

# 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 исследования 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<br>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»<br>ООО «Регионстроймонтаж»  |

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

| 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

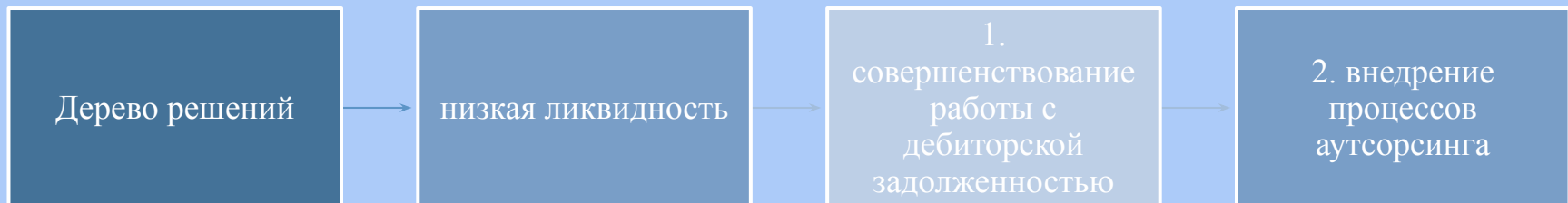
8. Оплатить счета вовремя

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)<br>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).<br>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).<br>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;<br>- сократить расходы на оплаты труда бухгалтера   |
| Итог проекта                      | Сокращение расходов.<br>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.**