

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 «Прикладная экономика»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, управляющая
ООО «Фарфор»

_____ Н.П. Хаванова
_____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой,
д.э.н., доцент

_____ Т.А. Худякова
_____ 2019 г.

Разработка управленческих решений по оптимизации финансового
состояния предприятия ООО «Фарфор»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.02.2019.769. ПЗ ВКР.

Руководитель работы,
старший преподаватель
_____ В.Н. Фатеев
_____ 2019 г.

Автор работы,
студент группы ЗЭУ-556
_____ К.А. Бреус
_____ 2019 г.

Нормоконтролер,
старший преподаватель
_____ М.Г. Трубеева
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Бреус К.А. Разработка управленческих решений по оптимизации финансового состояния предприятия ООО «Фарфор». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-556, ПЭ, 2019, 80 с., 5 ил., 23 табл., библиогр. список – 96 наим., 7 приложения, 14 л раздаточного материала ф. А4

В выпускной квалификационной работе рассмотрена тема разработка управленческого решения по оптимизации финансового состояния предприятия и внедрения на нем мероприятий. Актуальность темы обоснована тем, что от своевременной и полноценной оценки финансового состояния предприятия зависит во многом успех его деятельности: конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, гарантия экономических интересов самого предприятия и его партнеров, преодоление кризисных ситуаций, сложившихся непосредственно на предприятии или во внешней среде, а также избежание возможного банкротства.

В первом разделе работы рассмотрены теоретические аспекты финансового состояния предприятия. Во второй главе выполнен анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Третья глава посвящена разработке управленческих решения по оптимизации финансового состояния предприятия ООО ресторана доставки «Фарфор» города Челябинска.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	9
1.1 Понятие и сущность оценки финансового состояния предприятия	9
1.2 Информационная база оценки финансового состояния предприятия	14
1.3 Система показателей оценки финансового состояния предприятия	19
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ФАРФОР».....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Фарфор».....	30
2.2 Анализ прибыли и затрат предприятия, оценка рентабельности производства.....	38
3 РАЗРАБОТКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО РЕШЕНИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	59
3.1 Мероприятие по оптимизации финансового состояния ООО «ФАРФОР».....	59
3.2 Оценка финансово-экономической деятельности предприятия с учетом мероприятий.....	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	72
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ А Блок-схема компонентов оценки финансового состояния.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ В Показатели деловой активности предприятия.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Организационная структура управления ООО «Фарфор».....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Показатели рентабельности деятельности предприятия	86
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Бухгалтерский баланс.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Отчет о финансовых результатах.....	89

ВВЕДЕНИЕ

В условиях современной экономической ситуации залогом благополучного развития бизнеса и повышения эффективности его функционирования является управление и методы оценки финансового состояния предприятия.

Финансовое состояние предприятия – это главная характеристика его надежности и деловой активности. Для обеспечения благоприятного финансового состояния необходимо принимать такие управленческие решения, которые создавали бы условия постоянной платежеспособности, ликвидности баланса, финансовой устойчивости и высокой эффективности результатов хозяйствования, поскольку только в этом случае бизнес будет способствовать получению стабильного дохода собственников и своевременных налоговых платежей в бюджеты государства.

Для принятия успешного управленческого решения необходимо провести анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия и дать оценку финансовому состоянию предприятия в целом и в текущий момент.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что от своевременной и полноценной оценки финансового состояния предприятия зависит во многом успех его деятельности: конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, гарантия экономических интересов самого предприятия и его партнеров, преодоление кризисных ситуаций, сложившихся непосредственно на предприятии или во внешней среде, а также избежание возможного банкротства.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка управленческого решения по оптимизации финансового состояния ООО «Фарфор» и оценка его экономического эффекта.

Для достижения поставленной цели необходимо решение ряда задач:

раскрыть сущность понятия «финансовое состояние» предприятия, перечислить и описать методы оценки финансового состояния;

проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия – ООО «Фарфор»;

разработать управленческое решение по оптимизации финансового состояния ООО «Фарфор» и оценить его экономический эффект.

Практическая значимость данной работы заключается в возможности использования руководством предприятия разработанного управленческого решения по оптимизации финансового состояния.

Предметом является финансовое состояние ООО «Фарфор».

Объектом выпускной квалификационной работы является Общество с Ограниченной Ответственностью «Фарфор» (ООО «Фарфор»). Основной вид деятельности – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

В работе применены следующие методы исследования: метод сравнения, расчетно – аналитические методы, методы структурно-динамического анализа, графоаналитический метод.

Информационной базой исследования в ВКР стали работы ведущих отечественных ученых в области теории анализа и оценки финансового состояния предприятия таких, как В.В. Ковалева, Н.П. Любушина, М.В. Мельника, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета.

Нормативно-правовой и статистической основой исследования стали федеральные законы РФ, приказы Министерства финансов РФ, Постановления Правительства Челябинской области, материалы, опубликованные в научных и периодических источниках, а также интернет-ресурсы.

Практическую основу выпускной квалификационной работы составляют документы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фарфор» за 2016-2018 гг., а именно: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, ряд аналитических таблиц и графиков, необходимых для обоснования выводов.

В выпускной квалификационной работе были использованы пакеты прикладных программ LibreOffice Writer и LibreOffice Calc.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первом разделе изучен теоретический материал, посвященный методике выполнения оценки финансового состояния предприятия.

Во втором разделе выполнена оценка финансового состояния ООО «Фарфор» с применением горизонтального и вертикального анализа, а также анализа ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности.

В третьем разделе разработаны практические рекомендации по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фарфор» и проведены расчеты их экономической эффективности.

Работа выполнена на 80 страницах основного текста, содержит 23 таблицы, 5 иллюстраций, 7 формул, список использованных источников из 96 источников.

1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие и сущность оценки финансового состояния предприятия

Финансовое состояние предприятия – это сложная экономическая категория, отражающая в определенный момент времени способность предприятия финансировать свою деятельность, своевременную оплату обязательств, сохраняя при этом инвестиционную привлекательность. Характеризуется наличием финансовых ресурсов, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, а также финансовыми отношениями с другими юридическими и физическими лицами.

Финансовое состояние представляет собой сложную концепцию, которая зависит от многих факторов и характеризуется системой показателей, которые отражают наличие и распределение средств, реальные и потенциальные финансовые возможности.

На финансовое состояние влияют результаты операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Так, например, какие-либо отклонения от запланированных показателей (по причине расторжения контракта, выявления дополнительных затрат на оказание услуг и др.) могут привести к росту себестоимости услуг, уменьшению выручки и суммы прибыли и, следовательно, ухудшению финансового состояния и платежеспособности предприятия, что, в свою очередь, может быть чревато банкротством.

В процессе финансовой деятельности происходит непрерывный кругооборот капитала, изменяется структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах, следовательно, изменяется финансовое состояние предприятия.

Чтобы выдержать конкурентную борьбу и выжить на рынке товаров и услуг руководство предприятия должно постоянно контролировать финансовое состояние, чтобы своевременно принять необходимые управленческие решения,

чтобы обеспечивать стабильную платежеспособность и рентабельность, а также сохранять финансовую независимость в границах допустимого риска. Савицкая отмечает: «Если, текущая платежеспособность является внешним проявлением финансового состояния предприятия, то финансовая устойчивость – его внутренняя сторона, обеспечивающая платежеспособность в длительной перспективе» [8].

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Устойчивое финансовое положение характеризуется способностью предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность с использованием привлеченных и заемных средств, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах.

Достижение устойчивого финансового состояния возможно за счет создания оптимальной структуры капитала по составу и источникам формирования, эффективного использования производственных ресурсов, наращивания объемов оказания услуг и снижение их себестоимости.

В рыночных условиях анализ финансового состояния из рядового звена экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта превратился в универсальный метод, используемый для принятия управленческих решений. Основная цель анализа состоит в оценке финансового состояния и в проведении работы по его оптимизации. Результаты анализа дают ответ на вопрос, каковы способы оптимизации финансового состояния предприятия в конкретный период его деятельности [11].

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Устойчивое финансовое положение характеризуется способностью предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность с использованием привлеченных и заемных средств, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах.

Достижение устойчивого финансового состояния возможно за счет создания оптимальной структуры капитала по составу и источникам формирования, эффективного использования производственных ресурсов, наращивания объемов оказания услуг и снижение их себестоимости.

В рыночных условиях анализ финансового состояния из рядового звена экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта превратился в универсальный метод, используемый для принятия управленческих решений. Основная цель анализа состоит в оценке финансового состояния и в проведении работы по его оптимизации. Результаты анализа дают ответ на вопрос, каковы способы оптимизации финансового состояния предприятия в конкретный период его деятельности [11].

В статье [12] проведена четкая граница между понятиями «анализ» и «оценка» финансового состояния предприятия, о которой говорят в своих работах А. Н. Гаврилова, А. А. Попов, А. Д. Шерemet, Е. В. Негашев, Р. С. Сайфулин и другие.

Анализ финансового состояния предприятия является составной частью оценки финансового состояния, которая предусматривает расчет различных показателей финансового состояния предприятия, в том числе финансовой устойчивости, оборачиваемости активов, ликвидности, рентабельности, деловой активности, а также эффективность бизнеса [12].

Оценка финансового состояния предприятия – это рассмотрение каждого показателя, полученного в результате анализа, с точки зрения соответствия его уровня нормальному значению для данного предприятия; факторы, которые повлияли на значение показателя, и его возможные изменения при изменении того или иного фактора; требуемое значение показателя на будущее и пути достижения этого значения; взаимозависимость показателей финансового состояния и обеспечение направленности их системы на правильную ориентацию специалистов предприятия на методы улучшения финансового состояния [12].

Сущность оценки финансового состояния предприятия раскрывается с помощью изучения понятия, задач и методов финансового анализа.

Оценка финансового состояния предприятия – это процесс исследования финансовой ситуации на предприятии и основных результатов его финансовой деятельности с целью выявления резервов улучшения этой ситуации и принятия соответствующих управленческих решений.

Основными задачами оценки финансового состояния предприятия являются [308]:

- своевременная и объективная диагностика финансового состояния, установление его слабых сторон и изучение причин их образования;
- поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия, ее платежеспособности и финансовой устойчивости;
- разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия;
- прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

Финансовое состояние предприятия отражает итоговые результаты его деятельности, в анализе которых заинтересованы учредители и руководители предприятия, инвесторы, заказчики, поставщики и т. д. Согласно этому выделяют внутренний (управленческий) и внешний (финансовый) анализ, сравнение которых представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Виды анализа в зависимости от его субъектов

Наименование	Управленческий анализ	Финансовый анализ
1	2	3
Цель	Обеспечение планомерного поступления денежных средств и размещение собственных и заемных средств оптимальным способом для нормального функционирования предприятия, максимизации прибыли и исключения риска банкротства.	проверка надежности контрагента и соблюдения налогового законодательства, выявление возможности выгодного вложения средств.

Окончание таблицы 1

Наименование	Управленческий анализ	Финансовый анализ
Предмет исследования	комплексный экономический анализ эффективности хозяйственной деятельности, технико-организационный уровень производства, взаимосвязь себестоимости, объема продукции и прибыли.	абсолютные показатели прибыли, выручки, издержек, динамику показателей рентабельности, ликвидности, платежеспособности, эффективности использования собственных и заемных средств.
Особенности	<ul style="list-style-type: none"> – ориентация результатов на интересы руководства предприятия; – отсутствие регламентаций форм и методов анализа со стороны; <ul style="list-style-type: none"> – изучение всех сторон деятельности предприятия; – объединение учета, анализа, планирования и принятий решений; – недоступность результатов анализа с целью сохранения коммерческой тайны. 	<ul style="list-style-type: none"> – множественность субъектов анализа; – разнообразие целей и интересов пользователей информации; <ul style="list-style-type: none"> – наличие типовых методик, стандартов учета и отчетности; – ориентация анализа на публичную отчетность предприятия; – максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности предприятия.

Таким образом, экономический и управленческий анализ взаимосвязаны и дополняют друг друга, потому что внутренний анализ возможно интерпретировать как продолжение внешнего, и наоборот, и их итоги в равной степени работают информационной базой для принятия всевозможных управленческих решений (например, при обосновании бизнес-плана).

Своевременное и высококачественное обоснование принимаемых управленческих решений определяет содержание комплексного финансового анализа в любой сфере бизнеса, которая ведется с целью оценить неопределенность ситуации с помощью современных передовых методов исследования.

Метод – это комплекс способов и приемов, в результате применения которых достигается обоснованное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия.

В таблице 2 представлены наиболее распространенные в отечественной экономической литературе методы анализа финансового состояния предприятия.

Таблица 2 – Методы анализа финансового состояния предприятия

Название метода	Характеристика метода
Горизонтальный (временной)	представляет собой сравнение каждого финансового показателя отчетного периода с плановыми, либо показателями за предыдущий период (базисными);
Вертикальный (структурный или процентный)	заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе;
Анализ финансовых коэффициентов	проводится путем расчета относительных данных отчетности и выявления их взаимосвязей;
Факторный	предоставляет возможность оценить влияние отдельных факторов на результативный показатель прямым методом его дробления на составные части и обратным методом;
Трендовый (прогнозный)	позволяет сравнить каждую позицию отчетности с рядом предшествующих периодов и определить тренд (прогноз)

Данные методы применяются в финансовом анализе на всех этапах и сопровождаются формированием обобщающих показателей хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, понятие и сущность финансового состояния предприятия, а ее оценка раскрывается понятием, целями и методами финансового анализа.

Анализ финансового состояния – это аналитическая процедура, нацеленная на изучение финансовых отношений и движения финансовых ресурсов, она может быть использована для выявления слабых мест в деятельности предприятия и прогнозирования его наиболее вероятного развития. Итоги анализа дают возможность оценить экономические положения предприятия и выработать профессиональные управленческие решения.

1.2 Информационная база оценки финансового состояния предприятия

В рыночных условиях весьма значимым является получение информации, позволяющей всесторонне обосновать финансовые стратегические и текущие решения, снизить информационный риск при разработке стратегии развития, выбрать надежных партнеров и предвидеть финансовые результаты своей деятельности.

Глубина анализа, достоверность и объективность аналитических выводов обеспечиваются привлечением и аналитической обработкой разнообразных источников информации [12], которые должны отвечать требованиям достоверности, полноты, точности, сопоставимости, быть понятными пользователям и документально оформленными.

Информационной базой для проведения оценки финансового состояния служит регламентируемая приказом Минфина РФ № 66н бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Финансовая отчетность компании должна давать достоверную и полную картину финансового состояния компании, финансовых результатов ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении [1].

Основная цель МСФО – получение максимально достоверной информации о состоянии предприятия. МСФО ориентированы на то, что вся отчетность подготовлена для прогнозирования развития предприятия (для расчета будущих денежных потоков, ожидаемой прибыли). Таким образом, МСФО позволяет совершенствовать внутреннюю систему управления предприятием за счет использования единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, а также повышения конкурентоспособности хозяйствующего субъекта за счет обеспечения надежной и прозрачной информацией заинтересованных пользователей (в частности, отечественных и иностранных кредиторов и инвесторов).

Для реализации модели, позволяющей формировать отчетность по МСФО, необходимо создать и объединить множество организационно-экономических систем, необходимо пройти следующие этапы [14].

Во - первых, необходимо разработать единую учетную политику. Результаты аналогичных операций всех предприятий группы должны быть отражены в консолидированной финансовой отчетности с использованием общих методов и правил их оценки и учета. Кроме того, может быть создан единый план счетов, его структура может быть реализована таким образом, чтобы не только вести

российский учет и отчетность в соответствии с МСФО, но и решать задачи, связанные с областью управленческого учета.

Во-вторых, правильная и детальная подготовка правил трансформации, которые описывают основные этапы и методы трансформации российской отчетности для отчетности и консолидации по МСФО.

В-третьих, подготовка пакета информационных таблиц по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), которые представляют собой расшифровку всех (заполненных) строк баланса.

В-четвертых, преобразование реклассификации статей российского баланса в МСФО. После успешной реклассификации был внесен ряд изменений, чтобы привести российский баланс к балансу по МСФО. Преобразование может быть начато только после правильного и подробного заполнения информационных таблиц, что особенно важно при переносе статей отчета о финансовых результатах из РСБУ в МСФО, поскольку на этом этапе формируется форма отчета о совокупном доходе по МСФО.

В-пятых, консолидация балансов компании и ее дочерних предприятий, подготовленных в соответствии с МСФО (с изменениями), осуществляется пропорционально.

Завершающим этапом является написание заявлений (а также примечаний), где вся информация о компании полностью раскрывается в соответствии со стандартами.

В соответствии с приказом Минфина России № 160Н с 1 января 2012 года все публичные акционерные общества, страховые компании и банки России обязаны вести учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Через год к ним присоединились субъекты, предоставляющие финансовые услуги, помимо страховых и пенсионных (управляющие и инвестиционные компании), а также негосударственные пенсионные фонды.

Кроме того, в 2013 году произошли значительные изменения в процесс учета. Это связано с внесением изменений в Федеральный закон № 402-ФЗ, что также

способствует активизации применения МСФО в России и дальнейшему развитию ее системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Начиная с 2014 года, все лица, осуществляющие вспомогательную деятельность в сферах финансовых услуг и страхования (кредитные брокеры и страховые агенты) обязаны вести учет и составлять отчетность в соответствии с МСФО. Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. 217н был вновь введен международными стандартами финансовой отчетности. Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции 2 февраля 2016 года и с его помощью введены 40 МСФО и 26 разъяснений МСФО.

Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 66н утверждены новые формы финансовой отчетности, которые являются едиными и подлежат представлению в контролирующие органы. Компания сохраняет за собой право определять детали показателей по статьям отчетов. В соответствии с приказом отменена нумерация форм отчетности и изменены наименования составных частей финансовой отчетности. Официально формы теперь должны называться расширенными. Например, вместо «форма № 1» «баланс» и т. д. Закона нет. 402-ФЗ изменил название формы «отчет о доходах», которая теперь называется «Отчет о финансовых результатах».

Финансовая отчетность состоит из взаимосвязанных форм, образующих единую систему информации о финансовом состоянии предприятия с точки зрения объема их показателей.

Основными формами финансовой отчетности являются бухгалтерский баланс с приложением, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств и вложение.

Бухгалтерский баланс отражает состояние экономических активов и источников их формирования на отчетную дату. В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны быть представлены с единицей в зависимости от срока погашения (выкупа) на краткосрочный и долгосрочный период. Краткосрочные активы (обязательства) со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной

даты или продолжительностью операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, должны классифицироваться как активы (обязательства) [1].

Баланс составляется по данным оборотно-сальдовой ведомости и позволяет проверить, правильно ли ведется бухгалтерский учет, поскольку обе его части (актив и пассив) должны быть равными по итогам года (или квартала). Эта особенность обусловлена принципом двойной записи. Информация, содержащаяся в балансе, играет важную роль в принятии управленческих решений. Предполагается, что информация поступает пользователю своевременно, в противном случае она не отражает реального положения дел на момент ее получения. Тщательное изучение и анализ показателей бухгалтерского баланса дают возможность выявить недостатки в работе и определить пути их устранения.

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты по разнообразным видам деятельности предприятия за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Данная форма отчетности является связующим звеном между прошлым и нынешним отчетным периодом и показывает, за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе отчетного периода по сравнению с прошлым.

В отчете об изменениях капитала отражается информация о величине капитала предприятия за определенный период времени, иными словами, информация о наличии денежных средств у предприятия, за счет которых оно осуществляет свою деятельность и как их расходует. На основании данной формы проводится анализ движения собственного капитала по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

Приложение к бухгалтерскому балансу призвано обеспечить пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, которые представляет собой расшифровку основных статей бухгалтерского баланса.

Анализ финансовой отчетности выступает как инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, для выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей [7].

1.3 Система показателей оценки финансового состояния предприятия

Финансовое состояние предприятия анализируется с помощью совокупности методов и рабочих приемов, позволяющих структурировать и идентифицировать взаимосвязи основных показателей, отображенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом оценивается не только текущая финансово – хозяйственная деятельность, но и делаются выводы, даются рекомендации для принятия перспективных управленческих решений.

Оценка финансового состояния предприятия предполагает систему последовательных аналитических процедур:

- рассмотрение каждого показателя, полученного в результате анализа, с точки зрения его соответствия нормативным значениям;
- выявление факторов, повлиявших на значение показателя, и расчет возможных изменений последнего при динамике коэффициента;
- прогнозирование необходимого значения показателя на будущее и установление способов достижения этого значения;
- выявление взаимозависимости финансовых показателей с целью обеспечения их целевого воздействия на повышение экономической эффективности предприятия.

Для оценки финансового состояния предприятия используется система аналитических коэффициентов. Существует огромное количество показателей, их названия и методы расчета зависят от методики того или иного автора, от отраслевой принадлежности предприятия и т. д.

Показатели оценки финансового состояния предприятия целесообразно объединить в блоки, которые проиллюстрированы в приложение А.

Экспресс-анализ представляет собой предварительную оценку финансового состояния предприятия. Он проводится на основе построения сравнительного аналитического баланса или уплотненного аналитического баланса-нетто, в котором отражены только основные разделы актива и пассива.

Сравнительный аналитический баланс формируется на основании данных вертикального, горизонтального и сравнительного балансов.

Подготовка аналитического баланса позволяет избежать корректировок на этапе расчета финансовых коэффициентов. Это обеспечивает единый подход к определению отдельных элементов баланса, что позволяет объединить рассчитанные показатели в единую систему. Это особенно важно на стадии подготовки аналитического заключения [6].

В процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия постоянно происходит кругооборот капитала (из денежной формы в материальную и обратно), меняется структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах, следовательно, изменяется финансовое состояние предприятия, и в первую очередь, его платежеспособность.

Платежеспособность – способность предприятия за счет наличных денежных ресурсов своевременно полностью выполнить свои платежные обязательства.

Различают текущую и перспективную платежеспособность [8].

Текущая платежеспособность подразумевает наличие достаточных денежных средств и их эквивалентов для погашения кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Его основными показателями являются: наличие достаточных денежных средств и отсутствие просроченной задолженности.

Перспективная платежеспособность – способность предприятия держать в уравновешенном состоянии обязательства и платежные средства в течение прогнозного периода. Данный вид платежеспособности зависит от состава, объемов и степени ликвидности текущих активов, а также от объемов, состава и скорости созревания текущих обязательств к погашению.

Оценка платежеспособности проводится на основе характеристики ликвидности оборотных активов.

В экономической литературе принято разделять такие понятия как ликвидность активов, ликвидность бухгалтерского баланса и ликвидность предприятия.

Ликвидность актива – способность актива трансформироваться в денежные средства в ходе производственно-технологического процесса, а под степенью ликвидности актива понимают продолжительность временного периода, в течение которого такая трансформация осуществляется [4].

Соответственно, чем меньше период, тем больше ликвидность данного вида актива.

Ликвидность баланса – степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения пассивов (обязательств) [9].

Ликвидность предприятия предполагает изыскание платежных средств не только за счет внутренних источников, но и за счет привлечения заемных средств извне, при наличии соответствующего имиджа и высокого уровня инвестиционной привлекательности.

Таким образом, понятия платежеспособности и ликвидности очень близки. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия, а также ликвидность отражает как текущее состояние расчетов, так и перспективу. Поскольку предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но иметь неблагоприятные возможности в будущем, и наоборот [8].

Ликвидность баланса базируется на равновесии активов и пассивов и является основой платежеспособности и ликвидности предприятия. Иначе говоря, ликвидность – это способ поддержания платежеспособности. В случае, если предприятие имеет хороший имидж и постоянно является платежеспособным, то ему легче поддерживать свою ликвидность [8].

Анализ ликвидности предприятия проводится с помощью балансовой модели, которая основана на группировки активов баланса (А1, А2, А3, А4) по степени их ликвидности и расположенных в порядке ее убывания и группировки пассивов (П1, П2, П3, П4) по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Характеристика активов и пассивов баланса для анализа ликвидности бухгалтерского баланса с помощью балансовой модели приведена в таблице 3.

Модель баланса с абсолютной ликвидностью представляет собой выполнение следующих неравенств:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4 \quad (1)$$

где А1, А2, А3, А4 – степени ликвидности;

П1, П2, П3, П4 – сроки погашения.

На практике можно достичь полностью ликвидного баланса за счет оптимизации основных финансовых потоков предприятия, возникающих между ним и кредиторами, инвесторами, покупателями, поставщиками, собственниками.

Таблица 3 – Группировка статей баланса для анализа ликвидности

Активы		Пассивы		
	Название	Характеристика	Название	Характеристика
	1	2	3	4
	А1 - Наиболее ликвидные	Денежные средства и денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения (стр.1250 + стр.1240)	П1 - Наиболее срочные	Краткосрочная кредиторская задолженность, прочие краткосрочные обязательства (стр.1520+ стр.1550)
Текущие активы	А 2 – Быстрореализуемые	Краткосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы (стр.1230 + стр.1260)	П2- Краткосрочные	Краткосрочные заемные средства (стр.1510)

Окончание таблицы 3

	А 3 – медленная Реализация	Запасы, НДС по приобретенным ценностям (стр.1210 + стр.1220)	П 3 - Долгосрочные	Долгосрочные обязательства (стр.1400)
Постоянные Активы	А 4 - Труднореализуемые или неликвидные	Внеоборотные активы (стр.1100)	П 4 - Постоянные	Собственный капитал, доходы будущих периодов (стр.1300 + стр.1530)

Выполнение четвертого неравенств является показательным, поскольку отражает ситуацию не только покрытия внеоборотных активов за счет собственных средств предприятия, но и то, что за счет них могут частично финансироваться оборотные активы, а это служит потенциалом для дальнейшего развития предприятия. По сопоставлению сопряженных групп активов и пассивов можно определить платежный излишек (недостаток), рассчитать текущую и перспективную ликвидность баланса и определить платежеспособность предприятия. Текущая ликвидность (Тл) рассчитывается по формуле 1 и должна быть положительной, в ином случае в ближайшее время предприятие станет неплатежеспособным.

$$Тл=(А1+А2)-(П1+П2) . \quad (2)$$

где Тл – текущая ликвидность;

А1, А2 – степени ликвидности;

П1, П2 – сроки погашения.

Перспективная ликвидность (Пл) рассчитывается по формуле 2 и представляет собой прогноз платежеспособности на основе будущих поступлений и платежей.

$$Пл = А3-П3 . \quad (3)$$

где Пл – перспективная ликвидность;

А1, А2, А3, А4 – степени ликвидности;

П1, П2, П3, П4 – сроки погашения.

Существует множество подходов к определению платежеспособности предприятия. Так, например, Савицкая Г. В. помимо абсолютных показателей ликвидности использует относительные показатели: коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия краткосрочных обязательств), коэффициент быстрой ликвидности (коэффициент «лакмусовой бумажки»), коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) [8].

В таблице 4 дана характеристика перечисленных коэффициентов [8].

Таблица 4 – Относительные показатели ликвидности предприятия

Показатель	Нормальное значение	Формула для расчета	Пояснение
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	[2; + ∞)	$K_{ТЛ} = \frac{(A1+A2+A3)}{(П1+П2)}$	Показывает степень покрытия краткосрочных обязательств оборотными активами;
Показатель	Нормальное значение	Формула для расчета	Пояснение
Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл)	[1; + ∞)	$K_{БЛ} = \frac{(A1+ A2)}{(П1+П2)}$	Отражает способность погашения предприятием краткосрочных обязательств в случае его положения, когда не будет возможности продать запасы;
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	[0,2; + ∞)	$K_{АЛ} = \frac{A1}{(П1+ П2)}$	Характеризует способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет наиболее ликвидных активов.

Если большая часть ликвидных активов – это дебиторская задолженность 24, часть которой трудно вернуть вовремя, то требуется более быстрое соотношение, но если в оборотных активах преобладают денежные средства и их эквиваленты (например, ценные бумаги), то возможно меньшее соотношение.

Высокая абсолютная ликвидность может свидетельствовать об иррациональной структуре капитала, слишком высокой доле неработающих активов в виде денежных средств.

Каждый из этих показателей особо интересен для определенного внешнего субъекта анализа: коэффициент текущей ликвидности – для вкладчиков и инвесторов, коэффициент быстрой ликвидности – для банков, страховых организаций, коэффициент абсолютной ликвидности – для поставщиков сырья и материалов.

На основании расчета коэффициентов ликвидности и платежеспособности, можно сделать вывод о платежеспособности предприятия.

Если коэффициенты быстрой и текущей ликвидности соответствуют нормативным значениям, то имеет место нормальная платежеспособность. В случае соответствия коэффициентов абсолютной и текущей ликвидности – ограниченная, а несоответствие нормативу коэффициента текущей ликвидности отражает отсутствие платежеспособности предприятия.

Платежеспособность предприятия является внешним проявлением финансовой устойчивости. Недостаточная финансовая устойчивость может послужить причиной неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития деятельности, избыточная, наоборот, препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Поэтому, одной из важных задач оценки финансового состояния является исследование показателей финансовой устойчивости предприятия.

Финансовая устойчивость отражает структуру имущества (капитала) предприятия в целом, является результатом наличия определенного запаса 25 прочности, защищающего предприятие от рисков, связанных с резкими изменениями внешних факторов.

Для оценки финансовой устойчивости предприятия наиболее распространенной является методика расчета финансовых коэффициентов,

закрывающаяся в сравнении исчисленных значений с базисными величинами (или средними по отрасли), а также изучение их в динамике.

В приложение Б представлены основные показатели финансовой устойчивости.

Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия является завершающим этапом оценки финансового состояния предприятия. Она базируется на расчете показателей деловой активности (оборачиваемости) и рентабельности предприятия.

Анализ оборачиваемости позволяет оценить способность предприятия приносить доход путем осуществления оборота «Деньги – Товар – Деньги новые», а также сделать выводы об условиях материального снабжения, условиях расчетов с покупателями, заказчиками и поставщиками.

На длительность нахождения средств предприятия в обороте влияют различные внешние (отраслевая принадлежность, масштаб деятельности предприятия, инфляция) и внутренние факторы (эффективность стратегии управления активами, ценовая политика предприятия и т.д.).

Ускорение оборачиваемости оборотных средств уменьшает потребность в них. Если требуется меньшее количество запасов, то снижается уровень затрат на их хранение, следовательно, это ведет к повышению рентабельности и улучшению финансового состояния предприятия. Замедление оборачиваемости можно расценивать неоднозначно, поскольку оно может свидетельствовать как о проблемах с оплатой счетов, так и о эффективной организации взаимоотношений с заказчиками (поставщиками), при которой обеспечивается более выгодный, отлаженный график платежей, а кредиторская задолженность используется как источник получения дешевых финансовых ресурсов.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики различных коэффициентов оборачиваемости, которые могут быть выражены в днях (период оборота) или в количестве оборотов (оборачиваемость) какого-либо ресурса предприятия за анализируемый период.

При вычислении коэффициентов оборачиваемости в расчет берутся среднегодовые значения, исчисляемые как средняя арифметическая простая, то есть суммируют значения на начало и на конец года и делят пополам.

Наиболее распространенные коэффициенты деловой активности представлены в приложение В [10].

Период одного оборота в днях определяется путем деления 365 дней на коэффициент оборачиваемости. Так, например, рассчитывается продолжительность оборота производственных запасов ($Поб_з$), продолжительность оборота дебиторской ($Поб_{дз}$) или кредиторской задолженности ($Поб_{кз}$).

Деловая активность предприятия взаимосвязана с оценкой результативности работы хозяйствующего субъекта (оценкой рентабельности).

Рентабельность – это относительный показатель, характеризующий эффективность использования материальных, трудовых, денежных и других ресурсов предприятия.

Несмотря на множество показателей рентабельности, их объединяет расчет в виде отношения прибыли (валовой, от продаж, чистой) к активам или потокам, ее формирующим.

«Прибыль – многогранный показатель, описывающий разные стороны бизнеса: эффект хозяйственной деятельности предприятия, чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, вознаграждение за риск предпринимательской деятельности» [3].

Н. Н. Селезнева и А. Ф. Ионова характеризуют прибыль как «разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности» [13]. Показатели деловой активности представлены в приложение В «Показатели деловой активности предприятия»

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат.

Они более полно, чем прибыль отражают окончательные результаты экономической деятельности предприятия и помогают принимать управленческие решения руководителям и финансовым менеджерам предприятия [7].

Основные показатели рентабельности приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели рентабельности предприятия

Наименование показателя	Формула расчета	Пояснение
Рентабельность продаж (РПР)	$RPP = \frac{ПО}{Выр} \times 100,$ где ПО – прибыль от продаж	Характеризует доходность основной деятельности предприятия, позволяет контролировать взаимосвязь между ценами, количеством реализованной продукции и величиной издержек производства.
Рентабельность издержек (РИ)	$RI = \frac{ПО}{СС} \times 100,$ где СС – себестоимость	Характеризует, сколько прибыли в процессе реализации продукции приходится на единицу издержек в основной деятельности предприятия.
Рентабельность продаж по чистой прибыли (РПЧ)	$RPPЧ = \frac{ПЧ}{Выр} \times 100,$ где ЧП – чистая прибыль (убыток)	Показывает, сколько чистой прибыли приходится на реализованную продукцию и услуги.
Рентабельность активов (РА)	$RA = \frac{ПЧ}{Аср} \times 100$	Характеризует эффективность использования капиталов и показывает способность предприятия создавать прибыль без учета структуры капитала.
Рентабельность собственного капитала (RCK)	$RCK = \frac{ПЧ}{КСр} \times 100$	Показывает, сколько прибыли получает предприятие с каждого рубля собственных средств, вложенных в бизнес.

Рост рентабельности собственного капитала свидетельствует о 31 эффективном и рациональном использовании привлеченных финансовых ресурсов.

Для факторного анализа рентабельности собственного капитала чаще всего используется модифицированная формула фирмы Дюпон.

Она устанавливает взаимосвязь между рентабельностью собственного капитала и основными финансовыми показателями предприятия: рентабельностью продаж, оборачиваемостью активов и мультипликатором собственного капитала (структуры авансированного капитала).

Значимость выделенных факторов объясняется тем, что они в определенном смысле обобщают все стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его статику и динамику.

Финансовое состояние предприятия является комплексным понятием. Оно обусловлено влиянием многих факторов и характеризуется системой показателей, отражающих наличие и размещение средств, реальные и потенциальные финансовые возможности предприятия.

Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия показывает в какой срок и в каком объеме предприятия может произвести расчеты по краткосрочным обязательствам с контрагентами.

Анализ финансовой устойчивости отражает стабильность положения предприятия, независимость от внешних контрагентов и рациональность покрытия активов источниками их финансирования.

Результаты анализа деловой активности и эффективности деятельности предприятия позволяют экономически оценить состояние дел на предприятии, раскрыть какие виды его активов используются эффективно, а какие нет.

Вывод по первому разделу

Таким образом, информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия осуществляется на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности. Получаемые в результате обработки информации показатели финансового состояния предприятия являются необходимой базой для принятия обоснованных управленческих решений.

Финансовое состояние предприятия является комплексным понятием. Оно обусловлено влиянием многих факторов и характеризуется системой показателей.

Таким образом, представленная последовательность оценки финансового состояния, включающая в себя различные виды анализа, позволяет обеспечить системный подход к изучению финансового состояния и дать общую оценку сложившемуся финансовому положению на предприятии для принятия финансовых и управленческих решений.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ФАРФОР»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Фарфор»

Общество с ограниченной ответственностью ресторан доставки «Фарфор» одно из крупных предприятий города, относится к классу заведений ресторанного бизнеса, и его деятельность основана на обслуживании клиентов, обеспечении им качественно доставленных блюд и приема пищи на основе предложения японской и национальной кухни. Ресторан доставки имеет свою кондитерскую, что способствует привлечению клиентов для предложения им кондитерской продукции и продажи ее на вынос.

ООО «Фарфор» был зарегистрирован 18.12.2012г. Осуществивший регистрацию орган - Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Челябинску Челябинской области. Внесенный уставной капитал: 10000 руб. Основной государственный регистрационный номер: 1137453009440. Наименование руководителя организации согласно Уставу: Генеральный директор. Предприятие находится по адресу 454126, Челябинская область город Челябинск, ул. Энтузиастов, дом 26А, строение 1, имеет свои банковские реквизиты, юридически оформленные учредительные документы на организацию предприятия в форме общества с ограниченной ответственностью, Устав организации, внутреннюю документацию по деятельности предприятия.

Основным видом деятельности является :

- деятельность ресторанов и услуги по доставки продуктов питания;
- предприятие также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям;
- производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки;
- производство супов и бульонов;

- производство прочих продуктов питания, не включенных в другие группировки;
- производство рационов питания и пайков;
- производство биологически активных добавок к пище;
- торговля розничная кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;
- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- деятельность рекламных агентств;
- предоставление прочих услуг.

ООО «Фарфор» организован как общество с ограниченной ответственностью, управление им осуществляет собственник на основе своих решений и согласования действий с коллективным решением.

Режим работы доставки с 10-00 до 24-00 ежедневно, без перерыва и выходных дней. Для сотрудников применим график работы 2 дня через 2.

Для организации качественного обслуживания и питания клиентов, обеспечено снабжение различным сырьем и продуктами для приготовления блюд. У ООО «Фарфор» много поставщиков, как из г. Челябинска, так и городов Челябинской и других областей и городов России. Поставки сырья, материалов и полуфабрикатов зависят от сроков хранения, норм использования, сроков реализации готовых блюд, площадей складских помещений, поэтому поставки многих видов сырья организуются малыми партиями ежедневно от разных поставщиков.

Поставки товаров производятся по ежедневным заявкам ресторана по ассортименту, дате доставки, объему поставок и качеству товаров с целью наличия у ООО «Фарфор» свежей продукции для обслуживания потребителей. Для хранения скоропортящихся товаров на складе имеются

мясо-рыбная охлаждающая камера, молочно-жировая камера, камера по хранению мясной и рыбной гастрономии, отделение сухих продуктов, кладовая напитков, холодильные шкафы для хранения свежих овощей, зелени, алкогольной и безалкогольной продукции.

Приемка товаров на склад осуществляется поваром-бригадиром с контролем ассортимента, качества и количества поступления товара по сопроводительным документам, а получение товаров со склада производится по требованию.

Реализация готовых блюд производится клиентам ООО «Фарфор» на основе заказов.

Клиенты ООО «Фарфор» распределяются как на постоянных, так и новых посетителей. К постоянным клиентам – их до 75 % из всех клиентов – это служащие ближайших заведений, студенты. По возрастной группе – это молодые люди от 20 до 25 лет, люди среднего возраста от 30 до 45 лет, дети школьного и дошкольного возраста, которые привержены кондитерским изделиям ООО «Фарфор».

Ценовая политика ООО «Фарфор» построена на разумных ценах и ассортименте. Что позволяет ресторану доставки работать постоянно на обслуживание клиентов.

ООО «Фарфор» работает по полному технологическому циклу. Поэтому предусмотрены все основные группы помещений: складская, производственная, торговая, административно-бытовая. К производственной группе помещений относятся заготовочные цеха (овощной и мясо-рыбный), доготовочные цеха (горячий и холодный). Все производственные помещения оснащены оборудованием в соответствии с их назначением.

Все производственные цеха предприятия оснащены необходимым инвентарем: разделочные доски, ножи поварские, весы приборы для порционирования.

Организационная структура предприятия ООО «Фарфор» близка к линейно-функциональной структуре, которая основывается на принципе единства

распределения поручений. Согласно этому принципу, право отдавать распоряжения имеет руководитель. Следовательно, все остальные отделы включены в единую линию инстанций (служебная линия), так как от руководителя предприятия до самой низшей ступени иерархии проводится единая линия управления, проходящая несколько промежуточных уровней ступеней. Поэтому такую систему часто называют однолинейной.

Эта система целесообразна для предприятий малых масштабов. Она позволяет создать прямые отношения между вышестоящими и подчиненными и четкие ограничения при ее применении.

Высшим органом управления является общее собрание работников общества. Одна раз в год производится годовое общее собрание персонала не раньше, чем через два месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года. Общее собрание членов общества и директор вместе образуют высшие органы управления. Генеральный директор является исполнительным единоличным органом предприятия, осуществляющим руководство его текущей деятельностью.

Управление предприятием производится согласно организационной структуре управления, которая направлена на: общелинейное руководство предприятием; бизнес-планирование организации и нормирование труда; технологическую подготовку производства; контроль качества сырья и готовой продукции; бухгалтерский учет и финансовую деятельность; юридическое обоснование деятельности; материально-техническое снабжение и реализацию готовой продукции; комплектование и подготовку кадров; общее делопроизводство.

Все эти функции выполняются аппаратом управления, состоящим из главного инженера, техников, экономистов, технологов и служащих.

В горизонтальном делении аппарат управления делится на отдельные службы, отделы: бухгалтерия, отдел технического контроля, диспетчерская службы, отдел организации труда и заработной платы, отдел технолога, организации производства и труда.

В вертикальном направлении выделяются уровни управления предприятием и управление производственными участками.

Организационная структура управления ООО «Фарфор» представлена в приложение Г.

Генеральный директор руководит всей деятельностью организации и несет ответственность за исход решений, сохранение, использование имущества компании и результаты ее работы. Освобождение или назначение генерального директора осуществляется решением собрания учредителей организации. На должность генерального директора назначается лицо с высшим образованием, опытом работы на руководящих должностях в соответствующем профиле отрасли не менее 3 лет. Обязанности генерального директора.

1. Управление финансовой деятельностью предприятия, выполнение возложенных на сотрудников задач, их эффективное взаимодействие.

2. Соблюдение законодательства Российской Федерации.

3. Поддержка выполнения всех обязательств предприятия перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами, а также заказчиками и кредиторами.

4. Разработка и использование различных ресурсов:

- современные средства управления и организации труда;
- разумные нормы материальных, трудовых затрат;
- исследование рынка и передовые навыки.

5. Заключение вопросов, связанных с хозяйственной и хозяйственной деятельностью организации, в пределах ее компетенции.

6. Контроль за исполнением служебных обязанностей работниками предприятия.

7. Обеспечение всеми необходимыми средствами, необходимыми для работы, сохранности материальных ценностей предприятия.

8. Организация работы по обеспечению квалифицированных сотрудников, правильное использование их профессиональных знаний и опыта, аттестация и

обучение сотрудников, развитие кадрового состава предприятия, должностные инструкции для его сотрудников, Бухгалтерский учет, внутренний контроль предприятия.

Управляющей ООО «Фарфор» как работодатель имеет широкие права по заключению и расторжению трудовых договоров с работниками, поощрению их за добросовестное исполнение обязанностей, а также наложению взысканий за допущенные упущения и неисполнение трудовых полномочий.

Он имеет право подписывать все исходящие документы от заведения, отчетность (бухгалтерскую и статистическую), направлять адресатам информацию за своей подписью, заключать и расторгать хозяйственные договоры с другими компаниями, принимать глобальные решения по перспективному функционированию предприятия, утверждать положения, приказы, распоряжения, касающиеся деятельности заведения.

Обязанности управляющего ООО «Фарфор» достаточно объемны и направлены на:

- соблюдение законов и иных правовых актов в интересах заведения;
- обеспечение работникам безопасных условий труда, отвечающих требованиям санитарных норм и производственной гигиены;
- организации рациональной трудовой деятельности персонала с учетом применяемого оборудования и инструментов труда;
- соблюдении трудового законодательства в области оплаты труда. тарифной системы оплаты труда.
- выполнении правил внутреннего распорядка всеми сотрудниками в равной мере,
- осуществление обязательного социального страхования работников,
- возмещение ущерба, причиненного работникам в трудовой среде в связи с исполнением трудовых функций.

Обязанности экономиста на предприятие:

– производит расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимым для производства и реализации выпускаемой продукции, разрабатывает новые виды товаров.

– осуществляет экономическое исследование хозяйственной деятельности организации, выявляет резервы производства, создает меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению затрат на производство и реализацию продукции, устранению потерь и бесплодных затрат, а также выявлению возможностей для дальнейшего выпуска продукции.

В работе обращается к заключению договоров, соблюдаются условия обязательств.

Ведет учет экономических показателей производственной деятельности предприятия.

Готовит периодические доклады в срок.

Главный бухгалтер организует учет всех операций и затрат в заведении в соответствии с Учетной политикой, принятой на год с учетом всех особенностей деятельности предприятия.

Главный бухгалтер организует ведение учета в журнально-ордерной форме в хронологическом порядке, готовит оперативную, текущую и финансовую документацию, организует учет в соответствии с нормативно-правовыми актами.

Шеф-повар обеспечивает производственную деятельность в соответствии с требованиями и правилами приготовления блюд в соответствии с рецептурой и разработанным меню. Его функции достаточно разнообразны, но все они направлены на соблюдение технологии приготовления пищи и предложение продукции высокого качества потребителям.

Шеф-повар обеспечивает достойное качество блюд, поэтому в его функции входит контроль качества поставляемого сырья, полуфабрикатов и продуктов, контроль качества приготовления блюд, контроль качества

готовой продукции собственного производства и качества закупаемых других товаров – соков, напитков, алкогольной продукции.

Старший Администратор выполняет функции по обеспечению порядка в зале, по организации работы администраторов, курьеров.

Каждый работник выполняет свои функции в соответствии с должностной инструкцией, в которой содержатся должностные обязанности. Права и ответственность работника, она утверждается директором заведения и дается работнику для ознакомления под личную роспись с учетом строгого ее исполнения.

Все остальные работники также имеют свое подчинение и обязаны выполнять свои функции в соответствии с их обязанностями.

Управление персоналом основано на создании и поддержании трудоспособного коллектива, нацеленного на главные цели заведения – предложение качественных блюд в соответствии с заказом клиентов и организация им полноценного отдыха.

Трудовой коллектив ООО «Фарфор» сложился уже давно и его развитие сопровождается перемещением работников по должностям с учетом карьерного роста, обучением и повышением квалификации на рабочих местах на основе шефства более опытных мастеров над молодежью. Проведением аттестации персонала с целью выявления уровня квалификации и продвижения по карьере.

В организации имеется план работы с персоналом по адаптации молодых кадров, по аттестации работающих свыше трех лет. По карьерному продвижению, по применению системы вознаграждений работников за конкретные показатели в работе.

Личный учет персонала ведет главный бухгалтер и специалист по кадрам, которые определяют все направления кадровой политики заведения и способствуют формированию единой команды, что обеспечивает успех ее работы на протяжении последних шести лет.

Деятельность заведения, функционирующего в жесткой конкурентной среде, должна быть окупаемой, то есть, доходы от деятельности должны превышать понесенные расходы, что обеспечивается правильным бухгалтерским учетом всех расходов и полученными доходами.

Общая численность работников предприятия составляет 27 человек, текучесть персонала в организации за последние три года минимальна.

Для оценки экономического и финансового состояния предприятия проведем анализ прибыли и затрат предприятия.

2.2 Анализ прибыли и затрат предприятия, оценка рентабельности производства

Для оценки прибыли, затрат и рентабельности ООО «Фарфор», которая является производной от показателей прибыли, необходимо провести анализ финансовых результатов деятельности предприятия за три года.

Таблица 6 – Финансовые результаты деятельности ООО «Фарфор»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
				2017-2016 гг.	2018-2017 гг.	2017-2016 гг.	2018-2017 гг.
Выручка	101329,0	122560,0	97335,0	21231,0	-25225,0	120,9	79,4
Себестоимость продаж	79392,0	94623,0	78004,0	15231,0	-16619,0	119,2	82,4
Валовая прибыль (убыток)	21937,0	27937,0	19331,0	6000,0	-8606,0	127,3	69,2
Коммерческие расходы	4914,0	3972,0	4328,0	-942,0	356,0	80,8	108,9
Управленческие расходы	4964,0	7094,0	7076,0	2130,0	-18,0	142,9	99,7
Прибыль (убыток) от продаж	12059,0	16871,0	5139,0	4812,0	-11732,0	139,9	30,4

Окончание таблицы 6

Проценты к получению	256,0	527,0	145,0	271,0	-382,0	205,8	27,5
Проценты к уплате	185,0	172,0	213,0	-13,0	41,0	92,9	123,8
Прочие доходы	4026,0	3181,0	3358,0	-845,0	177,0	79,0	105,6
Прочие расходы	4462,0	3753,0	3956,0	-709,0	203,0	84,1	105,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	11623,0	16299,0	7329,0	4960,0	-16208,0	140,2	44,9
Текущий налог на прибыль	2324,6	3259,8	1465,8	935,2	1794	140,2	44,9
Чистая прибыль	11298,4	16039,2	5863,2	4740,8	-10176	141,95	36,5

Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 5139тыс. руб., что составило 5,3% от выручки.

Анализ расходов ООО «Фарфор» показал рост коммерческих расходов в 2018 году на 8,9 %, при том что управленческие расходы предприятия остались практически неизменными: 7076 тыс. руб. в 2018 году и 7094 тыс. руб. в 2017 году соответственно, при том что в 2016 году управленческие расходы составляли 4964 тыс. руб.

Выручка в 2018 году составила 97335 тыс. руб., что на 25225 тыс. руб., меньше чем в предыдущем году, при этом увеличились расходы по обычным видам деятельности на 13492тыс. руб.

Изучая затраты на обычные виды деятельности, следует отметить, что организация в прошлом году учитывала Общехозяйственные (управленческие) расходы как фиксированные, относя их к результатам отчетного периода за счет продаж.

Убыток от прочих операций за 2018 год составил 3386 тыс. руб., что на 3169 тыс. руб. больше убытка за аналогичный период прошлого года.

Таблица 7 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Фарфор», в тыс.руб.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
				2017-2016 гг.	2018-2017 гг.	2017-2016 гг.	2018-2017 гг.
Выручка	101329,0	122560,0	97335,0	21231,0	-25225	120,9	79,4
Чистая прибыль	11298,4	16039,2	5863,2	4740,8	-10176	141,95	36,5

На рисунке 1 ниже наглядно показано изменение выручки и прибыли ООО «Фарфор» за весь анализируемый период.

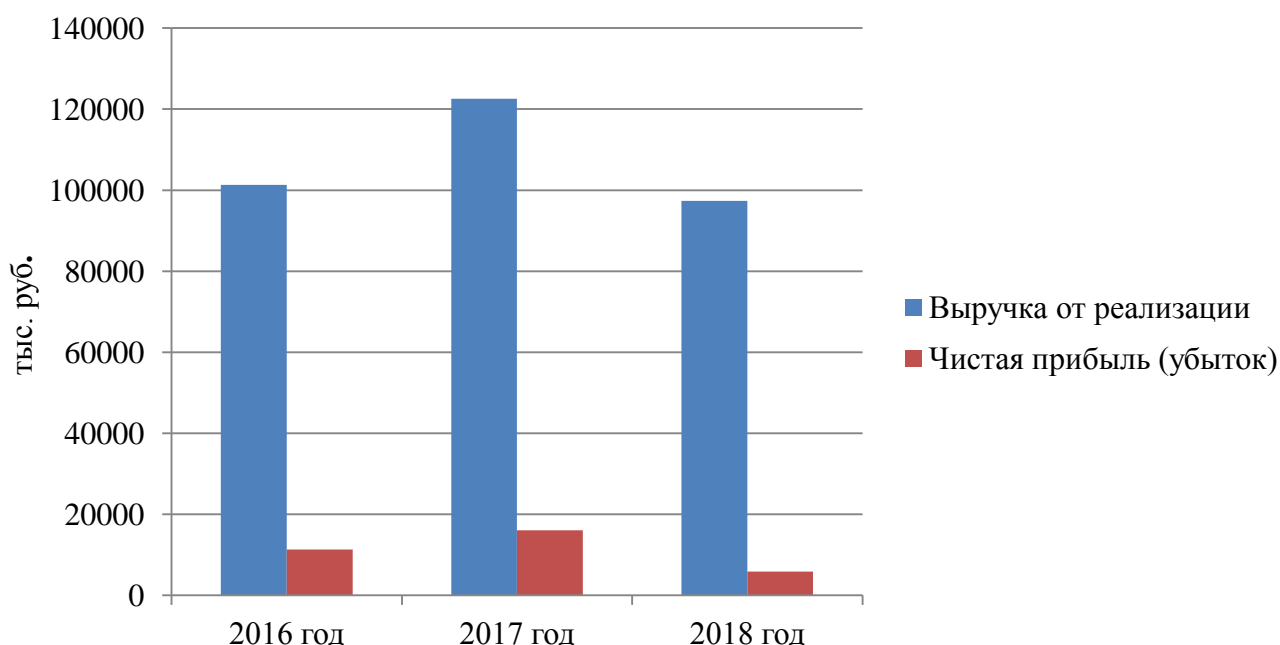


Рисунок 1 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Фарфор» за 2016–2018 гг.

Анализ данных показал снижение общей выручки предприятия в 2018 году на 25225 тыс. руб., что связано с существенным падением продаж, вызванным экономическим кризисом и застойными явлениями в экономике регионе. Негативной тенденцией в деятельности организации является снижение чистой прибыли в 2018 году на 10176 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом. Наиболее

успешным годом стал 2014 год, чистая прибыль в прошлом году составила 16039,2 тыс. руб. что на 4740,8 тыс. руб. больше чем в 2016 году.

Для оценки финансового положения и результатов деятельности предприятия необходимо проанализировать структуру имущества ООО «Фарфор» и источники его формирования (табл.8).

Таблица 8 – Анализ активов баланса ООО «Фарфор» за период 2016 – 2018 гг.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2017-2016 гг.	2018-2017 гг.
1. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	3	3	2	0	-1
Основные средства	12795	15415	16761	2620	1346
Финансовые вложения	11035	6098	6405	-4937	307
Отложенные налоговые активы	86	86	128	0	42
Прочие внеоборотные активы	4962	4063	1131	-899	-2932
Итого внеоборотные активы	28881	25665	24427	-3216	-1238
2. Оборотные активы					
Запасы	12851	12171	10374	-680	-1797
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	53	62	24	9	-38
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	8000	8500	8000	500
Дебиторская задолженность	18783	31591	32537	12808	946
Денежные средства и денежные эквиваленты	8508	602	1302	-7906	700
Прочие оборотные активы	500	558	375	58	-183
Итого оборотные активы	40693	52984	53110	12291	126
Баланс	69576	78649	77539	9073	-1110

Исследование и анализ баланса оборотных и внеоборотных активов показывает, что за исследуемый период наблюдается снижение статей запасов

предприятия в 2017 году по отношению к 2016 году на 680 тыс. руб., в 2018 году снижение продолжилось и запасы уменьшились еще на 1797 тыс. руб.

В 2018 году наблюдается тенденция к росту дебиторской задолженности на 946 тыс.руб. относительно 2017 года, однако не настолько существенно как в 2017 году по сравнению с 2016 годом (12808 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности является негативной тенденцией в деятельности организации и требует дополнительных управленческих Положительным моментом в деятельности стало увеличение денежных средств предприятия в 2018 году относительно предыдущего года на 700тыс.руб. В целом по оборотным активам предприятия происходит их рост в 2017 году на 126 тыс.руб. за счет роста дебиторской задолженности и денежных средств предприятия.

Исходя из представленной таблицы видно, что в 2018 году у предприятия наблюдается снижение нематериальных активов относительно 2017 года на 1 тыс.руб. При этом наблюдается постепенный рост показателя основных средств предприятия в 2018 году по отношению к 2017 году они увеличились на 1346 тыс.руб., в 2017 году они увеличились на 2620 тыс.руб. Исследуя статьи баланса можно сделать вывод о том, что снижение внеоборотных активов ООО «Фарфор» за три года произошел в основном за счет роста основных средств предприятия.

Проведем анализ структуры актива баланса предприятия.

Таблица 9 – Структура активов баланса ООО «Фарфор» за период 2016 – 2018 гг., в %

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2017 - 2016гг.	2018 - 2017 гг.
1. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	0,004	0,003	0,002	-0,001	-0,001
Основные средства	18,389	19,600	21,616	1,211	2,016
Финансовые вложения	15,860	7,753	8,260	-8,107	0,507
Отложенные налоговые активы	0,123	0,110	0,165	-0,013	0,055
Прочие внеоборотные активы	7,131	5,166	1,459	-1,965	-3,707
Итого:	41,510	32,632	31,502	-8,878	-1,13

Окончание таблицы 9

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2017 - 2016гг.	2018 - 2017 гг.
2. Оборотные активы					
Запасы	18,470	15,475	13,380	-2,995	-2,095
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,076	0,079	0,030	0,003	-0,049
Дебиторская задолженность	-	40,167	41,962	40,167	1,795
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	26,996	10,172	10,962	-16,824	0,79
Денежные средства и денежные эквиваленты	12,230	0,765	1,680	-11,465	0,915
Прочие оборотные активы	0,718	0,710	0,484	-0,008	-0,226
Итого:	58,490	67,368	68,498	8,878	1,13
Баланс	100	100	100	0,00	0,00

Анализируя данные таблицы 9 видно, что за исследуемый период произошел рост доли основных средств в структуре внеоборотных активов предприятия, так в 2018 году доля в составе активов составила 21,616 %, в 2014 году – 19,600 %. При этом доля нематериальных активов меняется по сравнению с 2017 годом на 0,001 %.

В целом на исследуемом предприятии снижается доля внеоборотных активов: 41,510 % в 2016 году, 32,632 % в 2017 году, 31,502 % в 2018 году. При этом самое большое снижение наблюдается по статье прочие внеоборотные активы: в 2018 году показатель снизился на 3,707 % в сравнении с 2017 годом.

Снижение доли запасов в 2018 году говорит о реализации предприятием некоторой части запасов. Так же происходит увеличение на 1,795 % дебиторской задолженности.

В 2018 году наблюдается рост доли денежных средств на 0,915 %. В результате снижения доли запасов предприятия и роста денежных средств происходит рост доли оборотных активов предприятия в 2018 году на 1,13 %.

Для более полной картины финансового состояния предприятия проведем анализ пассивов организации за три года.

Таблица 10 – Пассивы баланса ООО «Фарфор» за период 2016 -2018 гг.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2017 - 2016 гг.	2018 - 2017 гг.
1.Капитал и резервы					
Уставный капитал	2011	2011	2011	0	0
Добавочный капитал	154	0	0	-154	0
Резервный капитал	502	0	0	-502	0
Нераспределенная прибыль	56966	65812	67117	8846	1305
Итого:	59633	67823	69128	8190	1305
2.Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	290	518	408	228	-110
Итого:	290	518	408	228	-110
3.Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1686	1505	1006	-181	-499
Кредиторская задолженность	7720	8745	6917	1025	-1828
3.Краткосрочные обязательства					
Прочие обязательства	247	58	80	-189	22
Итого:	9653	10308	8003	655	-2305
Баланс	69576	78649	77539	9073	-1110

По данным таблицы, видно, что уставный капитал организации не изменяется в течение всего анализируемого периода и составляет 2011 тыс.руб. Нераспределенная прибыль в течение трех последних последовательно растет: в 2018 году на 1305 тыс.руб., в 2017 году на 8846 тыс.руб. в сравнении с 2016 годом. При этом у предприятия отсутствуют добавочный и резервный капиталы в 2017 - 2018 году, при том что в 2016 году они составляли 154 тыс.руб. и 5029 тыс.руб. соответственно.

В 2018 году на ООО «Фарфор» произошло снижение краткосрочных обязательств на 2305 тыс.руб. Это вызвано уменьшением заемных средств на 498

тыс.руб. и кредиторской задолженности на 1828 тыс.руб. по сравнению с предыдущим годом. Такая тенденция свидетельствует об эффективной политике топ-менеджеров предприятия в сфере кредиторской задолженности.

В целом за прошедший год на ООО «Фарфор» наблюдается снижение валюты баланса, в основном за счет снижения краткосрочных обязательств. Проанализируем структуру пассивов баланса организации.

Таблица 11 – Структура пассивов баланса ООО «Фарфор» за период 2016 – 2018 гг., в %

Показатели	2016год	2017год	2018год	Изменение	
				2017 - 2016 гг.	2018 - 2017 гг.
1. Капитал и резервы					
Уставный капитал	3,034	2,557	2,593	-0,477	0,036
Добавочный капитал	0,221	0	0	-0,22	0
Резервный капитал	0,72	0	0	-0,72	0
Нераспределенная прибыль	81,875	83,678	86,560	1,803	2,882
Итого:	85,71	86,235	89,153	0,525	2,918
2. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	0,416	0,658	0,526	0,242	-0,132
Итого:	0,416	0,658	0,526	0,242	-0,132
3. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	2,423	1,914	1,298	-0,509	-0,616
Кредиторская задолженность	11,095	11,120	8,920	0,025	-2,2
Прочие обязательства	0,355	0,073	0,103	-0,282	0,03
Итого:	13,874	13,107	10,321	-0,767	-2,786
Баланс	100	100	100	0,00	0,00

В 2018 году наблюдается рост доли уставного капитала и нераспределенной прибыли. В 2018 году доля нераспределенной прибыли составила 86,56 % от общей суммы баланса предприятия, тогда как в 2017 году данный показатель составил 83,67 %.

Наблюдается снижение доли краткосрочных обязательств, что связано с ростом показателя по статье «Капитал и резервы». В 2016 году доля краткосрочных обязательств составляла 13,87 % от общей суммы баланса, в 2017 году 13,107 %, то в 2018 году этот показатель составил 10,321 %. Снижение доли по краткосрочным обязательствам происходит в основном за счет снижения доли кредиторской задолженности в 2018 году на 2,2 %.

Таким образом, можно заключить, что снижение внеоборотных активов произошло за счет снижения прочих внеоборотных активов предприятия. Увеличение оборотных активов происходит за счет роста доли запасов предприятия. Увеличение собственного капитала предприятия на 2,92 % является позитивным фактором и свидетельствует о росте его финансовой устойчивости. Накопленный капитал характеризует результаты деятельности предприятия с точки зрения прибыльности. Его увеличение говорит о том, что растет стоимость бизнеса и соответственно привлекательность предприятия для потенциальных инвесторов. Рост накопленного капитала в 2018 году является индикатором потенциальных возможностей предприятия по сохранению приемлемого уровня финансового состояния.

Проведем анализ ликвидности баланса ООО «Фарфор» за период 2016 – 2008 гг.

В зависимости от ликвидности активы принято разделять на следующие группы:

A1 – Наиболее ликвидные активы (Денежные средства и денежные эквиваленты + Финансовые вложения);

A2 – Быстрореализуемые активы (Дебиторская задолженность);

A3 – Медленно реализуемые активы (Запасы + НДС по приобретенным ценностям + Прочие оборотные активы);

A4 – Труднореализуемые активы (Все внеоборотные активы);

П1 – Наиболее срочные обязательства (Кредиторская задолженность);

П2 – Краткосрочные пассивы (Краткосрочные заемные средства + Прочие краткосрочные обязательства);

П3 – Долгосрочные пассивы (Долгосрочные обязательства);

П4 – Постоянные пассивы (Собственный капитал);

Таблица 12 – Анализ ликвидности баланса ООО «Фарфор» за период 2016 – 2018 гг., в тысячах рублей

Актив	На начало года	На конец Года	Пассив	На начало Года	На конец Года	Платежный излишек или недостаток	
						На начало года	На конец Года
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
2016 год							
1. (A1)	4787	8508	1.(П1)	9079	7720	-4292	788
2.(A2)	29515	18783	2.(П2)	87	1933	29428	16850
3.(A3)	11615	12904	3.(П3)	1720	290	9895	12614
4.(A4)	14704	28881	4.(П4)	49738	59633	-35034	-30752
Баланс	60620	69576	Баланс	60620	69576	0	0
2017 год							
1. (A1)	8508	8602	1.(П1)	7720	8745	788	-143
2.(A2)	18783	31591	2.(П2)	1933	1563	16850	30028
3.(A3)	12904	12233	3.(П3)	290	518	12614	11715
4.(A4)	28881	25665	4.(П4)	59633	67823	-30752	-42158
Баланс	69576	78649	Баланс	69576	78649	0	0
2018 год							
1. (A1)	8602	9802	1.(П1)	8745	6917	-143	2885
2.(A2)	31591	32537	2.(П2)	1563	1086	30028	31451
3.(A3)	12233	10398	3.(П3)	518	408	11715	9990
4.(A4)	25665	24427	4.(П4)	67823	69128	-42158	-44701
Баланс	78649	77539	Баланс	78649	77539	0	0

Согласно установленным нормативам, баланс можно считать абсолютно ликвидным только при соблюдении установленных соотношений.

Таблица 13 – Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Фарфор» за 2016 - 2018 гг.

Ликвидный баланс	2016 год	2017 год	2018 год
1 $A1 \geq П1$	$A1 \geq П1$	$A1 \leq П1$	$A1 \geq П1$
2 $A2 \geq П2$	$A2 \geq П2$	$A2 \geq П2$	$A2 \geq П2$
3 $A3 \geq П3$	$A3 \geq П3$	$A3 \geq П3$	$A3 \geq П3$
4 $A4 \leq П4$	$A4 \leq П4$	$A4 \leq П4$	$A4 \leq П4$

Анализ соотношений, приведенных в таблице показывает, что в 2018 году золотое правило выполняется в полном объеме в отличие от 2017 года. Исходя из этого, можно охарактеризовать ликвидность баланса как положительную. Сравнение приведенных неравенств свидетельствует о том, что в ближайшей перспективе ООО «Фарфор» остается платежеспособным предприятием. Анализ, проводимый по данной схеме, позволяет в достаточно полном объеме спрогнозировать финансовое состояние с точки зрения возможностей своевременного осуществления расчетов.

Рассчитаем относительные показатели платежеспособности ООО «Фарфор».

1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности:

$$Клт = A1 + A2 + A3 \div (П1 + П2); \quad (4)$$

$$2016 \text{ год} = 4787 + 29515 + 11615 \div (9079 + 86) = 5,01;$$

$$2017 \text{ год} = 8602 + 31591 + 12233 \div (8745 + 1563) = 5,08;$$

$$2018 \text{ год} = 9802 + 32537 + 10398 \div (6917 + 1086) = 6,59;$$

2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности:

$$Кбл = \frac{A1+A2}{П1+П2}; \quad (5)$$

$$2016 \text{ год} = \frac{4787 + 29515}{9079 + 86} = 3,74;$$

$$2017 \text{ год} = \frac{8602 + 31591}{8745 + 1563} = 3,9;$$

$$2018 \text{ год} = \frac{9802 + 32537}{6917 + 1086} = 5,29;$$

3. Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$K_{ла} = A1 / П1 + П2; \quad (6)$$

$$2016 \text{ год} = 4787 / 9079 + 86 = 0,52;$$

$$2017 \text{ год} = 8602 / 8745 + 1563 = 0,83;$$

$$2018 \text{ год} = 9802 / 6917 + 1086 = 1,22;$$

Показатели ликвидности, характеризующие платежеспособность предприятия представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Показатели ликвидности, характеризующие платежеспособность предприятия

Показатель ликвидности	Норма	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	$2 \geq$	5,01	5,08	6,59
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	$1 \geq$	3,74	3,9	5,29
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \geq$	0,52	0,83	1,22

Показатели ликвидности, приведенные в таблице показывают, что в 2018 году коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (6,59 при нормативном значении 2). При этом за последний год коэффициент вырос на 1,56. В целом, анализируя коэффициенты платежеспособности ООО «Фарфор» за три года (с 2016 по 2018 гг.) наблюдается тенденция к постепенному повышению ликвидности предприятия, что является положительной тенденцией в хозяйственной деятельности.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме (5,29 при норме 1). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже на рисунке 2 наглядно представлено Динамика изменения показателей ликвидности ООО «Фарфор» в течение всего анализируемого периода.

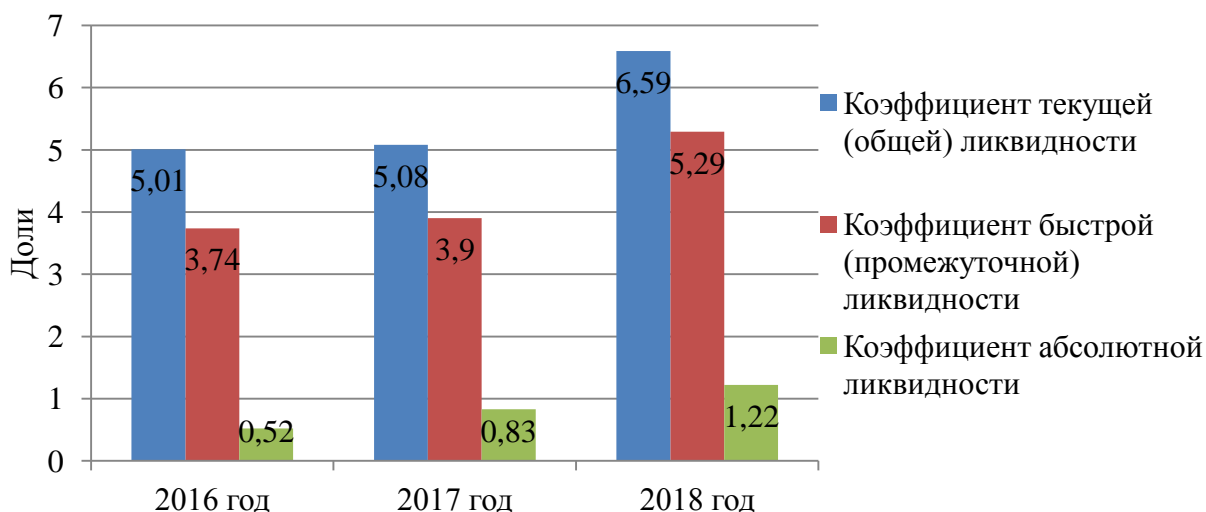


Рисунок 2 – Динамика изменения показателей ликвидности ООО «Фарфор» в течение всего анализируемого периода

Рассмотрим основные коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость организации ООО «Фарфор» в динамике за три последних года.

1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами:

$$2016 \text{ год} = (59633 - 28881) \div 40693 = 0,75;$$

$$2017 \text{ год} = (67823 - 25665) \div 52984 = 0,79;$$

$$2018 \text{ год} = (69128 - 24427) \div 53110 = 0,84;$$

2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами:

$$2016 \text{ год} = (59633 + 290 - 28881) \div 12851 = 2,41;$$

$$2017 \text{ год} = (67823 + 518 - 25665) \div 12171 = 3,5;$$

$$2018 \text{ год} = (69128 + 408 - 24427) \div 10374 = 4,34;$$

3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств:

$$2016 \text{ год} = (9653 - 290) \div 59633 = 0,16;$$

$$2017 \text{ год} = (10308 - 518) \div 67823 = 0,14;$$

$$2018 \text{ год} = (8003 - 408) \div 69128 = 0,11;$$

4. Коэффициент автономии:

$$2016 \text{ год} = 59633 \div 69576 = 0,85;$$

$$2017 \text{ год} = 67823 \div 78649 = 0,86;$$

$$2018 \text{ год} = 69128 \div 77539 = 0,89;$$

5. Коэффициент финансового левериджа:

$$2016 \text{ год} = (290 + 9653) \div 59633 = 0,17;$$

$$2017 \text{ год} = (10308 + 518) \div 67823 = 0,16;$$

$$2018 \text{ год} = (8003 + 408) \div 69128 = 0,12;$$

Сведем коэффициенты, полученные в расчетах в таблицу 15.

Таблица 15 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Фарфор» за период 2016 – 2018 гг.

Показатель ликвидности	Норма	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1 и более	0,75	0,80	0,84
Коэффициент обеспеченности материальных запасов и собственными средствами	0,6-0,8	2,41	3,5	4,34
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	не выше 1,5	0,16	0,14	0,11
Коэффициент автономии	0,5 и более	0,85	0,86	0,89
Коэффициент финансового левериджа	1 и менее	0,17	0,16	0,12

Анализ показателей финансовой устойчивости свидетельствует о следующем: обеспеченность собственными средствами предприятия растет - в 2018 году показатель составляет 0,84 при нормативном значении 0,1 и более. С 2016 года данный коэффициент имеет тенденцию к постоянному повышению. Вырос коэффициент автономии на 0,04 в 2018 году в сравнении с 2016 годом и на 0,03 в сравнении с 2017 годом. Существенный рост демонстрирует показатель обеспеченности материальных запасов и собственными средствами, рост составил 0,84 за последний год. Что свидетельствует о том, что материальные запасы покрываются предприятием полностью за счет собственных средств.

В целом, динамика всех коэффициентов показывает, что финансовая устойчивость анализируемого предприятия повышается, руководством предприятия предпринимаются меры для полного покрытия потребностей

собственными средствами и повышения результативности хозяйственной деятельности.

Для оценки прибыльности и рентабельности деятельности ООО «Фарфор» проанализируем данным отчета о финансовых результатах в разрезе доходов и расходов предприятия.

Таблица 16 – Доходы и расходы ООО «Фарфор» за период 2016 - 2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
				2017-2016 гг.	2018-2017 гг.	2017-2016 гг.	2018-2017 гг.
Выручка	101329,0	122560,0	97335,0	21231,0	-25225,0	120,9	79,4
Себестоимость продаж	79392,0	94623,0	78004,0	15231,0	-16619,0	119,2	82,4
Валовая прибыль (убыток)	21937,0	27937,0	19331,0	6000,0	-8606,0	127,3	69,2
Коммерческие расходы	4914,0	3972,0	4328,0	-942,0	356,0	80,8	108,9
Управленческие расходы	4964,0	7094,0	7076,0	2130,0	-18,0	142,9	99,7
Прибыль (убыток) от продаж	12059,0	16871,0	5139,0	4812,0	-11732,0	139,9	30,4
Прочие доходы	4026,0	3181,0	3358,0	-845,0	177,0	79,0	105,6
Прочие расходы	4462,0	3753,0	3956,0	-709,0	203,0	84,1	105,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	11623,0	16299,0	7329,0	4960,0	-16208,0	140,2	44,9
Текущий налог на прибыль	2324,6	3259,8	1465,8	935,2	1794,0	140,2	44,9
Чистая прибыль	11298,4	16039,2	5863,2	4740,8	-10176,0	141,9	36,5

Рассмотрим графически динамику прибыли предприятия на рисунке 3.

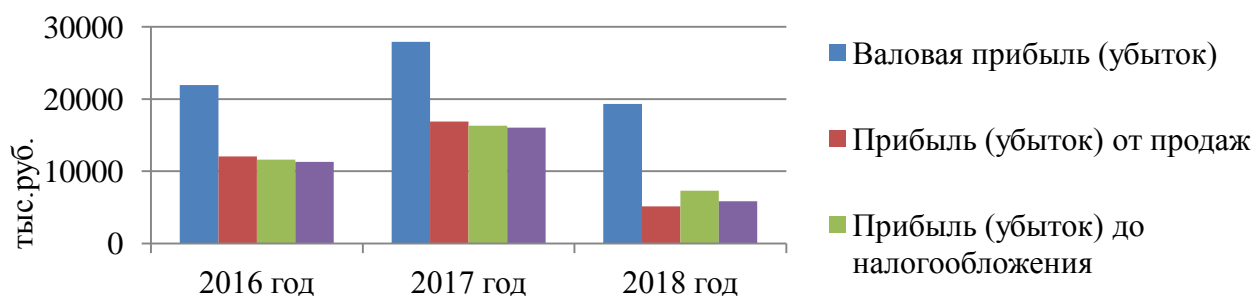


Рисунок 3 – Динамика прибыли предприятия ООО «Фарфор» 2016 – 2018 гг.

Анализ данных таблицы и диаграммы показывает, что в 2018 году наблюдается резкое снижение выручки предприятия 25225 тыс.руб. в сравнении с 2017 годом, в то время как в 2017 году наблюдался рост выручки на 21231 тыс.руб. Такое снижение также сопровождается снижением себестоимости продукции 16619 тыс.руб. Это связано с падением спроса на продукцию предприятия, экономическим кризисом и падением продаж. Все это привело к падению чистой прибыли ООО «Фарфор» 5863,2 тыс. руб. в 2018 году против 16039,2 тыс.руб. в 2017 году. Данная ситуация требует дополнительного изучения со стороны руководства и принятия управленческих решений.

Теперь графически рассмотрим расходы предприятия ООО «Фарфор» за период 2016 – 2018 гг.

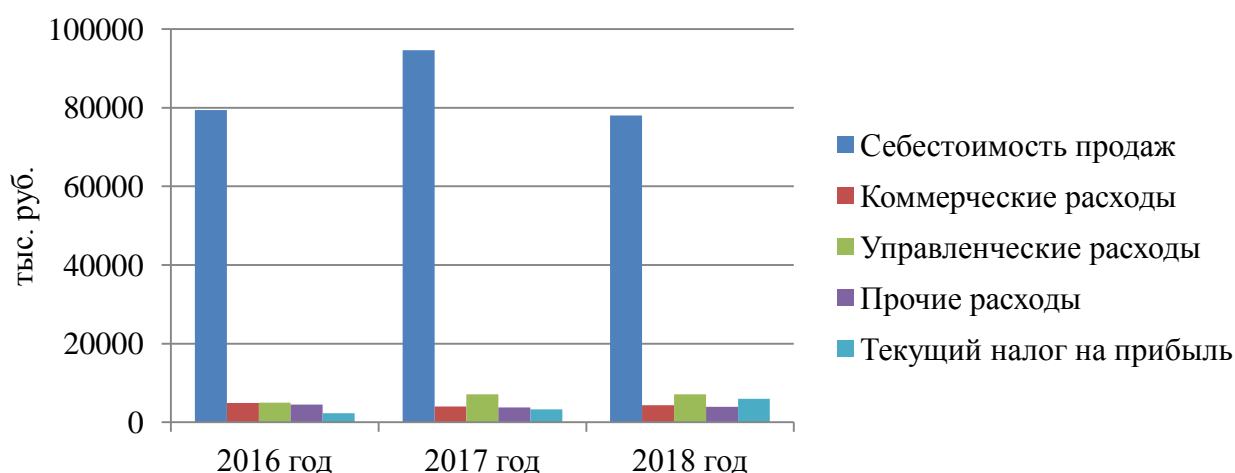


Рисунок 4 – Динамика изменения расходов предприятия ООО «Фарфор» за период 2016 – 2018 гг.

Изучение расходов организации за три года показывает, что коммерческие и управленческие расходы ООО «Фарфор» имеют незначительные изменения, рост

по статье прочих расходов на 203 тыс.руб. в 2018 году. Серьезные изменения демонстрирует показатель себестоимости продукции. В 2017 году наблюдался рост издержек производства, в 2018 году наметилась тенденция к снижению, что не является положительным фактором.

На основе показателей финансовых результатов рассчитаем показатели рентабельности деятельности предприятия. Результаты расчетов показаны в приложении Д.

Рассмотрим графически динамику показателей рентабельности на рисунке 5.

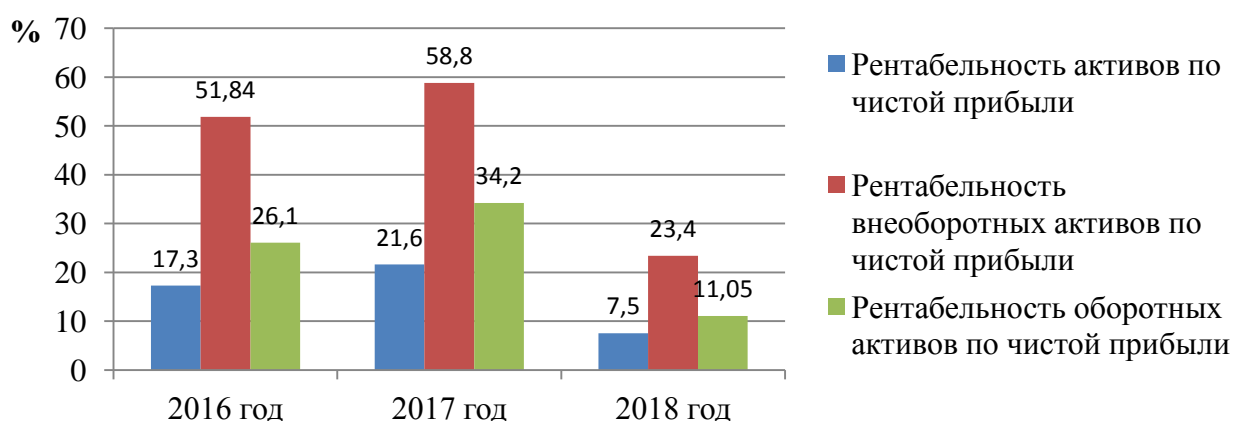


Рисунок 5 – Динамика показателей рентабельности

Анализ показателей рентабельности в динамике за три года показывает, что на протяжении 2016 года и 2017 года рентабельность активов росла. Например: рентабельность активов по чистой прибыли в 2017 году составила 21,6 % в против 17,3 % в 2016 г. Но 2018 год продемонстрировал резкое падение рентабельности по всем анализируемым показателям: рентабельность активов по чистой прибыли снизился на 14,1 % в сравнении с 2017 годом; рентабельность внеоборотных активов по чистой прибыли упала на 35,4 %; рентабельность оборотных активов по чистой прибыли на 23,15 %. Такие результаты года свидетельствуют об ухудшении эффективности деятельности, падении доходов организации.

Для установления факторов, повлиявших на изменение рентабельности, проведем факторный анализ предприятия ООО «Фарфор»

Таблица 17 – Факторный анализ изменения рентабельности всех активов (двухфакторная модель) в 2016-2017 гг.

Показатели	Значение показателя в предыдущем периоде	Значение показателя в отчетном периоде	Изменение показателя (гр. 3-гр. 2)
1 Рентабельность всех активов по чистой прибыли	17,3	21,6	4,3
2 Рентабельность продаж по чистой прибыли	11,1	13,08	1,98
3 Оборачиваемость всех активов	1,5	1,6	0,1
4 Изменение рентабельности всех активов за счет изменения рентабельности продаж			
4.1 Абсолютная величина (п.2 гр.4 х п.3 гр. 2)	2,97		
4.2 В процентах к общему изменению рентабельности всех активов (п.4.1/п.1 гр. 4) x 100)	69,06		
5 Изменение рентабельности всех активов за счет изменения оборачиваемости всех активов			
5.1 Абсолютная величина (п.2 гр.3 х п.3 гр. 4)	1,3		
5.2 В процентах к общему изменению рентабельности всех активов (п.5.1/п.1 гр. 4) x 100)	30,2		

Итак анализ показателя рентабельности всех активов в 2017 году показывает, что повышение рентабельности в сравнении с 2016 годом произошло на 4,3 %. При этом, основное влияние на данное изменение оказал рост рентабельности продаж на 2,97 %. Рентабельность оборачиваемости всех активов сказалось на рентабельности всех факторов в виде повышения на 1,3 %. Но в 2018 году ситуация резко изменилась.

Таблица 18 – Факторный анализ изменения рентабельности всех активов (двухфакторная модель) в 2017 – 2018 гг.

Показатели	Значение показателя в предыдущем периоде	Значение показателя в отчетном периоде	Изменение показателя (гр. 3-гр. 2)
1 Рентабельность всех активов по чистой прибыли	21,6	7,5	-14,1
2 Рентабельность продаж по чистой прибыли	13,08	6,02	-7,06
3 Оборачиваемость всех активов	1,6	1,3	0,3
4 Изменение рентабельности всех активов за счет изменения рентабельности продаж			
4.1 Абсолютная величина (п.2 гр.4 х п.3 гр. 2)	-11,3		
4. В процентах к общему изменению рентабельности всех активов (п.4.1/п.1 гр. 4) x 100)	80,1		
5 Изменение рентабельности всех активов за счет изменения оборачиваемости всех активов			
5.1 Абсолютная величина (п.2 гр.3 х п.3 гр. 4)	1,8		
5.2 В процентах к общему изменению рентабельности всех активов (п.5.1/п.1 гр. 4) x 100)	-12,7		

По итогам 2018 года рентабельность активов по чистой прибыли снизилась на 14,1%, а рентабельность продаж по чистой прибыли снизилась на 7,06%. В то же время снижение рентабельности всех активов обеспечивается снижением рентабельности продаж на 11,3%, а рентабельности оборота всех активов - на 1,8%. Можно сделать вывод, что основным фактором, по которому снизилась рентабельность всех активов с точки зрения чистой прибыли, была рентабельность продаж, которая оказала наибольшее влияние на падение общего показателя.

Вывод по второму разделу

По результатам анализа основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Фарфор» за период с 2016 по 2018 годы были выявлены и сгруппированы выводы.

1. Общество с ограниченной ответственностью ресторан доставки «Фарфор» одно из крупных предприятий города, относится к классу заведений ресторанного бизнеса, и его деятельность основана на обслуживании клиентов, обеспечении им качественно доставленных блюд и приема пищи на основе предложения японской и национальной кухни.

2. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Фарфор» за три года показывает нестабильное развитие организации. На протяжении 2016 г. и 2017 г. показатели доходности и эффективности организации росли, но в 2018 году наблюдается резкое ухудшение финансового состояния предприятия.

Общая выручка предприятия в 2018 году снизилась на 25225 тыс. руб., что связано с существенным падением продаж, вызванным экономическим кризисом и застойными явлениями в экономике регионе. Также демонстрирует негативную тенденцию показатель чистой прибыли, который в 2018 году снизился на 10176 тыс.руб. по сравнению с 2017 годом.

3. Анализ статей баланса показывает, что на протяжении трех лет идет постоянное снижение запасов ООО «Фарфор».

Наблюдается постепенный рост показателя основных средств предприятия в 2018 году по отношению к 2017 году они увеличились на 1346 тыс.руб., в 2017 году они увеличились на 2620 тыс.руб. Исследуя статьи баланса можно сделать вывод о том, что снижение внеоборотных активов ООО «Фарфор» за три года произошел в основном за счет роста основных средств предприятия. У предприятия снизились нематериальные активы относительно 2017 года на 1 тыс.руб.

4. На предприятии растет дебиторская задолженность на 946 тыс.руб. относительно 2017 года, однако не настолько существенно как в 2017 году по сравнению с 2016 годом (12808 тыс.руб.). Рост дебиторской задолженности является негативной тенденцией в деятельности организации и требует дополнительных управленческих решений.

5. Положительным моментом в деятельности стало увеличение денежных средств предприятия в 2018 году относительно предыдущего года на 700 тыс.руб. В целом по оборотным активам предприятия происходит их рост в 2017 году на 126 тыс.руб. за счет роста дебиторской задолженности и денежных средств предприятия.

6. Анализ финансового состояния и платежеспособности показал, что на основании проведенного анализа ликвидности баланса предприятие можно охарактеризовать, как платежеспособное, так как все неравенства выполняются. Обеспеченность собственными средствами предприятия растет - в 2018 году показатель составляет 0,84 при нормативном значении 0,1 и более. С 2016 года данный коэффициент имеет тенденцию к постоянному повышению. Вырос коэффициент автономии на 0,04 в 2018 году в сравнении с 2016 годом и на 0,03 в сравнении с 2017 годом. Существенный рост демонстрирует показатель обеспеченности материальных запасов и собственными средствами, рост составил 0,84 за последний год. Что свидетельствует о том, что материальные запасы покрываются предприятием полностью за счет собственных средств.

В целом, динамика всех коэффициентов показывает, что в целом, несмотря на определенные проблемы в 2018 году, финансовая устойчивость анализируемого предприятия пока еще остается стабильной и даже имеет незначительный рост коэффициентов.

7. Анализ прибыли предприятия показывает, что в 2018 году наблюдается резкое снижение выручки предприятия 25225 тыс.руб. в сравнении с 2017 годом, в то время как в 2017 году наблюдался рост выручки на 21231 тыс.руб. Такое снижение также сопровождается снижением себестоимости продукции 16619 тыс.руб. Это связано с падением спроса на продукцию предприятия, экономическим кризисом и падением продаж. Все это привело к падению чистой прибыли ООО «Фарфор» 5863,2 тыс. руб. в 2018 году против 16039,2 тыс.руб. в 2017 году. Данная ситуация требует дополнительного изучения со стороны руководства и принятия управленческих решений.

8. Исследование показателей рентабельности демонстрирует резкое снижение доходности анализируемого предприятия: рентабельность активов по чистой прибыли снизился на 14,1 % в сравнении с 2017 годом; рентабельность внеоборотных активов по чистой прибыли упала на 35,4 %; рентабельность оборотных активов по чистой прибыли на 23,15 %. Такие результаты года свидетельствуют об ухудшении эффективности деятельности, падении доходов организации. Факторный анализ показал, что наибольшее влияние на снижение рентабельности оказало падение рентабельности продаж ООО «Фарфор» в 2018 году. Такая ситуация связана в первую очередь экономической ситуацией в стране, снижением деловой активности в регионе и конкретно в ресторанном бизнесе - основном потребителе продукции ООО «Фарфор».

Анализ финансовых результатов деятельности организации за три года, показал, что предприятие находится в стабильном финансовом состоянии, но в результате воздействия кризисных явлений в экономике, необходимо разработка экономических мероприятий и принятие управленческих решений по оптимизации финансового состояния ООО «Фарфор».

3 РАЗРАБОТКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО РЕШЕНИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Мероприятие по оптимизации финансового состояния ООО «ФАРФОР»

Анализ и оценка финансового состояния предприятия, проведенные во втором разделе показали, что предприятие находится в стабильном финансовом состоянии, но в результате воздействия кризисных явлений в экономике, необходимо разработка экономических мероприятий и принятие управленческих решений по оптимизации финансового состояния ООО «Фарфор».

Оптимизация финансового состояния является ключевым элементом обеспечения финансовой устойчивости и долгосрочного развития современных предприятий. Меры по созданию такой структуры необходимы, когда компания не получает прибыль в ожидаемом объеме или длительное время отсутствует рост основных показателей, в таких случаях оптимизация финансовой структуры может помочь наиболее эффективно использовать имеющиеся ресурсы.

Рекомендация 1

Оптимизация организационной структуры с учетом снижения расходов путем сокращения численности работников.

Во многих отраслях экономики в связи с изменениями рыночной ситуации требуется переоценка стратегии. Предприятия проводят организационные изменения, чтобы повысить эффективность системы управления, устранить лишние структурные звенья и разграничить деятельность руководителей. Повышение эффективности предприятия во многом определяется организацией системы управления, в зависимости от четкой структуры предприятия и деятельности всех ее элементов в направлении выбранной цели.

Изучение деятельности предприятия показало, что на предприятие содержится не оправданное большое количество административно-управленческий персонал, хотя на производственном предприятии именно производственный персонал должен превалировать. Поэтому одной из мер по снижению издержек должно

стать сокращение управленческого персонала, в результате которого снизятся расходы предприятия связанные с оплатой труда.

Рекомендация 2

Сокращение дебиторской задолженности и обеспечение ее своевременной выплаты.

Дебиторская задолженность входит в состав быстро реализуемых активов и медленно реализуемых активов и влияет на ликвидность баланса. Она возникает в случае, если услуга (или товар) проданы, а денежные средства не получены. Дебиторская задолженность относится к оборотным активам вне зависимости от срока её погашения.

На данный момент на предприятие наблюдается рост дебиторской задолженности, отсутствие внимания к задолженности может спровоцировать нехватку средств для погашения своей задолженности перед поставщиками и сотрудниками. Поэтому для укрепления финансового состояния предприятия необходимо провести меры по сокращению дебиторской задолженности.

Рекомендация 3

Снижение расходов на приобретение сырья путем смены поставщиков.

Одним из важных факторов в сфере общественного питания играет правильный выбор поставщиков. От этого зависит прибыль и успех компании. Сырье является основным элементом в создании продуктов, они также являются самым дорогим товаром. Основным фактором роста затрат является увеличение закупочных цен на сырье и услуги, необходимые для продолжения изготовления. Кроме того, цены на сырье и материалы, которые закупаются для клиента, для поставщика считаются продажными и отображают его личные особенности ведения бизнеса – будь то производство и продажа поставщика, предпочитает ли он функциональную рыночную политику по низким ценам, большие торговые надбавки при медленном товарообороте. Поэтому поиск таких рыночно-ориентированных поставщиков позволит предприятию использовать сырье с

лучшим соответствием стоимость – качество и понизить плохое воздействие на себестоимость ценовых факторов.

3.2 Оценка финансово-экономической деятельности предприятия с учетом мероприятий

Общая численность работников предприятия составляет 27 человека, из них 15 административно – управленческий персонал. Общие расходы на оплату труда 2018 г. составляют 15966,3 тыс.руб., .

Поэтому первым мероприятием по снижению расходов можно предложить сокращения управленческого персонала.

Доля управленческого персонала в общей численности составляет 55,5 %, что для промышленного предприятия является крайне завышенным показателем, поэтому первым мероприятием по снижению затрат должно стать сокращение административно – управленческого персонала. Анализ структуры и численного состава персонала позволил сделать вывод об «излишних» должностях на предприятии. К таким избыточным должностям можно отнести следующие:

- Заместитель генерального директора-1 чел.
- Главный бухгалтер-1 чел.
- Су-Шеф 1-чел.
- Старший администратор-1 чел.
- Старший курьер 1-чел.

Все эти работники являются «дублирующими», излишними, поэтому являющимися дополнительной нагрузкой для предприятия. Рассчитаем экономию на заработной плате и отчислениях на социальное страхование по сокращаемым должностям.

Экономию сокращению персонала можно рассчитать по формуле:

$$\text{Э} = \text{К} \times \text{ЗП ср}, \quad (7)$$

где К-количество сокращенных рабочих;

ЗП ср- средняя заработная плата в предыдущим периоде, руб.

Средняя заработная плата управленческого персонала 44600 руб.

$$\text{Э план} = 12 \times 44600 \times 12 = 6422400 \text{ руб}$$

Таблица 19– Экономия по статье «Зарботная плата»

Наименование	Факт	План	Изменение
Оплата труда	15966,3	9543,9	-6422,4
Итого	15966,3	9543,9	-6422,4

Таким образом, экономия по статьям оплаты труда за год составит 6422,4 тыс. рублей, и расходы по оплате труда по проекту составят 9543,9 тыс. рублей. Такое снижение позволит снизить себестоимость производства и повысить размер прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Руководству предприятия необходимо особое внимание обратить на негативную тенденцию увеличения дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность регулируется посредством мониторинга. Для снижения дебиторской задолженности предприятию необходимо в кратчайшее сроки оптимизировать условия проводимых сделок.

Исходные данные для анализа дебиторской задолженности представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Исходные данные анализа дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателей	2018 год
Выручка	97335
Чистая прибыль	5863,2
Размер дебиторской задолженности	32537

Сумма дебиторской задолженности ООО «Фарфор» в анализируемом периоде составила 32537 тыс. Руб. 1 рубль выручки приносит компании прибыль в 6,02 копейки. В связи с замораживанием оборотных средств предприятие рискует не получить ожидаемую прибыль. Следовательно данное мероприятие направленно на сокращение дебиторской задолженности.

Экономический эффект от данного мероприятия определяется по формуле :

$$\text{Эф} = \text{ДЗ} \times \text{П1рВ}, \quad (8)$$

Где ДЗ - размер дебиторской задолженности,

П1рВ – прибыль с 1 руб. выручки;

$$\text{Эф} = 32537 \times 6,02 \div 100 = 1958,72$$

У ООО «Фарфор» появится возможность использовать свободные денежные средства для своих целей.

За счет мер по сокращению дебиторской задолженности компания увеличит свою прибыль на 1 958,72 тыс. руб.

Основным видом сырья для изготовления продукции ООО «Фарфор» являются: Рис, мицукан, соевый соус, нори, лосось, окунь, массага, тобико, угорь, тунец, сливочный сыр.

Себестоимость продаж в 2018 году составил 78004 тыс. руб., а выручка 97335 тыс. руб., это произошло из-за снижения цен на продукцию, следовательно нужно снижать себестоимость, а значит и материальные затраты, за счет смены поставщиков.

На данный момент ООО «Фарфор» работает с торговой компанией ООО «Академия еды», которые поставляют основные виды сырья для изготовления продукции.

Предварительный анализ конкурентов (поставщиков) на рынке выявил более выгодное предложение от ООО «Восток-Запад», которые поставляют основные виды сырья, по более низким ценам, и предоставляют более выгодные системы скидок, чем у ООО «Академии еды».

Сравним цены поставщиков поставляющих основные виды сырья.

Таблица 21 – Цены сравниваемых поставщиков

Наименование продукта	Цена ООО «Академия еды»	Цена ООО «Восток-Запад»	Отклонение, руб.
Рис японский	150 руб. за 1кг	135 руб. за 1 кг	15 руб.
Мицукан	2850 руб. за 20 л.	2650 руб. за 20 л.	200руб.
Соевый соус	1350руб. за 20 л.	1190 руб. за 20 л.	160 руб.
Нори	710 руб. за 1кг	650 руб. за 1 кг	60 руб.
Лосось (Филе)	950 руб. за 1 кг	920 руб. за 1кг	30 руб.

Окончание таблицы 22

Наименование продукта	Цена ООО «Академия еды»	Цена ООО «Восток-Запад»	Отклонение, руб.
Окунь (Филе)	645 руб. за 1 кг	625 руб. за 1 кг	20 руб.
Массага	1200 руб. за 1 кг	1050 руб. за 1 кг	150 руб.
Тобико	2200 руб. за 1 кг	1900 руб. за 1 кг	300 руб.
Угорь (Филе)	1250 руб. за 1 кг	1220 руб. за 1 кг	30 руб.
Тунец (Филе)	750 руб. за 1 кг	735 руб. за 1 кг	15 руб.
Сливочный сыр «Креметте»	445 руб. за 1 кг	435 руб. за 1 кг	10 руб.
Итого экономия по всей продукции			960 руб.

Итого экономия по статьям основного вида продукции составит 960 рублей.

Рассмотрим объем проходимости основного вида сырья за месяц, за год, данные представлены в таблицы 22.

Таблица 22 – Объем проходимости основного вида сырья за месяц, за год

Наименование продукта	Объем проходимости основного вида сырья за месяц	Объем проходимости основного вида сырья за год
Рис японский	1440 тонн	17280 тонн
Мицукан	240 л	2880 л
Соевый соус	240 л	2880 л
Нори	36 кг	432 кг
Лосось (Филе)	240 кг	2880 тонн
Окунь (Филе)	40 кг	480 кг
Массага	16 кг	192 кг
Тобико	10 кг	120 кг
Угорь (Филе)	30 кг	360 кг
Тунец (Филе)	5 кг	60 кг
Сливочный сыр «Креметте»	280 кг	3360 тонн

Из данных таблицы 22 видно что за месяц, за год проходит большое количество основного вида сырья.

Проведем годовой сравнительный экономический эффект.

Годовой сравнительный экономический эффект представлен в таблице 23.

Наименование продукции	Цена ООО «Академия еды»	Цена за год ООО «Академия Еды»	Цена ООО «Восток-Запад»	Цена за год ООО «Восток-Запад»	Отклонение, руб.
Рис японский	150 руб. за 1 кг	2592000	135 руб. за 1 кг	2332800	259200
Мицукан	2850 руб. за 20 л.	39900	2650 руб. за 20 л.	37100	2800
Соевый соус	1350 руб. за 20 л.	18900	1190 руб. за 20 л.	16660	2240
Нори	710 руб. за 1 кг	306720	650 руб. за 1 кг	280800	25920
Лосось (Филе)	950 руб. за 1 кг	2736000	920 руб. за 1 кг	2649600	86400
Окунь (Филе)	645 руб. за 1 кг	309600	625 руб. за 1 кг	300000	9600
Массага	1200 руб. за 1 кг	230400	1050 руб. за 1 кг	201600	1440
Тобико	2200 руб. за 1 кг	264000	1900 руб. за 1 кг	228000	36000
Угорь (Филе)	1250 руб. за 1 кг	450000	1220 руб. за 1 кг	439200	10800
Тунец (Филе)	750 руб. за 1 кг	45000	735 руб. за 1 кг	44100	900
Сливочный сыр «Креметте»	445 руб. за 1 кг	1495200	435 руб. за 1 кг	1461600	33600
Итого экономия по всей продукции за год		8460360		7991460	468900

Из данных таблицы видно, что по всем наименованиям продукции происходит экономия. ООО «Академия еды» проигрывает ООО «Восток-Запад»

При сохранение того же объема проходимости основного вида сырья, можно посчитать годовую экономию.

$$\text{Э} = 468900 \text{ рублей};$$

Годовой экономический эффект:

$$\text{Эг} = (97335 - 78004) - (97335 - 77535100) = 468900 \text{ рублей};$$

Себестоимость снизится на 468900 руб.

В следующей таблице представлен расчет экономического эффекта, ожидаемого в результате разработки экономических мероприятий и принятие

управленческих решений по оптимизации финансового состояния ООО «Фарфор».

Таблица 23 – Расчет экономического эффекта от внедрения предложений в ООО «Фарфор»

Наименование	Сумма, руб.
Снижение расходов на приобретение сырья путем смены поставщиков	-468900
Сокращение дебиторской задолженности	-1958720
Сокращение расходов, связанных с оплатой труда	-6422400
Общее сокращение издержек обращения	8850020
Плановый показатель себестоимости продукции	69153980
Выручка в плановом периоде	97335000
Плановый показатель чистой прибыли при реализации мероприятий	11325314
Изменение чистой прибыли	+5462114
Рентабельность продаж, %	49,7

В результате внедрения экономических мероприятий и принятие управленческих решений по оптимизации финансового состояния предприятия чистая прибыль может увеличиться на 5462114 руб., рентабельность продаж составит 49,7%.

Вывод по третьему разделу

В результате проведенного исследования в ООО «Фарфор» выявлены резервы повышения эффективности деятельности предприятия, и принятия управленческих решений по оптимизации финансового состояния.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ВКР раскрыты основные понятия и сущность оценки финансового состояния предприятия. Основные аспекты управления прибылью и рентабельностью в работе рассмотрены на примере предприятия ООО «Фарфор», г. Челябинск Челябинской области.

Основными задачами оценки финансового состояния предприятия являются :

- своевременная и объективная диагностика финансового состояния, установление его слабых сторон и их причин;
- поиск вариантов улучшения финансового состояния предприятия, ее платежеспособности и финансовой устойчивости;
- разработка мероприятий, направленных на эффективное использование экономических ресурсов и улучшение финансового состояния предприятия;
- прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

Из первого раздела стало ясно, что представленная последовательность оценки финансового состояния, включающая в себя различные виды анализа, позволяет обеспечить системный подход к изучению финансового состояния и дать общую оценку сложившемуся финансовому положению на предприятии для принятия финансовых и управленческих решений.

В выпускной квалификационной работе был проведен анализ деятельности действующего предприятия по теме исследования.

Общество с ограниченной ответственностью ресторан доставки «Фарфор» одно из крупных предприятий города, относится к классу заведений ресторанного бизнеса, и его деятельность основана на обслуживании клиентов, обеспечении им качественно доставленных блюд и приема пищи на основе предложения японской и национальной кухни. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Фарфор» за три года показывает нестабильное состояние организации. На протяжении 2016 – 2017 гг. показатели доходности и эффективности предприятия увеличились, но в 2018 году наблюдается резкое

ухудшение финансового состояния предприятия. В 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности.

Убыток от прочих операций в 2018 году составил 3386 тысяч рублей, что на 3169 тысяч рублей, (в 15,6 раз) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. Общая выручка предприятия в 2018 году снизилась на 25225 тысяч рублей, что связано с существенным падением продаж, вызванным экономическим кризисом и застойными явлениями в экономике регионе. Также демонстрирует негативную тенденцию показатель чистой прибыли, который в 2018 году снизился на 10176 тысяч рублей по сравнению с 2017 годом.

Анализ прибыли предприятия показывает, что в 2018 году наблюдается резкое снижение выручки предприятия 25225 тысяч рублей, в то время как в 2017 году наблюдался рост выручки на 21231 тысяч рублей. Снижение сопровождается снижением себестоимости продукции 16618 тысяч рублей. Это связано с падением спроса на продукцию предприятия, экономическим кризисом и падением продаж.

Анализ статей баланса показывает, что на протяжении трех лет идет постоянное снижение запасов ООО «Фарфор». Наблюдается постепенный рост показателя основных средств предприятия в 2018 году по отношению к 2017 году они увеличились на 1346 тысяч рублей, в 2017 году они увеличились на 2620 тысяч рублей. Исследуя статьи баланса можно сделать вывод о том, что снижение внеоборотных активов ООО «Фарфор» за три года произошел в основном за счет роста основных средств предприятия. У предприятия снизились нематериальные активы относительно 2017 года на 1 тысяч рублей.

На предприятии растет дебиторская задолженность на 946 тысяч рублей, относительно 2017 года, однако не настолько существенно как в 2017 году по сравнению с 2016 годом (12808 тысяч рублей). Рост дебиторской задолженности является негативной тенденцией в деятельности организации и требует дополнительных управленческих решений.

Положительным моментом в деятельности стало увеличение денежных средств предприятия в 2018 году относительно предыдущего года на 700 тысяч рублей. В целом по оборотным активам предприятия происходит их рост в 2017 году на 126 тысяч рублей за счет роста дебиторской задолженности и денежных средств предприятия.

Анализ финансового состояния и платежеспособности показал, что на основании проведенного анализа ликвидности баланса предприятие можно охарактеризовать, как платежеспособное, так как все неравенства выполняются. Обеспеченность собственными средствами предприятия растет - в 2018 году показатель составляет 0,84 при нормативном значении 0,1 и более. С 2016 года данный коэффициент имеет тенденцию к постоянному повышению. Вырос коэффициент автономии на 0,04 в 2018 году в сравнении с 2016 годом и на 0,03 в сравнении с 2017 годом. Существенный рост демонстрирует показатель обеспеченности материальных запасов и собственными средствами, рост составил 0,84 за последний год. Что свидетельствует о том, что материальные запасы покрываются предприятием полностью за счет собственных средств.

В целом, динамика всех коэффициентов показывает, что в целом, несмотря на определенные проблемы в 2018 году, финансовая устойчивость анализируемого предприятия пока еще остается стабильной и даже имеет незначительный рост коэффициентов.

Исследование показателей рентабельности демонстрирует резкое снижение доходности анализируемого предприятия: рентабельность активов по чистой прибыли снизился на 14,1 % в сравнении с 2017 годом; рентабельность внеоборотных активов по чистой прибыли упала на 35,4 %; рентабельность оборотных активов по чистой прибыли на 23,15 %. Такие результаты года свидетельствуют об ухудшении эффективности деятельности, падении доходов организации.

Изучение расходов организации за три года показывает, что коммерческие и управленческие расходы ООО «Фарфор» имеют незначительные изменения, существенный рост по статье прочих расходов на 4230 тысяч рублей в 2018 году.

Таким образом, результаты проведенного комплексного анализа финансовых результатов компании «Фарфор» позволил выявить основной резерв их улучшения: снижение себестоимости продукции, различных групп расходов.

Анализ финансовых результатов деятельности организации за три года, показал, что предприятие находится в стабильном финансовом состоянии, но в результате воздействия кризисных явлений в экономике, необходимо разработка экономических мероприятий и принятие управленческих решений по оптимизации финансового состояния ООО «Фарфор».

Изучение деятельности предприятия показало, что на предприятие содержится не оправданное большое количество административно – управленческий персонал, хотя на производственном предприятии именно производственный персонал должен превалировать. Поэтому одной из мер по снижению издержек должно стать сокращение управленческого персонала, в результате которого снизятся расходы предприятия связанные с оплатой труда.

Общая численность работников предприятия составляет 27 человека, из них 15 административно – управленческий персонал. Общие расходы на оплату труда 2018 г. составляют 15966,3 тысяч рублей.

Исследование организационной структуры и штатного расписания позволили выявить 5 рабочих позиций которые можно оптимизировать (сократить) без существенного влияния на производственный процесс предприятия.

Таким образом, экономия по статьям оплаты труда за год составит 6422,4 тысяч рублей, и расходы по оплате труда по проекту составят 9543,9 тысяч рублей. Такое снижение позволит снизить себестоимость производства и повысить размер прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

На данный момент на предприятие наблюдается рост дебиторской задолженности, отсутствие внимания к задолженности может спровоцировать

нехватку средств для погашения своей задолженности перед поставщиками и сотрудниками. Поэтому для укрепления финансового состояния предприятия необходимо провести меры по сокращению дебиторской задолженности. У ООО «Фарфор» появится возможность использовать свободные денежные средства для своих целей.

За счет мероприятия по снижению дебиторской задолженности предприятие увеличит свою прибыль на 1958,72 тысяч рублей.

Сырье является основным элементом в создании продуктов, они также являются самым дорогим товаром. Основным фактором роста затрат является увеличение закупочных цен на сырье и услуги, необходимые для продолжения изготовления. Поэтому снижение расходов на приобретение сырья путем смены поставщика позволит предприятию сэкономить 468900 рублей.

В целом предприятие ООО «Фарфор» г. Челябинск развивается в положительной динамике. И чтобы в предстоящие годы предприятие продолжало поддерживать свои конкурентные позиции, действующий уровень доходности, необходимы экономические мероприятия и принятие управленческих решений по оптимизации финансового состояния.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) / Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: / Компания «Консультант Плюс».
2. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие / И.Т.Абдукаримов, М.В.Беспалов. - М.: ИНФРА-М, – 2012. – 319 с.
3. Абдукаримов, И.Т. Эффективность и финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия: критерии и показатели их характеризующие, методика оценки и анализа // Социально-экономические явления и процессы. Абдукаримов, И.Т., Тен Н.В. – 2012. – № 5-6.
4. Александров, О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, – 2013. – 288 с.
5. Арзуманова, Т.И., Экономика организации: Учебник. М.Ш. Мачабели. – 2013. – 240 с.
6. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник. – Изд-во «Юрайт». – 2014. – 988 с.
7. Базилевич, А.И. Экономика предприятия (фирмы): Учебник для бакалавров / В.Я. Горфинкель, А.И. Базилевич, Л.В. Бобков. - М.: Проспект, – 2013. – 640 с.
8. Баканов, М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов – М.: Финансы и статистика. – 2011. – 416 с.
9. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебник /И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика. – 2009. – 340 с.
10. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К, – 2013. – 372 с.
11. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, – 2012. - 366 с.

12. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, – 2014. – 364 с.
13. Белов, П.Г. Управление рисками, системный анализ и моделирование. Учебник и практикум. В 2 томах (комплект) / П.Г. Белов. - М.: Юрайт, – 2015. – 736 с.
14. Бердников, А.А. Анализ прибыли и рентабельности организации: теоретический аспект // Молодой ученый. – 2013. – №2. – 111-113 с.
15. Бердникова, Л.Ф. Методология анализа ресурсного потенциала организации – основа повышения эффективности ее функционирования / Л.Ф. Бердникова // Вестник СамГУПС, – 2011. № 1. – 126–130 с.
16. Бухвалова, В.В. Определение оптимальных объемов производства в условиях информационной неопределенности спроса // Экономика и математические методы. – 2012. – № 2.
17. Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. – Издательство: Омега-Л. Мельникова Л.А., Вахрушина М.А. – 2012. – 571 с.
18. Герасимова, В.И. Экономический анализ хозяйственной деятельности / В.И. Герасимова, Г.Л. Харевич. – Минск: Право и экономика, – 2012. – 513 с.
19. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: Учебное пособие / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – М.: ЮНИТИ-ДАНА – 2012. – 159 с.
20. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости предприятия/ Л.Т. Гиляровская, А.А. Вехорева. – СПб.: Питер, – 2012. – 249 с.
21. Горелкина, И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - № 9.
22. Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии: учеб. пособие / В.А. Горемыкин. – М.: Юрайт, – 2012. – 704 с.

23. Грекул, В.И. Методические основы управления ИТ-проектами / В.И. Грекул, Н.Л. Коровкина, Ю.В. Куприянов. - М.: Интернет-университет информационных технологий, Бином. Лаборатория знаний, –2014. – 392 с.
24. Губин, В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, – 2013. – 336 с.
25. Гусев, С.А. Формирование инструментария поддержки принятия управленческих решений в логистических системах / С.А. Гусев, Ж.А. Золотушкина. // Логистические системы в глобальной экономике. – 2017. – 183-186 с.
26. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности. Практикум. – М.: Дело 90 и сервис, – 2011. – 144 с.
27. Дрождинина, А.И. Учет и анализ в коммерческой организации: учебное пособие / А.И. Кибиткин, А.И. Дрождинина, Е.В. Мухомедзянова, О.В. Скотаренко - Издательский дом Академии Естествознания, – 2012. – 368 с.
28. Дроздов, О.А. Система количественных показателей качества прибыли предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. - № 17.
29. Емельянов, С.В. Труды ИСА РАН: Системы управления и моделирование. Динамические системы. Управление рисками и безопасностью. Методы и модели в экономике. Прикладные/ С.В. Емельянов. - М.: Красанд, – 2014. - 124 с.
30. Ермасова, Н.Б. Менеджмент организации: Учебно-практическое пособие / Н.Б. Ермасова. – М.: ИТК Дашков и К, – 2014. — 380 с.
31. Есипов, В.Е. Цены и ценообразование в торговле и ресторанном бизнесе. Учебное пособие. / В.Е. Есипов – СПб. Питер, – 2012. - 188 с.
32. Ефимова, О.В. Анализ бухгалтерской отчетности / О.В. Ефимова, И.В. Мельник. – М.: ОМЕГА – Л, – 2013. – 448 с.
33. Жарылгасова, Б.Т. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – М.: Экономистъ, – 2010. – 418 с.
34. Зайцев, Н.Л. Экономика организации: учебник / Н.Л. Зайцев. – М.: Экзамен, – 2013. – 768с.

35. Ибашева, П.А. Роль экономического анализа в системе управления предприятием и принятии управленческих решений / М.Ю. Алиева, П.А. Ибашева. // Апробация. – 2015. – 29-30 с.
36. Иванов, И.Н. Экономика промышленного предприятия: учебник / И.Н. Иванов. – Москва: Инфра-М, – 2012. – 393 с.
37. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: учебник / Н. Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, – 2013. – 638 с.
38. Ионова, Ю.Г. Экономический анализ: Учебник / Ю.Г. Ионова, И.В. Косорукова, А.А. Кешокова и др.; под общ. ред. И.В. Косоруковой. – М.: Московская финансово-промышленная академия, – 2012. – 557 с.
39. Кондратьева, Е.А. Анализ финансового состояния компании как основа управления бизнесом / Е.А. Кондратьева, М.С. Шальнева // Финансовый вестник, финансы, налоги страхование, бухгалтерский учет. – 2013. – №8. – 13-18 с.
40. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, – 2012. – 248 с.
41. Крейнина, М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле/М.Н. Крейнина. – М: Инфра-М, – 2009. – 256 с.
42. Крейнина, М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле/М.Н. Крейнина. – М: Инфра-М, – 2012. – 256 с.
43. Крылов, С.И. Комплексная оценка и целевое прогнозирование финансового состояния торговой организации / С.И. Крылов, И.Е. Балалова. // Финансы и кредит, – 2017. – 59-64 с
44. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции и услуг. Учебник. / Э.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавкова. – М.: Финансы и статистика, – 2012. – 720 с.
45. Лазарев, В.Н. Управленческие решения: текст лекций / В.Н. Лазарев. – Ульяновск: УлГТУ, – 2016.

46. Леонтьева, М.С. Принятие управленческих решений в области руководства предприятием. / М.С. Леонтьева. – М.: Молодой ученый. – 2016. – №14. – 168-170 с.
47. Литвак, Б.Г. Разработка управленческого решения / Б.Г. Литвак. – М.: Дело, – 2013. – 440 с.
48. Лобовиков, Ю.В. Экономика предприятия общественного питания. / Ю.В. Лобовиков. – М.: Экономист. – 375 с.
49. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Н.П. Любушин. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, – 2014. – 448 с.
50. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, – 2013. – 536 с.
51. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. специальностям / Ю.П. Маркин. – 3-е изд., стер. – М. : Издательство «Омега-Л», – 2012. – 450 с. – (Высшее экономическое образование).
52. Мартынюк, Г.К. Анализ хозяйственной деятельности торговых организаций: учеб. пособие / Г.К. Мартынюк; Хабар. гос. акад. экономики и права. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, – 2013. – 88 с.
53. Мельник, М.В., Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М. – М.: Изд-во ОМЕГА-Л, – 2012. – 408 с.
54. Миркискина, А.С. Информационная система для принятия управленческих решений / А.С. Миркискина. – М. : Научные записки молодых исследователей. – 2016. – № 3. – 25-26 с.
55. Мицель, А.А. Оценка влияния показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия на выручку от реализации продукции // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 27.

56. Морозко, Н.И. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Н.И. Морозко, И.Ю. Диденко. – М.: НИЦ ИНФРА-М, – 2014. – 224 с.
57. Мудунов, А.С. Показатели прибыли и рентабельности предприятия и их анализ // Вопросы реструктуризации экономики. Цахаева К.М., Мудунов, А.С. – 2012. – № 2.
58. Никифорова, Н.А. Управленческий анализ. Учебник / Никифорова Н.А., Тафинцева В.Н. – М.: Юрайт, – 2016. – 468 с.
59. Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление в финансовой и налоговой сферах: Учебное пособие для бакалавров / А.И. Новиков, Т.И. Солодкая. – М.: Дашков и К,– 2015. – 288 с.
60. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие для нач. проф. образования / В.А.Одинцов. – М.: Академия, – 2013. – 252 с.
61. Одинцова, Л.А. Планирование на предприятии: учеб. пособие / Одинцова Л.А. – М.: Академия, – 2012. – 272 с.
62. Осипова, Л.В. Основы коммерческой деятельности заведений ресторанного бизнеса. Учебник. / Л.В. Осипова, И.В. Синяева . – М.: ЮНИТИ - ДАНА, – 2012. – 350 с.
63. Панин, И.Н. Процессный подход в управлении предприятием и саморегулирование его деятельности / И.Н. Панин, Л.Д. Подлипаев, А.С. Панфилов. – М.: Гелиос АРВ, – 2016. – 320 с.
64. Пирогова, Е.В., Управленческие решения: учебное пособие / Е.В. Пирогова. – Ульяновск: УлГТУ, – 2016. – 176 с.
65. Первушин, В.А. Практика управления инновационными проектами / В.А. Первушин. – М.: Дело АНХ, – 2014. – 208 с.
66. Перепелица, Д.Г. Современные проблемы и тенденции развития автоматизированных систем поддержки принятия управленческих решений / Д.Г. Перепелица. // Человеческий капитал. – 2016. – 138-143 с.

67. Подъяблонская, Л.М. Финансовая устойчивость и оценка несостоятельности предприятий / Л.М. Подъяблонская. // Финансы. – 2010. – №12. – 18-20 с.

68. Пономаренко, М.А. Отождествление и разделение понятий «анализ» и «оценка» финансового состояния предприятия / М.А. Пономаренко // Актуальные вопросы экономических наук: материалы III международ. науч. конф. (г. Уфа, июнь 2014 г.). – Уфа: Лето, – 2014. – 3-5 с.

69. Руднев, Р.В. Направления анализа финансового состояния организации применительно к целям управления и потребностям пользователей / Р.В. Руднев. // Аудитор, – 2017. – 46-52 с.

70. Савицкая, Г.В., Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г.В. Савицкая. -2-е изд., исправлено и дополнено – Минск: РИГТО, – 2012. – 367 с.

71. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, – 2013. – 544 с.

72. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, – 2013. – 649 с.

73. Семенюта, А.Н. Выбор управленческого решения с помощью системы поддержки принятия решений / Семенюта А.Н., Емельянова Т.В., Авдашкова Л.П., Грибовская М.А. // Потребительская кооперация. – 2015. – 49-55 с.

74. Селезнева, Н.Н. Методы анализа в финансовом менеджменте / Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2011. – №6. – 2-4 с.

75. Сергеева, Н.П. Коммерческая деятельность предприятия сферы услуг. / Н.П. Сергеева, В.С. Панкратов. – М.: КНОРУС, – 2012. – 385 с.

76. Соколова, О.Н. Экономический анализ/Под ред. О.Н. Соколовой. – М.: ИНФРА-М, – 2011. – 320 с.

77. Станиславчик, Е.Н. Бизнес-план. Управление инвестиционными проектам / Е.Н. Станиславчик, - М.: Ось-89, – 2014. – 128 с.

78. Сулейманова, Д.А. Оценка и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Проблемы современной экономики. – 2011. - № 4. – 127 – 130 с.

79. Табурчака, П.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под редакцией П.П. Табурчака, В.М. Гумина. М.С. – Ростов-на-Дону: Феникс, – 2014. – 352 с.

80. Тебекин, А.В. Методы принятия управленческих решений. Учебник / А.В. Тебекин. – М.: Юрайт, – 2014. – 572 с.

81. Тойменцева, И.А. Маркетинговые информационные системы в принятии управленческих решений / И.А. Тойменцева. // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2015. – № 6. – 119-122 с.

82. Толпегина, О.А., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Юрайт, – 2013. – 672 с.

83. Трофимов, В.В. Методы принятия управленческих решений / В.В. Трофимов, Л.А. Трофимова. - М.: Юрайт, – 2013. - 336 с.

84. Турманидзе, Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Т.У. Турманидзе, – М.: Экономика, – 2011. – 478 с.

85. Фатхутдинов, Р.А. Управленческие решения: учебник / Р.А. Фатхутдинов. – М.: Инфра-М, – 2017.

86. Франчук, В.И. Основы общей теории социального управления: учебник / В.И. Франчук. – М.: Ин-та организационных систем, – 2016.

87. Чалдаева, Л.А. Экономика предприятия: Учебник для бакалавров / Л.А. Чалдаева. – М.: Юрайт, – 2013. – 410 с.

88. Черкаев, С.В. Международные стандарты финансовой отчетности как универсальный язык мирового бизнеса с позиции России: практические аспекты его внедрения / С.В. Черкаев // Российское предпринимательство. – 2010. – №8. – 100-104 с.

89. Черняк, В.З. Методы принятия управленческих решений. Учебник / В.З. Черняк, И.В. Довдиенко. – М.: Academia, – 2014. – 240 с.
90. Чечевицына, Л.Н., Чечевицына Е.В. Экономика предприятия. – Ростов-на-Дону: Феникс, – 2012. – 384 с.
91. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, – 2012. – 365 с.
92. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, – 2011. – 352 с.
93. Ширяев, В.И. Модели финансовых рынков: Оптимальные портфели, управление финансами и рисками / В.И. Ширяев. – М.: КД Либроком, – 2015. – 216 с.
94. Шуляк, П.Н. Финансы предприятий. – М.: Дашков и Ко, – 2012. – 620 с.
95. Юкаева, В.С. Принятие управленческих решений / В.С. Юкаева, Е.В. Зубарева, В.В. Чувилова. – М.: Дашков и Ко, – 2010. – 324 с.
96. Техническая, экономическая и бухгалтерская документация ООО «Фарфор».

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Блок-схема компонентов оценки финансового состояния



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Формула для расчета по данным бухгалтерского баланса	Нормативное значение	Пояснение
Коэффициент автономии (финансовой независимости) (Кавт)	$K_{авт} = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1700}}$	[0,5; + ∞)	Показывает долю собственных источников в общей сумме источников финансирования, отражает независимость предприятия от заемных источников.
Коэффициент финансового левериджа (Кфл)	$K_{фл} = \frac{(\text{стр.1600} - \text{стр.1300})}{(\text{стр.1300})}$	(0; 1]	Этот коэффициент указывает, сколько заемных средств было привлечено предприятием на каждый рубль вложенных в активы собственных средств.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Ксос)	$K_{сос} = \frac{(\text{стр.1300} - \text{стр.1100})}{(\text{стр.1200})}$	[0,1; + ∞)	Характеризует степень независимости предприятия, обеспеченность собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости.
Коэффициент маневренности собственного капитала (Км)	$K_{м} = \frac{(\text{стр.1300} - \text{стр.1100})}{(\text{стр.1300})}$	[0,5; + ∞)	Характеризует долю собственных средств, находящуюся в мобильной форме и позволяющую относительно свободно маневрировать этими средствами.
Коэффициент обеспеченности запасов (Коз)	$K_{оз} = \frac{(\text{стр.1300} - \text{стр.1100})}{(\text{стр.1210})}$	[0,6; 0,8]	Характеризует, в какой степени материальные запасы покрыты собственными источниками.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

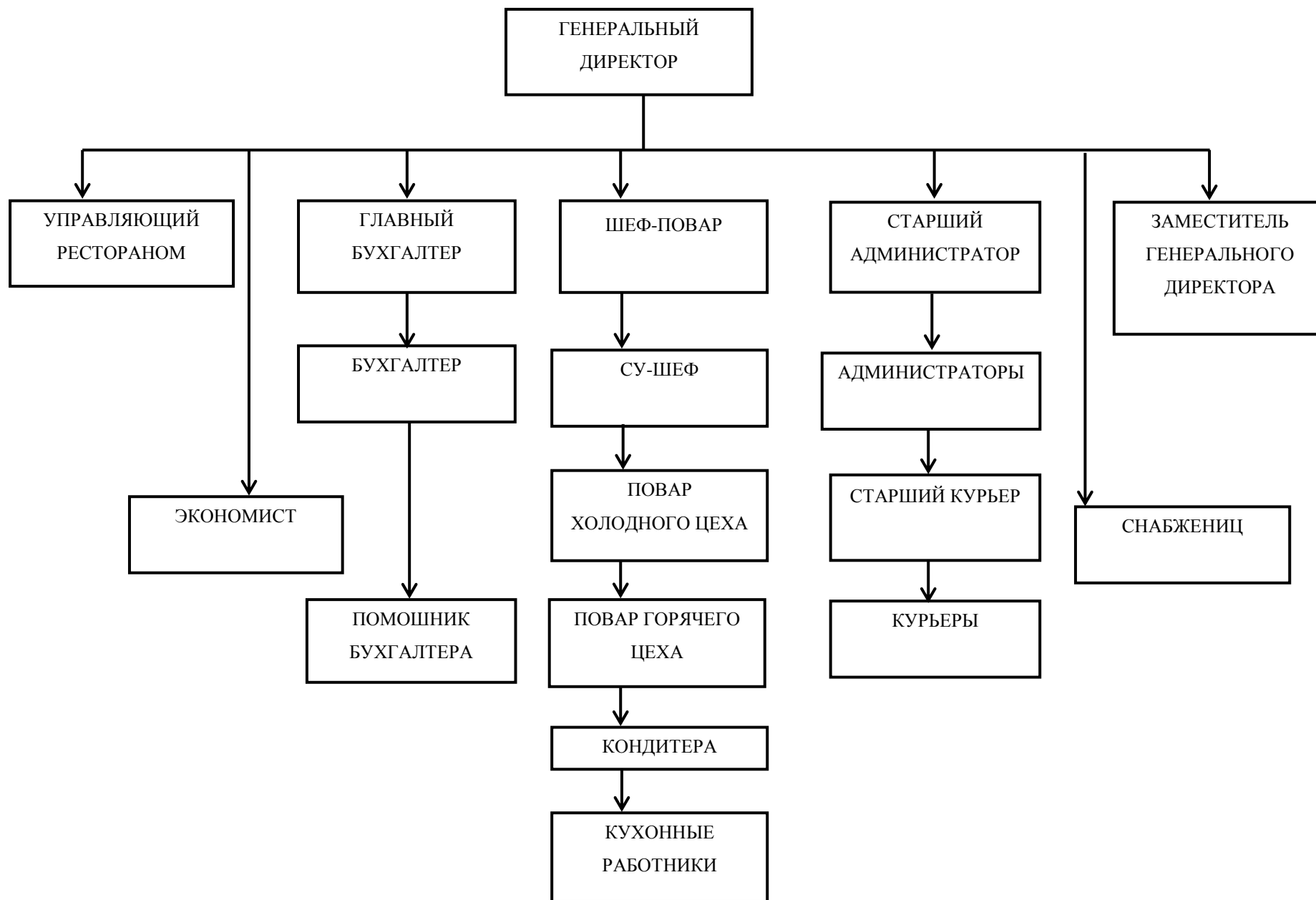
Показатели деловой активности предприятия

Показатель	Формула расчета	Пояснение
1	2	3
Капиталоотдача (КО)	$КО = \frac{Выр}{Аср},$ <p>где Выр – выручка-нетто; Аср – среднегодовая стоимость активов.</p>	Отражает скорость оборота всего капитала предприятия. Увеличение показателя свидетельствует об ускорении оборота активов, а снижение об их замедлении.
Фондоотдача (ФО)	$ФО = \frac{Выр}{АВср},$ <p>где АВср – среднегодовая стоимость внеоборотных активов.</p>	Характеризует количество выручки от реализации, приходящейся на 1 руб. внеоборотных активов. Чем выше значение, тем более эффективно предприятие использует основные средства.
Оборачиваемость оборотных активов (ОБОА)	$ОБОА = \frac{Выр}{АОср},$ <p>где АОср – среднегодовая стоимость оборотных активов.</p>	Отражает скорость оборота материальных и денежных ресурсов предприятия за анализируемый период, то есть, сколько рублей оборота (выручки) приходится на 1 руб. оборотных активов. Увеличение показателя означает высвобождение оборотных активов, что позволяет обходиться меньшей суммой или расширять производство продукции при тех же средствах.
Оборачиваемость запасов (ОБЗ)	$ОБЗ = \frac{Выр}{Зср},$ <p>где Зср — среднегодовая стоимость запасов.</p>	Отражает количество оборотов запасов за анализируемый период. Чем выше показатель, тем более ликвидную структуру имеют оборотные активы и тем устойчивее финансовое положение предприятия
Оборачиваемость дебиторской задолженности (ОБДЗ)	$ОБДЗ = \frac{Выр}{ЗДср},$ <p>где ЗДср – среднегодовая величина дебиторской задолженности.</p>	Показывает количество оборотов за период коммерческого кредита, предоставленного предприятием. Снижение оборачиваемости может отражать либо снижение объема продаж, либо снижение спроса на продукцию, либо рост дебиторской задолженности.

Показатель	Формула расчета	Пояснение
Оборачиваемость кредиторской задолженности (Об _{кз})	$\text{Об}_{\text{кз}} = \frac{\text{Выр}}{\text{ЗКср}},$ где ЗКср – среднегодовая величина кредиторской задолженности.	Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставленного предприятию. Увеличение коэффициента означает увеличение скорости оплаты задолженности предприятия, снижение – рост покупок в кредит.
Оборачиваемость собственного капитала (Об _{ск})	$\text{О} = \frac{\text{Выр}}{\text{КСср}},$ где КСср – среднегодовая стоимость собственного капитала.	Отражает активность использования собственных средств. Увеличение коэффициента свидетельствует о том, что собственные средства предприятия вводятся в оборот; снижение – о бездействии части собственных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Организационная структура управления ООО «Фарфор»



ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Показатели рентабельности деятельности предприятия

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.			Темп роста, %		
				2017- 2016гг.	2018- 2017гг.	2018- 2016гг.	2017/2016 гг.	2018/2017 гг.	2018/2017 гг.
Выручка	101329,0	122560,0	97335,0	21231,0	25225,0	-39937,0	120,9	79,4	96,0
Себестоимость продаж	79392,0	94623,0	78004,0	15231,0	16619,0	-13885,0	119,2	82,4	98,2
Прибыль (убыток) от продаж	12059,0	16871,0	5139,0	4812,0	-11732,0	-69192,0	139,9	30,4	42,6
Чистая прибыль	11298,4	16039,2	5863,2,0	4740,8	-10176,0	-50610,0	141,9	36,5	51,9
Среднегодовая сумма всех активов	65098,0	74112,5	78094,0	9014,5	3981,5	12996,0	113,8	105,4	120
Среднегодовая величина внеоборотных активов	21792,5	27273,0	25046,0	5480,5	-2227,0	3253,5	125,1	91,8	114,9
Среднегодовая величина оборотных активов	43306,5	46838,5	53047,0	3532,0	6208,5	9740,5	108,1	113,2	122,5
Среднегодовая сумма собственного капитала	54685,5	63728,0	68475,5	9042,5	4747,5	13790	116,5	107,4	125,2
Рентабельность активов по чистой прибыли, %	17,3	21,6	7,5	4,3	-14,1	-9,8	124,8	34,7	43,3
Рентабельность внеоборотных активов по чистой прибыли, %	51,84	58,8	23,4	6,96	-35,4	-28,44	113,4	39,8	45,1

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 год

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	2	3	3
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	16761	15415	12795
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	6405	6098	11035
	Отложенные налоговые активы	128	86	86
	Прочие внеоборотные активы	1131	4063	4962
	Итого по разделу I	24427	25665	28881
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	10374	12171	12851
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	24	62	53
	Дебиторская задолженность	32537	31591	18783
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	8500	8000	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1302	602	8508
	Прочие оборотные активы	375	558	500
	Итого по разделу II	53110	52984	40693
	БАЛАНС	77539	78649	69576

Окончание приложения Е

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 18 г.	20 17 г.	20 16 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2011	2011	2011
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	154
	Резервный капитал	0	0	502
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	67117	65812	56966
	Итого по разделу III	69128	67823	59633
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	408	518	290
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	408	518	290
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1006	1505	1686
	Кредиторская задолженность	6917	8745	7720
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	80	60	247
	Итого по разделу V	8003	10308	9653
	БАЛАНС	77539	78649	695

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2018 год

Пояснения	Наименование показателя	За <u>декабрь</u> 20 <u>18</u> г.	За <u>декабрь</u> 20 <u>17</u> г.
	Выручка	97335	12256
	Себестоимость продаж	(78004)	(94623)
	Валовая прибыль (убыток)	19331	27937
	Коммерческие расходы	(4328)	(3972)
	Управленческие расходы	(7076)	(7094)
	Прибыль (убыток) от продаж	5139	16871
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	145	527
	Проценты к уплате	(172)	(213)
	Прочие доходы	3358	3181
	Прочие расходы	(3956)	(3753)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7329	16299
	Текущий налог на прибыль	(1465,8)	(3259,8)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(0)	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	(0)
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	5863,2	16039,2

Окончание приложения Ж

Пояснения	Наименование показателя	За <u>декабрь</u> 20 <u>18</u> г.	За <u>декабрь</u> 20 <u>17</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	5863,2	16039,2
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0	0