

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Экономика и управление на предприятиях строительства  
и землеустройства»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Заместитель директора  
ООО «ЭнергоПрогресс»

\_\_\_\_\_ Д. Ю. Голубенков  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Заведующий кафедрой, к.э.н.  
доцент

\_\_\_\_\_ М. С. Овчинникова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Разработка мероприятий по эффективности деятельности  
ООО «ЭнергоПрогресс»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ– 38.03.02.2018.071.ПЗ ВКР

Руководитель работы,  
старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ М. Б. Попова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ-493  
\_\_\_\_\_ А. С. Онишкевич  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер,  
старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ Е.А. Угрюмов  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Онишкевич А.С. Разработка мероприятий по эффективности деятельности ООО «ЭнергоПрогресс». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–493, 2018. – 125 с., 22 ил., 30 табл., библиографический список – 28 наим., 1 прил.

Объектом является предприятие ООО «ЭнергоПрогресс», которое занимается реализацией подрядов по строительству электромонтажных и земляных строительных работ в городе Челябинске и области.

Цель работы – разработка мероприятий для разработки эффективной деятельности предприятия ООО «ЭнергоПрогресс» и обоснование их экономической эффективности.

В результате исследования был проведен анализ финансового состояния и прогнозный анализ ООО «ЭнергоПрогресс», на основании которых были проанализированы структура баланса, ликвидность, рентабельность предприятия и SWOT анализ предприятия.

На основании рассчитанных данных были разработаны мероприятия, которые позволят создать эффективную деятельность развития предприятия ООО «ЭнергоПрогресс».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	5
1.1 Предмет, цели и задачи анализа финансового состояния предприятия.....	5
1.2 Значение и основные направления анализа финансового состояния .....	14
1.3 Виды и методы анализа финансового состояния .....	19
1.4 Особенность функционирования предприятий строительной отрасли и методы анализа их деятельности .....	33
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ЭНЕРГОПРОГРЕСС».....	38
2.1 Общая характеристика ООО «ЭнергоПрогресс» .....	38
2.3 Анализ финансового состояния ООО «ЭнергоПрогресс» .....	53
2.4 Проблемы деятельности предприятия ООО «ЭнергоПрогресс» ..	85
3 ПРОГРАММА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ.....	87
3.1 Продажа дебиторской задолженности ООО «ЭнергоПрогресс»..	87
3.2Создание интернет-магазина .....	89
3.3 Сдача в аренду мест под рекламу на сайте интернет-магазина....	93
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	98
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	100
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
ПРИЛОЖЕНИЕ А .....	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Заключается в том, что анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет оценить итоговые результаты деятельности организации и является важнейшим элементом управления, благодаря которому можно координировать дальнейшую работу, принимать решения по способам повышения доходов, находить пути повышения эффективности в строительной организации.

Объект работы – предприятие ООО «ЭнергоПрогресс», которое занимается реализацией подрядов по строительству электромонтажных и земляных строительных работ в городе Челябинске и области.

Предметом исследования является финансово-хозяйственная деятельности строительной организации.

Цель работы – разработка программы мероприятий по улучшению деятельности и финансового состояния предприятия на примере ООО «ЭнергоПрогресс» и обоснование их экономической эффективности.

Задачи работы:

1. Ознакомиться с бухгалтерским балансом предприятия;
2. Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
3. Анализ финансового состояния предприятия и оценка эффективности хозяйственной деятельности.
4. Выявить преимущества и недостатки предприятия;
5. Разработать мероприятия по повышению эффективности деятельности предприятия.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Предмет, цели и задачи анализа финансового состояния предприятия

Финансовое состояние – характеристика деятельности исследуемого предприятия, которая является наиболее важной. Это комплексное понятие, которое представляет собой результат деятельности всех элементов, задействованных в ходе финансовых отношений, а так же систему производственно хозяйственных элементов и характеризуется экономическими показателями, исследовав которые, можно узнать эффективность их размещения и использования.

Анализ финансового состояния характеризует конкретные пути для проведения аналитической работы, предоставляет возможность найти наиболее важные моменты и слабые стороны в финансовом состоянии конкретного предприятия. Из этого следует, что важнейшим показателем экономической деятельности предприятия является финансовое состояние, которое показывает его деловую активность, надежность, конкурентоспособность, потенциал в деловом партнерстве [37, с. 143].

Финансовое состояние предприятия – экономическая категория, характеризующая состояние капитала в ходе его использования и способность предприятия совершенствоваться на данный момент времени, т. е. возможность обеспечивать себя необходимыми финансами для нормального функционирования и производства. Финансовое состояние изменяется и представляет собой насыщенность финансовыми ресурсами, необходимыми для эффективной деятельности предприятия, уместностью их нахождения и реализации, финансовыми отношениями с другими компаниями, а так же физическими лицами, способностью быстро реализовывать свои активы и финансовой стабильностью (устойчивостью) [35, с. 207].

Само понятие, финансовое состояние предприятия, авторы формируют каждый по-разному. Мнение ученых в области экономики по этой теме

представил в своей статье «Сущность и оценка финансового состояния предприятия» доктор экономических наук Билык М. Д. Самым распространенным и грамотным, по мнению автора, является формулировка определения, финансового состояния предприятия, М. Ф. Коробов, М. Я. Демьяненко, В. В. Осмоловского и других. Например, в финансовом словаре–справочнике М. Я. Демьяненко представляет такую формулировку: «финансовое состояние предприятия – это целостное системное понятие, которое характеризует его со всех сторон производственной и финансовой деятельности и является итогом работы предприятия, как во внешних финансовых моментах, так и во внутренних делах. Экономическое положение представляет собой систему показателей (коэффициентов), по которым определяется состояние собственных и заемных средств в момент их размещения и использования, возможность платить по своим обязательствам и проводить эффективное финансирование своей производственной деятельности на исследуемый период времени. В учебнике «Финансово-экономический анализ деятельности предприятия» М. Я. Коробов замечает, что финансовое состояние предприятия – это сложная, объединяющая в себе по многим факторам характеристика эффективности его производственной и финансовой деятельности. Финансовое состояние предприятия так же можно представить, как норму обеспеченности определенной компании необходимыми финансовыми ресурсами и их размещения для реализации эффективной хозяйственной работой и во время оплаченных денежных обязательств.

Исходя из выводов разных авторов по данному определению, Билык М.Д. предложил свою формулировку: финансовое состояние предприятия – это реальная и предполагаемая финансовая способность предприятия, которая характеризует уровень обеспеченности финансами текущей деятельности, самосовершенствование и выплаты по обязательствам перед предприятиями, кредитными организациями и государством. Для того чтобы измерить данную способность, необходимо рассчитать систему показателей, в результате которых осуществляется оценка и прогноз. Если предприятие проводит экономическую

оценку своего финансового состояния для того чтобы выявить незадействованные ресурсы для повышения ликвидности, платежеспособности и прибыльности, разработкивозможного финансового состояния в будущих периодах, то кредиторы и инвесторы проводят оценку финансового состояния с перспективой уменьшения собственных рисков при работе с данным предприятием [7, с. 104].

Мнением автора учебника по проведению финансового анализа О.О. Шеремета, финансовое состояние – немаловажная характеристикафинансовой и производственной деятельности для каждого предприятия. Сформировалось такое общее понятие, оно представляет собой итог взаимосвязанной работы всех комплектующих системы финансовых взаимоотношений предприятия, формируется комплексом необходимых факторов и характеризуется большим количествомпоказателей, которые дают понять нахождение, размещение и использование финансовых возможностей [38, с. 364].

С какой стороны начать проводить качественный и количественный анализ показывает только анализ финансового состояния, а так же, помогает выявить и привести к решениюнаиболее значимые аспекты и слабые моменты в финансовом состоянии исследуемого предприятия.

Финансовое состояние – сложный многозначный показатель экономической активности компании, которое раскрывает его деловую активность и стабильность, определяет способность предприятия конкурировать на рынке, его перспективы роста в экономике [32, с. 509]. Индикаторы для оценки финансового состояния компании должны быть таковы, что все связанные с предприятием экономические показатели были в норме и характеризовали компанию, как надежную,чтоб она представляла собой хорошего партнера в финансовых отношениях с другими. Финансовые бухгалтерские данные, являются основанием информационной системы, для проведения анализа финансового состояния предприятия. Самой распространенной формой, из-за своей доступности, формирование данных, информативного характера является финансовая отчетность – комплекс показателей, представленных в общей системе

взаимосвязанных элементов, представляющих финансовое состояние предприятия на некоторое время и итоги его производственной и финансовой деятельности за отчетный период и основанных на данных представленных в бухгалтерском учете компании.

Таблица 1 – Состав бухгалтерской отчетности предприятия, подлежащей обязательному аудиту (кроме бюджетных организаций)

1	Баланс
2	Отчет о финансовых результатах
3	Отчет об изменениях капитала
4	Отчет о движении денежных средств
5	Пояснения

Автор В.В. Ковалев представил два элемента финансового состояния компании: экспресс-анализ отчетности и более углубленный (детализированный) анализ финансового состояния [24, с. 20].

Цель экспресс-анализа – обеспечить быструю, объективную и простую оценку финансового благосостояния и динамику развития экономического состояния предприятия. Другими словами, такой анализ не должен занимать много времени, и его реализация не предполагает сложных вычислений с использованием особо подробной недоступной информации. Указанный комплекс аналитических процедур еще может быть назван чтением отчета [25, с. 102].

Цель предварительной фазы экспресс-анализа в том, чтобы принять решение об уместности анализа финансовой отчетности и проверить ее готовность к рассмотрению. На этой стадии начинается работа по проверке достоверности финансовой(бухгалтерской)



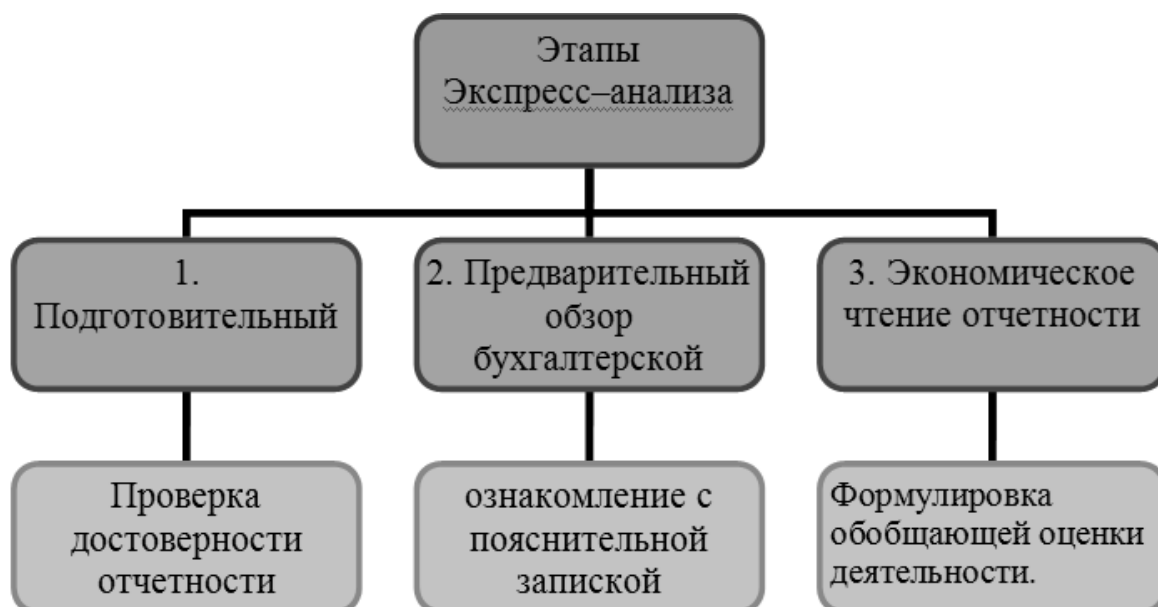


Рисунок 1 – Основные этапы экспресс-анализа

отчетности. Точность данных может быть подтверждена отчетом аудитора. Во время рассмотрения отчетности на готовность к чтению, проводят обзорную проверку и небольшую счетную по основным моментам. Изучается присутствие всей необходимой документации, наличие печатей и подписей, проверяют грамотность заполнения форм, реквизитов, сверяют баланс, его валюта и подуровни, промежуточные итоговые цифры.

Кратко, целью предварительного обзора бухгалтерской отчетности (экспресс-анализа), представляется рассмотрение пояснительной записки к бухгалтерской отчетности. Главным образом необходимость обусловлена тем, что необходимо грамотно изучить условия финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде, определить процент и изменение основных необходимых для анализа показателей и количественные, а так же изменения качества и количества в имущественном и финансовом состоянии компании [3, с. 201].

Третий этап– рассмотрение предоставленных экономических показателей и исследование бухгалтерской отчетности, является целевой, поскольку его цель состоит в том, чтобы создать обобщенную оценку результатов операций и финансового состояния предприятия. Этот анализ выполняется с различными степенями детализации для различных структур и пользователей. В первой стадии

экономического чтения находят ошибки и несоответствие контрольной цифры по конкретным формам отчетности.

Методом экспресс-анализа финансовой отчетности помогает в целом провести анализ основных ресурсов и их структуры без детализации, а так же раскрывает целесообразность управленческих решений и результатов использования собственные и заемных денежных средств.

Экспресс-анализ проводится с целью рассмотрения динамики изменений основных и наиболее важных показателей, исследование которые не потребует много времени и детальной проверки. Сами значения показателей берутся для анализа из финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В отличие от экспресс-анализа, целью детализированного анализа финансового состояния предприятия, является более конкретная и тщательная проверка экономических показателей предприятия, итогов работы за прошлый период, а также расчет возможных перспектив развития. Детальный анализ наиболее конкретен, дополняет и увеличивает основные моменты экспресс-анализа. При этом величина конкретики зависит от необходимости в этом ответственного лица [5, с. 103].

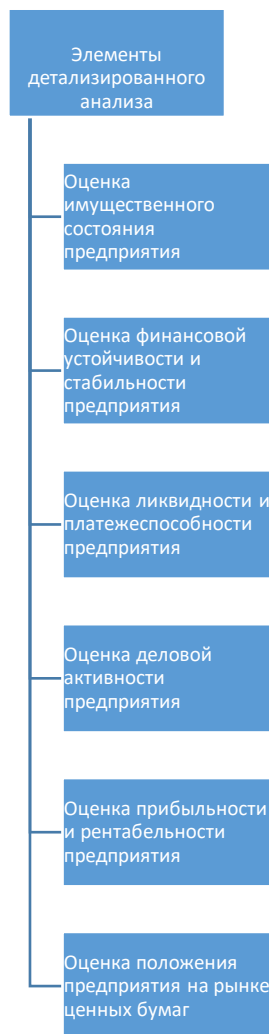
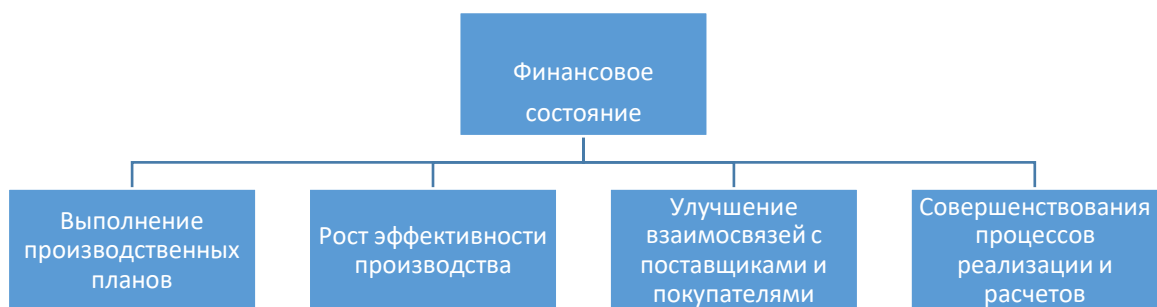


Рисунок 2 – Основные элементы детализированного анализа



[45, с. 2].

Рисунок 3 – Факторы, от которых зависит финансовое состояние предприятие

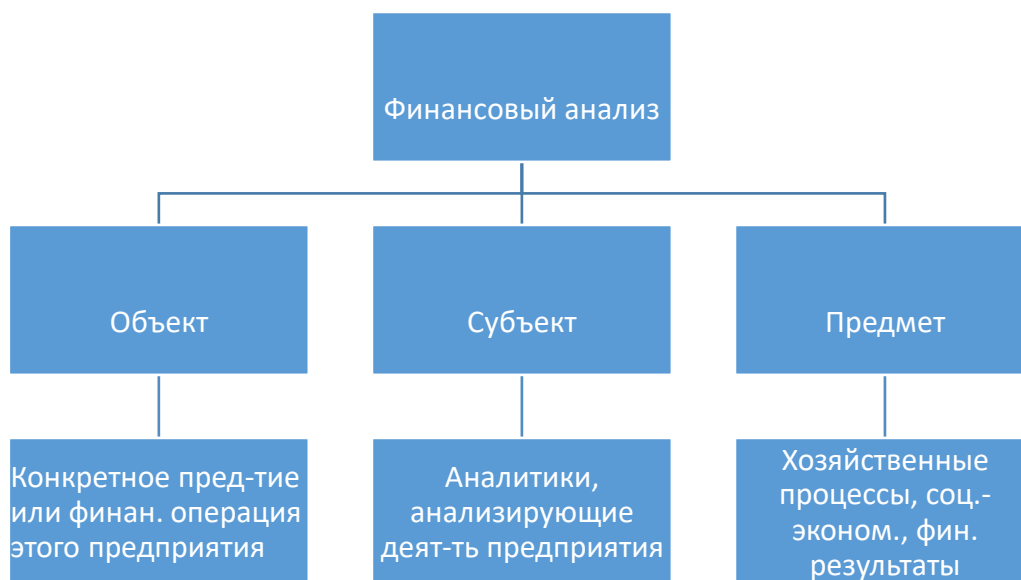


Рисунок 4 – Структура финансового анализа

Объективные факторы представляют собой главным образом те факторы, которые формируются в результате внешнего воздействия. В особенности, постоянно этим факторам подвержена хозяйственная деятельность предприятия.

Субъективные факторы зависят и связаны с основной деятельности человека. Даже эффективное и конкретное прогнозирование в финансовой и хозяйственной деятельности объективных условий и признаков можно объяснить как явление субъективное.

Эффективная работа и полное выполнение финансовых прогнозов определяется грамотным руководством, правильной расстановкой сил, экономики, финансов, глубокими знаниями сотрудников компании, экономической и организационной практикой. Результаты хозяйственной работы и ее процесс, складывающиеся под действием субъективных и объективных факторов, занимают соответствующее место в экономической сфере. Система экономического пространства – это совокупность данных, представляющих с необходимой стороны деятельность на всех уровнях[5, с. 207].

Цель финансового анализа – выявление и реализация резервов повышения эффективности деятельности предприятий, увеличения производства продукции (работ, услуг) при минимальных затратах труда и средств, обеспечение рентабельной работы предприятия. Задачи финансового анализа определяют такие характеристики, как цель, содержание, предмет и другие характеристики финансового анализа.

Таблица 2 – Основные задачи финансового анализа

№	Задачи
1	Повышение научно-экономической обоснованности финансовых планов и нормативов
2	Объективные, а так же всесторонние исследования, нацеленные на выполнения бизнес-планов и соблюдения нормативов, заданных учетом и отчетностью
3	Определение эффективности использования материальных и финансовых ресурсов (отдельно и в совокупности)
4	Обеспечение эффективного контроля над коммерческой деятельностью
5	Выявление и измерение внутренних резервов (на всех стадиях деятельности предприятия)
6	Определение оптимальности управленческих решений

Анализ финансового состояния, представляет собой, один из наиболее эффективных способов оценки текущего положения, который моментально демонстрирует положение предприятия в хозяйственной ситуации и помогает выявить наиболее значимые и серьезные, на анализируемый этап, проблемы управления ресурсами. И таким образом минимизировать силы и затраты на

нормализацию в соответствии с намеченными целями показателей, что приведет к приведению в норму показателей данной компании, в сравнении с требованиями и ситуацией происходящей на рынке. Для того чтобы это произошло нужен постоянный контроль ситуации по соответствующим делам, который является результатом выборки, оценки, анализа и представления финансовой отчетности.

Таблица 3 – Основные задачи комплексного анализа финансового состояния предприятия

оценка динамики структуры и состава активов, их состояния и движения
оценка динамики структуры и состава источников собственного и заемного капитала, их состояния и изменения
оценка платежеспособности хозяйствующих субъектов и оценка ликвидности баланса
анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия, оценка изменения ее уровня
оценка эффективности использования средств и ресурсов предприятия

[3, с. 320].

Следовательно, главная цель финансовой деятельности предприятия можно интерпретировать в одной многозначной задаче – увеличению активов. Для этого ему необходимо следить за такими показателями, как платежеспособность и финансовая устойчивость, а также соблюдать оптимальный баланс актива и пассива[9, с. 301].

## 1.2 Значение и основные направления анализа финансового состояния

Финансовое состояние представляет собой структурное и обширное понятие, смысл которого в экономическом плане следует из присутствия и потока финансовых ресурсов предприятия, как отражено в балансе. Эти основные

условия не всегда выражаются в экономистах исследования, анализирующих природу и цели финансового анализа.

Наиболее важным и основополагающим моментом механизма существования рыночной экономики, является качество и необходимость управленческих решений во всех областях функционирования по обеспечению высокой рентабельности и финансовой устойчивости хозяйственной деятельности предприятия. Исходя из мировых тенденций, качественно произвести данные мероприятия нужно используя анализ финансового состояния, как средство помогающее оценить и осуществить прогноз на будущее финансовое положение компании.



Рисунок 5 – Результаты финансового анализа субъектов

Финансовые индикаторы демонстрируют доступность, положение и использование финансовых ресурсов. Положение компании в области финансов, в основном определяет его конкурентоспособность и потенциал в сотрудничестве в области бизнеса, оценивает степень гарантированного экономического и особенно финансового интереса компании и ее партнеров. Финансовое состояние предприятий сформировано в ходе их отношений с поставщиками, клиентами, представителями ФНС, банковских структур и других. Улучшая отношения с компаниями или организациями партнерами, предприятие обеспечивает себе стабильное положение и экономический рост [9, с. 240].

Стабильность предприятия в финансовом плане очень важный показатель для его существования, потому что разорение фирмы, является реальной угрозой вследствие проведенной работы, вместе с другими возможными происшествиями. Поэтому в данных условиях сильнее ощущается необходимость проведения финансового анализа. Это нужно не только самому предприятию, а так же прямым партнерам компании, имеющих с ними дело. Очень необходимо выявлять вследствие чего происходят те или иные изменения, чтобы уметь во время отреагировать и предугадать дальнейшее развитие событий и своевременно исключить недоброжелательные последствия. Платежеспособность является основополагающим значением, так как этот показатель определяет возможность предприятия рассчитываться по своим платежным обязательствам, оплата труда сотрудникам, выплата кредитов, расчет по договорам [29, с. 262].

Вследствие, проведения любой финансово-хозяйственной операции состояние предприятия изменяется, может как в лучшую сторону, так и в худшую. Умение применять знания нормативных значений объема денежных средств, для конкретного предприятия, предназначенных для покрытия вложений капитала в основные средства или запасы, для осуществления производственного процесса, позволяет проводить такие хозяйственные операции, которые в



последующем приведут компанию к повышению финансовой устойчивости предприятия.

Финансовое состояние предприятия, в общем, разделяется на: устойчивое, неустойчивое и кризисное. Возможность предприятия своевременно выполнять свои платежные обязательства, обеспечивать производство необходимыми ресурсами для функционирования, свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии [38, с. 125]. Экономическое положение предприятия на рынке показывает результаты его производственной, коммерческой, а так же управленческой и финансовой деятельности. Если результат, от производства и использования финансов, соответствует запланированному, то это в лучшую сторону влияет на финансовое состояние предприятия. В итоге не эффективной работы предприятия, которое ведет к не выполнению планов в производстве и продажах, приведет к плохим последствиям, повышается себестоимость продукции, уменьшается прибыль, следовательно, происходит и общее ухудшения финансового состояния компании и ее основных экономических показателей.

Если финансовое состояние компании вследствие расчетов принято, как устойчивое, то это несомненно хорошая тенденция, производственные процессы обеспечены финансами, выполняются намеченные прогнозы. Финансовая деятельность, происходящая на предприятии, направляется на такие цели как:

- постоянные и планомерные поступления и расходования денежных средств;
- выполнение платежных обязательств;
- приведение к оптимальному соотношению собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его применения на предприятии [44, с. 3].

Основополагающая цель экономической деятельности – принять правильное решение о месте, времени и уместности применения финансов для эффективного развития производства и получения максимума прибыли [19, с. 532]. Мировой опыт доказал, чтобы преуспеть в условиях рыночной экономики и не оказаться на грани безысходности и убыточности предприятия, необходимо

понимать, как управлять денежными потоками, из чего должен состоять капитал для оптимального его использования, какие должны быть источники, сколько в общей массе должны составлять собственные средства, а какую – заемный капитал. Знать и понимать такие определения в экономике, как ликвидность и платежеспособность, рентабельность, финансовая устойчивость, степень риска, эфр, а также не забывать системно и тщательно производить их анализ.

Итоги проведения структурного анализа финансового состояния должны помочь на данный момент решить проблемы, возникшие в результате неэффективного хозяйствования. Проводя анализ финансового состояния системно, можно предугадать негативные развития и во время принять меры, что позволит предприятию увеличивать производственные масштабы, расти на рынке и быть инвестиционно-привлекательным, это можно так же назвать антикризисным управлением. Руководство компании должно совместно с специалистами в области финансов (бухгалтеры, аудиторы, экономисты) проводить системный анализ всех показателей эффективности, главным образом, как антикризисное управление, прогнозировать динамику развития значения параметров и разрабатывать общую стратегию [16, с. 320].

Основная задача финансового анализа компании является измерение значений, которые влияют на финансовую устойчивость. Обеспечение необходимых расходов финансами и источники формирования собственного и заемного капитала, характеризуют устойчивость предприятия, а так же значением и оптимальным балансом количества собственных и заемных средств которое представляется в виде абсолютных и относительных величин.

Выживаемость гарантируется предприятию его устойчивостью, она же служит основой стабильности. Финансовая устойчивость представляет собой стабильное превышения доходов над расходами за анализируемый период, обеспечивает быстроту принятия финансовых решений и путем эффективного их использования способствует непрерывному механизму работы и реализации товаров, работ, услуг [24, с. 305].

Анализ финансового состояния помогает предоставить точную картину деятельности предприятия и помогает оценить его положение на рынке, существующем в данную на момент анализа экономическую ситуацию, в отрасли, конкретной стране или в мире.

### 1.3 Виды и методы анализа финансового состояния

Разграничения финансового анализа и его составляющих по важнейшим признакам представляется следующим образом:

1) по отраслевым параметрам:

– отраслевой анализ – исследования, предназначенные и ориентированные на особенности отдельной отрасли хозяйства (сельское хозяйство, машиностроение...);

– межотраслевой анализ – анализ, который служит основой в практической и аналитической части экономического анализа. Анализ, проводимый между разными отраслями, показывает значения комплексных показателей и характерные черты анализа экономической деятельности, складывает мировой опыт проводимый в экономическом анализе в различных отраслях экономики, дополняет результаты проводимого анализа в целом и отраслевого анализа;

2) по обширности изучения возможностей:

– внутренний анализ – анализ деятельности предприятия и его филиалов для нахождения внутренних неиспользованных резервов предприятия;

– сравнительный анализ – анализ экономической деятельности предприятия для которого необходимо провести сравнение с другим аналогичным предприятием, для того чтобы найти внешние неиспользуемые возможности роста. Сравнение итогов хозяйствования двух и нескольких предприятий помогает грамотно оценить возможности, найти неиспользуемые резервы, недостатки совершаемые в деятельности и произвести грамотную оценку эффективности компании;

3) по скорости разработки действий:

- прогнозный анализ проводится предварительно до совершения каких-либо действий в производственной или финансовой сфере, для того чтобы предугадать будущий итог, в котором будет находиться предприятие в следствии этих действий. Это проводится с целью выявления последствий в результате хозяйственной деятельности предприятия в прогнозируемом промежутке времени. Главным образом это нужно, для уверенности в правильности проводимых управленческих решений и плановых мероприятий, а также для прогноза будущего результата и оценки ожидаемых результатов, а так же для предотвращения нежелательных результатов;
- ретроспективный анализ – это исследование, выявляющее эффективность и проводят оценку показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность за отчетный период. Его проводят после совершения финансово-хозяйственных операций, а так же в целях контролирования выполнения планов;
- ситуационный анализ (оперативный) проводится в ходе совершения финансово-хозяйственных операций и оперативно оказывает влияние на ее итоги деятельности оценивая изменения за короткий период. Цель его – оперативно находить и помогать устранять недостатки. Рыночная экономика меняется динамично и постоянно, так же как происходят изменения внутри предприятия в производственной или финансовой сфере. В данном случае быстрый анализ очень важен, он дает шанс повлиять на результаты произведенных действий в процессе деятельности предприятия и использования ресурсов [35, с. 302];
- заключительный анализ (итоговый) проводится за отчетный период времени. Преимущество такого анализа в том, что экономическая деятельность предприятия проходит комплексное исследование всесторонних факторов, предоставленных в отчетности за прошедшие периоды. Этот анализ проводит более плотные исследования по использованию существующих возможностей. Итоговый и оперативный виды анализа связаны с друг другом и дополняют значения каждого из них. Они способствуют помочь руководству предприятия в принятии и оценке собственных решений в финансово-хозяйственном процессе, а

так же систематизировать причинно-следственной связью явления, итоги принятия управленческих решений, разрабатывать мероприятия, направленные на улучшение финансового состояния предприятия;

4) по структуре изучаемого предмета, аналитическая деятельность:

– полный анализ – это комплексный анализ, который рассматривает всю деятельность компании, происходит всестороннее исследование;

– локальный анализ – это тематический анализ, при нем происходит исследование отдельной интересующей стороны предприятия, например необходимость снижения дебиторской задолженности, снижение себестоимости, увеличение производственных мощностей и т.д.;

5) по методу исследования объектов:

– сопоставляющий анализ – это сравнение отчетных показателей о результатах деятельности хозяйствования предприятия с плановыми показателями, с данными отчетных периодов, максимальными показателями других конкурирующих компаний;

–диагностический анализ это главным образом определения степени и причины изменения в худшую сторону определенного хода экономического процесса на основе основных элементов, характерных только для данных ухудшений в отдельной отрасли;

–факторный анализ определяется как исследование причин изменения основных факторов на увеличение и изменения главных показателей. Детерминированный анализ проводится в качестве измерения систематических взаимосвязей между факторными и результативными значениями величин;

–маржинальный анализ – это главным образом исследования, направленные на исследование эффективности и целесообразности принятия управленческих решений, в итоге взаимодействия таких показателей, как объем продаж, себестоимость, прибыль и разделенные на постоянные или переменные затраты;

–экономико-математический анализ –это исследование для решения экономической задачи, изыскиваются не использованные возможности за счет более эффективного применения и расходования имеющихся возможностей;

–функционально-стоимостной представляет собой, комплекс постоянных измерений возможностей объектов анализа, для того чтобы реализовать их выполнения при минимальных затратах на протяжении всего полезного использования;

–стохастический анализ (дисперсионный, корреляционный, компонентный) применяется для изучения таких же зависимостей между исследуемыми моментами, происходящими в производственной и хозяйственной деятельности компании;

б) по степени охвата изучаемых объектов:

–сплошной анализ – это анализ, выводы при таком анализе могут быть сделаны только после исследования всех показателей;

–выборочный анализ – это анализ, выводы при котором могут быть сделаны после исследования необходимой части показателей;

7) по применению технических средств:

– применение микрокалькуляторов (технологический процесс, системный);

– применение ЭВМ (автоматизация процесса);

8) по роли в управлении:

– управленческий (внутренний) анализ –анализ, формируемый для осуществления исследования, принятия управленческих решений и предоставляет необходимую исследуемую информацию руководству предприятия;

– внешний (финансовый) анализ – это анализ, являющийся частью финансового исследования, который помогает сделать информацию о предприятии доступной и открытой;

9) по отрасли экономического анализа:

– технико-экономический анализ – это анализ факторов, анализирующих производственно–хозяйственную сторону деятельности предприятия с

некоторыми характеристиками значениями техники, оснащенности и содействия труду и производству товаров, работ и услуг. Эти работы выполняют сотрудники по технической оснащенности. Он проводится для исследования общих направляющих в техническом и экономическом отношении и то, как они влияют на итоги хозяйствования субъекта;

– финансово-экономический анализ – это оценка значений факторов хозяйственной деятельности, направленная на определение финансового результата деятельности компании и эффективному использованию денежной массы, для увеличения коэффициентов рентабельности, оптимизации собственного в отношении к заемному капиталу. Этими исследованиями заведует и отвечает за результаты финансовый отдел, некоторые кредитные организации и аудиторские компании, изучающие отчетность;

– социально-экономический анализ – это анализ, который исходя из названия исследует отношение показателей социальных к показателям экономическим, как они взаимодействуют между собой и на финансовые результаты деятельности конкретного предприятия. Осуществлением занимается экономическая служба на предприятии, социологические центры, статистические органы;

–экономико-экологический изучает взаимосвязь между экономическими характеристиками и экологическими, проводится с целью охраны окружающей среды, следит за уровнем загрязнения вследствие хозяйственной деятельности предприятия и затратами на поддержания здоровой экологической обстановки. Его так же проводит экономический отдел предприятия совместно со службами охраны окружающей среды и здоровья;

– маркетинговый анализ –этот анализ выполняет служба маркетинга предприятия или объединения. Маркетинговый анализ анализирует внешнюю среду в которой существует предприятие, проводит анализ рынков сырья и сбыта готовой продукции, вычисляет конкурентоспособность компании, изучает соотношение спроса и предложения, рассчитывает коммерческие риски, проводят

формирование ценовой политики, разрабатывает стратегию действий и путь по которому будет следовать предприятие [26, с. 103].

Для того чтобы провести комплексную проверку показателей финансового состояния предприятия нужно принять к рассмотрению, как один из методов оценки факторный анализ. Показывает как основные финансовые характеристики предприятия и их значения зависят друг от друга, какая между ними связь и насколько эффективная. Можно убедиться в наличии взаимосвязей между какими-либо экономическими показателями, только если при проведении исследования нескольких факторов, была выявлена между ними закономерность. Один из факторов может быть причиной изменения другого, а другой, следовательно, стать следствием первого, или оба могут быть следствием общего фактора, так же причиной взаимосвязи может быть случайность.

Факторный анализ занимается изучением взаимосвязи между значениями в измерении различного количества величин. Показатели могут быть разделены на: факторные и результативные. Между ними существует причинно-следственная связь, если происходит изменение одного показателя, то это приведет к изменению другого показателя, первый является причиной, а второй следствием. Факторные показатели являются независимыми, они как правило, являются причиной происшедшего. Результативные показатели называются зависимыми, и являются следствием действий факторных.

Процессы, происходящие на предприятии можно рассматривать с разных сторон, как со стороны следствия, так и со стороны причины. Например, повышение уровня себестоимости продукции можно рассматривать, как причину уменьшения объема производства продукции, увеличения ее себестоимости, а с другой – как следствие перехода на более качественную продукцию, технической модернизации завода и подобное.

Если конкретный индикатор замечен, как следствие в результате одной или более причин и действий, как объект исследования, то исследование этих



отношений называют следственный индикатор. Меняются следственные значения под влиянием факторных показателей [8, с. 603].

Результативные показатели в своем значении зависят от изменения многих значений факторных показателей. Следствием проверки и оценки качества труда предприятий будут более точны, если рассмотрение всех повлиявших на величину результативного показателя будет происходить более детально и плотно. Следовательно, необходимо в проводимом финансовом анализе измерять величину действия факторных признаков на значение анализируемых финансовых значений. Не пройдя всестороннее исследование влияющих и зависящих от финансового состояния факторов не возможно предоставить грамотный отчет и сформировать аналитическое решение, выявить не реализованные возможности и определить правильность управления, так же нельзя сделать прогноз на будущий период, оценить на сколько предприятие устойчиво к различным изменениям внешним, так и внутренним [8, с. 573].

Факторный анализ представляет собой метод комплексного и системного изучения количественных и качественных изменений, вследствие воздействия внешних и внутренних факторов на значение результативных показателей.

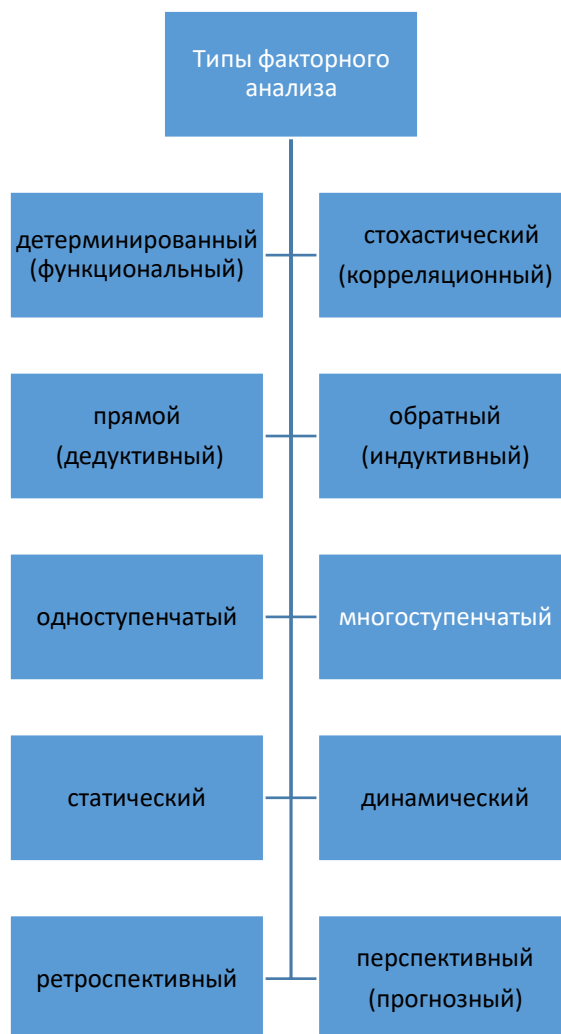


Рисунок 6 – Типы факторного анализа

Факторный анализ, называемый детерминированный, является методом исследования действий факторов на итоговую оценку. Эти факторы связаны с результативным показателем, они имеют функциональный характер, результат, в этом случае, может быть выражен в виде произведения, частного или алгебраической суммы нескольких относящихся к данному процессу факторов[34, с. 350].

Факторный анализ, называемый стохастический, исследует вероятность влияния внешних и внутренних воздействий на результативный показатель, это неполная характеристика, в отличие от функциональной связи показателей. Если функциональный (полный) основанный на аргументе показатель изменен, то

всегда происходит соответствующее изменение в функции, но, когда происходит стохастическое изменение аргумента, это приведет к образованию несколько определений функции, и зависит от комбинации других факторов, которые определяют это число.

При прямом факторном анализе изменения идут от общего к частному, это дедуктивный способ.

Обратный факторный анализ занимается изучением изменения причин и следствий, путем логической работы, начиная с отдельных элементов и заканчивая обобщенными укрупненными значениями. Это позволяет изучить чувствительность показателей к изменениям [34, с. 351].

Факторный анализ может быть одноступенчатым и многоступенчатым. Первый вид (одноступенчатый) применяется для определения показателей (факторов) только одного уровня (одной ступени) подчинения без их разграничения на составные части. Например,  $y = a \times b$ . При многоступенчатом факторном анализе происходит разделение  $a$  и  $b$  на составные элементы, для рассмотрения их в отдельности наиболее конкретно. Тогда происходит рассмотрение остаточных действий факторов, занимающих разные позиции в общей системе [34, с. 352].

Так же существует различие на статический и динамический факторный анализ. Первый из них нужен для исследования влияния факторов на результативные показатели в соответствующий момент. Факторный анализ финансового состояния компании исследует причины и следствия произошедших изменений в итоговых показателях.

Так же, факторный анализ подразделяется на ретроспективный, который изучает сами причины ухудшения или улучшения результатов хозяйственной деятельности, и перспективный анализ, который исследует изменения показателей, влияющих на результат деятельности в перспективе.



Рисунок 7 – Задачи факторного анализа

Рассматриваемые элементы могут быть классифицированы на различные категории, которые определяют значение факторов участвующих в формировании величины результативных показателей [34, с. 353].

Факторная система– результативные признаки и факторные, влияющие на результативные, которые связаны между собой по причинам или следствиям. Чтобы определить какая связь присутствует между происходящим, необходимо не воспринимать мелкие детали, не относящиеся к необходимым факторам при изучении временной или пространственной области. Такой метод описывается в

теории при построении факторных моделей. Исключение принципиально важного фактора из исследования или отсутствие системности делают анализ несостоятельным. Несущественными, непостоянными и малозначительными факторами, можно не интересоваться. Метод выстраивания модели, выбор метода факторного анализа зависит от того, какая связь существует между показателями. При этом один и тот же показатель может быть в разных условиях и факторным, и результативным. Связи между явлениями классифицируются по степени близости изучения, направлению в отрасли и аналитическому значению.

По степени тесноты выделяют два вида взаимосвязей:

- функциональная (полная) связь – жестко детерминированная связь, когда одно значение факторного показателя соответствует только одному значению результативного показателя;
- стохастическая (вероятностная) связь – такая связь, при которой каждому значению факторного показателя соответствует множество значений результативного показателя;
- корреляционная связь, как вид неполной связи, является частным случаем стохастической связи. Она наблюдается и между факторными показателями.

По направлению связи между показателями могут быть прямыми и обратными:

- прямая связь означает, что рост факторного показателя приводит к увеличению результативного и наоборот (увеличение производительности труда ведет к увеличению выпуска товарной продукции, уменьшение объема продаж приводит к снижению денежной выручки);
- обратная связь характеризуется тем, что увеличение факторного показателя приводит к уменьшению результативного и наоборот (снижение себестоимости продукции ведет к увеличению прибыли, увеличение себестоимости – к снижению прибыли) [29, с. 134].

Применяя аналитические выражения, можно проследить наличие прямолинейных связей и нелинейных связей.

Линейные связи, исходя из названия на графике представляются в виде линии и соответственно уравнениями прямой линии. Нелинейные связи рисуют кривой линией на графике и соответствуют уравнению параболы или гиперболы, степенной функции.

Чтобы построить модель, в первую очередь необходим качественный анализ явления, основанный на знании экономической теории, определенной экономики, финансов, т.е. субъект исследования должен понимать экономическую сущность явления и быть уверен в возможных отношениях между показателями. После, необходимо установить присутствие или отсутствие отношений между проанализированными индикаторами, определить стабильность этих отношений. Факторы, которые повлияли на определенное изменение в эффективном значении, должны быть классифицированы. Они могут быть разделены на такие типы как, внешний и внутренний, объективный и субъективный, управляемый и неуправляемый, значительный и незначительный и классифицированный в соответствии с целями анализа.

Состав анализируемых факторов зависит также, от экономического содержания и способа формирования результативного показателя. При функциональной связи может быть несколько видов зависимостей, которые собственно и определяют характер модели[4, с. 104].

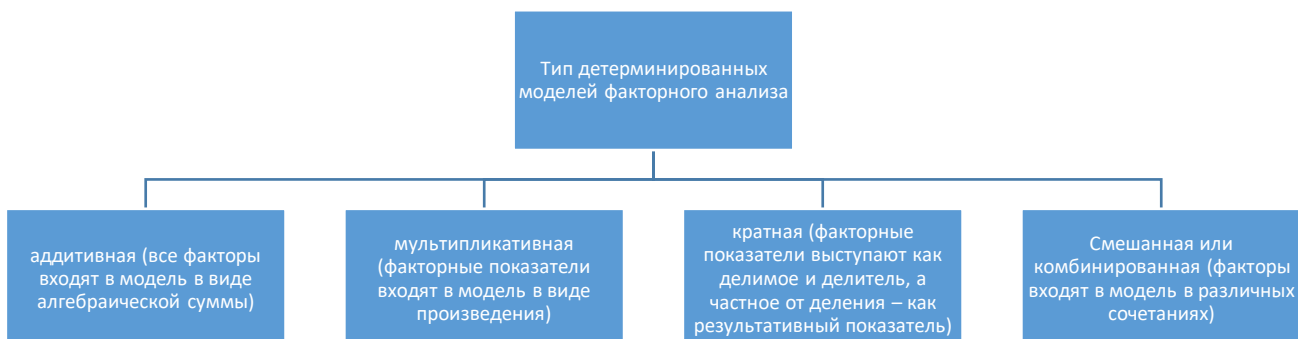


Рисунок 8 – Краткая характеристика типов моделей

При стохастической связи аналитической моделью является уравнение регрессии. Стохастические связи, различные виды уравнений регрессии, способы их построения и определения параметров уравнений, требования к информационной базе, методы стохастического анализа (регрессионный, вариационный, корреляционный, ковариационный) изучаются в соответствующих разделах статистики.

Аналитические модели можно классифицировать как описательные, нормативные, прогнозные и имитационные.

Описательные (дескриптивные) модели, как правило, построены на данных бухгалтерского учета и основаны на функциональной связи между показателями.

Нормативные модели позволяют проводить сравнение фактических показателей с нормами, нормативами, изучать отклонения от нормативов и их причины.

Прогнозные модели –они могут быть детерминированными и регрессионными. Включают в себя стандартные анализы риска, инвестиций и соответствие планов.

Имитационные модели приводятся при неполной картинке деятельности, когда недостает информации. Происходит имитация возможных ситуаций, оценивая вероятность наступления неблагоприятных событий, можно принимать решения, когда не все определено.

В детерминированной модели связь между показателями задается алгоритмом расчета результативного показателя. При этом влияние факторов изучается по кругу показателей, включенных в модель. Все изменения результативного показателя следует считать в этом случае следствием изменения факторов, включенных в модель.

При стохастической связи(случайной) сначала следует определиться с выбором метода, а затем обеспечить сбор информации. Сложность именно в том, что при отсутствии необходимой информационной базы многие статистические методы применять невозможно. В частности, крайне важно обеспечить качественную и количественную однородность исходных данных и достаточное количество наблюдений, которое превышает минимум в 6-8 раз.

Детерминированный анализ –представляет собой разделения происходящий мероприятий на прямые факторы, т.е. факторы, влияние которых можно количественно соизмерить, привести модель непрерывной цепи происходящих событий [17, с. 19].Для детерминированного анализа нет необходимости в комплексном выводе наблюдений.Это важное обстоятельство обуславливает преимущественное использование моделей с функциональной зависимостью между исследуемыми переменными.

Изменения, влияющие на итог в моделях с функциональной связью, производится с использование детерминированного анализа. Этот методрассматривается под изменением не всех факторов, а конкретных и в частности. Может проходить как индексный метод, метод системных



подстановок, метод абсолютных разниц величин, относительных разниц величин и так же можно применить математические методы.

#### 1.4 Особенность функционирования предприятий строительной отрасли и методы анализа их деятельности

Строительная отрасль, являясь одной из наиболее важной и перспективной отраслью России, концентрирует в себе около 10 % занятого населения и ресурсов государства. Данная общемировая кризисная ситуация несет в себе последствия к негативным изменениям во внутригосударственном жилищно-строительном рынке. На современном этапе, существенная часть строительных предприятий вынуждена сокращать объем реализуемых проектов, принимать меры следующего характера: снижение объемов ввода жилья, приостановка стартовавшего строительства новых объектов, продажа ранее приобретенных под застройку площадок, расширение объемов и сроков строительных работ.

Важно отметить, что наблюдается значительный дефицит средств финансирования для осуществления строительства. Ситуация ведет к убыточности предприятий сектора, значительному снижению уровня рентабельности каждой конкретной организации.

По представленным выше причинам в строительной отрасли особо актуально проведение анализа и оценки финансово-экономического состояния предприятия (для целей кредитования, изыскания мер к устранению проблемных аспектов функционирования, принятия важнейших административных решений и пр.).

Аналогично коммерческим предприятиям прочих отраслей в строительстве для получения актуальных и эффективных сведений, соответствующих запросу и сложившейся финансовой ситуации, необходимы отбор, оценка, анализ и компиляция исходной отчетной информации. Многократно применяется преимущественно метод дедукции (от общих понятий и числовых значений до конкретных частных ситуаций) для построения в логической последовательности данных.

К особенностям оценки финансового состояния предприятия строительной отрасли следует отнести цели и задачи его проведения.

К задачам финансового анализа относят:

- расчет показателя прибыли и рентабельности по результатам проведенных строительных работы;
- анализ отношения собственных оборотных активов и источников их обеспечения, исследование изменившихся факторов;
- оценка наличия и структуры собственных оборотных средств у строительного предприятия;
- изучение исполнения дисциплины по взаиморасчетам с поставщиками, контролю дебиторской и кредиторской задолженностей;
- оценка оборачиваемости оборотных ресурсов, определение путей ее ускорения. [2]

В качестве источников информации для строительной организации, как и предприятий другой отраслевой направленности, выступают бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, т. е. формы финансовой отчетности. Для строительных предприятий характерна возможность факторного анализа показателей бухгалтерского баланса вплоть до первичных документов, сформировавших уровень фигурирующих в отчетности параметров, включительно. Одним из разделов исследования финансового состояния строительной компании является анализ финансовых результатов, доходности проектов, предприятия в целом.

Проводится так же изучение рентабельности проведенных подрядной организацией работ. Анализ состоит в соотнесении суммы прибыли (разница между договорной ценой и фактической себестоимости работ) строительномонтажной организации и выручки в рамках выполнения данных работ. Данные показатели прибыли фигурируют в отчете о финансовых результатах. Для целей детализации исследование рентабельности проводится по каждому из сданных строительномонтажных объектов; осуществляется перерасчет таких финансовых

показателей как договорная цена, себестоимость, прибыль и т. д. К особенностям имущественного состояния строительного предприятия следует отнести малую фондоемкость: малые и средние строительные предприятия преимущественно арендуют или приобретают в лизинг оборудование у крупных организаций, управлений механизации. То есть при условии вхождения анализируемой компании в более крупный холдинг, активного использования услуг арендодателей в части основных средств весомо искажается оценка состояния этого малого предприятия.

Показатели рентабельности в анализе финансового состояния очень важны и предназначены для наиболее справедливой и конкретной оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности, конкретно производственной.

Чем выше рентабельность продукции, чем выше фондоотдача основных фондов и скорость оборота основных средств, тем выше будет рентабельность основных фондов. Количественное изменение отдельных факторов влияет на уровень рентабельности и измеряется большим числом показателей.

Расчет коэффициента общей рентабельности и факторов, влияющих на его фондоемкость, оборачиваемость оборотных средств и других факторов позволит предприятию показатели, которые негативно влияют на предприятие и изменить их значение, чтобы снизить себестоимость продукции и тем самым повысить ее рентабельность.

Чтобы выявить избыточное увеличение на предприятии мобильных (оборотных) средств, что может быть следствием образования излишних запасов товарно-материальных ценностей, затоваренности готовой продукцией в результате снижения спроса, чрезмерного роста дебиторской задолженности или денежных средств, целесообразно рассчитать рентабельность основных и внеоборотных средств, которая показывает долю прибыли, приходящуюся на 1 р. внеоборотных активов[33, с. 106].

Рост рентабельности внеоборотных активов при снижении рентабельности активов будет свидетельствовать о данной тенденции.

Однако при расчете этого показателя необходимо помнить, что числитель и знаменатель данной формулы выражены в денежных единицах разной покупательной способности, т. е. прибыль отражает сложившийся уровень цен за истекший год, основные фонды формируются в течение нескольких лет и их стоимость может быть занижена (завышена) по сравнению с действующими на рынке ценами.

Рентабельность собственных средств, главным образом, определяет какая величина прибыли приходится на 1 р. собственных средств, т. е. помогает обозначить эффективность использования собственных средств предприятия и сравнить ее с прогнозируемым доходом от вложения этих средств в другие моменты (ценные бумаги, другие предприятия и т. д.).

Вне нашей страны этот показатель служит важным критерием при оценке значения котировки акций на фондовой бирже.

Если предприятие через привлечение заемных средств получает больше прибыли, чем должно уплатить процентов, то разница может быть использована для повышения отдачи собственных средств.

Если рентабельность всего капитала меньше, чем проценты, уплаченные за заемные средства, влияние заемных средств на деятельность предприятия должно быть отрицательным.

Эффект финансового рычага (ЭФР) – это увеличение эффективности использования собственных средств, получаемое исходя из применения кредита, несмотря на затраты по кредитным обязательствам. Для оптимизации соотношения собственного и заемного капитала использован метод финансового рычага.

Финансовый рычаг (финансовый леверидж) – это отношение заемного капитала компании к собственным средствам, он характеризует устойчивость компании. Чем меньше финансовый рычаг, тем устойчивее положение. Коэффициент рентабельности собственного капитала увеличивается путем

приобретения заемного, таким образом, получаем дополнительную прибыль на собственный капитал [24, с. 112].

$$\text{Эфр} = (1 - \% \text{НПО}) \times (\text{Рактивов} - \% \text{кредит}) \times \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}}, \quad (1)$$

где %НПО – ставка налога на прибыль организации;

Рактивов – рентабельность активов;

%кредит – средняя ставка по кредитам;

ЗК – заемный капитал;

СК – собственный капитал.

Таким образом, анализ финансового состояния строительной организации рекомендуется осуществлять комплексно, исследовать совокупность параметров экономической деятельности предприятия; особую важность для формирования выводов имеют показатели рентабельности и деловой активности.

## 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ЭНЕРГОПРОГРЕСС»

### 2.1 Общая характеристика ООО «ЭнергоПрогресс»

Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоПрогресс» учреждено 13 октября 2005 года. Предприятие зарегистрировано по адресу: Россия, Челябинская область, город Челябинск, улица Кожзаводская, дом 54 Б.

Срок существования общества с даты его государственной регистрации: 10 лет, общество создано без ограничения срока действия.

Основным видом деятельности ООО «ЭнергоПрогресс» является производство пластиковых окон.

Компания ООО «ЭнергоПрогресс» – один из производителей пластиковых окон и товаров из ПВХ (поливинилхлорид) в России. Компания успешно работает с 2004 года и зарекомендовала себя как отличный поставщик товаров и услуг в области пластиковых окон и пластиковых конструкций, кроме того, имеет хорошую репутацию среди заказчиков и партнеров. Открытие фирмы было обусловлено потребностью в ПВХ изделиях. Заказчиками компании являются как частные лица, так и крупные производственные фирмы и строительные компании. залогом успеха компании является качество выпускаемой продукции, и пятилетняя гарантия. За 10 лет истории, компанией изготовлено огромное количество квадратных метров оконных и дверных конструкций. Строительство и запуск заводов данного типа явилось новым этапом развития стройиндустрии Российской Федерации в части насыщения рынка окнами, дверями и балконными блоками из пластика, определяющими комфортабельность жизни и внешний облик дома.

Работая на рынке ПВХ конструкций с 2004 года, с организациями и частными лицами по всей Свердловской области, предприятие накопило большой опыт производства изделий из поливинилхлоридных (ПВХ) профилей и профильно-погонажных изделий из композиции на основе ПВХ. Окна предприятия применяются в крупном жилищном домостроении, а также в индивидуальном строительстве с согласованными с заказчиком размерами.

Также, предприятие имеет большой спектр дополнительных видов деятельности:

- производство прочих строительных работ;
- производство столярных и плотничных работ;
- оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);
- оптовая торговля черными металлами в первичных формах;
- деятельность агентов по оптовой торговле черными металлами;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- розничная торговля мебелью и товарами для дома;
- производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- производство строительных металлических изделий;
- прочая оптовая торговля.

Основные покупатели ООО «ЭнергоПрогресс» – фирмы-дилеры, реализующие продукцию конечному потребителю, а также физические лица.

Основными конкурентами являются ООО «Спецремстрой» и ООО «Здоровые Окна».

Среднесписочная численность персонала отражена в таблице 4.

Таблица 4 – Среднесписочная численность персонала «ЭнергоПрогресс» с 2014 г. по 2016 г.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Среднее количество, человек	148	152	141
Изменение	–	4	-11

Организационная структура представлена на рисунке 9.

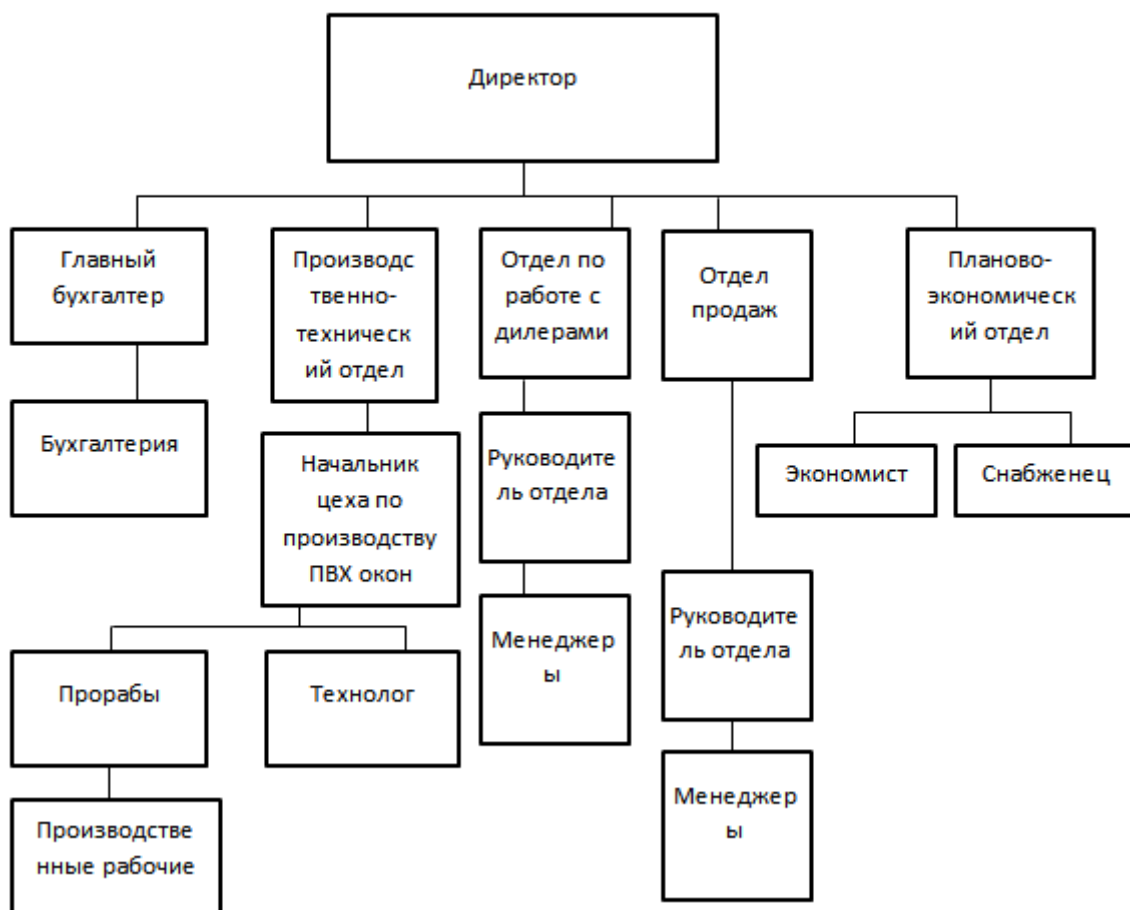


Рисунок 9 – Организационная структура ООО «ЭнергоПрогресс»

Проведем SWOT-анализ ООО «ЭнергоПрогресс» в таблице 2. SWOT-анализ – метод стратегического планирования, заключающийся в выявлении факторов внутренней и внешней среды организации и разделении их на четыре категории: сильные стороны, слабые стороны, возможности и угрозы.

Сильные и слабые стороны являются факторами внутренней среды объекта анализа, (т.е. тем, на что сам объект способен повлиять); возможности и угрозы являются факторами внешней среды (т.е. тем, что может повлиять на объект извне и при этом не контролируется объектом).

По данным таблицы 2 следует отметить, что сильными сторонами являются отличные производственные возможности, расширение и модернизация производственной линии, хорошая территориальная известность среди клиентов. Слабые стороны – это Отсутствие четкого плана развития производства,



Отсутствие четкой маркетинговой стратегии развития и неучастие персонала в принятии управленческих решений.

<b>ВНУТРЕННЯЯ СРЕДА</b>	<b>СИЛЬНЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>СЛАБЫЕ СТОРОНЫ</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обновленные производственные мощности организации</li> <li>2. Расширение спектра услуг (без увеличения штат, путем обучения сотрудников)</li> <li>3. Удобная территориальная расположенность офисов продаж</li> <li>4. Удобная система электронных платежей</li> <li>5. Расширенное взаимодействие с клиентами (электронная почта, социальные сети)</li> <li>6. Переход на отечественных поставщиков ресурсов</li> <li>7. Расширенная клиентская база, сформированная в процессе деятельности организации</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отсутствие плана развития на среднесрочную перспективу</li> <li>2. Отсутствие разработанной рекламной кампании</li> <li>3. Отсутствие автопарка, что вызывает необходимость пользоваться услугами транспортной компании</li> </ol>
<b>ВНЕШНЯЯ СРЕДА</b>	<b>ВОЗМОЖНОСТИ</b>	<b>УГРОЗЫ</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расширение территории предоставления услуг</li> <li>2. Рост уровня конкурентоспособности, за счет совершенствования методов предоставления услуг</li> <li>3. Переход на отечественных поставщиков ресурсов</li> <li>4. Возможность применения инновационной продукции</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Зависимость от движения конъюнктуры рынка</li> <li>2. Подверженность и зависимость от роста зарубежной продукции</li> <li>3. Сезонный характер предоставляемых услуг</li> <li>4. Влияние погодных условий на сроки оказания услуг</li> </ol>

Рисунок 10 – SWOT-анализ ООО «ЭнергоПрогресс»

Исходя из проведенного анализа, заметно, что организация в большей степени подвержена влиянию внешней среды, что обуславливает необходимость проведения PEST-анализа, который позволит обозначить факторы влияющие на деятельность организации, не зависящие на прямую от деятельности.

Компоненты внешней среды, можно разделить на компоненты, влияющие на деятельность организации напрямую, к таким относятся: налоговая система,

политика поставщиков или потребителей данных услуг и тд.), либо косвенно (влияние политической ситуации, экономического положения и другие сферы).

Данный анализ позволяет увидеть влияние на деятельность организации ряда факторов: политико-правовых, экономических, социальных и технологических факторов, данный анализ представлен в таблице 5.

ПОЛИТИКО-ПРАВОВЫЕ ФАКТОРЫ	ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ
<ul style="list-style-type: none"> <li>-не рациональная налоговая система, которая налагает высокий уровень налоговой нагрузки, что становится причиной высокой цены на предоставляемые услуги;</li> <li>-государственная поддержка развития малого предпринимательства;</li> <li>-политическая стабильность в государстве;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-сокращение уровня платежеспособности населения;</li> <li>-развитие финансово-экономического кризиса;</li> <li>-рост курса иностранной валюты, влекущий рост стоимости ресурсов;</li> <li>-изменение процентных ставок по кредитам (как в положительную, так и в отрицательную сторону);</li> <li>-снижение числа квалифицированных специалистов, несет в себе риск длительной адаптации к внедрению новых технологий;</li> </ul>
СОЦИОКУЛЬТУРНЫЕ ФАКТОРЫ	ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ
<ul style="list-style-type: none"> <li>-формирование предпочтений у граждан, которые выступают потребителями услуг;</li> <li>-субъективное мнение к выполненным работам;</li> <li>-требование гарантийных обязательств к выполненным работам;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Внедрение новых технологий в строительно-монтажные работы;</li> <li>-Развитие инфраструктуры;</li> <li>-Усовершенствование и оптимизация затрат на строительно-монтажные работы;</li> <li>-Общее развитие технологий.</li> </ul>

Таблица 5- Анализ внешних факторов влияющих на деятельность ООО «ЭнергоПрогресс»

ООО «ЭнергоПрогресс» находится на стадии развития и на том, этапе, когда руководство предприятия стремится к введению новых технологий на

предприятию, а также к результативному процессу оптимизации использования ресурсов, для дальнейшего изучения деятельности предприятия, а также для оценки результатов оптимизации и своевременного принятия мер в ООО «ЭнергоПрогресс», целесообразно оценить его имущественное положение и финансовое состояние и в дальнейшем разработать ряд мероприятий по устранению проблем или этапам развития деятельности.

Существенное влияние на объем прибыли организации, оказывает численность клиентской базы компании. Клиентами организации выступают не только физические лица, но и различные организации, таким образом перед организацией стоит задача привлечь как можно большее число клиентов. Непосредственное влияние на результаты деятельности ООО «ЭнергоПрогресс» оказывают и конкуренты. Проведем анализ «Пяти сил конкуренции» методом М. Портера. В соответствии с моделью М. Портера, для определения значимости каждой из пяти сил конкуренции были выделены факторы (таблица 6), оказывающие влияние на степень ее проявления. Рассмотрим представленные в таблице силы конкуренции применительно для ООО «ЭнергоПрогресс»

Таблица 6 - Факторы конкуренции по модели М. Портера

Сила Конкуренции	Факторы
Внутриотраслевая конкуренция	-Привлекательность рынка для работающих на нем организаций-конкурентов. -Степень насыщенности и концентрации рынка. -Разнообразие сопутствующих услуг, предлагаемых конкурентами рынку.
Влияние со стороны потенциальных конкурентов (угроза появления нового игрока)	Барьеры входа на рынок (включая: потребность в инвестициях, знание рынка, наличие опыта и знаний технологий, наличие репутации на этом рынке)
Влияние товаров-заменителей	Переход на новую сырьевую, ресурсную базу.
Влияние покупателей	Объем клиентской базы
Влияние поставщиков	Качество сырья, а также поставляемого оборудования, влияющее на имидж организации.

Внутриотраслевая конкуренция. На данный момент на рынке города существует четыре крупных игрока:

- ООО "Агропромстрой";
- ООО "Вертекс";
- ООО "Артел-С";
- ООО АПРИ "ФлайПлэнинг".

Однако каждое из изданий обладает своими особенностями и подчеркивает свое отличие от остальных, при этом каждая организация наработала на рынке свою клиентскую базу, таким образом движение клиентов возможно, только в случае тотальной заинтересованности в новых предлагаемых услугах, либо привлечение клиентов за счет лояльной системы дисконта.

## 2.2 Анализ имущественного состояния ООО «ЭнергоПрогресс»

Имущественное состояние - это сумма средств компании и их источников по их видам. В оценке имущественного положения применяется ряд показателей, рассчитываемых по данным бухгалтерской отчетности. На основании показателей имущественного положения можно сделать вывод о его качественном изменении, структуре хозяйственных средств и их источников.

При анализе имущественного состояния на основе формы №1 бухгалтерской отчетности рассчитываются показатели, его характеризующие, определяется их изменение за год и за ряд лет.

Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса является частью анализа имущественного положения организации при анализе финансового состояния предприятия. Анализ активов и пассивов баланса позволяет проследить динамику их состояния в анализируемом периоде. Анализ структуры и динамики статей баланса показывает:

- 1) какова величина текущих и постоянных активов, как изменяется их соотношение, а также выявить источники финансирования;
- 2) какие статьи растут опережающими темпами, и как это сказывается на структуре баланса;

- 3) увидеть долю запасов и дебиторской задолженности в структуре активов;
- 4) насколько велика доля собственных средств, и в какой степени компания зависит от заемных ресурсов;
- 5) каково распределение заемных средств по срокам погашения;
- 6) какую долю в пассивах составляет задолженность перед бюджетом, банками и трудовым коллективом.

Анализ активов баланса предполагает анализ структуры баланса, анализ внеоборотных и оборотных активов, и валюты анализ баланса предприятия. Активы предприятия и их структура изучаются как с точки зрения их участия в производстве, так и с точки зрения оценки их ликвидности. При анализе структуры активов выявляется соотношение изменения долей внеоборотных и оборотных активов. Изменение структуры активов предприятия в сторону увеличения части оборотных средств может указывать на:

- 1) формирование более мобильной структуры активов;
- 2) отвлечение части текущих активов на кредитование потребительских товаров, работ, услуг сторонних предприятий, что свидетельствует о фактической иммобилизации этой части оборотных средств;
- 3) сворачивание производственной базы по сравнению с имеющейся сырьевой и трудовой базой;
- 4) искривление оценки элементов активов вследствие существующего их порядка бухгалтерского учета.

При оценке структуры баланса важно отслеживать резкие изменения в величине отдельных статей, а также обращать внимание на динамику статей, которые занимают наибольшую часть в балансе. Очень важно находить причины резких изменений, чтобы была возможность спрогнозировать дальнейшее развитие событий и вовремя предотвратить или ослабить неблагоприятные тенденции.

Результаты проведенного анализа динамики структуры актива баланса ООО «ЭнергоПрогресс» за 2015-2017 гг. представлены в таблице 7.



Таблица 7 - Анализ динамики структуры актива баланса ООО «ЭнергоПрогресс» за 2015-2017 гг.

Наименование статьи	2015		2016		2017		Изменение			
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%	Абсолютное (тыс. руб.)		Относительное (%)	
							2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Основные средства	11 435	7,84	6 460	4,05	7 809	3,71	-4 975	1 349	-43,51	20,88
ИТОГО по разделу 1	11 435	7,84	6 460	4,05	7 809	3,71	-4 975	1 349	-43,51	20,88
Запасы	5 317	3,65	33 159	20,80	33 966	16,13	27 842	807	523,64	2,43
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	39	0,02	-	39	0	
Дебиторская задолженность	126 066	86,44	116 982	73,39	161 613	76,76	-9 084	41 631	-7,20	38,15
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 255	1,55	1 765	1,11	6 900	3,28	-490	5 135	-21,73	290,93
Прочие оборотные активы	770	0,53	1 039	0,65	221	0,10	269	- 818	34,94	-78,73
ИТОГО по разделу 2	134 408	92,16	152 945	95,95	202 739	96,29	18 537	49 794	13,79	32,56
БАЛАНС (актив)	145 843	100	159 405	100	210 548	100	13 562	51 143	9,30	32,08

Анализируя данные таблицы 1 можно сделать следующий вывод: наибольший вес активной части баланса составляют оборотные активы, которые показали тенденцию роста во время исследуемого периода. Их сумма в 2017 году увеличилась на 18 357 тыс. руб., Большую часть внеоборотных активов составляет дебиторская задолженность, сумма которой на 2017 год – 161 613 тыс. руб.

Рассматривая относительное изменение активов за три исследуемых года, также стоит обратить внимание на резкое увеличение доли денежных средств и денежных эквивалентов в 2017 году, их увеличение составило 290%, при этом уровень прочих оборотных активов также имеет тенденцию к снижению и в 2017 году снизился на 78%.

Часть внеоборотных активов представляю основные средства, в течение анализируемого периода их доля в активной части снижается с 7,84% в 2015 году до 3,71% в 2017 году, сумма в 2017 году снизилась на 20%.

Данное снижение в организации, обусловлено изношенностью транспортных средств, что повлекло в 2017 году перейти на аутсорсинг, то есть переход на пользование транспортными услугами в сторонних транспортных компаниях.

Руководство не торопится отказываться от данных услуг, поскольку на сегодняшний день организация сконцентрирована на полном переходе от импортных ресурсов к поставщикам отечественных ресурсов, соответственно все свободные денежные ресурсы направлен на реализацию этой цели, этому свидетельствует резкое увеличение доли запасов в 2016 году, в общей совокупности активов, рост составил 27 842 тыс.руб., и к 2017 году сумма запасов составила 33 966 тыс.руб. и составила 16,13% от общей суммы активов. В целом, сумма активов возросла в 2017 году на 32%, в течение всего анализируемого периода, активы имели положительную тенденцию роста и в 2017 году их сумма составила 210 548 тыс.руб.

В таблице 8, представлены результаты динамики структуры пассива баланса ООО «ЭнергоПрогресс» за период 2015-2017 гг.



Таблица 8 - Анализ динамики структуры пассива баланса ООО «ЭнергоПрогресс» за 2015-2017 гг.

Наименование статьи	2015 год		2016 год		2017 год		Изменение			
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%	Абсолютное (тыс. руб.)		Относительное (%)	
							2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	0,07	100	0,06	100	0,05	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18 480	12,67	19 331	12,13	19 523	9,27	851	192	4,60	0,99
ИТОГО по разделу III	18 580	15,04	19 431	12,19	19 623	9,32	851	192	4,58	0,99
Заемные средства	21 936	26,97	28 200	17,69	10 358	4,92	6 264	-17 842	28,55	-63,27
Кредиторская задолженность	105 327	72,22	111 774	70,12	180 567	85,76	6 447	68 793	6,12	61,55
ИТОГО по разделу V	127 263	87,26	139 974	87,81	190 925	90,68	12 711	50 951	9,99	36,4
БАЛАНС (пассив)	145 843	100	159 405	100	210 548	100	13 562	51 143	9,30	32,08

Анализируя данные таблицы 2 можно сделать следующий вывод: внушительную долю пассивной части баланса составляют краткосрочные обязательства и в общей совокупности пассивов в 2017 году составили 90,68%, при этом большая доля приходится на кредиторскую задолженность 85,76%, её сумма составляет 190 925 тыс.руб., также негативную динамику подтверждает существенное увеличение данной позиции в 2017 году, которое составило 61,55% (68 793 тыс.руб). данный факт свидетельствует о том, что организация в большей степени зависима от краткосрочных заемных средств, что является довольно негативным аспектом, для деятельности представителей малого и среднего бизнеса.

Уставный капитал не изменялся на протяжении анализируемого периода, при этом существенное снижение показывают заемные средства в 2017 году на 63,27% (снижение на 17 842 тыс.руб.).

Наглядно представим динамику структуры актива баланса в диаграммах отдельно по каждому году (рисунки 11-13):



Рисунок 11 - Структура актива баланса в 2015 г.



Рисунок 12- Структура актива баланса в 2016 г.



Рисунок 13 - Структура актива баланса в 2017 г.

Имущественное положение предприятия проявляется в платежеспособности предприятия, в способности вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, выплачивать зарплату, вносить платежи в бюджет. Оценка имущественного положения предприятия производится на основе анализа следующих показателей. В таблице 3 представим показатели, характеризующие имущественное положение предприятия, а так же формулы для их расчета.

Приведенные показатели очень значимы для организации.

Во-первых, от скорости оборота средств зависит размер годового оборота. Во-вторых, с размерами оборота, а, следовательно, и с оборачиваемостью связана относительная величина издержек производства (обращения): чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится издержек. В-третьих, ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях. Финансовое положение организации, ее платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Таблица 9 - Показатели, характеризующие имущественное положение ООО «ЭнергоПрогресс»

№	Показатель	Формула расчета	2016 г.	2017 г.
1	Коэффициент обновления	Первоначальная стоимость поступивших за период основных средств/Первоначальная стоимость основных средств на конец периода		0,173
2	Скорость обновления основных средств	$1 / \text{Коэффициент обновления основных средств}$		5,78
3	Коэффициент выбытия	Первоначальная стоимость выбывших за период основных средств/Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,77	
4	Коэффициент прироста основных фондов	$(\text{Стоимость вновь введенных фондов за данный период}-\text{стоимость выбывших за данный период фондов}) \times 100 / \text{Стоимость основных фондов на конец данного периода}$	77%	17,27%

Анализ коэффициентов обновления основных средств показывает, что степень обновления основных средств организации в течение анализируемого периода является малозначительной. В 2015 году его

показатель увеличился в 1,7 раз и составил 0,1 (т.е. было введено в эксплуатацию 10% основных средств).

Скорость обновления основных средств в 2015 году снизилась на 7,24 и составила 10. Это говорит о том, что средний период времени полного обновления всех основных средств снизился практически на половину. Этому способствовало увеличение коэффициента обновления собственных средств.

Коэффициент выбытия показал тенденцию к увеличению - в 2015 году он вырос с 0,19 до 0,29 за счет увеличения стоимости выбывших основных средств и снижения их первоначальной стоимости на начало года с 3001 тыс. руб. до 2588 тыс. руб. Данный коэффициент целесообразно рассматривать с коэффициентом обновления основных средств. Превышение коэффициента выбытия над коэффициентом обновления свидетельствует о том, что на предприятии осуществляется суженное воспроизводство основных фондов. Увеличение данного показателя сигнализирует об уменьшении срока службы элементов основных фондов.

Коэффициент прироста основных фондов имеет отрицательное значение на протяжении исследуемого периода ввиду того, что стоимость введенных основных средств меньше стоимости выбывших. В 2015 году показатель увеличил свое отрицательное значение на 0,148 и составил -0,28. Это произошло из-за увеличения стоимости выбывших основных средств на 196 тыс. руб.

### 2.3 Анализ финансового состояния ООО «ЭнергоПрогресс»

Финансовая устойчивость предприятия - это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется состоянием собственных и заемных средств и анализируется с помощью системы финансовых коэффициентов с установленными базисными величинами, а также изучения динамики их изменений за определенный период. На рисунке 6 приведена схема формирования хозяйственных средств предприятия.



Рисунок 14 - Схема формирования хозяйственных средств [9]

С целью установления зависимости предприятия от внешних источников финансирования был проведен анализ структуры и динамики источников собственных средств. Результаты расчета приведены в таблице 5.

Таблица 10 - Анализ структуры и динамики источников собственных средств ООО «ЭнергоПрогресс» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Изменение			
							Абсолютное (тыс. руб.)		Относительное (%)	
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	28	100	30	100	5	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18 480	18	19 331	19	19 523	12	851	192	4,61	0,99

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используют несколько показателей, которые отражают различные виды источников; они рассчитываются на основании данных бухгалтерского баланса.

1) Наличие собственных оборотных средств, данные представлены на рисунке 15.

Собственные оборотные средства = Оборотные – Краткосрочные(1)  
активы обязательства

2015: 134 408 – 127 263 = 7 145 тыс.руб.

2016: 152 945 – 139 974 = 12 971 тыс.руб.

2017: 202 739 – 190 925 = 11 814 тыс.руб.

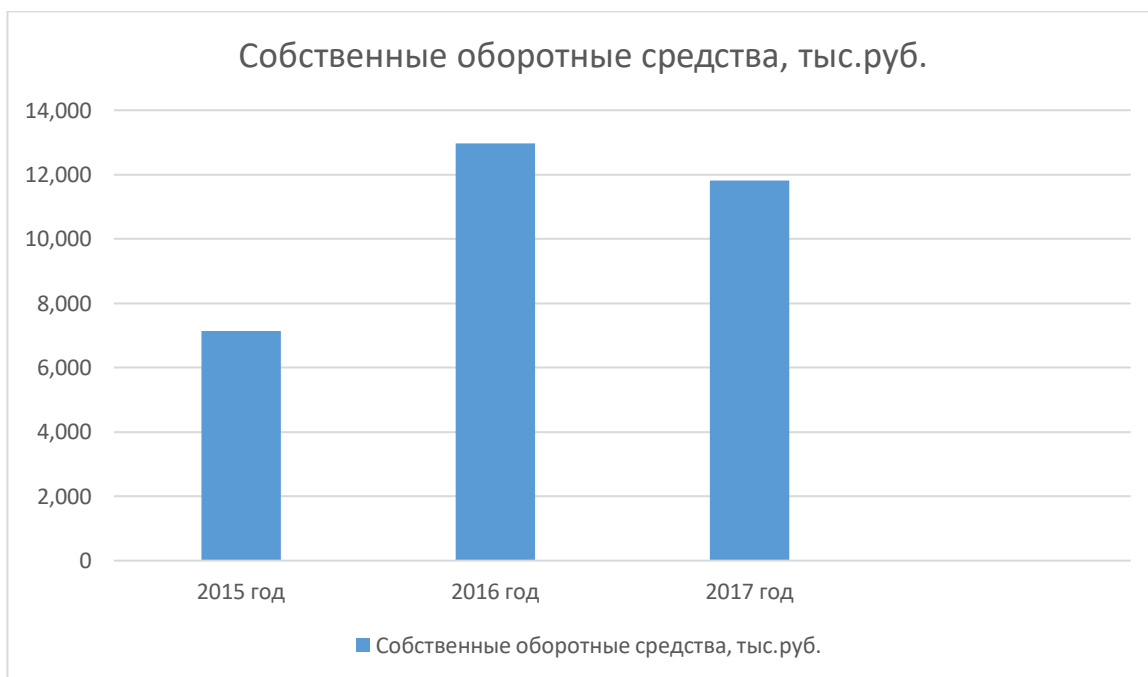


Рисунок 15 – Наличие собственных оборотных средств  
ООО «ЭнергоПрогресс», тыс. руб.

Как видно из представленных расчетов, показатель собственных оборотных средств имеет положительное значение, в 2016 году имела тенденция к росту, при этом в 2017 году произошло снижение показателя причиной этому стало существенное снижение оборотных активов.



2) Общая величина запасов и затрат равна сумме строк 1210 (запасы) и 1220 (НДС) актива баланса (33). Данные представлены на рисунке 8.

2015:  $5\,317 + 0 = 5\,317$  тыс.руб.

2016:  $33\,159 + 0 = 33\,159$  тыс.руб.

2017:  $33\,966 + 39 = 34\,005$  тыс.руб.

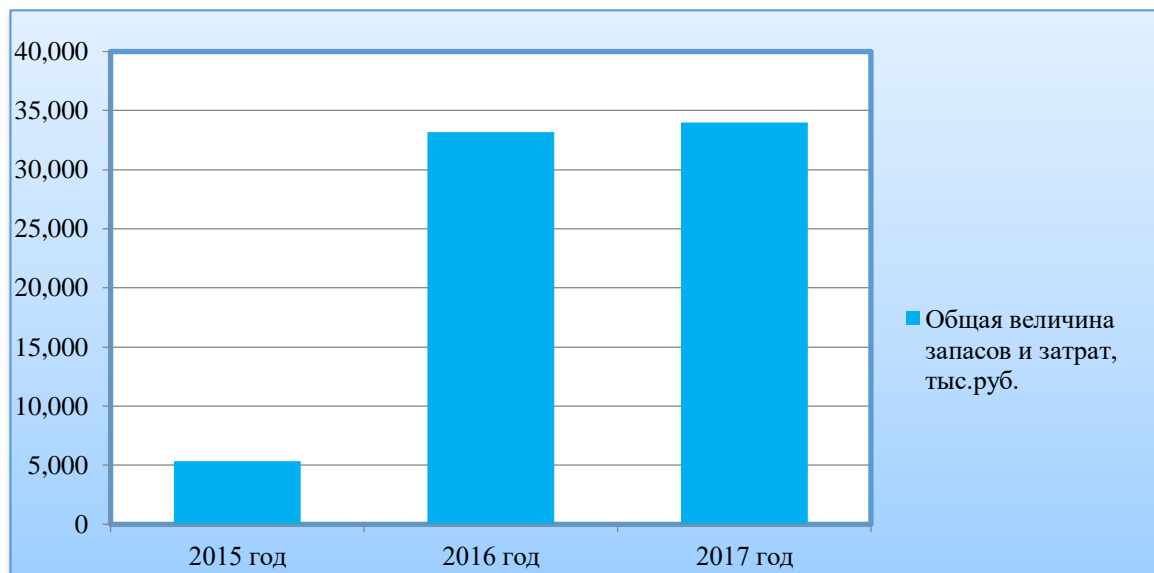


Рисунок 16 – Общая величина запасов и затрат  
ООО «ЭнергоПрогресс», тыс. руб.

Показатели, отражающие различные виды источников приведены в таблице 11.

Таблица 11 - Показателей, отражающие различные виды источников ООО «ЭнергоПрогресс», в 2015-2017 гг.

№	Показатель	2015 год	2016 год	2017 год
1	Наличие собственных оборотных средств	7 145	12 971	11 814
2	Общая величина запасов и затрат	5 317	33 159	34 005

Показатели на протяжении анализируемого периода имеют положительное значение, при этом также отмечена положительная динамика роста, это

говорит о том, что предприятие платежеспособно и достаточно обеспечено собственными оборотными средствами.

Значение показателей «наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат или наличие функционирующего капитала» и «общая величина основных источников формирования запасов и затрат» не было представлено в расчетах, поскольку равно показателю «собственные оборотные средства», это обусловлено нулевыми показателями заемных средств в балансе предприятия.

Далее представлены показатели обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования. Для характеристики формирования запасов и затрат используют три группы источников, при этом как сказано выше, отсутствие долгосрочных заемных средств, снимают необходимость в расчете двух последующих компонентов групп источников средств:

1. Наличие собственных оборотных средств = Источники собственных и приравненных к ним средств — Необоротные активы.

В результате этого определяют излишек или недостаток средств для формирования запасов и затрат: Излишек (недостаток) собственных оборотных средств = Наличие собственных оборотных средств — Общая величина запасов и затрат;

С помощью этих показателей построим аналитическую таблицу (таблица 6), на основании которой определим тип финансовой устойчивости компании в зависимости от источника формирования запаса на небольшом примере.

Таблица 12 - Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования ООО «ЭнергоПрогресс», в 2015-2017 гг.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение 2016/2015 гг.	Отклонение 2017/2016 гг.
Отклонение суммы собственных оборотных средств от стоимости материальных запасов (Ос), тыс. руб.	1 828	-20 188	-22 191	-22 016	2 003

Более наглядно, представим полученные показатели обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования в диаграмме (рисунок 11):

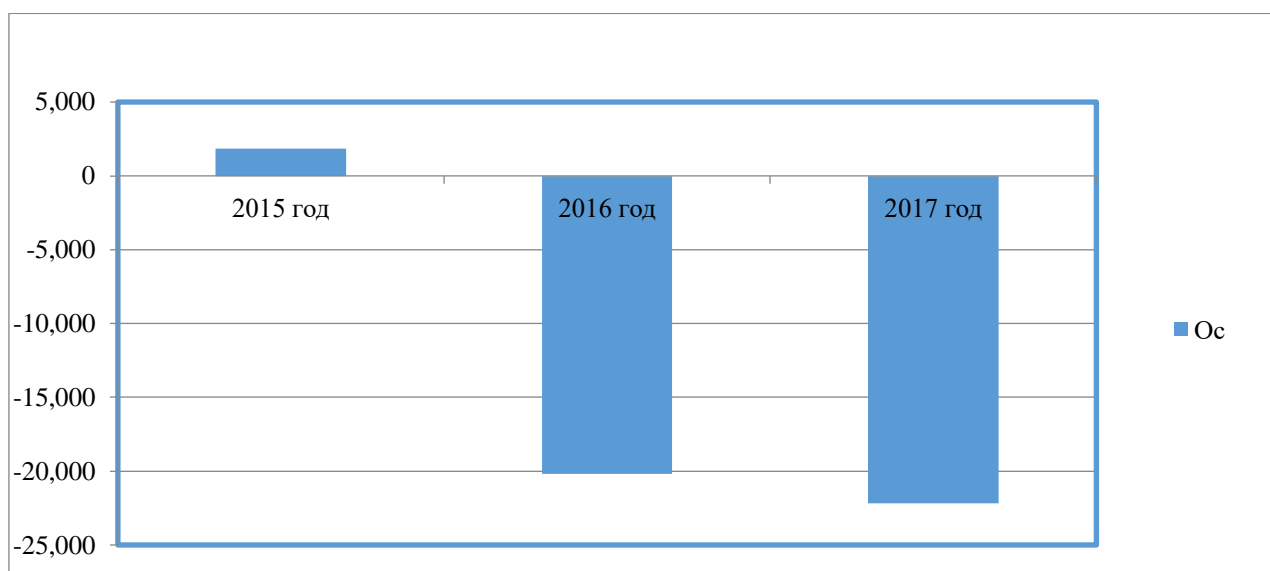


Рисунок 17 -Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования ООО «ЭнергоПрогресс», тыс. руб.

Выделяют четыре типа внутренней финансовой устойчивости компании:

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния. Этот тип ситуации встречается крайне редко, когда запасы меньше суммы собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов и заемных средств:  $O_c > 0$ ;  $O_t > 0$ ;  $O_o > 0$ .

2. Нормальная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность:  $O_c < 0$ ;  $O_t > 0$ ;  $O_o > 0$ .

3. Недостаточный уровень внутренней финансовой устойчивости, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов:  $O_c < 0$ ;  $O_t < 0$ ;  $O_o > 0$ .

4. Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала и долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материальных оборотных средств, то есть пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности:  $O_c < 0$ ;  $O_t < 0$ ;  $O_o < 0$

По данным таблицы 6 оценим финансовое состояние анализируемого предприятия за рассматриваемый период (таблица 13)

Таблица 13 - Тип финансовой устойчивости ООО «ЭнергоПрогресс», тыс.руб.

2015 год	2016 год	2017 год
Абсолютная	Кризисная	Кризисная

В результате чего, оценивая избыток или дефицит источников средств для формирования запасов и затрат можно сделать следующие выводы:

Финансовую устойчивость компании в 2015 году можно признать абсолютной, так как запасы полностью покрываются собственными оборотными средствами.

В 2016 и 2017 гг. финансовая устойчивость компании была кризисная, так как предприятие не использовало для покрытия запасов собственные и привлеченные источники средств, что характеризует предприятие как слабо функционирующее.

Далее определим показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия и представим полученные данные,

характеризующие финансовую устойчивость ООО «ЭнергоПрогресс», в 2015-2017 гг. в таблице 14.

Таблица 14 - Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «ЭнергоПрогресс», в период 2015-2017 гг.

№	Показатель	2015г	2016г	2017г	Изменение 2016/2015 гг.	Изменение 2017/2016 гг.
1	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,054	0,085	0,059	0,01	0,82
2	Коэффициент концентрации собственного капитала	0,56	0,47	0,54	-0,09	0,07
3	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,18	0,1	0,05	-0,08	-0,05
4	Коэффициент финансовой зависимости	1,45	2,53	2,16	0,08	-0,37
5	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	7,44	8,22	9,79	0,78	1,57
6	Коэффициент маневренности собственных средств	0,23	0,11	0,53	-0,12	0,42
7	Коэффициент текущей задолженности	0,27	0,43	0,11	0,16	-0,32
8	Коэффициент устойчивого финансирования	0,43	0,57	0,39	-0,16	0,32

Анализ коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на протяжении 2015-2017 гг. являлся положительным, что свидетельствует о том, что оборотные и основные фонды покрываются собственными средствами. Негативная динамика данного показателя говорит о снижении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2016 году незначительно снизился на 0,09 за счет снижения величины собственного капитала и увеличения общей валюты баланса. В 2017 же наблюдается увеличение данного показателя почти в два раза по причине увеличения собственного капитала.

Коэффициент концентрации заемного капитала снижается на протяжении всего исследуемого периода. Это обусловлено степенным снижением показателей заемных средств.

Коэффициент финансовой зависимости в 2016 году увеличился на 0,08 за счет роста кредиторской задолженности. Показатель показывает, что предприятие имеет зависимость от источников внешнего финансирования.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (или коэффициент финансового риска) на протяжении трех исследуемых лет имел динамику к росту, это говорит о том, что каждый анализируемый год сумма кредиторской задолженности растет, при этом показатели всех трёх лет свидетельствуют о том, что предприятие критически зависимо от заемных средств и собственных средств не достаточно.

Коэффициент маневренности собственных средств в 2016 году снизился в два раза за счет снижения доли собственных средств на 392 тыс. руб. и составил 0,11. Однако в 2017 году наблюдается его резкое увеличение до 0,53 за счет роста тех же собственных средств почти в 8 раз, даже не смотря на то, что собственный капитал так же увеличился на 2033 тыс. руб.

Коэффициент текущей задолженности в 2016 году увеличил свой показатель на 0,16 за счет роста кредиторской задолженности. В 2015 же году наблюдается резкий спад в 4 раза до 0,11 за счет значительного снижения задолженности перед кредиторами.

Коэффициент устойчивого финансирования снизился в 2016 году на 0,16 по причине уменьшения суммы собственного капитала.

В целом, проанализировав финансовую устойчивость предприятия, можно сделать вывод о том, что предприятия имеет высокую зависимость от заемных средств, при этом отсутствует кредиторская задолженность на долгосрочной основе.

Финансовое состояние предприятия с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности и платежеспособности, которые характеризуют, может ли это предприятие своевременно и в полном

объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами.

Под ликвидностью актива понимают его способность трансформироваться в денежные средства, а продолжительность временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена, определяет степень ликвидности. Чем короче период, тем выше ликвидность данного вида активов. Говоря о ликвидности предприятия, имеют в виду наличие у него оборотных средств в размере, достаточном для погашения краткосрочных обязательств [7, с. 8].

Платежеспособность предприятия - наличие у него денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Таким образом, основными признаками платежеспособности являются:

- наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете;
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов. Ликвидность баланса - возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства.

В зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяют на следующие группы: А1, А2, А3, А4.

Первая группа (А1) включает в себя абсолютно ликвидные активы, такие как денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения.

Ко второй группе (А2) относятся быстрореализуемые активы: товары отгруженные, дебиторская задолженность, налоги по приобретенным ценностям. Ликвидность этой группы оборотных активов зависит от своевременности отгрузки продукции, оформления банковских документов, скорости платежного документооборота в банках, от спроса на продукцию, ее конкурентоспособности, платежеспособности покупателей.

Третья группа (А3) -медленнореализуемые активы (производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция). Значительно больший срок понадобится для превращения их в денежную наличность.

Четвертая группа (А4) - труднореализуемые активы, куда входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, расходы будущих периодов, долгосрочная дебиторская задолженность с отсрочкой платежа на год и более.

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата: П1, П2, П3, П4.

П1- наиболее срочные обязательства, которые должны быть погашены в течение месяца (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили, просроченные платежи);

П2- среднесрочные обязательства со сроком погашения до одного года (краткосрочные кредиты банка);

П3 - долгосрочные кредиты банка и займы;

П4- собственный (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия.

Соотношение этих групп активов и пассивов позволяет установить тенденции изменения в структуре баланса и его ликвидности. Группировка статей активов и пассивов баланса ООО «ЭнергоПрогресс»представлена в таблице 15.

Таблица 15 - Группировка статей активов и пассивов баланса ООО «ЭнергоПрогресс» за 2015-2017 гг.

Группа активов	2015 г.	2016г.	2017 г.	Группа пассивов	2015 г.	2016 г.	2017 г.
А1	2 255	1 765	6 900	П1	105 327	111 774	180 567
А2	161 613	116 982	126 066	П2	21 936	28 200	10 358
А3	6 087	34 198	34 226	П3	0	0	0
А4	11 435	6 460	7 809	П4	0	0	0



Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно выполняются следующие условия:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ . Анализ ликвидности баланса представлен в таблице 16.

Таблица 16- Анализ ликвидности баланса ООО «ЭнергоПрогресс» за 2015-2017 гг.

№	2015год			2016год			2017 год		
	Активы		Пассивы	Активы		Пассивы	Активы		Пассивы
1	2 255	<	105 327	1 765	<	111 774	6 900	<	180 567
2	161 613	>	21 936	116 982	>	28 200	126 066	>	10 358
3	6 087	>	0	34 198	>	0	34 226	>	0
4	11 435	>	0	7 809	>	0	7 809	>	0

Из таблицы 16 видно, что в 2015 году, как и на протяжении анализируемых 2016 и 2017 гг. выполнены всего 2 условия.

Не выполняется первое условие, это означает, что на протяжении всего анализируемого периода у организации не достаточный уровень платежеспособности на момент составления баланса, предприятие не обладает достаточным уровнем средств для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

Выполнение второго условия свидетельствует о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и предприятие в ближайшее время может обладать платежеспособностью, с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

Также осуществляется выполнение третьего условия, это свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств, предприятие может быть платежеспособно на определенный период, равный одному обороту оборотных средств.

Не выполнение 4 условия говорит о том, организация не соблюдает минимальные условия финансовой устойчивости и отсутствие , либо не достаточный объем собственных оборотных средств.

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности предприятия рассчитывают относительные показатели - коэффициенты ликвидности.

Самым распространенным является коэффициент текущей ликвидности. Он отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

$$K_{т.л.} = \frac{\text{Оборотные Активы} - \text{Расходы Буд.Пер.}}{\text{Краткоср.Обязат.} - \text{Доходы Буд.Пер.} - \text{Резервы Предст.Расх.}}, \quad (5)$$

где Ктл - коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности:

$$K_{б.л.} = \frac{\text{Денеж.средства} + \text{Краткоср.Фин.Влож.} + \text{НДС} + \text{Дебит.Задолж.}}{\text{Краткосрочные Обязательства}}, \quad (6)$$

где Кбл - коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть покрыта наиболее ликвидными оборотными активами - денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями:  $K_{аб.л.} = \frac{\text{Денежные Средства} + \text{Краткоср.Фин.Вложения}}{\text{Краткосрочные Обязательства}},$  (7)

где Кабл - коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент «цены» ликвидности это отношение всех активов предприятия к величине внешних обязательств. Определяет, в какой степени будут покрыты все внешние обязательства предприятия в результате его ликвидации и продажи имущества.

Коэффициент перспективной платежеспособности. Для оценки перспективной платежеспособности рассчитывают следующие показатели ликвидности: абсолютный, промежуточный и общий.

Абсолютный показатель ликвидности определяется отношением ликвидных средств первой группы ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия (III раздел пассива баланса).

Отношение ликвидных средств первых двух групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия представляет собой промежуточный коэффициент ликвидности. Удовлетворяет обычно соотношению 1:1. Однако оно может оказаться недостаточным, если большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать. В таких случаях требуется соотношение 1,5:1.

Общий коэффициент ликвидности рассчитывается отношением всей суммы текущих активов, включая запасы и незавершенное производство (раздел III актива), к общей сумме краткосрочных обязательств (III раздел пассива).

Банки и прочие инвесторы отдают предпочтение промежуточному коэффициенту ликвидности или, как его называют по другому, коэффициенту критической оценки ликвидности.

При определении платежеспособности желательно рассмотреть структуру всего капитала, включая основной. И еще один показатель ликвидности (коэффициент самофинансирования) - отношение суммы самофинансируемого дохода (прибыль + амортизация) к общей сумме внутренних и внешних источников финансовых доходов

Одной из самых важных характеристик деятельности любого предприятия являются его возможности по расчету по своим обязательствам. Коэффициент общей платежеспособности по балансу должен учитывать ликвидность активов компании, то есть их способность превращения в реальные деньги. Чем она больше, тем выше уровень задолженности можно иметь предприятию. Коэффициент общей платежеспособности ниже нормы

означает большую зависимость компании от стабильности внешнего финансирования.

Коэффициент общей платежеспособности (Коп) характеризует способность предприятия покрыть все свои обязательства, как краткосрочные (КО), так и долгосрочные (ДО), за счет всех активов (ИА). Рассчитывается по формуле:

$$Kop = \frac{\text{Суммаактивов}}{\text{Краткосрочные} + \text{Долгосрочныеобязательства}}, \quad (8)$$

где Коп - коэффициент общей платежеспособности

В таблице 17 сведены все показатели, характеризующие ликвидность предприятия.

Таблица 17 - Показатели, характеризующие ликвидность ООО «ЭнергоПрогресс» за 2015-2017 гг.

№	Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение 2016/2015гг.	Изменение 2017/2016гг.
1	Коэффициент текущей ликвидности	1,34	1,09	0,88	0,25	--0,21
2	Коэффициент быстрой ликвидности	1,29	0,85	0,70	-0,44	-0,15
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,012	0,036	-0,008	0,024
4	Коэффициент «цены» ликвидности	2,16	1,77	6,5	-0,39	4,73
5	Общий коэффициент ликвидности	1,48	1,12	4,93	-0,36	3,81
6	Коэффициент перспективной платежеспособности	0,44	0,22	0,08	-0,22	-0,14
7	Коэффициент общей платежеспособности	0,45	0,53	0,16	0,08	-0,37

Коэффициент текущей ликвидности в 2016 году незначительно снизился на 0,25 за счет увеличения кредиторской задолженности. В 2017 году также снижение на 0,21. Значение коэффициента на протяжении трех лет находится в диапазоне менее 1, что говорит о плохом уровне платежеспособности предприятия на данный момент,

Коэффициент быстрой ликвидности уменьшился в 2016 году на 0,44 так же из-за роста кредиторской задолженности. В 2017 году коэффициент также имеет негативную динамику и снизился ее на 0,15. Значение этого параметра в 2017 году означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности не достаточно покрывают текущие долги организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2016 году не значительно уменьшился, опять же, за счет роста кредиторской задолженности, но в 2017 году имеет не большой рост. Это указывает на не большое улучшение платежеспособности предприятия в 2016 году.

Коэффициент «цены» ликвидности в 2016 году сократился на 0,39 и составил 1,77. А в 2017 году он резко увеличился больше чем в 3,5 раза и составил 6,5.

Общий коэффициент ликвидности в 2016 году незначительно снизился на 0,36 за счет увеличения показателя кредиторской задолженности. Однако в 2017 году этот коэффициент увеличился за счет роста оборотных активов.

Анализ коэффициента перспективной платежеспособности на протяжении 3 исследуемых лет показывал динамику к снижению. Так в 2016 году он снизился на 0,22 за счет снижения доли долгосрочных обязательств на 322 тыс. руб. руб.

Коэффициент общей платежеспособности в 2016 году увеличился на 0,08 за счет увеличения краткосрочных обязательств на 1197 тыс. руб. Однако в 2017 году он резко сократился больше чем в 3 раза за счет уменьшения доли тех же самых краткосрочных обязательств. Его значение на протяжении исследуемого периода находится немного ниже рекомендуемой нормы, но, все-таки, актив баланса превышает все обязательства предприятия.

Деловая активность коммерческой организации измеряется с помощью системы количественных и качественных показателей. Показатели деловой активности позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятие использует свои средства. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики коэффициентов оборачиваемости. Все коэффициенты выражаются в размах, а продолжительность оборота - в днях.

Ниже приведены показатели, характеризующие деловую активность ООО «ЭнергоПрогресс»(таблица 18).

Таблица 18 - Показатели, характеризующие деловую активность ООО «ЭнергоПрогресс» в 2016-2017 гг.

№	Показатель	Формула расчета	2016 г.	2017 г.	Изменение	Характеристика
1	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка/Среднегодовая стоимость оборотных активов	1,40	0,83	-0,57	Показывает скорость оборота всех мобильных средств предприятия
2	Коэффициент скорости оборота собственного капитала	Выручка/Средняя величина собственного капитала	10,62	7,57	-3,05	Показывает скорость использования собственного капитала и отражает эффективность управления ресурсами предприятия.
3	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка / Среднегодовая величина дебиторской задолженности	1,66	1,06	-0,6	Показывает скорость оборота дебиторской задолженности, измеряет скорость погашения дебиторской задолженности организации, насколько быстро компания получает оплату за проданные товары (работы, услуги) от своих покупателей
4	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Выручка /Среднегодовая величина кредиторской задолженности	1,86	1,01	-0,85	Показывает, сколько раз (обычно, за год) предприятие оплачивает среднюю величину своей кредиторской задолженности, иными словами коэффициент показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию.
5	Коэффициент оборачиваемости материальных запасов	Себестоимость / Среднегодовая стоимость запасов	7,75	3,35	-4,40	Отражает оборачиваемость запасов предприятия за анализируемый период
6	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	Выручка / Средняя сумма денежных средств	100,41	34,11	-66,30	Характеризуют скорость трансформации активов в денежные средства, а также скорость погашения обязательств, показатели отражают степень деловой активности и операционной эффективности организации.
7	Срок оборота дебиторской задолженности	Период/коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	219,88	344,34	124,46	Показывает, сколько в среднем дней требуется для оплаты дебиторской задолженности.
8	Срок оборота кредиторской задолженности	Период/коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	196,24	361,39	165,15	Показывает средний срок возврата долгов предприятия (за исключением обязательств перед банками и по прочим займам).

Коэффициент оборачиваемости текущих активов (оборотность оборотных активов) в 2017 году незначительно снизил свой показатель, но при этом, его значение свидетельствует об очень эффективном вложении капитала, так как нормой для этого показателя считается значение  $>7$ .

Коэффициент скорости оборота собственного капитала в 2017 году снизился за счет того, что к концу года величина собственного капитала увеличилась примерно на 1%. Но, не смотря на это, его значение достаточно низкого уровня. Это означает значительное превышение вложенного капитала над уровнем продаж, что влечет за собой увеличение кредитных ресурсов и возможность достижения того предела, когда кредиторы больше участвуют в деле, чем собственники. В этом случае отношение обязательств к собственному капиталу увеличивается, снижается безопасность кредиторов, и предприятие может иметь серьезные затруднения, связанные с уменьшением доходов.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году показывает не большое снижение по отношению к 2016 году. Предприятие стало медленнее получать оплату за свои услуги, так как к концу 2017 года сумма дебиторской задолженности значительно увеличилась. Снижение коэффициента данного показателя может свидетельствовать как о проблемах с оплатой счетов, так и более эффективной организацией взаимоотношений с поставщиками, обеспечивающую более выгодный, отложенный график платежей и использующую кредиторскую задолженность как источник получения дешевых финансовых ресурсов.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, напротив, снизился в 2017 году за счет того, что сумма кредиторки резко увеличилась. Это говорит о снижении скорости расчета по обязательствам, и, как следствие, об ухудшении его ликвидности. Сравнив данный коэффициент с коэффициентом оборачиваемости дебиторской задолженности (кредиторская задолженность больше дебиторской), выявляется негативный момент, указывающий на снижение количества финансовых средств для расширения своей деятельности.



Коэффициент оборачиваемости материальных запасов показывает снижение в 2016 году за счет снижения себестоимости и значительном увеличении стоимости запасов. Это говорит о снижении продаж и оборачиваемости складских запасов.

Коэффициент оборачиваемости денежных средств в 2017 году имеет значительное снижение за счет увеличения выручки на 14% (12809 тыс. руб.) и увеличения суммы денежных средств практически в 3 раза (на 5 145тыс. руб.). Это свидетельствует о сбоях в работе организации.

Срок оборота дебиторской задолженности в 2017 году увеличился на 124,46 и составил 344,34. Это говорит об увеличении продолжительности погашения своих обязательств дебиторами, что повышает риск ее непогашения, на предприятии наблюдается длительный период погашения дебиторской задолженности.

Срок оборота кредиторской задолженности в 2017 году, также значительно увеличился на 165,15 и составил 361,39, что является негативной динамикой в работе предприятия. Это значит, что оно увеличивает свой риск непогашения своих обязательств перед своими кредиторами.

Динамику коэффициентов деловой активности ООО «ЭнергоПрогресс» в 2015-2017 гг. представим на рисунке 18.

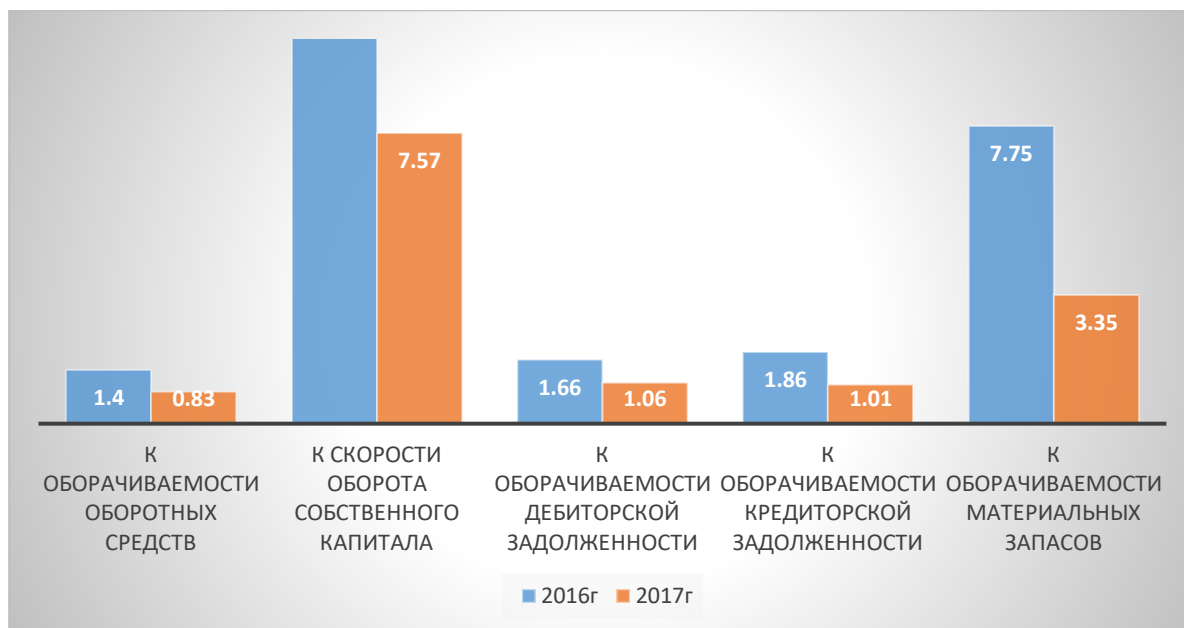


Рисунок 18 - Динамика коэффициентов деловой активности ООО «ЭннергоПрогресс» в 2015-2017 гг.

Таким образом, коэффициент деловой активности могут охарактеризовать исследуемое предприятие как со слабым уровнем деловой активности, поскольку не все показатели соответствуют нормативным значениям, при этом высокий уровень кредиторской и дебиторской задолженности являются первоочередной причиной данного положения.

Далее, для оценки эффективности деятельности предприятия, необходимо оценить его финансовые результаты. Анализ финансовых показателей и коэффициентов позволяет понимать конкурентную позицию компании на текущий момент времени. Публикуемые отчеты и счета компаний содержат в себе множество цифр, умение читать эту информацию позволяет аналитикам знать, насколько эффективно и результативно работает их компания и компании-конкуренты.

Коэффициенты позволяют увидеть взаимосвязь между прибылью от продаж и расходами, между основными активами и пассивами. Существует множество типов коэффициентов, обычно их используют для анализа пяти основных аспектов деятельности компании: ликвидности, соотношения собственных и заемных средств, оборачиваемости активов, прибыльности и рыночной ценности.

Результирующим показателем эффективности деятельности любой компании является рентабельность.

Показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности предприятия приведены в таблице 19.

Таблица 19 - Показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности ОАО «Альянс».

№	Показатель	Формула расчета	Показатели		Изменение
			2016г.	2017г.	
1	Коэффициент общей рентабельности	Прибыль (убыток) до налогообложения / Выручка x 100	2016г.	2017г.	2017/2016
			0,983	0,178	-0,805
2	Коэффициент рентабельности продаж	Прибыль(убыток) от продаж / Выручка от продаж x 100	5,783	3,247	-2,536
3	Рентабельность продукции	Прибыль / Себестоимость × 100	0,652	0,171	-0,481..
5	Рентабельность активов	Балансовая прибыль / Среднегодовая стоимость капитала	8,03	9,47	1,44
6	Коэффициент рентабельности активов	Чистая прибыль / Суммарные активы предприятия	0,006	0,0009	-0,0051
7	Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль/Собственный капитал	0,051	0,010	-0,041

Отдельно рассмотрим рентабельность чистой прибыли. Чистая прибыль является составной частью балансовой прибыли фирмы, остающейся в ее распоряжении после окончательной уплаты всех обязательных взносов (налогов, денежных отчислений, сборов). Это важнейший экономический показатель предприятия, отображающий эффективность работы всех структурных подразделений организации.

Данный коэффициент является показателем доли чистой прибыли в конкретном объеме продаж. По нескольким числам можно определить рентабельность по чистой прибыли. Формула расчета не так уж и сложна. Для

определения коэффициента достаточно данных, указанных в форме № 2 бухгалтерского отчета о финансовых результатах.

$$R_{чп} = \text{чистая прибыль} / \text{суммарная выручка}, (9)$$

где,  $R_{чп}$ -рентабельность чистой прибыли

2016:  $0,004=0,4\%$

2017:  $0,001=0,1\%$

Чистая рентабельность показывает величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости капитала (всех видов ресурсов организации в денежном выражении, независимо от источников финансирования).

Полученные данные показателей, характеризующих финансовых результаты деятельности предприятия сведены в таблице 15.

Коэффициент общей рентабельности снижается на протяжении исследуемого периода. В 2017 году показатель составляет всего 0,001, это говорит о том, что предприятие имеет низкий уровень чистой прибыли, затрат на производство не приносят достаточного результата. В динамике показатель снижается, именно по причине снижения уровня чистой прибыли, и соответственно существенное снижение объема выручки в 2017 году.

Коэффициент рентабельности продаж имеет негативную динамику в 2017 году снижение составило 2,5, этому свидетельствует снижение выручки от продаж в 2017, показатель имеет не высокий уровень, это свидетельствует о том, что прибыль от продаж находится на низком уровне.

Рентабельность продукции также имеет негативную динамику к снижению и в 2017 году снизилась на 0,48.

Для инвесторов низкий уровень рентабельности продаж является сигналом для вывода средств из проекта. Данный показатель свидетельствует о том, что капиталовложения на данном этапе работают в минус.

Анализ рентабельности активов в 2017 году увеличивается на 1,44 за счет увеличения объемов активов.

Коэффициент рентабельности собственного капитала в 2017 году снизился на 0,041, при этом за счет низкого уровня чистой прибыли, коэффициент имеет низкое значение. Его большое значение могло негативно повлиять на финансовую устойчивость в этом году, ведь чем больше доходность, тем выше риски.

Важнейшим условием успешного управления его финансами является анализ финансового состояния предприятия. Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия отражает конечные результаты его деятельности, которые интересуют не только работников предприятия, но и его партнеров по экономической деятельности, государственные, финансовые и налоговые органы. Данные анализа динамики финансовых результатов приведены в таблице 20.

Таблица 20 - Анализ динамики финансовых результатов ООО «ЭнергоПрогресс» в 2015-2017 гг.

Показатели	Изменение	
	Абсолютное (тыс. руб.)	Относительное (%)
	2017/ 2016	2017/ 2016
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	-54 045	-36,5
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	-36 864	-32,8
Валовая прибыль (убыток)	-17 181	-48,5
Коммерческие расходы	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	-6 873	143,25
Прочие доходы	-1 455	-37,3
Прочие расходы	-3 828	-45,43
Прибыль (убыток) до налогообложения	- 1719	-651,14
Текущий налог на прибыль	-938	-1 302,77
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-781	-406,77

По результатам проведенного анализа видно, что по сравнению с 2016 годом в 2017 году:

- 1) Выручка от реализации снизилась на 54 045 тыс.руб. (на 36,5%);
- 2) Себестоимость продукции снизилась на 36 684 тыс.руб. (на 32,8%);
- 3) Валовая прибыль снизилась на 17 181 тыс.руб. (на 48,5%);
- 4) Прибыль от продаж снизилась на 6 873 тыс.руб. (на 143,25%);
- 5) Прибыль до налогообложения снизилась на 1 719 тыс.руб. (на 651,14%);
- 6) Чистая прибыль снизилась на 781 тыс.руб. (на 406,77%).

Таким образом, мы видим, что все показатели финансовой результативности имеют тенденцию к снижению, наибольшее снижение по видам прибыли приходится на прибыль до налогообложения, это обусловлено снижением текущего налога на прибыль, что обусловлено рядом причин, а именно существенным снижением выручки от продаж.

Результаты проведенного анализа наглядно представлены на рисунке 19.

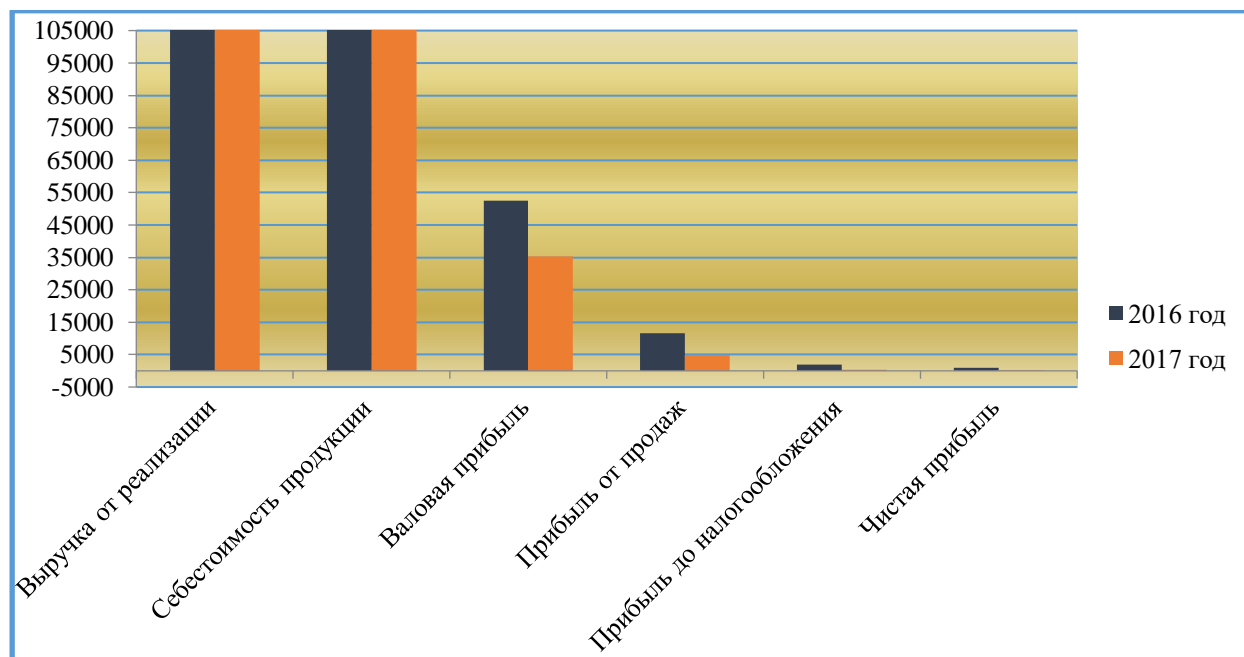


Рисунок 19- Анализ динамики финансовых результатов ООО «ЭнергоПрогресс» за период 2015-2017 гг.

Таким образом, из рисунка 13, видно существенное снижение всех показателей результатов деятельности, это говорит о том, что организация находится на стадии, когда текущая деятельность и нововведения негативно влияют на результативность, при этом стоит отметить, что на предприятии в 2017

году заметно снижение показателей себестоимости, что свидетельствует о том, что решение руководства предприятия о смене поставщиков ресурсов, является эффективным, также снижаются и прочие расходы, это говорит о том, что предприятие находится на пути оптимизации своих ресурсов.

## 2.4 Проблемы деятельности предприятия ООО «ЭнергоПрогресс»

В условиях рыночных отношений от предприятия требуется повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг, эффективности форм хозяйствования и управления производством, что в конечном итоге, приводит к достижению основной цели - получение максимальной прибыли - и может быть достигнуто при условии обеспечения устойчивого финансового состояния. Правильное определение финансового состояния предприятия имеет большое значение не только для него самого, но и для кредиторов и потенциальных инвесторов.

С помощью анализа финансового состояния вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Анализируя итоги проведенного анализа, можно выделить следующие проблемы, для решения которых следует разработать программу мероприятий для улучшения финансового состояния ООО «ЭнергоПрогресс»:

1. Значительное превышение уровня продаж над вложенным капиталом, что влечет за собой увеличение кредитных ресурсов и возможность достижения того предела, когда кредиторы больше участвуют в деле, чем собственники. В этом случае отношение обязательств к собственному капиталу увеличивается, снижается безопасность кредиторов, и предприятие может иметь серьезные затруднения, связанные с уменьшением доходов.

2. Резкое снижение оборачиваемости в 2017 году может свидетельствовать о нерациональной организации работы предприятия, допускающего замедления использования высоколиквидных активов, основное назначение которых - обслуживание производственно-хозяйственного оборота предприятия.
3. Резкое увеличение дебиторской задолженности в 2017 году свидетельствует о несвоевременном расчете дебиторов, что влияет на деятельность предприятия в целом, так как уменьшается количество финансовых средств для расширения его деятельности, это влечет за собой необходимость разработки мероприятий по управлению дебиторской задолженностью.
4. Высокий уровень кредиторской задолженности на протяжении всего анализируемого периода, свидетельствует о том, что предприятие зависит от кредитных средств, от внешнего финансирования, это влечет в себе необходимость более эффективно планировать и оптимизировать собственные ресурсы предприятия, и работать над их увеличением.
5. Снижение прибыли и роста выручки от продаж в 2015 год. Это привело к уменьшению чистой прибыли в общей выручке предприятия.
6. Низкий уровень рентабельности продаж рентабельность прямых затрат, снижающаяся на протяжении исследуемого периода. Это означает, что предприятие с каждого рубля затрат на производство продукции, работ, услуг имеет убыток.
7. Резкое увеличение запасов в 2016 году, накладывает на руководство предприятия дополнительную ответственность. по оптимизации управления запасами.



### 3 ПРОГРАММА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

#### 3.1 Продажа дебиторской задолженности ООО «ЭнергоПрогресс»

Продажа 30 % дебиторской задолженности с дисконтом (факторинг). Целью предлагаемого мероприятия, является снижение объемов дебиторской задолженности, за счет чего возможно высвобождение денежных средств, которые могут быть направлены на развитие и расширение спектра предлагаемых услуг, либо на снижение уровня кредиторской задолженности.

Продажа дебиторской задолженности. Более половины всех активов предприятия сосредоточено в дебиторской задолженности, сумма которой в 2015 и 2016 гг. возросла, а ее удельный вес в активах составил более 76 %. Предприятие имеет как долгосрочную, так и краткосрочную задолженность. При этом качество дебиторской задолженности является хорошим, поскольку основным заказчиком выступает – Управление дошкольным образованием, и соответственно, работы выполнялись по государственным контрактам. Длительный период погашения обусловлен условиями контрактов. Динамика дебиторской задолженности, представлена на рисунке 20.

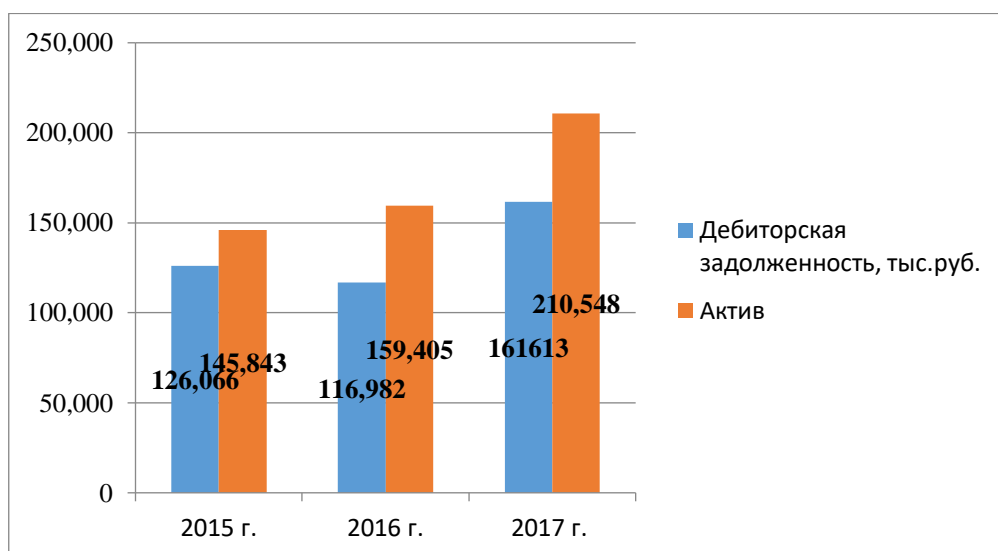


Рисунок 20 - Динамика дебиторской задолженности, за период 2015-2017 гг., тыс.руб.

Исходя из представленных данных, заметна тенденция роста дебиторской задолженности, а в 2017 году отмечается значительное увеличение, что требует мер по управлению показателями дебиторской задолженности, также по представленным данным по активу баланса, можно увидеть, что дебиторская задолженность занимает существенную долю в активе баланса. Характеристика дебиторской задолженности представлена в таблице 21 .

Таблица 21 – Характеристика дебиторской задолженности ООО «ЭнергоПрогресс»

Срок образования	Сумма, тыс. руб.	Причина возникновения
Свыше 1 года, всего		Текущая деятельность
в том числе	72 726	
- срок гашения в 2019 году	24 242	Текущая деятельность
- срок гашения в 2020 году и позже	48 484	Текущая деятельность
До 1 года	88 887	Текущая деятельность
Всего	161 613	

Из таблицы 21 видно, что часть долгосрочной задолженности в размере 48 484 тыс. руб. будет погашена только в 2020 году и позже. Данная сумма установлена по дополнительным соглашениям к заключенным контрактам. В 2017 году условия гашения были пересмотрены только в части дебиторской задолженности, сроком свыше 1 года. По краткосрочной задолженности в настоящее время ведутся согласования, договорная работа, объемы поступлений на 2018 год не определены. В связи с данными обстоятельствами, исходя из того, что дебиторская задолженность имеет значительный объем для ее урегулирования и обеспечения тем самым текущей платежеспособности предприятия необходима продажа части задолженности - факторинг.

Условия факторинга:

- объем 48 484 тыс. руб. (30 % от дебиторской задолженности на 31.12.2016 г.)

– безрегрессивный факторинг, т.е. финансовый агент (фактор) полностью берет на себя все риски с погашением дебиторской задолженности;

– долг продается ООО «Финресурс» - финансовой компании, оказывающей коллекторские услуги по урегулированию задолженности и инвестирующей средства на рынке капитала;

– сумма задолженности уступается с дисконтом 5 % (2424 тыс. руб.).

В результате урегулирования дебиторской задолженности предприятие получит 46060 тыс. руб. (сумма дебиторской задолженности за вычетом дисконта).

### 3.2 Создание интернет-магазина

Одним из действенных приемов по улучшения финансовой деятельности для ООО «ЭнергоПрогресс» может стать продвижение строительных товаров, услуг, информации через сайт. Организация имеет свой сайт в Интернете, однако, он не функциональный и имеет преимущественно информативную составляющую. На сайте размещено минимум информации, информация не обновляется вовремя, поэтому становится неактуальной.

Для организации необходимо сделать качественный сайт. В первую очередь он должен быть безукоризненно привлекательным: стильный дизайн, расширенный и удобный интерфейс альбома со спектром выполненных работ и наглядными образцами, флэш-анимация для конструирования возможных изделий и просмотра готовых в различных ракурсах, яркие, запоминающиеся тексты.

В Челябинске имеется множество студий, занимающихся разработкой и продвижением веб-сайтов. Стоимость услуг по разработке и продвижению сайта «под ключ» составляет от 18 000 до 90 000 рублей.

Ознакомившись с огромным количеством предложений, имеющихся на рынке информационных услуг, я выделила наиболее привлекательные предложения компаний, занимающихся созданием интернет магазинов (таблица 22).

Таблица 22— Компании и условия создания интернет магазина для ООО «ЭнергоПрогресс»

Название организации	Стоимость (руб.)	Срок выполнения работ (дни)	Выгода при сотрудничестве
ООО «Дом сайтов»	18 000	14	Неограниченное количество страниц, фотографий, видео на сайте; хостинг и домен бесплатно на год; регистрация в основных поисковых системах; регистрация и установка счетчика посещаемости.
Студия «Триас»	25 000	12	Хостинг и домен на 6 месяцев; первичное наполнение сайта 50 товарными позициями и 7 информационными страницами; регистрация в основных поисковых системах; регистрация и установка счетчика посещаемости.
Web-студия «Стартер»	50 000	14	Парсинг товаров любого сайта; быстрая и полная индексация; полный пакет компонентов; SEO — раскрутка 1 месяц; техподдержка 1 месяц.
Web-студия «Wizard»	50 000	14	Перед созданием сайта изучаются конкуренты и целевая аудитория, составляются рекомендации; хостинг и домен бесплатно на 6 месяцев.

Из предложенных выше компаний, наиболее выгодным является предложение ООО «Дом сайтов» — оптимальная цена, соответствующая предлагаемым условиям создания и поддержки интернет магазина.

Так же, помимо затрат на создание интернет магазина, в структуру торговой организации целесообразно включить специалиста по обслуживанию сайта. Это обусловлено тем, что появится работа по информационному обеспечению деятельности универсама в сети и организации контактов по системе Интернет. Основные задачи технического специалиста представлены в таблице 24 .

Таблица 23 — Основные задачи технического специалиста

Основные задачи технического специалиста:
Сбор, анализ и распределение информации, направленной на обеспечение интересов универсама
Организация работы по созданию банка информационных данных
Координация и анализ состояния работы с посетителями интернет-магазина

Работа по составлению банка информационных материалов для их практического использования в деятельности универмага, активизации интернет-продаж, своевременного обновления информации
---

Распишем сумму затрат, необходимых на создание и обеспечение работы интернет-магазина (таблица 24).

Таблица 24 — Затраты на создание и работу интернет магазина для ООО «ЭнергоПрогресс»

Затраты	Стоимость в месяц (рублей)	Стоимость в год (рублей)
На запуск интернет-магазина		
Создание интернет магазина «под ключ»	18 000 - оплачивается единовременно	
На развитие интернет-магазина в его первый год работы		
SEO-оптимизация сайта	30 000	360 000
Контекстная реклама	50 000	600 000
На обеспечение деятельности интернет-магазина		
Заработная плата технического специалиста	58 000	696 000
Заработная плата курьера	30 000	360 000
Заработная плата оператора по приему и обработке входящих звонков	25 000	300 000
Итого: 2 334 000		

В таблице 25 представлены источники финансовых ресурсов для реализации проекта.

Таблица 25 – Источники финансовых ресурсов для реализации проекта

Статья расхода	Запуск	Развитие	Зп за первый месяц	Зп за остальные месяца
Сумма, руб.	18 000	960 000	83 000	1 243 000
Источник	Денежные средства на банковском счету			Будущая прибыль

Актуальная информация привлечет в универмаг новых покупателей[43, с. 124]. Опираясь на опыт других компаний и статистические данные по

увеличению прибыли за счет создания интернет магазина, можно ожидать увеличение выручки от данного мероприятия на 10 %. Представим данное изменение суммы выручки ООО «ЭнергоПрогресс» до и после проведения предложенного мероприятия наглядно на рисунке 21.

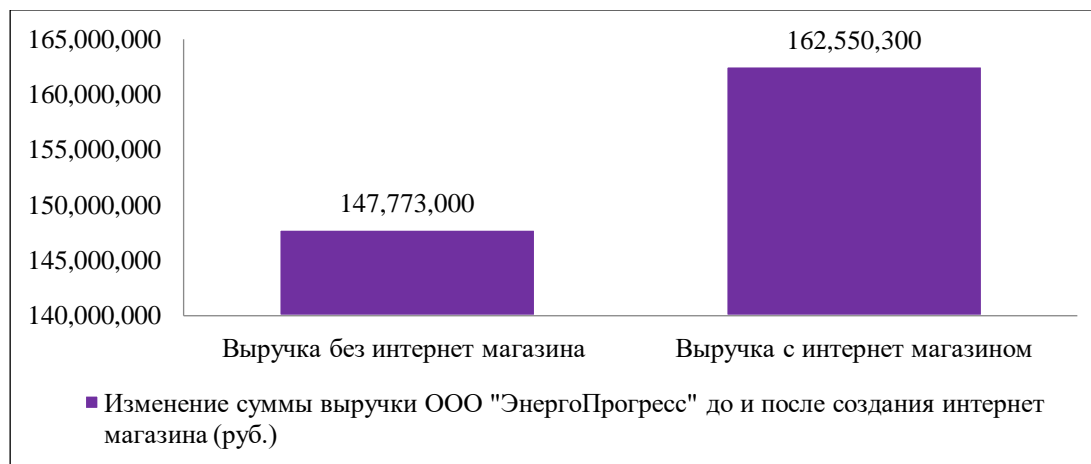


Рисунок 21 —Изменение суммы выручки ООО «Энерго Прогресс» до и после создания интернет магазина

Чтобы рассчитать дополнительную сумму дохода компании от создания интернет магазина, необходимо учесть уровень ее доходности, равный 4,43 %.

Согласно статистическим данным, работа интернет магазина такого уровня может давать в день 100 000 рублей товарооборота, что составляет 36 500 000 рублей в год.

Рассчитаем сумму доходности от реализации предложенного мероприятия (таблица 26).

Таблица 26 — Доходность от реализации мероприятия по созданию интернет магазина

Статья доходов	Расчет дохода (руб.)	Годовой доход (руб.)
Увеличение выручки	147 773 000* 10%	14 777 300
Дополнительную сумму дохода	36 500 000x4,43/100	1 616 950
Итого		16 394 250

Поэтому реализация предложенного мероприятия, может принести существенную выгоду компании ООО «ЭнергоПрогресс». Что касается экономической оценки, изменение данных выручки повлияет на некоторые показатели финансовой деятельности ООО «ЭнергоПрогресс»(таблица 27).

Таблица 27 — Изменение основных экономических показателей деятельности ООО «Энерго Прогресс» после реализации предложенного мероприятия

№	Наименование показателя	До мероприятия	После мероприятия (3-й год)	Абсолютное изменение
1	Выручка, руб.	147 773 000	164 167 250	16 394 250
2	Прибыль, руб.	192 000	13 115 400	12 923 400
3	Рентабельность чистой прибыли, %	0,13	7,99	7,86

Таким образом, в результате активизации работы сайта дополнительный доход организации может составить 16 394 250 рублей в год, при вложенных 2 334 000 рублей для запуска проекта.

### 3.3 Сдача в аренду мест под рекламу на сайте интернет-магазина

Интернет все больше входит в нашу жизнь, увеличивает свое присутствие в новом бизнес-пространстве. Данное мероприятие напрямую связано с интернет-магазином, так как его пространство позволяет не только реализовывать свои товарный ассортимент, но и сдавать в аренду место под рекламу. Предложенный проект достаточно привлекателен для компании, так как:

1) не требует затрат на оплату труда IT-специалиста, необходимого для реализации предложенного мероприятия, ведь он уже принят в штат при создании интернет-магазина;

2) не требует затрат на раскрутку сдаваемого пространства, так как эта задача уже решена с помощью SEO-раскрутки и контекстной рекламы интернет-магазина

В среднем сайт такого уровня посещают минимум 4 тысячи человек в день, а пик посещаемости приходится на будние дни, а это значит, что аудитория сайта в основном состоит из работающих людей, соответственно имеющих покупательскую способность. На рисунке 22 представлены методы заработка на своем сайте.

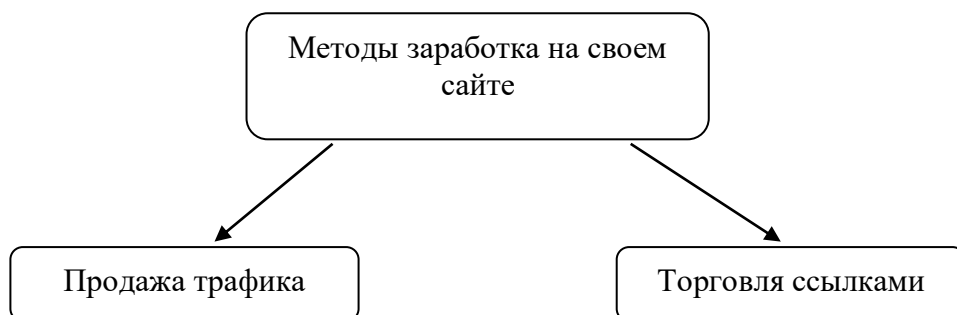


Рисунок 22 – Методы заработка на своем сайте

Рассмотрим подробнее данные методы:

1) Продажа трафика - перенаправление посетителей с сайта на сторонние ресурсы посредством баннерных сетей, контекстной рекламы партнерских программ. Т.е. компания размещает на своем сайте рекламные материалы, а посетители на них кликают и, тем самым, попадают на рекламируемые сайты. Далее все зависит от того, на каких условиях вы сотрудничаете с выбранными партнерскими программами. Кто-то платит деньги непосредственно за сами клики, а кто-то выплачивает комиссионные за некие действия, которые совершают люди, пришедшие по рекламным ссылкам с вашего ресурса. К таким действиям можно отнести покупку товаров или услуг, а также выполнение каких-либо иных манипуляций, в которых заинтересованы рекламодатели.

2) Торговля ссылками (временными и/или постоянными) со страниц своего сайта. Данный вид заработка заключается в том, что отдельно взятые веб-мастера, а также SEO-специалисты, занимающиеся поисковой оптимизацией и продвижением сайтов, готовы выкупать рекламные места (в виде гиперссылок на их собственные ресурсы или ресурсы их клиентов) на сторонних сайтах с



различными показателями авторитетности в поисковых системах. От этого, продвигаемые ими сайты, поднимаются выше по списку в выдаче поисковых систем. Для Яндекса условным показателем авторитетности веб-ресурса является "тематический индекс цитирования" (ТИЦ), а для Google – «PageRank» (PR). Узнать показатели своих сайтов можно, воспользовавшись одним из сервисов, представленных на странице "Инструменты".

Еще одним очень эффективным инструментом для монетизации сайта является тизерная реклама. Основное достоинство которой, заключается в её броскости и способности переключать на себя внимание большого количества пришедших на сайт посетителей.

Подобная реклама своими кричащими и интригующими заголовками, в купе с анимированными мини-баннерами в стиле аватарок на форумах, зачастую, побуждает людей кликать по ней чаще, чем по другим видам рекламы. Что, в свою очередь, позволяет заработать на сайте деньги даже в том случае, когда рекламный блок размещен не самым удачным образом.

Тизеры – идеальный вариант рекламы для развлекательных веб-ресурсов, новостных порталов и сайтов с преобладающей женской аудиторией.

Баннер - графический (статический или анимированный) элемент на страницах веб-сайтов, с короткой завлекающей информацией, стимулирующей клик. При нажатии на баннер пользователь переходит на страницу с более подробной информацией о рекламируемом товаре, работе или услуге. В таблице 28 представлены варианты рекламной площадки для сдачи в аренду.

Таблица 28 – Варианты рекламной площадки для сдачи в аренду

Вариант рекламной площадки	Описание	Стоимость размещения (руб./месяц)
Сквозной баннер 728 x 90 в шапке	Баннер стандартного размера 728 на 90px с активной ссылкой, расположенный на каждой странице сайта, прямо в шапке, что увеличивает его кликабельность.	20 000
Сквозные баннеры 234 x 60 над шапкой	Баннер размером 234 на 60px с активной ссылкой, расположенный в рекламном блоке из четырех баннеров над шапкой сайта, на каждой странице сайта.	2 000

Сквозной баннер в правой колонке	Баннер шириной 240 и высотой от 100 до 400рх с активной ссылкой будет располагаться в первом экране в правой колонке на каждой странице сайта.	3 000
Сквозной баннер в левой колонке в разделе «Корзина покупок»	Баннер шириной 200 и высотой 300рх будет располагаться в левой колонке на каждой странице раздела «Корзина покупок».	400
Сквозной баннер в правой колонке в разделе «Корзина покупок»	Баннер шириной 240 и высотой 400рх будет располагаться в правой колонке на каждой странице раздела «Корзина покупок». Возможно перемещение по вертикали.	500

В среднем, чтобы не загружать сайт, тем самым не отталкивать потенциальных покупателей интернет-магазина, на странице можно размещать три баннера. У каждого баннера есть ротация, то есть он может меняться, а значит на месте каждого баннера можно разместить по четыре рекламодателя. Таким образом ротация баннера для каждого рекламодателя составит 25 %. Таким образом, можно рассчитать выручку с предложенного мероприятия (таблица 29).

Таблица 29 – Выручка с предложенного мероприятия

Вариант рекламной площадки	Стоимость размещения (руб./месяц)	Количество рекламодателей на одну площадку	Сумма дополнительного дохода
Сквозной баннер 728 х 90 в шапке	20 000	4	80000
Сквозные баннеры 234 х 60 над шапкой	2 000	4	8000
Сквозной баннер в правой колонке	3 000	4	12000
Сквозной баннер в левой колонке в разделе "Корзина покупок"	400	4	1600
Сквозной баннер в правой колонке в разделе "Корзина покупок"	500	4	2000
Ежемесячный доход: 103 600			
Сумма дополнительного дохода в год: 1 243 200			

Предложенное мероприятие положительно скажется на следующих показателях финансового состояния ООО «ЭнергоПрогресс»(таблица 30).

Таблица 30 – Изменение показателей финансового состояния ООО «ЭнергоПрогресс» после реализации предложенного мероприятия

№	Наименование показателя	До мероприятия	После мероприятия (3-й год)	Абсолютное изменение
1	Выручка, руб.	147 773 000	149 016 200	1 243 200
2	Прибыль, руб.	192 000	994 560	802 560
3	Рентабельность чистой прибыли, %	0,13	0,67	0,54

Таким образом, реализация предложенных мероприятий позволит существенно увеличить выручку организации, а вместе с тем и рентабельность организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы была достигнута цель – проведен анализ финансового состояния коммерческого предприятия ООО «ЭнергоПрогресс» и предложены мероприятия по его улучшению.

В рамках данной цели решены следующие задачи:

- изучены теоретические основы анализа финансового состояния предприятия;
- проведен анализ финансового состояния ООО «ЭнергоПрогресс»;
- разработаны мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «ЭнергоПрогресс» и повышению эффективности его работы, а также рассчитана эффективность предложенных мероприятий.

По результатам оценки финансового состояния ООО «ЭнергоПрогресс», можно сделать следующие выводы.

Среди положительных тенденций следует отметить, что предприятие демонстрирует рост показателей ликвидности. Оно уверенно покрывает свои текущие долги и сможет сделать это в случае чрезвычайных ситуаций. Это говорит о хорошей платежеспособности предприятия и свидетельствует о положительной динамике работы ООО «ЭнергоПрогресс».

Организация достаточно эффективно организует работу с поставщиками, что обеспечивает ему выгодный отложенный график платежей. Компания использует кредиторскую задолженность как источник получения дешевых финансовых ресурсов.

Важной проблемой ООО «ЭнергоПрогресс» является снижение прибыли при растущей выручке от продаж, что привело к уменьшению показателей чистой прибыли. С каждого рубля затрат компания имеет убыток.

Для улучшения финансового состояния предприятия предложены следующие мероприятия:

1. Продажа 30 % дебиторской задолженности.

2. Развитие интернет-сайта, с целью стимулирования продаж – данное мероприятие может существенно повлиять на финансовое состояние предприятия, увеличив выручку организации.
3. Сдача в аренду места на интернет-сайте, позволит не только оптимизировать затраты на разработку и развитие интернет-сайта, но и привлечь дополнительную прибыль.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Азоев Г.П. Конкуренция: анализ, стратегия и практика./Г.П. Азоев – М.: Центр экономики и маркетинга.- 31с.
- 2 Багиев Г.Л.,Тарасевич В.М., АннХ. Маркетинг:Учебник длявузов. – 3-еизд., перераб. и доп. – СПб.:Питер, 2004.
- 3 Учебник по ред. ВахрушинойМ.А., Пласковой Н.С. -М.:Вузовский учебник, 2008.–367 с. Анализфинансовой отчетности
- 4 Ронова Г.Н. Финансовыйанализ [Текст] / Г.Н. Ронова,С.Е. Попова,В.Л. Слепунин.–М.:Московский государственный университет экономики,статистики и информатики, 2007. – 211 с.
- 5 Шеремет,А.Д. Комплексныйанализ хозяйственнойдеятельности. –М.: ИНФРА-М, 2008. – 307 с.
- 6 Голубков,Е. П. Основы маркетинга:Учебник. / Е.П. Голубков. – М.: Издательство «Финпресс», 1999. – 656 с.334–335
- 7 Зайцев,Л.Г. Стратегическийменеджмент: Учебник. / Л.Г. Зайцев,М.И. Соколова. – М:экономичность, 2002. – 416 с. / Х. Корнелиус, З. Фэйр;пер. П.Е. Патрушева. – М.Стрингер, 1992. – 116 с.
- 8 Когденко,В.Г. Практикумпо экономическому анализу. Учебноепособие – М.:Перспектива, 2004. – 240 с.
- 9 Виленский П. Л., В.Н.Лившиц, С.А.Смоляк. Оценка эффективности инвестиционных проектов: теория и практика, М., Дело 2002. – 321с.
- 10 Ковалев, В.В. Финансовыйанализ: методыи процедуры. – М.:Финансы и статистика, 2002. – 256 с.
- 11 Виханский О.С. Стратегическое управление. – М.: Гардарика, 2004. – 569с.
- 12 МотышинаМ. С. Исследование систем управления. Учебноепособие. – СПб. :Изд-во МихайловаВ. А., 2006. – 224 с.
- 13 НоздреваР.Б., Гречков В.Ю.,Соколова М.И.,Крылова Т.Д. Маркетинг:Учебник, практикуми учебно-методический комплекспо маркетингу. – М.:Экономисту 2003.

14 "Основы предпринимательского дела" под руководством и редакцией  
доктора экономических наук профессора Осипова  
Ю.М. Терминологический словарь-справочник М. 1997 «Экономика и жизнь».

15 О' Шонесси Дж. Конкурентный маркетинг: стратегический подход / Дж. О' Шонесси; пер. Д. О. Ямпольской. – СПб: Питер, 2002. – 864 с.: ил. 697–698

16 Панов А.И. Стратегический менеджмент: учебное пособие для ВУЗов / А.И. Панов. – М.: Юнити-Дана, 2002.

17 Уткин Э.А. Управление компанией. / Э.А. Уткин. - М. – 1997.

18 Фасхиев Х.А. Как измерить конкурентоспособность предприятия / Х.А. Фасхиев, Е.В. Попова. Режим доступа: [<http://www.dis.ru/market/arhiv/2003/4/8.html> от 25.04.07]

19 Федосеев В. В., Эриашвили Н.Д. Экономико-математические методы и модели в маркетинге: Учеб. пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2001.

20 Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Перспектива», 2003. – 656 с.

21 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 256 с.

22 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа. / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА – М, 2000. – 208 с.

23 Электронный справочник. Экономика. Анализ хозяйственной деятельности и [Электронный ресурс].

24 Карлоф Б. Деловая стратегия. - М.: Экономика, 2006. – 251 с.

25 Ковалёв В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Проспект, 2008. – 424 с.

26 Смирнов П.М., Прусакова. ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Системы менеджмента качества. Требования. – М.: Стандартинформ, 2015. – 29 с.

27 Учебник по ред. Вахрушиной М.А., Пласковой Н.С. - М.: Вузовский учебник, 2008. – 367 с. Анализ финансовой отчетности





