

ТЕМА: «ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «КВАРЦ-ГРУПП»

- **Выполнил:** Ильясова А.А.
- **Научный руководитель:**
- кандидат экономических наук, доцент
Тришкина Н.А.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования

- обусловлена необходимостью улучшения и постоянной оценки финансового состояния предприятия для выбора политики финансирования и кредитования, поддержания конкурентоспособности и предотвращения кризисных ситуаций.

Целью данной работы является

- исследование процессов формирования финансовой отчетности и анализ финансового состояния предприятия, а также разработка рекомендаций по его повышению.

Поставленная цель конкретизируется рядом задач:

- рассмотреть теоретические основы исследования формирования финансовой отчетности и анализа финансового состояния предприятия;
- провести исследование процессов формирования финансовой отчетности и анализ финансового состояния предприятия на примере ООО «Кварц-групп»;
- разработать мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия ООО «Кварц-групп».

Предметом исследования является

- совокупность отношений по вопросам анализа исследование процессов формирования финансовой отчетности и анализ финансового состояния предприятия.

Объектом исследования в работе выступает

- компания ООО «Кварц-групп»

МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

вертикальный

- итоговые показатели (на отчетную дату) принимаются равными 100%. Далее отдельные части (статьи) выражаются в виде процентов от целого. Иначе говоря, в процессе такого анализа выясняется удельный вес каждой составляющей в общем результате.

горизонтальный

- второе название этого подхода - временной (динамичный). В его процессе данные, имеющиеся на отчетную дату, сравниваются с аналогичными данными за прошедший период (например, сравнивается собственный капитал на начало и конец 2-3 предшествующих лет).
- В процессе отслеживается не только скорость роста отдельных статей, но и выявляются тенденции изменений.
- Горизонтальный анализ особенно важен для компаний, деятельность которых существенно зависит от сезонности.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ ООО «КВАРЦ-ГРУПП»

| Критерий | Описание |
|---------------------------|--|
| Наименование | ООО «Кварц-Групп» |
| ИНН/КПП | 7728549952/ 772501001 |
| ОГРН | 1057747186342 от 7 июня 2005 г. |
| Адрес | 115280, город Москва, Автозаводская ул., д. 14 |
| Место регистрации | Инспекция ФНС России № 25 по г. Москвес 15 января 2019 г. |
| Основной вид деятельности | Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (35.11.1) |
| Уставной капитал | 368 млн. руб. |
| Основные конкуренты | ООО «Спецстойэнерго» ООО «Регионстроймонтаж» |

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КВАРЦ ГРУПП» В 2018-2020 Г.Г.

Найд 5

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Абс. откл. (+,-), тыс. руб. | | Темп прироста, % | |
|---|---------|---------|---------|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | | | | 2019г. от 2018г. | 2020г. от 2019г. | 2019г к 2018г | 2020г. к 2019г. |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 7808209 | 7805223 | 6560549 | -2986 | -1244674 | 100,0 | 84,1 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 6962720 | 7207100 | 6049568 | 244380 | -1157532 | 103,5 | 83,9 |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 139859 | -86220 | -222909 | -226079 | -136689 | -61,6 | 258,5 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 431 | -262585 | -329156 | -263016 | -66571 | -60924,6 | 125,4 |
| Численность сотрудников, чел. | 4261 | 4745 | 76 | 484 | -4669 | 111,4 | 1,6 |
| Средняя заработная плата в месяц, тыс. руб. | 28 | 32 | 36 | 4 | 4 | 114,3 | 112,5 |
| Средняя заработная плата в год, тыс. руб. | 336 | 384 | 432 | 48 | 48 | 114,3 | 112,5 |
| ФОТ в год, тыс. руб. | 1431696 | 1822080 | 32832 | 390384 | -1789248 | 127,3 | 1,8 |
| Производительность, тыс. руб./чел. | 1832 | 1645 | 86323 | -188 | 84678 | 89,8 | 5247,8 |
| Основные средства, тыс. руб. | 711009 | 663472 | 609693 | -47537 | -53779 | 93,3 | 91,9 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 11,0 | 11,8 | 10,8 | 0,8 | -1,0 | 107,1 | 91,5 |
| Затраты на 1 рубль реализации, руб./руб. | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 103,5 | 99,9 |
| Рентабельность реализации, % | 1,8 | -1,1 | -3,4 | -2,9 | -2,3 | - | - |
| Оборотные средства, тыс. руб. | 2132114 | 1629323 | 1773902 | -502791 | 144579 | 76,4 | 108,9 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 3,7 | 4,8 | 3,7 | 1,1 | -1,1 | 130,8 | 77,2 |

ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ ООО «КВАРЦГРУПП»

| Коэффициент | Год | | | Абсолютный прирост (отклонение),+,- | | |
|--|------|------|------|-------------------------------------|-----------|-----------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2019/2018 | 2020/2019 | 2020/2018 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,8 | 0,7 | 0,86 | -0,1 | 0,16 | 0,06 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,61 | 0,53 | 0,66 | -0,08 | 0,13 | 0,05 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,03 | 0,03 | 0,01 | 0 | -0,02 | -0,02 |
| Соотношение краткосрочной дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности | 0,75 | 0,8 | 0,64 | 0,05 | -0,15 | -0,1 |

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТИПА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «КВАРЦГРУПП», ТЫС. РУБ.

Страница 7

| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Собственный капитал и резервы предприятия | 65 615 | -210 566 | -216 722 |
| Внеоборотные активы (первый раздел баланса) | 769 949 | 721 451 | 718 787 |
| Наличие собственных оборотных средств (стр. 1 - стр. 2) | -704 334 | -932 017 | -935 509 |
| Долгосрочные кредиты и прочие долгосрочные обязательства | 156 650 | 220 161 | 640 018 |
| Наличие собственных и долгосрочных средств для формирования запасов и затрат (стр. 3 + стр. 4) | -547 684 | -711 856 | -295 491 |
| Краткосрочные кредиты и прочие текущие обязательства | 2 679 798 | 2 341 179 | 2 069 393 |
| Общая величина основных источников средств для формирования запасов (стр. 5 + стр. 6) | 2 132 114 | 1 629 323 | 1 773 902 |
| Общая величина запасов | 500 332 | 393 391 | 407 812 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр. 3 - стр. 8) | -1 204 666 | -1 325 408 | -1 343 321 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств для формирования запасов (стр. 5 - стр. 8) | -1 048 016 | -1 105 247 | -703 303 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов (стр. 7 - стр. 8) | 1 631 782 | 1 235 932 | 1 366 090 |
| Тип финансовой устойчивости | Проблемное состояние | Проблемное состояние | Проблемное состояние |

ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ (УБЫТОЧНОСТИ) ООО «КВАРЦГРУПП»

| Коэффициент | Год | | Абсолютный прирост (отклонение), +/- |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | 2019 | 2020 | |
| | | | 2020/2019 |
| Рентабельность (пассивов) активов, % | -7,58 | -13,59 | -6,01 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 274,68 | 154,07 | -120,61 |
| Рентабельность производственных фондов, % | -17,55 | -31,74 | -14,18 |
| Рентабельность реализованной продукции по прибыли от продаж, % | -1,1 | -3,4 | -2,29 |
| Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли, % | -2,55 | -5,02 | -2,47 |
| Коэффициент реинвестирования, % | 120,37 | 100,19 | -20,17 |
| Коэффициент устойчивости экономического роста, % | 113,8 | 152,17 | 38,38 |
| Период окупаемости активов, год | -13,19 | -7,36 | 5,84 |
| Период окупаемости собственного капитала, год | 0,36 | 0,65 | 0,29 |

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННОГО ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

в целом наблюдается сокращение финансово-хозяйственного потенциала ООО «Кварц-Групп», так как объем имеющегося в распоряжении имущества, которое можно использовать для осуществления операционной и другой деятельности;

сокращающаяся выручка предприятия свидетельствует о неспособности ООО «Кварц-Групп» создавать и продавать высококонкурентные товары и услуги;

разница между активами и источниками их финансирования указывает на наличие риска потери платежеспособности;

отрицательная сумма собственного оборотного капитала негативно сказывается на вероятности продолжения операционных процессов ООО «Кварц-Групп», то есть создания и сбыта товаров и услуг;

состояние ООО «Кварц-Групп» на начало периода исследования с точки зрения уровня финансовой устойчивости можно охарактеризовать как проблемное.

низкое покрытие запасов собственными оборотными средствами не позволяет сместить акценты в работе управленцев, а именно отвлекает время с стратегических на текущие вопросы деятельности ООО «Кварц-Групп»

ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ В ПРОЦЕССЕ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

1 ошибка: отнесение в состав основных средств активов, которые, согласно учетной политике организации должны квалифицироваться как МПЗ (активы стоимостью до 40000 руб.).

2 ошибка: отсутствие проверки запасов на предмет их обесценения и отсутствие методики по созданию резерва под снижение стоимости МПЗ при наличии признаков обесценения.

ошибка: отсутствие правоустанавливающих документов на финансовые вложения в виде вкладов в уставные капиталы других организаций.

ошибка: ошибки при ведении учета и отражении их в бухгалтерском учете и отчетности

ошибка: отражение штрафных санкций и доначислений по налоговой проверке записью Дт 76 – Кт 6

ОСНОВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Слайд 11

1. Использовать программное обеспечение для управления финансовыми результатами.

2. Переопределение с поставщиками

3. Sell Unnecessary Inventory

4. Повышение цен

5. Предложения и скидки

6. Спрашивать депозиты

7. Сбор автоматизированных электронных платежей

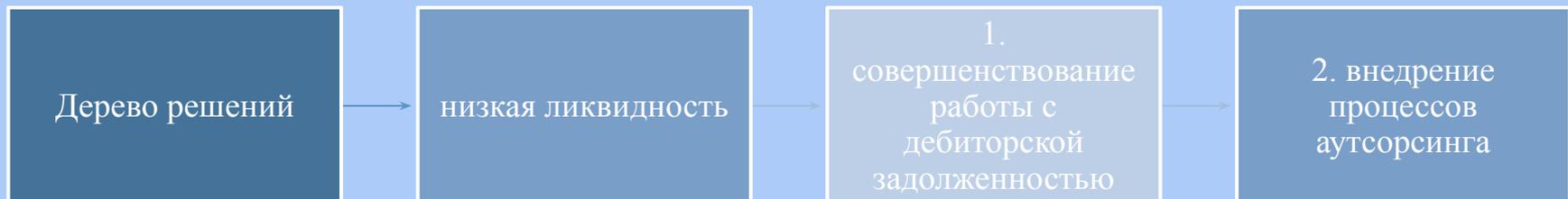
8. Оплатить счета вовремя

9. Создавать хорошие отношения с поставщикам

ОСНОВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

| Ключевые проблемы в системе управления затратами | Причины | Мероприятия | Характер мероприятий |
|--|---|---|---|
| Перерасход по затратам | Неоптимальная схема трудовых операций и перерасходу по фонду оплаты труда | Оптимизация численности персонала и замена ручного труда автоматизированными операциями | Практический характер (требует определенных первоначальных затрат) Реорганизация системы складского хозяйства за счет покупки автоматизированных механизмов и сокращения численности работников склада |
| Порча и возникновение дефектов в узлах, полуфабрикатах | Нарушение температурного режима и режима влажности на складах | Замена существующей вентиляционной и охлаждающей системы | Практический характер (требует определенных первоначальных затрат). Предполагает закупку современного оборудования |
| Активный рост затрат на ремонт складского оборудования | Низкий уровень технической оснащенности складского хозяйства | Установка системы бесперебойного электропитания | Практический характер (требует определенных первоначальных затрат). Предполагает закупку современного оборудования |

Дерево решений проблем финансового состояния ООО «Кварц-Групп»

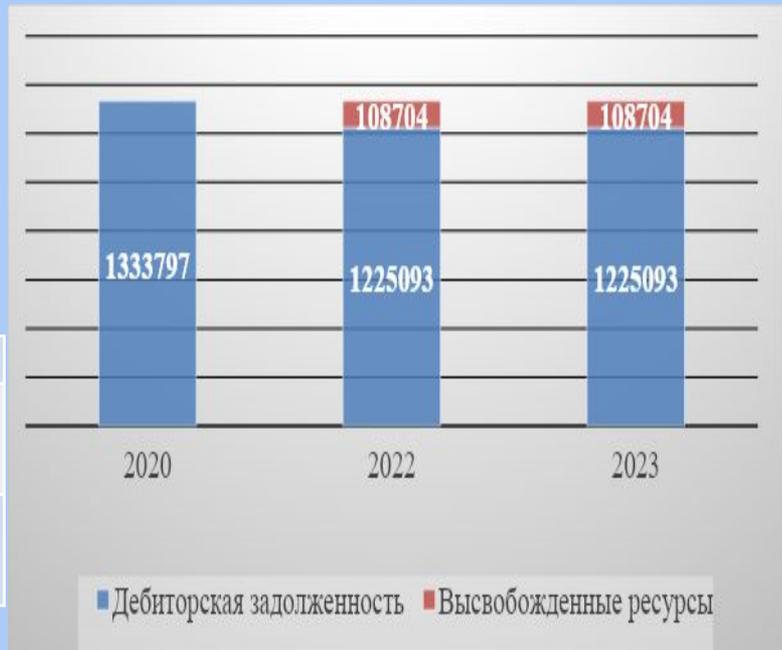


1 МЕРОПРИЯТИЕ: СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАБОТЫ С ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ



Изменение объема дебиторской задолженности и сумма высвобожденных финансовых ресурсов в случае обновления политики управления дебиторской задолженностью за товары, работы, услуги в 2022-2023 гг., тыс. руб.

| Показатели | 2020 | 2022 | 2023 |
|---------------------------|---------|---------|---------|
| Дебиторская задолженность | 1333797 | 1225093 | 1225093 |
| Высвобожденные ресурсы | | 108704 | 108704 |



2 МЕРОПРИЯТИЕ: ВНЕДРЕНИЕ АУТСОРСИНГА

| Раздел | Описание |
|-----------------------------------|---|
| Описание исходной ситуации | В учреждении очень высокий уровень затрат, из-за высоких затрат очень низка рентабельность |
| Обоснование необходимости проекта | Для экономии расходов следует устранить должность бухгалтера и воспользоваться услугами аутсорсинга налоговых и бухгалтерских услуг |
| Инициатор проекта | Директор учреждения |
| Формулирование цели | Сокращение расходов учреждения за счет внедрения процедур аутсорсинга бухгалтерских и налоговых услуг |
| Задачи проекта | - внедрить процесс аутсорсинга; - сократить расходы на оплаты труда бухгалтера |
| Итог проекта | Сокращение расходов. Дополнительная прибыль |
| Окружение проекта | Персонал учреждения |
| Сроки проекта | 1.07.2022-30.10.2022 |

Экономия от использования учреждения-аутсорсера составляет 968784 рублей в год.

**ДОКЛАД ОКОНЧЕН.
СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ.**