

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
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

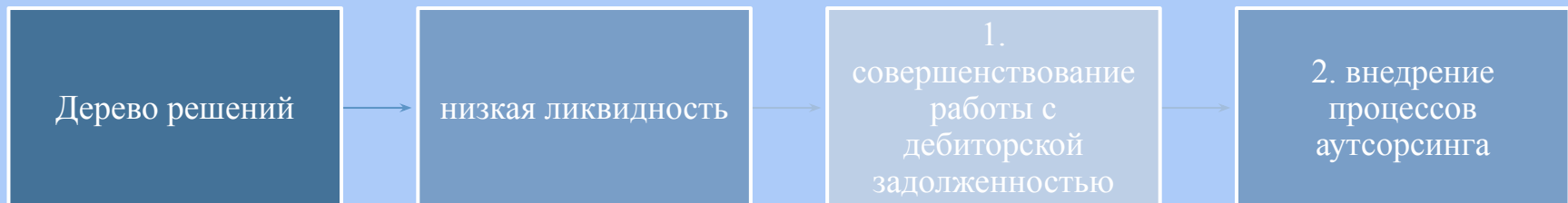
8. Оплатить счета вовремя

9. Создавать хорошие отношения с поставщикам

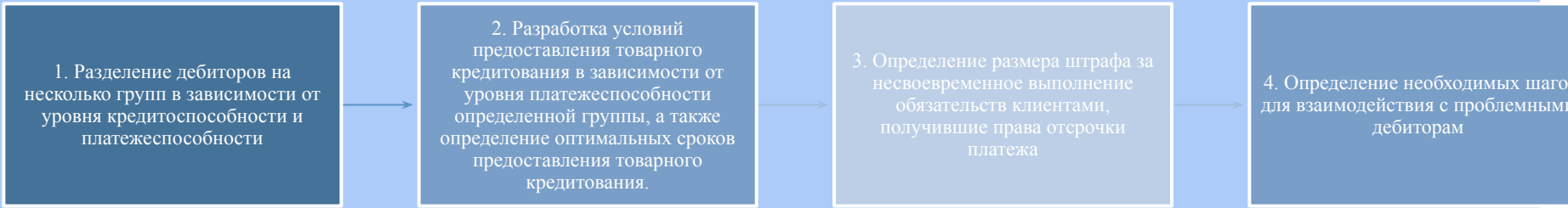
ОСНОВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

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 учреждении 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.**