтерской отчетности.

На первом этапе проведем оценку имущества организации в Таблице 7, используя данные актива бухгалтерского баланса.

Таблица 7 - Состав и структура имущества ООО «Конти»

Показатели	Тыс.р			Удельный вес, %			Отклонения 2017 от 2015		
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год	абсол тыс. р.	уд. веса %	относ . %
1 Внеоборотные активы									
Основные средства	1658	690	658	60,55	37,68	51,73	-1000	-8,82	-60,31
Итого по разделу 1	1658	690	658	60,55	37,68	51,73	-1000	-8,82	-60,31
2 Оборотные активы									
Запасы	685	314	-	25,02	17,15	-	-685	-25,02	-100
Денежные средства	389	606	350	14,21	33,10	27,52	-39	13,31	-10,03
Дебиторская задолженность	6	221	264	0,22	12,07	20,75	258	20,53	43 раза
Итого по разделу 2	1080	1141	614	39,45	62,32	48,27	-466	8,82	-43,15
Баланс	2738	1831	1272	100	100	100	-1466	-	-53,54

Источник: Бухгалтерский баланс ООО «Конти» за 2015-2017гг.

Данные таблицы показывают, что за исследуемый период стоимость имущества организации уменьшилась на 53,54%. Снижение стоимости имущества расценивается как негативный фактор, который может привести к сокращению производственной деятельности. Сокращение произошло за счет всех видов имущества. Стоимость основных средств уменьшилась на 60,31%, что связано с продажей части неиспользуемого оборудования в 2016 году и амортизацией. Произошло уменьшение оборотных активов на 43,15%. Основной причиной является отсутствие запасов сырья и незавершенного производства на 31 декабря 2017 года в связи с плановым ремонтом. Остаток денежных средств в кассе и на счетах предприятия уменьшился на 10,03%. Однако настораживает увеличение размера дебиторской задолженности в 43 раза. С 2016 года ООО «Конти» отпускает блюда не только посетителям столовой за плату, но и организациям по договорам поставки с отсрочкой

времени платежа. Это актив повышенного риска, который находится вне предприятия. Говорит о тяжелом финансовом состоянии организации.

В структуре имущества наибольший удельный вес занимают основные средства (от 60,55 до 51,73%). Низкий удельный вес оборотных средств, как правило, свидетельствуют о сокращении деятельности предприятия. Структура оборотных активов за исследуемый период изменилась. В 2015 году они были представлены запасами и денежными средствами, что соответствует производственной специализации. В 2017 году наблюдается отсутствие запасов и увеличение доли денежных средств и дебиторов. Структура оборотных активов нерациональна.

Важным показателем оценки имущества является коэффициент реальной стоимости имущества, который включает долю основных средств и материальных оборотных средств в стоимости имущества. В 2015 году данный показатель составлял 85,57%. В 2017 году эта доля сократилась до 51,73%. Показатель подтверждает снижение обеспеченности производственного процесса средствами производства.

Снижение общей и реальной стоимости имущества, сокращение доли запасов при увеличении размера дебиторской задолженности является причиной сокращения производственной деятельности.

Далее проведем оценку источников формирования имущества организации в Таблице 8, используя данные пассива бухгалтерского баланса.

Из Таблицы 8 следует, что в пассиве баланса представлены собственные и заемные источники формирования имущества организации. Наибольший удельный вес в 2017 году составляют заемные источники в форме краткосрочных обязательств 58,10%. Это подтверждает финансовую неустойчивость организации. Однако в 2015 году на долю краткосрочных обязательств приходилось только 25,79%. Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью персоналу по оплате труда, государству по налогам и страховым взносам, поставщикам. Кредиторская задолженность предприятия сложилась главным образом за счет использования

в финансово-хозяйственной деятельности товарных кредитов поставщиков товароматериальных ценностей и заказчиков. В динамике размер кредиторской задолженности увеличился за исследуемый период на 4,67%, что подтверждает финансовую неустойчивость предприятия.

Таблица 8 - Состав и структура источников финансирования ООО «Кonti»

Показатели	Тыс.р			Удельный вес, %			Отклонения		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	абсол тыс. р	уд. веса %	относ . %
III Капитал и резервы									
Уставный капитал	10	10	10	0,36	0,55	0,79	-	0,43	-
Нераспределен. прибыль(убыток)	2022	967	523	73,85	52,81	41,11	- 1499	-32,74	-74,13
Итого по разделу III	2032	977	533	74,21	53,36	41,90	- 1499	-32,31	-73,77
IV Долгосрочные обязательства									
Итого по разделу IV									
V Краткосрочные обязательства									
Кредиторская задолженность	706	854	739	25,79	46,64	58,10	33	32,31	4,67
Итого по разделу V	706	854	739	25,79	46,64	58,10	33	32,31	4,67
Баланс	2738	1831	1272	100	100	100	- 1466	-	-53,54

Источник: Бухгалтерский баланс ООО «Кonti» за 2015-2017гг.

Особо следует остановиться на собственных источниках. Размер уставного капитала соответствует уставу предприятия и за анализируемый период не изменился. Другим собственным источником является нераспределенная прибыль. За исследуемый период ее размер снизился на 74,3%, что связано с проведением ремонта. Удельный вес нераспределенной прибыли в структуре капитала уменьшился на 32,74%. Это увеличило размер заемных источников в структуре финансового капитала.

Фактическая структура финансового капитала показывает финансовую неустойчивость организации, поскольку заемные источники значительно

превышают собственные. Причем наблюдается тенденция к увеличению кризисного финансового состояния организации.

Степень финансовой устойчивости организации подтверждает показатель наличия собственных оборотных средств, который определяется как разница между собственным капиталом и внеоборотными активами (Таблица 9).

Таблица 9 - Наличие собственных оборотных средств ООО «Конти»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение	
				абсолют	относит. %
Собственный капитал, тыс.р	2032	977	533	-1499	-73,77
Внеоборотные активы, тыс.р	1658	690	658	-1000	-60,31
Оборотные активы, тыс.р	1080	1141	614	-466	-43,15
В том числе запасы, тыс.р	685	314	-	-685	-100
Собственные оборотные средства, тыс.р	374	287	-81	-455	-121,66

Данные таблицы показывают, что в 2015-2016 годах организация имела собственные оборотные средства, необходимые для текущей деятельности. Однако показатель собственных оборотных средств должен быть не просто положительным, но и не меньше величины запасов. Объясняется это тем, что запасы – это, как правило, наименее ликвидная часть оборотных средств, поэтому запасы должны финансироваться за счет собственных или долгосрочно привлеченных средств. Что не соблюдается в ООО «Конти». В 2017 году организация не имеет собственных оборотных активов. Отрицательный показатель крайне негативно характеризует финансовое положение организации.

Изучив имущественное состояние ООО «Конти», приходим к следующим выводам. Наблюдается снижение общей и реальной стоимости имущества, сокращение доли запасов при увеличении размера дебиторской задолженности. Структура оборотных активов нерациональна. Увеличивается доля заемных источников в структуре финансового капитала. Сокращается обеспеченность организации собственными оборотными средствами. Такое состояние

имущества является причиной сокращения производственной деятельности и крайне негативно характеризует финансовое положение организации.

2.3 Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости

Финансовое положение предприятия можно оценивать с точки зрения краткосрочной и долгосрочной перспектив. В первом случае критерии оценки финансового положения — ликвидность и платежеспособность предприятия, т.е. способность своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам.

Абсолютная ликвидность баланса рассчитывается для определения способности предприятия погашать свою задолженность и вскрытия резервов на уровне отдельных составляющих капитала предприятия. Ликвидность баланса — это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Для анализа ликвидности сгруппируем активы бухгалтерского баланса по срокам превращения в денежные средства, а пассивы по степени срочности их оплаты в четыре группы.

A_1 — наиболее ликвидные активы — все денежные средства предприятия (наличные и на счетах) и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги);

A_2 — быстрореализуемые активы — дебиторская задолженность;

A_3 — медленно реализуемые активы — остальные статьи раздела II актива;

A_4 — труднореализуемые активы — статьи раздела I актива баланса «Внеоборотные активы».

P_1 — наиболее срочные обязательства — к ним относятся кредиторская задолженность,

P_2 — краткосрочные пассивы — краткосрочные кредиты и заёмные средства,;

П₃ – долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и заёмные средства (статьи раздела IV);

П₄ – постоянные пассивы (статьи раздела 3 пассива «Капитал и резервы»).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4$$

Оценим ликвидность баланса ООО «Конти» за исследуемый период в Таблице 10.

Таблица 10 – Ликвидность баланса ООО «Конти»

В тысячах рублей

Актив баланса	2015 год	2016 год	2017 год	Пассив баланса	2015 год	2016 год	2017 год
A1	389	606	350	П1	706	854	739
A2	6	221	264	П2			
A3	685	314	-	П3			
A4	1658	690	658	П4	2032	977	533
Баланс	2738	1831	1272	Баланс	2738	1831	1272

Источник: Составлено автором на основании бухгалтерской отчетности организации

Из таблицы мы видим, что абсолютная ликвидность организации практически не изменилась в части следующих составляющих:

A1 < П1. Денежных средств предприятия недостаточно для погашения первоочередных платежей по заработной плате, налогам и другим обязательным платежам, поставщикам. Предприятие является неплатежеспособным на момент составления баланса.

A2 > П2. Размер дебиторской задолженности при отсутствии краткосрочных обязательств позволяет сделать вывод, что баланс по данному

пункту является ликвидным. Организация может быть платежеспособной в недалеком будущем.

Однако текущая ликвидность, предусматривающая покрытие краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов, свидетельствует о неплатежеспособности организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени $(A1+A2) < (П1+П2)$.

$A3 > П3$ Организации имеет производственные запасы, не имея долгосрочных обязательств. Это положительная сторона ликвидности баланса. 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. Увеличение перспективной ликвидности и платежеспособности возможно только за счет наращивания запасов.

$A4 > П4$ в 2017 году, баланс неликвиден. Основные средства организации полностью не обеспечены собственными источниками финансирования. Невыполнение этого условия свидетельствует о несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств. В 2015 и 2016 годах $A4 < П4$. Однако разница незначительная, уровень перспективной ликвидности недостаточный.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет сделать вывод о неликвидности баланса ООО «Конти» за анализируемый период. Это отрицательно характеризует работу данного предприятия. Наблюдается тенденция к снижению платежеспособности.

Однако следует отметить, что проводимый по изложенной схеме анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организации является приближенным, более детальным является оценка финансового состояния при помощи финансовых коэффициентов.

Проведем анализ платежеспособности ООО «Конти» в Таблице 11.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что в 2017 году предприятие может погасить немедленно 0,47 части краткосрочных обязательств за счет денежных средств. Фактические показатели выше нормативного значения, что подтверждает платежеспособность предприятия. Однако значение показателя за анализируемый период снизилось на 14,54%%.

Таблица 11 – Показатели платежеспособности ООО «Конти»

Наименование коэффициента	Норматив	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2017г. от 2015г.	
					абсолют	относит. %
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,55	0,71	0,47	-0,08	-14,54
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-1,5	0,56	0,97	0,83	0,27	48,21
Коэффициент текущей ликвидности	1,0-2,0	1,53	1,34	0,83	-0,70	-45,75
Общий показатель ликвидности	>1	0,85	0,95	0,65	-0,20	-23,53
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	>0,1	0,35	0,25	-0,13	x	x

Источник: Составлено автором на основании бухгалтерского баланса ООО «Конти» за 2015-2017гг.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, что за счет наиболее ликвидных активов (денежные средства и дебиторская задолженность) предприятие может погасить от 0,56 до 0,83 части краткосрочных обязательств при нормативе не ниже 0,7. При этом значение показателя возросло на 48,21%. Показатель подтверждает платежеспособность предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности является основным показателем платежеспособности. Показывает, что у предприятия имеется в 2017 году 0,83 части оборотных активов на один рубль краткосрочных обязательств. Значение показателя за исследуемый период снизилось на 45,75%, что отрицательно характеризует уровень ликвидности предприятия. Фактические данные ниже нормативных значений. Предприятие неплатежеспособно. Аналогичную картину неплатежеспособности подтверждает общий показатель ликвидности.

Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками позволяет сделать вывод, что в 2017 году таких источников у предприятия нет (значения показателя отрицательные). В предшествующие годы значение показателя ниже нормативного. Имеется тенденция к увеличению финансовой неустойчивости.

Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате.

Основным источником информации для проведения анализа финансовой устойчивости является бухгалтерский баланс.

Результаты расчёта коэффициентов финансовой устойчивости для удобства проведения анализа сведены в Таблицу 12.

В 2015-2016 годах организация была финансово устойчивой: более половины источников финансирования были собственные, на каждый рубль собственных источников приходилось меньше одного рубля заемных. Однако данные показатели имели тенденцию к снижению. В 2017 году организация является финансово неустойчивой. Все показатели ниже нормативных значений. Только 42 процента капитала сформировано за счет собственных источников. На 1 рубль собственных обязательств приходится 1,39 рубля заемных. Коэффициент финансовой устойчивости отражает удельный вес устойчивых источников финансирования, используемых предприятием в долгосрочной перспективе. К ним относятся в организации только собственные источники. Значение данного показателя ниже норматива, что подтверждает

финансовую неустойчивость предприятия, его значение уменьшилось на 43,24 процента за исследуемый период.

Таблица 12 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Конти»

Наименование коэффициента	Норматив	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2017г. от 2015г.	
					абсолют	относит. %
Коэффициент автономии	>0,5	0,74	0,53	0,42	-0,32	-43,24
Коэффициент соотношения заемных и собственных источников	<1	0,35	0,87	1,39	1,03	294,29
Коэффициент финансирования	>1	2,88	1,14	0,72	-2,16	-75,00
Коэффициент финансовой устойчивости	>0,5	0,74	0,53	0,42	-0,32	-43,24

Источник: Составлено автором на основании бухгалтерского баланса ООО «Конти» за 2015-2017гг.

Таким образом, проведя анализ финансового состояния ООО «Конти», приходим к выводу, что в структуре источников финансирования преобладают заемные, представленные краткосрочными обязательствами. Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью. Это приводит к финансовой неустойчивости и неплатежеспособности организации, что подтверждают рассчитанные абсолютные и относительные показатели.

2.4 Разработка рекомендаций по оптимизации постоянных затрат и совершенствованию системы взаиморасчетов

Проведенное исследование позволило выявить ряд недостатков в финансовом состоянии ООО «Конти», совокупность которых представлена на Рисунке 8.

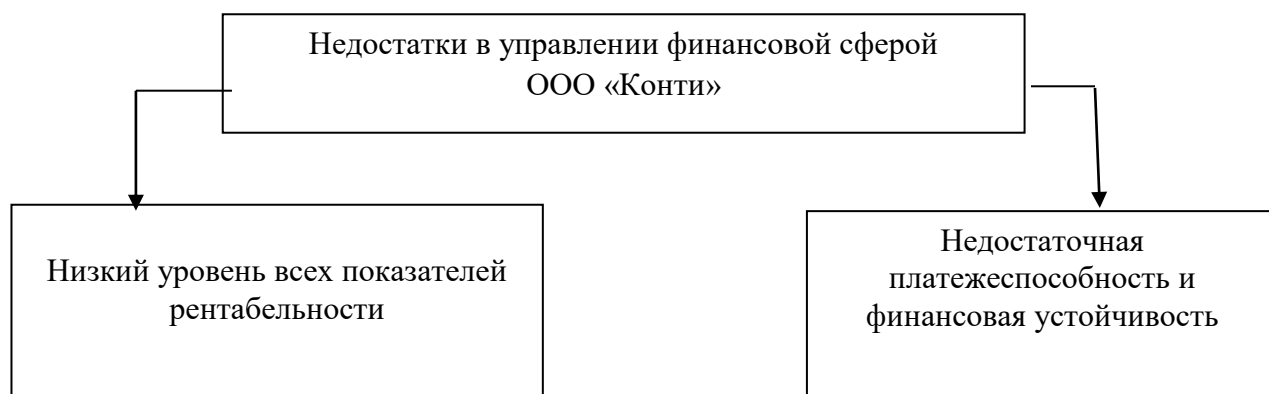


Рисунок 8 - Недостатки в управлении финансовой сферой ООО «Конти»

Организация обязательно должна работать с прибылью. Это диктуется следующими причинами:

- если организация обеспечивает безубыточность, с трудом сводя концы с концами, а расходы имеют тенденцию к превышению доходов, то со временем эту фирму ожидает неминуемое банкротство;
- компания должна непременно развиваться, а для этого нужны свободные средства или источники прибыли;
- учредители рассчитывают на получение в установленные сроки дивидендов, которые могут выплачиваться только из чистой прибыли;
- если счет прибылей и убытков компании не имеет положительного сальдо, трудно рассчитывать на результативное финансовое взаимодействие с партнерами и контрагентами.

Основная деятельность ООО «Конти» убыточна в результате того, что расходы по основной деятельности превышают доходы.

Организация является плательщиком ЕНВД, поэтому ведет

бухгалтерский учет по упрощенной системе, что затрудняет анализ затрат. Для выяснения причины отрицательного результата мы определили структуру себестоимости на основе первичной документации. Изучив калькуляционные карточки по отдельным видам блюд (Приложение Д), мы пришли к выводу, что стоимость сырьевого набора в продажной цене составляет не более 20%. Изучив штатное расписание ООО «Конти» (Приложение Е), пришли к выводу, что заработная плата административно-управленческого персонала занимает 42% фонда заработной платы. Состав и структуру себестоимости за 2017 год представлена в Таблица 13.

Таблица 13 – Состав и структура себестоимости реализованных услуг общественного питания по ООО «Конти» за 2017 год

Статьи затрат	Структура, %	Сумма, тыс.р
Материальные затраты	19,83	3959
Заработная плата	27,38	5466
Страховые взносы	8,22	1640
Постоянные затраты	44,57	8896
Всего затрат	100	19961

Данные таблицы показывают, что в структуре себестоимости довольно велика доля постоянных затрат, не связанных с оказанием услуг общественного питания. В ООО «Конти» в структуре постоянных затрат преобладают аренда, оплата коммунальных платежей, заработная плата и страховые взносы административно-управленческого персонала. Очевидно, что снижение постоянных затрат, как и любых других, увеличивает прибыль, что является задачей номер один для любого бизнеса. В структуре переменных затрат большой удельный вес занимает заработная плата производственного и обслуживающего персонала.

На основе штатного расписания мы проанализировали структуру численности работников ООО «Конти» (Таблица 14) и увидели ее нерациональную структуру.

Данные таблицы показывают, что административно-управленческий персонал, затраты на содержание которого не влияют на объем оказываемых услуг, составляет 30% в структуре численности работников организации.

Данный норматив достаточно превышен. Доля заработной платы данной категории работников составляет 42% общего фонда заработной платы.

Анализ производственного и обслуживающего персонала показал, что обязанности подготовителя сырья повторяют обязанности кухонного работника, объем работ позволяет сократить кухонных работников. Лишними являются должности официантов, столовая работает на принципе самообслуживания. Достаточно иметь одного грузчика вместо двух, рабочий день установить данному работнику с 8 до 17 часов. Именно в это время происходит завоз сырья поставщиками. Таким образом, экономия численности составит 5 человек, фонд заработной платы сократится на 59920 рублей в месяц.

Таблица 14 – Численность работников по ООО «Конти» на 2017 год

Категория	Факт 2017 года.		проект	
	Количество, чел	Зарплата в месяц, руб.	Количество, чел	Зарплата в месяц, руб.
Производственный и обслуживающий персонал	27	350557	22	290637
В т.ч. повар	6	88020	6	88020
пекарь	2	28510	2	28510
Подготовитель сырья	2	23448	2	23448
Кух.работник	2	23448	-	-
Мойщик посуды	2	23448	2	23448
Уборщик помещений	2	23448	2	23448
грузчик	2	26049	1	13024
прочие	1	14208	1	14208
продавец	4	51020	4	51020
кассир	2	25510	2	25510
Официант	2	23448	-	-
Административно-управленческий персонал	11	250038	7	174546
В т.ч.директор	1	59199	1	59199
Управляющий делами	1	29338	-	-
Зав.производством	1	25000	1	25000
бухгалтер	5	94845	2	48691
администратор	2	31000	2	31000
прочие	1	10656	1	10656

Всего	38	600695	29	465183
-------	----	--------	----	--------

В структуре административно-управленческого персонала считаем завышенным штат работников бухгалтерии. Согласно приказа Минтруда от 26.09.2003 г. № 269 "Межотраслевые нормативы численности работников бухгалтерского учета" норматив численности работников бухгалтерской службы в организации с общей численностью работников до 40 человек не должен превышать 2 человека при наличии не более трех подразделений. Согласно нормам управляемости, в подчинении директора рекомендуется находиться 7-10 человек. Обязанности директора и управляющего делами повторяют друг друга. Должность управляющего можно сократить. Экономия численности административно-управленческого персонала составит 5 человека, фонд заработной платы сократится на 75492 рубля в месяц.

Общее сокращение расходов по оплате труда составит 135412 р в месяц. Снижение затрат в год составит $135412 \times 12 = 1624944$ р. Это приведет к экономии затрат на страховые взносы $1624944 \times 30\% = 487483$ р. Общее снижение затрат составит 2112427 р.

Кроме того, снижение доли постоянных выплат заработной платы возможно за счет перевода их в переменные. В организации предусмотрена повременная форма оплаты труда. Необходимо разработать систему расчета заработной платы, при которой большую долю занимает переменная часть. Это возможно сделать при помощи внедрения системы ключевых показателей результативности. Как показывает практика, такие показатели можно разработать практически для любой позиции. При правильно построенной системе мотивации сотрудники не будут получать меньше — большая часть вознаграждения будет «заработана» ими, что, конечно, предпочтительнее для собственника. Одним из основных показателей результативности труда работников может служить выручка.

Мало работать с прибылью, которая значится в документах бухгалтерского учета. Надо вести дело так, чтобы дебиторская задолженность

практически отсутствовала, а на банковском счете постоянно находились достаточные оборотные средства. Если фактически ситуация иная, то необходимо принимать самые срочные меры по выходу из критического положения. Поскольку дебиторская задолженность представляет собой обездвижение собственных оборотных средств, т.е. в принципе она не выгодна организации, то с очевидностью напрашивается вывод о ее максимально возможном сокращении. При анализе дебиторской задолженности следует иметь в виду, что в условиях инфляции всякая просрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости реализованной продукции.

Задачами управления дебиторской задолженностью являются:

- ограничение приемлемого уровня дебиторской задолженности;
- выбор условий продаж, обеспечивающих гарантированное поступление денежных средств;
- определение скидок или надбавок для различных групп покупателей с точки зрения соблюдения ими платежной дисциплины;
- ускорение востребования долга;
- уменьшение бюджетных долгов; оценка возможных издержек, связанных с дебиторской задолженностью, то есть упущенной выгоды от неиспользования средств, замороженных в дебиторской задолженности.

В реальных условиях ООО «Конти» дебиторская задолженность образовалась в результате продажи обедов организациям с отсрочкой времени платежа. Данную практику необходимо отменить. Товар отдавать только с одновременной оплатой. Это позволит получать денежные средства и увеличит выручку на 264 тыс.р (фактические данные 2017 года).

Поступление денежных средств позволит снизить размер кредиторской задолженности, стать более финансово устойчивой и платежеспособной.

Сравнивая дебиторскую и кредиторскую задолженность, приходим к выводу, что организация не сможет оплатить финансовые обязательства поставщикам, даже если все должники оплатят услуги. Коэффициент

соотношения кредиторской и дебиторской задолженности значительно больше 1,0.

Следует регулировать расчеты с контрагентами, что является целесообразным для анализируемого предприятия ООО «Конти», а именно использовать разумное соотношение кредиторской и дебиторской задолженности, которое не должно превышать 1,0.

Предлагаем мероприятия по снижению размера кредиторской задолженности.

1 Реструктуризация кредиторской задолженности, проведение взаимозачетов. Если предприятие имеет долговые обязательства перед другой организацией, к которой у него есть встречные требования, то можно произвести взаимозачет, причем в одностороннем порядке. В организации в связи с ведением бухгалтерского учета по упрощенной схеме отсутствует аналитический учет в разрезе поставщиков. Это приводит к невозможности управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Организация аналитического учета позволит провести взаимозачеты между организациями, без дополнительного привлечения денежных средств решить финансовые проблемы по сокращению кредиторской задолженности.

2 Своевременное выявление просроченных и неоправданных задолженностей, контроль состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3 Увеличение числа покупателей с целью уменьшения риска неуплаты.

4 Переоформление кредиторской задолженности в сторону продления сроков пользования денежными средствами.

5 Уступка прав собственности на основные средства и материалы. Задолженность гасится путем передачи имущества кредитору. Система управления кредиторской задолженностью должна включать планирование, нормирование, организацию контроля, анализ и регулирование этих процессов. Только комплексный подход позволит обеспечить эффективное управление кредиторской задолженностью.

Рассчитаем экономический эффект предлагаемых мероприятий (Таблица 15).

Анализ данных таблицы 19 показывает, что при ликвидации дебиторской задолженности выручка увеличится на 264 тыс.р, сокращение постоянных затрат снизит себестоимость на 2112 тыс.р. В результате прибыль от основной деятельности увеличится и достигнет 2209 тыс.р, рентабельность продаж повысится до 11%.

Таблица 15 - Оценка предлагаемых мероприятий повышения рентабельности продаж ООО «Конти»

Показатель	2017 год	проект
Выручка от реализации продукции, тыс. р	19794	20058
Себестоимость реализованной продукции, тыс. р	19961	17849
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	-167	2209
Рентабельность продаж, %	-0,84	11,01

Как видим, наибольшее влияние на рост рентабельности оказало снижение затрат. В силу этого считаем, что данное направление заслуживает повышенного внимания.

Одним из недостатков финансового управления ООО «Конти», как показал проведенный анализ, является несоответствие собственного и заемного капитала. В связи с этим следующим этапом по повышению финансовой устойчивости ООО «Конти» является определение мероприятий по увеличению доли денежных средств и материалов в составе оборотных активов на сумму, определенную моделью оптимизации.

Данная сумма может быть получена с помощью проведения следующих мероприятий:

- увеличения собственного капитала за счет получения прибыли от основной деятельности;
- взыскания с покупателей задолженности за реализованную продукцию, а также формирования системы штрафных санкций за просрочку

исполнения обязательства контрагентами-дебиторами, начисляя и предъявляя покупателям и заказчикам пени за пользование чужими денежными средствами можно компенсировать задержку в получении денежных средств.

- возврата авансов выданных, которые еще не закрыты поставками товарно-материальных ценностей;

- снижения запасов товаров, материалов, сырья топлива до оптимальных размеров, что возможно путем их оптовой реализации или бартерных сделок, равномерного и частого завоза;

- увеличения доли быстрореализуемых активов в структуре оборотных активов;

- хранения на счетах в банке минимально необходимой суммы денежных средств, а все свободные их остатки следует перечислять в досрочное погашение полученных кредитов, вкладывать в ценные бумаги, предоставлять кредит юридическим и физическим лицам;

- сокращения издержек на привлечение кредитных ресурсов.

Таким образом, моделируя структуру баланса и определяя мероприятия по получению необходимой суммы для оптимизации баланса, можно добиться значительного улучшения финансовой устойчивости организации, не потеряв по другим направлениям экономического развития фирмы.

В целом предложенные мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Конти» повлияли на повышение его финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности, наметив положительную тенденцию в изменении этих показателей.

Таким образом, подводя итог данному разделу, можно сделать вывод, что предлагаемый комплекс мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Конти» имеет свою экономическую эффективность и положительно сказывается на развитии организации в целом.

Проведенный анализ показал, что данные мероприятия имеют свою экономическую эффективность, а, значит, могут быть внедрены в практическую деятельность ООО «Конти».

Заключение

По результатам проведенного исследования в соответствии с поставленными задачами были сформулированы теоретические выводы, а также разработаны практические рекомендации, направленные на улучшение финансового состояния ООО «Конти».

Важную роль в обеспечении эффективных форм хозяйствования играет анализ финансового состояния предприятий, который отвечает за отбор, оценку и интерпретацию финансовых, экономических и других данных, влияющих на процесс принятия инвестиционных и финансовых решений.

Анализ финансового состояния – неотъемлемая часть деятельности любого предприятия и наиболее эффективный инструмент, который позволяет повысить эффективность принятия управленческих решений, обнаружить недостатки в финансовой деятельности предприятия, а также выявить и максимально эффективно использовать резервы улучшения финансового состояния предприятия. Все это позволяет предприятию повысить эффективность его работы.

Мероприятия по оценке финансового состояния предприятия должны проводиться систематически, не реже одного раза в квартал, по мере составления бухгалтерской отчетности. В то же время эпизодический анализ финансовой составляющей деятельности коммерческой организации не позволяет вовремя диагностировать ухудшение финансовых показателей и зачастую приводит к неплатежеспособности субъекта рынка.

Анализ финансового состояния предприятия включает несколько этапов:

- 1) этап предварительной (общей) оценки финансового состояния компании и изменений ее финансовых показателей за отчетный период;
- 2) анализ платежеспособности и финансовой устойчивости компании;
- 3) анализ кредитоспособности и ликвидности баланса;
- 4) анализ оборачиваемости активов;
- 5) анализ финансовых результатов деятельности компании;
- 6) анализ угрозы банкротства компании.

Анализ теоретических источников по теме исследования позволяет утверждать, что существует достаточно много методов осуществления анализа финансового состояния предприятия. Большинство из них достаточно громоздки, их не всегда удобно применять на практике. При этом методы горизонтального и вертикального анализа, трендовый, факторный, и интегральный методы анализа финансового состояния предприятия — наиболее эффективные и доступные для понимания методы, которые чаще других используют для оценки финансового состояния субъекта хозяйствования.

Анализируемое в настоящей работе предприятие – ООО «Конти» зарегистрировано в соответствии с гражданским законодательством в 2002 году. Все показатели деятельности ООО «Конти» имеют отрицательные темпы роста, что говорит о значительном спаде в экономическом состоянии предприятия в 2017 году. Подтверждением этому служит существенное снижение производительности труда, обусловленное сокращением численности персонала (ростом увольнений) на фоне отсутствия в организации тенденции к увеличению заработной платы работников, что в свою очередь, связано со снижением прибыли предприятия. Полагаем, что данная ситуация обусловлена общим экономическим кризисом, наблюдаемым как в стране и в мире, снижением спроса на услуги, оказываемые ООО «Конти».

Проведенный анализ показал, что, с одной стороны, ООО «Конти» представляет собой динамично развивающуюся современную компанию, а с другой – предприятие находится на стадии спада экономического развития. По

результатам проведенного анализа был сделан вывод, что в настоящее время экономическое состояние ООО «Конти» - неудовлетворительно. Предприятие находится в состоянии кризиса. Жизненный цикл ООО «Конти» – спад.

Как показал проведенный анализ, в ООО «Конти» в анализируемом периоде собственный капитал не способен финансировать оборотные и внеоборотные активы за его недостаточностью, что повлекло за собой финансовые проблемы. По всем остальным показателям ликвидность баланса находится в рамках нормативных значений.

По результатам проведенного анализа установлено следующее:

1) большинство показателей финансовой устойчивости ООО «Конти» находятся в пределах нормы, однако, некоторые показатели из них вышли за её пределы, что говорит о необходимости предпринять определенные действия с целью повышения финансовой устойчивости ООО «Конти»;

2) все показатели финансового результата снизились в 2017 году по сравнению с 2015 годом. При этом снизилась прибыль предприятия за счет снижения выручки, что является закономерным, а также снизилась себестоимость продукции. При этом снижение общей себестоимости обусловлено снижением производительности, в результате чего снизились и показатели прибыли;

3) рентабельность ООО «Конти» в анализируемом периоде также имела тенденцию к снижению и к концу периода имела отрицательный характер, что обусловлено в двух последних периодах получением по итогам года не прибыли, а убытков от продаж, что является отрицательной тенденцией.

По результатам анализа финансового состояния ООО «Конти» были выявлены следующие проблемы:

- 1) низкий уровень рентабельности деятельности;
- 2) наличие зависимости от заемного капитала.

В качестве рекомендаций для улучшения финансового состояния ООО «Конти» предлагается:

- 1) увеличить выручку за счет сокращения дебиторской задолженности;

Список использованных источников

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая : [по состоянию на 23 мая 2016 г. : принят ГД 24 октября 1994]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа : [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 1 января 2017 : принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа : [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
- 3 О бухгалтерском учете: [ФЗ № 402-ФЗ : по состоянию на 6 декабря 2013 : принят ГД 6 декабря 2013]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
- 4 Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс] / Финансы: сайт. — Режим доступа: financy.biz/analiz-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya.html
- 5 Бакаева, З. Р. Схема построения анализа финансового состояния предприятия для внутренних и внешних пользователей / З. Р. Бакаева // Научные Известия. - 2017. - № 8. - С. 78-81.
- 6 Бармасова, А. Ю. Оценка качества анализа финансового состояния предприятия / А. Ю. Бармасова // Экономика и социум. - 2016. - № 6-1 (25). - С. 173-177.
- 7 Бережная, Е. А. Диагностика финансово-экономического состояния организации / Е. А. Бережная. – М.: Инфра-М, 2016. – 304 с.
- 8 Блажевич, О.Г. Теоретические аспекты оценки финансового положения предприятия / О.Г. Блажевич, Н.С. Сафонова, В.С. Дзядук // ScienceTime. — 2016. — №4 (28) — С. 99-105.
- 9 Бородина, И. Н. Управление финансовым состоянием предприятия с использованием моделей финансово-хозяйственного анализа риска банкротства / И. Н. Бородина // Научный альманах. - 2017. - № 5-1 (31). - С. 58-60.
- 10 Булычева, Н. С. Методы оценки финансового состояния предприятия / Н. С. Булычева // Актуальные проблемы современной экономики: от

классических подходов к Новой экономике Сборник научных работ молодых исследователей. - 2015. -С. 159-164.

11 Буткова, О. В. Финансовая устойчивость как один из показателей финансового состояния предприятия / О. В. Буткова // Вестник международных научных конференций. - 2015. - № 4 (8). - С. 19-21.

12 Воробьева, Е. И. Методы финансового анализа для оценки состояния предприятий / Е. И. Воробьева // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. - 2016. - № 2 (35). - С. 5-13.

13 Вострикова, Л. А. Методы анализа для оценки финансового состояния предприятия / Л. А. Вострикова // Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской материалы III Международной научно-практической конференции. Министерство образования и науки Российской Федерации, Воронежский государственный университет. -2014. - С. 71-73.

14 Выприцкая, Г. В. Методы оценки финансового состояния предприятия / Г. В. Выприцкая // Актуальные вопросы экономики и финансов в условиях современных вызовов российского и мирового хозяйства Материалы III-й Международной научно-практической конференции. - 2015. - С. 52-53.

15 Галиуллина, А. А. Интегральный метод оценки финансового состояния предприятия / А. А. Галиуллина // Современные наукоемкие технологии. - 2013. - № 10-1. - С. 92.

16 Ерина, Е. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия / Е. Ерина. – М.: МГСУ, 2013. – 96 с.

17 Игнатенко, М. С. Анализ финансового состояния предприятия / М. С. Игнатенко // Научные исследования и разработки молодых ученых. - 2016. - № 9-2. - С. 61-64.

18 Кирильчук, Н.А. Методы оценки финансовой безопасности предприятия / Н.А. Кирильчук, О.Г. Блажевич, Д.В. Петрова // Science Time. — 2016. — №4 (28) — С. 379-386.

19 Клейменов, Д. С. Современные методы оценки финансового состояния предприятия / Д. С. Клейменов // Финансовый вестник. - 2015. - № 2. - С. 37-40.

20 Колмаков, В. В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия / В. В. Колмаков // Вестник НГИЭИ. - 2015. - № 5 (48). - С. 67-73.

21 Колмыкова, Т.С. Проблемы инновационного развития высокотехнологического сектора экономики России / Т. С. Колмыкова, Д. И. Галахов // Микроэкономика. - 2012. - № 3. - С. 91-93.

22 Круковская, А. Ю. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятий / А. Ю. Круковская // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2015. - № 10. - С. 25-27.

23 Кумбутаева, И. М. Показатели финансового состояния предприятия. Анализ количественной оценки платежеспособности / И. М. Кумбутаева // Экономика и социум: Современные модели развития общества в аспекте глобализации. - 2014. - С. 104-108

24 Лебедева, Е. В. Методика анализа финансового состояния предприятия / В. А. Лебедева // Научные исследования молодых ученых: теоретический и прикладной аспекты Сборник научных статей по материалам научно-практической конференции студентов и молодых ученых (электронный ресурс). - 2016. - С. 231-238.

25 Малышенко, В. А. Стратегическая финансовая устойчивость и процедура анализа финансового состояния / В. А. Малышенко // Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - № 8 (455). - С. 164-179.

26 Молоканов, В. М. Оценка практической эффективности методов анализа финансового состояния предприятия / В. М. Молоканов // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 4-2 (69-2). - С. 797-801.

27 Мусаева, П. М. Оценка качества анализа финансового состояния предприятия / П. М. Мусаева // Экономика и социум. - 2017. - № 3 (34). - С. 980-984.

28 Орловцева, О. М. Сравнительный анализ понятий в отечественной практике, определяющих финансовое состояние предприятия / О М. Орловцева // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 8 (73). - С. 503-506.

29 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Г.В. Савицкая. — Мн.: Новое знание, 2014. — 704 с.

30 Самохина, Т. С. Совершенствование методов оценки финансового состояния современных предприятий / Т. С. Самохина // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. - 2017. - № 1 (21). - С. 78-82.

31 Сафонова, Н.С. Методические особенности оценки ликвидности и платежеспособности предприятия / Н.С. Сафонова, О.Г. Блажевич, А.П. Бондарь // Бюллетень науки и практики. — 2016. — №5. — С. 434-440.

32 Саух, И. В. Ресурсный подход как направление стратегического анализа финансового потенциала предприятия / И. В. Саух // Бизнес информ. - 2015. - № 12 (455). - С. 184-188.

33 Соболева, Ю.П. Рейтинговый и интегральный методы анализа инвестиционной привлекательности регионов / Ю. П. Соболева // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2015. – № 1 (11). – С. 316-319.

34 Степанов, Р. Г. Показатели оценки финансового состояния предприятия / Р. Г. Степанов // Наука сегодня: постулаты прошлого и современные теории Материалы II международной научно-практической конференции. - 2015. - С. 56-59.

35 Суворова, А. П. Стратегический анализ финансового состояния предприятия с использованием системы сбалансированных показателей / А. П. Суворова // Миссия менеджмента: эффективная стратегия - XXI век сборник статей по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. - 2013. - С. 160-172.

36 Тарасова, Т. М. Рейтинговый анализ как метод оценки финансового состояния предприятия / Т. М. Тарасова // Наука и образование транспорту. - 2014. - № 1. - С. 141-144.

37 Тлисова, Ф. Ш. Современные методы оценки финансово-экономического состояния предприятия / Ф. Ш. Флисова // Современные научно-практические решения и подходы Третья Международная научно-практическая конференция. - 2016. - С. 13-17.

38 Уртенев, М. А. Автоматизированная система оценки финансово-экономического состояния предприятия на основе динамических методов / М. А. Уртенев // Естественные и математические науки в современном мире. - 2015. - № 31. - С. 33-37.

39 Ханова, Р. Г. Анализ методов оценки финансового состояния предприятия / Р. Г. Ханова // Экономика и социум. - 2017. - № 4 (35). - С. 1466-1468.

40 Хубаева, А. Методы оценки финансового состояния / А. Хубаева // Аллея науки. - 2017. - Т. 2. - № 10. - С. 209-212.

41 Цадаева, Х. С. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей предприятия / Х. С. Цадаева // Наука и молодежь Материалы Всероссийской научно-практической конференции студентов, молодых ученых и аспирантов. - 2017. - С. 215-219.

42 Шелудько, В.М. Финансовый менеджмент: Учебник / В.М. Шелудько. – Киев: Знание, 2015. –439 с.

43 Шинкарева, Л.И. Модели финансового управления производственно-экономической системой / Л. И. Шинкарева // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. - 2015. - №1. - С. 48-55

44 Шинкарева, Л. И. Финансовое состояние предприятия и методы его оценки / Л. И. Шинкарева // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. - 2015. - № 4-1. - С. 291-296.

45 Широков, К. В. Анализ финансовой устойчивости и финансового состояния предприятия / К. В. Широков // Финансовые аспекты развития реального и государственного секторов экономики Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 110-летию со дня рождения В.В. Леонтьева. - 2017. - С. 262-268.

Приложение А

Устав ООО «Конти»

1. Общие положения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Конти" создано в соответствии с гражданским кодексом и действующим законодательством РФ. Полное фирменное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Конти». Общество имеет сокращенное наименование - ООО «Конти».

Общество создано решением учредителей и зарегистрировано отделом регистрации предприятий и предпринимателей Администрации МО г. Уссурийска и Уссурийского района 09.01.01 г. за № 2070.

Межрайонной ИМНС РФ № 9 по ПК 20.12.2002 г. Обществу присвоен ОГРН 1022500868928.

1.2. Общество является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

1.3. Общество приобретает права и несет обязанности юридического лица с момента его регистрации в установленном порядке и руководствуется в своей деятельности действующим действующим законодательством и настоящим Уставом.

1.4. Местонахождением общества является: 692519, Российская Федерация, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Некрасова, 64.

1.5. Общество действует на основании Устава, утвержденного его участниками. Все изменения в Уставе общества подлежат обязательной регистрации в соответствующих государственных органах в сроки, предусмотренные действующим законодательством.

1.6. Все вопросы, не урегулированные настоящим Уставом, разрешаются на основании действующего законодательства.

2. Правоспособность общества.

2.1. Общество обладает право- и дееспособностью, правосубъектностью в полном объеме, т.е. вправе самостоятельно, от своего лица совершать любые не запрещенные законом сделки, вступать в любые договорные обязательства, приобретать и отчуждать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, выступать во всех судебных инстанциях в качестве истца, ответчика и третьего лица и т.д.

2.2. Общество обладает обособленным имуществом и осуществляет в отношении него все полномочия собственника в соответствии с действующим законодательством и назначением имущества.

2.3. Общество имеет право открывать представительства, филиалы, иные структурные подразделения (в том числе и с иным наименованием) как в стране юридического местонахождения, так и за рубежом.

2.4. Общество вправе открывать расчетный, текущий, инвалютный и иные счета в любых кредитно-финансовых учреждениях, как в Российской Федерации, так и за ее пределами в соответствии с законодательством той страны, на территории которой расположено данное учреждение.

2.5. Общество отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом, на которое по закону может быть обращено взыскание. Участники отвечают по обязательствам общества в пределах своей доли в Уставном капитале. Общество по обязательствам участников ответственности не несет.

2.6. Государство не отвечает по обязательствам общества, равно как и общество не отвечает по обязательствам государства

2.7. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

2.8. К сделкам общества, совершаемым на территории Российской Федерации, применяется российское законодательство. К сделкам, совершаемым за пределами РФ, применяется законодательство соответствующего государства, если иное не предусмотрено Законом, договором или межгосударственным соглашением.

2.9. Общество имеет право самостоятельного ведения внешнеэкономической деятельности на основе самокупаемости (в том числе и валютной) и полного хозяйственного расчета.

2.10. Общество обязуется вести, хранить и сдавать в установленном порядке на государственное хранение при ликвидации и реорганизации все кадровые документы, касающиеся сроков работы и поименные списки наемных работников общества.

3. Цели и виды деятельности.

3.1. Общество осуществляет свою деятельность во всех сферах и отраслях экономики в целях получения прибыли, путем удовлетворения потребностей физических и юридических, Российских и зарубежных лиц в товарах народного потребления, работах и услугах, и в частности:

3.1.1. сдача в наем собственного движимого и недвижимого имущества;

3.1.2. создание и эксплуатация собственных магазинов, различных торговых точек, предприятий общественного питания, парикмахерских, автостоянок, авторазборок, автозаправок и др.;

3.1.3. торгово-закупочная, торгово-посредническая и посредническая деятельность, оптовая, розничная и комиссионная торговля продовольственными и непродовольственными товарами;

3.1.4. деятельность по заключению и исполнению контрактов как от своего имени, так и на основании договоров комиссии, поручения, агентирования и т.п.;

3.1.5. оказание транспортных и экспедиционных услуг по перевозке грузов и пассажиров, как по территории Российской Федерации, так и за ее пределами;

3.1.6. оказание услуг населению, числе бытовых;

3.1.7. производство, реализация товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения, продуктов питания;

3.1.8. иная не запрещенная законом деятельность.

3.2. Деятельность, подлежащая лицензированию, осуществляется после получения соответствующей лицензии.

4. Права и обязанности участников.

4.1. Участники общества вправе:

4.1.1. Участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом и Уставом общества, получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном законом и его Уставом порядке;

4.1.2. Принимать участие в распределении прибыли;

4.1.3. Продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества в порядке, предусмотренном Федеральным законом и Уставом общества;

4.1.4. В любое время выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом;

4.1.5. Получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

4.1.6. Требовать исключения другого участника из общества в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости его доли участия, если такой участник своими действиями (бездействием) причинил существенный вред обществу либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе грубо нарушая свои обязанности, предусмотренные законом и настоящим Уставом.

4.2. Участники общества обязаны:

4.2.1. оплачивать доли в уставном капитале общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Федеральным законом и Уставом общества;

4.2.2. не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности общества.

4.3. Участники общества, доли которых в совокупности составляют не менее чем десять процентов уставного капитала общества, вправе требовать в судебном порядке исключения из общества участника, который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность общества или существенно ее затрудняет.

Приложение Б
Бухгалтерский баланс 2016 г.

Бухгалтерский баланс				
на 31 декабря 2016 г.				
			Коды	
			0710001	
			31	12
			2016	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Конти"		по ОКПО 55298009	
Идентификационный номер налогоплательщика:			ИНН 2511038336	
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания		по ОКВЭД 56.10.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС 12165 / 16	
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ 384	
Местонахождение (адрес)	692519, Приморский край, Уссурийск г, Некрасова ул, дом № 64			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
		Р.	Р.	Р.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	690	1 658	1 925
Запасы	1210	314	685	2 710
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	606	389	756
Финансовые и другие оборотные активы	1230	221	6	30
БАЛАНС	1600	1 831	2 738	5 421
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	977	2 032	3 264
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	850
Кредиторская задолженность	1520	854	706	1 307
БАЛАНС	1700	1 831	2 738	5 421
Руководитель	Зотова Елена Николаевна			
	(подпись)	(расшифровка подписи)		
31 марта 2017 г.				

Приложение Г
Бухгалтерский баланс 2017 г.

Бухгалтерский баланс				
на 31 декабря 2017 г.				
			Коды	
			0710001	
			31	12 2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Конти"	по ОКПО	55298009	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2511038336	
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания	по ОКВЭД	56.10.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	692519, Приморский край, Уссурийск г, Некрасова ул, дом № 64			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
		Г.	Г.	Г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	658	690	1 658
Запасы	1210	-	314	685
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	350	606	389
Финансовые и другие оборотные активы	1230	264	221	6
БАЛАНС	1600	1 272	1 831	2 738
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	533	977	2 032
Кредиторская задолженность	1520	739	854	706
БАЛАНС	1700	1 272	1 831	2 738
Руководитель		Зотова Елена Николаевна		
	(подпись)	(расшифровка подписи)		
29 марта 2018 г.				

Приложение Д
Отчёт о финансовых результатах 2016 г.

Отчет о финансовых результатах			
за Январь - Декабрь 2016 г.			
			Коды
Форма по ОКУД			0710002
Дата (число, месяц, год)			31 12 2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Конти"	по ОКПО	55298009
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2511038336
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания	по ОКВЭД	56.10.1
Организационно-правовая форма / форма собственности			
Общества с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ / ОКФС	12165 16
/ Частная собственность			
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ
			384
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Выручка	2110	20 267	21 866
Расходы по обычной деятельности	2120	(20 313)	(21 954)
Прочие доходы	2340	467	419
Прочие расходы	2350	(166)	(158)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(142)	(141)
Чистая прибыль (убыток)	2400	113	32
Руководитель	Зотова Елена Николаевна		
	(подпись)	(расшифровка подписи)	
31 марта 2017 г.			

Приложение Е
Отчёт о финансовых результатах 2017 г.

Отчет о финансовых результатах			
за Январь - Декабрь 2017 г.			
			Коды
Форма по ОКУД			0710002
Дата (число, месяц, год)			31 12 2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Конти"		по ОКПО 55298009
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 2511038336
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания		по ОКВЭД 56.10.1
Организационно-правовая форма / форма собственности			
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			по ОКОПФ / ОКФС 12165 16
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ 384
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Выручка	2110	19 794	20 267
Расходы по обычной деятельности	2120	(19 961)	(20 313)
Прочие доходы	2340	540	467
Прочие расходы	2350	(207)	(166)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(144)	(142)
Чистая прибыль (убыток)	2400	22	113
Руководитель	Зотова Елена Николаевна <small>(подпись)</small>		
	<small>(расшифровка подписи)</small>		
29 марта 2018 г.			

Приложение Д Штатное расписание

Унифицированная форма № Т-3
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
301017
53658739

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНТИ"

наименование организации

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

Номер документа	Дата
1	01.07.2017

УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации от "18" 06 2017 г.

на период с "01" июля 2017 г.

Штат в количестве 37 единиц



Структурное подразделение наименование	код	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка на 1 штатную единицу, руб.		Тарифная ставка на 0.5 штатной единицы		Надбавки, руб.		На одну штатную единицу, руб.	Всего руб.
				5	6	20%	30%	7	8		
Администрация	20560	Генеральный директор	0,5	39 466,00	19 733,00	3 946,60	5 919,90	59 199,00		29 599,50	
	27206	Управляющий делами	1	19 559,00		3 911,80	5 867,70	29 338,50		29 338,50	
	20656	Главный бухгалтер	0,5	16 894,00	8 447,00	1 689,40	2 534,10	25 341,00		12 670,50	
	22101	Заведующий производством	1	16 666,67		3 333,33	5 000,00	25 000,00		25 000,00	
	26583	Специалист по кадрам	0,25	9 471,00	2 367,75	473,55	710,33	14 206,50		3 551,63	
		Специалист по охране труда	0,25	9 471,00	2 367,75	473,55	710,33	14 206,50		3 551,63	
		Зам. главного бухгалтера	0,25	16 440,00	4 110,00	822,00	1 233,00	24 660,00		6 165,00	
	20336	Бухгалтер (кассир)	0,25	15 794,00	3 948,50	789,70	1 184,55	23 691,00		5 922,75	
	20336	Бухгалтер (калькулятор)	1	15 794,00		3 158,80	4 738,20	23 691,00		23 691,00	
	20336	Бухгалтер	0,5	15 794,00	7 897,00	1 579,40	2 369,10	23 691,00		11 845,50	
	12759	Кладовщик	0,25	15 794,00	3 948,50	789,70	1 184,55	23 691,00		5 922,75	
	27770	Экспедитор	0,25	9 471,00	2 367,75	473,55	710,33	14 206,50		3 551,63	
	40069	Администратор зала	2	10 333,33		2 066,67	3 100,00	15 500,00		31 000,00	

Обслуживающий персонал	23369	Кассир	2	8 503,33		1 700,67	2 551,00	12 755,00		25 510,00
	17353	Продавец продовольственных товаров	4	8 503,33		1 700,67	2 551,00	12 755,00		51 020,00
	16399	Официант (торгового зала)	2	7 816,00		1 563,20	2 344,80	11 724,00		23 448,00
	14522	Мойщик посуды	2	7 816,00		1 563,20	2 344,80	11 724,00		23 448,00
	19258	Уборщик производственных и служебных помещений	2	7 816,00		1 563,20	2 344,80	11 724,00		23 448,00
		Техник-электрик	0,25	9 471,00	2 367,75	473,55	710,33	14 206,50		3 551,63
		Мастер по ремонту и обслуживанию холодильного оборудования	0,25	9 472,00	2 368,00	473,60	710,40	14 208,00		3 552,00
Производственный персонал	27238	Учетчик	2	10 333,33		2 066,67	3 100,00	15 500,00		31 000,00
	16675	Повар 5 разряда	2	10 333,33		2 066,67	3 100,00	15 500,00		31 000,00
	16675	Повар 4 разряда	4	9 503,33		1 900,67	2 851,00	14 255,00		57 020,00
	16472	Пекарь	2	9 503,33		1 900,67	2 851,00	14 255,00		28 510,00
	16715	Подготовитель пищевого сырья и материалов	2	7 816,00		1 563,20	2 344,80	11 724,00		23 448,00
	13249	Кухонный работник	2	7 816,00		1 563,20	2 344,80	11 724,00		23 448,00
	11768	Грузчик	2	8 683,00		1 736,60	2 604,90	13 024,50		26 049,00
	11786	Дворник	0,5	9 472,00	4 736,00	947,20	1 420,80	14 208,00		7 104,00
	Итого:		37							573 367,00

Специалист по кадрам

Мотузова И.И.

Главный бухгалтер

Кутьина И.Ю.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студента (ки) Расторгуевой Маргариты Александровны

(фамилия, имя, отчество)

специальность (направление) Менеджмент. Финансовый менеджмент

группа Б1402ФМА

Руководитель ВКР д.э.н., доцент Людмила Григорьевна Кузнецова

(ученая степень, ученое звание, и.о.фамилия)

на тему «Финансовое состояние организации: оценка и выявление резервов улучшения на примере ООО "Конти»

Дата защиты ВКР «__» _____ 2018 г.

Актуальность выбранной темы определяется особой ролью оценки финансового состояния организации как важнейшей составляющей информационного обеспечения процесса принятия эффективных управленческих решений. Анализ финансового состояния организации позволяет не только оценить платёжеспособность, финансовую устойчивость и эффективность её деятельности, но также проанализировать взаимосвязь между этими показателями.

Являясь комплексным понятием, финансовое состояние организации отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и характеризуется наличием и соотношением активов и источников их образования. Проведение качественного анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта – одно из важнейших условий успешного управления его

финансами, залог активизации инновационной деятельности, позволяющей обеспечивать постоянное обновление технологической базы производства, снижение себестоимости товаров и услуг, освоение выпуска новой конкурентоспособной продукции, обеспечение её присутствия на рынке.

К **положительным моментам** квалификационной работы Расторгуевой М. А. можно отнести проведение комплексного анализа финансовых показателей деятельности ООО «Конти» с предоставлением динамики по активам и пассивам за ряд лет. По результатам проведенного анализа был сделан и грамотно аргументирован вывод о финансовой устойчивости организации. Были предложены также способы улучшения финансового состояния ООО «Конти». При написании исследовательской работы М. А. Расторгуева показала достаточный уровень самостоятельности, продемонстрировала умение серьезно работать с источниками литературы и излагать собственные мысли. Утвержденная тема работы раскрыта, поставленные в работе цели и задачи достигнуты. Оформление соответствует требованиям, предъявляемым к ВКР.

К **недостаткам работы** можно отнести неточности в данных, присутствующие в некоторых таблицах. В финальной версии работы неточности были устранены.

Заключение: работа М. А. Расторгуевой заслуживает оценки «хорошо», а ее автор — присвоения квалификации «бакалавр».

Руководитель ВКР Д.Э.Н., доцент
(уч. степень, уч. звание)



(подпись)

Л. Г. Кузнецова
(и.о. фамилия)

«21» июня 2018 г.